



SOLIDARANSVAR

...for skatter og avgifter i byggenæringen



Visste du at...

- Den som leier inn arbeidskraft fra utleiebyrå eller en annen virksomhet, bærer risikoen for at utleieren betaler skatt og arbeidsgiveravgift. Hvis utleieren ikke betaler, kan innleieren kreves for **skattetrekk og arbeidsgiveravgift**.
- Den som bruker en utenlandsk underentreprenør eller utenlandsk arbeidskraft har opplysningsplikt overfor Sentralskattekontoret for utenlandssaker. Hvis opplysningsplikten ikke oppfylles, kan den ansvarlige for forsømmelsen kreves for skattetrekk og arbeidsgiveravgift. Krav som kan rettes mot den ansvarlige for forsømmelsen vil også kunne rettes mot alle ledd oppover i kontraktskjeden.

Innleie av arbeidskraft

Solidaransvar i henhold til skattebetalingsloven

En arbeidsgiver plikter å foreta skattetrekk, betale inn trukket beløp samt å betale arbeidsgiveravgift for sine ansatte.

Skattebetalingsloven § 3,2. ledd etablerer et solidaransvar mellom utleier og innleier ved leie av arbeidskraft. Solidaransvaret innebærer at innleieren blir ansvarlig for skattetrekk og innbetaling av arbeidsgiveravgift for ansatte hos utleieren. Konsekvensen er at myndighetene kan kreve innleier for skattetrekk og arbeidsgiveravgift som er utlignet på utleieren.

Fritak fra solidaransvaret

Dette er vilkårene for å bli fritatt fra solidaransvaret:

1. Innleier og utleier avtaler at innleier fritas for sitt solidaransvar etter skattebetalingslovens § 3.
2. Denne avtalen må godkjennes av kemneren/skatteoppkreveren i utleiers skattekommune.
3. Utleieren søker om fritak for innleiers solidaransvar. Slikt fritak må foreligge før arbeidet starter opp.
4. Skatteoppkreveren (kemneren) skal ha melding med navn på de arbeidstakerne som fritaket for solidaransvaret skal omfatte. Et fritak vil kun gjelde for de navngitte arbeidstakerne og vil ikke gjelde utenfor det konkrete avtaleforholdet.

Inntil fritak for solidaransvaret er innvilget, vil innleier bære risikoen for innbetaling av forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift for utleier. En tilstrekkelig del av vederlaget bør derfor holdes tilbake inntil utleier kan dokumentere at skattetrekk og arbeidsgiveravgift er betalt.

Hva er innleie og hva er underentreprise?

Det kan av og til være tvilsomt om et forhold skal karakteriseres som innleie eller underentreprise. Solidaransvaret gjelder kun ved innleie av arbeidskraft og ikke ved underentreprise. Derfor kan grensegangen være viktig.

Følgende momenter - blant andre - trekker i retning av at et avtaleforhold om innleie:

- Oppdragsgiver har ledelsen av arbeidet
- Et bestemt antall arbeidstakere stilles til disposisjon for oppdragsgiver
- Det er fastsatt fast pris, eller timeavhengig pris
- Det er ubestemte eller svakt skisserte arbeidsoppgaver
- Oppdragsgiver beholder ansvaret for det utførte arbeidet
- Oppdragsgivers materialer nyttes under oppdraget

Hvis det er uklart om avtalen går ut på innleie eller underentreprise, vil likningsmyndighetene avgjøre dette ved skjønn.



Bruk av utenlandsk arbeidskraft eller utenlandsk virksomhet

Solidaransvar i henhold til ligningsloven

Den som inngår avtale om bruk av utenlandske statsborgere eller utenlandske virksomheter, skal uoppfordret gi opplysninger til sentralskattekontoret for utenlandssaker. Dette fremgår av *ligningsloven av 13 juni 1980 § 6-10*. Rapporteringsplikten om utenlandske arbeidstagere gjelder også for oppdragsgiver i et innleieforhold.

Snarest etter at kontrakt er inngått, og senest 14 dager etter oppstart av arbeidene, skal det gis opplysninger om utenlandske arbeidstakere på blankett RF-1198 "Opplysninger om arbeidstakere". For utenlandske virksomheter skal det brukes blankett RF-1199 "Opplysninger om oppdragstaker / kontrakter". Blankettene hentes fra www.skatteetaten.no. Ved å sende disse skjemaene i utfylt stand til sentralskattekontoret for utenlandssaker i Sandnes, er rapporteringsplikten oppfylt.

Rapport om at arbeidet er avsluttet, skal på samme måte sendes til sentralskattekontoret for utenlandssaker innen 14 dager etter at arbeidet er avsluttet.

Som oppdragsgiver vil du måtte forsikre deg om at alle entreprenører nedover i kontraktskjeden ivaretar opplysningsplikten. Du hefter - som solidarisk ansvarlig - for alle de krav det offentlige måtte ha mot noe ledd i kontraktskjeden under deg. Du hefter altså ikke bare for de underentreprenører du selv har engasjert, men også for de som er engasjert i leddene under.

Konsekvenser av pliktbrudd

Ligningsmyndighetene har adgang til å bruke meget sterke virkemidler overfor den som forsømmer opplysningsplikten etter ligningsloven. Myndighetene kan rette sanksjoner mot alle ledd i kontraktspyramiden, fra byggherren til den minste underentreprenør/enkeltmannsforetak.

1. Dersom opplysningene ikke er kommet inn til Sentralskattekontoret i riktig tid, kan den som ikke har oppfylt sin opplysningsplikt pålegges ansvar for skatt, forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift for alle ledd nedover i kontraktskjeden. Det må imidlertid være årsakssammenheng mellom den manglende betalingen og at fristen ikke er overholdt.
2. Det kan ilegges en løpende dagmulkt inntil opplysningene blir gitt. For aksjeselskap gjelder at mulkten kan inndrives både hos styremedlemmene personlig og hos selskapet.
3. Den som ikke overholder fristen, kan videre ilegges et gebyr som alternativ til dagmulkt. Gebyret er kr 150 pr. dag for manglende opplysninger om en selvstendig oppdragstaker, begrenset til kr 75.000 for hver forsømmelse. Videre er gebyret kr 30 pr. dag for manglende opplysninger om arbeidstaker med en tilsvarende begrensning oppad til kr 15.000.

Byggenæringens
Landsforening



Postadresse: Postboks 7187 Majorstuen, 0307 OSLO
Besøksadresse: Essendropgate 3, Oslo
E-post: firmapost@bnl.no
Telefon: 23087500 Faks: 23087501
web: www.bnl.no

VI BYGGER NORGE

Utarbeidet av:

Utviklingssjef Morten Meyer
Boligprodusentenes Forening
morten.meyer@boligprodusentene.no
tlf. 23 08 76 19

Advokat Jan Olaf Dukan
Entreprenørforeningen - Bygg og Anlegg, EBA
jan.olaf.dukan@ebanett.no
tlf. 23 08 35 37

Advokat Geir Atle Mjeldheim
geir.atle.mjeldheim@mlf.bnl.no
tlf. 23 08 75 91

For mer informasjon:
www.bnl.no