

VÆRD AT VIDE OM

# Skatte- og momsregler ved brug af udenlandsk arbejdskraft



Mange danske virksomheder gør brug af udenlandsk arbejdskraft, men ved betalingen af disse indeholdes der sjældent dansk skat. Det skyldes, at arbejdskraften i de fleste tilfælde hyres gennem udenlandske virksomheder, ligesom betalingen tit sker hertil.

De danske skattemyndigheder tilsidesætter imidlertid ofte den slags aftaler med den begrundelse, at der reelt er tale om arbejdsudleje. Altså at den danske virksomhed faktisk har lejet de udenlandske medarbejdere. Det kan medføre betydelige skattekrav mod den danske virksomhed.

Nedenfor gennemgår vi de forskellige muligheder for anvendelse af udenlandsk arbejdskraft, herunder hvad der skal til for at der ikke skal indeholdes skat.

## Grundprincipperne

Helt overordnet kan udenlandske medarbejdere knyttes til en dansk virksomhed på følgende måder:

- Ved almindelig ansættelse
- Som udlejet fra en udenlandsk virksomhed
- Som udsendt af en udenlandsk virksomhed i forbindelse med entreprisarbejde

## Ansættelse i dansk virksomhed

Disse medarbejdere skal betale skat til Danmark efter danske regler. Der skal indhentes skattekort og arbejdsgiveren skal indeholde AM-bidrag og kildeskat.

## Arbejdsudleje

Der er tale om arbejdsudleje, hvis medarbejderne er ansat i en udenlandsk virksomhed, men modtager instruktioner om arbejdet fra den danske virksomhed. I så fald skal den danske virksomhed indeholde såvel AM-bidrag som kildeskat. I de tilfælde hvor dette ikke er sket, rejser SKAT normalt krav om efterbetaling af en arbejdsudlejerskat på 30 % af hele det beløb (bruttovederlaget), der er betalt til den udenlandske virksomhed.

SKAT statuerer som udgangspunkt arbejdsudleje, hvis

- Den udenlandske virksomhed ikke bærer ansvaret eller risikoen for arbejdsresultatet.
- Den udenlandske virksomhed ikke ensidigt bestemmer antallet af arbejdere og deres kvalifikationer.
- Den danske virksomhed står for instruktionen af de udenlandske arbejdere.
- Arbejdet udføres på en arbejdsplads, som den danske virksomhed kontrollerer og er ansvarlig for.
- Vederlaget til den udenlandske virksomhed beregnes ud fra, hvor mange timer de udenlandske medarbejdere har brugt på opgaven, eller hvis der i øvrigt er sammenhæng mellem dette vederlag og den løn, som medarbejderne modtager fra den udenlandske virksomhed.
- Den danske virksomhed stiller værktøj m.v. til rådighed for arbejderne.

VÆRD AT VIDE

Marts 2012



**SKAT tilsidesætter ofte den slags aftaler.**



*Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

I mange tilfælde vil det ikke være muligt at give et entydigt svar på alle disse spørgsmål eller dokumentere disse. I så fald sker der en samlet vurdering på baggrund af de kontrakter og oplysninger som foreligger. Det er den danske virksomhed, som har bevisbyrden, hvis der er tvivl om de faktiske forhold.

### Entreprisearbejde

Entreprisearbejde foreligger, når den udenlandske virksomhed har ansvaret for arbejdsresultatet og står for instruktionen af arbejderne m.v. I så fald skal den danske virksomhed ikke indeholde kildeskat i udbetalingerne til den udenlandske virksomhed. Dette udelukker imidlertid ikke, at de udenlandske medarbejdere skal betale skat til Danmark. Dette afhænger nemlig af, hvorvidt den udenlandske virksomhed får et såkaldt fast driftssted i Danmark i forbindelse med arbejdet eller ej.

Får den udenlandske virksomhed fast driftssted skal medarbejderen betale skat hertil, fordi de anses for at have en dansk arbejdsgiver. Den udenlandske virksomhed skal også selv beskattes i Danmark af det overskud, som kan henføres til det faste driftssted i Danmark.

Hvis den udenlandske virksomhed ikke får fast driftssted i Danmark, skal de udenlandske medarbejdere som udgangspunkt kun betale skat hertil, hvis de opholder sig her i mere end 183 dage indenfor kalenderåret eller en løbende 12 måneders periode eller hvis de erhverver sig en egentlig bolig her.

### Social sikring

Hvis en dansk virksomhed ansætter eller lejer en udlænding fra et andet EU-land eller fra et EØS-land, skal reglerne om social sikring iagttages. Hovedreglen er, at medarbejderen er omfattet af social sikring i arbejdslandet. Det betyder, at virksomheden skal betale ATP m.v.

Såfremt medarbejderen tillige udfører arbejde i sit hjemland – fx i forbindelse med forlængede weekender - hæfter den danske virksomhed i stedet for betaling af arbejdsgiverafgifter dér. Det kan derfor være en god idé at lade medarbejderen underskrive en erklæring om, at den pågældende ikke må påtage sig lønnet arbejde uden forudgående aftale med den danske virksomhed.

Uanset om medarbejderen er omfattet af den sociale sikring i Danmark eller i udlandet, skal medarbejderen betale AM-bidrag i Danmark.

### Moms

Hverken ved arbejdsudleje eller ved levering af entreprisearbejde (arbejde på fast ejendom) skal den udenlandske virksomhed momsregistreres i Danmark, hvis kunden er en dansk virksomhed.

I stedet skal den udenlandske leverandør fakturere uden moms. Er leverandøren hjemmehørende i et andet EU-land skal der på fakturaen anføres "reverse charge" samt kundens momsnummer. Den danske virksomhed er herefter forpligtet til at betale dansk moms, som igen kan fratrækkes som købsmoms, hvis de almindelige fradragsregler giver mulighed herfor.

Hvis kunden er en dansk privatperson, skelner momsreglerne mellem entreprisearbejde og arbejdsudleje. Er der tale om entreprisearbejde skal den udenlandske virksomhed momsregistreres i Danmark og lægge dansk moms på fakturaen. Tilsvarende gælder hvis der er tale om arbejdsudleje og leverandøren er hjemmehørende uden for EU. Er leverandøren derimod hjemmehørende i et andet EU-land, skal denne – når der er tale om arbejdsudleje - derimod ikke momsregistreres i Danmark, men lægge moms på fakturaen efter reglerne i sit hjemland.



### HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT:



#### Annie Baare

Seniorskattekonulent  
Tlf. 39 15 53 28  
aeb@bdo.dk

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.000 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 48.800 medarbejdere i 135 lande.*

**WWW.BDO.DK**