

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

6. august 2018

Ændring af kildeskatteloven og forskellige andre love (Initiativer mod sort arbejde m.v.)

Skatteministeriet har den 28. juni 2018 fremsendt ovennævnte udkast til FSR – danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR har gennemgået udkastet og har følgende kommentarer:

Generelle bemærkninger

FSR finder det positivt, at brugen af sort arbejde bekæmpes, men finder det vigtigt at der er en balance mellem de tiltag, der tages til bekæmpelse af sort arbejde og den enkeltes retssikkerhed.

Samtidigt er det positivt, at reglerne om private borgeres solidariske hæftelse ved kontante betalinger gøres mere fleksible.

Kommentarer til lovforslagets enkelte bestemmelser og bemærkningerne hertil

Lovforslagets § 1, nr. 2, § 7 og § 8, nr. 1

Det fremgår af bemærkningerne til de foreslåede bestemmelser, at et pålæg om at føre digital logbog skal gives for en periode på 12 måneder med mulighed for såvel afkortning som forlængelse. FSR – danske revisorer skal opfordre til, at dette indføres direkte i lovteksten.

Lovforslagets § 1, nr. 3

Bestemmelsens udkast til en § 86 B i kildeskatteloven vil indføre hjemmel for Skatteforvaltningen til at pålægge arbejdsgiver, at dennes lønregnskab udarbejdes af et af Skatteforvaltningen godkendt lønbureau. Det fremgår i den forbindelse af bemærkningerne, at:

”Ved beslutning om ansættelse af en tredjepart skal der tages hensyn til, om der er tilvejebragt eller de kan tilvejebringes

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

H180-18

tilstrækkeligt regnskabsmateriale m.v., arbejdsgivers økonomiske formåen, samarbejdsvilje m.v.”

Side 2

Samt at:

”Bestemmelsen sigter ikke mod situationer, hvor der er gjort et kvalificeret forsøg på at udarbejde et lønbogholderi, herunder at der er udstedt lønsedler og forsøgt indberetning af A-skat m.v. Det er således forudsat, at bestemmelsen kun anvendes i begrænset omfang. Eksempelvis hvis en arbejdsgiver udviser en adfærd, der må tages som udtryk for, at den pågældende åbenlyst ikke agter at opfylde sin pligt til at indeholde, indberette og indbetale A-skat m.v.”

FSR finder det selvmodsigende, at der ved beslutningen om at ansætte en tredjepart (et lønbureau) skal tages hensyn til blandt andet arbejdsgivers samarbejdsvilje, og at det samtidig beskrives, at bestemmelsen eksempelvis sigter mod situationer, hvor den pågældende arbejdsgiver ikke agter at opfylde sin forpligtelse til at indeholde, indberette og indbetale A-skat m.v. Vil problemerne mellem SKAT og arbejdsgiver da ikke blot blive overført til at være et problem mellem arbejdsgiveren og tredjepart? Bestemmelsen må netop være relevant i de tilfælde, hvor arbejdsgiver gerne vil samarbejde, men ikke evner at efterleve reglerne.

Bestemmelsens udkast til en § 86 C i kildeskatteloven giver mulighed for at Told- og skatteforvaltningen kan udlevere oplysninger om arbejdsgiverregistrerede virksomheders SE-nummer eller cvr-nummer, navne og adresser til offentligheden. Nærmere fremgår følgende af bemærkningerne til bestemmelsen:

”Lovlydige virksomheder har i dag ikke mulighed for at undersøge, om den underleverandør, virksomheden ønsker at udlicitere sin entreprise til, er registreret for indeholdelse af A-skat m.v., og kan derved uden egen skyld eller uden at kunne forhindre det blive indblandet i kædesvig.

I sager om kædesvig vurderer Skatteforvaltningen, om en virksomheds handel med en underleverandør har været reel, om der fratrækkes fiktive fakturaer, eller om virksomheden vidste eller burde vide, at underleverandøren ikke ville opkræve, angive og

afregne skatter og afgifter af samhandlen. I den forbindelse undersøger Skatteforvaltningen, hvad de enkelte virksomhederne har gjort af tiltag for at sikre sig, at deres underleverandører er reelle og rent faktisk har mulighed for at levere det, der faktureres (due diligence)...

...Der lægges også vægt på, om virksomhederne sikrer sig, at underleverandøren er registreret som indeholdelsespligtig for A-skat m.v. Virksomhedernes eneste mulighed for at undersøge dette er at spørge underleverandøren, men virksomhederne har ikke mulighed for at kontrollere underleverandørens svar.

Konstaterer Skatteforvaltningen, at en aftager af f.eks. arbejdsydelser i et kædesvigskompleks kun i begrænset omfang har gjort due diligence tiltag, er der basis for at undersøge, om virksomheden skal nægtes moms- og skattemæssigt fradrag for udgiften til underleverandøren. Den foreslåede bestemmelse vil således kunne medvirke til vurdering af, om virksomheden har gjort due diligence tiltag.

Forslaget vil betyde, at virksomheder, der køber af underleverandørydelser, vil kunne foretage et opslag på Skatteforvaltningens hjemmeside og dermed effektivt kunne undersøge, om underleverandøren er registreret som indeholdelsespligtig for A-skat m.v. hos Skatteforvaltningen. Ved at gøre denne oplysning offentligt tilgængelig giver det virksomhederne bedre mulighed for at undgå at handle med virksomheder, der ikke er registreret som indeholdelsespligtige, og som dermed ikke har til hensigt at indeholde, indberette og indbetale A-skat m.v."

FSR – danske revisorer finder det betænkeligt, når det anføres i bemærkningerne, at virksomhederne "effektivt" kan undersøge om underleverandøren er registreret som indeholdelsespligtig, og at denne undersøgelse kan indgå i en senere vurdering af, om virksomhederne har gjort due diligence tiltag. Hvis det lægges til grund, at selv underleverandører, der er registrerede som indeholdelsespligtige, i nogle tilfælde ikke indberetter løn vedrørende en eller flere ansatte i selve underentreprisen, i hvilket omfang vil opslaget i det nye register så være en større sikkerhed for virksomhederne end

underleverandørens eget svar på en forespørgsel herom – herunder set i forhold til Skatteforvaltningens undersøgelser af, om der er foretaget tilstrækkelig due diligence?

Side 4

FSR – danske revisorer står gerne til rådighed for en uddybning af høringssvaret.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
Skattechef