

Afsløring af anvendelsen af sort arbejde er med de eksisterende muligheder for alene at foretage kontrol af bogføring, regnskaber, kontrakter mv. (papirkontrol) vanskelig. Skal en afsløring lykkes, er man nødt til at foretage kontrol hos samtlige underleverandører. Også her er der imidlertid alene tale om en »papirkontrol«, og anvendelsen af sort/illegal arbejdskraft vil typisk ikke være synlig i regnskabsmaterialet, da udgifterne hertil kan skjules under andre poster.

Et besøg på stedet, hvor arbejdet udføres, og en kontrol af den arbejdskraft, der anvendes, f.eks. i følgeskab med repræsentanter fra Arbejdsdirektoratet, vil meget hurtigt og enkelt kunne afsløre, hvorvidt der på eksempelvis en byggeplads benyttes sort/illegal arbejdskraft.

Påstand om første arbejdsdag

Et af de problemer, som skattemyndighederne ofte støder på, når der gennemføres kontrol ude hos virksomhederne, er ansatte, som påstår, at det er deres første arbejdsdag, hvilket er forklaringen på, at der endnu ikke foreligger en ansættelseskontrakt, og at der hidtil ikke er indeholdt og indbetalt A-skat for den pågældende. Det er opfattelsen, at oplysningen om, at »det er første arbejdsdag« ofte reelt dækker over personer, der udfører sort arbejde.

Skattemyndighederne kan intet stille op overfor en sådan påstand, idet der ikke eksisterer noget krav om udarbejdelse af ansættelseskontrakt, lønregistrering hos skattemyndighederne mv. fra den første arbejdsdag.

Arbejdsdirektoratet bliver mødt med samme begrundelse. Beskæftigelsesministeren stiller samtidig et forslag om fastsættelse af regler, hvorefter virksomheder, når omstændighederne taler derfor, kan pålægges at registrere en række oplysninger om de ansatte allerede fra beskæftigelsens start. Dette krav om, at der dagligt skal føres en »logbog«, vil blive fastsat ved en selvstændig bekendtgørelse herom.

For at sikre, at der i virksomheder, der er karakteriseret ved gentagne gange at have personer ansat, der anfører, at det er første arbejdsdag, foreslås det, at også de statslige told- og skattemyndigheder får mulighed for at pålægge en virksomhed at føre en sådan »logbog«.

Følger en arbejdsgiver ikke pålægget om at føre en »logbog«, foreslås det, at dette kan sanktioneres med en bøde. Der indsættes en særskilt bestemmelse herom i de eksisterende straffebestemmelser i kildeskatelovens kapitel VIII.

3.2.2. Forslaget - kontrol på arbejdsstedet

Med lovforslaget udvides den eksisterende mulighed for at foretage kontrol i virksomhedens forretnings-, fabriks-, kontor- og lagerlokaler til også at omfatte virksomhedens/den erhvervsdrivendes arbejdssteder, som ikke ligger i tilknytning hertil.

Det er kontrolbeføjelserne i skattekontrolloven, kildeskatteloven, arbejdsmarkedsfondsloven og momsloven, der udvides. Når det er valgt ikke at ændre kontrolbestemmelserne i punktafgiftslovgivningen og i toldlovgivningen, skyldes det dels, at bestemmelserne her har et mere konkret sigte, og særligt for toldlovgivningens vedkommende eksisterer der allerede meget vide kontrolbeføjelser for myndighederne.

Anvendelsen af skatte- og afgiftslovgivningens kontrolbestemmelser forudsætter, jf. ordlyden af de enkelte kontrolbestemmelser, at told- og skattemyndighedernes kontrol retter sig mod konkrete erhvervsdrivende/indeholdelsespligtige/momspligtige, dvs. at kontrollen alene kan rette sig mod personer eller selskaber, hvor told- og skattemyndighederne positivt ved, at der er tale om en erhvervsdrivende eller en indeholdelsespligtig mv. Denne positive viden vil typisk bero på, at de pågældende hos myndighederne er registreret som erhvervsdrivende. Men der kan også ske kontrol af erhvervsdrivende, der ikke er registrerede, f.eks. hvor det er helt åbenbart, at der drives (uregistreret) erhvervsdrivende virksomhed.

Med de foreslåede ændringer i § 2, nr. 2, § 3, nr. 3, § 4, nr. 1 og § 5, nr. 1, vil skattemyndighederne få mulighed for at udvide kontrollen af erhvervsdrivende/indeholdelsespligtige/momspligtige i henhold til de pågældende love, således at der udover kontrol i lokaler, hvorfra virksomheden drives, også kan foretages kontrol på samtlige de arbejdssteder, hvor den erhvervsdrivende, indeholdelsespligtige mv. udfører sit arbejde.

Hensigten med den foreslåede bestemmelse i § 3, nr. 5, er at give skattemyndighederne mulighed for at foretage kontrol af, om der sker indeholdelse af A-skat mv. (arbejdsgiverkontrol) - eller foreligger eventuel pligt til indeholdelse af A-skat eller andre indeholdelsespligter - i forbindelse med de arbejdssteder, hvor det ikke med sikkerhed kan fastslås, at det arbejde, der udføres, har en erhvervsdrivende karakter, men hvor skattemyndighederne alene har en formodning om, at der udføres arbejde, for hvilket der muligvis skal indeholdes A-skat eller andre skatter og afgifter.

Bestemmelsen, der foreslås indsat i kildeskattelovens § 86 som et nyt stk. 5, udvider således myndighedernes mulighed for at gennemføre arbejdsgiverkontrol fra udelukkende at være kontrol af kendte og