

SKAT retter ind. Markant lempelse af reglerne om arbejdsudleje

Nyt styresignal fra SKAT er sendt i høring og viser, at hidtidig fortolkning af arbejdsudlejereglerne er gået for langt!



Information fra Deloitte

Marts 2014

Hvad har været problemet med SKATs hidtidige praksis?

Deloitte har over en bred kam forholdt sig kritisk til SKAT og Skatterådets fortolkning af de nye regler om arbejdsudleje, som blev indført pr. 19. september 2012. Vi mente, at fortolkningen var i strid med dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. Efter den nye regel har der været tale om arbejdsudleje, når en udenlandsk medarbejder arbejder i Danmark på en sådan måde, at arbejdet har udgjort "en integreret del af den danske virksomheds forretningsområde". Deloitte's holdning har været, at skattemyndighederne har fortolket den nye regel alt for bredt og dermed uretmæssigt også har ramt medarbejdere i udenlandske virksomheder, der har opereret 100% selvstændigt i Danmark.

Deloitte er derfor enig med SKAT, når SKAT i det nye styresignal præciserer følgende:

"Det er ikke længere udgangspunktet, at der foreligger arbejdsudleje udelukkende under hensyn til, at udenlandske virksomheders medarbejdere arbejder inden for en dansk virksomheds forretningsområde. Denne fortolkning af arbejdsudlejereglerne ophører. Det betyder, at det vil blive anerkendt, at virksomheder efter omstændighederne kan bruge underleverandører, herunder inden for samme branche, uden at de ansatte skal beskattes efter reglerne om arbejdsudleje."

En markant ændring; den hidtidige hovedregel om, at det pr. definition er arbejdsudleje, når udenlandske medarbejdere arbejder inden for en dansk virksomheds forretningsområde, er herved annulleret.

Hvornår er der arbejdsudleje efter den nye fortolkning?

SKAT præciserer, at der ikke er tale om arbejdsudleje, når arbejdet, der udføres i Danmark af de udenlandske medarbejdere/den udenlandske virksomhed:

1. ikke er integreret i den danske virksomheds forretningsområde, eller
2. er tilstrækkeligt udskilt til en selvstændig udenlandsk erhvervsvirksomhed.

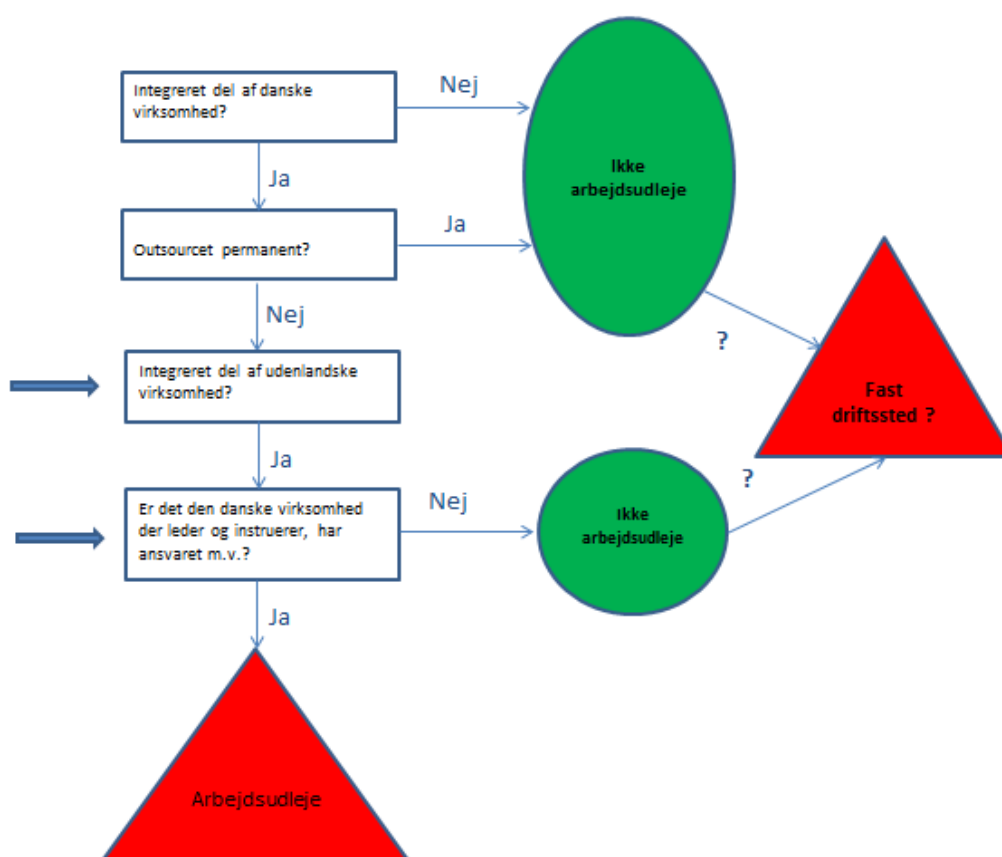
Ved vurderingen af, om arbejdet er tilstrækkeligt udskilt til en selvstændig udenlandsk erhvervsvirksomhed, vil

SKAT fremover lægge vægt på, om arbejdet er tilstrækkeligt afgrænset og ydelserne individualiseret i forhold til de ydelser den danske virksomhed udøver med egne ansatte.

Det er i den forbindelse vigtigt at fastslå, om den udenlandske eller danske virksomhed bærer den væsentligste del af ansvaret og den økonomiske risiko for det udførte arbejde og arbejdet derfor er en integreret del af den udenlandske virksomheds forretningsområde. Hvis den danske virksomhed bærer den væsentligste del af ansvaret og den økonomiske risiko, taler det for arbejdsudleje, mens det taler for en entrepriseaftale, hvis det er omvendt.

SKAT gennemgår de forskellige vurderingselementer med en række forskellige eksempler, som fint illustrerer de elementer, som indgår i vurderingen. Vi vil fremhæve, at SKAT konstaterer, at visse brancher og arbejdsfunktioner af mindre kompliceret karakter, der ikke kræver større forkundskaber – f.eks. visse funktioner inden for gartneri - vil medføre en større risiko for, at arbejdsudlejereglerne finder anvendelse. I modsætning hertil vil højt specialiserede medarbejdere med særlige kompetencer som udgangspunkt tale for, at der er tale om en entrepriseaftale.

Den nye fortolkning flugter 100% med den opfattelse, som Deloitte har haft hele tiden og som er formidlet til SKAT, kunder og så videre. Vi har tidligere illustreret den korrekte fortolkning således:



Hidtil har SKAT forsømt at forholde sig til aktiviteten i den udenlandske virksomhed; kan aktiviteten også anses for at være en integreret del af den udenlandske virksomheds forretningsområde?”. Hvis dette er tilfældet, skal man ind og vurdere, hvilken virksomhed – den danske eller den udenlandske – der udøver ledelse, har ansvar og risiko osv.

Særligt vedrørende arbejdsudleje inden for koncerner

I relation til medarbejdere inden for samme koncern giver SKAT følgende retningslinjer:

1. Hvis en konkret funktion (f.eks. finans eller HR) er samlet i et udenlandsk selskab, vil arbejdsudlejereglerne ikke

finde anvendelse, når medarbejdere fra denne funktion arbejder i Danmark.

2. Ved implementering af en koncernintern strategi i et dansk selskab, vil udenlandske specialister, der overvåger implementeringer i Danmark ikke være omfattet af arbejdsudlejereglerne.
3. Deltagelse i et dansk moderselskabs møder i Danmark medfører ikke arbejdsudlejeskat for udenlandske ledere under forudsætning af, at deltagelsen knytter sig til deres job i de udenlandske selskaber og de ikke indgår i det danske moderselskabs ledelsesteam.
4. Koncerninterne kurser og træningsophold, hvor formålet er at opnå kendskab til koncernens kultur, forretningsgange, faglig oplæring mv. i op til 2-3 måneder, anses ikke som arbejdsudleje.
5. Derimod kan udenlandske medarbejders deltagelse i et ledelsesteam forankret i det danske moderselskab resultere i dansk skattepligt via reglerne om arbejdsudleje.

Virkningstidspunkt og genoptagelse

- Styringssignalet træder i kraft på tidspunktet for offentliggørelsen
- SKAT vil gennemgå tidligere skatterådsafgørelser og efter samtykke fra spørger fremlægge sagerne til fornyet behandling, hvis det vurderes, at sagen ville have fået et andet udfald, hvis afgørelsen var truffet efter retningslinjerne i styresignalet.
- Borgere og virksomheder kan anmode om genoptagelse, når SKATs nye retningslinjer vil føre til et mere lempeligt resultat.
- Bemærk, at almindelige regler om genoptagelse gælder dvs. 1. maj i det 4. år efter udløbet af indkomståret.

Kontakt os, hvis du har spørgsmål

Vi er naturligvis behjælpelige med en konkret vurdering og øvrige spørgsmål om håndtering af arbejdsudleje. Er du i tvivl om reglerne, er du velkommen til at kontakte Jesper Demming, tlf. 2126 7119, Richardt Tabori Kraft, tlf. 2961 7393 eller Mette Behrmann Lamp, tlf. 2220 2533.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.

© 2014 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited

www.deloitte.dk | [RSS](#) | [Add Deloitte as safe sender](#)

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line