



Viden om:

## Udenlandsk arbejdskraft

**Mange danske virksomheder gør brug af udenlandsk arbejdskraft, men ved betalingen af medarbejderne 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 skatte-krav mod den danske virksomhed. Nedenfor giver vi et overblik over reglerne.

### 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. Det gælder også medarbejdere, der er ansat af et dansk vikarbureau og udlejet til en dansk virksomhed.

### Arbejdsudleje

I skattemæssig forstand kan der være tale om arbejdsudleje, hvis medarbejderne er ansat i en udenlandsk virksomhed, men udfører arbejde i Danmark for en dansk virksomhed.

Når der er tale om arbejdsudleje, skal den danske virksomhed indeholde AM-bidrag og kildeskat. I de tilfælde hvor dette ikke er sket, rejser SKAT normalt krav om efterbetaling af 8 % AM-bidrag og en arbejdsudlejeskat på 30 % af hele det beløb (bruttovederlaget), der er betalt til den udenlandske virksomhed.

I september 2012 blev der indført restriktive regler om arbejdsudleje, således at der var tale om arbejdsudleje, hvis det udførte arbejde udgjorde en integreret del af aktiviteterne i den danske virksomhed. Disse regler blev lempet i juni 2014, således at der ikke er tale om arbejdsudleje, hvis aktiviteten anses for outsourcet på permanent basis, eller den er udskilt til selvstændig udenlandsk virksomhed.

**Tax Legal**

Januar 2025



Når der er tale om arbejdsudleje, skal den danske virksomhed indeholde AM-bidrag og kildeskat

*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.*

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har mere end 115.000 medarbejdere i 166 lande.*

**BDO**

Det, der kendetegner arbejdsudleje, er, at:

- 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 mv. til rådighed for arbejderne.

Der skal foretages en samlet vurdering ud fra de kontrakter og oplysninger, som foreligger. Det er den danske virksomhed, som har bevisbyrden, hvis der er tvivl om de faktiske forhold.

### **Entreprisearbejde**

Hvis en dansk virksomhed på permanent basis outsourcer en arbejdsopgave til en udenlandsk virksomhed, skal der ikke indeholdes kildeskat ved udbetalinger til denne. Det er en betingelse, at arbejdsopgaven ikke efterfølgende er en integreret del af den danske virksomhed, og at den udenlandske virksomhed har ansvaret for arbejdsresultatet og står for instruktionen af dem, som udfører arbejdet.

Outsourcingen udelukker imidlertid ikke, at de udenlandske medarbejdere skal betale skat til Danmark. Det 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 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 mv.

Såfremt medarbejderen tillige udfører mindst 25 % af arbejdet i sit hjemland - fx i forbindelse med friuger - hæfter den danske virksomhed i stedet for betaling af arbejds giverafgifter 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.

*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.*

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har mere end 115.000 medarbejdere i 166 lande.*

## Moms

Hverken ved arbejdsudleje eller ved levering af entreprisarbejde (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 entreprisarbejde og arbejdsudleje. Er der tale om entreprisarbejde, 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?  
Kontakt:**



**Mette Eskildsen**  
Senior Director  
Tlf: 29 64 51 60  
meesk@bdo.dk



**Julie Refstrup**  
Manager  
Tlf: 28 44 57 21  
juref@bdo.dk

*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.*

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har mere end 115.000 medarbejdere i 166 lande.*