

2020

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	4
2.3 Forventninger til det kommende år	16
3. Regnskab	17
3.1 Anvendt regnskabspraksis på § 38	17
3.2 Resultatopgørelse mv.	23
3.3 Balancen	24
3.4 Bevillingsregnskabet	26
4. Bilag	31
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	31
4.2 Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering	48
4.3 Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser	50
4.4 Bilag 3. Fordelingen af kursværdi på hovedkonti	51

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 2020.

Det tilkendegives hermed:

1. *at årsregnskabet er rigtigt, bortset fra usikkerheden forbundet med, at det på tidspunktet for aflæggelsen af årsregnskabet ikke endeligt kan vurderes, om der er en høj grad af sikkerhed for fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata, som administreres af eksterne leverandører, da kontrolaktiviteterne i forhold til at indhente revisorerklæringer fortsat pågår. Desuden er der konstateret udeståender i Skatteministeriets egne komplementære kontroller, som fx adgangsstyring. Der er dog ikke konstateret forhold, som indikerer manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata.*

Herudover er der usikkerhed forbundet med indregning af inddrivelsesfordringer til kursværdi, bl.a. som følge af den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet, samt at der er fordringer, som er låst for inddrivelse. Ligeledes bemærkes, at der ikke foretages tilskrivning af renter på enkelte områder, og at der fortsat pågår oprydning efter renteberegningssfejl.

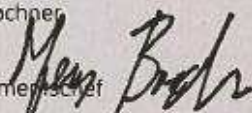
Der er samlet set sket en betydelig reduktion af de samlede usikkerheder i regnskabet siden 31. december 2019. Ledelsen er ikke bekendt med, at årsregnskabet indeholder andre væsentlige usikkerheder, fejlinformationer eller udeladelser. Baggrunden for ovenstående usikkerheder og de initiativer, der er i iværksat til at rette op herpå, 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.*

Kbh. 06.04.2021

Jens Brøchner

Departementschef
Skatteministeriet



Kbh. 25.03.2021



Direktør for Skattestyrelsen

Ansvarlig for regnskabsførende institution ,
0025 Skatteforvaltningen § 38

Anm.: Domstolsstyrelsen er ansvarlig for regnskabsaflæggelsen for regnskabsførende institution
0848 Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet.

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, selskabsskat og forbrugsafgifter. Finanslovsparagraffen indeholder også overførsler som afregning til kommunerne af indkomstskat og udbetaling af børne- og ungedydelse og fra 2020 også udlån af moms mv. til små og mellemstore virksomheder som følge af COVID-19.

Regnskabet for finanslovens § 38 føres i 2020 i to regnskabsførende institutioner. Skattestyrelsen har det overordnede ansvar for den regnskabsførende institution, *0025 Skatteforvaltningen § 38*, hvor størstedelen af indtægterne på finanslovens § 38 regnskabsføres. Domstolsstyrelsen regnskabsfører en mindre del af indtægterne, svarende til ca. 0,5 pct. af indtægterne i 2020 i den regnskabsførende institution *0848 Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet § 38*.

I lighed med årsregnskabet for de foregående år 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 årsrapport. Teknisk set betragtes årsregnskabet for § 38 som et bilag til det finansielle årsregnskab for Skatteministeriets departement.

2.2 Ledelsesberetning

I Skatteministeriet er der gennem en årrække arbejdet målrettet på at styrke regnskabsaflæggelsen for statens skatter og afgifter og reducere de komplekse fejl og usikkerheder, som i løbet af årene er konstateret.

I både 2018 og 2019 kunne der således konstateres betydelige fremskridt i løsningen af de regnskabsmæssige udfordringer, herunder en betydelig reduktion i usikkerheder ved regnskabet.

I løbet af 2020 er der sket en fortsat styrkelse af regnskabsaflæggelsen, ligesom arbejdet i Skatteministeriet har været målrettet håndtering af grundlaget for de regnskabsmæssige usikkerheder. Ved aflæggelsen af regnskabet for 2020 er det således vurderingen, at selve håndteringen af regnskabet ikke længere udgør en væsentlig usikkerhed for regnskabet, da fx gamle regnskabstekniske udeståender og fejl er løst eller reduceret så betydeligt, at de ikke længere vurderes at være væsentlige. De resterende usikkerheder i regnskabet er primært afledt af udfordringer i forvaltningen eller relateret til it-understøttelsen, hvilket fx medfører usikkerhed om værdiansættelsen af specifikke poster i regnskabet, eller der ikke foreligger tilstrækkelig dokumentation for fx fuldstændighed af dele af data, der ligger til grund for regnskabet.

Nedenfor beskrives i forlængelse heraf først de håndterede eller betydeligt reducerede usikkerheder og gennemførte initiativer siden 2019 og herefter beskrives omfanget af de resterende usikkerheder, som der fortsat vil blive arbejdet fokuseret på at reducere og løse. Det bemærkes, at nogle usikkerheder 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.

2.2.1 Håndterede usikkerheder i 2020

Det er i løbet af 2020 lykkedes Skatteforvaltningen at løse eller i væsentligt omfang reducere usikkerheder relateret til hidtidig forkert anvendelse af renteregler i kildeskattesager, periodisering af indtægter fra skatter og afgifter, systemafstemninger og regnskabsmæssige afstemninger.

2.2.1.1 Forkert anvendelse af renteregler i kildeskattesager

Skattestyrelsen har i 2020 efter et længere afklaringsforløb konstateret, at der i 56 sager om kildeskat af udbytter, renter og royalties gennem en årrække har været opkrævet renter baseret på en forkert anvendelse af renteregler. I forlængelse heraf blev Skatteministeriet kritiseret for ikke at have oplyst om usikkerheden i årsregnskabet for § 38 for 2019.

Rentefejlen bestod i, at det ved afgørelserne blev lagt til grund, at de ikke-indeholdte kildeskatter kunne kræves forrentet med virkning fra det tidspunkt, hvor indbetaling af den indeholdte kildeskat skulle have været foretaget. Kammeradvokaten har imidlertid i en udtalelse af 11. maj 2020 vurderet, at der i denne type sager først kan opkræves renter efter opkrævningslovens § 5 med virkning fra 14 dage regnet fra påkrav.

Skattestyrelsen har i 2020 derfor på eget initiativ gennemgået sagerne og sikret en korrekt renteberegning samt tilbagebetaling eller nulstillet kravet, hvor indbetalingen ikke var sket. I alt har der været indtægtsført 3,9 mia. kr. for meget i renter. Heraf er der sket tilbagebetaling på 1,2 mia. kr. i de sager, hvor der er sket indbetalinger og foretaget korrektioner for 2,7 mia. kr. i de sager, hvor der ikke er sket indbetalinger. Udover tilbagebetalingen af den for meget opkrævede rente har Skattestyrelsen foretaget en udbetaling af rentegodtgørelse. Den udbetalte godtgørelse udgør 543 mio. kr. Gennemgangen betyder, at området pr. 31. december 2020 ikke længere optræder som en fejl i regnskabet.

Det bemærkes i tilknytning hertil, at Skatteministeriet i flere år har arbejdet med at styrke rapporteringen i årsregnskabet, så alle væsentlige forhold af betydning for regnskabet indgår.

I forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2020 er de interne forretningsgange blevet styrket, så relevante forhold af betydning for regnskabet kan blive rapporteret. I rapporteringen indgår fejl og usikkerheder, som består af omtvistelige foreløbige vurderinger, hvor en endelig konsolidering pågår eller afventes, som det bl.a. var tilfældet i sagen om forkert anvendelse af renteregler i kildeskattesager. Efter de justerede forretningsgange er det derfor nu Skatteministeriets vurdering, at alle kendte

forhold af væsentlig betydning for regnskabet for 2020 på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er oplyst.

2.2.1.2 Periodisering af indtægter fra skatter og afgifter

I 2019 besluttede Skatteministeriet i samarbejde med Økonomistyrelsen og efter dialog med Rigsrevisionen at udvide princippet for periodisering, så flere skatter og afgifter blev omfattet. Udvidelsen betød, at skatte- og afgiftsarter med lovbestemt angivelsesfrist senest den 1. februar i året efter regnskabsåret periodiseres i regnskabet. Det betød, at der i regnskabet for 2019 blev foretaget periodisering af moms, selskabsskat og kulbrinteskate samt udbytteskat og royaltyskat for store virksomheder. Det blev imidlertid konstateret, at der fortsat var forhold ved retningslinjerne, som kunne styrkes, da der i enkelte tilfælde var tvivl om, hvorvidt enkelte poster skulle omfattes af periodisering, eller om de først skulle indregnes i efterfølgende år.

I 2020 er det i samarbejde med Økonomistyrelsen og efter dialog med Rigsrevisionen derfor besluttet, at retningslinjerne for periodiseringen af indtægter fra skatter og afgifter er præciseret yderligere, fx retningslinjerne for indtægtsføring af frivillige indbetalinger, restskat fra tidligere år og renter mv. Præciseringen af retningslinjerne betyder, at der ikke længere er tvivl om periodiseringen af disse poster. Ved regnskabsaflæggelsen for 2020 er det dog konstateret, at der som følge af en udskudt dato vedrørende udbytteskat og royaltyskat ved en fejl ikke er blevet periodiseret yderligere ca. 172,6 mio. kr. fra 2021 til 2020. På trods af denne enkeltstående fejl i periodiseringen ved årsskiftet vurderes forholdet ikke længere at udgøre en væsentlig regnskabsmæssig usikkerhed. Der er ikke kendskab til yderligere periodiseringsfejl af betydning for regnskabet.

I 2020 er det ligeledes i samarbejde med Økonomistyrelsen og efter dialog med Rigsrevisionen besluttet at gennemføre en ekstraordinær periodisering af 1. halvårs- og 3. kvartalsmoms. Det skyldes, at virksomhedernes angivelsesfrist for 1. halvårsmoms for 2020 er udskudt fra den 1. september 2020 til den 1. marts 2021, ligesom angivelsesfristen for 3. kvartalsmoms 2020 er udskudt fra den 1. december 2020 til den 1. marts 2021 som følge af COVID-19. Den ekstraordinære periodisering sikrer, at der er kontinuitet mellem regnskabsårene, og at de samme perioder for momsindberetningen indregnes i regnskabet for 2020 som i 2019.

Samlet set er der netto periodiseret 391,7 mio. kr. mere i regnskabet for 2020 sammenlignet med 2019, når der ses bort fra periodiseringen af moms som følge af COVID-19. I 2019 blev der netto periodiseret for 1.980 mio. kr. mere end i regnskabet i 2018. I forhold til 2019 er der i 2020 som noget nyt blevet periodiseret restskatter for 5.049,3 mio. kr., renter på henstandssager for 77,4 mio. kr., renter på kilde-skattesager for -2.681,0 mio.kr. og foreløbige fastsættelser for -8,7 mio. kr.

2.2.1.3 Systemafstemninger

Ved årsafslutningen for 2019 var 47 ud af de 49 systemafstemninger, som oprindeligt blev planlagt i 2015, gennemført og i løbende drift, dvs. de blev gennemført månedligt eller kvartalsvist.

I 2020 er de sidste to systemafstemninger udviklet og gennemføres ligeledes i løbende drift:

- Der er udviklet og idriftsat kvartalsvise systemafstemninger mellem KOBRA Broker og DMI.
- Der er udviklet og idriftsat månedlige systemafstemninger mellem DMO og DMI

En nærmere beskrivelse af systemerne og deres funktion fremgår af *Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser*.

Ved udgangen af 2020 er alle 49 planlagte systemafstemninger i drift. Systemafstemningerne 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 de overførte data er fuldstændige og nøjagtige. Systemafstemningerne omfatter data, der overføres mellem regnskabsbærende systemer, der er udvalgt efter relevans og væsentlighed. Samtlige indtægter i regnskabet for § 38 er omfattet enten af revisorerklæringer vedrørende applikationskontroller, interne applikationskontroller eller systemafstemninger af data, der bevæger sig mellem to eller flere af Skatteforvaltningens mange it-systemer.

Der er ikke konstateret væsentlige fejl med betydning for regnskabet i de gennemførte systemafstemninger. Ved udviklingen af de sidste to systemafstemninger og den løbende drift af alle 49 systemafstemninger er det vurderingen, at den regnskabsmæssige usikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden af data omfattet af systemafstemningerne er reduceret så markant, at den ikke længere er væsentlig.

Skattestyrelsen vurderer løbende behovet for at udvikle og gennemføre nye systemafstemninger, ligesom der fortsat sker videreudvikling og optimering af eksisterende systemafstemninger.

2.2.1.4 Regnskabsmæssige afstemninger

Skatteforvaltningen har i en årrække arbejdet målrettet på at sikre, at der foreligger regnskabsmæssige afstemninger af balancekonti under § 38, som bidrager til at sikre, at der foreligger dokumentation for, at regnskabsposter for aktiver og passiver i regnskabet er rigtige.

Således var der i årsregnskabet for 2018 for en andel af balancekontiene enten ikke udarbejdet regnskabsmæssige afstemninger eller dokumentationen og kvaliteten af afstemningerne var utilstrækkelig. Det var bl.a. ikke muligt at opgøre en bruttousikkerhed på en række konti. Bruttousikkerheden for de konti, hvor den var opgjort, udgjorde 1,2 mia. kr., og saldiene på de resterende konti udgjorde 46,5 mia. kr. Den samlede usikkerhed blev på den baggrund opgjort til 47,7 mia. kr. i 2018.

I årsregnskabet for 2019 var der fortsat enkelte udeståender i forbindelse med de regnskabsmæssige afstemninger af balancekonti under § 38, da 28 regnskabskonti ikke var fuldt opløste og afstemte. Bruttousikkerheden kunne opgøres for samtlige konti, og den samlede bruttousikkerhed udgjorde i alt 357,5 mio. kr. Den samlede nettousikkerhed for kontiene udgjorde ca. 73 mio. kr.

I 2020 er arbejdet med at styrke de regnskabsmæssige afstemninger i Skatteforvaltningen og reducere usikkerheden på området fortsat. Pr. 31. december 2020 er der samlet 13 regnskabskonti, som ikke er fuldt opløste og afstemte.

For regnskabskonti med historiske usikkerheder er der hovedsageligt tale om regnskabskonti relateret til debitorer og afregninger mellem inddrivelsessystemet Debitor Motor Inddrivelse (DMI) og Skatteforvaltningens opkrævningssystemer KOBRA og DMO. Den samlede nettousikkerhed for kontiene udgør 64,2 mio. kr. Den maksimerede regnskabsmæssige bruttousikkerhed udgør 258,9 mio. kr.

I 2020 er identificeret en usikkerhed forbundet med SAP38-debitorer under inddrivelse, hvorfor arbejdet med regnskabsmæssige afstemninger er udvidet til at omfatte denne regnskabspost. Afstemningsarbejdet har afdækket, at den regnskabsmæssige usikkerhed på 10 konti er afgrænset til at udgøre netto 0,7 mio. kr., mens den maksimerede regnskabsmæssige bruttousikkerhed kan afgrænses til 10,1 mio. kr.

Den samlede regnskabsmæssige bruttousikkerhed ved regnskabsmæssige afstemninger udgør således 269,0 mio. kr. ved udgangen af 2020.

Det er vurderingen, at den regnskabsmæssige usikkerhed som følge af manglende regnskabsmæssige afstemninger nu er reduceret så markant, at den ikke længere er væsentlig for regnskabet. Skatteforvaltningen arbejder dog fortsat målrettet på at få afstemt de sidste uafstemte konti med historiske poster, ligesom der arbejdes på at få tilrettet systemerne, så nye differencer på kendte fejl ophører.

2.2.2 Reducerede usikkerheder og status på initiativer

Der er på en række øvrige områder arbejdet fokuseret med henblik på at reducere usikkerhederne, men det kan konstateres, at der ved aflæggelsen af regnskabet for 2020 fortsat er usikkerhed på enkelte forhold, som primært er afledt af kendte udfordringer i forvaltningen og i de it-understøttende systemer. I det følgende beskrives status for håndteringen af de resterende usikkerheder samt omfanget.

2.2.2.1 Dokumentation for regnskabsdata i regnskabsbærende it-systemer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen indhentede for 2019 revisionserklæringer for applikationskontroller for i alt 29 it-systemer, som anvendes til at generere data til regnskabet for § 38. Der blev i alt indhentet 26 revisorerklæringer uden forbehold, hvor nogle erklæringer dækkede flere systemer.

For regnskabsåret 2020 er antallet af omfattede it-systemer udvidet, så der i alt dokumenteres applikationskontroller for 32 it-systemer. Systemerne er bl.a. udvalgt på baggrund af en væsentlighedsbetragtning i forhold til systemernes betydning for regnskabet for § 38.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har pr. 22. marts 2021 modtaget revisionserklæringer for applikationskontroller (ISAE 3402 type II erklæringer) for 13 eksternt administrerede it-systemer vedrørende regnskabsåret 2020, som dokumenterer, at applikationskontrollerne i alle væsentlige henseender har været hensigtsmæssigt udformet og effektive for hele regnskabsåret. De resterende 14 erklæringer modtages frem mod udgangen af april 2021. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har derudover sikret dokumentation for applikationskontroller i otte it-systemer, som drives af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

I forbindelse med indhentning af de 26 revisorerklæringer for 2019 blev der identificeret 120 komplementære kontroller, der skal gennemføres af Skatteforvaltningen, som bl.a. vedrører adgangsstyring, afstemninger og incident management. Skatteforvaltningen har i 2020 igangsat et arbejde med at sikre, at der foreligger dokumentation for, at kontrollerne gennemføres tilfredsstillende. Pr. 22. marts 2021 er der afdækket 106 ud af 120 kontroller, som dækker hele eller dele af regnskabsperioden. Heraf vedrører 21 kontroller adgangsstyring, hvor der pågår et større arbejde med forbedring af kontrollerne. Dertil pågår der et arbejde med at afdække 14 kontroller.

I takt med at revisionserklæringer for 2020 tilgår Skatteforvaltningen, afdækkes dokumentationen og forankringen af eventuelle nye komplementære kontroller løbende. Det samlede antal komplementære kontroller kan først opgøres, når alle revisionserklæringer er modtaget.

Alle erklæringerne fra 2019 var uden forbehold. Dog fremgik der i alt 152 observationer, som Skatteforvaltningen i 2020 har igangsat et arbejde med at sikre håndteringen af. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen for 2020 er 35 ud af 152 observationer vedr. 2019 håndteret. I 2021 vil der fortsat være fokus på håndteringen af de resterende 117 observationer. I takt med at revisionserklæringer for 2020 tilgår Skatteforvaltningen, sikres analyse og prioritering af eventuelle nye observationer. Det samlede antal observationer opgøres, når alle revisionserklæringer er modtaget.

Skatteforvaltningen vurderer, at de væsentligste it-systemer i forhold til regnskabet for § 38 er omfattet af projektet om applikationskontroller i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen samt gennemførte system-afstemninger i Skattestyrelsen, dog vil der fra 2021 yderligere blive omfattet et stamdatasystem. Der er ikke i regnskabet for 2020 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 2021 vil der fortsat være fokus på, at dokumentation for fuldstændighed og nøjagtighed foreligger for regnskabsbærende systemer, via revisionserklæringer for applikationskontroller for eksternt administrerede it-systemer og dokumentation af applikationskontroller for internt administrerede it-systemer.

2.2.2.2 Inddrivelsesfordringer

Inddrivelsesfordringer for skatter og afgifter mv. under regnskabet for § 38 har pr. 31. december 2020 en kursværdi på 12,8 mia. kr., mens den nominelle værdi er på 86,0 mia. kr. Inddrivelsesfordringerne indregnes som tilgodehavender 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. Ved opgørelse af værdien af inddrivelsesfordringerne skal to betydelige forhold dog fremhæves, herunder en usikkerhed ved selve kursværdiberegningen samt specifikt i forhold til, at en andel af fordringerne under inddrivelse er låst, hvor de opgjorte usikkerheder i betydelig grad vil være overlappende.

Kursværdi

Kursværdien er udtryk for, at det ikke i alle tilfælde er det fulde beløb af gælden, der er sendt til inddrivelse, der kan forventes betalt af skyldner. Kursværdien beregnes i Skatteministeriets model til værdiansættelse af fordringer (kursværdimodellen) med henblik på at give et mere retvisende billede af gældens værdi, fordi modellen i højere grad tager højde for den enkelte skyldners reelle betalingssevne. Kursværdien vil variere over tid i takt med at bl.a. skyldnernes betalingssevne ændrer sig, hvis skyldneren fx kommer i beskæftigelse eller går på pension.

Der er dog usikkerheder forbundet med en opgørelse, hvor der skønnes over fremtidige betalinger, da den er baseret på en række forudsætninger og antagelser. For eksempel antager modellen fuld lønindeholdelse på gældsposterne, hvilket for nuværende ikke er mulig som følge af situationen på gældsområdet. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i samarbejde med PwC i slutningen af 2020 og starten af 2021 gennemført en analyse af modellen mhp. at belyse den overordnede pålidelighed ved kursværdimodellens opgørelser. Analysen er foretaget på baggrund af data pr. 31. december 2019 og tager bl.a. udgangspunkt i de gældende antagelser i modelberegningen om fuld lønindeholdelse samt parametre, som i dag ikke indgår i modellens grundforudsætninger, så som provenu fra modregning og frivillige indbetalinger fra eksempelvis pensionister.

Beregningerne for usikkerheden er baseret på scenarier, der tager afsæt i den nuværende viden om gældsposternes forventede overgang fra DMI til det nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management System (PSRM). Beregningerne er således baseret på det foreliggende grundlag og kan ændres over tid, i takt med, at ny viden og løsningsmuligheder identificeres. Anvendt på den samlede opgjorte kursværdi for alle fordringshavere pr. 31. december 2019 betyder det, at kursen skønnes til at være mellem 3,5 mia. kr. for lav og 1,5 mia. kr. for høj, hvor kursværdien samlet set for alle fordringshavere var opgjort til 28,4 mia. kr.

Analysen er alene foretaget på et overordnet, aggregeret niveau. Overføres analysens resultat dog til regnskabet for § 38 for 2020, betyder det, at usikkerheden ved den beregnede kursværdi under § 38

umiddelbart skønnes at udgøre 2,3 mia. kr., herunder at kursen skønnes at være mellem 1,6 mia. kr. for lav eller 0,7 mia. kr. for høj, hvor kursværdien samlet set er 12,8 mia. kr.

Analyse- og udviklingsarbejdet vil fortsætte i 2021 som en del af den løbende konsolidering og kalibrering af modellen. Uanset resultatet af den gennemførte analyse vil der dog være usikkerhed forbundet med en beregning, hvor der skønnes over fremtidige begivenheder.

Inddrivelsesfordringer, som er låst for inddrivelse

De mangeårige udfordringer med inddrivelsesområdet har medført en stor mængde inddrivelsesfordringer, hvor der er tvivl om, hvorvidt fordringerne lovligt kan inddrives. Disse fordringer er således låst for inddrivelse frem til, at tvivlen er afklaret, og de med sikkerhed lovligt kan inddrives.

Der har i 2020 pågået et arbejde med at afdække mulige metoder for en regnskabsmæssig regulering af de låste inddrivelsesfordringer og dermed reducere usikkerheden i regnskabet, som er overlappende ift. den skønnede usikkerhed for kursværdimodellen jf. ovenfor. Efter aftale med Økonomistyrelsen og efter dialog med Rigsrevisionen er inddrivelsesfordringer indregnet på samme måde som i 2019, mens den regnskabsmæssige usikkerhed for 2020 er opgjort til en justeret kursværdiopgørelse, hvor de låste fordringer er placeret nederst i dækningsrækkefølgen, jf. *bilag 3. Fordelingen af kursværdi på hovedkonti*. Den justerede opgørelse afspejler i højere grad den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed, da der tages højde for at der under visse betingelser, kan opstå en omfordelingseffekt af en skyldners betalingsevne mellem den låste og dækningsparate gæld, da indbetalinger på låste fordringer vil blive omfordelt til at dække den dækningsparate gæld.

Den 31. december 2020 var der ca. 6,8 mio. inddrivelsesfordringer, som er låst. Kursværdien var på 2,9 mia. kr. med en nominal værdi på 35,1 mia. kr. Den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed ved de låste inddrivelsesfordringer skønnes at udgøre en kursværdi på 2,4 mia. kr., da der ved opgørelsen tages højde for, at der kan opstå en omfordelingseffekt mellem låste og dækningsparate fordringer. Det betyder, at den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed skønnes at være ca. 0,5 mia. kr. lavere end den bogførte værdi af disse fordringer. Der gøres yderligere opmærksom på, at usikkerheden er overlappende ift. den skønnede usikkerhed for kursværdimodellen.

Den 31. december 2019 var der ca. 6,1 mio. inddrivelsesfordringer relateret til skatter og afgifter mv., som var låst for inddrivelse. Den regnskabsførte kursværdi var 3,2 mia. kr. pr. 31. december 2019 med en nominal værdi på 32,8 mia. kr. Som nævnt ovenfor er opgørelsen af usikkerheden i regnskabet for 2019 opgjort efter en anden metode end i 2020.

Den faktiske usikkerhed vil ikke endeligt kunne konkluderes, før fordringerne er gennemgået, og data-problemerne 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 PSRM, som kræver tilslutning af opkrævningssystemerne.

Skatteforvaltningen har siden 2018 foretaget en omfattende oprydning i fordringsmassen med det formål at klargøre gæld til overførsel til PSRM samt øge andelen af inddrivelsesparat gæld i DMI. Oprydningsarbejdet forventes på det foreliggende grundlag at fortsætte indtil videre til 2024, hvor den nuværende udskydelse af forældelse udløber. Fremdriften afhænger af en række faktorer, herunder muligheden for tekniske og lovgivningsmæssige løsninger. Der vil derfor fortsat være en vis grad af usikkerhed om den samlede kursværdi for fordringerne, mens genopretningen af gældsområdet pågår.

2.2.2.3 Konti med udestående forretningsmæssig opfølgning

Skatteforvaltningen har i en årrække arbejdet målrettet med at opløse og afstemme regnskabskonti, jf. afsnit 2.2.1.4. *Regnskabsmæssige afstemninger*. Afledt af dette arbejde kan der ikke udelukkes at være konti, hvor den forretningsmæssige opfølgning på posterne er forsinket eller på anden vis udestår indenfor den almindelige frist. Dette kan få en regnskabsmæssig effekt, når den endelige forretningsmæssige afklaring finder sted. Der er for 2020 gennemført et arbejde med at afdække om der udestår forretningsmæssig opfølgning for debitorer under opkrævning eller inddrivelse, som kan have en regnskabsmæssig effekt.

For debitorer under opkrævning er der identificeret en række konti, hvor der er en udestående forretningsmæssig opfølgning, som kan få en regnskabsmæssig effekt, når den endelige afklaring finder sted. Det kommer blandt andet til udtryk ved udestående opfølgning på behovet for afskrivninger på eksempelvis bosager og ikke-retskraftige tilgodehavender under opkrævning. Der er i forbindelse med gennemgangen pr. 31. december 2020 identificeret grundlag for at foretage regnskabsmæssige korrektioner på 26,5 mio. kr., som er håndteret forud for afslutningen af regnskabet. Derudover er der samlet identificeret en restmængde med udestående forretningsmæssig opfølgning, som kan have en regnskabsmæssig effekt på netto 214,1 mio. kr. Den maksimale regnskabsmæssige bruttousikkerhed kan opgøres til 465,5 mio. kr.

For debitorer under inddrivelse er der i 2020 ligeledes gennemført en foranalyse af en mindre andel inddrivelsesfordringer, som foreløbigt viser, at alle poster indgår i forskellige inddrivelsesskridt og -indsatser eller anden forretningsmæssig opfølgning. Der er således på baggrund af den foreløbige analyse ikke indikation på, at der skulle udestå forretningsmæssig opfølgning på krav for debitorer under inddrivelse. Analysen vil dog blive udvidet i 2021 til at omfatte flere typer inddrivelsesfordringer.

2.2.2.4 Rentefilskrivning

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)). Det skønnes med en vis usikkerhed, at der samlet ikke er beregnet renter for ca. 0,2 mia. kr. Dertil er der ikke beregnet renter af inddrivelsesfordringer i SAP38.

Endvidere pågår oprydning efter tre rentefejl på Skattekontoen/DMO, manglende afskrivning af ikke-retskraftige rentekrav samt oprydning efter rentefejl ift. selskabsskat. Rentefejlene skønnes med væsentlig usikkerhed samlet at udgøre ca. 650 mio. kr. eksklusive rentegodtgørelse, der ikke er opgjort endnu. Dertil vurderes rentefejl ift. selskabsskat at udgøre mellem 100-200 mio. kr. Dette skøn er også forbundet med væsentlig usikkerhed og indeholder ikke en opgørelse af rentegodtgørelse. De enkelte rentesager er nærmere beskrevet i *note 1. Væsentlige forhold til forståelse af regnskabet*. Arbejdet med bl.a. oprydning efter rentefejl på Skattekontoen er dog påvirket af implementeringen af COVID19-hjælpepakker, særligt låneordninger.

På baggrund af ovenstående har Skattestyrelsen i december måned 2020 igangsat arbejdet med en generel gennemgang af den manuelle og automatiserede renteberegning i Skattestyrelsens opkrævningssystemer, idet der vurderes at være en risiko for, at der kan forekomme yderligere renteberegningssfejl. Grundlaget for gennemgangen af renteberegningerne er de kendte fejl og problemstillinger i Skattestyrelsens opkrævningssystemer

Der henvises i øvrigt til de to sager nævnt i *note 4.1.2.4 Oplysninger om sager, hvor afklaring af tvivl kan være regnskabspåvirkende*.

2.2.3 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 afsnit 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 konkrete eller generelle 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. Som eksempel på et konkret forhold kan fx nævnes serviceeftersyn på boligområdet, mens generelle forhold fx er verserende sager eller sager med tvivl om procedurer eller regel anvendelse.

2.2.4 Økonomiske hoved- og nøgletal

De økonomiske hoved- og nøgletal for § 38 for årene 2019-2020 fremgår nedenfor jf. tabel 1.

Tabel 1. Økonomiske hoved- og nøgletal

Mia. kr.	2020	2019
Skatter og afgifter mv.	1.083,4	1.012,3
Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	-3,0	-7,9
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	-278,3	-268,3
Skatter og afgifter i alt	802,0	736,1
Finansielle indtægter	5,8	8,8
Finansielle udgifter	-3,3	-4,4
Finansielle poster i alt	2,5	4,3
Børne- og ungeydelsen	-14,8	-14,7
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	-0,0	-0,0
Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19	-0,0	-
Årets resultat	789,7	725,7
Balance		
Statslige udlån ifm. COVID-19	7,2	-
<i>Tilgang (udbetaling)</i>	7,3	-
<i>Sendt til inddrivelse</i>	-0,1	
<i>Afgang (tilbagebetaling)</i>	0,0	-
Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse	0,0	-
<i>Nominel værdi</i>	0,1	-
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	0,0	-
Skatter og afgifter under opkrævning	194,1	102,3
Skatter og afgifter under inddrivelse	12,8	14,1
<i>Nominel værdi</i>	86,0	85,9
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-73,1	-71,8
Andre tilgodehavender under opkrævning	0,1	0,1
Andre tilgodehavender under inddrivelse	0,0	0,0
<i>Nominel værdi</i>	0,2	0,1
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-0,1	-0,1
Likvide beholdninger	0,1	0,0
Aktiver i alt	214,3	116,6
Egenkapital, ultimo	162,7	87,0
Kortfristet gæld	51,6	29,6
Passiver i alt	214,3	116,6

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

Regnskabsresultatet for 2020 viser, at der i 2020 samlet set var indtægter under skatter og afgifter mv. for 1.083,4 mia. kr., hvilket er en stigning i forhold til 2019 på 71,1 mia. kr. Ligeledes er overførslen til kommuner og regioner steget sammenlignet med det foregående år i overensstemmelse med den generelle udvikling i indtægtsdannelsen.

Der har i 2020 været en stigning i aktiver og passiver. Stigningen skyldes bl.a. at det i 2020 har været muligt for små og mellemstore virksomheder at optage et lån på baggrund af deres angivelse af mer-værdiafgift og lønsumsafgift som følge af COVID-19. Der er optaget lån for 7,3 mia. kr., hvilket fremgår af regnskabsposten *Statslige udlån ifm. COVID-19*. Fristen for tilbagebetalingen af lånene er den 1. november 2021.

Stigningen i *skatter og afgifter under opkrævnings* skyldes primært en stigning i tilgodehavender vedr. personskat på 70,9 mia. kr. fra 2019 til 2020, der skal ses i sammenhæng med, at store ikke-offentlige virksomheder har fået udsat tre måneders personskattebetalinger, som er indberettet ultimo 2020, men først skal betales i 2021. De stigende tilgodehavender for personskatter vurderes i alt overvejende grad at være forårsaget af dette forhold. Dertil kan stigningen bl.a. henføres til en stigning i tilgodehavende 1. halvårs- og 3. kvartalsmoms 2020 på 10,7 mia. kr., som skyldes, at betalingsfrister for små og mellemstore virksomheder er blevet forlænget til 1. marts 2021 som følge af COVID-19.

Stigningen i *kortfristet gæld* skyldes primært, at der er sket en fordobling af negative debitorer fra 19,3 mia. kr. i 2019 til 38,9 mia. kr. i 2020 hvilket hovedsageligt kan henføres til, at loffet for udbetaling fra Skattekontoen er hævet. Flere virksomheder har foretaget indbetalinger til Skattekontoen, men har ikke haft angivelser, som indbetalingerne har kunne udlignes med eller har haft negative angivelser, som ikke er udbetalt, fordi virksomheden har hævet loffet.

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 14,1 mia. i 2019 til 12,8 mia. kr. i 2020, mens den nominelle værdi stort set er uændret med en stigning fra 85,9 mia. kr. i 2019 til 86,0 mia. kr. i 2020.

Forklaringen på udviklingen i kursværdien kan primært henføres til, at der er en naturlig variation i betalingsevnen hos skyldner, hvis skyldneren fx kommer i beskæftigelse eller går på pension mv. Dertil er der to forhold, som påvirker kursværdien, og som skyldes begrænsninger i data til brug for beregningen af kursværdien. Det ene forhold er, at der er ændret metode for inddeling af solvent og insolvent dødsboer. Det andet forhold er, at det for nuværende ikke er muligt at beregne betalingsevnen for skyldnere, der kun har gæld i PSRM. Forholdene medfører samlet et fald i kursværdien på ca. 0,6 mia. kr.

2.2.5 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, sam- let	Udgifter	-26.074,3	-18.165,9	-
	Indtægter	775.117,5	807.827,6	-
Skatteforvaltningen	Udgifter	-	-18.165,3	-
	Indtægter	-	802.312,0	-
Domstolsstyrelsen	Udgifter	-	-0,6	-
	Indtægter	-	5.515,6	-

2.3 Forventninger til det kommende år

Skatteministeriet vil i 2021 fokusere på at reducere de tilbageværende usikkerheder i regnskabet for § 38 som primært vedrører it- og forvaltningsmæssige udfordringer. Herunder vil fokus være på fortsat at konsolidere regnskabsforvaltningen og sikre, at der ikke opstår nye regnskabstekniske fejl og differencer af betydning for 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 samt en fortsat fremdrift i en række tiltag, som håndterer den resterende usikkerhed som følge af it- og forvaltningsmæssige udfordringer. Det gælder bl.a.:

- Arbejdet med at sikre dokumentation for fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i specifikke it-systemer, som fortsat skal udvikles og styrkes, herunder med et øget fokus på opfølgning på erklæringer, så der foreligger fuld dokumentation på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen.
- Arbejdet med kursværdimodellen vil fortsætte.
- Arbejdet med at afdække den regnskabsmæssige effekt af de konti, hvor der udestår forretningsmæssig opfølgning.
- Beregning og opkrævning af renter på en række områder. Desuden skal der fortsat ske oprydning efter rentefejlene på Skattekontoen/DMO.

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 periodisering og lignende.

Skatteministeriets departement har det regnskabsmæssige ansvar for finanslovens § 38. *Skatter og afgifter*. Økonomistyrelsen har 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 november 2020.

Årsregnskabet for 2020 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. Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

I forhold til 2019 er retningslinjerne for periodisering ved årsskiftet justeret til at omfatte periodisering af renter, restskat, foreløbige fastsættelser og efterangivelser. I forbindelse med COVID-19 er angivelsesfristerne for 1. halvårsmoms og 3. kvartalsmoms rykket. Retningslinjerne for periodisering tager i 2020 ekstraordinært hensyn til dette for at sikre sammenlignelighed for momsindtægterne fra 2019.

3.1.1 Indregningen af udgifter og indtægter

Principperne 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, og der er retserhvervelse til indtægten:

- 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/betaling

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 ungeydelsen", som er regnskabspostens reelle indhold.
- "Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl." er ændret til "Overførte skatter til kommuner m.fl."

- "Tilskud til erhverv" er ændret til "Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19", som er regnskabspostens reelle indhold.
- "Statslige udlån" er ændret til "Statslige udlån ifm. COVID-19", som er regnskabspostens reelle indhold.
- "Restante studielånstilskud til inddrivelse" er ændret til "Statslige udlån ifm. COVID19 til inddrivelse", som er regnskabspostens reelle indhold.

Periodisering

Ved årsafslutningen periodiseres der efter en hovedregel, hvor indtægter, der i Skatteforvaltningen er bogført i SAP38, medtages for regnskabsåret til og med 31. december 2020.

Undtagelser her til 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. Pensionsafkastskat 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.
- Efterangivelser, der er foretaget senest 1. februar 2021, periodiseres til 2020.
- Automatisk renteberegning fra december, der bogføres i januar, periodiseres. Renter på henstandssager og manuelt beregnede renter på udbytteskattesager periodiseres.
- Restskatter opgjort i 2020 med forfald i 2021 periodiseres til 2020.
- For 2020 periodiseres 1. halvårsmoms og 3. kvartalsmoms med angivelses frist 1. marts 2021, da fristen er ekstraordinært rykket pga. COVID-19.
- Skattearter, der ikke er omfattet af undtagelsen, som har en angivelsesfrist i regnskabsåret (eller tidligere regnskabsår) og bliver bogført i SAP38 senest 31. januar 2021, periodiseres. Det drejer sig om § 38.42.01.10. Afgift på arbejdsskader, § 38.11.01.10. Udbytteskat modregnet selskabsskat, § 38.11.01.10. AM-bidrag pensionsinstitutter og § 38.11.01.10. AM-bidrag særlige pensionsfonde
- Foreløbige fastsættelser for skattearter, der periodiseres, medtages i periodiseringen i det udtræk som skattearten vedrører.

Skatte- og afgiftsarter, der afviger fra hovedreglen, fremgår af bilag 1, tabel 21.

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 2019 indgår renteberegning i opgørelsen, som forventes udbetalt. Der henvises til note 2 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 tilgodehavender 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. Reguleringer sker ved koncernposter på et overordnet niveau, så den enkelte debitors saldo ikke bliver påvirket.

Skattestyrelsen har ikke i enkelte tilfælde mulighed for at registrere kursværdien af gældsinddrivelsesfordringer på de korrekte underkonti på finansloven, da en fordringstype kan vedrøre flere underkonti på finansloven. Usikkerheden knytter sig altovervejende til fire fordringstyper fra systemet DMO. Derfor bogføres kursværdien i 2020 for disse fire fordringstyper ud fra en fordeling på underkonti baseret på beholdningstal pr. 31. december 2019.

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", og det vil i stedet 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 nominal værdi af inddrivelsesdebitorer

Værdiansættelse af inddrivelsesfordringer er i 2020 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 månedsvis til Skatteministeriet og statskassen via Økonomistyrelsen efter skriftlig aftale. Dispensationen har været gældende siden 2007.

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 domstolenes egne sagsomkostninger og afgifter til § 38 på baggrund af en opgørelse fra Økonomistyrelsen.

Indtægtsføring af boafgifter

Domstolsstyrelsen har dispensation fra at følge tilvarsprincippet 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.

3.1.4 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.

Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19

Posten består af afskrivninger samt regulering af kursværdien af statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse.

3.1.5 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.

Statslige udlån ifm. COVID-19

Posten statslige udlån ifm. COVID-19 måles til nominel værdi og nedskrives løbende, når lånet tilbagebetales.

Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse

Posten statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse omfatter værdien af krav tilvejebragt ved inddrivelse af COVID-19 lån 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 udsaldering er foretaget.

Kontant beholdning

Toldstyrelsen og Motorstyrelsen har ekspeditionssteder rundt i landet, hvor der er kontantbeholdninger. Derudover er der en kontantbeholdning i Administrations- og Servicestyrelsen, som modtager alt fysisk post til Skatteforvaltningen, herunder post fra borgere og virksomheder der fx kan indeholde kontanter og udenlandske checks.

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 statustidspunktet. 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 kapitel 4.

Tabel 3. Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2020 til 31. december 2020

Mio. kr.	Note	2020	2019
Skatter og afgifter mv.	3	1.083.380,1	1.012.311,4
Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	4	-3.018,0	-7.935,3
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	5	-278.334,1	-268.281,6
Skatter og afgifter i alt		802.028,1	736.094,5
Finansielle indtægter	6	5.799,5	8.772,2
Finansielle udgifter	7	-3.315,3	-4.439,7
Finansielle poster i alt		2.484,2	4.332,5
Børne- og ungedelsen	8	-14.778,9	-14.669,1
Kursværdiregulering af Børne- og ungedelsen	8	-23,0	-46,2
Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. CO-VID-19	9	-48,7	-
Årets resultat		789.661,7	725.711,7

For uddybende forklaringer på resultatet henvises til de regnskabsmæssige forklaringer i kapitel 3.4. *Bevillingsregnskabet*.

3.3 Balancen

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

Tabel 4a. Balance pr. 31. december 2020, aktiver

Mio. kr.	Note	2020	2019
Statslige udlån ifm. COVID-19	10	7.229,0	-
<i>Tilgang</i>		7.331,8	-
<i>Sendt til inddrivelse</i>		-55,3	
<i>Afgang</i>		-47,5	-
Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse	11	6,7	-
<i>Nominal værdi</i>		55,3	-
<i>Hensættelse til forventet tab</i>		-48,7	-
Skatter og afgifter under opkrævning	12	194.102,2	102.345,6
Skatter og afgifter under inddrivelse	13	12.809,8	14.128,5
<i>Nominal værdi</i>		85.952,4	85.939,9
<i>Hensættelse til forventet tab</i>		-73.142,7	-71.811,5
Andre tilgodehavender under opkrævning		71,1	83,1
Andre tilgodehavender under inddrivelse		23,6	22,3
<i>Nominal værdi</i>		153,2	128,9
<i>Hensættelse til forventet tab</i>		-129,6	-106,6
Tilgodehavender i alt		214.242,3	116.579,50
Bankindestående		52,2	23,2
Kontant beholdning		0,6	0,3
Likvide beholdninger i alt		52,8	23,6
Aktiver i alt		214.295,1	116.603,1
Væsentlige forhold mv.	1 og 2		

For uddybende forklaringer på balancen henvises til afsnit 2.2.4 Økonomiske hoved- og nøgletal.

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

Tabel 4b. Balance pr. 31. december 2020, passiver

Mio. kr.	Note	2020	2019
Egenkapital, primo		87.048,9	72.134,3
Primokorrektion		-	3,8
Egenkapital, primo (inkl. reguleringer)		87.048,9	72.138,1
Årets resultat		789.661,7	725.711,7
Årets kontante overførsler		-714.019,9	-710.800,9
Årets bevægelse, netto		75.641,8	14.910,8
Egenkapital, ultimo		162.690,7	87.048,9
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser		2.532,1	2.625,6
Anden kortfristet gæld	14	49.072,3	26.928,6
Kortfristet gæld i alt		51.604,4	29.554,1
Passiver i alt		214.295,1	116.603,1
Væsentlige forhold mv.	1 og 2		

For uddybende forklaringer på balancen henvises til afsnit 2.2.4 Økonomiske hoved- og nøgletal.

3.4 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet for § 38. Skatter og afgifter pr. 31. december 2020 fremgår af tabel 5.

Tabel 4. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefør-sel ultimo
38.11.01.	Personskatter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	317.603,4	340.000,8	22.397,4	-
38.11.11.	Afgift af dødsboer og gaver	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	4.699,7	6.680,0	1.980,3	-
38.12.01.	Børne- og ungedydelse	Lovbunden bevilling	Udgifter	-14.774,3	-14.801,9	-27,6	-
			Indtægter	-	9,5	9,5	-
38.13.01.	Indkomstskat af selskaber	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	49.649,0	59.325,6	9.676,6	-
38.13.11.	Kulbrinteskat	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	348,0	775,4	427,4	-
38.14.01.	Pensionsafkastskat	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	59.400,0	63.373,6	3.973,6	-
38.15.01	Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	Lovbunden bevilling	Udgifter	-6.600,0	-	6.600,0	-
			Indtægter	-	-	-	-
38.16.01.	Tinglysningsafgift mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	7.241,0	7.364,7	123,7	-
38.19.71.	Bøder, konfiskationer mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	107,1	142,6	35,5	-
38.21.01.	Merværdiafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	224.510,0	227.690,8	3.180,8	-
38.22.01.	Afgifter på el, gas og kul	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	16.450,0	16.205,3	-244,7	-
38.22.03.	Afgifter på olieprodukter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	10.199,0	9.481,8	-717,2	-
38.22.05.	Benzinafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	7.699,6	7.113,9	-585,7	-
38.23.01.	Vægtafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	9.660,0	10.321,4	661,4	-
38.23.03.	Registreringsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	21.750,0	18.636,1	-3.113,9	-
38.23.05.	Ansvarsforsikring	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	1.500,0	1.443,7	-56,3	-
38.23.07.	Afgift af vejbenyttelse	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	570,0	556,2	-13,8	-
38.24.01.	Miljøafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	7.590,0	7.079,5	-510,5	-

Tabel 4. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførsel ultimo
38.27.01.	Afgifter på spil	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	2.195,0	1.812,8	-382,2	-
38.28.01.	Afgift på øl, vin og spiritus	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	3.728,0	3.734,9	6,9	-
38.28.03.	Tobaksafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	7.849,0	8.817,1	968,1	-
38.28.05.	Afgifter på chokolade, konsumis og mineralvand mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	2.740,0	2.757,9	17,9	-
38.28.11.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	369,0	339,6	-29,4	-
38.28.21.	Øvrige afgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	90,0	103,7	13,7	-
38.28.71.	Nedskrivninger og diverse ophævede skatter og afgifter.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	180,0	79,5	-100,5	-
38.41.02.	Lønsumsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	9.599,7	9.617,3	17,6	-
38.42.01.	Afgift på arbejdsskader	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	590,0	568,9	-21,1	-
38.61.01.	Renteindtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	-4.700,0	-3.315,3	1.384,7	-
			Indtægter	8.800,0	3.795,1	-5.004,9	-
38.71.01	Udlån ifm. lov om rentefrie lån mv. ifm. CO-VID-19	Anden bevilling	Udgifter	-14.750,0	-7.380,5	7.369,5	-
			Indtægter	-	96,2	96,2	-

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 mv. vedrørende regnskabet. I 2020 har statens indtægter fra skatter og afgifter været påvirket af COVID-19 situationen, herunder såvel de direkte makroøkonomiske konsekvenser som politiske beslutninger afledt heraf. Det er dog generelt ikke muligt, at isolere den del af de konstaterede afvigelser mellem regnskabet og budgettet for de enkelte skatter og afgifter, som kan henføres til virkningerne af pandemien.

38.11.01. Personskatter

Kontoen indeholder en merindtægt på 22.397,4 mio. kr. svarende til 7,1 pct. af bevillingen. Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til en merindtægt på underkonto 38.11.01.10. *Indkomstskat mv. af personer* på 20.619,4 mio. kr. og en merindtægt på underkonto 38.11.01.11 *Nedskrivning, personskatter* på 1.894,1 mio. kr.

Merindtægten på underkonto *38.11.01.10. Indkomstskat mv. af personer* på 20.619,4 mio. kr. er primært sammensat af merindtægter fra A-skat og arbejdsmarkedsbidrag fra lønindkomst på 10.730,4 mio. kr., frivillige indbetalinger på 5.944,0 mio. kr. og restskat på 5.997,1 mio. kr.

Merindtægterne fra A-skat, arbejdsmarkedsbidrag fra løn og frivillige indbetalinger kan primært henføres til udbetalingen af tre ugers indefrosne feriemidler, som isoleret set har øget indtægterne fra A-skat og arbejdsmarkedsbidrag med ca. 20,9 mia. kr. Merindtægterne fra restskat kan henføres til ændret periodiseringsmetode. Metoden indebærer, at alle restskatter under grundbeløbet fra årsopgørelsen 2019, der er indregnet i forskudsopgørelsen fra 2021 fratrukket frivillige indbetalinger i 2020 indtægtsføres i 2020 og at alle restskatter fra 2019 og tidligere år, der er optaget på rater med forfald i 2021 indtægtsføres i 2020 og ikke på forfalds- eller betalingstidspunktet.

Underkonto *38.11.01.11. Nedskrivning, 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 1.980,3 mio. kr. svarende til 42,1 pct. af bevillingen. Afvigelsen kan henføres til en merindtægt på underkonto *38.11.11.10. Afgift af dødsboer og gaver* på 1.955,7 mio. kr. De høje indtægter i 2020 skal ses i sammenhæng med genindførelsen af en ensartet bo- og gaveafgift på 15 pct. fra 2020. En del personer kan således have valgt at gaveoverdrage erhvervsvirksomhed i 2019 med henblik på at opnå en afgift på 6 pct. frem for 15 pct. ved en senere overdragelse. Fristen for at anmelde og betale gaveafgift for 2019 er 1. maj 2020. Efter modtagelse af gaveanmeldelsen har Skattestyrelsen maksimalt 6 måneders sagsbehandlingstid.

38.13.01. Indkomstskat af selskaber

Kontoen indeholder en merindtægt på 9.676,6 mio. kr. svarende til 19,5 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 2020 har været 9.233,7 mio. kr. højere end budgetteret.

38.13.11. Kulbrinteskatt

Kontoen indeholder en merindtægt på 427,4 mio. kr., svarende til 122,8 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes, at slutskatten for 2019 med endelig afregning i 2020 har været ca. 500 mio. kr. højere end budgetteret.

38.14.01. Pensionsafkastskat

Kontoen indeholder en merindtægt på 3.973,6 mio. kr. svarende til 6,7 pct. af bevillingen.

Penge- og pensionsinstitutter skal efter et indkomstårs udløb angive og indbetale pensionsafkastskat. Merindtægten på ca. 3.973,6 mio. kr. fra pensionsafkastskatten i *finansåret* 2020 skyldes derfor en merindtægt fra pensionsafkastskatten i *indkomståret* 2019.

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 2020, der er udarbejdet primo december 2019, er baseret på formueværdi og -sammensætning ultimo 2018.

På baggrund af regnskaberne for 2018 laves en opgørelse af pensionsformuen, hvorfra det skønnes, hvorledes formuen fordeles sig mellem de forskellige aktiver – og i særlig grad hvordan formuen fordeles mellem aktier med relativt høje afkast og obligationer med relativt lave afkast. Der vil derfor være stor usikkerhed forbundet med skønnet, da sektorens formuesammensætning kan have ændret sig fra primo 2019 til ultimo 2019, og da afkast kan variere fra udarbejdelsen af skønnet primo december 2019 frem mod beskatningstidspunktet ved afslutningen af indkomståret 2019.

En genberegning af provenuet fra pensionsafkastskatten foretaget med samme formuesammensætning som anvendt i december 2019, men med aktiekurser og renteniveauer opgjort ultimo 2019, indikerer, at afvigelsen på ca. 3.973,6 mio. kr. i overvejende grad kan henføres til ændringen i aktiekurser og renteniveauer fra primo december 2019 til ultimo december 2019. Samlet set viser genberegningen (for en given formuesammensætning), at ændringen i aktiekurser og renteniveauer fra primo december 2019 til ultimo december 2019 isoleret set har øget provenuet med ca. 4,8 mia. kr.

38.15.01. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter

Kontoen indeholder mindreudgifter på 6.600,0 mio. kr., svarende til hele bevillingen. Mindreudgifterne kan henføres til udskydelsen af udsendelsen af nye ejendomsvurderinger, som danner grundlag for tilbagebetalingsordningen for ejendomsskatter.

38.21.01. Merværdiafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 3.180,8 mio. kr. svarende til 1,4 pct. af bevillingen, hvilket bl.a. kan henføres til en merindtægt på 1.765,7 mio. kr. på underkonto *38.21.01.10 Merværdiafgift*. Desuden er der på underkonto *38.21.01.11. Nedskrivning, moms* en mindreudgift på 1.415,1 mio. kr. svarende til 43,5 pct. af bevillingen på 3.250 mio. kr.

38.22.03 Afgifter på olieprodukter

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 717,2 mio. kr. svarende til 7,0 pct. af bevillingen. Mindreindtægten skyldes et lavere afgiftspligtigt salg af olie.

38.22.05 Benzinafgifter

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 585,7 mio. kr. svarende til 7,6 pct. af bevillingen. Mindreindtægten skyldes et lavere salg af benzin.

38.23.01. Vægtafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 661,4 mio. kr. svarende til 6,8 pct. af bevillingen, hvilket primært kan henføres til en merindtægt 591,6 mio. kr. på underkonto *38.23.01.11. Nedskrivning, vægtafgift*. Ved budgettering blev det forudsat, at kursværdiregulering ville medføre et mindreprovenu grundet nedskrivning af fordringsmassen, imens regnskabstal viser et nettomerprovenu vedrørende kursværdiregulering på kontoen.

38.23.03. Registreringsafgift

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 3.113,9 mio. kr. svarende til 14,3 pct. af bevillingen. Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til en mindreindtægt på underkonto *38.23.03.10. Registreringsafgift af motorkøretøjer mv.* på grund af et lavere antal nyregistrerede personbiler samt et større salg af el- og plug-in hybridbiler end forudsat ved budgetteringen. Det lavere bilsalg vurderes at hænge sammen med dels covid-19 situationen, men kan evt. også skyldes usikkerhed om den fremtidige bilbeskatning i forbindelse med forhandlinger om bilområdet i 2020.

38.24.01 Miljøafgifter

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 510,5 mio. kr. svarende til 6,7 pct. af bevillingen, hvilket primært kan henføres til en mindreindtægt på 327,3 mio. kr. på underkonto *38.24.01.10 Kuldioxidafgift af visse energiprodukter*.

38.27.01 Afgifter på spil

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 382,2 mio. kr. svarende til 17,4 pct. af bevillingen. Mindreindtægten kan henføres til underkonti *38.27.01.40 Kasinoafgift*, *38.27.01.50 Afgift af spilleautomater* og *38.27.01.60 Afgift af væddemål*. Mindreindtægten skyldes primært nedlukning af landbaserede kasinoer og nedlukning af spillehaller og restaurationer med gevinstgivende spilleautomater såvel som, at aflysning af sportsbegivenheder som følge af COVID-19 kan have reduceret omfanget af væddemål.

38.28.03 Tobaksafgift

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 968,1 mio. kr. svarende til 12,3 pct. af bevillingen. Mindreindtægten kan hovedsageligt henføres til underkonto *38.28.03.10 Tobaksafgift* på 1.008,7 mio. kr. Mindreindtægten kan afspejle lukningen af grænsen til Tyskland, som har begrænset den fysiske grænsehandel. Det kan have medført et øget salg af tobak i Danmark.

38.28.71 Nedskrivninger og diverse ophævede skatter og afgifter.

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 100,5 mio. kr. svarende til 55,8 pct. af bevillingen. Afgiften kan henføres til en mindreindtægt på underkonto *38.28.71.10 Diverse afgifter* i perioden juli-oktober 2020 og nedskrivninger på underkonto *38.28.71.11 Nedskrivninger, blandede told og afgifter*.

38.61.01. Renteindtægter mv.

Kontoen indeholder mindreindtægter på 3.620,2 mio. kr. svarende til 88,3 pct. af bevillingen. Det bemærkes, at renteindtægter og -udgifter kan variere betydeligt 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.

De samlede mindreindtægter kan hovedsageligt henføres til mindreindtægter på underkonto *38.61.01.10. Renteindtægt vedr. restancer*, merudgifter på underkonto *38.61.01.11. Nedskrivninger, restancer*, mindreudgifter på underkonto *38.61.01.30. Rentegodtgørelse til selskaber mv.* og mindreindtægter på underkonto *38.61.01.31. Forrentning ved forhøjelser af skatteansættelser, selskaber mv.*

De samlede renteindtægter er desuden påvirket af, at Skattestyrelsen i 2020 har tilbagebetalt renter samt ydet rentegodtgørelse til en række virksomheder, som er yderligere beskrevet i afsnit 2.2.1.1 *Forment anvendelse af renteregler i kildeskattesager*.

38.71.01. Udlån ifm. lov om rentefrie lån mv. ifm. COVID-19

Kontoen indeholder en mindreudgift på 7.465,7 mio. kr. svarende til 50,6 pct. af bevillingen. Mindreudgiften kan henføres til, at låneordningen for moms og lønsumsafgift i 2020 har været anvendt i betydeligt mindre omfang end forventet.

4. Bilag

I det følgende fremgår note 1 med væsentlige forhold til forståelse af regnskabet, note 2 vedrørende øvrige forhold samt noterne 3-9 til resultatopgørelsen og efterfølgende noterne 10-14 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.

4.1.1.1 Regnskabsmæssige afstemninger

Siden 2019 er der nu 13 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 2020.

For regnskabskonti med usikkerheder er der hovedsageligt tale om fire historiske regnskabsposter relateret til debitorer og afregninger mellem inddrivelsessystemet DMI og Skatteforvaltningens opkrævningssystemer KOBRA og DMO. Arbejdet med de regnskabsmæssige afstemninger i 2020 har reduceret de regnskabsmæssige usikkerheder på alle de historiske regnskabsposter fra 354,2 mio. kr. i 2019 til 258,9 mio. kr. i 2020.

Som del af arbejdet med de regnskabsmæssige afstemninger er siden 2019 identificeret behov for en regnskabsmæssig afstemning på SAP38-debitorer under inddrivelse, som fordeler sig på 10 konti og hvor den samlede saldo udgør 3.887,1 mio. kr. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er den regnskabsmæssige usikkerhed afgrænset til netto 0,7 mio. kr., mens den maksimerede regnskabsmæssige bruttousikkerhed kan afgrænses til 10,1 mio. kr.

Den samlede regnskabsmæssige bruttousikkerhed ved regnskabsmæssige afstemninger udgør således 269,0 mio. kr. ved udgangen af 2020, jf. tabel 6.

Tabel 6. Usikkerheder ved regnskabsmæssige afstemninger (mio. kr.)

Regnskabspost	Konti	Saldo	Usikkerhed netto	Usikkerhed brutto
Tilgodehavender*:				
DMO-debitorer under inddrivelse	6	31.353	15,4	38,2
KOBRA-debitorer under inddrivelse	2	90.294	31,2	132,8
SAP38-debitorer under inddrivelse	10	3.887	0,7	10,1
Anden kortfristet gæld:				
Mellemregning DMI-KOBRA afregninger	3	32.940	15,8	86,1
Præference- og antidumpingtold	2	26	1,8	1,8
I alt	23	158.500	64,9	269,0

Anm.: Saldo er opgjort pr. 31. december 2020. Saldoen er opgjort brutto. Saldoen på kontoen vedrørende "DMO-debitorer under inddrivelse" og "SAP38-debitorer under inddrivelse" er afgrænset til den del af kontoen, der er behæftet med usikkerhed. *Det bemærkes, at posten tilgodehavende både dækker over tilgodehavende til opkrævning og tilgodehavende til inddrivelse

Dertil er der yderligere otte konti, hvor der er identificeret mindre betydelige afvigelser, hvor den samlede netto- og bruttousikkerhed kan afgrænses til under 0,1 mio. kr.

4.1.1.2 Systemafstemninger

Der gennemføres afstemning af 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 49 systemafstemninger i løbende drift, hvor der gennemføres månedlige eller kvartalsvise afstemninger på transaktionsniveau. Alle planlagte relevante afstemninger i relation til regnskabsdata er således færdigudviklet. De løbende systemafstemninger identificerer få fejl i overførsler. De fejl der er identificeret i regnskabet for 2020 fremgår af tabel 7.

Tabel 7. Fejl identificeret ved systemafstemning

Systemafstemning	Beløb (mio. kr.)	Bemærkning
Selskabsskat	1,1	Fejl relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
KOBRA – DMI (Inddrivelsen)	19,5	Fejl relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
SAP38-DMI (Inddrivelsen)	1,2	Fejl relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
I alt:	21,8	

På selskabsskatteområdet er der i alt identificeret systemfejl på 1,1 mio. kr., hvoraf 1,0 mio. kr. er håndteret i forbindelse med regnskabsaflægningen for 2020. De resterende 0,1 mio. kr. relaterer sig til systemfejl, som er fejlmeldt til systemejer, men hvor fejlrettelse ikke er gennemført pr. 31. december 2020.

I forhold til de konstaterede afvigelser på KOBRA-DMI og SAP38-DMI på i alt 20,7 mio. kr. har de 19,5 mio. kr. ingen regnskabsmæssig effekt. Af den resterende afvigelse på 1,2 mio. kr. er 1,1 mio. kr. håndteret med efterpostering i forbindelse med regnskabsaflægningen for 2020. De resterende 0,1 mio. kr. består af poster, der er håndteret i 2021 i forbindelse med den løbende sagsbehandling, og poster, hvor der pågår yderligere afklaring. I forbindelse med regnskabsaflægningen for 2020 er væsentlige

periodeforskydninger, som er identificeret i forbindelse med systemafstemningerne, håndteret med efterposteringer.

Den nyudviklede systemafstemning DMO-DMI omfatter kun perioden 20. maj – 31. december 2020, da en nødvendig systemopdatering i DMO til brug systemafstemningen først kunne idrivesættes fra den 16. maj 2020. I forhold til den udestående systemafstemning for perioden 1. januar – 19. maj 2020 samt de afvigelser, som ikke er opløst eller årsagsforklaret i systemafstemningen for perioden 20. maj – 31. december 2020, vil de regnskabsmæssige afstemninger for posten DMO-debitorer under inddrivelse i tabel 6 i afsnit 4.1.1.1 *Regnskabsmæssige afstemninger*, fungere som kompenserende handling. Den opgjorte regnskabsmæssige usikkerhed vurderes at kunne lægges til grund for den samlede regnskabsmæssige risiko for området for hele året, uanset de anførte udeståender i systemafstemningen.

4.1.1.3 Periodisering af indtægter fra skatter og afgifter

I 2020 er der i henhold til principperne for periodisering foretaget periodisering af indtægter og udgifter mellem december 2020 og 2021 på i alt 11.133,7 mio. kr.

Principperne for periodisering i 2020 fremgår af afsnit om anvendt regnskabspraksis. Af tabel 8 fremgår en periodiseringsoversigt fordelt på finanslovskonti.

Tabel 8. Periodiseringsoversigt

Mio. kr.	2020	2019
38.11.01. Personskatter	2.820,3	4.553,6
38.11.11. Gaveafgift	748,9	2.353,7
38.13.01. Indkomstskat af selskaber	8.411,5	5.337,3
38.13.11 Kulbrinteskat	-38,3	-
38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	643,5	587,9
38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	12,8	12,1
38.21.01. Merværdiafgift (moms)	26.289,5	12.417,6
38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	1.694,9	1.969,7
38.22.03. Afgifter på olieprodukter	846,6	919,5
38.22.05. Benzinafgifter	565,3	624,6
38.23.03. Registreringsafgift	1.664,2	1.167,1
38.23.05. Ansvarsforsikring	85,9	80,1
38.24.01. Miljøafgifter	903,4	886,7
38.27.01. Afgifter på spil	118,8	156,2
38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	377,4	369,0
38.28.03. Tobaksafgift	5,5	4,0
38.28.05. Afgifter på chokolade, konsumis og mineralvand mv.	222,4	225,6
38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	27,1	24,9
38.28.21. Øvrige afgifter	6,5	2,9
38.41.02. Lønsumsafgift	1.320,4	1.296,7
38.61.01 Renter	-2.603,5	0,0
Total	44.123,1	32.989,4

Hovedreglen er, at angivelser indtil 31. december medtages som indtægter. Undtagelsen fra hovedreglen er angivelser vedr. 2020 som har angivelsesfrist senest 1. februar.

I forhold til 2019 er der følgende ændringer:

- Automatisk renteberegning fra december, der bogføres i januar, periodiseres. Renter på henstandssager og manuelt beregnede renter på udbytteskattesager periodiseres.
- Foreløbige fastsættelser for skattearter, der periodiseres, medtages i periodiseringen i det udtræk som skattearten vedrører.
- Skattearter, der ikke er omfattet af undtagelsen, som har en angivelsesfrist i regnskabsåret (eller tidligere regnskabsår) og bliver bogført i SAP38 senest 31. januar 2021, periodiseres. Det drejer sig om § 38.42.01.10. Afgift på arbejdsskader, § 38.11.01.10. Udbytteskat modregnet selskabsskat, § 38.11.01.10. AM-bidrag pensionsinstitutter og § 38.11.01.10. AM-bidrag særlige pensionsfonde.
- Frivillige indbetalinger efter kildeskatteovens § 59 periodiseres ikke, men indtægtsføres i det regnskabsår, hvor de registreres hos Skattestyrelsen.
- Restskatter fra 2019 med forfald i 2021 indtægtsføres i 2020 uanset beløbsmæssig størrelse.
- For 2020 periodiseres 1. halvårsmoms og 3. kvartalsmoms med angivelsesfrist 1. marts 2021, da fristen er ekstraordinært rykket pga. COVID-19.

Havde ændringerne været gældende i 2019, ville der have været periodiseret yderligere 3,1 mia. kr. netto i 2019.

Periodisering af personskatter er 2.820,3 mio. kr. i 2020 mod 4.553,6 mio. kr. i 2019. Differencen skyldes, at A-skatter der udgjorde 5.253,2 mio. kr. i 2019 regnskabet ikke er periodiseret, da de er blevet registreret i regnskabet pr. 31.12.2020. Frivillige indbetalinger periodiseres ikke, men medtages i det regnskabsår de registreres i 2019 udgjorde de 2.045,3 mio. kr. I 2020 er der periodiseret 5.049,3 mio. kr. i restskatter og -261,1 mio. kr. i overskydende skatter.

Periodisering af merværdiafgift er i 2020 26.289,6 mio. kr. mod 12.417,6 mio. kr. i 2019. Differencen skyldes, at der er periodiseret 2.747,4 mio. kr. mere i månedsmoms i 2020 end i 2019. Derudover har den rykkede angivelsesfrist til 1. marts for 1. halvårsmoms og 3. kvartalsmoms medført yderligere periodisering af merværdiafgift på 11.124,5 mio. kr. Dette ville normalt have været angivet i regnskabsåret, da de normale frister er henholdsvis 1. september og 1. december.

Periodisering af gaveafgift er i 2020 748,9 mio. kr. mod 2.353,7 mio. kr. i 2019. Forskellen skyldes, at blanketmotoren til kontantgaver er i drift, og at der generelt er færre gaveanmeldelser i 2020 i forhold til 2019, hvor annulleringen af lempelsen af gaveafgiften for overdragelse af erhvervsvirksomheder til nærtstående familiemedlemmer medførte ekstraordinært høje indtægter.

Der er ikke i tidligere år periodiseret renter. Periodisering af renter indeholder manuelt beregnede henstandsrenter på 77,4 mio. kr., der er beregnet i januar 2021, men som hidrører 2020. Periodisering af fejlrettelse vedr. renter på kildeskat udgør 2.681,0 mio. kr.

Dertil er der i årsregnskabet for 2020 konstateret en periodiseringsfejl på 172,6 mio. kr. vedr. udbytteskat fra små virksomheder med forfaldsdato den 17. januar. Fejlen betyder, at der er periodiseret 172,6 mio. kr. for lidt i 2020, som i stedet er indtægtsført i 2021.

4.1.1.5 Udbytteskat

Der henstår ikke-udbetalte udbytteskatrefusionsanmodninger med tilhørende renter for 8.092 mio. kr. pr. 31. december 2020. Det tilsvarende beløb pr. 31. december 2019 var 6.297 mio. kr.

4.1.1.6 Overblik over fejlrettelser

Som følge af bl.a. arbejdet med regnskabsmæssige afstemninger, jf. afsnit 4.1.1.1. Regnskabsmæssige afstemninger, er der i løbet af 2020 foretaget fejlrettelser, når der er identificeret fejl.

Tabel 9 viser fejlrettelser, der er foretaget i 2020 med resultatpåvirkning på hovedkonti. Beløbene er rettet i regnskabet for 2020, men vedrører alle tidligere år.

Tabel 9. Overblik over fejlrettelser (mio. kr.)

Hovedkonto	Titel	Beløb	Bemærkning
38.61.01.	Kildeskat	3.921,5	Rettelse af indtægtsførte renter i kildeskatte-sager
38.61.01.	Rentefejl 2	42	Tilbagebetaling
38.61.01.	Ikke-retskraftige rentekrav	4,8	Afskrivninger
38.11.01.	Afstemning DMO/DMI	1,5	Afskrivninger
38.13.01.	Afstemning DMO/DMI	2,6	Afskrivninger
38.21.01.	Afstemning DMO/DMI	1,6	Afskrivninger
38.61.01.	Afstemning DMO/DMI	0,2	Afskrivninger
Samlet driftseffekt		4.003,0	

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

Rettelser i forbindelse med for meget opkrævet renter i kildeskattesagerne har medført fejlrettelser for 3.921,5 mio. kr. vedrørende tidligere år.

Rentefejl 2 relaterer sig til en systemfejl i forbindelse med idriftsættelsen af Skattekontoen i 2013, hvor der er sket fejl i renteberegningen for ca. 274.000 virksomheder. Fejlen blev rettet i 2017, men der er estimeret for meget opkrævet renter for ca. 424,7 mio. kr. I forbindelse med oprydningen er der i 2020 tilbagebetalt 42 mio. kr., der vedrører tidligere år.

Der er i december 2020 idriftsat afskrivningsfunktion på Skattekontoen, så manglende afskrivning af ikke-retskraftige rentekrav kan blive afskrevet. Den manglende afskrivning estimeres til ca. 74,2 mio. kr. Der er i 2020 gennemført ordinære afskrivning af 7.700 krav svarende til 4,8 mio. kr.

Der er afskrevet i alt 51,2 mio. kr. i forbindelse med afstemningen mellem SAP38 til DMO/DMI, hvor 6,2 mio. kr. vedrører tidligere år. I tabellen fremgår 5,9 mio. kr. i fejlrettelser, da de resterende 0,3 mio. kr. er fordelt med under 0,1 mio. kr. på flere hovedkonti.

4.1.1.7 Rentesager

Der er ikke foretaget tilskrivning af renter på enkelte områder omfattende systemerne nedenfor. Dertil udestår der oprydning efter tre rentefejl på Skattekontoen/DMO, manglende afskrivning af ikke-retskraftige rentekrav samt oprydning efter rentefejl ift. selskabsskat.

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 en videreførelse af den manuelle renteberegning for øvrige krav, så der som udgangspunkt vil være en månedlig rentetilskrivning af krav, der er betalt for sent. Implementeringen af renteberegningen forventes afsluttet ved udgangen af første halvår 2021. Det estimeres med en vis usikkerhed, at der mangler at blive tilskrevet renter for i alt ca. 28,6 mio. kr. i 2019 og 2020.

SAP38 (DMR)

Skatteudvalget og Finansudvalget er i henholdsvis oktober og november 2019 orienteret om, at der fortsat er udfordringer med renteberegningen af motorkrav. Forsinkelsen skyldes, at der er blevet identificeret en række tekniske udfordringer, herunder bl.a. udfordringer med datakvaliteten, hvilket Finansudvalget blev orienteret om i 2019 og 2020. Kernefunktionaliteten i renteberegningsløsningen er færdigudviklet fsva. grønne ejerafgifter og vægtafgifter. Løsningen er taget i brug i et kontrolleret trinopdelt forløb, hvor indsatsen opskaleres i takt med at udfordringerne løses. Rentetilskrivningen estimeres med stor usikkerhed at udgøre ca. 189,8 mio. kr., som vil blive beregnet og efteropkrævet i senere regnskabsår.

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.

Oprydning efter rentefejl på Skattekontoen (DMO)

Der er konstateret en række rentefejl på Skattekontoen (DMO), som stammer tilbage fra idriftsættelsen af Skattekontoen i 2013. 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 2021 og kan indebære behov for afskrivning af visse rentekrav. Der er i alt tale om tre rentefejl, hvoraf rentefejl 1 ikke kan opgøres, rentefejl 2 er estimeret til at udgøre ca. 551,5 mio. kr. og rentefejl 3 ca. 5,4 mio. kr. Det bemærkes, at estimerterne er opgjort med stor usikkerhed, og først endeligt kan opgøres, når alle sagerne er genberegnet.

Manglende afskrivning af ikke-retskraftige rentekrav

I december 2020 blev en manglende afskrivningsfunktionalitet i Skattekontoen taget i brug til at afskrive ikke-retskraftige rentekrav under opkrævning. Den regnskabsmæssige effekt skønnes med stor usikkerhed at udgøre ca. 95 mio. kr.

Renteopkrævning i klagesager med henstand vedr. selskabsskat

Skattestyrelsen har i 2020 konstateret en ny fejl om uberettiget opkrævning af renter på skattekontoen. Fejlen indebærer, at en række selskaber uberettiget har fået opkrævet renter af skattekrav, hvor selskaberne i en klagesag har fået helt eller delvist medhold i, at de ikke skal betale kravet. Fejlen skyldes, at Skattestyrelsen ikke har sikret, at alle renter vedr. et skattekrav slettes på skattekontoen, når et selskab får medhold i, at et skattekrav ikke skal betales.

Skattestyrelsen vurderer, at problemstillingen vedrører 69 selskaber. Den foreløbige og skønsmæssige vurdering er, at der uberettiget er opkrævet renter for mellem 100 og 200 mio. kr. Selskaberne kan desuden være berettiget til rentegodtgørelse. Der foreligger ikke et skøn over størrelsen på den rentekompensation, som selskaberne som følge af fejlen kan have krav på.

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 og grundskyld

På ejendomsområdet er det tidligere vurderet, at ejere af op mod 1.200 og ca. 1.000 ejendomme manglede at blive opkrævet henholdsvis ejendomsværdiskat eller grundskyld ("0-skattesagerne"). Tallene er senere nedjusteret til hhv. 883 og 230 om end, at der i efterfølgende ekstra kontroller er identificeret yderligere sager. Samlet har ejerne af ca. 1160 ejendomme enten modtaget en endelig afgørelse, en afgørelse sendt i høring, eller en varsling om at sagen genoptages, og de derfor vil modtage en afgørelse.

Alle sager er dermed enten færdigbehandlede eller under behandling, hvorved der kan ske genoptagelse. Dette kan ske på grund af afsendt varsel mv., og dermed uagtet, at Vurderingsstyrelsen, jf. lov nr. 1061 af 30. juni 2020, pr. 1. november 2020 er afskåret fra af egen drift at genoptage vurderinger foretaget i det nuværende ejendomsvurderingssystem.

Den 27. december 2020 blev der vedtaget lov om, at Skatteforvaltningen som hovedregel skulle efteropkræve de berørte ejeres manglende ejendomsværdiskat i op til 3 år med den undtagelse, at der ikke skulle ske efteropkrævning af ejendomsværdiskat i de tilfælde, hvor ejeren kunne dokumentere at have gjort opmærksom på fejlen. Skattestyrelsen har oplyst, at styrelsen forventer at have afsluttet behandlingen af de modtagne sager fra Vurderingsstyrelsen ved udgangen af 2. kvartal 2021.

Hvis der efter den 1. november 2020 udover ovennævnte måtte vise sig sager, hvor skattestop- eller skatteoftsværdierne er ansat væsentligt for lavt, vil disse sager skulle behandles efter den særlige bestemmelse i ejendomsvurderingslovens § 43, stk. 1 og 2. Dette betyder, at fejl i eventuelle sager efter skæringsdatoen den 1. november 2020 vil blive rettet, så der opnås et korrekt beskatningsgrundlag. Dette vil imidlertid kun ske med fremadrettet virkning, dvs. uden efteropkrævning.

4.1.2.2 Serviceeftersyn af ejendomsskatteloven

I 2015 iværksatte det daværende SKAT et serviceeftersyn af ejendomsskatteloven bl.a. på baggrund af konstaterede fejl i ejendomsskattesystemet. Serviceeftersynet identificerede fem fejl i det nuværende ejendomsvurderingssystem (VUR), som et bredt flertal af Folketingets partier har besluttet af udfase. To af disse fejl udspringer af fejl i den statslige del af systemet, mens de resterende tre fejl udspringer af den kommunale del af systemet. De to statslige fejl er rettet systemmæssigt.

Som led i den forberedende sagsbehandling af de to fejl, der udspringer af fejl i den statslige del af systemet, er der konstateret yderligere 12 systemfejl. To af disse fejl er rettet på foranledning af Vurderingsstyrelsen, fire fejl kan henføres til den kommunale ejendomsskattelov, mens der er truffet beslutning om ikke at rette de resterende statslige systemfejl ud fra en samlet risiko- og ressourceafvejning.

Med henvisning til denne proces, og med udgangspunkt i behovet for at fokusere på udsendelsen af nye ejendomsvurderinger med udgangspunkt i et nyt ejendomsvurderingssystem Ejendomme og Grunde (E&G), er det besluttet at indføre et stop for at kunne genoptage sager i det nuværende ejendomsvurderingssystem efter den 1. november 2020, jf. aftale om "*Kompensation til boligejerne og fortsat tryghed om boligbeskatningen*". Dermed undgås de komplikationer, som de gamle sager kan medføre, ligesom ejendomsjerne får tryghed for, at de ikke mødes med gamle krav fra myndighederne.

I de tilfælde, hvor der er anmodet om genoptagelse frem mod 1. november, vil fejlrettelsen blive foretaget ved konkret og manuel sagsbehandling i Vurderingsstyrelsen. For så vidt angår fejlene vedrørende kommunernes administration af grundskyld er omfanget endnu ikke opgjort. Der pågår hos leverandøren KMD en forundersøgelse samt forberedelse af fejlrettelse i et testmiljø.

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 gruppesøgsmål.

Pr. 31. december 2020 er der 95 større verserende sager, fordelt på 60 sager med krav mod Skatteforvaltningen som vil kunne medføre en ekstra udgift og 35 sager med krav fra Skatteforvaltningen som vil kunne medføre en indtægt.

Civilretslige krav anlagt af Skattestyrelsen i udbyttesagen indgår ikke i opgørelsen.

4.1.2.4 Oplysninger om sager, hvor afklaring af tvivl kan være regnskabspåvirkende

Sager i Skatteforvaltningen, dvs. sager eller sagskomplekser, hvori der er tvivl om procedurer eller regelanvendelse, der kan få betydning for regnskabet for § 38 medtages under hensyn til væsentlighed i regnskabet, hvor den mulige skattemæssige effekt er på minimum 100 mio. kr. Et eksempel herpå er sagen om forkert anvendelse af renteregler i kildeskattesager, hvor afklaringen af tvivlen i 2020 medførte en ændring af praksis samt en ny beregning af renterne som viste, at der fejlagtigt har været indtægtsført renter på i alt 3,9 mia. kr. over flere regnskabsår.

Der er pr. 31. december 2020 to sager med tvivl, der vurderes at kunne få regnskabspåvirkende effekt. Den ene sag omhandler bogføringspraksis i forbindelse med beregning af renter i SAP38, når der ved udbetaling af tilgodehavende modregnes i krav. Den anden sag vedrører fastsættelse af sidste rettidige betalingsdato for efterangivelser for visse angivelsestyper på Skattekontoen. Problemstillingen er under juridisk og systemmæssig afklaring. Den eventuelle regnskabspåvirkende effekt vil for begge sager blive afdækket i løbet af 2021.

4.1.2.5 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 momsplichtige. Skattestyrelsen har modtaget ca. 650 anmodninger om tilbagebetaling af i alt ca. 6,7 mia. kr. eksklusive renter i ATP-sagskomplekset, som skal behandles.

I 2020 er der ikke foretaget tilbagebetalinger i de 11 sager, der pt. er færdigbehandlet. Da der fortsat afventes juridiske afklaringer, forventes der i 2021 med stor usikkerhed tilbagebetaling af mellem 50–100 mio. kr.

4.1.2.6 Moms på dagrenovation

Som følge af en endelig afgørelse fra Landsskatteretten den 21. oktober 2020 skal Skattestyrelsen ændre praksis således, at visse renovationsydelser (hovedsageligt dagrenovation) fremover ikke skal pålægges moms. Der er tale om renovationsydelser, som det offentlige efter miljøbeskyttelsesregler er forpligtiget til at levere til borgere og virksomheder, der omvendt er forpligtigede til at afveje ydelser. Landsskatteretten fastslog, at sådanne renovationsydelser udføres af kommunerne i deres egenskab

af offentlig myndighed, hvorfor leveringen ligger uden for momslovens område og derfor ikke skal pålægges moms.

Skattestyrelsen udsender et styresignal om praksisændringen. Styresignalet vil indeholde regler for genoptagelse, som efter al sandsynlighed vil få den konsekvens, at visse tidligere indbetalte momsbeløb efter en konkret vurdering skal tilbagebetales.

4.1.2.7 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 selskabskattepligt i selskabsskattelovens § 1, da de ikke er hjemmehørende 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 genbehandle sagerne individuelt. Da udkommet af retssagen vil være en principiel afgørelse, kan dommen få betydning for håndteringen af i alt 2.350 sager, hvor der tilsammen er anmodet om ca. 5,3 mia. kr. Dertil kommer, at der løbende tilskrives renter frem til en afgørelse er truffet og sagerne er behandlet. Det estimeres, at der er påløbet renter svarende til ca. 1,5 mia. kr.

Hvis Højesteret giver Skatteministeriet medhold i EU-sagerne, betyder det, at sagerne som udgangspunkt kan afvises. Hvis Højesteret ændrer Landsrettens dom og sagerne godkendes, skønnes det, at der vil skulle udbetales op mod 6,7 mia. kr. til de udenlandske investeringsforeninger, hvis alle sagerne godkendes ved behandling. Dermed er skønnet forbundet med stor usikkerhed.

4.1.2.8 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 1,6 mia. kr. betalt tilbage fra refunderet udbytteskat over en årrække. Forliget består af flere elementer, der er gensidigt afhængige af hinanden. Der resterede pr. 31.12.2020 et tilgodehavende på 615 mio. kr. til staten.

4.1.2.9 Genoptagelse af sager vedr. refusion af udbytteskat

Skattestyrelsen forventer i 2021 at kunne genoptage en række afgjorte sager vedr. refusion af udbytteskat som følge af en Skatterådsafgørelse om dobbeltbeskatningsaftaler, hvor pensionskasser via investeringsenheder foretager investeringer bl.a. i danske aktier. Der er tale om afgørelser truffet efter udbetalingsstop i 2015 frem til den 3. december 2020.

Hvis investeringsenheden er et selvstændigt skattesubjekt har den hidtidige tolkning været, at investeringsenheden skulle opfylde dobbeltbeskatningsaftalens bestemmelse om pensionsforpligtigelse for at være skattefritaget for beskatning af udbytte (fuld refusion). Skatterådsafgørelsen betyder, at det skal undersøges, om de bagvedliggende investorer opfylder betingelserne i dobbeltbeskatningsaftalen, det vil sige, om de bagvedliggende investorer er pensionskasser.

Antallet af udbyttekrav, som skal genoptages, skønnes med væsentlig usikkerhed at udgøre 2.500 og vedrører afgørelser truffet før den 3. december 2020. Beløbet vedr. refusion af udbytteskat skønnes med væsentlig usikkerhed at udgøre ca. 250 mio. kr.

4.1.2.10 Indbetalinger på låste inddrivelsesfordringer

Ved udgangen af 2020 var der omkring 166.000 indbetalinger fra ca. 133.000 skyldnere på en samlet indbetalingsum på ca. 348 mio. kr. på låste inddrivelsesfordringer i DMI. Det betyder, at indbetalingerne ikke kan placeres på gældsposterne. Inddrivelsesfordringerne kræver retskraftsvurdering og databerigelse, inden indbetalingerne vil kunne placeres. Viser det sig, at fordringerne skal afskrives, fx som følge af manglende retskraft, vil indbetalingerne skulle tilbagebetales.

I 2020 er antallet af låste indbetalinger steget, hvilket især kan tilskrives udsendelse af ca. 370.000 saldobreve til skyldnere med blandet gæld. Det vil sige skyldnere, der har såvel inddrivelsesparat som ikke inddrivelsesparat gæld. Årsagen til at de låste indbetalinger stiger, er at skyldnere har indbetalt på ikke inddrivelsesparat gæld.

4.1.3 Note 3. Skatter og afgifter mv.

Tabel 10 specificerer skatter og afgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 10. Skatter og afgifter

Mio. kr.	2020	2019
§ 38.11.01. Personskatter	608.482,9	573.311,0
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	6.654,5	8.611,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.685,5	4.012,8
- heraf Domstolsstyrelsen	4.968,9	4.598,8
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	70.224,8	72.258,5
§ 38.13.11. Kulbrinteskat	797,8	4.912,9
§ 38.14.01. Pensionsafkastskat	63.373,6	13.343,3
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	7.368,7	7.194,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	6.819,9	6.751,0
- heraf Domstolsstyrelsen	548,9	443,6
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	163,4	134,3
§ 38.21.01. Merværdiafgift	227.716,7	232.598,2
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	16.205,3	15.561,2
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	9.488,0	10.052,4
§ 38.22.05. Benzinafgifter	7.113,6	7.649,2
§ 38.23.01. Vægtafgift	10.237,4	10.462,3
§ 38.23.03. Registreringsafgift	18.620,2	20.270,8
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	1.443,7	1.477,9
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	553,8	515,4
§ 38.24.01. Miljøafgifter	7.076,4	7.209,5
§ 38.27.01. Afgifter på spil	1.786,7	2.017,6
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	3.731,4	3.657,0
§ 38.28.03. Tobaksafgift	8.857,9	7.822,6
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	2.763,2	2.770,7
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	340,4	350,6
§ 38.28.21. Øvrige afgifter	103,7	92,7
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	93,6	162,3
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	9.614,1	9.318,2
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	568,9	556,7
§ 38.61.01. Renteindtægter	-0,7	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-0,7	-
Skatter og afgifter i alt	1.083.380,1	1.012.311,4
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.077.863,0	1.007.269,0
- heraf Domstolsstyrelsen	5.517,1	5.042,4

4.1.4 Note 4. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Tabel 11 specificerer kursværdireguleringen af skatter og afgifter mv. fra resultatopgørelsen.

Tabel 11. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Mio. kr.	2020	2019
§ 38.11.01. Personskatter	-1.244,5	-1.892,9
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	25,6	-36,2
- heraf Skatteforvaltningen § 38	29,8	-37,4
- heraf Domstolsstyrelsen	-4,3	1,2
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	197,3	-860,7
§ 38.13.11. Kulbrinteskat	-22,5	-2,8
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	-4,0	-5,0
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	-20,8	-36,2
§ 38.21.01. Merværdiafgift	-25,9	-2.130,1
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	0,0	-0,0
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	-6,2	-47,6
§ 38.22.05. Benzinafgifter	0,3	-4,7
§ 38.23.01. Vægtafgift	83,9	89,8
§ 38.23.03. Registreringsafgift	15,9	25,6
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	0,0	-0,0
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	2,3	3,3
§ 38.24.01. Miljøafgifter	3,1	-6,4
§ 38.27.01. Afgifter på spil	26,1	-15,1
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	3,5	26,7
§ 38.28.03. Tobaksafgift	-40,8	8,8
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	-5,3	-24,2
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	-0,8	-0,6
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	-14,1	19,2
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	3,2	-0,0
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	0,0	-0,0
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-1.994,2	-3.046,2
Skatter og afgifter i alt	-3.018,0	-7.935,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-3.013,7	-7.936,5
- heraf Domstolsstyrelsen	-4,3	1,2

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

Tabel 12 specificerer overførte skatter til kommuner og regioner m.fl. fra resultatopgørelsen.

Tabel 12. Overførte skatter og afgifter til kommuner og regioner m.fl.

Mio. kr.	2020	2019
§ 38.11.01. Personskatter	-267.237,5	-259.064,8
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-11.096,5	-9.216,8
Overførte skatter til kommuner og regioner m.fl. i alt	-278.334,1	-268.281,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-278.334,1	-268.281,6
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.1.6 Note 6. Finansielle indtægter

Tabel 13 specificerer de finansielle indtægter fra resultatopgørelsen.

Tabel 13. Finansielle indtægter

Mio. kr.	2020	2019
§ 38.12.01. Børne- og ungedelsen	9,5	5,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	9,5	5,9
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	5.790,0	8.766,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	5.787,3	8.763,6
- heraf Domstolsstyrelsen	2,8	2,6
Finansielle indtægter i alt	5.799,5	8.772,2
- heraf Skatteforvaltningen § 38	5.796,7	8.769,6
- heraf Domstolsstyrelsen	2,8	2,6

4.1.7 Note 7. Finansielle udgifter

Tabel 14 specificerer de finansielle udgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 14. Finansielle udgifter

Mio. kr.	2020	2019
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	-	-0,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-0,0
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-3.315,3	-4.439,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-3.314,7	-4.439,6
- heraf Domstolsstyrelsen	-0,6	-0,0
Finansielle udgifter i alt	-3.315,3	-4.439,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-3.314,7	-4.439,6
- heraf Domstolsstyrelsen	-0,6	-0,0

4.1.8 Note 8. Børne- og ungeydelsen

Tabel 15 specificerer Børne- og ungeydelsen fra resultatopgørelsen.

Tabel 15. Børne- og ungeydelsen

Mio. kr.	2020	2019
Børne- og ungeydelsen	-14.778,9	-14.669,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-14.778,9	-14.669,1
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	-23,0	-46,2
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-23,0	-46,2
Børne- og ungeydelsen i alt	-14.801,9	-14.715,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-14.801,9	-14.715,3
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.1.9 Note 9. Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19

Tabel 16 specificerer kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19 fra resultatopgørelsen.

Tabel 16. Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19

Mio. kr.	2020	2019
Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19	-48,7	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-48,7	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.1.10 Note 10. Statslige udlån ifm. COVID-19

Tabel 17 specificerer statslige udlån ifm. COVID-19 fra balancen.

Tabel 17. Statslige udlån ifm. COVID-19

Mio. kr.	2020	2019
Tilgang (udbetaling)	7.331,8	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	7.331,8	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
Sendt til inddrivelse	-55,3	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-55,3	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
Afgang (tilbagebetaling)	-47,5	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-47,5	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
Udlån ifm. COVID-19	7.229,0	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	7.229,0	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.1.11 Note 11. Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse

Tabel 18 specificerer statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse fra balancen

Tabel 18. Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse

Mio. kr.	2020	2019
Nominel værdi af udlån under inddrivelse	55,3	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	55,3	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
Hensættelse til forventet tab	-48,7	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-48,7	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
Udlån under inddrivelse	6,7	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	6,7	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.1.12 Note 12. Skatter og afgifter under opkrævning

Tabel 19 specificerer skatter og afgifter under opkrævning fra balancen.

Tabel 19. Skatter og afgifter under opkrævning

Mio. kr.	2020	2019
Skatter og afgifter under opkrævning, primo	102.345,6	68.035,20
Primokorrektion skatter og afgifter under opkrævning	-	-
Tilgang af skatter og afgifter under opkrævning	91.756,6	34.310,4
- heraf Skatteforvaltningen § 38	91.688,2	33.951,2
- heraf Domstolsstyrelsen	68,4	359,2
Skatter og afgifter under opkrævning, ultimo	194.102,2	102.345,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	194.033,9	101.986,4
- heraf Domstolsstyrelsen	68,4	359,2

4.1.13 Note 13. Skatter og afgifter under inddrivelse

Tabel 20 specificerer skatter og afgifter under inddrivelse fra balancen.

Tabel 20. Skatter og afgifter under inddrivelse

Mio. kr.	2020	2019
Nominel værdi af skatter og afgifter under inddrivelse	85.952,4	85.939,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	85.907,8	85.898,5
- heraf Domstolsstyrelsen	44,6	41,4
Hensættelse til forventet tab	-73.142,7	-71.811,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-73.109,6	-71.782,7
- heraf Domstolsstyrelsen	-33,0	-28,8
Skatter og afgifter under inddrivelse	12.809,8	14.128,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	12.798,2	14.115,9
- heraf Domstolsstyrelsen	11,6	12,6

Anm. Det bemærkes, at der i den nominelle værdi af skatter og afgifter under inddrivelse indgår konkursboer for 250,2 mio. kr., som er nedskrevet til en kursværdi på 0,6 mio. kr., som følge af en hensættelse til forventet tab på 249,6 mio. kr.

4.1.14 Note 14. Anden kortfristet gæld

Tabel 21 specificerer Anden kortfristet gæld fra balancen.

Tabel 21. Anden kortfristet gæld

Mio. kr.	2020	2019
Anden kortfristet gæld	48.630,8	26.828,3
Modtagne udlæg/indeh.	52,9	0,0
Deponenter	388,6	100,3
Anden kortfristet gæld i alt	49.072,3	26.928,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	49.072,3	26.928,6
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.2 Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering

Af tabel 22 fremgår en oversigt, der viser periodiseringer på underkontoniveau, som afviger fra hovedreglen om periodisering pr. 31. december.

Tabel 22. Periodiseringsoversigt på underkontoniveau

Underkonto og beskrivelse	Undtagelsesbe- stemmelse	Periodise- ret i 2020	Periodise- ret i 2019
38.11.01.10 Personskat	Forudbetalte løn- ninger Frist d. 17. januar (SRB)	Ja Ja	Ja Ja
38.11.11.10 Gaveafgift	Ingen frist	Ja	Ja
38.13.01.10 Selskabsskat	Frist d. 1. februar	Ja	Ja
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 Fødevareministeriet	Ingen frist	Ja	Ja
38.19.71.26 Bøder Udenrigsministeriet	Ingen frist	-	-
38.21.01.10 Moms**	Frist d. 25. januar	Ja	Ja
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	-	-
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	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	Undtagelsesbe- stemmelse	Periodise- ret i 2019	
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	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	-	-
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. ** Månedsmoms er periodiseret.

4.3 Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser

I tabel 23 fremgår en oversigt over de systemer, som der omtalt i årsregnskabet, deres forkortelser og deres funktion.

Tabel 23. Overblik over systemer og forkortelser

Forkortelse	Fulde navn	Funktion
EFI/DMI	Et Ét Fælles Inddrivelses-Parallel-drift-system/Debitor Motor Ind-lig gæld. drivelse	Parallel-drift-system til understøttelse af inddrivelse af offentlig gæld.
DMO	Skattekontoen (Debitor Motor Opkrævning)	Opkrævningssystem til opkrævning af virksomhedskrav.
DMR	Digitalt motorregister	Håndtering af oplysninger om motorkøretøjer.
E&G	Ejendomme og Grunde	Nyt ejendomsvurderingssystem med bl.a. højere præcision af vurderingerne.
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
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.
VUR	Vurderingssystem	Et system til vurdering af ejendomme

4.4 Bilag 3. Fordelingen af kursværdi på hovedkonti

Af tabel 24 fremgår afvigelsen mellem den bogførte kursværdi og den justerede kursværdiopgørelse på for de enkelte hovedkonti på finansloven, som anvendes til at opgøre den maksimale regnskabs-mæssige usikkerhed på de låste inddrivelsesfordringer. Den justerede kursværdiopgørelse tager højde for, at der under visse betingelser, kan opstå en omfordelingseffekt af en skyldners betalingsevne mellem den låste og -dækningsparate gæld, da indbetalinger på låste fordringer vil blive omfordelt til at dække den dækningsparate gæld.

Tabel 24. Fordelingen af kursværdi på hovedkonti

Hovedkonto	Bogført kursværdi	Justerede kursværdi	Afvigelse
09.51.12. Gebyrer og formålsbestemte afgifter	50,6	49,2	-1,5
09.51.15. Fordeling af midler i stedet for udlodning af spillehaller	0,2	0,2	0,0
09.51.21. Gebyrer, retsafgifter mv.	103,2	101,3	-1,9
09.51.22. Personlige fordringer	2,8	2,4	-0,4
09.51.51. Gebyrer på motorområdet	0,8	0,9	0,1
38.11.01. Personskatter	7.901,6	8.230,9	329,2
38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	9,3	12,6	3,3
38.12.01. Børne- og ungedelse	23,4	24,3	0,9
38.13.01. Indkomstskat af selskaber	392,8	392,9	0,0
38.13.11. Kulbrinteskat	7,3	7,3	0,0
38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	4,0	3,9	-0,1
38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	63,5	58,9	-4,7
38.21.01. Merværdiafgift mv.	2.858,6	2.720,1	-138,5
38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	0,0	0,0	0,0
38.22.03. Afgifter på olieprodukter	1,7	1,7	0,0
38.22.05. Benzinafgifter	0,3	0,3	0,0
38.23.01. Vægtafgift	583,0	613,6	30,6
38.23.03. Registreringsafgift	27,9	25,9	-2,0
38.23.05. Ansvarsforsikring	0,0	0,0	0,0
38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	2,0	2,0	0,0
38.24.01. Miljøafgifter	7,4	7,2	-0,2
38.27.01. Afgifter på spil	8,2	8,0	-0,2
38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	7,1	7,1	0,1
38.28.03. Tobaksafgift	6,8	6,8	0,0
38.28.05. Afgifter på chokolade, konsumis og mineralvand mv.	9,3	9,3	0,0
38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	0,1	0,1	0,0
38.28.21. Øvrige afgifter	0,0	0,0	0,0
38.28.71. Nedskrivninger og diverse ophævede skatter og afgifter	107,1	97,6	-9,5
38.41.02. Lønsumsafgift	33,1	33,0	0,0
38.42.01. Afgift på arbejdsskader	0,0	0,0	0,0
38.61.01. Renteindtægter mv.	621,1	485,7	-135,4
38.71.01. Udlån mv.	6,7	6,7	0,0
I alt	12.840,0	12.910,0	70,0

Af tabel 25 fremgår afvigelsen mellem den bogførte kursværdi og den justerede kursværdiopgørelse for de låste inddrivelsesfordringer på for de enkelte hovedkonti på finansloven.

Tabel 25. Fordelingen af kursværdien af de låste inddrivelsesfordringer på hovedkonti

Hovedkonto	Bogført kursværdi	Justerede kursværdi	Afvigelse
09.51.12. Gebyrer og formålsbestemte afgifter	50,3	48,8	-1,5
09.51.15. Fordeling af midler i stedet for udlodning af spillehaller	0,2	0,2	0,0
09.51.21. Gebyrer, retsafgifter mv.	20,3	15,8	-4,5
09.51.22. Personlige fordringer	0,9	0,5	-0,4
09.51.51. Gebyrer på motorområdet	0,0	0,0	0,0
38.11.01. Personskatter	593,9	504,4	-89,5
38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	8,1	7,0	-1,1
38.12.01. Børne- og ungedyelse	5,6	5,5	-0,1
38.13.01. Indkomstskat af selskaber	229,9	230,0	0,0
38.13.11. Kulbrinteskat	7,3	7,3	0,0
38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	1,2	1,0	-0,1
38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	41,8	37,2	-4,7
38.21.01. Merværdiafgift mv.	1.135,9	903,5	-232,3
38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	0,0	0,0	0,0
38.22.03. Afgifter på olieprodukter	0,3	0,3	0,0
38.22.05. Benzinafgifter	0,3	0,3	0,0
38.23.01. Vægtafgift	26,0	24,1	-1,8
38.23.03. Registreringsafgift	19,0	16,9	-2,2
38.23.05. Ansvarsforsikring			0,0
38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	0,7	0,7	0,0
38.24.01. Miljøafgifter	6,3	6,0	-0,3
38.27.01. Afgifter på spil	2,2	1,8	-0,5
38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	3,7	3,4	-0,3
38.28.03. Tobaksafgift	4,2	4,2	0,0
38.28.05. Afgifter på chokolade, konsumis og mineralvand mv.	4,7	4,4	-0,3
38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	0,0	0,0	0,0
38.28.21. Øvrige afgifter	0,0	0,0	0,0
38.28.71. Nedskrivninger og diverse ophævede skatter og afgifter	88,4	77,7	-10,7
38.41.02. Lønsumsafgift	7,8	6,8	-1,0
38.42.01. Afgift på arbejdsskader	0,0	0,0	0,0
38.61.01. Renteindtægter mv.	593,5	462,0	-131,5
38.71.01. Udlån mv.	6,7	6,7	0,0
I alt	2.859,3	2.376,5	-482,8