



Fairplay

– fokus på holdninger

Fairplay

Oktober 2004

Udgiver: Regeringen
København 2004

E-post adresse: skm@skm.dk

Hjemmeside: www.skat.dk

Tryk: Schultz A/S
ISBN: 87-90922-52-2
ISBN: 87-90922-53-0 (Internet)
Pris: 25,00 kr.

Yderligere eksemplarer kan bestilles hos:
Danmarks.dk's Netboghandel
IT- og Telestyrelsen
Tlf. 1881

E-post adresse: sp@itst.dk
Hjemmeside: www.danmark.dk/netboghandel



Forord

Forårets kontrolaktioner har vist, at der snydes og fifles i et overraskende stort omfang. Snyderiet er mange steder sat i system, og bøderne regner man med som en del af omkostningerne ved at drive forretning.

Det er uacceptabelt. Lovlydige virksomheder har ingen muligheder for at konkurrere og overleve på sådanne vilkår. Det er ikke fairplay.

Regeringen vil have fairplay tilbage i danskernes hverdag. Derfor skal kontrolaktionerne fortsætte og en kampagne om fairplay er blevet iværksat. Regeringen vil gøre op med dem, som kører på frihjul. Der er desværre nogen, som ikke vil yde, men godt nok nyde. De tror måske, at det er den store stygge stat, de snyder. Det er det ikke. De snyder deres nabo og alle andre skatteydere.

Selv efter de gennemførte skattelettelser er skatten høj. Rigelig høj. Men det er ingen undskyldning for ikke at følge reglerne. Og sort arbejde trives også i lande med betydelig lavere skat end Danmark.

Det er vigtigt, at det store flertal bakker op om de værdier vores samfund bygger på. Hvis flere og flere lader hånt om regler og sædvaner, så smuldrer fundamentet for det samfund, vi kender i dag. Og det må ikke ske. Regeringen mener, at værdierne bag nutidens Danmark – frihed under ansvar, omsorg for næsten, respekt for andre mennesker og den private ejendomsret – er værd at værne om.

Regeringen vil gøre op med dem, der snyder og bedrager. Vi vil skabe fairplay. For ellers breder snyderiet sig. Dropper alle at betale momsen, så er der ikke længere penge til f.eks. sundhedsvæsenet og skolerne.

Det er vigtigt, at alle trækker på samme hammel i kampen mod sort arbejde og socialt bedrageri. Staten kan ikke gøre det alene. Man hverken kan eller skal kontrollere og straffe sig til al ting.

Der skal fokus på holdningerne til socialt bedrageri, sort og illegalt arbejde og virksomhedssnyd. De fleste har det heldigvis sådan, at man skal vise ansvar og respektere spillereglerne. Sådan burde alle have det.

På samme måde som skytsenglene i Nordjylland lærte de unge mænd ikke at køre bil, når de havde drukket, skal vi lære hinanden, at snyderi bare ikke er i orden.

Derfor har regeringen lanceret en kampagne, som sætter fokus på holdningen til virksomhedssnyderi, socialt bedrageri og brugen af sort og illegalt arbejde.



Regeringens indsats består af tre lige vigtige dele:

- regler, der gør det lettere at kontrollere
- en øget kontrolindsats og hårdere straffe
- en kampagne for at ændre holdningen til sort og illegalt arbejde, socialt bedrageri samt virksomhedssnyd.

De tre dele er som sagt lige vigtige. Det nytter ikke at skærpe reglerne, hvis det ikke kontrolleres, at reglerne overholdes.

Det nytter ikke at kontrollere, hvis snyderen med mærkelige forklaringer eller på anden vis kan undgå konsekvenserne af kontrollen.

Og mere kontrol og klarere regler kan ikke løse problemet, hvis en stor del af befolkningen mere eller mindre bevidst accepterer klare ulovligheder til skade for os alle.

Det handler om at øge risikoen for at blive opdaget, når man snyder. At hammeren falder hårdt, når man bliver opdaget. Og at skabe forståelse for, at det ikke er i orden at snyde staten og hinanden.

For husk – vi spiller på samme hold.

Regeringen



FAIRPLAY

Fairplay skal tilbage i hverdagen. I Danmark skal der være de samme muligheder for alle. Det er der ikke, når nogle ikke spiller efter reglerne. Restauratøren, der betaler overenskomstmæssig løn og køber sine råvarer legalt har ikke en chance, hvis han skal konkurrere med restauranter, som bruger skattefri illegal arbejdskraft, køber deres råvarer sort og sælger uden skat og moms.

Opgør med snyderiet

Regeringen vil have et samfund, hvor der er fairplay. Derfor gør vi nu op med snyderiet. For det er unfair, når ærlige virksomheder skal konkurrere med snydere, som har lavere omkostninger, fordi de ikke betaler afgifter, moms og skat.

Det er nedbrydende for retsfølelsen og den almene moral, at kiosker åbenlyst sælger ”afgiftsfri” sodavand, at illegal arbejdskraft underbyder lønmodtagerne, at der svindles med overførelsesindkomster og at nogen ikke betaler moms.

Det er ikke i orden at få f.eks. kontanthjælp eller arbejdsløshedsunderstøttelse, samtidig med at man går på arbejde. At score dobbeltgevinst på andres bekostning. Det risikerer på længere sigt at undergrave velfærdsydelsen for de borgere, der virkelig har brug for hjælpen.

Det er heller ikke i orden at benytte sig af sort eller illegal arbejdskraft eller købe sodavand eller serviceydelser til langt under prisen. Man kan ikke undskylde sig med, at det er de andre, som snyder. Man medvirker. Og det er med til at nedbryde vores fælles værdier.

Ingen kan heller være tjent med, at nogen ikke betaler moms. For der synes at være bred enighed om at bruge de ca. 140 mia. kr., som denne afgift indbringer hvert år. For det beløb kan man f.eks. som i dag få ældreservice for ca. 30 mia. kr., folkeskoler for ca. 50 mia. kr. eller efterløn for knap 25 mia. kr.

Det kan heller ikke være meningen, at nogle lønmodtagere arbejder under kummerlige forhold som illegal arbejdskraft. Regeringen vil ikke have drevet landbrug, gartnerier eller andre virksomheder på denne måde. For det er ikke fair over for arbejdskraften. Det er ikke fair over for arbejdsgivere med orden i sagerne. Det er ikke fair over for de lønmodtagere, som presses ud af jobbene.

Flere kontrolaktioner

Regeringen tager nu initiativ til flere fælles kontrolaktioner. Det er politiet, Arbejdsdirektoratet og ToldSkat, som i fællesskab besøger virksomhederne.



Forårets kontrolaktioner viste, at der er brug for en holdningsændring. Alt for mange virksomheder i bestemte brancher og deres ansatte har ikke orden i sagerne:

- Hver 3. virksomhed havde rod i regnskaberne.
- Hver 8. medarbejder, man stødte på, havde 1. arbejdsdag.
- Hver 4. medarbejder, man stødte på, fik enten dagpenge, kontanthjælp eller sagde, at de var på arbejde første dag.
- Hver 28. medarbejder var illegal.

Tabel 1. Resultat af kontrolaktioner gennemført i juni 2004

	Virk-som-heder	An-satte	”Rod i regn-skabet”	”Før-ste ar-bejds-dag”	Får dag-penge	Får sociale ydelser	Ret til ophold, men ej arbejds-tilladelse	Hver-ken opholds- eller ar-bejdstil-ladelse
Branche	Antal	Antal	Pct.	Pct.	Pct.	Pct.	Pct.	Pct.
Pizzeriaer og restauranter	678	1.846	41	18	7	10	2	1
Taxier	392	374	14	7	1	3	0	0
Landbrug og gartneri	96	529	3	0	1	0	5	2
Hjallerup og Låsby marked mv	168	308	36	16	5	11	1	2
Bazar Vest	24	35	75	11	11	34	6	6
Natklubber	20	219	65	12	2	1	7	1
Avisdistribution	107	255	28	4	4	8	2	0
Massageklinikker	18	32	100	3	3	34	0	9
Bagerier	32	84	50	17	10	4	2	8
Øvrige brancher	192	435	30	5	3	5	1	3
I alt	1.727	4.117	32	12	5	7	2	2

En strategi med 3 ben

Kontrolaktioner alene kan altså ikke gøre det. Indsatsen for at skabe fairplay skal stå på tre ben. Kontrolaktionerne er det ene ben. Det andet ben er indsatsen for at ændre holdningen til sort og illegalt arbejde og socialt bedrageri. Det tredje ben er at indføre regler, der gør det lettere at sikre fairplay.

Regeringen er derfor gået sammen med organisationerne for at følge op på kontrolaktionerne med en kampagne for fairplay og 44 konkrete initiativer, som skal sikre fairplay i samfundet.



Langt de fleste borgere er heldigvis ærlige

Fokus på holdningerne

De fleste borgere svarer enhver sit – også til fællesskabet. Alle burde have det sådan. Ingen kan være tjent med, at nogle kører på frihjul og nyder uden at yde.

Holdninger ændrer sig over tid. Tag f.eks. holdningen til spirituskørsel. I dag er det ikke længere acceptabelt at køre bil, når man har drukket. Sådan skal det også blive med sort og illegalt arbejde, virksomhedssnyd og socialt bedrageri.

Flere og flere synes, at det illegale marked er betændt. En rundspørge foretaget af Gallup¹ viser, at borgerne ikke vil underbetale udenlandsk arbejdskraft. Brugen af illegal arbejdskraft er lige så lidt accepteret som socialt bedrageri.

Det kniber lidt mere, når talen falder på sort arbejde. Så er moralen knap så klar. Halvdelen af de adspurgte accepterer sort arbejde, som de har kendskab til. Næsten 2/3 kan forestille sig en situation, hvor de vil beslutte sig til at få udført sort arbejde.

Det hænger sammen med, at sort arbejde ofte forveksles med ”vennetjenester”. Dér, hvor vi kender hinanden, og giver hinanden en hånd med at klare denne eller hin opgave. Og det er der ikke noget i vejen med. Der skal være plads til, at vi hjælper hinanden.

Men sort arbejde er desværre også organiseret. Sort og illegalt arbejde og socialt bedrageri sættes i system. Nogle sælger bevidst sort. Andre køber altid sort. Det er ikke fair. Det vil regeringen ikke tillade. For så spiller vi ikke længere på samme hold. Så bakker alle ikke op om samfundet og vores fælles værdier. Så tvinges vi til at opretholde et højere skattetryk end ellers nødvendigt.

Hvad vil vi?

Regeringen vil gøre op med snyderiet. Vi siger:

➔ **Ja til at værne om de fælles værdier i samfundet**

➔ **Nej til unfair konkurrence i erhvervslivet og på arbejdspladserne**

Formålet er at sikre den fortsatte opbakning til de fælles værdier i samfundet og skabe fairplay i erhvervslivet og på arbejdspladserne.

I initiativkataloget gives en mere udførlig beskrivelse af de enkelte forslag. Derudover er der i tabel 2 en samlet oversigt over, hvornår de forskellige forslag til initiativer gennemføres.

¹ For ugebrevet A4



Ja til de fælles værdier i samfundet

Vi skal værne om værdierne

Værdierne bag nutidens samfund – frihed under ansvar, omsorg for næsten, respekt for andre mennesker og den private ejendomsret – er værd at værne om.

Alle skal nyde friheden i samfundet – men det sker under ansvar. Alle har et medansvar for mennesker, der ikke kan klare sig selv, og har pligt til at yde ordentlig hjælp. Det er kernen i vores fælles værdigrundlag. Alle skal sikres et værdigt og meningsfuldt liv. Derfor skal vi alle bakke op om de fælles værdier.

Men vi skal ikke være tossegode. Det er f.eks. ikke holdbart, når en entreprenør i Bazar Vest i Århus siger, at sort arbejde og socialt bedrageri er prisen, som må betales for at få udlændinge holdt aktive og integreret i samfundet. At blive integreret i det danske samfund handler netop ikke om at bedrage dette samfund, men at tilslutte sig de fælles værdier, som alle må respektere for at sikre den fortsatte opbakning til velfærdssamfundet.

Det skal være hævet over enhver tvivl, at nabohjælp ikke er sort arbejde, og at ingen skal beskattes af det arbejde, de laver på deres egen ejendom. Regeringen vil under ingen omstændigheder kriminalisere, når man hjælper sin ældre nabo med hækken eller fortovsfejningen. Regeringen ønsker ikke et angiver-samfund, hvor alle går og lurere på hinanden over bøgehækken.

Nej til snyderi

Men regeringen hverken kan eller vil acceptere, at virksomheder i stor stil benytter sig af arbejdskraft, som ikke betaler skat af lønnen eller modtager sociale ydelser ved siden af. Der er intet hæderligt job, der kan konkurrere med kombinationen af sort arbejde og offentlige ydelser. Desværre viser kontrolaktionerne, at tærsklen for, hvad velfærdssamfund kan leve med, er passeret.

Socialt bedrageri

Det gør de: En vognmand har ansat en lang række medarbejdere til at uddele aviser og reklamer. En meget stor del af disse medarbejdere har afleveret et skattefrikort til vognmanden.

Det gør vi: Ved en gennemgang af ansættelseskontrakter for de pågældende afsløres, at pengene for det udførte arbejde ikke udbetales til indehaveren af frikortet. Fire personer har tilsammen på denne måde anvendt 14 frikort og tjent kr. 450.000 uden skatteutræk samtidig med, at de pågældende har modtaget over kr. 600.000 i sociale ydelser.



De, som modtager ydelser fra samfundet, har pligt til at sige ydelserne fra, når de får mulighed for igen at klare sig selv, f.eks. når de har fået arbejde.

Kontrolaktionerne i juni 2004 viser, at hver 8. medarbejder i de kontrollerede virksomheder enten får dagpenge eller sociale ydelser. Det skaber ulige konkurrencevilkår i branchen. De snyder sig til et dobbelt statstilskud, dels får de sociale overførsler, dels betaler de ikke skat. Det skal stoppes og det bliver det med flere kontrolaktioner, styrket samarbejde mellem myndighederne og skærpede straffe.

Alle skal kende de krav, som stilles til dem. Derfor vil regeringen øge informationsindsatsen, så alle kender konsekvenserne af at misbruge sociale ydelser eller arbejde sort og illegalt.

Virksomheder, der drives på basis af sort arbejdskraft skal også stoppes. Derfor vil regeringen sikre, at arbejdskraften er ansat på fair vilkår ved at kræve, at virksomheder, der ikke har anden skriftlig dokumentation for ansættelsesforholdet, fører logbog over nyansatte fra 1. arbejdsdag til registrering er foretaget hos myndighederne og at logbogen skal være på forretningsstedet. Regeringen vil også gøre det vanskeligere at unddrage sig ansvaret, når man vælger samarbejdspartnere ved at indføre solidarisk hæftelse for underleverandørers betaling af skatter og afgifter.

Regeringen vil også gennem styrket samarbejde mellem myndighederne gøre kontrollen mere effektiv. Det sker f.eks. ved at give myndighederne lov til udføre kontrol flere steder og ved at koordinere indsatsen, således at den retter sig mod de samme brancher. Det sker også ved at synliggøre kontrolindsatsen med gadeteams, som enkelt og effektivt skal følge op på kontrolaktionerne.

Kontanthjælps- og dagpengemodtagere vil i fremtiden blive fulgt tættere. Det sker gennem en tæt kontakt til kommunen eller a-kassen.

Kontanthjælpsmodtagere, der arbejder sort, skal i fremtiden kunne trækkes i kontanthjælp i 20 uger. En anden stramning rammer dagpengemodtagere, der arbejder sort. De får højere straf og bliver sat i aktivering med det samme. Desuden skal både kontanthjælpsmodtagere og folk på starthjælp kunne tvinges til at betale ydelserne tilbage, når de får job.

Regeringen strammer også kursen over for arbejdsgivere, der misbruger de offentlige ydelser. Virksomheder, der modtager sygedagpengerefusion, mens den pågældende medarbejder arbejder, mister refusionen og kommer i karantæne.



Organiseret sort arbejde i virksomheder

Det gør de: En førtidspensionist drev virksomhed indenfor entreprenør- og rengøringsbranchen uden at være momsregistreret hos ToldSkat.

Det gør vi: ToldSkat modtager en kontroloplysning fra en kommune vedrørende en underentreprenør, som har modtaget betaling for arbejde udført for kommunen. En undersøgelse i ToldSkat viser, at førtidspensionisten – med dårligt helbred – har drevet virksomhed med en håndfuld ansatte uden at være registreret for moms eller arbejdsgiverregistreret. Der stilles krav om efterbetaling af kr. 1,2 mio. i moms og A-skat med efterfølgende ansvarsvurdering. Samtidig er der rejst en sag om socialt bedrageri.

Det er heller ikke fair, når private køber ydelser og varer vel vidende, at prisen er så lav, at der må være tale om snyd med skatter og afgifter. Det gælder både, når kiosken lokker med billige tilbud på ”afgiftsfri” sodavand og når nogen tilbyder at renovere badeværelset uden regning. Den enkelte kan ikke sige sig fri for at snyde – for man ved det jo godt. Der bliver ikke betalt det, der skal. Og hvad sker der så egentligt ved det, vil nogen spørge?

Men det er ikke fair, hvis man selv vælger, om man vil betale skat. Det er på demokratisk vis besluttet, hvilke skatter og afgifter der skal betales. I et demokratisk samfund indretter man sig efter reglerne eller søger at få dem ændret.

Den organiserede form for sort arbejde har Rockwoolfondens forskningsenhed for tre år siden anslået til at udgøre 50 milliarder kroner om året. De penge skal andre betale til fælleshusholdningen, når nogle snyder. For skatterne bliver højere, når skatteindtægter mistes ved sort arbejde. Derfor er der brug for fairplay.

Når nu alle ikke vil det – skal man så ikke komme efter dem med bål og brand? Nej – det skal man ikke i alle tilfælde. Regeringen tror på borgerne. Derfor vil vi ikke kriminalisere de mange, fordi de får ikke spiller på samme hold, som os andre. Regeringen vil ikke krænke den enkeltes private enemærker i kontroliver. Vi respekterer boligens ukrænkelighed og værner om den. Regeringen vil heller ikke belaste alle med bureaukrati f.eks. ved at forlange, at alle borgere skal indberette hver gang, de får gjort rent, passet børn, ordnet haven eller reparationer udført. Vi bekæmper systemdanmark og administrativ bøvl – vi indfører det ikke.

Men betyder det så, at det sorte arbejde i private hjem bliver fredet? Nej – regeringen sætter fokus på holdningen til snyderi og bedrageri.



Regeringens kampagne for fairplay er synlig i gadebilledet. Med posters og gocards sættes fairplay på dagsordnen ved cafébordene. Samarbejdet med organisationerne betyder også, at fairplay debatten er tema i medlemsbladene.

Det gøres også lettere at spotte det sorte arbejde i villakvartererne ved at indføre en mærkatordning for gulpladebiler, så enhver kan se, om bilen må bruges privat.



Nej til unfair konkurrence i erhvervslivet

Et sundt og velfungerende erhvervsliv er en af de grundlæggende forudsætninger for det danske samfund. Men erhvervslivet er i enkelte brancher ikke sundt. Det er det f.eks. ikke, når bagersvende løber bort og efterlader brødene i glohede ovne, blot fordi ToldSkat kigger forbi. Eller når opvaskeren i restauranten stikker ud ad bagdøren, når Arbejdsdirektoratet kommer på besøg.

Der er ikke fairplay, når arbejdskraften aflønnes sort eller virksomhederne har rod i regnskaberne, mangler momsregistrering eller sælger ”afgiftsfri” sodavand i stor stil. Kontrolaktionerne har vist, at sådan er det desværre i nogle virksomheder.

Virksomhedssnyd i byggebranchen

Det gør de: En person driver uregistreret vikarbureau i byggebranchen. Han lejer arbejdskraft hos et andet vikarbureau og viderefakturerer ydelserne med moms, men beholder selv momsen.

Det gør vi: ToldSkat gennemfører uanmeldt kontrol på grundlag af anonym anmeldelse og fakturakopi. Der bliver rejst krav om efterbetaling af moms på kr. 215.000 samt forhøjelse af den personlige indkomst med kr. 860.000. Det vurderes nu, om personen kan straffes.

Det gør regeringen nu op med – med endnu flere kontrolaktioner, styrket samarbejde mellem myndighederne og øget samarbejde med organisationerne.

Stil krav til hinanden

For det er en fælles kamp, som alle har en fordel i at vinde. Nogle brancher, f.eks. advokaterne, stiller i dag selv krav til deres medlemmer. De skal opføre sig på en given måde, ellers må de stå til ansvar overfor deres kollegaer. Et andet eksempel er Horesta, som stiller krav til deres medlemmer om at være momsregistreret og hvert år aflevere regnskaber godkendt af en revisor. På samme måde bør alle brancher stille krav om fairplay til deres kollegaer.

Regeringen vil drøfte med brancheorganisationerne, hvordan de kan stille krav til medlemmerne, og om det offentlige med samtykke fra medlemmerne kan være behjælpelig med oplysninger om virksomhedernes skatte- og afgiftsforhold fra ToldSkat.

Skal rammes på pengepungen

De som ikke vil lytte til kollegaerne eller de brancher, som er så betændte, at de ikke selv kan holde justits, skal mødes med øget kontrol og højere straffe. De som snyder, skal rammes på pengepungen, for det er det eneste, de har respekt for. Det viser de skærpede bøder, som regeringen indførte overfor kioskerne – de såkaldte cola-bøder. Og i yderste konsekvens skal de fratages muligheden for at drive virksomhed. Regeringen har allerede indført den mu-



lighed for virksomheder indenfor fødevarerområdet. For det er unfair overfor de mange ærlige virksomheder, hvis snyderne for lov at trives i fred.

Virksomhedssnyd i pizzeriaet

Det gør de: Under en kontrolaktion mod pizzeriaer opdagede ToldSkat et pizzeria, hvor en stor andel af pizzeriaets ansatte ikke figurerede i lønningsregnskabet. På en senere kontrolaktion gentog dette sig.

Det gør vi: ToldSkat foretog regnskabskontrol af pizzeriaet, og det hang slet ikke sammen. ToldSkat anmeldte forholdet til politiet, som foretog ransøgning. ToldSkat kunne konstatere, at pizzeriaet i stor stil havde holdt omsætning uden for regnskabet og således ikke havde afregnet moms og skat af denne omsætning.

Der er sendt tiltalebegæring til politiet med anmodning om ubetinget fængselsstraf til indehaveren og en tillægsbøde på 425.000 kr.

Det er både konkurrenceforvridende og krænkende for retsbevidstheden, når virksomheder systematisk kan overtræde gældende love, uden at det medfører sanktioner, der står i forhold til overtrædelsen. I nogle brancher opfattes bøderne ligefrem som en omkostning ved at drive forretning. Virksomhederne skal kunne konkurrere på lige vilkår.

Derfor ønsker regeringen at forhøje bøderne i en lang række situationer og indføre skærpede sanktioner for overtrædelse af punktafgiftslovene. Derudover vil regeringen udvide kontrolbeføjelserne på pantområdet samt gøre det nemmere at beslaglægge varelageret, f.eks. de ulovlige sodavand, så virksomheden ikke bare kan fortsætte ulovlighederne lige så snart ToldSkat har forladt butikken.

Aftalerne skal holdes

Arbejdsmarkedet fungerer godt med ordentlige og trygge arbejdsforhold for den enkelte lønmodtager. Det er liberalt og i høj grad baseret på aftaler mellem lønmodtagere og arbejdsgivere.

Det skal opretholdes, og regeringen vil derfor ikke acceptere, at det undergraves ved, at nogen bryder aftalerne. Det er hverken fair mod lønmodtagere eller arbejdsgivere, hvis de overenskomstmæssige forhold på arbejdsmarkedet undermineres.

Det er unfair konkurrence over for ordentlige arbejdsgivere og virksomheder, hvis vi ser igennem fingre med kummerlige arbejdsforhold, ringere sikkerhed på arbejdspladsen og mindre tryghed i ansættelsen.

Alle skal vise ansvar

Enhver skal vise ansvar og ikke selv deltage på arbejdsmarkedet på unfair vilkår. Men skal også tage ansvar for andre, som måske ikke kender arbejdsmarkedets traditioner. Det er usmageligt at udnytte mennesker som illegal arbejdskraft.



Brug af illegal arbejdskraft

Det gør de: To personer, der sammen ejede et hus, havde i en periode på ca. 6 måneder beskæftiget to litauiske statsborgere med bygnings- og nedbrydningsarbejde. Arbejdet blev udført på husejernes ejendom, og de litauiske statsborgere havde ikke arbejdstilladelse.

Det gør vi: Politiet foretog efter anmeldelse efterforskning i sagen, litauerne fik bøder og blev udvist, og der blev rejst tiltale mod husejerne. Husejerne blev ved Østre Landsret idømt en skærpet bøde på 220.000 kr. i alt. Bødens størrelse blev fastsat bl.a. under hensyntagen til den økonomiske fordel (besparelsen), som de to husejere havde tilsigtet, da de ansatte de to litauere.

Brug af illegal arbejdskraft har mange negative konsekvenser. Det betyder, at de firmaer, som overholder aftalerne om overenskomstmæssig betaling bliver udkonkurreret, at arbejdsløse går glip af jobmuligheder og at det offentlige mister indtægter til den fælles velfærd.

Derfor er der indledt et samarbejde mellem myndighederne og repræsentanter for fagforeninger og arbejdsgiverorganisationer. På regionalt niveau skal udviklingen i brugen af illegal arbejdskraft overvåges, og der skal drøftes mulige nye initiativer for at dæmme op for det illegale arbejde.

Regeringen har allerede sikret, at det ikke kan betale sig at beskæftige udlændinge ved at fordoble strafferammen for ulovlig beskæftigelse af udlændinge. Nu går regeringen videre og skærper straffen for udlændinge, som tager illegal beskæftigelse.

Regeringen har også taget flere initiativer i forbindelse med østudvidelsen. Det er vigtigt at forebygge fiktive virksomhedskonstruktioner og proforma-jobs, som alene har til formål at snyde og bedrage.



Tabel 2.

Initiativer for fairplay

Initiativer der er gennemført

- Skærpede bøder (Cola-bøder) indført
- Næringsbrev til fødevarebutikker og restaurationer
- Skærpet straf for illegal beskæftigelse af udlændinge
- Forebyggelse af omgåelse i forbindelse med udstationering
- Forebyggelse af fiktive virksomhedskonstruktioner
- Forebyggelse af proforma job i forbindelse med Østudvidelsen
- Forebyggelse af illegalt arbejde i forbindelse med Østudvidelsen
- Etablering af regionale netværk samt kontaktpersonsordning med henblik på bekæmpelse af illegal arbejdskraft
- Iværksættelse af en landsdækkende politimæssig overvågning af illegal udenlandsk arbejdskraft samt mulighed for ressourcemæssig støtte ved indsatser mod illegal arbejdskraft
- Vejledning vedrørende den praktiske fremgangsmåde ved politiets efterforskning af sager om illegal arbejdskraft
- Retningslinier for hvilken straf anklagemyndigheden bør kræve i sager om illegal arbejdskraft
- ToldSkats informationsfolder på flere sprog om de danske skatte- og afgiftsregler
- Styrket samarbejde om bekæmpelse af bilsnyd
- Forskningsprojekt om uformelle økonomiske aktiviteter blandt indvandrede virksomheder

Initiativer der igangsættes nu (2004/05)

- Mærkatordning for biler på gule plader
- Mistе retten til at sælge tips, hvis snyd med afgifter og moms
- Mulighed for kontrol uden for virksomheden
- Kontrolbeføjelser hvor arbejdet udføres
- Udvidet og mere ensrettet strafferetlig beskyttelse mod berigelseskriminalitet rettet mod offentlige midler
- Skærpet straf for udlændinges illegale beskæftigelse
- Skærpede sanktioner for dagpengemodtagere mv.
- Træk i kontanthjælpen
- Stop for misbrug af sygedagpenge
- Straksaktivering
- Hyret revisor på skatteydere regning
- Krav om officiel logbog i virksomheder
- Udsendelse af reviderede retningslinier for sanktionspåstande i sager om overtrædelse af udlændingelovens § 59



Initiativer for fairplay

- Styrket samarbejde om skattestraffesager
- Medlemskab af brancheorganisationer som kvalitetsstempel
- Udveksling af oplysninger om skattekort til udlændinge
- Etablering af gadeteams
- Begrænse fordele ved sort arbejdskraft
- Undersøge mulighederne for forenklet skønsmæssig ansættelse
- Udvidede beføjelser på pantområder
- Nemmere anvendelige regler for beslaglæggelse og konfiskation
- Skærpede fakturakrav og minimumskrav til kasseapparater
- Mere udveksling af information
- Styrket information til arbejdsgivere og -tagere
- Styrket overvågning af sort arbejde og misbrug af sociale ydelser
- Evaluering af gennemførelsen af de initiativer, der er taget som led i en styrket indsats mod illegal arbejdskraft

Initiativer der igangsættes i 2005/06

- Hæftelse for underleverandører
- Skærpet kontrol af udenlandske byggevirksomheder
- Flere og større bøder
- Begrænsning af mulighederne for registrering som mellemhandler



Initiativkatalog



Gennemførte initiativer

Cola-bøder

Formål

For at intensivere indsatsen mod afgiftsunddragelse er der indført højere bøder i tilfælde hvor forretningers regnskaber er ufuldstændige, og hvor der konstateres forretningsbeholdninger af ubeskattede varer som sodavand, øl og vin, spiritus, tobak og slik.

Indhold

Regelsættet omfatter hjemmel til at forelægge forretningsindehaver en skærpet bøde, når der samtidigt konstateres regnskabsuorden og ubeskattede varer som f.eks. sodavand.

Bøden er på 5.000 kr. for hvert vareområde, der er solgt eller på lager, uden at der er betalt afgift heraf. Bøden er f.eks. på 10.000 (2 x 5.000 kr.), hvis der er solgt sodavand og slik, uden at salget er registreret på kasseapparat, og der ikke foreligger dokumentation i form af følgeseddel, faktura eller kvittering i forretningen for købet af varerne.

Bøderne bliver væsentligt højere, hvis det i gentagelsestilfælde konstateres, at der er solgt ubeskattede sodavand og øl mv.

Bødesagerne behandles under iagttagelse af de gældende processuelle regler om sagsfremstilling, høring, kendelse, bødeforhandling og bødeforelæg. Vedtager kioskindehaver bødeforelæg, har den administrative afgørelse samme virkning som en afgørelse truffet af domstolene. Vedtages bøden ikke, sender ToldSkat sagen til politiet med anmodning om indbringelse for domstolene. ToldSkat søger at gennemføre de administrative afgørelser i løbet af et par måneder efter kontrollens gennemførelse.

Kioskbøderne er specielle, idet der ikke ses på omfanget af unddragelsen, idet der typisk ikke er tale om store beløb. Der er altså tale om en ”ordensbøde”. Denne type ordensbøde er ny inden for skatte- og afgiftsretten, hvorfor der har været indbragt prøvesager for Københavns Byret. Byretten har givet myndighederne medhold.

Der er udarbejdet en folder på dansk om bøderne, som er sendt til knap 20.000 virksomheder, der handler med punktafgiftspligtige varer, f.eks. kiosker, frugt- og grøntsagsforretninger og andre dagligvareforretninger.

Ministerium

Skatteministeriet.



Næringsbrev til fødevarebutikker og restaurationer

Formål

Ordningen med næringsbrev til fødevarebutikker og restaurationer har to overordnede mål. Det ene er at sikre, at udøvere af erhvervet har det fornødne kendskab til de regelsæt, der gælder for branchen. Det andet er, at systematiske overtrædelser af fødevare-, arbejdsmiljø- samt skatte- og afgiftslovene kan sanktioneres mere effektivt og kan medføre frakendelse af næringsbrevet.

Indhold

Efter ordningen skal alle fødevarebutikker i detailhandlen og restaurationer have et næringsbrev for at kunne drive erhverv inden for deres område.

Næringsbrevet kan erhverves af enhver, der har bestået en nærmere fastlagt prøve, og som derigennem har demonstreret det fornødne kendskab til de regler, der gælder for fødevareforretninger eller restaurationer. Inden en person tager prøven, vil der være mulighed for at gennemgå et kort uddannelsesprogram, der netop fokuserer på de krav, der stilles til drift af disse virksomhedstyper.

Med ordningen gives der mulighed for, at systematisk overtrædelse af visse særlovgivninger ikke alene kan sanktioneres hver for sig efter de respektive særlovgivninger, men tillige vil kunne medføre en samlet sanktion. Ordningen lægger netop op til, at en indehaver af et næringsbrev kan frakendes dette, hvis der sker gentagne overtrædelse af den lovgivning, som falder ind under forslaget. Det er domstolene, der kan frakende en fysisk eller juridisk person retten til at udøve fødevare- eller restaurationsvirksomhed.

Ordningen træder i kraft den 1. juli 2005.

Ministerium

Økonomi- og Erhvervsministeriet.



Skærpet straf for illegal beskæftigelse af udlændinge

Formål

Initiativet skal sikre, at det ikke kan betale sig at beskæftige udlændinge illegalt, og samtidig sende et signal om, at regeringen anser det for uacceptabelt at beskæftige udlændinge illegalt.

Indhold

Initiativet indebærer en forøgelse af strafferammen for ulovlig beskæftigelse af udlændinge fra bøde eller fængsel indtil 1 år til bøde eller fængsel indtil 2 år. Der tilsigtes herved en skærpelse af bødeniveauet i tilfælde, hvor der ikke foreligger skærpene omstændigheder, fra 3.000 kr. til 10.000 kr. pr. beskæftiget udlænding pr. påbegyndt måned.

I tilfælde, hvor der foreligger skærpene omstændigheder, tilsigtes en skærpelse af bødeniveauet fra 10.000 kr. til 20.000 kr. pr. beskæftiget udlænding pr. påbegyndt måned. Der sker samtidig en udvidelse af de omstændigheder, der betragtes som skærpene i forhold til straffastsættelsen. Ved straffens udmåling skal det således betragtes som en skærpene omstændighed, at overtrædelsen er begået forsætligt, at der ved overtrædelsen er opnået eller tilsigtet en økonomisk fordel for den pågældende, eller at udlændingen ikke har ret til at opholde sig her i landet.

I sager, hvor der foreligger en flerhed af skærpene omstændigheder – f.eks. hvor overtrædelsen er begået forsætligt, og hvor der er opnået en økonomisk fordel – skal dette betragtes som en særlig skærpene omstændighed og medføre, at den vejledende bødestørrelse på 20.000 kr. pr. beskæftiget udlænding pr. påbegyndt måned fraviges i skærpene retning.

En økonomisk fordel, der er opnået ved ulovlig beskæftigelse af udlændinge, kan – som tidligere – konfiskeres efter reglerne i straffelovens 9. kapitel. I tilfælde, hvor der ikke kan ske konfiskation, skal der ved udmålingen af bøde tages særligt hensyn til størrelsen af en opnået eller tilsigtet økonomisk fordel.

Initiativet er gennemført ved lov nr. 428 af 9. juni 2004, der trådte i kraft den 11. juni 2004.

Ministerium

Integrationsministeriet.



Udstationering

Formål

Forebyggelse af omgåelse ved udstationering af medarbejdere fra de nye EU-lande

Indhold

Udstationering

Det forhold, at der gælder forskellige regler for lønmodtagere fra de nye østeuropæiske EU-lande, der er ansat hhv. udstationeret i Danmark, kan give anledning til omgåelse.

Der kan således ikke stilles krav om opholds- og arbejdstilladelse for udenlandske statsborgere, som midlertidigt og kortvarigt udstationeres af deres arbejdsgiver til Danmark som led i levering af en tjenesteydelse. Der kan heller ikke stilles krav til, hvilken løn der skal betales under udstationering, fordi man i Danmark har valgt ikke at have en lovfæstet mindsteløn.

Er en statsborger i et af de nye østeuropæiske EU-lande udstationeret i Danmark af en virksomhed fra et EU/EØS-land, skal den pågældende, hvis udstationeringen strækker sig ud over 3 måneder, søge om opholdstilladelse hos Udlændingestyrelsen. Udlændingestyrelsen kan i den forbindelse kræve, at udlændingen fremlægger dokumentation for pågældendes faste beskæftigelse hos virksomheden, dokumentation for pågældendes arbejde i Danmark og dokumentation for virksomhedens aktiviteter i hjemlandet. Udlændinge, som ikke er fast beskæftigede i den udstationerende virksomhed, kan ikke udstationeres til Danmark uden arbejdstilladelse. Dermed udelukkes personer, der alene er løst tilknyttet den udstationerende virksomhed, herunder personer, der er ansat som daglejere, sæsonarbejdere eller vikarer.

Kravet om, at de pågældende udlændinge skal være fast beskæftigede i den udstationerende virksomhed, indebærer endvidere, at det må antages, at der efter omstændighederne vil kunne statueres omgåelse i tilfælde, hvor der er tale om tjenesteydelser leveret af et firma, som må anses som konstrueret til lejligheden med direkte henblik på at omgå overgangsordningens regler. I tilfælde, hvor der er tvivl om, hvorvidt en borger fra et af de nye østeuropæiske EU-lande er omfattet af overgangsordningen eller reglerne om fri bevægelighed for tjenesteydelser, kan Udlændingestyrelsen efter anmodning fra sagens parter eller politiet fremkomme med en tilkendegivelse herom.

Ministerium

Økonomi- og Erhvervsministeriet, Integrationsministeriet, Skatteministeriet og Beskæftigelsesministeriet.



Fiktive virksomhedskonstruktioner

Formål

Forebyggelse af fiktive virksomhedskonstruktioner i forbindelse med østudvidelsen.

Indhold

For at forebygge, at underbetalte østeuropæiske arbejdstagere omgår reglerne om opholds- og arbejdstilladelse ved urigtigt at foregive at være selvstændige erhvervsdrivende, vil nedenstående kontrolmuligheder blive brugt.

Udlændingemyndighederne

Personer fra de nye østeuropæiske EU-lande, som ønsker at etablere selvstændig enkeltmandsvirksomhed eller levere tjenesteydelser i Danmark, og som i den forbindelse skal opholde sig mere end tre måneder her i landet, skal ansøge om EU/EØS-opholdsbevis via statsamterne.

I forbindelse med ansøgning om et opholdsbevis skal der foreligge dokumentation for den pågældendes virksomhed i Danmark i form af eksempelvis indgåede kontrakter samt virksomhedsbudgetter. Statsamterne vil på denne baggrund kunne afgøre, om der er tale om selvstændig virksomhed eller om et ansættelsesforhold.

De nye østeuropæiske EU-borgere bærer selv ansvaret for, at deres arbejde her i landet sker på lovligt grundlag. En ny østeuropæisk EU-borger, der hævder at være selvstændig, men reelt er lønmodtager, arbejder ulovligt her i landet. Dette gælder, uanset om den pågældende påklager et afslag på EU/EØS-opholdsbevis fra statsamtet til Udlændingestyrelsen eller ej.

Skattemyndighederne

ToldSkat har ved registrering af virksomheden og gennem sin løbende kontrol mulighed for at afgøre, hvorvidt der er tale om et lønmodtagerforhold eller om egentlig selvstændig virksomhed.

Som led i aftalen om EU-udvidelsen af 2. december 2003 er forligspartierne enige om, at Told- og Skattestyrelsen skal sætte særlig fokus på enkeltmandsvirksomheder, når disse registreres. Den øgede kontrol vil endvidere omfatte virksomheder, der formodes at udøve virksomhed, selvom registrering er nægtet. Der vil endvidere ske en tæt opfølgning af indberetninger fra nyregistrerede virksomheder.

Ministerium

Økonomi- og Erhvervsministeriet, Integrationsministeriet, Skatteministeriet og Beskæftigelsesministeriet.



Proformajob

Formål

Forebyggelse af proformajob i forbindelse med østudvidelsen.

Indhold

For at modvirke spekulation i proformajob, der primært har til hensigt at give adgang til sociale ydelser ("indslusningsjob" og "dagpengefabrikker"), vil det blive stillet som betingelse for meddelelse af opholds- og arbejdstilladelsen, at den arbejdsgiver, hos hvem arbejdstageren har opnået ansættelse, er registreret hos ToldSkat som indeholdelsespligtig efter kildeskatteloven.

Udlændingestyrelsen vil i alle tilfælde kontrollere, hvorvidt dette er tilfældet ved opslag i ToldSkats registre.

Ministerium

Integrationsministeriet, Skatteministeriet og Beskæftigelsesministeriet.



Illegalt arbejde og østudvidelsen

Formål

Forebyggelse af illegalt arbejde i forbindelse med østudvidelsen.

Indhold

En opholds- og arbejdstilladelse meddelt til en arbejdstager fra et af de nye EU-lande vil som udgangspunkt blive inddraget eller nægtet forlænget, hvis den pågældende mister det arbejde, på grundlag af hvilket opholdstilladelsen er meddelt.

I tilfælde af konkret mistanke om, at grundlaget for tilladelsen var urigtigt eller ikke længere er til stede – eller eventuelt som led i en stikprøvekontrol – vil Udlændingestyrelsen kunne anmode en arbejdstager om at fremsende lønsedler eller anden dokumentation. Dokumentationen skal fremsendes for at få godtgjort, at ansættelsesforholdet fortsat består, og at de faktiske lønudbetalinger svarer til, hvad der var angivet i den ansøgning, tilladelsen blev meddelt på baggrund af. Arbejdstage-rens manglende reaktion på en sådan henvendelse vil efter omstændighederne kunne tillægges processuel skadevirkning.

Meddelelse af opholds- og arbejdstilladelse til arbejdstagere på virksomheder, der gentagne gange har benyttet arbejdskraft fra de nye EU-lande uden gyldigt opholdsgrundlag, eller hos hvilke der er konstateret afvigelser mellem det grundlag, hvorpå opholds- og arbejdstilladelsen er meddelt, og de faktiske løn- og ansættelsesvilkår, forudsætter altid forudgående høring af de regionale arbejdsmarkedsråd.

Ministerium

Integrationsministeriet, Skatteministeriet og Beskæftigelsesministeriet.



Etablering af regionale netværk for at bekæmpe illegal arbejdskraft

Formål

Etablering af regionale netværk, der har til opgave at skabe klarhed over anvendelsen af illegal arbejdskraft og etablering af en kontaktpersonsordning.

Indhold

Landets politimestre har etableret netværk bestående af de øverste ledelsesrepræsentanter for fagforeninger, arbejdsgivere, politi og andre relevante offentlige myndigheder. De regionale netværk har bl.a. til opgave at skabe klarhed over situationen for så vidt angår illegal arbejdskraft samt drøfte nye initiativer på området. Der afholdes jævnligt møder i alle de regionale netværk med deltagelse af relevante organisationer og myndigheder.

Der er endvidere i alle politikredse udpeget kontaktpersoner for relevante organisationer og myndigheder med henblik på at sikre en tæt, uformel kontakt mellem navnlig politi og organisationer i forbindelse med konkrete anmeldelser af illegal arbejdskraft.

Ministerium

Justitsministeriet.



Iværksættelse af politimæssig overvågning af illegal arbejdskraft

Formål

Initiativet har til formål at skabe et samlet overblik over anvendelsen af illegal arbejdskraft og gøre det klart, at der kan ydes ressourcemæssig støtte ved større målrettede indsatser mod illegal arbejdskraft samt ved længerevarende efterforskninger i sager om organiseret illegal arbejdskraft.

Indhold

Landets politimestre skal indberette sager om illegalt arbejde til Rigspoliti­chefens udlænding­afdeling bl.a. til brug for udarbejdelse af statistik med henblik på at sikre et samlet overblik over området. Politikredsene skal bl.a. holde udlænding­afdelingen underrettet om verserende og afsluttede efterforskninger.

Derudover har Rigspoliti­chefen tilbudt politikredsene ressourcemæssig støtte ved større målrettede indsatser mod illegal arbejdskraft samt ved længerevarende efterforskninger i sager om organiseret illegal arbejdskraft, herunder efterforskninger rettet mod mellem­mænd, der formidler illegal arbejdskraft til Danmark.

Ministerium

Justitsministeriet.



Vejledning vedrørende den praktiske fremgangsmåde ved politiets efterforskning af sager om illegal arbejdskraft

Formål

Initiativet har til formål at sikre en effektiv og ensartet efterforskning i sager vedrørende illegal arbejdskraft.

Indhold

For at sikre en effektiv og ensartet efterforskning i sager vedrørende illegal arbejdskraft er der udarbejdet en vejledning, der skal tjene som redskab for politiet i forbindelse med efterforskning af disse sager.

Vejledningen indeholder bl.a. en liste over spørgsmål, som politiet bør stille en udlænding, der formodes at have arbejdet illegalt. Af vejledningen fremgår, at sagen skal forelægges for Udlændingestyrelsen, der skal tage stilling til, hvorvidt udlændingen skal af- eller udvises.

Vejledningen indeholder også retningslinier for, hvilke spørgsmål en eventuel arbejdsgiver bør stilles. Herudover har Udlændingestyrelsen udarbejdet en kort vejledning om reglerne for arbejdstilladelse her i landet. Vejledningen skal gøre det lettere for politiet at vurdere, om der i en konkret situation er tale om illegalt arbejde.

Ministerium

Justitsministeriet.



Retningslinier for hvilken straf anklagemyndigheden bør kræve i sager om illegal arbejdskraft

Formål

Initiativet har til formål at sikre en effektiv og ensartet strafforfølgning i sager vedrørende illegal arbejdskraft.

Indhold

Der er udsendt en meddelelse om sanktionspåstande i sager om overtrædelse af udlændingelovens bestemmelser om illegal arbejdskraft. Meddelelsen indeholder en gennemgang af lovgivning og retspraksis på området. Herudover indeholder meddelelsen retningslinier for bevissikring i sager om illegal arbejdskraft samt retningslinier for, hvilken straf anklagemyndigheden bør kræve i disse sager.

Ministerium

Justitsministeriet.



Information om skatte- og afgiftsregler til virksomhedsejere med anden baggrund end dansk

Formål

En af måderne at undgå snyd med skatter og afgifter er at fortælle om reglerne. Nye danskere (flygtninge/indvandrere) skal introduceres ordentlig til det danske skattesystem på en lettilgængelig måde. Derfor er der udarbejdet en pjece ”Skat i Danmark. En introduktion til skatten – for nye borgere”. Et enkelt afsnit i pjecen omhandler at starte egen virksomhed.

Indhold

Pjecen er især blevet brugt på de obligatoriske kurser for flygtninge/indvandrere, som kommunerne står for (ifm. integrationsforløb), og derudover har kommunernes skatteforvaltninger kunnet udlevere den til de personer med flygtninge/indvandrerbaggrund, der henvender sig hos kommunen for at få hjælp i forbindelse med start af egen virksomhed.

Afsnittet i pjecen hedder: ”At starte egen virksomhed”. Det omhandler registrering, regnskabspligt, moms, skat, punktafgifter, fradrag, handel med udlandet, og ’om at være arbejdsgiver’.

Pjecen er oversat til somali, farsi, arabisk og engelsk. Pjecerne findes også på ToldSkat’s hjemmeside.

Pjecen blev første gang udgivet i november 2001 og en ny opdateret udgave vil være klar i foråret 2005.

Ministerium

Skatteministeriet.



Styrket samarbejde om bekæmpelse af bilsnyd

Formål

Med henblik på at stoppe uretmæssig kørsel i Danmark i svensk indregistrerede biler er der indledt et styrket samarbejde mellem Københavns politi og ToldSkat København.

Indhold

Personer, der har bopæl i Danmark, dvs. er skattepligtige til Danmark, må efter registreringsbekendtgørelsen ikke køre i en svensk indregistreret bil undtagen ved ganske særlige lejligheder f.eks. ved transit og værkstedsbesøg.

Det ser ud til, at der i forbindelse med proformaflytninger til Sverige også sker snyderi med bilregistreringsafgifter. Dette har medført, at ToldSkat har indledt et samarbejde med politiet og de svenske myndigheder om kontrol på området.

Ministerium

Skatteministeriet og Justitsministeriet



Forskningsprojekt om uformelle økonomiske aktiviteter blandt indvandrerejede virksomheder

Formål

Integrationsministeriet og Beskæftigelsesministeriet har iværksat forskningsprojektet ”Det duale arbejdsmarked i et velfærdsstatsligt perspektiv” for at erhverve viden om små, indvandrerejede virksomheder, herunder deres uformelle økonomiske aktiviteter såsom sort arbejde og socialt bedrageri. Forskningsprojektet udføres af ph.d. Shahamak Rezaei.

Indhold

Forskningsprojektet, der bl.a. bygger på registerbaserede virksomhedsdata og interview med virksomhedsejere og ansatte, belyser forholdene i små, indvandrerejede virksomheder, herunder lønniveau, ansættelsesforhold, udviklingsmuligheder, konkurrencesituation mv.

Forskningsprojektet belyser endvidere omfanget af uformelle økonomiske aktiviteter og sammenhængen mellem de uformelle økonomiske aktiviteter på den ene side og indvandrernes økonomiske integration og forhold til den danske velfærdsstatsmodel på den anden side.

Der er udgivet to delrapporter. Den endelige rapport forventes udgivet primo 2005.

Ministerium

Integrationsministeriet og Beskæftigelsesministeriet.



Initiativer som igangsættes 2004/05

Mærkatordning for biler på gule plader

Formål

Der indføres en mærkatordning for biler, hvoraf der er betalt moms. Det vil synliggøre privat brug af momsfrie biler og derfor have en præventiv effekt på den private anvendelse af disse biler og dermed også indirekte på udbredelsen af det sorte arbejde.

Indhold

Baggrunden for forslaget er, at biler på gule nummerplader, der udelukkende er registreret til erhvervsmæssig anvendelse ofte anvendes ved udførelsen af sort arbejde.

Forslaget går ud på, at de gulpladebiler, hvor der er betalt moms, skal forsynes med et mærkat, der tydeligt viser, at her er der tale om en bil, der må anvendes privat.

Tanken er, at det med en sådan mærkatordning i højere grad end nu bliver tydeligt for omverdenen, at en momsfri bil bruges ved udførelsen af sort arbejde, og at det i sig selv har en præventiv effekt.

Ministerium

Skatteministeriet.



Miste tips

Formål

Forslaget skal modvirke snyd med afgifter og moms.

Indhold

En virksomhed, som har ret til at sælge tips og lotto, skal miste sine forhandlerrettigheder, hvis virksomheden snyder med moms og afgifter.

Forslaget vil have en ret stor præventiv virkning, da tipsomsætningen er en attraktiv del af virksomheden på kioskniveau.

Ministerium

Skatteministeriet.



Mulighed for kontrol uden for virksomheden

Formål

Formålet er at sikre bedre mulighed for at kontrollere ansatte, som ikke fysisk arbejder på virksomheden. Det kan f.eks. være, hvis arbejdet foregår på en byggeplads eller inden for transportområdet.

Indhold

Arbejdsdirektoratet får fremover udvidede muligheder for at foretage effektive kontrolbesøg. Direktoratet kan gennemføre kontrolbesøg, uanset hvor arbejdet fysisk bliver udført. Private hjem er dog fortsat undtaget kontrol.

Hvis en ansat oplyser, at vedkommende lige er startet, er på prøve eller lignende, får direktoratet desuden som noget nyt mulighed for at spørge, om personen modtager arbejdsløshedsdagpenge mv.

Ministerium

Beskæftigelsesministeriet.



Mulighed for kontrol, hvor arbejdet udføres

Formål

For at begrænse det sorte og illegale arbejde, skal der være mulighed for kontrol på de arbejdspladser, der fysisk er adskilt fra virksomhedens lokaler.

Indhold

I dag kan myndighederne ikke foretage kontrol på arbejdspladser, der fysisk ikke ligger i direkte tilknytning til virksomhedens forretnings-, fabriks-, kontor- og lagerlokaler. Det gælder f.eks. byggepladser og taxier.

Det er ikke i overensstemmelse med, hvordan erhvervslivet er organiseret i dag.

Derfor skal myndighederne for fremtiden have mulighed for at foretage kontrol, der hvor arbejdet udføres.

Rockwoolfondens analyse har vist, at en betydelig del af det sorte arbejde udføres indenfor bygge- og anlægsbranchen, og en gennemførelse af forslaget vil betyde, at skattemyndighederne får adgang til at foretage kontrol på byggepladserne.

Den intensiverede kampagne mod det sorte og illegale arbejde rettes mod de professionelle udbydere og aftagere. I overensstemmelse hermed skal en kontrolbeføjelse til at foretage eftersyn på bl.a. byggepladser primært sigte mod situationer, hvor begge parter, f.eks. en bygherre og entreprenøren, er erhvervsdrivende/professionelle.

Myndighederne skal også have mulighed for at foretage kontrol på en byggeplads på en ejendom, hvor der opføres en ny bolig for en privat boligejer, dog kun hvis den ejendom, hvorpå boligen opføres, ikke tidligere har tjent til bolig for bygherren eller dennes familie.

Ministerium

Skatteministeriet.



Udvidet og mere ensrettet strafferetlig beskyttelse mod berigelseskriminalitet rettet mod offentlige midler

Formål

Formålet med initiativet er at etablere en mere ensartet strafferetlig beskyttelse mod berigelseskriminalitet rettet mod offentlige midler.

Indhold

Den gældende strafferetlige regulering indebærer, at visse berigelsesforbrydelser rettet mod det offentlige kun kan straffes efter særlovgivningen, der typisk indeholder et strafmaksimum på fængsel i 2 år. Andre overtrædelser rettet mod offentlige midler kan derimod straffes efter straffeloven med et strafmaksimum på fængsel i 4 eller 8 år.

Svigsbestemmelsen i straffelovens § 289, der i dag alene omfatter skatte- og momssvig af særlig grov karakter og grove indsmuglingsovertrædelser, foreslås på den baggrund udvidet til at dække grove overtrædelser af hele skatte-, told-, afgifts- og tilskudsområdet samt grove tilfælde af EU-svig. Dette gælder dog kun i det omfang den underliggende lovgivning indeholder en henvisning til straffelovens § 289.

Endvidere foreslås det, at nationale midler skal have en strafferetlig beskyttelse, der svarer til den, der gælder for EU-midler, dog således at bestemmelsen ikke skal omfatte uberettiget anvendelse af ydelser, der bevilges til privat brug.

Ministerium

Justitsministeriet.



Skærpet straf for udlændinges illegale beskæftigelse

Formål

Initiativet skal signalere, at regeringen anser det for uacceptabelt, at udlændinge tager illegal beskæftigelse her i landet.

Indhold

Initiativet indebærer i forlængelse af den allerede ikrafttrådte skærpelse af straffniveauet for illegal beskæftigelse af udlændinge, at straffen også skærpes væsentligt for den udlænding, der lader sig beskæftige illegalt her i landet.

Initiativet indebærer således en fordobling af strafferammen for udlændinges illegale beskæftigelse her i landet fra bøde eller fængsel indtil seks måneder til bøde eller fængsel indtil et år.

Der tilsigtes herved en væsentlig forøgelse af bødeniveauet fra 400 kr. pr. måned stigende med 150 kr. for hver måned ud over den første til 1.500 kr. pr. måned stigende med 500 kr. for hver måned ud over den første.

Ministerium

Integrationsministeriet.



Skærpede sanktioner for dagpengemodtagere mv.

Formål

Formålet er at skærpe sanktionerne for misbrug af dagpenge og andre ydelser i arbejdsløshedsforsikringssystemet.

Indhold

Personer, der forsætligt eller uagtsomt har snydt med dagpengene, får fremover en udvidet karantæne fra arbejdsløshedsforsikringen.

1. For personer, der forsætligt har givet forkerte oplysninger på dagpengekortet, bliver mindstekarantænen sat op fra de nuværende 37 til 74 timer. Der kan således fremover pålægges en karantæne på mindst 74 og højst 962 timer for svig, og medlemskabet af a-kassen kan slettes i gentagelsestilfælde.
 2. For personer, der uagtsomt har givet urigtige oplysninger på dagpengekortet, vil karantænen blive sat op fra 37 til 74 timer. Er der tale om mindre beløb, bliver karantænen sat op fra 20 timer til 37 timer.
-

Ministerium

Beskæftigelsesministeriet.



Træk i kontanthjælpen

Formål

Formålet er at sanktionere misbrug af sociale ydelser.

Indhold

1. Ledige over 25 år, der modtager kontanthjælp samtidig med at de arbejder, vil fremover blive trukket i kontanthjælpen.

Kommunen trækker 1/3 af hjælpen i 3 uger, første gang de træffes på en arbejdsplads og samtidig modtager hjælp. Hvis de atter bliver grebet i at arbejde samtidig med, at de modtager hjælp, trækker kommunen 1/3 af hjælpen i 20 uger.

Alle andre kontanthjælpsmodtagere og starthjælpsmodtagere, der bliver grebet i at arbejde og modtage hjælp samtidig, skal tilbagebetale 1/3 af hjælpen i 20 uger.

Er der udbetalt hjælp for de dage, de pågældende har været på arbejde, skal den selvfølgelig betales tilbage.

2. Både kontanthjælpsmodtagere og starthjælpsmodtagere, der gentagne gange har arbejdet og modtaget hjælp samtidig, skal betale den fremtidige hjælp tilbage i 20 uger.

Der er tale om en ny sanktion. Der findes i dag ikke administrativt fastsatte sanktioner på dette område.

Ministerium

Beskæftigelsesministeriet.



Stop for misbrug af sygedagpenge

Formål

Formålet er at sætte en stopper for misbruget af sygedagpengesystemet.

Indhold

Arbejdsgivere, der får sygedagpenge tilbage fra kommunen samtidig med, at den sygemeldte lønmodtager arbejder hos arbejdsgiveren, mister retten til at få refunderet sygedagpenge for den pågældende sygdomsperiode.

Derudover vil arbejdsgiveren i en periode på 6 måneder herefter ikke kunne få refunderet sygedagpenge for den pågældende lønmodtager ved nye sygemeldinger.

Efter gældende regler skal lønmodtagere, der er uberettiget har fået udbetalt sygedagpenge, tilbagebetale det uretmæssigt modtagne beløb.

Ministerium

Beskæftigelsesministeriet.



Straksaktivering

Formål

Formålet er at iværksætte en hurtig aktivering af personer, som under en tilsynsaktion træffes i arbejde og samtidig modtager arbejdsløshedsdagpenge eller kontanthjælp/starthjælp.

Indhold

Der indføres en ordning, hvorefter personer, som under en kontrolaktion træffes i arbejde samtidig med, at de modtager arbejdsløshedsdagpenge eller kontanthjælp/starthjælp, skal straksaktiveres, når pågældende efterfølgende anmoder om ydelse på grund af ledighed.

På baggrund af mistanken om den pågældendes rådighed intensiverer AF/kommunen kontaktførelsen og gennemfører straks en individuel samtale med den pågældende. I samtalen meddeles,

at der bliver anvist et ordinært job eller, at personen får pligt til at søge bestemte job i www.Jobnet.dk, eller

at der vil blive udarbejdet en jobplan inden for max. en uge og givet et tilbud inden for max. 2 uger, eller

at der inden for max. 1 uge vil blive givet tilbud om et jobsøgningskursus eller et kortere vejlednings- og afklaringsforløb (kræver ikke forudgående jobplan), og at der herefter vil blive lavet en jobplan med evt. et efterfølgende tilbud inden for nogle uger.

Det vil samtidig blive præciseret, at arbejdsløsheds-kassen og kommunen i disse situationer skal vejlede personen om rådighedsforpligtelsen og konsekvenserne af at modtage dagpenge eller kontanthjælp med urette.

Ministerium

Beskæftigelsesministeriet.



Revisor hyres på den erhvervsdrivendes regning

Formål

Erhvervsdrivende, som ikke har orden i regnskaberne, skal selv betale for at få en revisor til at udarbejde et forsvarligt bogførings- og regnskabsmateriale.

Indhold

En af de problemer der oftest konstateres i forbindelse med kontrolbesøg er, mangelfuldt eller ikke eksisterende bogførings- og regnskabsmateriale.

I dag kan myndigheden forsøge at få regnskaberne ved hjælp af dagbøger. Men det virker ikke altid. Derfor foreslås det, at myndighederne som den absolut sidste udvej skal kunne lade arbejdet udføre af en revisor for skatteydernes regning.

En sådan bestemmelse skal naturligvis anvendes under iagttagelse af et proportionalitetsprincip, således at der alene hyres en revisor, hvis det skønnes, at der er en realistisk mulighed for at revisor kan bidrage til at etablere eller reetablere et anvendeligt regnskabsgrundlag.

Hyres en ekstern revisor, bør det også ske under hensyntagen til, hvilken størrelse – og hvilken type – virksomhed der er tale om, således at den udgift der er forbundet hermed begrænses mest muligt.

Myndighederne får med forslaget en ekstra sanktionsmulighed, mens skatteyderen ikke stilles værre end, hvis han fra starten havde opfyldt sine forpligtigelser.

Ministerium

Skatteministeriet.



Officiel ”logbog” i virksomheder

Formål

Formålet er at sikre dagsaktuelle oplysninger om, hvem der er ansat hos arbejdsgiveren. Kravet kan også opfyldes, hvis arbejdsgiveren allerede fra den første arbejdsdag kan dokumentere ansættelsen i form af ansættelsesbevis, ansættelseskontrakt/brev eller lignende.

Indhold

Direktøren for Arbejdsdirektoratet bemyndiges til at fastsætte regler om, at virksomheder, der ikke i forvejen har tilstrækkelig registrering af virksomhedens ansatte, kan pålægges at føre en ”logbog”.

Det forudsættes således, at ikke alle virksomheder skal føre en ”logbog”. Forslaget forventes alene at omfatte de virksomheder, der ikke på anden vis har foretaget registrering af ansættelsesforholdet, f.eks. ved udarbejdelse af ansættelseskontrakt eller ved lønregistrering hos skattemyndighederne.

”Logbogen” vil i tilsynssammenhæng kunne bruges af forskellige myndigheder og oplysningerne i ”logbogen” vil kunne sammenholdes med de ansattes samtidige ansøgninger om arbejdsløshedsdagpenge og sociale ydelser.

Det skal fremgå af ”logbogen”, hvem der er ansat i virksomheden (navn og cpr.nr.), arbejdstiden den pågældende dag og løn. ”Logbogen” kan være papir-baseret eller digital. Det skal ikke være muligt for arbejdsgiver at korrigere i ”logbogen”.

Reglerne vil blive fastsat i samarbejde med Skatteministeriet, således at der bliver overensstemmelse mellem de to ministeriers regelsæt.

Tilsynsmyndighederne vil skulle påtage ”logbogen” i forbindelse med tilsyn og anden kontrol.

”Logbogen” skal til enhver tid kunne forevises tilsynsmyndigheder. Arbejdsgivere, som efter reglerne får pligt til at have en logbog, og som ikke kan forevise en opdateret ”logbog”, straffes med bøde.

Ministerium

Beskæftigelsesministeriet og Skatteministeriet.



Udsendelse af reviderede retningslinier for sanktionspåstande i sager om overtrædelse af udlændingelovens § 59

Formål

Initiativet har til formål at sikre, at anklagemyndigheden er opmærksom på, at strafferammen og bødeniveauet for ulovlig beskæftigelse af udlændinge er skærpet.

Indhold

Der vil blive udarbejdet en revideret rigsadvokatmeddelelse om retningslinier for sanktionspåstande i sager om overtrædelse af udlændingelovens § 59, der tager højde for de seneste skærpelser af strafferammen samt bødeniveauet i sager vedrørende ulovlig beskæftigelse af udlændinge.

Ministerium

Justitsministeriet.



Styrket samarbejde om skattestraffesager

Formål

Der skal øget fokus på samarbejdet mellem told- og skattemyndigheder og politi og anklagemyndighed med henblik på at sikre en effektiv behandling af skattestraffesager.

Indhold

Straffesager indenfor skatte- og afgiftsretten opstår som oftest på baggrund af told- og skattemyndighedernes kontrolvirksomhed. Sagerne forberedes af told- og skattemyndighederne, og overgives, når der skønnes at være grundlag for at gennemføre en straffesag, til anklagemyndigheden.

Ofte er skatte- og afgiftssager meget komplicerede og kræver særlige kompetencer hos anklagemyndigheden. Sagernes kompleksitet betyder, at de kan have langvarige forløb.

Det eksisterende samarbejde mellem told- og skattemyndighederne, politiet og anklagemyndigheden skal derfor søges yderligere udbygget og effektiviseret, bl.a. således at told- og skattemyndighederne fra sagens start er opmærksomme på at gøre sagen klar til strafforfølgning og sikre, at de rette oplysninger er til rådighed for anklagemyndigheden, ligesom politi og anklagemyndighed skal sørge for at gøre brug af told- og skattemyndighedernes faglige kompetence med henblik på at fremskynde behandlingen af skattestraffesagerne.

Ministerium

Skatteministeriet og Justitsministeriet.



Medlemskab af brancheorganisationer som kvalitetsstempel

Formål

Forslaget skal være med til at sikre, at det som virksomhed bliver mindre attraktivt at benytte sort eller illegal arbejdskraft, eller at snyde på andre måder.

Indhold

Brancheorganisationer skal være med til at skabe orden i egne rækker. Det skal ske ved, at de stiller krav til deres medlemmer – f.eks. som Horesta, der forlanger, at deres medlemmer afleverer regnskaber godkendt af revisor.

Hensigten med forslaget er således, at brancheorganisationerne fremover kun skal tillade, at virksomheder med orden i de skatte- og afgiftsmæssige forhold kan være medlem af organisationen. Det vil sige, at medlemskab af brancheorganisationen forudsætter en form for forudgående kvalitetsstempling af medlemsvirksomhederne.

Regeringen vil i efteråret 2004 med relevante brancheorganisationer drøfte, hvordan et sådant krav kan opstilles. Derudover skal muligheden for at give brancheorganisationerne adgang til at få at vide, hvem der har orden i de skatte- og afgiftsmæssige forhold – og særlig hvem der ikke har – undersøges. Alle retssikkerhedsmæssige aspekter skal i den forbindelse undersøges og klarlægges. Det skal være frivilligt at afgive sådanne oplysninger og vil derfor kræve samtykke fra brancheorganisationens medlemmer.

Ministerium

Skatteministeriet.



Udveksling af oplysninger om skattekort til udlændinge

Formål

Underretningspligten til Udlændingestyrelsen om udstedelse af skattekort til udlændinge udvides, så kontrollen med illegal arbejdskraft skærpes.

Indhold

For at sikre, at udlændinge ikke arbejder uden den fornødne opholds- eller arbejdstilladelse, skal den kommunale skatteforvaltning underrette Udlændingestyrelsen om udstedelse af skattekort til personer, der skal have opholds- eller arbejdstilladelse for at kunne arbejde.

Udlændingestyrelsen vil derved få mulighed for at sikre, at alle personer, som skal have opholds- eller arbejdstilladelse faktisk er i besiddelse heraf.

Ministerium

Skatteministeriet.



Overvågning "Gadeteams"

Formål

"Gadeteams" skal ved uanmeldte kontroller afsløre unddragelse af skatter og afgifter, illegal beskæftigelse og social bedrageri.

Indhold

Det foreslås, at der oprettes "gadeteams".

"Gadeteams" er flere kontrolhold, som hver er sammensat af mindst to medarbejdere, og som har til opgave at foretage uanmeldte udgående kontroller i udvalgte virksomheder indenfor nærmere definerede brancher/kategorier, tilhørsforhold eller enkeltvirksomheder.

Herudover er det "Gadeteamets" opgave at gennemgå kontroloplysninger vedrørende f.eks. sort eller illegalt arbejde, uregistreret virksomhed, udeholdt omsætning o. lign.

Sammensætningen af et "Gadeteam" og dets arbejdsmetode skal være fleksibel og dynamisk og således være i stand til at iværksætte de fornødne kontrolaktiviteter på alle ugens dage og på alle døgnets 24 timer.

Ministerium

Skatteministeriet.



Begrænse brugen af sort arbejdskraft

Formål

Formålet er at sikre, at arbejdsgivere ”har orden i tingene”, og at fordelene ved at bruge sort arbejdskraft er begrænset.

Indhold

Som et forsøgsprojekt vil arbejdsgivere efter et konkret skøn blive advaret om, at Arbejdsdirektoratet kommer på kontrolbesøg. Formålet med kontrolbesøget er at begrænse brugen af sort arbejdskraft og kontrollere om arbejdsgiveren ”har orden i tingene”.

Kontrolbesøget finder herefter sted uden at arbejdsgiveren varsles i forvejen.

Det er meningen, at effekten af kontrolbesøgene skal måles op imod effekten af kontrol med arbejdsgivere, der ikke på forhånd er advaret om en snarlig kontrol.

Ministerium

Beskæftigelsesministeriet og Skatteministeriet.



Forenklet skønmæssig ansættelse

Formål

Mulighed for at skabe grundlag for en enklere skønmæssig skatteansættelse i de mange tilfælde, hvor det ved kontrol konstateres, at regnskabet er mangelfuldt eller rodet.

Indhold

Et af de forhold, som myndighederne oftest støder på ved sine kontrolbesøg er utilstrækkelige, rodede eller slet og ret manglende bogføring og regnskabsmateriale.

Er regnskabsmaterialet utilstrækkeligt, misvisende eller slet ikke eksisterende, kan det ikke danne udgangspunkt for indkomstansættelsen og dermed beskatning af indkomsten. Derfor skal der udarbejdes en skønmæssig ansættelse. Er der slet ikke noget materiale at gå ud fra, er det meget ressourcetungt at gennemføre en skønmæssig ansættelse.

Det foreslås på denne baggrund at undersøge muligheden for at foretage en forenklet skønmæssig ansættelse, når regnskabet tilsidesættes som grundlag for skatteansættelsen og hvor grundlaget for at foretage en almindelig skønmæssig ansættelse er spinkelt. Regeringen vil være meget opmærksom på de retssikkerhedsmæssige aspekter ved en forenklet skønmæssig ansættelse.

Ministerium

Skatteministeriet.



Udvidede beføjelser på pantområdet

Formål

Ved at behandle ”pantunddragelser” på samme måde som afgiftsunddragelser gøres kontrolarbejdet mere effektivt og den præventive virkning øges.

Indhold

Ved ToldSkats kontrolbesøg i virksomheder, der handler med øl og sodavand omfattet af returpantssystemet har ToldSkat ikke beføjelser til at håndhæve pantreglerne, f.eks. hvor der ikke er de lovbestemte pantmærker på emballagen. Det undersøges derfor, om det er muligt ved en lovændring at give ToldSkat disse udvidede beføjelser.

Den udvidede kontrolbeføjelse skal gælde i alle sammenhænge, dvs. i forbindelse med at en grænsetransport standses, når der afsløres ulovlige lagre, og når varerne findes i butikkerne.

Ministerium

Skatteministeriet og Miljøministeriet.



Nemmere regler for beslaglæggelse og konfiskation

Formål

Med nemmere regler for beslaglæggelse og konfiskation gøres kontrolarbejdet nemmere, mere effektivt og præventivt.

Indhold

I dag kan myndigheden f.eks. ikke konfiskere (det vil sige helt fjerne) et ulovligt sodavandslager. Virksomheden kan altså fortsætte ulovligheden, lige så snart myndighederne har vendt ryggen til.

Derfor skal det undersøges, om de eksisterende regler om beslaglæggelse kan udvides med en adgang til konfiskation, når der konstateres ulovlige varer, særligt når der er tale om større lagre. Det samme gælder forenklede procedureregler.

Konfiskation vurderes at være et godt yderligere redskab til brug for kontrolarbejdet.

Ministerium

Skatteministeriet og Justitsministeriet.



Skærpede fakturakrav og minimumskrav til kasseapparater

Formål

Formålet er at reducere den omfattende skatte- og afgiftssvindler inden for salg af frugt, grønt og sodavand.

Indhold

I september 2004 sendte TV2 dokumentarprogrammet ”*Operation X – frugt, grønt og snyd*” om svindlen med skatter og afgifter ved handel på Grønttorvet i København.

Udsendelsen skitserer, hvorledes en kiosk køber varerne sort af en grossist på Grønttorvet. Det fremgik, at det er muligt at købe varer uden udstedelse af faktura. I stedet får køber en følgeseddel, som kan fremvises, hvis køber bliver standset af ToldSkat på vej ud af Grønttorvet. Følgesedlen kasseres, når køber kommer hjem til sin butik med varerne.

Med de nuværende regler skal der ved ethvert salg mellem to virksomheder udstedes en faktura. Ved kontantsalg skal fakturaen udstedes samtidigt med leverancen, mens det ved kreditsalg blot skal ske senest på betalingstidspunktet.

Det kunne overvejes at stille krav om, at der ved enhver handel (og ved kreditsalg) mellem to virksomheder fra torve, studepladser og lignende distributionscentraler skal udstedes en faktura, som skal opbevares i forbindelse med varetransporten fra grossisten til købervirksomhedens adresse. Forslaget bør være forbundet med bødeansvar for såvel køber som sælger for at foretage en handel uden udstedelse af faktura og ved transport af varerne uden faktura.

Udsendelsen viste endvidere, at det er muligt at svindle med kasseapparatet. Nogle kasseapparater giver mulighed for at udskrive kassebon og visning på displayet, uden at salget medtages på revisionsrullen, således at salget ikke indtægtsføres i regnskabet.

Der findes i dag ingen minimumsstandarder for kasseapparater, men udsendelsen giver grundlag for at overveje, om der skal udarbejdes sådanne minimumsstandarder, og om kasseapparatet skal typegodkendes af et akkrediteret organ, f.eks. Force Institutet. Forslaget bør kombineres med bødeansvar ved anvendelse af et ikke-godkendt kasseapparat.

Ministerium

Skatteministeriet.



Mere udveksling af information

Formål

Formålet er at sikre, at Arbejdsdirektoratet, ToldSkat, politiet og kommunerne kan gennemføre en effektiv kontrol af sort arbejde ved at udveksle oplysninger, som myndighederne hver især ligger inde med.

Indhold

Samarbejdet mellem en række myndigheder skal styrkes i jagten på det sorte arbejde. Styrkelsen skal ske gennem udveksling af registrerede oplysninger med andre myndigheder på området. Det kan f.eks. dreje sig om udveksling af oplysninger om en virksomheds ansatte, varebeholdning eller lignende.

Arbejdsdirektoratet, ToldSkat, politiet og kommunerne skal fremover i videst muligt omfang og i overensstemmelse med forvaltningslovens og persondatalovens regler udveksle oplysninger. Informationerne skal sikre, at det bliver lettere at finde de brancher, der ”trænger” til kontrolbesøg.

I den forbindelse skal mulighederne for fremover at samle oplysninger om f.eks. arbejdsgivere i en digital sag, som bliver ajourført efter hver kontrol, undersøges.

Som led i opfølgningen skal der være mulighed for bedre koordination mellem myndighederne.

Ministerium

Beskæftigelsesministeriet.



Styrket information

Formål

Formålet er at sikre, at alle arbejdsgivere og arbejdstagere kender de krav, der stilles til dem. Konsekvenserne af at arbejde illegalt eller sort og misbrug af sociale ydelser og dagpenge skal stå klart for enhver.

Indhold

En pjece til arbejdsgiverne, som informerer om:

- krav i lovgivning og regler til indberetning af A-skat, moms, afgifter mv.,
- risikoen for at blive opdaget ved et kontrolbesøg,
- konsekvenserne ved ikke at overholde reglerne.

En pjece til arbejdstagerne, som informerer om:

- det ulovlige i at arbejde illegalt og sort,
- det ulovlige i modtage dagpenge eller kontanthjælp mens man arbejder,
- risikoen for at blive opdaget ved kontrolbesøg og samkøring af registre
- konsekvenserne ved sort arbejde og socialt bedrageri.

Pjecerne bliver skrevet på forskellige sprog, og bliver tilgængelige på en række offentlige web-sites. Derudover bliver pjecerne uddelt både til arbejdsgivere og arbejdstagere af kommuner, interesseorganisationer, fagforbund og ved kontrolbesøg.

Ministerium

Beskæftigelsesministeriet og Skatteministeriet.



Styrket overvågning af sort arbejde og misbrug af sociale ydelser

Formål

Formålet er at etablere et samarbejde mellem flere ministerier mod sort arbejde og socialt bedrageri. Gennem øget samarbejde er det muligt at overvåge det samlede resultat af indsatsen mod det sorte arbejde.

Indhold

Der oprettes en ”taskforce”, der skal bekæmpe sort arbejde, brugen af sort arbejdskraft og socialt bedrageri.

Taskforcen koordinerer indsatsen mod sort arbejde på tværs af ministerier og overvåger myndighedernes resultater.

Taskforcen er central videnbank for indsatsen mod sort arbejde. Taskforcen er den, der samler ekspertisen og alle relevante resultater af myndighedernes indsats.

Som central videnbank, er det taskforcens opgave at formidle information til samarbejdspartnerne. Taskforcen skal f.eks. informere om hvilke initiativer, der er i gang, og hvilke indsatser, der har effekt. Efter planen skal kommuner, interesseorganisationer og andre kunne trække på taskforcens viden.

Ministerium

Beskæftigelsesministeriet, Skatteministeriet og Justitsministeriet.



Evaluering af gennemførelsen af de initiativer, der er taget som led i en styrket indsats mod illegal arbejdskraft

Formål

Den hidtidige indsats mod illegal arbejdskraft skal vurderes for at se, om den ønskede styrkelse af samarbejdet mellem myndighederne og organisationer har fundet sted, og for at sikre, at efterforskning og strafforfølgning i sager om illegal arbejdskraft fortsat sker med den fornødne effektivitet.

Indhold

Rigspolitichefen vil i efteråret 2005 foretage en samlet evaluering af indsatsen, ligesom Rigsadvokaten i efteråret 2005 vil foretage en samlet undersøgelse af sanktionsfastsættelsen i sager om ulovlig beskæftigelse af udlændinge. Rigsadvokatens undersøgelse vil tillige omfatte sager, der måtte være omfattet af de seneste skærpelser af strafferammen samt bødeniveauet i sager vedrørende ulovlig beskæftigelse af udlændinge.

Ministerium

Justitsministeriet.



Initiativer som igangsættes 2005/06

Hæftelse for underleverandører, der ikke betaler skatter og afgifter

Formål

Opmærksomheden hos virksomhederne skal skærpes, når de indgår aftaler med underentreprenører, som tilbyder varer for meget lave priser.

Indhold

Virksomhederne skal ikke uden videre kunne smyge ansvaret af sig ved at sige: "Det vidste vi ikke", når det viser sig, at man har indgået en aftale med en underleverandør, der f.eks. slet ikke er registreret hos told- og skattemyndighederne.

Derfor skal en virksomhed i visse tilfælde kunne komme til at hæfte for de skatter og afgifter, som en underentreprenør bevidst ikke har betalt.

I dag kan virksomheder kun straffes med bøde eller fængselsstraf, hvis det kan bevises, at hvervgiveren har indgået aftale med den pågældende underentreprenør med det fortsat at unddrage staten skatter og afgifter, eller hvis indgåelsen af aftalen er begået under grov uagtsomhed, dvs. at hvervgiveren har været i ond tro om underleverandørens ydelse.

Straffemuligheder udnyttes generelt ikke, fordi det er vanskeligt (umuligt) at løfte bevisbyrden.

Derfor vil regeringen foreslå indført en bestemmelse, som betyder, at en hvervgiver under visse omstændigheder kan komme til at hæfte for de skatter og afgifter, som underentreprenøren ikke har indbetalt.

Ansvarsbedømmelsen vil bero på en vurdering af, om den pågældende hvervgiver i forbindelse med kontraktsindgåelsen kan anses for at have tilsidesat den agtpågivenhed vedrørende underleverandørens pristilbud, registreringsforhold mv., som man generelt må forvente iagttaget, når der indgås en kontrakt med en underleverandør. Hæftelsesansvaret vil med andre ord bero på en almindelig culpavurdering.

Det er vigtigt at sikre virksomhedernes retssikkerhed. Derfor er det hensigten at fastsætte objektive betingelser, som gør det muligt for virksomhederne at frigøre sig for hæftelsesansvaret, f.eks. ved at oplyse overfor skattemyndighederne at en kontrakt er indgået.

Ministerium

Skatteministeriet.



Effektiv kontrol af udenlandske bygge- og anlægsvirksomheder

Formål

Der skal være en mere effektiv kontrol af udenlandske virksomheder, der som underentreprenører for en dansk hvervgiver udfører bygge- og anlægsarbejde i Danmark.

Indhold

Efter de nugældende regler i skattelovgivningen skal en dansk virksomhed foretage indberetning til ToldSkat, hvis der indgås aftaler med udenlandske virksomheder (underentreprenører) om disses udførelse af bygge- og anlægsopgaver i Danmark i en periode på mere end 3 måneder indenfor en samlet periode på 12 måneder.

Der er alene modtaget et begrænset antal anmeldelser, og det er opfattelsen hos ToldSkat, at bestemmelsen ikke efterleves.

For at sikre en mere effektiv skattemæssig kontrol af udenlandske virksomheder, der udfører bygge- og anlægsarbejder i Danmark – herunder hvorvidt de ansatte er skattepligtige til Danmark – foreslås det, at skærpe indberetningspligten således at den også kommer til at omfatte indberetning af de udenlandske arbejdstagere, som udfører arbejde her i landet for den udenlandske virksomhed.

Det nævnte forslag om hvervgiveres hæftelse for underleverandørernes skatter og afgifter vil også omfatte hæftelse for en udenlandsk underleverandørs manglende betaling af skatter og afgifter.

Initiativerne følges af mere målrettet information til de berørte virksomheder.

Ministerium

Skatteministeriet.



Flere og større bøder

Formål

Flere og større bøder i en række sammenhænge vil have en præventiv effekt og give bedre proportionalitet i forhold til den berigelse, der er mulig ved ikke at følge reglerne. Dette er tidligere sket med de såkaldte cola-bøder med en betydelig effekt.

Indhold

Det foreslås, at bøderne skal gives ved:

- Konstateret ”rod” i regnskaberne. Under kontrolbesøg konstateres det ofte, at regnskaberne er mangelfulde eller slet og ret ikke eksisterende. Det foreslås, at bødesanktionere stærkt mangelfuld eller manglende regnskabsførelse.
 - Efter de nugældende regler skal en dansk virksomhed foretage indberetning til ToldSkat, hvis der indgås aftaler med udenlandske virksomheder (underentreprenører) om disses udførelse af bygge- og anlægsopgaver i Danmark i en periode på mere end 3 måneder indenfor en samlet periode på 12 måneder. Der er alene modtaget et begrænset antal anmeldelser, og det er opfattelsen hos ToldSkat, at bestemmelsen ikke efterleves. Det foreslås, at sanktionere manglende indberetning med bøde.
 - Beskæftigelse af personer uden fornøden opholds- og arbejdstilladelse kan straffes med bøde. Det foreslås, at der skabes en tilsvarende bestemmelse for så vidt angår beskæftigelse af personer, der åbenbart arbejder sort.
 - Inspireret af en række kontroller mod udenlandske omrejsende tivolier og cirkuser samt af tilsvarende tysk og hollandsk lovgivning foreslås det, at der kan udstedes en bøde til udenlandske virksomheder, når det konstateres, at de ikke har ladet sig registrere for A-skat og afgifter i Danmark.
-

Ministerium

Skatteministeriet.



Begrænsning af mulighederne for registrering som mellemhandler

Formål

Initiativet skal hindre, at registrering som mellemhandler anvendes som dække for en ulovlig import af punktafgiftspligtige varer.

Indhold

I dag skal en virksomhed lade sig registrere, hvis den ønsker at ligge inde med afgiftsfrie varer, f.eks. sodavand mv. Det er typisk producenterne som lader sig registrere.

Hvis en virksomhed ønsker at importere afgiftspligtige varer fra udlandet, f.eks. sodavand fra Sverige, skal virksomheden anmelde dette til ToldSkat og betale afgiften, når varerne modtages.

Bruges virksomheden som dække for ulovlig import af afgiftspligtige varer, er det meget vanskeligt at sikre, at virksomhedens regnskaber er retvisende, og et relativt få antal legale importere kan give bevismæssig dækning for de ulovlige importere. En mere restriktiv praksis for adgangen til at blive registreret som mellemhandler kan styrke kontrolarbejdet.

Der vil blive opstillet kriterier for, hvornår der skal anvendes skærpede krav til mellemhandlerregistreringen.

Ministerium

Skatteministeriet.

