



SKAT

Udenlandsk arbejdskraft i Danmark

Syddanmark
Lone Simonsen



Den udenlandske arbejdskrafts tilknytning til Danmark:

- ✧ Direkte ansættelse ved dansk arbejdsgiver
- ✧ Ansættelse ved udenlandsk arbejdsgiver, der har fast driftssted i DK
- ✧ Arbejdsudleje (udenlandsk arbejdsgiver)
- ✧ Entreprise (udenlandsk arbejdsgiver)
- ✧ Udenlandsk selvstændig enmandsvirksomhed



Direkte ansættelse ved dansk arbejdsgiver

Almindelig ansættelse med dansk skattekort
- blanket 04.063 (på flere sprog).



Ansættelse ved udenlandsk arbejdsgiver med fast driftssted i DK.

Udenlandsk arbejdsgiver er indeholdelsespligtig af A-skat, AM-bidrag m.v.

Altså på samme vilkår som for enhver dansk virksomhed (skattekort til de ansatte m.v.)



Forudsætninger for arbejdsudleje

- ✧ Der er tale om arbejdsudleje, når en udenlandsk virksomhed udlejer sine udenlandske medarbejdere til at arbejde i Danmark for en dansk person eller virksomhed.
- ✧ Medarbejderen kan være ansat i et udenlandsk vikarbureau eller i en anden udenlandsk virksomhed.
- ✧ Arbejdet udføres i DK.
- ✧ Medarbejderen skal bo i udlandet.



Definition af arbejdsudleje

- ✧ Hvem har den overordnede ledelse af arbejdet og giver instruktioner til arbejdskraften. Hvem godkender det afsluttede arbejde?
- ✧ Hvem råder over arbejdspladsen, og hvem har ansvaret, hvis der laves fejl eller der opstår forsinkelser?
- ✧ Bliver prisen for leje af arbejdskraften beregnet pr. time, akkord eller på anden måde, hvor der er en sammenhæng mellem pris og den løn medarbejderen får?
- ✧ Hvem leverer de fleste arbejdsredskaber og materiel?
- ✧ Har den danske arbejdsgiver indflydelse på antallet af medarbejdere og deres kvalifikationer?



Arbejdsgiverpligter ved arbejdsudleje

- ✧ Indeholdelsespligtig af A-skat - 30 % - bruttoskat
- ✧ Indeholdelsespligtig af AM-bidrag – 8%

Arbejdsgiveren hæfter for betaling af A-skat m.v.

Betaling af arbejdsudlejeskat sker som udgangspunkt af det beløb, som lønmodtageren har fået i løn af sin udenlandske arbejdsgiver, men hvis ikke dette beløb kendes, skal der betales arbejdsudlejeskat af hele kontraktbeløbet.

A-skat, hvis arbejdstager har valgt at være begrænset skattepligtig.

MOMS betales af dansk virksomhed efter reglerne om reverse charge.



Lønmodtager ved arbejdsudleje.

To muligheder for skattebetaling

- 1) Betale bruttoskat 30% + 8% (AM-bidrag).
- 2) Vælge at blive begrænset skattepligtig (Kildeskattelovens § 2 stk.1 nr. 4).

Lønmodtageren har valgfrihed mellem de to muligheder.

Hvis bruttoskat – ingen fradrag for befordring, kost og logi.

Begrænset skattepligtig – kan opnå fradrag efter gældende regler (herom senere).



Beregningseksempel ved arbejdsudleje

Løn	kr. 16.000
Godtgørelse for rejse og ophold	kr. 2.500
Fri kost og logi	kr. 1.500
Bruttoindkomst	kr. 20.000
AM-bidrag 8% af kr. 20.000	kr. 1.600
Beregningsgrundlag for arbejdsudlejeskat	kr. 18.400
Arbejdsudlejeskat 30% af kr. 18.400	kr. 5.520



Arbejdsgivers indeholdelsespligt og hæftelse

Indeholdelsespligtig i henhold til Arbejdsmarkedsbidragslovens § 11 stk.1 og Kildeskattelovens § 46, stk. 1.

Reglerne fremgår af Kildeskattelovens § 2 stk. 1, nr. 3 og stk. 4.

Beskatningsreglerne fremgår af Kildeskattelovens § 48 B.

Hæftelse i henhold til Arbejdsmarkedsbidragslovens § 15, stk. 2 og Kildeskattelovens § 69, stk. 1, hvis der er tale om udvist forsømmelighed.



Blanket til indberetning

Blanket nr. 01.010

Udfyldes månedsvis:

Lønmodtagers navn, fødselsdato, indeholdelsesdato, beregningsgrundlag, beregnet AM-bidrag og beregnet A-skat.

Sendes til:

Skattecenter Horsens
Bogholderiet
Løvenørnsgade 25
8700 Horsens

Indbetaling til Danske Bank i henhold til vejledningen til blanketten.



Vejledninger på www.skat.dk

- ✧ E-168: Når du bruger udenlandsk arbejdskraft fra et andet land
- ✧ E-183: Beskæftigelse af udenlandsk arbejdskraft med fokus på arbejdsudleje
- ✧ E-125: Arbejdsudleje



Definition entreprisekontrakter :

Udenlandsk virksomhed påtager sig en arbejdsopgave for en dansk virksomhed og udfører denne opgave med egne ansatte, under egen instruktion, ved brug af egne arbejdsredskaber og under påtagelse af en entreprenørs normale risiko og ansvar m.v.

Udenlandsk virksomhed alene skattepligtigt til DK, hvis der er fast driftssted i DK.

De ansatte er kun skattepligtige til DK, hvis virksomheden har fast driftssted i DK. De ansatte kan dog blive fuld skattepligtige til DK efter Kildeskattelovens § 1 stk. 1, nr. 2 (ophold over 183 dage i DK).

Moms – reverse charge – den danske virksomhed betaler.



Udenlandske enmandsvirksomheder

Enkeltmand kan ikke udlejes – derfor ikke arbejdsudleje.

Vurdering af om den udenlandske person reelt er lønmodtager i den danske virksomhed.

Hvis ja – begrænset skattepligtig/fuld skattepligtig.

Hvis nej – kun skattepligtig, hvis der etableres fast driftssted i DK.



Lønmodtager eller selvstændig?

- ✧ Hvem har instruktions-, tilsyns- og kontrolbeføjelser?
- ✧ Udføres arbejdet i overvejende grad for samme arbejdsgiver hele året eller er der mange forskellige arbejdsgivere?
- ✧ Udgør vederlaget fra arbejdsgiver den største del af årsindkomsten?
- ✧ Hvilke driftsudgifter afholdes der?
- ✧ Ansættelsesforhold generelt.



Henvisning til de seneste domme

LSR af 21.10.2010 nr. 09-03203 Juletræer/A-indkomst

LSR af 18.10.2010 nr. 09-03414 Landbrug/arbejdsudleje/fast driftssted

LSR af 27.10.2010 nr. 09-02381 Juletræer/arbejdsudleje/selvstændig

Byret SKM 2011.86 Juletræer/entreprise

LSR af 21.10.2010 nr. 09-03203

Juletræer/A-indkomst

- Uanmeldt kontrolbesøg fra SKAT ved juletræsproducent
- Ingen kontrakt med det polske firma (mundtlig aftale)
- Campingvogne, motorsave og værnemidler var stillet til rådighed
- Juletræsproducenten stod for instruktion
- Timelønninger jf. faktura

Landsskatterettens afgørelse:

- Den polske virksomhed var ikke registreret i Polen
- Ingen fast driftssted i Danmark
- Ikke selvstændig virksomhed
- A-indkomst og indeholdelsespligt heraf ved producenten



LSR af 18.10.2010 nr. 09-03414

Landbrug/arbejdsudleje/fast driftssted

- Selskab drev virksomhed med svineavl
- Kontrakt med ”engelsk virksomhed”, men polske medarbejdere
- Fast pris (svarede til en timesats på 90 kr. pr. time)
- Erstatningsforpligtelser jf. kontrakten
- Påstand om at den engelske virksomhed havde fast driftssted i Danmark

Landsskatterettens afgørelse:

- Der var tale om arbejdsudleje
- Selskabet havde ikke løftet bevisbyrden for, at det engelske selskab havde fast driftssted i DK
- SKAT havde ikke pligt til at undersøge, om der var tale om fast driftssted



LSR af 27.10.2010 nr. 09-02381 Juletræer/arbejdsudleje/selvstændig

- Sagen vedrørte en juletræsproducent uden egne ansatte
- Polsk enkeltmandsvirksomhed med dansk momsnummer
- Kontrakter omkring fældning, netning, klipning af pyntegrønt m.m.

Landsskatterettens afgørelse:

- Arbejdsudleje for alle ansatte medarbejdere i den polske virksomhed
- Indehaver af den polske virksomhed blev anset for at være selvstændig erhvervsdrivende
- Beregningsgrundlaget blev kontraktsummen – ikke de faktiske lønninger pga. usikkerhed

Præmisser:

- Ingen mangelsansvar i kontrakterne
- Producenten ansås for at have instrueret
- Producenten stillede materiel til rådighed
- Upræcise angivelse af arbejdets art og mængde i kontrakterne
- Løbende aftaleforhold gennem flere år
- Hovedydelsen var arbejdskraft



Byrets dom SKM 2011.86

Juletræer/entreprise

- Selskaber køber juletræer på fod til fældning og pyntegrønt
- Kontrakt med litauisk virksomhed til fast pris
- Unmeldt kontrolbesøg

Landsskatterettens afgørelse: Arbejdsudleje

Præmisser Byretten:

- Fast pris ifølge kontrakt
- Fast månedsløn til litauiske arbejdere
- Dansk selskab bestemte ikke antal medarbejdere
- Ingen dansk instruktion
- Litauisk virksomhed medbragte nogle arbejdsredskaber



Bindende svar – et godt tilbud fra SKAT

- ✧ For 300 kr. kan du få et bindende svar fra SKAT
- ✧ www.skat.dk + Virksomhed + Flere emner + Bindende svar
- ✧ Anmodningen kan også sendes på en anmodningsblanket til Skattecenter Struer
- ✧ E144: Vejledning til bindende svar



RUT-registret

Alle udenlandske virksomheder, der leverer tjenesteydelser i DK og udstationerer medarbejdere, skal registreres i Registeret for Udenlandske Tjenesteydere (RUT).

Som bruger af udenlandsk arbejdskraft har visse brancher, herunder landbruget pr. 01.01.2011 pligt til at sikre sig, at den udenlandske virksomhed er registreret i RUT.

Udenlandske enmandsvirksomheder skal også være registreret.

Bøde på kr. 10.000 til den danske virksomhed ved manglende kontrol af registrering.

Nærmere oplysning herom på Arbejdstilsynets hjemmeside - AT.dk
(Om en virksomhed er registreret i RUT kan tjekkes på www.virk.dk + søgeord = RUT + vælg eneste resultat + klik på "DK-flag" + "find aktive tjenesteydere i Danmark").



Aktuelt ved SKAT

- ✧ Misbrug af tast-selv ordningen
- ✧ Karantæneordningen