



SKAT

# Brug og ansættelse af udenlandsk arbejdskraft i pyntegrøntbranchen

## 1. Leje af udenlandsk arbejdskraft

1. Arbejdsudleje og Entreprise
2. Skatteberegning ved arbejdsudleje

## 2. Ansættelse af udenlandsk arbejdskraft

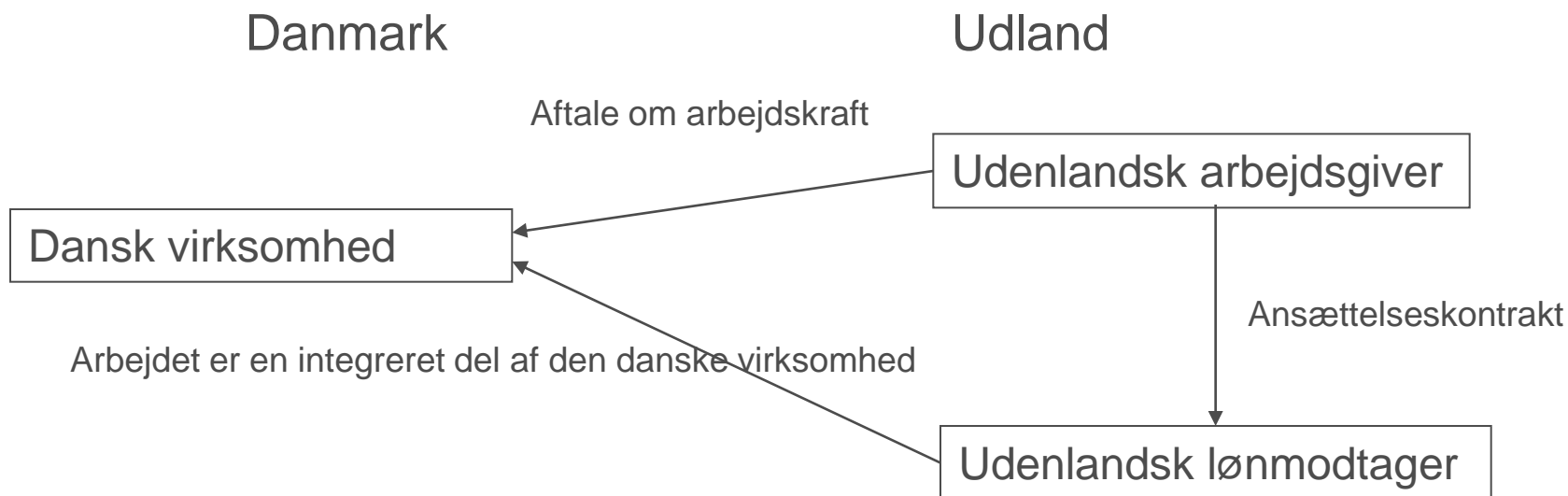
## Folketingets hensigt med de nye arbejdsudlejeregler

Udenlandsk arbejdskraft skal i større omfang betale skat i Danmark.

Man vil modvirke social dumping, hvor lønninger fastsættes under hensyn til at lønnen ikke skal beskattes i Danmark.

Man imødegår situationer hvor virksomhedernes normale drift bliver varetaget på kortvarige entreprisekontrakter uden at arbejdskraften betaler skat i Danmark.

## Arbejdsudleje – en trepartsaftale



Udenlandske enkeltpersoner, der arbejder for en dansk virksomhed, behandles som ansat arbejdskraft. De er typisk ikke selvstændigt erhvervsdrivende.

Se Skat.dk, Borger, Vejledninger, Er du selvstændig erhvervsdrivende?

## Arbejdsudleje - arbejdet er en integreret del af den danske virksomhed

Arbejdsudleje er når medarbejdere fra en udenlandsk virksomhed laver arbejde der **er en integreret del** af en dansk virksomheds forretningsområde.

Det er opgaver der er en nødvendig, sædvanlig, naturlig del af driften af virksomheden.

Man ser på hvad der faktisk foregår. Det er ikke afgørende

- hvad parterne formelt og kontraktligt har aftalt.
- om der afregnes med fast pris eller efter tid/vægt/antal og
- om det udenlandske firma påtager sig ansvar for fejl og mangler.

## Arbejde der er en integreret del af virksomheden - eksempler

---

En gartner indgår en kontrakt med et udenlandsk firma om at plukke pærer. Det er arbejdsudleje fordi, pæreplukning er en integreret del af gartneriets virksomhed.

En industrimontage virksomhed bestående af 2 ejer-ledere og en arbejdsmiljørepræsentant hyrer en udenlandsk underleverandør til at foretage renoveringsarbejde hos en kunde. Underleverandørens arbejde indgår i spørgers kerneydelser til kunden, så det er arbejdsudleje.

SKM2013.206.SR

## Entrepriser

---

Skattemæssigt kan det være en entreprise, hvis en arbejdsopgave ikke er en integreret del af den danske virksomhed, fordi virksomheden

- aldrig har beskæftiget sig med opgaven eller
- permanent har outsourcet en arbejdsopgave

En virksomhed kan næppe outsource sine ”kerne-aktiviteter” permanent uden at skifte karakter.

## Entrepriser - eksempler

---

Virksomheden har aldrig har beskæftiget sig med opgaven:

Et gartneri får bygget en ny hal af en udenlandsk entreprenør. Byggeopgaven er ikke en integreret del af gartneriets normale aktiviteter. Byggeri er en integreret del af den udenlandske entreprenørs aktiviteter.

Virksomheden outsourcer opgaven permanent:

En produktionsvirksomhed sælger sine lastbiler, fyrer sine chauffører og indgår entreprise med en udenlandsk vognmand om udbringning af varer. Den danske virksomhed beskæftiger sig herefter permanent med kerneaktiviteten produktion, men ikke længere med transport af varerne. Transport er en integreret del af vognmandens kerneaktiviteter.

## Juletræer og pyntegrønt solgt på rod

Der er ingen bindende svar eller retsafgørelser.

En juletræsproducent sælger 50 % af juletræerne på mark 1, og 50 % af det pyntegrønt der gror på træerne på mark 2. Resten skal sælges de følgende år. Køber fælder træerne og klipper pyntegrønt med udenlandsk arbejdskraft.

Det er en integreret del af en juletræsproducents virksomhed at fælde juletræer og klippe pyntegrønt, herunder at opgøre/tælle/veje det solgte.

*”Man kan ikke med skattemæssig virkning aftale sig til, at det arbejde, der udgør en integreret del af den danske virksomheds forretningsområde, og som udføres i selve virksomheden, skattemæssigt skal anses som entreprise.” Bemærkningerne til loven.*

Den udenlandske arbejdskraft må derfor være arbejdsudlejet.



## Permanent outsourcing af juletræsdyrkning

Kan en juletræsproducent ”permanent outsource” den helt centrale opgave med at fælde træer og klippe pyntegrønt, så det er entreprise?

Han bortforpagter jorden/skoven en årrække og får en fast forpagtningsydelse uanset hvad skovens afkast er.

Skovning af træer og klipning af pyntegrønt er nu en integreret del af forpagterens virksomhed med at dyrke juletræer.

Ved tvivl – søg bindende svar...

## Arbejdsudleje – Bruttonskat

---

### Lønmodtageren

- 8 % AM- bidrag + 30 % arbejdsudlejeskat = 35,6 % af bruttoindtægten
- Ingen forskudsregistrering eller selvangivelse
- Årsopgørelse i april på engelsk.

### Den danske virksomhed:

- Den danske virksomhed får lønoplysninger fra arbejdsgiveren sammen med fakturaen og angiver på blanket 01.010.
- Skatten bliver tilbageholdt i betalingen af fakturaen og betalt til Skat.
  
- Arbejdsgiveren tilbageholder skatten i lønudbetalingen.

## Arbejdsudleje – almindelig skatteberegning

---

Udlændingen kan vælge at forskudsregistrere på blanket 04.063.

Den danske virksomhed indberetter i e-indkomst ligesom for ansat arbejdskraft.

Udlændingen kan også vælge at registrere sig efter årets udløb på blanket 04.063 og selvangive **inden 1. maj året efter indkomståret.**

Arbejdsudlejeskatten godskrives på årsopgørelsen.

## Arbejdsudleje – manglende løn oplysninger

Den danske virksomhed får ikke dokumentation for lønoplysningerne.

Skat beregnes med 8 % AM- bidrag og 30 % bruttoskat af fakturasummen.

Ingen kan få lempelse for dobbeltbeskatning.

## Godt at vide inden kontrakten indgås

- Udenlandsk arbejdskraft, der bliver lejet fra en dansk arbejdsgiver:  
Arbejdsgiveren skal sørge for skatten.
- Udenlandsk arbejdskraft, der bliver lejet fra et dansk vikarbureau, der har videreformidlet dem fra en udenlandsk arbejdsgiver:  
De er arbejdsudlejet, så den danske kunde skal sørge for arbejdsudlejeskatten.
- Arbejdsudlejede, der opholder sig i landet mere end 183 dage indenfor 12 måneder, skal betale skat efter skattekort.  
Den danske virksomhed skal indeholde skatten via e-indkomst.

## Skat.dk om arbejdsudleje

---

Vejledning på skat.dk

*Gå til Virksomhed - Løn, ansættelse og e-Indkomst – ansættelse og afskedigelse af medarbejdere – leje af medarbejdere fra udlandet-Arbejdsudleje*

Vælg printikon ”med alle sider”, så kan vejledningen printes

”*International hiring-out of labour*” på samme side er den engelske udgave.

Blanket på skat.dk:

*Gå til virksomhed – Blanketter - 01.010 Arbejdsudleje*