



Afgjort den 19. december 2013

## 55

**Skatteministeriet.** København, den 3. december 2013.

- a. Skatteministeriet anmoder hermed om Finansudvalgets tilslutning til, at der i indeværende finansår (2013) ændres regnskabspraksis vedrørende opgørelse af indtægter fra selskabsskatter, hvor der er givet ligningsmæssig henstand. Ændringen medfører, at indtægterne fra selskabsskatterne i finansåret mindskes med 890,3 mio. kr., og renteindtægter øges med 355,8 mio. kr. Endvidere fører ændringen til en forøgelse af tilgodehavenderne i statsregnskabet pr. 1. januar 2013 med 14.855,6 mio. kr.

Skatteministeriet anmoder desuden om Finansudvalgets tilslutning til, at der i finansåret 2014 ændres regnskabspraksis vedr. opgørelse af indtægter fra personskatter, hvor der er givet henstand. Ændringens betydning for indtægterne fra personskatter og renter i 2014 er ukendt, da saldoen løbende ændres. Hvis praksis kunne ændres med virkning fra 2013, ville ændringen medføre en forøgelse af indtægterne fra personskatterne i 2013 med 394,2 mio. kr. og en forøgelse af renteindtægter med 76,0 mio. kr. Ændringen ville endvidere medføre en forøgelse af tilgodehavenderne i statsregnskabet pr. 1. januar 2013 med 146,2 mio. kr.

- b. Rigsrevisionen har i forbindelse med den løbende revision af finanslovens § 38. vedrørende år 2011 påpeget, at SKAT ikke følger tilsvareprincippet (udgiftsbaseret regnskabsprincip), som bør anvendes for skatter, afgifter mv. Ifølge tilsvareprincippet skal en indtægt registreres, når den kan opgøres (dog senest ved betaling, såfremt denne ligger før opgørelsen). Rigsrevisionen påpegede, at SKAT ikke har fulgt dette princip for så vidt angår henstand som følge af klage efter Skatteforvaltningsloven (SFL) § 51. SKAT har således hidtil tilbageført indtægten, hvis skatteyder har bedt om henstand i forbindelse med en klage. Hvis SKAT efterfølgende har fået medhold ved sagens afgørelse, er indtægten herefter blevet indtægtsført igen. Rigsrevisionen fandt endvidere, at SKAT anvendte tilsvareprincippet på andre områder med henstand, hvorfor det kunne konstateres, at der anvendtes forskellige principper.

Hvis det udgiftsbaserede regnskabsprincip skal følges, skal indtægten forblive registreret, idet den kan opgøres og for så vidt også betales af skatteyder, og herefter først reguleres, hvis SKAT ikke får medhold i klagesagen.

Rigsrevisionen har anbefalet, at ovenstående blev afklaret i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen. SKAT og Moderniseringsstyrelsen nedsatte derfor i juni 2012 en arbejdsgruppe, der bl.a. skulle behandle ovenstående. Arbejdsgruppen fandt, at retningslinjerne på området ikke var helt klare,

og at der derfor kan argumenteres for at anvende såvel tilsvareprincippet, som de hidtil anvendte principper. Arbejdsgruppen var dog enig i, at det er uheldigt at anvende forskellige principper på ensartede områder. Arbejdsgruppen har derfor anbefalet, at tilsvareprincippet følges, således at indtægterne ikke reguleres i forbindelse med klage.

Skatteministeriets ændrede regnskabspraksis skal således ses som en følge af dels Rigsrevisionens kritik og dels arbejdsgruppens anbefaling.

Tidspunktet for den ændrede regnskabspraksis skal ses i sammenhæng med, at SKAT på selskabsskatteområdet var i gang med at udvikle og implementere Én Skattekonto for virksomheder. Styregruppen for projektet besluttede, at selskabsskatten var en vital del af Én Skattekonto, og dermed skulle selskabsskatten konverteres til Én Skattekonto. I forbindelse med implementeringsanalysen blev det klart, at netop fordringer med ligningsmæssig henstand havde en status, som Én Skattekonto ikke kunne behandle.

Én Skattekonto var i foråret 2013 i en før-implementeringsfase, og der forelå ikke godkendelse af den ændrede regnskabspraksis. Godkendelsen ville tidligst foreligge i efteråret 2013, og derfor besluttede SKAT, at selskabsskatter med ligningsmæssig henstand ikke skulle konverteres, men forblive i det eksisterende opkrævningssystem, indtil der forelå en godkendt regnskabspraksis via aktstykke. Det har dog den betydning, at de ca. 300 selskaber indtil konverteringen ikke kan se deres fordring på Én Skattekonto, og at samtlige ændringer til selskabernes ligningsmæssige grundlag - og dermed deres årsopgørelse - håndteres manuelt. Udover den ressourcemæssige belastning er der også risiko for beregningsfejl, da omdannelsen af ligningsdata til en årsopgørelse er en kompliceret proces, der netop derfor bør behandles maskinelt. Ændringen af regnskabspraksis vil således også øge anvendeligheden af Én Skattekonto for disse selskaber.

Den ændrede regnskabspraksis forventes indarbejdet umiddelbart efter eventuel tilslutning fra Finansudvalget.

Dette vil ske ved, at henstandsbeløbene indtægtsføres i SKATs regnskabsaflæggende system, og debitorsaldi overføres til Én skattekonto. Ændringer til debitorernes konti, som følge af afgørelse i de sager henstandsbeløbene vedrører eller som følge af indbetalinger, vil herefter kunne konteres i Én skattekonto, hvor ændringerne vil være synlige for selskaberne.

Herefter vil den fremtidige praksis være, at indtægterne registreres, når de kan opgøres, upåagtet at der klages over opgørelsen. Indtægterne reguleres kun i tilfælde af, at klagesagen tabes.

Ændringen af regnskabspraksis giver anledning til følgende ændringer i SKATs regnskab for 2013:

§ 38.13.01.	Indkomstskat af selskaber		
	10.	Indkomstskat af selskaber m.v.	
		Indtægt	
		30.	Skatter og afgifter
			16.055,7 mio. kr.
	11.	Afskrivning, selskabsskat m.v.	
		Indtægt	
		30.	Skatter og afgifter
			-16.946,0 mio. kr.
§ 38.61.01.	Renteindtægter m.v.		
	10.	Renteindtægt vedr. restancer	
		Indtægt	
		25.	Finansielle indtægter
			355,8 mio. kr.

I forlængelse heraf forøges SKATs tilgodehavender i statsregnskabet primo 2013 med 14.855,6 mio. kr. Statens egenkapital forøges tilsvarende.

Opgjort pr. 1. august 2013 udgør den samlede forøgelse af tilgodehavenderne i statsregnskabet 14.321,1 mio. kr. Det svarer til de sager, hvor der pr. 1. august 2013 er søgt om henstand i forbindelse med klage efter Skatteforvaltningsloven § 51. Påvirkningen vil dog ændres i takt med, at henstands-sager afsluttes, og nye sager opstår. Særligt skal bemærkes, at fire store enkeltsager udgør ca. 12.000 mio. kr.

Som supplement kan det oplyses, at SKAT i øjeblikket arbejder med muligheden for at give yderligere oplysninger til eksterne regnskabslæsere om størrelsen af de debitorer, der er forbundet med en øget risiko som følge af klage. Det er således hensigten, at der fremover kan gives et mere retvisende billede af den forventede værdi af debitorer, der har klaget.

Der findes en tilsvarende problemstilling for personskatter, som på nuværende tidspunkt vil medføre forøgede indtægter, dog er beløbet noget mindre (saldo pr. 1.1.2013 141,9 mio. kr. + årets bevægelser 394,2 mio. kr. = 536,1 mio. kr. og renter heraf saldo pr. 1.1.2013 4,3 mio. kr. + årets bevægelser 76,0 mio. kr. = 80,3 mio. kr. – samlet i alt 616,4 mio. kr.).

SKAT er indstillet på, at regnskabspraksis også skal ændres for personskatter, der håndteres af et særskilt debtorsystem, som ikke vil kunne ændres med virkning fra regnskabet for 2013. Det skyldes, at det særskilte debtorsystem til personskatter er afhængig af oplysninger fra flere andre skattesystemer, og dermed er systemkompleksiteten og risikoen væsentlig større. En manuel håndtering af disse sager er for ressourcekrævende, da der er væsentlig større volumen i antallet af sager. SKAT vil derfor efter godkendelsen af aktstykket gennemføre en analyse med henblik på at ændre det særskilte debtorsystem til personskatter i 2014.

Den nedsatte arbejdsgruppe mellem SKAT og Moderniseringsstyrelsen arbejder med andre regnskabsmæssige problemstillinger. Således er der også udarbejdet et aktstykke om restancedebitorer, der ligeledes udspringer af Rigsrevisionens kritik i 2011 og vedrører en omlægning af værdiansættelsen af restancemassen. Det er målet med omlægningen, at SKAT skal kunne stipulere og udtale sig om værdien af den restancemasse, der knytter sig til finanslovens § 38., og kunne give bl.a. statslige og kommunale fordringshavere informationer, der kan danne grundlag for den pågældende myndigheds værdiansættelse af den restancemasse, der er til inddrivelse hos SKAT. Arbejdsgruppen har derudover igangværende arbejder om beskrivelse af regnskabspraksis vedrørende hovedregler og afvigelser for indregningstidspunkt, forventet tab på debitorer som følge af nedsat eller manglende betalingsevne og noter om eventualforpligtelser som følge af klage. Dette arbejde forventes afsluttet i 2014.

- c. Forelæggelsen for Finansudvalget sker for, at ændringen af regnskabspraksis kan få virkning fra 2013 og således kan indarbejdes i SKATs nye system *En Skattekonto*, hvor selskaber indgår i 2013.
- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til at ændre regnskabspraksis for indregning af selskabsskatter mv., hvor der gives ligningsmæssig henstand. I forlængelse heraf forøges SKATs tilgodehavender i statsregnskabet primo 2013 med 14.855,6 mio. kr., og statens egenkapital forøges tilsvarende.

På forslag til lov om tillægsbevilling for 2013 opføres følgende:

§ 38.13.01.	Indkomstskat af selskaber	-890,3 mio. kr.
§ 38.61.01.	Renteindtægter m.v.	355,8 mio. kr.

Skatteministeriet anmoder desuden om Finansudvalgets tilslutning til, at der i finansåret 2014 ændres regnskabspraksis vedr. opgørelse af indtægter fra personskatter, hvor der er givet henstand. Ændringens betydning for indtægterne fra personskatter og renter i 2014 er ukendt, da saldoen løbende ændres. Hvis praksis kunne ændres med virkning fra 2013, ville ændringen medføre en forøgelse af indtægterne fra personskatter i 2013 med 394,2 mio. kr. og en forøgelse af renteindtægter med 76,0 mio. kr. Ændringen ville endvidere medføre en forøgelse af tilgodehavenderne i statsregnskabet pr. 1. januar 2013 med 146,2 mio. kr.

Ændringerne i 2014 vil ske på følgende hovedkonti:

§ 38.11.01 Personskatter

§ 38.61.01 Renteindtægter m.v.

f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

*København, den 3. december 2013*

HOLGER K. NIELSEN

/ Kristian Hertz

Til Finansudvalget.

Tiltrådt af Finansudvalget den 19-12-2013