ZBB 2005, 198

HGB § 240 Abs. 1, 2, § 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1, § 249 Abs. 1 Satz 1

Passivierungspflicht für Darlehen bei Rangrücktritt

BFH, Urt. v. 20.10.2004 – I R 11/03 (FG Berlin), BB 2005, 545 = EWiR 2005, 353 (Naujok)

Amtliche Leitsätze:

1. Der Rangrücktritt eines Darlehensgläubigers lässt das Erfordernis zur Passivierung der Darlehensverbindlichkeit regelmäßig unberührt. „Haftungslose“ Darlehen sind hingegen nicht zu passivieren.

2. Einnahmen i. S. d. § 3c EStG liegen bei Darlehensaufnahmen regelmäßig nicht vor.

(c) 2026 RWS Verlag Kommunikationsforum GmbH & Co. KG