

Finanzpolizeikontrollen ab 01.05.2011

- **Aufgaben der Finanzpolizei**
- **praktische Umsetzung dieser Aufgabenpalette**



- bis Juni 2002 34 Bedienstete (AI)
- ab Juli 2002 **BMF/Zoll** 86 Bedienstete
- ab Mai 2004 **BMF/Zoll** 184 Bedienstete
- ab Jänner 2007 **BMF/FA** 309
Bedienstete
- bis 2014 **BMF/FA** ~ 600 Bedienstete

- **Finanzpolizei als gesetzlicher Begriff**
 - neuer Begriff, eingeführt durch § 12 Abgabenverwaltungsorganisationsgesetz (AVOG 2010)
 - jedes Organ der Abgabenbehörde kann FinPol-Rechte in wahrnehmen

- **Finanzpolizei als Organisation**
 - bisherige KIAB Teams bilden den Kern der neuen Finanzpolizei
 - zusätzliche Mitarbeiter aus Betriebsprüfung, Abgabensicherung, GPLA
 - Stabstelle im BMF Sektion IV

ZIELE: Warum FinPol?

- ***Verstärkung der Bekämpfung der Abgabenhinterziehung***
- ***Bündelung der vorhandenen Ressourcen***
- ***Koordination der Vorgehensweise bundesweit -> Fair Play und Effizienz***

ZIELE: Warum FinPol?

- ***Schutz der redlichen Wirtschaftsteilnehmer durch Ausschaltung von Wettbewerbsverzerrungen***
- ***Schutz des Arbeitsmarktes und der sozialrechtlichen Standards***
- ***Herausforderung: grenzüberschreitende Ausübung der Erwerbstätigkeit***

Ordnungspolitische Aufgaben

Kontrolle von	Sachliche Zuständigkeit gem.	Auftrag zur
AuslBG	§§ 26-28b AuslBG	Kontrolle, Strafantrag, Amtspartei
AVRAG (Entsendung)	§ 7b AVRAG	Kontrolle, Anzeige
GewO § 366 Abs. 1 Z 1	§ 89 Abs. 3 EStG	Kontrolle, Anzeige
Melde- u. versicherungsrechtl. Bestimmungen des ASVG	§ 360 ASVG, § 33 ASVG	Kontrolle, Strafantrag, Amtspartei
Anzeigeverpflichtung gem. AIVG	§ 89 Abs. 3 EStG	Kontrolle, Mitteilung, Anzeige
Sozialbetrug gem. §§ 153 c-e StGB	Art. III SozBG	Tätigkeit der Kriminalpolizei
GSpG	§ 13 Abs. 1 Z 3 AVOG 2011 iVm. § 50 GSpG	Kontrolle, Beschlagnahme, Strafantrag, Amtspartei
GewO (übrige Bestimmungen)	§ 27 Abs. 2 AuslBG	Meldung bei Entdeckung
ASVG (übrige Bestimmungen)	§ 27 Abs. 2 AuslBG, § 89 Abs. 3 EStG	Meldung bei Entdeckung; Anzeige
Arbeitsrechtliche, gesundheits- und umweltschutzrechtliche Vorschriften	§ 27 Abs. 2 AuslBG	Meldung bei Entdeckung

- **Aufdeckung nicht erklärter Umsätze**
 - Lösungsermittlung, vor Ort Kontrolle
- **Aufdeckung nicht gemeldeter Lohnabgaben**
 - Kontrolle von Arbeitnehmern, Arbeitszeitaufzeichnungen
- **Entdeckung von Betrugsfirmen**
 - Antrittsbesuche, Risikoabschätzung
- **Sicherung von Abgabenansprüchen**
 - Sofortmaßnahmen Abgabensicherung

Gesetzliche Grundlagen

AusIBG, AVRAG
Lohndumping

§ 89 Abs 3 EStG
AIVG, ASVG, GewO

BAO
EStG, UStG, KStG, etc.

GSpG
Beschlagnahme

**Finanzpolizeiliche
Befugnisse**
§ 12 AVOG

FinStrG
Insb. §§ 89 Abs 2, 99

StGB §§ 153 c,d,e
Sozialbetrugsermittlungen

- Die Übergangsbestimmungen (2+3+2) für die neuen EU –Länder fallen **ab 1.5.2011** für Estland, Lettland, Litauen, Polen, Ungarn, Slowenien, Slowakei und Tschechien weg => **freier Zugang zum Arbeitsmarkt**
- für Rumänien, Bulgarien gelten die Bestimmungen des AuslBG weiter

Bekämpfung von Lohn- und Sozialdumping (neue §§ 7d – 7m ab 01.05.2011)

- Organe der Abgabenbehörde tätigen Erhebungen zur Kontrolle des Grundlohns (auch bei grenzüb. AÜ)
- Behinderung/Verhinderung der Kontrollrechte gesondert strafbar
- Herausforderung: Strafverfolgung (Sicherheitsleistung/Haftung und Evidenz)

Grenzüberschreitende Erwerbstätigkeit:

- **Tätigkeit als Selbständiger Unternehmer:**
 - unmittelbare Ausübung der gewerblich. Tätigkeit
 - Erbringung einer Werkleistung/Dienstleistung in Ö mit Arbeitskräften aus dem Ausland (->Entsendung)
- **Tätigkeit als Unselbständiger Dienstnehmer:**
 - Arbeitskräfteüberlassung von einem DG im Ausland zu einem Beschäftiger im Inland
 - direkte Beschäftigung bei einem DG (Beschäftiger) im Inland



Bernd SCHLÖGL

Teamleiter Finanzpolizei
Finanzamt Graz-Stadt

Projektteam Finanzpolizei und SOKO-Glücksspiel des BMF

Mobil: 0664/2442 563

Mail: bernd.schloegl@bmf.gv.at