

Kontrolaktier – oversigt over overtrædelser og konsekvenser i forbindelse med kontrolaktioner

Beskæftigelsesministeriet
 Integrationsministeriet
 Justitsministeriet
 Skatteministeriet

Oversigt over overtrædelser og konsekvenser i forbindelse med kontrolaktioner	
Overtrædelse	Konsekvens/sanktion
Mangelfuldt regnskab, manglende kasseafstemning, kassedifferencer	Virksomhedsindehaveren kan ikendes en ordensbøde for overtrædelse af ordensforskrifter. Ved et mangelfuldt regnskab har skattemyndighederne hjemmel til at tilsidesætte regnskabet som grundlag for opgørelse af virksomhedens moms og skattepligtig indkomst og foretage et skøn.
Manglende momsregistrering	Virksomheden tvangsregistreres for moms. Der stilles krav om efterbetaling af den manglende moms. Virksomhedsindehaveren kan ikendes en bøde og/eller fængselsstraf.
Udeholdt omsætning	Der stilles krav om efterbetaling af momsen af den udeholdte omsætning. Der kan endvidere blive tale om at regulere den skattepligtige indkomst, hvis overtrædelsen har stået på i en periode, hvor der er afleveret skatte-regnskab. Virksomhedsindehaveren kan ikendes en bøde og/eller fængselsstraf.
Manglende indeholdelse af A-skat og AM-bidrag ("sort" arbejde)	Konsekvens for arbejdsgiver: der stilles krav om efterbetaling af A-skat og AM-bidrag. Solidarisk hæftelse med arbeidstager for de ikke-indeholdte A-skatter og AM-bidrag. Virksomhedsindehaveren kan ikendes bøde og/eller fængselsstraf. Konsekvens for arbeidstager: Solidarisk hæftelse med arbejdsgiver for de ikke-indeholdte A-skatter og AM-bidrag. Arbejdstageren kan ikendes bøde og/eller fængselsstraf.
Manglende indberetning til MIA-systemet	Konsekvens for arbejdsgiver: pligtens efterkommelse kan om fornødent fremtvinges ved pålæg af en daglig bøde.
(Månedlig Indberetning af Ansatte)	Konsekvens for arbeidstager: ingen.
Arbejdstageren siger, at han har "første" arbejdsdag.	Konsekvens for arbejdsgiver: afhængig af beviserne for, at arbeidstageren taler usandt, kan der stilles krav om efterbetaling af A-skat og AM-bidrag. Solidarisk hæftelse med arbeidstager for de

	ikke-indeholdte A-skatter og AM-bidrag. Virksomhedsindehaveren kan ikendes bøde og/eller fængselsstraf.
Arbejdstageren får dagpenge samtidig med "sort" aflønning (Arbejdsdirektoratet)	<p>Konsekvens for arbejdstager: afhængig af beviserne for, at arbejdstageren taler usandt, kan der stilles krav om solidarisk hæftelse med arbejdsgiver for de ikke-indeholdte A-skatter og AM-bidrag. Arbejdstageren kan ikendes bøde og/eller fængselsstraf.</p> <p>Konsekvens for arbejdsgiver: der stilles krav om efterbetaling af A-skat og AM-bidrag. Solidarisk hæftelse med arbejdstager for de ikke-indeholdte A-skatter og AM-bidrag. Virksomhedsindehaveren kan ikendes bøde og/eller fængselsstraf.</p> <p>Konsekvens for arbejdstager: Arbejdsdirektoratet kan stille krav om tilbagebetaling af dagpenge. Solidarisk hæftelse med arbejdsgiver for de ikke-indeholdte A-skatter og AM-bidrag. Arbejdstageren kan ikendes bøde og/eller fængselsstraf.</p>
Arbejdstageren får sociale ydelser samtidig med "sort" aflønning (Den kommunale socialforvaltning)	<p>Konsekvens for arbejdsgiver: der stilles krav om efterbetaling af A-skat og AM-bidrag. Solidarisk hæftelse med arbejdstager for de ikke-indeholdte A-skatter og AM-bidrag. Virksomhedsindehaveren kan ikendes bøde og/eller fængselsstraf.</p> <p>Konsekvens for arbejdstager: den kommunale socialforvaltning kan stille krav om tilbagebetaling af de sociale ydelser. Solidarisk hæftelse med arbejdsgiver for de ikke-indeholdte A-skatter og AM-bidrag. Arbejdstageren kan ikendes bøde og/eller fængselsstraf.</p>
Den udenlandske arbejdstager har ikke arbejdstilladelse	<p>Konsekvens for arbejdsgiver: Arbejdsgiver kan straffes med bøde eller fængsel indtil 2 år¹. Har arbejdsgiveren opnået en økonomisk fordel, kan denne konfiskeres.</p> <p>Konsekvens for arbejdstager: Arbejdstager kan straffes med bøde eller fængsel indtil 6 måneder. Arbejdstager kan udvises med indrejseforbud.</p>

¹ Det bemærkes, at strafferammen for illegal beskæftigelse af udlændinge pr. 11. juni 2004 er fordoblet fra bøde eller fængsel indtil 1 år til bøde eller fængsel indtil 2 år, jf. lov nr. 428 af 9. juni 2004. Der tilsigtes herved en skærpelse af bødeniveauet i sager, hvor der ikke foreligger skærpene omstændigheder, fra 3.000 kr. til 10.000 kr. pr. beskæftiget udlænding pr. påbegyndt måned, og i sager, hvor der foreligger skærpene omstændigheder, fra 10.000 kr. til 20.000 kr. pr. beskæftiget udlænding pr. påbegyndt måned.