

# Unterstützen Sie den Zoll!

**Arbeitgeber und Arbeitnehmer sind gesetzlich verpflichtet, bei Prüfungen mitzuwirken.**

Sie haben insbesondere

- die erforderlichen Auskünfte zu erteilen,
- Unterlagen vorzulegen und
- das Betreten der Grundstücke und der Geschäftsräume des Arbeitgebers zu dulden.

Die Beschäftigten des Zolls tun alles, um Prüfungen zügig und ohne große Belastung des Arbeitsablaufs durchzuführen. Ihre Unterstützung bei der Durchführung der Prüfungen und die Vorlage der erforderlichen Unterlagen tragen hierzu bei.

Es besteht die Möglichkeit eines – auch anonymen – Hinweises auf Schwarzarbeit bei den Hauptzollämtern.

Bei Fragen zum Thema Schwarzarbeit und illegale Beschäftigung wenden Sie sich bitte an Ihr örtlich zuständiges Hauptzollamt.

Weitere Informationen erhalten Sie unter [www.zoll.de](http://www.zoll.de)

## Ergänzende Unterlagen, die die Prüfung beschleunigen

### Von Arbeitnehmern:

- Arbeitsgenehmigung EU
- Nebeneinkommensbescheinigung
- Entsendebescheinigung A 1

### Von Arbeitgebern:

- Namenslisten der eingesetzten Arbeitnehmer
- Kopien der Meldungen nach dem MiLoG, AEntG
- Bautagebücher
- Betonlieferscheine

### Von ausführenden Unternehmern:

- Unterlagen, die Aufschluss über das Vertragsverhältnis zum Auftraggeber geben

## Mögliche Verstöße und rechtliche Folgen

### Nichtgewährung des Mindestlohns nach MiLoG, AEntG

- Nichtgewährung des Mindestlohns:  
**Geldbuße bis zu 500.000 €**

### Nichtleistung des Urlaubskassenbeitrages nach AEntG

- **Geldbuße bis zu 500.000 €**

### Meldepflichten zur Sozialversicherung

- Verletzung der Sofortmeldepflicht:  
**Geldbuße bis zu 25.000 €**
- Vorenthalten von Sozialversicherungsbeiträgen:  
**Freiheitsstrafe bis zu 5 Jahren oder Geldstrafe**

### Leistungsbezug

- Arbeitnehmer bezieht Sozialleistungen und arbeitet, ohne dies dem Sozialleistungsträger zu melden:  
**Freiheitsstrafe bis zu 5 Jahren oder Geldstrafe**

### Beschäftigung von Ausländern

- Beschäftigung eines Ausländers ohne erforderliche Erlaubnis (Arbeitsgenehmigung-EU / Aufenthaltstitel):  
**Geldbuße bis zu 500.000 €**

### Sonstiges

- Verletzung der Melde-, Aufzeichnungs- oder Aufbewahrungspflicht:  
**Geldbuße bis zu 30.000 €**
- Verstoß gegen die Duldungs- und Mitwirkungspflicht bei Prüfungen:  
**Geldbuße bis zu 30.000 €**
- Verstoß gegen die Mitführungs- und Vorlagepflicht von Ausweispapieren:  
**Geldbuße bis zu 5.000 €**
- Unterlassener Hinweis des Arbeitgebers auf die oben genannte Mitführungs- und Vorlagepflicht:  
**Geldbuße bis zu 1.000 €**



## Gemeinsam gegen Schwarzarbeit und illegale Beschäftigung

Merkblatt zu den Prüfungen der Finanzkontrolle Schwarzarbeit der Zollverwaltung in der Bauwirtschaft



# Was kontrolliert der Zoll?

Viele Branchen sind besonders von Schwarzarbeit und illegaler Beschäftigung betroffen, in der Bauwirtschaft gravierend in der Erscheinungsform der Scheinselbständigkeit.

Die Folgen sind:

- Wettbewerbsverzerrungen zulasten der gesetzestreuem Unternehmen,
- Unterlaufen der gesetzlichen und tariflichen Mindestlöhne,
- Verlust sozialversicherungspflichtiger Arbeitsplätze,
- Sozialversicherungs- und Steuerausfälle in Milliardenhöhe,
- mangelhafte Absicherung bei Krankheit, Arbeitslosigkeit oder für das Alter.

Am Ende zahlen wir alle drauf!

**Dagegen müssen wir etwas tun.**

Es geht nicht nur um Prüfungen durch den Zoll, sondern auch darum, ein allgemeines Bewusstsein für die negativen Folgen von Schwarzarbeit und illegaler Beschäftigung zu schaffen.

Deshalb engagieren sich

- der Zentralverband des Deutschen Baugewerbes e.V. [www.zdb.de](http://www.zdb.de)
- der Hauptverband der Deutschen Bauindustrie e.V. [www.bauindustrie.de](http://www.bauindustrie.de)
- die Industriegewerkschaft Bauen-Agrar-Umwelt [www.igbau.de](http://www.igbau.de)
- das Bundesministerium der Finanzen [www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de)

in einem bundesweiten Bündnis gegen Schwarzarbeit und illegale Beschäftigung in der Bauwirtschaft.

Als flankierende Maßnahme wurden auf Länderebene regionale Aktionsbündnisse geschlossen.

Die Beschäftigten der Finanzkontrolle Schwarzarbeit des Zolls prüfen unter anderem, ob

- Arbeitgeber ihre Beschäftigten korrekt zur Sozialversicherung angemeldet haben,
- trotz abhängiger Beschäftigung eine Selbständigkeit vorgetäuscht wird (Scheinselbständigkeit),
- Sozialleistungen, wie z. B. Arbeitslosengeld I und II, zu Unrecht bezogen werden,
- Arbeitsbescheinigungen oder Nebeneinkommensbescheinigungen richtig ausgestellt wurden,
- Ausländer eine Erwerbstätigkeit nicht ohne erforderliche Erlaubnis ausüben,
- ausländische Arbeitnehmer nicht zu ungünstigeren Arbeitsbedingungen als vergleichbare inländische Arbeitnehmer beschäftigt werden,
- Arbeitsbedingungen eingehalten werden, wie z. B. Zahlung des Mindestlohns nach Mindestlohngesetz (MiLoG) und des Branchenmindestlohns nach Arbeitnehmer-Entsendegesetz (AEntG)
- der Urlaubskassenbeitrag abgeführt wurde,
- gegen das Verbot der gewerbmäßigen Arbeitnehmerüberlassung im Baugewerbe verstoßen wurde,
- Anhaltspunkte dafür bestehen, dass Steuerpflichtige den sich aus Dienst- oder Werkleistungen ergebenden steuerlichen Pflichten nicht nachkommen wie z. B. Entrichtung der Lohnsteuer und Umsatzsteuer.

**Der Zoll prüft dabei unangekündigt und verdachtslos. Er nimmt sich auch zurückliegende Zeiträume vor.**

Herausgeber:  
Bundesministerium der Finanzen  
– Referat Öffentlichkeitsarbeit –  
Wilhelmstraße 97  
10117 Berlin  
[www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de)  
Stand:  
März 2016

Foto, Gestaltung und Herstellung:  
Generallzolldirektion,  
Bildungs- und Wissenschaftszentrum der  
Bundesfinanzverwaltung  
Registriernummer:  
90 SAB 246

## Unterlagen, die vorgelegt werden müssen

**Von Arbeitnehmern und Selbstständigen:**

- Personalausweis, Pass, Pass- oder Ausweisersatz
- bei Ausländern: Pass, Passersatz, Ausweisersatz, Aufenthaltstitel, Duldung, Aufenthaltsgestattung

**Von Arbeitgebern:**

Der Zoll ist befugt, Einsicht in die Lohn- und Meldeunterlagen, Bücher und andere Geschäftsunterlagen zu nehmen, aus denen Umfang, Art oder Dauer von Beschäftigungsverhältnissen oder Tätigkeiten hervorgehen oder abgeleitet werden können.

Hierzu gehören z. B.:

- Nachweise über Meldungen zur Sozialversicherung im Inland und Ausland
- Lohnabrechnungen
- Nachweise über erfolgte Lohnzahlungen (z. B. Quittungen, Lohnzettel)
- Arbeitsverträge bzw. Dokumente, die dem Arbeitsvertrag nach den Regelungen des Heimatlandes entsprechen
- Arbeitszeitnachweise (z. B. Stundenzettel, Anwesenheitslisten, Urlaubslisten etc.)
- Nachweise über steuerfreie Zuschläge
- Konten, Buchungsbelege
- ggf. Verträge mit Subunternehmen
- Werkvertrag mit Leistungsverzeichnis

Arbeitgeber müssen Beginn, Ende und Dauer der täglichen Arbeitszeit der Arbeitnehmer aufzeichnen und diese Aufzeichnungen mindestens zwei Jahre aufbewahren. Die Beschäftigten des Zolls können sich sämtliche Unterlagen auch am Ort der Beschäftigung vorlegen lassen.

Darüber hinaus hat der Arbeitgeber seine Arbeitnehmer nachweislich und schriftlich auf die Mitführungs- und Vorlagepflicht des Personalausweises, Passes, Pass- oder Ausweisersatzes hinzuweisen. Dieser Hinweis ist für die Dauer der Erbringung der Dienst- oder Werkleistungen aufzubewahren und auf Verlangen vorzulegen.