



## Finanzkontrolle Schwarzarbeit



Hauptzollamt Münster  
Sachgebiet E u. F = FKS



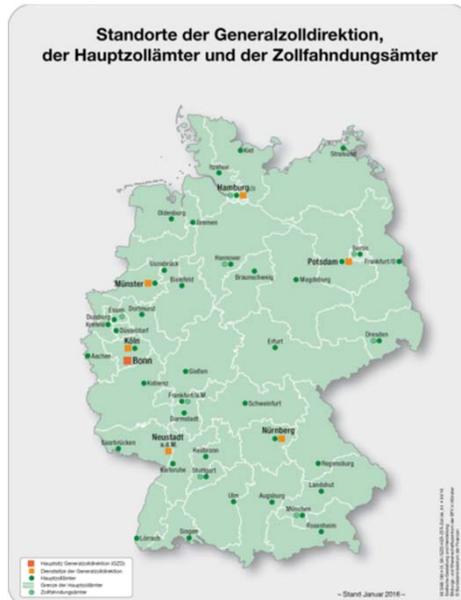
HZA - Matthias Domschitz



HZA Münster

## Hauptzollamt Münster

Standorte der Generalzolldirektion,  
der Hauptzollämter und der Zollfahndungsämter





**ZOLL**  
HZA Münster

## Hauptzollamt Münster

C. Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS)  
- Organisation





Sachgebiet E  
Prävention/  
Personen-  
befragung



Sachgebiet E  
Prüfungen und Ermittlungen



Sachgebiet F  
Ahndung



**ZOLL**  
HZA Münster

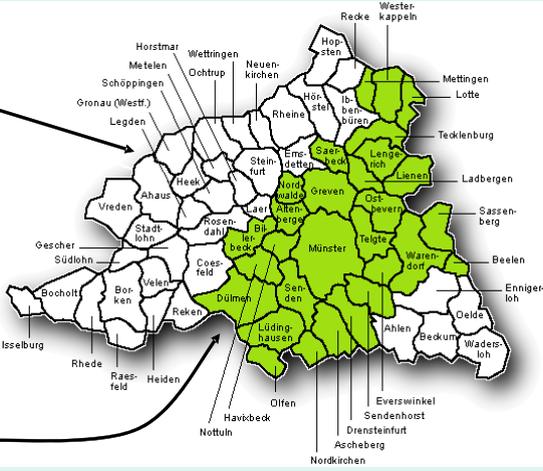
## Hauptzollamt Münster

Hauptzollamt Münster - Finanzkontrolle Schwarzarbeit -



**Standort**  
Gronau

**Standort**  
Münster





**ZOLL**  
HZA Münster

**Hauptzollamt Münster**  
Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS)  
- Erscheinungsformen Schwarzarbeit / illegale Beschäftigung -

**Vorenthalten von Sozialversicherungsbeiträgen**

Fehlende, nicht richtige, nicht vollständige oder nicht rechtzeitige Meldung der Arbeitgeber an die Krankenkassen

= **Straftat nach § 266a StGB**; Freiheitsstrafe bis zu 5 J. oder Geldstrafe; in besonders schweren Fällen Freiheitsstrafe von 6 Monaten bis 10 J.



## Hauptzollamt Münster

Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS)  
- Erscheinungsformen Schwarzarbeit /  
illegale Beschäftigung-

### Leistungsbetrug

wesentliche Nichtanzeige

der Arbeitsaufnahme durch den Arbeitnehmer  
und damit zusammenhängendem,  
unrechtmäßigem Bezug von Leistungen

= **Straftat nach § 263 StGB**; Freiheitsstrafe  
bis zu 5 J. oder Geldstrafe; in besonders  
schweren Fällen Freiheitsstrafe von 6  
Monaten bis 10 J.



## Hauptzollamt Münster

Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS)  
- Erscheinungsformen Schwarzarbeit /  
illegale Beschäftigung-

### Leistungsmissbrauch

● **Leistungsmissbrauch Arbeitslosengeld**  
§ 404 Abs. 2 Nr. 26 und 27 SGB III

● **Leistungsmissbrauch Arbeitslosengeld II**  
§ 63 Abs. 1 Nr. 6 und 7 SGB II





- 
- Hauptzollamt Münster**  
 Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS)  
 -Aufgaben / Befugnisse-
- Prüfungsaufgaben nach § 2 SchwarzArbG**
- **Sozialversicherungsrechtlichen Meldepflichten** des AG, die sich aus Dienst- oder Werkleistungen ergeben; Abführung der Sozialversicherungsbeiträge für die AN; Pflicht des AG zu Sofortmeldungen gegenüber der DRV in bestimmten Wirtschaftsbereichen
  - **Missbrauch von Leistungen** nach dem SGB II, SGB III oder AltTZG im Zusammenhang mit Dienst- oder Werkleistungen
  - **Ordnungsgemäße Ausstellung der AG-Bescheinigungen** bezügl. Sozialleistungen nach dem SGB III
  - **Unerlaubte Erwerbstätigkeit /Beschäftigung von Ausländern** ohne Aufenthaltstitel und zu ungünstigen Arbeitsbedingungen
  - **Einhaltung der Arbeitsbedingungen** nach Maßgabe des MiLoG, AEntG, AÜG (Mindestlohn, Dauer des Erholungsurlaubs, Gewährung von Urlaubs- und zusätzl. Urlaubsgeld, etc.)
  - **Steuerliche Pflichten** im Zusammenhang mit **Dienst- und Werkleistungen** zum Zwecke der Erfüllung von Mitteilungspflichten



HZA Münster

## Hauptzollamt Münster

Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS)  
*-Aufgaben / Befugnisse-*



**Befugnisse bei Prüfungen von Personen §§ 3,4 SchwarzArbG**

Betreten der Grundstücke und **Geschäftsräume** des Arbeitgebers/Auftraggebers/ Dritten während der Arbeitszeit der dort tätigen Personen

Auskünfte von den Geprüften hinsichtlich der Beschäftigungsverhältnisse oder Tätigkeiten einholen



Einsichtsrecht in mitgeführte Unterlagen

Überprüfung der Personalien der angetroffenen Personen

Anhalterecht für Kraftfahrzeuge



HZA Münster

## Hauptzollamt Münster

Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS)  
*-Aufgaben / Befugnisse-*



**bei der Prüfung von Geschäftsunterlagen**

Einsichtnahme in Lohn- und Meldeunterlagen, Bücher und andere Geschäftsunterlagen, aus denen Umfang, Art oder Dauer von Beschäftigungsverhältnissen hervorgehen oder abgeleitet werden können

Einsichtnahme in Rechnungen, Zahlungsbelege oder sonstige Unterlagen über Leistungen in Zusammenhang mit einem Grundstück beim privaten Auftraggeber



Einsichtnahme in Unterlagen beim Auftraggeber

bei MiLoG/AEntG-Prüfungen auch Einsichtnahme in Arbeitsverträge, Niederschriften nach § 2 Nachweisgesetz und andere Geschäftsunterlagen bzgl. Einhaltung der Arbeitsbedingungen



**ZOLL**  
HZA Münster

## Hauptzollamt Münster

**Berührungspunkte für die gemeinsame Zusammenarbeit**



### Möglichkeiten i.R.d. Leistungsgewährung

-  Leistungsmissbrauch z.B. DALEB Fälle - automatisierter Datenabgleich
-  Mitteilungs- und Informationspflichten bei Leistungsmissbrauch (z.B. Auskunftserteilung, Übermittlung von Unterlagen)
-  Schadensberechnung bei Leistungsmissbrauchsfällen für die FKS
-  Unterschreitung der Mindestlöhne durch Arbeitgeber (Verdienstbescheinigungen, Abrechnungen)
-  Illegale Ausländerbeschäftigung
-  Illegale Arbeitnehmerüberlassung



**ZOLL**  
HZA Münster

## Hauptzollamt Münster

**Berührungspunkte für die gemeinsame Zusammenarbeit**



### Prüf- und Ermittlungsverfahren der FKS

-  Mitteilungs- und Informationspflichten bei Leistungsmissbrauch (Erkenntnisse bezüglich Erwerbstätigkeit und Einkommens- bzw. Vermögensverhältnissen bei Leistungsempfängern)
-  Bearbeitung von Hinweisen auf Schwarzarbeit



**„Illegal ist unsozial“**

***Herzlichen Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit.***

HZA - Matthias Domschitz