

Ekonomisk arbetsgivare - ny skattelagstiftning gällande tillfälligt arbete i Finland

Utanför Finland är det många länder som redan nu tillämpar det så kallade ekonomiska arbetsgivarbegreppet. I vårt grannland Sverige ändrades lagstiftningen gällande arbetsgivarbegreppet från och med början av 2021. I skrivandets stund har det getts en regeringsproposition gällande samma förändringar i Finland. Ifall Finland inför samma tillämpning som många andra EU länder, så breddas Finlands beskattningsrätt gällande beskattning av personer som tillfälligt arbetar i Finland. Detta gäller för utländska arbetstagare som utför arbete i Finland för en sk. ekonomisk arbetsgivare, även om den juridiska arbetsgivaren (löneutbetalaren) finns utomlands. Förändringen föreslås träda i kraft i början av år 2022.

Vad betyder ekonomisk arbetsgivare?

För att begreppet ekonomisk arbetsgivare ska kunna tillämpas krävs det tre medverkande parter dvs. arbetstagaren, den formella arbetsgivaren i utlandet och uppdragsgivaren i Finland. Ekonomiska arbetsgivarsituationer kan uppstå mellan oberoende parter men även inom koncerner. Detta innebär att den tidigare 183-dagars regeln inte går att tillämpa i de fall där kriterierna för ekonomisk arbetsgivare uppfylls, vilket medför att utländsk arbetskraft kan bli skattskyldig från dag ett för arbete utfört i Finland.

Den föreslagna lagändringen följer ganska långt OECD:s kommentarer över vilka faktorer som ska beaktas ifall det ekonomiska arbetsgivarbegreppet tillämpas. Begreppet kan bli tillämpligt när en uppdragsgivare i Finland köper tjänster av en utländsk arbetsgivare, som skickar arbetskraft till Finland för att utföra arbete för uppdragsgivaren. Ifall det arbete som den utländska arbetstagaren utför anses utgöra en integrerad del av uppdragsgivarens affärsverksamhet, kan det ekonomiska arbetsgivarbegreppet bli tillämpligt. En annan viktig aspekt vid bedömningen är under vems kontroll och ledning arbetet utförs.

För att bedöma om arbetet sker under uppdragsgivarens kontroll och ledning samt om arbetet anses utgöra en integrerad del av uppdragsgivarens affärsverksamhet, behöver följande faktorer beaktas:

1. Vem som har behörighet att instruera arbetstagaren om det sätt som arbetet ska utföras på.
2. Vem som disponerar och kontrollerar samt har ansvar för platsen där arbetet utförs.

3. Om arbetstagarens ersättning faktureras direkt från den formella arbetsgivaren till företaget där arbetet utförs eller inte.
4. Vem som ställer arbetsredskap och material till förfogande för arbetstagaren.
5. Vem som bestämmer antalet arbetstagare och de kvalifikationer som arbetstagarna ska ha.
6. Vem som har rätt att välja ut de arbetstagare som ska utföra arbetet och att avsluta arbetsavtalet med arbetstagaren.
7. Vem som har rätt att ta till disciplinära åtgärder som rör arbetstagarens arbete.
8. Vem som beslutar om semester och arbetsschema för arbetstagaren.

Avgörandet ifall det föreligger en ekonomisk arbetsgivarsituation görs som en helhetsbedömning av alla dessa.

Vad innebär de föreslagna ändringarna i praktiken?

Eftersom detta endast är ett lagförslag så kommer de slutliga detaljerna ännu att klarna under lagberedningen. Det är ändå bra att redan i detta skede kartlägga ifall de föreslagna förändringarna skulle påverka den organisationen där man är verksam, eftersom lagändringen innebär nya skyldigheter för arbetstagaren, uppdragsgivaren och den formella arbetsgivaren. Tekniskt sett föreslås skyldigheterna hänförliga till ekonomiska arbetsgivarsituationer följa motsvarande regler som för närvarande gäller vid situationer där företag hyr in utländsk arbetskraft. Detta betyder att det tillkommer rapporteringsskyldigheter för den formella arbetsgivaren (dvs. det utländska företaget) och den finländska ekonomiska arbetsgivaren. Deklarationen och betalningen lämnas ofta på arbetstagarens ansvar.

Fredrik Fagerholm, Skattesakkunnig, Vasa

Fredrik (ekonomie magister) arbetar som skattesakkunnig på KPMG i Vasa. Fredrik bistår företag i frågor hänförliga till inkomstbeskattning av bl.a. omstruktureringar och generationsväxlingar men även för övrigt i skattefrågor hänförliga till den löpande affärsverksamheten. Fredrik har tidigare jobbat med beskattningsfrågor inom Skatteförvaltningen och han har även erfarenhet av företagande.

Oavsett om du vänder dig till **KPMG** för revisionsuppdrag, skattefrågor eller konsulttjänster, så handlar vårt arbete om att ge dig tryggheten att förstå var din verksamhet står idag. Det handlar också om att stötta dig hela vägen på de förändringsresor du har framför dig. www.kpmg.fi

