

Folketingets skatteudvalg

Att. skatteminister Morten Østergaard

Sendt pr. e-mail

Dato: 13. februar 2013

Deres ref: -

Arbejdsudleje

Kære Morten Østergaard

Din forgænger i embedet lovede i dagbladet Børsen den 27. januar 2014 at SKAT ville udsende et styresignal vedrørende fortolkningen af reglerne om arbejdsudleje i løbet af en måned.

Jeg har rådgivet en række kunder på dette område og deltaget i en del forhandlinger med SKAT for kunder, der er udtaget til projekt "social dumping".

Endvidere har jeg gennemgået de mange offentliggjorte bindende svar, grundlaget for lovgivningen og OECDs ændrede kommentarer til modeloverenskomsten, der var baggrunden for den ændrede lovgivning.

Det falder mig meget svært at se sammenhængen mellem OECDs kommentarer og den fortolkning som SKAT har anvendt. Sidstnævnte fortolkning - der er blevet fulgt af Skatterådet i de mange bindende svar - synes endog meget aggressiv.

En sådan fortolkning vil uværgeligt føre til klagesager og hvis nuværende praksis opretholdes, frygter jeg at EU-domstolen om få år vil underkende den danske praksis, hvilket i givet fald vil betyde et ufatteligt stort antal reguleringer i Danmark og i de lande, hvor de "arbejdsudlejede" medarbejdere kommer fra.

Ud fra en retssikkerhedsmæssig betragtning er bare tilstedeværelsen af en sådan frygt uacceptabel. SKATs fortolkning af lovgivningen bør være så oplyst, at ingen er tvivl om at denne svarer fuldstændig til de internationale aftaler, som Danmark har indgået. Det er uacceptabelt hvis en stor mængde danske virksomheder i en årrække skal tages som gidsler for at opnå et reelt uvæsentligt provenu til Danmark.

Jeg vil gerne give et tænkt eksempel fra min egen hverdag. Jeg fungerer som skatterådgiver overfor egne kunder samt i stort omfang som underleverandør i forbindelse med rådgivning mv. af revisionsfirmaers kunder og fakturerer ydelser efter anvendt tid.

En del revisionsfirmaer benytter ikke underleverandører, men har egne ansatte med tilsvarende kompetence på skatteområdet. Man kan derfor med rette sige, at jeg som underleverandør er "integreret" i revisionsvirksomheden.

Hvis man forestiller sig at jeg fremover var flyttet til Sverige og drev virksomhed fra Malmø gennem et svensk selskab, ville problemerne opstå.

Mine ydelser som underleverandør ville i henhold til SKATs fortolkning blive betragtet som udleje af arbejdskraft. Jeg udfører opgaver som er integreret i virksomheden - og som kunne være udført af en ansat i virksomheden, hvis virksomheden

valgte at ansætte en medarbejder med samme kompetence. Hvilket forstærkes af at andre revisionsvirksomheder vælger at få sådanne opgaver løst af egne ansatte.

Læser jeg i stedet kommentarerne til OECDs modeloverenskomst er jeg ikke tvivl. Der er ikke tale om arbejdsudleje, da dette forudsætter at revisionsvirksomheden har instruktionsbeføjelse over mig og mit arbejde. Og det har de absolut ikke.

Eksemplet er heldigvis teoretisk, men illustrerer den meget forskellige fortolkning.

Begrebet "instruktionsbeføjelse" er selve kernen i OECDs tilgang til begrebet arbejdsudleje, men er helt nedtonet i SKATs praksis, der i stedet anvender ordet "integreret".

Et opslag i den danske ordbog fortæller om følgende om ordet:

integrere verbum

BØJNING -r, -de, -t

UDTALE [entə'gʁeːʁ]  

OPRINDELSE fra latin *integrare* 'gøre hel, integrere', afledt af *integer* 'hel, uberørt, fuldstændig'

SE OGSÅ integrerende

Betydninger

1. optage eller indsluse som en mere eller mindre tilpasset eller selvstændig del af helheden

Så hvis den oprindelig tanke med ordet skal anvendes, kræver det altså at underleverandørens medarbejder fuldstændigt og helt kan sidestilles med en medarbejder hos kunden. Og dermed er underlagt kundens instruktionsbeføjelse.

Jeg håber at Skatteministeren ud fra en retssikkerhedsmæssig synsvinkel vil sikre, at det kommende styresignal tager udgangspunkt i OECDs kommentarer og fortolker disse regler på en måde der - ud over at tage hensyn til det offentlige skatteindtægter - i lige så høj grad tager hensyn til virksomhedernes retssikkerhed.

Jeg ser frem til at modtage skatteministerens kommentarer og står naturligvis til disposition, hvis denne henvendelse giver anledning til spørgsmål eller kommentarer.

Med venlig hilsen



Lars Wøldike