

---

## S 1 KR 99/03

### Sozialgerichtsbarkeit Bundesrepublik Deutschland

Land	Schleswig-Holstein
Sozialgericht	Schleswig-Holsteinisches Landessozialgericht
Sachgebiet	Krankenversicherung
Abteilung	5
Kategorie	Urteil
Bemerkung	-
Rechtskraft	-
Deskriptoren	-
Leitsätze	-
Normenkette	-

#### 1. Instanz

Aktenzeichen	S 1 KR 99/03
Datum	13.05.2004

#### 2. Instanz

Aktenzeichen	L 5 KR 86/04
Datum	26.10.2005

#### 3. Instanz

Datum	-
-------	---

Auf die Berufung des Klägers werden das Urteil des Sozialgerichts Kiel vom 13. Mai 2004 und der Bescheid der Beklagten vom 5. November 1999 in der Fassung des Widerspruchsbescheides vom 16. Januar 2003 aufgehoben. Die Beklagte trägt die Kosten des Verfahrens. Der Streitwert wird auf 5.000,00 EUR festgesetzt. Die Revision wird nicht zugelassen.

Tatbestand:

Die Beteiligten streiten um das Vorliegen eines sozialversicherungspflichtigen Beschäftigungsverhältnisses des Beigeladenen zu 1) beim Kläger vom 1. Januar 1996 bis 30. April 1999.

Der Beigeladene zu 1) ist Inhaber der Firma H S Systemberatung. Er war vom 1. Januar 1996 bis 30. April 1999 als EDV-Kaufmann in der Firma Computer- und Schiffstechnik M K tätig. Ab 1. Mai 1999 arbeitet er im Anstellungsverhältnis bei der Firma E GmbH. Vor Januar 1996 war der Beigeladene zu 1) ebenfalls mit dem Kläger tätig, zwischen den Beteiligten unstrittig selbstständig.

---

Im Oktober 1999 übersandte der Beigeladene zu 1) der Beklagten einen von ihm ausgefüllten Fragebogen zur Beurteilung der Sozialversicherungspflicht bis zum 30. April 1999. Dort gab er u.a. an, vor der streitigen Tätigkeit für den gleichen Auftraggeber nicht als Arbeitnehmer tätig gewesen zu sein. Er sei für andere Auftraggeber nicht tätig gewesen, habe seit 1995 ein Gewerbe als EDV-Vertrieb angemeldet, sei aber nicht in der Handwerksrolle eingetragen und auch nicht im Handelsregister angemeldet. Er unterhalte keine eigenen Geschäfts- bzw. Büroräume, beschäftige keine Arbeitnehmer/Auszubildenden und habe kein eigenes Kapital und/oder eine Sicherheitsleistung erbracht. Er könne die Übernahme bestimmter Aufträge nicht ablehnen und er gestalte auch seine Preise nicht frei bzw. gebe selbst keine Angebote ab. Er erbringe die Leistungen ausschließlich im Namen und auf Rechnung seines Auftraggebers und erhalte als Vergütung ein Fixum. Er habe keinen Anspruch auf Fortzahlung der Vergütung bei Arbeitsunfähigkeit und auch keinen Anspruch auf bezahlten Urlaub. Er erhalte 5.125,00 DM monatlich und für die Umsatzsteuer ab. Seine Arbeitsbedingungen seien schriftlich nicht festgelegt. Er habe eine regelmäßige Arbeits- oder Anwesenheitszeit von mindestens neun Stunden täglich einzuhalten. Seine Abwesenheitszeiten habe er vorher mit seinem Auftraggeber abzustimmen. Er stelle keine Ersatzkraft bei Arbeitsunfähigkeit oder Urlaub und gebe bei Arbeitsunfähigkeit nicht erledigte Aufträge an den Auftraggeber zurück. Die Arbeiten führe er in den Räumen seines Auftraggebers aus. Er könne seinen Arbeitsort nicht wählen und ihm werden Weisungen hinsichtlich der Ausführung seiner Tätigkeit erteilt. Er führe die gleichen Arbeiten wie festgestellte Mitarbeiter aus und müsse über seine Tätigkeit Berichte mündlich abgeben. Auch sei er verpflichtet, die Arbeiten persönlich auszuführen und setze keine Hilfskräfte ein. Er betrie- be keine eigene Werbung. Sein Auftraggeber bestimme, welche Arbeitsmittel einzusetzen seien. Sein Auftraggeber stelle ihm die notwendigen Arbeitsmittel zur Verfügung, und zwar kostenfrei.

Mit Bescheid vom 5. November 1999 stellte die Beklagte gegenüber dem Kläger und dem Beigeladenen zu 1) fest, dass letzterer abhängig beschäftigt und damit sozialversicherungspflichtig gewesen sei. Hiergegen legte der Kläger mit der Begründung Widerspruch ein, der Beigeladene zu 1) habe mit seinem Einzelunternehmen für den Kläger den Vertrieb eigenverantwortlich übernommen und durch Provisionsrechnungen abgerechnet. Zur Durchführung des Vertriebes sei er im Innen- und Außenverhältnis tätig gewesen. Die Arbeitszeit habe er sich selbst eingeteilt. Eine Delegation durch ihn sei möglich gewesen. Er habe auch seine Ehefrau als Arbeitnehmerin beschäftigt. Zudem habe er eigene Geschäftsräume in Sa gehabt und eigene Arbeitsmittel bis auf den Firmen-Pkw eingesetzt. Dieser sei ihm zur Verfügung gestellt worden, nachdem die in Rechnung gestellten Fahrkosten bis zum 31. Dezember 1995 zu hoch geworden seien. Der Beigeladene zu 1) sei auch für diverse andere Auftraggeber tätig geworden. Dazu hat der Kläger verschiedene vom Beigeladenen zu 1) erteilte Rechnungen eingereicht. Der Beigeladene zu 1) erwiderte daraufhin, im September 1995 habe ihm der Kläger erklärt, dass er ab 1996 zukünftig seine Provision anhand der effektiv getätigten Umsätze in der bisherigen Höhe nicht mehr zahlen könne. Es würde von ihm nur noch eine monatliche Pauschale

---

unabhängig von seinen real getätigten Umsätzen und dem Ertrag seines Betriebes â gezahlt werden. Eine In-Rechnungstellung von anteiligen Nebenkosten solle entfallen. Alle technischen Hilfs- und Betriebsmittel inklusive der Betriebskosten wÃ¼rden ihm ohne Berechnung ab dieser Zeit zur VerfÃ¼gung gestellt werden. Alle betriebsbedingten Entscheidungen habe der KlÃ¤ger allein getroffen. Urlaub habe er selten in Anspruch genommen, in den Jahren 1997 bis 1999 seien es 20 Tage gewesen. FÃ¼r Zusatzverdienste habe es gar keine Zeit gegeben. Er, der Beigeladene, habe die Beratung, den Verkauf, die Auslieferung und den Einkauf betreut. Der KlÃ¤ger selbst habe das Management Ã¼bernommen. Der KlÃ¤ger vertrat die Auffassung, dass das Verfahren aus formalen GrÃ¼nden einzustellen sei. Die BfA sei zustÃ¤ndig. AuÃerdem trete die Versicherungspflicht erst mit Bekanntgabe des Bescheides ein, also nach Beendigung der TÃtigkeit.

Mit Widerspruchsbescheid vom 16. Januar 2003 wies die Beklagte den Widerspruch zurÃ¼ck.

Der KlÃ¤ger hat am 13. Februar 2003 Klage beim Sozialgericht Kiel erhoben und ergÃnzend ausgefÃhrt, die Zusammenarbeit habe im IV. Quartal 1994 begonnen. Damals hÃtten die Firmen H S Systemberatung und Computer- und Schiffstechnik K bestanden. Im Januar 1995 seien gemeinsam genutzte RÃumlichkeiten in Ka angemietet worden. Jeder habe zunÃchst seine eigene Firma weitergefÃhrt. Im Sommer 1995 habe man sich auf einen gemeinsamen Namen, nÃmlich "Computer- und Schiffstechnik M K " (CST) geeinigt. Es sei die Betreuung des jeweils eigenen Kundenstammes festgesetzt worden. Neue Kunden seien nach Anwesenheit der Beteiligten zwischen ihnen beiden aufgeteilt worden. Die Ein- und Ausgaben der beiden Firmen seien Ãber die neu gegrÃndete Firma gelaufen. Der Beigeladene zu 1) habe der Firma eine Provisionsrechnung abzÃglich der Kosten fÃ¼r Miete, Strom, Telefon, Fahrzeug usw. gestellt. Im Oktober 1995 habe man auch nach auÃen gemeinsam auftreten wollen. Die Kunden seien nicht mehr unterschieden worden, die Provisionsabrechnungen seien wie bisher gelaufen. Wegen Fehlern in der Provisionsabrechnung und des geringen Leistungsanteils des Beigeladenen zu 1) sei seit Anfang 1996 eine feste Provision vereinbart worden, die auch sÃmtliche Kosten mit einbezogen habe. So sei es bis Ende April 1999 gelaufen. Arbeitsplatz sei ein Schreibtisch gewesen, den der Beigeladene zu 1) von einem GeschÃftsfreund geschenkt bekommen habe. Die Ausstattung seines BÃros habe der Beigeladene zu 1) selbst mitgebracht. Auch habe dieser seine eigenen GeschÃfte weitergefÃhrt. Im Februar 1999 sei es sogar zu einem Ãbernahmeverlangen des Beigeladenen zu 1) hinsichtlich der Firma CST gekommen. AuÃerdem ergebe sich aus ÃuÃerungen des Beigeladenen zu 1) gegenÃber Dritten zum damaligen Zeitpunkt, dass dieser selbst von einer selbststÃndigen TÃtigkeit ausgegangen sei. Auch seine Ehefrau hÃtte sich entsprechend geÃuert. FÃ¼r das Jahr 1997 habe der Beigeladene zu 1) Reisekosten fÃ¼r 20.034 km steuerlich geltend gemacht. Dies wÃre nicht mÃglich gewesen, wenn er als Angestellter mit einem Firmenwagen gefahren wÃre. Unzutreffend seien die Angaben des Beigeladenen zu 1) hinsichtlich der festen An- und Abwesenheitszeiten, des Arbeitsortes und der Arbeitszeit. In einem Anzeigenblatt habe er fÃ¼r eine Ferienhausvermittlung, die er mit seiner Ehefrau betrieben habe, geworben.

---

Die Beklagte hat im Wesentlichen ausgeführt, sie sei zuständig für die versicherungsrechtliche Beurteilung. Es sei bekannt gewesen, dass der Beigeladene zu 1) noch in einem gewissen Umfang nebenberuflich selbstständig tätig gewesen sei. Dies sei aber für die Beurteilung seiner Tätigkeit als Beschäftigung für den Kläger unbeachtlich.

Der Beigeladene zu 1) hat in der mündlichen Verhandlung vor dem Sozialgericht ausgeführt, den Mietvertrag für das gemeinsame Geschäft habe der Kläger geschlossen. Er, der Beigeladene zu 1), habe seinen eigenen Rechner in das Büro gestellt und über das Netzwerk auch auf die Datenbank des Klägers zugegriffen. Er könne nicht bestätigen, dass er Provisionsrechnungen erstellt habe. Die Rechnung aus dem Jahre 1999 habe Provisionsforderungen für das Jahr 1995 betroffen. Bis Januar 1996 seien die unternehmerischen Entscheidungen gemeinsam vom Kläger und ihm getroffen worden, mit Beginn der Zahlung des Fixums sei das nicht mehr der Fall gewesen. In die finanzielle Situation des Betriebes habe er nur sporadisch Einblick gehabt. Er habe keine Kontovollmacht gehabt. Die Bareinzahlungsformulare seien von dem Kläger vorbereitet worden. Er, der Beigeladene zu 1), sei damit zur Bank gegangen. Die Samstagarbeitszeit sei immer nur von einem wahrgenommen worden, das habe der Kläger gewesen sein können, der Mitarbeiter Sb oder er. Er habe die finanzielle Situation des Betriebes bemerkt und sich bemüht, einen anderen Arbeitsplatz zu bekommen.

Das Sozialgericht hat mit Urteil vom 13. Mai 2004 die Klage abgewiesen und zur Begründung ausgeführt: Der angefochtene Bescheid der Beklagten sei formell rechtmäßig, da weder die Bundesversicherungsanstalt für Angestellte (BfA) gegenüber der Beklagten vorrangig zuständig, noch eine Feststellung der Sozialversicherungspflicht für die Vergangenheit ausgeschlossen sei. Der angefochtene Bescheid der Beklagten sei auch materiell rechtmäßig, da mehr Merkmale für eine abhängige Beschäftigung vorliegen als dagegen. Zwar habe der Beigeladene zu 1) ganz offensichtlich bei der Durchführung seiner Tätigkeiten vor Ort beim Kunden eine gewisse Entscheidungsfreiheit gehabt, aber z.B. Investitionen habe aber der Kläger entschieden. Nach außen sei nicht der Beigeladene zu 1), sondern der Kläger als Unternehmer aufgetreten. Dessen Name sei z.B. in dem Firmennamen aufgetaucht, nicht jedoch der des Beigeladenen zu 1). Der Beigeladene zu 1) habe keinerlei Kapital für das Unternehmen des Klägers eingesetzt und ab Beginn des streitgegenständlichen Zeitraumes einen festen monatlichen Betrag in Höhe von 5.250,00 DM unabhängig vom Umsatz und Urlaub erhalten. Damit habe er kein eigenes Unternehmerrisiko getragen. Der Prüfer des Finanzamtes sei ebenfalls zu der Auffassung gelangt, dass es sich bei der durch den Beigeladenen zu 1) ausgeübten Tätigkeit um eine nichtselbstständige Tätigkeit gehandelt habe. Der Beigeladene zu 1) habe bei seiner Tätigkeit für den Kläger keine versicherungspflichtigen Arbeitnehmer beschäftigt und sei auf Dauer und im Wesentlichen nur für einen Auftraggeber, nämlich den Kläger, tätig gewesen. Jedenfalls fielen die Nebentätigkeiten wirtschaftlich gegenüber dem Tätigkeitsumfang des Beigeladenen zu 1) für den Kläger nicht ins Gewicht.

Gegen das ihm am 5. Juli 2004 zugestellte Urteil richtet sich die Berufung des

---

Klägers, eingegangen beim Schleswig-Holsteinischen Landessozialgericht am 30. Juli 2004. Er trägt ergänzend vor: Nach außen sei man ab Oktober 1995 gemeinsam aufgetreten ohne Unterscheidung zwischen Kunden des Klägers und Kunden des Beigeladenen zu 1). Er, der Kläger, sei von seiner ganzen Ausbildung und Ausrichtung her Techniker und kein Vertriebsmann. Aus diesem Grunde habe der Beigeladene zu 1) mit seinen anfangs überragenden Fähigkeiten als Vertriebsmann in die gemeinsame Unternehmung hineingepasst. Der Beigeladene zu 1) habe ab 1996 höhere Einnahmen aus der Firma erzielt als der Kläger selbst. Bereits dies spreche massiv gegen eine Angestellten-tätigkeit. Die Auffassung des Sozialgerichts, der Beigeladene zu 1) habe nicht über Investitionen entscheiden können, treffe nicht zu. Es habe vielmehr an dessen mangelnden Interesse gelegen. Aus diesem Grund habe auch er, der Kläger, die Einnahmen und die Entwicklung überwacht. Der Beigeladene zu 1) sei einzelvertretungsberechtigt über das Vermögen der Firma gewesen. Dies spreche ebenfalls gegen seine Beschäftigung, da ein Mitarbeiter nicht mit einer solchen Vertretungsberechtigung ausgestattet werde. Der Beigeladene zu 1) habe vollen Einblick in alle Finanzdaten gehabt. Er habe uneingeschränkt Kontovollmacht besessen und sei vertretungsberechtigt über das Sparsbuch gewesen. Er habe eine Euro-Card und eine EC-Card für das Geschäftskonto gehabt. Die an ihn gerichteten Überweisungen und Schecks habe er selbst ausgestellt. Die Entscheidung über die Arbeitszeiten habe man gemeinsam getroffen, so z.B. über die Öffnung am Samstag. Ihm, dem Kläger, sei die Mitarbeit des Beigeladenen zu 1) als Partner so wichtig gewesen, dass er ihn mit seinem extremen Bedürfnis nach finanzieller Absicherung mit einem Festbetrag als Partner an das Unternehmen habe binden wollen. Der Beigeladene zu 1) habe auch Provisionsrechnungen erstellt. Der Mitarbeiter S b, der noch heute für ihn, den Kläger, tätig sei, habe bestätigt, dass auch der Beigeladene zu 1) ihm gegenüber weisungsbefugt gewesen sei. Der PC-Händler R Ma sei Untermieter in den gleichen Räumen wie der Kläger zwischen 1996 und 1999 gewesen. Er habe bestätigt, dass ihm der Beigeladene zu 1) als Partner vorgestellt worden sei und er während der gesamten Zeit nie den Eindruck gehabt habe, dass es hätte anders sein können. Herr C E, der spätere Arbeitgeber des Beigeladenen zu 1), habe ebenfalls bestätigt, dass der Beigeladene zu 1) und der Kläger ihm gegenüber stets als gleichberechtigte Partner aufgetreten seien.

Der Kläger beantragt,

das Urteil des Sozialgerichts Kiel vom 13. Mai 2004 und den Bescheid der Beklagten vom 5. November 1999 in der Fassung des Widerspruchsbescheides vom 16. Januar 2003 aufzuheben.

Die Beklagte beantragt,

die Berufung zurückzuweisen. Der Beigeladene zu 1) trägt vor: Zu den weiteren vom Kläger in der mündlichen Verhandlung vorgelegten Rechnungen der Firma H S Systemberatung könne er nichts sagen. Das Gewerbe habe er erst 2000 rückwirkend abgemeldet, weil ihm zu dem Zeitpunkt bewusst geworden sei, dass die Eintragung zu Unrecht erfolgt sei. Er gehe davon aus, dass seine Frau das

---

Schreiben an das Bundesverwaltungsamt vom 23. März 1997 mit ihm abgesprochen habe. Die Formulierung dort, er sei selbstständig, sei ihm nicht erklärlich.

Wegen weiterer Einzelheiten wird auf den Inhalt der Verwaltungs- und Gerichtsakten verwiesen. Diese sind Gegenstand der mündlichen Verhandlung gewesen, in der der Kläger und der Beigeladene zu 1) angehört worden sind.

Entscheidungsgründe:

Die form- und fristgerecht eingelegte Berufung ist zulässig und begründet. Die angefochtenen Bescheide der Beklagten, wonach der Beigeladene zu 1) bei dem Kläger abhängig beschäftigt gewesen sei, sind unzutreffend und daher, ebenso wie die sie bestätigende Entscheidung des Sozialgerichts, aufzuheben.

Allerdings sprechen keine "formellen Gründe", wie der Kläger meint, gegen die grundsätzlich bestehende Zuständigkeit der Beklagten, eine solche Feststellung, und diese auch für die Vergangenheit, zu treffen. Dabei verkennt der Kläger, dass Grundlage für die Feststellung durch die Beklagte nicht [Â§ 7a SGB IV](#) ist. Insoweit fehlt es bereits an einem Antrag eines Beteiligten nach dieser Vorschrift. Zudem übersieht der Kläger, dass das in [Â§ 7a SGB IV](#) geregelte Anfrageverfahren eine Regelung ist, die erst am 1. Januar 2000 und damit nach dem Beitragsbescheid der Beklagten vom 5. November 1999 in Kraft trat. Dieser Verwaltungsakt hat vielmehr seine Grundlage in [Â§ 28h Abs. 2 SGB IV](#), wonach die Einzugsstelle (also die Krankenkasse) über die Versicherungspflicht und Beitragshöhe in der Kranken-, Pflege- und Rentenversicherung sowie nach dem Recht der Arbeitsförderung entscheidet.

Auch der weiterhin aufrecht erhaltene Einwand des Klägers, die Versicherungspflicht trete erst mit Bekanntgabe der Entscheidung über die Versicherungspflicht ein, geht fehl. In der Klageschrift nimmt hierzu der Kläger auf [Â§ 7c SGB IV](#) Bezug. Diese Vorschrift geht jedoch von der Entscheidung der BfA über die Versicherungspflicht aus und bestimmt in Satz 2 des Abs. 1 ausdrücklich, dass diese Vorschrift keine Anwendung bei Entscheidungen der Einzugsstelle findet.

Begründet ist der Einwand des Klägers jedoch insoweit, als er sich gegen die in den angefochtenen Bescheiden getroffene Feststellung, der Beigeladene zu 1) sei bei ihm versicherungspflichtig in der streitigen Zeit beschäftigt gewesen, wendet. Eine solche versicherungspflichtige Beschäftigung lag zu keiner Zeit vor. Eine Beschäftigung im sozialversicherungsrechtlichen Sinne gemäß [Â§ 7 Abs. 1 SGB IV](#) ist die nichtselbstständige Arbeit, insbesondere in einem Arbeitsverhältnis. Anhaltspunkte für eine Beschäftigung sind eine Tätigkeit nach Weisungen und eine Eingliederung in die Arbeitsorganisation des Weisungsberechtigten. Die Eingliederung in den Betrieb wird deutlich an der Unterordnung unter ein vor allem Zeit, Dauer, Ort und Art der Arbeitsausführung umfassendes Weisungsrecht des Arbeitgebers, das dieser auch an andere Personen weitergeben kann. Es muss eine fremdbestimmte Leistung verbleiben, die Dienstleistung also zumindest in einer

---

von anderer Seite vorgegebenen Ordnung eines Betriebes aufgehen. Ist ein Weisungsrecht nicht vorhanden, kann der Betreffende seine Tätigkeit also im Wesentlichen frei gestalten, insbesondere über die Arbeitskraft, über Arbeitsort und Arbeitszeit frei verfügen, oder fängt er sich nur in die von ihm selbst vorgegebene Ordnung des Betriebes ein, liegt keine abhängige, sondern eine selbstständige Tätigkeit vor, die zudem regelmäßig durch ein Unternehmerrisiko gekennzeichnet ist. Die Kriterien für die Annahme einer abhängigen Beschäftigung oder selbstständigen Tätigkeit sind gegeneinander abzuwägen. Jedes Kriterium hat indizielle Wirkung. Dabei kommt es für die Frage, ob eine abhängige Beschäftigung oder eine selbstständige Tätigkeit vorliegt, vorrangig auf die tatsächliche Ausgestaltung des Rechtsverhältnisses an, die vertraglich vereinbarte Rechtslage ist demgegenüber nachrangig. [§ 7 Abs. 4 SGB IV](#) regelte darüber hinaus von 1999 bis 2002, dass bei einer erwerbsmäßig tätigen Person, die ihre Mitwirkungspflicht nach § 206 SGB V oder nach [§ 196 Abs. 1 SGB VI](#) nicht erfüllt hat, vermutet wird, dass sie beschäftigt ist, wenn mindestens drei der folgenden fünf Merkmale vorliegen:

1. Die Person beschäftigt im Zusammenhang mit ihrer Tätigkeit regelmäßig keinen versicherungspflichtigen Arbeitnehmer, dessen Arbeitsentgelt aus dem Beschäftigungsverhältnis regelmäßig im Monat 325,00 EUR übersteigt;
2. sie ist auf Dauer und im Wesentlichen nur für einen Auftraggeber tätig;
3. ihr Auftraggeber oder ein vergleichbarer Auftraggeber lässt entsprechende Tätigkeiten regelmäßig durch von ihm beschäftigte Arbeitnehmer verrichten;
4. ihre Tätigkeit lässt typische Merkmale unternehmerischen Handelns nicht erkennen;
5. ihre Tätigkeit entspricht dem äußeren Erscheinungsbild nach der Tätigkeit, die sie für denselben Auftraggeber zuvor auf Grund eines Beschäftigungsverhältnisses ausgeübt hatte.

Satz 3 bestimmte, dass die Vermutung widerlegt werden kann. Dabei gilt hierzu das Gleiche wie das oben zu Abs. 1 Satz 2 Gesagte. Diese Vorschrift galt zwar nur für die Zeit von 1999 bis 2002, und die Voraussetzungen der Nichterfüllung von Mitwirkungspflichten sind bei dem Kläger nicht ersichtlich. Gleichwohl hat der Gesetzgeber damit die bereits vorher bestehende und auch weiterhin geltende Rechtsprechung aufgegriffen, so dass sie als Grundlage für die Entscheidung herangezogen werden kann.

Die Vermutungsregelung des [§ 7 Abs. 4 SGB IV](#) greift hier nicht zugunsten einer abhängigen Beschäftigung. Der Beigeladene zu 1) war nicht nur für den Kläger tätig, wie sich aus den in der mündlichen Verhandlung vor dem Senat übergebenen Rechnungen und Aufträgen ergibt. Diese verdeutlichen, dass der Beigeladene zu 1) in der streitigen Zeit im Rahmen seiner Firma H S Systemberatung jedenfalls für die SPD, die Firma M Ea, Mb /Westfalen, nochmals für die SPD-Landtagsfraktion und für den F -Verlag oHG, Sc, tätig war. Letzgenannter Auftrag erfolgte im Rahmen der Erfassung der Gemeindekarten Kropp, Silberstedt und Eggebek. Die Rechnungen bzw. Auftragserteilungen erfolgten ausdrücklich unter der Firmenbezeichnung des Beigeladenen zu 1) H S, Systemberatung.

---

Der Kläger hat entsprechende Tätigkeiten des Beigeladenen zu 1) auch nicht regelmäßig durch von ihm beschäftigte Arbeitnehmer verrichten lassen. Vielmehr erfolgte nach dem Vortrag der Beteiligten in dem Betrieb eine Arbeitsteilung dergestalt, dass der Vertrieb (allein) durch den Beigeladenen zu 1) erfolgte und der Kläger der Techniker in der Firma war.

Die Tätigkeit des Beigeladenen zu 1) entsprach auch nicht der Tätigkeit, die er für denselben Auftraggeber zuvor auf Grund eines Beschäftigungsverhältnisses ausget hatte. Vielmehr besteht zwischen den Beteiligten kein Streit darüber, dass vor dem streitigen Zeitraum der Beigeladene als Selbstständiger mit dem Kläger zusammen das Unternehmen gefährt hatte. Damit lagen nicht mindestens drei der Merkmale aus den Nrn. 1 bis 5 des [ 7 Abs. 4 SGB IV](#) vor.

Nach der Anhörung der Beteiligten vermag der Senat nicht zu erkennen, dass sich an der selbststandigen Tätigkeit des Beigeladenen zu 1) ber 1995 hinaus etwas geändert hat. So war die Tätigkeit sowohl bis 1995 als auch darüber hinaus dadurch geprägt, dass der Kläger für die Technik zuständig war, während der Beigeladene zu 1) den Vertrieb der Computer übernommen hatte. Die Einschätzung durch den Kläger und den Beigeladenen zu 1) hinsichtlich der Fortsetzung der Tätigkeit als jeweils Selbstständige änderte sich auch nach 1995 nicht. Diese Einschätzung wird insbesondere aus dem Schreiben der Ehefrau des Beigeladenen zu 1) D P an das Bundesverwaltungsamt vom 23. März 1997 deutlich, dessen Inhalt, davon geht auch der Beigeladene zu 1) aus, mit ihm abgesprochen war. Darin teilte seine Ehefrau dem Bundesverwaltungsamt im Rahmen eines Antrags auf Teilerlass wegen Kinderbetreuung nach  18b Abs. 5 des Bundesausbildungsforderungsgesetzes mit, Haupterbsperson in der Familie sei ihr Ehegatte. "Er ist selbstständig und hat zur Zeit ein Einkommen von ca. 4.600,00 DM brutto." Und der Beigeladene zu 1) selbst schrieb am 17. Januar 1996 dem Rechtsanwalt und Notar Rb G, dass eine Zusammenarbeit mit M K bestehe und alle wichtigen Entscheidungen vorher besprochen und gemeinsam beschlossen warden. Dass der Beigeladene zu 1) von der Fortsetzung der selbststandigen Tätigkeit (zunachst) ausging, verdeutlicht auch die Gewerbeabmeldung erst im Jahre 2000 und der Umstand, dass er weniger Urlaub in Anspruch nahm, als ihm als Arbeitnehmer gesetzlich zugestanden hatte.

Allerdings fand Anfang 1996 insoweit eine Änderung statt, als nunmehr der Beigeladene zu 1) zum Teil gleichbleibende monatliche Zahlungen erhielt, zunachst 8.695,65 DM für zwei Monate (Januar/Februar 1996), dann 5.000,00 DM in den Monaten März und April, 4.891,30 DM im Monat Mai, 4.782,61 DM im Monat Juni, ab Juli 1996 4.565,22 DM, ab November 1996 4.891,30 DM und dann wieder ab Februar 1997 4.565,22 DM. Gleichbleibende monatliche Zahlungen sind grundsätzlich ein Indiz für eine abhängige Beschäftigung, da die selbstständige Tätigkeit geprägt ist durch das Unternehmerrisiko und dieses sich insbesondere durch wechselnde laufende Zahlungen, je nach Unternehmenserfolg, verdeutlicht. Gleichwohl geht der Senat von einer weiterhin bestehenden selbststandigen Tätigkeit des Beigeladenen zu 1) mit dem Kläger aus, da diese Honorarzahlungen nicht weitestgehend bestimmt durch einen Arbeitgeber waren, sondern auf Grund einer Vereinbarung zwischen dem Kläger

---

und dem Beigeladenen zu 1) erfolgte. Diese Zahlungen an den Beigeladenen zu 1) erfolgten auch nicht als Lohnzahlungen, sondern, mit Ausnahme der Monate Januar bis März 1996, ausgewiesen als Provisionen zusätzlich gesetzlicher Mehrwertsteuer und darüber hinaus auf die Rechnung der Firma des Beigeladenen zu 1) H S Systemberatung hin. Lohnzahlungen hingegen erfolgen nicht auf Rechnung, sondern auf Grund einer Vereinbarung zu Beginn der Beschäftigung.

Die sozialversicherungspflichtige Beschäftigung ergibt sich auch nicht aus dem Umstand, dass Geschäftskontoinhaber der Kläger war und er den Mietvertrag für die Räume der Firma unterschrieben hatte. Aus dem oben bereits zitierten Schreiben des Beigeladenen zu 1) an den Rechtsanwalt G vom 17. Januar 1996 wird ersichtlich, dass die Übernahme des Mietvertrages und des Firmenkontos durch den Kläger bereits mit Beginn der Zusammenarbeit im Januar 1995 so vereinbart war. Insoweit ergab sich mithin über das Jahr 1995 hinaus keine Änderung sondern eine Fortführung der bereits vorher vereinbarten Aufgabenteilungen.

Unzutreffend ist die Feststellung des Sozialgerichts, dass der Beigeladene zu 1) keinerlei Kapital für das Unternehmen eingesetzt hatte. So schreibt der Kläger in dem bereits zitierten Schreiben vom 17. Januar 1996 dem Rechtsanwalt und Notar G, dass die Kosten für die Ladenausstattung geteilt worden seien, ebenso wie Kosten für Telefon/Fax, Miete und Werbung sowie Pkw. Die zu teilenden Kosten würden ihm von dem Kläger in Rechnung gestellt. Zur gleichen Zeit, also bereits im streitigen Zeitraum, dachte der Kläger, wie ebenfalls das Schreiben verdeutlicht, über eine Firmennamenänderung in der Form nach, dass in dem Firmennamen auf Partner (also ihn) verwiesen wird.

Vor dem Hintergrund, dass Merkmale sowohl für als auch gegen eine abhängige Beschäftigung/Selbstständigkeit sprechen, nimmt der Senat eine Gewichtung dahingehend vor, dass die Merkmale für eine Selbstständigkeit überwiegen. Im Rahmen auch der Anhörung des Klägers und des Beigeladenen zu 1) durch den Senat ist dieser zu der Einschätzung gekommen, dass die wesentlichen Entscheidungen in der Firma CST von dem Kläger und dem Beigeladenen zu 1) gemeinsam getroffen wurden, mithin es an einer Weisungsunterworfenheit und Eingliederung in eine fremde Arbeitsorganisation für den Beigeladenen zu 1) fehlte. Die im Wesentlichen gleichbleibende Honorierung und der geringe Kapitaleinsatz sowie der Firmennamen, der auf den Kläger lautete, tritt dagegen nach Auffassung des Senats zurück.

Dass seitens des Finanzamts Kiel-Süd die Tätigkeit des Beigeladenen zu 1) als nichtselbstständige Tätigkeit bewertet wurde, steht diesem Ergebnis nicht entgegen. Aus dem Lohnsteuerbericht vom 24. August 2001 wird lediglich deutlich, dass das Finanzamt zu der Einschätzung zwar über [§ 7 Abs. 4 SGB IV](#) gekommen ist, dies jedoch nur mit der unbegründeten Behauptung, dass die Vermutungskriterien auf den Beigeladenen zu 1) im Wesentlichen zutreffen. Das ist, wie oben ausgeführt, jedoch nicht der Fall.

Nach alledem waren die Bescheide der Beklagten und die sie beständige

---

Entscheidung des Sozialgerichts Kiel aufzuheben.

Die Kostenentscheidung folgt aus [Â§Â§ 197a SGG](#), 154 Verwaltungsgerichtsordnung. Die Streitwertfestsetzung beruht auf [Â§Â§ 197a SGG](#) in Verbindung mit 52 Abs. 2 GKG in der ab 1. Juli 2004 geltenden Fassung.

Gründe dafür, die Revision zuzulassen, liegen nicht vor.

Erstellt am: 19.12.2005

Zuletzt verändert am: 23.12.2024