

Gælder arbejdsudlejereglerne ved en aftale mellem to danske virksomheder?

En dom fra Vestre Landsret fastslår, at hvis en dansk virksomhed formidler udenlandsk arbejdskraft til en anden dansk virksomhed, er det slutbrugeren, der hæfter for arbejdsudlejerskatten.

Arbejdsudlejereglerne

Når en udenlandsk person, der har bevaret sit formelle ansættelsesforhold til sin udenlandske arbejdsgiver, udfører arbejde for en dansk virksomhed, foreligger der efter omstændighederne arbejdsudleje. Den udenlandske arbejdsgiver skal have stillet den udenlandske person til rådighed for arbejdet her i landet for en dansk virksomhed (reel arbejdsgiver), og arbejdet skal udgøre en integreret del af virksomheden.

Arbejdsudlejereglerne gælder ikke, når:

- Arbejdstageren er fuldt skattepligtig til Danmark
- Arbejdstageren er begrænset skattepligtig af løn i ansættelsesforhold
- Aftalen om arbejdsudleje indgås mellem to danske virksomheder
- Den udenlandske arbejdsgiver, som stiller arbejdskraft til rådighed, har fast driftssted i Danmark.

Som anført gælder reglerne om arbejdsudleje ikke, når en aftale om leje af arbejdskraft indgås mellem to danske virksomheder. Men det er en forudsætning for denne undtagelsesbestemmelse, at den danske virksomhed ikke blot er formidler af udenlandsk arbejdskraft til en anden dansk virksomhed.

Hvis der blot er tale om formidling af udenlandsk arbejdskraft, er det slutbrugeren, der skal afregne arbejdsudlejerskat, hvilket er fastslået af Vestre Landsret.

Landsretsdommen (SKM2022.591)

Dommen omhandler et dansk entreprenørselskab (slutbrugeren), der havde indgået en aftale med et andet dansk selskab (udlejerselskabet) om blandt andet en nedrivningsopgave, der blev udført af udenlandske arbejdstagere.

Udlejerselskabet fremsendte fakturaer til slutbrugeren, hvor der var anført ”udleje af personale til nedbrydning på G1-virksomhed”, og timeprisen udgjorde 230 kr.

Landsretten konkluderer, at der er tale om arbejdsudleje, men udlejeren er kun formidler af udenlandsk arbejdskraft, hvorfor det er slutbrugeren, der var pligtig til afregning af arbejdsudlejerskat, hvilket slutbrugeren burde have vidst.

Slutbrugeren hæftede derfor for den manglende afregning af arbejdsudlejerskat, selv om der var sket fuld afregning af fakturabeløbene til den danske udlejer/formidler.

Kommentarer

Det følger af kildeskatteloven §§ 43, stk. 2, litra h og 46, stk. 1 samt forarbejderne til disse lovbestemmelser, at indeholdelsespligten påhviler den, for hvem arbejdet udføres, og at en arbejdsudlejet person fortsat anses for formelt at have en udenlandsk arbejdsgiver, selv om vedkommende er videreformidlet gennem en dansk virksomhed.

Konklusionen er, at det er entreprenørselskabet/slutbrugeren, der har pligt til at afregne arbejdsudlejerskat, da arbejdet er udført for entreprenørvirksomheden.

Som anført indledningsvis er udgangspunktet, at slutbrugeren (entreprenørselskabet) ikke skal afregne arbejdsudlejerskat, når mandskabet lejes af et andet dansk selskab. Men det er en forudsætning, at de personer, der udlejes, har en reel ansættelse hos udlejer, der bærer den økonomiske risiko i form af ansættelsesforholdet.

Lejer en dansk virksomhed arbejdskraft af en anden dansk virksomhed, og der er tale om udenlandsk arbejdskraft, er det gode råd til slutbrugeren, at han afregner arbejdsudlejerskat, medmindre han kan få sikkerhed for, at udlejer løbende afregner AM-bidrag og A-skat for de pågældende personer.

Indberetning af arbejdsudlejeindkomst

Indberetning af arbejdsudlejeindkomst og skatten heraf ændres fra den 1. januar 2023 fra indberetning via blanketløsning (blanket 01.010) til digital indberetning via elndkomst

Indberetningen skal indeholde:

- Oplysninger om udenlandsk adresse mv. på den lejede person
- Indkomsttype 02 Særlig beskatning og indtægtsart 132 Arbejdsudleje - leje af udenlandsk arbejdskraft
- Lønperiode og dispositionsdato:
 - Indberetning til elndkomst skal ske samtidig med betaling af fakturaen til udlejende virksomhed dog senest jf. virksomhedens frister for indberetning af A-skat mv.
 - Lønperiode skal angives jf. den periode, som lønnen dækker og dispositionsdatoen angives som betalingsdatoen på fakturabeløbet. Dækker fakturaen flere lønperioder skal der foretages en indberetning pr. lønperiode med samme dispositionsdato på alle indberetningerne.

Blanket 01.010 anvendes til indberetning, hvis dispositionsdatoen er før den 1. januar 2023.

Ved dispositionsdato 1. januar 2023 og senere skal indberetning ske via elndkomst.