

# HVAD ER KÆDESVIG?

Mange brancher bruger underleverandører til at få udført serviceydelser, og de fleste underleverandører udfører serviceydelserne helt legalt. Ind imellem kan virksomheder dog uden at vide det komme til at bruge underleverandører, der begår kædesvig. Kædesvig er en betegnelse for systematisk skatte- og momskriminalitet, der typisk begås af underleverandører i servicebrancher med ufaglært arbejdskraft, fx vikar-, bygge-, transport- og rengøringsbranchen.

Kædesvig er kendetegnet ved, at det er uklart hvilket selskab, der faktisk udfører de konkrete serviceydelser. Formålet med at bruge en lang kæde af underleverandører er at skjule for myndighederne hvilket selskab, der skal betale skat og moms. I de tilfælde, hvor myndighederne finder frem til det rette selskab, er det svært at udpege de reelle ejere, fordi der ofte er blevet benyttet stråmænd, da firmaet blev oprettet.

Selvom man som virksomhed kun bruger leverandører, man har tillid til, så kan denne leverandør uden at vide det være kommet til at bruge et "facadefirma" som underleverandør. Det er derfor vigtigt, at din virksomhed er opmærksom på problemstillingen.

## Tre gode grunde til at undgå kædesvig

### 1. Du ved ikke hvem, der kommer og går på din arbejdsplads

Når man bruger underleverandører, så mister man ofte overblikket over, hvem der har adgang til ens virksomhed. Dette kan fx være problematisk i forhold til rengøring, som typisk sker uden for normal arbejdstid.

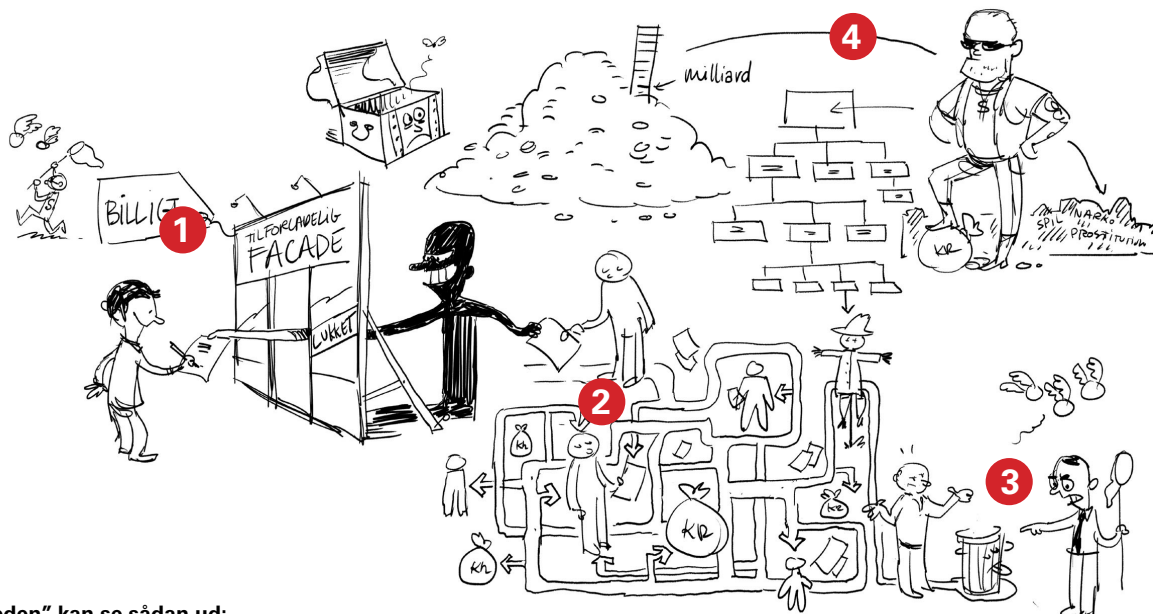
### 2. Der er tale om organiseret kriminalitet ofte med relation til bandemiljøet

Der er risiko for, at din virksomhed ufrivilligt er med til at understøtte organiseret kriminalitet. Meget tyder på, at mange bagmænd bag kædesvig har tilknytning til bandemiljøet eller andre organiserede krimi-

nelle, fordi kædesvig ofte kræver en større organisation for at lave de konstruktioner, der er nødvendige for at begå kædesvig.

### 3. Statskassen, og derved samfundet, mister flere millioner kr. om året

Det koster årligt samfundet mange millioner kroner i tabte skatteindtægter. Alene i 2014 drejede det sig om næsten en halv milliard kroner. Kædesvig er derfor også kommet på dagsordenen hos flere af de centrale offentlige aktører. SKAT og Statsadvokaten For Særlig Økonomisk og International Kriminalitet har fx begge oprettet afdelinger, der skal bekæmpe denne form for kriminalitet.



"Kæden" kan se sådan ud:

1. En leverandør til en serviceydelse har oprettet et 'facadefirma' som tilsyneladende er lovligt. 2. Facadefirmaet bruger en lang kæde af underleverandører for at sløre, hvilket selskab, der skal betale skat og moms. 3. Betalingerne for arbejdet lander i sidste ende i et skraldespandsfirma, hvor det er svært at udpege den reelle ejer. 4. Skraldespandsfirmaet hæver betalingen kontant eller overfører pengene til bankkonto i eller uden for landet, uden at betale skat og moms. Pengene havner til sidst hos kriminelle bagmænd.

## HVAD KAN DIN VIRKSOMHED GØRE FOR AT UNDGÅ KÆDESVIG?

Din virksomhed kan let og billigt være med til at forebygge kædesvig ved at stille krav til virksomhedens leverandører.

### Skriv det ind i kontrakten

- Tag stilling til, hvor meget og under hvilke forudsætninger, din leverandør må anvende underleverandører. Du kan fx skrive, at det kun må ske efter forudgående aftale, og at underleverandøren skal fremlægge en serviceattest.
- Skriv ind i kontrakten, at det personale, der kommer i din virksomhed, skal bære ID. På den måde ved du, hvem der kommer og går på din arbejdsplads. Få evt. skrevet ind i kontrakten, at du på forhånd skal have en liste over de personer, der skal udføre ydelsen, så du fra starten ved, hvem de er.
- Skriv ind i kontrakten, at din virksomhed har ret til at få udleveret e-indkomstoppgørelse for de ansatte, som kommer i virksomheden

### Kontrol

- Du bør ind imellem kontrollere identiteten på dem, som udfører servicearbejde. Det kan fx gøres ved at se kørekort, sygesikringskort eller lignende.
- Efterfølgende kan du kontakte leverandøren eller underleverandøren med navne og evt. fødselsdatoer på de personer, du har mødt i virksomheden. Bed om, at leverandøren eller underleverandøren inden for 2-3 hverdage fremlægger dokumentation for, at der er indberettet A-indkomst og A-skat for de pågældende medarbejdere, fx ved en udskrift fra E-indkomstsystemet

På SKATs hjemmeside kan man få flere gode råd om, hvad man skal være opmærksom på, når man indgår kontrakt.

*Du kan få rådgivning om konkrete kontraktformuleringer hos din arbejdsgiverforening.*

## Eksempler på kontraktformuleringer ved brug af underleverandører (i dette tilfælde et rengøringsfirma)

### Underleverandører

- § Der kan kun gøres brug af underleverandører, som skriftligt er godkendt af kunden. Til brug for godkendelsen fremlægger leverandøren underleverandørens registreringsbeviser, serviceattest m.v. for kunden.
- § Leverandøren er i forhold til kunden ansvarlig for, at eventuelle underleverandører opfylder samme krav og forpligtelser, som påhviler rengøringsfirmaet ifølge denne kontrakt. Kunden kan til enhver tid afkræve leverandøren dokumentation for, at disse krav og forpligtelser er opfyldt.
- § Leverandøren skal sikre, at underleverandøren fremlægger registreringsbeviser, der viser, at underleverandøren er registreret hos SKAT efter momsloven og kildeskatte-loven.
- § Leverandøren skal sikre sig, at underleverandøren fremlægger serviceattest for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, der højst er 6 måneder gammel, eller kan fremlægge dokumentation, der indeholder tilsvarende oplysninger.

### Kontrol

- § Kunden forbeholder sig ret til at se dokumentation for, at opgaven udføres af legal arbejdskraft, samt at leverandøren og eventuelle underleverandører foretager korrekt indberetning og afregning af skatter, bidrag, afgifter m.v. Leverandøren anerkender kundens ønske om løbende opfølgning på, om dette er tilfældet, og bidrager loyalt med at fremlægge oplysninger og dokumentation, som kan give kunden en sikker overbevisning.
- § På forlangende fremlægger leverandøren indenfor 2 hverdage dokumentation for, at der er sket indberetning af A-indkomst og A-skat for de medarbejdere, der er antruffet på arbejdsstedet. Dokumentation fremlægges i form af udskrift fra E-indkomstsystemet.

Medarbejderne skal godkende, at der kan udleveres oplysninger i henhold til persondataloven.

*DKR påtager sig intet ansvar for den juridiske gyldighed af kontraktformuleringerne.*