

Velkommen til TaxTalk 2026

Program

Velkommen

- Deltagerbeviser

Nyt fra Master i Skat

- Nyt metodefag
- Ændringer i administrationen

Processpil, Skattedomstolen

Skattedomstolen

Introduktion til casen v. professor Jane Bolander

Første akt – Straffesagen mod Egon Olsen og Egon Olsen ApS

Retsbelæring, votering og afstemning

Anden akt – Straffesagen mod revisor Hallandsen med afhøring

Retsbelæring, votering og afstemning

Tredje akt - Skattesagen mod Egon Olsen og Egon Olsen ApS

Retsbelæring, votering og afstemning

Afslutning v. professor Jane Bolander

De medvirkende

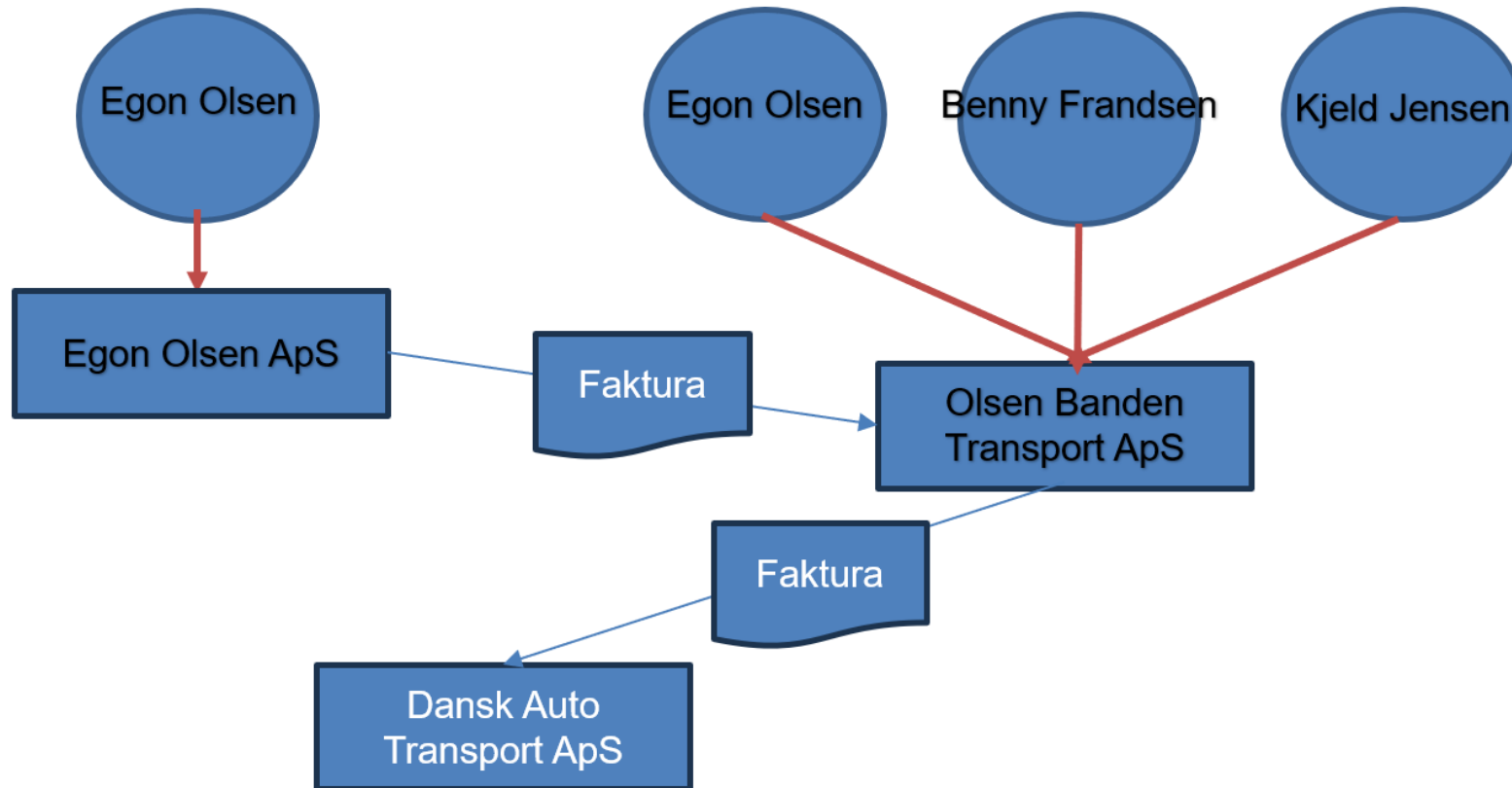
Dommer og retsformand Søren Friis Hansen, professor, LAW CBS

Forsvar og advokat Per Justesen, advokat, Ret&Råd, underviser på Master i Skat

Skattestyrelsens partsrepræsentant Martin Nors Hansen, skatterådgiver, Revitax, ekstern lektor på Master i Skat

Revisor Hallandsen Ole Aagesen, vicedirektør på Master i Skat

Casen



Styresignal

SKM2023.518.SKTST (udsendt 6. november 2023)

Ændret praksis for rækkefølge: Skattesag/ straffesag

Styresignalet justerer praksis, således at klagesager og straffesager på skatteområdet kan behandles sideløbende, i modsætning til tidligere, hvor straffesagen sættes i bero, indtil klagesagen var afgjort.

Formålet er at styrke straffesagskæden og effektivisere behandlingen.

Undtagelse: Sideløbende behandling gælder dog ikke, hvis sagen afhænger af en fortolkning af skatteretlige regler, der er afgørende for opgørelsen af unddragelsen, herunder ved udøvelse af skøn, og som ikke allerede er afklaret.

Uddrag af kendelsen – Egon Olsen

Du har måske overtrådt nogle af bestemmelserne om straf i skattelovgivningen. Da vi ikke kan afgøre det i vores enhed, sender vi sagen til Skattestyrelsens straffesagsenhed, når din frist for at klage er overskredet.

Du kan ikke klage over, at vi sender din sag til vurdering i Skattestyrelsens straffesagsenhed, men du kan klage over selve afgørelsen af sagen. Læs mere i afsnittet ”Er du uenig i afgørelsen?”

Skattestyrelsens straffesagsenhed kontakter dig, når de har vurderet, om du kan have overtrådt nogle af bestemmelserne i skattelovgivningen.

Sigtelsen mod Egon Olsen

Overtrædelse af skattekontrollovens § 83, stk. 1:

Ved at have modtaget årsopgørelser – uden at have afgivet de til skatteansættelsen pligtige oplysninger inden 4 uger efter oplysningsfristen med for lave skatteansættelser og skatteunddragelse:

Indkomståret 2019: Løn 241.000 + udbytte 62.000 = Unddragelse på 155.000 i skat

Indkomståret 2020: Løn 1.221.000 + udbytte 576.000 = Unddragelse på 920.000 i skat

Indkomståret 2021: Løn 988.000 + udbytte 420.000 = Unddragelse på 729.000 i skat

Indkomståret 2022: Løn 918.000 + udbytte 230.000 = Unddragelse på 605.000 i skat

Samlet unddragelse 2.409.000 i skat

Skattekontrollovens § 83, stk. 1

§ 83. En skattepligtig, der modtager en årsopgørelse uden at have afgivet de til skatteansættelsen pligtige oplysninger, jf. § 2, skal inden 4 uger efter udløb af fristen for afgivelse af sådanne oplysninger, jf. § 10, underrette told- og skatteforvaltningen, hvis ansættelsen er for lav.

Uddrag af kendelsen – Egon Olsen ApS

Selskabet har måske overtrådt nogle af bestemmelserne om straf i skattelovgivningen. Da vi ikke kan afgøre det i vores enhed, sender vi sagen til Skattestyrelsens straffesagsenhed, når din frist for at klage er overskredet.

I kan ikke klage over, at vi sender din sag til vurdering i Skattestyrelsens straffesagsenhed, men du kan klage over selve afgørelsen af sagen. Læs mere i afsnittet ”Er du uenig i afgørelsen?”

Skattestyrelsens straffesagsenhed kontakter dig, når de har vurderet, om du kan have overtrådt nogle af bestemmelserne i skattelovgivningen.

Sigtelsen mod Egon Olsen ApS

Overtrædelse af kildeskattelovens § 74:

Ved som arbejdsgiver for Egon Olsen, Benny Frandsen og Kjeld Jensen at have undladt at opfylde pligten til foretage indeholdelse af A-skat og AM-bidrag i perioden fra 1/10 2019 til 31/12 2022:

A-skat: 43.000 + AM-bidrag 226.000 = I alt 269.000 i skat og AM-bidrag

Kildeskattelovens § 74

§ 74. Med bøde straffes den, som forsætligt eller ved grov uagtsomhed

- 1) undlader at opfylde pligt til at foretage **indeholdelse** af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, udbytteskat m.v., royaltyskat, renteskat eller skat som nævnt i § 65 B, stk. 1,
- 2) undlader rettidigt at afgive de i § 66, stk. 2, eller § 66 A, stk. 1, omhandlede oplysninger,
- 3) afgiver urigtige eller vildledende oplysninger om de i § 66, stk. 2, eller § 66 A, stk. 1, omhandlede forhold, eller
- 4) anmoder om elektroniske skattekortoplysninger hos told- og skatteforvaltningen vedrørende personer, som man på anmodningstidspunktet ikke kan påregne at skulle udbetale A-indkomst til.

Stk. 2. Begås overtrædelsen med forsæt til at unddrage det offentlige skat, eller foreligger der i øvrigt skærpende omstændigheder, kan straffen stige til fængsel indtil 1 år og 6 måneder, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289.



Scan QR, eller brug
linket til at deltage



<https://forms.office.com/e/4W6mZrvVDB>

 Kopiér link

0 svar er indsendt

Skal Egon Olsen straffes for skatteunddragelse?

JA

NEJ

Trækort

Søjle



1 af 1





0 svar er indsendt

Skal Egon Olsen ApS straffes for skatteunddragelse?

Scan QR, eller brug
linket til at deltage



<https://forms.office.com/e/KfT3EJvkcq>

 Kopiér link

JA

NEJ

Trækort

Søjle



1 af 1



Sigtelsen mod Hallandsen Revision ApS

Straf efter straffelovens og skattekontrollovens bestemmelser om medvirken

Overtrædelse af af straffelovens § 23 og skattekontrollovens § 82 ved medvirken til skatteunddragelse for Egon Olsen, Benny Frandsen og Kjeld Jensen samt Egon Olsen ApS

Straffelovens § 23

§ 23. Den for en lovovertrædelse givne straffebestemmelse omfatter alle, der ved tilskyndelse, råd eller dåd har medvirket til gerningen. Straffen kan nedsættes for den, der kun har villet yde en mindre væsentlig bistand eller styrke et allerede fattet forsæt, samt når forbrydelsen ikke er fuldbyrdet, eller en tilsigtet medvirken er mislykkedes.

....

Stk. 3. For så vidt ikke andet er bestemt, kan straf for medvirken ved lovovertrædelser, der ikke straffes med højere straf end fængsel i 4 måneder, bortfalde, når den medvirkende kun har villet yde en mindre væsentlig bistand eller styrke et allerede fattet forsæt, samt når hans medvirken skyldes uagtsomhed.

Skattekontrollovens § 82

§ 82. Den, som med forsæt til at unddrage det offentlige skat afgiver urigtige, vildledende eller ufuldstændige oplysninger til told- og skatteforvaltningens brug for afgørelse af skattepligt eller skatteansættelse, straffes for skattesvig med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289, jf. dog § 83 A.

Stk. 2. Begås handlingen groft uagtsomt, straffes med bøde.

Guide: Afklar din virksomheds skatteforhold

Vi ved godt, der er mange ting at tage stilling til, når du starter virksomhed op.

Denne guide hjælper dig med at få styr på:

- Om du skal have et cvr-nummer
- Om du skal momsregistreres
- Hvad du skal gøre i forhold til at betale skat af din virksomhed.

Det afhænger nemlig af, hvilken kategori din virksomhed tilhører i skattemæssig forstand.

Guiden stiller dig en række spørgsmål, og giver dig til slut en vurdering af, hvad der gælder for din virksomhed, så du kan komme godt fra start. På den måde kan du i stedet koncentrere dig om det, du brænder for.

Guiden er kun vejledende. Ring til os, hvis du er i tvivl.

[Du kan læse om de skatteregler, som guiden bygger på her](#)

Start

Guide: Afklar din virksomheds skatteforhold

Du kan risikere at tabe penge i din virksomhed, ved at udgifterne overstiger indtægterne, som hvis du fx:

- ombytter eller tager en vare retur.
- skal dække og udbedre fejl, mangel eller skader for det udførte arbejde (erstatningsansvar).

Hvis du er freelancer eller arbejder for en virksomhed, der betaler udgifterne og har erstatningsansvaret, skal du svare nej.

Risikerer du at tabe penge i din virksomhed?

Ja

Nej

[← Tilbage](#)

[Næste](#)

Guide: Afklar din virksomheds skatteforhold

Her skal du svare på, om du arbejder "intenz og seriøst" med din virksomhed, som det hedder i skattemæssig forstand.

Det taler for "intenz og seriøst", hvis:

- Du arbejder fuldtid i din virksomhed frem for, at du arbejder på den i fritiden eller om aftenen, når du har fri fra et lønnet fuldtidsarbejde eller studie.
- Din virksomheds salg og produktion har et seriøst omfang. Det afhænger selvfølgelig af virksomhedens alder og branche.
- Du har lavet forretningsplan, markedsundersøgelse og budget over din virksomheds forventede indtægter og udgifter.
- Der er faglige forudsætninger for at kunne drive din virksomhed. Fx ved at du eller en ansat har taget kurser eller er uddannet inden for det felt, du driver virksomhed indenfor.
- Dine kunder kan finde din virksomhed på internettet eller sociale medier.

Arbejder du intenz og seriøst med din virksomhed?

Ja

Nej

[← Tilbage](#)

Næste

Guide: Afklar din virksomheds skatteforhold

Her skal du svare på, om du arbejder "intenz og seriøst" med din virksomhed, som det hedder i skattemæssig forstand.

Det taler for "intenz og seriøst", hvis:

- Du arbejder fuldtid i din virksomhed frem for, at du arbejder på den i fritiden eller om aftenen, når du har fri fra et lønnet fuldtidsarbejde eller studie.
- Din virksomheds salg og produktion har et seriøst omfang. Det afhænger selvfølgelig af virksomhedens alder og branche.
- Du har lavet forretningsplan, markedsundersøgelse og budget over din virksomheds forventede indtægter og udgifter.
- Der er faglige forudsætninger for at kunne drive din virksomhed. Fx ved at du eller en ansat har taget kurser eller er uddannet inden for det felt, du driver virksomhed indenfor.
- Dine kunder kan finde din virksomhed på internettet eller sociale medier.

Arbejder du intenz og seriøst med din virksomhed?

Ja

Nej

[← Tilbage](#)

[Næste](#)

Guide: Afklar din virksomheds skatteforhold

Omsætning er virksomhedens samlede indtægter.

Forventer du, at din omsætning bliver på over 50.000 kr. på et kalenderår?

Ja

Nej

[← Tilbage](#)

[Næste](#)

Guide: Afklar din virksomheds skatteforhold

Her kan du svare på, om du sælger momsfrige ydelser som fx:

- Kunstneriske ydelser (fx foredragsholdere, forfattere)
- Ydelser inden for sundhedspleje (fx læger, fysioterapeuter, alternative behandlere)
- Persontransport (fx taxavognmænd)
- Undervisning (fx fagligt og gymnastikformer)

[Læs om alle momsfrige ydelser](#)

Sælger du momsfrige ydelser?

Ja

Nej

[← Tilbage](#)

[Næste](#)

Guide: Afklar din virksomheds skatteforhold

Det tyder på, at du i skattemæssig forstand har en erhvervmæssig virksomhed

En erhvervmæssig virksomhed er en skattemæssig kategorisering, der betyder, at du skal betale skat af dit overskud, og kan trække dit underskud fra.

Da din virksomhed sælger for over 50.000 kr. inden for en 12 måneders periode, skal du registrere din virksomhed for moms og have et cvr-nr.

[Læs om moms](#)

Synes du ikke, at vurderingen passer på dig, eller er du fx i tvivl om, du skal registrere dig for moms eller lønsumsafgift? Ring direkte på 72 22 28 81.

Det skal du gøre:

1. Registrer dig for moms og få et cvr-nr. på [virk.dk](#).
2. [Indberet moms](#) for hvert kvartal. Du skal huske at indberette moms, selvom du måske ikke har haft nogen aktivitet i indberetningsperioden (nulindberetning).
3. Oplys dit forventede årlige overskud i felt 221 eller dit forventede underskud i felt 435 på [din forskudsopgørelse](#).
4. I perioden marts til juni skal du oplyse dit endelige over- eller underskud for året før på [dit oplysningsskema \(tidligere kaldt selvangivelsen\)](#). Overskuddet skal du oplyse i rubrik 111 og underskuddet i rubrik 112. [Se, hvordan du gør i tringuiden på Skat af egen virksomhed.](#)

Du skal måske læse om:

- [Skat af egen virksomhed](#)
- [Regnskab, bogføring og faktura](#)
- [Fradrag for virksomhedens udgifter](#)
- [Moms](#)
- [Fradrag for moms](#)
- [Moms ved handel med udlandet](#)
- [Punktafgifter](#)



0 svar er indsendt

Skal revisor Hallandsen straffes for medvirken til skatteunddragelse?

Scan QR, eller brug
linket til at deltage



<https://forms.office.com/e/pjihAMVgzV>

 Kopiér link

JA

NEJ

Trækort

Søjle



1 af 1



Fristen

Uddrag af kendelsen om fristen i SFL § 26, stk. 5

Indkomstændringerne er foretaget efter reglen i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 5. Her fremgår det, at når det vedrører kontrollerede transaktioner kan Skattestyrelsen varsle ændringer af en skatteansættelse frem til den 1. maj i det sjette år efter indkomstårets udløb. Se også Den juridiske Vejledning afsnit A.A.8.2.1.5.

Da du er hovedanpartshaver i Egon Olsen ApS anses du for at have bestemmende indflydelse i selskabet, jf. skattekontrollovens § 37, nr. 1. Du er derfor omfattet af ovennævnte forlængede ansættelsesfrist for kontrollerede transaktioner. Den forlængede ansættelsesfrist omfatter enhver ansættelsesændring vedrørende kontrollerede transaktioner, jf. følgende domme: SKM2012.92.HR og SKM2021.HR.

Ændring af Egon Olsens skattepligtige indkomst

		2019	2020	2021	2022	I alt
1	Rette indkomstmodtager	209.000	1.083.000	926.000	756.000	2.974.000
2	Skattefri rejsegodtgørelse	26.000	121.000	77.000	93.000	317.000
3	Rejsefradrag	-0	-28.000	-29.000	-29.000	-86.000
4	Gaver	3.000				3.000
5	Bøder		3.000	1.000		4.000
6	Fri telefon		3.000	3.000	3.000	9.000
7	Private udgifter	1.000	39.000	10.000	16.000	66.000
8	Fri bil			80.000	80.000	160.000
	I alt	239.000	1.221.000	1.068.000	919.000	3.447.000

Ændring af Egon Olsens aktieindkomst

		2019	2020	2021	2022	I alt
1	Rette indkomstmodtager	62.000	576.000	420.000	230.000	1.288.000

Løn og skattefrie godtgørelser i Egon Olsen ApS, iflg. kendelsen

Periode	A-indkomst	Skattefri godtgørelse	I alt
1/10 19-31/12 19	121.000	26.000	147.000
1/1 20-31/12 20	386.000	121.000	507.000
1/1 21-31/12 21	429.000	77.000	506.000
1/1 22-30/9 22	433.000	93.000	526.000
I alt	1.369.000	317.000	1.686.000

Beløb, som udbyttebeskattes, iflg. kendelsen

Periode	Beløb ekskl. moms	Løn inkl. godtgørelser	Udbytte
1/10 19-31/12 19	210.000	147.000	63.000
1/1 20-31/12 20	1.083.000	507.000	576.000
1/1 21-31/12 21	926.000	506.000	420.000
1/1 22-30/9 22	756.000	526.000	230.000
I alt	2.975.000	1.686.000	1.289.000

Rette indkomstmodtager

Vognmandsbevilling

I casen er bevillingen udstedt til vognmandens selskab.

Virksomheden er civilretligt, - selskabet hæfter, ubegrænset og direkte for virksomhedens gæld

Uddrag af pkt. 3.1.1 i cirkulære nr. 129 af 4/7 1994 til PSL

Ved selvstændig erhvervsvirksomhed kan der lægges vægt på, hvorvidt

- a) indkomstmodtageren tilrettelægger, leder, fordeler og fører tilsyn med arbejdet uden anden instruktion fra hvervgiveren end den, der eventuelt følger af den afgivne ordre,
- b) hvervgiverens forpligtelse over for indkomstmodtageren er begrænset til det enkelte ordreforhold,
- c) indkomstmodtageren ikke på grund af ordren er begrænset i sin adgang til samtidig at udføre arbejde for andre,
- d) indkomstmodtageren er økonomisk ansvarlig over for hvervgiveren for arbejdets udførelse eller i øvrigt påtager sig en selvstændig økonomisk risiko,
- e) indkomstmodtageren har ansat personale og er frit stillet med hensyn til antagelse af medhjælp,
- f) vederlaget erlægges efter regning, og betaling først ydes fuldt ud, når arbejdet er udført som aftalt og eventuelle mangler afhjulpet,
- g) indkomsten oppebæres fra en ubestemt kreds af hvervgivere,
- h) indkomsten afhænger af et eventuelt overskud,
- i) indkomstmodtageren ejer de anvendte redskaber, maskiner og værktøj eller lign.,

Uddrag af pkt. 3.1.1 i cirkulære nr. 129 af 4/7 1994 til PSL

- j) indkomstmodtageren helt eller delvis leverer de materialer, der medgår til arbejdets udførelse,
- k) indkomstmodtageren har etableret sig i egne lokaler, f.eks. forretning, værksted, kontor, klinik, tegnestue m.v., og arbejdet helt eller delvis udøves herfra,
- l) indkomstmodtagerens erhvervsudøvelse kræver særskilt autorisation, bevilling o.l. og indkomstmodtageren er i besiddelse af en sådan tilladelse,
- m) indkomstmodtageren ved annoncering, skiltning eller lignende tilkendegiver, at han/hun er fagkyndig og påtager sig at udføre arbejde af en nærmere bestemt art,
- n) indkomstmodtageren i henhold til lov om merværdiafgift er momsregistreret, og ydelsen er faktureret med tillæg af moms,
- o) ansvaret for en eventuel ulykke under arbejdets udførelse påhviler indkomstmodtageren.

Følgende taler for tjenesteforhold

- Fakturaerne er ikke udspecificeret med timer for de enkelte ydelser
- Der er på to fakturaer, hvor der er faktureret 100.000 kr. ekskl. moms med teksterne div. rådgivning og div. Arbejde. Skattestyrelsen finder det ikke sandsynligt, at disse ydelser vil have præcis samme pris på de enkelte fakturaer. Dette anses derfor som fast løn for disse ydelser. Rådgivning anses desuden som en af de normale opgaver, der varetages af ejer.
- Diverse kørsel anses også som en ydelse kun du, som person kan udføre og derfor anses det som løn.
- Aftale om fast månedsløn på 65.000 kr. samt betaling for ekstra timer.
- Selskabet Olsen Banden Transport ApS har, efter Skattestyrelsens vurdering, været selskabets eneste kunde i kontrolperiode, vedrørende diverse kørsel, diverse arbejde og rådgivning.
- Instruktionsbeføjelserne vurderer Skattestyrelsen foretaget af Olsen Banden Transport ApS, idet det også er Olsen Banden Transport ApS, der betaler udgifterne samt, at det er arbejde eller rådgivning som sker på foranledning af Olsen Banden Transport ApS.
- I de perioder, hvor Egon Olsen ApS ikke ejer en lastbil, fortsætter omsætningen. Du oplyser, at du kører i en lastbil fra Olsen Banden Transport ApS
- Det er ikke dokumenteret, at Egon Olsen ApS har økonomisk risiko, hvilket er et væsentligt kriterie ved vurderingen af, om der er tale om selvstændig virksomhed. Der henvises til afsnit 1.3.2 for begrundelse.
- Der gives betaling ved sygdom og ferie.

Følgende taler for virksomhedsindkomst

- Egon Olsen ApS er momsregistreret.
- Der ejes en lastbil i store dele af kontrolperioden i Egon Olsen Transport ApS



Scan QR, eller brug
linket til at deltage



<https://forms.office.com/e/xd1dvFrZja>

 Kopiér link

0 svar er indsendt

Hvordan skal skattesagen afsluttes?

Stadfæstelse

Delvis medhold

Medhold

Trækort

Søjle



1 af 1






Scan QR, eller brug
linket til at deltage



<https://forms.office.com/e/KaQaay829s>

 Kopiér link

0 svar er indsendt

Vil du have svaret det samme på spørgsmålene efter 1. og 2. akt, hvis du først skulle votere efter at have hørt indholdet i alle 3 akter?

JA

Nej

Trækort

Søjle



1 af 1

