

skatteforvaltningen kan bevise, at den indberetningspligtige har handlet forsæligt eller groft uagtsomt ved ikke at opfylde oplysningspligten i henhold til skattekontrollovens § 7 E. Denne bevisbyrde er meget vanskelig at løfte.

Ud over de to nævnte sanktionsbestemmelser findes der ikke andre muligheder for at straffe danske virksomheder, der ikke opfylder oplysningsforpligtelsen efter § 7 E.

Hensigten med bestemmelsen er naturligvis at sikre skattemyndighederne sådanne oplysninger, at der kan foretages en kontrol af, om den udenlandske virksomhed etablerer et fast driftssted i Danmark, og dermed bliver skattepligtig til Danmark, samt – i et vist omfang – om de udstationerede medarbejdere fra den udenlandske virksomhed, bliver begrænset skattepligtige til Danmark. Yderligere kan bestemmelsen anvendes som en form for »krydskontrol« i forhold til den momsregistreringspligt, der består for udenlandske virksomheder, som ønsker at levere tjenesteydelser i Danmark.

Erfaringerne med bestemmelsen er dog, at den alene anvendes i meget ringe omfang, hvilket harmonerer dårligt med, at flere af de seneste års store byggerier er udført med hjælp fra udenlandsk arbejdskraft.

3.1.2 Forslaget

Anvendelsen af udenlandske virksomheders arbejdskraft inden for særligt bygge- og anlægsbranchen er i de senere år blevet yderligere aktualiseret.

Dette aktualiserer dels behovet for en mere effektiv håndhævelse af og kontrol med at den eksisterende indberetningspligt efter skattekontrollovens § 7 E overholdes. Det er nødvendigt for at kunne gennemføre en effektiv kontrol, herunder byggepladskontrol (fysiske arbejdssteder), af om udenlandske bygge- og anlægsvirksomheder etablerer fast driftssted i Danmark med deraf følgende skattepligt til Danmark og indtræden af almindelige arbejdsgiverforpligtelser i form af indeholdelse af A-skat mv. hos de ansatte, månedlig MIA-indberetning og øvrige oplysnings- og indberetningspligter efter skattelovgivningen.

Dels medfører den øgede mobilitet i form af udstationering af udenlandsk arbejdskraft i Danmark et behov for etablering af et effektivt kontrolgrundlag for at kunne konstatere, om og i givet fald hvornår der indtræder begrænset skattepligt for personer, der er udstationeret i Danmark af udenlandske virksomheder, der har indgået aftale om udførelse af opgaver her i landet. Efter gældende regler har told- og skatteforvaltningen (og udlændingemyndighederne) ingen oplysninger om udstationerede personer, idet det hverken påhviler

den udenlandske underentreprenør uden fast driftssted i Danmark eller den danske virksomhed, der indgår aftale om levering af arbejds- og tjenesteydelser med den udenlandske virksomhed, at give oplysning til myndighederne om identiteten af den udstationerede udenlandske arbejdskraft. Der er heller ikke krav om opholds- og arbejdstilladelse for udstationerede, der er beskæftiget i Danmark under 3 måneder.

Sådanne oplysninger kan alene tilvejebringes »ved kilden«, dvs. fra de danske virksomheder og offentlige myndigheder, som indgår aftale med udenlandske bygge- og anlægsvirksomheder om udstationering af arbejdskraft i Danmark.

Derfor foreslås det at udvide den eksisterende indberetningspligt til også at omfatte identiteten af de udstationerede medarbejdere og oplysning om den aftalte kontraktsum samt at skærpe bødeniveauet ved manglende indberetning. Yderligere foreslås det, at fristen for indberetning rykkes frem til tidspunktet for arbejdets påbegyndelse.

En sådan udvidelse af indberetningspligten vil uvilkårligt påføre de berørte danske virksomheder en vis administrativ byrde, jf. uddybende herom i afsnittet om lovforslagets erhvervsadministrative og økonomiske konsekvenser, og i forhold til EU-reglerne om fri bevægelighed for tjenesteydelser og etableringsfrihed principielt udgøre en – om end mindre – teknisk handelshindring i den forstand, at det alt andet lige vil være mindre byrdefuld for en dansk virksomhed eller offentlig myndighed at indgå underleverandøraftale med en dansk virksomhed eller udenlandsk virksomhed med fast driftssted i Danmark om levering af arbejds- og tjenesteydelser på bygge- og anlægsområdet.

Det er imidlertid vurderingen, at en effektiv håndhævelse af skattelovgivningen – i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet – nødvendiggør de nedenfor uddybede forslag til udvidelse af indberetningspligten.

Indberetningspligten udvides med indberetning af følgende forhold:

– Personlige identifikationsoplysninger for samtlige de udstationerede samt oplysning om datoer for arbejdets påbegyndelse og afslutning for de udstationerede.

Disse oplysninger er selve fundamentet for at kunne foretage en effektiv kontrol af skattepligtens eventuelle indtræden for personer, der er udstationerede. Efter den eksisterende indberetningsbestemmelse sker der ikke indberetning af disse oplysninger. Det betyder, at når SKAT er ude på en byggeplads for at gennemføre en kontrol, har man intet grundlag for at anfægte eller