



## Skatteministeriet

23. juni 2014  
J.nr. 14-3134962

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 643 af 12. juni 2014 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frank Aaen (EL).

Morten Østergaard

/ Søren Schou



## Spørgsmål

Hvad vil i realiteten være forskellen på de regler, der var gældende før 2012, og de regler, der er indeholdt i forslaget til nyt styresignal?

## Svar

Før ændringen af reglerne ved skattereformen i 2012 havde praksis udviklet sig i retning af et mere formelt arbejdsgiverbegreb, hvor det i flere tilfælde var tilstrækkeligt til at undgå arbejdsudlejeskatning, at arbejdet var beskrevet i en kontrakt og blev udført af en udenlandsk virksomhed til en fast pris. Det medførte, at man i nogen udstrækning ved kreative ansættelsesformer kunne indrette sig sådan, at fx udenlandske sæsonarbejdere i Danmark ikke blev beskattet her i landet.

Med lovændringen i 2012 blev de danske arbejdsudlejeregler tilpasset til de nye OECD-retningslinjer for arbejdsudleje. Det medførte bl.a., at de hidtidige arbejdsudlejeregler blev ændret.

For det første blev det fastslået, at der ved arbejdsudlevurderingen skal foretages en vurdering af, om arbejdet udgør en integreret del af de relevante virksomheders forretningsområde. Denne ændring fastholdes i styresignalet og tydeliggør fx, at udlejning af arbejdskraft, der er ansat i udenlandske vikarbureauer, vil blive anset for arbejdsudleje.

For det andet blev det fastslået, at der skal foretages en realitetsvurdering af kontraktforholdet. Denne stramning fastholdes også i styresignalet, hvor det bl.a. fremhæves, at det ikke er tilstrækkeligt til at undgå arbejdsudlejeskatning, at parterne formelt har indgået en entrepriseaftale, hvis det formelt aftalte ikke afspejler de faktiske forhold.

Realitetsvurderingen er bl.a. illustreret i gartnerieksemplet i styresignalet, hvor det understreges, at det ikke er tilstrækkeligt for at undgå arbejdsudleje, at den danske gartner formelt har indgået en kontrakt med et udenlandsk agurkeplukkerfirma, der stiller en arbejdsleder og agurkekasser til rådighed, hvis det i højere grad er den danske gartner, der må anses for at være den reelle arbejdsgiver. Eksempelvis fordi det i højere grad er planlægning og beslutninger i relation til det danske gartneris drift, der er styrende for udførelsen og tilrettelæggelsen af arbejdet, end den udenlandsk arbejdsleders instruktion og vejledning af agurkeplukkeren.

Styresignalet ændrer således ikke på, at der med lovændringen i 2012 i højere grad end tidligere skal betales dansk arbejdsudlejeskat af løn til udenlandske arbejdstagere, der reelt arbejder for en dansk arbejdsgiver i Danmark. Arbejdsudlejereglerne vil således fortsat være et værn mod social dumping.