

Der Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts nach § 198 BewG durch Sachverständigengutachten

Dr. Wolf-Dietrich Drosdzol*

Wird ein Grundstückswert nach den §§ 179, 182 bis 196 BewG ermittelt, so kann ein niedrigerer gemeiner Wert nur angesetzt werden, wenn der Steuerpflichtige ihn nachweist (§ 198 S. 1 BewG). Den Steuerpflichtigen trifft also hier nicht nur eine Darlegungs-, sondern auch Beweislast. Als Nachweis kommt idR ein Verkehrswertgutachten des zuständigen Gutachterausschusses oder eines Sachverständigen für die Bewertung von Grundstücken in Betracht. Die Rechtsprechung hat für die Anwendung der Sachverständigengutachten in den zurückliegenden Jahren allerdings „Hürden“ aufgebaut, indem sie ua nur die Gutachten von öffentlich bestellten und vereidigten Sachverständigen zulässt. Der vorliegende Beitrag gilt diesen subjektiven Anforderungen an die Gutachten.

1. Einleitung

Für den Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts (§ 198 S. 1 BewG) ist nach der Verwaltungsauffassung¹ regelmäßig ein *Verkehrswertgutachten des zuständigen Gutachterausschusses oder eines Sachverständigen für die Bewertung von Grundstücken* erforderlich. Das Gutachten ist für die Feststellung des Grundbesitzwerts nicht bindend, sondern unterliegt der Prüfung und Beweismwürdigung durch das Finanzamt (FA). Enthält ein Gutachten Mängel (zB methodische Mängel oder unzutreffende Wertansätze), ist es zurückzuweisen; ein Gegengutachten des FA ist nicht erforderlich.²

Alternativ (zum Gutachten) kommt als Nachweis auch ein *stichtagsnaher Kaufpreis* in Betracht. Verlangt wird ein Kaufpreis, der im gewöhnlichen Geschäftsverkehr innerhalb eines Jahres vor oder nach dem Bewertungsstichtag über das zu bewertende Grundstück zustande gekommen ist.³

2. Wer darf Gutachten zum Zweck des § 198 BewG erstellen?

2.1 Gutachten von Gutachterausschüssen und Grundstückssachverständigen

Verlangt wird ein Gutachten des örtlichen Gutachterausschusses oder eines Grundstückssachverständigen. *Gutachterliche Stellungnahmen weiterer Berufsgruppen*, insbesondere von Steuerberatern oder Wirtschaftsprüfern, werden nach der Rechtsprechung des *BFH*⁴ nicht berücksichtigt. Begründet wird dies wie folgt: Mit der Nachweislast gemäß BewG obliege es dem Steuerpflichtigen, den Nachweis durch ein Gutachten so zu führen, dass ihm die Finanzgerichte ohne Bestellung weiterer Sachverständiger folgen könnten. Dieses Ziel würde verfehlt, wenn Gutachten anderer Personen für den Nachweis durch den Steuerpflichtigen zugelassen würden, weil die Gerichte sich zu deren Überprüfung dann doch der Sachverständigen bedienen müssten. Den Steuerpflichtigen träfe im Ergebnis entgegen der gesetzlichen Wertung nicht mehr die Nachweislast, sondern allenfalls noch eine Darlegungs- und Feststellungslast.

2.2 Beschränkung auf Gutachten von öffentlich bestellten und vereidigten Sachverständigen

Mit Urteil vom 11.9.2013⁵ verschärfte der *BFH* für den Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts die *subjektiven Anforderungen* an ein Sachverständigengutachten. Der Sachverständige müsse ein *öffentlich bestellter und vereidigter Sachverständiger* (öbvS) sein. In der Begründung knüpft er an

seine Entscheidung vom 10.11.2004 an. Die weitere Schlussfolgerung bleibt jedoch rätselhaft; sie war nach dem Ausgangssachverhalt nicht erforderlich. Im Streitfall (im Verwaltungsverfahren) war das Gutachten von einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und nicht von einem Grundstückssachverständigen erstellt worden.

Die *Finanzverwaltung* ist, was die Beschränkung der Gutachten betrifft, dem BFH nicht gefolgt. In gleich lautenden Erlassen vom 19.2.2014⁶ haben die obersten Finanzbehörden der Länder klargestellt, dass der Nachweis regelmäßig durch ein Gutachten des zuständigen Gutachterausschusses oder eines Sachverständigen für die Bewertung von Grundstücken erbracht werden kann. Dies gelte, nicht zuletzt aus verfassungs- und europarechtlichen Gründen, insbesondere für inhaltlich mängelfreie Gutachten eines nach der DIN EN ISO/IEC 17024 zertifizierten Sachverständigen für die Bewertung von Grundstücken.

Diese Erlasse binden jedoch nur die Finanzämter; sie konnten nur ein Fingerzeig an die *Finanzgerichte* (FG) sein, das BFH-Urteil noch einmal zu hinterfragen. Die FG sind jedoch – zumindest teilweise – dem BFH gefolgt.⁷ Dieser hat jetzt die Gelegenheit, in einem Revisionsverfahren⁸ neu zu entscheiden. Das *FG Berlin-Brandenburg*⁹ hatte entschieden, dass das Gutachten eines Sachverständigen, der nicht

Drosdzol: Der Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts nach § 198 BewG durch Sachverständigengutachten (ZEV 2019, 521)

522

öffentlich bestellt und vereidigt war, als Nachweis nicht geeignet sei. Nur bei öffentlich bestellten und vereidigten Sachverständigen habe – so das FG – eine neutrale Stelle deren Kompetenz geprüft, und nur diese machten sich aufgrund ihrer Vereidigung bei vorsätzlich oder fahrlässig falschen Gutachten wegen Meineid oder fahrlässigem Falscheid strafbar. Eine Zertifizierung durch eine private Organisation bürge nicht in gleicher Weise für die Fachkompetenz, da der Standard einer solchen Organisation für die Gerichte nicht ohne weiteres ersichtlich und überprüfbar sei.

2.3 Einige Fakten zur öffentlichen Bestellung

Grundlage für die öffentliche Bestellung von Sachverständigen sind die §§ 36, 36a GewO. Sie setzt eine *besondere Sachkunde* und die *persönliche Eignung* voraus. Die öffentliche Bestellung erfolgt durch die Industrie- und Handelskammern.¹⁰ Dessen Dachverband DIHK hat hierzu ua eine Mustersachverständigenordnung herausgegeben. Die Kammern haben für die Prüfung des Bewerbers ua Fachgremien eingerichtet. Die öffentliche Bestellung wird regelmäßig befristet (5 Jahre) erteilt. Zur Qualitätssicherung werden die öffentlich bestellten Sachverständigen von den IHK überwacht.¹¹ Die Bezeichnung „öffentlich bestellter Sachverständiger“ ist vor unbefugter Verwendung gem. § 132a Abs. 1 Nr. 3 StGB strafrechtlich geschützt. Derzeit sind lt. einem bundesweiten Sachverständigenverzeichnis¹² mehr als 1100 Sachverständige für die Bewertung von bebauten und unbebauten Grundstücken öffentlich bestellt.

2.4 Gutachterausschüsse als Sachverständige

Ausdrücklich sehen BFH und FG auch die Gutachterausschüsse, die bei Kommunen und Landkreisen gebildet werden, als fachlich geeignet an, Verkehrswertgutachten für Zwecke des § 198 BewG zu erstatten. Die Gutachtentätigkeit gehört zu den gesetzlichen Aufgaben der Gutachterausschüsse (§ 193 Abs. 1–4 BauGB). Auch die Zivilgerichtsbarkeit sieht in den von den Gutachterausschüssen erstatteten Verkehrswertgutachten einen Sachverständigenbeweis iSd Prozessrechts.¹³ Neben ihrer Gutachtentätigkeit führen diese Ausschüsse die Kaufpreissammlung, ermitteln Bodenrichtwerte und die sonstigen für die Verkehrswertermittlung erforderlichen Daten, zB Liegenschaftszinssätze, Sachwertfaktoren, Vergleichsfaktoren für bebaute Grundstücke (§ 193 Abs. 5, § 195 BauGB). In

diesem Bereich handeln die Gutachterausschüsse als *sachkundige Gremien, deren Beschlüsse und Ermittlungsergebnisse nur eingeschränkt gerichtlich überprüfbar sind*.¹⁴

Hinweis:

Zu bedenken ist aber, dass Organisation, Arbeitsweise und – folglich – auch die Qualität der Gutachterausschüsse sehr unterschiedlich sind. So werden in Nordrhein-Westfalen Gutachterausschüsse bei den kreisfreien Städten und Landkreisen gebildet, während in Baden-Württemberg auch kleinere Gemeinden ihren eigenen Gutachterausschuss haben.

2.5 Beschränkung auf öffentlich bestellte und vereidigte Sachverständige kein fester Grundsatz des Verfahrens- und Prozessrechts

Eine starre Regelung, die lediglich die Gutachten öffentlich bestellter und vereidigter Gutachter zulassen, ist dem Verfahrens- und Prozessrecht fremd:

(1) So regelt § 92 AO die Beweismittel für das Verwaltungsverfahren und benennt nur die Sachverständigen als Gruppe. § 96 AO regelt näher die Hinzuziehung von Sachverständigen, wobei nur an einer Stelle zwischen den öffentlich bestellten und den übrigen Sachverständigen differenziert wird: Nur die öffentlich bestellten Sachverständigen haben einem Gutachtauftrag Folge zu leisten (§ 96 Abs. 3 AO).

(2) Nach § 82 FGO sind, soweit die §§ 83 bis 89 FGO keine abweichende Regelung enthalten, für das finanzgerichtliche Verfahren die Vorschriften der ZPO sinngemäß anzuwenden. Zu diesen gehört § 404 ZPO, der die Auswahl gerichtlicher Sachverständiger regelt. Nach § 404 Abs. 2 ZPO sind zwar öffentlich bestellte Sachverständige vorrangig zu bestellen. Es handelt sich jedoch um eine reine Ordnungsvorschrift, die auch die Bestellung anderer Sachverständiger im Rahmen des Auswahlermessens des Gerichts nicht ausschließt.¹⁵ Nach den Feststellungen des Verfassers (Befragungen von Sachverständigen) handhaben die ordentlichen Gerichte die Bestellung von Gutachtern eher flexibel. Ist ein Gericht von der Sachkunde eines Sachverständigen überzeugt, wird es ihn beauftragen, auch wenn er nicht öffentlich bestellt ist.

Die *Besonderheit des § 198 BewG* ist, dass der niedrigere gemeine Wert eines Grundstücks nicht von Amts wegen bei der Grundstückswertfeststellung berücksichtigt wird, der *Steuerpflichtige* vielmehr *nachweispflichtig* ist. Fraglich ist, ob die subjektiven Anforderungen an die Sachverständigengutachten durch die Vorschrift gegenüber anderen Regelungen verschoben werden. Dem BFH und den FG geht es um den *Sachkundenachweis*, der formal nach außen manifestiert sein muss. Traditionell gilt er bei öffentlich bestellten und vereidigten Sachverständigen als erbracht. Neben den öbvS gibt es jedoch auch andere Sachverständige, die ähnlichen Berufszugangsvoraussetzungen unterliegen wie die öbvS und einen vergleichbaren Sachkundenachweis erbringen können. Dies sind die *zertifizierten Sachverständigen*.

2.6 Behandlung der zertifizierten Sachverständigen

Außerhalb der öffentlichen Bestellung von Sachverständigen besteht eine *formalisierte Anerkennung von Kompetenzen im Wege der Zertifizierung*. Sie erfolgt nach der (internationalen) Norm ISO/IEC 17024, die als DIN übernommen wurde, durch die sog. Kompetenzbewertungsstellen (Zertifizie-

Drosdzol: Der Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts nach § 198 BewG durch Sachverständigengutachten(ZEV 2019, 521)

523

rungsstellen). Es handelt sich hier um private, nicht staatliche Einrichtungen. Ein Teil der Zertifizierungsstellen wurde durch die *Deutsche Akkreditierungsstelle (DAKKS)* für ihre Aufgabe

akkreditiert. Die DAKKS besteht in der Rechtsform einer GmbH und handelt als Beliehene hoheitlich. Grundlage für ihr Tätigwerden ist das Gesetz über die Akkreditierungsstelle (AkkStelleG).¹⁶ Anlass für die Bildung der DAKKS und die gesetzlichen Regelungen zur Akkreditierung gab die europäische *Verordnung (EG) Nr. 265/2008*.¹⁷

Akkreditierung iSd genannten EU-Verordnung und des AkkStelleG ist eine formalisierte Kompetenzfeststellung von Stellen, die Konformitätsbewertungstätigkeiten durchführen, zB Zertifizierungs- und Prüfstellen.¹⁸ Im Rahmen der *Konformitätsbewertung* wird dargelegt und bestätigt, dass ein Produkt oder eine Dienstleistung spezifizierten Anforderungen entspricht. Die Anforderungen können in Rechtsvorschriften oder nicht verbindlichen technischen Normen¹⁹ enthalten sein. Die Akkreditierung dient der Bestätigung der Kompetenz und Qualität einer Konformitätsbewertungsstelle in Bezug auf die Durchführung bestimmter Konformitätsbewertungstätigkeiten. Sie ist die Bestätigung – so die Gesetzesbegründung²⁰ –, dass eine Konformitätsbewertungsstelle in einem bestimmten Fachbereich die hinreichende Fachkunde, die Zuverlässigkeit und Unabhängigkeit (Kompetenz) und das Personal hat, um Konformitätsbewertungen entsprechend den Vorgaben durchzuführen.

Wird ein Sachverständiger von einer Zertifizierungsstelle nach der DIN ISO/IEC 17024 mit Erfolg geprüft, kann er die Bezeichnung „zertifizierter Sachverständiger“ führen, hier zB für bebaute und unbebaute Grundstücke. Er hat also eine formale Bestätigung seiner Sachkunde, die *mit der eines öffentlich bestellten Sachverständigen gleichgesetzt* werden kann. Nach außen manifestiert sich die Bestätigung darin, dass er einen Stempel mit entsprechendem Hinweis führen kann. Die Anforderungen an die Zertifizierung entsprechen nach meinen Erfahrungen voll und ganz den Anforderungen, die für eine öffentliche Bestellung gestellt werden.²¹ Die Zertifizierung wird idR befristet erteilt; nach Ablauf der Gültigkeit muss eine Rezertifizierung beantragt werden. Auch wird die Tätigkeit der Sachverständigen durch die Zertifizierungsstelle überwacht, zB durch Anforderung von Gutachten. Die Rechte und Pflichten der zertifizierten Sachverständigen sind in den zwischen ihnen und den Zertifizierungsstellen geschlossenen Verträgen geregelt. Die formale Kompetenzfeststellung für die Zertifizierungsstelle hängt von der Akkreditierung ab, die nicht alle Zertifizierungsstellen haben. Liegt sie vor, kann sie vom Sachverständigen im Wege der Zertifizierungsurkunde nachgewiesen werden.

Im Streitfall des FG Berlin-Brandenburg²² hatte der Sachverständige keine Zertifizierung vorzuweisen, die von einer akkreditierten Konformitätsbewertungsstelle erteilt wurde. Er hatte lediglich ein „Zertifikat“ über eine erfolgreiche *Teilnahme an einer Fortbildungsmaßnahme* vorzuweisen, die nur eine *bloße Bescheinigung* und keine Zertifizierung iSd DIN ISO/IEC 17024 darstellt.²³ Gleichwohl sah das FG Anlass, das ganze Akkreditierungssystem für Zertifizierungen von Grundstücksachverständigen in Frage zu stellen. Die DAKKS sei nur befugt, Akkreditierungen im Bereich des Warenverkehrs und der Konformität von Produkten zum Zwecke des freien Warenverkehrs in der EU vorzunehmen, da gem. § 2 Abs. 1 AkkStelleG die Akkreditierungsstelle Verfahren nach Art. 5 der Verordnung (EG) Nr. 765/2008 durchführe. Diese bezögen sich allein auf den Warenverkehr in der EU.

Die Gesetzesbegründung zum AkkStelleG und auch der Wortlaut der Verordnung vermögen diese *enge Anwendung des AkkStelleG* nicht zu rechtfertigen. Ziel des Gesetzes und der EU-Verordnung ist es, die Verfahren im Akkreditierungswesen für Waren und Dienstleistungen einheitlich zu regeln. Der Regelungsbereich geht also über den Warenverkehr hinaus und betrifft *insgesamt die bislang gesetzlich und gesetzlich nicht geregelten Konformitätsbewertungen*.²⁴ Mit dem AkkStelleG sollte

ein gesetzlicher Rahmen für die Organisation des bislang zersplitterten Akkreditierungswesens in Deutschland geschaffen werden.²⁵

3. Verfassungs- und unionsrechtliche Aspekte

Die Zurückweisung der Gutachten von nicht öffentlich bestellten Sachverständigen tangiert die *Berufsfreiheit nach Art. 12 Abs. 1 GG*. Wendet man die Grundsätze der Rechtsprechung zu den Regelungen der öffentlich bestellten Sachverständigen²⁶ an, handelt es sich hier allein um einen *Eingriff in die Berufsausübung* und nicht um eine Beschränkung der Berufswahl. Der Eingriff besteht für die Sachverständigen ohne öffentliche Bestellung darin, dass sie in einem wichtigen Aufgabenfeld von der Begutachtung ausgeschlossen werden. Die Berufsfreiheit ist bereits dann berührt, wenn sich die Maßnahmen zwar nicht auf die Berufstätigkeit selbst beziehen, aber die Rahmenbedingungen der Berufsausübung (hier Sachverständigentätigkeit) verändern und infolge ihrer Gestaltung in einem so engen Zusammenhang mit der Ausübung des Berufs stehen, dass sie objektiv eine berufsregelnde Tendenz haben.²⁷ Einschränkungen in die Berufsfreiheit sind durch Gesetz zulässig (Art. 12 Abs. 1 S. 2 GG). Sie müssen allerdings durch vernünftige Erwägungen des Gemeinwohls legitimiert und im Übrigen verhältnismäßig sein.²⁸ Daran be-

Drosdzol: Der Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts nach § 198 BewG durch Sachverständigengutachten (ZEV 2019, 521)

524

stehen hier erhebliche Zweifel. Die Rechtfertigung der FG für die Beschränkung der Sachverständigen laufen auf verwaltungstechnische Zwecke hinaus; diese genügen nach der Verfassungsrechtsprechung²⁹ nicht für eine Einschränkung der Berufsfreiheit.

Unionsrechtlich sind die Einschränkungen zunächst einmal an den *Grundfreiheiten* zu messen. Sie sind insoweit unbedenklich, weil die einschlägigen Freiheitsrechte (zB Art. 56 AEUV – Dienstleistungsfreiheit) den grenzüberschreitenden Dienstleistungsverkehr schützen, der hier nicht tangiert ist. Gleiches gilt für die Vereinbarkeit mit der europäischen Dienstleistungsrichtlinie³⁰, die ua durch § 36a GewO (öffentliche Bestellung von Sachverständigen mit Qualifikationen aus anderen EU-Staaten) umgesetzt wurde.³¹ Rein technische Normen (zB ISO/IEC 17024) außerhalb des europäischen Rechtssetzungssystems (Verordnung, Richtlinie) sind hier für sich allein unbeachtlich.

4. Fazit

Verkehrswertgutachten zum Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts nach § 198 BewG müssen von Grundstückssachverständigen oder den Gutachterausschüssen stammen. Die generelle Zurückweisung von Gutachten der Grundstückssachverständigen, die nicht öffentlich bestellt sind, ist rechtlich nicht vertretbar. Sachverständige, die ihre Sachkunde durch Prüfung und Überprüfung vor einer kompetenten Stelle nachgewiesen haben, müssen gleichbehandelt werden. Das System der Zertifizierung durch akkreditierte Stellen bietet neben der öffentlichen Bestellung von Sachverständigen eine zuverlässige Orientierung. Zu hoffen ist, dass BFH und FG hier ihre restriktive Haltung überdenken. Zudem ist zu bemerken, dass es bei den Sachverständigengutachten – das ist das entscheidende Kriterium – auf die inhaltliche Genauigkeit und Fehlerfreiheit ankommt. Für Steuerpflichtige und ihre Berater empfiehlt es sich, inhaltliche Zweifel an der Richtigkeit des vorgelegten Gutachtens gegenüber dem FA auszuräumen und ggf. den Sachverständigen zur Nachbesserung zu veranlassen.

* Der Autor ist MR a. D. und Lehrbeauftragter an der Hochschule des Bundes für öffentliche Verwaltung sowie Gastdozent an der Bundesfinanzakademie, Brühl.

- ¹ R B 198 Abs. 3 ErbStR 2011 (im Folgenden ErbStR).
- ² R B 198 Abs. 3 S. 3 ErbStR 2011; ausf. dazu *Jardin* GuG 2015, 19.
- ³ R B 198 Abs. 4 ErbStR 2011; zu Einzelheiten s. *Eisele* ZEV 2014, 295.
- ⁴ BFH v. 10.11.2004 – II R 69/01, BStBl. II 2005, 259, ZEV 2005, 129 mAnm *Götz* (zu § 146 Abs. 7 BewG aF).
- ⁵ BFH v. 11.9.2013 – II R 61/11, BStBl. II 2014, 363, ZEV 2014, 55 Ls.
- ⁶ BStBl. 2014 I, 808.
- ⁷ So das FG Berlin-Brandenburg v. 10.6.2015 – 3 K 3151/13, EFG 2015, 1593, ZEV 2015, 603 Ls.; v. 17.1.2018 – 3 K 3178/17, BeckRS 2018, 4489, ZEV 2018, 357 Ls.
- ⁸ Az. BFH: II R 9/18 – Revision gegen FG Berlin-Brandenburg (Fn. 7), BeckRS 2018, 4489.
- ⁹ FG Berlin-Brandenburg (Fn. 7), BeckRS 2018, 4489.
- ¹⁰ Vgl. dazu *Schlehe* GuG 2015, 327.
- ¹¹ *Schlehe* GuG 2015, 327.
- ¹² Vgl. <https://svv.ihk.de/content/home/home.Ihk> (zuletzt abger. am 17.6.2019).
- ¹³ BGH v. 23.1.1974 – IV ZR 92/72, BGHZ 62, 93, NJW 1974, 701.
- ¹⁴ Zu den Bodenrichtwerten s. BFH v. 11.5.2005 – II R 21/02, BStBl. II 2005, 686, ZEV 2005, 534 mAnm *Schmid*; v. 12.7.2006 – II R 1/04, BStBl. II 2006, 742, ZEV 2006, 518; v. 16.12.2009 – II R 15/09, BFH/NV 2010, 1085, BeckRS 2009, 25016095.
- ¹⁵ OLG Düsseldorf v. 1.6.2012 – 22 U 159/11, NJW 2013, 618 mwN; s. dazu auch *Neuhaus/Krause* MDR 2006, 605 (607).
- ¹⁶ V. 31.7.2009, BGBl. 2009 I, 2625, zul. geänd. durch Gesetz v. 11.12.2018, BGBl. 2018 I, 2354.
- ¹⁷ V. 13.8.2008, ABI EU L 218/30.
- ¹⁸ S. Begründung zum AkkStelleG, BT-Drs. 16/12983, 6.
- ¹⁹ So zB der DIN ISO/IEC 17024.
- ²⁰ BT-Drs. 16/12983 aaO.
- ²¹ Dem Verfasser lagen hier die Zertifizierungsregeln der Sprengnetter Zertifizierungsgesellschaft vor, die von der DAKKS akkreditiert worden ist.
- ²² Urt. v. 17.1.2018 (Fn. 7), BeckRS 2018, 4489.
- ²³ *Schlehe* GuG 2015, 327 (332).
- ²⁴ Vgl. die Gesetzesbegründung, A. Allg. Teil I Nr. 2.
- ²⁵ Gesetzesbegründung, A. Allg. Teil I Nr. 3.
- ²⁶ BVerfG v. 25.3.1992 – 1 BvR 298/86, BVerfGE 86, 28 (38), NJW 1992, 2621 (Bestellungsvoraussetzungen); BVerfG v. 3.2.1986 – 1 B 4.86, GewA 1986, 127, BeckRS 1986, 31274792; VGH München v. 28.1.2009 – 22 BV 08.1413, GewA 2009, 203, BeckRS 2009, 32074 (Altersgrenze von öffentlich bestellten Sachverständigen).
- ²⁷ BVerfG v. 13.7.2004 – 1 BvR 1298, 1299/94, 1332/95, 613/97, BVerfGE 111, 176, NJW 2005, 45.
- ²⁸ Zum Sachverständigenwesen s. insoweit BVerfG 1 BvR 298/86 (Fn. 26), NJW 1992, 2621 mwN zur stRspr.
- ²⁹ BVerfG 1 BvR 298/86 (Fn. 26), NJW 1992, 2621.
- ³⁰ RL 2006/123/EG über Dienstleistungen im Binnenmarkt.
- ³¹ Vgl. dazu *Schönleiter* GewA 2009, 384.