

## Freier Beruf oder Gewerbetreibender ?

Stand 14.09.2010

Es gibt keine abschließend geregelte Abgrenzung der Freien Berufe von gewerblich selbstständig Tätigen. Die **steuerrechtliche** Aufzählung regelt § 18 Abs. 1 Einkommensteuergesetz. Diese ist aber nicht **abschließend**, d.h. außer den erwähnten sog. Katalogberufen, gibt es noch den Katalogberufen **ähnliche Berufe**.

Beispiele für die Abgrenzung selbständiger Arbeit gemäß § 18 Abs. 1 zum Gewerbebetrieb nach höchstrichterlicher Rechtsprechung:

### Beispiele für Selbstständige (freiberufliche) Arbeit:

**Altenpfleger** (BFH v. 22.1.2004, IV R 51/01, BStBl 2004 II, 509)

**Architekten (ähnliche Tätigkeit)** (BFH v. 11.8.1999, XI R 47/98, SIS 99 22 21).

**Arzt:** anders Arzt der Privatklinik betreibt, erzielt gewerbliche Einkünfte, wenn er bei gesonderter Abrechnung stationäre ärztliche Leistungen erbringt; BFH v. 2.10.2003, IV R 48/01, BFH/NV 2004, 428

**Audio-Psycho-Phonologe - Krankengymnast** (BFH v. 20.3.2003, IV R 69/00, BStBl 2003 II, 480)

**Auslandsgeschäftsberater** (BFH v. 26.6.2002, IV R 56/00, BStBl 2002 II, 768)

**Beratender Betriebswirt** (BFH v. 4.5.2000, IV R 51/99, BStBl 2000 II, 616)

**Berufsbetreuer** (Änderung der Rechtsprechung: BFH v. 15.6.2010, VIII R 10/09, DStR 2010, 1669; bisher dagegen: BVerwG v. 11.3.2008, 6 B 2/08, HFR 2008, 1182; BFH v. 4.11.2004, IV R 26/03, HFR 2005, 327; FG Münster v. 12.5.2004, 1 K 842/03, rkr. EFG 2004, 1459; FG Köln v. 25.9.2003, 10 K 8101/99, EFH 2004, 36; FG Köln v. 16.10.2003, 7 K 1576/02, EFG 2004, 119)

**Bildhauer** (BFH v. 16.08.1956, V 68/56, StRK UStG § 4 Ziff. 17 R.9.)

**Chemikerin** (promoviert), die über Zertifizierung „DGQ-Fachauditor für die chemische Industrie“ und „DGQ-Umwelt-Auditor“ verfügt BFH v. 17.1.2007, XI R 5/06, BStBl 2007 II, 519)

**Diätassistenten** (BMF, Schr. v. 22.10.2004, IV B 2 – S 2246 – 3/04, BStBl 2004 I, 1030)

**Diplom-Oecotrophologen** mit Studiumabschluss im ernährungswissenschaftlichen Teil erfüllt (USt-)Voraussetzung, Leistungen sind nach § 4 Nr. 14 UStG steuerbefreit (BFH v. 10.3.2005, V R 54/04, BStBl 2005 II, 669)

**Diplom-Wirtschaftsingenieur** (BFH v. 28.8.2003, IV R 21/02, HFR 2004, 20)

**EDV-Berater (mit Hochschul-Abschluss)** auf Gebiet Anwendersoftware-Entwicklung, FG München v. 22.7.2005, 8 K 2286/05 rkr., EFG 2006, 41; übt nur im Bereich der Systemtechnik - nicht bei Entwicklung - ingenieurähnliche Tätigkeit aus (BFH v. 7.12.1989, BStBl 1990 II, 337; v.7.11.1991, BStBl 1993 II, 324); Selbständiger EDV-Berater kann Ingenieur ähnlichen Beruf ausüben, wenn er Computersoftware entwickelt, BFH v. 4.5.2004, XI R 9/03, HFR 2004, 1208; FG Köln v. 11.12.2002, 4 K 6906/94, Rev. unbegründet durch BFH v. 4.5.2004, XI R 9/03, BFHE 206, 233; Autodidakt der in Breite und Tiefe Kenntnisse und Fähigkeiten eines Dipl.-Informatikers verfügt und als EDV-Consulting/Softwareentwickler tätig ist, BFH v. 22.9.2009, VIII R 63/06, <http://www.bundesfinanzhof.de/www/index.html>

**EDV-Systemberater (ohne Hochschulabschluss)** (BFH v. 18.4.2007, XI R 29/06, BStBl 2007 II, 781).

**Erziehungshelfer** (BFH v. 2.10.2003, IV R 4/02, BStBl 2004 II, 129)

**Fachkrankenschwester für Krankenhaushygiene** (BFH v. 6.9.2006, XI R 64/05, BStBl 2007 II, 177)

**Geburtsvorbereiterin** (FG Köln, EFG 2002, 1264, Revision begründet: Umsatzsteuerbefreit sind nur Tätigkeiten, die zum Zwecke der Diagnose, der Behandlung und, soweit möglich, der Heilung von Krankheiten oder Gesundheitsstörungen bei Menschen vorgenommen werden, BFH v. 12.8.2004, V R 27/02, BFH/NV 2005, 583; zurückverwiesen an FG)

**Hebamme** (RFH v. 5.1.1938, RStBl 1938, 429)

**Heilmasseur** (BFH v. 24.1.1985, IV R 249/82, BStBl 1985 II, 676)

**Hygienefachkrankenschwester** (dem Katalogberuf des Krankengymnasten ähnlich, BFH v. 6.9.2006, XI R 64/05, BStBl 2007 II, 177)

**Industrie-Designer:** im Bereich zwischen Kunst und Gewerbe kann gewerblicher Verwendungszweck eine künstlerische Tätigkeit nicht ausschließen (BFH v. 14.12.1976, BStBl 1977 II, 474)

**Insolvenzverwalter:** Wirtschaftsprüfer/Steuerberater ist als Insolvenzberater freiberuflich tätig, wenn diese Tätigkeit isoliert als eine sonstige selbständige Tätigkeit anzusehen ist (BFH v. 11.8.1994, IV R 126/91, BStBl 1994 II, 936)

**Insolvenzverwalter:** Rechtsanwalt, schematische Umsetzung der Vervielfältigungstheorie scheidet aus; FG Rheinland-Pfalz v. 21.6.2007, 4 K 2063/05 rkr., EFG 2007, 1523, auch **vorläufiger**

# Verband der Freien Berufe in Berlin e.V. VFB

Insolvenzverwalter und gerichtlich bestellter Gutachter: FG Köln v. 28.5.2008, 12 K 3735/05, Rev. eingelegt BFH Az: VIII R 29/08, EFG 2008, 1876.

**IT-Projektleiter:** Autodidakt der in Breite und Tiefe Kenntnisse und Fähigkeiten eines Dipl.-Informatikers verfügt, BFH v. 22.9.2009, VIII R 79/06, <http://www.bundesfinanzhof.de/www/index.html>

**Kfz-Sachverständiger:** dessen Gutachtertätigkeit mathematisch-technische Kenntnisse voraussetzt, wie sie üblicherweise nur durch eine Berufsausbildung als Ingenieur erlangt wird (BFH v. 10.11.1988, BStBl 1989 II, 198)

**Kindererholungsheim:** der Betrieb eines Kindererholungsheimes kann ausnahmsweise eine freiberufliche Tätigkeit darstellen, wenn die Kinder in erster Linie zum Zweck einer planmäßigen körperlichen, geistigen und sittlichen Erziehung auswärts untergebracht sind und die freiberufliche Tätigkeit der Gesamtleistung des Heimes das Gepräge gibt ( BFH v. 9.4.1975, I R 107/74, BStBl 1975 II, 610)

**Kompasskompensierer** auf Seeschiffen (BFH v. 14.11.1957, IV 84/57 U, BStBl 1958 III, 3)

**Krankengymnast** (Ähnlichkeit Heilhilfsberuf ohne staatliche Regelung scheitert nicht an staatlicher Erlaubnis; Zulassung durch zuständige Stelle i.S.d. § 124 Abs. 2 SGB V reicht aus (Änderung Rechtsprechung), BFH v. 28.8.2003, IV R 69/00, BFH/NV 2004, 282)

**Krankenpfleger** (BFH v. 22.01.2004, IV R 51/01, BFH/NV 2004, 884)

**Kulturwissenschaftler** (nur im Einzelfall bei Würdigung der gesamten Tätigkeit zu entscheiden; BMF-Schrb. v. 22.5.2006 – IV B 2 - 2246 – 4/06; DB 2006, 1348)

**Kunsthändler:** der von ihm selbst entworfene Gegenstände herstellt (BFH v. 26.9.1968, IV 43/64, BStBl 1969 II, 70); handwerkliche und künstlerische Tätigkeit können nebeneinander vorliegen (BFH v. 11.7.1991, IV R 15/90, BStBl 1991 II, 889)

**medizinische Bademeister:** Soweit diese auch zur Feststellung des Krankheitsbefunds tätig sind oder persönliche Heilbehandlung am Körper des Patienten vornehmen; BMF, Schrb. v. 22.10.2004, IV B 2 – S 2246 – 3/04, BStBl 2004 I, 1030)

**Medizinische Fußpfleger:** Ab 1.1.2003 gem. § 1 Satz 2 i.V.m. § 11 PodG (BMF- Schreiben v. 1.10.2002, DB 2002, 2190)

**Modeschöpfer:** beratende Tätigkeit eines im Übrigen als Künstler anerkannten Modeschöpfers kann künstlerisch sein (BFH v. 2.10.1968, I R 1/66, BStBl 1969 II, 138)

**Patentberichterstatte** mit wertender Tätigkeit (BFH v. 2.12.1970, BStBl 1971 II, 233)

**Pathologische Gemeinschaftspraxis** (FG Münster v. 31.5.2006, 1 K 2819/G Rev. eingelegt, BFH AZ XI R 41/06, EFG 2006, 1913)

**Parlamentsstenograph** (Nds. FG v. 12.3.2003, 4 K 601/95, rkr. EFG 2004, 567)

**Podologe:** Seit 1.1.2002 Gesetz über Beruf des Podologen (PodG) v. 4.12.2001, BGBl. 2001 I, 3320

**Prozessagent** (RFH v. 7.12.1938, RStBl 1939, 215)

**Restaurator** (BFH v. 4.11.2004, IV R 63/02, DStR 2005, 556, soweit eigenschöpferische Leistung erfordert – vgl. auch unten Beispiele für Gewerbebetrieb)

**Schiffseichaufnehmer** (BFH v. 5.11.1970, IV R 127/70, BStBl 1971 II, 319)

**Schriftstellerische Tätigkeit:** Anleitungen zum Umgang mit technischen Geräten (BFH v. 25.4.2002, IV R 4/01, BStBl 2002 II, 475); wer Börsenbrief mit Anlagehinweisen verfasst und über das Internet gegen Entgelt anbietet, FG Schleswig-Holst. 2.11.2006, 5 K 32/06, EFG 2007, 524.

**Software-Entwickler** (FG Hamburg, DStR-Aktuell 2002, 51-52, FG Baden-Württemberg, EFG 2001, 1449)

**Sprachheilpädagoge:** FG Düsseldorf v. 12.5.2004, 13 K 1030/91 G – rkr. , EFG 2005, 958.

**Statiker:** Abgrenzung nach Aufträgen und Projekten (BFH v. 8.10.2008, VIII R 53/07, DStRE 2009, 26)

**Statist (nebenberuflicher)** sofern Teil des gesamten künstlerischen Geschehens (BFH v. 18.4.2007, XI R 21/06; DStRE 2007, 1426)

**Synchronsprecher,** der bei der Synchronisierung ausländischer Spielfilme mitwirkt (BFH v. 3.8.1978, BStBl 1979 II, 131 und BFH v. 12.10.1978, BStBl 1981 II, 706)

**Systemadministrator** (BFH v. 22.9.2009, VIII R 31/07, <http://www.bundesfinanzhof.de/www/index/html>)

**Tanz- und Fitnesscenter,** wenn Inhaber Kurse teilweise selbst durchführt, Kursinhalt vorgibt, Teilnehmer berät und betreut und Fortschritte überwacht, FG Düsseldorf v. 8.11.2006, 7 K 6425/04 G, rkr., EFG 2007, 689.

**Tanz- und Unterhaltungssorchester,** wenn es einen bestimmten Qualitätsstandard erreicht (BFH v. 19.8.1982, BStBl 1983 II, 7)

**Trauerredner:** künstlerisch, wenn im Wesentlichen eigenschöpferisch tätig und gewisse Gestaltungshöhe erreicht wird, Nds. FG v. 24.3.2004, 2 K 2/03, rkr. EFG 2004, 1314

**Umweltberater** (FG Rheinland-Pfalz v. 28.8.2004, 6 K 2667/02, rkr. EFG 2004, 1835)

**Verfassen von Drehbüchern** (FG Hamburg, EFG 2001, 907)

**Webdesigner** sind Künstler im Sinne der Künstlersozialversicherung (BSG (AZ: B 3 KR 37/04 R).

# Verband der Freien Berufe in Berlin e.V. VFB

**Werbung:** Tätigkeit eines Künstlers im Bereich der Werbung kann künstlerisch sein, wenn sie als eigenschöpferische Leistung zu werten ist (BFH v. 11.7.1991, BStBl 1992 II, 353)

**Wirtschaftsingenieur** (mit Schwerpunkt Bauleitung, wenn in DDR absolviertes Ingenieur-Studium demjenigen eines Wirtschaftsingenieurs entspricht) BFH v. 6.9.2006, XI R 3/06, BFH-NV, 2007, 129)

**Zahnpraktiker** (BFH v. 19.10.1965, BStBl III, 692)

**Zauberer** (FG Rheinland-Pfalz v. 13.12.1984, EFG 1985, 128)

**Zwangsverwalter:** die Tätigkeit fällt in der Regel unter § 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG; die Tätigkeit ist gewerblich, wenn er gewerblich tätige Verwaltungsgesellschaften als Erfüllungsgehilfen einschaltet. BFH v. 23.5.1984, BStBl II, 823)

## Beispiele für Gewerbebetrieb:

**Abfallwirtschaftsberater** (Nieders. FG v. 8.4.2005, 16 K 20028/00, EFG 2005, 1288)

**Ambulante Heilpflege** (FG Hamburg v. 30.9.2003, III 347/03, rkr., EFG 2004, 409)

**Anästhesiologe GbR** (wenn angestellte Ärzte nicht der ständigen Überwachung durch Inhaber unterliegen (FG Sachsen-Anhalt v. 24.8.2006, 1 K 982/03 NZB eingelegt, BFH AZ: XI B 155/06, EFG 2006, 1916)

**Anlageberater/Finanzanalyst** (BFH v. 2.9.1988, BStBl 1989 II, 24)

**Ärztepropagandist** (BFH v. 27.4.1961, BStBl III, 315)

**Apotheken-Inventurbüro** (BFH v. 15.6.1965, BStBl III, 556)

**Apothekenrezeptabrechner** (BFH v. 28.3.1974, BStBl II, 515)

**Arbeitsmediziner** (BFH Beschl. v. 11.04.2005 – IV B 106/03, BFH-NV 2005, 1544)

**Architekt** der bei Ausübung einer beratenden Tätigkeit an der Vermittlung von Geschäftsabschlüssen mittelbar beteiligt ist (BFH v. 14.6.1984, BStBl 1985 II, 15).

**Architekt** bei bauunternehmerischer Tätigkeit (BFH v. 18.10.2006, XI R 10/06, DB 2007, 1904).

**Artist** (BFH v. 16.3.1951, BStBl III, 97)

**Baubetreuer (Bauberater)**, die sich lediglich mit der wirtschaftlichen (finanziellen) Betreuung von Bauvorhaben befassen (BFH v. 29.5.1973, BStBl 1974 II, 447; v. 30.5.1973, BStBl II, 668)

**Bauleiter** (BFH v. 22.1.1988 - BStBl II S. 497) siehe auch BFH v. 12.10.1989, BStBl II, 64)

**Beratungsstellenleiter eines Lohnsteuerhilfevereins** (BFH v. 10.12.1987, BStBl 1988 II, 273) hierzu Verfügung OFD Chemnitz S 2240 - 10/St 3101 v. 22.4.1992 (StEK EStG § 15 Nr. 199)

**Berufssportler** (BFH v. 22.1.1964, BStBl III, 207)

**Bezirksschornsteinfegermeister** (RFH v. 5.1.1938, RStBl, 429)

**Bildberichterstatte** (BFH v. 19.2.1998, IV R 50 /96, SIS 98 15 31 **anders** BStBl 2002 II, 478)

**Blitzschutzsachverständiger** (ohne Ingenieurausbildung, BGH, Beschl. v. 21.06.2007, XI B 9/07, BFH-NV 2007, 1652)

**Bodybuilding-Studio**, wenn unterrichtende Tätigkeit nur die Anfangsphase der Kurse prägt und im Übrigen den Kunden Trainingsgeräte zur freien Verfügung stehen (BFH v. 18.4.1996, BStBl II, 573)

**Buchmacher** (RFH v. 22.2.1939, RStBl, 576)

**Bühnenvermittler** (BFH v. 15.4.1970, BStBl II, 517)

**Büttenredner** (BFH, BStBl 1987 II, 376 **dagegen:** FG Düsseldorf v. 25.2.2004, 7 K7162/01 G, rkr., EFG 2004, 1628)

**Cutter** bzw. **Video-Editor:** FG Hamburg v. 16.12.2004, VI 263/02, rkr., EFG 2005, 697.

**Datenschutzbeauftragter** (BFH v. 5.6.2003, IV R 34/01, HFR 2003,1057)

**Detektiv** (RFH vom 15.7.1942, RStBl, 989)

**Diplom-Psychologe**, wenn als Unternehmensberater tätig, BFH, Beschl. v 20.6.2006, XI B 2/06, BFH/NV 2006, 1831.

**Dispatcheur** (BFH v. 26.11.1992, BStBl 1993 II, 235)

**EDV-Berater** im Bereich der Anwendersoftwareentwicklung übt keine ingenieurähnliche Tätigkeit aus (BFH v. 7.12.1989 - BStBl 1990 II S. 337 und BFH v. 7.11.1991, BStBl 1993 II, 324);

Gewerbetreibender ist auch ein EDV-Berater, der die Benutzer vor, bei und nach dem erstmaligen Einsatz betreut (BFH v. 24.8.1995, BStBl II, 888) EDV-Berater der Standard-Software installiert, Nds. FG v. 2.7.2003, 2 K 464/99 rkr., EFG 2004, 206); Elektronik-Ingenieurin, die überwiegend als Anwendersoftware-Beraterin Nutzer betreut: FG Düsseldorf v. 23.6.2004, 13 K 1905/02 G, Rev. BFH v. 18.4.2007, XI R 57/05 an FG zurückverwiesen, BFH/NV 2007, 1854)

**Elektromonteur und -installateur** (auch bei Sachverständigenbestellung auf Teilgebiet Blitzschutz; FG Sachsen-Anhalt v. 15.11.2006, 2 K 312/02, rkr. EFG 2007, 1448).

**Epilation** (FG Hessen v. 29.6.1998, 6 K 171/96, EFG 1998, 50)

**Erbensucher** (BFH v. 24.2.1965, I 349/61 U, BStBl 1965 III, 263)

# Verband der Freien Berufe in Berlin e.V. VFB

- Erziehungs- und Familienhelfer** (OFD Frankfurt v. 30.6.2000, StEK EStG § 18 Nr. 229.)
- Fachastrologen** (Huschens in: Inf 2006, 588)
- Fahrschule**, wenn der Inhaber nicht die Fahrlehrerlaubnis besitzt (BFH v. 4.10.1966, BStBI III, 685)
- Finanz- und Kreditberater** (BFH vom 13.4.1988, BStBI II, 666)
- Fitness-Studio**; keine unterrichtende Tätigkeit, wenn Kunden im wesentlichen in Gerätebedienung eingewiesen und Training in Einzelfällen überwacht wird (BFH v. 13.1.1994, IV R 79/92, BStBI 1994 II, 362)
- Fotomodell** (BFH v. 8.6.1967, IV 62/65, BStBI 1965 III, 618)
- Fotomodell** (FG Hamburg v. 10.10.1991, V 298/88, EFG 1992, 332)
- Fußpfleger - Fußreflexzonenmasseur** (BFH v. 19.9.2002, IV R 45/09, BStBI 2003 II, 21)
- Gebrauchskünstler** (FG Düsseldorf v. 5.11.2004, 1 K 3118/02 G rkr., EFG 2007, 197)
- Grafikdesigner** (BFH-Beschluss v. 1.6.2006, IV B 200/04, BStBI 2006 II, 709)
- Gutachter** auf dem Gebiet der Schätzung von Einrichtungsgegenständen und Kunstwerken (BFH v. 22.6.1971, BStBI II, 749)
- Handelsvertreter** (auch wenn Voraussetzungen des Kataloberufs erfüllt, BFH v. 8.12.2006, XI B 57/06, BFH/NV 2007, 687)
- Häusliche Pflegehilfe** (BFH v. 22.1.2004, IV R 51/01, BFH/NV 2004, 884)
- Havariesachverständige** (BFH v. 22.6.1965, I 347/60 U, BStBI 1965 III, 593)
- Heilmagnetiseur** (FG Niedersachsen v. 12.1995, V 99/94, EFG 1995, 735)
- Heileurhythmist** (BFH v. 21.6.1990, V R 97/84 BStBI II, 804)
- Hellseher** (BFH v. 30.3.1976, VIII R 137/75, BStBI 1976 II, 464)
- Hersteller künstlicher Menschengen** (BFH v. 25.7.1968, BStBI II, 662)
- Hypnosetherapeut** (BFH, BFH-NV 2000, 839 )
- Industriepropagandisten** (RFH v. 25.3.1938, RStBI, 733)
- Ingenieur als Werber für Lieferfirmen** (RFH v. 30.8.1939, RStBI 1940, 14)
- Ingenieur** soweit er schlüsselfertige Gebäude errichten lässt (BFH v. 18.10.2006, XI R 10/08, BStBI 2008, II, 54)
- Ingenieurähnlicher Techniker** vertiefte Kenntnisse auf Teilgebiet des Fachstudiums reichen nicht aus (BFH v. 14.6.2007, XI R 11/06, BFH/NV 2007, 2091)
- Ingenieurbüro** wenn neben der freiberuflichen Ingenieur Tätigkeit auch als Holdinggesellschaft geschäftsführend und koordinierend tätige PartG (BFH v. 28.10.2008, VIII R 73/06, FR 2009, 663)
- Inventurbüro** (BFH v. 28.11.1968, BStBI 1969 II, 164)
- Interprofessionelle PersG** zwischen Diplom-Kfm. und Ingenieur nur, wenn Kaufmann-Gesellschafter die Merkmale eines Freien Berufs in eigener Person erfüllt (BFH v. 28.10.2008, VIII R 69/06, FR 2009, 667)
- Kfz-Sachverständiger ohne Ingenieurexamen**, dessen Tätigkeit keine mathematisch-technischen Kenntnisse wie die eines Ingenieurs voraussetzt (BFH v. 9.7.1992, BStBI 1993 II, 100)
- Klavierstimmer** (BFH v. 22.3.1990, BStBI II, 643)
- Klinischer Monitor** (FG München v. 16.11.2004, 6 K 86/03, EFG 2005, 382)
- Kommunikationsberatung** (Erarbeitung von Konzepten innerhalb eines Konzerns), FG Berlin-Brandenburg v. 10.5.2007, 10 K 10296/03 B, NZB eingelegt, BFH AZ: XI B 73/07, EFG 2007, 1520.
- Konstrukteur** (der überwiegend Bewehrungspläne fertigt (BFH v. 5.10.1989, BStBI 1990 II, 73)
- Krankengymnast** (es fehlt am Merkmal Eigenverantwortlichkeit, wenn Anamnese als auch Patientenbehandlungen Mitarbeitern überlassen wird, BFH, Beschl .v. 27.8.2003, 7 K 2393/01 G, BFH-NV 2006, 48)
- Krankenpflegehelfer** (BFH v. 26.8.1993, V R 45/89, BStBI 1993 II, 887)
- Kükensortierer** (BFH v. 16.8.1955, I 237/54 U, BStBI 1955 III, 295)
- Künstleragenten** (BFH v. 18.4.1972, VIII R 50-51/66, BStBI 1972 II, 624)
- Kurpacker** (OFD Hannover, Vfg. v. 20.4.2000, S 7170, 62- StO 351/S 7170-158-StH 532, UR 2000, 445)
- Laborarzt** (BFH v. 29.4.2002, IV B 29/01, BStBI 2002 II, 581)
- Krankenschwester (mit hauswirtschaftlicher Betreuung)** (BFH v. 18.5.2000, IV R 89/99, BStBI 2000 II, 625, RFH v. 1.6.1938, RStBI 1938, 842)
- Marketingberatung** (Anforderungen bei Autodidakt: BFH v. 19.9.2002, IV R 74/00, SIS 03 05 53)
- Marktforschungsberater** (BFH v. 27.2.1992, IV R 27/90, BStBI 1992 II, 826)
- Masseur**, der lediglich oder überwiegend kosmetische oder Schönheitsmassagen durchführt (BFH v. 26.11.1970, IV R 60/65, BStBI 1971 II, 249)
- Medizinischer Bademeister**, wenn er nicht auch zur Feststellung des Krankheitsbefunds tätig wird oder persönliche Heilbehandlungen am Körper des Patienten, z.B. Unterwassermassage, vornimmt (BFH v. 26.11.1970, IV 60/65, BStBI 1971 II, 249)
- Medizinischer Fußpfleger** (BFH v. 7.7.1976, I R 218/74, BStBI 1976 II, 621)

# Verband der Freien Berufe in Berlin e.V. VFB

**Medizinphysiker** bzw. **Medizinische Strahlenschutzphysiker** (BFH v. 15.9.1994, XI R 59/93, BFH/NV 1995, 657)

**Personalberater** (BFH v. 19.9.2002, IV R 70/00, BStBl 2003 II, 25; Nds. FG v. 28.1.2004, 2 K 579/00, NZB BFH: IV R B 58/04, EFG 2004, 894)

**Personalvermittlung** (BFH v. 26.6.2003, IV R 12/02, BFH/NV 2004, 168)

**Pflegegutachter** (BFH v. 28.6.2000, V R 72/99, BStBl II 2000, 554)

**Planungsberater** (ohne Prüfung als „staatlich geprüfter Betriebswirt“, BFH v. 4.5.2000, IV R 51/99, BStBl 2000 II, 616)

**Pilot** (BFH v. 16.5.2002, IV R 94/99, BStBl 2002 II, 565)

**Probenehmer** für Erze, Metalle und Hüttenerzeugnisse (BFH v. 14.11.1972, BStBl 1973 II, 183)

**Promotionsberater** (BFH v. 8.10.2008, VIII R 74/05, BFH-NV 2009, 487)

**Qualitätsmanagement** (o. Abschluss (Fach-)Hochschule oder Bergakademie ohne Nachweis der Breite u. Tiefe des Wissen eines Dipl.-Ing. (BFH v. 14.6.2007, XI R 11/06, BFH-NV 2007, 2091)

**Radiästhesie** bzw. **Geopathologie** (Strahlenföhligkeit, Wümschelrutengänger, FG München v. 22.6.2006, 15 K 4994/03 rkr., EFG 2006, 1920)

**Rechtsbeistand**, der mit Genehmigung des Landgerichtspräsidenten Auszüge aus Gerichtsakten für Versicherungsgesellschaften fertigt (BFH v. 18.3.1970, I R 147/67, BStBl 1970 II, 455)

**Restaurator** (nicht künstlerisch soweit sich Arbeit auf Fertigung, Sicherung von Bausubstanz oder Reinigung von Bildern beschränkt, FG Baden-Württemberg v. 10.11.2003, 12 K 157/00, Rev. abgelehnt d. BFH v. 26.4.2006, XI R 9/05, HFR 2006, 1262)

**Rezeptabrechner** für Apotheken (BFH v. 28.3.1974, IV R 153/73, BStBl 1974 II, 515)

**Rundfunkermittler**, der im Auftrag einer Rundfunkanstalt Schwarzhörer aufspürt (BFH v. 27.6.1978, VIII T 184/75, BStBl 1979 II, 53; v. 14.12.1978, I R 121/76, BStBl 1979 II, 188)

**Rundfunksprecher** entfaltet in der Regel keine künstlerische Tätigkeit (BFH v. 20.6.1962, IV 208/60 U, BStBl 1962 III, 385; v. 24.10.1963, V 52/62, BStBl 1963 III, 589)

**Schadensregulierer** im Auftrag einer Versicherungsgesellschaft (BFH v. 29.8.1961, I 21/61 U, BStBl 1961 III, 505)

**Schiffssachverständiger**, wenn er überwiegend reine Schadensgutachten (im Unterschied zu Gutachten über Schadens- und Unfallursachen) erstellt (BFH v. 21.3.1996, XI R 82/94, BStBl 1996 II, 518)

**Sprachheilpädagogin** (BFH v. 13.2.2003, IV R 49/01, BStBl 2003 II, 721: möglicherweise war sie aber unterrichtend oder erzieherisch tätig, vgl. Abgrenzung Erzieher: BFH 11.6.1997, XI R 2/95, BStBl 1997 II, 687)

**Statiker**: Abgrenzung nach Aufträgen und Projekten (BFH v. 8.10.2008, VIII R 53/07, DStRE 2009, 26)

**Stundenbuchhalterin** (BFH v. 28.6.2001, IV R 10/00, BStBl 2002 II, 338)

**Stuntcoordinator** (FG München v. 19.11.2003, 10 K 1534/00, EFG 2004, 333; **Rev.-Entscheidung offen** gelassen, kann erst nach Vorlage der Filmszenen entschieden werden, in denen mitgewirkt wurde; Beschluss v. 28.6.2006, XI R 78/03, BFH/NV 2006, 2062)

**Stuntman/-frau** (FG München v. 19.11.2003, 10 K 1534/00, EFG 2002, 1176 Rev. BFH unbegründet abgelehnt, Beschl. v. 28.6.2006, nv.)

**Stuntteam** (BFH v. 22.1.2004, IV R 51/01, BFH/NV 2004, 884)

**Systemberater** für elektronische DV ohne Hochschulabschluss als Ingenieur (BFH v. 18.4.2007, XI R 29/06, DB 2007, 1904).

**Treuhänderische Tätigkeit** eines Rechtsanwaltes für Bauherrengemeinschaften (BFH 1.2.1990, IV R 42/89, BStBl 1990 II, 534)

**Vereidigter Kursmakler** (BFH v. 13.9.1955, I 250/54 U, BStBl 1955 III, 325)

**Vermittler (für Berufssportler)** (BFH v. 26.11.1998, IV R 59/97, SIS 99 03 15)

**Versicherungsvertreter**, selbständiger; übt auch dann eine gewerbliche Tätigkeit aus, wenn er nur für ein einziges Versicherungsunternehmen tätig sein darf (BFH v. 26.10.1977, I R 110/76, BStBl 1978 II, 137)

**Versteigerer** (BFH v. 24.1.1957, IV 696/54 U, BStBl 1957 III, 106)

**Video/Editor-Cutter** (FG Hamburg v. 16.12.2004, VI 263/02 rkr., SIS 05 20 57)

**Vortragswerber** (BFH v. 5.7.1956, IV 617/54 U, BStBl 1956 III, 255)

**Werbeberater** (BFH v. 16.1.1974, I R 106/72, BStBl 1974 II, 293)

**Wirtschaftsprüfer-GbR** (wenn im Rahmen von Immobilienfonds als Treuhänderin für die Treuhandkommanditisten tätig), BFH v. 18.10.2006 – XI R 9/06; <http://www.bundesfinanzhof.de/www/index.html>

**Wirtschaftswissenschaftler**, der sich auf ein eng begrenztes Tätigkeitsgebiet, z.B. die Aufnahme und Bewertung von Warenbeständen in einem bestimmten Wirtschaftszweig, spezialisiert und diese Tätigkeit im wesentlichen von zahlreichen Hilfskräften in einem unternehmensartig organisierten

# Verband der Freien Berufe in Berlin e.V.      VFB

Großbüro ausführen lässt (BFH v. 28.11.1968, IV R 240/67, BStBl 1969 II, 164)  
**Zolldeklarant** (BFH v. 21.9.1989, IV R 117/87, BStBl 1990 II, 153)