



28-08-2018

NOTAT

Virksomheder, der snyder gentagne gange

Hvad gør man med genganger, der lever af at snyde?

Beskæftigelsesministeriet har bedt om bidrag fra Arbejdstilsynet, som oplyser følgende:

”Arbejdstilsynet fører tilsyn med både arbejdsmiljøloven og udstationeringsloven og har i visse sager adgang til at udstede bøder for overtrædelser af de to love. I begge love indgår betydningen af gentagelsesvirkningen enten direkte i en regel eller i lovbemærkningerne.

Nedenfor gennemgås først gentagelsesvirkningen for overtrædelser af arbejdsmiljøloven og derefter gennemgås gentagelsesvirkningen for overtrædelser af udstationeringsloven.

Gentagelsesvirkning for overtrædelser af arbejdsmiljøloven

Det fremgår af arbejdsmiljølovens § 82, stk. 5, nr. 4, at det skal betragtes som en særligt skærpene omstændighed, at den pågældende fysiske eller juridiske person inden for 4 år tidligere er straffet for grov overtrædelse af arbejdsmiljølovgivningen.

Den tidligere overtrædelse, som lægges til grund for gentagelsesvirkningen, skal vedrøre samme strafssubjekt som den aktuelle overtrædelse.

Det fremgår af bestemmelsens ordlyd, at kun overtrædelser, der er begået inden for 4 år, kan udløse gentagelsesvirkning. Det betyder, at tidligere forhold skal være endeligt afgjort, enten ved bøvedtagelse eller endelig dom, inden for de seneste 4 år forud for gerningstidspunktet for den aktuelle overtrædelse.

Det er ikke en betingelse, at der er tale om en fuldstændig *ligeartet* overtrædelse. Det betyder f.eks., at bøden kan forhøjes, hvis den aktuelle overtrædelse handler om nedstyrtningsfare, mens den tidligere overtrædelse vedrørte svejsning uden brug af udsugning.

Ifølge bestemmelsens ordlyd er det kun tidligere straffe for ”grov overtrædelse af arbejdsmiljølovgivningen”, der kan medføre skærpelse af straffen. Det indebærer, at også den aktuelle overtrædelse skal være en grov overtrædelse af arbejdsmiljølovgivningen.

Antallet af tidligere straffe med gentagelsesvirkning har ikke betydning for størrelsen af tillægget til bøden. Tillægget forudsættes ifølge lovbemærkningerne (til

lovforslaget til ændring af arbejdsmiljøloven L31/2015) at være på 20.000 kr., uanset antallet af tidligere straffe i den 4-årige periode forud for gerningstidspunktet i den aktuelle sag.

Tvangsbøder i forhold til overtrædelser af arbejdsmiljøloven

Ved behandling af en straffesag for overtrædelse af arbejdsmiljøloven kan der, udover idømmelse af en straf for selve overtrædelsen, være behov for at få bragt et ulovligt forhold til ophør. Det vil typisk være i de tilfælde, hvor Arbejdstilsynet har rejst en straffesag, fordi en arbejdsgiver ikke har efterkommet Arbejdstilsynets påbud.

Der er ikke hjemmel til at udstede tvangsbøder, uden der rejses tiltale ved retten for at få virksomheden idømt tvangsbøder. Størrelsen af tvangsbøderne afgøres af retten ud fra en konkret vurdering af den enkelte sag.

I praksis vil Arbejdstilsynet som udgangspunkt først gøre brug af tiltaleindstilling med påstand om tvangsbøder, hvis virksomheden én gang tidligere er straffet for manglende efterkommelse af det samme påbud.

Gentagelsesvirkning for overtrædelser af udstationeringsloven

Det kan tillægges gentagelsesvirkning, at en udenlandsk tjenesteyder tidligere er straffet for overtrædelse af udstationeringsloven.

Hvis virksomheden/tjenesteyderen eller hvervgiveren tidligere er straffet for overtrædelse af udstationeringsloven, vil bøden som udgangspunkt være 20.000 kr. Det gælder både den første gentagne overtrædelse af udstationeringsloven og efterfølgende overtrædelse. Dette følger af bemærkningerne til lovforslaget til ændringen af udstationeringslovens § 10 a, stk. 3, (L102/2015). Bødeniveauet for overtrædelse af udstationeringsloven er i normaltilfælde 10.000 kr.

Vurderingen af, om forholdet skal have gentagelsesvirkning, sker på baggrund af en konkret vurdering af såvel den foreliggende som den tidligere overtrædelse. Både tidligere domme og bødevedtagelser tillægges gentagelsesvirkning.

Det er en betingelse for skærpelse af straffen i gentagelsestilfælde, at den nye strafbare handling er begået inden udløbet af 10 år, efter at den tidligere bøde er idømt eller vedtaget. Fristen regnes fra datoen for den endelige dom eller bødens vedtagelse.

Tvangsbøder i forhold til overtrædelser af udstationeringsloven

Det fremgår af finanslovsaftalen for 2018, at indsatsen overfor virksomheder, der systematisk ikke anmelder sig til Registret for Udenlandske Tjenesteydere (RUT) skal skærpes.

Regeringen har vedtaget et lovforslag, som muliggør, at Arbejdstilsynet får adgang til at udstede tvangsbøder i de situationer, hvor en virksomhed systematisk ikke efterlever anmeldelsespligten til RUT.

Lovforslag trådte i kraft 1. juli 2018.

Skatteministeriet har bedt om bidrag fra SKAT, som oplyser følgende:

”SKAT prioriterer sin kontrol ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Det betyder, at SKAT prioriterer kontrollen på områder, hvor det vurderes, at SKATs indsats vil have den største effekt set i forhold til de ressourcer, der er til opgaven.

Personer og virksomheder, der ikke overholder de pligter, der følger af skatte- og afgiftslovgivningen, kan efter omstændighederne straffes.

I sager, hvor der er sket forsætlig unddragelse af skat eller moms, og hvor unddragelsen overstiger 250.000 kr., kan der blive tale om fængselsstraf og efter praksis en tillægsbøde på samme beløb som unddragelsen. Disse sager sender SKAT videre til politiet med henblik på indbringelse for domstolene.

Hvis en forsætlig unddragelse ikke overstiger 250.000 kr., eller hvis der er tale om grov uagtsomhed, kan sagen afsluttes administrativt med en bøde. Sagen kan afsluttes af SKAT, hvis den pågældende vil vedtage et bødeforlæg. Hvis den pågældende ikke vil vedtage SKATs bødeforlæg, sendes sagen videre til politiet med henblik på indbringelse for domstolene.

I sager om forsætlig unddragelse af punktafgifter er grænsen for frihedsstraf 100.000 kr.

Sager, hvor der er sket en overtrædelse af ordensforskrifter, sanktioneres med ordensbøder. Ordensbøder bliver anvendt i sager, hvor der ikke nødvendigvis er konstateret nogen unddragelse, men hvor en pligt er blevet tilsidesat. Det kan fx være tilsidesættelse af et pålæg om at føre logbog.

Hvis en virksomhed begår en ny lignende overtrædelse, efter at have vedtaget et bødeforlæg eller efter at være dømt i en straffesag, indtræder der gentagelsesvirkning, som er en skærpene omstændighed ved strafudmålingen.

I undtagelsessager er udgangspunktet, at bøden i gentagelsestilfælde forhøjes med 25 pct. af normalbøden.

I nogle typer ordensbødesager sker der forhøjelse af ordensbøden med 25 pct. i tilfælde af gentagelse. Ordensbødesager, af særlig interesse i relation til social dumping, er bøder for ikke at efterkomme et pålæg om at føre logbog og overtrædelser af skattekontrollovens § 14 vedrørende tilsidesættelse af pligter i relation til indberetning til eIndkomst. Disse bøder retter sig mod arbejdsgivere.”

Justitsministeriet har bedt om bidrag fra Rigs politiet, som oplyser følgende:

”I det omfang, der er begået strafbare forhold, som anmeldes til politiet, vil politiet efterforske på sædvanlig vis. Dette vil derfor ikke være en del af indsatsen mod social dumping.”