SKATTE STYRELSEN

Notat

24. august 2026
Sagsnr. 26-3369462

E&S
AST

Bilag B – Skattestyrelsens berostillelse

Den 10. oktober 2024 valgte Skattestyrelsen at berostille sager, hvor der skulle ske en omkvalifikation af en skatteyder fra selvstændigt erhvervsdrivende til lønmodtager efter cirkulære nr. 129 fra 1994. 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/en delmængde 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, hvor spørgsmål om de skattemæssige konsekvenser af omkvalifikationen fra selvstændigt erhvervsdrivende til lønmodtager var til prøvelse, og Kammeradvokaten overvejede derfor håndteringen af disse sager.

Problemstillingen udspringer som nævnt ovenfor af den situation, hvor en fysisk person (herefter skatteyder) har anset sig for at være selvstændigt erhvervsdrivende og ejer et selskab, der har indgået en aftale med en kunde om levering af en arbejdsydelse. Selskabet har modtaget et vederlag fra kunden, og skatteyderen har modtaget løn fra sit selskab.

I visse tilfælde viser det sig, at skatteyderen må anses for at være lønmodtager i forhold til kunden. Skatteyderen vil derfor være rette indkomstmodtager af vederlaget fra kunden, og ikke selskabet. Skatteyderen vil dermed skulle beskattes af det vederlag, som selskabet har modtaget fra kunden.

Kammeradvokatens overvejelser gik ud på, at om der i dette vederlag fra kunden - ud fra en nettobetragtning - kunne modregnes den løn, som selskabet havde udbetalt til skatteyder og som skatteyder allerede var blevet beskattet af (et såkaldt nettoprincip), således at skatteyder ikke blev beskattet af lønnen to gange. Det indgik endvidere bl.a. i overvejelserne, hvorledes vederlag i form af fx fri bil eller pensionsindbetalinger i givet fald skulle indgå i denne modregning, samt hvordan modregningen skulle periodiseres. Det indgik også i overvejelserne, hvorvidt selskabet havde fradrag for udgifter til lønnen.

Når retsstillingen var klarlagt, var det hensigten, at der skulle udsendes et styresignal. Sagerne skulle berostilles indtil da for at undgå, at sagerne blev behandlet forskelligt, idet håndteringen hidtil ikke havde været helt ensartet i Skattestyrelsen.

I sommeren 2025 sendte Kammeradvokaten deres indstilling til håndtering af de nævnte retssager til departementet, der tiltrådte indstillingen i juli 2025.

Kammeradvokaten fandt bl.a., at der efter retspraksis gælder et nettoprincip, hvilket vil sige, at skatteyderen kunne modregne den løn, som skatteyderen allerede havde modtaget, i det samlede vederlag fra kunden, som skatteyderen nu var rette indkomstmodtager af. Det var en forudsætning, at der allerede var sket beskatning, og at det med tilstrækkelig sikkerhed kunne lægges til grund, at den udbetalte løn vedrørte arbejdet for kunden.

På baggrund af Kammeradvokatens indstilling udarbejdede Skattestyrelsen et udkast til et præciserende styresignal, der den 25. februar 2026 blev oversendt til departementet med henblik på orientering af ministeren.

I løbet af februar og marts 2026 oplyste forretningsområderne, at der var en del relevante sager, som ville "forælde" (ikke overholde fristen for genoptagelse), hvis ikke der blev sendt forslag til afgørelse inden udløbet af genoptagelsesfristen den 1. maj 2026.

På baggrund af styresignalets juridisk/tekniske karakter, oplyste departementet den 8. april 2026, at det var deres vurdering, at udkastet til styresignal kunne sendes i høring uden forudgående orientering af det politiske niveau.

Styresignalet blev derfor sendt i høring med høringsfrist den 13. maj 2026. Udkastet til styresignalet, der blev sendt i høring, kan findes her. Skattestyrelsen modtog en række høringssvar til udkastet til styresignalet, og Skattestyrelsen arbejder pt. på at tilrette og udbygge styresignalet på baggrund af høringssvarene.

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

Udmeldingen til driften var i den forbindelse, at forretningsområderne kunne behandle de sager, der ellers ville forælde, hvis de blev lavet i overensstemmelse med de retningslinjer, der fremgik af udkastet til styresignalet.

Den 30. juni 2026 genfremsendtes mailen om, at sagerne fortsat skulle berostilles generelt, dog med mulighed for at behandle sagerne fx hvis sagerne var ved at forælde.

Der blev truffet afgørelse i 12 sager ud af de 21 sager, som Skattestyrelsen har opgjort i perioden august 2025 til august 2026. Dette skyldes enten, at sagerne ikke har været omfattet af berostillelsen, fx fordi der ikke var udbetalt løn, eller at sagen ellers ville forælde.

Det kan endelig nævnes, at nettoprincippet er nævnt i Skattelovrådets rapport om tripelbeskatning, pkt. 2.1.2 Nettoopgørelse. Rapporten kan findes her.