

Inhaltsübersicht

Inhaltsübersicht	I
Inhaltsverzeichnis	III
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
1. Grundlagen der Untersuchung	1
1.1 Einordnung der Problemstellung	1
1.2 Untersuchungsplan	12
2. Systematische Einordnung und Abgrenzung	19
2.1 Systematischer Standort von Immobilien im Ertragsteuerrecht	19
2.2 Abgrenzungsmerkmale für die Besteuerung	21
3. Besteuerung personenbezogener Immobilieninvestitionen	59
3.1 Steuerrechtsanalyse als Vorstufe der Steuerplanung	59
3.2 Immobilien im steuerlichen Privatvermögen	59
3.3 Immobilien in einem steuerlichem Betriebsvermögen	86
4. Steuerwirkungen personenbezogener Immobilieninvestitionen	101
4.1 Ökonomischer Hintergrund einer Steuerwirkungsanalyse	101
4.2 Methodik und Konzeption	102
4.3 Analyse der laufenden Steuerwirkungen	104
4.4 Analyse der Steuerwirkungen bei aperiodischen Vorgängen	130
5. Entwicklung steuerplanerischer Handlungsempfehlungen	155
5.1 Konzeption der steuerlichen Gestaltungssuche	156
5.2 Formulierung konkreter Gestaltungsziele	159
5.3 Minimierung der laufenden Steuerbelastung	164

|

5.4 Minimierung der Steuerbelastung bei Desinvestition.....	221
6. Zusammenfassung der zentralen Ergebnisse	297
Literaturverzeichnis	305
Rechtsquellenverzeichnis.....	357
Rechtsprechungsverzeichnis	363
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	389
Verzeichnis der sonstigen Quellen	393

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	I
Inhaltsverzeichnis	III
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
1. Grundlagen der Untersuchung	1
1.1 Einordnung der Problemstellung.....	1
1.1.1 Untersuchungsanlass.....	1
1.1.2 Relevanz und Aktualität des Themas.....	4
1.1.3 Einordnung der Problemstellung in den Aufgabenbereich der Betriebswirtschaftlichen Steuerforschung.....	8
1.1.4 Gegenwärtiger Stand der Forschung	9
1.1.5 Ziel der Untersuchung	11
1.2 Untersuchungsplan	12
1.2.1 Prämissen und Eingrenzungen	12
1.2.2 Methodik und Gang der Untersuchung.....	16
2. Systematische Einordnung und Abgrenzung.....	19
2.1 Systematischer Standort von Immobilien im Ertragsteuerrecht	19
2.2 Abgrenzungsmerkmale für die Besteuerung.....	21
2.2.1 Begriffsdefinition und Abgrenzung des Investitionsobjekts ...	21
2.2.1.1 Grundstücke	21
2.2.1.2 Gebäude	22
2.2.1.3 (Selbständige) Gebäudeteile	23
2.2.1.4 Grund und Boden	24

2.2.1.5	Grundstücksgleiche Rechte	24
2.2.1.5.1	Erbbaurecht.....	25
2.2.1.5.2	Wohnungseigentum	26
2.2.2	Abgrenzung von Erhaltungsaufwendungen und Herstellungskosten	26
2.2.2.1	Anschaffungskosten	27
2.2.2.1.1	Allgemeine Definition.....	27
2.2.2.1.2	Aufteilung auf Gebäude und Grund und Boden	28
2.2.2.2	Herstellungskosten.....	29
2.2.2.3	Abgrenzung bei anschaffungsnahen Aufwendungen	30
2.2.2.4	Abgrenzung bei umfangreichen Baumaßnahmen.....	32
2.2.3	Abgrenzung von Vermögensverwaltung und gewerblicher Betätigung	34
2.2.3.1	Abgrenzungsmerkmale bei der laufenden Vermietungstätigkeit.....	35
2.2.3.2	Abgrenzungsmerkmale bei Überlassung an ein gewerb- liches Unternehmen	38
2.2.3.3	Abgrenzungsmerkmale bei Veräußerung	38
2.2.4	Abgrenzung von Liebhaberei und steuerbarer Tätigkeit	44
2.2.4.1	Einkünftezielungsabsicht bei vermögensverwaltender Vermietung und Verpachtung	45
2.2.4.1.1	Grundsätzliches	45
2.2.4.1.2	Typisierte Einkünftezielungsabsicht bei Vermietung und Verpachtung	48
2.2.4.1.3	Einkünftezielungsabsicht bei der Veräußerung	53
2.2.4.2	Einkünftezielungsabsicht bei gewerblicher Vermietung und Verpachtung	54

3.	Besteuerung personenbezogener Immobilieninvestitionen.....	59
3.1	Steuerrechtsanalyse als Vorstufe der Steuerplanung	59
3.2	Immobilien im steuerlichen Privatvermögen	59
3.2.1	Investitionsphase.....	60
3.2.2	Haltephase.....	61
3.2.2.1	Einnahmen.....	61
3.2.2.1.1	Art und Umfang der Einnahmen.....	61
3.2.2.1.2	Personelle Zurechnung der Einnahmen	62
3.2.2.1.3	Zeitliche Zurechnung der Einnahmen.....	63
3.2.2.2	Aufwandspositionen.....	63
3.2.2.2.1	Art und Umfang der Aufwendungen	63
3.2.2.2.2	Personelle Zurechnung der Aufwendungen	65
3.2.2.2.3	Zeitliche Zurechnung der Aufwendungen	65
3.2.2.2.4	Besondere Aufwendungen	66
3.2.2.2.4.1	Absetzungen für Abnutzung	66
3.2.2.2.4.1.1	AfA mit typisierten Abschreibungssätzen	66
3.2.2.2.4.1.2	AfA nach der tatsächlichen Nutzungsdauer.....	67
3.2.2.2.4.2	Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung	67
3.2.2.2.4.3	Schuldzinsen	68
3.2.2.2.4.4	Vorab entstandene Werbungskosten.....	69
3.2.2.2.4.5	Nachträgliche Werbungskosten	71
3.2.3	Desinvestitionsphase.....	74
3.2.3.1	Grundlegendes	74
3.2.3.2	Begriff und Zeitpunkt der Anschaffung	75
3.2.3.2.1	Tatsächliche Anschaffung.....	75

3.2.3.2.2	Fiktive Anschaffung	76
3.2.3.3	Begriff und Zeitpunkt der Veräußerung	77
3.2.3.3.1	Tatsächliche Veräußerung.....	77
3.2.3.3.1.1	Übergang des zivilrechtlichen Eigentums.....	77
3.2.3.3.1.2	Schuldrechtlicher Kaufvertrag (§ 433 BGB)	77
3.2.3.3.1.3	Wirtschaftliche Betrachtung durch die Rechtsprechung.....	79
3.2.3.3.2	Fiktive Veräußerung	81
3.2.3.4	Gegenstand der Veräußerung	83
3.2.3.5	Ermittlung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinns	84
3.2.3.5.1	Bei tatsächlicher Veräußerung	84
3.2.3.5.2	Bei fiktiver Veräußerung.....	85
3.3	Immobilien in einem steuerlichen Betriebsvermögen	86
3.3.1	Investitionsphase.....	86
3.3.1.1	Grundsätze der Einkünfteermittlung.....	86
3.3.1.2	Ansatz dem Grunde nach	88
3.3.1.3	Ansatz der Höhe nach.....	90
3.3.2	Haltephase.....	91
3.3.2.1	Erträge	91
3.3.2.2	Aufwandspositionen.....	92
3.3.2.2.1	Allgemeine Grundsätze	92
3.3.2.2.2	Absetzungen für Abnutzung	93
3.3.3	Desinvestitionsphase.....	94
3.3.4	Gewerbesteuer	95

4.	Steuerwirkungen personenbezogener Immobilieninvestitionen.....	101
4.1	Ökonomischer Hintergrund einer Steuerwirkungsanalyse...	101
4.2	Methodik und Konzeption.....	102
4.2.1	Quantifizierung von Steuerwirkungen	102
4.2.2	Konzeptionelle Vorgehensweise	103
4.3	Analyse der laufenden Steuerwirkungen	104
4.3.1	Belastungsziffern im Falle positiver laufender Einkünfte	104
4.3.1.1	Vermögensverwaltende Direktinvestition.....	105
4.3.1.2	Gewerbliches Personenunternehmen.....	105
4.3.1.2.1	Einkommensteuer	105
4.3.1.2.2	Gewerbesteuer	106
4.3.1.2.2.1	Belastungsziffern ohne erweiterte Kürzung	106
4.3.1.2.2.2	Belastungsziffern mit erweiterter Kürzung	108
4.3.1.2.2.3	Vergleich	109
4.3.1.2.3	Auswirkung der Gewinnverwendung	109
4.3.1.3	Kapitalgesellschaft.....	114
4.3.1.3.1	Körperschaftsteuer.....	114
4.3.1.3.2	Gewerbesteuer.....	114
4.3.1.3.2.1	Belastungsziffern ohne erweiterte Kürzung	114
4.3.1.3.2.2	Belastungsziffern mit erweiterter Kürzung	116
4.3.1.3.2.3	Vergleich	117
4.3.1.3.3	Auswirkung der Gewinnverwendung	118
4.3.1.3.4	Auswirkung von Leistungsvergütungen.....	118
4.3.1.4	Würdigung	119
4.3.2	Steuerwirkungen negativer laufender Einkünfte	121

4.3.2.1	Vermögensverwaltende Direktinvestition.....	121
4.3.2.2	Gewerbliches Personenunternehmen.....	123
4.3.2.3	Kapitalgesellschaft.....	125
4.3.2.4	Würdigung	126
4.3.3	Auswirkungen aperiodischer Verluste während der laufenden Vermietung.....	127
4.3.3.1	Vermögensverwaltende Direktinvestition.....	127
4.3.3.2	Gewerbliches Personenunternehmen.....	127
4.3.3.3	Kapitalgesellschaft.....	129
4.3.3.4	Würdigung	129
4.4	Analyse der Steuerwirkungen bei aperiodischen Vorgängen	130
4.4.1	Veräußerungssachverhalte.....	130
4.4.1.1	Vermögensverwaltende Direktinvestition.....	130
4.4.1.1.1	Veräußerung einzelner Grundstücke.....	130
4.4.1.1.1.1	Gewinnfall	131
4.4.1.1.1.2	Verlustfall	131
4.4.1.1.2	Veräußerung von Beteiligungen.....	132
4.4.1.2	Gewerbliches Personenunternehmen.....	132
4.4.1.2.1	Veräußerung einzelner Grundstücke.....	132
4.4.1.2.1.1	Gewinnfall	133
4.4.1.2.1.2	Verlustfall	133
4.4.1.2.1.3	Mittelbare Steuerwirkungen	134
4.4.1.2.2	Veräußerung der Gesellschaft	134
4.4.1.2.2.1	Gewinnfall	134
4.4.1.2.2.2	Verlustfall	136
4.4.1.2.2.3	Mittelbare Steuerwirkungen	136

4.4.1.3	Kapitalgesellschaft.....	136
4.4.1.3.1	Veräußerung einzelner Grundstücke.....	136
4.4.1.3.1.1	Gewinnfall	137
4.4.1.3.1.2	Verlustfall	137
4.4.1.3.1.3	Mittelbare Steuerwirkungen	138
4.4.1.3.2	Veräußerung der Gesellschaft.....	138
4.4.1.3.2.1	Gewinnfall	139
4.4.1.3.2.2	Verlustfall	139
4.4.1.3.2.3	Mittelbare Steuerwirkungen	140
4.4.1.4	Würdigung.....	140
4.4.1.4.1	Veräußerung einzelner Grundstücke.....	140
4.4.1.4.2	Veräußerung der Beteiligung an einer grundbesitzenden Gesellschaft	141
4.4.2	Umstrukturierungssachverhalte.....	142
4.4.2.1	Vermögensverwaltende Direktinvestition.....	142
4.4.2.1.1	Entgeltlicher Transfervorgang	143
4.4.2.1.2	Unentgeltlicher Transfervorgang	144
4.4.2.1.2.1	Transfer auf eine gewerbliche Personengesellschaft.....	144
4.4.2.1.2.2	Transfer auf eine Kapitalgesellschaft.....	144
4.4.2.1.3	Exkurs: Grunderwerbsteuer	145
4.4.2.2	Gewerbliches Personenunternehmen.....	146
4.4.2.2.1	Transfer einzelner Grundstücke	146
4.4.2.2.1.1	Transfervorgänge im Sinne des § 6 Abs. 5 EStG	146
4.4.2.2.1.2	Transfervorgänge im Sinne des § 6b EStG	148
4.4.2.2.2	Transfer betrieblicher Sachgesamtheiten	149
4.4.2.2.3	Wechsel der Rechtsform	151

4.4.2.3	Kapitalgesellschaft.....	151
4.4.2.3.1	Transfer einzelner Grundstücke	151
4.4.2.3.2	Transfer betrieblicher Sachgesamtheiten	152
4.4.2.3.3	Wechsel der Rechtsform	152
4.4.2.4	Würdigung.....	154
5.	Entwicklung steuerplanerischer Handlungsempfehlungen	155
5.1	Konzeption der steuerlichen Gestaltungssuche	156
5.2	Formulierung konkreter Gestaltungsziele	159
5.2.1	Fundamentale Zielsetzung im Rahmen der Steuerplanung	159
5.2.2	Konkretisierung durch Sub- und Nebenziele	161
5.2.3	Zielsystem der Steuerplanung bei Immobilieninvestitionen	162
5.3	Minimierung der laufenden Steuerbelastung	164
5.3.1	Errichtung einer vermögensverwaltenden „Vermietungs-GmbH“	165
5.3.1.1	Gestaltungsimpuls	165
5.3.1.2	Gestaltungsmöglichkeit	166
5.3.1.3	Dynamische Vorteilhaftigkeitsanalyse	166
5.3.1.3.1	Notwendigkeit einer Totalbetrachtung	166
5.3.1.3.2	Aufstellen der Endvermögensgleichungen.....	167
5.3.1.3.2.1	Endvermögen einer Direktinvestition	168
5.3.1.3.2.2	Endvermögen einer Investition über eine Vermietungs-GmbH.....	169
5.3.1.3.3	Bestimmung der Indifferenzzeitpunkte.....	171
5.3.1.3.4	Würdigung	173
5.3.1.4	Handlungsempfehlung	175

5.3.2	Verlagerung der Mieteinkünfte auf eine gewerbliche Gesellschaft	176
5.3.2.1	Gestaltungsimpuls	176
5.3.2.2	Konkretisierung des Gestaltungsauftrags.....	176
5.3.2.3	Gestaltungsmöglichkeit.....	177
5.3.2.4	Potenzielle Gestaltungsgrenzen	179
5.3.2.4.1	Keine Betriebsaufspaltung.....	179
5.3.2.4.2	Keine gewerbesteuerliche Doppelbelastung.....	180
5.3.2.4.3	Anerkennung der Gestaltung dem Grunde nach.....	181
5.3.2.4.4	Anerkennung der Gestaltung der Höhe nach.....	183
5.3.2.5	Handlungsempfehlung	186
5.3.3	Nutzung der asymmetrischen Besteuerung im Privatvermögen durch Substanzerhaltung	187
5.3.3.1	Gestaltungsimpuls	187
5.3.3.2	Gestaltungsmöglichkeit	187
5.3.3.3	Dynamische Vorteilhaftigkeitsanalyse	189
5.3.3.3.1	Aufstellen der Investitionsgleichung	189
5.3.3.3.2	Berechnung der Investitionsendvermögen	191
5.3.3.4	Potenzielle Gestaltungsgrenzen	193
5.3.3.4.1	Grenze der „wesentlichen Verbesserung“	193
5.3.3.4.2	Grenze des wirtschaftlichen Veranlassungszusammenhangs der Aufwendungen mit der Vermietungstätigkeit	195
5.3.3.5	Handlungsempfehlung	195
5.3.4	Maximierung und zeitliche Vorverlagerung des Aufwandsabzugs.....	196
5.3.4.1	Vermeidung anschaffungsnaher Herstellungskosten.....	196
5.3.4.1.1	Gestaltungsimpuls	196

5.3.4.1.2	Gestaltungsmöglichkeit	197
5.3.4.2	Abgrenzung von Instandsetzungs- und Modernisierungsmaßnahmen	199
5.3.4.2.1	Gestaltungsimpuls	199
5.3.4.2.2	Gestaltungsmöglichkeit	200
5.3.4.3	Gewährleistung des Schuldzinsenabzugs bei gemischt genutzten Gebäuden.....	201
5.3.4.3.1	Gestaltungsimpuls	201
5.3.4.3.2	Gestaltungsmöglichkeit	202
5.3.4.3.2.1	Gestaltung im Herstellungsfall	203
5.3.4.3.2.2	Gestaltung im Erwerbsfall	205
5.3.4.3.2.3	Besonderheiten bei teilentgeltlichem Erwerb.....	206
5.3.4.3.2.4	Schuldzinsen für laufende Aufwendungen.....	207
5.3.4.4	Vermeidung der Teilentgeltlichkeit bei verbilligter Vermietung.....	208
5.3.4.4.1	Gestaltungsimpuls	208
5.3.4.4.2	Gestaltungsmöglichkeit	208
5.3.4.5	Handlungsempfehlungen	209
5.3.5	Optimierung der Absetzungen für Abnutzung	210
5.3.5.1	Maximierung des AfA-Volumens in Erwerbsfällen	210
5.3.5.1.1	Gestaltungsimpuls	210
5.3.5.1.2	Gestaltungsmöglichkeit	211
5.3.5.2	Generierung neuen AfA-Volumens bei Bestandsimmobilien	212
5.3.5.2.1	Gestaltungsimpuls	212
5.3.5.2.2	Gestaltungsmöglichkeit	213
5.3.5.2.2.1	Step-Up durch Einlage	213
5.3.5.2.2.2	Step-Up durch Einbringung	214

5.3.5.2.2.3	Step-Up durch Veräußerung.....	215
5.3.5.2.3	Potenzielle Gestaltungsgrenzen	216
5.3.5.2.3.1	Unentgeltlichkeit trotz Gutschrift auf einem personifizierten Kapitalkonto?	216
5.3.5.2.3.2	Übertragung auf eine „Ein-Mann-GmbH & Co. KG“	217
5.3.5.2.3.3	Steuerverhaftung der übertragenen Immobilie	218
5.3.5.3	Handlungsempfehlung	219
5.4	Minimierung der Steuerbelastung bei Desinvestition.....	221
5.4.1	Vermeidung einer Veräußerungsgewinnbesteuerung	222
5.4.1.1	Einräumung von Erwerbsrechten.....	222
5.4.1.1.1	Gestaltungsimpuls	222
5.4.1.1.2	Gestaltungsmöglichkeiten	222
5.4.1.1.2.1	Einseitiges Angebot	222
5.4.1.1.2.2	Vorkaufsrecht	223
5.4.1.1.2.2.1	Schuldrechtliches Vorkaufsrecht	223
5.4.1.1.2.2.2	Dingliches Vorkaufsrecht.....	224
5.4.1.1.2.3	Einfache Optionseinräumung	224
5.4.1.1.2.4	Doppeloption.....	226
5.4.1.1.2.4.1	Funktionsweise und Bindungswirkung	226
5.4.1.1.2.4.2	Kein Übergang des wirtschaftlichen Eigentums	226
5.4.1.1.2.4.2.1	Gesicherte Erwerbsposition	228
5.4.1.1.2.4.2.2	Wesentliche Rechte.....	229
5.4.1.1.2.4.2.3	Chancen und Risiken	229
5.4.1.1.2.4.3	Gestaltungsgrenze § 42 AO?.....	230
5.4.1.1.3	Handlungsempfehlung	231
5.4.1.2	Veräußerung unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts.....	232

5.4.1.2.1	Gestaltungsimpuls	232
5.4.1.2.2	Steuerfolgen des Vorbehalts eines Nießbrauchsrechts.....	233
5.4.1.2.3	Steuerfolgen der Veräußerung des nießbrauchbelasteten Grundstücks.....	234
5.4.1.2.3.1	Nießbrauchsrecht als Entgelt für die Veräußerung?	235
5.4.1.2.3.2	Veräußerung unter Nießbrauchsvorbehalt als teilentgeltliches Rechtsgeschäft?	235
5.4.1.2.3.3	Aufteilung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten auf belastetes Grundstück und Nießbrauchsrecht?	237
5.4.1.2.4	Gestaltungsmöglichkeit	240
5.4.1.2.5	Handlungsempfehlung	243
5.4.1.3	Veräußerung unter Nießbrauchsvorbehalt und ent- geltliche Ablösung des Nießbrauchs.....	244
5.4.1.3.1	Gestaltungsimpuls	244
5.4.1.3.2	Gestaltungsmöglichkeit	245
5.4.1.3.3	Potenzielle Gestaltungsgrenzen	246
5.4.1.3.3.1	Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten im Sinne des § 42 AO	246
5.4.1.3.3.2	Fehlendes Einverständnis des Erwerbers	248
5.4.1.3.3.3	Unsicherheit hinsichtlich der tatsächlichen, vollständigen Veräußerung.....	249
5.4.1.3.3.3.1	Begründung eines vertraglichen Anspruchs	249
5.4.1.3.3.3.2	Einseitig bindendes Angebot	250
5.4.1.3.3.3.3	Vereinbarung einer „Doppeloption“.....	250
5.4.1.3.4	Handlungsempfehlung	252
5.4.1.4	Zeitliche Streckung der Kaufpreiszahlung	252
5.4.1.4.1	Gestaltungsimpuls	252
5.4.1.4.2	Gestaltungsmöglichkeit	253

5.4.1.4.3	Dynamischer Vorteilsvergleich	258
5.4.1.4.4	Abwandlung der Gestaltungsmöglichkeit	260
5.4.1.4.5	Dynamischer Vorteilsvergleich der Abwandlung.....	262
5.4.1.4.6	Handlungsempfehlung	263
5.4.1.5	Vermeidung der gewerblichen Steuerverstrickung.....	264
5.4.1.5.1	Gestaltungsimpuls	264
5.4.1.5.2	Gestaltungsmöglichkeiten	265
5.4.1.5.2.1	Vermeidung einer gewerblichen Vermietung	265
5.4.1.5.2.2	Vermeidung einer Gewerblichkeit aufgrund von Nutzungsüberlassung an ein gewerbliches Unternehmen...	265
5.4.1.5.2.2.1	Einräumung eines Nutzungsrechts und Anmietung.....	266
5.4.1.5.2.2.2	Übertragung der Immobilie zu Eigentum.....	266
5.4.1.5.2.3	Vermeidung einer Gewerblichkeit durch Veräußerungsaktivitäten	271
5.4.1.5.2.3.1	Inventur des Portfolios	271
5.4.1.5.2.3.2	(Um-)Strukturierung des Portfolios	272
5.4.1.5.2.3.2.1	Trennung vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeiten.....	272
5.4.1.5.2.3.2.2	Zusammenfassung von Wohnungseigentum	274
5.4.1.5.2.3.2.3	Aufteilung auf mehrere Personen	275
5.4.1.5.2.3.2.4	Aufteilung auf mehrere Gesellschaften.....	276
5.4.1.5.2.3.3	Vermeidung bestimmter Zusatztätigkeiten vor der Veräußerung.....	279
5.4.1.5.2.3.4	Zeitliche Streckung der Veräußerung	280
5.4.1.5.2.3.5	Bestellung eines Erbbaurechts oder Dauerwohnrechts.....	280
5.4.1.5.3	Handlungsempfehlungen	281
5.4.2	Gewährleistung einer Verlustberücksichtigung	282

5.4.2.1	Gestaltungsimpuls	282
5.4.2.2	Gestaltungsmöglichkeiten	282
5.4.2.2.1	Vermeidung von Substanzverlusten durch Erhaltungsaufwendungen	282
5.4.2.2.2	Übertragung in ein Betriebsvermögen	283
5.4.2.2.2.1	Grundlegendes	283
5.4.2.2.2.2	Übertragung in Abhängigkeit der Wertentwicklung	284
5.4.2.2.2.2.1	Wert liegt noch über den fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten	285
5.4.2.2.2.2.2	Wert liegt bereits unter den fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten	286
5.4.2.2.2.3	Gestaltungsgrenzen.....	287
5.4.2.2.2.3.1	Einschränkung der Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung	287
5.4.2.2.2.3.2	Vorliegen der Gewinnerzielungsabsicht.....	287
5.4.2.2.2.3.3	Voraussetzung eines Förderzusammenhangs	288
5.4.2.2.3	Begründung eines derivativen gewerblichen Grundstückshandels	289
5.4.2.2.3.1	Grundlegendes	289
5.4.2.2.3.2	Voraussetzungen des derivativen gewerblichen Grundstückshandels.....	290
5.4.2.2.3.3	Potenzielle Gestaltungsgrenzen	291
5.4.2.2.3.3.1	Veräußerung von mehr als drei Objekten.....	291
5.4.2.2.3.3.2	Erreichen eines engen sachlichen und zeitlichen Zusammenhangs	293
5.4.2.2.3.3.3	Das Erfordernis der Gewinnerzielungsabsicht	295
5.4.2.3	Handlungsempfehlung	295
6.	Zusammenfassung der zentralen Ergebnisse	297

Literaturverzeichnis	305
Rechtsquellenverzeichnis.....	357
Rechtsprechungsverzeichnis	363
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	389
Verzeichnis der sonstigen Quellen	393