

Fra: Michael Prehn [<mailto:mip@danskemaritime.dk>]
Sendt: 24. august 2012 09:37
Til: Thea Halse
Emne: I fortsættelse af Danske Maritimes foretræde

Til Skatteudvalget medlemmer,

Danske Maritime takker for foretrædet for skatteudvalget, og vil gerne opsummere vore svar på de stillede spørgsmål – også på baggrund af Skatteministerens kommentarer.

Ligningslovens § 33 A

Provenu

De provenumæssige konsekvenser af forslaget om "beskatning af fuldt skattepligtiges udenlandske lønindkomst" angives som 260 mio. kr. " efter tilbageløb og adfærd", mens det i årene 2014-2022 vil give et merprovenu på 415 mio.kr. Dette tyder på, at skatteministeriet forventer at ca. 62% af den nuværende fritagende lønudgift fremtidig bliver beskattet i Danmark, mens de resterende 38% flyttes til udlandet. Tabel 4.1 synes at vise at effekten forventes at slå igennem i løbet af 8 år.

De allerfleste af Danske Maritimes berørte medlemmer har tilstedeværelse i udlandet og vi således uden besvær og uden varsel kunne lade opgaver udføre af andre end den danske montør. Skats beregninger er baseret på en gennemsnitlig forventning til hvordan danske virksomheder vil ændre adfærd, og i denne sammenhæng vil de maritime virksomheder kunne reagere hurtigere end gennemsnittet og da de er mere internationalt orienteret end de gennemsnitlige danske virksomheder vil de også formentlig i højere grad varigt kunne omstille deres aktiviteter. Adfærdsændringen er derfor formentlig undervurderet og merprovenuet, hvis der bliver et, er overvurderet.

En virksomhed der vælger at udsende udlændinge i stedet for danske montører, vil ikke genansætte danskere, blot fordi man eventuelt ændrer reglen tilbage. For virksomheden er der ikke den store forskel om vidensopbygning sker i Danmark eller i udlandet, blot virksomheden beholder sin markedsandel. Der er således ikke nødvendigvis en mulighed for at se tiden an og følge udviklingen.

Ud over den konkrete montør der fyres, vil en flytning af opgaverne til udlandet betyde tab af andre arbejdspladser i Danmark.

Alle bør bidrage

Skatteministeren anfører at forslaget skal modvirke at en udsendt "kan være højtlønnet og have adgang til velfærdssamfundets tilbud og ydelser uden selv at bidrage, og man kan have familie i Danmark, der ligeledes benytter sig af velfærdssamfundets tilbud."

Ligningslovens § 33 A er ikke en særregel til fordel for højtlønnede. Mange almindelige arbejdere har montør jobs i maritime virksomheder og arbejder i udlandet. Som Danske Maritime forstår reglerne betaler de udstationerede typisk halv skat, og bidrager altså. Hvis familien bor i Danmark, betaler den skat efter helt normale regler. Der er vel ikke noget forkert ved at en der bor i Danmark har fuld adgang til

velfærdssamfundets tilbud og ydelser selvom vedkommendes ægtefælle arbejder i udlandet?

I forslaget står der : "Afskaffelse af den særlige lempelsesregel for lønindkomst sikrer en samlet beskatning på mindst dansk niveau." Det betyder jo at skatten for den udsendte i nogle (måske mange) tilfælde bliver højere end dansk niveau. Hidtil har den, der opholder sig i udlandet og dermed belaster Danmark mindre, også betalt mindre. Efter forslaget skal den der opholder sig i udlandet og dermed belaster Danmark mindre, betale mere. Risikoen for om og hvor meget der skal betales mere, hviler på den ansatte.

Beskatning af arbejdsudleje

I skatteministernes kommentar står der at "det almindelige skibsbygningsarbejde og de processer, der indgår som en del af bygningen af et skib, og som foregår på værftets areal, vil blive omfattet af reglerne om arbejdsudleje." men at " F.eks. kan en udenlandsk leverandør af en skibsmotor levere motoren og udføre det fornødne monteringsarbejde, uden at dette omfattes af reglerne om arbejdsudleje."

Det er en misforståelse at tro, at der kan identificeres 'almindeligt skibsbygningsarbejde' som ikke overlades underleverandører. Alt det arbejde og alle de processer, der indgår som en del af bygningen eller vedligeholdelse af et skib, og som foregår på værftets areal, udføres i vidt omfang af underleverandører. Nogle af disse leverer blot arbejdskraft og er at sammenligne med vikarbureauer, men andre bærer selv ansvar for gennemførelse, bemanning og resultat. Med motoren som eksempel kan der være tale om så vidt forskellige opgaver som en hovedmotor som kun værftets kraner kan installere, eller et diesel-elektrisk anlæg med flere mindre dieselmotorer der forsyner elmotorer til fremdrift. Skatteministerens eksempel dækker over mange andre situationer, hvoraf nogle i dag bedømmes om arbejdsudleje andre ikke.

Værfter må fra opgave til opgave kunne overlade opgaver til både danske og udenlandske underleverandører. Afgrænsningen på basis af det foreslåede kriterium vil næsten kun kunne give anledning til tvivl. Kan en udenlandsk metalvirksomhed f.eks. levere et dækshus og udføre det fornødne monteringsarbejde? Kan en udenlandsk malervirksomhed levere maling og udføre det fornødne påføringsarbejde? Kan en udenlandsk elektriker-virksomhed levere kabler og udføre det fornødne påføringsarbejde? Kan en producent af et ballastvands anlæg indbygge anlægget med rør og tanke og pumper i skibet? Hvis værftets kontrakt i hvert af disse tilfælde i det væsentlige kun omfatter den pågældende opgave vil man da bedømme det som i skatteministerens eksempel? Hvis kontrakten omfatter alle de nævnte opgaver, men ansvar og arbejdsledelse varierer fra underleverandør til underleverandør, vil alle da blive bedømt ens?

Da kontrakter om reparation og vedligeholdelse af skibe ofte indgås med kort varsel og udenfor normal arbejdstid, kan det ikke forventes at SKAT i alle tilfælde vil kunne svare på spørgsmål om skatteansvaret inden kontrakten skal indgås.

OECD 2010 model tax convention

I lovforslaget anføres det at OECD fra og med 2010 har præciseret arbejdsudlejebegrebet i kommentarerne til modeloverenskomsten, og at "Af kommentarerne til modeloverenskomstens artikel 15, punkt 8.13, fremgår det, at der ved afgørelsen af, om der foreligger arbejdsudleje eller entrepris, i første række skal lægges vægt på om de tjenesteydelser, der udføres af den fysiske person, udgør en integreret del af aktiviteterne i den virksomhed, hvor tjenesteydelserne leveres."

I "THE 2010 UPDATE TO THE MODEL TAX CONVENTION", af 22 juli 2010 er der ændret i artikel 7 men ikke i artikel 15. Der er ændret i kommentaren til artikel 15. Vendingen "integreret del af arbejdet" er taget fra denne kommentar. Der vedlægges et uddrag af kommentarerne til punkt 8.13 og 8.14. Danske Maritime forstår ikke teksten som en anbefaling af en simplistisk regel om beskatning af arbejde der udgør en integreret del af aktiviteterne. Det ser for os ud til at være en præcisering der snarere burde gøre vurderingerne individuelle og ikke erstatte en række kriterier med blot et.

OECD Kommentaren der blev præciseret var på knap 30 linjer i én paragraf (paragraf 8) . Den nye kommentar er på 6 sider – omkring 300 liner (paragraf 8 over 8.1 til 8.28) Som Danske Maritime forstår kommentaren er begrebet "en integreret del af aktiviteterne" centralt, men ikke det eneste og ikke det afgørende element i den vurdering der bør foretages. Danske Maritime ville forvente at de fleste OECD lande følger kommentaren og ikke anlægger den simplistiske vurdering som lovforslaget gør.

med venlig hilsen

Michael Prehn
Underdirektør

DANSKE MARITIME