

Årsregnskab      Marts 2024

# Årsregnskab 2023 for § 38

Skatteministeriet



# Indholdsfortegnelse

<b>1. Påtegning af det samlede regnskab .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Beretning .....</b>	<b>5</b>
2.1 Præsentation af finanslovens § 38. <i>Skatter og afgifter</i> .....	6
2.2 Ledelsesberetning.....	6
2.2.1 Adgangsstyringskontroller .....	7
2.2.2 Værdiansættelse af fordringer under inddrivelse.....	7
2.2.3 Dokumentation for regnskabsdata i regnskabsbærende systemer.....	8
2.2.4 Økonomiske hoved- og nøgletal.....	9
2.2.5 Administrerede ordninger.....	10
2.3 Forventninger til det kommende år .....	10
<b>3. Regnskab.....</b>	<b>11</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis .....	12
3.1.1 Indregningen af udgifter og indtægter .....	12
3.1.2 Måling (opgørelse) af indtægter .....	13
3.1.3 Dispensationer og fortolkninger .....	13
3.1.4 Resultatopgørelse .....	15
3.1.5 Balance .....	16
3.2 Resultatopgørelse mv.....	17
3.3 Balancen.....	18
3.4 Bevillingsregnskabet .....	19
<b>4. Bilag.....</b>	<b>25</b>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	26
4.1.1 Note 1. Væsentlige forhold til forståelse af regnskabet.....	26
4.1.2 Note 2. Øvrige forhold til forståelse af regnskabet .....	35
4.1.3 Note 3. Skatter og afgifter mv.....	38
4.1.4 Note 4. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv. ....	39
4.1.5 Note 5. Overførte skatter til kommuner m.fl. ....	40
4.1.6 Note 6. Finansielle indtægter.....	40
4.1.7 Note 7. Finansielle udgifter.....	41
4.1.8 Note 8. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter .....	41
4.1.9 Note 9. Børne- og ungedyden .....	41
4.1.10 Note 10. Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19 .....	42
4.1.11 Note 11. EU's genopretningsfond.....	42
4.1.12 Note 12. Statslige udlån ifm. COVID-19.....	42
4.1.13 Note 13. Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse.....	43
4.1.14 Note 14. Skatter og afgifter under opkrævning .....	43
4.1.15 Note 15. Skatter og afgifter under inddrivelse .....	44
4.1.16 Note 16. Andre tilgodehavender under opkrævning .....	44
4.1.17 Note 17. Andre tilgodehavender under inddrivelse.....	45
4.1.18 Note 18. Igangværende arbejder for fremmed regning .....	45
4.1.19 Note 19. Anden kortfristet gæld .....	45
4.2 Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering .....	46
4.3 Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser .....	48

# **Påtegning af det samlede regnskab**

# 1

Årsregnskabet omfatter hovedkontiene på finanslovens § 38. *Skatter og afgifter*, som Skatteministeriets departement er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Det tilkendegives hermed:

1. at årsregnskabet er rigtigt, bortset fra usikkerheden forbundet med nedenstående forhold.

Kontrolmiljøet omkring adgangsstyring i Skatteministeriets it-systemer er ikke fuldt tilstrækkeligt. Dette medfører alt andet lige en forhøjet risiko for svig og usikkerhed om fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata. Der pågår et omfattende arbejde med at styrke kontrolmiljøet for adgangsstyring, og der er i 2023 gennemført tiltag for at forbedre kontrolgrundlaget for tildeling af brugeradgange, herunder er der arbejdet med at identificere kritiske kombinationer af brugerrettigheder. Der er ikke konstateret forhold, som indikerer besvigelser eller manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata (se afsnit 2.2.1).

Der er usikkerhed knyttet til indregningen af inddrivelsesfordringerne, som indregnes til kursværdi. Værdiansættelsen af de ikke-inddrivelsesparate fordringer foretages ud fra en løbende regulering af kursværdien, så den i højere grad afspejler det vurderede niveau for inddrivelsespotentialet. Vedtagelsen af ny forældelseslovgivning i 2023 har betydet, at den ikke-inddrivelsesparate fordringsmasse ikke vil forælde før 2030, hvilket nu er i overensstemmelse med beregningerne i kursværdimodellen, og den tidligere usikkerhed i værdiansættelsen af de samlede restancer på ca. 10 mia. kr. i kursværdi er således fjernet (se afsnit 2.2.2).

Ledelsen er ikke bekendt med, at årsregnskabet indeholder andre væsentlige usikkerheder, fejlinformationer eller udeladelser. Baggrunden for ovenstående usikkerheder, og de initiativer der er iværksat til at rette op herpå, er nærmere beskrevet i ledelsesberetningen.

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.

København, d. 20. marts 2024



Jens Brøchner  
Departementschef  
Skatteministeriets departement

København, d. 14. marts 2024



Merete Agergaard  
Direktør  
Skattestyrelsen

Anmærkning: Domstolsstyrelsen er ansvarlig for regnskabsaflæggelsen for den regnskabsførende institution 0848 *Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet*, og Fødevarestyrelsen er ansvarlig for regnskabsaflæggelsen for den

regnskabsførende institution 0845 *Fødevarestyrelsen for Skatteministeriet*. Forretningsgangene, der skal sikre en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af inddrivelsen, er omfattet af Gældsstyrelsens årsrapport for 2023.

**Beretning**

**2**

## 2.1 Præsentation af finanslovens § 38. *Skatter og afgifter*

Dette regnskab aflægges for finanslovens § 38. Skatter og afgifter, der omfatter størstedelen af statens indtægter. Regnskabet for § 38 udgør således en hjørnesten i det samlede danske statsbudget og er resultatet af den særdeles vigtige samfundsopgave, der løses på tværs af primært Skatteforvaltningen.

I 2023 er der indtægtsført næsten 1.200 mia. kr., hvoraf de væsentligste indtægter kommer fra personskatter, moms og selskabsskat. Finanslovsparagraffen indeholder også overførsler som afregning til kommunerne af indkomstskat og udbetaling af børne- og ungeydelse samt statslige udlån til små og mellemstore virksomheder som følge af COVID-19. Der er i 2023 indtægtsført midler for ca. 0,9 mia. kr. vedrørende EU's genopretningsfond.

Regnskabet for finanslovens § 38 føres i tre regnskabsførende institutioner. Skattestyrelsen har det overordnede ansvar for den regnskabsførende institution 0025 *Skatteforvaltningen § 38*, hvor størstedelen af indtægterne på finanslovens § 38 regnskabsføres. Domstolsstyrelsen regnskabsfører en mindre del af indtægterne i den regnskabsførende institution 0848 *Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet § 38*. Fødevarestyrelsen har ansvaret for at aflægge regnskab for den regnskabsførende institution 0845 *Fødevarestyrelsen for Skatteministeriet*, som ligeledes udgør en mindre del af indtægterne.

De regnskabsmæssige forklaringer til hovedkontiene under § 38 er medtaget som en del af rapporteringen i årsregnskabet, *jf. afsnit 3.4. Bevillingsregnskabet*.

Skatteministeriet har valgt at udarbejde et særskilt årsregnskab for § 38, der vedlægges som et bilag til det finansielle årsregnskab for Skatteministeriets departement. Udformningen af årsregnskabet er afstemt med Økonomistyrelsen.

## 2.2 Ledelsesberetning

I 2023 har der igen været fokus på at sikre endnu højere sikkerhed om aflæggelsen af regnskabet. Skatteministeriet har vurderet inddrivelsespotentialer for hele den ikke-inddrivelsesparate del af gælden til det offentlige, ligesom ændring af lov om inddrivelse af gæld til det offentlige er vedtaget, hvorved en usikkerhed på potentielt ca. 10 mia. kr. er blevet fjernet. Endvidere er usikkerheden vedr. manglende eller ukorrekt beregning af renter nedbragt til ca. 179,5 mio. kr. Samtidig er dokumentationen af regnskabsdata i it-systemer blevet markant styrket. Der er således ydet en væsentlig indsats i at løfte kvaliteten af dokumentation og kontroller i internt driftede systemer, ligesom det er lykkedes at løfte kvaliteten af overblik over systemsammenhænge og kontroller i eksternt driftede systemer.

Ved siden af den generelle fremgang i sikkerheden om regnskabsaflæggelsen er der fortsat enkelte usikkerheder, som ligeledes var kendt ved indgangen til 2023, og som der udestår endelig håndtering af.

Der er endnu ikke et fuldt tilstrækkeligt kontrolmiljø vedrørende adgangsstyring i Skatteministeriets it-systemer. Det gælder særligt, at der udestår afdækning af risici for fejl og svig som følge af mangler ved ministeriets styring af brugerrettigheder på § 38. *Skatter og afgifter*. Der har dog i 2023 bl.a. været stort fokus på at sikre, at alle medarbejdere alene har arbejdsbetinget adgang til givne it-systemer samt på relevant systemunderstøttelse af adgangsstyring.

Derudover er der fortsat usikkerhed om indregningen af værdien af borgeres og virksomheders gæld til inddrivelse i statsregnskabet. Det er dog Skatteministeriets vurdering, at der fortsat er sket et væsentligt fald i den usikkerhed, som har præget området i de seneste år.

### 2.2.1 Adgangsstyringskontroller

Kontrolmiljøet omkring adgangsstyring i Skatteministeriets it-systemer er endnu ikke fuldt tilstrækkeligt. Kontroller vedrørende adgangsstyring skal blandt andet sikre, at Skatteforvaltningens medarbejdere alene har arbejdsbetingede systemadgange, samt at der er implementeret betryggende funktionsadskillelse med henblik på at mindske risikoen for, at der kan ske tilsigtede eller utilsigtede fejl, der påvirker regnskabet.

Som følge heraf er der en forhøjet risiko for svig og usikkerhed om fuldstændighed og nøjagtighed i regnskabsdata. Der er fortsat behov for en flerårig indsats, før det vurderes, at kontrolmiljøet omkring adgangsstyring i Skatteforvaltningen samlet set er tilstrækkeligt. Dog er der ikke konstateret forhold, som indikerer besvigelser eller manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i regnskabsåret 2023.

Skatteforvaltningen har i 2023 arbejdet fokuseret med kontrolmiljøet omkring adgangsstyring i koncernens it-systemer. Der eksisterer nu adgangshåndbøger for alle regnskabsbærende systemer i Skatteministeriets koncern. I 2023 er yderligere 15 af de regnskabsbærende systemer migreret til brugeradministrationsystemet *Omada*, hvilket understøtter en mere effektiv brugerrettighedsstyring. Derudover er der implementeret systemunderstøttet funktionsadskillelse for otte af de i alt 12 identificerede kritiske rollekombinationer.

I 2024 vil der fortsat være fokus på at styrke kontrolmiljøet og mindske risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl. Arbejdet med at identificere kritiske rollekombinationer af adgange på tværs af de regnskabsbærende systemer fortsætter. Endeligt arbejdes der videre med at optimere brugen af det adgangsgivende system *Omada*.

### 2.2.2 Værdiansættelse af fordringer under inddrivelse

Værdiansættelsen af skatter og afgifter under inddrivelse er foretaget ved hjælp af Skatteforvaltningens kursværdimodel. Dette gøres for at give et retvisende billede af den reelle værdi af borgere og virksomheders gæld fra skatter og afgifter mv. Kursværdimodellen følger branchestandarderne for værdiansættelse i den finansielle sektor, og modellens parametre er tilpasset de særlige forhold, der gælder for inddrivelse af gæld til det offentlige.

Det er Skatteministeriets vurdering, at kursværdimodellen afspejler, hvad Skatteministeriet kan forvente at inddrive, og giver således en retvisende opgørelse i regnskabet. Pr. 31. december 2023 har inddrivelsesfordringer for skatter og afgifter mv. en kursværdi på 23,6 mia. kr., mens den nominelle værdi er 110,1 mia. kr.

Med afsæt i aftalen *Nedbringelse af danskernes gæld til det offentlige* er en ny model for lønindeholdelse implementeret i kursværdimodellen i september 2023. Aftalen sikrer, at flere skyldnere afdrager på deres gæld via automatisk



træk i indkomsten, ligesom trækprocenten er forøget. Som følge heraf er kursværdien også steget.

Den 23. november 2023 blev *Forslag til lov om ændring af lov om inddrivelse af gæld til det offentlige* vedtaget af Folketinget. Med lovforslaget sikres det, at de ikke-inddrivelsesparate fordringer, der ellers stod til at forælde fra 2024, tidligst kan forælde ordinært fra november 2030, hvor oprydningen i de ikke-inddrivelsesparate fordringer forventes at være afsluttet. Hermed blev der fjernet en væsentlig usikkerhed i værdiansættelsen af gældsmassen, der i årsregnskabet for 2022 blev opgjort til ca. 10 mia. kr., da forudsætningen om fordringernes forældelsestidspunkt i kursværdimodellen nu er i overensstemmelse med lovgivningen.

I det vedtagne lovforslag blev det samtidig gjort muligt at lønindeholde på tværs af inddrivelsessystemer. I kursværdiopgørelsen antages det, at der aktuelt kan lønindeholdes på fordringsmassen i det midlertidige inddrivelsessystem DMI. Dette vil i praksis dog først være muligt fra 3. kvartal 2024, når funktionaliteten er idriftsat. Statens It-råd har senest i januar 2023 vurderet, at projektet har en normal risiko.

I 2023 har Skatteministeriet endvidere kvalificeret inddrivelsespotentialen for hele den ikke-inddrivelsesparate del af gælden til det offentlige, blandt andet som følge af arbejdet med oprydningssuccesrater. Succesraten er den samlede sandsynlighed for, at fordringens tilknyttede hindringer for inddrivelse er fjernet, og kun en eventuel manglende retskraftvurdering står tilbage. Succesrater udarbejdes på baggrund af en kombination af faktorer, da der kan være samspil mellem forskellige fejl. Den samlede indsats i 2023 har via forskellige tiltag sikret en mere solid opgørelse af kursværdien af gælden fra borgere og virksomheder til det offentlige, da væsentlige usikkerheder forbundet hermed er mitigeret.

Kursværdimodellen tager højde for, at der kan forventes et lavere provenu fra fremtidig inddrivelse af den del af fordringsmassen, som aktuelt er låst for inddrivelse på grund af datafejl og/eller tvivl om retskraft. Værdiansættelsen beror derfor på Skatteforvaltningens aktuelle oprydningsløsninger og forretningsplaner for inddrivelse af den ikke-inddrivelsesparate fordringsmasse, og er som følge heraf behæftet med usikkerhed.

### **2.2.3 Dokumentation for regnskabsdata i regnskabsbærende systemer**

Skatteforvaltningen har de seneste år arbejdet målrettet på at styrke dokumentationen for regnskabsdata i de regnskabsbærende it-systemer. Formålet med indsatsen er at sikre, at regnskabsdata er fuldstændigt og nøjagtigt, så regnskabsaflæggelsen hviler på et datamæssigt sikkert grundlag.

Fokus har i 2023 særligt været på de ti it-systemer, der driftes af Skatteforvaltningen selv. Indsatsen har været koncentreret om at sikre fyldestgørende beskrivelser af de enkelte systemer samt de underliggende finansielle risici. I forlængelse heraf har det været et fokusområde at sikre veldesignede kontroller til at modgå de identificerede risici samt at sikre dokumentationen herfor. Dette har samlet set bidraget til en væsentlig styrkelse af det regnskabsmæssige kontrolmiljø. For at styrke kontrolmiljøet yderligere vil Skatteforvaltningen i 2024 sikre implementering af en formel proces for opdatering af applikationsnotaterne, så der opnås større sikkerhed for, at relevante systemer og tilhørende applikationskontroller i et givent regnskabsår er afspejlet korrekt.

Endvidere er der i forlængelse af de seneste års fokuserede indsats foretaget en styrkelse af dokumentationen af regnskabsdata i de it-systemer, som driftes af eksterne leverandører. Styrkelsen omfatter bl.a. opdatering af systembeskrivelser og kvalitetssikring af design og implementering. Endvidere er der igangsat et review af, hvordan regnskabsbærende systemer defineres og afgrænses fra den samlede portefølje af it-systemer. Dette er som led i en vedvarende modning af det regnskabsmæssige kontrolmiljø.

Skatteforvaltningen er i arbejdet med de internt og eksternt driftede systemer ikke bekendt med indikationer på væsentlige regnskabsmæssige fejl i § 38-regnskabet for 2023.

## 2.2.4 Økonomiske hoved- og nøgletal

De økonomiske hoved- og nøgletal for § 38 for 2022-2023 fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Økonomiske hoved- og nøgletal

Mia. kr.	2023	2022
<b>Resultatopgørelse</b>		
Skatter og afgifter mv.	1.190,1	1.213,4
Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	-10,4	-4,1
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	-307,1	-290,0
<b>Skatter og afgifter i alt</b>	<b>872,5</b>	<b>919,3</b>
Finansielle indtægter	13,8	10,9
Finansielle udgifter	-5,1	-8,7
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>8,7</b>	<b>2,2</b>
Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	-2,5	-0,1
Børne- og ungedelsen	-15,8	-14,9
Tab fra udlån ifm. COVID-19	-0,4	-1,4
EU's genopretningsfond	1,0	2,7
<b>Årets resultat</b>	<b>863,4</b>	<b>907,7</b>
<b>Balance</b>		
Statslige udlån ifm. COVID-19	0,2	7,6
Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse	0,2	0,3
Skatter og afgifter under opkrævning	156,6	136,9
Skatter og afgifter under inddrivelse	23,6	18,4
Andre tilgodehavender under opkrævning	0,1	0,1
Andre tilgodehavender under inddrivelse	0,1	0,0
Igangværende arbejder for fremmed regning	1,0	2,7
Likvide beholdninger	0,1	0,1
<b>Aktiver i alt</b>	<b>181,8</b>	<b>166,2</b>
Egenkapital, ultimo	146,2	122,6
Kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter	35,6	43,6
<b>Passiver i alt</b>	<b>181,8</b>	<b>166,2</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

## 2.2.5 Administrerede ordninger

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

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

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Administrerede ordninger, samlet	Udgifter	-28.138,4	-23.870,2	-
	Indtægter	859.899,6	887.307,3	-
Skatteforvaltningen	Udgifter	-28.138,4	-23.870,2	-
	Indtægter	859.898,5	880.521,9	-
Domstolsstyrelsen	Udgifter	-	-0,0	-
	Indtægter	-	6.782,6	-
Fødevarestyrelsen	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	1,1	2,9	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

## 2.3 Forventninger til det kommende år

I 2024 vil Skatteministeriet fortsat have fokus på at reducere de tilbageværende usikkerheder i regnskabet for § 38, som primært vedrører it- og forvaltningsmæssige udfordringer. Herunder vil fokus være på at forebygge og sikre, at der ikke opstår nye regnskabstekniske fejl og differencer af betydning for regnskabet.

### *Fortsat tilsyn med regnskabet for skatter og afgifter*

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

Der vil således fortsat være et stærkt fokus på at understøtte den positive udvikling i arbejdet med at styrke regnskabsområdet yderligere. Det gælder blandt andet:

- Et fortsat fokus på at styrke kontrolmiljøet omkring adgangsstyring. Det er et arbejde, der har pågået i en række år. I 2024 vil der fx være fokus på at afdække og implementere mitigerende tiltag ift. kritiske kombinationer.
- En styrkelse af den samlede regnskabsaflæggelse ved blandt andet udmøntning af Økonomistyrelysens krav om kontrolmiljøansvar for § 38-regnskabet, hvor roller og ansvar for de regnskabsførende institutioner vil blive tydeliggjort.

**Regnskab**

**3**

## 3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Skatteministeriets departement har det regnskabsmæssige ansvar for finanslovens § 38. *Skatter og afgifter*. Skatteministeriet har efter aftale med Økonomistyrelsen valgt, at der aflægges et finansielt regnskab med tilhørende påtegning, ledelsesberetning og noter gældende for året, som teknisk set betragtes som et bilag til Skatteministeriets finansielle driftsregnskab for departementet. Det betyder, at formatet for årsregnskabet for § 38 på nogle områder afviger fra Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner af 2023*.

Årsregnskabet for 2023 er udarbejdet i henhold til regnskabsbekendtgørelsen, gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrativ Vejledning (ØAV) samt øvrige retningslinjer fra Økonomistyrelsen. For enkelte områder er den anvendte regnskabspraksis dog fastlagt efter særskilt aftale med Økonomistyrelsen, da regnskabspraksis for konkrete forretningsgange på § 38 ikke er beskrevet i eller kan udledes direkte af ØAV eller øvrige gældende retningslinjer.

Årsregnskabet er aflagt efter det udgiftsbaserede regnskabsprincip, hvor indtægtskriteriet er retserhvervestidspunktet. Årsregnskabet er udarbejdet på baggrund af data fra Statens Koncernsystem (SKS), medmindre andet er specifikt angivet. Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

### 3.1.1 Indregningen af udgifter og indtægter

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

Indtægter indregnes på det tidligst mulige tidspunkt af nedenstående, når beløbet kan opgøres pålideligt, og der er retserhvervelse til indtægten:

- Dato for modtagelse af angivelse fra virksomhed eller borger
- Dato for modtagelse af efterangivelse fra virksomhed eller borger
- Dato for opgørelse fra Skatteforvaltningen, herunder blandt andet årsopgørelse eller foreløbig fastsættelse
- Dato for afgørelse
- Dato for forfald
- Dato for levering/betaling

### 3.1.2 Måling (opgørelse) af indtægter

Indtægter indregnes til den nominelle værdi af indtægten uden hensyntagen til forfaldsdato, eller om beløbet på forhånd vurderes som usikkert.

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 som hensættelse til forventet tab.

### 3.1.3 Dispensationer og fortolkninger

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

#### *Regnskabsposter*

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

#### *Periodisering*

Ved årsafslutningen periodiseres der efter en hovedregel, hvor indtægter, der i Skatteforvaltningen er bogført i SAP38, medtages for regnskabsåret til og med 31. december 2023.

Undtagelser hertil er:

- Alle skatte- og afgiftsarter med en angivelsesfrist, vedrørende regnskabsåret eller tidligere år, til og med den 1. februar eller først kommende bankdag i det efterfølgende år. Pensionsafkastskat følger dog hovedreglen.
- A-skatter vedrørende forudbetalte lønninger, der er modtaget i regnskabsåret, men som vedrører året efter regnskabsåret, indregnes i det efterfølgende regnskabsår.
- Vægtafgift bogføres på forfaldstidspunktet. Vægtafgift forudbetales for 3-12 måneder. Der foretages ikke periodisering af den del af vægtafgiften, der vedrører året efter regnskabsåret.
- Skattearter, der har en angivelsesfrist senest 1. februar 2024, periodiseres efter regelsættet for periodisering, uanset om der er tale om almindelige angivelser eller efterangivelser.
- Automatisk renteberegning fra december, der bogføres i januar, periodiseres. Renter på henstandssager og manuelt beregnede renter på udbytteskattesager periodiseres.
- Restskatter opgjort i 2023 med forfald i 2024 periodiseres til 2023.
- Foreløbige fastsættelser for skattearter, der periodiseres, medtages i periodiseringen i det udtræk, som skattearten vedrører.

I forhold til 2022 bliver udgiften til Grønland af grønlandsk A-skat periodiseret til det år, hvor indtægten fra grønlandsk A-skat er registreret. På den måde påvirker grønlandsk A-skat ikke regnskabet.

I forbindelse med indførelse af betalingsaftaler på COVID-19-lån med en løbetid på op til 24 måneder er renter for hele perioden indtægtsført på aftaletidspunktet. Derfor periodeafgrænses renter på disse betalingsaftaler.

Skatte- og afgiftsarter, der afviger fra hovedreglen, fremgår af bilag 1, tabel 4.2.

#### *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 af Skatteforvaltningen medio 2015. Beløbet påvirkes af renter, der løbende tilskrives som følge af sagsbehandlingstiden. Opgørelsen er foretaget i den udstrækning, grundlaget for beregninger og lignende har været systemunderstøttet. I lighed med regnskabet for 2023 indgår renteberegning i opgørelsen, som forventes udbetalt. Der henvises til note 2 for uddybning.

#### *Indregning af tilgodehavender*

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

#### *Indregning af tilgodehavender til kursværdi*

Under balancen måles inddrivelsesfordringer til kursværdi, når fordringen overgår til inddrivelse. Første indregning af inddrivelsesfordringerne i regnskabet foretages til nominel værdi, hvorefter målingen af inddrivelsesfordringen sker til kursværdi, som reguleres kvartalsvis. Kursværdimodellen tager udgangspunkt i den enkelte inddrivelsesfordring, dækningsrækkefølge og skyldners forhold. Reguleringer sker ved koncernposterings på et overordnet niveau, så den enkelte debitors saldo ikke bliver påvirket.

Skatteforvaltningen har i enkelte tilfælde ikke mulighed for at registrere kursværdien af gældsinddrivelsesfordringer på de korrekte underkonti på finansloven, da en fordringstype kan vedrøre flere underkonti på finansloven. Usikkerheden knytter sig altovervejende til fem fordringstyper fra systemet DMO. Skatteforvaltningen har i 2023 bogført kursværdien for disse fem fordringstyper ud fra en fordeling på underkonti baseret på beholdningstal pr. 31. december 2022.

#### *Tilgodehavende opkrævningsfordringer for børne- og ungeydelsen*

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

#### *Afstemning af nominel værdi af inddrivelsesdebitorer*

Værdiansættelse af inddrivelsesfordringer er i 2023 sket til kursværdi. Skattestyrelsen har dispensation til, at indregningen er foretaget uden, at der er sket afstemning af grundlaget for opgørelsen af inddrivelsesdebitorer i Skatteforvaltningens egne systemer.

#### *Selvstændig likviditet*

Domstolsstyrelsen har dispensation fra ordningen vedr. selvstændig likviditet, idet der for virksomheden, *Danmarks Domstole*, sker en sammenblanding af likvide midler fra hovedkonti, som er omfattet af ordningen om selvstændig likviditet, og fra hovedkonti, som ikke er omfattet af ordningen ved retterne. Domstolsstyrelsen fordeler og bogfører herefter midlerne på de berørte hovedkonti.

Derudover afregnes likviditeten månedsvist til Skatteministeriet og statskassen via Økonomistyrelsen efter skriftlig aftale. Dispensationen har været gældende siden 2007.

#### *Indregningen af renter og gebyrer*

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

#### *Indtægtsføring af boafgifter*

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

### **3.1.4 Resultatopgørelse**

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

#### *Skatter og afgifter mv.*

Posten består af indkomstskatter fra personer og selskaber såsom personskat, selskabsskat, pensionsafkastskat, aktieavancebeskatning mv. Afgifterne og de øvrige indtægter består af merværdiafgift, punktafgifter samt indtægter fra bøder, konfiskationer mv.

#### *Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.*

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

#### *Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.*

Posten består af afregning af kommunale og kirkelige andele af personskatter og selskabsskatter.

#### *Finansielle poster*

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

#### *Tilbagebetalingsordningen vedr. ejendomsskatter*

Posten består af udgifter i forbindelse med tilbagebetalingen til boligejerne, der har betalt skat af en for høj vurdering.

#### *Børne- og ungedelsen*

Posten består af afregning af børne- og ungedelsen til Udbetaling Danmark, der administrerer ordningen.

#### *Kursværdiregulering af børne- og ungedelsen*

Posten består af regulering af værdien af inddrivelsesfordringer vedrørende børne- og ungedelsen.

#### *Registreret tab fra statslige udlån ifm. COVID-19*

Posten består af afskrivninger af statslige udlån ifm. COVID-19.



*Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19*

Posten består af regulering af værdien af statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse.

*EU's genopretningsfond*

Posten består af indtægter fra EU's genopretningsfond.

### 3.1.5 Balance

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

*Statslige udlån ifm. COVID-19*

Posten måles til nominal værdi og nedskrives løbende, når lånene tilbagebetales.

*Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse*

Posten består af værdien af COVID-19 lån til inddrivelse. Posten måles til kursværdi, nominal værdi og hensættelse til forventet tab. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

*Tilgodehavende skatter og afgifter under opkrævning*

Posten måles til nominal værdi. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

*Tilgodehavende skatter og afgifter under inddrivelse*

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

*Andre tilgodehavender under opkrævning*

Posten består af genopkrævning af børne- og ungeydelse mv. og måles til nominal værdi. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

*Andre tilgodehavender under inddrivelse*

Posten består af værdien af børne- og ungeydelse til inddrivelse. Posten måles til kursværdi, nominal værdi og hensættelse til forventet tab. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

*Igangværende arbejder for fremmed regning*

Posten består af tilgodehavende vedrørende EU's genopretningsfond.

*Bankindestående*

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

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

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

*Kontantbeholdning*

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

*Egenkapital*

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

*Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser*

Posten består af forudbetalte A-skatter mv. samt renter på betalingsordninger og omfatter udelukkende forudbetalinger, hvor der ikke er opnået retserhvervelse til fordringen på statuttidspunktet. Periodeafgrænsningsposter måles til nominel værdi.

*Anden kortfristet gæld*

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

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

## 3.2 Resultatopgørelse mv.

Resultatopgørelsen fremgår af tabel 6. De enkelte poster er specificeret på hovedkonti i de pågældende noter i kapitel 4.

**Tabel 6. Resultatopgørelse**

Note	(mio. kr.)	2023	2022
3	Skatter og afgifter mv.	1.190.080,1	1.213.384,8
4	Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	-10.439,5	-4.124,1
5	Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	-307.097,8	-289.951,1
	<b>Skatter og afgifter i alt</b>	<b>872.542,8</b>	<b>919.309,6</b>
6	Finansielle indtægter	13.779,2	10.913,6
7	Finansielle udgifter	-5.085,4	-8.748,7
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>8.693,9</b>	<b>2.164,9</b>
8	Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	-2.511,1	-132,1
9	Børne- og ungedydelsen	-15.849,1	-14.891,0
9	Kursværdiregulering af Børne- og ungedydelsen	4,8	0,0
10	Registreret tab fra statslige udlån ifm. COVID-19	-140,7	-43,5
10	Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19	-288,7	-1.395,2
11	EU's genopretningsfond	985,3	2.679,5
	<b>Årets resultat</b>	<b>863.437,1</b>	<b>907.692,2</b>

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

### 3.3 Balancen

Balancens aktiver fremgår af tabel 8a. Enkelte poster er uddybet i de pågældende noter i kapitel 4.

**Tabel 8a. Balance, aktiver**

Note	Aktiver (mio. kr.)	31.12.2023	31.12.2022
12	Statslige udlån ifm. COVID-19	232,4	7.642,9
13	Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse	160,9	318,6
14	Skatter og afgifter under opkrævning	156.574,9	136.897,5
15	Skatter og afgifter under inddrivelse	23.597,5	18.426,8
16	Andre tilgodehavender under opkrævning	72,1	72,5
17	Andre tilgodehavender under inddrivelse	74,6	33,3
18	Igangværende arbejder for fremmed regning	985,3	2.679,5
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>181.697,6</b>	<b>166.071,2</b>
	Bankindestående	106,4	119,4
	Kontant beholdning	0,5	0,5
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>107,0</b>	<b>120,0</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>181.804,6</b>	<b>166.191,1</b>
1-2	Væsentlige forhold mv.		

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Balancens passiver fremgår af tabel 8b. Enkelte poster er uddybet i de pågældende noter i kapitel 4.

**Tabel 8b. Balance, passiver**

Note	Passiver (mio. kr.)	31.12.2023	31.12.2022
	Egenkapital, primo	122.636,9	123.295,5
	Årets resultat	863.437,1	907.692,2
	Årets kontante overførsler	-839.878,0	-908.350,8
	Årets bevægelse, netto	23.559,1	-658,7
	<b>Egenkapital, ultimo</b>	<b>146.195,9</b>	<b>122.636,9</b>
	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	2.454,1	2.668,1
19	Anden kortfristet gæld	33.154,5	40.886,1
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>35.608,7</b>	<b>43.554,3</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>181.804,6</b>	<b>166.191,1</b>
1-2	Væsentlige forhold mv.		

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 3.4 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet for § 38. *Skatter og afgifter* 2023 fremgår af tabel 12.

**Tabel 12. Bevillingsregnskab**

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse
38.11.01.	Personskatter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	389.146,2	405.169,8	16.023,6
38.11.11.	Afgift af dødsboer og gaver	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	5.350,0	8.126,5	2.776,5
38.12.01.	Børne- og ungeydelse	Lovbunden bevilling	Udgifter	-15.838,4	-15.844,3	-5,9
			Indtægter	-	11,0	11,0
38.13.01.	Indkomstskat af selskaber	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	79.049,0	95.682,4	16.633,4
38.13.11.	Kulbrinteskat	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	1.174,0	2.978,2	1.804,2
38.14.01.	Pensionsafkastskat	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	11.300,0	11.652,0	352,0
38.15.01.	Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	Lovbunden bevilling	Udgifter	-5.500,0	-2.511,1	2.988,9
			Indtægter	-	-	-
38.15.02.	Kompensation af kommuner vedr. ejendomsskat	Anden bevilling	Udgifter	-50,0	0,0	50,0
			Indtægter	-	-	-
38.16.01.	Tinglysningsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	7.750,0	6.170,3	-1.579,7
38.19.71.	Bøder, konfiskationer mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	181,1	374,4	193,3
38.21.01.	Merværdiafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	267.700,0	260.069,1	-7.630,9
38.22.01.	Afgifter på el, gas og kul	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	9.095,0	7.369,2	-1.725,8
38.22.03.	Afgifter på olieprodukter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	9.885,0	9.452,1	-432,9
38.22.05.	Benzinafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	7.795,0	7.519,9	-275,1
38.23.01.	Vægtafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	10.720,0	10.346,8	-373,2
38.23.03.	Registreringsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	12.200,0	10.715,4	-1.484,6
38.23.05.	Ansvarsforsikring	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	1.400,0	1.404,5	4,5
38.23.07.	Afgift af vejbenyttelse	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	567,0	560,1	-6,9

Fortsættes på næste side...

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse
38.24.01.	Miljøafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	7.542,0	7.097,5	-444,5
38.27.01.	Afgifter på spil	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	2.545,0	2.476,6	-68,4
38.28.01.	Afgift på øl, vin og spiritus	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	3.865,0	3.653,0	-212,0
38.28.03.	Tobaksafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	6.965,0	7.653,0	688,0
38.28.05.	Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	2.830,0	2.708,7	-121,3
38.28.11.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	690,0	690,3	0,3
38.28.21.	Øvrige afgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	115,0	120,0	5,0
38.28.71.	Nedskrivninger og diverse op- hævede skatter og afgifter.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	95,0	91,1	-3,9
38.41.02.	Lønsumsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	11.000,0	11.039,2	39,2
38.42.01.	Afgift på arbejdsskader	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	605,0	561,9	-43,1
38.61.01.	Renteindtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	-6.550,0	-5.245,9	1.304,1
			Indtægter	9.350,0	12.629,0	3.279,0
38.71.01.	Udlån ifm. lov om rentefrie lån mv. ifm. COVID-19	Anden bevilling	Udgifter	-200,0	-448,4	-248,4
			Indtægter	4.600,0	7.747,8	3.147,8
38.91.01.	Tilskud fra EU ifm. EU's genop- retningsfond	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	985,3	985,3	-

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 38.11.01. Personskatter

Kontoen indeholder merindtægter på 16.023,6 mio. kr. svarende til 4,1 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til merindtægter på underkonto 38.11.01.10. *Indkomstskat mv. af personer* på 27.319,7 mio. kr., merudgifter på underkonto 38.11.01.11. *Nedskrivning, personskatter* på 11.078,6 mio. kr. og merudgifter på underkonto 38.11.01.25. *Overførsler mellem Sverige og Danmark i henhold til Øresundsaf-talen om grænsegængere* på 204,6 mio. kr.

Merindtægterne på underkonto 38.11.01.10. *Indkomstskat mv. af personer* på 27.319,7 mio. kr. er primært sammensat af merindtægter fra A-skat på 14.784,5 mio. kr., merindtægter fra udbytteskat på 20.507,5 mio. kr., mens der er merudgifter fra overskydende skat på 9.300,3 mio. kr.

Merindtægterne fra A-skat vurderes bl.a. at kunne henføres til højere niveau for bruttoløn end forudsat ved budgetteringen på Finanslov for finansåret 2023. Konkret er skønnet for bruttolønnen i 2023 opjusteret med ca. 16,4 mia. kr. siden budgetteringen på Finanslov for finansåret 2023.

Merindtægterne fra udbytteskat følger bl.a. af to ekstraordinært store indberetninger i henholdsvis april og juni 2023, som ikke var forudsat ved budgetteringen på Finanslov for finansåret 2023.

Underkonto 38.11.01.11. *Nedskrivning, personskatter* indeholder merudgifter på 11.078,6 mio. kr. Merudgifterne kan bl.a. henføres til større kursværdireguleringer af uerholdelige personskatter ved overdragelse til inddrivelse end forudsat ved budgetteringen på Finanslov for finansåret 2023.

*38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver*

Kontoen indeholder merindtægter på 2.776,5 mio. kr. svarende til 51,9 pct. af bevillingen.

Merindtægterne vedrører primært bodelen af afgiften og mindreudgifter på underkonto 38.11.11.11. *Nedskrivninger, afgift af dødsboer og gaver* på 151,2 mio. kr.

*38.13.01. Indkomstskat af selskaber*

Kontoen indeholder merindtægter på 16.633,4 mio. kr. svarende til 21,0 pct. af bevillingen.

Merindtægterne kan primært henføres til merindtægter på underkonto 38.13.01.10. *Indkomstskat af selskaber mv.*, hvor selskabernes indbetalinger af selskabsskat i 2023 har været 16.754,2 mio. kr. højere end budgetteret. Denne afvigelse kan primært henføres til, at virksomhedernes indbetaling af acontoskat for 2023 har været væsentligt højere end forventet i forbindelse med budgetteringen på Finanslov for finansåret 2023. Herudover indeholder underkonto 38.13.01.11 *Nedskrivning, selskabsskat mv.* mindreudgifter på 271,1 mio. kr., mens der har været mindreindtægter på 391,8 mio. kr. på underkonto 38.13.01.12 *Solidaritetsbidrag af energiselskaber* i forhold til det budgetterede på Finanslov for finansåret 2023.

*38.13.11. Kulbrinteskate*

Kontoen indeholder merindtægter på 1.804,2 mio. kr. svarende til 153,7 pct. af bevillingen.

Afvigelsen følger bl.a. af højere oliepris end forudsat i forbindelse med budgetteringen på Finanslov for finansåret 2023.

*38.14.01. Pensionsafkastskat*

Kontoen indeholder merindtægter på 352 mio. kr. svarende til en afvigelse på ca. 3,1 pct. af bevillingen.

Afvigelsen på indtægterne fra pensionsafkastskatten i 2023 kan henføres til ændringer i afkastet på pensionsformuen sammenlignet med forventningen til dette ved budgetteringen på Finanslov for finansåret 2023.

*38.15.01. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter*

Kontoen indeholder mindreudgifter på 2.988,9 mio. kr. svarende til 54,3 pct. af bevillingen.

Mindreudgifterne kan henføres til udskydelse af udsendelsen af nye ejendomsvurderinger, som danner grundlag for tilbagebetalingsordningen for ejendomsskatter.

*38.15.02. Kompensation af kommuner vedr. ejendomsskat*

Kontoen indeholder mindreudgifter på 50 mio. kr. svarende til 100,0 pct. af bevillingen.

Der har således ikke været nogen udgifter i forbindelse med denne konto i 2023.

*38.16.01. Tinglysningsafgift mv.*

Kontoen indeholder mindreindtægter på 1.579,7 mio. kr. svarende til 20,4 pct. af bevillingen.

Mindreindtægterne kan primært henføres til, at de bogførte indtægter på underkonto *38.16.01.10. Tinglysningsafgift mv.* i regnskabsperioderne 1 til 13 samlet set er 1.589,5 mio. kr. lavere end forventet ved budgetteringen på Finanslov for finansåret 2023. Indtægterne fra tinglysningsafgiften kan variere ganske meget fra år til år, idet disse bl.a. afhænger af salget af boliger – som har betydning for låneomfanget ved ejerskifte af fast ejendom mv. – og omfanget af omlægninger af boliglån.

*38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.*

Kontoen indeholder merindtægter på 193,3 mio. kr. svarende til 106,7 pct. af bevillingen.

Merindtægterne kan primært henføres til mindreudgifter på underkonto *38.19.71.11. Nedskrivning af bøder, Skatteministeriet* på 97,9 mio. kr. og merindtægter på underkonto *38.19.71.10 Bøder, Skatteministeriet* på 46,5 mio. kr. Hertil kommer bl.a. merindtægter på underkonto *38.19.71.32. Returnerede udbetalinger og overskydende beløb* på 42,5 mio. kr.

*38.21.01. Merværdiafgift*

Kontoen indeholder mindreindtægter på 7.630,9 mio. kr. svarende til 2,9 pct. af bevillingen.

Mindreindtægterne kan primært henføres til, at de bogførte indtægter på underkonto *38.21.01.10 Merværdiafgift* i regnskabsperioderne 1 til 13 samlet set er 6.912,9 mio. kr. lavere end forventet. Hertil kommer, at underkonto *38.21.01.11 Nedskrivning, moms* indeholder merudgifter på 718,0 mio. kr.

*38.22.01 Afgifter på el, gas og kul*

Kontoen indeholder mindreindtægter på 1.725,8 mio. kr. svarende til 18,9 pct. af bevillingen.

Mindreindtægterne kan primært henføres til mindreindtægter på underkonto *38.22.01.20 Afgift på elektricitet* på 713,3 mio. kr., hvor nedsættelsen af den almindelige elafgift til EU's minimumssats i første halvår af 2023 har haft en mere langtrukket effekt på indberetningerne end forventet, mindreindtægter på underkonto *38.22.01.22 Indtægtsloft på elproduktion* på 774,4 mio. kr., hvor elpriserne har været lavere, hvormed færre virksomheder er blevet ramt af loftet end forventet, samt mindreindtægter på underkonto *38.22.01.40 Naturgasafgift* på 230,7 mio. kr., hvor der har været en større omlægning væk fra naturgas end forventet.

*38.22.03 Afgifter på olieprodukter*

Kontoen indeholder mindreindtægter på 432,9 mio. kr. svarende til 4,4 pct. af bevillingen.

Mindreindtægterne vurderes primært at kunne henføres til lavere forbrug af olie end forventet.

#### 38.22.05 Benzinafgifter

Kontoen indeholder mindreindtægter på 275,1 mio. kr. svarende til 3,5 pct. af bevillingen.

Mindreindtægterne vurderes primært at kunne henføres til et lavere forbrug af benzin end forventet.

#### 38.23.01. Vægtafgift

Kontoen indeholder mindreindtægter på 373,2 mio. kr. svarende til 3,5 pct. af bevillingen.

Mindreindtægterne kan primært henføres til et højere end skønnet salg af især nulemissionsbiler efter *Aftale om grøn omstilling af vejtransporten (december 2020)*, da nulemissionsbiler betaler den laveste sats for ejerafgiften.

#### 38.23.03. Registreringsafgift

Kontoen indeholder mindreindtægter på 1.484,6 mio. kr. svarende til 12,2 pct. af bevillingen.

Mindreindtægterne kan primært henføres til en højere andel af især nulemissionsbiler end skønnet i forbindelse med budgetteringen på Finanslov for finansåret 2023, idet disse biler er delvist afgiftsfritaget i medfør af *Aftale om grøn omstilling af vejtransporten (december 2020)*.

#### 38.24.01. Miljøafgifter

Kontoen indeholder mindreindtægter på 444,5 mio. kr. svarende til 5,9 pct. af bevillingen.

Mindreindtægterne kan primært henføres til mindreindtægter på underkonto *38.24.01.10 Kuldioxidafgift af visse energiprodukter* på 321,5 mio. kr., hvilket vurderes primært at kunne henføres til et lavere forbrug end forventet.

#### § 38.28.03. Tobaksafgift

Kontoen indeholder merindtægter på 688,0 mio. kr. svarende til 9,9 pct. af bevillingen.

Som følge af afgiftsforhøjelserne på tobak pr. 1. april 2020 og pr. 1. januar 2022 har der været flere større udsving i indtægterne fra tobaksafgifterne år-til-år, som har gjort det vanskeligt at fastlægge den bagvedliggende efterspørgsel og dermed afgiftsgrundlaget. I det lys er der på den ene side merindtægter på 425,4 mio. kr. på underkonto *38.28.03.10. Tobaksafgift*, mens der på den anden side har været mindredgifter på 262,7 mio. kr. på underkonto *38.28.03.11. Tobak, nedskrivning af afgift*.

#### 38.61.01. Renteindtægter mv.

Kontoen indeholder merindtægter på 4.583,1 mio. kr. svarende til 163,7 pct. af bevillingen.

Merindtægterne kan primært henføres til merindtægter på underkonto *38.61.01.10. Renteindtægt vedr. restancer*, hvor indtægterne overstiger bevillingen med 4.609,5 mio. kr.

Renteindtægter og -udgifter vedrørende skatte- og afgiftsopkrævningen kan variere betydeligt fra år til år, herunder som følge af afgørelser i større enkeltsager. For et givet finansår tager budgetteringen af de enkelte underkonti grundlæggende afsæt i regnskabstal for foregående år. I det lys kan der potentielt være



betydelige afvigelser mellem de budgetterede og regnskabsførte renteindtægter og -udgifter.

*38.71.01. Udlån ifm. rentefrie lån ifm. COVID-19*

Kontoen indeholder merindtægter (netto) på 2.899,4 mio. kr. svarende til 65,9 pct. af bevillingen.

De samlede merindtægter (netto) kan henføres til merindtægter på indtægtskontoen. På indtægtskontoen har der således været merindtægter for 3.147,8 mio. kr., som primært kan henføres til, at indtægter fra låntagere – der tidligere har indgået en afdragsordning – har været større end antaget ved budgetteringen på Finanslov for finansåret 2023.

På udgiftskontoen har der været merudgifter for 248,4 mio. kr.

**Bilag**

**4**

I det følgende fremgår note 1 med væsentlige forhold til forståelse af regnskab, note 2 vedrørende øvrige forhold samt noterne 3-10 til resultatopgørelsen og efterfølgende noterne 11-17 til balancen. Indtægter mv. registreret i Domstolsstyrelsen og Fødevarestyrelsen 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 regnskab

De øvrige væsentlige forhold til forståelse af regnskabsmæssige usikkerheder og fejl mv. ved indregning og måling er nærmere beskrevet nedenfor.

#### 4.1.1.1 Adgangsstyringskontroller

Skatteforvaltningen har i 2023 arbejdet fokuseret med kontrolmiljøet omkring adgangsstyring i koncernens it-systemer. Der eksisterer nu adgangshåndbøger for alle regnskabsbærende systemer i Skatteministeriets koncern. Adgangshåndbøgerne forbedrer lederes kontrol af medarbejderes adgange og bidrager i øvrigt til en bedre forståelse af systemernes rolle- og rettighedskoncepter.

Endvidere er der i 2023 migreret yderligere 15 af de regnskabsbærende systemer fra det hidtidige brugeradministrationssystem *BRAS* til det nuværende system *Omada*. Herved styres brugerrettigheder, herunder godkendelse og kontrol af adgange, for 33 af de regnskabsbærende systemer i *Omada*. I tillæg hertil er 17 af de regnskabsbærende systemer blevet integreret med *Omada*, så tildeling og sletning af adgange i det pågældende system sker automatisk fra *Omada* til målsystem. For de resterende regnskabsbærende systemer sker tildeling og sletning af adgange manuelt i det enkelte system pba. informationer sendt via *Omada*, idet der fortsat arbejdes på at afdække, om yderligere systemer kan integreres.

Arbejdet med at identificere kritiske kombinationer af adgange på tværs af systemer er påbegyndt. En kritisk kombination eksisterer, hvor en medarbejder via en kombination af specifikke adgange har mulighed for at begå svig. Ud af de i alt 12 identificerede kritiske kombinationer er otte funktionsadskillelser implementeret i *Omada* ved udgangen af 2023, hvormed funktionsadskillelse systemunderstøttes. I første halvår af 2024 forventes de resterende fire implementeret, ligesom en række adgangshåndbøger opdateres på baggrund af afdækningen.

Derudover er der indført en månedlig gennemgang og kontrol af privilegerede it-tekniske rettigheder, ligesom der gennemføres afstemninger mellem adgangsgivende systemer og målsystemer. Implementeringen af disse to kontroller vurderes at styrke adgangsstyringen generelt og dermed mitigerer risikoen for besvigelser.

#### 4.1.1.2 Værdiansættelse af fordringer under inddrivelse

Der har i 2023 været fremskridt ift. værdiansættelsen af de ikke-inddrivelsesparate fordringer. Der har pågået et arbejde med at undersøge, udarbejde og dokumentere succesrater på de 100 regnskabsmæssigt største og mest omfangsrige kategorier af fejl. For disse er der udarbejdet en aktuel succesrate, som anvendes i værdiansættelsen, samt en potentiel succesrate, som er udtryk for,

hvad succesraten kunne være i en situation uden begrænsninger i forhold til tid og ressourcer.

For tre fejltypen af væsentligt regnskabsmæssigt omfang er der konkrete forventninger til, at der igangsættes særskilte projekter om løsning af fejlen. Projekterne håndterer fejltypen særskilt i sagsbehandlingen, hvorefter der kan ske afskrivning eller inddrivelse. Derfor anvendes den potentielle succesrate til værdiansættelsen af fordringer ramt af disse fejltypen, medmindre det givne projekt foreskriver andet. Et eksempel herpå er de såkaldte RAV/RUF-fordringer. Af de 98.000 ramte fordringer forventes en stor del afskrevet, mens de resterende ca. 58.000 fordringer forventes at overgå til sagsbehandling. De tilbageblevne fordringer værdiansættes til 1,2 mia. kr. i kursværdi med brug af projektets detaljerede potentielle succesrater.

For fremtiden vil der ske regnskabsmæssige justeringer, når et forventet projekt om løsning af fejltypen har en formodet gevinst, som overstiger 100 mio. kr. i kursværdi.

Den regnskabsmæssige behandling af de ikke-inddrivelsesparate fordringer er forbedret, så Skatteministeriet nu har et bedre grundlag for at nedjustere værdiansættelsen af de ikke-inddrivelsesparate fordringer.

#### **4.1.1.3 Dokumentation for regnskabsdata i regnskabsbærende systemer**

Skatteforvaltningen har de seneste år arbejdet målrettet på at styrke dokumentationen for regnskabsdata i de regnskabsbærende it-systemer. Formålet med indsatsen er at sikre, at regnskabsdata er fuldstændigt og nøjagtigt, så regnskabsaflæggelsen hviler på et datamæssigt sikkert grundlag.

##### *Interne systemer*

Skatteforvaltningen drifter i alt ti regnskabsbærende systemer, der dermed er grundlæggende for det datagrundlag, som regnskabsaflæggelsen foretages på. Der eksisterer ikke et tredjepartsforhold, som der gør ved eksternt driftede it-systemer, hvorved Skatteforvaltningen selv sikrer, at regnskabsdata flyder fuldstændigt og nøjagtigt igennem de pågældende systemer op mod § 38-regnskabet. For at opnå sikkerhed herfor har Skatteforvaltningen fra og med regnskabsåret 2020 udarbejdet såkaldte applikationsnotater. Applikationsnotaterne for de enkelte systemer indeholder en beskrivelse af processer, risici og kontroller herfor, som sikrer dokumentation for datas fuldstændighed og nøjagtighed. Efterfølgende aflægges en såkaldt ledelsesbekræftelse, hvori det blandt andet oplyses, om processerne har fungeret effektivt i hele regnskabsperioden, og om der har været uregelmæssigheder, som kunne have væsentlig indvirkning på årsregnskabet for § 38.

I 2023 er alle applikationsnotater grundlæggende genbesøgt med henblik på at kortlægge og beskrive alle relevante systemer og processer i sammenhæng. Dette er sket under inddragelse af eksternt ekspertbistand. Arbejdet har dannet grundlag for at kunne sikre en kortlægning af relevante finansielle risici. I forlængelse heraf er der foretaget en systematisk gennemgang med henblik på at sikre fyldestgørende kontrolaktiviteter og tilstrækkelig dokumentation for udførsel af disse på tværs af forvaltningen. Endelig er der indhentet ledelsesbekræftelse af, at systemerne fungerer som beskrevet, og at de relevante kontrolhandlinger er udført for de ni systemer, som anvendes til at generere data til regnskabet for § 38.

Det har således været væsentligt for Skatteforvaltningen i 2023 at sikre, at systembeskrivelser, risici samt kontroller og dokumentation er behørig, hvorved

der er sket en væsentlig styrkelse af det regnskabsmæssige kontrolmiljø. Skatteforvaltningen vil, for at styrke kontrolmiljøet på dette område i 2024, sikre implementering af en formel proces for opdatering af applikationsnotaterne, så det sikres, at de afspejler de relevante systemer og deri implementerede applikationskontroller i et givent regnskabsår.

#### *Eksterne systemer*

Udover de internt driftede systemer er der 25 systemer, der betragtes som regnskabsbærende, og som driftes af eksterne systemleverandører. Skatteforvaltningen har fra og med regnskabsåret 2019 indhentet revisionserklæringer til dokumentation af applikationskontroller med henblik på at sikre fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata genereret i disse 25 systemer. Revisorerklæringerne indhentes, fordi der er et tredjepartsforhold, og i revisorerklæringerne giver en ekstern revisor oplysning om effektiviteten af kontroller hos it-leverandører, som skal sikre, at regnskabsdata fuldstændigt og nøjagtigt passerer gennem systemerne frem mod § 38-regnskabet. Hvis revisor vurderer, at der eksisterer væsentlige kontrolmangler for et område hos it-leverandørerne, oplyser revisor dette som et forbehold i erklæringerne. Kontrolmangler oplyses af ekstern revisor som observationer, idet der kan gives observationer på mangler, uden at der udløses et forbehold. Derudover oplyses i erklæringerne om komplementære kontroller, der forudsættes udført i Skatteforvaltningen, hvor revisor vurderer, at it-kontrollerne hos systemleverandør ikke er tilstrækkelige til at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i regnskabsdata.

Alle revisionserklæringer på de 25 systemer er leveret uden forbehold. For 2023 er antallet af erklæringer med en fremhævelse endvidere faldet fra seks til én. En væsentlig indsats i dette arbejde har været at sikre målrettet håndtering af observationer, som revisor har vurderet som værende væsentlige, dvs. såkaldte prioritet 1-observationer. Den sidste af de væsentlige observationer er håndteret i 2023. Ved indgangen til 2023 var der desuden 66 observationer, som revisor har vurderet til at være enten væsentlige mangler eller betydelige svagheder. I 2023 er 49 af disse observationer lukket, mens der er tilgået 14 nye observationer, hvilket samlet set bringer antallet af observationer ned på 31 ved udgangen af 2023. Der er således sket en væsentlig fremdrift og forbedring på dette område i 2023. I 2024 vil Skatteforvaltningen fortsætte håndteringen af de udestående observationer efter væsentlighed og risiko.

I erklæringerne for 2023 forudsætter revisor udførelse af 98 komplementære kontroller, hvis udførelse skal dokumenteres for regnskabsåret 2023. Der er tale om et fald i antallet af komplementære kontroller sammenlignet med 2022, blandt andet som følge af at komplementære kontroller, der har til formål at mitiggere risici for manglende gyldighed af data, ikke længere medtages i erklæringerne. Dette skyldes, at kontrollerne ikke vurderes at have regnskabsmæssig betydning. Skatteforvaltningen har i forlængelse af tidligere års indsats fokuseret på at konsolidere kvaliteten af de komplementære kontroller. I den forbindelse har blikket været rettet mod, at de implementerede kontrolaktiviteter internt i Skatteforvaltningen er fuldt ud dækkende for den identificerede risiko, og at aktiviteterne er veldokumenterede. Det er Skatteforvaltningens vurdering, at de komplementære kontroller grundlæggende udgør et betryggende kontrolgrundlag for regnskabsaflæggelsen, og at kvalitetsløftet, der er foretaget siden 2021, i al væsentlighed er tilendebragt. Der vil i 2024 være fortsat fokus på at sikre de komplementære kontrollers kvalitet, særligt med henblik på beskrivelse og dokumentation af disse kontrollers funktion i det samlede kontrolmiljø for regnskabet for § 38.

For både internt driftede og eksternt driftede systemer gælder det, at henholdsvis notater og erklæringer udarbejdes, hvis systemet ud fra en række kriterier

vurderes at være regnskabsbærende. Der er i 2023 påbegyndt et review af grundlaget for afgrænsningen. Skatteforvaltningen ønsker en fortsat modning af det regnskabsmæssige kontrolmiljø for § 38, herunder den grundlæggende afgrænsning mellem ansvarsområdet for regnskab og forvaltning.

I tilslutning til revisionserklæringer vedrørende applikationskontroller for eksternt driftede systemer indhenter Skatteforvaltningen årligt revisionserklæringer vedrørende generelle it-kontroller. Erklæringerne medvirker til at opnå sikkerhed for et tilstrækkeligt kontrolmiljø ved systemleverandører, hvori væsentlige applikationer for Skatteforvaltningen driftes. Erklæringerne vedrører fx serverdrift, adgangssikkerhed og funktionsadskillelse. For alle systemer, der er vurderet som regnskabsbærende for 2023, er der indhentet revisionserklæringer vedrørende generelle it-kontroller uden forbehold og uden fremhævelser.

#### 4.1.1.4 Manglende eller ukorrekt opkrævning og/eller beregning af renter

Skatteforvaltningen har i de senere år arbejdet målrettet på at sikre, at der sker korrekt beregning og opkrævning af renter. Arbejdet omfatter blandt andet oprydning af en række historiske rentefejl og håndtering af manglende renteberegning på visse områder. Udviklingen har overordnet set været positiv, idet den estimerede regnskabsmæssige usikkerhed forbundet med rentetilskrivning er reduceret fra 365,6 mio. kr. i 2022 til 179,5 mio. kr. ved udgangen af 2023, *jf. tabel A*.

**Tabel A. Estimeret regnskabsmæssig effekt af manglende eller ukorrekt opkrævning og/eller beregning af renter (mio. kr.)**

Rentekategori	Estimat pr. 31.12.2023	Estimat pr. 31.12.2022
Korrektionskolonnefejl	15,5	-
Henstandssager	0,0	72,0
Administration af efterangivelser	16,0	23,0
Manglende renteberegninger i SAP38	139,3	254,9
- SAP38 (DMR, opkrævningsrente)	57,8	214,0
- SAP38 (DMR, rentegodtgørelse)	17,0	-
- SAP38 (Inddrivelsesfordringer)	64,5	40,9
Rentefejl på Skattekontoen	8,7	15,7
<b>I alt</b>	<b>179,5</b>	<b>365,6</b>

Den samlede estimerede regnskabsmæssige effekt på ovenstående renteforhold er opstået over en længere årrække. Der pågår fortsat oprydning efter en række rentefejl i Skatteforvaltningen generelt. Hvor der i nedenstående fremgår et skøn, indgår den størst mulige fejl i tabel A.

##### *Korrektionskolonnefejl*

Der er i forbindelse med det afsluttende arbejde med fejlrettelser og sikring af korrekt betaling af renter for virksomheder identificeret en ny udfordring på Skattekontoen i den såkaldte korrektionskolonne, der sikrer kommunikationen mellem Skattekontoen og inddrivelsessystemet, DMI. Derved beregnes den del af saldoen, der er rentebærende, ikke korrekt. Der pågår udvikling af funktionalitet til at rette funktionaliteten, således at det kan sikres, at der ikke opstår yderligere fejl, samt at det bliver muligt at opgøre og rette eksisterende fejl.

Der pågår derfor også som følge heraf arbejde med at nedbryde konsekvenserne af korrektionskolonnefejlen for derefter at udarbejde en oprydningsplan. Der er på nuværende tidspunkt tilvejebragt den første opgørelse, som med væsentlig usikkerhed peger på, at korrektionskolonnefejlen berører ca. 94.000 virksomheder med en samlet bruttovirkning på ca. 15,5 mio. kr. Det forventes, at oprydningen af fejlen for alle berørte virksomheder er afsluttet i 2024.

#### *Henstandssager*

I én af 12 rentekategorier, der blev gennemgået i 2021, blev der identificeret fejl i manuelle renteberegninger for henstandssager fra 2013-2018, hvor der var sket indtastningsfejl. Den manuelle gennemgang og genberegning af renter i henstandssagerne er afsluttet pr. 31. maj 2023. Pr. 30. juni 2023 er der således ikke længere en regnskabsmæssig usikkerhed forbundet med renter på henstandssagerne.

#### *Administration af efterangivelser*

På baggrund af de modtagne anmodninger fra virksomheder om genoptagelse af renteberegningen, samt Skatteforvaltningens genoptagelse af sager af egen drift, vurderes den regnskabsmæssige effekt med stor usikkerhed at udgøre mellem 11 og 16 mio. kr. Sagsbehandlingen af genoptagelsessagerne vil som udgangspunkt løbe frem mod medio 2025, hvorefter de sidste potentielt berørte krav vil forælde.

#### *Manglende renteberegning i SAP38*

##### DMR, opkrævningsrente

Der udestår tilskrivning af visse opkrævningsrenter på motorområdet. Det skønnes, at der ikke er beregnet renter for 57,8 mio. kr. ved udgangen af 2023.

Opgørelserne har tidligere været behæftet med en vis usikkerhed. Dette har løbende betydet justeringer i datamodellen som følge af en forbedret metode og deraf præciserede renteopgørelser. Derudover blev estimatet nedjusteret betydeligt ved udgangen af 2022 som følge af udstedelse af en bekendtgørelse til afståelse af fejlramte rentekrav op til 750 kr. på motorkrav i SAP38. Bekendtgørelsen gælder rentekrav, der er stiftet frem til 15. april 2023.

##### DMR, rentegodtgørelse

Derudover udestår der beregning af en række rentegodtgørelsessager på motorområdet. Det skønnes, at der ikke er beregnet rentegodtgørelse for 17,0 mio. kr. ved udgangen af 2023. Det er etableret en proces for beregning af rentegodtgørelse, hvorfor størstedelen af den regnskabsmæssige usikkerhed forventes mitigeret i løbet af 2024.

#### Manglende renteberegning i SAP38 - inddrivelsen

SAP38 understøtter ikke beregning af inddrivelsesrenter. Derfor udestår tilskrivning af inddrivelsesrenter med en estimeret regnskabsmæssig effekt på ca. 21,5 mio. kr. årligt. Ikke-tilskrevne inddrivelsesrenter forælder efter tre år, hvorfor den samlede regnskabsmæssige usikkerhed estimeres til at være ca. 64,5 mio. kr.

Det er Skatteforvaltningens forventning, at alle fordringstyper, der i dag opkræves i SAP38, er onboardet til DMO/ Skattekontoen i 2026, hvor renteberegningen automatiseres.

#### *Rentefejl på Skattekontoen*

De historiske rentefejl på Skattekontoen er nu altovervejende håndteret, og der er udestår pr. december 2023 oprydningsaktiviteter for samlet set ca. 400 virksomheder. Håndteringen heraf er overvejende betinget af, at der tilvejebringes systemtilpasning på Skattekontoen, der forventes implementeret primo 2024.

Den efterfølgende oprydningsopgave kan herefter afsluttes på kort sigt. Den samlede regnskabsmæssige usikkerhed udgør med usikkerhed ca. 8,7 mio. kr.

*Konsolidering af renteområdet*

Skatteforvaltningen arbejder løbende på, at oplysninger og beregninger, herunder af renter mv., er korrekte. Skatteforvaltningen vil løbende tage de nødvendige skridt til at sikre de nødvendige tilpasninger af processer og systemunderstøttelse.

**4.1.1.5 Overblik over finansielle risici for resultatopgørelsen**

Der pågår et arbejde med at skabe overblik over finansielle risici og kontroller relateret til skatte- og afgiftsarterne, der indgår i regnskabet resultatopgørelse. Arbejdet er omfattende og ressourcekrævende, og derfor vil arbejdet forløbe over flere år frem mod udgangen af 2026. Indtil arbejdet er tilendebragt, vil der være en risiko for, at ikke alle risikofyldte områder bliver kontrolleret tilstrækkeligt, hvilket alt andet lige forøger risikoen for fejl i regnskabet. De indtil nu foretagne gennemgange af skatte- og afgiftsarter indikerer dog, at der ikke er væsentlige uhåndterede finansielle risici.

**4.1.1.6 Regnskabsmæssige afstemninger**

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

Usikkerheder i de regnskabsmæssige afstemninger kan hovedsageligt relateres til fem historiske afstemninger angående debitorer og afregninger mellem inddrivelsessystemet DMI og Skatteforvaltningens opkrævningssystemer.

Den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed pr. 31. december 2023 er opgjort til 207,2 mio. kr. (Heraf er 190,6 mio. kr. historiske afvigelser). Den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed pr. 31. december 2022 blev opgjort til 217,6 mio. kr. (Heraf var 198,9 mio. kr. historiske afvigelser).

**Tabel C. Væsentlige usikkerheder relateret til fem historiske afstemninger (mio. kr.)**

Regnskabspost	Konti	Usikkerhed brutto	Heraf historisk bruttousikkerhed	Nye afvigelser
DMO-debitorer under inddrivelse	7	26,1	10,8	15,3 *
KOBRA debitorer under inddrivelse	2	119,2	118,4	0,8
Mellemregning KOBRA/DMI-afregninger	3	44,7	44,7	0,0
SAP38 debitorer under inddrivelse	11	0,5	0,5	0,0
Præference- og Antidumpingtold	2	13,2	13,2	0,0
<b>I alt</b>	<b>25</b>	<b>203,7 **</b>	<b>187,6</b>	<b>16,1</b>

Anm.:\* For DMO-debitorer under inddrivelse udgør renter for nye afvigelser 12,7 mio. kr.

\*\*Hertil skal der lægges 3,0 mio. kr. til fra KOBRA-debitorer, historisk afstemningsarbejde af afvigelser fra 2016 afsluttet i 2020.



*Øvrige risikokonti med regnskabsmæssige risici*

Der er konstateret en afvigelse mellem Skattekontoen (DMO) og det, der er registreret som debitorer i statsregnskabet. Årsagen til afvigelsen er fejl i forbindelse med genberegning af saldorenter. Det er på tidspunktet for aflæggelsen af årsregnskabet lykkedes at afgrænse nettousikkerheden i forhold til det, der registreres i regnskabet til 0,2 mio. kr., mens det er afdækket, at den regnskabsmæssige bruttousikkerhed ikke overstiger 0,5 mio. kr.

**4.1.1.7 Konti med udestående forretningsmæssig opfølgning**

Udestående forretningsmæssig opfølgning er en fællesbetegnelse for de tilfælde, hvor der på tværs af Skatteforvaltningen er sagsbunker, som indeholder sager, der kunne have påvirket regnskabet, hvis de havde været håndteret rettidigt. Et eksempel herpå er udestående afskrivning af forældede tilgodehavender.

*Debitorer under opkrævning*

Skatteforvaltningen har opgjort den regnskabsmæssige usikkerhed vedrørende udestående forretningsmæssig opfølgning for debitorer under opkrævning til 232,7 mio. kr. brutto og 165,3 mio. kr. netto pr. 31. december 2023.

*Debitorer under inddrivelse*

Skatteforvaltningen har opgjort værdien af udestående forretningsmæssig opfølgning for debitorer under inddrivelse til 8.587,8 mio. kr. nominelt og 273,7 mio. kr. i kursværdi. Den regnskabsmæssige usikkerhed heraf kan ikke opgøres pålideligt, men vurderes at være på niveau med kursværdien.

*Områder hvor der ikke er tilknyttet debitorer*

Skatteforvaltningen har estimeret den regnskabsmæssige usikkerhed vedrørende udestående forretningsmæssig opfølgning for øvrige konti der ikke er debitorer til 5,3 mio. kr. pr. 31. december 2023.

**4.1.1.8 Systemafstemninger**

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

Der er ultimo 2023 i alt 57 systemafstemninger i løbende drift, hvor der som udgangspunkt gennemføres månedlige eller kvartalsvise afstemninger på transaktionsniveau.

I de løbende systemafstemninger er der identificeret få fejl i overførsler. De fejl, der er identificeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2023 udgør i alt 125,4 mio. kr., jf. tabel D.

Tabel D. Identificerede fejl ved systemafstemninger

Systemafstemning	Beløb (mio. kr.)	Bemærkning
Personskatter (e-indkomst-DR)	7,9	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
One Stop Moms 2 (OSM2-DMO)	6,2	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
Motorfordringer (DMR-SAP38)	0,4	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
Motorfordringer til inddrivelse (SAP38-DMI FH3012)	0,2	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer
Personskatter til inddrivelse (KOBRA-DMI/PSRM)	110,7	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i systemerne
<b>I alt</b>	<b>125,4</b>	

Af de identificerede afvigelser vedrørende personskatter i alt 7,9 mio. kr. er 7,7 mio. kr. behandlet og udgiftsført primo 2024, mens de resterende afvigelser forventes håndteret i løbet af 2024.

For så vidt angår afvigelserne vedrørende systemafstemningen for One Stop Moms 2 (OSM2) forventes disse håndteret i forbindelse med sagsbehandling i 2024. Langt størstedelen forventes håndteret i første halvår 2024, efter at der er sket implementering af nødvendig funktionalitet primo 2024.

I forhold til systemafstemningen KOBRA-DMI/PSRM er der ud af de 110,7 mio. kr. håndteret 47,3 mio. kr. i forbindelse med regnskabsaflægningen for 2023, mens de resterende 63,4 mio. kr. ikke forventes at have regnskabsmæssig effekt. Der er således ikke en regnskabsmæssig usikkerhed forbundet med systemafstemningen af KOBRA's debitorer under inddrivelse ud over den omtalte i *tabel C*.

Systemafstemningen DMO-DMI er for 2023 i lighed med tidligere år fortsat udfordret af manglende nødvendig systemudvikling i DMO. Det medfører, at dataudtrækket til brug for systemafstemningen pr. 31. december 2023 fortsat ikke er fyldestgørende, hvorfor der i forbindelse med udarbejdelse af afstemningen dækkende hele 2023 i lighed med tidligere år er udført et omfattende arbejde med stikprøver. I forhold til de afvigelser, som ikke er opløst eller årsagsforklaret i systemafstemningen for 2023, vil de regnskabsmæssige afstemninger for posten DMO-debitorer under inddrivelse, *jf. tabel C i afsnit 4.1.1.3 Regnskabsmæssige afstemninger*, fungere som kompenserende handling. Den opgjorte regnskabsmæssige usikkerhed i den regnskabsmæssige afstemning pr. 31. december 2023 vurderes at kunne lægges til grund for den samlede regnskabsmæssige risiko for området for hele året uanset de anførte udeståender i systemafstemningen. Som følge af planlagt implementering af et nyt inddrivelsesmodul i DMO har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen indstillet den nødvendige systemudvikling i DMO. Videreudviklingen af systemafstemningen mellem DMO og DMI

afventer derfor implementering af det nye inddrivelsesmodul, som har forventet implementering i foråret 2024.

#### 4.1.1.9 Periodisering af skatter og afgifter

I henhold til principperne for periodisering foretages der periodisering af indtægter og udgifter mellem 2023 og 2024. I 2023 udgør periodiseringen 40.138,1 mio. kr. mod 34.600,5 mio. kr. i 2022.

I 2023 er der fejlagtigt periodiseret negative angivelser for 880,9 mio. kr. En lignende fejl gjorde sig gældende i 2022, hvorfor bruttoopgørelsen af fejlen i 2023 er 1.030,2 mio. kr., mens den faktiske påvirkning på regnskabet for 2023 er 731,8 mio. kr. Beløbet er fordelt med 162,6 mio. kr. på selskabsskat og 569,2 mio. kr. på moms. Fejlen er identificeret, efter SKS er lukket, hvorfor det alene har været muligt at medtage 40.138,1 mio. kr. i periodisering i regnskabet i stedet for rettelig 40.869,9 mio. kr.

Af tabel E fremgår en periodiseringsoversigt fordelt på finanslovskonti. Hovedreglen er, at angivelser indtil 31. december medtages som indtægter. Undtagelsen fra hovedreglen er angivelser vedrørende 2023, som har angivelsesfrist senest 1. februar 2024.

I forhold til 2022 er der i 2023 en undtagelse. Således er udgiften til Grønland af A-skat periodiseret til det år, hvor indtægten fra grønlandsk A-skat er registreret. Herved påvirker grønlandsk A-skat ikke regnskabet.

**Tabel E. Oversigt over periodiseringer af skatter og afgifter**

Mio. kr.	2023	2022
38.11.01. Personskatter	4.454,1	3.159,9
38.11.11. Gaveafgift	1.409,1	227,7
38.13.01. Indkomstskat af selskaber	12.040,3	8.608,0
38.13.11. Kulbrinteskot	0,0	0,0
38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	618,4	643,0
38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	3,0	1,5
38.21.01. Merværdiafgift (moms)	14.286,9	14.849,1
38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	1.462,3	1.490,9
38.22.03. Afgifter på olieprodukter	851,0	912,1
38.22.05. Benzinafgifter	603,3	596,2
38.23.03. Registreringsafgift	929,3	942,1
38.23.05. Ansvarsforsikring	93,2	80,7
38.24.01. Miljøafgifter	853,1	910,3
38.27.01. Afgifter på spil	222,4	188,4
38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	379,0	382,2
38.28.03. Tobaksafgift	3,8	4,4
38.28.05. Afgifter på chokolade, konsumis og mineralvand mv.	198,1	203,3
38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	17,5	26,4
38.28.21. Øvrige afgifter	3,7	4,7
38.41.02. Lønsumsafgift	1.271,5	1.333,5
38.61.01. Renter	438,1	36,3
<b>Total</b>	<b>40.138,1</b>	<b>34.600,5</b>

Kilde: Egen tilvirkning. Note: På grund af en periodiseringsfejl burde periodiseringen på moms være 718,4 mio. kr. større og periodiseringen på selskabsskat være 162,6 mio. kr. større.

Periodisering af personskatter udgør 4.454,1 mio. kr. i 2023 mod 3.159,2 mio. kr. i 2022. Forklaringen er, at forøgede indtægter for alderspension mv. på 837 mio. kr. og udbytte- og royaltyskat er steget med 664 mio. kr. I 2023 er der periodiseret 4.176,5 mio. kr. i restskatter og -143,4 mio. kr. i overskydende skatter.

Periodiseringen af gaveafgift udgør 1.409,1 mio. kr. i 2023 mod 227,7 mio. kr. Forklaringen er, at der i periodiseringen for 2023 er angivet enkelte ekstra store gaveanmeldelser i forhold til 2022.

Periodiseringen af selskabsskat udgør 12.040,3 mio. kr. i 2023 mod 8.608,0 mio. kr. i 2022. Forklaringen er, at frivillige indbetalinger vedrørende selskabsskat rate tre er højere i 2023 end i 2022.

Periodiseringen af renter udgør 438,1 mio. kr. i 2023 mod 36,3 mio. kr. i 2022. Forklaringen er, at der er periodiseret renter vedr. sager afsluttet i retssystemet.

#### **4.1.1.10 Refusion af udbytteskat**

Der henstår ikke-udbetalte udbytteskatrefusionsanmodninger med tilhørende renter for 8.603 mio. kr. pr. 31. december 2023, hvoraf 372 mio. kr. udgør renter. Det tilsvarende beløb pr. 31. december 2022 var 9.294 mio. kr. hvoraf 538 mio. kr. var renter.

### **4.1.2 Note 2. Øvrige forhold til forståelse af regnskabet**

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

#### **4.1.2.1 Verserende sager**

Fremtidige afgørelser, kendelser eller domme fra verserende skatte- og afgifts-sager kan få effekt på § 38-regnskabet, da afgørelserne kan betyde en yderligere indtægt eller udgift.

Der er udarbejdet en opgørelse over sager, som vurderes at have en mulig regnskabspåvirkende effekt på over 100 mio. kr.

Pr. 31. december 2023 er der 81 større verserende sager. Deraf er 47 krav mod Skatteforvaltningen, som vil kunne medføre en ekstra udgift, mens 34 sager er krav fra Skatteforvaltningen, som vil kunne medføre en indtægt.

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

#### **4.1.2.2 Oplysninger om sager, hvor afklaring af tvivl kan være regnskabspåvirkende**

Sager eller sagskomplekser i Skatteforvaltningen med en mulig regnskabspåvirkende effekt på over 100 mio. kr., hvori der er tvivl om procedure eller regelændelse, som kan få betydning for § 38-regnskabet medtages under hensyn til væsentlighed i regnskabet.

Der er pr. 31. december 2023 identificeret en sag, hvori der er tvivl om procedure eller regelanvendelse, der vurderes at kunne få regnskabspåvirkende effekt. Sagen omhandler tvivl om korrekt anmeldelse af krav efter proklama, herunder hvorvidt Skattestyrelsen kan have krav gældende, der opstår efter proklamafristens udløb.

#### **4.1.2.3 ATP-sager**

Skatteforvaltningen skal som følge af en EU-dom ændre praksis for 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.

Der var pr. 31. december 2023 modtaget 683 anmodninger om tilbagebetaling fra henholdsvis afgiftspligtige leverandører og aftagere (pensionsinstitutter og senere omsætningsled).

De 683 anmodninger om tilbagebetaling af moms blev nærmere gennemgået, hvilket afstedkom, at kravene blev opdelt i 976 sager, heraf 920 leverandørsager og 56 aftagersager. Opdelingen sker, da nogle anmodninger indeholder krav fra flere juridiske enheder eller flere typer krav, hvorfor én anmodning bliver til flere sager.

I 399 afsluttede sager er der afvist krav for godt 1 mia. kr., og der er ikke foretaget tilbagebetaling. 310 sager er fordelt til sagsbehandling og befinder sig på forskellige stadier i sagsbehandlingen. Der er pt. 267 sager i beholdning.

Opgaven er tilført yderligere ressourcer, hvorfor det forventes at ca. 75 pct. af sagerne færdigbehandles i 2024.

#### **4.1.2.4 Forlig vedrørende de civilretlige tiltag i udbyttesagen**

Skatteforvaltningen har i forbindelse med de civilretlige tiltag i relation til udbyttesagen indgået en række forlig i flere lande med en aktuel samlet værdi på ca. 2,4 mia. kr. inkl. renter. Heraf har Skatteforvaltningen foreløbigt modtaget ca. 1,3 mia. kr.

#### **4.1.2.5 EU-sager vedr. refusion af udbytteskat**

EU-sagerne udgøres af udbytteskattesager vedrørende kollektive investeringsforeninger med hjemsted i udlandet. Der har verseret en tvist vedrørende spørgsmålet om disse foreningers ret til fritagelse for kildeskat på udbytte.

Der blev den 24. juni 2021 afsagt endelig dom i EU-sagerne i Højesteret. Skatteforvaltningen fik medhold i, at der ikke er krav på tilbagebetaling af hele den indeholdte udbytteskat. Foreningerne kan således alene tilbagesøge refusion til en endelig udbyttebeskatning på 15 pct. Skatteforvaltningen har med udgangspunkt i dommen fra Højesteret og et udstedt styresignal påbegyndt udsendelse af afgørelser på de indkomne anmodninger i EU-sagerne.

Pr. 31. december 2023 er der ca. 1.900 ikke-behandlede EU-sager, hvor foreningerne har anmodet om refusion på 15 pct. af den indeholdte udbytteskat, svarende til ca. 3,8 mia. kr. Der modtages stadig enkelte nye ansøgninger.

#### 4.1.2.6 Genoptagelse af sager vedr. refusion af udbytteskat

Skatteforvaltningen forventer i 2024 at påbegynde genoptagelsen af en række afgjorte sager vedrørende refusion af udbytteskat. Det følger af en Skatterådsafgørelse om dobbeltbeskatningsaftaler, hvor pensionskasser via investeringsenheder foretager investeringer blandt andet i danske aktier. Der er tale om afgørelser truffet efter udbetalingsstoppet i 2015 og frem til den 3. december 2020.

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

Den videre sagsbehandling afventer endelig behandling, idet der pågår drøftelser vedrørende dobbeltbeskatningsaftaler med yderligere ét land.

Antallet af udbyttekrav, som skal genoptages, skønnes med væsentlig usikkerhed at udgøre 2.500. Det skønnes med væsentlig usikkerhed, at der vil skulle ske refusion af ca. 250 mio. kr. som følge af genoptagelsessagerne. Hertil kommer renter, der skønnes at udgøre 90-100 mio. kr.

#### 4.1.2.7 Indbetalinger på låste inddrivelsesfordringer

Ved udgangen af 2023 var der ca. 14.000 låste indbetalinger, som ikke kan placeres på gældsposter, fordi der er mistanke om datafejl på de pågældende fordringer. Der udestår oprydning i fordringernes afvigelsestype, inden indbetalingerne kan placeres.

De ca. 14.000 indbetalinger har en samlet indbetalingssum på ca. 23 mio. kr. Dette skal ses i forhold til ca. 25.000 låste indbetalinger med en samlet indbetalingssum på ca. 88 mio. kr. ved udgangen af 2022.

Returneringen af låste indbetalinger sker, såfremt det ikke har været muligt at anvende en indbetaling til dækning af gældsposter inden for fristen på seks måneder. Herefter skal beløbet som udgangspunkt returneres til borgeren eller virksomheden. Fristen for returnering er forlænget fra 6 til 12 måneder fra og med 1.1.2024, *jf. lov nr. 1565 af 12. december 2023*.

#### 4.1.2.8 Omberegning af registreringsafgift

Den 1. juni 2021 trådte nye regler for registreringsafgift i kraft. Reglerne har virkning fra den 18. december 2020, og derfor har Skatteforvaltningen siden 1. juni 2021 arbejdet på at omberegne registreringsafgiften på køretøjer, der er afgiftsberigtiget i perioden fra og med 18. december 2020 til og med 31. maj 2021.

Pr. 31. december 2023 udestår udbetaling af registreringsafgift på ca. 1,9 mio. kr. Heraf er de 0,6 mio. kr. fordelt på ca. 600 køretøjer, hvor der udestår omberegning, mens de resterende 1,3 mio. kr. alene afventer udbetaling. Ved udgangen af 2022 var der ca. 28.000 køretøjer hvor der var udestående omberegninger samt ca. 68 mio. kr. i manglende udbetalinger. Udbetalingerne forventes gennemført i første halvår 2024.

### 4.1.3 Note 3. Skatter og afgifter mv.

Tabel 4.1.3 specificerer skatter og afgifter fra resultatopgørelsen.

**Tabel 4.1.3. Skatter og afgifter**

Mio. kr.	2023	2022
§ 38.11.01. Personskatter	710.271,0	683.122,1
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	8.120,9	7.443,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.763,7	672,0
- heraf Domstolsstyrelsen	6.357,2	6.771,3
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	106.238,3	93.765,9
§ 38.13.11. Kulbrinteskot	2.978,2	3.611,9
§ 38.14.01. Pensionsafkastskat	11.652,0	63.469,5
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	6.170,1	7.832,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	5.759,0	7.410,6
- heraf Domstolsstyrelsen	411,1	421,8
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	383,2	296,8
- heraf Skatteforvaltningen § 38	381,5	283,8
- heraf Fødevarestyrelsen	1,7	13,0
§ 38.21.01. Merværdiafgift	260.746,4	263.121,7
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	7.369,2	13.810,4
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	9.454,5	9.940,1
§ 38.22.05. Benzinafgifter	7.506,5	7.317,3
§ 38.23.01. Vægtafgift	10.267,3	10.338,0
§ 38.23.03. Registreringsafgift	10.699,2	11.527,6
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	1.404,6	1.413,3
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	559,0	563,9
§ 38.24.01. Miljøafgifter	7.099,7	7.335,0
§ 38.27.01. Afgifter på spil	2.473,1	2.584,5
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	3.648,2	3.884,4
§ 38.28.03. Tobaksafgift	7.863,2	7.297,6
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand m	2.706,3	2.819,1
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	690,4	448,4
§ 38.28.21. Øvrige afgifter	120,0	117,1
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	54,1	43,9
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	11.040,5	10.669,8
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	561,9	609,7
§ 38.61.01. Renteindtægter	2,1	1,2
- heraf Domstolsstyrelsen	2,1	1,2
<b>Skatter og afgifter i alt</b>	<b>1.190.080,1</b>	<b>1.213.384,8</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.183.307,9	1.206.177,4
- heraf Domstolsstyrelsen	6.770,4	7.194,4
- heraf Fødevarestyrelsen	1,7	13,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

#### 4.1.4 Note 4. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Tabel 4.1.4 specificerer kursværdireguleringen af skatter og afgifter mv. fra resultatopgørelsen.

**Tabel 4.1.4. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.**

Mio. kr.	2023	2022
§ 38.11.01. Personskatter	-8.425,4	857,6
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	5,6	158,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1,5	166,4
- heraf Domstolsstyrelsen	4,1	-7,8
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-133,9	-168,0
§ 38.13.11. Kulbrinteskot	-0,0	-0,0
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	0,2	-2,9
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	-8,9	-110,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-10,0	-110,7
- heraf Fødevarestyrelsen	1,1	-0,2
§ 38.21.01. Merværdiafgift	-677,2	-731,4
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	0,0	28,7
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	-2,4	-1,1
§ 38.22.05. Benzinafgifter	13,3	-2,9
§ 38.23.01. Vægtafgift	79,6	-6,6
§ 38.23.03. Registreringsafgift	16,1	3,6
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	-0,1	-0,0
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	1,1	1,4
§ 38.24.01. Miljøafgifter	-2,2	15,1
§ 38.27.01. Afgifter på spil	3,5	2,4
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	4,9	-59,8
§ 38.28.03. Tobaksafgift	-210,2	-452,5
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	2,4	6,7
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	-0,2	0,1
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	37,0	-2.469,7
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	-1,3	0,6
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	0,0	0,0
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-1.141,4	-1.193,0
<b>Skatter og afgifter i alt</b>	<b>-10.439,5</b>	<b>-4.124,1</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-10.444,7	-4.116,2
- heraf Domstolsstyrelsen	4,1	-7,8
- heraf Fødevarestyrelsen	1,1	-0,2

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).



#### 4.1.5 Note 5. Overførte skatter til kommuner m.fl.

Tabel 4.1.5 specificerer overførte skatter til kommuner og regioner m.fl. fra resultatopgørelsen.

**Tabel 4.1.5. Overførte skatter og afgifter til kommuner m.fl.**

Mio. kr.	2023	2022
§ 38.11.01. Personskatter	-296.675,8	-279.359,3
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-10.422,0	-10.591,8
<b>Overførte skatter til kommuner m.fl. i alt</b>	<b>-307.097,8</b>	<b>-289.951,1</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-307.097,8	-289.951,1

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

#### 4.1.6 Note 6. Finansielle indtægter

Tabel 4.1.6 specificerer de finansielle indtægter fra resultatopgørelsen.

**Tabel 4.1.6. Finansielle indtægter**

Mio. kr.	2023	2022
§ 38.12.01. Børne- og ungeydelsen	10,9	9,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	10,9	9,5
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	0,0	0,0
- heraf Fødevarestyrelsen	0,0	0,0
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	13.768,3	10.904,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	13.760,2	10.901,9
- heraf Domstolsstyrelsen	8,0	2,2
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>13.779,2</b>	<b>10.913,6</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	13.771,2	10.911,4
- heraf Domstolsstyrelsen	8,0	2,2
- heraf Fødevarestyrelsen	0,0	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 4.1.7 Note 7. Finansielle udgifter

Tabel 4.1.7 specificerer de finansielle udgifter fra resultatopgørelsen.

**Tabel 4.1.7. Finansielle udgifter**

Mio. kr.	2023	2022
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-5.085,4	-8.748,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-5.085,4	-8.748,7
- heraf Domstolsstyrelsen	-0,0	-0,0
<b>Finansielle udgifter i alt</b>	<b>-5.085,4</b>	<b>-8.748,7</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-5.085,4	-8.748,7
- heraf Domstolsstyrelsen	-0,0	-0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 4.1.8 Note 8. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter

Tabel 4.1.8 specificerer tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter fra resultatopgørelsen.

**Tabel 4.1.8. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter**

Mio. kr.	2023	2022
§ 38.15.01. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	-2.511,1	-132,1
§ 38.15.01. Kursværdiregulering af tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	-0,0	-
<b>Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter i alt</b>	<b>-2.511,1</b>	<b>-132,1</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-2.511,1	-132,1

### 4.1.9 Note 9. Børne- og ungeydelsen

Tabel 4.1.9 specificerer børne- og ungeydelsen fra resultatopgørelsen.

**Tabel 4.1.9. Børne- og ungeydelsen**

Mio. kr.	2023	2022
§ 32.12.01. Børne- og ungeydelsen	-15.849,1	-14.891,0
§ 32.12.02 Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	4,8	0,0
<b>Børne- og ungeydelsen i alt</b>	<b>-15.844,3</b>	<b>-14.891,0</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-15.844,3	-14.891,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 4.1.10 Note 10. Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19

Tabel 4.1.10 specificerer kursværdiregulering af statslige udlån i forbindelse med COVID-19 fra resultatopgørelsen.

**Tabel 4.1.13. Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19**

Mio. kr.	2023	2022
Registeret tab fra statslige udlån ifm. COVID-19	-140,7	-43,5
Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19	-288,7	-1.395,2
<b>Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19 i alt</b>	<b>-429,4</b>	<b>-1.438,7</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-429,4	-1.438,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP38.

### 4.1.11 Note 11. EU's genopretningsfond

Tabel 4.1.11 specificerer EU's genopretningsfond fra resultatopgørelsen.

**Tabel 11.11. EU's genopretningsfond**

Mio. kr.	2023	2022
<b>§ 38.91.01. EU's genopretningsfond</b>	<b>985,3</b>	<b>2.679,5</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	985,3	2.679,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 4.1.12 Note 12. Statslige udlån ifm. COVID-19

Tabel 4.1.12 specificerer statslige udlån i forbindelse med COVID-19 fra balancen.

**Tabel 4.1.12. Statslige udlån ifm. COVID-19**

Mio. kr.	31.12.2023	31.12.2022
Tilgang	36.656,8	36.477,2
Sendt til inddrivelse	-2.185,8	-2.152,2
Afgang	-34.238,6	-26.682,1
<b>Udlån ifm. COVID-19 i alt</b>	<b>232,4</b>	<b>7.642,9</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	232,4	7.642,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 4.1.13 Note 13. Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse

Tabel 4.1.13 specificerer statslige udlån i forbindelse med COVID-19 under inddrivelse fra balancen.

**Tabel 4.1.13. Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse**

Mio. kr.	31.12.2023	31.12.2022
Nominel værdi af udlån under inddrivelse	2.185,8	2.152,2
Hensættelse til forventet tab	-2.024,9	-1.833,6
<b>Udlån under inddrivelse i alt</b>	<b>160,9</b>	<b>318,6</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	160,9	318,6

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 4.1.14 Note 14. Skatter og afgifter under opkrævning

Tabel 4.1.14 specificerer skatter og afgifter under opkrævning fra balancen.

**Tabel 4.1.14. Skatter og afgifter under opkrævning**

Mio. kr.	31.12.2023	31.12.2022
Skatter og afgifter under opkrævning, primo	136.897,5	145.654,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	136.259,9	-8.846,5
- heraf Domstolsstyrelsen	629,1	89,1
- heraf Fødevarestyrelsen	8,5	0,8
Tilgang af skatter og afgifter under opkrævning	19.677,4	-8.756,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	19.702,6	-8.846,5
- heraf Domstolsstyrelsen	-18,9	89,1
- heraf Fødevarestyrelsen	-6,3	0,8
<b>Skatter og afgifter under opkrævning, ultimo</b>	<b>156.574,9</b>	<b>136.897,5</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	155.962,5	136.259,9
- heraf Domstolsstyrelsen	610,3	629,1
- heraf Fødevarestyrelsen	2,2	8,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

#### 4.1.15 Note 15. Skatter og afgifter under inddrivelse

Tabel 4.1.15 specificerer skatter og afgifter under inddrivelse fra balancen.

**Tabel 4.1.15. Skatter og afgifter under inddrivelse**

Mio. kr.	31.12.2023	31.12.2022
Nominel værdi af skatter og afgifter under inddrivelse	110.075,4	93.923,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	110.023,1	93.868,7
- heraf Domstolsstyrelsen	47,2	46,1
- heraf Fødevarestyrelsen	5,1	8,7
Hensættelse til forventet tab	-86.478,0	-75.496,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-86.438,3	-75.451,8
- heraf Domstolsstyrelsen	-33,9	-38,0
- heraf Fødevarestyrelsen	-5,8	-6,9
<b>Skatter og afgifter under inddrivelse i alt</b>	<b>23.597,5</b>	<b>18.426,8</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	23.584,8	18.416,9
- heraf Domstolsstyrelsen	13,3	8,1
- heraf Fødevarestyrelsen	-0,6	1,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS). Note: Fødevarestyrelsens andel af den nominelle værdi af skatter og afgifter under inddrivelse er som følge af en mindre fejl 2,2 mio. kr. højere end det fremgår af tabellen og i SKS. Dette påvirker sammentællingen af tabellen og vil blive korrigeret efterfølgende.

#### 4.1.16 Note 16. Andre tilgodehavender under opkrævning

Tabel 4.1.16 specificerer andre tilgodehavender under opkrævning fra balancen.

**Tabel 4.1.16. Andre tilgodehavender under opkrævning**

Mio. kr.	31.12.2023	31.12.2022
Andre tilgodehavender under opkrævning	72,1	72,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	72,1	72,5
- heraf Fødevarestyrelsen	0,0	-0,0
<b>Skatter og afgifter under inddrivelse i alt</b>	<b>72,1</b>	<b>72,5</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	72,1	72,5
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 4.1.17 Note 17. Andre tilgodehavender under inddrivelse

Tabel 4.1.17 specificerer andre tilgodehavender under inddrivelse fra balancen

**Tabel 4.1.17. Andre tilgodehavender under inddrivelse**

Mio. kr.	31.12.2023	31.12.2022
Andre tilgodehavender under inddrivelse, nominel værdi	210,8	173,0
Andre tilgodehavender under inddrivelse, hensættelse	-136,3	-139,6
<b>Skatter og afgifter under inddrivelse i alt</b>	<b>74,6</b>	<b>-139,6</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	74,6	-139,6

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 4.1.18 Note 18. Igangværende arbejder for fremmed regning

Tabel 4.1.18 specificerer igangværende arbejder for fremmed regning fra balancen

**Tabel 4.1.18. Igangværende arbejder for fremmed regning**

Mio. kr.	31.12.2023	31.12.2022
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>	<b>985,3</b>	<b>2.679,5</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	985,3	2.679,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### 4.1.19 Note 19. Anden kortfristet gæld

Tabel 4.1.19 specificerer anden kortfristet gæld fra balancen.

**Tabel 4.1.19. Anden kortfristet gæld**

Mio. kr.	31.12.2023	31.12.2022
Anden kortfristet gæld	32.882,1	40.530,0
Deponenter	272,5	356,2
Kreditorsamlekonto, ekstern gæld	-	-0,0
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-0,0
<b>Anden kortfristet gæld i alt</b>	<b>33.154,5</b>	<b>40.886,1</b>
- heraf Skatteforvaltningen § 38	33.154,5	40.886,2
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

## 4.2 Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering

Af tabel 4.2 fremgår en oversigt, der viser periodiseringer på underkontoniveau, som afviger fra hovedreglen om periodisering pr. 31. december.

**Tabel 4.2. Periodiseringsoversigt på underkontoniveau**

Underkonto og beskrivelse	Undtagelsesbestemmelse	Periodiseret	
		2022	2023
38.11.01.10 Personskat	Forudbetalte lønninger	Ja	Ja
	Frist d. 17. januar (SRB)	Ja	Ja
38.11.11.10 Gaveafgift	Ingen frist	Ja	Ja
38.13.01.10 Selskabsskat	Frist d. 1. februar	Ja	Ja
38.16.01.10 Tinglysningsafgift mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.19.71.22 Bøder Forsvarsministeriet	Ingen frist	Ja	Ja
38.19.71.25 Bøder Miljø- og Fødevarerministeriet	Ingen frist	Ja	Ja
38.19.71.26 Bøder Udenrigsministeriet	Ingen frist	ja	ja
38.21.01.10 Moms*	Frist d. 25. januar	Ja	Ja
38.22.01.10. Afgift af stenkul, brunkul og koks mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.01.20. Elafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.01.40. Naturgasafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.03.10. Afgift af visse olieprodukter	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.05.10. Benzinafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.23.03.10. Registreringsafgift motorkøretøjer	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.23.05.10. Ansvarsforsikringsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.10. CO2-afgift af visse energiprodukter (Miljøafgifter)	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.12. Afgift af kvælstofoxider (NOx)	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.15. Afgift af svovl	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.30. Emballageafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.40. Afgift vedrørende CFC	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.40. Afgift vedrørende CFC	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.43. Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.45. Afgift af bekæmpelsesmidler	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.50. Afgift af affald	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.60. Afgift af råstoffer	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.65. Afgift af spildevand	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.70. Afgift af ledningsført vand	Frist d. 17. januar	Ja	Ja

*Fortsættes på næste side...*

Underkonto og beskrivelse	Undtagelses- bestemmelse	Periodiseret	
		2022	2023
38.24.01.75. Batteriafgift (NiCd)	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.77. Afgift af PVC og af ftalater	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.80. Afgift af kvælstof i gødning	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.85. Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	Frist d. 17. januar	-	-
38.27.01.10. Afgift af spil ved væddeløb	Frist d. 15. januar	-	-
38.27.01.20. Gevinstafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.40. Kasinoafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.50. Spilleautomater	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.60. Afgift af væddemål	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.70. Afgift af online kasinospil	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.80. Det Danske Klasselotteri A/S	Fem dage efter sidste trækning	-	-
38.28.01.10. Spiritusafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.01.20. Vinafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.01.30. Ølafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.01.40. Tillægsafgift til alkoholsoda- vand	Frist d. 17. januar	-	-
38.28.03.10. Tobaksafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.28.05.10. Chokoladeafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.05.20. Konsumisafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.05.40. Mineralvandsafgift	Frist d. 17. januar	-	-
38.28.11.10. Forskellige forbrugsafgifter	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.21.20. Lystfartøjsforsikringsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.41.02.10. Lønsumsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.61.01.10 Renter	Ingen frist	Ja	Ja

Anm.\*OneStopShop moms har frist d. 31. januar.



### 4.3 Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser

I tabel 4.3 fremgår en oversigt over de systemer, som der omtalt i årsregnskabet, deres forkortelser og deres funktion.

**Tabel 4.3. Overblik over systemer og forkortelser+**

<b>Forkortelse</b>	<b>Fulde navn</b>	<b>Funktion</b>
DMI	Debitor Motor Inddrivelse	Paralleldrif-system til understøttelse af inddrivelse af offentlig gæld.
DMO	Skattekontoen (Debitor Motor Opkrævning)	Opkrævningssystem til opkrævning af virksomhedskrav.
DMR	Digitalt motorregister	Håndtering af oplysninger om motorkøretøjer.
KOBRA	Kontering og Opkrævning af B-skat, Restskat og Andre skatter	Et system til kontering og opkrævning af personlige skatter og arbejdsmarkedsbidrag.
BRAS	Brugerrettigheds adgangsstyring	Tidligere anvendt som adgangsgivende system i Skatteforvaltningen
Omada	Omada	Adgangsgivende system i Skatteforvaltningen
OSM2	One Stop Moms 2	System til afregning af moms på teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske ydelser i forbrugslandet i EU.
PSRM	Public Sector Revenue Management System	PSRM-systemet varetager inddrivelse af gæld til fordringshavere, som er tilsluttet herunder også for Skatteforvaltningen.
SAP38	SAP38	Økonomisystem for skatter og afgifter mv.
SKS	Statens Koncernsystem	Et statsligt økonomisystem til regnskabsgodkendelser og økonomiopfølgning mv.

