

2018

ÅRSREGNSKAB

§ 38



Skatteministeriet

1. Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af finanslovens § 38 (Virksomhed 903)	4
2.2 Ledelsesberetning	5
2.3 Forventninger til det kommende år	15
3. Regnskab	16
3.1 Anvendt regnskabspraksis på § 38	16
3.2 Resultatopgørelse mv.	22
3.3 Balancen	23
3.4 Bevillingsregnskabet	25
4. Bilag	31
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	31
4.2 Bilag 1. Overblik	48
4.3 Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser	50

1. Påtegning af det samlede regnskab

Påtegning

Årsregnskabet omfatter hovedkontiene på finanslovens § 38. Skatter og afgifter, som Skatteministeriets departement under Virksomhed 903, er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2018.

Det tilkendes gives hermed:

- 1. at årsregnskabet er rigtigt, bortset fra usikkerheden forbundet med, at der pr. 31. december 2018 ikke er en høj grad af sikkerhed for fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i it-systemer, der administreres af eksterne leverandører, at der ikke præcist kan opgøres et beløb for ikke-retskraftige inddrivelsesfordringer, og at der for enkelte konti ikke er foretaget opløsning og afstemning. Der er samlet set sket en betydelig reduktion i usikkerhederne siden 31. december 2017.*

Ledelsen er ikke bekendt med, at regnskabet indeholder øvrige væsentlige fejl eller mangler.

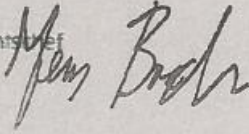
- 2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.*

Det skal dog oplyses, at der på enkelte områder ikke er sket tilskrivning af renter.

I ledelsesberetningen og note 1 er nærmere redegjort for omfanget af usikkerhederne, herunder de initiativer, der er igangsat i Skatteforvaltningen for at håndtere og rette op på usikkerhederne.

[Sted, dato] KBH, 18.03.19
[Underskrift]

Departementschef



[Sted, dato] København, 14.03.19
[Underskrift]

Direktør for Skattestyrelsen

Ansvarlig for regnskabsførende institution

0025 SKAT § 38

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

2. Beretning

2.1 Præsentation af finanslovens § 38 (Virksomhed 903)

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

Regnskabet for § 38 aflægges teknisk set i en statslig virksomhed (*Virksomhed 903*). Langt størstedelen af indtægterne regnskabsføres i Skatteforvaltningen og efter nedlæggelsen af SKAT og oprettelsen af syv nye styrelser fra 1. juli 2018 har Skattestyrelsen overtaget det overordnede ansvar for den regnskabsførende institution, der hedder *0025 SKAT § 38*.

Domstolsstyrelsen regnskabsfører en mindre del af indtægterne, svarende til 0,5 pct. af indtægterne i 2018, i den regnskabsførende institution, som hedder *0848 Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet*.

Årsregnskabet for 2018 kan ikke på alle områder sammenlignes direkte med det af SKAT udarbejdede årsregnskab for 2017, da årsregnskabet for § 38 for 2017 alene indeholdte indtægter registreret i SKAT. Som konsekvens af ønsket om en øget sammenhæng mellem årsregnskabet for 2018 og finanslovens § 38 er de regnskabsmæssige forklaringer til hovedkontiene under § 38 nu medtaget som en del af rapporteringen i årsregnskabet, jf. afsnit 3.4. *Bevillingsregnskabet*.

For fremover at sikre et mere klart og præcist ansvar for hovedkontiene under § 38 bliver Virksomhed 903 desuden nedlagt, og hovedkontoansvaret indplaceres under Skatteministeriets departements virksomhed pr. 1. januar 2019. Skattestyrelsen og Domstolsstyrelsen vil fortsat være ansvarlige for at aflægge regnskab for hver sin del af regnskabet for finanslovens § 38.

2.2 Ledelsesberetning

Siden 2015 er der sket en betydelig styrkelse af den regnskabsfunktion, der varetager regnskabet for § 38 både i det daværende SKAT og siden i Skatteforvaltningen, såvel ressourcemæssigt som organisatorisk. Bl.a. er der blevet etableret en særskilt afdeling med ansvar for regnskabsaflæggelsen, ligesom der efterfølgende er suppleret med en række enheder med fokus på regnskabsaflæggelsen i både Skattestyrelsen og Gældsstyrelsen.

Styrkelsen af området har bl.a. medført, at en række problemer og udfordringer i regnskabet er blevet afdækket. For 2017 blev der i forlængelse heraf for første gang udarbejdet og offentliggjort et egentligt, særskilt årsregnskab for SKATs andel af § 38. I årsregnskabet fremhævede ledelsen i det daværende SKAT en række usikkerheder i regnskabet. Usikkerhederne relaterede sig bl.a. til regnskabsmæssige problemstillinger, og de var således ikke udtryk for, at der var konstateret nye tab af indtægter.

Der er siden aflæggelsen af årsregnskabet for 2017 arbejdet systematisk og målrettet på at løse de problemer, der blev beskrevet i årsregnskabet, ligesom nye identificerede problemstillinger i 2018 er blevet omfattet af denne indsats.

Ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2018 er der sket betydelige fremskridt i løsningen af problemerne og en reduktion af de regnskabsmæssige usikkerheder. Det er dog ikke alle væsentlige usikkerheder, som er fjernet, hvorfor dette også er nævnt i påtegningen af årsregnskabet for 2018.

Der vil blive iværksat yderligere initiativer for helt at fjerne usikkerhederne.

2.2.1 Udviklingen i opgaven med regnskabet for § 38

Afledt af en omfattende såkaldt turnusanalyse af regnskabsområdet fra 2014 er der sket en betydelig styrkelse af arbejdet med regnskabet for § 38 siden 2015. Styrkelsen omfatter en opmanding af ressourcerne til opgaveløsningen og en organisatorisk styrkelse af området.

I 2015 udgjorde ressourceforbruget til de centrale regnskabsfunktioner knap 23 årsværk. Siden er det gradvist øget, så det i 2018 udgjorde knap 70 årsværk.

Organisatorisk er der ligeledes sket en styrkelse og fokusering, da der er etableret en selvstændig regnskabsafdeling med ansvar for regnskabet for § 38. Efterfølgende er der etableret regnskabsenheder først i afdelingen Betaling i Skattestyrelsen og siden i Gældsstyrelsen.

Styrkelsen har bl.a. medført, at det daværende SKAT på eget initiativ for første gang kunne udarbejde og offentliggøre et særskilt årsregnskab for § 38 vedrørende 2017. I årsregnskabet for 2017 redegjorde SKAT for de usikkerheder, der blev identificeret i regnskabet, herunder om oprydning i gamle problemer. Udarbejdelsen og offentliggørelsen af årsregnskabet var udtryk for en evne og en vilje til at lægge regnskabet åbent frem.

Rigsrevisionen tog i *Beretning om revisionen af statsregnskabet for 2017* i august 2018 et generelt forbehold for rigtigheden i regnskabet for finanslovens § 38. Skatter og afgifter. Der blev ligeledes gjort opmærksom på, at SKAT målrettet har haft fokus på at afdække og løse de regnskabsmæssige udfordringer og få reduceret den regnskabsmæssige usikkerhed.

I forlængelse af forbeholdet lancerede skatteministeren i 2018 tre yderligere initiativer til at styrke regnskabsaflæggelsen:

- Der blev oprettet en ny enhed, Koncernregnskab, i Skatteministeriets departement, som skal sikre overblik og koordinering i forhold til regnskabsaflæggelsen i Skatteministeriet.
- Regnskabsarbejdet blev opprioriteret i Skatteministeriets koncern med henblik på at gennemføre en række konkrete initiativer, så som forbedring af rammerne for regnskabsaflæggelsen, styrkelse af instrukser og forretningsgange og forbedring af de udførte regnskabskontroller.

- Samarbejdet med Rigsrevisionen og Moderniseringsstyrelsen om regnskabsaflæggelsen blev yderligere styrket med henblik på at sikre fælles forståelse for problemerne og deres løsning.

De tre initiativer er efterfølgende blevet udmøntet i en samlet plan for en styrket regnskabsforvaltning for § 38. I forlængelse heraf har Skatteministeriet bl.a. i samarbejde med Rigsrevisionen og Moderniseringsstyrelsen i 2018 fortsat arbejdet med at styrke regnskabsaflæggelsen for § 38, herunder er der etableret et fast mødeforum med Moderniseringsstyrelsen, hvor bl.a. fremdrift i håndtering af usikkerhederne i regnskabet drøftes.

Fremadrettet vil der bl.a. fortsat være fuldt fokus på at sikre de rette kompetencer og kapacitet, så det understøttes, at regnskabet er rigtigt og pålideligt.

2.2.2 Status for usikkerheder og igangsatte initiativer

Det er i løbet af 2018 lykkedes at reducere usikkerhederne i regnskabet. Der er dog også områder, hvor det, som nævnt, vil være afgørende at fortsætte arbejdet i 2019.

Nogle usikkerheder kan gå igen under flere af de beskrevne områder i regnskabet, ligesom iværksatte initiativer på ét område kan bidrage til at fjerne usikkerheden på andre områder.

Omfanget af usikkerhederne, herunder de initiativer, der er igangsat i Skatteforvaltningen for at håndtere usikkerhederne, beskrives nedenfor.

2.2.2.1 Dokumentation for kontrol af regnskabsdata i udvalgte it-systemer

I efteråret 2017 blev der sat fokus på at indhente og behandle revisorerklæringer for Skatteforvaltningens it-systemer. I første omgang var fokus på at sikre, at der blev indhentet revisorerklæringer vedrørende generelle it-kontroller. Der blev ikke indhentet revisorerklæringer vedrørende applikationskontroller, herunder med dokumentation for fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata. I SKATs årsregnskab for 2017 blev der derfor gjort opmærksom på usikkerheden om fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i Skatteforvaltningens regnskabsbærende it-systemer.

For at håndtere usikkerheden igangsatte Skatteforvaltningen i 2018 et projekt for at dokumentere fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i væsentlige regnskabsbærende it-systemer: Debitor og Restancesystemet (DR), udvalgte dele af Ny TastSelv Erhverv (NTSE) samt elndkomst. I de tre udvalgte it-systemer er der i 2018 registreret indtægter for ca. 720 mia. kr. inden for primært moms og A-skatter.

Ved årsafslutningen for 2018 har Skatteforvaltningen:

- Indhentet en revisorerklæring vedrørende applikationskontroller (*revisorerklæring 3402, type 7*) for systemet DR og herunder udvalgte dele af NTSE.
- Med assistance fra eksterne konsulenter foretaget interne kontroller vedrørende applikationskontroller for systemet elndkomst.

Selvom der er gennemført tiltag for at reducere væsentlige dele af usikkerhederne, er der ikke for hele 2018 dokumentation for fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i Skatteforvaltningens it-systemer. Det skyldes bl.a., at revisorerklæringen for de to systemer samt de interne kontroller dækker det tidspunkt, hvor revisionen er foretaget, og ikke hele året. Der er dog hverken i revisorerklæringen eller ved interne kontroller fundet væsentlige fejl og mangler vedrørende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i de udvalgte systemer. Derudover er der ikke i regnskabet for 2018 identificeret forhold, fx ved de løbende sandsynlighedskontroller i Skatteforvaltningen, der indikerer manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata. Der er således ikke indikationer på væsentlige regnskabsmæssige fejl, men det kan ikke fuldt ud dokumenteres, at der ikke er væsentlige regnskabsmæssige fejl.

I det løbende arbejde har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen haft fokus på at sikre, at de væsentlige regnskabsbærende systemer er blevet gennemgået først, og der vil blive lagt et målbillede for det videre arbejde. For 2019 vil der være fokus på, at dokumentation for fuldstændighed og nøjagtighed i systemerne gælder hele året, og at relevante regnskabsbærende systemer omfattes af kontroller.

2.2.2.2 Gældsinddrivelsesfordringer

Gældsfordringer for skatter og afgifter under § 38-regnskabet, som er sendt til inddrivelse, udgør i 2018 nominelt 79,9 mia. kr., hvoraf der indgår en andel ikke-retskraftige gældsinddrivelsesfordringer, hvor der for nuværende ikke kan ske aktiv inddrivelse. Fra 2018 skal gældsinddrivelsesfordringer for skatter og afgifter indregnes til kursværdi, således at værdien tager højde for skyldners betalingsevne, så regnskabet afspejler et mere retvisende billede af gældens forventede værdi.

Nedenfor redegøres der for ikke-retskraftige gældsinddrivelsesfordringer samt for indregningen til kursværdi i regnskabet.

Ikke-retskraftige gældsinddrivelsesfordringer

De mangeårige udfordringer med inddrivelsesområdet har efterladt en stor mængde gældsfordringer, hvor der er tvivl om retskraften (gyldigheden). Disse fordringer kan ikke lovligt inddrives, før tvivlen er afklaret. Den præcise mængde og værdi kan ikke opgøres ud fra data i inddrivelsessystemet EFI/DMI, da det kræver en manuel gennemgang af hver enkelt fordring, og dermed kan den præcise regnskabsmæssige effekt ikke opgøres.

I 2015 foretog Skatteministeriet og SKAT derfor med bistand fra Kammeradvokaten og SAS Institute en stikprøvevis gennemgang af gældsinddrivelsesfordringerne i inddrivelsessystemet EFI/DMI, som identificerede en mængde ikke-retskraftige fordringer. For at sikre en korrekt værdiansættelse af gældsinddrivelsesfordringerne blev der ved årsafslutningen for 2015, 2016 og 2017 foretaget en regnskabsmæssig regulering på baggrund af stikprøven for at regulere for fordringer med manglende retskraft i den samlede fordringsmasse.

I 2017 blev den nominelle værdi af gældsinddrivelsesfordringer for skatter og afgifter opgjort til 72,2 mia. kr., hvoraf der blev foretaget en regulering på 7,1 mia. kr. i nominel værdi, så den regnskabsmæssige værdi afspejlede den manglende retskraft. Reguleringen blev foretaget på baggrund af stikprøven fra 2015 og omfattede de fordringer, som var oversendt til inddrivelse frem til 2015. Værdien af gældsinddrivelsesfordringer for skatter og afgifter udgjorde dermed 65,1 mia. kr. i regnskabet for 2017, når reguleringen på 7,1 mia. kr. blev fraregnet.

I 2018 har Skatteministeriet efter dialog med Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen besluttet, at der ikke skal foretages regnskabsmæssig regulering for de ikke-retskraftige gældsinddrivelsesfordringer. Det skyldes, at grundlaget for reguleringen med tiden er blevet for usikkert, idet der bl.a. er sket ændringer i massen for gældsinddrivelsesfordringer siden 2015, herunder især som følge af den ekstraordinære afskrivning af gældsinddrivelsesfordringer, der er foretaget i 2018.

Der er således en regnskabsmæssig usikkerhed, som kan henføres til det forhold, at der i den samlede mængde af gældsinddrivelsesfordringer for 2018 indgår en andel, som endnu ikke er vurderet inddrivelsesparate, da der er tvivl om, de er retskraftige. Desuden er der tvivl om kvaliteten i data er tilstrækkelig til, at der kan foretages aktiv inddrivelse. Mængden af fordringer, som endnu ikke er vurderet inddrivelsesparate, udgør nominelt 37,4 mia. kr. med en regnskabsført kursværdi på 4,7 mia. kr. pr. 31. december 2018. Det er i denne mængde, at en andel ikke vil være retskraftige, og værdien ikke kan opgøres.

Der arbejdes målrettet på retskraftvurdering og oprydning af inddrivelsesfordringerne i Skatteforvaltningen, som dog ikke vil være tilendebragt i 2019. Skatteministeriet vil tage initiativ til at arbejde på en model for 2019, der kan give et tilstrækkeligt grundlag for en regulering, fx ved en ny stikprøve. Det skal

bidrage til at sikre, at der i regnskabet for 2019 kan foretages en regnskabsmæssig regulering, som mindsker usikkerheden som følge af ikke-retskraftige gældsinddrivelsesfordringer. Arbejdet vil ske med inddragelse af Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen.

Kursværdi

I 2016 blev der i Skatteministeriet i samarbejde med PwC udarbejdet en model til værdiansættelse af fordringsmassen under inddrivelse, som er baseret på skyldneres betalingsevne (kursværdimodellen). Modellen er baseret på internationale standarder for værdiansættelse tilpasset de særlige forhold, der gør sig gældende for den offentlige sektor. Modellen er opgjort på fordringsniveau og er bygget til at værdiansætte fordringer til brug for regnskabsmæssige og værdiansættelsesmæssige formål. Kursværdien er udtryk for, at det ikke i alle tilfælde er det fulde beløb, der er sendt til inddrivelse, der kan forventes betalt af skyldner. Modellen er bl.a. baseret på en inddrivelsesperiode på 20 år, en konstant betalingsevne og en diskonteringsrente på 4,5 pct. Derudover forudsætter kursværdimodellen, at alle inddrivelsesredskaber er til rådighed, og at alle fordringer er retskraftige. Kursværdien er således ikke et udtryk for, at inddrivelsen af statslige fordringer ikke fungerer, eller at inddrivelsesmyndigheden opgiver at inddrive gæld.

I 2017 og tidligere år er gældsinddrivelsesfordringer opgjort til nominel værdi i regnskabet, mens de med den nye model regnskabsmæssigt kan opgøres ud fra bl.a. den forventede betalingsevne hos skyldnere.

I 2018 har Finansministeriet ændret regnskabsbekendtgørelsen og i den forbindelse indført krav om, at regnskabspraksis ændres, så gældsinddrivelsesfordringer indregnes til kursværdi i regnskabet med angivelse af både den nominelle værdi og differencen mellem den nominelle værdi og kursværdien. Dette gør sig gældende for inddrivelsesfordringer i § 38-regnskabet. Ændringen til opgørelse af kursværdi i regnskabet for § 38 er gennemført, så den samlede værdi af både tilgodehavende skatter og afgifter under inddrivelse samt andre tilgodehavender under inddrivelse er opgjort til 16,1 mia. kr. pr. 31. december 2018 i regnskabet. Den nominelle værdi af disse tilgodehavender er 79,9 mia. kr. pr. 31. december 2018.

Det er overordnet vurderingen, at indregning af gældsinddrivelsesfordringer til kursværdi indebærer en mere retvisende opgørelse af værdien af tilgodehavender under § 38. Skatter og afgifter. Der er dog i sagens natur usikkerheder forbundet med en model, der skønner over fremtidige betalinger, da den er baseret på antagelser. Derudover er der i den aktuelle situation en usikkerhed forbundet med værdiansættelsen, da det ikke er alle inddrivelsesredskaber, der er til rådighed, og det ikke er alle fordringer, der er retskraftige.

2.2.2.3 Regnskabsmæssige afstemninger

I efteråret 2017 blev der identificeret væsentlige udeståender i forbindelse med regnskabsmæssige afstemninger af balancekonti under § 38, da der for en stor andel af balancekontiene enten ikke var udarbejdet regnskabsmæssige afstemninger eller dokumentationen, og kvaliteten var utilstrækkelig. På den baggrund igangsatte det daværende SKAT et initiativ for at fremme kvaliteten af de regnskabsmæssige afstemninger på balancen og sikre, at alle konti bliver afstemt.

Ved årsregnskabet for 2017 var der allerede en betydelig fremgang, men også en erkendelse af, at det var en meget omfattende opgave, som indebar oprydning i mange gamle poster ikke mindst i relation til det tidligere inddrivelsessystem EFI/DMI. Udfordringerne med EFI/DMI i 2015 medførte bl.a. en reduceret inddrivelse samt udfordringer med integrationen mellem EFI/DMI og fødesystemerne i Skatteforvaltningen. Som konsekvens heraf er der ophobet gamle poster, ligesom der er afstemningsudfordringer mellem systemerne.

Ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2017 var der fortsat væsentlige usikkerheder primært relateret til opgørelsen af værdien af debitorerne samt interne mellemregninger i det lokale økonomisystem SAP38. Samlet var 41 regnskabskonti i økonomisystemet SAP38 i 2017 angivet som risikokonti, der ikke forelå opløst og afstemt. Usikkerhederne i regnskabet for 2017 var primært relateret til opgørelsen af debitorer i personopkrævningssystemet (KOBRA), Skattekontoen (DMO), systemet som arbejdsgivere bl.a. kan anvende til at indberette A-skat og AM-bidrag mv. (Letløn), inddrivelsessystemet (DMI) samt mellemregninger mellem opkrævningssystemerne og inddrivelsessystemet. I årsregnskabet for 2017 var det kun muligt at oplyse en opgørelse over saldiene på en række af kontiene, mens det ikke var muligt at opgøre en samlet bruttousikkerhed forbundet med de uafstemte konti relateret til debitorer og mellemregninger.

Arbejdet med at styrke de regnskabsmæssige afstemninger i Skatteforvaltningen og reducere usikkerheden på området er fortsat i 2018. Pr. 31. december 2018 er 686 ud af 711 balancekonti regnskabsmæssigt afstemt og saldiene fremgår retvisende af regnskabet for 2018. Der har ligeledes været fremgang i afstemningsarbejdet for samtlige af de uafstemte balancekonti, der forelå ved årsregnskabet for 2017.

Eksempelvis kan nævnes:

- LetLøn – En regnskabskonto relateret til fødesystemet SAP LetLøn med saldo på 8,8 mia. kr. pr. 31. december 2017 indeholdte differencer, og bruttousikkerheden kunne ikke opgøres. Kontoen er i 2018 opløst og regnskabsmæssigt afstemt.
- KOBRA debitorer - I 2018 er der opløst og dokumenteret afvigelser på to konti relateret til debitorer i KOBRA med en saldo på 32,2 mia. kr. pr. 31. december 2017. Den samlede usikkerhed er i årsregnskabet for 2018 reduceret til 0,4 mio. kr. netto og 3 mio. kr. brutto.

Der er i 2018 fortsat udestående med afstemning af 25 ud af de samlede 711 balancekonti i SAP38. Der kan opgøres bruttousikkerhed for 14 af de 25 regnskabskonti. De øvrige 11 regnskabskonti er på den ene eller anden måde relateret til inddrivelsessystemet DMI samt One Stop Moms. Den samlede bruttousikkerhed for de 14 konti udgør 1,3 mia. kr., imens saldiene på de 11 konti relateret til DMI mv. og One Stop Moms kan afgrænses til 46,5 mia. kr. med en nettousikkerhed på 0,3 mia. kr.

De uafstemte konti er relateret til ni regnskabsområder. Regnskabsområderne med de væsentligste usikkerheder er alle relateret til DMI, herunder DMI debitorer, inddrivelsesdebitorer i DMO og afregninger hertil samt inddrivelsesdebitorer i KOBRA og tilknyttede afregninger. Derudover er der usikkerheder vedr. en række mindre væsentlige regnskabsposter.

Usikkerhederne er betydeligt lavere end i regnskabet for 2017, ligesom de berørte saldi udgør en betydeligt mindre andel af de samlede saldi i regnskabet.

Der arbejdes i 2019 fortsat målrettet på også at afstemme de 25 uafstemte konti, herunder opløse og dokumentere afvigelser samt at sikre den efterfølgende håndtering i underliggende systemer mv. Arbejdet forventes afsluttet i 2019. Dertil er der fokus på at sikre sikker drift af § 38-regnskabet, så der ikke løbende opstår yderligere regnskabsmæssige udfordringer. Der henvises til note 1 for uddybning af de udestående afstemninger.

2.2.2.4 Systemafstemninger

Det daværende SKAT igangsatte i marts 2016 et flerårigt projekt, som havde til formål at sikre, at der blev foretaget systemmæssige afstemninger af de data af betydning for regnskabet, der bevæger sig mellem to eller flere af Skatteforvaltningens mange it-systemer. Systemafstemningerne omfatter systemerne efter datafangstsystemerne. Systemafstemningerne er afgørende for at sikre, at der ikke sker fejl i data, når de bliver overført fra et it-system til et andet, således at overførte data er fuldstændige og nøjagtige. Systemafstemningerne omfatter data, der overføres mellem regnskabsbærende systemer, der er udvalgt efter relevans og væsentlighed.

Ved årsafslutningen for 2017 var ca. 95 pct. af de indtægter, der skabes i Skatteforvaltningens andel af § 38-regnskabet, systemafstemt. Ved årsafslutningen for 2018 er knap 98 pct. af de indtægter, der skabes i Skatteforvaltningens andel af § 38-regnskabet, systemafstemt.

Ved årsafslutningen for 2017 var der otte systemafstemninger, som blev gennemført i løbende drift, dvs. gennemført månedligt. Ved årsafslutningen for 2018 er 40 systemafstemninger i løbende drift.

De systemafstemninger, som udestår på nuværende tidspunkt, er komplekse afstemninger, som bl.a. omfatter inddrivelsessystemet DMI.

Af eksempler på systemafstemninger, som er gennemført siden årsregnskabet for 2017, kan nævnes:

- Selskabsskatteområdet - Der færdigudviklet og idriftsat månedlige systemafstemninger inden for områderne Acontoskatter, udbytteskat og årsopgørelser.
- KOBRA - Der er fra og med oktober 2018 igangsat delafstemninger vedrørende B-skatteindtægter i KOBRA.

Der er ikke konstateret væsentlige fejl i de systemafstemninger, der er idriftsat, og som omfatter knap 98 pct. af årets indtægter. For de udestående systemafstemninger er der gennemført relevante kompenserende handlinger fx afstemning mellem systemerne SLUT og SAP38 på saldoniveau. Endelig er der, som angivet i afsnittet om dokumentation for regnskabsdata i it-systemer, ikke i regnskabet for 2018 identificeret forhold, bl.a. ved de løbende sandsynlighedskontroller i Skatteforvaltningen, der indikerer manglende fuldstændighed og nøjagtighed i transaktionerne.

I 2019 arbejdes videre med de udestående systemafstemninger, så alle indtægter, der er relevante for regnskabet, vil være systemafstemt, ligesom systemafstemninger vedrørende data, der udveksles med inddrivelsessystemet (DMI), forventes udarbejdet og implementeret inden udgangen af 2019.

2.2.2.5 Periodisering af indtægter fra skatter og afgifter

I 2016 blev der for første gang udarbejdet en beskrivelse af anvendt regnskabspraksis for § 38-regnskabet i det daværende SKAT. På denne baggrund kunne det efterfølgende konstateres, at indregning af indtægter på tværs af de forskellige skattearter blev håndteret forskelligt, herunder at der ved årsskifte udestod et ensartet princip for periodisering af indtægterne, dvs. for hvilket år, indtægterne skulle indregnes. I regnskabet for 2017 kunne det ligeledes konstateres, at der var fejl ved de periodiseringer, som var foretaget. Det blev i forbindelse med årsafslutningen for 2017 derfor aftalt med Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen, at den anvendte regnskabspraksis for § 38-regnskabet skulle præciseres med angivelse af et princip for periodisering ved årsskifte.

I 2018 har der derfor pågået et samarbejde med Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen, hvor den anvendte regnskabspraksis for indtægterne er blevet udbygget med en præcisering af periodisering ved årsskifte. Ved præciseringen af den anvendte regnskabspraksis for periodisering ved årsskifte sikres, at skatte- og afgiftsarter med en lovbestemt angivelsesfrist senest den 17. januar i året efter regnskabsåret, som vedrører regnskabsåret, periodiseres og herved indregnes i regnskabet, så indtægterne på denne vis følger optjeningsåret. Præciseringen fremgår af afsnit *3.1 Anvendt regnskabspraksis*.

Det betyder eksempelvis, at der i regnskabet for 2018 forekommer en række ændringer i forhold til tidligere:

- Der foretages fra 2018 periodisering af afgifter på spil (§ 38.27.01.), da der er en lovbestemt angivelsesfrist den 15. januar i det efterfølgende år.
- Der foretages fra 2018 periodisering af el- og naturgasafgifter (§ 38.22.01.), da der er en lovbestemt angivelsesfrist den 17. januar i det efterfølgende år.
- Der foretages ikke som i 2016 og 2017 periodisering af 3. rate selskabsskat (§ 38.13.01), hvor den lovbestemte angivelsesfrist er 1. februar i det efterfølgende år

Samlet set har ændringen medført, at der netto er indregnet omkring 7,7 mia. kr. mere i regnskabet i 2018 sammenlignet med 2017, hvilket udelukkende afspejler en periodeforskydning. Påvirkningen af de enkelte hovedkonti i regnskabet fremgår af note 1.

I 2019 vil Skatteministeriet i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen bl.a. på baggrund af erfaringerne fra 2018 afklare, om angivelsesdatoen skal ændres evt. til at være senere i januar året efter regnskabsåret, så indregningen af indtægterne i regnskabet i endnu højere grad følger optjeningsåret. Dette kan bl.a. påvirke opgørelsen af moms i 2019, hvor der er en angivelsesfrist den 25. januar.

2.2.2.6 Reklassificering af "penge undervejs" mv.

Rigsrevisionen har i revisionen af årsregnskabet for 2017 kritiseret to forhold vedrørende "penge undervejs". Posten "penge undervejs" er indbetalinger fra skatteyderne den sidste bankdag i regnskabsåret, som ikke er til disposition for modtageren på balancedagen, men først den 1. bankdag i det nye år.

For det første er der i 2017 og tidligere indregnet "penge undervejs" under likvider. Der er i 2018 sket en reklassificering af "penge undervejs" fra likvider til tilgodehavender skatter og afgifter i tråd med Rigsrevisionens anbefalinger. I den forbindelse er der foretaget en primokorrektion på ca. 21,5 mia. kr. fra likvider til tilgodehavende skatter og afgifter. Ændringen er af teknisk karakter uden betydning for regnskabet resultat.

For det andet var der i regnskabet for 2017 indregnet indtægter vedrørende frivillige indbetalinger under "penge undervejs" på ca. 1,8 mia. kr. uden at have tilstrækkelig dokumentation for indtægterne. Skatteforvaltningen har i løbet af 2018 arbejdet målrettet på at dokumentere indtægterne, som vurderes at foreligge tilstrækkeligt dokumenteret i regnskabet for 2018.

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

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

SAP38 (øvrige)

Der har i en årrække ikke været beregnet og opkrævet renter af fordringer i SAP38. Der har pågået afklaring af de renteregler, der gælder for disse typer af fordringer. Der er i 2018 ibrugtaget en løsning til renteberegning, som ikke er fuldt systemunderstøttet.

I 2018 er der igangsat manuel beregning og opkrævning af renter for fordringer oprettet i perioden august 2013 – marts 2017. Denne beregning og opkrævning er gennemført 28. februar 2019.

Det forventes, at der inden 1. april 2019 kan implementeres en funktionalitet, som kan foretage løbende beregning og opkrævning af renter i SAP38.

DMR

Der har ikke været beregnet og opkrævet renter af motorfordringer vedrørende Digitalt Motorregister (DMR) siden systemets ibrugtagning.

Ved bekendtgørelse, *BEK 22 af 8. januar 2019*, er det besluttet ikke at opkræve renter af fordringer i Digitalt Motorregister (DMR) frem til 1. marts 2019. Der er udviklet en funktionalitet, som kan foretage løbende renteberegning pr. 1. marts 2019.

Skattekontoen/DMO

I 2017 blev der konstateret en rentefejl på Skattekontoen/DMO. Rentefejlen blev systemmæssigt håndteret den 1. juli 2017, så fejlen ikke opstår fremadrettet.

Rentefejlen indebar, at nogle virksomheder fik beregnet for meget i rente, mens andre virksomheder fik beregnet for lidt. Oprydningen efter denne rentefejl er analyseret, og der arbejdes på en model for håndtering, som der efterfølgende skal være en endelig afklaring af.

I januar 2019 blev det derudover konstateret, at der i december 2018 havde været en enkeltstående fejl, hvor en række primært afmeldte virksomheder uberettiget havde fået beregnet renter, der tidligere var afskrevet. Der er foretaget en oprydning i størstedelen af fejlene, men der udestår fortsat at foretage oprydning i en mindre del af fejlene.

Der arbejdes målrettet på at finde en model for oprydning efter rentefejlene på Skattekontoen, så oprydningen kan være gennemført i 2019.

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 *2.2.2 Status for usikkerheder og igangsatte initiativer*. Derudover er bl.a. omtalt:

- Udbytteskat
- Ekstraordinær afskrivning

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

- Skatteberegning af 1.200 ejendomme
- Serviceeftersyn
- Verserende sager
- ATP-sager

2.2.4 Økonomiske hoved- og nøgletal

De økonomiske hoved- og nøgletal for § 38 for årene 2016-2018 fremgår nedenfor jf. tabel 1.

Tabel 1. Økonomiske hoved- og nøgletal

Mia. kr.	2018	2017	2016
Finansielle indtægter	-10,8	-7,3	-5,8
Finansielle udgifter	4,1	1,3	4,4
Finansielle poster i alt	-6,7	-6,0	-1,4
Skatter og afgifter mv.	-987,4	-958,4	-900,9
Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	3,6	-	-
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	261,8	252,1	246,0
Skatter og afgifter i alt	-722,0	-706,3	-654,9
Interne statslige overførselsudgifter	-	0,0	0,0
Børne- og ungeydelsen	14,7	14,7	14,6
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	0,0	-	-
Årets resultat	-714,1	-697,6	-641,7
Balance			
Skatter og afgifter under opkrævning	68,0	111,8	100,3
Skatter og afgifter under inddrivelse	16,1	-	-
<i>Nominal værdi</i>	79,9	-	-
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-63,8	-	-
Andre tilgodehavender under opkrævning	0,4	0,4	0,4
Andre tilgodehavender under inddrivelse	0,0	-	-
<i>Nominal værdi</i>	0,1	-	-
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-0,1	-	-
Likvide beholdninger	0,0	21,5	19,6
Aktiver i alt	84,6	133,7	120,3
Egenkapital, ultimo	-72,1	-121,2	-111,1
Kortfristet gæld	-12,4	-12,5	-9,2
Passiver i alt	-84,6	-133,7	-120,3

Anm.: Moderniseringsstyrelsen har med den ændrede regnskabsbekendtgørelse i 2018 indført krav om, at gældsinddrivelsesfordringer indregnes til kursværdi. Det har medført ændringer til anvendelse af kontoen relateret til posten i tabellen "Skatter og afgifter under opkrævning". Posten indeholdte i 2017 både skatter og afgifter under opkrævning og inddrivelse. I 2018 indeholder posten alene skatter og afgifter under opkrævning. Skatter og afgifter under opkrævning og skatter og afgifter under inddrivelse var i 2016 indeholdt under posten "Andre tilgodehavender under opkrævning". Af hensyn til præsentationen af regnskabet er tilgodehavenderne i 2016 flyttet til "Skatter og afgifter under opkrævning". Der henvises i øvrigt til anmærkninger under tabellerne til resultatopgørelsen samt balancen.

Regnskabsresultatet for 2018 viser, at der i 2018 samlet set var indtægter under skatter og afgifter mv. for 987,4 mia. kr., hvilket er en stigning i forhold til de foregående år, hvoraf alene præciseringen af periodiseringsprincippet har medført merindtægter på 7,7 mia. kr. i 2018 sammenlignet med 2017. Ændringen af regnskabspraksis i 2018, så inddrivelsesfordringer løbende opgøres i henhold til skyldneres betalingsevne, har medført en udgift på 3,6 mia. kr. Ligeledes er overførslen til kommuner og regioner steget sammenlignet med de foregående år i overensstemmelse med den generelle udvikling i indtægtdannelsen.

Der har i 2018 været et fald i aktiver og passiver. Udviklingen skyldes primært, at gældsinddrivelsesfordringer i medfør af Moderniseringsstyrelsens regnskabsbekendtgørelse for 2018 er optaget til kursværdi. Det har medført en reduktion i skatter og afgifter under inddrivelse, som i 2018 desuden er udskilt fra skatter og afgifter under opkrævning, samt i egenkapitalen.

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 overskud ultimo
Administrerede ordninger, samlet	Udgifter	18.784,2	18.782,4	-
	Indtægter	-698.783,9	-732.842,2	-
Skatteforvaltningen	Udgifter	-	18.782,4	-
	Indtægter	-	-728.093,0	-
Domstolsstyrelsen	Udgifter	-	0,0	-
	Indtægter	-	-4.749,2	-

2.3 Forventninger til det kommende år

Skatteministeriet vil i 2019 fortsat fokusere på at styrke regnskabsaflæggelsen. En række af de initiativer, der er påbegyndt i 2018 eller tidligere, vil der blive arbejdet videre med, for at der hurtigst muligt kan aflægges et rigtigt regnskab uden væsentlige usikkerheder. Hertil kommer, at der vil blive iværksat yderligere initiativer i relation til fx kompetencer, mindske afhængighed af enkeltpersoner og dokumentation af processer mv.

Fortsat skærpet tilsyn med regnskabet for skatter og afgifter

Skatteministeriets skærpede tilsyn med regnskabet for skatter og afgifter 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 ledelsesmæssigt fokus på den fortsatte udvikling og styrkelse af regnskabsområdet, herunder videreførelse af en række af de aktiviteter, som er igangsat i 2018 eller i tidligere år. Det gælder bl.a.:

- Dokumentation for kontrol af regnskabsdata i specifikke it-systemer, hvor antallet af it-systemer, som enten er underlagt revisorerklæringer eller egne kontroller i relation til applikationerne, skal øges betydeligt.
- Regnskabsmæssige afstemninger, hvor andelen af afstemte konti skal forøges yderligere. Endvidere skal de regnskabsmæssige sumposteringer til udligning af differencer, der er foretaget ved regnskabsafslutningen for 2018, blive håndteret i de underliggende systemer i det omfang det er muligt.
- Systemafstemninger, hvor de udestående systemafstemninger skal gennemføres og være i løbende drift.
- Beregning og opkrævning af renter på en række områder, hvor bl.a. renteberegningen og -opkrævningen i SAP38 og DMR skal i løbende drift. Desuden skal oprydningen efter rentefejlene på Skattekontoen/DMO være gennemført.

Fokus for 2019 vil desuden blive udvidet med yderligere emner bl.a. som led i Skatteministeriets departements skærpede tilsyn med regnskabet for § 38. Disse emner omhandler bl.a.:

- *Kompetencer:* Regnskabsområdet er siden 2015 blevet styrket væsentligt både ressource- og kompetencemæssigt. I 2019 vil det blive vurderet, om der er behov for at styrke området yderligere kompetencemæssigt, herunder at udvikle de eksisterende kompetencer.
- *Kapacitet:* Det kan konstateres, at en række centrale processer og løsning af væsentlige opgaver er afhængig af viden hos enkeltpersoner. I 2019 skal disse områder identificeres, og der skal lægges en plan for at mindske afhængigheden af enkeltpersoner i regnskabsaflæggelsen.
- *Dokumentation af processer mv.:* Solide processer er en forudsætning for aflæggelse af et regnskab uden væsentlige fejl og mangler. Det er ligeledes væsentligt, at processerne er dokumenteret. I 2019 vil der blive igangsat en kortlægning af eksisterende dokumentation for processerne i forbindelse med regnskabsaflæggelsen. I det omfang, der ikke forelægger tilstrækkelig dokumentation for processerne, vil der blive lagt en plan for udarbejdelse heraf.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis på § 38

I det følgende beskrives den anvendte regnskabspraksis på § 38. Anvendt regnskabspraksis omhandler bl.a. områder, hvor der er dispensationer fra gældende regler, og områder, hvor gældende regler fortolkes på en bestemt måde. Det indeholder ligeledes en beskrivelse af, hvordan periodisering og indregninger foretages.

Virksomheden Skatteministeriets koncern § 38 har dispensation fra bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv (Regnskabsbekendtgørelsen) § 39, efter hvilken alle statslige virksomheder skal aflægge årsrapport. Alle konti er af bevillingstypen anden bevilling. Der aflægges et finansielt regnskab med tilhørende påtegning, ledelsesberetning og noter gældende for året.

Årsregnskabet for 2018 er udarbejdet i henhold til regnskabsbekendtgørelsen, gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV) samt øvrige retningslinjer fra Moderniseringsstyrelsen. For enkelte områder er den anvendte regnskabspraksis dog fastlagt efter særskilt aftale med Moderniseringsstyrelsen, 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 2017 er der sket følgende ændringer i regnskabspraksis for 2018:

- I 2018 er gældsinddrivelsesfordringer værdiansat til en kursværdi, herunder foretages ikke længere en indregning af en generel regulering for ikke-retskraftige fordringer
- I samarbejde med Moderniseringsstyrelsen er der i 2018 besluttet en regnskabspraksis for "penge undervejs", så håndteringen er i tråd med de gængse indregningskriterier for likvider
- Opkrævningsfordringer fra børne- og ungeydelse er optaget som tilgodehavende

Desuden er retningslinjer for periodisering ved årsskiftet præciseret for de konti, der regnskabsføres af Skatteforvaltningen.

3.1.1 Dispensationer og fortolkninger

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

Indregning af tilgodehavender

Under tilgodehavender indregnes en andel af debitorer tilknyttet ordninger under finanslovens § 9, fx enkelte gebyrer fra § 09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv. Indregningen sker for fordringer, hvor opkrævning er sket i Skatteforvaltningens økonomisystem SAP38. Skattestyrelsen har dispensation hertil fra Moderniseringsstyrelsen.

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

Bogføring af faktisk tab (30.03) af Skatteforvaltningens egne gældsinddrivelsesfordringer

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

Afstemning af nominal værdi af inddrivelsesdebitorer

Værdiansættelse af gældsinddrivelsesfordringer er i 2018 sket til kursværdi. Første indregning er sket med en primopostering. Moderniseringsstyrelsen har givet dispensation til, at indregningen er foretaget uden, at der er sket afstemning til en opgørelse af inddrivelsesdebitorer i egne systemer.

Regnskabsposter

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

Bl.a. følgende overskrifter er 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."
- "Understøttelse og supplerende ydelser overført til personer" er ændret til "Børne- og ungeydelsen", som er regnskabspostens reelle indhold.

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.

I modtagelsesprocessen forud for selve sagsbehandlingen sker der en indledningsvis kategorisering af anmodningerne med hensyn til, hvorvidt de forventes udbetalt eller ej. Det er med udgangspunkt i denne opgørelse og kategorisering, at der sker indregning af forpligtelser til udbetaling af indkomne, men ikke sagsbehandlede ansøgninger om refusion i udbytteskat i Skatteforvaltningens regnskabsystem SAP38. Forpligtelsen reguleres i takt med indkomne anmodninger og den løbende sagsbehandling på modtagne anmodninger.

Indregning af opkrævningsfordringer for Børne- og ungeydelsen

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

Selvstændig likviditet

Domstolsstyrelsen har siden 2007 haft 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. Likviditeten afregnes månedsvist med Moderniseringsstyrelsen efter skriftlig aftale.

Indregningen af renter og gebyrer

Domstolsstyrelsen har ikke mulighed for at opgøre hvilke gældsinddrivelsesfordringer vedrørende bo- og gaveafgifter overdraget til Gældsstyrelsen, der får tillagt renter og gebyrer. Derfor fordeles disse forholdsmæssigt mellem Domstolenes egne sagsomkostninger og afgifter til § 38 på baggrund af en af Moderniseringsstyrelsen fremsendt opgørelse.

3.1.2 Periodisering

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

Undtagelser hertil er:

- alle skatte- og afgiftsarter med en angivelsesfrist, vedrørende regnskabsåret eller tidligere år, til og med d. 17. januar i det efterfølgende år.
- A-skatter vedrørende forudbetalte lønninger, der er modtaget i regnskabsåret, men som vedrører året efter regnskabsåret, indregnes i det efterfølgende regnskabsår.
- Vægtafgift bogføres på forfaldstidspunktet. Vægtafgift forudbetales for 3-12 måneder. Der foretages ikke periodisering af den del af vægtafgiften, der vedrører året efter regnskabsåret.

Skatte- og afgiftsarter, der afviger hovedreglen, fremgår af bilag 1, tabel 22.

3.1.3 Områder underlagt særlige indregningskriterier

Under balancen er på enkelte områder anvendt en række generelle antagelser i forbindelse med regnskabsmæssig indregning, jf. nedenstående.

Tilgodehavender: Indregning af gældsinddrivelsesfordringer til kursværdi

Når fordringer overgår til inddrivelse opgøres de til kursværdi. Kursværdimodellen tager udgangspunkt i den enkelte gældsinddrivelsesfordring, dækningsrækkefølge og skyldners forhold. Alle gældsinddrivelsesfordringer samles i helt overordnede fordringstyper og sendes som oversigt til de regnskabsførende institutioner, som bogfører herudfra. Reguleringer sker ved sumposterings på et overordnet niveau, således at den enkelte debtors saldo ikke bliver påvirket.

I Domstolsstyrelsen opgøres renter og gebyrer på enkeltfordringer forholdsmæssigt mellem Domstolenes egne sagsomkostninger og afgifter under § 38. Skatter og afgifter. Fordeling sker på baggrund af den af Moderniseringsstyrelsen fremsendte opgørelse over kursværdi.

Kortfristet gæld: Udbytterefusionsanmodninger

Indregning af ikke udbetalte udbytterefusionsanmodninger baserer sig bl.a. på populationen af udbytterefusionsanmodninger, der ikke er blevet udbetalt. Beløbet påvirkes af renter, der løbende tilskrives som følge af sagsbehandlingstiden. Opgørelsen er foretaget i den udstrækning, grundlaget for bereg-

ninger og lignende har været systemunderstøttet. I modsætning til regnskabet for 2017 indgår renteberegning af den fulde population i opgørelsen, som forventes udbetalt. Der henvises til note 1 for uddybning.

3.1.4 Indregning

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

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

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

3.1.5 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 nedskrevet beløb. Opgørelsen i regnskabet foretages på sumniveau.

3.1.6 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, pensionsafkastskat samt skat af formue og besiddelser mv. Dertil omfatter skatter og afgifter bl.a. forbrugsafgifter som eksempelvis moms, skat på bøder og konfiskationer samt 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 regioner og kommuner m.fl.

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

Interne statslige overførselsudgifter

Interne statslige overførselsudgifter indeholder udgifter overført til andre ministerområder.

Børne- og ungedannelsen

Udgiften består af børne- og ungedannelsen.

Kursværdiregulering af Børne- og ungedannelsen

Udgiften består af regulering af værdien af børne- og ungedannelsen, så tilgodehavende inddrivelsesfordringer er opgjort til kursværdi.

3.1.7 Balance

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

Tilgodehavende skatter og afgifter under opkrævning

Tilgodehavender under opkrævning, der måles til nominel værdi. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

Tilgodehavende skatter og afgifter under inddrivelse

Tilgodehavender under inddrivelse, 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.

Andre tilgodehavende under opkrævning

Andre tilgodehavender under opkrævning, som omfatter nominel værdi af krav tilvejebragt ved opkrævning af Børne- og ungedannelse. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

Andre tilgodehavende under inddrivelse

Andre tilgodehavender under inddrivelse, som omfatter værdien af krav tilvejebragt ved inddrivelse af Børne- og ungedannelse, 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

Indestående på bank er primært en depotkonto vedr. udbytteskat. Beløb på FF1 konti udsalderes hver måned, men der kan være beløb, som ikke er udsalderet fra FF1 konti, da indbetalinger er kommet efter sidste bankdag i måneden.

Penge undervejs i banksystem

Der foretages fra 2018 ikke klassificering af "penge undervejs" i banksystem under likvider. Registrering af aktiverne klassificeres i stedet under tilgodehavende skatter og afgifter.

Kontant beholdning

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

Egenkapital

Egenkapitalen udgøres af aktiver, fratrukket alle forpligtelser, dvs. hensættelser og gæld.

Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser

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

Anden kortfristet gæld

Gæld måles til kostpris. En forpligtelse, der opstår som et resultat af en verserende sag, indregnes, når følgende to kriterier begge er opfyldt:

- Der foreligger en retlig eller faktisk forpligtelse. 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 2018 til 31. december 2018

Mio. kr.	Note	2018	2017
Finansielle indtægter	3	-10.821,7	-7.270,2
Finansielle udgifter	4	4.122,7	1.252,0
Finansielle poster i alt		-6.699,0	-6.018,2
Skatter og afgifter mv.	5	-987.405,5	-958.419,7
Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	6	3.609,1	-
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	7	261.775,9	252.123,4
Skatter og afgifter i alt		-722.020,5	-706.296,3
Interne statslige overførselsudgifter	8	-	35,0
Børne- og ungeydelsen	9	14.645,4	14.677,7
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen		14,3	-
Årets resultat		-714.059,8	-697.601,7

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 2018, aktiver			
Mio. kr.	Note	2018	2017
Skatter og afgifter under opkrævning	10	67.998,4	111.813,9
Skatter og afgifter under inddrivelse	11	16.089,0	-
<i>Nominal værdi</i>		79.851,9	-
<i>Hensættelse til forventet tab</i>		-63.762,9	-
Andre tilgodehavender under opkrævning	12	432,3	364,3
Andre tilgodehavender under inddrivelse		17,0	-
<i>Nominal værdi</i>		77,4	-
<i>Hensættelse til forventet tab</i>		-60,4	-
Tilgodehavender i alt		84.536,7	112.178,2
Bankindestående		22,5	19,2
Penge undervejs i banksystem		-	21.488,1
Kontant beholdning		0,3	0,4
Likvide beholdninger i alt		22,8	21.507,8
Aktiver i alt		84.559,5	133.686,0
Væsentlige forhold mv.	1 og 2		

Anm.: Med henblik på at sikre en retvisende præsentation af regnskabet er der flyttet 347,5 mio. kr. i 2018 og 362,8 mio. kr. i 2017 fra posten kortfristet gæld til posten andre tilgodehavender under opkrævning. Tilgodehavenderne vedrører Domsstolsstyrelsen. Der er i 2018 endvidere flyttet 36,9 mio. kr. fra skatter og afgifter under opkrævning til skatter og afgifter under inddrivelse af hensyn til præsentationen. Disse fordringer er i 2018 ikke omfattet af ændringen af regnskabsbekendtgørelsen, for så vidt angår kursværdiberegning.

Ændringen i Skatter og afgifter under opkrævning fra 2017 til 2018 skyldes, at Finansministeriet i 2018 har indført krav om, at gældsinddrivelsesfordringer skal indregnes til kursværdi i regnskabet. Som konsekvens heraf er skatter og afgifter under inddrivelse samt andre tilgodehavender under inddrivelse i 2018 præsenteret særskilt i regnskabet i modsætning til 2017, hvor gældsinddrivelsesfordringerne var placeret sammen med skatter og afgifter under opkrævning og andre tilgodehavender under opkrævning.

Der er i 2018 desuden foretaget en ændring af regnskabspraksis vedrørende "penge undervejs". Posten "penge undervejs" er indbetalinger fra skatteyderne den sidste bankdag i regnskabsåret, som ikke er til disposition for modtageren på balancedagen, men først den 1. bankdag i det nye år. Ændringen i

regnskabspraksis betyder, at posten "penge undervejs" på 21.488,1 mio. kr. er reklassificeret fra likvider til Skatter og afgifter under opkrævning i 2018.

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

Tabel 4b. Balance pr. 31. december 2018, passiver

Mio. kr.	Note	2018	2017
Egenkapital, primo		-121.157,9	-111.089,4
Primokorrektion		53.068,7	-
Egenkapital, primo (inkl. reguleringer)		-68.089,1	-111.089,4
Årets resultat		-714.059,8	-697.601,7
Årets kontante overførsler		710.014,7	687.533,3
Årets bevægelse, netto		-4.045,1	-10.068,4
Egenkapital, ultimo		-72.134,3	-121.157,9
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser		-2.630,1	-2.749,5
Anden kortfristet gæld	13	-9.795,1	-9.778,6
Kortfristet gæld i alt		-12.425,2	-12.528,1
Passiver i alt		-84.559,5	-133.686,0
Væsentlige forhold mv.	1 og 2		

Anm.: Med henblik på at sikre en retvisende præsentation af regnskabet er der flyttet 347,5 mio. kr. i 2018 og 362,8 mio. kr. i 2017 fra posten kortfristet gæld til posten andre tilgodehavender under opkrævning. Tilgodehavenderne vedrører Domsstolsstyrelsen.

Der er i regnskabet for 2018 indarbejdet primokorrekationer, der samlet set har reduceret egenkapitalen med i alt 53.068,7 mio. kr. Primokorrekationerne vedrører primært kursværdireguleringen af skatter og afgifter mv. under inddrivelse.

3.4 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet for § 38. Skatter og afgifter pr. 31. december 2018 fremgår af tabel 5.

Tabel 5. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videre-førsel ultimo
38.11.01.	Personskatter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-295.236,5	-295.720,9	-484,4	-
38.11.11.	Afgift af dødsboer og gaver	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-3.609,0	-4.810,3	-1201,3	-
38.12.01.	Børne- og ungedydelse	Anden bevilling	Udgifter	14.784,2	14.659,7	-124,5	-
			Indtægter	-	-4,2	-4,2	-
38.13.01.	Indkomstskat af selskaber	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-53.400,0	-54.412,4	-1.012,4	-
38.13.11.	Kulbrinteskat	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-3.336,0	-7.299,8	-3.963,8	-
38.14.01.	Pensionsafkastskat	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-17.300,0	-29.492,2	-12.192,2	-
38.16.01.	Tinglysningsafgift mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-6.450,0	-7.298,3	-848,3	-
38.19.71.	Bøder, konfiskationer mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-91,4	-106,5	-15,1	-
38.21.01.	Merværdiafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-212.110,0	-215.406,9	-3.296,9	-
38.22.01.	Afgifter på el, gas og kul	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-17.270,0	-19.715,2	-2.445,2	-
38.22.03.	Afgifter på olieprodukter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-9.900,0	-10.788,9	-888,9	-
38.22.05.	Benzinafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-7.600,0	-8.128,6	-528,6	-
38.23.01.	Vægtafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-10.690,0	-9.885,5	804,5	-
38.23.03.	Registreringsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-21.140,0	-21.930,9	-790,9	-
38.23.05.	Ansvarsforsikring	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-1.600,0	-1580,2	19,8	-
38.23.07.	Afgift af vejbenyttelse	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-484	-464,8	19,2	-
38.24.01.	Miljøafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-7.285,0	-8.414,2	-1129,2	-
38.27.01.	Afgifter på spil	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-2.036,0	-2.206,3	-170,3	-
38.28.01.	Afgift på øl, vin og spiritus	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-3.961,0	-4.236,8	-275,8	-

Tabel 5. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videre-førsel ultimo
38.28.03.	Tobaksafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-7.545,0	-7.088,3	456,7	-
38.28.05.	Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-2.720,0	-2.936,2	-216,2	-
38.28.11.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-380	-392,1	-12,1	-
38.28.21.	Øvrige afgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-130	-124,7	5,3	-
38.28.71.	Afskrivning og div.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-130	-65,2	64,8	-
38.41.02.	Lønsumsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-8.900,0	-10.100,3	-1.200,3	-
38.42.01.	Afgift på arbejdsskader	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-580	-577,0	3,0	-
38.61.01.	Renteindtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	4.000,0	4.122,7	122,7	-
			Indtægter	-4.900,0	-9.655,3	-4.755,3	-

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

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

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

38.11.01. Personskatter

Kontoen indeholder en merindtægt på 484,4 mio. kr. Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til en merindtægt på underkonto 38.11.01.10. Indkomstskat mv. af personer på 1.419,3 mio. kr. og en mindreindtægt på underkonto 38.11.01.11. Afskrivninger, personskatter på 828,8 mio. kr.

Merindtægten på underkonto 38.11.01.10. Indkomstskat mv. af personer på 1.419,3 mio. kr. kan primært henføres til mindreindtægter fra A-skat og arbejdsmarkedsbidrag på 10.583,9 mio. kr. samt merindtægter på 12.003,2 mio. primært fra udbytteskat, frivillige indbetalinger og overskydende skat.

Mindreindtægterne vurderes bl.a. at kunne henføres til lavere niveau for bruttoløn, offentlige pensionsudbetalinger, udbetalinger til arbejdsløshedsdagpenge, kontanthjælp mv. end lagt til grund i budgetteringsforudsætningerne. Endelig har indbetalinger af foreløbig skat vedrørende indbetalinger til aldersopsparing været væsentligt lavere end forudsat ved budgettering i december 2017.

Merindtægterne fra udbytteskat, frivillige indbetalinger og overskydende skat mv. på 12.003,2 mio. kr. skyldes primært en opjustering af udbytteskat på 7.826,2 mio. kr. Hertil kommer højere frivillige indbetalinger på 1.551,3 mio. kr. samt højere restskat på 961,9 mio. kr. Opjusteringen af udbytteskat vurderes

bl.a. at kunne henføres til et højere niveau for udlodninger af udbytte samt et lavere niveau for refusion af udbytteskat end lagt til grund ved budgetteringen i december 2017.

Mindreindtægten på underkonto 38.11.01.11. Afskrivninger, personskatter på 828,8 mio. kr. kan primært henføres til den nye regnskabsbekendtgørelse fra 2018 og ændringen i regnskabspraksis for gældsinddrivelsesfordringer, så de i regnskabet løbende reguleres til kursværdi, som har medført mindreindtægter på underkonto 38.11.01.11. Afskrivninger, personskatter på 1.544 mio. kr.

38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver

Kontoen indeholder en merindtægt på 1.201,3 mio. kr. svarende til 33 pct. af bevillingen. Afvigelsen kan henføres til en merindtægt på underkonto 38.11.11.10. Afgift af dødsboer og gaver på 1.196,7 mio. kr. Provenuet varierer erfaringsmæssigt en del fra år til år. Provenuet i 2018 forekommer ikke umiddelbart påvirket af store enkeltsager, idet stigningen i forhold til 2017 skyldes højere provener i en række måneder. Ved budgetteringen var endvidere forudsat, at provenuet i 2018 reduceres af de gennemførte nedsættelser af afgiftssatsen ved overdragelse af erhvervsvirksomhed.

38.13.01. Indkomstskat af selskaber

Kontoen indeholder en merindtægt på 1.012,4 mio. kr. svarende til 1,9 pct. af bevillingen. Denne merindtægt kan delvist henføres til en merindtægt på underkonto 38.13.01.10. Indkomstskat af selskaber mv., hvor selskabernes indbetalinger af selskabsskat i 2018 har været 789,3 mio. kr. højere end budgetteret. Merindtægten dækker bl.a. over en regulering af skatteansættelser fra tidligere år på ca. 4,5 mia. kr., mens selskabernes indbetaling af acontoskat er ca. 4,2 mia. kr. lavere end budgetteret.

Desuden har der på underkonto 38.13.01.11. Afskrivning, selskabsskat mv. været en merindtægt på 734,1 mio. kr. bl.a. som følge af en positiv kursværdiregulering af fordringer. På underkonto 38.13.01.20. Afregning til kommunerne af indkomstskat af selskaber mv. har der været en merudgift på 511,0 mio. kr., der skyldes, at den endelige opgørelse af afregningen til kommunerne ikke nåede at blive indbudgetteret på finansloven for 2018.

38.13.11. Kulbrinteskat

Kontoen indeholder en merindtægt på 3.964 mio. kr. svarende til ca. 119 pct. af bevillingen. Denne merindtægt kan fuldt ud henføres til en merindtægt på underkonto 38.13.11.10. Skatter i henhold til kulbrinteskatteloven. Merindtægten skønnes primært at afspejle, at den gennemsnitlige oliepris i 2018 (målt i USD) har været knap 13 pct. højere end lagt til grund ved budgetteringen.

38.14.01. Pensionsafkastskat

Kontoen indeholder en merindtægt på 12.192,2 mio. kr. svarende til 70 pct. af bevillingen.

Penge- og pensionsinstitutter skal efter indkomstårets udløb angive og indbetale pensionsafkastskat. Merindtægten på ca. 12.192,2 mio. kr. fra pensionsafkastskatten i finansåret 2018 skyldes derfor en merindtægt fra pensionsafkastskatten i indkomståret 2017.

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 bl.a. 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 2018, der er udarbejdet i december 2017, er baseret på formueværdi og -sammensætning ultimo 2016.

Merindtægten kan bl.a. henføres til et højere aktieafkast i 2017 og lavere lange renter ved udgangen af 2017 end lagt til grund ved budgetteringen.

38.16.01. Tinglysningsafgift mv.

Kontoen indeholder en merindtægt på 848,3 mio. kr. svarende til 13,2 pct. af bevillingen.

Denne merindtægt kan primært henføres til en ændret periodisering af skatter og afgifter med årsregnskabet for 2018, som medfører merindtægter på 518 mio. kr. Dette blev der ikke taget højde for i forbindelse med udarbejdelse af finanslovsskønnet for 2018.

Den resterende merindtægt kan delvist henføres til en større vækst i grundlaget for tinglysningsafgiften end lagt til grund i budgetteringsforudsætningerne.

38.21.01. Merværdiafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 3.296,9 mio. kr. svarende til 1,6 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til en merindtægt på underkonto 38.21.01.10. Merværdiafgift på 3.587,9 mio. kr., mens underkonto 38.21.01.11. Afskrivning, moms indeholder en mindreindtægt på 290,9 mio. kr.

Merindtægten på underkonto 38.21.01.10. Merværdiafgift kan delvist tilskrives, at der blev budgetteret med en skønnet udbetaling på 1,3 mia. kr. som følge af en tabt retssag, men hvor sagsbehandlingen af kravene ikke er afsluttet i 2018, og derfor ikke er udbetalt. Den resterende merindtægt kan henføres til en større vækst i momsgrundlaget end lagt til grund i budgetteringsforudsætningerne.

Den nye regnskabsbekendtgørelse fra 2018 og ændringen i regnskabspraksis for gældsinddrivelsesfordringer, så de i regnskabet øbende reguleres til kursværdi, har i 2018 medført mindreindtægter på § 38.21.01.11. på 866,9 mio. kr., som der ikke har været budgetteret med.

38.22.01. Afgifter på el, gas og kul

Kontoen indeholder en merindtægt på 2.445 mio. kr. svarende til 14,2 pct. af bevillingen på 17.270 mio. kr., der overvejende kan henføres til ændret periodisering, *jf. 4.1.1.4 Periodisering af skatter og afgifter.*

Herudover forekommer samlet set en mindre afvigelse på 0,2 pct., idet en merindtægt fra naturgasafgiften udligner mindreindtægter fra kul- og elafgifter.

38.22.03. Afgifter på olieprodukter

Kontoen indeholder en merindtægt på 889 mio. kr. svarende til 9,0 pct. af bevillingen på 9.900 mio. kr. Merindtægten kan overvejende henføres til ændret periodisering, *jf. 4.1.1.4 Periodisering af skatter og afgifter.*

38.22.05. Benzinafgifter

Kontoen indeholder en merindtægt på 529 mio. kr. svarende til 7,0 pct. af bevillingen på 7.600 mio. kr. Indtægten kan overvejende henføres til ændret periodisering, *jf. 4.1.1.4 Periodisering af skatter og afgifter.*

38.23.01. Vægtafgift

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 804,5 mio. kr. svarende til 7,5 pct. af bevillingen, hvilket primært kan henføres til en mindreindtægt på underkontoen 38.23.01.11. Afskrivning, vægtafgift.

Mindreindtægten kan primært henføres til den nye regnskabsbekendtgørelse fra 2018 og ændringen i regnskabspraksis for gældsinddrivelsesfordringer, så der i regnskabet løbende reguleres til kursværdi, hvilket i 2018 har medført mindreindtægter på § 38.23.01.11 på 567,2 mio. kr., som der ikke har været budgetteret med.

38.23.03. Registreringsafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 790,9 mio. kr. svarende til 3,7 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til en merindtægt på underkonto 38.23.03.10. Registreringsafgiften på grund af en ændret periodisering af skatter og afgifter med årsregnskabet for 2018, som medfører merindtægter på 1.204 mio. kr. Dette blev der ikke taget højde for i forbindelse med udarbejdelse af finanslovsskønnet for 2018. I modsat retning trækker, at antallet af nyregistrerede personbiler i 2018 har været lavere end lagt til grund ved budgetteringen.

38.24.01. Miljøafgifter

Kontoen indeholder en merindtægt på 1.129 mio. kr. svarende til 15,5 pct. af bevillingen på 7.285 mio. kr. Merindtægten kan overvejende henføres til ændret periodisering, jf. 4.1.1.4 *Periodisering af skatter og afgifter*.

Endvidere er indtægterne fra NO_x-afgiften (§ 38.24.01.12. *Afgift af kvælstofoxider (NO_x)*) i 2018 23,4 pct. højere end forventet ved bevillingen på finansloven for 2018, når der ses bort fra den ændrede periodisering. Siden 2012, hvor afgiften blev forhøjet, har afgiftsgrundlaget været støt faldende med samlet 7 pct. for hele perioden 2012-2017, når der korrigeres for forskellige nominelle afgiftssatser. Fra 2016 til 2017, hvor afgiftssatsen blev nedsat, var der fortsat et mindre fald på 1 pct. Denne svagt faldende tendens var 2018-bevillingen baseret på. Dog viser regnskabstallene fra 2018 en modsatrettet tendens med et stigende afgiftsgrundlag. Dette kan skyldes ændret adfærd som følge af den lavere afgiftssats.

38.28.01. Afgifter på øl, vin og spiritus

Kontoen indeholder en merindtægt på 275,8 mio. kr. svarende til 7 pct. af bevillingen.

Denne merindtægt kan primært henføres til en ændret periodisering af skatter og afgifter med årsregnskabet for 2018, som har medført merindtægter på 369,9 mio. kr. Dette blev der ikke taget højde for i forbindelse med udarbejdelse af finanslovsskønnet for 2018.

Når man ser bort fra ovenstående merindtægt som følge af periodiseringen, har der således været en mindreindtægt på knap 100 mio. kr. Mindreindtægten fordeler sig med knap 50 mio. kr. på § 38.28.01.10 Afgift af spiritus (svarende til 4 pct. af bevillingen), godt 30 mio. kr. på § 38.28.01.10 Afgift af vin (svarende til 2 pct. af bevillingen) og knap 20 mio. kr. fra øgede afskrivninger, jf. nedenfor. Mindreindtægten for spiritus og vin kan delvist henføres til, at budgetteringen af indtægterne i 2018 er foretaget med udgangspunkt i skønnede indtægter for 2017, som lå ca. 20 mio. kr. over de faktiske indtægter i 2017. Herudover har der været en lidt lavere vækst i salget af vin og spiritus, end der blev lagt til grund ved budgetteringen.

38.28.03. Tobaksafgift

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 456,7 mio. kr. svarende til 6 pct. af bevillingen.

Der har de seneste år været flere større udsving i indtægterne fra tobaksafgifterne fra år til år til trods for, at der ikke har været større afgiftsændringer. Disse store udsving i indtægterne har gjort det vanskeligt at fastlægge den bagvedliggende efterspørgsel og dermed afgiftsgrundlaget i et givent kalenderår. I 2018 har der således været en lavere vækst i afgiftsgrundlaget end lagt til grund i budgetteringsforudsætningerne.

38.28.05. Afgifter på chokolade, konsumis og mineralvand mv.

Kontoen indeholder en merindtægt på 216,2 mio. kr. svarende til 8 pct. af bevillingen.

Denne merindtægt kan primært henføres til en ændret periodisering af skatter og afgifter med årsregnskabet for 2018, som har medført merindtægter på 202,2 mio. kr. Dette blev der ikke taget højde for i forbindelse med udarbejdelse af finanslovsskønnet for 2018, *jf. 4.1.1.4 Periodisering af skatter og afgifter*.

38.28.71. Afskrivninger og diverse ophævede skatter og afgifter

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 64,8 mio. kr. svarende til 50 pct. af bevillingen.

Denne mindreindtægt kan primært henføres til de gennemførte ekstraordinære afskrivninger af fordringer med tvivl om retskraften fra september 2018, *jf. regeringens "Aftale om styrkelse af den offentlige gældsinddrivelse"*.

38.41.02. Lønsumsafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 1.200,3 mio. kr. svarende til 13,5 pct. af bevillingen.

Denne merindtægt kan primært henføres til en ændret periodisering af skatter og afgifter med årsregnskabet for 2018, som medfører merindtægter på 1.258,6 mio. kr. Dette blev der ikke taget højde for i forbindelse med udarbejdelse af finanslovsskønnet for 2018, *jf. 4.1.1.4 Periodisering af skatter og afgifter*.

38.61.01. Renteindtægter mv.

Kontoen indeholder en merindtægt på 4.633 mio. kr. svarende til 515 pct. af bevillingen på 900 mio. kr. Det bemærkes, at enkelte områder under renteindtægterne afviger betydeligt fra måned til måned og fra år til år og typisk påvirkes af større enkeltssager.

Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til en merindtægt på underkonto 38.61.01.10. Renteindtægt vedr. restancer på 4.910 mio. kr. En del heraf skyldes, at det i juli 2017 blev besluttet at ændre metode for rentetilskrivning på henstandssager, således at der foretages løbende rentetilskrivninger på nyttilkomne henstandssager, hvorimod der tidligere først blev tilskrevet renter ved sagens afgørelse. Ændringen betød, at alle eksisterende henstandssager skulle gennemgås via et manuelt arbejde, der blev afsluttet i 2018. I 2018 udgør tilskrivningen af renter vedrørende henstandssager fra tidligere år 1.034 mio. kr., som ikke indgik i budgetteringen.

Endvidere var der en merindtægt på underkonto 38.61.01.30. Rentegodtgørelse til selskaber mv. på 940 mio. kr., der primært skyldes rentetilskrivning på enkelte større selskaber i januar og februar for årene 2009-2013.

Desuden dækker afvigelsen på hovedkontoen over en mindreindtægt på underkonto 38.61.01.11. Afskrivninger, restancer på 854 mio. kr., der primært kan henføres til den nye regnskabsbekendtgørelse fra 2018 og ændringen i regnskabspraksis for gældsinddrivelsesfordringer, så de i regnskabet løbende reguleres til kursværdi. Det har medført mindreindtægter på underkonto 38.61.01.11. Afskrivninger, restancer på 1.162 mio. kr., som der ikke har været budgetteret med.

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 10-13 til balancen. Indtægter mv. registreret i Domstolsstyrelsen fremgår særskilt af noterne til resultatopgørelsen og balancen.

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1 Note 1: Væsentlige forhold til forståelse af regnskabet

De væsentligste forhold for forståelse af regnskabsmæssige usikkerheder og fejl mv. ved indregning og måling, som også fremgår af ledelsesberetningen, er nærmere beskrevet nedenfor. Af 4.1.2.1. fremgår overblik over de fejlrettelser, som bl.a. som led i arbejdet med regnskabsmæssige afstemninger, er foretaget i 2018 vedr. tidligere år.

4.1.1.1 Primokorrekationer

I regnskabet for 2018 er der foretaget nedenstående tre primokorrekationer som følge af ændringer i regnskabspraksis, der har nedskrevet egenkapitalen med i alt 53.068,7 mio. kr.:

Værdiansættelsen af gældsinddrivelsesfordringer

Fra 2018 skal tilgodehavender overgivet til gældsinddrivelsesmyndigheden, dvs. gældsinddrivelsesfordringer, nedskrives til kursværdi, *jf. bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen § 25, stk. 2 pkt. 6*. Hidtil har disse fordringer enten været opskrevet til nominel værdi eller de er blevet afskrevet. I Skatteforvaltningen har praksis for egne gældsinddrivelsesfordringer været, at de er blevet optaget til nominel værdi, mens de i Domstolsstyrelsen har været afskrevet. Der er foretaget en primokorrekation på balancen i 2018 for at sikre, at værdiansættelsen af gældsinddrivelsesfordringer registreres i overensstemmelse med værdiansættelsesmodellen.

I tilknytning til denne ændring indregnes ligeledes ikke længere en regulering for andelen af ikke-retskraftige fordringer, bl.a. som følge af at grundlaget for beregning heraf vurderes for usikkert. I 2015, 2016 og 2017 har der været foretaget en regnskabsmæssig regulering af værdien for ikke-retskraftige gældsinddrivelsesfordringer baseret på en stikprøve fra 2015. Det vurderes dog, at stikprøven ikke længere er repræsentativ for massen af gældsinddrivelsesfordringer bl.a. som følge af nytillgange af fordringer til inddrivelse siden 2015, den løbende oprydningssindsats samt gennemførte tiltag såsom den

ekstraordinære afskrivning. I 2017 blev gældsinddrivelsesfordringerne i DMI opgjort til 72.172,9 mio. kr., og der blev foretaget en regulering for usikkerheden om retskraft på 7.100,1 mio. kr. i regnskabet.

Som følge af ovenstående er både tilgodehavender, herunder gældsinddrivelsesfordringer, og egenkapitalen nedskrevet med 53.150,5 mio. kr. ved en primokorrektion af 2018-regnskabet.

Indregning af fordringer for Børne- og ungeydelsen

Fordringer vedr. Børne- og ungeydelsen skal fra 2018 indregnes under tilgodehavender i regnskabet for § 38. Fordringer tilknyttet Børne- og ungeydelsen har ikke tidligere været optaget i regnskabet under § 38. Ordningen administreres af Udbetaling Danmark. Der er i overensstemmelse med ændringen foretaget en primokorrektion med opskrivning af andre tilgodehavender under opkrævning med 72,1 mio. kr. og andre tilgodehavender under inddrivelse med 9,7 mio. kr. Som følge heraf er egenkapitalen tilsvarende opskrevet med i alt 81,8 mio. kr. i 2018.

Reklassificering af penge undervejs

Der er ændret regnskabspraksis for "penge undervejs", så håndteringen er i tråd med de gængse indregningskriterier for likvider. Anvendelsen af de gængse indregningskriterier betyder, at der ikke foretages klassificering af "penge undervejs" under likvider, men at de i stedet vil blive klassificeret som tilgodehavende skatter og afgifter. Som følge af ændringen er der lavet en primopostering på 21.488,1 mio. kr., hvor penge undervejs er reklassificeret fra likvider til tilgodehavender. Primokorrekturen påvirker ikke egenkapitalen.

4.1.1.2 Regnskabsmæssige afstemninger

Der er ni regnskabsposter i SAP38, som dækker over 25 konti, hvor der fortsat udestår fuld afstemning eller hvor der er identificeret afvigelser, der endnu ikke er opløst og dokumenteret pr. 31. december 2018. Disse gennemgås særskilt nedenfor. Det bemærkes i øvrigt, at der er identificeret enkelte fejl som led i afdækningen af usikkerheder. Disse fejl fremgår af afsnit 4.1.1.8.

For regnskabskonti med usikkerheder er i det væsentlige fortsat tale om poster relateret til One Stop Moms, debitorer i inddrivelsessystemet DMI samt debitorer og afregninger mellem DMI og Skatteforvaltningens opkrævningssystemer KOBRA og DMO.

One Stop Moms

Udenlandske momsindtægter i systemet One Stop Moms i perioden 2015-2018 er behæftet med usikkerhed som følge af en række fejl i forbindelse med indberetning og afregning med de øvrige EU-lande. Usikkerheden er relateret til én regnskabskonto og udgør 50 mio. kr. netto og 67 mio. kr. brutto og vedrører afvigelser på 8.851 fordringer.

Der er desuden usikkerhed om fuldstændigheden af indenlandske momsindtægter på to konti i systemet One Stop Moms på ca. 50 mio. kr. for perioden 2015-2018. Der er identificeret afvigelser på ca. 1.600 fordringer. Den regnskabsmæssige effekt af afvigelse er ikke opgjort brutto. Saldoen på kontiene udgør 1 mio. kr.

DMI

I årsregnskabet for 2018 udestår afstemning af to konti vedrørende henholdsvis DMI debitorer og skyldig fordringshaverafregning. Afvigelsen vedrørende DMI debitorer kan primært henføres til en enkeltstående historisk fejl på 229 mio. kr. netto. Usikkerheden relateret til kontoen udgør i alt 230 mio. kr. netto og brutto 263 mio. kr. Der udestår dokumentation af fuldstændigheden af datagrundlaget for regnskabskontoen i DMI, hvorfor bruttousikkerheden ikke fremgår af den samlede oversigt, jf. tabel 6.

Usikkerheden forbundet med kontoen relateret til skyldig fordringshaverafregning vedrører to forhold. For det første fejlede fordringshaverafregninger i inddrivelsessystemet, der ikke på nuværende tidspunkt kan placeres regnskabsmæssigt, da det ikke er afklaret, hvorledes disse skal regnskabsaflægges. For det andet usikkerheder vedrørende skyldige fordringshaverafregninger, som eksempelvis afregninger til udenlandske fordringshavere, der er udbetalt manuelt. Der er ikke tilstrækkelig sikkerhed for, hvilke afregninger der er udbetalt og derfor ikke skal regnskabsaflægges som skyldige fordringshaverafregninger på kontoen. Usikkerheden forbundet med kontoen udgør i alt 114 mio. kr. netto og 168 mio. kr. brutto.

DMI manuelle udenlandske afregninger

Der udestår afstemning af én konto, der håndterer afregninger på inddrivelsesfordringer mod udlandet. Afregningerne udgør pr. 31. december 2018 55 mio. kr. Usikkerheden forbundet med kontoen er opgjort til 55 mio. kr. netto og 65 mio. kr. brutto.

DMO debitorer under inddrivelse

Der er usikkerheder forbundet med seks konti relateret til debitorer i DMO, som er under inddrivelse og derfor ligeledes registreret i DMI. Usikkerhederne vedrører overordnet to forhold. For det første er der i årsregnskabet for 2018 en afvigelse mellem fordringer oversendt fra DMO til DMI på 29 mio. kr. netto og 314 mio. kr. brutto. Afvigelsen vedrører 21.702 fordringer.

For det andet er der i januar 2018 sket en beregningsfejl af renter i DMO. Fejlen betyder, at der er foretaget en delvis genberegning af renter i DMO for nogle virksomheder, hvor fordringer der ellers var afskrevet eller sendt til inddrivelse blev medtaget. Usikkerheden forbundet med fejlen udgør 121 mio. kr. netto og 152 mio. kr. brutto og er relateret til 257.028 fordringer.

Den samlede usikkerhed forbundet med regnskabsposten DMO debitorer under inddrivelse udgør 466 mio. kr. brutto.

Mellemregning DMO/DMI afregninger

Der er usikkerhed forbundet med fire konti relateret til afregninger mellem DMO og DMI. Usikkerheden udgør i alt 41 mio. kr. netto, der ikke er årsagsforklaret. Usikkerhederne kan ikke opgøres brutto. Saldi på kontiene udgør pr. 31. december 2018 18.786 mio. kr.

KOBRA debitorer under inddrivelse

Der er i 2018 afdækket fordringer svarende til ca. 42,1 mia. kr. af 42,3 mia. kr., der er sendt til inddrivelse fra KOBRA. Der udestår således gennemgang af fordringer svarende til ca. 200 mio. kr. Usikkerheden er relateret til to konti og udgør 49,0 mio. kr. netto og 511 mio. kr. brutto.

Mellemregning KOBRA/DMI afregninger

Der er usikkerhed forbundet med fire konti relateret til afregninger mellem KOBRA og DMI. Usikkerheden vedrører en afvigelse på 9,6 mio. kr. netto, der endnu ikke er årsagsforklaret. Det har ikke været muligt at opgøre bruttousikkerheden. Saldi på de berørte konti udgør pr. 31. december 2018 27.096 mio. kr.

KOBRA debitorer

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

Af tabel 6 fremgår en sammenfatning af de ni regnskabsposter med uafstemte konti. Hvor der ikke er angivet bruttousikkerhed, skyldes det, at dette ikke er opgjort. Usikkerheder er opgjort enten som

netto- eller bruttobeløb, hvor bruttobeløbet indeholder den samlede usikkerhed, mens der i nettobeløbet er foretaget modregning mellem kredit- og debetposter.

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

Regnskabspost	Konti	Saldo	Usikkerhed netto	Usikkerhed brutto
One Stop Moms, udenlandske debitorer	1	108	50	67
One Stop Moms, indenlandske debitorer	2	1	50	Ukendt
DMI	2	683	-	-
- heraf DMI debitorer	1	576	230	Ukendt
- heraf skyldig fordringshaverafregning	1	107	114	168
DMI manuelle udenlandske afregninger	1	55	55	65
DMO debitorer under inddrivelse	6	82.152	150	466
Mellemregning DMO/DMI afregninger	4	18.786	41	Ukendt
KOBRA debitorer under inddrivelse	3	84.512	49	511
Mellemregning KOBRA/DMI afregninger	4	27.096	9	Ukendt
KOBRA debitorer	2	25.846	0	3
I alt	25	239.239	748	1.280

Anm.: Saldo er opgjort pr. 31. december 2018. Sum under i alt indeholder ikke ukendte usikkerheder brutto. Saldi på konti vedrørende "DMI debitorer" og "DMI manuelle udenlandske afregninger" er afgrænset til den del af kontiene, der er behæftet med usikkerhed. Den samlede saldo på kontoen for "DMI debitorer" udgør 6.649 mio. kr. For kontoen vedrørende "DMI manuelle udenlandske afregninger" udgør saldoen 47 mio. kr.

4.1.1.3 Systemafstemninger

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

Der er i alt 40 systemafstemninger i løbende drift, dvs. der gennemføres månedlige afstemninger på transaktionsniveau. Der udestår på nuværende tidspunkt ni systemafstemninger inden for områderne, personskat, selskabsskat og inddrivelse, før de relevante afstemninger i relation til regnskabsdata er gennemført. Størstedelen af disse er under udvikling.

De løbende systemafstemninger identificerer få fejl i overførsler. De fejl, der er identificeret i regnskabet for 2018, fremgår af tabel 7. En væsentlig del af disse fejl er håndteret med efterposter i forbindelse med regnskabsaflægningen for 2018, hvorfor de er uden betydning for det regnskabsmæssige resultat.

Tabel 7. Identificerede fejl ved systemafstemninger

Systemafstemning	Beløb (mio. kr.)	Bemærkning
Personskat (A-skat og AM-bidrag)	11,3	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2018 og januar 2019.
PAL/PAF	43,3	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2018 og januar 2019.
MOMS	0,1	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2018 og januar 2019.
Miljøafgifter	1,2	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2018 og januar 2019.
Spil	0,1	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2018 og januar 2019.
Told	10,4	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2018 og januar 2019 som følge af fejl.
Selskabsskat - Udbytte	0,2	Fordringer ikke overført til Skattekontoen pga. manglende fordrings-id
Selskabsskat - Årsopgørelse	1,5	Periodeforskydning mellem systemerne mellem december 2018 og januar 2019
I alt:	68,1	

En væsentlig del af disse fejl af håndteret med efterposteringer i forbindelse med regnskabsaflægningen i alt 65 mio. af 68,1 mio. kr.

For hovedområderne personskat, selskabsskatter samt inddrivelsen (DMI) udestår der færdiggørelse af ni systemafstemninger. Størstedelen af disse er p.t. under udvikling. Ved årsregnskabet for 2018 er de udestående systemafstemninger håndteret ved kompenserende handlinger, hvor det er vurderet relevant:

Personskat:

For afstemninger vedrørende personskatter udestår der p.t. færdiggørelse af systemafstemninger vedrørende overførslen af data mellem systemerne:

- Forskud – SAP38
- SLUT – SAP38
- KRL – SAP38

Der er ultimo 2018 udviklet og idriftssat en systemafstemning, som delvis dækker Forskud – SAP38. Idet det p.t. ikke har været muligt at dække den fulde overførsel fra Forskud – SAP38 på transaktionsniveau, er der tillige lagt en systemafstemning på saldoniveau til grund som kompenserende handling. For så vidt angår SLUT – SAP38 samt KRL – SAP38 er der udarbejdet afstemninger på saldoniveau for 2018, der lægges til grund som kompenserende handlinger.

Der er ikke ved de gennemførte handlinger identificeret regnskabsmæssige usikkerheder vedrørende 2018.

Selskabsskatter:

På selskabsskatteområdet resterer alene en delafstemning.

For selskabsskatteområdet er der p.t. ingen kendte regnskabsmæssige usikkerheder i relation til den udestående afstemning, men de kan stadig vise sig, når afstemningen er gennemført for hele 2018.

Inddrivelse:

For så vidt angår inddrivelsen (DMI), udestår færdiggørelse af fem delafstemninger:

- KOBRA – DMI (Inddrivelser)
- DMO-DMI
- DMI – SAP38
- KOBRA Grundposterings – KOBRA MBOG
- KOBRA Broker - DMI

For systemerne KOBRA - DMI er der udarbejdet en systemafstemning, hvor der er afstemt 98,7 pct. af KOBRA's beløb til DMI på i alt 42,3 mia. kr. pr. 31. december 2018. Der er en regnskabsmæssig risiko på netto 151,5 mio. kr., hvoraf 49 mio. kr. kan have regnskabsmæssig effekt og er beskrevet under regnskabsmæssige afstemninger. Som led i aflæggelsen af regnskabet er der udarbejdet en opgørelse af endnu ikke årsagsforklarede differencer på typeniveau.

For så vidt angår afstemningen mellem systemerne DMO – DMI er der lavet en regnskabsmæssig afstemning, som udviser en bruttousikkerhed på 466 mio. kr. ud af en samlet saldo på 29 mia. kr. Usikkerheden er ligeledes rapporteret under de regnskabsmæssige afstemninger.

For så vidt angår DMI - SAP38 (vedr. fordringshaver 1006) er udarbejdet en systemafstemning, hvor der er identificeret en afvigelse pr. 31. december 2018 på 7,6 mio.

Herudover er der på området udarbejdet forskellige afstemninger, primært på kontoniveau, samt øvrige kontroller som tillige lægges til grund som kompenserende handlinger for de udestående systemafstemninger.

4.1.1.4 Periodisering af skatter og afgifter

I 2018 er der i henhold til de præciserede principper for periodisering foretaget periodisering af indtægter og udgifter mellem december 2018 og januar 2019 på i alt 13.176,3 mio. kr. Af hensyn til sammenlignelighed med 2017 er dog under § 38.11.01 Personskatter indregnet et beløb på 4.021,0 mio. kr. vedr. små og mellemstore virksomheders angivelser af A-skat og AM-bidrag indregnet i periode 12, hvor det i 2017 blev periodiseret. Samlet set udgør periodiseringen i 2018 med denne justering af hensyn til sammenligningen med 2017 således 13.176,3 mio. kr.

Principperne for periodisering i 2018 fremgår af afsnit om anvendt regnskabspraksis. Af tabel 8. fremgår en periodiseringsoversigt fordelt på finanslovskonti.

Tabel 8. Periodiseringsoversigt

Mio. kr.	2018	2017
38.11.01 Personskatter*	4.596,2	3.903,7
38.13.01 Indkomstskat af selskaber	-	1.593,5
38.16.01 Tinglysningsafgift mv.	518,0	-
38.19.71 Bøder, konfiskationer mv.**	2,5	5,2
38.22.01 Afgifter på el, gas og kul	2.412,7	-
38.22.03 Afgifter på olieprodukter	812,1	-
38.22.05 Benzinafgifter	572,6	-
38.23.03 Registreringsafgift	1.204,1	-
38.23.05 Ansvarsforsikring	84,3	-
38.24.01 Miljøafgifter	946,1	-
38.27.01 Afgifter på spil	157,2	-
38.28.01 Afgift på øl, vin og spiritus	369,9	-
38.28.03 Tobaksafgift	3,2	-
38.28.05 Afgifter på chokolade, konsumis og mineralvand mv.	202,2	-
38.28.11 Lov om forskellige forbrugsafgifter	30,5	-
38.28.21 Øvrige afgifter	6,2	-
38.41.02 Lønsumsafgift	1.258,6	-
Total	13.176,3	5.502,4

Anm: Oversigten indeholder alene præciseret periodiseringer.

Anm:* I 2017 var der ved en fejl ikke indregnet den andel af de overskydende skatter, som var udbetalt i 2017. Beløbet var 318 mio. kr. I 2018 er der indregnet overskydende skatter for 131 mio. kr. I 2017 var der desuden en fejl i periodiseringen fra 2017 til 2018 på 254 mio. kr..

Anm:** Miljø- og fødevarerministeriet har i 2019 indberettet og bogført bøder for 5,2 mio. kr. vedr. 2018., som ikke er periodiseret og indtægtsført i 2018.

Det bemærkes, at indbetalinger af gaveafgift under finanslovparagraf § 38.11.11.01. er modtaget, uden at indtægten er optaget i regnskabet. Indtægtsregistreringen sker først ved endt sagsbehandling af gaveanmeldelsen. Det har ikke været muligt pr. 31. december 2018 med rimelige ressourcer at opgøre anmeldte, men ikke sagsbehandlede, anmodninger pålideligt. Gaveafgift er dermed ikke periodiseret pr. 31. december 2018.

4.1.1.5 Renteberegninger

Der er på nedenstående områder i enkelte systemer udestående ved renteberegningen.

Rentetilskrivning i SAP38 (øvrige)

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

Systemmæssigt har det ikke været muligt at beregne renter korrekt i SAP38, før et renteberegningsprogram er udviklet. Der er i 2018 idriftsat en Excel-løsning, som foretager manuel beregning, der tager højde for de afklarede renteregler. Der er beregnet renter for 77 mio. kr., hvoraf der er opkrævet 55 mio. kr. og 22 mio. kr. er tab på retskraftige fordringer. Udviklingen af den automatiske renteberegning i SAP38 forventes idriftsat senest 1. april 2019. Det er forventningen, at denne renteberegningsfunktionalitet vil kunne håndtere størstedelen af renteberegningen, mens den resterende del håndteres ved hjælp af den Excel-baserede løsning.

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

- Ikke-retskraftige renter af retskraftige fordringer, som skal tilskrives og afskrives, er opgjort til 19 mio. kr.
- Renter af ikke-retskraftige fordringer, hvor der skal tilskrives og afskrives renter, er opgjort til 64 mio. kr.
- Renter af retskraftige fordringer, der skal tilskrives, er opgjort til 53 mio. kr.

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

Rentefejl på Skattekontoen (DMO)

Der blev i 2017 konstateret en rentefejl i Skattekontoen (DMO). Fejlen blev systemmæssigt rettet i juli 2017, så der herefter ikke er yderligere virksomheder, der påvirkes af fejlen. Der udestår en oprydning hos de berørte virksomheder, som stadig er omfattet af de fejlagtigt beregnede renter. Der er både virksomheder, som har fået opkrævet for meget i rente, og virksomheder, som har fået opkrævet for lidt i rente. Der skal være en afklaring af, hvilken model, der teknisk kan anvendes til oprydningen.

Oprydningen efter ovenstående rentefejl er påvirket af en nyere fejl konstateret i januar 2019, hvor en række primært afmeldte virksomheder i forbindelse med en opdatering af Erhvervssystemet uberettiget har fået genberegnet renter, der tidligere var afskrevet. Det betyder, at oprydningen efter den seneste fejl ikke er fuldt ud gennemført for en mindre del af disse virksomheder, der uberettiget har fået genberegnet renter.

Der verserer endvidere en ombudsmandssag om det juridiske grundlag for efteropkrævning af renter i forbindelse med Skattekontoens etablering i 2013. Denne sag er endnu ikke afgjort, men der er risiko for, at afgørelsen kan have indflydelse på oprydningen vedrørende de efterfølgende fejl.

Renter i DMR

På motorområdet, hvor fordringerne regnskabsmæssigt håndteres i motorregistret SAP/DMR, er der ikke foretaget rentetilskrivning siden idriftsættelse af motorregistret (DMR) i juni 2012.

Bekendtgørelsen, *BEK 22 af 8. januar 2019*, giver Skatteforvaltningen ret til ikke at beregne og opkræve renter af motorfordringer frem til 1. marts 2019. Finansudvalget er ligeledes orienteret ved et orienterende aktstykke. Der skal således ske beregning og opkrævning af renter pr. 1. marts 2019. Skatteforvaltningen vil idriftsætte et renteberegningsmodul til beregning af renter, der påløber motorfordringer pr. 1. marts 2019.

4.1.1.6 Udbytteskat

Der henstår ikke-udbetalte udbytteskattefusionsanmodninger med tilhørende renter på 3.863 mio. kr. pr. 31. december 2018 (det tilsvarende tal pr. 31. december 2017 udgjorde 2.652 mio. kr.).

I forbindelse med regnskabsafslutningen for 2018 er der foretaget en fornyet vurdering af gældsforpligtelsen. Det er på baggrund af gennemgangen af sager ultimo 2018 vurderingen, at gældsforpligtelsen skal korrigeres med 1.100 mio. kr. *jf. tabel 9*. Denne andel af gældsforpligtelsen er opgjort ekskl. renter ligesom i tidligere år.

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

Mio. kr.	2018
Hensat forpligtelse primo 2018	2.600
Netto tilgang i alt	6.900
Primo + tilgang	9.500
Behandlet i alt*	1.400
Forventes afvist efter endt sagsbehandling	4.400
Gældsforpligtelse eksklusiv renter ultimo	3.700

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

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

I DURO-systemet og i Task Force Udbytte, som er de systemer, der anvendes til behandling af udbytteskatteanmodninger, påløber der renter af ikke afsluttede sager.

Ultimo 2018 er der indregnet renter på hele den forventede gældsforpligtelse fra både DURO og Task Force Udbytte. Renter er indregnet med i alt 163 mio. kr. pr. 31. december 2018 fordelt på 66 mio. kr. til sager i Task Force Udbytte og 97 mio. kr. til sager i DURO-systemet.

Den samlede gældsforpligtelse inklusiv renter udgør således 3.863 mio. kr. ultimo 2018.

4.1.1.7 Ekstraordinær afskrivning

Gældsstyrelsen har fra september til december 2018 gennemført den ekstraordinære afskrivning af ca. 10 mio. gældsfordringer, hvor der var tvivl om deres gyldighed. Heraf vedrører en større andel fordringshaverne. Det estimeres, at den del af den afskrevne gæld, der vedrører skatter og afgifter, nominelt udgør 1.980,7 mio. kr. i regnskabet for 2018. Kursværdien heraf er ikke opgjort.

Afskrivningen er besluttet af et enigt Folketing og er en del af oprydningsarbejdet efter udfordringerne med gældsinddrivelsen i det tidligere SKAT. Afskrivningen omfatter primært gældsfordringer med en relativt lav værdi, og hvor skyldneren har lav eller ingen betalingsevne.

4.1.1.8 Overblik over fejlrettelser

Som følge af bl.a. arbejdet med regnskabsmæssige afstemninger, *jf. afsnit 4.1.1.2 Regnskabsmæssige afstemninger*, er der i løbet af 2018 foretaget fejlrettelser, når fejl er identificeret. Fejl, der vedrører tidligere år, er rettet i 2018 og driftsført, fx er der i 2018 beregnet og bogført renter på henstandsager for 1.034,2 mio. kr., som vedr. 2017 eller tidligere år.

Tabel 10 viser fejlrettelser, der er foretaget i 2018 med resultatpåvirkning. Beløbene er rettet i regnskabet for 2018, men vedrører alle tidligere år. Tabellen er inddelt i finanslovshovedkonti.

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

Hovedkonto	Titel	Beløb	Bemærkning
38.11.01.	Personskatter	2,6	Afskrivning som følge af oprydning i DMO og afskrivning i Letløn vedr. 2012 og 2013
38.13.01.	Indkomstskat af selskaber	-131,7	Rettelse af fejlagtig kontoopsætning mellem DMO og SAP38.
38.16.01.	Tinglysningsafgift mv.	-2,1	Rettelse fra tidligere regnskabssystem vedr. deposita fra 1999
38.21.01.	Merværdiafgift	0,6	Rettelse som følge af oprydning vedr. DMI, fordringshaverafregning
38.23.03.	Registreringsafgift	-0,4	Rettelse som følge af oprydning vedr. DMI, fordringshaverafregning
38.61.01.	Renteindtægter mv.	364,7	Rettelse som følge af oprydning vedr. DMI, fordringshaverafregning
		-1.034,2	Renter af henstandssager i SAP38 som følge af ændret beregningsmetode i 2017.
Samlet driftseffekt		-800,6	

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

Fejl i forbindelse med periodiseringer mellem 2017 og 2018 fremgår af afsnit 4.1.1.4. Periodisering af skatter og afgifter.

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 1.200 ejendomme

På ejendomsområdet vurderes det, at ejere af ca. 1.200 ejendomme fejlagtigt ikke har betalt ejendomsværdiskat. Fejlen skyldes fejlagtige registreringer i det gamle vurderingssystem, hvortil der hører en række manuelle processer med muligheder for fejltastninger. Der er pågået nærmere afklaring af omfanget af fejlregistreringerne og gennemført juridiske afklaringer i relation til håndtering af fejlene. Den manglende betalte ejendomsværdiskat kan efter en konkret vurdering vise sig at skulle ændres med bagudrettet virkning i op til 10 år. Skatteforvaltningen er endvidere ved at undersøge ca. 1.000 ejendomme i forhold til fejl i grundværdierne og dermed fejl i grundskyldsbetalingen. Det er for nuværende ikke muligt at opgøre den manglende værdiansættelse af de omfattede ejendomme eller at angive et estimat for de manglende indtægter fra ejendomsværdiskat og grundskyld.

4.1.2.2 Serviceeftersyn

I 2015 iværksatte det daværende SKAT et serviceeftersyn af ejendomsskatteloven bl.a. på baggrund af konstaterede fejl i ejendomsskattesystemet. Der er som led i udredningen fundet fem overordnede fejltyper, der vedrører lov- og systemtekniske problemstillinger, hvor der ikke er blevet administreret korrekt i henhold til ejendomsskatteloven. Det har den konsekvens, at der er boligejere, der har betalt for meget i grundskyld, og boligejere, der har betalt for lidt i grundskyld. Af de i alt fem konstaterede fejl, omhandler de første to fejl i Skatteforvaltningens systemer (de opgjorte grundlag for grundskylden), mens de sidste tre fejl angår kommunernes administration af grundskylden. Det totale omfang, herunder tilbagebetaling og efteropkrævning, er endnu ikke tilvejebragt. Fejlene vil efter planen blive rettet i løbet af 2019, når det er afklaret, hvor meget der vil kunne tilbagebetales og efteropkræves efter gældende regler, herunder afklaring af behov for særskilt hjemmel.

4.1.2.3 Verserende sager

Fremtidige afgørelser, kendelser eller domme fra verserende skatte- og afgiftssager kan få effekt på § 38-regnskabet, 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. Antallet af sager udgøres både af enkeltsager, gruppesøgsmål samt principielle sager, hvis afgørelse kan have betydning for andre sager mv.

Pr. 31. december er der 57 større verserende sager.

4.1.2.4 ATP-sager

Som følge af en EU-dom skal Skattestyrelsen ændre praksis ved vurderingen af forvaltningen af investeringsforeninger i momsmæssig forstand. Det har den afledte konsekvens, at virksomheder kan anmode om tilbagebetaling, hvis de tidligere har betalt moms af ydelser, som ikke længere er momspligtige. Skattestyrelsen har modtaget mere end 500 anmodninger om tilbagebetaling af i alt ca. 5,9 mia. kr. i ATP-sagskomplekset, som skal behandles.

Der er nedsat en task-force i Skattestyrelsen til at forberede behandlingen af sagerne.

4.1.3 Note 3. Finansielle indtægter

Tabel 11 specificerer de finansielle indtægter fra resultatopgørelsen.

Tabel 11. Finansielle indtægter		
Mio. kr.	2018	2017
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer	-	-0,2
- heraf SKAT § 38	-	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-0,2
§ 38.12.01. Børne- og ungedyldelsen	-4,2	0,0
- heraf SKAT § 38	-4,2	0,0
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-10.817,5	-7.270,0
- heraf SKAT § 38	-10.814,7	-7.269,4
- heraf Domstolsstyrelsen	-2,8	-0,6
Finansielle indtægter i alt	-10.821,7	-7.270,2
- heraf SKAT § 38	-10.818,8	-7.269,4
- heraf Domstolsstyrelsen	-2,8	-0,8

4.1.4 Note 4. Finansielle udgifter

Tabel 12 specificerer de finansielle udgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 12. Finansielle udgifter

Mio. kr.	2018	2017
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	4.122,7	1.252,0
- heraf SKAT § 38	4.122,7	1.252,0
- heraf Domstolsstyrelsen	0,0	0,0
Finansielle udgifter i alt	4.122,7	1.252,0
- heraf SKAT § 38	4.122,7	1.252,0
- heraf Domstolsstyrelsen	0,0	0,0

4.1.5 Note 5. Skatter og afgifter mv.

Tabel 13 specificerer skatter og afgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 13. Skatter og afgifter

Mio. kr.	2018	2017
§ 38.11.01. Personskatter	-551.530,0	-536.174,0
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	-4.806,5	-4.367,8
- heraf SKAT § 38	-493,9	-277,6
- heraf Domstolsstyrelsen	-4.312,6	-4.090,1
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-61.409,2	-67.112,1
§ 38.13.11. Kulbrinteskat	-7.296,1	-4.564,5
§ 38.14.01. Pensionsafkastskat	-29.492,2	-34.126,4
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	-7.304,1	-6.385,3
- heraf SKAT § 38	-6.869,9	-5.959,8
- heraf Domstolsstyrelsen	-434,3	-425,6
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	-109,6	-177,2
§ 38.21.01. Merværdiafgift	-216.273,9	-205.538,6
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	-19.715,2	-17.048,5
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	-10.787,0	-9.839,9
§ 38.22.05. Benzinafgifter	-8.119,6	-7.496,9
§ 38.23.01. Vægtafgift	-10.452,8	-10.333,2
§ 38.23.03. Registreringsafgift	-21.943,6	-20.143,1
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	-1.580,2	-1.519,0
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	-478,0	-458,5
§ 38.24.01. Miljøafgifter	-8.411,9	-7.403,1
§ 38.27.01. Afgifter på spil	-2.200,8	-2.012,9
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	-4.254,6	-3.875,3
§ 38.28.03. Tobaksafgift	-7.056,7	-7.608,7
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	-2.903,0	-2.765,2
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	-391,9	-383,5
§ 38.28.21. Øvrige afgifter	-124,7	-124,8
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	-68,0	-111,7
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	-10.119,0	-8.440,3
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	-577,0	-409,2
Skatter og afgifter i alt	-987.405,5	-958.419,7
- heraf SKAT § 38	-982.658,6	-953.904,0
- heraf Domstolsstyrelsen	-4.746,9	-4.515,7

4.1.6 Note 6. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Tabel 14 specificerer kursværdireguleringen af skatter og afgifter mv. fra resultatopgørelsen.

Tabel 14. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Mio. kr.	2018	2017
§ 38.11.01. Personskatter	1.544,1	-
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	-3,9	-
- heraf SKAT § 38	-4,3	-
- heraf Domstolsstyrelsen	0,5	-
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-514,2	-
§ 38.13.11. Kulbrinteskat	-3,7	-
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	5,8	-
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	3,1	-
§ 38.21.01. Merværdiafgift	866,9	-
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	0,0	-
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	-1,9	-
§ 38.22.05. Benzinafgifter	-9,0	-
§ 38.23.01. Vægtafgift	567,2	-
§ 38.23.03. Registreringsafgift	12,6	-
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	0,0	-
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	13,2	-
§ 38.24.01. Miljøafgifter	-2,4	-
§ 38.27.01. Afgifter på spil	-5,5	-
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	17,8	-
§ 38.28.03. Tobaksafgift	-31,6	-
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	-33,2	-
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	-0,1	-
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	2,8	-
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	18,7	-
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	-0,0	-
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	1.162,2	-
Skatter og afgifter i alt	3.609,1	-
- heraf SKAT § 38	3.608,6	-
- heraf Domstolsstyrelsen	0,5	-

4.1.7 Note 7. Overførte skatter til kommuner og regioner m.fl.

Tabel 15 specificerer overførte skatter til kommuner og regioner m.fl. fra resultatopgørelsen.

Tabel 15. Overførte skatter og afgifter til kommuner og regioner m.fl.		
Mio. kr.	2018	2017
§ 38.11.01. Personskatter	254.264,9	245.373,6
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	7.511,0	6.749,8
Overførte skatter til regioner m.fl. i alt	261.775,9	252.123,4
- heraf SKAT § 38	261.775,9	252.123,4
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.1.8 Note 8. Interne statslige overførselsudgifter

Tabel 16 specificerer interne statslige overførselsudgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 16. Interne statslige overførselsudgifter		
Mio. kr.	2018	2017
§ 38.81.05. Overført til SØIM	-	35,0
Interne statslige overførselsudgifter i alt	-	35,0
- heraf SKAT § 38	-	35,0
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.1.9 Note 9. Børne- og ungeydelsen

Tabel 17 specificerer Børne- og ungeydelsen fra resultatopgørelsen.

Tabel 17. Børne- og ungeydelsen		
Mio. kr.	2018	2017
Børne- og ungeydelsen	14.645,4	14.677,7
- heraf § 38.12.01. Børne- og ungeydelse	14.645,4	14.677,7
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	14,3	-
- heraf § 38.12.01. Børne- og ungeydelse	14,3	-
Børne- og ungeydelsen i alt	14.659,7	14.677,7
- heraf SKAT § 38	14.659,7	14.677,7
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

4.1.10 Note 10. Skatter og afgifter under opkrævning

Tabel 18 specificerer skatter og afgifter under opkrævning fra balancen.

Tabel 18. Skatter og afgifter under opkrævning		
Mio. kr.	2018	2017
Skatter og afgifter under opkrævning, primo	111.813,9	-
Primokorrektion skatter og afgifter under opkrævning	-44.604,5	-
Tilgang af skatter og afgifter under opkrævning	789,0	-
Skatter og afgifter under opkrævning, ultimo	67.998,4	111.813,9

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

4.1.11 Note 11. Skatter og afgifter under inddrivelse

Tabel 19 specificerer skatter og afgifter under inddrivelse fra balancen.

Tabel 19. Skatter og afgifter under inddrivelse		
Mio. kr.	2018	2017
Nominal værdi af skatter og afgifter under inddrivelse	79.851,9	-
- heraf SKAT § 38	79.809,4	-
- heraf Domstolsstyrelsen	42,6	-
Hensættelse til forventet tab	-63.762,9	-
- heraf SKAT § 38	-63.733,0	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-30,0	-
Skatter og afgifter under inddrivelse	16.089,0	-
- heraf SKAT § 38	16.076,4	-
- heraf Domstolsstyrelsen	12,6	-

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

4.1.12 Note 12. Andre tilgodehavender under opkrævning

Tabel 20 specificerer andre tilgodehavender under opkrævning fra balancen.

Tabel 20. Andre tilgodehavender under opkrævning

Mio. kr.	2018	2017
Andre tilgodehavender	84,8	1,5
Tilgodehavender ved salg af vare og tjenesteydelser	0,0	0,0
Periodeafgrænsningsposter, tilgodehavender	347,5	362,8
- heraf SKAT § 38	-	-
- heraf Domstolsstyrelsen	347,5	362,8
Andre tilgodehavender under opkrævning i alt	432,3	364,3
- heraf SKAT § 38	84,8	1,5
- heraf Domstolsstyrelsen	347,5	362,8

Anm.: Der er flyttet 347,5 mio. kr. i 2018 og 362,8 mio. kr. i 2017 fra posten kortfristet gæld til posten andre tilgodehavender under opkrævning af hensyn til præsentationen af regnskabet. Tilgodehavenderne vedrører Domstolsstyrelsen.

4.1.13 Note 13. Anden kortfristet gæld

Tabel 21 specificerer Anden kortfristet gæld fra balancen.

Tabel 21. Anden kortfristet gæld

Mio. kr.	2018	2017
Anden kortfristet gæld	-9.695,8	-15.318,5
Modtagne udlæg/indeh.	-	5.575,7
Deponenter	-99,3	-35,8
Anden kortfristet gæld i alt	-9.795,1	-9.778,6
- heraf SKAT § 38	-9.795,1	-9.778,6
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-

Anm.: Der er flyttet 347,5 mio. kr. i 2018 og 362,8 mio. kr. i 2017 fra posten kortfristet gæld til posten andre tilgodehavender under opkrævning af hensyn til præsentationen af regnskabet. Tilgodehavenderne vedrører Domstolsstyrelsen. Der er i 2018 endvidere flyttet 318,2 mio. kr. fra modtagne udlæg/indeh. til anden kortfristet gæld af hensyn til præsentationen.

4.2 Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering

Af tabel 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	Undtagelsesbestemmelse	Periodisere- ret i 2018	Periodise- ret i 2017
38.11.01.10 Personskat	Forudbetalte lønninger Frist d. 17. januar (SRB)	Ja Ja	Ja Ja
38.22.01.10. Afgift af stenkul, brunkul og koks mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.22.01.20. Elafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.22.01.40. Naturgasafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.22.03.10. Afgift af visse olieprodukter	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.22.05.10. Benzinafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.23.03.10. Registreringsafgift motorkøretøjer	Frist d. 16. januar	Ja	Nej
38.23.05.10. Ansvarsforsikringsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.10. CO2-afgift af visse energiprodukter (Miljøafgifter)	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.12. Afgift af kvælstofoxider (NOx)	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.40. Afgift vedrørende CFC	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.70. Afgift af ledningsført vand	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.77. Afgift af PVC og af phthalater	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.27.01.10. Afgift af spil ved væddeløb*	Frist d. 15. januar	-	Nej
38.27.01.20. Gevinstafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Nej
38.27.01.40. Kasinoafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Nej
38.27.01.50. Spilleautomater	Frist d. 15. januar	Ja	Nej
38.27.01.60. Afgift af væddemål	Frist d. 15. januar	Ja	Nej
38.27.01.70. Afgift af online kasinospil	Frist d. 15. januar	Ja	Nej
38.27.01.80. Det Danske Klasselotteri A/S*	Fem dage efter sidste trækning	-	Nej
38.28.01.10. Spiritusafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.28.01.20. Vinafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.28.01.30. Ølafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.28.01.40. Tillægsafgift til alkoholsodavand*	Frist d. 17. januar	-	Nej
38.28.03.10. Tobaksafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.28.05.10. Chokoladeafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.28.05.20. Konsumisafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.28.05.40. Mineralvandsafgift*	Frist d. 17. januar	-	Nej
38.28.11.10. Forskellige forbrugsafgifter	Frist d. 15. januar	Ja	Nej
38.28.21.20. Lystfartøjsforsikringsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.16.01.10. Tinglysningsafgift mv.	Frist d. 15. januar	Ja	Nej
38.24.01.15. Afgift af svovl	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.30. Emballageafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.40. Afgift vedrørende CFC	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.43. Afgift af klorede opløsningsmidler mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.45. Afgift af bekæmpelsesmidler	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.50. Afgift af affald	Frist d. 17. januar	Ja	Nej

Underkonto og beskrivelse	Undtagelsesbestemmelse	Periodiseret i 2018	Periodiseret i 2017
38.24.01.60. Afgift af råstoffer	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.65. Afgift af spildevand	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.75. Batteriafgift (NiCd)	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.80. Afgift af kvælstof i gødning	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.24.01.85. Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	Frist d. 17. januar	Ja	Nej
38.41.02.10. Lønsumsafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Nej

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

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
3S	Selskabs Skatte Systemet	3S beregner skat til årsopgørelsen og acontoskat samt modtager angivelse af udbytteskatter og indberetninger.
DIAS	Digital Indberetning af Selskabs-skat	Systemet bruges til indberetning af selskabsselv-angivelsen.
EFI/DMI	Et Ét Fælles Inddrivelsessy-stem/Debitor Motor Inddrivelse	Paralleldrift-system til understøttelse af inddrivelse af offentlig gæld.
DMO	Skattekontoen (Debitor Motor Optrækning)	Optrækningssystem til opkrævning af virksom-hedskrav.
DMR	Digitalt motorregister	Håndtering af oplysninger om motorkøretøjer.
DR	Debitor og Restancesystem	D/R-systemet indsamler angivelsesoplysninger vedr. moms, A-skat/bidrag, lønsumsafgift samt im-porttold og -moms.
DURO	Digital UdbytteRefusion	Overgangsløsning til Udbytteenheden, for refusion af udbytteskat.
eIndkomst	eSkattekort og Beregningsser-vice (BS) for Letløn	Et system hvor arbejdsgivere, pensionsinstitutter mv. angiver oplysninger til brug for skattebereg-ning og årsopgørelse for lønmodtagere.
Forskud	Forskudssystemerne	Forskudssystemerne omfatter, forskudsstatistik, forskudsmandtal og skattekortudtræk.
KOBRA	Kontering og Optrækning af B-skat, Restskat og Andre skatter	Et system til kontering og opkrævning af person-lige skatter og arbejdsmarkedsbidrag.
KOBRA-Broker	Broker mellem KOBRAog DMI	KOBRA-Broker er en broker mellem KOBRA og DMI
KR-L	Konterings Register - Lignings-delen	Online system til kontering af oplysninger om ind-betalinger.
LetLøn	LetLøn	Elektronisk modtagersystem for lønrelaterede op-lysnings.
NTSE	Ny TastSelv Erhverv	NTSE modtager virksomheders indberetninger af: moms, afgifter, listeoplysninger osv.
SAP38	SAP38	økonomisystem for skatter og afgifter mv.
SKS	Statens Koncernsystem	Et statsligt økonomisystem til regnskabsgodken-delser og økonomiopfølgning mv.
SLUT	SLUT-systemet	Et system til foretagelse af skatteberegning.
TSB FOR-SKUD	Tast Selv Borger - Forskud	Et system for forskudsopgørelsen, hvor borgere indberetter.