

2019

ÅRSREGNSKAB
§ 38



Skatteministeriet

1. Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af finanslovens § 38. Skatter og afgifter	4
2.2 Ledelsesberetning	5
2.3 Forventninger til det kommende år	11
3. Regnskab	16
3.1 Anvendt regnskabspraksis på § 38	16
3.2 Resultatopgørelse mv.	22
3.3 Balancen	23
3.4 Bevillingsregnskabet	25
4. Bilag	30
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	30
4.2 Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering	46
4.3 Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser	48

1. Påtegning af det samlede regnskab

Påtegning

Årsregnskabet omfatter hovedkontiene på finanslovens § 38. Skatter og afgifter, som Skatteministeriets departement, er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2019.

Det tilkendegives hermed:

- at årsregnskabet er rigtigt, bortset fra usikkerheden forbundet med, at:*
 - der pr. 31. december 2019 ikke kan opgøres et præcis beløb for inddrivelsesfordringer, som ikke bliver dækningsparate. Usikkerheden udgør maksimalt en kursværdi på 3,2 mia. kr.*
 - det på tidspunktet for aflæggelsen af årsregnskabet ikke endeligt kan vurderes om der en høj grad af sikkerhed for fuldstændighed og nøjagtighed, af regnskabsdata, der administreres af eksterne leverandører, da kontrolaktiviteterne i forhold til de indhentede revisorerklæringer fortsat pågår.*
 - der for enkelte konti ikke er foretaget opløsning og afstemning. Usikkerheden udgør 0,4 mia. kr.*
 - der er udestående forretningsmæssig opfølgning på en række regnskabskonti, hvor der ikke kan udelukkes at være en regnskabsmæssig effekt, når den endelige forretningsmæssige afklaring finder sted.*
 - indregning af inddrivelsesfordringer til kursværdi indebærer en mere korrekt opgørelse af værdien af tilgodehavender. Der er dog usikkerheder forbundet med en model, der skønner over fremtidige betalinger, da den er baseret på en række antagelser, bl.a. en normaliseret gældsinddrivelse, hvor der fx kan foretages fuld lønindholdelse. Modellen tager således ikke højde for den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet.*

Der er samlet sket en betydelig reduktion af usikkerhederne siden 31. december 2018.

Ledelsen er ikke bekendt med, at regnskabet indeholder andre væsentlige usikkerheder, fejl-informationer eller udeladelser. Baggrunden for usikkerheden og de initiativer der er iværksat for at rette op på dette, er nærmere beskrevet i ledelsesberetningen og note 1.

2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Ledelsen bemærker supplerende, at regnskabsaflæggelsen ikke omfatter tilskrivning af renter på enkelte områder.

Baggrunden for dette og de initiativer, der er iværksat for at rette op på forholdene, er nærmere beskrevet i ledelsesberetningen og note 1.

Departementschef
Skatteministeriet

Direktør for Skattestyrelsen
Ansvarlig for regnskabsførende institution
0025 Skatteforvaltningen § 38

Anm.: Domstolsstyrelsen er ansvarlig for regnskabsaflæggelsen for regnskabsførende institution 0848 Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet. Domstolsstyrelsen har godkendt regnskabet under den regnskabsførende institution og har bidraget til de regnskabsmæssige forklaringer for § 38.11.11. Afgifter af dødsboer og gaver, § 38.16.01. Tinglysningsafgift og § 38.61.01. Renteindtægter mv.

2. Beretning

2.1 Præsentation af finanslovens § 38. Skatter og afgifter

Finanslovens § 38. Skatter og afgifter omfatter størstedelen af statens indtægter. De væsentligste indtægter kommer fra personskatter, moms, selskabsskatter og forbrugsafgifter. Finanslovsparagraffen indeholder også overførsler som afregning til kommunerne af indkomstskat og udbetaling af børne- og ungedydelse.

I 2019 er § 38 flyttet fra at være placeret i en teknisk virksomhed til Skatteministeriets departements virksomhed. Det er sket for at tydeliggøre, at hovedkontoansvaret for hovedkontiene under § 38 hører under Skatteministeriets departements virksomhed.

Regnskabet for § 38 føres i to regnskabsførende institutioner. Skattestyrelsen har det overordnede ansvar for den regnskabsførende institution, *0025 Skatteforvaltningen § 38*, hvor størstedelen af indtægterne på § 38 regnskabsføres. Domstolsstyrelsen regnskabsfører en mindre del af indtægterne, svarende til ca. 0,5 pct. af indtægterne i 2019, i den regnskabsførende institution, *0848 Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet (38)*.

I lighed med årsregnskabet for 2018 er de regnskabsmæssige forklaringer til hovedkontiene under § 38 medtaget som en del af rapporteringen i årsregnskabet, *jf. afsnit 3.4. Bevillingsregnskabet*.

Skatteministeriet har dispensation til at aflægge et særskilt årsregnskab for § 38, som i format afviger fra Økonomistyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapporter. Teknisk set betragtes årsregnskabet for § 38 som et bilag til det finansielle årsregnskab for Skatteministeriets departement.

2.2 Ledelsesberetning

I forlængelse af, at der for 2017 for første gang blev udarbejdet og offentliggjort et egentligt særskilt årsregnskab for SKATs andel af § 38, blev der i 2018 udarbejdet et samlet årsregnskab for hele § 38.

I 2018 kunne der konstateres betydelige fremskridt i løsningen af de regnskabsmæssige problemer og en reduktion af de regnskabsmæssige usikkerheder. Det blev i regnskabet for 2018 fremhævet og tydeliggjort, hvor der fortsat var regnskabsmæssige usikkerheder.

I løbet af 2019 er det målrettede og fokuserede arbejde på at løse problemerne fortsat. Ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2019 er der således sket markante fremskridt i løsningen af de resterende problemer og en markant reduktion af de regnskabsmæssige usikkerheder. Det er dog ikke alle usikkerheder, som er fjernet.

2.2.1 Status for usikkerheder og igangsatte initiativer

Det er i løbet af 2019 lykkedes Skatteforvaltningen at reducere usikkerhederne i regnskabet markant. Der er dog også områder, hvor det, som nævnt, vil være afgørende at fortsætte arbejdet i 2020.

Nogle problemer kan indgå under flere af de beskrevne områder i regnskabet, ligesom iværksatte initiativer på ét område kan bidrage til at reducere den regnskabsmæssige usikkerhed på andre områder.

Nedenfor beskrives omfanget af usikkerhederne relateret til inddrivelsesfordringer, dokumentation for kontrol af regnskabsdata i regnskabsbærende it-systemer, regnskabsmæssige afstemninger, systemafstemninger, konti med udestående forretningsmæssig opfølgning, periodisering af skatter og afgifter, kursværdi samt rentetilskrivning. Det beskrives ligeledes, hvilke initiativer der er igangsat for at håndtere usikkerhederne.

2.2.1.1 Inddrivelsesfordringer

Inddrivelsesfordringer for skatter og afgifter mv. under regnskabet for § 38 har pr. 31. december 2019 en kursværdi på 14,1 mia. kr., mens den nominelle værdi er på 85,9 mia. kr. Heri indgår inddrivelsesfordringer, hvor der for nuværende ikke kan ske inddrivelse, da fordringerne er låst som følge af tvivl om retskraft og/eller utilstrækkelig datakvalitet. Inddrivelsesfordringerne indregnes i regnskabet til kursværdi, så der fx tages højde for skyldners betalingssevne, så regnskabet giver et mere retvisende billede af den reelle værdi af borgeres og virksomheders gæld fra skatter og afgifter mv.

Inddrivelsesfordringer, som er låst for inddrivelse

De mangeårige udfordringer med inddrivelsesområdet har medført en mængde inddrivelsesfordringer, som for nuværende ikke kan inddrives.

Den 31. december 2019 er der ca. 6,1 mio. inddrivelsesfordringer relateret til skatter og afgifter mv., som er låst som følge af tvivl om retskraft og utilstrækkelig datakvalitet, og som dermed ikke for nuværende kan underlægges inddrivelse. Kursværdien er på 3,2 mia. kr. med en nominal værdi på 32,8 mia. kr.

Til sammenligning hertil var der den 31. december 2018 ca. 5,6 mio. inddrivelsesfordringer, som var låst som følge af tvivl om retskraft og utilstrækkelig datakvalitet. Den regnskabsførte kursværdi var 4,7 mia. kr. pr. 31. december 2018 med en nominal værdi på 37,4 mia. kr.

Årsagen til at antallet af låste inddrivelsesfordringer stiger fra 5,6 mio. pr. 31. december 2018 til 6,1 mio. pr. 31. december 2019, mens kursværdien falder fra 4,7 mia. kr. pr. 31. december 2018 til 3,2 mia. kr. pr. 31. december 2019 kan primært henføres til tre forhold. Det ene er, at en stor del underfordringer (renter)

låses ved modtagelsen. Disse udgør et stort antal, men et lille beløb, som ikke påvirker kursværdien. Det andet er, at der er sket en stigning i låste inddrivelsesfordringer relateret til konkursboer, som er afskrivningsmodne. Disse udgør samlet et stort antal og er på samme tid gået fra en positiv kursværdi til en kursværdi på 0 kr. Det tredje er, at oprydningsindsatsen af de låste inddrivelsesfordringer er tilrettelagt efter, at de mest værdifulde inddrivelsesfordringer gennemgås først, så de kan blive underlagt inddrivelse.

Kursværdien på de låste inddrivelsesfordringer udgør den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed på værdien af beholdningen af låste inddrivelsesfordringer. Den faktiske usikkerhed vil ikke endeligt kunne konkluderes, før fordringerne er gennemgået og dataproblemerne udbedret og/eller retskraften fastslået. Det skyldes, at fejlene forhindrer, at gælden for nuværende kan underlægges inddrivelse i det gamle system, men forhindrer også at gælden kan overføres til og inddrives i det nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management (PSRM), som kræver tilslutning af opkrævningssystemerne. Der er to forhold, som påvirker værdien.

Det ene er, at inddrivelsesfordringer i udgangspunktet låses præventivt efter et forsigtighedsprincip, så det sikres, at der ikke inddrives på ulovligt grundlag. Fx låses inddrivelsesfordringerne, hvis der er tvivl om, hvorvidt kravet eller dens saldo består og dermed tvivl om, hvorvidt kravet uretmæssigt indgår i beholdningen til inddrivelse. Inddrivelsesfordringerne låses også, hvis der tvivl om andre forhold, end til hvorvidt skyldnerne skylder kravet, eller hvorvidt gælden tilhører inddrivelsesbeholdningen, men som kan have betydning for sagsbehandlingsprocesser og -principper. Dvs. forhold, som låser fordringerne fra inddrivelse i kortere eller længere perioder, men hvor kravet består. Det betyder, at der i de låste inddrivelsesfordringer vil være en andel, som vil blive underlagt inddrivelse.

Det andet er, at der for nuværende som led i den manuelle oprydning og løbende sagsbehandling i Gældsstyrelsen er gennemgået og vurderet 3,1 mio. låste offentlige inddrivelsesfordringer. Heraf vedrører ca. 1,1 mio. inddrivelsesfordringer skatter og afgifter mv. på § 38, hvoraf 89 pct. er vurderet retskraftige efter den manuelle gennemgang.

Skatteforvaltningen har siden 2018 foretaget en omfattende oprydning i fordringsmassen, og oprydningen forventes at fortsætte i en årrække. Det er ved lov sikret, at inddrivelsesfordringer ikke forældes foreløbigt indtil november 2021.

I 2019 har der desuden pågået et arbejde med at afdække mulige metoder for en regnskabsmæssig regulering af låste inddrivelsesfordringer og dermed reducere usikkerheden i regnskabet, så længe oprydningen pågår. Det er i Skatteministeriet vurderet, efter dialog med Økonomistyrelsen og Rigsrevisionen, at der ikke for nuværende findes en metode, som pålideligt vil kunne reducere usikkerheden, som følge af tvivl om retskraften og dataproblemerne. Skatteministeriet har derfor besluttet, at låste inddrivelsesfordringer indregnes til kursværdi med oplysning om den nominelle værdi. Der vil derfor være en vis grad af usikkerhed om den samlede kursværdi for fordringerne, mens genopretningen af gældsområdet pågår. På det foreliggende grundlag forventes oprydningen at pågå forventeligt til udgangen af 2024 forudsat, forældelsesudskydelsen forlænges ved lov.

2.2.1.2 Dokumentation for kontrol af regnskabsdata i regnskabsbærende it-systemer

Skatteforvaltningen igangsatte i efteråret 2018 et pilotprojekt for regnskabsbærende it-systemer med henblik på at dokumentere udformningen og effektiviteten af eksisterende applikationskontroller, som sikrer fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata. Projektet omfattede i 2018 systemerne: Debitor og Restancesystemet (DR), udvalgte dele af Ny TastSelv Erhverv (NTSE), DMR-systemet samt eIndkomst. I de fire udvalgte it-systemer var der i 2018 registreret indtægter for ca. 750 mia. kr. inden for primært moms og A-skatter.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har med udgangspunkt i en fortsat dokumentation af Skatteforvaltningens regnskabsbærende it-systemer i 2019 udvidet projektet til at omfatte i alt 29 systemer således, at der for 2019 indhentes 26 revisorerklæringer, hvor nogle erklæringer dækker flere systemer, for fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i de systemer, som understøtter alle hovedkonti i relation til regnskabet for § 38. Samtlige indtægter i regnskabet for § 38 er således dannet via systemer, som er omfattet af projektet om applikationskontroller i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen samt gennemførte systemafstemninger i Skattestyrelsen.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har pr. 12. marts 2020 modtaget 24 revisorerklæringer vedrørende regnskabsåret 2019, som dokumenterer, at applikationskontrollerne i alle væsentlige henseender har været hensigtsmæssigt udformet og effektive for hele regnskabsåret. Af de 24 revisorerklæringer omfatter 19 revisionserklæringer (ISAE 3402 type 2) systemer, som administreres af eksterne it-leverandører samt fem revisorerklæringer (ISRS 4400) der omfatter systemer, som administreres af Skatteforvaltningen.

Ved aflæggelsen af årsregnskabet udestår fortsat erklæring for systemerne eKapital og SLUT. Der foreligger derfor ikke en endelig konklusion om fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdataene på tidspunktet for afgivelse af årsregnskabet.

Der er ikke i regnskabet for 2019 identificeret forhold, fx ved de løbende regnskabskontroller i Skatteforvaltningen, der indikerer manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata. Der er således ikke indikationer på væsentlige regnskabsmæssige fejl.

For 2020 vil der fortsat være fokus på, at dokumentation for fuldstændighed og nøjagtighed foreligger for regnskabsbærende systemer, som understøtter alle hovedkonti på regnskabet for § 38.

2.2.1.3 Regnskabsmæssige afstemninger

Ved årsregnskabet for 2018 var der, på trods af en betydelig fremgang i arbejdet med at afstemme i forhold til 2017, fortsat væsentlige udeståender i forbindelse med de regnskabsmæssige afstemninger af balancekonti under § 38, da der for en andel af balancekontiene enten ikke var udarbejdet regnskabsmæssige afstemninger eller dokumentationen og kvaliteten af afstemningen var utilstrækkelig.

De udestående regnskabsmæssige afstemninger og væsentlige usikkerheder var primært relateret til opgørelsen af værdien af debitorerne samt interne mellemregninger i det lokale økonomisystem SAP38. Samlet var der 25 regnskabskonti i økonomisystemet SAP38, der ikke forelå fuldt opløste og afstemte. Usikkerhederne i regnskabet for 2018 var primært relateret til opgørelsen af debitorer i opkrævningssystemet (KOBRA), Skattekontoen (DMO) og inddrivelsessystemet (DMI) samt mellemregninger mellem opkrævningssystemerne og inddrivelsessystemet. I årsregnskabet for 2018 var det muligt at opgøre en bruttousikkerhed for 14 af de 25 regnskabskonti. Den samlede bruttousikkerhed for de 14 konti udgjorde 1,3 mia. kr., imens saldiene på de resterende 11 konti udgjorde 46,5 mia. kr. Den samlede usikkerhed ultimo 2018 udgjorde dermed i alt 47,7 mia. kr.

Arbejdet med at styrke de regnskabsmæssige afstemninger i Skatteforvaltningen og reducere usikkerheden på området er fortsat i 2019. Pr. 31. december 2019 er der samlet 28 regnskabskonti i økonomisystemet SAP38, som ikke foreligger fuldt opløste og afstemte. Der kan opgøres bruttousikkerhed for samtlige 28 regnskabskonti, hvor der fortsat er udeståender med afstemning. Den samlede bruttousikkerhed for kontiene udgør 357,5 mio. kr.

Af eksempler på regnskabsområder, hvor usikkerheden er helt eller væsentligt reduceret, kan nævnes:

- Mellemregning DMO/DMI – Et regnskabsområde indeholdende tre uafstemte konti med en samlet saldo på 18.786 mio. kr. pr. 31. december 2018, hvor bruttousikkerheden ikke kunne

opgøres i 2018, er i 2019 opløst og fuldt regnskabsmæssigt afstemt. Den samlede saldo udgør 24.894 mio. kr. og den regnskabsmæssige risiko er håndteret pr. 31. december 2019.

- Mellemregning KOBRA/DMI – Et regnskabsområde indeholdende tre uafstemte konti med en samlet saldo på 27.096 mio. kr. pr. 31. december 2018, hvor bruttousikkerheden ikke kunne opgøres i 2018, er i 2019 blevet opgjort. Den samlede saldo udgør 32.940 mio. kr. og bruttousikkerheden er afgrænset til 124 mio. kr. pr. 31. december 2019.
- DMI – Et regnskabsområde indeholdende to uafstemte konti i DMI Finans med en samlet saldo på 683 mio. kr. pr. 31. december 2018, hvoraf bruttousikkerheden ikke kunne opgøres for den ene af kontiene i 2018, er i 2019 for denne konto blevet opgjort, mens bruttousikkerheden er reduceret for den anden. Den samlede saldo udgør 450 mio. kr. i DMI Finans og bruttousikkerheden er afgrænset til 0,2 mio. kr. pr. 31. december 2019. Den ene af kontiene er i 2020 blevet opløst og fuldt regnskabsmæssigt håndteret.

For regnskabskonti med usikkerheder er der hovedsageligt tale om seks regnskabsposter relateret til debitorer og afregninger mellem inddrivelsessystemet DMI og Skatteforvaltningens opkrævningssystemer KOBRA og DMO.

Der arbejdes i 2020 fortsat målrettet på at afstemme de uafstemte konti, herunder opløse og dokumentere afvigelser samt at sikre den efterfølgende håndtering i underliggende systemer mv. Arbejdet forventes afsluttet i 2020. Dertil er der fokus på sikker drift i regnskabsafslutningen for § 38, så der løbende sikres regnskabsmæssige afstemninger af balancekonti.

2.2.1.4 Systemafstemninger

Ved årsafslutningen for 2018 var 40 ud af de 49 planlagte systemafstemninger gennemført og i løbende drift, dvs. de blev gennemført månedligt eller kvartalsvist.

I 2019 er yderligere syv systemafstemninger udviklet og gennemføres ligeledes i løbende drift.

Der udestår på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen herefter færdigudvikling af to systemafstemninger, som begge omfatter inddrivelsessystemet DMI.

Systemafstemninger foretages på data af betydning for regnskabet, der bevæger sig mellem to eller flere af Skatteforvaltningens mange it-systemer. Systemafstemningerne er afgørende for at sikre, at der ikke sker fejl i data, når de bliver overført fra et it-system til et andet, så overførte data er fuldstændige og nøjagtige. Systemafstemningerne omfatter data, der overføres mellem regnskabsbærende systemer, der er udvalgt efter relevans og væsentlighed. Som nævnt i afsnit 2.2.1.2 *Dokumentation for kontrol af regnskabsdata i regnskabsbærende it-systemer* er samtlige indtægter i regnskabet for § 38 omfattet enten af revisorerklæringer vedrørende applikationskontroller, interne applikationskontroller eller systemafstemninger af data, der bevæger sig mellem to eller flere af Skatteforvaltningens mange it-systemer.

Af eksempler på systemafstemninger, som er gennemført siden årsregnskabet for 2018, kan nævnes:

- SAP38 – Der er udviklet og idriftsat månedlige systemafstemninger mellem SAP38, KRL, FORSKUD og SLUT.
- DMI - Der er udviklet og idriftsat månedlige systemafstemninger mellem DMI og SAP38 (vedrørende fordringer med SAP38 som fordringshaver)
- KOBRA – Der er udviklet og idriftsat kvartalsvise systemafstemninger mellem KOBRA grundposter og KOBRA MBOG
- DIAS – Der er udviklet og idriftsat kvartalsvise afstemninger mellem DIAS og 3S, der håndterer indberetning af selskabers selvangivelser

De systemafstemninger, der er udviklet i 2019, har været nogle af de mest komplekse, herunder systemafstemninger relateret til DMI.

Der er ikke konstateret væsentlige fejl i de gennemførte systemafstemninger med betydning for regnskabet. Desuden er der, som angivet i afsnittet om dokumentation for regnskabsdata i it-systemer, ikke i regnskabet for 2019 identificeret forhold, bl.a. ved de løbende regnskabskontroller i Skatteforvaltningen, der indikerer manglende fuldstændighed og nøjagtighed i transaktionerne.

De to udestående systemafstemninger omfatter afstemninger mellem KOBRA Broker-DMI og DMO-DMI. Der udestår som følge heraf systemafstemning af indregnede indtægter i årsregnskabet for 2019 på i alt ca. 1 mia. kr. Det vurderes at der er gennemført relevante kompenserende handlinger herfor i form af regnskabsmæssige afstemninger mellem systemerne på saldoniveau, så alle indtægter er omfattet af relevante afstemninger.

Der er risiko for, at de to udestående systemafstemninger kan medføre, at fuldstændigheden af saldi i regnskabet ikke er afdækket. Det er vurderingen, at den relaterede maksimale regnskabsmæssige usikkerhed til de to udestående systemafstemninger ikke overstiger den opgjorte regnskabsmæssige usikkerhed for de relaterede regnskabsposter, *jf. tabel 6 i afsnit 4.1.1.2 Regnskabsmæssige afstemninger*, det vil sige maksimalt 325 mio. kr.

I 2020 arbejdes videre med at konsolidere og forbedre de systemafstemninger, der gennemføres i løbende drift. Der arbejdes endvidere med at færdiggøre de resterende to systemafstemninger. Skattestyrelsen vurderer løbende behovet for at udvikle og gennemføre nye systemafstemninger, i det omfang afstemningerne er relevante for regnskabet.

2.2.1.5 Konti med udestående forretningsmæssig opfølgning

Der er udestående forretningsmæssig opfølgning på en række regnskabskonti. Der kan for disse konti ikke udelukkes at være en regnskabsmæssig effekt, når den endelige forretningsmæssige afklaring finder sted. Konti med udestående forretningsmæssig opfølgning, er typisk konti, hvor den konkrete sagsbehandling af en del af sagerne af forskellige årsager ikke er afsluttet, fx at der er ophobet en bunke sager. Det kan derfor ikke kan udelukkes, at der kan være en regnskabsmæssig konsekvens.

Der vil i 2020 blive arbejdet på at afdække den regnskabsmæssige effekt af de konti, hvor der udestår forretningsmæssig håndtering.

2.2.1.6 Periodisering af indtægter fra skatter og afgifter

Ved årsafslutningen for 2018 blev der for første gang anvendt et ensartet princip for periodisering af indtægter fra skatter og afgifter, dvs. et princip for, hvilket år indtægterne skal indregnes. Det ensartede princip har medført, at indtægterne fra skatter og afgifter i højere grad indregnes i det år, hvor de optjenes. Det ensartede princip medførte, at skatte- og afgiftsarter med en lovbestemt angivelsesfrist senest den 17. januar i året efter regnskabsåret, blev periodiseret og dermed indregnet i det regnskabsår de var optjent. Ændringen medførte, at der netto blev indregnet 7,7 mia. kr. mere i regnskabet for 2018 end i 2017, hvilket alene var udtryk for en periodeforskydning. Brutto blev der periodiseret for ca. 13,2 mia. kr.

Ved periodiseringen for 2018 blev der konstateret fejl på tre områder: Udbytteskat, lønsumsafgift og energi- og miljøafgifter. Fejlene udgjorde brutto ca. 1,5 mia. kr., hvor der blev indtægtsført 761,1 mio. kr. og udgiftsført 698,4 mio. kr. Da fejlene var modsatrettede, var nettovirkningen af fejlene alene 28,1 mio. kr. og derved uden væsentlig betydning for årets samlede resultat.

I 2019 har Skatteministeriet i samarbejde med Økonomistyrelsen, og efter dialog med Rigsrevisionen, besluttet at udvide princippet for periodisering til at omfatte flere skatter og afgifter. Udvidelsen betyder, at skatte- og afgiftsarter med lovbestemt angivelsesfrist senest den 1. februar i året efter regnskabsåret periodiseres i regnskabet.

Det betyder, at der i regnskabet for 2019 desuden er foretaget periodisering af moms, selskabsskat og kulbrinteskat samt udbytteskat og royaltyskat for store virksomheder. Udvidelsen betyder også, at de konstaterede periodiseringsfejl for udbytteskat, lønsumsafgift og energi og miljøafgifter, som blev foretaget i 2018, ville have været periodiseret korrekt, hvis principperne for 2019 havde været anvendt i 2018. Indregningen af indtægterne i regnskabet vil dermed i endnu højere grad end tidligere følge optjeningsåret.

Samlet set er der netto periodiseret 19,8 mia. kr. mere i regnskabet for 2019 sammenlignet med 2018. I 2018 blev der netto periodiseret for 7,7 mia. kr. mere end i regnskabet i 2017.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er der konstateret en periodiseringsfejl på 187 mio. kr. vedr. udbytteskat fra små og mellemstore virksomheder. Fejlen betyder, at der er periodiseret udbytteskat for 187 mio. kr. mere til 2019, som burde have været med i 2020.

I 2020 vil det sammen med Økonomistyrelsen blive undersøgt, om kriteriet for indtægtsføring af frivillige indbetalinger af restskat fortsat er hensigtsmæssig, eller om disse indbetalingerne skal periodiseres på anden vis. Kriteriet for indtægtsføring af renter vil ligeledes blive undersøgt.

2.2.1.7 Kursværdi

I 2018 ændrede Finansministeriet regnskabsbekendtgørelsen og indførte i den forbindelse krav om, at regnskabspraksis ændres, så inddrivelsesfordringer fremadrettet skal indregnes til kursværdi i regnskabet med angivelse af både den nominelle værdi og differencen mellem den nominelle værdi og kursværdien. Kursværdien er udtryk for, at det ikke i alle tilfælde er det fulde beløb, der er sendt til inddrivelse, der kan forventes betalt af skyldner. Kursværdien beregnes i Skatteministeriets model til værdiansættelse af inddrivelsesfordringer (kursværdimodellen) og giver et væsentligt mere retvisende billede af gældens værdi, fordi modellen i højere grad tager højde for den enkelte borger eller virksomheds reelle betalingsevne. Kursværdien vil variere over tid i takt med, bl.a. at skyldnernes betalingsevne ændrer sig, hvis skyldneren fx kommer i beskæftigelse. Samtidig vil modellen løbende blive forbedret og præciseret.

Der har vist sig forskellige problemstillinger vedr. indregningen af kursværdi i regnskabet. Problemstillingerne er både relateret til den regnskabstekniske implementering og til selve beregningsforudsætningerne i kursværdimodellen.

Som led i implementeringen af kursværdien i regnskabet arbejdes der løbende på at forbedre en række forhold, bl.a. at afstemme værdien af tilgangen af fordringer, afskrivninger, og indbetalinger, til det bogførte i fordringshaveres regnskaber samt sikre at de enkelte fordringstyper kan henregnes til underkonti på finansloven. Desuden undersøges muligheden for en bedre metode for beregning af kursværdien af inddrivelsesfordringer, der er placeret i SAP38. Skatteministeriet arbejder tæt sammen med Økonomistyrelsen med kontinuerligt at forbedre disse forhold.

I forhold til kursværdimodellen er det overordnet vurderingen, at indregning af inddrivelsesfordringer til kursværdi indebærer en mere retvisende opgørelse af værdien af tilgodehavender under § 38. Skatter og afgifter. Der er dog usikkerheder forbundet med en model, der skønner over fremtidige betalinger, da den er baseret på en række antagelser. Derudover antager modellen en normaliseret inddrivelse, hvor der fx kan foretages fuld lønindeholdelse, og hvor alle fordringer er inddrivelsesparate. Omvendt tager modellen ikke højde for modregning, som i den nuværende situation er det inddrivesskridt, der indbringer størst

provenu. Modellen tager således ikke højde for den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet, som på det foreliggende grundlag forventes at kendetegne gældsområdet – om end i aftagende grad – mens genopretningsarbejdet pågår. Genopretningsarbejdet vil forventeligt pågå til udgangen af 2024, forudsat at forældelsesudskydelsen forlænges ved lov. Som led i den løbende konsolidering af modellen skal det i løbet af 2020 afklares, hvorvidt modellen i højere grad kan tage højde herfor, eller om forholdet bedst håndteres uden for modellen.

2.2.1.8 Manglende tilskrivning af renter og oprydning efter rentefejl på nogle områder

Der er ikke foretaget tilskrivning af opkrævningsrenter på enkelte områder omfattende systemerne SAP38 øvrige (udrejste personer og uregistrerede virksomheder mv.) og SAP38 (motorkrav fra Digitalt Motorregister (DMR)). Tilsvarende er der ikke beregnet renter af de inddrivelsesfordringer, som ligger i SAP38. Endvidere udestår oprydning efter rentefejl på Skattekontoen (DMO).

SAP38 (øvrige)

Der er siden 2013 ikke automatisk tilskrevet renter på øvrige krav i SAP38. Der er dog manuelt beregnet og tilskrevet renter på kravene i en del af perioden. Der er igangsat analyse af videreførelse af manuel renteberegning for øvrige krav, idet udviklingen af den automatiske renteberegningsfunktionalitet er forsinket.

SAP38 (inddrivelsesfordringer)

Som følge af manglende integration mellem SAP38 og inddrivelsessystemet DMI anvendes SAP38 som opbevarings- og inddrivelsessystem for de særlige inddrivelsesfordringer fra SAP38, der ikke kan overføres til DMI. Der foretages ikke renteberegning af disse fordringer, da SAP38 ikke understøtter beregning af inddrivelsesrenter. Der er iværksat et arbejde, som skal afdække mulighederne for at beregne renter på inddrivelsesfordringerne i SAP38.

SAP38 (DMR)

Skatteudvalget og Finansudvalget er i henholdsvis oktober og november 2019 orienteret om, at der fortsat er udfordringer med renteberegningen af motorkrav, og at der er sket forsinkelser ift. den tidsplan for udvikling af en rentemotor, som Finansudvalget tidligere er orienteret om.

Skatteministeriet orienterede i december 2018 Finansudvalget om, at skatteministeren agtede at anvende en bemyndigelse til at afstå fra beregning og opkrævning af renter af krav vedrørende motorkøretøjer fra Skatteforvaltningens køretøjsregister Digitale MotorRegister (DMR). Finansudvalget tog orienteringen til efterretning den 13. december 2018. Bemyndigelsen er udmøntet i *BEK 22 af 8. januar 2019 om afskrivning af visse renter af fordringer, der vedrører Skatteforvaltningens køretøjsregister.*

Af orienteringen fremgik det bl.a., at Skatteforvaltningen vil undlade at beregne og opkræve opkrævningsrenter fra perioden 1. marts 2016 til 28. februar 2019 på krav vedrørende motorkøretøjer fra køretøjsregisteret på registreringsafgift, vægtafgift, grøn ejerafgift, vejafgift og virksomheders betaling for nummerplader mv. Det fremgik desuden, at afskrivningsperioden skulle ses i sammenhæng med, at Skatteforvaltningen forventede at idriftsætte et renteberegningsmodul til fremadrettet beregning af renter fra og med den 1. marts 2019, og at der forventedes opkrævet renter herefter.

I den opfølgende orientering i efteråret 2019 af Skatteudvalget og Finansudvalget oplyste Skatteministeriet, at forsinkelsen skyldes, at der er blevet identificeret en række tekniske udfordringer, herunder bl.a. udfordringer med datakvaliteten, og at Finansudvalget orienteres, når løsningen er implementeret. Løsningen forudsættes fortsat udviklet, så renteberegningen igangsættes gradvist med tilbagevirkende kraft fra den 1. marts 2019.

DMO

Der er konstateret en række rentefejl på Skattekontoen, som stammer tilbage fra idriftsættelsen af Skattekontoen. Fejlene betyder, at en række virksomheder har fået beregnet forkerte renter i en årrække. De identificerede fejl er rettet, men der udestår et større og kompliceret oprydningsarbejde efter fejlene, før beregningsgrundlaget er korrekt. Oprydningsarbejdet forventes tidligst afsluttet i 2020 og kan indebære behov for afskrivning af visse rentekrav.

Der er på Skattekontoen konstateret tre typer af rentefejl (rentefejl 1, 2 og 3):

Rentefejl 1 opstod, fordi virksomhederne ved idriftsættelsen af Skattekontoen i august 2013 ikke fik tilskrevet renter på grund af tvivl om datakvalitet og funktionelle fejl i renteberegningen. I januar 2014 blev renteberegningen sat i gang, men det skete dog ikke i forhold til ca. 40.000 virksomheder. Der er efterfølgende gennemført oprydning efter fejlen, så der hos virksomhederne så vidt muligt er sket efteropkrævning af renterne. Der udestår fortsat den opgave, at de ca. 40.000 virksomheder for perioden august 2013 til oktober 2015 skal have tilbagebetalt renters rente, som Skattestyrelsen først efteropkrævede i perioden juni til december 2016. Det er således Skattestyrelsens opfattelse, at der ikke var lovhjemmel til at afkræve virksomhederne renters rente for denne periode. Det har endnu ikke været muligt at opføre dette tilbagebetalingskrav via en maskinel funktion. Skattestyrelsen er ved at afklare, om der i stedet skal foretages en manuel beregning.

Rentefejl 2 har medført fejl i virksomheders renteberegningsgrundlag. Systemfejlen blev rettet i juli 2017, men for de ca. 320.000 virksomheder, der blev ramt af fejlen før juli 2017, bliver der stadig månedligt beregnet renter på et forkert grundlag. Den beløbsmæssige størrelse af de fejlbehæftede renter forøges månedligt, i takt med at der tilskrives renter på et forkert grundlag. Skattestyrelsen sender fortsat krav til inddrivelse med rentefejl, men rentekravene isoleres hos Gældsstyrelsen og gøres dermed ikke umiddelbart til genstand for inddrivelse. Skattestyrelsen er ved at afklare en model for oprydning efter rentefejl 2.

Rentefejl 3 har medført en genberegning af renter på krav, der ellers var oversendt til inddrivelse eller afskrevet. Ifølge Skattestyrelsens opgørelse fra september 2019 er der i forhold til ca. 7.600 afmeldte virksomheder, hvis krav er blevet oversendt til inddrivelse, blevet opkrævet ca. 420 mio. kr. for meget i renter. Oprydning vedrørende ca. 5.000 af virksomhederne har kunnet foretages maskinelt, mens ca. 2.600 af virksomhederne afventer en anden løsningsmodel. Ca. 2.000 af virksomhederne er ramt af både rentefejl 2 og 3. Herudover er der for ca. 4.500 afmeldte virksomheder tilskrevet renter af krav, der var afskrevet.

2.2.2 Usikkerheder ved indregning og måling samt øvrige forhold – note 1 og note 2

I *Note 1. Væsentlige forhold til forståelse af regnskabet* redegøres nærmere for principperne for den regnskabsmæssige behandling og de regnskabsmæssige konsekvenser af de forhold, der er nævnt ovenfor i *2.2.1 Status for usikkerheder og igangsatte initiativer*. Derudover er udbytteskat omtalt.

I *Note 2. Øvrige forhold af betydning for regnskabet* oplyses endvidere om enkelte forhold, som vil kunne være af betydning for regnskabet, men som ikke er indregnet, bl.a. fordi den regnskabsmæssige konsekvens ikke kan opgøres, eller fordi den regnskabsmæssige konsekvens i givet fald først vil være i kommende regnskabsår:

- Skatteberegning af ejendomme med manglende betaling af ejendomsværdiskat
- Serviceeftersyn
- Verserende sager
- ATP-sager
- EU-sager vedr. refusion af udbytteskat
- Forlig med enkeltmandspensionskasser vedr. refusion af udbytteskat
- Indbetalinger på låste inddrivelsesfordringer

2.2.3 Økonomiske hoved- og nøgletal

De økonomiske hoved- og nøgletal for § 38 for årene 2018-2019 fremgår nedenfor jf. tabel 1.

Tabel 1. Økonomiske hoved- og nøgletal

Mia. kr.	2019	2018
Skatter og afgifter mv.	1.012,3	987,4
Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	-7,9	-3,6
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	-268,3	-261,8
Skatter og afgifter i alt	736,1	722,0
Finansielle indtægter	8,8	10,8
Finansielle udgifter	-4,4	-4,1
Finansielle poster i alt	4,3	6,7
Børne- og ungeydelsen	-14,7	-14,6
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	-0,0	-0,0
Årets resultat	725,7	714,1
Balance		
Skatter og afgifter under opkrævning	102,3	68,3
Skatter og afgifter under inddrivelse	14,1	16,1
<i>Nominal værdi</i>	85,9	79,9
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-71,8	-63,8
Andre tilgodehavender under opkrævning	0,1	0,1
Andre tilgodehavender under inddrivelse	0,0	0,0
<i>Nominal værdi</i>	0,1	0,1
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-0,1	-0,1
Likvide beholdninger	0,0	0,0
Aktiver i alt	116,6	84,6
Egenkapital, ultimo	87,0	72,1
Kortfristet gæld	29,6	12,4
Passiver i alt	116,6	84,6

Anm.: Der henvises til anmærkninger under tabellerne 4.a. og 4.b. for balancen.

Regnskabsresultatet for 2019 viser, at der i 2019 samlet set var indtægter under skatter og afgifter mv. for 1.012,3 mia. kr., hvilket er en stigning i forhold til de foregående år på 24,9 mia. kr. i forhold til 2018, hvoraf alene præciseringen af periodiseringsprincippet har medført merindtægter på 19,8 mia. kr. i 2019 sammenlignet med 2018. Ligeledes er overførslen til kommuner og regioner steget sammenlignet med det foregående år i overensstemmelse med den generelle udvikling i indtægtsdannelsen.

Der har i 2019 været en stigning i aktiver og passiver. Udviklingen skyldes primært, at periodiseringen af gaveafgift, selskabsskat og merværdiafgift har medført en stigning for skatter og afgifter under opkrævning på 20,1 mia. kr. Derudover har periodiseringen af merværdiafgift medført, at der er flyttet 14,5 mia. kr. mere fra skatter og afgifter under opkrævning til kortfristet gæld.

Udviklingen i skatter og afgifter under inddrivelse

Som det fremgår af tabel 1. Økonomiske hoved- og nøgletal er kursværdien for skatter og afgifter under inddrivelse faldet fra 16,1 mia. kr. i 2018 til 14,1 mia. kr. i 2019, mens den nominelle værdi er steget fra 79,9 mia. kr. i 2018 til 85,9 mia. kr. i 2019.

Forklaringen på udviklingen i kursværdien kan primært henføres til tre forhold udover, at der er en naturlig variation i betalingsevnen hos skyldner mv.

Det ene er, at der i 2019 er konstateret en fejl i opgørelsen af kursværdien af inddrivelsesfordringer pr. 31. december 2018. Fejlen indebærer, at der burde have været hensat 981,8 mio. kr. mere til forventet tab i regnskabet for 2018. Beløbet er i stedet for hensat i regnskabet for 2019.

Det andet er, at der i opgørelsen pr. 31. december 2019 indgik en større beholdning af inddrivelsesfordringer relateret til konkursboer i den nominelle værdi, som afventede afskrivning i forhold til, hvad der indgik i opgørelsen af beholdningen pr. 31. december 2018. Inddrivelsesfordringer, som skal afskrives, har en kursværdi på 0 kr. Forholdet trækker således kursværdien ned på inddrivelsesfordringerne for 2019 i forhold til 2018 med ca. 0,8 mia. kr.

Det tredje er, at der i opgørelsen af beholdningen pr. 31. december 2019 er færre inddrivelsesfordringer fra store danske virksomheder end der var i opgørelsen pr. 31. december 2018. Store danske virksomheder defineres i kursværdimodellen, som værende virksomheder med 1000 ansatte eller flere samt en skattepligtig indkomst på 100 mio. kr. eller højere. Inddrivelsesfordringer fra store danske virksomheder har en kursværdi på 100 og det færre antal inddrivelsesfordringer fra store danske virksomheder trækker dermed kursværdien ned med ca. 1 mia. kr. i 2019 i forhold til 2018.

2.2.4 Administrerede ordninger

De administrerede ordninger fremgår af tabel 2. Regnskabet for indtægter og udgifter er specificeret for ordninger under henholdsvis Skatteforvaltningen og Domstolsstyrelsen.

Tabel 2. Administrerede ordninger for § 38. Skatter og afgifter

Mio. kr.		Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført over- skud ultimo
Administrerede ordninger, samlet	Udgifter	-17.975,4	-19.154,9	-
	Indtægter	714.107,8	744.866,7	-
Skatteforvaltningen	Udgifter	-	-19.154,9	-
	Indtægter	-	739.820,5	-
Domstolsstyrelsen	Udgifter	-	-0,0	-
	Indtægter	-	5.046,2	-

2.3 Forventninger til det kommende år

Skatteministeriet vil i 2020 fokusere på at reducere de sidste større usikkerheder i regnskabet for § 38. Herudover vil fokus være på at konsolidere den fremdrift, der har været de seneste år og fortsat styrke regnskabsaflæggelsen ved at videreføre en række af de tiltag, der er igangsat for at forbedre rammebetingelserne for arbejdet med regnskabet.

Fortsat skærpet tilsyn med regnskabet for skatter og afgifter

Skatteministeriets skærpede tilsyn med regnskabet for § 38 fortsætter, indtil der vurderes at være en tilstrækkelig sikkerhed for, at regnskabet kan aflægges uden væsentlige fejl, mangler og usikkerheder.

Der vil således fortsat være et stærkt fokus på at understøtte den positive udvikling og fortsat styrke regnskabsområdet, herunder sikre, at en række af de tiltag, som er igangsat bliver konsolideret som driftsopgaver. Det gælder bl.a.:

- Arbejdet med at sikre dokumentation for fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i specifikke it-systemer skal overgå til at være en driftsopgave i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.
- De udestående regnskabsmæssige afstemninger skal gennemføres og være i løbende drift. Derudover skal de regnskabsmæssige koncernposter til udligning af differencer, der er foretaget ved regnskabsafslutningen for 2019, håndteres i de underliggende systemer i det omfang det er muligt.
- De udestående systemafstemninger skal gennemføres og være i løbende drift.
- Der vil blive arbejdet på at afdække den regnskabsmæssige effekt af de konti, hvor der udestår forretningsmæssig håndtering.
- Beregning og opkrævning af renter på en række områder, hvor et delmål bl.a. er, at renteberegningen og -opkrævningen i SAP38 og DMR skal overgå til løbende drift. Desuden skal oprydningen efter rentefejlene på Skattekontoen/ DMO gennemføres.

I 2019 er der desuden igangsat et arbejde med at styrke rammerne for aflæggelsen af regnskabet bl.a. som led i det skærpede tilsyn med regnskabet for § 38. Disse tiltag fortsættes i 2020 og omhandler bl.a.:

- *Kapacitet og kompetence:* I 2019 er der identificeret en række centrale processer og væsentlige opgaver, hvor løsningen er afhængig af viden hos enkeltpersoner. Indsatsen for at mindske afhængigheden af enkeltpersoner i regnskabsaflæggelsen er iværksat.
- *Dokumentation af processer mv.:* Solide processer er en forudsætning for aflæggelse af et regnskab uden væsentlige fejl og mangler. Det er ligeledes væsentligt, at processerne er dokumenteret. I 2019 er der foretaget kortlægning af eksisterende dokumentation for processerne i forbindelse med regnskabsaflæggelsen og lagt planer for behovet for udarbejdelse af yderligere dokumentation.

I 2020 skal det for selve kursværdimodellen afklares, hvorvidt modellen i højere grad kan tage højde for den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet, eller om forholdet bedst håndteres uden for modellen.

Der vil i 2020 blive arbejdet videre med forholdet om, hvorledes de låste inddrivelsesfordringer fremadrettet skal håndteres i regnskabet med inddragelse af Økonomistyrelsen og Rigsrevisionen.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis på § 38

I det følgende beskrives den anvendte regnskabspraksis på § 38. Skatter og afgifter. Anvendt regnskabspraksis omhandler bl.a. områder, hvor der er dispensationer fra gældende regler, og områder hvor gældende regler fortolkes på en bestemt måde. Afsnittet indeholder ligeledes en beskrivelse af principper for periodiseringer og lignende.

Skatteministeriets departement har fra 2019 overtaget det regnskabsmæssige ansvar for finanslovens § 38. Skatter og afgifter. Økonomistyrelsen har i den forbindelse givet dispensation til, at der aflægges et finansielt regnskab med tilhørende påtegning, ledelsesberetning og noter gældende for året, som teknisk set betragtes som et bilag til Skatteministeriets finansielle driftsregnskab for departementet. Det betyder, at formatet for årsregnskabet for § 38 på nogle områder afviger fra Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2019.

Årsregnskabet for 2019 er udarbejdet i henhold til regnskabsbekendtgørelsen, gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV) samt øvrige retningslinjer fra Økonomistyrelsen. For enkelte områder er den anvendte regnskabspraksis dog fastlagt efter særskilt aftale med Økonomistyrelsen, da regnskabspraksis for konkrete forretningsgange på § 38 ikke er beskrevet i eller kan udledes direkte af ØAV eller øvrige gældende retningslinjer.

Årsregnskabet er aflagt efter det udgiftsbaserede regnskabsprincip, hvor indtægtskriteriet er retserhvervelsestidspunktet. Det finansielle regnskab er udarbejdet på baggrund af data fra Statens Koncernsystem (SKS), med mindre andet er specifikt angivet. Af hensyn til præsentationen er udgifter angivet med negativt fortegn, mens indtægter, aktiver og passiver er angivet med positiv fortegn. Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

I forhold til 2018 er retningslinjerne for periodisering ved årsskiftet justeret til at omfatte flere skatter og afgifter, bl.a. moms og selskabsskat. Derudover har Domstolsstyrelsen i løbet af 2019 fået flyttet en delmængde af inddrivelsesforordninger tilknyttet ordninger under § 38 til PSM. Disse indregnes efter aftale med Økonomistyrelsen ikke i regnskabet for 2019.

3.1.1 Indregningen af udgifter og indtægter

Princippet for indregning af udgifter og indtægter i årsregnskabet tager udgangspunkt i regnskabsbekendtgørelsen, §§ 25 og 26. Det betyder, at udgifter og indtægter registreres, når retserhvervelsen er opnået, og så snart beløbet kan opgøres pålideligt og senest på betalingstidspunktet.

Indtægter indregnes på det tidligst mulige tidspunkt af nedenstående, når beløbet kan opgøres pålideligt:

- Dato for modtagelse af angivelse fra virksomhed eller borger
- Dato for modtagelse af efterangivelse fra virksomhed eller borger
- Dato for opgørelse fra Skattestyrelsen, herunder bl.a. årsopgørelse eller foreløbig fastsættelse
- Dato for afgørelse
- Dato for forfald
- Dato for levering

3.1.2 Måling (opgørelse) af indtægter

Indtægter indregnes til den nominelle værdi af indtægten uden hensyntagen til forfaldsdato, eller om beløbet på forhånd vurderes som usikkert. Der foretages således ikke tilbagediskontering ved senere forfald eller nedskrivning af værdien af tilgodehavendet ved første indregning af indtægten, herunder eksempelvis hvis skatteyderen anfægter en opgørelse fra Skattestyrelsen.

Den nominelle værdi svarer til enten:

- Angivelsesbeløbet
- Det foreløbige fastsættelsesbeløb
- Opgørelsesbeløbet
- Afgørelsesbeløbet
- Forfaldsbeløbet
- Leveringsprisen

Hvis en fordring senere overgår til inddrivelsesmyndigheden, opgøres den i regnskabet til kursværdi med angivelse af såvel nominelt beløb og som hensættelse til forventet tab.

3.1.3 Dispensationer og fortolkninger

I det følgende omtales relevante dispensationer og regelfortolkninger, som er fulgt i henhold til gældende aftaler med Økonomistyrelsen.

Regnskabsposter

Resultatopgørelsen er baseret på en oversigt over de enkelte regnskabskonti. Overskrifter i henhold til regnskabsposter under Statens Kontoplan, *jf. ØAV*, er i lighed med sidste år tilpasset i årsregnskabet for at skabe bedre sammenhæng mellem regnskabspostens navn og indhold.

Bl.a. er følgende overskrifter ændret:

- "Finansielle omkostninger" er ændret til "Finansielle udgifter", som er regnskabspostens reelle indhold.
- "Forventet tab på skatter og afgifter" er ændret til "Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.", da posten viser nettoreguleringen for året.
- "Understøttelse og supplerende ydelser overført til personer" er ændret til "Børne- og ungedelsen", som er regnskabspostens reelle indhold.
- "Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl." er ændret til "Overførte skatter til kommuner m.fl."

Periodisering

Ved årsafslutningen periodiseres der efter en hovedregel, hvor indtægter medtages for regnskabsåret til og med 31. december 2019.

Undtagelser hertil er:

- Alle skatte- og afgiftsarter med en angivelsesfrist, vedrørende regnskabsåret eller tidligere år, til og med den 1. februar eller først kommende bankdag i det efterfølgende år. PAL skat følger dog hovedreglen.
- A-skatter vedrørende forudbetalte lønninger, der er modtaget i regnskabsåret, men som vedrører året efter regnskabsåret, indregnes i det efterfølgende regnskabsår.
- Vægtafgift bogføres på forfaldstidspunktet. Vægtafgift forudbetales for 3-12 måneder. Der foretages ikke periodisering af den del af vægtafgiften, der vedrører året efter regnskabsåret.

Skatte- og afgiftsarter, der afviger fra hovedreglen, fremgår af bilag 1, tabel 20.

Frivillige indbetalinger, der er foretaget af skatteyder i regnskabsåret, men som først er gået ind i banken første bankdag i det nye år, periodiseres til regnskabsåret.

Indregningen af renter og gebyrer

Domstolsstyrelsen har ikke mulighed for at opgøre, hvilke inddrivelsesfordringer vedrørende bo- og gaveafgifter der får tillagt renter og gebyrer. Inddrivelsesfordringerne er overdraget til Gældsstyrelsen. Derfor fordeles disse forholdsmæssigt mellem Domstolens egne sagsomkostninger og afgifter til § 38 på baggrund af en opgørelse fra Økonomistyrelsen.

Indtægtsføring af boafgifter

Domstolsstyrelsen har dispensation fra at følge tilsvarende principper ved indtægtsføring af boafgifter og i stedet benytte kasseprincippet i opkrævningsperioden. Det betyder i praksis, at boafgifterne først indtægtsføres, når de betales, og ikke når de opkræves.

Indregning af udbytterefusionsanmodninger

Anmodninger om udbytterefusion indregnes i henhold til modtagelsestidspunktet, da beløbet på dette tidspunkt kan opgøres pålideligt. Dette har været praksis, siden automatiske udbetalinger af refusion af udbytteskat blev sat i bero i Skatteforvaltningen medio 2015. Beløbet påvirkes af renter, der løbende tilskrives som følge af sagsbehandlingstiden. Opgørelsen er foretaget i den udstrækning, grundlaget for beregninger og lignende har været systemunderstøttet. I lighed med regnskabet for 2018 indgår renteberegning i opgørelsen, som forventes udbetalt. Der henvises til note 1 for uddybning.

Indregning af tilgodehavender

Skattestyrelsen har dispensation til at optage tilgodehavender, der vedrører skatter mv. tilknyttet ordninger under finanslovens § 9, hvor bogføringen er sket i Skatteforvaltningens økonomisystem SAP38.

Indregning af tilgodehavende inddrivelsesfordringer i PSRM

Domstolsstyrelsen indregner ikke inddrivelsesfordringer i inddrivelsessystemet PSRM tilknyttet ordninger under § 38, da data i PSRM alene indeholder primo- og ultimoværdier. Det betyder, at datagrundlaget for inddrivelsesfordringernes bevægelser, herunder bl.a. tilgange, afskrivninger, indbetalinger mm. ikke er til stede. Henset hertil og til den beløbsmæssigt begrænsede størrelse af Domstolsstyrelsens inddrivelsesfordringer i PSRM vil indregning af tilgodehavenderne først ske i regnskabet for 2020.

Bogføring af faktisk tab (30.03) af Skatteforvaltningens egne inddrivelsesfordringer

Som udgangspunkt bliver tab på debitorer registreret på særskilte underkonti til afskrivninger på finansloven. Skattestyrelsen har dispensation fra kravet om, at det faktiske tab på restante skatter og afgifter bogføres på "Tab på skatter og afgifter", som i stedet vil blive stående på den oprindelige indtægtskonto i SKS.

Tilgodehavende opkrævningsfordringer for børne- og ungeydelsen

Opkrævningsfordringer fra børne- og ungeydelsen, der administreres af Udbetaling Danmark, er optaget som debitorer i regnskabet for § 38.

Afstemning af nominel værdi af inddrivelsesdebitorer

Værdiansættelse af inddrivelsesfordringer er i 2019 sket til kursværdi. Indregningen er foretaget uden, at der er sket afstemning af grundlaget for opgørelsen af inddrivelsesdebitorer i Skatteforvaltningens egne systemer.

Selvstændig likviditet

Domstolsstyrelsen har dispensation fra ordningen vedr. selvstændig likviditet, idet der for virksomheden, Danmarks Domstole, sker en sammenblanding af likvide midler fra hovedkonti, som er omfattet af ordningen om selvstændig likviditet, og fra hovedkonti, som ikke er omfattet af ordningen ved retterne. Domstolsstyrelsen fordeler og bogfører herefter midlerne på de berørte hovedkonti. Derudover afregnes likviditeten månedsvist til Skatteministeriet og statskassen via Økonomistyrelsen efter skriftlig aftale. Dispensationen har været gældende siden 2007.

3.1.4 Indregning af inddrivelsesfordringer til kursværdi

Under balancen måles inddrivelsesfordringer til kursværdi, når fordringen overgår til inddrivelse. Første indregning af inddrivelsesfordringerne i regnskabet foretages til nominel værdi, hvorefter målingen af inddrivelsesfordringen sker til kursværdi, som reguleres kvartalsvis. Kursværdimodellen tager udgangspunkt i den enkelte inddrivelsesfordring, dækningsrækkefølge og skyldners forhold. Alle inddrivelsesfordringer samles i helt overordnede fordringstyper og sendes som oversigt til de regnskabsførende institutioner, som bogfører herudfra. Reguleringer sker ved koncernposter på et overordnet niveau, således at den enkelte debitors saldo ikke bliver påvirket.

3.1.5 Resultatopgørelse

Alle indtægter og udgifter i de enkelte regnskabsposter i resultatopgørelsen indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret i overensstemmelse med det udgiftsbaserede regnskabsprincip.

Finansielle poster

Finansielle indtægter omfatter renteindtægter vedrørende restancer og forhøjelse af skatteansættelser. Finansielle udgifter omfatter rentegodtgørelse til personer og selskaber mv.

Skatter og afgifter mv.

Skatter og afgifter mv. omfatter bl.a. indkomstskat af personer og selskaber samt pensionsafkastskat osv. Dertil omfatter skatter og afgifter bl.a. forbrugsafgifter som eksempelvis moms og punktafgifter, skat, bøder, konfiskationer og andre skatter og afgifter.

Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv. består af regulering af værdien af inddrivelsesfordringer vedrørende skatter og afgifter mv.

Overførte skatter til kommuner m.fl.

Overførte skatter består af afregning af kommunale og kirkelige andele af personskatter opkrævet gennem kildeskattesystemet.

Børne- og ungeydelsen

Posten består af afregning af Børne- og ungeydelsen til Udbetaling Danmark, der administrerer ordningen.

Kursværdiregulering af børne- og ungeydelsen

Kursværdiregulering af børne- og ungeydelsen består af regulering af værdien af inddrivelsesfordringer vedrørende børne- og ungeydelsen.

3.1.6 Balance

Tilgodehavender omfatter værdien af krav tilvejebragt ved opkrævning af skatter og afgifter og består i regnskabet af følgende poster:

Tilgodehavende skatter og afgifter under opkrævning

Posten tilgodehavender skatter og afgifter under opkrævning måles til nominel værdi. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

Tilgodehavende skatter og afgifter under inddrivelse

Posten tilgodehavender skatter og afgifter under inddrivelse måles til kursværdi, nominel værdi og hensættelse til forventet tab. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

Andre tilgodehavender under opkrævning

Posten andre tilgodehavender under opkrævning omfatter nominel værdi af krav tilvejebragt ved opkrævning af børne- og ungeydelse mv. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

Andre tilgodehavender under inddrivelse

Posten andre tilgodehavender under inddrivelse omfatter værdien af krav tilvejebragt ved inddrivelse af Børne- og ungeydelse, der måles til kursværdi, nominel værdi og hensættelse til forventet tab. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

Bankindestående

Hovedreglen er, at transaktionskonti bliver udlignet dagligt og FF1 (finansieringskonti) udsalderes sidste bankdag kl. 20.55 hver måned.

Indestående i bank pr. 31. december er primært en depotkonto vedr. udbytteskat, som ikke kan udbetales til rette modtager, da der afventes oplysninger om modtagers pengeinstitut og kontonummer.

Eventuelle beløb på FF1 konti pr. 31. december er indbetalinger på årets sidste bankdag, der er registreret efter sidste udsaldning er foretaget.

Kontant beholdning

Toldstyrelsen og Motorstyrelsen har ekspeditionssteder rundt i landet, hvor der er kontantbeholdninger.

Egenkapital

Egenkapitalen består af forskellen mellem aktiverne og forpligtelserne og sikrer dermed, at aktiver er lig passiver for balancen som helhed.

Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser

Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser indeholder forudbetalte A-skatter mv. og omfatter udelukkende forudbetalinger, hvor der ikke er opnået retserhvervelse til fordringen på statutidspunktet. Periodeafgrænsningsposter måles til nominel værdi.

Anden kortfristet gæld

Gæld måles til nominel værdi. I et udgiftsbaseret regnskab opgøres og indregnes der ikke hensættelser til forpligtelser. I stedet indregnes forpligtelser under kortfristet gæld, når følgende kriterier er opfyldt:

- Der foreligger en retlig eller faktisk forpligtelse på balancedagen.
- Forpligtelsen skal være et resultat af en afgørelse eller et resultat af, at Skatteforvaltningen over for tredjemand har tilkendegivet, at forpligtelsen indfries, eller tredjemand efter angivelse har en berettiget forventning om indfrielse.
- Beløbet skal kunne opgøres pålideligt.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Resultatopgørelsen fremgår af tabel 3. De enkelte poster er specificeret på hovedkonti i de pågældende noter i afsnit 4.

Tabel 3. Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2019 til 31. december 2019

Mio. kr.	Note	2019	2018
Skatter og afgifter mv.	3	1.012.311,4	987.405,5
Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	4	-7.935,3	-3.609,1
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	5	-268.281,6	-261.775,9
Skatter og afgifter i alt		736.094,5	722.020,5
Finansielle indtægter	6	8.772,2	10.821,7
Finansielle udgifter	7	-4.439,7	-4.122,7
Finansielle poster i alt		4.332,5	6.699,0
Børne- og ungeydelsen	8	-14.669,1	-14.645,4
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen		-46,2	-14,3
Årets resultat		725.711,7	714.059,8

For uddybende forklaringer på resultatet henvises til de regnskabsmæssige forklaringer i afsnit 3.4. *Bevilningsregnskabet*.

3.3 Balancen

Balancens aktiver fremgår af tabel 4a. Enkelte poster er uddybet i de pågældende noter i afsnit 4.

Tabel 4a. Balance pr. 31. december 2019, aktiver

Mio. kr.	Note	2019	2018
Skatter og afgifter under opkrævning	9	102.345,6	68.345,9
Skatter og afgifter under inddrivelse	10	14.128,5	16.089,0
<i>Nominal værdi</i>		85.939,9	79.851,9
<i>Hensættelse til forventet tab</i>		-71.811,5	-63.762,9
Andre tilgodehavender under opkrævning		83,1	84,8
Andre tilgodehavender under inddrivelse		22,3	17,0
<i>Nominal værdi</i>		128,9	77,4
<i>Hensættelse til forventet tab</i>		-106,6	-60,4
Tilgodehavender i alt		116.579,5	84.536,7
Bankindestående		23,2	22,5
Kontant beholdning		0,3	0,3
Likvide beholdninger i alt		23,6	22,8
Aktiver i alt		116.603,1	84.559,5
Væsentlige forhold mv.	1 og 2		

Anm.: Med henblik på at sikre en retvisende præsentation af regnskabet er der i 2018 flyttet 347,5 mio. kr. fra posten kortfristet gæld til posten skatter og afgifter under opkrævning. I årsregnskabet for 2018 var disse tilgodehavender præsenteret under posten andre tilgodehavender under opkrævning. Tilgodehavenderne vedrører Domsstolsstyrelsen. Der er i 2018 endvidere flyttet 36,9 mio. kr. fra skatter og afgifter under opkrævning til skatter og afgifter under inddrivelse af hensyn til præsentationen. Disse fordringer er i 2018 ikke omfattet af ændringen af regnskabsbekendtgørelsen, for så vidt angår kursværdiberegning.

Balancens passiver fremgår af tabel 4b. Enkelte poster er uddybet i de pågældende noter i afsnit 4.

Tabel 4b. Balance pr. 31. december 2019, passiver

Mio. kr.	Note	2019	2018
Egenkapital, primo		72.134,3	121.157,9
Primokorrektion		3,8	-53.068,7
Egenkapital, primo (inkl. reguleringer)		72.138,1	68.089,1
Årets resultat		725.711,7	714.059,8
Årets kontante overførsler		-710.800,9	-710.014,7
Årets bevægelse, netto		14.910,8	4.045,1
Egenkapital, ultimo		87.048,9	72.134,3
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser		2.625,6	2.630,1
Anden kortfristet gæld	11	26.928,6	9.795,1
Kortfristet gæld i alt		29.554,1	12.425,2
Passiver i alt		116.603,1	84.559,5
Væsentlige forhold mv.	1 og 2		

Anm.: Med henblik på at sikre en retvisende præsentation af regnskabet er der i 2018 flyttet 347,5 mio. kr. i 2018 fra posten kortfristet gæld til posten skatter og afgifter under opkrævning. I årsregnskabet for 2018 var disse tilgodehavender præsenteret under posten andre tilgodehavender under opkrævning. Tilgodehavenderne vedrører Domsstolsstyrelsen.

3.4 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet for § 38. Skatter og afgifter pr. 31. december 2019 fremgår af tabel 5.

Tabel 5. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefør-sel ultimo
38.11.01.	Personskatter	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	314.387,2	312.353,2	-2.034,0	-
38.11.11.	Afgift af døds-boer og gaver	Anden be-villing	Udgifter	-	-0,0	-0,0	-
			Indtægter	3.448,8	8.575,4	5.126,6	-
38.12.01.	Børne- og un-geydelse	Anden be-villing	Udgifter	-14.893,6	-14.715,3	178,3	-
			Indtægter	-	5,9	5,9	-
38.13.01.	Indkomstskat af selskaber	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	50.209,2	62.181,0	11.971,8	-
38.13.11.	Kulbrinteskat	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	2.754,7	4.910,1	2.155,4	-
38.14.01.	Pensionsaf-kastskat	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	6.600,0	13.343,3	6.743,3	-
38.16.01.	Tinglysningsaf-gift mv.	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	6.892,2	7.189,6	297,4	-
38.19.71.	Bøder, konfi-skationer mv.	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	80,7	98,1	17,4	-
38.21.01.	Merværdiafgift	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	221.182,5	230.468,0	9.285,5	-
38.22.01.	Afgifter på el, gas og kul	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	16.650,0	15.561,2	-1.088,8	-
38.22.03.	Afgifter på olie-produkter	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	10.193,5	10.004,7	-188,8	-
38.22.05.	Benzinafgifter	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	7.549,7	7.644,5	94,8	-
38.23.01.	Vægtafgift	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	10.360,0	10.552,1	192,1	-
38.23.03.	Registreringsaf-gift	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	21.762,3	20.296,4	-1.465,9	-
38.23.05.	Ansvarsforsik-ring	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	1.500,0	1.477,9	-22,1	-
38.23.07.	Afgift af vejbe-nyttelse	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	521,7	518,6	-3,1	-
38.24.01.	Miljøafgifter	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	7.295,6	7.203,1	-92,5	-
38.27.01.	Afgifter på spil	Anden be-villing	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	2.144,0	2.002,4	-141,6	-

Tabel 5. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefør-sel ultimo
38.28.01.	Afgift på øl, vin og spiritus	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	3.849,6	3.683,7	-165,9	-
38.28.03.	Tobaksafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	7.038,5	7.831,4	792,9	-
38.28.05.	Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	2.716,2	2.746,6	30,4	-
38.28.11.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	374,2	350,0	-24,2	-
38.28.21.	Øvrige afgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	85,0	92,7	7,7	-
38.28.71.	Afskrivning og div.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	174,6	181,5	6,9	-
38.41.02.	Lønsumsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	9.347,6	9.318,2	-29,4	-
38.42.01.	Afgift på arbejdsskader	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	590,0	556,6	-33,4	-
38.61.01.	Renteindtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	-3.081,8	-4.439,6	-1.357,8	-
			Indtægter	6.400,0	5.720,1	-679,9	-

Anm.: Under bevilling indgår den samlede bevilling, herunder bevillingen på finansloven samt evt. tillægsbevilling.

Væsentlighedskriteriet for afgivelse af regnskabsmæssige forklaringer er samtlige afvigelser over 250 mio. kr. på hovedkontoniveau mellem bevillings- og regnskabstallene. Endvidere medgår beløbsmæssige afvigelser mellem 50 og 250 mio. kr. på hovedkontoniveau, hvor afvigelsen er højere end 10 pct. Ved afvigelser under 50 mio. kr. foretages en konkret vurdering af den enkelte hovedkonto særligt under hensyntagen til den procentvise afvigelse.

De regnskabsmæssige forklaringer for hovedkontiene fremgår i det følgende. Afvigelserne mellem bevilling og regnskab vil generelt afspejle forskelle mellem forudsat og realiseret konjunktur, ændret adfærd blandt skatteyderne samt tekniske forhold vedrørende regnskabet mv.

38.11.01. Personskatter

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 2.034,0 mio. kr. svarende til 0,7 pct. af bevillingen. Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til en mindreindtægt på underkonto 38.11.01.10. Indkomstskat mv. af personer på 2.854,6 mio. kr. og en merindtægter på underkonto 38.11.01.11 Afskrivninger, personskatter på 899,0 mio. kr.

Mindreindtægten på underkonto 38.11.01.10. Indkomstskat mv. af personer på 2.854,6 mio. kr., er primært sammensat af mindreindtægter fra A-skat og arbejdsmarkedsbidrag på 8.100,9 mio. kr. samt merindtægter fra udbytteskat og frivillige indbetalinger på 5.790,5 mio. kr.

Mindreindtægterne vurderes bl.a. at kunne henføres til lavere niveau for bruttoløn end forudsat ved budgettering i december 2018. Derudover har indbetalinger af foreløbig skat vedrørende indbetalinger til aldersopsparring været væsentligt lavere end forudsat ved budgettering i december 2018, svarende til en foreløbig forventet mindreindtægt på ca. 2.300 mio. kr.

Merindtægterne fra udbytteskat og frivillige indbetalinger på 5.790,5 mio. kr. skyldes bl.a. en opjustering af aktieindkomstskat og øvrig udbytteskat på 2.800 mio. kr. Hertil kommer højere frivillige indbetalinger på 2.775,1 mio. kr. Opjusteringen af aktieindkomstskat og øvrig udbytteskat vurderes bl.a. at kunne henføres til et højere niveau for udlodninger af udbytte end forudsat ved budgetteringen i december 2018, samt at der er indgået et forlig med amerikanske pensionsplaner om tilbagebetaling af refusion vedr. udbytteskat på 1.600 mio. kr.

Underkonto 38.11.01.11. Afskrivninger, personskatter er i året påvirket væsentligt af den i regnskabet løbende kursværdiregulering af inddrivelsesfordringer.

38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver

Kontoen indeholder en merindtægt på 5.126,6 mio. kr. svarende til 149 pct. af bevillingen. Afvigelsen kan henføres til en merindtægt på underkonto 38.11.11.10. Afgift af dødsboer og gaver på 5.162,9 mio. kr. Provenuet varierer erfaringsmæssigt en del fra år til år. Ved budgetteringen var det forudsat, at provenuet i 2019 reduceres af de gennemførte nedsættelser af afgiftssatsen ved overdragelse af erhvervsvirksomheder. En stor del af den samlede merindtægt på 38.11.11.10 kan henføres til en merindtægt fra gaveafgiften på 3.475,4 mio. kr., der formodentligt skyldes fremrykning i forbindelse med regeringens forslag om at tilbagerulle den nedsatte bo- og gaveafgift for erhvervsvirksomheder, der overdrages til et nært familie-medlem mv. i 2020, jf. lov nr. 1589 af 27. december 2019.

38.12.01. Børne- og ungeydelse

Kontoen indeholder en mindreudgift på 184,2 mio. kr. svarende til 1,2 pct. af bevillingen.

Af mindreudgiften kan ca. 67,2 mio. kr. henføres til et færre antal børn og unge end forudsat ved budgetteringen i december 2018. Yderligere kan en mindreudgift på ca. 25,8 mio. kr. henføres til konsoliderede skøn over virkningen af ydelsens optjeningsprincip hhv. virkningen af initiativet vedrørende styrket forældreansvar, der giver mulighed for bortfald af børnecheck for elever, der ikke deltager i undervisningen i folkeskolen.

Den resterende afvigelse skønnes at kunne henføres til usikkerhed på omfanget og periodisering af indkomstaftapning af ydelsen samt til usikkerhed på skøn over udbetalinger til børn bosat i EU uden for Danmark.

38.13.01. Indkomstskat af selskaber

Kontoen indeholder en merindtægt på 11.971,8 mio. kr. svarende til 23,8 pct. af bevillingen. Denne merindtægt kan primært henføres til en merindtægt på underkonto 38.13.01.10. Indkomstskat af selskaber mv., hvor selskabernes indbetalinger af selskabsskat i 2019 har været 12.246,2 mio. kr. højere end budgetteret. Merindtægten dækker bl.a. over at selskabernes indbetaling af acontoskat er ca. 13,2 mia. kr. højere end budgetteret.

Desuden har der på underkonto 38.13.01.11. Afskrivning, selskabsskat mv. været en merudgift på 274,4 mio. kr. bl.a. som følge af en negativ kursværdiregulering af fordringer.

38.13.11. Kulbrinteskat

Kontoen indeholder en merindtægt på 2.155 mio. kr. svarende til ca. 78 pct. af bevillingen. Denne merindtægt kan fuldt ud henføres til en merindtægt på underkonto 38.13.11.10. Skatter i henhold til kulbrinteskatteloven. Merindtægten skønnes primært at afspejle, at tilbagebetaling af overskydende skat har været mindre end lagt til grund ved budgetteringen.

38.14.01. Pensionsafkastskat

Kontoen indeholder en merindtægt på 6.743,3 mio. kr. svarende til 102 pct. af bevillingen.

Penge- og pensionsinstitutter skal efter et indkomstårs udløb angive og indbetale pensionsafkastskat. Merindtægten på ca. 6.743,3 mio. kr. fra pensionsafkastskatten i finansåret 2019 skyldes derfor en merindtægt fra pensionsafkastskatten i indkomståret 2018.

Skattegrundlaget opgøres efter lagerprincippet og vil derfor svinge i takt med udviklingen på de finansielle markeder helt frem til indkomstårets udgang. Der er således stor usikkerhed om udviklingen i skattegrundlaget i de enkelte år, og store afvigelser fra det budgetterede grundlag kan erfaringsmæssigt forekomme. Desuden knytter der sig usikkerhed til pensionssektorens formuesammensætning, som ligeledes erfaringsmæssigt kan afvige en del fra det forudsatte.

Skønnet for pensionsafkastskatten foretages med udgangspunkt i den senest kendte ultimoværdi for, og sammensætning af, den samlede aktivportefølje for livsforsikrings- og pensionssektoren. Det vil sige, at skønnet på finansloven for 2019, der er udarbejdet i december 2018, er baseret på formueværdi og -sammensætning ultimo 2017.

Merindtægterne kan bl.a. henføres til lavere lange renter ved udgangen af 2018 end lagt til grund ved budgetteringen.

38.16.01. Tinglysningsafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 297,4 mio. kr. svarende til 4,3 pct. af bevillingen.

Denne merindtægt kan henføres til en merindtægt på 294,7 mio. kr. på underkonto 38.16.01.10. Tinglysningsafgift m.v., hvilket skyldes større vækst i grundlaget for tinglysningsafgiften end lagt til grund i budgetteringsforudsætningerne.

38.21.01. Merværdiafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 9.285,5 mio. kr. svarende til 4,2 pct. af bevillingen.

Denne merindtægt kan primært henføres til en ændret periodisering af skatter og afgifter med årsregnskabet for 2019, som medfører merindtægter på 12.417,6 mio. kr. på hovedkonto 38.21.01. Merværdiafgift. Ved budgetteringen til finansloven for 2019 blev der ikke taget højde for nye periodiseringsprincipper.

Korrigeres der for periodiseringen er der samlet set en mindreindtægt på hovedkonto 38.21.10 Merværdiafgift på 3.703,0 mio. kr. Denne mindreindtægt skyldes primært, at der med udgangspunkt i de makroøkonomiske fremskrivninger blev budgetteret med en skønnet vækst i momsgrundlaget på 4,2 pct., mens den realiserede vækst alene har været på 1,7 pct. På baggrund af foreløbige nationalregnskabstal for 2019 vurderes dette primært at kunne tilskrives lavere vækst end forventet i privatforbrug, offentligt forbrug og investeringer.

38.23.01. Vægtafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 192,1 mio. kr. svarende til 1,9 pct. af bevillingen, hvilket primært kan henføres til en merindtægt 523,7 mio. kr. på underkontoen 38.23.01.11. Afskrivning, vægtafgift.

Merindtægten kan primært henføres til, at der har været budgetteret med kursværdireguleringen. I modsat retning trækker en mindreindtægt på underkontoen 38.23.01.10 Vægtafgift på 331,6 mio. kr., hvilket kan henføres til, at væksten i bestanden af biler ikke opvejer den fortsatte udskiftning af ældre, mindre brændstoføkonomiske biler og derfor højere afgiftsbetaling.

38.23.03. Registreringsafgift

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 1.465,9 mio. kr. svarende til 6,7 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til en mindreindtægt på underkonto 38.23.03.10. Registreringsafgiften på grund af lavere gennemsnitlig afgiftsbetaling pr. bil end forudsat ved budgetteringen, der ikke opvejes af en stigning i antallet af nyregistrerede personbiler.

38.28.03. Tobaksafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 792,9 mio. kr. svarende til 11,3 pct. af bevillingen.

Merindtægt fra tobaksafgifterne i 2019 kan primært henføres til hamstring af stempelmærker til cigaretter og tobak inden ikrafttrædelse af afgiftsforhøjelserne pr. 1. april 2020, som var en del af finanslovsaftalen for 2020. Merindtægten vedrører hovedsageligt perioden umiddelbart inden fremsættelse af lovforslaget med afgiftsforhøjelserne (L 75), som også indeholdt en værnsregel, der begrænsede muligheden for hamstring fra fremsættelsestidspunktet.

38.42.01. Afgift af arbejdsskader

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 33,4 mio. kr., svarende til 5,7 pct. af bevillingen. Mindreindtægten kan primært henføres til, at det ved budgetteringen af indtægterne for 2019 blev lagt til grund, at der i 2021 sker en normalisering af niveauet for arbejdsskadeafgiften ved en lineær tilpasning fra et lavere niveau i 2018. Mængden af tilkendte erstatninger ved arbejdsulykker i 2018, som udgør en del af grundlaget for arbejdsskadeafgiften i 2019, er faldet, jf. *Arbejdsmarkedets erhvervs sikring, Arbejdsskadestatistik 2018*. Faldet skønnes at kunne tilskrives et særligt højt niveau for erstatninger i 2017.

38.61.01. Renter

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 2.037,8 mio. kr. svarende til 61,4 pct. af bevillingen. Det bemærkes, at renteindtægter og -udgifter kan variere betydeligt fra måned til måned og fra år til år, herunder som følge af afgørelser mv af større enkeltsager. Ved budgettering på de respektive underkonti foretages et skøn på baggrund af de samlede tal for foregående år. Det følger heraf, at der potentielt kan være betydelige afvigelser fra de skønnede indtægter og udgifter.

Den samlede mindreindtægt kan hovedsageligt henføres til merudgifter til hhv. 38.61.01.11. Afskrivninger af restancer på 2.994,2 mio. kr. og 38.61.01.30. Rentegodtgørelse til selskaber mv. på 1.523,1 mio. kr. Omvendt har der været merindtægter fra 38.61.01.10. Renter vedr. restancer på 1.982,1 mio. kr. samt fra 38.61.01.31. Forrentning ved forhøjelser, selskaber på 477,3 mio. kr.

4. Bilag

I det følgende fremgår note 1 med væsentlige forhold til forståelse af regnskabet, note 2 vedrørende øvrige forhold samt noterne 3-8 til resultatopgørelsen og efterfølgende noterne 9-11 til balancen. Indtægter mv. registreret i Domstolsstyrelsen fremgår særskilt af noterne til resultatopgørelsen og balancen.

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1 Note 1. Væsentlige forhold til forståelse af regnskabet

De væsentligste forhold for forståelse af regnskabsmæssige usikkerheder og fejl mv. ved indregning og måling, som også fremgår af ledelsesberetningen, er nærmere beskrevet nedenfor. Af tabel 10 fremgår overblik over de fejlrettelser, som bl.a. som led i arbejdet med regnskabsmæssige afstemninger, er foretaget i 2019 vedrørende tidligere år.

4.1.1.1 Primokorrekationer

Fødevarestyrelsens inddrivelsesfordringer indregnes fra 2019 i regnskabet for § 38. Inddrivelsesfordringer tilknyttet Fødevarestyrelsen har ikke tidligere været optaget i regnskabet for § 38. Efter aftale med Økonomistyrelsen indgår inddrivelsesfordringerne i regnskabet for 2019. Der er derfor foretaget en mindre primokorrektion med opskrivning af skatter og afgifter under inddrivelse med 3,8 mio. kr. Som følge heraf er egenkapitalen tilsvarende opskrevet med 3,8 mio. kr. i 2019.

4.1.1.2 Regnskabsmæssige afstemninger

Der er 28 konti i regnskabet, hvorpå den endelige afstemning fortsat udestår, eller hvor der er identificeret afvigelser, der endnu ikke er opløst og dokumenteret pr. 31. december 2019. For regnskabskonti med usikkerheder er der hovedsageligt tale om seks regnskabsposter relateret til debitorer og afregninger mellem inddrivelsessystemet DMI og Skatteforvaltningens opkrævningssystemer KOBRA og DMO. De seks regnskabsposter gennemgås særskilt nedenfor og omfatter 19 af de i alt 28 uafstemte konti. De resterende ni konti er fordelt på mindre regnskabsposter. Den samlede bruttosikkerhed for de ni konti kan afgrænses til 3,3 mio. kr.

De udfordringer, der fremgik af årsregnskabet pr. 31. december 2018, som er relateret til One Stop Moms er opløst og regnskabsmæssigt håndteret i løbet af 2019.

DMO debitorer under inddrivelse

Der er usikkerheder forbundet med fem konti relateret til debitorer i DMO, som er under inddrivelse og derfor ligeledes registreret i DMI. Der er i årsregnskabet for 2019 en afvigelse mellem fordringer oversendt fra DMO til DMI på 13 mio. kr. netto og 52 mio. kr. brutto. Afvigelsen vedrører 124.327 fordringer, hvoraf 122.333 er vedrørende renter.

KOBRA debitorer under inddrivelse

Der er i 2019 afdækket fordringer svarende til ca. 45,0 mia. kr. ud af 45,2 mia. kr., der er sendt til inddrivelse fra KOBRA. Der udestår således gennemgang af fordringer svarende til ca. 190 mio. kr. Usikkerheden er relateret til to konti og udgør 19 mio. kr. netto og 149 mio. kr. brutto.

Mellemregning KOBRA/ DMI afregninger

Der er usikkerhed forbundet med fire konti relateret til afregninger mellem KOBRA og DMI. Saldi på de berørte konti udgør pr. 31. december 2019 32.940 mio. kr. Usikkerheden vedrører en afvigelse på 14 mio. kr. netto og 124 mio. kr. brutto.

KOBRA debitorer

Der er afvigelser på to konti relateret til KOBRA debitorer. Afvigelserne udgør 0,4 mio. kr. netto og 3 mio. kr. brutto.

Præference- og antidumpingtold

Der er fem konti relateret til den regnskabsmæssige håndtering af præference- og antidumpingtold. Usikkerheden knytter sig til konverterede poster fra overgangen til Skattekontoen (DMO) og udgør netto 26 mio. kr. Bruttousikkerheden vurderes at kunne opgøres svarende til nettoværdien.

DMI

Der er i 2019 opgjort bruttousikkerheder af alle saldi relateret til inddrivelsessystemet DMI. De opløste saldi er håndteret regnskabsmæssigt i 2019, således, at der ved udgangen af 2019 er sket væsentlige forbedringer i forbindelse med afstemningsarbejdet og regnskabsafklæggelsen. Der er fortsat usikkerheder forbundet med to konti relateret til inddrivelsessystemet DMI. Afvigelserne på de to konti udgør netto 0,1 mio. kr. og brutto 0,2 mio. kr. Den ene af kontiene er i 2020 blevet opløst og fuldt regnskabsmæssigt håndteret.

Af tabel 6 fremgår en sammenfatning af de væsentligste seks regnskabsposter med uafstemte konti. Usikkerheder er opgjort som både netto- og bruttobeløb, hvor bruttobeløbet indeholder den samlede usikkerhed.

Tabel 6. Væsentlige usikkerheder ved regnskabsmæssige afstemninger (mio. kr.)

Regnskabspost	Konti	Saldo	Usikkerhed netto	Usikkerhed brutto
DMO debitorer under inddrivelse	5	33.291	13	52
KOBRA debitorer under inddrivelse	2	90.294	19	149
Mellemregning KOBRA/DMI afregninger	3	32.940	14	124
KOBRA debitorer	2	4.568	0,4	3
Præference- og antidumpingtold	5	52	26	26
DMI	2	450	0,1	0,2
I alt	19	161.595	72,5	354,2

Anm.: Saldo er opgjort pr. 31. december 2019. Saldoen er opgjort brutto. Saldoen på kontoen vedrørende "DMO debitorer under inddrivelse" er afgrænset til den del af kontoen, der er behæftet med usikkerhed. Den samlede saldo på regnskabsposten udgør 81.214 mio. kr. Saldoen på kontoen vedrørende "DMI" er afgrænset til saldoen på to konti i DMI Finans. Saldoen på regnskabsposten udgør hhv. 6.514 mio. kr. og 328 mio. kr. for de to konti.

Ud over de seks regnskabsposter relateret til debitorer og afregninger mellem inddrivelsessystemet DMI og Skatteforvaltningens opkrævningsystemer KOBRA og DMO, er der yderligere 9 konti fordelt på mindre regnskabsposter, hvorpå der udestår en endelig regnskabsmæssig afstemning eller hvor der er posteringer, der endnu ikke er opløst og dokumenteret pr. 31. december 2019. Den samlede bruttousikkerhed for de 9 konti kan afgrænses til 3,3 mio. kr.

Af afsnit 4.1.1.7. fremgår overblik over de fejlrettelser, som er håndteret som led i arbejdet med regnskabsmæssige afstemninger, er foretaget i 2019 vedr. tidligere år.

4.1.1.3 Systemafstemninger

Der gennemføres afstemninger af de data af betydning for regnskabet, som bevæger sig mellem to eller flere af Skatteforvaltningens mange it-systemer. Systemafstemningerne omfatter ikke overførsler af data fra datafangstsystemerne.

Der er i alt 47 systemafstemninger i løbende drift, dvs. der gennemføres månedlige eller kvartalsvise afstemninger på transaktionsniveau. Der udestår på nuværende tidspunkt færdigudvikling af to systemafstemninger inden for inddrivelsesområdet (DMI-DMO og KOBRA Broker-DMI), før alle planlagte relevante afstemninger i relation til regnskabsdata er færdigudviklet.

De løbende systemafstemninger identificerer få fejl i overførsler. De fejl og afvigelser, der er identificeret i regnskabet for 2019, fremgår af tabel 7 og er i det omfang det er anført nedenfor håndteret med efterposteringer i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2019.

Tabel 7. Identificerede fejl ved systemafstemninger

Systemafstemning	Beløb (mio. kr.)	Bemærkning
Personskat (A-skat og AM-bi-drag)*	4,9	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2019 og januar 2020.
PAL/PAF	24,2	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2019 og januar 2020.
Moms*	3,2	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2019 og januar 2020.
Øvrige punktafgifter*	8,8	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2019 og januar 2020.
KOBRA – DMI (inddrivelse)	9,2	Fejl relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
I alt:	50,3	

Anm.: *Posten er efterfølgende periodiseret til brug for regnskabsaflæggelsen for 2019.

Udover ovenstående fejl er der i systemafstemningerne løbende identificeret afvigelser. Disse sendes løbende til afklaring og håndtering herunder til bl.a. proces- eller systemejer.

For hovedområdet inddrivelsen (DMI) udestår der færdiggørelse af to systemafstemninger. Begge er under udvikling, men endnu ikke færdigudviklet. Ved årsregnskabet for 2019 er de udestående systemafstemninger håndteret ved kompenserende handlinger, hvor det er vurderet relevant.

DMO-DMI:

For så vidt angår afstemningen mellem systemerne DMO – DMI er der lavet en regnskabsmæssig afstemning, som udviser en bruttousikkerhed på 52 mio. kr. ud af en samlet saldo på 33.291 mio. kr. Usikkerheden er ligeledes rapporteret under regnskabsposten DMO debitorer under inddrivelse i tabel 6 i afsnit 4.1.1.2 Regnskabsmæssige afstemninger. Det er vurderingen, at den relaterede maksimale regnskabsmæssige usikkerhed til den udestående systemafstemning ikke overstiger den opgjorte regnskabsmæssige usikkerhed for den relaterede regnskabspost, jf. tabel 6 i afsnit 4.1.1.2 Regnskabsmæssige afstemninger.

KOBRA Broker – DMI:

Der er udarbejdet en afstemning mellem KOBRA Broker og DMI. Afstemningen er færdigudviklet for så vidt angår syv ud af de otte planlagte delområder, som afstemningen omfatter. Langt størstedelen af posterne inden for disse syv områder har kunnet afstemmes direkte på beløb og ID. Der arbejdes nu videre med færdigudvikling af afstemningen for det resterende område samt årsagsforklaring til de identificerede afvigelser under de syv delområder. For så vidt angår afstemningen mellem systemerne KOBRA Broker – DMI er der lavet regnskabsmæssige afstemninger, som udviser en samlet bruttousikkerhed på 273 mio. kr. Usikkerheden er ligeledes rapporteret under regnskabsposterne KOBRA debitorer under inddrivelse og mellemregning KOBRA/ DMI afregninger i tabel 6 i afsnit 4.1.1.2 Regnskabsmæssige afstemninger.

4.1.1.4 Periodisering af skatter og afgifter

I 2019 er der i henhold til principperne for periodisering foretaget periodisering af indtægter og udgifter mellem december 2019 og januar 2020 på i alt 32.989,4 mio. kr.

Principperne for periodisering i 2019 fremgår af afsnit om anvendt regnskabspraksis. Af tabel 8 fremgår en periodiseringsoversigt fordelt på finanslovskonti.

Tabel 8. Periodiseringsoversigt

Mio. kr.	2019	2018
38.11.01. Personskatter	4.553,6	4.596,2
38.11.11. Gaveafgift	2.353,7	-
38.13.01. Indkomstskat af selskaber	5.337,3	-
38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	587,9	518,0
38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	12,1	2,5
38.21.01. Merværdiafgift (moms)	12.417,6	-
38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	1.969,7	2.412,7
38.22.03. Afgifter på olieprodukter	919,5	812,1
38.22.05. Benzinafgifter	624,6	572,6
38.23.03. Registreringsafgift	1.167,1	1.204,1
38.23.05. Ansvarsforsikring	80,1	84,3
38.24.01. Miljøafgifter	886,7	946,1
38.27.01. Afgifter på spil	156,2	157,2
38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	369,0	369,9
38.28.03.10 Tobaksafgift	4,0	03,2
38.28.05. Afgifter på chokolade, konsumis og mineralvand mv.	225,6	202,2
38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	24,9	30,5
38.28.21. Øvrige afgifter	2,9	6,2
38.41.02. Lønsumsafgift	1.296,7	1.258,6
Total	32.989,4	13.176,3

Hovedreglen er, at angivelser indtil 31. december medtages som indtægter. Undtagelsen fra hovedreglen er udvidet til angivelser vedr. 2019 som har angivelsesfrist senest 1. februar mod 17. januar i årsregnskab 2018.

Udvidelsen af undtagelsen betyder

- Månedsmoms medtages, da denne har frist har frist den 25. januar. Kvartalsmoms for 4. kvartal og halvårsmoms for 2. halvår har frist 1. marts året efter og periodiseres derfor ikke.
- Fradrag for energifgifter og fradrag for miljøafgifter der har frist samtidig med månedsmoms medtages i periodiseringen.
- Udbytte- og royaltyskat fra store selskaber har frist den 31. januar for december indberetninger og medtages i periodiseringen.
- Selskabsskat tredje aconto rate har frist 1. februar og medtages dermed i periodiseringen.
- Kulbrinteskot har frist den 1. februar og medtages dermed i periodiseringen.

Gaveafgift er periodiseret i 2019 i modsætning til 2018, hvor det ikke med rimelige ressourcer var muligt at opføre periodiseringen. Gavegiver indbetaler gaveafgift ved gaveanmeldelse. Indbetalingen indtægtsføres dog først efter endt sagsbehandling. Pr. 31. december 2019 er det opgjort, at der er indbetalt 2.353 mio. kr. i gaveafgift, som ikke er færdig sagsbehandlet. Beløbet er derfor periodiseret som indtægt i 2019.

I årsregnskabet for 2018 var der tre periodiseringsfejl, hvor der blev periodiseret selvom angivelsesfristen var efter den 17. januar 2019. Det drejede sig om refusion af energifgifter angivet på momsopgørelserne, hvilket betød en periodiseringsfejl på 698,4 mio. kr. Derudover blev der periodiseret udbytteskat og lønsumsafgift for 761,1 mio. kr. til 2018 som burde have været med i 2019.

I årsregnskabet for 2019 er der konstateret en periodiseringsfejl på 187 mio. kr. vedr. udbytteskat fra små virksomheder, som først har angivelsesfrist den 10. februar, men som havde foretaget deres angivelse den 17. januar. Fejlen betyder at der er periodiseret udbytteskat for 187 mio. kr. mere til 2019 som burde have været med i 2020.

4.1.1.5 Renteberegninger

Der er på områder i enkelte systemer udestående ved renteberegningen. Som nævnt i beretningen er der ikke foretaget tilskrivning af renter i SAP38 (motorkrav fra digitalt motorregister (DMR)). Endvidere udestår oprydning efter rentefejl på skattekontoen (DMO). Nedenfor gennemgås rentetilskrivning i SAP38 (øvrige).

Rentetilskrivning i SAP38 (øvrige)

På enkelte øvrige områder, hvor opkrævning og betaling af fordringerne håndteres i økonomisystemet SAP38, er der ikke foretaget rentetilskrivning siden en ændring i rentereglerne i 2013. Dette skyldes bl.a., at der er pågået en afklaring af rentereglerne, ligesom SAP38 ikke har kunnet håndtere dag-til-dag- og renters-rente-renteberegning. Der er tale om områder, hvor renter beregnes efter opkrævningslovens §§ 7, stk. 1, og 16 c, stk. 1, herunder bl.a. uregistreret virksomhed for personer uden CVR-nummer.

Systemmæssigt har det ikke været muligt at beregne renter korrekt i SAP38, før et renteberegningsprogram er udviklet. Der er i 2018 idriftsat en Excel-løsning, som foretager manuel beregning, der tager højde for de afklarede renteregler. Der er beregnet renter for 77 mio. kr., hvoraf der er opkrævet 55 mio. kr., og 22 mio. kr. er tabt på retskraftige fordringer for perioden 1. august 2013 til 31. marts 2017.

For fordringer i SAP38, hvor rentetilskrivning udestår, er der udarbejdet skøn over værdien af de udestående opkrævninger:

- Ikke-retskraftige renter, som skal tilskrives retskraftige fordringer og derefter afskrives, er anslået til 15 mio. kr. for området PAL/PBL
- Renter der skal tilskrives retskraftige fordringer, anslås til 85 mio. kr. for renter i SAP38 øvrige og anslås til 11 mio. kr. for renter under PAL/PBL.

Opgørelserne er ikke indregnet i regnskabet, da grundlaget for opgørelserne er behæftet med usikkerhed.

4.1.1.6 Udbytteskat

Der henstår ikke-udbetalte udbytteskatrefusionsanmodninger med tilhørende renter for 6.297 mio. kr. pr. 31. december 2019 (beløbet var 3.863 mio. kr. pr. 31. december 2018).

I forbindelse med regnskabsafslutningen for 2019 er der foretaget en fornyet vurdering af gældsforpligtelsen. Det er på baggrund af gennemgangen af sager ultimo 2019 vurderingen, at gældsforpligtelsen skal korrigeres med 2.325 mio. kr. i forhold til det afsatte beløb pr. 31.12.2018 på 3.700 mio. kr. *jf. tabel 9*. Denne andel af gældsforpligtelsen er opgjort ekskl. renter ligesom i tidligere år.

Tabel 9. Gældsforpligtelse vedr. ikke-udbetalt refusion af udbytteskat (mio. kr.)

Mio. kr.	2019
Hensat forpligtelse primo 2019	3.700
Netto tilgang i alt	11.472
Primo + tilgang	15.172
Behandlet i alt*	-4.696
Forventes afvist efter endt sagsbehandling	-4.451
Gældsforpligtelse eksklusiv renter ultimo	6.025

Anm: Tallene er afrundet til nærmeste 100 mio. kr.

Anm:*Beløbet for behandlede sager dækker over afviste sager, delvist udbetalte sager og udbetalte sager

I DURO-systemet, som er det system, der anvendes til behandling af udbytteskatteanmodninger, påløber der renter af ikke afsluttede sager.

Ultimo 2019 er der indregnet renter på hele den forventede gældsforpligtelse fra DURO og arbejdsgruppen Task Force Udbytte. Renter er indregnet med i alt 272 mio. kr. pr. 31. december 2019 fordelt på 53 mio. kr. til sager i Task Force Udbytte og 219 mio. kr. til sager i DURO-systemet. Der beregnes ikke renter på EU-sagerne.

Tilgangen er inklusiv EU-sager, der alle forventes afvist og dermed er gældsforpligtelsen på disse indregnet til 0 kr. EU-sagerne, der alle forventes afvist, udgør 4.451 mio. kr. ultimo 2019.

Den samlede gældsforpligtelse inklusiv renter udgør således 6.297 mio. kr. ultimo 2019.

4.1.1.7 Overblik over fejlrettelser

Som følge af bl.a. arbejdet med regnskabsmæssige afstemninger, *jf. afsnit 4.1.1.2 Regnskabsmæssige afstemninger*, er der i løbet af 2019 foretaget fejlrettelser, når fejl er identificeret. Fejl, der vedrører tidligere år, er rettet i 2019 og driftsført.

Tabel 10 viser fejlrettelser, der er foretaget i 2019 med resultatpåvirkning. Beløbene er rettet i regnskabet for 2019, men vedrører alle tidligere år. Tabellen er inddelt i finanslovshovedkonti.

Tabel 10. Overblik over fejlrettelser (mio. kr.)

Hovedkonto	Titel	Beløb	Bemærkning
38.11.01.	Personskatter	9,3	3,5 vedr. regulering af indtægter vedr. A-skat vedr. lønindholdelse PSRM. 5,7 vedr. returnerede udb. vedr. udbytte
38.23.03.	Registreringsafgift	0,1	Rettelse af indtægtsførte tilbud
38.61.01.	Renteindtægter mv.	0,4	Returneret rentegodtgørelse vedr. udbytte
38.	Fejlrettelsen påvirker flere hovedkonti	981,8	Fejl i opgørelsen af kursværdien af indrivellesfordringer
Samlet driftseffekt		991,6	

Anm.: Beløb er afrundet til mio. kr. med decimal og rettelse under 0,1 mio. kr. fremgår derfor ikke af tabellen.

Der er i 2019 foretaget en række afskrivninger fordelt på flere finanslovparagraffer. De samlede afskrivninger udgør 171 mio. kr. som ikke er fordelt på år, fx 73,9 mio. kr. vedrørende forældede bosager på CVR-nummer.

Der er i 2019 konstateret en fejl i opgørelsen af kursværdien af inddrivelsesfordringer pr. 31. december 2018, som vedrører flere hovedkonti på finansloven. Fejlen indebærer, at der burde have været hensat 981,8 mio. kr. mere til forventet tab i regnskabet for 2018. Beløbet er i stedet for hensat i regnskabet for 2019. Fejlen opstod i forbindelse med en datakørsel i kursværdimodellen og vedrørte primært krav fra skyldnere, der er under konkurs. Inddrivelsesfordringerne har været værdiansat til en kurs svarende til øvrige fordringer, imens kursen på inddrivelsesfordringer relateret til konkurser reelt er lavere.

I forbindelse med gennemgang af bogførte angivelser på over 100 mio. kr. fra virksomheder, som ikke er frigivet blev der konstateret åbenlyse fejl, der medførte fejlrettelser på 586 mio. kr. Beløbet er indtægtsført på flere skattearter, dog primært moms.

4.1.2 Note 2. Øvrige forhold til forståelsen af regnskabet

Nedenfor fremgår øvrige forhold til forståelsen af regnskabsmæssige usikkerheder og fejl mv.

4.1.2.1 Skatteberegning af ejendomme med manglende betaling af ejendomsværdiskat

På ejendomsområdet vurderes det, at ejere af op mod 1.000 ejendomme gennem en årrække har betalt for lidt eller ingen ejendomsværdiskat, bl.a. fordi vurderingen af deres ejendom som følge af fejlregistreringer i det gamle ejendomssystem i nogle tilfælde har været sat til nul. Efter gældende regler i 2019 kunne den manglende betalte ejendomsværdiskat under visse betingelser ændres med bagudrettet skattemæssig virkning i op til 10 år.

Den 20. december 2019 blev der vedtaget forslag til ændring af ejendomsvurderingsloven m.fl., der bestemmer, at der kun kan ske efteropkrævning 3 år tilbage i tid med den undtagelse, at der ikke skal ske efteropkrævning af ejendomsværdiskat i de tilfælde, hvor ejeren kan dokumentere at have gjort Skatteforvaltningen opmærksom på fejlen.

Det er for nuværende ikke muligt at opgøre den manglende værdiansættelse af de omfattede ejendomme. Hvis det lægges til grund, at der efteropkræves ejendomsværdiskat for alle berørte ejendomme i 3 år, skønnes det med usikkerhed at medføre et samlet, uventet engangsmerprovenu på ca. 25 mio. kr. efter tilbageløb (inklusive renter). Det endelige provenu kan dog først opgøres, når sagsbehandlingen af de berørte ejendomme er afsluttet i henholdsvis Vurderingsstyrelsen og Skattestyrelsen. Afviklingen af sagerne i Vurderingsstyrelsen forventes afsluttet, inden udsendelsen af de nye ejendomsvurderinger påbegyndes fra andet halvår 2020. Der kan dog opstå tilfælde, hvor enkelte sager skal håndteres senere. Skattestyrelsen har efter Vurderingsstyrelsens sagsbehandling seks måneder til at opgøre og efteropkræve den manglende betaling.

4.1.2.2 Serviceeftersyn

I 2015 iværksatte det daværende SKAT et serviceeftersyn af ejendomsskatteloven bl.a. på baggrund af konstaterede fejl i ejendomsskattesystemet.

Der er som led i udredningen fundet fem overordnede fejltypen, der vedrører lov- og systemtekniske problemstillinger, hvor der ikke er blevet administreret korrekt i henhold til ejendomsskatteloven. Af de i alt fem konstaterede fejl, omhandler de første to fejl i Skatteforvaltningens systemer (de opgjorte grundlag for grundskylden), mens de sidste tre fejl angår kommunernes administration af grundskylden. Der er i maj 2019 tilvejebragt hjemmel ved aktstykke, jf. akt. nr. 142 af 2. maj 2019, for så vidt angår håndteringen af fejl 1 og 2 i serviceeftersynet. For så vidt angår fejlene vedrørende kommunernes administration af grundskyld er omfanget endnu ikke opgjort.

Som led i det forberedende arbejde frem mod den egentlige sagsbehandling af fejl 1 og 2 er der identificeret yderligere fejl i systemet, hvilket har medført, at sagsbehandling af fejlene er stillet i bero. Hertil bemærkes, at tekstanmærkning nr. 109 i Forslag til finanslov for finansåret 2020 for § 9. Skatteministeriet, som gav hjemmel til at håndtere serviceeftersynet, er udgået i forbindelse med ændringsforslaget for 2020. Det er en prioritet for regeringen, at der findes en administrerbar løsning for oprydningen af fejlene i det nuværende ejendomsvurderingssystem.

4.1.2.3 Verserende sager

Fremtidige afgørelser, kendelser eller domme fra verserende skatte- og afgiftssager kan få effekt på regnskabet for § 38, da afgørelserne både kan betyde en yderligere indtægt eller en ekstra udgift. Der er udarbejdet en opgørelse over sager, som vurderes at have en mulig skattemæssig effekt på minimum 100 mio. kr. Sagerne udgøres både af enkeltssager og gruppessøgsmål. Pr. 31. december 2019 er der 88 større verserende sager.

4.1.2.4 ATP-sager

Som følge af en EU-dom skal Skattestyrelsen ændre praksis ved vurderingen af forvaltningen af investeringsforeninger i momsmæssig forstand. Det har den afledte konsekvens, at virksomheder kan anmode om tilbagebetaling, hvis de tidligere har betalt moms af ydelser, som ikke længere er momspligtige. Skattestyrelsen har modtaget ca. 650 anmodninger om tilbagebetaling af i alt ca. 6,7 mia. kr. eksklusive renter i ATP-sagskomplekset, som skal behandles.

Sagsbehandlingen er i den forberedende fase, og det er derfor ikke muligt at give et præcist estimat for, hvor meget der forventes tilbagebetalt i 2020. Det skønnes dog med stor usikkerhed, at der vil kunne færdigbehandles ca. 100-150 sager i 2020, og at tilbagebetalingsbeløbet på disse sager vil ligge på mellem 250-500 mio. kr.

4.1.2.5 EU-sager vedr. refusion af udbytteskat

EU-sagerne udgøres af kollektive investeringsforeninger med hjemsted i udlandet, som har ansøgt om fritagelse for kildeskat gennem et udbyttefrikort. Danske investeringsforeninger fritages for kildeskat, da de bliver minimumsbeskattet og der udstedes et udbyttefrikort af Skattestyrelsen. De udenlandske investeringsforeninger opfylder ikke betingelserne for at kunne blive omfattet af den danske selskabsskattepligt i selskabsskatteovens § 1, da de ikke er hjemhørende i Danmark.

Landsretten har afsagt dom til Skatteministeriets fordel, men 368 sager, for i alt ca. 1,6 mia. kr., er efterfølgende anket til Højesteret. Såfremt Højesteret ændrer Landsrettens dom, vil Skattestyrelsen skulle gensagsbehandle sagerne individuelt. Da udkommet af retssagen vil være en principiel afgørelse, kan dommen få betydning for håndteringen af i alt 1.645 sager, hvor der tilsammen er anmodet om ca. 4,5 mia. kr. Dertil kommer, at der frem til en afgørelse er truffet og sagerne er behandlet løbende tilskrives renter. Det estimeres, at der er påløbet renter til ca. 1 mia. kr.

Hvis Højesteret giver Skatteministeriet medhold i EU-sagerne, vil det betyde, at sagerne som udgangspunkt kan afvises. Hvis Højesteret ændrer Landsrettens dom og sagerne godkendes, skønnes det, at der vil skulle udbetales op mod 5,1 mia. kr. til de udenlandske investeringsforeninger, hvis alle sagerne godkendes ved behandling. Dermed er skønnet forbundet med stor usikkerhed.

4.1.2.6 Forlig med enkeltmandspensionskasser vedr. refusion af udbytteskat

Skattestyrelsen indgik den 28. maj 2019 et forlig med 61 enkeltmandspensionskasser i USA, der sikrede at den danske stat får 1.600 mio. kr. betalt tilbage fra refunderet udbytteskat over en årrække. Forliget består af flere elementer, der er gensidigt afhængige af hinanden. Der resterede pr. 31.12.2019 et tilgodehavende på 650 mio. kr.

4.1.2.7 Indbetalinger på låste inddrivelsesfordringer

I 2019 er der ca. 72.000 indbetalinger med en samlet indbetalingssum på ca. 213 mio. kr. på låste inddrivelsesfordringer, som betyder beløbene ikke kan placeres på den enkelte gældspost. Det skyldes, at inddrivelsesfordringerne kræver retskraftvurdering og databerigelse inden pengene kan placeres eller skal udbetales igen grundet afskrivning af konstateret forældede fordringer.

I 2019 er antallet af låste indbetalinger steget, hvilket bl.a. kan tilskrives udsendelsen af ca. 180.000 breve til skyldnere med blandet gæld, dvs. både dækningsparate og låste inddrivelsesfordringer.

4.1.3 Note 3. Skatter og afgifter mv.

Tabel 11 specificerer skatter og afgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 11. Skatter og afgifter

Mio. kr.	2019	2018
§ 38.11.01. Personskatter	573.311,0	551.530,0
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	8.611,5	4.806,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	4.012,8	493,9
- heraf Domstolsstyrelsen	4.598,8	4.312,6
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	72.258,5	61.409,2
§ 38.13.11. Kulbrinteskat	4.912,9	7.296,1
§ 38.14.01. Pensionsafkastskat	13.343,3	29.492,2
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	7.194,6	7.304,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	6.751,0	6.869,9
- heraf Domstolsstyrelsen	443,6	434,3
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	134,3	109,6
§ 38.21.01. Merværdiafgift	232.598,2	216.273,9
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	15.561,2	19.715,2
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	10.052,4	10.787,0
§ 38.22.05. Benzinafgifter	7.649,2	8.119,6
§ 38.23.01. Vægtafgift	10.462,3	10.452,8
§ 38.23.03. Registreringsafgift	20.270,8	21.943,6
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	1.477,9	1.580,2
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	515,4	478,0
§ 38.24.01. Miljøafgifter	7.209,5	8.411,9
§ 38.27.01. Afgifter på spil	2.017,6	2.200,8
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	3.657,0	4.254,6
§ 38.28.03. Tobaksafgift	7.822,6	7.056,7
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	2.770,7	2.903,0
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	350,6	391,9
§ 38.28.21. Øvrige afgifter	92,7	124,7
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	162,3	68,0
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	9.318,2	10.119,0
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	556,7	577,0
Skatter og afgifter i alt	1.012.311,4	987.405,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.007.269,0	982.658,6
- heraf Domstolsstyrelsen	5.042,4	4.746,9

4.1.4 Note 4. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Tabel 12 specificerer kursværdireguleringen af skatter og afgifter mv. fra resultatopgørelsen.

Tabel 12. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Mio. kr.	2019	2018
§ 38.11.01. Personskatter	-1.892,9	-1.544,1
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	-36,2	3,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-37,4	4,3
- heraf Domstolsstyrelsen	1,2	-0,5
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-860,7	514,2
§ 38.13.11. Kulbrinteskat	-2,8	3,7
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	-5,0	-5,8
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	-36,2	-3,1
§ 38.21.01. Merværdiafgift	-2.130,1	-866,9
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	-0,0	-0,0
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	-47,6	1,9
§ 38.22.05. Benzinafgifter	-4,7	9,0
§ 38.23.01. Vægtafgift	89,8	-567,2
§ 38.23.03. Registreringsafgift	25,6	-12,6
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	-0,0	-0,0
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	3,3	-13,2
§ 38.24.01. Miljøafgifter	-6,4	2,4
§ 38.27.01. Afgifter på spil	-15,1	5,5
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	26,7	-17,8
§ 38.28.03. Tobaksafgift	8,8	31,6
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	-24,2	33,2
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	-0,6	0,1
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	19,2	-2,8
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	-0,0	-18,7
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	-0,0	-0,0
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-3.046,2	-1.162,2
Skatter og afgifter i alt	-7.935,3	-3.609,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-7.936,5	-3.608,6
- heraf Domstolsstyrelsen	1,2	-0,5

4.1.5 Note 5. Overførte skatter til kommuner og regioner m.fl.

Tabel 13 specificerer overførte skatter til kommuner og regioner m.fl. fra resultatopgørelsen.

Tabel 13. Overførte skatter og afgifter til kommuner og regioner m.fl.

Mio. kr.	2019	2018
§ 38.11.01. Personskatter	-259.064,8	-254.264,9
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-9.216,8	-7.511,0
Overførte skatter til kommuner og regioner m.fl. i alt	-268.281,6	-261.775,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-268.281,6	-261.775,9
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.1.6 Note 6. Finansielle indtægter

Tabel 14 specificerer de finansielle indtægter fra resultatopgørelsen.

Tabel 14. Finansielle indtægter

Mio. kr.	2019	2018
§ 38.12.01. Børne- og ungedyrelsen	5,9	4,2
- heraf Skatteforvaltningen § 38	5,9	4,2
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	8.766,3	10.817,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	8.763,6	10.814,7
- heraf Domstolsstyrelsen	2,6	2,8
Finansielle indtægter i alt	8.772,2	10.821,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	8.769,6	10.818,8
- heraf Domstolsstyrelsen	2,6	2,8

4.1.7 Note 7. Finansielle udgifter

Tabel 15 specificerer de finansielle udgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 15. Finansielle udgifter		
Mio. kr.	2019	2018
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	-0,0	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-0,0	-
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-4.439,6	-4.122,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-4.439,6	-4.122,7
- heraf Domstolsstyrelsen	-0,0	-
Finansielle udgifter i alt	-4.439,7	-4.122,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-4.439,6	-4.122,7
- heraf Domstolsstyrelsen	-0,0	-

4.1.8 Note 8. Børne- og ungeydelsen

Tabel 16 specificerer Børne- og ungeydelsen fra resultatopgørelsen.

Tabel 16. Børne- og ungeydelsen		
Mio. kr.	2019	2018
Børne- og ungeydelsen	-14.669,1	-14.645,4
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-14.669,1	-14.645,4
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	-46,2	-14,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-46,2	-14,3
Børne- og ungeydelsen i alt	-14.715,3	-14.659,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-14.715,3	-14.659,7
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.1.9 Note 9. Skatter og afgifter under opkrævning

Tabel 17 specificerer skatter og afgifter under opkrævning fra balancen.

Tabel 17. Skatter og afgifter under opkrævning

Mio. kr.	2019	2018
Skatter og afgifter under opkrævning, primo	68.035,20	111.813,90
Primokorrektion skatter og afgifter under opkrævning	-	-44.604,50
Tilgang af skatter og afgifter under opkrævning	34.310,40	1.136,50
- heraf Skatteforvaltningen § 38	33.951,2	789,0
- heraf Domstolsstyrelsen	359,2	347,5
Skatter og afgifter under opkrævning, ultimo	102.345,6	68.345,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	101.986,4	67.998,4
- heraf Domstolsstyrelsen	359,2	347,5

Anm.: Der er i 2018 flyttet 347,5 mio. kr. fra posten kortfristet gæld til posten skatter og afgifter under opkrævning af hensyn til præsentationen af regnskabet. I årsregnskabet for 2018 var disse tilgodehavender præsenteret under posten andre tilgodehavender under opkrævning. Tilgodehavenderne vedrører Domstolsstyrelsen. Der er i 2018 endvidere flyttet 36,9 mio. kr. fra skatter og afgifter under opkrævning til skatter og afgifter under inddrivelse af hensyn til præsentationen. Disse fordringer er i 2018 ikke omfattet af ændringen af regnskabsbekendtgørelsen, for så vidt angår kursværdiberegning.

4.1.10 Note 10. Skatter og afgifter under inddrivelse

Tabel 18 specificerer skatter og afgifter under inddrivelse fra balancen.

Tabel 18. Skatter og afgifter under inddrivelse

Mio. kr.	2019	2018
Nominal værdi af skatter og afgifter under inddrivelse	85.939,9	79.851,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	85.898,5	79.809,4
- heraf Domstolsstyrelsen	41,4	42,6
Hensættelse til forventet tab	-71.811,5	-63.762,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-71.782,7	-63.733,0
- heraf Domstolsstyrelsen	-28,8	-30,0
Skatter og afgifter under inddrivelse	14.128,5	16.089,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	14.115,9	16.076,4
- heraf Domstolsstyrelsen	12,6	12,6

Anm.: Der er i 2018 flyttet 36,9 mio. kr. fra skatter og afgifter under opkrævning til skatter og afgifter under inddrivelse af hensyn til præsentationen af regnskabet. Disse fordringer er i 2018 ikke omfattet af ændringen af regnskabsbekendtgørelsen, for så vidt angår kursværdiberegning.

4.1.11 Note 11. Anden kortfristet gæld

Tabel 19 specificerer Anden kortfristet gæld fra balancen.

Tabel 19. Anden kortfristet gæld

Mio. kr.	2019	2018
Anden kortfristet gæld	26.828,3	9.695,8
Modtagne udlæg/indeh.	0,0	-
Deponenter	100,3	99,3
Anden kortfristet gæld i alt	26.928,6	9.795,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	26.928,6	9.795,1
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

Anm.: Der er i 2018 flyttet 347,5 mio. kr. fra posten kortfristet gæld til posten skatter og afgifter under opkrævning af hensyn til præsentationen af regnskabet. I årsregnskabet for 2018 var disse tilgodehavender præsenteret under posten andre tilgodehavender under opkrævning. Tilgodehavenderne vedrører Domstolsstyrelsen. Der er i 2018 endvidere flyttet 318,2 mio. kr. fra modtagne udlæg/indeh. til anden kortfristet gæld af hensyn til præsentationen.

4.2 Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering

Af tabel 20 fremgår en oversigt, der viser periodiseringer på underkontoniveau, som afviger fra hovedreglen om periodisering pr. 31. december.

Tabel 20. Periodiseringsoversigt på underkontoniveau

Underkonto og beskrivelse	Undtagelsesbestemmelse	Periodiseret i 2019	Periodiseret i 2018
38.11.01.10 Personskat	Forudbetalte lønninger Frist d. 17. januar (SRB)	Ja	Ja
38.11.11.10 Gaveafgift	Ingen frist	Ja	Nej
38.13.01.10 Selskabsskat	Frist d. 1. februar	Ja	Nej
38.16.01.10 Tinglysningsafgift mv.	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.19.71.22 Bøder Forsvarsministeriet	Ingen frist	Ja	Ja
38.19.71.25 Bøder Miljø- og Fødevarerministeriet	Ingen frist	Ja	Ja
38.19.71.26 Bøder Udenrigsministeriet	Ingen frist	-	Ja
38.21.01.10 Moms**	Frist d. 25. januar	Ja	Nej
38.22.01.10. Afgift af stenkul, brunkul og koks mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.01.20. Elafgift***	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.01.40. Naturgasafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.03.10. Afgift af visse olieprodukter	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.05.10. Benzinafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.23.03.10. Registreringsafgift motorkøretøjer	Frist d. 16. januar	Ja	Ja
38.23.05.10. Ansvarsforsikringsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.10. CO2-afgift af visse energiprodukter (Miljøafgifter)	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.12. Afgift af kvælstofoxider (NOx)	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.40. Afgift vedrørende CFC	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.70. Afgift af ledningsført vand	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.77. Afgift af PVC og af phthalater	Frist d. 17. januar	-	Ja
38.27.01.10. Afgift af spil ved væddeløb*	Frist d. 15. januar	-	-
38.27.01.20. Gevinstafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.40. Kasinoafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.50. Spilleautomater	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.60. Afgift af væddemål	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.70. Afgift af online kasinospil	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.80. Det Danske Klasselotteri A/S*	Fem dage efter sidste trækning	-	-
38.28.01.10. Spiritusafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.01.20. Vinafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.01.30. Ølafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.01.40. Tillægsafgift til alkoholsodavand*	Frist d. 17. januar	-	-
38.28.03.10. Tobaksafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.05.10. Chokoladeafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.05.20. Konsumisafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.05.40. Mineralvandsafgift*	Frist d. 17. januar	Ja	-
38.28.11.10. Forskellige forbrugsafgifter	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.28.21.20. Lystfartøjsforsikringsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja

Underkonto og beskrivelse	Undtagelsesbestemmelse	Periodiseret i 2019	Periodiseret i 2018
38.16.01.10. Tinglysningsafgift mv.	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.24.01.15. Afgift af svovl	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.30. Emballageafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.40. Afgift vedrørende CFC	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.43. Afgift af klorede opløsningsmidler mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.45. Afgift af bekæmpelsesmidler	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.50. Afgift af affald	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.60. Afgift af råstoffer	Frist d. 17. januar	Ja	-
38.24.01.65. Afgift af spildevand	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.75. Batteriafgift (NiCd)	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.80. Afgift af kvælstof i gødning	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.85. Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	Frist d. 17. januar	-	Ja
38.41.02.10. Lønsumsafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Ja

Anm.: * For fire underkonti har der ikke været angivelser/beløb i januar 2019 vedr. tidligere år til periodisering. ** Måneds-
moms er periodiseret.

4.3 Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser

I tabel 21 fremgår en oversigt over de systemer, som der omtalt i årsregnskabet, deres forkortelser og deres funktion.

Tabel 21. Overblik over systemer og forkortelser

Forkortelse	Fulde navn	Funktion
3S	Selskabs Skatte Systemet	3S beregner skat til årsopgørelsen og acontoskat samt modtager angivelse af udbytteskatter og indberetninger.
DIAS	Digital Indberetning af Selskabsskat	Systemet bruges til indberetning af selskabsselveangivelsen.
EFI/DMI	Et Ét Fælles Inddrivelses- Paralleldrif-system/Debitor Motor Ind-lig gæld. drivelse	Et system til understøttelse af inddrivelse af offent-system/Debitor Motor Ind-lig gæld.
DMO	Skattekontoen (Debitor Motor Opkrævning)	Opkrævningssystem til opkrævning af virksomhedskrav.
DMR	Digitalt motorregister	Håndtering af oplysninger om motorkøretøjer.
DR	Debitor og Restancesystem	D/R-systemet indsamler angivelsesoplysninger vedr. moms, A-skat/bidrag, lønsumsafgift samt importtold og -moms.
DURO	Digital UdbytteRefusion	Overgangsløsning til Udbytteenheden, for refusion af udbytteskat.
eIndkomst	eSkattekort og Beregningservice (BS) for Letløn	Et system hvor arbejdsgivere, pensionsinstitutter mv. angiver oplysninger til brug for skatteberegning og årsopgørelse for lønmodtagere.
eKapital	eKapital løsning	System til at indberette forskellige selskabsskatter.
Forskud	Forskudssystemerne	Forskudssystemerne omfatter, forskudsstatistik, forskudsmandtal og skattekortudtræk.
KOBRA	Kontering og Opkrævning af B-skat, Restskat og Andre skatter	Et system til kontering og opkrævning af personlige skatter og arbejdsmarkedsbidrag.
KOBRA-Broker	Broker mellem KOBRA og DMI	KOBRA-Broker er en broker mellem KOBRA og DMI
KR-L	Konterings Register - Ligningsdelen	Online system til kontering af oplysninger om indbetalinger.
LetLøn	LetLøn	Elektronisk modtagersystem for lønrelaterede oplysninger.
NTSE	Ny TastSelv Erhverv	NTSE modtager virksomheders indberetninger af: moms, afgifter, listeoplysninger osv.
OSM	One Stop Moms	System til afregning af moms på teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske ydelser i forbrugslandet i EU.
PAF	Pensions Afgifts Fordeling	Pensionsafgiftssystem hvis formål er at modtage pensionsinstitutternes indberetning af indbetalte pensionsafgifter for ophævede pensionsordninger.
PAL	Pensions Afkastbeskatnings Lov	Formålet med PAL er, at opkræve det årlige afkast fra pengeinstitutter og forsikringsselskaber på investeringer i pensjonspuljer.
PSRM	Public Sector Revenue Management System	PSRM-systemet varetager inddrivelse af gæld til fordringshavere, som er tilsluttet herunder også for Skatteforvaltningen.
SAP38	SAP38	Økonomisystem for skatter og afgifter mv.
SKS	Statens Koncernsystem	Et statsligt økonomisystem til regnskabsgodkendelser og økonomiopfølgning mv.
SLUT	SLUT-systemet	Et system til foretagelse af skatteberegning.
TSB FOR-SKUD	Tast Selv Borger - Forskud	Et system for forskudsopgørelsen, hvor borgere indberetter.