LBG-Checklist | Stand 01.07.2020

Finanzpolizei – Kontrolle iZm Beschäftigungsverhältnissen

Kernaufgabe der Finanzpolizei ist die Durchführung gezielter Kontrollen, um Steuerhinterziehung, Sozialbetrug und organisierte Schattenwirtschaft aufzudecken. Typische beschäftigungsbezogene Kontrollen der Finanzpolizei liegen im Bereich illegaler Ausländerbeschäftigung, Nichtanmeldung von Dienstnehmern, Übertretung der Bestimmungen nach dem Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfungsgesetz (LSD-BG), erwerbstätige Arbeitslosengeldbezieher sowie unerlaubtes Tätigwerden von ausländischen Firmen in Österreich. Die Finanzpolizei wurde im Rahmen der gesetzlichen „COVID-19-Maßnahmen" auch mit Prüfungsaufgaben im Zusammenhang mit dem Missbrauch von Covid-19 Förderungen (z.B. Kurzarbeit sowie weitere Maßnahmen) betraut.

Hinweis: Die Finanzpolizei führt die Kontrollen auf Basis von verschiedenen Gesetzen durch, daher ist dies keine abschließende Checkliste. Es können im Rahmen einer Kontrolle auch andere Unterlagen kontrolliert oder noch zusätzliche Unterlagen überprüft werden.

Vorbereitung der Unterlagen:

Eine Kontrolle durch die Finanzpolizei erfolgt idR unangemeldet. Es ist daher ratsam, folgende Unterlagen stets griffbereit zu halten:

- Anmeldungen zur Sozialversicherung (jedenfalls VOR Arbeitsbeginn – allenfalls Mindestangabenanmeldungen)
- Beschäftigungs-/Arbeitsbewilligung für bewilligungspflichtige Ausländer /Anzeigebestätigung AMS
- Dienstzettel, Dienstverträge, freie Dienstverträge, Lehrverträge, Werkverträge
- Arbeitszeitaufzeichnungen/vereinbarte Arbeitszeiten
- Entlohnung (Entgeltvereinbarungen, Lohnabrechnungen, Auszahlungsnachweise bei BAR-Zahlung etc.)
- Aktuelle Mitarbeiterliste/Mitarbeiterstand
- Baubetriebe: BUAK Anmeldung
- Gewerbeberechtigung bzw. Berufsbefugnis des Dienstgebers
- Unterlagen, die für die Branche spezifisch sind, wie z.B. Bautagebücher
- Bei vom Ausland nach Österreich entsandten Arbeitnehmern sind die bereitzuhaltenden Unterlagen bzw. die damit verbundenen Bestimmungen derart umfangreich, dass an dieser Stelle darauf nicht näher eingegangen wird. Gerne beraten wir Sie dazu individuell.

Verhalten bei (unangemeldeter) Kontrolle:

- Ruhe bewahren, Kooperationsbereitschaft zeigen, Identitätsfeststellung nachkommen!
- Dienstausweis des Einsatzleiters zeigen lassen, Name/Ausweisnummer notieren und fragen, nach welcher gesetzlichen Bestimmung die Amtshandlung erfolgt.
- Um Rechtsbelehrung ersuchen und Parteienvertreter (Steuerberater/Rechtsanwalt) und/oder Vertrauensperson hinzuziehen – dies schiebt allerdings die Prüfungshandlungen nicht auf.
- Vermeiden Sie Erzählungen zu Sachverhalten, nach denen Sie nicht gefragt wurden. Sollten Sie sich durch die Beantwortung von Fragen der Gefahr einer allfälligen Selbstbelastung aussetzen, dürfen Sie die Aussage verweigern. Bieten Sie die schriftliche Beantwortung von Fragen oder auch die nachträgliche Beibringung von Unterlagen an.
- Kontrollorgane im Betrieb begleiten, Unterlagen bereithalten. Es ist empfehlenswert, dass Unterlagen ohnehin vorsorglich im Betrieb aufliegen. Das Betretungsrecht der Finanzpolizei umfasst nicht das Recht zur Durchsuchung von Räumlichkeiten!
- Kontrolle soll den laufenden Geschäftsgang nicht beeinträchtigen. Daher soweit dies möglich ist, separate Besprechungszimmer zur Verfügung stellen.
- Keine unnötigen Diskussionen in den Geschäftsräumlichkeiten (vor Dienstnehmern, Kunden, Gästen etc.) führen!
- Die Finanzpolizei hat das Einsichtsrecht in Unterlagen. Falls Sie Unterlagen mitgeben: Dokumentieren Sie, welche Unterlagen eingesehen bzw. übergeben wurden und machen Sie sich vor Unterlagenübergabe davon Kopien.
- Lesen Sie die Niederschrift der Finanzpolizei sorgsam durch und fertigen Sie eine Kopie an. Wenn möglich, unterfertigen Sie eine Niederschrift nicht ohne Zuziehung eines Steuerberaters/Rechtsanwaltes. Führen Sie gegebenenfalls selbst ein Protokoll im Zuge der Überprüfung.

Denken Sie daran, Ihre Mitarbeiter zu informieren, wer im Falle Ihrer Abwesenheit bei unangekündigtem Eintreffen der Finanzpolizei beizuziehen ist!

Weil's um Ihr Unternehmen geht.

LBG Österreich

Steuerberatung ▪ Wirtschaftsprüfung ▪ Consulting

31 Standorte | 530 Mitarbeiter/innen | österreichweit.

ÖSTERREICHWEIT FÜR SIE DA ...

... IM BURGENLAND

Eisenstadt, Ruster Straße 12-16, Tel (02682) 62195, eisenstadt@lbg.at
Großpetersdorf, Ungarnstraße 10, Tel (03362) 7346, grosspetersdorf@lbg.at
Mattersburg, Gustav-Degen-Gasse 3a, Tel (02626) 62317, mattersburg@lbg.at
Neusiedl/See, Franz-Liszt-G. 25-27, Tel (02167) 2495-0, neusiedl@lbg.at
Oberpullendorf, Hauptstr. 34/2, Tel (02612) 42319, oberpullendorf@lbg.at
Oberwart, Schulgasse 17, Tel (03352) 33415, oberwart@lbg.at

... IN KÄRNTEN

Klagenfurt, Villacher Ring 11, Tel (0463) 57187, klagenfurt@lbg.at
Villach, Europastraße 8 (Technologiezentrum), Tel (04242) 27494, villach@lbg.at
Wolfsberg, Johann-Offner-Straße 28, Tel (04352) 4847, wolfsberg@lbg.at

... IN NIEDERÖSTERREICH

St. Pölten, Bräuhausg. 5/2/8, Tel (02742) 355660, st-poelten@lbg.at
Gänserndorf, Eichamtstr. 5-7, Tel (02282) 2520, gaenserndorf@lbg.at
Gloggnitz, Wiener Straße 2, Tel (02662) 42050, gloggnitz@lbg.at
Gmünd, Schloßparkg. 6, Tel (02852) 52637, gmuend@lbg.at
Hollabrunn, Amtsgasse 21, Tel (02952) 2305-0, hollabrunn@lbg.at
Horn, Josef-Kirchner-G. 5, Tel (02982) 2871-0, horn@lbg.at
Mistelbach, Franz-Josef-Straße 38, Tel (02572) 3842, mistelbach@lbg.at
Neunkirchen, Rohrbacherstr. 44, Tel (02635) 62677, neunkirchen@lbg.at
Waidhofen/Thaya, Raiffeisenpromenade 2/1/6, Tel (02842) 53412, waidhofen@lbg.at
Wr. Neustadt, Baumkirchnerring 6/2, Tel (02622) 23480, wr-neustadt@lbg.at

... IN OBERÖSTERREICH

Linz, Hasnerstraße 2, Tel (0732) 655172, linz@lbg.at
Ried, Bahnhofstraße 39b, Tel (07752) 85441, ried@lbg.at
Steyr, Leopold-Werndl-Straße 44/1, Tel (07252) 53556-0, steyr@lbg.at

... IN SALZBURG

Salzburg, St.-Julien-Str. 1, Tel (0662) 876531, salzburg@lbg.at

... IN DER STEIERMARK

Graz, Brauquartier 1, Top 11, Tel (0316) 720200, graz@lbg.at
Bruck/Mur, Koloman-Wallisch-Pl. 10, Tel (03862) 51055, bruck@lbg.at
Leibnitz, Dechant-Thaller-Straße 39/3, Tel (03452) 84949, leibnitz@lbg.at
Liezen, Rathausplatz 3, Tel (03612) 23720, liezen@lbg.at
Schladming, Siedergasse 268, G 2.4, Tel (03687) 22811, schladming@lbg.at

... IN TIROL

Innsbruck, Brixner Straße 1, Tel (0512) 586453, innsbruck@lbg.at

... IN WIEN

Wien-Donaustadt, Donaustadtstraße 1, 3. OG (Donauzentrum / Ärztezentrum)
Tel (01) 2030030, wien-donaustadt@lbg.at
Wien-Landstraße, Boerhaavegasse 6, Tel (01) 53105, office@lbg.at

LBG Österreich GmbH Wirtschaftsprüfung & Steuerberatung
Unternehmenssitz & Geschäftsführung, FN 75837a, HG Wien
1030 Wien, Boerhaavegasse 6, Tel: +43 1 53105

KONTAKT: welcome@lbg.at - Bei uns finden Sie den Berater und die Betreuung, die Sie sich schon immer gewünscht haben. Fragen Sie uns. Wir bringen Sie zusammen!

▪ STEUERN, SOZIALVERSICHERUNG, BETRIEBSWIRTSCHAFT

Österreichisches und internationales Steuerrecht, Betriebsprüfung, Rechtsmittel (BFG, VwGH), Finanzstrafverfahren, Steueroptimierung, Steuer-Check bei Verträgen, Jahresbudget, Finanzplan, Beratung bei Kauf/Verkauf, Gründung/Nachfolge, Rechtsformwahl & Umgründung

▪ BUCHHALTUNG, BILANZ, STEUERERKLÄRUNG, KALKULATION

Jahres- und Zwischenabschlüsse, Einnahmen-Ausgaben-Rechnung, laufende Buchhaltung und wirtschaftlich aussagekräftige Monatsauswertungen, Kalkulation, Kostenrechnung, Financial Reporting

▪ PERSONALVERRECHNUNG, ARBEITGEBER-BERATUNG

Gehaltsverrechnung, Beratung in Lohnsteuer-, Sozialversicherungs- und Arbeitsrechtsfragen, Stundensatzkalkulation, Expatriates, HR-Reporting

▪ WIRTSCHAFTSPRÜFUNG, GUTACHTEN, BEWERTUNG

Jahresabschluss- und Sonderprüfungen, Analysen, betriebswirtschaftliche Gutachten, Due Diligence bei Kauf & Verkauf, Unternehmensbewertung

▪ DIGITALISIERUNG, KAUFMÄNNISCHE ORGANISATION, BUSINESS-SOFTWARE: BERATUNG, SCHULUNG, SUPPORT

Digitale kaufmännische Organisation: Wir beraten Sie bei der Optimierung des digitalen Beleg-, Zahlungs- und Rechnungswesens in Ihrem Unternehmen, in der täglichen Zusammenarbeit mit Ihren Kunden, Lieferanten, Banken und Geschäftspartnern sowie mit uns als Steuerberatungsgesellschaft.

Business-Software: Wir haben für Sie bewährte Software-Lösungen, beraten Sie bei der optimalen Auswahl, übernehmen die Implementierung, Schulung und bieten Support. **BMD Business-Software**: Warenwirtschaft, Fakturierung, Mahnwesen, Budgetierung, Kostenrechnung, Zahlungsverkehr, Controlling, etc. **LBG Software:** Registrierkasse; Warenwirtschaft für Direktvermarktung, Weinbau, Handel; Dokumentation von Pflanzenschutz und Düngung; Buchhaltung und Jahresabschluss.

▪ GRÜNDUNG, STARTUPS, NACHFOLGE, ÜBERGABE, KAUF, VERKAUF

Vom Start an begleiten wir Sie auf Ihrem Weg zum Unternehmenserfolg in allen Unternehmensphasen: Business-Plan, Rechtsformwahl, Kalkulation, Rentabilitätsrechnung, Finanzierung, Investition, steuerrechtliche und sozialversicherungrechtliche Beratung, Kontakt mit Banken und Behörden und vieles mehr.

LBG - Vielfalt an Branchen, Rechtsformen, Unternehmensgrößen

Steuerberatung ▪ Bilanz ▪ Buchhaltung ▪ Personalverrechnung ▪ Gutachten ▪ Betriebswirtschaft ▪ Digitalisierung

www.lbg.at