

Brug af udenlandsk arbejdskraft

Af projektleder Niels Peter Kristensen, udenlandsk arbejdskraft / arbejdsudleje - SKAT Syddanmark

Fra 1. maj 2009 kunne alle EU-borgere frit søge arbejde og opholde sig i Danmark. Ved ophold over tre måneder skal de søge om et EU-opholdsbevis hos Statsforvaltningen. Borgere fra lande uden for EU, f.eks. Ukraine skal fortsat have en arbejdstilladelse, før de må arbejde i Danmark.

Når du som dansk virksomhed ønsker at tilknytte udenlandsk arbejdskraft, kan det ske på fire måder:

- Du ansætter personen direkte (indeholde A-skat m.m.)
- Du lejer personen fra en anden dansk virksomhed/vikarbureau
- Du lejer personen fra en udenlandsk virksomhed (arbejdsudlejeskat m.m.)

■ Du indgår en entreprise med en udenlandsk virksomhed.

Det er måden, hvorpå du vælger at knytte personer fra andre lande til din virksomhed, der afgør, om det er dig, der skal sørge for, at din udenlandske medarbejder betaler A-skat, m.v.

Du ansætter personer direkte i din virksomhed

Når du ansætter personer fra et andet land direkte i din virksomhed, skal du fra første arbejdsdag sørge for, at de ansatte betaler A-skat m.v. efter de samme regler, som gælder for danske ansatte.

Dine udenlandske ansatte skal have et dansk skattepersonnummer (CPR-nummer) og et skattekort. Det kan du som arbejdsgiver hjælpe dem med ved at bruge blanket 04.063. Blanketten finder du på www.skat.dk – borgere – blanketter – 04 Skat – 04.063.

Du lejer udenlandsk arbejdskraft fra en dansk virksomhed

Når du lejer en udlænding, som er ansat i en anden dansk virksomhed, er det normalt ikke din opgave at sørge for, at den udenlandsk ansatte betaler A-skat m.v. af sin løn. Du skal dog altid sikre dig, at der bliver indeholdt A-skat m.v. Dette kan



f.eks. fremgå af den aftale, som du indgår med virksomheden.

Du får udenlandsk arbejdskraft via et vikarbureau

En måde at få tilknyttet udenlandsk arbejdskraft til din virksomhed kan være via et vikarbureau.

SKAT Syddanmark har konstateret, at udenlandske vikarbureauer p.t. udbyder østeuropæisk arbejdskraft ned til timeafregninger på 65 kr. Der er som regel tale om ufaglært arbejdskraft fra Ungarn og Rumænien. Når vikarbureauet udbyder arbejdskraften til en meget lav timeløn som f.eks. 65 kr. i timen, kan det skyldes, at vikarbureauet ikke indeholder skat af lønindkomsten, og der hverken betales skat i Danmark eller den ansattes hjemland. I disse tilfælde er arbejdsforholdet ofte omfattet af arbejdsudlejereglerne, og SKAT kan gøre krav på de manglende A-skatter og AM-bidrag hos din virksomhed med tilbagevirkende kraft.

Danske vikarbureauer udbyder ufaglært arbejdskraft fra de baltiske lande og Polen fra 90 kr. i timen. Det er SKAT Syddanmarks erfaring, at disse vikarbureauer ofte indeholder A-skat og AM-bidrag ved de ansatte og derfor umiddelbart overholder reglerne. Du skal dog altid sikre dig, at der bliver indeholdt A-skat m.m. Dette kan f.eks. fremgå af den aftale, som du indgår med vikarbureauet.

Entreprise eller arbejdsudleje?

De sidste to måder, du kan tilknytte udenlandsk arbejdskraft til din virksomhed på, er arbejdsudleje og entreprise.

Det kan være vanskeligt at skelne imellem om den udenlandske arbejdskraft er arbejdsudlejet, eller om der er tale om en entreprise.

I en entreprise vil den udenlandske virksomhed:

- Påtage sig en arbejdsopgave for den danske virksomhed
- Bruge egne ansatte
- Selv instruere de ansatte
- Bruge egne arbejdsredskaber til arbejdet
- Bære en økonomisk risiko og ansvar for resultatet

Når du som dansk virksomhed eller person indgår en entreprisekontrakt med en uden-

landsk virksomhed, er det som udgangspunkt ikke dig, der skal sørge for, at den udenlandske ansatte betaler A-skat m.v. I stedet betaler du den samlede ydelse inklusiv arbejdskraft på baggrund af den faktura, du får fra den udenlandske arbejdsgiver.

Du skal dog være opmærksom på, at hvis entreprisen hovedsageligt består i at levere arbejdskraft, kan din entrepriseaftale i stedet være omfattet af reglerne om arbejdsudleje.

Der er tale om arbejdsudleje, når en udenlandsk arbejdsgiver stiller sine medarbejdere til rådighed for at arbejde for dig eller din virksomhed i Danmark.

Ved arbejdsudleje vil din virksomhed:

- Have den overordnede ledelse af arbejdet på arbejdsstedet
- Have ansvaret for arbejdsstedet
- Stille hovedparten af arbejdsredskaber og materialer til rådighed for arbejdet
- Afregne til den udenlandske virksomhed efter timeforbruget

Er ovenstående betingelser for arbejdsudleje opfyldt, skal din virksomhed indeholde arbejdsudlejeskat.

Afgrænsningen af, om der er tale om entreprise eller arbejdsudleje, vil altid blive vurderet ud fra de kontrakter, din virksomhed har indgået med den udenlandske virksomhed. SKAT sammenholder kontrakterne med hvordan medarbejderne faktisk udfører arbejdet.

Hvis SKAT konstaterer, at der er tale om arbejdsudleje i stedet for entreprise, vil det være din danske virksomhed, der hæfter for de manglende indeholdte A-skatter m.m.

Det er entydigt, at der er tale om arbejdsudleje, når en juletræsproducent f.eks. lejer en litauisk person til at fælde juletræer. Juletræsproducenten betaler den litauiske virksomhed for antal leverede ar-

bejdstimer, og juletræsproducenten giver selv løbende instruktion og fører tilsyn. Vurderingen er straks langt vanskeligere, hvis der er indgået en kontrakt om fældning af juletræer, hvor der er aftalt en fast pris, og den udenlandske virksomhed udfører denne arbejdsopgave på egen risiko og ansvar, med egne ansatte og under egen instruktion og ved brug af egne eller lejede arbejdsredskaber mv. I denne situation kan der være tale om entreprise, og juletræsproducenten er ikke omfattet af arbejdsudlejereglerne.

Entrepriseaftaler med udenlandske, selvstændigt erhvervsdrivende

Hvis du indgår en entrepriseaftale med en udenlandsk person, der er selvstændigt erhvervsdrivende, skal du som udgangspunkt ikke indeholde A-skatter m.v. Du skal i stedet betale efter faktura.

Det er ikke nok, at den udenlandske virksomhed er registreret i hjemlandet som erhvervsdrivende. Personen skal også være selvstændig jævnfør de danske skatteregler for, at betingelserne for at være selvstændig i Danmark er opfyldt.

Det betyder, at du skal være opmærksom på, at hvis den selvstændige udfører arbejde for dig, der svarer til det arbejde andre lønansatte udfører for dig, er han også lønmodtager. Du skal i den situation indeholde A-skatter m.v.

De kriterier, der taler for, at personen er selvstændigt erhvervsdrivende i forhold til det konkrete job, er blandt andet, at personen:

- Selv tilrettelægger, leder, fordeler og fører tilsyn med arbejdet
- Påtager sig økonomisk risiko
- Bliver betalt efter regning
- Har flere skiftende kunder
- Har andre udgifter end almindelig ansatte har
- Har egne erhvervslokaler

GLOBALG.A.P. certificering udføres af

AgroManagement

Kontakt Inge Bodil Jochumsen, Tlf. 51 24 4989 eller
www.agromanagement.dk

For ikke at risikere, at din virksomhed kommer til at hæfte for manglende indbetalinger af A-skat og AM-bidrag, er det derfor vigtigt at afgøre fra starten af arbejdsforholdet, om den udenlandske selvstændig også er selvstændig efter danske regler, eller om han er lønmodtager i din virksomhed.

Det har i praksis ofte vist sig umuligt efterfølgende at inddrive A-skatte og AM-bidrag hos en selvstændig fra udlandet, og din virksomhed kan derfor også få et stort tab i denne situation.

Register for udenlandske tjenesteydere (RUT)

Alle udenlandske virksomheder og selvstændige, der leverer tjenesteydelser i Danmark og udstationerer medarbejdere, skal registrere sig i Registeret for Udenlandske Tjenesteydere (RUT) ved Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Registreringen sker i RUT på www.virk.dk/RUT.

Den udenlandske virksomhed skal f.eks. give oplysninger om virksomheden og de opgaver, de udfører i Danmark. Virksomheden skal registrere oplysningerne senest samtidig med, at de starter med at levere tjenesteydelsen i Danmark.

Den udenlandske virksomhed skal ikke registrere sig, hvis:

- Udstationeringen ikke varer over 8 dage
- Udstationeringen sker som led i levering af et teknisk anlæg eller installation

- Den udstationerede person har til opgave og er specialiseret i eller kvalificeret til at montere, installere, efterse, reparere eller informere om et teknisk anlæg eller installation i Danmark.

De danske myndigheder bruger oplysningerne i registret til at føre tilsyn med, at de overholder danske regler om f.eks. arbejdsmiljø og skat. Arbejdstilsynet varetager tilsynet.

Fra 1. januar 2011 skal den udenlandske virksomhed fremvise dokumentation på registreringen i RUT til dig. Hvis den udenlandske virksomhed ikke er registreret, skal du rette henvendelse til Arbejdstilsynet senest 3 dage efter arbejdets påbegyndelse.

Fra 1. januar 2011 skal udenlandske enkeltmandsvirksomheder også registrere sig i RUT.

Hvis ikke reglerne om registrering i RUT er opfyldt, kan det fra 1. januar 2011 medføre minimumsbøder på 10.000 kr. hos brugere af udenlandsk arbejdskraft, såvel virksomheder som private.

Henvendelser til SKAT

Er du i tvivl, om du håndterer arbejdsforholdet efter reglerne, er du

velkommen til at rette henvendelse til:
Lillian Nielsen 72 38 50 90
Jette Nielsen 72 38 50 58
Henrik Bjerg 72 38 50 49
Lone Ørnkov Nielsen 72 38 49 37



SKAT har lavet vejledninger til arbejdsgivere med udenlandske ansatte. Du kan finde vejledningerne på www.skat.dk – virksomhed – vejledninger. Følgende vejledninger kan være relevante:

- Når du bruger udenlandsk arbejdskraft fra et andet land (E-168),
- Beskæftigelse af udenlandsk arbejdskraft med fokus på arbejdsudleje (E-183),
- Arbejdsudleje (E-125).

Du har mulighed for at bestille et servicebesøg fra SKAT, via www.skat.dk – virksomhed – bestil servicebesøg.

Derudover kan du søge SKAT om at få et bindende svar om den skattemæssige behandling af en disposition, herunder svar på om et arbejdsforhold vil blive anset for at være entrepris eller arbejdsudleje. Det koster 300 kr., og svaret kommer normalt inden for en måned.

Anmodningen sendes til Skattecenter Struer på en anmodningsblanket. Vejledning herom findes på www.skat.dk – virksomhed – vejledninger – bindende svar.

