

## Købers hæftelse for sælgers skattesnyd<sup>©</sup>

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og  
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

[www.v.dk](http://www.v.dk)

Regeringen fremsatte den 25. april 2012 et lovforslag, der blandt andet har til formål at bekæmpe sort arbejde. I denne artikel omtales den del af lovforslaget, der drejer sig om købers hæftelse for leverandørers moms og skat, hvis der sker kontant betaling på mere end 10.000 kr. De øvrige elementer vil blive omtalt d. 9. juni samt 16. juni.

Lovforslaget indeholder flere elementer, herunder:

- Hæftelse for leverandørers moms og skat, hvis der sker kontant betaling på mere end 10.000 kr.
- Adgang til kontrol på privat grund, når der synligt konstateres udendørs aktiviteter af professionel karakter.
- Krav om at arbejdsudøvende på stedet skal kunne forevise gyldig legitimation.
- Synliggørelse af håndværkerbiler, derved, at der indføres krav om, at køretøjerne skal være forsynet med navn eller logo m.v.
- Obligatorisk skiltning på byggepladser om hvem, der udfører arbejde på stedet.
- Omvendt betalingspligt ved handel med metalskrot.

## Offentliggjort d. 2. juni 2012

- Mulighed for, at SKAT, efter samtykke fra den pågældende borger, kan overføre indkomstoplysninger, årsopgørelses oplysninger og restanceoplysninger elektronisk til den finansielle virksomhed, der skal bruge oplysningerne.
- En justering af fradragsretstidspunktet vedrørende Boligjobordningen.
- Endelig er der nu efter et langt tilløb fastsat regler om skattefrihed for visse venne- og familietjenester.

I det følgende omtales den del af lovforslaget, der drejer sig om købers hæftelse for leverandørers moms og skat, hvis der sker kontant betaling på mere end 10.000 kr.

### **Hæftelse for leverandørens moms og skatter ved kontant betaling**

Lovforslaget medfører, hvis det vedtages i den foreliggende form, at ikke kun den, der udfører sort arbejde (leverandøren), men også den, der får udført sort arbejde (køberen), kan havne i en særdeles ubehagelig situation. Det gælder, selv om den pågældende køber ikke var klar over, at der var tale om sort arbejde. Afgørende vil blive, om der er betalt kontant eller om pengene for arbejdet er overført digitalt, og om leverandøren har angivet vederlaget til beskatning henholdsvis indberettet momsen af vederlaget.

En sælger af sorte ydelser er ikke interesseret i at efterlade kontrolspor. Betaling af sorte ydelser sker derfor næsten altid med kontanter. Kontant betaling vanskeliggør myndighedernes arbejde med at afdække og dokumentere skatte- og afgiftsunddragelser, hvilket medfører, at færre skatte- og afgiftsunddragelser opdages.

Der indføres derfor ifølge lovforslaget et påbud om digital betaling af beløb på over 10.000 kr. Der indføres ikke noget forbud mod kontant betaling, men sker der rent faktisk kontant betaling af beløb over 10.000 kr., er der risiko for, at den private aftager kommer til at hæfte for leverandørens manglende betaling af moms og skatter vedrørende denne betaling.

Ved at anvende digitale betaling, undgås hæftelsen for leverandørens moms og skatter. Ved denne fremgangsmåde etableres et transaktionsspor, som skaber et bedre grundlag

## Offentliggjort d. 2. juni 2012

for SKAT for at afsløre fiktive fakturaer, der benyttes som fradrag, og kædesvig, hvor der fratrækkes udgifter fra underleverandører, der unddrager skat og moms.

### **Konsekvenser for private aftagere henholdsvis virksomheder**

Mens der for private aftagere kan udløses en direkte og solidarisk hæftelse for leverandørens moms og skatter vil der for virksomheder blive tale om nægtelse af skattemæssig fradrag for betalingen henholdsvis solidarisk hæftelse for leverandørens manglende betaling af moms.

### **Beløbsgrænsen på 10.000**

Som nævnt forudsætter købers hæftelse for leverandørens skatter og moms, at der betales et beløb på 10.000 kr. eller derover ved kontant betaling.

Et generelt problem ved beregning af køberens vederlag er muligheden for at opdele en faktura således, at hver faktura kommer under beløbsgrænsen på 10.000 kr. Hvis flere fakturaer indbyrdes er forbundet således, at de samlet set må antages at vedrøre levering af én og samme ydelse eller eventuelt varer sammen med en ydelse, vil der efter lovforslaget blive foretaget en samlet vurdering af fakturaerne i forhold til beløbsgrænsen.

Ved levering af løbende ydelser, f.eks. løbende ugentlige rengøringsydelser, der faktureres under beløbsgrænsen, foreslås det, at leverancerne vurderes samlet, således at hvis faktureringerne set over et kalenderår overstiger beløbsgrænsen, vil disse være omfattet af hæftelsesbestemmelsen, selvom delfakturaerne er under beløbsgrænsen. Med løbende ydelser eller periodiske ydelser skal flere faktureringer dermed anses som én samlet leverance i forhold til beløbsgrænsen på 10.000 kr., når det sker inden for samme kalenderår.

Med løbende ydelser forstås i den forbindelse aftaler, abonnementer, m.v., som løber, indtil de opsiges af én af parterne. Eksempler på sådanne aftaler kan være telefoni, licenser, vagt, husleje, vedligeholdelsesaftaler, revision, regnskabsføring, rengøring, m.v.

## Offentliggjort d. 2. juni 2012

Modsat gælder det, at eksempelvis kunder i hotel- og restaurationsbranchen, som kommer igen flere gange, uden at dette er fast aftalt, ikke vil være omfattet.

### Digital betaling

Som digital betaling anses ifølge et hørings svar følgende betalingsformer:

- 1) Overførsel til leverandørens konto via posthus, bank eller netbank
- 2) Kortbetaling via leverandørens hjemmeside eller via leverandørens kortterminal
- 3) Indbetalingskort (girokort).

Betaling med en check anerkendes ikke som digital betaling.

### Købers solidariske hæftelse

Forslaget medfører, at private ved kontantbetaling vil hæfte direkte og solidarisk for leverandørens skatte- og afgiftsunddragelser vedrørende betalingen fra køberen.

Det direkte, solidariske ansvar betyder, at SKAT til dækning af skatte- og afgiftskravet kan søge dette betalt enten hos køberen eller hos leverandøren i den rækkefølge, som SKAT vælger. SKAT behøver altså ikke først at søge beløbet inddrevet hos leverandøren, men kan vælge at hente pengene hos køberen, der har betalt kontant, hvis det er lettere at hente pengene dér. Så må køberen selv søge at få de manglende betalte skatter og moms betalt af leverandøren tilbage. Og det kan nok undertiden være ret svært.

Forslaget medfører dog kun hæftelse, hvis leverandøren undlader at angive vederlaget til beskatning eller ikke indberetter momsen af vederlaget. Bestemmelsen om hæftelse bliver således ikke gjort gældende, når leverandøren har opfyldt sine indberetningspligter, men kun, når leverandøren ikke kan eller vil selvangive sin indkomst eller angive momsen vedrørende vederlaget. Såfremt leverandøren eksempelvis har foretaget en korrekt registrering og indberetning af betalingen, men efterfølgende går konkurs, udløses der altså ingen hæftelse for køber.

## Offentliggjort d. 2. juni 2012

Køber vil kunne gøre et regreskrav gældende over for leverandøren i overensstemmelse med de almindelige formueretlige regler. Kravet må i tilfælde af manglende enighed rejses ved domstolene.

Ydelsesgiveren/leverandøren, der udfører det sorte arbejde, vil være strafansvarlig efter de almindelige regler som i dag. Dette gælder, selv om køber i kraft af sin hæftelse har betalt moms og skatter, som leverandøren skulle have betalt.

### Hvor meget hæfter køber for

Den private købers ansvar begrænses til den skat (indkomstskat og arbejdsmarkedsbidrag) og moms, som skulle have været beregnet af det aktuelle vederlag. I forhold til køber fastsættes vederlagets størrelse, beregningsgrundlag og hæftelse i en afgørelse samtidig med eller efter, at der er fastsat et nyt skatte- og afgiftsgrundlag over for den erhvervsdrivende, hvor det ikke-angivne vederlag indgår.

Hæftelsens beregning afhænger således af, om leverandøren har registreret vederlaget i sit regnskab, og om dette er kommet til udtryk i den pågældendes momsangivelse og selvangivelse. Hæftelsen for henholdsvis moms og skat kan derfor først endelig fastslås, efter at fristerne for indsendelse af disse angivelser er udløbet, og hvor det er konstateret, at leverandøren har unddraget moms og skat af det modtagne vederlag. Viser det sig, at virksomheden f.eks. har et skattemæssigt underskud, der kan rumme det udeholdte vederlag, kan der ikke gøres hæftelsesansvar gældende for skattedelen.

De nærmere regler vedrørende hæftelse samt klageadgang vil blive beskrevet i en bekendtgørelse.

### Køber er erhvervsdrivende

Ved forslaget afskæres virksomheder fra at foretage fradrag efter skattereglerne, når køb af en leverance overstiger 10.000 kr., der ikke er betalt digitalt. Efter momsreglerne fo-

**Offentliggjort d. 2. juni 2012**

reslås en solidarisk hæftelse, når erhvervelse af en leverance overstiger 10.000 kr., der ikke er betalt digitalt.

**Borgere, der ikke har mulighed for at betale digitalt**

Borgere, der i særlige tilfælde ikke har mulighed for at betale digitalt, får mulighed at friholde sig for hæftelsen for leverandørens manglende angivelse af skatter og moms uanset, at der betales med kontanter for køb af en ydelse på over 10.000 kr. Friholdelsen betinges ifølge lovforslaget af, at borgeren på TastSelv på SKATs hjemmeside indberetter oplysninger om det foretagne køb og betaling heraf. Indberetningen skal borgeren foretage på grundlag af den modtagne faktura fra leverandøren, og den skal entydigt identificere leverandøren med CVR-nr., navn og adresse, ligesom der indberettes oplysning om købsprisen inkl. moms, samt oplysninger om betaling.

— O —