



Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Skattestyrelsens behandling af skattesager som følge af pengeoverførsler

9. oktober 2026

Jeg har den 31. august 2026 fra Skatte- og Vækstministeriet modtaget Skattestyrelsens redegørelse om styrelsens indsats i forbindelse med kontroller af pengeoverførselsvirksomheder, som jeg bad om ved mit brev af 19. juni 2026,.

Redegørelsen angår Skattestyrelsens indsats over for borgere, der har modtaget skattekrav som følge af styrelsens kontroller med fem pengeoverførselsvirksomheder. Redegørelsen er udarbejdet efter anmodning fra skatte- og vækstministeren og på baggrund af et program på TV2 "Operation X: Flået af Skat", hvor der medvirkede flere borgere, der berettede om bl.a., at deres identitet var blevet misbrugt af pengeoverførselsvirksomhederne.

Efter jeg har gennemgået redegørelsen og den klage, som jeg tidligere har modtaget fra en advokat på vegne af en borger i sagskomplekset, har jeg fundet anledning til at bede Skattestyrelsen om en udtalelse, jf. nærmere nedenfor under pkt. 2. Jeg henviser til § 17, stk. 2, lov om Folketingets Ombudsmand, jf. lovbekendtgørelse nr. 349 af 22. marts 2013, hvorefter ombudsmanden kan gennemføre generelle undersøgelser af en myndigheds behandling af sager. I lyset heraf har jeg også besluttet på det foreliggende grundlag ikke at foretage en særskilt ombudsmandsundersøgelse af den konkrete sag.

1. Skattestyrelsens redegørelse

I redegørelsen har Skattestyrelsen beskrevet baggrunden for kontrollerne med pengeoverførselsområdet og kontrolindsatsen over for fem pengeoverførselsvirksomheder, som skete på baggrund af en tilladelse fra Skatterådet. Styrelsen har også beskrevet sagsbehandlingen over for 126 borgere i sags-

Dok.nr. 26/04400-15/NFT
Bedes oplyst ved
henvendelse

**Folketingets
Ombudsmand**
Gammeltorv 22
1457 København K
33 13 25 12
www.ombudsmanden.dk
post@ombudsmanden.dk

Oplysning om telefontid
og mulighed for personlig
henvendelse findes på
ombudsmanden.dk/kontakt

komplekset, herunder behandlingen af flere borgeres indsigelser om identitetsmisbrug, kontakten med politiet om mistanken om identitetsmisbrug samt styrelsens håndtering af afgørelser fra klageinstanser i sagskomplekset.

Skattestyrelsen har om kontrolindsatsen med pengeoverførsler nærmere anført, at oplysninger, der er indhentet fra pengeoverførselsvirksomheder, som udgangspunkt ikke står alene, når styrelsen skal vurdere, om der er grundlag for at opstarte en konkret controlsag. Det fremgår også, at hvis styrelsen opstarter en controlsag, tager styrelsen kontakt til den pågældende borger med henblik på indkaldelse af yderligere materiale, herunder f.eks. kontoudtog fra banker, og at borgeren får en frist og en rykker med en ny frist. Hvis styrelsen fortsat ikke hører fra borgeren, vil styrelsen med udgangspunkt i de tilgængelige oplysninger tage stilling til påbegyndelse af udkast til forslag til afgørelse.

I redegørelsen har Skattestyrelsen også anført, at styrelsen generelt lægger til grund, at de data, der tilgår fra en tredjepart – navnlig i forhold til automatiske indberetninger – er korrekte, og der ikke er praksis for, at alle indberettede oplysninger kontrolleres, inden de anvendes. Det fremgår videre, at hvis styrelsen får oplysninger om, at data, der er indhentet hos tredjepart, kan være forkerte, eller der i øvrigt er omstændigheder, der indikerer, at tredjepart kan have interesse i at afgive forkerte oplysninger, har styrelsen en forpligtelse til at søge data verificeret, før de anvendes i grundlaget for en afgørelse.

Skattestyrelsen har om det konkrete sagskompleks oplyst, at pengeoverførselsvirksomhederne fremsendte de oplysninger, som styrelsen i perioden august 2021 til januar 2022 havde efterspurgt. Styrelsen har også oplyst, at de fremsendte oplysninger, der var en del af virksomhedernes regnskabsmateriale, var kundelister med navne på borgere, samt at styrelsen kvalificerede oplysningerne med oplysninger fra styrelsens egne systemer, f.eks. e-Indkomst.

Skattestyrelsen har endvidere anført, at 61 borgere undervejs i controlsagsbehandlingen i det konkrete sagskompleks kom med indsigelser af forskellig karakter mod beskattningen af pengeoverførsler. I 47 af tilfældene var det så tydeligt, at indsigelsen handlede om identitetstyveri, at styrelsen umiddelbart kunne vejlede borgeren om at anmelde forholdet til politiet, hvilket medførte, at 41 borgere undervejs i forløbet anmeldte forholdet til politiet.

Skattestyrelsen har i den forbindelse anført, at en indsigelse om identitetstyveri, som er tilgået Skattestyrelsen, skal indgå i sagens oplysning på lige fod med andre forhold, som er relevante for, at sagen oplyses tilstrækkeligt. Det gælder, uanset om oplysningerne om identitetstyveri kommer fra borgeren, der kontrolleres, eller fra politiet.

Skattestyrelsen har i tilknytning hertil også anført, at en indsigelse om identitetstyveri som udgangspunkt ikke kan stå alene, og at der bør stilles krav om fremlæggelse af oplysninger, der kan underbygge indsigelsen, samt at det generelt er vurderingen, at f.eks. en politianmeldelse i sig selv ikke er tilstrækkelig dokumentation. Det anføres også, at det i vurderingen kan indgå f.eks., på hvilket stadie af efterforskningen politiet er, men at der formentligt ikke generelt kan stilles krav om, at der skal være tale om en officiel udmelding fra politiet om et endeligt resultat af en efterforskning, da det afgørende er, om karakteren af oplysningerne indikerer, at der grund til at reagere. Derudover kan det forhold, at der i et kompleks er flere borgere, der kommer med indsigelse om identitetstyveri, styrke formodningen for, at der kan være tale om identitetstyveri, og kan dermed være en indikation på, at styrelsen har pligt til at undersøge forholdet nærmere.

Endvidere fremgår det, at Skattestyrelsen påbegyndte sin sagsbehandling af de 126 borgeres sager i december 2021 og i starten af 2023 havde truffet afgørelser vedrørende 40 borgere. I februar 2023 kontaktede Københavns Politis Skattestyrelsen med henblik på at drøfte to konkrete anmeldelser om identitetstyveri, som Københavns Politis havde modtaget, og som vedrørte to afsluttede skattesager hos Skattestyrelsen. På dette tidspunkt var det Københavns Politis antagelse, at de to borgere i de afsluttede skattesager havde fået misbrugt deres identitet. Efterfølgende havde politiet og Skattestyrelsen løbende dialog. Den 10. april 2026 anmodede Skattestyrelsen om en formel udtalelse fra politiet ift. sagskomplekset vedrørende en konkret pengeoverførselsvirksomhed, hvilket Københavns Politis fremsendte den 13. april 2026.

I redegørelsen har Skattestyrelsen konkluderet, at der er begået en række fejl i sagskomplekset, herunder at styrelsen langt tidligere burde have reageret på politiets oplysninger om, at der var mistanke om, at et antal borgere var udsat for identitetstyveri, ligesom det var en fejl, at styrelsen ikke gjorde mere for at få en afklaring på status for efterforskningen fra Københavns Politis i 2024 og 2025.

Skattestyrelsen har også vurderet, at styrelsen som følge af særligt to afgørelser i klagesager ved et skatteankenævn tilbage i august og oktober 2023 – hvor nævnet var kommet frem til, at Skattestyrelsen ikke i tilstrækkeligt omfang havde løftet bevisbyrden for, at borgerne faktisk var afsender af overførslerne – burde have oplyst sagskomplekset yderligere. I tilknytning hertil er det anført, at styrelsen på det tidspunkt også burde have taget konkret stilling til, om afgørelserne fra klageinstansen og omstændighederne omkring sagskomplekset i øvrigt kunne have konsekvenser for såvel verserende som allerede afgjorte sager.

Derudover fremgår det, at Skattestyrelsen i flere tilfælde ikke i tilstrækkeligt omfang har dokumenteret egne overvejelser og sagsskridt, og at der ikke findes referater og notater fra centrale møder og samtaler med politiet. Styrelsen har på den baggrund anført, at styrelsen i forløbet ikke har levet op til notat- og journaliseringspligten.

Det fremgår også, at Skattestyrelsen pr. 10. august 2026 på ny har gennemgået 107 ud af de 126 sager i komplekset, og at det forventes, at alle 126 sager vil være gennemgået senest med udgangen af 3. kvartal 2026. Styrelsen havde pr. 10. august 2026 skrevet til i alt 71 borgere i sagskomplekset om muligheden for at få genoptaget deres skattesag. På det tidspunkt havde i alt 28 borgere anmodet om at få deres sag genoptaget, og styrelsen havde truffet en ny afgørelse i 21 af disse genoptagelsessager.

Skattestyrelsen har endelig oplyst, at styrelsen vil analysere, hvilke tiltag forløbet giver anledning til, og at dette sker i seks spor, herunder 1) et spor, hvor styrelsen vil have særligt fokus på retssikkerhed på kontrolområdet, 2) et spor med generelle overvejelser om, hvordan styrelsen i endnu højere grad styrker skatteydernes retssikkerhed, herunder ved udpegningen af en retssikkerhedskoordinator, 3) et spor med fokus på, at der i komplekse sager om skatteøkonomisk kriminalitet i fagområdet Særlig Kontrol sikres en tættere ledelsesmæssig involvering om fremdrift og afklaring af sagerne, 4) et spor med fokus på vigtigheden af åbenhed om fejl, 5) et spor med at sikre bedre understøttelse af styrelsens ledere og medarbejdere i sager, hvor der fremsættes påstand om eller på anden måde indgår oplysninger om identitetstyveri, samt 6) et spor med at undersøge samarbejdet med relevante myndigheder, herunder særligt politiet, for at sikre, at arbejdsgange bliver så effektive som muligt mv.

2. Min anmodning om en udtalelse

Jeg beder indledningsvist Skattestyrelsen om at beskrive nærmere, hvilke oplysninger og omstændigheder der indgik i de konkrete afvejninger i afgørelserne om skatteansættelser i sagskomplekset. Jeg beder i den forbindelse styrelsen om at komme ind på, hvilke oplysninger der forelå i sagerne forud for afgørelserne om skatteansættelser i sagskomplekset, herunder om der i alle sagerne forelå oplysninger, der understøttede de oplysninger, der blev indhentet fra pengeoverførselsvirksomhederne.

Jeg beder endvidere Skattestyrelsen om at redegøre nærmere for styrelsens praksis omkring anvendelse og kontrol af oplysninger, der er indhentet fra tredjeparter. I den forbindelse beder jeg styrelsen om at komme ind på, hvilke omstændigheder der kan indebære, at oplysninger fra en tredjepart ikke kan lægges til grund uden nærmere undersøgelse.

Jeg beder i forlængelse heraf Skattestyrelsen om at redegøre for, hvilke overvejelser styrelsen gjorde sig om pålideligheden af de oplysninger, som styrelsen indhentede fra de pågældende pengeoverførselsvirksomheder i sagskomplekset. Jeg beder også styrelsen om at uddybe, hvorvidt – og i givet fald hvordan – styrelsen foretog kontrol af, om oplysningerne var korrekte, før de blev anvendt som grundlag for afgørelser om skatteansættelser.

Jeg beder endvidere Skattestyrelsen om at uddybe, hvornår i forløbet styrelsen modtog de 47 indsigelser, der efter det oplyste tydeligt handlede om identitetstyveri, herunder 1) hvor mange af disse indsigelser styrelsen havde modtaget forud for, at politiet kontaktede styrelsen i februar 2023, og 2) hvor mange af indsigelserne styrelsen modtog forud for, at styrelsen traf afgørelse over for de pågældende borgere. I den forbindelse beder jeg også styrelsen om at komme ind på styrelsens overvejelser om, hvorvidt disse indsigelser, herunder pga. antallet, i sig selv burde have givet styrelsen anledning til at reagere, herunder f.eks. ved at foretage yderligere kontroller af oplysningerne, selv kontakte politiet eller undlade at træffe afgørelser om skatteansættelser.

Jeg beder desuden Skattestyrelsens om at oplyse, hvorvidt der er tilfælde i sagskomplekset, hvor styrelsen undlod at træffe afgørelser om skatteansættelser på baggrund af indsigelser fra en borger om identitetstyveri, og – i så fald – hvad der karakteriserede disse indsigelser. Hvis der ikke er sådanne tilfælde, beder jeg om styrelsens overvejelser om, hvorvidt – og i givet fald hvordan – borgere i sagskomplekset havde mulighed for at komme med indsigelser, som ville kunne føre til, at der ikke blev truffet afgørelse om skatteansættelse.

Jeg beder derudover om at modtage en status på arbejdet med at gennemgå de resterende sager i sagskomplekset.

Endelig beder jeg beder styrelsen komme ind på sine overvejelser om fremtidige sagsgange og processer, herunder sikringsmekanismer til forebyggelse af de fejl og problemer, der er identificeret i forløbet. Jeg beder i den forbindelse om en status på arbejdet i de seks spor med at analysere og overveje tiltag på baggrund af sagskomplekset. Jeg beder særligt styrelsen om at redegøre nærmere for overvejelser om tiltag inden for spor 1, der angår et særligt fokus på retssikkerhed på kontrolområdet, spor 5, der angår understøttelse af sagsbehandlingen i sager, hvor der indgår oplysninger om identitetstyveri, samt spor 6, der angår samarbejdet med relevante myndigheder, herunder særligt politiet.

Jeg beder om at modtage Skattestyrelsens udtalelse **inden for fire uger** fra datoen på dette brev.

Dette brev vil blive offentliggjort på Skattesiden på min hjemmeside.

Med venlig hilsen



Christian Britten Lundblad

Kopi til:

Skatte- og Vækstministeriet

Advokaten i den konkrete sag