

Offentliggjort d. 13. juni 2023

Arbejdsgiverens ikke afregnede A-skatter[©]

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

www.V.dk

Arbejdsgivere fik med kildeskatteloven pligt til at indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag ved udbetaling af løn. Samtidig skal arbejdsgiveren afregne den indeholdte A-skat og arbejdsmarkedsbidraget til skattemyndighederne.

Der kan være mange årsager til, at arbejdsgiverne ikke får afregnet A-skat mv. I så fald hæfter arbejdsgiveren for den skat, som påhviler lønmodtageren.

Hovedformålet med kildeskatteloven fra 1967 var at tilvejebringe en ordning, hvor indtægter og skattebetaling følges ad.

Hidtil havde ordningen været, at skatten af årets indtægter først skulle betales det følgende år. Denne ordning med forskudt skattebetaling bragte nogle skatteydere ud i betydelige økonomiske vanskeligheder. For det offentlige betød det, at skattebetalingen i en del tilfælde ikke kunne inddrives og følgelig var tabt.

Med kildeskatteloven blev etableret en ordning, hvor arbejdsgivere og andre personer, der udbetaler A-indkomst, er forpligtet til at indeholde foreløbig skat af beløbet til udbetaling.

Offentliggjort d. 13. juni 2023

Indeholdelsespligt ved A-indkomst

Efter de gældende regler skal der i forbindelse med enhver udbetaling af A-indkomst indeholdes foreløbig skat i det udbetalte beløb. Pligten påhviler den, for hvis regning udbetalingen foretages.

Er der tale om udbetaling af løn, påhviler det således arbejdsgiveren at indeholde foreløbig skat i beløbet til udbetaling.

Hvad er A-indkomst?

A-indkomst omfatter en lang række indkomsttyper, herunder og i første række lønudbetalinger.

Som løn anses efter loven enhver form for vederlag i penge samt i forbindelse hermed ydet fri kost og logi for personligt arbejde i tjenesteforhold, herunder løn, feriegodtgørelse, honorar, tantieme, provision, drikkepenge og lignende ydelser.

Andre typer A-indkomst

Skatteministeren er endvidere bemyndiget til at træffe bestemmelse om, at en række andre indkomsttyper ligeledes skal anses som A-indkomst.

Det drejer sig bl.a. om godtgørelse for medlemskab af eller som medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende.

Omfattet er også bl.a. skattepligtige pensioner, sociale ydelser, SU, arbejdsløshedsdagpenge, strejke- og lockoutgodtgørelser, sygedagpenge og barseldagpenge.

Når særlige grunde taler for det, kan skatteministeren efter loven endvidere bestemme, at en vis indkomst eller en vis art af indkomst, der som udgangspunkt vil være A-indkomst, omvendt ikke skal anses for A-indkomst.

Offentliggjort d. 13. juni 2023

Sådanne indkomster, der er undtaget fra indeholdelsespligten, kan i dag tælles på en hånd og omfatter bl.a.

- Løn m.v. til hushjælp og anden medhjælp i private husholdninger, når lønnen ikke kan fradrages bortset fra fradrag efter reglerne om hjemmeservice,
- Vederlag fra en forening for arbejde udført for foreningen som led i dennes skattefri virksomhed, når det samlede årlige vederlag fra foreningen ikke overstiger 1.500 kr.

Modtagerens pligter

Som allerede nævnt er indeholdelse af A-skat i lønudbetalinger et hovedområde for indeholdelsespligten.

Skatten af en given A-indkomst påhviler lønmodtageren. Er der ikke sket indeholdelse af A-skat eller arbejdsmarkedsbidrag i lønindkomsten, eller er der sket indeholdelse med for lavt beløb, skal lønmodtageren straks indbetale det manglende beløb til det offentlige.

Arbejdsgiverens pligter

Arbejdsgiverens pligt til at indeholde foreløbig skat i lønudbetalinger til medarbejdere er i loven fulgt op af sanktioner, som skal sikre en effektiv lønindeholdelse og afregning til det offentlige.

Hæftelse for indeholdte A-skatter m.v.

Har arbejdsgiveren indeholdt A-skat m.v. - og dermed altså reduceret medarbejderens løn med et indeholdt beløb - hæfter arbejdsgiveren efter loven overfor det offentlige for betaling af det indeholdte beløb.

Der er tale om en ubetinget hæftelse for det indeholdte beløb. Det afgørende er, om beløbene er indeholdt, men ikke indbetalt. Indbetaler arbejdsgiveren ikke de indeholdte beløb, kan beløbet inddrives hos arbejdsgiveren.

Offentliggjort d. 13. juni 2023

Hæftelsen kan kun gøres gældende overfor arbejdsgiveren og ikke overfor lønmodtageren.

En arbejdsgiver hæfter, indtil konkursdekret bliver afsagt. Herefter overgår indeholdelsespligten og hæftelsen til konkursboet. Hvis der ikke er fuld dækning for de indeholdte beløb, når konkursboet afsluttes, hæfter den indeholdelsespligtige i personligt ejede virksomheder fortsat for de resterende restancer. Hæftelsen for ikke-afregnede A-skatter m.v. er en af de poster, som kan forfølge konkursramte erhvervsdrivende i mange år efter konkursen.

Ansvar for ikke-indeholdt A-skat m.v.

Har arbejdsgiveren ikke indeholdt skat, eller har arbejdsgiveren indeholdt skat med et for lavt beløb, er arbejdsgiveren over for det offentlige umiddelbart ansvarlig for betaling af manglende beløb. Undtaget herfra er tilfælde, hvor arbejdsgiveren godtgør, at der ikke er udvist forsømmelighed fra hans side. I så fald bortfalder arbejdsgiverens ansvar.

Har arbejdsgiveren udvist forsømmelighed, hæfter arbejdsgiveren og lønmodtageren som hovedregel solidarisk for ikke-indeholdt A-skat m.v. Skatten kan således opkræves enten hos arbejdsgiveren eller hos lønmodtageren, som jo altså har fået udbetalt sin løn uden eller med et for lille skattetræk.

Efter Skattestyrelsens egen vejledning foreligger der ikke nogen fast praksis for, hvem hæftelsen skal rettes imod. I en konkret sag fra 2002 udtalte Østre Landsret, at skattemyndighederne ikke har pligt til først at søge beløbet inddrevet hos lønmodtageren.

Noget andet er, at det ikke på samme tid må foretages opkrævning både hos arbejdsgiveren og hos lønmodtageren.

Herudover gælder efter myndighedernes vejledning, at arbejdsgiverens hæftelse som udgangspunkt begrænses til tiden forud for det tidspunkt, hvor skatten er blevet endeligt pålignet indkomstmotageren.

Offentliggjort d. 13. juni 2023

Nogle ekstreme situationer

I praksis er der set eksempler på nogle ekstreme situationer:

Eksempelvis var det i 1980'erne tvivlsomt, hvorvidt restauranter mv. skulle indeholde A-skat ved udbetaling af løn til orkestre. Manglende indeholdelse af A-skatter medførte, at skattemyndighederne selvsagt valgte at kræve de manglende skatter hos restauratøren i stedet for at søge at indkassere de manglende skatter hos musikerne, der befandt sig alskens steder i udlandet. Det medførte flere konkurser på populære spillesteder.

I et andet tilfælde havde en større, velestimeret virksomhed ikke indeholdt A-skat hos nogle tidligere medarbejdere, der var deltidsansat, efter de var fratrådt som fastansatte i samme virksomhed. Da der blev rejst krav mod virksomheden for de manglende indeholdte A-skatter, valgte virksomheden at betale disse skatter, men uden at rejse regreskrav mod de ansatte.

Det resulterede i, at skattemyndighederne – med rette – opfattede indbetalingen af de manglende indeholdte A-skatter som et yderligere løntillæg til de ansatte, hvoraf der skulle indeholdes og afregnes yderligere skatter.

Opkrævning hos lønmodtageren

Af skattemyndighedernes vejledning fremgår dog, at ikke-indeholdte beløb som hovedregel skal opkræves hos lønmodtageren, dvs. at skatten reguleres over årsopgørelsen og opkræves som restskat og slutbidrag. Det gælder ifølge vejledningen især, hvis beløbene vedrører det løbende indkomstår eller det senest afsluttede indkomstår, og hvis det for lidt indeholdte beløb ikke med rimelighed kan rummes i den ansattes løn for resten af året. Det gælder også, hvor den ansatte ikke længere er ansat hos den indeholdelsespligtige, eller hvis tidspunktet for indgivelse af lønsedler er nært forestående.

Men vurderer Skattestyrelsen, at der ved udskydelse af opkrævningen opstår en reel risiko for, at beløbene ikke bliver betalt, skal kravet ifølge vejledningen rettes mod arbejdsgiveren.

Offentliggjort d. 13. juni 2023

Opkrævning hos arbejdsgiveren

Hvis arbejdsgiveren har udvist forsømmelighed i forbindelse med manglende indeholdelse af A-skat m.v., kan de ikke-indeholdte beløb som ovenfor beskrevet opkræves hos arbejdsgiveren under forudsætning af, at lønmodtageren ikke allerede har betalt.

Spørgsmålet om, hvornår der foreligger et ”forsømmeligt forhold”, blev ikke nærmere omtalt i lovforslaget om etablering af en indeholdelsespligt for arbejdsgivere.

Efter myndighedernes vejledning anses arbejdsgiveren for at have udvist forsømmelig adfærd, hvis arbejdsgiveren undlader at indeholde A-skat og AM-bidrag i udbetalinger til en person, der udfører arbejde af en sådan karakter, at det med rimelig tydelighed er omfattet af lovens bestemmelser om, hvad der skal anses som A-indkomst - dvs. enhver form for vederlag i penge samt i forbindelse hermed ydet fri kost og logi for personligt arbejde i tjenesteforhold, herunder løn, feriegodtgørelse, honorar, tantieme, provision, drikkepenge og lignende ydelser.

Den A-skat m.v., som opkræves hos arbejdsgiveren, må ikke overstige lønmodtagerens samlede, ikke-betalte restskat og restbidrag ekskl. procenttillæg og eventuelle morarenter for det pågældende indkomstår.

— 0 —