



Skatteministeriet

21. oktober 2024
J.nr. 2024 - 6942

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 718 af 24. september 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Carl Andersen (LA).

Rasmus Stoklund

/ Rikke Kure Wendel

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, om ophævelse eller fundamentale ændringer af arbejdsudlejereglerne kan gennemføres uden at ændre i Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster med de lande, hvor arbejdstagerne kommer fra?

Svar

En ophævelse eller fundamental ændring af arbejdsudlejereglerne vil kunne gennemføres uden ændring af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået. Dette vil dog potentielt kunne medføre en situation, hvor Danmark ikke har hjemmel til at beskatte indkomsten, og der vil således kunne opstå dobbelt ikkebeskatning. Det vil derfor skulle overvejes, om disse situationer vil skulle sikres undgået ved at følge en ændring af de danske arbejdsudlejeregler op med en genforhandling af et stort antal af de mange dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået. Det vil være et stort arbejde – og det er tilmed ikke givet, at de andre stater er interesseret i en genforhandling.

Skattestyresen har derudover oplyst følgende, som jeg kan henholde mig til:

”De danske arbejdsudlejeregler blev indført i 1982 som en følge af den nordiske aftale om skattetræk (trækaftalen). Efter trækaftalen kan skattemyndigheder i arbejdslandet opkræve forskudsskat, når denne finder, at der foreligger udleje af arbejdskraft. Hvorvidt der foreligger arbejdsudleje efter trækaftalen afhænger af en samlet vurdering. Som udgangspunkt vil arbejdstageren være anset som værende arbejdsudlejeren, når arbejdstager stilles til rådighed af en person for at udføre arbejde i en anden persons virksomhed i arbejdslandet.

I 2013 blev de danske regler for arbejdsudleje strammet, så udenlandsk arbejdskraft i større omfang beskattes i Danmark. Denne ændring kom som følge af en udvikling i international praksis og på baggrund af de præciseringer til arbejdsudlejebegrebet, som der i 2010 blev indsat i kommentarerne til OECD's modeloverenskomst. Det kan i forlængelse heraf bemærkes, at Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster som udgangspunkt indeholder beskatning af personlig indkomst, der følger OECD's modeloverenskomst. Udover at følge den internationale praksis på området for arbejdsudleje var formålet med stramningen af de danske regler i 2013 også at mindske situationer, hvor de danske virksomheder kan få arbejde udført af udenlandsk arbejdskraft, der ikke beskattes i Danmark.

Dobbeltbeskatningsoverenskomster er aftaler, der fastsætter, hvilket land, der har beskatningsretten til indkomst og formue i grænseoverskridende situationer. Beskatningsretten er dog også betinget af, at der i de nationale skatteregler er hjemmel til at beskatte den pågældende indkomst eller formue. Det betyder, at hvis Danmark efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst har beskatningsretten, men der ikke efter danske regler er hjemmel hertil, vil der ikke ske beskatning af den pågældende indkomst.

De danske arbejdsudlejeregler i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 3, skaber klarhed over beskatning af indkomst for arbejde udført i Danmark for en dansk virksomhed.”