



Skattemæssige aspekter ved brug af udenlandsk arbejdskraft

Danske virksomheder har gennem de seneste år haft en stigende brug af udenlandsk arbejdskraft. Derfor har SKAT også øget fokus på udenlandske personers skattepligt og skattebetaling, herunder indenfor arbejdsudleje.

Skattemæssigt vil der være tale om arbejdsudleje, når en udenlandsk virksomheds medarbejder stilles til rådighed for en dansk virksomhed, og disse udenlandske medarbejders arbejde udgør en integreret del af den danske virksomheds drift.

Når der skal vurderes om der skattemæssigt foreligger arbejdsudleje, er det uden betydning om aftalen mellem den danske og udenlandske virksomhed kaldes for en "arbejdsudlejekontrakt" eller fx en "entrepriseforfølgelse". Det der har betydning er om den danske virksomhed reelt råder over de udenlandske medarbejdere på en måde, der er sædvanligt for et ansættelsesforhold.

Når det vurderes at der skattemæssigt er tale om, at de udenlandske medarbejdere reelt er stillet til rådighed for den danske virksomhed, og arbejdet udgør en integreret del af den danske virksomhed, så er den danske virksomhed forpligtet til at afregne AM-bidrag med 8 % og arbejdsudlejeskat med 30 %. Undlader den danske virksomhed at afregne arbejdsudlejeskatten til skattemyndighederne, risikerer de at ifalde hæftelse overfor SKAT for den manglende indeholdelse af A-skat og AM-bidrag, og dette krav kan vise sig vanskeligt at opkræve hos den udenlandske virksomhed.

Er der derimod tale om et entrepriseforhold, er den danske virksomhed derimod ikke forpligtet til at indeholde dansk arbejdsudlejeskat. Det er derfor vigtigt at virksomhederne har udarbejdet et fyldestgørende aftalegrundlag, når der anvendes udenlandsk arbejdskraft, som fyldestgørende beskriver aftalegrundlaget som er indgået mellem den danske og udenlandske virksomhed.

Moms ved leasing af personbiler *(tidligere udsendt nyhed på Facebook og LinkedIn)*

Når virksomheder leaser firmabiler på hvide plader kan de fratække en del af momsen af de løbende leasingydelser. Vedrørende momsen på udbetalingen, er det dog kun i visse tilfælde, at der er fradrag.

Såfremt en virksomhed køber en firmabil med hvide plader kan der ikke foretages momsfradrag ved købet, og heller ikke af de løbende driftsudgifter. Når der er tale om leasing er reglerne dog anderledes.

Hvis leasingperioden løber over mere end 6 måneder, og bilen skal anvendes til mindst 10 % erhvervs-mæssig kørsel, så har virksomheden fradrag for en del af momsen på de løbende leasingydelser, og det er ikke et krav at den erhvervs-mæssige kørsel skal kunne dokumenteres med et kørselsregnskab.

Der kan højst fradrages moms svarende til 25 % af et beregnet afgiftsgrundlag, og i dette indgår alene den del, som kan henføres til forrentning og afdrag af registreringsafgiften. Den fradragsberettigede moms beregnes og oplyses af leasingselskab, og virksomheden skal derfor ikke selv beregne dette. Virksomheder der har fuldt fradrag for momsen vil kunne fradrage hele beløbet, og virksomheder der har begrænset momsfradrag, kan fradrage momsen med samme begrænsning som på virksomhedens udgifter.

Der er ikke mulighed for at opnå momsfradrag for de løbende driftsudgifter, herunder brændstof m.v.

Hovedreglen omkring udbetalingen er at der ikke er fradrag for momsen af denne. Der er dog en undtagelse i tilfælde hvor førstegangsydelsen er meget høj, dvs. i tilfælde hvor det beregnede fradrag af de løbende leasingydelser bliver højere end den faktiske moms af disse. I disse tilfælde nedsættes momsfradraget af de løbende leasingydelser til det faktiske momsbeløb af disse, og til gengæld får virksomheden så fradrag for en del af momsen af udbetalingen.

Fradrag for sponsorudgifter *(tidligere udsendt nyhed på Facebook og LinkedIn)*

Når virksomheder indgår aftaler om sponsorbidrag vedrører dette ofte både reklameydelser, adgang til billetter, adgang til VIP arrangementer og rejser. Dette har betydning for den moms- og skattemæssige behandling af udgifterne i købers regnskab.

De virksomheder som modtager sponsorbidragene skal udspecificere de forskellige ydelser på fakturaen, herunder prissætte de enkelte dele, idet dette har betydning for den moms- og skattemæssige behandling af udgifterne hos sponsoren.

Den købende virksomhed har fuldt fradrag for købsmomsen som vedrører reklamedelen af sponsorbidraget. Hvis der indgår VIP arrangementer i købet, hvilket oftest er bespisning forud for kampe mv, vil 25 % af momsen kunne fradraget som en restaurationsydelse. Moms som beregnes af entrebilletter og rejser kan ikke fratrækkes af købervirksomheden, idet disse udgifter skattemæssigt anses for repræsentation overfor inviterede kunder eller gaver til disse, såfremt billetter gives til kunder eller udloddes som præmier i konkurrencer eller lignende. Gives billetter til medarbejdere, anses disse for naturalieafklønning til disse.

Skattemæssigt er der fuldt fradrag for den del af sponsorbidraget som vedrører reklame, samt billetter der anvendes som præmier i konkurrencer.

Billetter der uddeles blandt medarbejderne er også fuldt fradragsberettigede. Billetter der gives til kunder mv anses som repræsentation, dette gælder også billetter der i givet fald anvendes af medarbejdere der ledsager de pågældende kunder mv.

Sponsorbidrag der omfatter en periode på mere end et enkelt regnskabsår skal endvidere periodiseres over den periode de vedrører, når perioden omfatter mere end 12 måneder.

Såfremt I måtte have spørgsmål eller bemærkninger til ovennævnte, så ring eller mail til Jeres revisor.

Med venlig hilsen

Bille & Buch-Andersen A/S

Revision og rådgivning
Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund

Tlf. 4343 8143
www.bba.dk



Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. Bille & Buch-Andersen påtager sig intet ansvar for tab nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom Bille & Buch-Andersen ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler.