

PRAKSISOVERSIGT · ANSÆTTELSES- OG ARBEJDSRET

Praksisoversigt over lønmodtager vs. selvstændig erhvervsdrivende

Helhedsvurderingen efter cirkulære 129/1994 i skatte-, social-, arbejds- og konkurrenceretten

Version 3 · Opdateret 27. okt. 2026 · 29 afgørelser · 2000-2026

[Læs online](#)

INTRODUKTION

Om en person er lønmodtager eller selvstændig erhvervsdrivende, afgør, om hvervgiveren skal indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag efter kildeskattelovens §§ 43 og 46, hvem der er rette indkomstmodtager, og om der er momsfradrag og adgang til virksomhedsordningen. Det har også betydning for sygedagpenge, arbejdsskadesikring, funktionærloven, Lønmodtagernes Garantifond og konkurrenceretten. Udgangspunktet er kriteriekataloget i cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994 om personskatteloven, pkt. 3.1.1, og en samlet vurdering af de faktiske forhold. Højesteret, Landsskatteretten, Ankestyrelsen og Konkurrencerådet ser konsekvent bort fra aftalens betegnelse, eget CVR-nummer og moms, når realiteten er instruktion, integration og fravær af økonomisk risiko. Samtidig anerkender praksis honorarmodtagere og selvstændige, når tilknytningen er ordrebaseret og fordelt på flere hvervgivere.

PRINCIPPER UDLEDT AF PRAKSIS

- 01** Afgrænsningen mellem lønmodtager og selvstændig sker efter en samlet vurdering af de faktiske forhold med udgangspunkt i kriteriekataloget i cirkulære nr. 129/1994, pkt. 3.1.1, og intet enkelt kriterium er i sig selv afgørende.
- 02** Aftalens betegnelse (»Consultancy Agreement«, »freelance«, »honorar«) og udenlandske statuserklæringer er uden betydning, når arbejdet reelt udføres efter hvervgiverens instruktion, integreret i dennes organisation og uden økonomisk risiko for indkomstmodtageren.
- 03** Momsregistrering, eget CVR-nummer, en underleverandøraftale og en erhvervsforsikring gør ikke et reelt tjenesteforhold til selvstændig virksomhed.
- 04** Personligt arbejde kan ikke omdannes til selskabsindkomst ved at fakturere gennem et eget selskab eller en nærtstående, for vederlaget beskattes hos den person, der faktisk udfører arbejdet.
- 05** Hvert hvervgiverforhold vurderes for sig, så den samme person kan være lønmodtager hos én hvervgiver og selvstændig eller honorarmodtager hos andre.

- 06** Fri adgang til at afslå opgaver, ingen pligt til en løbende arbejdsydelse, selvtilrettelagt arbejde, flere hvervgivere og en reel kontraktuel risiko peger mod honorarmodtager- eller selvstændig status.
- 07** En hvervgiver, der undlader at indeholde A-skat og AM-bidrag, hæfter efter kildeskattelovens § 69, stk. 1, og arbejdsmarkedsbidragslovens § 7, medmindre den godtgør ikke at have udvist forsømmelighed, og hverken kendskab til de faktiske forhold eller revisorrådgivning fritager.
- 08** Arbejde udført af udenlandske underentreprenører anses for arbejdsudleje efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 3, når det er en integreret del af den danske virksomheds drift og ikke tilstrækkeligt udskilt, og upræcise kontrakter uden tegninger og arbejdsbeskrivelser tæller tungt.
- 09** Omkvalificering til tjenesteforhold kan koste hvervgiveren momsfradraget for fakturerede beløb, afskærer indkomstmodtageren fra virksomhedsordningen og indebærer en nettobetragtnings ved opgørelsen af lønnen.
- 10** Sociale myndigheder tager udgangspunkt i den skatteretlige vurdering, medmindre den klart strider mod den arbejdsretlige, og freelancere med faste hvervgivere, instruktion og dækning af udgifter er typisk lønmodtagere.
- 11** Selvstændige erhvervsdrivende er ikke omfattet af en arbejdsgivers sikringspligt og skal selv tegne arbejdsskadesforsikring efter arbejdsskadesikringslovens § 48, stk. 2.
- 12** Funktionærloven forudsætter beskæftigelse i gennemsnit mere end 8 timer ugentlig i en tjenestestilling under arbejdsgiverens instruktioner, og en bevidst valgt trepartskonstruktion kan afskære krav mod Lønmodtagernes Garantifond.
- 13** I konkurrenceretten følger arbejdstagerbegrebet EU-retten, så platformsarbejdere, der selv fastsætter pris og arbejdstid og bærer risikoen, er virksomheder, og minimumspriser for dem er konkurrencebegrænsende.
- 14** Platformsdirektivet (EU) 2024/2831 indfører en retlig formodning for ansættelsesforhold ved kontrol og ledelse, og det skal være gennemført senest den 2. december 2026.

Retsgrundlaget: tjenesteforhold efter kildeskatteloven og kriteriekataloget i cirkulære 129/1994

§ 1

Sondringen mellem lønmodtager og selvstændig erhvervsdrivende er ikke defineret i én lov. Den er et gennemgående begreb, der får betydning for skat, arbejdsmarkedsbidrag, moms, sociale ydelser, ansættelsesret og konkurrenceret. Skatteretten er udgangspunktet, fordi andre regelsæt typisk tager afsæt i den skatteretlige kvalifikation.

Lovteksten. Den materielle skattepligt af indkomst ved personligt arbejde følger af [statsskattelovens § 4](#). Om indkomsten er A-indkomst, afgøres af [kildeskattelovens § 43, stk. 1](#):

Til A-indkomst henregnes 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.

Når vederlaget er A-indkomst, skal den, for hvis regning udbetalingen sker, indeholde foreløbig skat efter [kildeskattelovens § 46, stk. 1](#). Efter [arbejdsmarkedsbidragslovens § 7](#) gælder kildeskattelovens regler om indeholdelse og hæftelse også for arbejdsmarkedsbidrag. Lovteksten definerer ikke begrebet »tjenesteforhold«. Det er overladt til administrativ praksis og domstolene.

Kriteriekataloget. Den centrale fortolkningskilde er [cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994 om personskatteloven, pkt. 3.1.1](#). Ifølge cirkulæret er lønmodtager den, der modtager vederlag for personligt arbejde i et tjenesteforhold. Selvstændig erhvervsvirksomhed er økonomisk virksomhed, der drives for egen regning og risiko med det formål at opnå et overskud. I tvivlstilfælde afgøres spørgsmålet ud fra en samlet bedømmelse, og afgrænsningen er den samme i alle skatteretlige relationer og for arbejdsmarkedsbidrag. Cirkulæret beskriver også en mellemkategori, honorarmodtageren, som hverken er i tjenesteforhold eller driver egentlig erhvervsvirksomhed. Det er typisk tilfældet ved bivirksomhed.

Peger mod tjenesteforhold (pkt. 3.1.1.1)	Peger mod selvstændig virksomhed (pkt. 3.1.1.2)
Hvervgiveren har instruktionsbeføjelse og fører tilsyn	Indkomstmodtageren leder og fordeler selv arbejdet
Arbejdet udføres for samme hvervgiver	Fri adgang til at påtage sig andre opgaver; ubestemt kreds af hvervgivere
Løbende arbejdsydelse; arbejdstiden fastsættes af hvervgiveren	Forpligtelsen er begrænset til den konkrete ordre
Gensidigt opsigelsesvarsel	Indkomstmodtageren bærer den økonomiske risiko, og indkomsten afhænger af overskuddet
Timeløn eller fast vederlag med periodisk udbetaling	Betaling efter regning, evt. først når mangler er afhjulpet
Hvervgiveren afholder udgifterne, så vederlaget reelt er nettoindkomst	Egne redskaber, materialer og lokaler; ansat personale
Status som lønmodtager efter fx ferieloven, funktionærloven og arbejdsskadesikringsloven	Autorisation, annoncering, momsregistrering og ansvar for arbejdsulykker

[Pkt. 3.1.1.3](#) understreger, at listen ikke er et pointsystem:

Ingen af de i punkt 3.1.1.1. og 2. nævnte kriterier ... er i sig selv afgørende ... Det er i princippet forholdet mellem indkomstmodtageren og den enkelte hvervgiver, der skal bedømmes. Er der flere hvervgivere, kan indkomstmodtageren således godt oppebære indkomst som lønmodtager og som selvstændig erhvervsdrivende samtidigt. Ved bedømmelsen af det enkelte forhold kan der dog lægges vægt på, om indkomstmodtageren i øvrigt er etableret som selvstændig inden for sit erhverv.

[Pkt. 3.1.1.5](#) afskærer de mest oplagte formelle argumenter:

... Det afgørende er en bedømmelse af de faktiske forhold. Løn til løsarbejdere, der ansættes fra dag til dag, er således lønindkomst. ... kan skifte karakter til et tjenesteforhold, hvis der opstår en mere fast tilknytning til en hvervgiver. At der beregnes moms af vederlaget udelukker ikke, at der kan være tale om lønindkomst.

Højesteret og Landsskatteretten anvender kriteriekataloget direkte. I dykkerdommen [BS-37342/2021-HJR](#) henviste Højesteret udtrykkeligt til cirkulæret. I [18-0005090](#) lagde Landsskatteretten med henvisning til U.1996.1027 H til grund, at moms, en underleverandøraftale og en erhvervsforsikring ikke i sig selv gør en person selvstændig.

LOV

[Arbejdsmarkedsbidragsloven § 7](#)[Kildeskatteloven § 43, stk. 1](#)[Kildeskatteloven § 46, stk. 1](#)[Statsskatteloven § 4](#)

PRAKSIS	Højesteret · Selskabs indeholdelsespligt af skat for offshore-dykkere: Afgrænsning mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende	08.12.2022
	Landsskatteretten · Lønmodtagerstatus for specialist udlejet via eget selskab og nedsættelse for allerede udbetalt løn og moms	14.12.2023

Højesterets dykkerdom: realiteten vejer tungere end kontraktens betegnelse

§ 2

Det vigtigste nyere præjudikat er Højesterets dom af 8. december 2022 i [BS-37342/2021-HJR](#). Dykkerfirmaet SMIT havde knyttet 101 dykkere til et projekt i Nordsøen på aftaler betegnet »Consultancy Agreement«, og der forelå såkaldte VAR-erklæringer om dykkernes status. Skattemyndighederne mente, at SMIT skulle have indeholdt A-skat og AM-bidrag. Østre Landsret ([BS-35431/2019-OLR](#)) gav med dissens Skatteministeriet medhold, og Højesteret tiltrådte flertallets vurdering.

Højesteret tog udgangspunkt i cirkulære 129/1994 og henviste til UfR 1996.1027 og UfR 2008.861. Disse momenter var udslagsgivende:

- Dykkerne fik vederlag også i perioder, hvor arbejdet lå stille på grund af vejret, og ved sygdom.
- Arbejdet var tilrettelagt efter faste vagtplaner og integreret i SMIT's organisation.
- SMIT instruerede om arbejdets udførelse.
- Dykkerne bar ingen reel økonomisk risiko.
- Aftalernes civilretlige betegnelse og VAR-erklæringerne var uden betydning.

Med disse bemærkninger og med henvisning til de faktiske forhold, som landsretten flertal i øvrigt har lagt til grund, tiltræder Højesteret efter en samlet vurdering, at dykkerne ikke kan anses for at have udført arbejdet som selvstændige erhvervsdrivende for egen regning og risiko, men må anses for lønmodtagere.

SMIT hæftede efter [kildeskattelovens § 69, stk. 1](#), [kulbrinteskattelovens § 21, stk. 2](#) og [kulbrinteopkrævningslovens § 10, stk. 1](#). Om forsømmelighed udtalte Højesteret:

SMIT var bekendt med grundlaget for, at dykkerne, der udførte arbejde på Nordsøprojektet, må anses for lønmodtagere, og SMIT har ikke haft føje til at tro, at selskabet ikke skulle indeholde A-skat og AM-bidrag.

SMIT blev pålagt 200.000 kr. i sagsomkostninger.

Dommen fastslår tre ting, som går igen i den senere praksis:

1. Den civilretlige etiket og udenlandske statuserklæringer binder ikke de danske skattemyndigheder.
2. Det afgørende er, hvem der reelt bestemmer over arbejdet, og hvem der bærer risikoen. Vederlag uden for egentlig præstation, fx ved sygdom og vejrlig, er et stærkt lønmodtagerindiciem.

3. Kender hvervgiveren de faktiske forhold, er hæftelsen næsten uundgåelig, fordi den fejlagtige kvalifikation så ikke anses for undskyldelig.

LOV

[Kildeskatteloven § 69, stk. 1](#)[Kulbrinteopkrævningsloven § 10, stk. 1](#)[Kulbrinteskatteoven § 21, stk. 2](#)

PRAKSIS

Højesteret · Selskabs indeholdelsespligt af skat for offshore-dykkere: Afgrænsning mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende

08.12.2022

Landsretten · Landsrettens dom om indeholdelsespligt af A-skat og AM-bidrag for dykkere i Nordsøen

31.03.2021

§ 3 Konsulenter og specialister via eget selskab – tjenesteforhold og rette indkomstmodtager

Et gennemgående mønster i Landsskatterettens praksis er personer, der fakturerer deres arbejde gennem et eget selskab eller en enkeltmandsvirksomhed, men i realiteten arbejder som ansatte hos kunden. Spørgsmålet er her både, om der foreligger et tjenesteforhold, og hvem der er rette indkomstmodtager.

Specialisten med eget ApS. I [18-0005090](#) af 14. december 2023 fakturerede en olie- og gasspecialist sit arbejde via sit eget anpartsselskab til 800 kr. i timen. Landsskatteretten anså ham for lønmodtager. Han arbejdede under kundens ledelse, brugte kundens IT-systemer, kunne ikke sætte en afløser ind og bar ingen økonomisk risiko. Momsregistrering, underleverandøraftale og forsikring var uden betydning, jf. U.1996.1027 H. Med henvisning til U.2002.1008 H fremhævede retten, at man ikke kan »sætte sig selv på aktier« og derved omdanne personlig arbejdsindkomst til selskabsindkomst. Ved opgørelsen anvendte retten en nettobetragtning. Den moms, som selskabet havde faktureret (276.000 kr.), og den løn, som selskabet havde udbetalt til ham (433.637 kr.), blev fratrasket, jf. SKM2023.47.LSR og SKM2015.717.HR. En rejsegodtgørelse på 115.443 kr. var derimod skattepligtig. Resultatet blev 670.363 kr., og sagen blev delvist hjemvist.

Hvervgiverens momsfradrag. I [16-1564258](#) af 29. november 2018 var en afdelingsleder tilknyttet hvervgiveren gennem sit eget selskab til 2.400 kr. pr. dag. Et flertal på 3 mod 1 fandt, at der var tale om et tjenesteforhold. Hvervgiveren havde derfor ikke fradrag for den moms, som konsulentselskabet havde faktureret. Momsen var ikke lovligt skyldig efter [momslovens § 3, stk. 1](#), og fradragsretten efter [momslovens § 37](#) omfatter ikke sådan moms, jf. EU-Domstolens dom i Genius Holding (C-342/87). Samtidig hæftede hvervgiveren for A-skat og AM-bidrag efter [kildeskattelovens § 69, stk. 1](#) og [arbejdsmarkedsbidragslovens § 7](#).

Rette indkomstmodtager i familien. Vederlaget beskattes hos den person, der udfører arbejdet, uanset hvem det udbetales til. I [11-0301343](#) af 26. marts 2013 var 330.064 kr. for en sælgers arbejde udbetalt til ægtefællen:

Landsskatteretten finder, at det er med rette, at klageren er blevet beskattet af 330.064 kr., som A-indkomst (løn) i medfør af statsskatteloven § 4, samt kildeskatteloven § 43, stk. 1.

I [17-0115027](#) af 21. juni 2019 blev en samlever, der fik honorar, anset for lønmodtager. Hvervgiverens hæftelse blev dog begrænset til den skat, der faktisk manglede: 16.720 kr. i A-skat og 8.065 kr. i AM-bidrag.

Bindende svar. Skatterådet anså i [SKM2013.872.SR](#) en læge, der var ansat som efteruddannelsesvejleder mod et fast månedligt honorar og uden egne udgifter, for lønmodtager. Hverken betegnelsen »honorar« eller en højt kvalificeret og fagligt uafhængig funktion fører i sig selv til selvstændig status.

LOV

[Arbejdsmarkedsbidragsloven § 7](#)[Kildeskatteloven § 43, stk. 1](#)[Kildeskatteloven § 69, stk. 1](#)[Momsloven § 3, stk. 1](#)[Momsloven § 37](#)[Statsskatteloven § 4](#)

PRAKSIS	Landsskatteretten · Lønmodtagerstatus for specialist udlejet via eget selskab og nedsættelse for allerede udbetalt løn og moms	14.12.2023
	Landsskatteretten · Hæftelse for A-skat og AM-bidrag ved udbetaling af honorarer til samlevende	21.06.2019
	Landsskatteretten · Omkvalificering af afdelingsleders konsulent honorar til A-indkomst: Selskab hæfter for skat og mister momsfradrag	29.11.2018
	Landsskatteretten · Beskatning af lønindkomst maskeret som honorar til ægtefælle	26.03.2013
	Skatterådet · Læge ansat som efteruddannelsesvejleder skal betragtes som lønmodtager	11.12.2013

§ 4 Arbejdsudleje og udenlandske underentreprenører

Udenlandsk arbejdskraft kan omkvalificeres på to måder. Den danske virksomhed kan blive anset for arbejdsgiver for udenlandske personer, der formelt er ansat hos en udenlandsk underentreprenør. Det er arbejdsudleje efter [kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 3](#). Den udenlandske »virksomhed« kan også selv blive anset for lønmodtager hos den danske hvervgiver.

Arbejdsudleje: integreret del af virksomheden. Efter § 2, stk. 1, nr. 3, som affattet ved lov nr. 921 af 18. september 2012, er det afgørende, om arbejdet udgør en integreret del af den danske virksomhed. Østre Landsret anvendte reglen i [BS-22200/2019-OLR](#) af 24. marts 2021. Sagen angik to koncernforbundne ejendomsselskaber, der havde indgået 25 kontrakter med to litauiske byggeselskaber om vedligeholdelse og renovering af udlejningsejendomme. Landsretten fandt, at arbejdet var et naturligt led i udlejningsvirksomhedens drift, selv om det ikke var selskabernes kerneydelse. Arbejdet var heller ikke tilstrækkeligt udskilt:

Kontrakterne indeholder alene helt overordnede og generiske angivelser af de arbejdsydelser, der skulle leveres, og er således beskrevet i usædvanligt upræcise vendinger ... Det indebærer, at det på grundlag af kontraktens indhold ikke er muligt nærmere at fastslå, hvilket ansvar de litauiske selskaber bar, eller hvilken risiko de løb, herunder særligt i tilfælde af en tvist.

Henvisningen til AB 92 var uden betydning. De danske selskaber leverede materialerne, deres projektchef førte tilsyn en til to gange om ugen, og der var aldrig rejst mangelskrav mod de litauiske selskaber. Landsretten konkluderede, at de danske selskaber »reelt har båret ansvaret og risikoen for arbejdsresultatet«. Skatteministeriet blev frifundet. Fordi lønandelen ikke var dokumenteret, blev AM-bidrag (8 %) og arbejdsudlejeskat (30 %) beregnet af de samlede fakturabeløb.

Højesteret har tiltrådt denne tilgang. I [BS-13272/2021-HJR](#) af 21. april 2022 om litauiske arbejdere udtalte Højesteret:

Som anført af landsretten må det arbejde, som de litauiske arbejdere udførte, herefter anses for et naturligt led i Appellant A/S 1's, tidligere Sagsøger A/S og Appellant A/S 2's drift. Af de grunde, som landsretten har anført vedrørende bl.a. kontraktens upræcise indhold og fraværet af tegninger og arbejdsbeskrivelser, finder Højesteret endvidere, at Appellant A/S 1, tidligere Sagsøger A/S og Appellant A/S 2 har båret den væsentligste del af ansvaret og den økonomiske risiko for arbejdet.

Allerede i [Sag 257/2010](#) af 17. april 2012 tog Højesteret stilling til indeholdelsespligt og hæftelse ved international arbejdsudleje. Sagen angik hollandske slagteriarbejdere, der gennem et udlejningsbureau var stillet til rådighed for Skare Meat Packers, og samspillet med dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

Udenlandske enkeltmandsvirksomheder. Landsskatteretten omkvalificerer også direkte. I [22-0076899](#) af 20. oktober 2025 havde et dansk malerfirma brugt en tysk enkeltmandsvirksomhed. Indehaveren fik 350 kr. i timen, selskabet købte materialerne, der var ingen dokumenterede garantiforpligtelser, selskabet gav instrukser, og indehaveren havde kun håndværktøj. Han blev anset for lønmodtager, og malerfirmaet hæftede efter [kildeskattelovens § 2, § 43 og § 69](#). Firmaets EU-retlige indsigelser blev afvist. I [22-0084892](#) af 6. september 2024 hæftede en hvervgiver for manglende indeholdelse for tre isoleringsarbejdere. Hæftelsen fulgte af [kildeskattelovens § 43, § 46, § 49 a og § 69](#) samt [arbejdsmarkedsbidragslovens § 2 og § 7](#).

Tendensen er klar i byggebranchen. Timeløn, materialer leveret af hvervgiveren, ingen reel garanti- eller mangelsrisiko og tilsyn fra hvervgiverens egne folk fører til, at selv registrerede udenlandske virksomheder behandles som arbejdskraft. De ansættelsesretlige spørgsmål ved udlejet arbejdskraft behandles i [praksisoversigten om vikaransatte](#).

LOV

[Arbejdsmarkedsbidragsloven § 2](#)[Arbejdsmarkedsbidragsloven § 7](#)[Kildeskatteloven § 2, stk. 1](#)[Kildeskatteloven § 43](#)[Kildeskatteloven § 46](#)[Kildeskatteloven § 49a](#)[Kildeskatteloven § 69](#)

PRAKSIS	Højesteret · Sag om arbejdsudleje vs. entreprisforhold: Spørgsmål om indeholdelse af AM-bidrag og A-skat	21.04.2022
	Højesteret · Indeholdelsespligt og hæftelse for A-skat ved international arbejdsudleje fra Holland	17.04.2012
	Landsretten · Afgørelse om arbejdsudleje vs. entreprise ved brug af udenlandsk arbejdskraft	24.03.2021
	Landsskatteretten · Hæftelse for A-skat og AM-bidrag efter omkvalificering af tysk enkeltmandsvirksomhed til lønmodtagerforhold	20.10.2025
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Hæftelse for manglende indeholdelse af A-skat og AM-bidrag – Lønmodtager vs. Selvstændig	06.09.2024

§ 5 Når hvervgiveren får medhold: honorarmodtagere, selvstændige og opdelte vurderinger

Praksis går ikke kun én vej. Landsskatteretten giver hvervgiveren eller indkomstmodtageren medhold, når tilknytningen er reelt ordrebaseret, når der er flere hvervgivere, og når indkomstmodtageren bærer en vis risiko. Kriteriekatalogets regel om, at hvert hvervgiverforhold vurderes for sig, fører ofte til opdelte resultater.

Sprogkonsulenter som honorarmodtagere. I [24-0087407](#) af 5. november 2024 brugte en virksomhed 47-64 freelance-sprogkonsulenter, der blev betalt 175 kr. pr. lektion. Skattestyrelsen anså 28 af dem for lønmodtagere og omkvalificerede vederlag på 892.036 kr., 1.403.930 kr. og 1.490.379 kr. for tre indkomstår. Landsskatteretten tillagde ikke klagen opsættende virkning efter [skatteindberetningslovens § 57, stk. 5](#), jf. U.1994.823 H. Materielt fik virksomheden derimod medhold. Der var ingen forpligtelse til en løbende arbejdsydelse, konsulenterne kunne frit sige ja eller nej til opgaver, og de tilrettelagde selv undervisningen. De var derfor honorarmodtagere, indberetningen som B-indkomst var korrekt, og pålægget bortfaldt.

Ingeniøren med flere kunder. I [25-0049029](#) af 29. juni 2026 drev en rådgivende ingeniør enkeltmandsvirksomhed fra 2015. Han blev anset for selvstændig erhvervsdrivende over for tre hvervgivere,

selv om han arbejdede på kundernes kontorer til 700-900 kr. i timen. Landsskatteretten lagde vægt på, at han havde CVR-nummer med momsregistrering, at han havde flere hvervgivere, og at han bar en kontraktuel erstatningsrisiko. Det var ikke afgørende, at der aldrig var rejst krav mod ham, og at hans udgifter var lave. En udskiftningsklausul var desuden faktisk blevet brugt i februar 2023. Over for tre andre hvervgivere var han honorarmodtager (132.131 kr.). I alt 1.618.338 kr. blev anerkendt som virksomhedsoverskud. Ingeniøren havde også fået medhold for indkomståret 2020 den 13. marts 2024, og Skatteministeriet har indbragt den afgørelse for domstolene, så spørgsmålet kan få en domstolsafklaring.

Opdeling mellem tidligere arbejdsgiver og øvrige kunder. I [25-0027846](#) af 18. maj 2026 blev en gulvlæggers indkomst fra hans tidligere arbejdsgiver anset for lønindkomst, mens indkomsten fra øvrige kunder blev anerkendt som selvstændig virksomhed. Det svarer til cirkulærets beskrivelse af et forhold, der skifter karakter til et tjenesteforhold ved en mere fast tilknytning til én hvervgiver.

En dominerende hvervgiver. Omvendt fastholdt Landsskatteretten i [24-0063153](#) af 2. oktober 2025 lønmodtagerstatus for en rengøringsvirksomhed med én dominerende hvervgiver og nægtede adgang til virksomhedsordningen. Se også [23-0088910](#) af 29. oktober 2024 om erhvervsmæssig status.

Afgørelse	Forhold	Resultat	Udslagsgivende momenter
24-0087407	Sprogkonsulenter, 175 kr./lektion	Honorarmodtagere	Ingen løbende arbejdspligt, fri til at afslå opgaver, egen tilrettelæggelse
25-0049029	Ingeniør, 700-900 kr./time	Selvstændig (3 forhold), honorarmodtager (3 forhold)	CVR med moms, flere kunder, erstatningsrisiko, brugt udskiftningsklausul
25-0027846	Gulvlægger	Løn fra tidligere arbejdsgiver, selvstændig over for andre	Fast tilknytning til én hvervgiver
24-0063153	Rengøring	Lønmodtager, ingen virksomhedsordning	En dominerende hvervgiver
18-0005090	Olie- og gasspecialist via ApS, 800 kr./time	Lønmodtager	Kundens ledelse og IT, ingen afløser, ingen risiko

LOV

[Skatteindberetningsloven § 57, stk. 5](#)

PRAKSIS

Landsskatteretten · Landsskatteretten: Konsulent anset for selvstændig erhvervsdrivende i tre hvervgiverforhold, honorarmodtager i tre andre	29.06.2026
Landsskatteretten · Gulvlæggers indkomst fra tidligere arbejdsgiver anset for lønindkomst, men indkomst fra øvrige kunder anerkendt som selvstændig virksomhed	18.05.2026
Landsskatteretten · Kvalifikation af rengøringsvirksomhed: Landsskatteretten fastholder lønmodtagerstatus og nægter adgang til virksomhedsordningen (VSO)	02.10.2025
Landsskatteretten · Klage over A-skat og AM-bidrag for sprogkonsulenter tillægges ikke opsættende virkning	05.11.2024
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Selvstændig eller Lønmodtager? Afgørelse om Erhvervsmæssig Status	29.10.2024
Landsskatteretten · Lønmodtagerstatus for specialist udlejet via eget selskab og nedsættelse for allerede udbetalt løn og moms	14.12.2023

§ 6 Retsfølger: hæftelse, arbejdsmarkedsbidrag, moms og virksomhedsordningen

Hæftelse for A-skat og AM-bidrag. Når et forhold omkvalificeres, rammer den økonomiske konsekvens typisk hvervgiveren. [Kildeskattelovens § 69, stk. 1](#) bestemmer:

Den som undlader at opfylde sin pligt til at indeholde skat, eller som indeholder denne med for lavt beløb, er over for det offentlige umiddelbart ansvarlig for betaling af manglende beløb, medmindre han godtgør, at der ikke er udvist forsømmelighed fra hans side ved iagttagelse af bestemmelserne i denne lov.

Bevisbyrden for, at der ikke er udvist forsømmelighed, ligger hos hvervgiveren, og den er svær at løfte. I dykkersagen [BS-37342/2021-HJR](#) var det nok, at SMIT kendte de faktiske forhold, der gjorde dykkerne til lønmodtagere. I [BS-22200/2019-OLR](#) hjalp det ikke, at selskaberne havde rådført sig med deres revisor. Gennem [arbejdsmarkedsbidragslovens § 7](#) gælder hæftelsen også for arbejdsmarkedsbidrag.

Beregningsgrundlaget. Er lønandelen ikke dokumenteret, kan skatten beregnes af de samlede fakturabeløb, som i [BS-22200/2019-OLR](#). Hæftelsen kan omvendt ikke overstige den skat, der faktisk mangler. I [17-0115027](#) blev den begrænset til den faktisk manglende A-skat og AM-bidrag.

Moms. At der faktureres moms, udelukker ikke et tjenesteforhold, jf. cirkulærets [pkt. 3.1.1.5](#), og momsregistreringen kan ikke opveje de øvrige kriterier. For hvervgiveren kan omkvalificeringen betyde, at fradraget for den fakturerede moms bortfalder ([16-1564258](#)). Lovhjemlen er [momslovens § 3, stk. 1](#) og [§ 37](#). For indkomstmodtageren kan den fakturerede moms trækkes ud af lønnen i en nettobetragtning ([18-0005090](#)). Den momsretlige afgrænsning af selvstændig økonomisk virksomhed behandles i [praksisoversigten om momslovens fortolkning](#).

Virksomhedsordningen. [Virksomhedsskattelovens § 1, stk. 1](#) forudsætter, at den skattepligtige driver selvstændig erhvervsvirksomhed. En lønmodtager kan derfor ikke anvende virksomhedsordningen, som Landsskatteretten fastslog for rengøringsvirksomheden i [24-0063153](#). Omvendt førte anerkendelsen af ingeniørens virksomhed i [25-0049029](#) til, at indkomsten blev opgjort som virksomhedsoverskud.

Processuelt. En klage over et pålæg om indeholdelse eller indberetning har ikke automatisk opsættende virkning. Landsskatteretten nægtede opsættende virkning efter [skatteindberetningslovens § 57, stk. 5](#) i [24-0087407](#), selv om klageren materielt fik medhold.

LOV	Arbejdsmarkedsbidragsloven § 7	Kildeskatteloven § 69, stk. 1	Momsloven § 3, stk. 1
	Momsloven § 37	Skatteindberetningsloven § 57, stk. 5	Virksomhedsskatteloven § 1, stk. 1
PRAKSIS	Højesteret · Selskabs indeholdelsespligt af skat for offshore-dykkere: Afgrænsning mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende 08.12.2022 Landsretten · Afgørelse om arbejdsudleje vs. entreprise ved brug af udenlandsk arbejdskraft 24.03.2021 Landsskatteretten · Landsskatteretten: Konsulent anset for selvstændig erhvervsdrivende i tre hvervgiverforhold, honorarmodtager i tre andre 29.06.2026 Landsskatteretten · Kvalifikation af rengøringsvirksomhed: Landsskatteretten fastholder lønmodtagerstatus og nægter adgang til virksomhedsordningen (VSO) 02.10.2025 Landsskatteretten · Klage over A-skat og AM-bidrag for sprogkonsulenter tillægges ikke opsættende virkning 05.11.2024 Landsskatteretten · Lønmodtagerstatus for specialist udlejet via eget selskab og nedsættelse for allerede udbetalt løn og moms 14.12.2023 Landsskatteretten · Hæftelse for A-skat og AM-bidrag ved udbetaling af honorarer til samlevende 21.06.2019 Landsskatteretten · Omkvalificering af afdelingsleders konsulenthonorar til A-indkomst: Selskab hæfter for skat og mister momsfradrag 29.11.2018		

Sociale ordninger: sygedagpenge, barseldagpenge, arbejdsskade og dagpenge

§ 7

Sygedagpenge og barseldagpenge. Efter [sygedagpengelovens § 46, stk. 1](#) beregnes sygedagpenge på grundlag af lønindtægt og selvstændig erhvervsindtægt. Efter [§ 46, stk. 2, nr. 1](#) fastsætter beskæftigelsesministeren regler om, hvilke indtægter der hører til hvilken kategori. Reglerne er fastsat i [bekendtgørelse om opgørelse af beskæftigelseskrav og beregning af sygedagpenge m.v.](#). Ifølge [vejledning om beregning af sygedagpenge, pkt. 2.3](#) er den skatteretlige sontring udgangspunktet, medmindre den »klart strider mod den arbejdsretlige vurdering«. At der er betalt honorar, udelukker ikke lønmodtagerstatus. [Vejledning om sygedagpenge, pkt. 46.3](#) lægger ikke skjul på spændingen:

Der kan være stor forskel på, hvordan forskellige myndigheder foretager afgrænsningen

Ankestyrelsens principafgørelser om freelancejournalister viser, hvordan vurderingen foretages:

- I [D-24-00](#) arbejdede journalisten for to faste hovedarbejdsgivere i deres lokaler og med deres udstyr. Journalisten fik instruktion fra redaktørerne, blev trukket A-skat, fik ATP og feriepenge, var medlem af en lønmodtager-a-kasse og havde intet SE-nummer. »Freelance«-betegnelsen var ikke afgørende:

Ankestyrelsen fandt, at freelancejournalisten ud fra en samlet vurdering af oplysningerne i sagen måtte anses som lønmodtager i dagpengelovens forstand.

- I [D-16-03](#) havde journalisten seks arbejdsgivere, mundtlige aftaler pr. artikel og arbejde hjemmefra med eget udstyr. Det sociale nævn havde anset journalisten for selvstændig. Ankestyrelsen ændrede det til lønmodtagerstatus og lagde vægt på flere forhold: der var aftaler om artiklernes indhold, længde, medvirkende og tidsforbrug, journalisten fik betaling også når en artikel blev stoppet, transport, overnatning og fortæring blev dækket, nogle arbejdsgivere betalte feriegodtgørelse, journalisten havde aldrig været momsregistreret og var medlem af en lønmodtager-a-kasse. Indkomsten bestod af ca. 330.000 kr. i A-indkomst mod 5.000 kr. i B-indkomst. Sagen blev hjemvist.

[Vejledning om sygedagpengeforsikringerne, pkt. 2.1](#) og [pkt. 2.1.1](#) bygger på disse afgørelser og beskriver branchepraksis. Støttepersoner er som udgangspunkt selvstændige. For vognmænd og kørelærere, fx med kørsel for GLS eller DHL, peger egne driftsmidler mod selvstændig status. For tolke, der formidles gennem et tolkebureau, peger forholdet mod lønmodtagerstatus.

Arbejdsskade. Lønmodtagere er dækket gennem arbejdsgiverens sikringspligt efter [arbejdsskadesikringslovens § 48, stk. 1](#). Selvstændige erhvervsdrivende og medarbejdende ægtefæller kan efter [§ 48, stk. 2](#) sikre sig selv. I [§ 89-11](#) var en praktiserende læge, der også arbejdede som vagtlæge, derfor ikke dækket uden egen forsikring:

Vi vurderer, at din funktion som vagtlæge er et led i dit arbejde som praktiserende læge. Du skal således også som vagtlæge betragtes som selvstændig erhvervsdrivende.

I [U-9-03](#) var der ingen dækning for en far, der arbejdede med brænde, som blev delt ligeligt med sønnen. Faderen tilrettelagde selv arbejdet uden instruktion, og parternes interesser var ligeværdige, så der forelå ikke et ansættelsesforhold. Ved fastsættelse af årsløn sonder [bekendtgørelsen om fastsættelse af årsløn efter arbejdsskadesikringsloven, § 14](#) mellem personligt ejede virksomheder og virksomheder i selskabsform. En ejer, der har taget ansættelse i sit eget selskab, anses for selvstændig, når ingen andre har større indflydelse på driften.

Dagpenge og fleksjob. Beskæftigelsesområdet bruger mere skematiske kriterier. [Bekendtgørelse om tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende med nedsat arbejdsevne og ansættelse som lønmodtager i fleksjob i en ægtefælles virksomhed, § 2](#) opregner forhold, der altid medfører selvstændig status, fx ansat arbejdskraft. Den opregner også forhold, der som udgangspunkt gør det: momsregistrering, angivelse af over- eller underskud af selvstændig virksomhed, valg af virksomhedsskatteloven og deltagelse i et interessentskab. Dagpengesystemet har sin egen [bekendtgørelse om selvstændig virksomhed i dagpengesystemet](#). Højesteret har i [BS-35199/2018-HJR](#) behandlet betingelserne for ophør med selvstændig virksomhed og retten til arbejdsløshedsdagpenge. Østre Landsret har i [BS-487/2011-OLR](#) behandlet grænsen mellem lønmodtagerarbejde og genoptagelse af selvstændig virksomhed under efterløn.

LOV	Arbejdsskadesikringsloven § 48, stk. 1, 2	Sygedagpengeloven § 46, stk. 1, 2
PRAKSIS	Højesteret · Højesterets dom om betingelser for ophør med selvstændig virksomhed og ret til arbejdsløshedsdagpenge	30.04.2019
	Landsretten · Genoptagelse af selvstændig virksomhed og ret til efterløn	22.01.2013
	Ankestyrelsen · Selvstændig praktiserende læge som vagtlæge var ikke omfattet af arbejdsskadesikring uden tegnet forsikring	01.01.2011
	Ankestyrelsen · Freelancejournalist anset som lønmodtager ved dagpenge under sygdom – samlet vurdering af arbejdsforholdet	01.01.2003
	Ankestyrelsen · Ingen arbejdsskadedækning ved ligeværdige interesser: Faders arbejde med brænde delt ligeligt med søn anses ikke for ansættelsesforhold	01.01.2003
	Ankestyrelsen · Status som lønmodtager for freelancejournalist ved beregning af dagpenge under barsel	01.01.2000

§ 8 Arbejdsretten, funktionærloven og Lønmodtagernes Garantifond

Ansættelsesretten har sit eget lønmodtagerbegreb, og instruktionsbeføjelsen er kernen. [Funktionærlovens § 1, stk. 2](#) bestemmer:

Det er en betingelse for lovens anvendelse, at den pågældende beskæftiges af vedkommende arbejdsgiver gennemsnitlig mere end 8 timer ugentlig, og at han indtager en tjenestestilling, således at han er undergivet arbejdsgiverens instruktioner.

Den arbejdsretlige vurdering er selvstændig. Vejledningerne på sygedagpengeområdet forudsætter dog, at den skatteretlige og den arbejdsretlige kvalifikation normalt fører til samme resultat. Feriereglernes lønmodtagerbegreb behandles i [praksisoversigten om ferieloven og feriegodtgørelse](#), og udlejet arbejdskraft i [praksisoversigten om vikaransatte](#).

Lønmodtagernes Garantifond. Garantifonden sikrer efter [lov om Lønmodtagernes Garantifond § 1, stk. 1](#) lønmodtageres krav på løn mv. ved bl.a. arbejdsgiverens konkurs. I [BS-46164/2021-OLR](#) af 9. februar 2024 havde en pilot arbejdet på en »contractor's agreement« gennem bemandingsfirmaet FCS på Guernsey. Efter konkursen blev han ikke anset for lønmodtager med krav, som Garantifonden skulle dække. Aftaleformen var bevidst valgt, og både løn og opsigelse gik gennem FCS. Piloten påberåbte sig EU's arbejdstagerbegreb, men det førte ikke til et andet resultat. Garantifonden blev frifundet og tilkendt 55.000 kr. i sagsomkostninger. Dommen viser, at en reel trepartskonstruktion kan flytte arbejdsgiveransvaret væk fra den virksomhed, hvor arbejdet udføres. Det er den modsatte situation af den skatteretlige arbejdsudleje, hvor konstruktionen netop ikke respekteres.

Kollektive overenskomster for freelancere. I [FV2010.0015](#) af 5. april 2010 tog Arbejdsretten, med Børge Dahl som opmand, stilling til, om Dansk Journalistforbunds freelanceoverenskomst for Aller Media kun dækkede lønmodtagere eller også selvstændige journalister og fotografer. Grænsen har altså også betydning for, hvem en overenskomst kan omfatte. Den konkurrenceretlige side af samme spørgsmål behandles i næste afsnit.

LOV	Funktionærloven § 1, stk. 2	Lov om Lønmodtagernes Garantifond § 1, stk. 1	
PRAKSIS	Landsretten · Afgørelse om pilotens status som selvstændig contractor i forhold til Lønmodtagernes Garantifond		09.02.2024
	Arbejdsretten · Afgrænsning af freelanceoverenskomst for Aller Media A/S: Dækker den kun lønmodtagere eller også selvstændige journalister og fotografer?		05.04.2010

§ 9 EU-arbejdstagerbegrebet, konkurrenceretten og platformsarbejde

EU-arbejdstagerbegrebet. EU-retten har et selvstændigt arbejdstagerbegreb, der ikke afhænger af national kvalifikation. Det er udviklet under [artikel 45 i TEUF](#) om arbejdskraftens frie bevægelighed. Efter Lawrie-Blum (C-66/85) er arbejdstager en person, der i en vis periode præsterer ydelser af økonomisk værdi for en anden og under dennes ledelse mod vederlag. I Allonby (C-256/01) fastslog Domstolen, at en formel status som selvstændig efter national ret ikke udelukker arbejdstagerstatus, hvis uafhængigheden kun er fiktiv. FNV Kunsten (C-413/13) overførte tankegangen til konkurrenceretten. Selvstændige tjenesteydere kan være »proforma-selvstændige«, og kun for dem kan kollektivt aftalte minimumshonorarer falde uden for forbuddet i [artikel 101 i TEUF](#). EU-Domstolen har desuden i [C-356/21](#) af 12. januar 2023 fastslået, at beskyttelsen mod forskelsbehandling efter direktiv 2000/78 også omfatter selvstændig erhvervsaktivitet. Ligebehandlingsbeskyttelsen afhænger altså ikke af sontringen.

Hilfr og Happy Helper. Konkurrencerådet anvendte FNV Kunsten og Yodel-kendelsen af 22. april 2020 i sin [afgørelse af 26. august 2020 om Hilfr](#):

status som »arbejdstager« i EU-retlig forstand kan ikke påvirkes af det forhold, at en person [...] er ansat som selvstændig tjenesteyder i henhold til national ret, for så vidt som denne person handler efter arbejdsgivers anvisninger, bl.a. hvad angår personens frihed til at vælge arbejdstid, -sted og -indhold [...] ikke bærer den kommercielle risiko for denne arbejdsgiver [...]

Platformens freelancehelfere fik en minimumspris på 130 kr. plus et velfærdstillæg på 20 kr. og blev beskattet af B-indkomst. De var ikke arbejdstagere: kunden betalte, de bestemte selv arbejdstiden, de kunne afvise opgaver, og de bar risikoen. Heller ikke de såkaldte Superhelfere, der var omfattet af en overenskomst med 3F (141,21 kr.) og fik A-skat og feriepenge, blev anset for arbejdstagere i konkurrenceretlig forstand. De fastsatte nemlig selv pris og arbejdstid. Sagen blev løst med et tilsagn:

Hilfr ApS forpligter sig til at sikre, at SuperHilfrs er ansatte i konkurrenceretlig forstand hos Hilfr ApS.

Det indebærer et reelt over-/underordningsforhold, hvor Hilfr bærer den økonomiske risiko, jf. [konkurrencelovens § 6](#) og artikel 101 i TEUF. I den parallelle [afgørelse om Happy Helper](#) blev minimumsprisen på 120 kr. i timen for platformens selvstændige helpere fjernet ved tilsagn. Hilfr-sagen viser, at begrebet er relativt. Samme person kan være skatteretlig lønmodtager og samtidig konkurrenceretlig virksomhed.

Freelanceoverenskomster og konkurrencelovens § 3. Allerede i [Konkurrencerådets afgørelse af 30. januar 2002](#) blev Dansk Journalistforbunds kampskrift for freelanceoverenskomster for den såkaldte »3. gruppe«

anset for omfattet af undtagelsen for løn- og arbejdsforhold i [konkurrencelovens § 3](#). Afgørelsen byggede på Konkurrenceankenævnets kendelse af 27. april 1999.

Platformsdirektivet. [Direktiv \(EU\) 2024/2831 af 23. oktober 2024 om forbedring af arbejdsvilkårene for platformsarbejde](#) indfører i [artikel 5](#) en retlig formodning for et ansættelsesforhold, når der foreligger kendsgerninger, der indikerer kontrol og ledelse. Det er så platformen, der skal afkræfte formodningen. Direktivet skal være gennemført senest den 2. december 2026. Det indfører dermed en bevisformodning, som den danske helhedsvurdering efter cirkulære 129/1994 ikke kender i den form. Skattesiden af platformsarbejde behandles i [praksisoversigten om platformssindkomst](#).

LOV	Konkurrenceloven § 3	Konkurrenceloven § 6
PRAKSIS	EU-Domstolen · Beskyttelse af selvstændige mod diskrimination på grund af seksuel orientering ved ophør af samarbejde 12.01.2023 Konkurrencerådet · Minimumspriser på Happy Helpers rengøringsplatform – Konkurrencerådet gjorde tilsagn bindende og fjernede prisgulv for selvstændige udbydere 26.08.2020 Konkurrencerådet · Dansk Journalistforbunds kampskridt for freelance-overenskomster undtaget efter konkurrencelovens § 3 – Konkurrencerådets afgørelse af 30. januar 2002 30.01.2002	

Sammenfatning: substans over form – men med plads til den reelt selvstændige

Praksis på tværs af skatteret, socialret, ansættelsesret og konkurrenceret følger et fælles mønster. Det afgørende er de faktiske forhold, ikke aftalens etiket. Højesteret har med dykkerdommen [BS-37342/2021-HJR](#) og arbejdsudlejedommen [BS-13272/2021-HJR](#) gjort det klart, at instruktion, integration i hvervgiverens drift og fravær af økonomisk risiko vejer tungere end konsulentaftaler, AB 92-henvisninger og udenlandske statuserklæringer.

De stærkeste indicier for et tjenesteforhold er:

- vederlag pr. time eller dag, der også betales ved stilstand eller sygdom,
- arbejde under hvervgiverens ledelse, med dennes udstyr, materialer og IT og uden mulighed for at sætte en afløser ind,
- én dominerende hvervgiver og en løbende arbejdsforpligtelse,
- upræcise kontrakter, der ikke placerer ansvar og risiko hos indkomstmodtageren.

De stærkeste indicier for selvstændig status eller honorarmodtagerstatus er:

- fri adgang til at afslå opgaver og ingen pligt til en løbende arbejdsydelse ([24-0087407](#)),
- flere hvervgivere, egen etablering og en reel kontraktuel risiko, fx en udskiftningsklausul, der faktisk bruges ([25-0049029](#)),
- egen prisfastsættelse og egen tilrettelæggelse af arbejdstiden ([afgørelsen om Hilfr](#)).

Risikoen ved en forkert kvalifikation ligger først og fremmest hos hvervgiveren. Hvervgiveren hæfter efter [kildeskattelovens § 69, stk. 1](#) og [arbejdsmarkedsbidragslovens § 7](#) og kan miste momsfradraget. Indkomstmodtageren mister til gengæld adgangen til virksomhedsordningen og kan blive beskattet efter

reglerne om rette indkomstmodtager. Med platformsdirektivets formodningsregel kommer der et nyt EU-retligt element ind i en vurdering, som indtil nu har været en ren helhedsvurdering efter cirkulære 129/1994.

LOV	Arbejdsmarkedsbidragsloven § 7	Kildeskatteloven § 69, stk. 1	
PRAKSIS	Højesteret · Selskabs indeholdelsespligt af skat for offshore-dykkere: Afgrænsning mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende		08.12.2022
	Højesteret · Sag om arbejdsudleje vs. entrepriseforhold: Spørgsmål om indeholdelse af AM-bidrag og A-skat		21.04.2022
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Konsulent anset for selvstændig erhvervsdrivende i tre hvervgiverforhold, honorarmodtager i tre andre		29.06.2026
	Landsskatteretten · Klage over A-skat og AM-bidrag for sprogkonsulenter tillægges ikke opsættende virkning		05.11.2024
	Konkurrencerådet · Minimumspriser på Happy Helpers rengøringsplatform – Konkurrencerådet gjorde tilsagn bindende og fjernede prisgulv for selvstændige udbydere		26.08.2020

REFERENCE Lovgrundlag

7 paragraffer

Arbejdsmarkedsbidragsloven § 7		Funktionærloven § 1	stk. 2
Kildeskatteloven § 2	stk. 1	Kildeskatteloven § 43	stk. 1
Kildeskatteloven § 46	stk. 1	Kildeskatteloven § 69	stk. 1
Statsskatteloven § 4			

MATERIALE Citerede afgørelser

28 afgørelser

HØJESTERET · ØVERSTE INSTANS		4
08.12.2022	Selskabs indeholdelsespligt af skat for offshore-dykkere: Afgrænsning mellem lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende	bs-37342-2021-hjr
21.04.2022	Sag om arbejdsudleje vs. entrepriseforhold: Spørgsmål om indeholdelse af AM-bidrag og A-skat	1743-2085
30.04.2019	Højesterets dom om betingelser for ophør med selvstændig virksomhed og ret til arbejdsløshedsdagpenge	bs-35199-2018-hjr
17.04.2012	Indeholdelsespligt og hæftelse for A-skat ved international arbejdsudleje fra Holland	257-2010
EU-DOMSTOLEN · EUROPÆISK DOMSTOL		1
12.01.2023	Beskyttelse af selvstændige mod diskrimination på grund af seksuel orientering ved ophør af samarbejde	C-356/21
LANDSRETTEEN · ANKEINSTANS		4
09.02.2024	Afgørelse om pilotens status som selvstændig contractor i forhold til Lønmodtagernes Garantifond	4719-5684

31.03.2021 Landsrettens dom om indeholdelsespligt af A-skat og AM-bidrag for dykkere i Nordsøen 2238-2665

24.03.2021 Afgørelse om arbejdsudleje vs. entreprise ved brug af udenlandsk arbejdskraft 1517-1832

22.01.2013 Genoptagelse af selvstændig virksomhed og ret til efterløn 434-507

ARBEJDSRETEN · SPECIALRET 1

05.04.2010 Afgrænsning af freelanceoverenskomst for Aller Media A/S: Dækker den kun lønmodtagere eller også selvstændige journalister og fotografer? FV2010.0015

LANDSSKATTERETTEN · ADMINISTRATIV KLAGEINSTANS 11

29.06.2026 Landsskatteretten: Konsulent anset for selvstændig erhvervsdrivende i tre hvervgiverforhold, honorarmodtager i tre andre 25-0049029

18.05.2026 Gulvlæggers indkomst fra tidligere arbejdsgiver anset for lønindkomst, men indkomst fra øvrige kunder anerkendt som selvstændig virksomhed 25-0027846

20.10.2025 Hæftelse for A-skat og AM-bidrag efter omkvalificering af tysk enkeltmandsvirksomhed til lønmodtagerforhold 22-0076899

02.10.2025 Kvalifikation af rengøringsvirksomhed: Landsskatteretten fastholder lønmodtagerstatus og nægter adgang til virksomhedsordningen (VSO) 24-0063153

05.11.2024 Klage over A-skat og AM-bidrag for sprogkonsulenter tillægges ikke opsættende virkning 24-0087407

29.10.2024 Landsskatteretten: Selvstændig eller Lønmodtager? Afgørelse om Erhvervsmæssig Status 23-0088910

06.09.2024 Landsskatteretten: Hæftelse for manglende indeholdelse af A-skat og AM-bidrag – Lønmodtager vs. Selvstændig 22-0084892

14.12.2023 Lønmodtagerstatus for specialist udlejet via eget selskab og nedsættelse for allerede udbetalt løn og moms 18-0005090

21.06.2019 Hæftelse for A-skat og AM-bidrag ved udbetaling af honorarer til samlevende 17-0115027

29.11.2018 Omkvalificering af afdelingsleders konsulenthonorar til A-indkomst: Selskab hæfter for skat og mister momsfradrag 16-1564258

26.03.2013 Beskatning af lønindkomst maskeret som honorar til ægtefælle 11-0301343

SKATTERÅDET · ADMINISTRATIV MYNDIGHED 1

11.12.2013 Læge ansat som efteruddannelsesvejleder skal betragtes som lønmodtager 13-0185858

ANKESTYRELSEN · NÆVN / KLAGEINSTANS 4

01.01.2011 Selvstændig praktiserende læge som vagtlæge var ikke omfattet af arbejdsskadesikring uden tegnet forsikring 89-11

01.01.2003 Ingen arbejdsskadedækning ved ligeværdige interesser: Faders arbejde med brænde delt ligeligt med søn anses ikke for ansættelsesforhold U-9-03

01.01.2003	Freelancejournalist anset som lønmodtager ved dagpenge under sygdom – samlet vurdering af arbejdsforholdet	D-16-03
01.01.2000	Status som lønmodtager for freelancejournalist ved beregning af dagpenge under barsel	D-24-00

KONKURRENCERÅDET · NÆVN / KLAGEINSTANS

2

26.08.2020	Minimumspriser på Happy Helpers rengøringsplatform – Konkurrencerådet gjorde tilsagn bindende og fjernede prisgulv for selvstændige udbydere	Konkurrencerådsafgørelse den 26. august 2020 – Minimumspris på Happy Helpers platform
30.01.2002	Dansk Journalistforbunds kampskrift for freelance-overenskomster undtaget efter konkurrencelovens § 3 – Konkurrencerådets afgørelse af 30. januar 2002	j.nr. 3:1120-0301-178/pr/Fødevarer og finans