SKATTE STYRELSEN

Til Folketingets Ombudsmand

Notat

Jura, Tværgående compliance

21. oktober 2026

Jeres sagsnr. 26/06106-1/JDS
Vores sagsnr. 26-3369634

Udtalelse til Folketingets Ombudsmand på åbningsbrev om dobbelt- eller tripelbeskatning af erhvervsdrivende, der driver virksomhed gennem et selskab

Folketingets Ombudsmand har den 6. august 2026 sendt brev til Skatte- og Vækstministeriet vedrørende tilfælde, hvor erhvervsdrivende, der driver virksomhed gennem et selskab, i visse tilfælde er blevet dobbelt- eller tripelbeskattet af deres indtægt.

Ombudsmanden har bedt om en udtalelse om Skattestyrelsens og Skatteankestyrelsens samlede sagsbehandlingstid i den pågældende type af sager, herunder om denne findes tilfredsstillende. Ombudsmanden har desuden bedt om en udtalelse om, hvilke tiltag Skatte- og Vækstministeriet overvejer at tage på området i lyset af bl.a. hensynet til de berørte borgere.

Det lægges til grund for svaret, at der refereres til sager, hvor en skatteyder er blevet omkvalificeret til lønmodtager med den konsekvens, at der kan opstå dobbelt- eller tripelbeskatning.

Om sagerne
De nævnte sager omhandler situationer, hvor en person ejer et selskab, og dette selskab har indgået en aftale med en kunde om at levere en arbejdsydelse. Det kan fx være en konsulentydelse. Vederlaget for arbejdsydelsen udbetales i dette tilfælde fra kunden til selskabet, og selskabet udbetaler løn til personen.

I visse tilfælde viser det sig, at personen reelt skulle anses for at være lønmodtager. Det kan fx være i tilfælde, hvor personen arbejder fuld tid hos kunden, vederlaget udbetales løbende hver måned, og hvor kunden har en instruktionsbeføjelse over for personen.

Hvis personen reelt skal anses for at være lønmodtager, vil det være personen, der er rette indkomstmodtager af vederlaget fra kunden. Et selskab kan ikke være rette indkomstmodtager for så vidt angår lønindkomst, selvom aftalen er indgået mellem kunden og selskabet.

I nogle tilfælde har denne omkvalificering til lønmodtager haft følgende konsekvenser:

1. Skattemyndighederne har beskattet personen af hele det vederlag, som kunden har betalt til selskabet,
2. Beløbet anses derefter som tilskud fra personen til selskabet, hvilket betyder, at beløbet tilskudsbeskattes i selskabet, og
3. Når beløbet trækkes ud af selskabet til personen, beskattes det som løn eller udbytte.

Dette har resulteret i, at nogle har betalt en skat på mere end 100 pct. af det vederlag, som kunden har betalt til selskabet, hvilket omtales som tripelbeskatning.

Sager, hvor der er sket omkvalifikation fra selvstændig erhvervsdrivende til lønmodtager med den konsekvens, at der kan opstå dobbelt- eller tripelbeskatning, kan optræde på tværs af fagområder i både Skattestyrelsen og dertil i Skatteankestyrelsen, hvis der klages over Skattestyrelsens afgørelse. Sagerne vil kunne udspringe af mange forskellige forhold fx kontrol af en virksomheds afholdte udgifter til konsulenter, kontrol af et selskabs indtægter fra konsulentydelser mv.

Selve kontrolprocessen i sager om omkvalifikation fra selvstændig erhvervsdrivende til lønmodtager adskiller sig ikke fra øvrige kontrolsagsforløb. Kontrollen i disse sager følger derfor det generelle forløb i en kontrolsag, hvilket er uddybet i bilag A.

Optælling af sager
Hverken Skattestyrelsen eller Skatteankestyrelsen registrerer særskilt sager, hvor der er sket omkvalifikation fra selvstændig erhvervsdrivende til lønmodtager med den konsekvens, at der kan opstå dobbelt- eller tripelbeskatning. Det er derfor ikke muligt at lave en direkte udsøgning af sagerne i sagsbehandlingssystemerne. Sagerne kan indgå i en lang række forskellige sagsgrupper.

Skattestyrelsen og Skatteankestyrelsen har derfor foretaget manuelle optællinger af sager, hvor der er sket omkvalifikation fra selvstændig erhvervsdrivende til lønmodtager med den konsekvens, at der kan opstå dobbelt- eller tripelbeskatning.

Der er foretaget manuel optælling af:
- Antal afgjorte sager i perioden den 1. august 2025 til den 20. august 2026
- Antal igangværende sager pr. 20. august 2026

Da der er tale om manuel optælling, vil nedenstående tal være forbundet med usikkerhed.

I perioden har Skattestyrelsen truffet afgørelse i 12 sager, mens der pr. 20. august 2026 er ni igangværende sager. Skatteankestyrelsen har i perioden truffet afgørelse i 26 sager, mens 42 er igangværende pr. 20. august 2026, *jf. tabel 1*.

Tabel 1: Afgjorte og igangværende sager i Skattestyrelsen og Skatteankestyrelsen

	Antal afgjorte sager i perioden 1. august 2025 til 20. august 2026	Antal igangværende sager pr. 20. august 2026
Skattestyrelsen	12	9
Skatteankestyrelsen	26[1]	42[2]

Anm.:
[1]Sagerne er indgået til Skatteankestyrelsen i perioden fra september 2018 til oktober 2025.
[2]Sagerne er indgået til Skatteankestyrelsen i perioden fra november 2022 til august 2026.
Kilde: Skattestyrelsen og Skatteankestyrelsen

Det bemærkes, at Skatteankestyrelsens opgørelse dækker over klagesager modtaget over en længere tidsramme. Derudover vil en enkelt klage til Skatteankestyrelsen typisk udløse oprettelse af flere sager, fx hvis der er tale om flere skattesubjekter. Alle sager, der omhandler dobbelt- og tripelbeskatning, er talt med i Skatteankestyrelsens optælling. Endelig bemærkes det, at der foreligger en tidsmæssig forskydning mellem de sager, som Skattestyrelsen og Skatteankestyrelsen optæller, da afgørelserne fra førsteinstansen tidsmæssigt ligger før selve klagebehandlingen.

Det bemærkes ift. Skattestyrelsens optælling, at en sag kan tage udgangspunkt i en kontrolsag af et selskab, der efterfølgende kan give anledning til en skattesag vedrørende den person, der har modtaget indkomsten. Opgørelsen omfatter derfor både sager vedrørende selskaber og vedrørende personer. I de tilfælde, hvor selskabssagen og personsagen vedrører den samme fysiske person, indgår den pågældende sag kun én gang i opgørelsen.

Omgørelsessager
En omgørelse er en mulighed for at få tilladelse til at ændre de skattemæssige virkninger af en disposition, hvis dispositionen har haft utilsigtede skattemæssige konsekvenser. Reglen står i skatteforvaltningslovens § 29. Der er fem betingelser, som alle skal være opfyldte, for at Skattestyrelsen kan give tilladelse til omgørelse.

Skattestyrelsen har foretaget en optælling af omgørelsessager, der omhandler dobbelt- eller tripelbeskatning i perioden 2021-2026. Der er identificeret tre omgørelsessager i alt. To af sagerne er afsluttet, mens én sag fortsat verserer.

Sagsbehandlingstid

Sagsbehandlingstid i Skattestyrelsen
Der er betydelig variation i sagsbehandlingstiden i Skattestyrelsen. Nogle sager er afsluttet efter relativ kort tid, herunder sager med en sagsbehandlingstid på omkring halvanden til to måneder, mens andre sager har haft en længere sagsbehandlingstid, *jf. tabel 2*.

Tabel 2: Sagsbehandlingstid for afgjorte og igangværende sager i Skattestyrelsen

Sagsbehandlingstid	Afgjorte sager i perioden 1. august 2025 til 20. august 2026	Igangværende sager pr. 20. august 2026
1-3 måneder	3	-
4-6 måneder	4	-
7-12 måneder	3	4
13-18 måneder	1	4
Mere end 18 måneder	1	1
I alt	**12**	**9**

Kilde: Skattestyrelsen

Forskellen i sagsbehandlingstiden skal ses i lyset af de konkrete sagsforløb. Fx har flere af sagerne i perioder været sat i bero, *jf. nedenfor*. Herudover er sagsbehandlingstiden bl.a. påvirket af sagens kompleksitet og behovet for sagsoplysning, herunder indhentelse af materiale fra skatteyder.

Ved sagens start indhentes relevante oplysninger i Skatteforvaltningens systemer og eventuelt fra offentligt tilgængelige kilder, fx offentliggjorte årsrapporter, hjemmesider mv. Oplysningerne bruges til at vurdere, om det er nødvendigt at indkalde yderligere materiale fra skatteyder for at sikre, at sagen er tilstrækkeligt oplyst, og at der foreligger det nødvendige grundlag for at vurdere, om den skat eller afgift, der kontrolleres, er afregnet korrekt.

Ved indkaldelse af materiale fra skatteyder fastsættes som udgangspunkt en frist på 15 dage for skatteyders fremsendelse af materialet. Hvis det efterspurgte materiale ikke modtages inden for fristen, kan Skattestyrelsen sende en rykker og fastsætte en ny frist. Der kan under sagens behandling også opstå behov for at indhente yderligere materiale, hvis de modtagne oplysninger giver anledning hertil eller ikke er tilstrækkelige til at belyse sagen. Sagsbehandlingstiden kan således bl.a. afhænge af, hvornår skatteyder fremsender det efterspurgte materiale, om materialet er fyldestgørende, og om der undervejs er behov for at indhente yderligere oplysninger. En del af den samlede sagsbehandlingstid i en kontrolsag kan derfor bestå af perioder, hvor Skattestyrelsen afventer materiale eller oplysninger fra skatteyder.

Når sagen er tilstrækkeligt oplyst, og Skattestyrelsen påtænker at foretage en ændring, sendes sagen - i form af et forslag til afgørelse - i høring til skatteyder og dennes eventuelle repræsentant. Forslaget indeholder en beskrivelse af sagens faktiske forhold, en talmæssig opgørelse af ændringen, en begrundelse for den påtænkte ændring, en frist for at komme med bemærkninger og eventuelt vejledning på øvrige punkter.

Efter høringen træffer Skattestyrelsen en afgørelse på baggrund af sagens samlede oplysninger, herunder eventuelle bemærkninger og ny dokumentation fra skatteyder. Skatteyders bemærkninger kan også føre til, at den varslede ændring helt eller delvist bortfalder, hvorefter kontrollen afsluttes.

Sagsbehandlingstid i Skatteankestyrelsen
For de opgjorte sager i perioden har den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for afgjorte sager været 24,5 måneder. For igangværende sager er den gennemsnitlige sagsbehandlingstid opgjort til 14,2 måneder, *jf. tabel 3.*

Tabel 3: Sagsbehandlingstid for afgjorte og igangværende sager i Skatteankestyrelsen

	Gns. sagsbehandlingstid for afgjorte sager i perioden fra den 1. august 2025 til den 20. august 2026	Gns. sagsbehandlingstid for igangværende sager pr. 20. august 2026
Skatteankestyrelsen	24,5 mdr.*	14,2 mdr.*

* Ved beregning af gennemsnitlig sagsbehandlingstid er de sager, der enten har været eller fortsat er stillet i bero, ikke medregnet. I alt ni sager er udeladt fra beregningen, fordi de er eller har været i bero. Aktuelt er tre af sagerne stadig i bero.
Kilde: Skatteankestyrelsen

Skatteankestyrelsen har på tværs af sagsområder nedbragt sagsbehandlingstiden fra ca. 30 måneder i 2018 til ca. 13 måneder i 2025. På visse sagsområder er sagsbehandlingstiderne dog fortsat lange, hvilket gælder for udvalgte typer af skattesager. Derfor har Skatteankestyrelsen i 2026 indført et mål om over de kommende år at nedbringe den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for sagsområderne "*udbyttebeskatning*" og "*selskabs- og aktionærbeskatning*" fra 34,6 måneder i 2024 til maksimalt 24 måneder i 2029. En andel af sager om dobbelt- og tripelbeskatning vil være omfattet af dette mål. Målet blev indført i styrelsens mål- og resultatplan for 2026, der skal sikre effektiv styring og opfølgning på resultater.

Det bemærkes, at klagesager om dobbelt- eller tripelbeskatning ofte kan være komplekse, og at en del af klagesagerne indgår i større sagskomplekser. For Skatteankestyrelsen er det også en faktor for sagsbehandlingstiden, hvilke forskellige processkridt der skal tages, hvilken afgørelsesmyndighed der skal træffe afgørelse, og om sagen fx afgøres på rets- eller nævnsmøde eller ved skriftlig votering. Sagsbehandlingstiden kan også være præget af flere tidsmæssige faktorer, fx hvis sagen afventer afgørelsen af en anden lignende sag af principiel karakter.

Skattestyrelsens berostillelse af en række sager
Den 10. oktober 2024 valgte Skattestyrelsen at berostille sager, hvor der skulle ske en omkvalifikation af en skatteyder fra selvstændigt erhvervsdrivende til lønmodtager. Der skulle ske berostillelse af denne type sager, såfremt den relevante skatteyder havde ladet indkomsten indgå i sit selskab, og selskabet havde udbetalt løn til skatteyderen. Det vil sige, at Skattestyrelsen berostillede nogle af de sager om rette indkomstmodtager, der kan give anledning til tripelbeskatning - nemlig de sager, hvor der var udbetalt løn fra selskabet til skatteyder.

Baggrunden for berostillelsen var, at der verserede nogle retssager om denne problemstilling, og Kammeradvokaten overvejede derfor håndteringen af disse sager. Det viste sig også, at håndteringen af sagerne hidtil ikke havde været helt ensartet på tværs af fagområder.

På baggrund af en indstilling fra Kammeradvokaten har Skattestyrelsen udarbejdet et udkast til et præciserende styresignal, der har været i offentlig høring.

Skattestyrelsen arbejder pt. på at tilrette og udbygge styresignalet på baggrund af høringssvarene.

Styresignalet skal sikre, at sagerne fremover bliver behandlet ensartet og dermed sikre en bedre overholdelse af lighedsgrundsætningen.

At Skattestyrelsen har truffet afgørelse i de opgjorte 12 sager efter, at det blev besluttet, at sagerne skulle berostilles, skyldes enten, at sagerne ikke har været omfattet af berostillelsen, fx fordi der ikke var udbetalt løn, eller at sagen ellers ville forælde.

Sager, der var igangværende den 10. oktober 2024, vil dermed pga. berostillelsen have fået forlænget deres sagsbehandlingstid.

For uddybning se bilag B.

Tiltag ift. sagsbehandlingstider
Skattestyrelsen og Skatteankestyrelsen har et kontinuerligt fokus på at sikre fremdrift i sagerne og sikre så hurtig og enkel behandling af sagerne som muligt for på den måde at begrænse sagsbehandlingstiden. Selvfølgelig samtidig med, at sagerne bliver behandlet korrekt og er tilstrækkeligt oplyst før, der bliver truffet en afgørelse.

I de tilfælde, hvor der er behov for at indkalde materiale fra borgeren, er der opmærksomhed på at påminde borger om at fremsende materiale for at fremme sagsbehandlingen samt at reagere hurtigt, når borgeren har fremsendt efterspurgt materiale.

Skattestyrelsen har indført et nyt internt værktøj, der skal give større overblik og bedre styring af sager. Der er tale om et ledelsesværktøj, der giver lederen et bedre overblik over et fagområdes sager og ressourcestyring heraf. Skattestyrelsen arbejder desuden generelt med juridisk compliance, herunder med complianceprojekter om generel forvaltningsret. Her sættes der særligt fokus på konkrete emner, der er tværgående og relevante på tværs af Skattestyrelsen. I projekterne udvikles juridisk korrekte og brugerorienterede værktøjer, som de ansatte i Skattestyrelsen kan bruge i opgaveløsningen til afklaring af konkrete spørgsmål og til at opnå kendskab til de rammesættende regler og normer, der gælder for Skattestyrelsen som offentlig myndighed. Senest har Skattestyrelsen styrket den interne vejledning og rådgivning af ledere og medarbejdere om, hvordan sagsbehandleren kan fremme en rimelig sagsbehandlingstid, herunder hvornår der skal ske underretning om sagsbehandlingstiden.

Da sagerne og reglerne på området er komplekse og baseret på afvejning af forskellige kriterier og skøn, har Skattestyrelsen arbejdet med vejledning på området. Konkret er der på skat.dk (Erhverv/Egen virksomhed/Afklar virksomhedens skatteforhold) vejledning om, hvordan Skattestyrelsen vurderer en virksomheds aktiviteter. På samme side findes guiden: ”Afklar din virksomheds skatteforhold”, der gennem

en række spørgsmål gør opmærksom på bl.a. den skattemæssige sondring mellem en lønmodtager og en erhvervsdrivende.

Skattestyrelsen vejleder desuden om afgrænsningen mellem selvstændigt erhvervsdrivende og lønmodtagere i Den juridiske vejledning. Her beskrives de retningslinjer, der gælder for, hvornår der er tale om selvstændig erhvervsvirksomhed, og hvornår der er tale om lønmodtagerforhold. Her beskrives både regelsættet, praksis og de kriterier, der indgår i den samlede bedømmelse.

Skattestyrelsen vil undersøge, om der er behov for revideret vejledning, der hjælper borgerne bedre til at få deres skat indberettet rigtigt fra start, så det ikke er nødvendigt at foretage en omkvalifikation fra selvstændig erhvervsdrivende til lønmodtager med den konsekvens, at der kan opstå dobbelt- eller tripelbeskatning.

Skatteankestyrelsen tilpasser løbende sagsbehandlingsressourcer mellem forskellige sagsområder for at sikre en høj produktion. Det har konkret betydet, at der over de seneste år er tilført flere ressourcer til behandling af klager over bl.a. udbytte- og erhvervsbeskatning, hvori der kan være spørgsmål om dobbelt- og tripelbeskatning. Sagerne er således fra omkring 2023 blevet behandlet på tværs af flere kontorer for at øge kapaciteten.

Skatteankestyrelsen har desuden i forlængelse af en forretningsanalyse fra 2025 indført nye modeller for drifts- og produktivitetsstyring for at øge produktiviteten og igangsat initiativer, der skal optimere sagsbehandlingen og nedbringe mængden af gamle sager.