



## Skatteministeriet

### Tale

27. juni 2014  
J.nr. 14-3027339

### Samrådsspørgsmål AL og AN-AR - talepapir

*Samrådsspørgsmål  
AL*

I 2012 i forbindelse med aftalen om en skattereform strammede regeringen reglerne vedrørende arbejdsudleje, således at udenlandsk arbejdskraft i større omfang kom til at betale skat i Danmark. En skærpeelse som ifølge fagbevægelsen har været den vigtigste indsats i forhold til bekæmpelse af social dumping. Hvad er baggrunden for, at Skatteministeriet nu lægger op til at lempe reglerne for arbejdsudleje?

*Samrådsspørgsmål  
AN*

Hvad kan ministeren oplyse om den konkrete forandring af praksis, hvis den foreslåede ændring af styresignalet vedrørende arbejdsudleje gennemføres?

*Samrådsspørgsmål  
AO*

Hvad har ændret sig siden loven om arbejdsudleje blev ændret, og der blev udsendt det styresignal, der gælder i dag?



## *Indledning*

Jeg har valgt at besvare spørgsmål AL, AN og AO samlet, da de tre spørgsmål hænger sammen. Derefter vil jeg besvare spørgsmål AP, AQ og AR hver for sig.

## *Ikke tale om en tilbagerulning af reglerne til før 2012*

Jeg vil gerne starte med at understrege, at der med det nye styresignal ikke er tale om, at retstilstanden føres tilbage til fortolkningen før lovændringen i 2012.

Tidligere kunne man i nogen udstrækning ved kreative ansættelsesformer indrette sig sådan, at fx udenlandske sæsonarbejdere i Danmark ikke blev beskattet her i landet.

## *Ændring i 2012 indførte en realitetsvurdering, der videreføres i styresignal*

Det blev ændret i 2012, hvor det blev understreget, at det er realiteterne i arbejdsforholdet, der er afgørende for, om der er tale om arbejdsudleje.

Dette princip fremhæves fortsat i styresignalet, hvor det bl.a. fremgår, at det ikke er tilstrækkeligt til at undgå arbejdsudlejebe-

skatning, at parterne formelt har indgået en entreprisaftale, hvis det formelt aftalte ikke afspejler de faktiske forhold. Et princip, der også går igen i styresignalets eksempler.

*Følge op med yderligere tiltag, der sikrer, at reglerne fortsat er et værn mod social dumping*

Styresignalet ændrer således ikke på, at der fortsat i højere grad end før stramningen i 2012 skal betales dansk arbejdsudlejeskat af løn til udenlandske arbejdstagere, der reelt arbejder for en dansk arbejdsgiver i Danmark.

Regeringen vil arbejde målrettet for at sikre, at arbejdsudlejereglerne fortsat vil være et værn mod social dumping. Styresignalet kommer derfor ikke til at stå alene, men vil blive fulgt op af andre tiltag, som jeg vil komme tilbage til senere.

*Regeringen prioriterer bekæmpelse af social dumping højt*

Der skal ikke herske tvivl om, at regeringen generelt prioriterer bekæmpelse af social dumping meget højt. Det handler om danske job og finansieringen af vores velfærd. Regeringen har derfor, siden vi til-

trådte iværksat en lang række initiativer for at styrke indsatsen mod social dumping. Regeringen har eksempelvis både i forbindelse med finansloven for 2012 og 2013 indgået aftaler om en styrket indsats mod social dumping. Senest har vi sammen med SF og Enhedslisten indgået aftale om obligatoriske id-kort på byggepladser. Ligesom vi er blevet enige med SF og Enhedslisten om et nyt cirkulære, der skal gøre det nemmere for det offentlige at bruge arbejdsklausuler.

Regeringen arbejder således løbende for at bekæmpe social dumping og sikre, at der er ordentlige forhold på det danske arbejdsmarked.

*Arbejdsudlejeregler er et vigtigt element i bekæmpelse af social dumping*

For så vidt angår arbejdsudlejereglerne, som er det centrale for dette samråd, var regeringen allerede i 2012 opmærksom på, at velfungerende arbejdsudlejeregler er et vigtigt element i bekæmpelsen af social dumping. Det var netop en af grundene til,

at vi strammede reglerne i forbindelse med skattereformen i 2012.

*Reglerne bygger på OECD's retningslinjer*

Arbejdsudlejereglerne bygger på et regelsæt, som er tilvejebragt i OECD-regi. Nærmere bestemt drejer det sig om kommentarerne til dobbeltbeskatningsoverenskomsternes regler om beskatning af lønindkomst. De blev revideret i 2010, og de ligger til grund for de regler, som vi har indført i Danmark.

For at der kan være tale om arbejdsudleje, skal arbejdet udgøre en integreret del af den danske virksomhed.

Det kan være svært at fastslå, hvornår et stykke arbejde udgør en integreret del af en virksomhed. Derfor opstiller OECD en række hjælpekræterier, som skal anvendes ved afgørelsen af, om der er tale om arbejdsudleje.

*Hjælpekræterier for arbejdsudlejevurdering*

Det er kræterier som, hvem der har instruktionsbeføjelsen, hvem der har kon-

trollen og ansvaret med arbejdet, hvem der bestemmer antallet af medarbejdere osv.

Der er ikke tale om en udtømmende liste over forhold, der skal tages i betragtning. Der indgår en lang række faktorer i bedømmelsen af, om der foreligger arbejdsudleje eller ej, og man skal selvfølgelig se på den konkrete situation. Udgangspunktet for arbejdsudlejeverdningen er imidlertid de nævnte OECD-kriterier.

*Praksis strammere end hensigt med lovændring og internationale retningslinjer*

Dette afspejlede sig dog ikke tydeligt i praksis for fortolkning af arbejdsudlejereglerne. Arbejde udført her i landet af medarbejdere i udenlandske selvstændige virksomheder blev således i visse situationer anset for arbejdsudleje, uden at det fremgik om - eller i hvilket omfang - der var foretaget en konkret vurdering af, om den danske virksomhed, der fik udført arbejdet, var den reelle arbejdsgiver efter OECD's kriterier.

Som altid når der er tale om ny lovgivning, skal der efterfølgende etableres en praksis for fortolkning af reglerne. Det gælder særligt på et område som dette, som det er meget vanskeligt at detailregulere ved lovgivning.

Praksis for, hvornår der skulle betales dansk arbejdsudlejeskat var imidlertid i visse situationer blevet for unuanceret i forhold til internationale retningslinjer og forpligtelser og i forhold til hensigten med lovændringen i 2012.

*Jonas Dahl annoncerede nyt styresignal om arbejdsudleje*

Det førte til usikkerhed om fortolkningen af reglerne og til stor kritik fra erhvervslivet. På den baggrund tilkendegav min forgænger Jonas Dahl på et samråd i Folketinget i januar måned, at der var behov for at præcisere fortolkningen af reglerne for derved at skabe større klarhed om, hvornår arbejdsudlejereglerne finder anvendelse.

SKAT har herefter gennemgået praksis og udarbejdet det styresignal, som netop er offentliggjort.

*Arbejdsudlejereglerne nødvendige for at sikre lige vilkår i beskatningen*

Jeg vil godt understrege, at jeg mener, at velfungerende arbejdsudlejeregler er nødvendige for at sikre lige vilkår i beskatningen af medarbejdere, der udfører arbejde i Danmark, hvis realiteten er, at arbejdet udføres for en dansk arbejdsgiver. Jeg er således helt enig i, at vi skal forhindre, at udenlandske medarbejdere i disse situationer får bedre skattemæssige vilkår end de medarbejdere, der bor i Danmark.

Jeg må imidlertid konstatere, at den hidtidige praksis i visse situationer gik for langt. Der var derfor behov for at præcisere fortolkningen af reglerne.

*Branchesammenligning ikke tilstrækkeligt*

Med styresignalet præciseres det bl.a., at det ikke er tilstrækkeligt for, at der foreligger arbejdsudleje, at udenlandske virksomheders medarbejdere arbejder inden for en



dansk virksomheds forretningsområde.

Det betyder helt konkret, at det kan blive anerkendt, at virksomheder kan bruge reelle underleverandører, herunder inden for samme branche, uden at de ansatte skal beskattes efter reglerne om arbejdsudleje.

*Eksempel – tømrervirksomhed vs. elektrikervirksomhed.*

En arbejdsudlejevurdering foretaget udelukkende på baggrund af et så bredt begreb som branche eller forretningsområde ville kunne føre til urimelige resultater.

Vi er vel alle enige om, at en tømrervirksomhed, som hovedentreprenør, godt kan indgå en reel entreprisaftale med en elektrikervirksomhed om el-entreprisen, og der i den situation som udgangspunkt ikke foreligger arbejdsudleje, selvom de to virksomheder arbejder inden for samme forretningsområde eller branche.

Tilsvarende kan det også i knap så åbenlyse situationer forekomme, at to virksomheder, der arbejder inden for samme bran-

che, kan indgå reelle entrepriseaftaler. I disse situationer skal der foretages en konkret vurdering af arbejdsforholdet for at afgøre, om der skal betales arbejdsudlejeskat. Det er det, der nu er præciseret i det netop offentliggjorte styresignal.

\*\*\*

Jeg vil nu gå over til at besvare de øvrige spørgsmål.

*Samrådsspørgsmål  
AP*

Som styresignalet er i dag, er det udgangspunktet, at der er tale om arbejdsudleje, når arbejdet er en integreret del af den indlejende virksomheds arbejdsområde. Når dette udgangspunkt ændres, skal SKAT bevise, at der i den konkrete sag var tale om arbejdsudleje. Er det en korrekt fremstilling af konsekvensen af ændringen af styresignalet?

*Der skal nu foretages en konkret vurdering ikke blot en branchesammenligning*

Jeg kan bekræfte, at det med det nye styresignal ikke er tilstrækkeligt til, at der foreligger arbejdsudleje, at det udførte arbejde ligger inden for den danske virksomheds forretningsområde.

Efter arbejdsudlejereglerne skal der betales dansk skat, når en udenlandsk medarbejder reelt arbejder for en dansk arbejdsgiver i Danmark. Hverken mere eller mindre.

Det forudsætter, som tidligere anført, at der i de tilfælde, hvor det udførte arbejde ligger inden for den danske virksomheds forretningsområde, skal foretages en kon-

kret vurdering af det enkelte arbejdsforhold for at fastlægge, hvem der er den reelle arbejdsgiver for de udenlandske arbejdstagere.

I denne type sager, som i andre sager, hvor SKAT vil ændre en skatteansættelse, er det SKAT, der skal sandsynliggøre, at der foreligger arbejdsudleje.

Jeg vil imidlertid godt understrege, at det centrale efter min opfattelse ikke er, om styresignalet gør det lettere eller svære for SKAT at sandsynliggøre, om der foreligger arbejdsudleje. Det centrale er derimod at sikre, at der træffes den rigtige afgørelse. En afgørelse, der hviler på en fortolkning, som OECD's retningslinjer sætter rammerne for.

*Ofte afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændige, der finder anvendelse på arme og ben virksomheder*

Det skal i den forbindelse nævnes, at flere af høringssvarene især har kredset om muligheden for at "fange" de såkaldte arme- og ben virksomheder eller de såkaldte falske selvstændige.

Jeg vil i den forbindelse gerne understrege, at det i disse tilfælde ofte vil være reglerne om afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende – og ikke arbejdsudlejereglene – der er relevante.

Afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændige sker på grundlag af en samlet vurdering af en række kriterier, fx om hvervgiveren har en almindelig adgang til at fastsætte instrukser for arbejdets udførelse, herunder tilsyn og kontrol, og om indkomstmotageren udelukkende eller i overvejende grad har samme hvervgiver. En række af kriterierne minder om de kriterier, som styresignalet præciserer, skal indgå i arbejdsudlejevurderingen.

I diskussionen af, hvorvidt styresignalet om arbejdsudleje forringer muligheden for at ”fange” de såkaldte arme- og ben virksomheder, er det således vigtigt at være opmærksom på, at reglerne om afgrænsning mellem lønmodtagere og selvstændige

gælder uændret. SKATs styresignal gælder kun for arbejdsudlejesituationen, dvs. hvor arbejdstageren har en udenlandsk arbejdsgiver.

\*\*\*

*Samrådsspørgsmål  
AQ*

Anerkender ministeren, at der er større sikkerhed for og større mulighed for kontrol med, om der er tale om arbejdsudleje med det gældende styresignal end det foreslåede nye styresignal?

*Strammere regler  
kan ikke fastholdes  
overfor dbo-lande*

Jeg vil godt understrege, at præmissen for spørgsmålet efter min opfattelse er forkert.

Som jeg tidligere har redegjort for, er der her tale om, at der rettes op på en fortolkning af arbejdsudlejereglerne, der i visse tilfælde ikke er i overensstemmelse med OECD's retningslinjer, og som derfor ikke vil kunne fastholdes i forhold til de lande, som Danmark har en dobbeltbeskatningsaftale med.

Danmark har aftaler med ca. 80 andre lan-

de - herunder alle EU-landene bortset fra Frankrig og Spanien. I forhold til EU-landene vil den hidtidige fortolkning af reglerne derfor kun kunne opretholdes overfor arbejdstagere fra disse to lande. Dette vil ikke bidrage til et mere effektivt værn mod social dumping.

*Vil medføre risiko for større retsusikkerhed*

En fastholdelse af den hidtidige praksis vil derimod indebære en risiko for større retsusikkerhed for de involverede virksomheder og de udenlandske arbejdstagere, der i værste fald risikerer at blive dobbeltbeskattet, hvis de involverede stater ikke kan blive enige om, hvilket land, der har beskatningsretten.

\*\*\*

*Samrådspørgsmål  
AR*

Er ministeren enig i, at overtrædelse af reglerne om arbejdsudleje efterfølgende kan være svær eller umulig at forfølge, i det omfang det udenlandske selskab ikke har fast driftssted i Danmark?

*Den danske virksomhed hæfter for arbejdsudlejeskatten*

Det kan jeg ikke bekræfte. Efter arbejdsudlejereglerne er det den danske virksomhed, der er forpligtet til at indeholde arbejdsudlejeskatten.

Hvis SKAT vurderer, at et arbejde udført af udenlandske arbejdstagere for en dansk virksomhed er omfattet af arbejdsudlejereglerne, er det derfor den danske virksomhed, der hæfter for skatten. Det gælder også, hvis de udenlandske arbejdstagere har forladt Danmark.

*Afslutning - yderligere tiltag for at sikre, at reglerne er værn mod social dumping*

Afslutningsvis skal det bemærkes, at styresignalet nu skal have mulighed for at virke i praksis. Som jeg indledte med, vil regeringen arbejde målrettet for at sikre, at arbejdsudlejereglerne fortsat er et værn mod



social dumping. Regeringen vil derfor følge udviklingen løbende for at se, om reglerne har den virkning, som var tilsigtet ved lovændringen i 2012.

Det vil vi gøre:

- Dels ved at have fokus på, hvordan praksis udvikler sig i de kommende skatterådsafgørelser, landsskatteretskendelser og evt. domstolsafgørelser.
- Dels ved, at SKAT uddyber den juridiske vejledning vedrørende danske virksomheders brug af udenlandske enkeltmandsvirksomheder, ligesom SKAT vil have fokus på en hurtig offentliggørelse af relevante afgørelser.
- Endelig vil SKAT fortsætte den styrkede indsats mod social dumping, så der sendes et klart signal om, at man ikke gennem kreative ansættelsesformer kan undgå dansk skat.

Sideløbende hermed vil vi naturligvis være lydhøre overfor de erfaringer, som bl.a.

fagbevægelsen får med reglerne.

Jeg tror på, at vi med disse initiativer kan sikre, at reglerne forsat udgør et effektivt værn mod social dumping og samtidig få en korrekt skatteansættelse.