

2021

ÅRSREGNSKAB
§ 38



Skatteministeriet

1. Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af finanslovens § 38. Skatter og afgifter	4
2.2 Ledelsesberetning	4
2.3 Forventninger til det kommende år	14
3. Regnskab	15
3.1 Anvendt regnskabspraksis på § 38	15
3.2 Resultatopgørelse mv.	21
3.3 Balancen	22
3.4 Bevillingsregnskabet	24
4. Bilag	30
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	30
4.2 Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering.....	46
4.3 Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser	48

1. Påtegning af det samlede regnskab

Påtegning

Årsregnskabet omfatter hovedkontiene på finanslovens § 38. Skatter og afgifter, som Skatteministeriets departement er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2021.

Det tilkendes gives hermed:

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

Indregningen af inddrivelsesfordringer til kursværdi er usikker bl.a. som følge af den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet. En del af disse er behæftet med yderligere usikkerhed, da de er låst for inddrivelse. I ledelsesberetningen fremgår analyser, som angiver spændet i usikkerheden fra et best case til et worst case scenarie for den fremtidige systemunderstøttelse og oprydningen af alle inddrivelsesfordringer. På baggrund af analyserne kan den regnskabsmæssige usikkerhed spænde mellem 0,4 mia. kr. i best case scenariet og 7,6 mia. kr. i worst case scenariet. Worst case scenariet udgør den største mulige regnskabsmæssige konsekvens og afspejler en situation, hvor der ikke iværksættes forældelsesafbrydende skridt og en styrket oprydning frem mod 2024. Scenariet vurderes derfor ikke sandsynligt (se afsnit 2.2.1.1).

Ligeledes bemærkes, at der på flere områder foretages afdækning af problemstillinger på renteområdet samt oprydning efter konstaterede renteberegningsfejl. Den regnskabsmæssige effekt kan med væsentlig usikkerhed skønnes til ca. 1,2 mia. kr. (se afsnit 2.2.2.3).

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 er derfor implementeret kompenserende kontroller. Der er ikke konstateret forhold, som indikerer besvigelser eller manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata.

Der er sket en betydelig reduktion af de samlede usikkerheder i regnskabet siden 31. december 2020. Kursværdimodellen tager nu højde for fem væsentlige effekter. Der er derudover indhentet revisorerklæringer for alle væsentlige eksterne systemer uden forbehold, og samtlige komplementære kontroller for modtagne 2021-revisorerklæringer pr. 11. marts 2022 er ansvarsplaceret og ledelsesbekræftet. Ledelsen er ikke bekendt med, at årsregnskabet indeholder andre væsentlige usikkerheder, fejlinformationer eller udeladelser. Baggrunden for ovenstående usikkerheder og de initiativer, der er i iværksat til at rette op herpå, er nærmere beskrevet i ledelsesberetningen og note 1.

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

København, 17. marts 2022



Departementschef

Skatteministeriet



15.03.2022

Direktør for Skattestyrelsen

Ansvarlig for regnskabsførende institution

0025 Skatteforvaltningen § 38

Anm.: 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 2021.

2. Beretning

2.1 Præsentation af finanslovens § 38. Skatter og afgifter

Finanslovens § 38. *Skatter og afgifter* omfatter størstedelen af statens indtægter. De væsentligste indtægter kommer fra personskatter, moms, selskabsskat og forbrugsafgifter. Finanslovsparagraffen indeholder også overførsler som afregning til kommunerne af indkomstskat og udbetaling af børne- og ungedydelse samt udlån af moms mv. til små og mellemstore virksomheder som følge af COVID-19. Der er i 2021 indtægtsført midler for ca. 1 mia. kr. vedrørende EU's genopretningsfacilitet.

Regnskabet for finanslovens § 38 føres fra 2021 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 2021 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 også udgør en mindre del af indtægterne i 2021.

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

Skatteministeriet har 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

Skatteministeriet har i 2021 arbejdet målrettet med at løse usikkerhederne i regnskabet for statens skatter og afgifter med henblik på fortsat at styrke regnskabsaflæggelsen. Der er sket betydelig fremdrift i håndteringen af de regnskabsmæssige udfordringer og dermed en reduktion i usikkerhederne ved regnskabet. Det kan bl.a. nævnes, at kursværdimodellen er blevet styrket, hvilket har medført en

mere retvisende værdiansættelse af inddrivelsesfordringerne i en normalsituation. Skatteministeriet har endvidere arbejdet på at afgrænse den usikkerhed, der er forbundet med, at inddrivelsen i øjeblikket er i en ekstraordinær situation. Endvidere er dokumentationen for kontroller i Skatteforvaltningen, som er komplementære til it-leverandørernes driftskontroller for regnskabsbærende systemer, blevet styrket.

Det er vurderingen, at de resterende større usikkerheder i regnskabet er afledt af udfordringer i forvaltningen eller er relateret til it-understøttelsen. Herunder kan bl.a. nævnes udfordringer på renteområdet, Skatteforvaltningens adgangsstyringskontroller samt det igangværende arbejde med at genoprette inddrivelsen.

Nedenfor beskrives først de reducerede usikkerheder i regnskabet samt gennemførte initiativer i 2021, og derefter beskrives omfanget af de resterende usikkerheder, som Skatteministeriet fortsat arbejder på at reducere og løse. Det bemærkes, at nogle usikkerheder indgår under flere af de beskrevne områder i regnskabet, ligesom iværksatte initiativer på ét område kan bidrage til at reducere den regnskabsmæssige usikkerhed på andre områder.

2.2.1 Reducerede usikkerheder

I 2021 har Skatteforvaltningen reduceret usikkerheder relateret til værdiansættelse af inddrivelsesfordringerne, dokumentation for regnskabsdata i regnskabsbærende it-systemer samt de regnskabsmæssige afstemninger.

2.2.1.1 Inddrivelsesfordringer

Inddrivelsesfordringer for skatter og afgifter mv. har pr. 31. december 2021 en kursværdi på 19,5 mia. kr., mens den nominelle værdi er på 89,7 mia. kr. For at regnskabet giver et retvisende billede af den reelle værdi af borgeres og virksomheders gæld fra skatter og afgifter mv., indregnes fordringer som tilgodehavender efter en kursværdimodel. Ved opgørelse af værdien af inddrivelsesfordringerne skal to væsentlige forhold fremhæves, herunder en usikkerhed ved selve kursværdiberegningen fordi systemunderstøttelsen af inddrivelsen på nuværende tidspunkt er mangelfuld, samt specifikt i forhold til at en andel af fordringerne under inddrivelse er låst.

Kursværdi

Kursværdien er udtryk for, hvad det ville være muligt at inddrive i en normalsituation, såfremt alle skyldners betalingssevne blev udnyttet fuldt ud til bl.a. lønindeholdelse. Kursværdien af den enkelte skyldners gæld vil variere over tid i takt med, at bl.a. skyldners betalingssevne ændrer sig, fx hvis skyldneren kommer i beskæftigelse eller går på pension. Kursværdien tager derudover højde for det provenu, der erfaringsmæssigt bliver genereret bl.a. fra frivillige indbetalinger, modregning og udlæg fra skyldnere, som i øvrigt er uden observerbar betalingssevne.

Skatteministeriet har i 2021 igangsat et fokuseret arbejde om justering af kursværdimodellen i samarbejde med Økonomistyrelsen med henblik på at sikre et bedre grundlag og retvisende estimat for inddrivelsesfordringernes kursværdi. Rigsrevisionen har deltaget i dette arbejde som observatør. Som følge heraf er der i 2021 foretaget justeringer i kursværdimodellens grundforudsætninger på personområdet. Der er indarbejdet justeringer i kursværdimodellen, som vedrører indregning af pensionisters betalingssevne og inflation i skyldners betalingssevne, indregning af provenu fra frivillige indbetalinger og udlæg fra skyldnere uden betalingssevne samt modregninger fra skyldnere uden betalingssevne eller skyldnere, der ikke forventes at blive gældfri indenfor en 20-årig periode.

Tabel 1 viser de indarbejdede justeringer til kursværdimodellen i 2021, herunder fremdriften på området. De indarbejdede justeringer medfører en opjustering af den samlede kursværdi på 5,8 mia. kr. pr.

31. december 2021. Antagelserne bag de indarbejdede justeringer er uddybet i note 4.1.1.1. *Inddrivelsesfordringer*.

Tabel 1. Effekt af justeringer til kursværdimodellen i 2021

Justeringer	2018	2019	2020	2021
Provenu fra lønindeholdelse	√	√	√	√
Indregning af inflation i skyldners betalingsevne	÷	÷	÷	√
Pensionisters betalingsevne	÷	÷	÷	√
Provenu fra modregning*	÷	÷	÷	√
Provenu fra frivillige indbetalinger*	÷	÷	÷	√
Provenu fra udlæg*	÷	÷	÷	√
Begrænset automatisk lønindeholdelse**	÷	÷	÷	÷

Anm.:*Midlertidige justeringer til modellen, som vil blive indarbejdet permanent i kursværdimodellen fra 2022-regnskabet og hermed i opgørelsen af låste fordringer. Derudover vil der i 2022 blive arbejdet på at identificere en metode, så modellen også tager højde for, at det for nuværende ikke er muligt at lønindeholde på alle inddrivelsesfordringer.

**Effekten er indarbejdet i følsomhedsanalysen. Effekten afspejler den nuværende situation, hvor der udestår endelig afklaring af oprydning- og konverteringsplaner for DMI.

Selvom det er lykkedes Skatteministeriet at indarbejde en række justeringer, der øger modellens præcision, er modellen fortsat forbundet med væsentlig usikkerhed. Årsagen er, at modellen fortsat ikke tager højde for, at der udestår endelige planer for den betydelige mængde fordringer, der er til inddrivelse i Debitor Motor Inddrivelse (DMI), hvor det endnu ikke er muligt at lønindeholde (ca. 76,1 mia. kr. i nominel værdi og 70 pct. af den samlede kursværdi). Lønindeholdelse er i øjeblikket kun understøttet for de fordringer, som er konverteret til inddrivelsessystemet Public Sector Revenue Management (PSRM) (ca. 12,8 mia. kr. i nominel værdi og 30 pct. af den samlede kursværdi). Derudover foreligger der på nuværende tidspunkt ikke en endelig plan for oprydningen i låste fordringer i DMI, og der er usikkerhed om, hvornår de fordringer, der er til inddrivelse i DMI, vil forælde.

Skatteministeriet har i 2021 arbejdet på færdiggørelsen af en flerårig strategi for inddrivelsesområdet. Det er forventningen, at der i 2022 vil foreligge en endelig afklaring af strategien, herunder stillingtagen til den fremadrettede håndtering af de ovenfor nævnte fordringer i DMI samt forældelseslovgivningen. Ifølge den nuværende forældelseslovgivning begynder de fordringer, der er til inddrivelse i DMI, at forælde i 2024. I den regnskabsmæssige håndtering er det lagt til grund, at forældelsen først træder i kraft i 2030. Dermed følges et kontinuitetsprincip i regnskabsafleggelsen, indtil der er taget stilling til forældelsen. Skatteministeriet vurderer ikke, at det er sandsynligt, at forældelsen allerede vil indtræde i 2024. Dette vil dog være genstand for en eksplicit politisk stillingtagen. Når disse forhold er afklaret, vil der skulle udarbejdes en metode, som sikrer, at kursværdimodellen kan tage højde for effekterne heraf, og usikkerheden forbundet til opgørelsen af kursværdien af fordringerne vil blive reduceret yderligere. Arbejdet vil hermed fortsætte i 2022.

For 2021-regnskabet er der udarbejdet en analyse af kursværdiens følsomhed med udgangspunkt i et best og et worst case scenarie for den fremadrettede oprydning af fordringer, muligheden for lønindeholdelse i DMI samt tidspunktet for forældelse af fordringerne. Eftersom kursværdimodellen antager, at inddrivelsen ikke er i en ekstraordinær situation, vil følsomhedsanalysen altid nedjustere kursværdien. I best case forventes et fremadrettet tab på 0,4 mia. kr. i kursværdi og i worst case et tab på 7,6 mia. kr. De to scenarier udgør en nedre og øvre grænse for den regnskabsmæssige usikkerhed for den bogførte kursværdi. Analysen er uddybet i note 4.1.1.1. *Inddrivelsesfordringer*.

Inddrivelsesfordringer, som er låst for inddrivelse

De mangeårige udfordringer med inddrivelsesområdet har medført en stor mængde inddrivelsesfordringer, hvor der er tvivl om, hvorvidt fordringerne lovligt kan inddrives bl.a. som følge af problemer med datakvaliteten og/eller retskraften. Disse fordringer er således låst for inddrivelse, frem til at tvivlen er afklaret, og de med sikkerhed lovligt kan inddrives. Skatteforvaltningen har i 2021 gennemført oprydning af ca. 1,9 mio. låste fordringer til en samlet kursværdi på 2,8 mia. kr. Antallet af låste inddrivelsesfordringer pr. 31. december 2021 var ca. 6,3 mio. sammenholdt med ca. 6,8 mio. pr. 31. december 2020. Kursværdien af de låste fordringer er opgjort til ca. 3,4 mia. kr. med en nominel værdi på ca. 34,0 mia. kr. Justeringen af kursværdimodellen i 2021 har medført en opjustering af kursværdien af de låste fordringer med ca. 0,9 mia. kr.

Det er Skatteministeriets samlede vurdering, at der er sket væsentlig fremdrift i arbejdet med udviklingen af en bedre metode for kursværdimodellen, så modellen mere retvisende viser værdien i en normalsituation i inddrivelsen. Således er der indarbejdet en række justeringer og opdateringer, ligesom en række tidligere kritikpunkter fra fx Rigsrevisionen nu imødekommes i modellen.

Den forbedrede kursværdimodel har dog samtidig den effekt, at den vurderer kursværdien for fordringerne højere end tidligere. Således er kursværdien for fordringerne steget i 2021, herunder også de låste. Som følge heraf er kursværdien af de låste fordringer nu 3,4 mia. kr. Det understreges, at dette estimat er behæftet med væsentlig usikkerhed som følge af datakvalitetsproblemer, usikkerhed om forældelsestidspunktet samt om, hvorvidt det vil blive muligt at foretage lønindeholdelse på de fordringer, der er til inddrivelse i DMI.

Skatteministeriet vil i 2022 fortsætte den igangværende oprydning af fordringerne samt opdatere kursværdimodellen i takt med afklaringen af den flerårige strategi for inddrivelsesområdet. Skatteministeriet vil også fortsætte arbejdet med at identificere en metode, så modellen også tager højde for, at det for nuværende ikke er muligt at lønindeholde på alle inddrivelsesfordringer.

2.2.1.2 Dokumentation for regnskabsdata i regnskabsbærende it-systemer

Skatteforvaltningen har fra og med regnskabsåret 2019 indhentet revisorerklæringer til dokumentation af applikationskontroller med henblik på at sikre fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata til brug for § 38-regnskabet genereret i systemer, som er drevet af eksterne leverandører. I revisorerklæringerne giver en ekstern revisor oplysning om effektiviteten af de kontroller hos it-leverandøren, som skal sikre, at regnskabsdata fuldstændigt og nøjagtigt passerer gennem systemerne op mod §38-regnskabet. Hvis revisor identificerer væsentlige kontrolmangler for et område i kontrollerne hos it-leverandørerne, oplyser revisor dette som et forbehold i erklæringerne, mens mindre væsentlige mangler oplyses som observationer. Hvis revisor vurderer, at it-kontrollerne ikke er tilstrækkelige i forhold til at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i regnskabsdata, oplyses der i erklæringerne om komplementære kontroller, der forudsættes udført i Skatteforvaltningen.

Skatteforvaltningen har for regnskabsåret 2021 indhentet revisorerklæringer for applikationskontroller for i alt 25 it-systemer, som anvendes til at generere data til regnskabet for § 38. Hertil kommer 10 systemer, som Skatteforvaltningen selv varetager driften af, hvor der er gennemført tilsvarende forløb. Systemerne er bl.a. udvalgt på baggrund af en væsentlighedsbetragtning i forhold til systemernes betydning for regnskabet for § 38. Alle revisorerklæringer er leveret uden forbehold, og applikationskontrollerne i de 10 internt driftede it-systemer er korlagt og ledelsesbekræftet. Der er dog fremhævelser i ni af erklæringerne, hvor revisorerne bl.a. gør opmærksom på, at opfyldelsen af de kontrolmål, der ligger til grund for erklæringen, er afhængig af at der er en række effektive komplementære kontroller i Skatteforvaltningen. Fra og med 2021 indhentes revisorerklæring for stamdatasystemet Centrale Skat- teyder Register - Persondelen (CSR-P), som det ikke var muligt at indhente for 2020.

Der udestår i alt håndtering af 91 observationer, som revisor har vurderet til værende enten prioritet 1 (væsentlig mangel) eller prioritet 2 (betydelig svaghed). Heraf stammer 74 observationer fra 2019 og 2020. I 2021 er der lukket 24 observationer fra tidligere år, mens der er tilgået 17 nye observationer. Af de nye observationer vedrører otte observationer CSR-P, hvor erklæringen er indhentet for første gang fra og med 2021, mens der er tilgået ni observationer fra øvrige erklæringer. I 2022 vil Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsætte håndteringen af de udestående observationer, herunder med særligt fokus på at håndtere de udestående prioritet 1 observationer. Prioritet 1 observationerne omfatter primært ændringsstyring og kapacitetsudfordringer hos én leverandør.

Dokumentationen for Skatteforvaltningens komplementære kontroller er blevet betydeligt styrket i 2021. Rigsrevisionen påpegede i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2020, at 62 ud af 202 kontroller ikke var ansvarsplaceret. I 2021 er samtlige 198 komplementære kontroller for modtagne revisorerklæringer pr. 11. marts 2022 ansvarsplaceret og ledelsesbekræftet pr. 31. december 2021. Af de 198 komplementære kontroller er der identificeret 19 fremhævede forhold i Skatteforvaltningens kontroller, som indebærer behov for nærmere analyse. Analyserne udføres frem mod den 1. april 2022.

Skatteforvaltningen er i forbindelse med ovennævnte aktiviteter ikke blevet bekendt med indikationer på væsentlige regnskabsmæssige fejl i § 38-regnskabet for 2021.

For 2022 vil der fortsat være fokus på, at dokumentation for fuldstændighed og nøjagtighed foreligger for regnskabsbærende systemer via revisorerklæringer for applikationskontroller for eksternt administrerede it-systemer og dokumentation af applikationskontroller for internt administrerede it-systemer.

2.2.1.3 Regnskabsmæssige afstemninger

Skatteforvaltningen har siden 2017 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.

I 2020 var der enkelte udeståender i forbindelse med de regnskabsmæssige afstemninger af balancekonti under § 38. Den samlede regnskabsmæssige bruttousikkerhed for de regnskabsmæssige afstemninger blev opgjort til 305,8 mio. kr. pr. 31. december 2020.

Den maksimale regnskabsmæssige bruttousikkerhed ved de regnskabsmæssige afstemninger udgør 245,4 mio. kr. pr. 31. december 2021. Heraf er 238,9 mio. kr. historiske afvigelse, som kan henføres til tidligere regnskabsår. De historiske regnskabsmæssige usikkerheder er således reduceret med 66,9 mio. kr. i 2021.

2.2.2 Øvrige usikkerheder og status på initiativer

Der er på en række øvrige områder arbejdet fokuseret med henblik på at reducere usikkerhederne, men det kan konstateres, at der ved aflæggelsen af regnskabet for 2021 fortsat er usikkerhed vedrørende enkelte forhold, som primært er afledt af kendte udfordringer i forvaltningen og i de it-understøttede systemer. I det følgende beskrives status for håndteringen af de resterende usikkerheder samt omfanget.

2.2.2.1 Adgangsstyringskontroller

En delmængde af de komplementære kontroller, *jf. afsnit 2.2.1.2*, vedrører adgangsstyring for væsentlige regnskabsbærende systemer. Kontrollerne skal bl.a. sikre, at Skatteforvaltningens medarbejdere alene har arbejdsbetingede systemadgange, samt at der er implementeret funktionsadskillelse.

For at forbedre Skatteforvaltningens kontrolmiljø for adgangsstyring er der i 2021 bl.a. gennemført følgende tiltag: Etablering af et særskilt kontor for adgangsstyring i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, styrkelse af den kvartalsvise kontrol af medarbejderes adgange og beskrivelse af roller og rettigheder i flere systemer mv. I 2022 er der planlagt flere initiativer, herunder bl.a. opdatering af adgangshåndbøger i Skatteforvaltningen. Adgangshåndbøgerne danner grundlag for adgangsstyringen i de regnskabsbærende systemer og skal tydeliggøre adgangene, som følger af bestemte rettigheder, samt hvilken kritikalitet de enkelte adgange har. I 2021 er der udarbejdet adgangshåndbøger for to systemer. Der er udarbejdet en plan for opdatering af adgangshåndbøgerne for 23 regnskabsbærende systemer i 2022, hvilket vil styrke grundlaget for gennemførelsen af adgangsstyringskontroller.

Et eksternt konsulenthus har på vegne af Skatteministeriet gennemført en analyse af kontrolmiljøet for adgangsstyring og risici for besvigelser i Skatteforvaltningen, hvori det konkluderes, at der er behov for en flerårig indsats, før kontrolmiljøet vedrørende adgangsstyring i Skatteforvaltningen samlet set er tilstrækkeligt.

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 er derfor implementeret kompenserende kontroller, indtil dette er mitigeret. Skatteforvaltningen bemærker, at der ikke er konstateret forhold, som indikerer besvigelser eller manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i regnskabsåret 2021.

2.2.2.2 Konti med udestående forretningsmæssig opfølgning

Skatteforvaltningen har siden 2017 arbejdet med at opløse og afstemme regnskabskonti, *jf. afsnit 2.2.1.3 Regnskabsmæssige afstemninger*. Afdelt af dette arbejde har der siden 2019 været fokus på at afdække i hvilke tilfælde, og hvilket omfang der er poster, hvor den forretningsmæssige opfølgning på posterne er forsinket eller på anden vis udestår håndteret indenfor den almindelige frist. Disse poster kan få en regnskabsmæssig effekt, når den endelige forretningsmæssige afklaring finder sted. Der er i 2021 gennemført et arbejde med at afdække, om der udestår forretningsmæssig opfølgning for debitorer under opkrævning eller inddrivelse, som kan have en regnskabsmæssig effekt. Derudover er det på øvrige konti afdækket, i hvilket omfang der kan være udestående opfølgning med en eventuel regnskabsmæssig effekt.

For debitorer under opkrævning er der i forbindelse med gennemgangen pr. 31 december 2021 identificeret grundlag for at foretage regnskabsmæssige korrektioner på 38,3 mio. kr., som er håndteret forud for afslutningen af regnskabet. For den samlede restmængde er der identificeret udestående forretningsmæssig opfølgning med en maksimal regnskabsmæssig usikkerhed på netto 290,1 mio. kr. og brutto 361,7 mio. kr. Den regnskabsmæssige usikkerhed for debitorer under opkrævning var pr. 31. december 2020 opgjort til brutto 465,5 mio. kr. og er således reduceret med 103,8 mio. kr.

Der er i løbet af 2021 også arbejdet på at afdække konti med udestående forretningsmæssig opfølgning på debitorer under inddrivelse. Gennemgangen er foretaget, dels ved efterprøvning af i hvilke tilfælde der er udestående, og dels ved stikprøvevist at efterprøve korrektheden af den forretningsmæssige status på de fordringer der indgår i inddrivelsesmassen. I forbindelse med afdækning af udestående forretningsmæssig opfølgning på debitorer under inddrivelse er der i lighed med sidste år pr. 31. december 2021 identificeret manglende afskrivninger. Der er på baggrund heraf foretaget regulering af debitorbeholdningen forud for afslutningen af regnskabet med en regnskabsmæssig korrektion på 3.846,3 mio. kr. i nominel værdi og 9,1 mio. kr. i kursværdi.

Derudover er der efter afslutningen af regnskabet identificeret tilfælde af udestående forretningsmæssig opfølgning, som medfører fejl i regnskabet. Fejlen beløber sig til nominelt 32,5 mio. kr. og kursværdireguleret til 5,2 mio. kr. Fejlen fordeler sig på henholdsvis 27,3 mio. kr. mellem resultatopgørelsen og balancen og 5,2 mio. kr. internt på balancen.

Den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed for udestående forretningsmæssig opfølgning for debitorer under inddrivelse pr. 31. december 2021 er opgjort til nominelt 1.344,4 mio. kr., hvor kursværdien udgør 63,2 mio. kr.

Der er ligeledes afdækket udestående forretningsmæssig opfølgning på øvrige konti som pr. 31. december 2021 kan opgøres til en maksimal regnskabsmæssig bruttousikkerhed på 34,3 mio. kr.

Det er i 2021 konstateret, at der i Skatteforvaltningen er en sagsmængde, der forvaltningsmæssigt udestår håndteret indenfor de fastsatte forretningsmæssige frister. Det er forventningen, at denne sagsmængde med udestående forretningsmæssig opfølgning vil påvirke regnskabet, når sagsbehandlingen afsluttes i de pågældende sager. Det er ikke muligt at opgøre den potentielle regnskabsmæssige effekt af udeståender, da denne ikke kan endeligt kvantificeres og opgøres pålideligt forud for den egentlige afgørelse som led i den udestående forvaltningsmæssige håndtering.

2.2.2.3 Rentefilskrivning

Skattestyrelsen har i 2021 gennemført en generel gennemgang af renteberegningerne i opkrævnings-systemerne, med henblik på en vurdering af, om renteberegningen sker korrekt, bliver korrekt opkrævet og bliver korrekt afspejlet i statsregnskabet.

Gennemgangen har identificeret fejl i renteberegningen i fem af 12 efterprøvede rentekategorier ud af alt 24 rentekategorier. For fire af rentekategorierne er der tale om mindre fejl i beløb og antal, som ikke vurderes at være væsentlige for regnskabet, og som er under håndtering.

For en enkelt rentekategori er der dog tale om fejl i manuelle renteberegninger for henstandssager i et tidligere anvendt ulåst renteberegningsark fra 2013-2018, hvor der er sket fejlindtastninger. En andel af de fejlramte sager kan korrigeres uden videre, da beløbene endnu ikke er opkrævet, idet sagerne fortsat er under henstand. Det vurderes med væsentlig usikkerhed, at den regnskabsmæssige usikkerhed heraf skønnes til mellem 140-280 mio. kr. Det bemærkes, at beløbene først endeligt kan opgøres, når alle sagerne er genberegnet.

Renteområdet har været ramt af forskellige typer af fejl, herunder systemtekniske fejl på Skattekontoen, hvor der alene udestår bagudrettet oprydning, manglende renteberegningsfunktionalitet i SAP38 samt fejlagtig fortolkning af renteregler.

- *Bagudrettet oprydning af rentefejl på Skattekontoen.* Der har i 2021 fortsat pågået oprydning efter to rentefejl samt manglende afskrivning af ikke-retskraftige rentekrav på Skattekontoen. De to rentefejl skønnes med væsentlig usikkerhed samlet at udgøre ca. 454,2 mio. kr. ekskl. rentegodtgørelse, mens det skønnes, at der på Skattekontoen udestår afskrivninger af ikke-retskraftige rentekrav for op til 73 mio. kr. Det bemærkes, at beløbene først endeligt kan opgøres, når alle sagerne er genberegnet. Fremdriften i håndteringen af rentefejl på Skattekontoen har i 2021 været forsinket som følge af implementering og administration af COVID-19-låneordninger. Det er forventningen, at oprydningen efter de to rentefejl på Skattekontoen vil blive afsluttet i 2022.
- *Renteberegning i SAP38.* Skattestyrelsen har i 2021 idriftsat en manuel renteberegning af simple renter for *SAP38 øvrige* (udrejste personer og uregistrerede virksomheder mv.), og der vurderes

ikke længere at være regnskabsmæssig usikkerhed forbundet til renteberegning for SAP38 øvrige krav. Dertil udestår tilskrivning af opkrævningsrenter på motorområdet. Det skønnes med en vis usikkerhed, at der ikke er beregnet renter for ca. 307,9 mio. kr. Derudover skønnes det, at manglende beregning og tilskrivning af renter på gældsposter under inddrivelse vil udgøre et regnskabsmæssigt tab på ca. 34 mio. kr. med en nominel værdi på ca. 360 mio. kr. til en kursværdi på ca. 34 mio. kr.

- *Forkert anvendelse af reglerne ved efterangivelser.* Skatteforvaltningen har administreret efterangivelser efter en forkert anvendelse af reglerne i opkrævningsloven, hvilket har medført fejlagtigt opkrævede renter ved en række virksomheder. Skatteforvaltningen forventer at udsende et styresignal den 1. juni 2022, der informerer berørte virksomheder om, at de kan anmode om at få deres krav genoptaget. Det estimeres med væsentlig usikkerhed, at 5-10 pct. af virksomhederne vil henvende sig med henblik på genoptagelse af deres krav. Den regnskabsmæssige usikkerhed som følge heraf vurderes med stor usikkerhed til at udgøre op til 34 mio. kr.

På baggrund af ovenstående kan den samlede regnskabsmæssige effekt på renteområdet med en væsentlig usikkerhed skønnes til 1.183,1 mio. kr. pr. 31. december 2021, hvoraf 841,2 mio. kr. vedrører oprydning i rentefejl, mens 341,9 mio. kr. er relateret til manglende renteberegning.

2.2.2.4 Overblik over finansielle risici for resultatopgørelsen

Skatteforvaltningen har i 2021 igangsat initiativet om et risikoprojekt, der skal sikre et overblik over finansielle risici og interne finansielle kontroller af de årlige indtægter, som registreres i resultatopgørelsen. Formålet med initiativet er, at risici og kontroller kan kobles med henblik på at forbedre kontrolmiljøet for resultatopgørelsen.

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

I Note 1. *Væsentlige forhold til forståelse af regnskabet* redegøres der nærmere for principperne for den regnskabsmæssige behandling og de regnskabsmæssige konsekvenser af de forhold, der er nævnt ovenfor i afsnit 2.2.1 *Reducerede usikkerheder* og i afsnit 2.2.2 *Øvrige usikkerheder og status på initiativer*.

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

2.2.4 Økonomiske hoved- og nøgletal

De økonomiske hoved- og nøgletal for § 38 for 2020-2021 fremgår af tabel 2.

Tabel 2. Økonomiske hoved- og nøgletal

Mia. kr.	2021	2020
Skatter og afgifter mv.	1.154,3	1.083,4
Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	1,2	-3,0
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	-275,8	-278,3
Skatter og afgifter i alt	879,7	802,0
Finansielle indtægter	8,0	5,8
Finansielle udgifter	-2,5	-3,3
Finansielle poster i alt	5,5	2,5
Børne- og ungeydelsen	-14,9	-14,8
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	0,0	-0,0
Registreret tab fra udlån ifm. COVID-19	0,0	-
Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19	-0,4	-0,0
EU's genopretningsfacilitet	1,2	-
Årets resultat	871,1	789,7
Balance		
Statslige udlån ifm. COVID-19	34,4	7,2
<i>Tilgang (udbetaling)</i>	36,2	7,3
<i>Sendt til inddrivelse</i>	-0,6	-0,1
<i>Afgang (tilbagebetaling)</i>	-1,3	0,0
Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse	0,1	0,0
<i>Nominal værdi</i>	0,6	0,1
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-0,5	0,0
Skatter og afgifter under opkrævning	145,7	194,1
Skatter og afgifter under inddrivelse	19,5	12,8
<i>Nominal værdi</i>	89,7	86,0
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-70,2	-73,1
Andre tilgodehavender under opkrævning	0,1	0,1
Andre tilgodehavender under inddrivelse	0,0	0,0
<i>Nominal værdi</i>	0,2	0,2
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-0,1	-0,1
Igangværende arbejder for fremmed regning	1,2	-
Likvide beholdninger	0,1	0,1
Aktiver i alt	201,0	214,3
Egenkapital, ultimo	123,3	162,7
Kortfristet gæld	77,7	51,6
Passiver i alt	201,0	214,3

Anm.: Der henvises til anmærkningen under tabel 4 for resultatopgørelsen.

Årets resultat udgør pr. 31. december 2021 871,1 mia. kr. Dette er en stigning på 81,4 mia. kr. i forhold til 2020, hvor årets resultat var opgjort til 789,7 mia. kr. Årets resultat udgøres primært af de samlede indtægter fra *skatter og afgifter mv.*, som i 2021 er opgjort til 1.154,3 mia. kr., hvilket er en stigning på 70,9 mia. kr. i forhold til 2020. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv. udgør samlet set en indtægt på 1,2 mia. kr. sammenlignet med en udgift på 3 mia. kr. i 2020.

Der har i 2021 været et fald i aktiver og passiver på 13,3 mia. kr. i forhold til sidste år. Bevægelsen kan henføres til flere forhold. Der har bl.a. været en stigning i statslige udlån i forbindelse med COVID-19 på 27,3 mia. kr. i forhold til 2020. Årsagen til dette er, at det har været muligt for små og mellemstore virksomheder at optage et lån på baggrund af deres angivelse af merværdiafgift, lønsumsafgift og personskatter som følge af COVID-19.

Herudover er skatter og afgifter under opkrævning faldet med 46,4 mia. kr. siden 2020. Årsagen til dette kan være, at der ultimo 2021 er udskudt betalingsfrist for personskatter for store ikke-offentlige virksomheder for juni 2021. Ultimo 2020 var der udskudt betalingsfrist vedrørende tre måneder. Endvidere var der ultimo 2020 udskudt betalingsfrist vedrørende 1. halvårs- og 3. kvartalsmoms 2020 til 1. marts 2021 som følge af COVID-19.

Igangværende arbejder for fremmed regning er steget med 1,2 mia. kr., som kan henføres til EU's genopretningsplan. Der var ingen tilsvarende indtægter i 2020.

Desuden er kortfristet gæld steget med 26,1 mia. kr. siden 2020. Årsagen er, at der er sket en stigning i negative debitorer fra 38,7 mia. kr. i 2020 til 64,9 mia. kr. i 2021.

Udviklingen i skatter og afgifter under inddrivelse

Kursværdien for skatter og afgifter under inddrivelse er steget med 6,7 mia. kr. fra 12,8 mia. i 2020 til 19,5 mia. kr. i 2021, hvilket primært kan henføres til ændringerne i kursværdimodellen. Den nominelle værdi er steget med 3,7 mia. kr. fra 86,0 mia. kr. i 2020 til 89,7 mia. kr. i 2021.

Der er sket ændringer i kursværdimodellen, hvilket påvirker kursværdien pr. 31. december 2021. Inddrivelsesperioden er ikke længere begrænset af pensionsalderen, men er i stedet begrænset af skyldners forventede levetid baseret på alder. Betalingsevnen er desuden nu approksimativt dynamisk, hvilket betyder, at betalingsevnen nu afspejler skyldnerens forventede betalingsevne over en 20-årig periode. Hermed medtages forventninger til lønudvikling, som følge af tid og alder, i den opgjorte betalingsevne. Effekten af ændringerne er, at kursværdien stiger i 4. kvartal, når der sammenlignes med, hvad kursværdien ellers ville have været. Dette giver et fald i hensættelsen til forventet tab på inddrivelsesdebitorer.

Derudover er der estimeret en "på-toppen" effekt til kursværdimodellen. Effekten tager højde for modregninger, udlæg samt frivillige indbetalinger og giver et fald i hensættelsen til forventet tab på inddrivelsesdebitorer på 2,5 mia. kr.

2.2.5 Administrerede ordninger

De administrerede ordninger fremgår af tabel 3. Regnskabet for indtægter og udgifter er specificeret for ordninger under henholdsvis Skatteforvaltningen, Domstolsstyrelsen og Fødevarestyrelsen.

Tabel 3. Administrerede ordninger for § 38. Skatter og afgifter

Mio. kr.		Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført over- skud ultimo
Administrerede ordninger, sam- let	Udgifter	-21.894,0	-17.809,5	-
	Indtægter	761.751,4	888.957,2	-
Skatteforvaltningen	Udgifter	-21.894,0	-17.809,6	-
	Indtægter	761.738,1	883.068,2	-
Domstolsstyrelsen	Udgifter	-	0,1	-
	Indtægter	-	5872,7	-
Fødevarestyrelsen	Udgifter	-	0,0	-
	Indtægter	13,3	16,3	-

2.3 Forventninger til det kommende år

I 2022 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 skærpet tilsyn med regnskabet for skatter og afgifter

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

Herudover vil Skatteministeriet fortsætte det fokuserede arbejde om justering af kursværdimodellen med henblik på at forbedre modelgrundlag og estimater for inddrivelsesfordringernes kursværdi.

Der vil således fortsat være et stærkt fokus på at understøtte den positive udvikling i arbejdet med at styrke regnskabsområdet yderligere samt en fortsat fremdrift i en række tiltag, som håndterer den resterende usikkerhed, bl.a. som følge af it- og forvaltningsmæssige udfordringer. Det gælder bl.a.:

- Arbejdet med at sikre dokumentation for fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i specifikke it-systemer, som fortsat skal udvikles og styrkes, herunder med et øget fokus på håndteringen af adgangsstyringskontroller.
- Beregning og opkrævning af renter på flere områder. Desuden skal der fortsat pågå oprydning samt håndtering efter rentesagerne på Skattekontoen/ Debitor Motor Opkrævning (DMO) samt SAP38.
- Arbejdet med at afdække den regnskabsmæssige effekt af de konti og sager, hvor der udestår forretningsmæssig opfølgning.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis på § 38

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

Skatteministeriets departement har 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 oktober 2021. I 2021 er der oprettet en ny regnskabsførende institution *0845 Fødevarestyrelsen for Skatteministeriet*.

Årsregnskabet for 2021 er udarbejdet i henhold til regnskabsbekendtgørelsen, gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV) samt øvrige retningslinjer fra Økonomistyrelsen. For enkelte områder er den anvendte regnskabspraksis dog fastlagt efter særskilt aftale med Økonomistyrelsen, da regnskabspraksis for konkrete forretningsgange på § 38 ikke er beskrevet i eller kan udledes direkte af ØAV eller øvrige gældende retningslinjer.

Årsregnskabet er aflagt efter det udgiftsbaserede regnskabsprincip, hvor indtægtskriteriet er retserhvervelses tidspunktet. Det finansielle regnskab 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 bl.a. årsopgørelse eller foreløbig fastsættelse
- Dato for afgørelse
- Dato for forfald
- Dato for levering/betaling

3.1.2 Måling (opgørelse) af indtægter

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

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 2021.

Undtagelser her til er:

- Alle skatte- og afgiftsarter med en angivelsesfrist vedrørende regnskabsåret eller tidligere år, til og med den 1. februar eller først kommende bankdag i det efterfølgende år. Pensionsafkastskat følger dog hovedreglen.
- A-skatter vedrørende forudbetalte lønninger, der er modtaget i regnskabsåret, men som vedrører året efter regnskabsåret, indregnes i det efterfølgende regnskabsår.
- Vægtafgift bogføres på forfaldstidspunktet. Vægtafgift forudbetales for 3-12 måneder. Der foretages ikke periodisering af den del af vægtafgiften, der vedrører året efter regnskabsåret.
- Skattearter, der har en angivelsesfrist senest 1. februar 2022, 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 2021 med forfald i 2022 periodiseres til 2021.
- Foreløbige fastsættelser for skattearter, der periodiseres, medtages i periodiseringen i det udtræk, som skattearten vedrører.

I forhold til årsregnskabet for 2020 periodiseres der ikke på de skattearter, der ikke er omfattet af undtagelsen, men som har en angivelsesfrist i regnskabsåret (eller tidligere regnskabsår). Disse skattearter har ingen angivelsesfrister i januar 2022 vedrørende regnskabsåret 2021. Det drejer sig bl.a. om § 38.42.01.10. *Afgift på arbejdsskader*, § 38.11.01.10. *Udbytteskat modregnet selskabsskat*, § 38.11.01.10. *AM-bidrag pensionsinstitutter* og § 38.11.01.10. *AM-bidrag særlige pensionsfonde*.

I 2020 blev retningslinjerne for periodisering ved årsskiftet justeret til at omfatte ekstraordinær periodisering af 1. halvårsmoms og 3. kvartalsmoms, som følge af, at angivelsesfristerne herfor blev rykket pga. COVID-19. Der skal ikke foretages en ekstraordinær periodisering i 2021, da angivelsesfristerne ikke er blevet rykket.

Skatte- og afgiftsarter, der afviger fra hovedreglen, fremgår af bilag 1, tabel 26.

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 2020 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 debtors 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 2021 bogført kursværdien for disse fem fordringstyper ud fra en fordeling på underkonti baseret på beholdningstal pr. 31. december 2020.

Bogføring af faktisk tab (30.03) af Skatteforvaltningens egne inddrivelsesfordringer

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

Tilgodehavende opkrævningsfordringer for børne- og ungeydelsen

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

Afstemning af nominel værdi af inddrivelsesdebitorer

Værdiansættelse af inddrivelsesfordringer er i 2021 sket til kursværdi. Indregningen er foretaget, uden at der er sket afstemning af grundlaget for opgørelsen af inddrivelsesdebitorer i Skatteforvaltningens egne systemer.

Selvstændig likviditet

Domstolsstyrelsen har dispensation fra ordningen vedrørende 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 domstolenes 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.

Finansielle poster

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

Skatter og afgifter mv.

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

Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv. består af regulering af værdien af inddrivelsesfordringer vedrørende skatter og afgifter mv., herunder justering for provenueffekten af modregninger og frivillige indbetalinger fra skyldnere uden observerbar betalingssevne.

Overførte skatter til kommuner m.fl.

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

Børne- og ungeydelsen

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

Kursværdiregulering af børne- og ungeydelsen

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

Registreret tab fra udlån ifm. COVID-19

Posten består af afskrivninger af statslige udlån i forbindelse med COVID-19 under inddrivelse.

Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19

Posten indeholder regulering af kursværdien af statslige udlån i forbindelse med COVID-19 under inddrivelse.

EU's genopretningsfacilitet

Posten består af indtægter fra EU's genopretningsplan.

3.1.5 Balance

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

Tilgodehavende skatter og afgifter under opkrævning

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

Tilgodehavende skatter og afgifter under inddrivelse

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

Andre tilgodehavender under opkrævning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Posten igangværende arbejder for fremmed regning omfatter tilgodehavende vedrørende EU's genopretningsplan.

Andre tilgodehavender under inddrivelse

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

Statslige udlån ifm. COVID-19

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

Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse

Posten statslige udlån i forbindelse med COVID-19 under inddrivelse omfatter værdien af krav tilvejebragt ved inddrivelse af COVID-19 lån der måles til kursværdi, nominel værdi og hensættelse til forventet tab. Der foretages faktisk afskrivning af tilgodehavender, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

Bankindestående

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

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

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

Kontant beholdning

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

Egenkapital

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

Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser

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

Anden kortfristet gæld

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

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

3.2 Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 4. Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2021 til 31. december 2021

Mio. kr.	Note	2021	2020
Skatter og afgifter mv.	3	1.154.325,1	1.083.380,1
Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	4	1.179,9	-3.018,0
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	5	-275.775,8	-278.334,1
Skatter og afgifter i alt		879.729,3	802.028,1
Finansielle indtægter	6	8.037,8	5.799,5
Finansielle udgifter	7	-2.495,0	-3.315,3
Finansielle poster i alt		5.542,8	2.484,2
Børne- og ungeydelsen	8	-14.868,1	-14.778,9
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen		-10,1	-23,0
Registreret tab fra udlån ifm. COVID-19		-4,8	-
Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19	9	-431,6	-48,7
EU's genopretningsfacilitet	10	1.190,1	-
Årets resultat		871.147,7	789.661,7

Anm.: Under posten for de finansielle udgifter er der medtaget 0,99 kr., som vedrører driftsomkostninger for den regnskabsførende institution Fødevarestyrelsen for Skatteministeriet. Driftsomkostningerne vedrører kursdifferencer, og er medtaget under de finansielle udgifter af hensyn til beløbets størrelse.

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

3.3 Balancen

Balancens aktiver fremgår af tabel 5a. Enkelte poster er uddybet i de pågældende noter i kapitel 4.

Tabel 5a. Balance pr. 31. december 2021, aktiver

Mio. kr.	Note	2021	2020
Statslige udlån ifm. COVID-19	11	34.410,0	7.229,0
<i>Tilgang</i>		36.237,2	7.331,8
<i>Sendt til inddrivelse</i>		-552,9	-55,3
<i>Afgang</i>		-1.274,3	-47,5
Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse	12	72,6	6,7
<i>Nominal værdi</i>		552,9	55,3
<i>Hensættelse til forventet tab</i>		-480,3	-48,7
Skatter og afgifter under opkrævning	13	145.654,0	194.102,2
Skatter og afgifter under inddrivelse	14	19.451,4	12.809,8
<i>Nominal værdi</i>		89.670,2	85.952,4
<i>Hensættelse til forventet tab</i>		-70.218,9	-73.142,7
Andre tilgodehavender under opkrævning		71,3	71,1
Andre tilgodehavender under inddrivelse		24,6	23,6
<i>Nominal værdi</i>		164,3	153,2
<i>Hensættelse til forventet tab</i>		-139,7	-129,6
Igangværende arbejder for fremmed regning	15	1.190,1	-
Tilgodehavender i alt		200.874,1	214.242,3
Bankindestående		90,4	52,2
Kontant beholdning		0,5	0,6
Likvide beholdninger i alt		90,9	52,8
Aktiver i alt		200.965,0	214.295,1
Væsentlige forhold mv.	1 og 2		

Balancens passiver fremgår af tabel 5b. Enkelte poster er uddybet i de pågældende noter i kapitel 4.

Tabel 5b. Balance pr. 31. december 2021, passiver

Mio. kr.	Note	2021	2020
Egenkapital, primo		162.690,7	87.048,9
Primokorrektion		-	-
Egenkapital, primo (inkl. reguleringer)		162.690,7	87.048,9
Årets resultat		871.147,7	789.661,7
Årets kontante overførsler		-910.542,9	-714.019,9
Årets bevægelse, netto		-39.395,2	75.641,8
Egenkapital, ultimo		123.295,5	162.690,7
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser		-	2.532,1
Anden kortfristet gæld	16	77.669,5	49.072,3
Kortfristet gæld i alt		77.669,5	51.604,4
Passiver i alt		200.965,0	214.295,1
Væsentlige forhold mv.	1 og 2		

3.4 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet for § 38. Skatter og afgifter pr. 31. december 2021 fremgår af tabel 6.

Tabel 6. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Viderefør-sel ultimo
38.11.01.	Personskatter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	343.021,4	374.312,1	31.290,7	-
38.11.11.	Afgift af dødsboer og gaver	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	5.286,0	6.298,8	1.012,8	-
38.12.01.	Børne- og ungedydelse	Anden bevilling	Udgifter	-14.844,0	-14.878,2	-34,2	-
			Indtægter	-	9,8	9,8	-
38.13.01.	Indkomstskat af selskaber	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	51.485,5	94.300,5	42.815,0	-
38.13.11.	Kulbrinteskat	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	259	-20,3	-279,3	-
38.14.01.	Pensionsafkastskat	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	19.500,0	48.536,1	29.036,1	-
38.15.01	Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	Lovbunden bevilling	Udgifter	-1.300,0	-	1.300,0	-
			Indtægter	-	-	-	-
38.16.01.	Tinglysningsafgift mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	7.490,0	8.558,7	1.068,7	-
38.19.71.	Bøder, konfiskationer mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	0,0	0,0	-
			Indtægter	92,9	423,5	330,6	-
38.21.01.	Merværdiafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	222.500,0	247.140,2	24.640,2	-
38.22.01.	Afgifter på el, gas og kul	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	15.900,0	16.166,1	266,1	-
38.22.03.	Afgifter på olieprodukter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	9.750,0	9.878,4	128,4	-
38.22.05.	Benzinafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	7.645,0	7.366,20	-278,8	-
38.23.01.	Vægtafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	10.600,0	10.461,8	-138,2	-
38.23.03.	Registreringsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	18.361,6	16.303,7	-2.057,9	-
38.23.05.	Ansvarsforsikring	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	1.450,0	1.419,9	-30,1	-
38.23.07.	Afgift af vejbenyttelse	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	546	569,5	23,5	-
38.24.01.	Miljøafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	7.351,0	7.488,2	137,2	-

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
38.27.01.	Afgifter på spil	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	2.285,0	2.312,2	27,2	-
38.28.01.	Afgift på øl, vin og spiritus	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	3.726,0	4.023,4	297,4	-
38.28.03.	Tobaksafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	8.548,0	9.168,3	620,3	-
38.28.05.	Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	2.817,0	2.941,4	124,4	-
38.28.11.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	345	345,6	0,6	-
38.28.21.	Øvrige afgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	105	104,8	-0,2	-
38.28.71.	Nedskrivninger og diverse op-hævede skatter og afgifter.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	3.317,0	2.584,2	-732,8	-
38.41.02.	Lønsumsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	10.000,0	9.953,2	-46,8	-
38.42.01.	Afgift på arbejdsskader	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	570	562,9	-7,1	-
38.61.01.	Renteindtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	-5.400,0	-2.495,0	2.905,0	-
			Indtægter	8.800,0	7.748,0	-1.052,0	-
38.71.01	Udlån ifm. lov om rentefrie lån mv. ifm. COVID-19	Anden bevilling	Udgifter	-35.930,0	-29.341,7	6.588,3	-
			Indtægter	7.400,0	1.658,4	-5.741,6	-

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

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

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

38.11.01. Personskatter

Kontoen indeholder en merindtægt på 31.290,7 mio. kr. svarende til 9,1 pct. af bevillingen. Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til en merindtægt på underkonto 38.11.01.10. Indkomstskat mv. af personer på 27.791,6 mio. kr. og en merindtægt på underkonto 38.11.01.11 Afskrivninger, personskatter på 3.589,8 mio. kr.

Merindtægten på underkonto 38.11.01.10. Indkomstskat mv. af personer på 27.791,6 mio. kr. er primært sammensat af merindtægter fra A-skat og arbejdsmarkedsbidrag på ca. 18 mia. kr. samt merindtægter fra udbytteskat og frivillige indbetalinger på i alt ca. 8,8 mia. kr.

Merindtægten fra A-skat og AM-bidrag vurderes blandt andet at kunne henføres til et højere niveau for bruttoløn end forudsat ved budgettering i december 2020, da COVID-19 i 2021 har været af affagende betydning, og indtægterne fra A-skat og AM-bidrag har vist en stærkt stigende tendens i forhold til 2020, som var negativt påvirket af COVID-19. Dette underbygges af høje beskæftigelsestal ultimo 2021.

Merindtægten er desuden påvirket af, at frivillige indbetalinger, der blev indbetalt i december 2020, men først fremgik hos Skattestyrelsen i januar 2021, efter aftale med Økonomistyrelsen, ikke periodiseres fra og med årsafslutningen for 2020. Periodiseringen i 2019 udgjorde 2.043 mio. kr., og blev tilbageført i januar 2020. Merindtægten kan desuden være påvirket af, at flere større banker i løbet af 2021 har beregnet negative renter på væsentligt lavere bankindeståender, end det har været tilfældet tidligere, hvilket har medført en tilskyndelse til at foretage større frivillige indbetalinger. Dette stemmer overens med, at den overskydende skat samtidig er højere, og at den udbetalte overskydende skat i visse tilfælde efterfølgende igen er indbetalt som frivillig skatteindbetaling.

Merindtægten fra udbytteskat består primært af stigende indtægter fra angivelser af udbytteskat.

Underkonto *38.11.01.11. Afskrivninger, personskatter* indeholder en mindreudgift på 3.589,8 mio. kr. svarende til 74,7 pct. af bevillingen. Underkontoen er i året påvirket væsentligt af den i regnskabet løbende kursværdiregulering af inddrivelsesfordringer. Således er der foretaget en større positiv regulering af kursværdien vedrørende 4. kvartal på 1.109 mio. kr., som kan henføres til ændringer af den anvendte metode. Ændringerne indebærer bl.a., at inddrivelsesperioden ikke længere er begrænset af pensionsalderen, men i stedet er begrænset af skyldners forventede levetid baseret på alder, og at betalingsevnen nu er approksimativt dynamisk, hvilket betyder, at betalingsevnen nu afspejler skyldnerens forventede betalingsevne over en 20-årig periode. Hermed medtages forventninger til lønudvikling som følge af tid og alder i den opgjorte betalingsevne.

38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver

Kontoen indeholder en merindtægt på 1.012,8 mio. kr. svarende til 19,2 pct. af bevillingen. Omkring halvdelen af merindtægten kan tilskrives en merindtægt fra boafgiften, mens resten skyldes en merindtægt fra gaveafgiften. Merindtægten fra gaveafgiften vurderes blandt andet at kunne henføres til en fremrykningseffekt af overdragelser af ejerbolig til børn som følge af de pt. lave ejendomsvurderinger, inden der foreligger nye og i mange tilfælde højere ejendomsvurderinger.

38.13.01. Indkomstskat af selskaber

Kontoen indeholder en merindtægt på 42.815,0 mio. kr. svarende til 83,2 pct. af bevillingen. Denne merindtægt kan primært henføres til en merindtægt på underkonto *38.13.01.10. Indkomstskat af selskaber mv.*, hvor selskabernes indbetalinger af selskabsskat i 2021 har været 41.142,6 mio. kr. højere end budgetteret. Afvigelsen skyldes primært, at virksomhedernes indbetaling af acontoskat for 2021 har været ca. 36,1 mia. kr. højere end forventet. Konjunkturføløbet som følge af COVID-19 har således ikke haft den tidligere forventede negative effekt på virksomhedernes indtjening. Herudover har reguleringen af virksomhedernes slutskat for tidligere indkomst år været ca. 5 mia. kr. højere end forventet. *38.13.01.11. Nedskrivninger, selskabsskat* indeholder en merindtægt på 885,1 mio. kr. *38.13.01.20. Afregning til kommuner af indkomstskat* er 787,3 mio. kr. lavere end budgetteret, hvilket skyldes at den endelige opgørelse af afregningen til kommunerne for indkomst året 2018 med afregning i 2021 ikke er blevet indbudgetteret på FL 2021.

38.13.11. Kulbrinteskatt

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 279,3 mio. kr., svarende til 107,8 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes primært, at slutskatten for 2020 med endelig afregning i 2021 har været ca. 300 mio. kr. mindre end budgetteret.

38.14.01. Pensionsafkastskat

Kontoen indeholder en merindtægt på 29.036,1 mio. kr. svarende til 149 pct. af bevillingen. Penge- og pensionsinstitutter skal efter et indkomstårs udløb angive og indbetale pensionsafkastskat. Merindtægten på ca. 29.036,1 mio. kr. fra pensionsafkastskatten i *finansåret* 2021 skyldes derfor en merindtægt fra pensionsafkastskatten i *indkomståret* 2020.

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

Afvigelsen vurderes bl.a. at kunne henføres til, at der ved december-vurderingen 2020 blev indregnet et forventet, betydeligt tab på unoterede aktier.

38.15.01. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter

Kontoen indeholder mindrudgifter på 1.300 mio. kr. svarende til hele bevillingen. Mindrudgifterne kan henføres til udskydelsen af udsendelsen af nye vurderinger, som danner grundlag for tilbagebetalingsordningen for ejendomsskatter. Tilbagebetalingen vedrørende de første 50.000 vurderinger, der blev udsendt i efteråret 2021, falder i 2022.

38.16.01. Tinglysningsafgift mv.

Kontoen indeholder en merindtægt på 1.068,7 mio. kr. svarende til 14,3 pct. af bevillingen. Merindtægten kan primært henføres til, at de bogførte indtægter på underkonto *38.16.01.10. Tinglysningsafgift mv.* er højere end skønnet.

Det kan afspejle, at boligpriserne er steget mere end forudsat ved udarbejdelse af skøn samt højere end forventet aktivitet inden for lånoptagelse, herunder konverteringer. Desuden er der på underkonto *38.16.01.11. Nedskrivning, tinglysningsafgift* bogført en merudgift på 3,9 mio. kr.

38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.

Kontoen indeholder merindtægter på 330,6 mio. kr. svarende til 355,9 pct. af bevillingen. Merindtægterne kan dels henføres til et større end skønnet bødeprovenu på underkonto *38.19.71.10. Bøder, Skatteministeriet*. Skønnet tager afsæt i de foregående finansårs bødeprovenu på Skatteministeriets område. I finansåret 2019 var der 112,1 mio. kr. på underkontoen, hvorfor der er tale om et betydeligt højere provenu i 2021.

Derudover er der på *38.19.71.32. Returnerede udbetalinger og overskydende beløb* regnskabsført en indtægt på 199,3 mio. kr. Der har i foregående år ikke været indtægter på kontoen og der skønnedes heller ingen indtægter i finansåret 2021. Ifølge Skattestyrelsen er der tale om en oprydning i returnerede indbetalinger, der nu indtægtsføres.

38.21.01. Merværdiafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 24.640,2 mio. kr. svarende til 11,1 pct. af bevillingen. Merindtægten kan primært henføres til, at de bogførte indtægter på underkonto *38.21.01.10. Merværdiafgift* er højere end forventet.

De højere end forventede momsindtægter afspejler i et vist omfang, at det private forbrug i 2021 var højere end forudsat ved udarbejdelse af skøn, bl.a. understøttet af udbetaling af indefrosne feriepenge

i foråret 2021. Desuden kan nedlukninger som følge af COVID-19 i løbet af 2021 potentielt have medvirket til, at en relativt høj andel af forbruget er pålagt moms. Samtidig vurderes højere end forventet offentligt forbrug og ikke fradragsberettiget moms ved investeringer at have medvirket til, at momsindtægterne har været højere end forventet. Desuden er der på underkonto *38.21.01.11. Nedskrivning moms* bogført en mindredgift på 856,1 mio. kr. svarende til 24,5 pct. af bevillingen.

38.22.01. Afgift på el, gas og kul

Kontoen indeholder merindtægter på 266,1 mio. kr. svarende til 1,7 pct. af bevillingen. Merindtægten kan primært henføres til en merindtægt på underkonto *38.22.01.10 Afgift af stenkul, brunkul og koks mv.* på 296,2 mio. kr.

38.22.05. Benzinafgifter

Kontoen indeholder mindreindtægter på 278,8 mio. kr. svarende til 3,6 pct. af bevillingen. Mindreindtægten skyldes et lavere afgiftspligtigt salg af benzin end skønnet.

38.23.03. Registreringsafgift

Kontoen indeholder mindreindtægter på 2.057,9 mio. kr. svarende til 11,2 pct. af bevillingen. Mindreindtægten vurderes primært at kunne henføres til et højere end skønnet salg af (delvist afgiftsfritaget) nul- og lavemissionsbiler efter *Aftale om grøn omstilling af vejtransporten (december 2020)*, og et generelt lavt salg af nyregistrerede køretøjer i 2021 som følge af nedlukninger i forbindelse med COVID-19 og forsyningsproblemer på det globale bilmarked.

38.27.01. Afgifter på spil

Kontoen indeholder en merindtægt på 27,2 mio. kr. svarende til 1,2 pct. af bevillingen, som afspejler mer- og mindreindtægter på en række underkonti. Merindtægterne kan henføres til 196,6 mio. kr. på underkonto *38.27.01.70 Afgift af online kasinospil* og 86,1 mio. kr. på underkonto *38.27.01.20 Afgift af gevinster ved lotterispil mv.* og skyldes hhv. et større forbrug af online kasinospil end forventet samt gevinster fra Eurojackpot og Vikinglotto.

Samtidig er der mindreindtægter på 221,5 mio. kr. på underkonto *38.27.01.50 Afgift af spilleautomater* og 82,6 mio. kr. på underkonto *38.27.01.40 Kasinoafgift*, hvilket vurderes primært at skyldes nedlukning af spillehaller og restaurationer med gevinstgivende spilleautomater såvel som nedlukning af landbaserede kasinoer som følge af COVID-19.

38.28.01. Afgifter på øl, vin og spiritus

Kontoen indeholder en merindtægt på 297,4 mio. kr. svarende til 8,0 pct. af bevillingen. Merindtægten vurderes at kunne henføres til 146,8 mio. kr. på underkonto *38.28.01.10 Afgift af spiritus* og 133,1 mio. kr. på underkonto *38.28.01.20 Afgift af vin* og kan muligvis afspejle den delvise lukning af grænsen til Tyskland som følge af COVID-19 og en heraf afledt stigning i salget af spiritus og vin i Danmark.

38.28.03. Tobaksafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 620,3 mio. kr. svarende til 7,3 pct. af bevillingen. Merindtægten kan henføres til underkonto *38.28.03.10 Tobaksafgift* og vurderes blandt andet at kunne afspejle indtægter fra kontrol. Ifølge Skattestyrelsen er der i 2021 blevet indtægtsført en del flere indtægter som følge af kontrolsager, hvoraf den største indtægt udgør ca. 453 mio. kr.

Derudover kan merindtægten afspejle en række øvrige faktorer, herunder at virksomhedernes ekstraordinære indførsel af cigaretter (hamstring) forud for hhv. afgiftsforhøjelsen pr. 1. januar 2022 samt øvrig regulering om krav vedrørende standardiserede cigaretpakker kan være anderledes end forudsat.

Desuden kan merindtægten afspejle den delvise lukning af grænsen til Tyskland som følge af COVID-19 og en heraf afledt stigning i salget af tobak i Danmark.

38.28.71. Nedskrivninger og diverse ophævede skatter

Kontoen indeholder merindtægter for 732,8 mio. kr. svarende til 22,1 pct. af bevillingen. Afvigelsen kan primært henføres til underkonto *38.28.71.12. Regulering af forventet tab, inddrivelse*. Denne konto blev oprettet i forbindelse med tillægsbevillingsloven for 2021. Det skyldes, at Skatteforvaltningen, der løbende udvikler på kursværdimodellen, er blevet i stand til at regulere kursværdien af inddrivelsesfordringer for frivillige indbetalinger, udlæg og modregning. Bevægelsen kunne dog for finansåret 2021 ikke henføres til de respektive underkonti, hvor det forventede tab på fordringer normalt bogføres.

Ved udarbejdelse af tillægsbevillingsloven for 2021 forventede Udviklings- og Forenklingsstyresen, at ovennævnte regulering ville udmønte sig i en merindtægt på 3.150,0 mio. kr. Den regnskabsførte regulering har dog medført en indtægt på 2.478,2 mio. kr. hvilket er 671,8 mio. kr. eller 21,3 pct. mindre end skønnet.

38.61.01. Renteindtægter mv.

Kontoen indeholder mindreindtægter på 1.853,0 mio. kr. svarende til 54,5 pct. af bevillingen. Det bemærkes, at renteindtægter og -udgifter kan variere betydeligt fra år til år, herunder som følge af afgørelser af større enkeltsager. Ved budgettering på de respektive underkonti foretages et skøn på baggrund af de samlede tal for foregående år. Det følger heraf, at der potentielt kan være betydelige afvigelser fra de skønnede indtægter og udgifter.

De samlede merindtægter kan primært henføres til mindreudgifter på underkonti *38.61.01.11. Nedskrivninger, renter*, hvor udgifterne til ned- og afskrivning af rentekrav på misligholdte inddrivelsesfordringer har været betydeligt lavere end forudsat og *38.61.01.30. Rentegodtgørelse til selskaber*. På underkonto *38.61.01.30. Rentegodtgørelse til selskaber* udgør udgifterne til rentegodtgørelse 1.325,5 mio. kr. og er dermed 39,7 pct. lavere end skønnet på Finansloven for 2021. Skønnet afspejler de højere udgiftsniveauer i foregående finansår, særligt i 2019, hvor der blev givet rentegodtgørelse for mere end 3 mia. kr.

På underkonto *38.61.01.10. Renteindtægt vedr. restancer* har der været mindreindtægter på 790,5 mio. kr. eftersom statens inddrivelsesfordringer er tilskrevet færre renter, end forventet da skønnet blev udarbejdet. Det afspejler, at rentetilskrivningen har været mindre i 2021 end i 2019.

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

Kontoen indeholder en mindreudgift på 846,7 mio. kr. svarende til 3,0 pct. af bevillingen. Mindreudgiften kan henføres til to modsatrettede bevægelser på hhv. indtægtskontoen og udgiftskontoen.

På udgiftskontoen har der været mindreudgifter for 6.588,3 mio. kr., som kan henføres til, at låneordningerne er benyttet i mindre omfang end forventet. På indtægtskontoen har der været mindreindtægter for 5.741,6 mio. kr., som primært kan henføres til udskydelse af tilbagebetalingstidspunktet for den første moms-låneordning fra 1. november 2021 til 1. april 2022.

4. Bilag

I det følgende fremgår note 1 med væsentlige forhold til forståelse af regnskabet, note 2 vedrørende øvrige forhold samt noterne 3-10 til resultatopgørelsen og efterfølgende noterne 11-16 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 regnskabet

De væsentligste forhold for forståelse af regnskabsmæssige usikkerheder og fejl mv. ved indregning og måling, som også fremgår af ledelsesberetningen, er nærmere beskrevet nedenfor.

4.1.1.1 Inddrivelsesfordringer

De indarbejdede justeringer til kursværdimodellen medfører en opjustering af den samlede kursværdi på 5,8 mia. kr. pr. 31. december 2021. De indarbejdede justeringer er uddybet nedenfor.

Indregning af inflation i skyldners betalingssevne

Kursværdimodellen tager nu højde for den løbende stigning i skyldners betalingssevne, som følger af inflationen. Indregningen af inflation i kursværdimodellen følger Finansministeriets forventninger til lønudviklingen.

Pensionisters betalingssevne

Kursværdimodellen forudsætter nu, at skyldnere har en fortsat, om end reduceret, betalingssevne også efter pensionsalderen. Tidligere antog kursværdimodellen, at en skyldners inddrivelsespotentiale faldt til nul ved pensionsalderen. Indregningen af effekten i 2021 har betydet, at kursværdien stiger.

Modregning

Effekten fra modregning medfører en opjusteret kursværdi som følge af, at modellen nu tager højde for, at der i begrænset omfang foretages modregning hos skyldnere uden identificeret betalingssevne eller skyldnere med betalingssevne, der ikke forventes at blive gældfri over en 20-årig periode. Modregningen foretages bl.a. i skyldners overskydende skat og antages i gennemsnit at udgøre en halv pct. af skyldners bruttoindkomst i det foregående år og de efterfølgende år i den 20-årige inddrivelsesperiode.

Frivillige indbetalinger

Indarbejdelsen af justeringen vedrørende frivillige indbetalinger betyder, at kursværdien stiger, da modellen nu tager højde for, at skyldnere uden en identificeret betalingssevne også afdrager på deres gæld. Ved indregningen af effekten antages det, at skyldnere vil afdrage på deres gæld med det, der svarer til gennemsnittet af de seneste to års frivillige indbetalinger.

Udlæg

I kursværdimodellen tages der nu højde for, at der bliver foretaget udlæg i skyldneres samlede værdier af bankindestående og værdipapirer korrigeret for eventuelle eksisterende udlæg. Skyldnere skal dog have et minimumspotentiale, før der kan gøres udlæg i deres aktiver. Justeringen medfører en positiv effekt på kursværdien, og er i overensstemmelse med den nuværende forvaltningspraksis i Gældsstyrelsen.

Følsomhedsanalyse af kursværdien

Skatteforvaltningen har med konsulentbistand fra eksternt konsulenthus gennemført en analyse af kursværdimodellen med henblik på at belyse den overordnede pålidelighed af modellens opgørelser i lyset af den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet, hvor lønindeholdelse ikke kan anvendes fuldt ud på en væsentlig del af fordringsmassen på grund af manglende systemunderstøttelse og dataproblemer.

Den regnskabsmæssige usikkerhed knytter sig primært til, hvilke antagelser der kan gøres om, hvordan og hvornår denne del af fordringsmassen bliver opryddet og underlagt aktiv inddrivelse. Analysen er foretaget på baggrund af data pr. 31. december 2021 og tager udgangspunkt i et best og et worst case scenarie for bl.a. oprydningen af de låste fordringer, tidspunktet for forældelse af fordringerne samt udvikling af den nødvendige systemunderstøttelse. Generelt er analysens resultater for 2021 påvirket af det forventede tidspunkt, hvor den ordinære forældelse af fordringerne begynder at indtræde. Analysens to scenarier udgør en nedre og øvre grænse for usikkerheden i den opgjorte kursværdi og er beskrevet nedenfor.

Best case scenarie

I dette scenarie antages det, at den ordinære forældelse ved lov udsættes yderligere fem år, så fordringer først begynder at forælde fra ultimo 2029. Oprydningsindsatsen for de låste fordringer vil derved kunne forlænges ind i denne periode. Der anlægges en optimistisk betragtning, hvor alle fejrlamte fordringer bliver ryddet op og vil kunne inddrives under normale vilkår. Det antages hertil, at der fra primo 2026 etableres automatisk lønindeholdelse for dækningsparate fordringer i DMI. Ved best case scenariet forventes et begrænset fald i kursværdien på 0,4 mia. kr. realiseret ved afslutning af oprydningsopgaven ultimo 2029, primært som følge af tab ved at en vis andel af de fejrlamte fordringer viser sig at være forældede og dermed skal afskrives.

Worst case scenarie

I dette scenarie antages det, at den ordinære forældelse genindtræder ultimo 2024. Der vil pågå oprydning af de låste fordringer i DMI og efterfølgende konvertering til PSRM frem til 2024. Det antages, at der ikke etableres automatisk lønindeholdelse for fordringsmassen i DMI inden 2024. De begrænsede muligheder for at sikre forældelsesafbrydelse medfører, at størstedelen af fordringsmassen i DMI forælder ultimo 2024. Ved worst case scenariet forventes et større fald i kursværdien på 7,6 mia. kr. realiseret ultimo 2024 som følge af ordinær forældelse. Skatteministeriet vurderer ikke, at det er sandsynligt, at forældelsen allerede vil indtræde i 2024. Dette vil dog være genstand for en eksplicit politisk stillingtagen.

4.1.1.2 Regnskabsmæssige afstemninger

For regnskabskonti med usikkerheder er der hovedsageligt tale om fem historiske regnskabsposter relateret til debitorer og afregninger mellem inddrivelsessystemet DMI og Skatteforvaltningens opkrævningssystemer for kontering og opkrævning af B-skat, restskat og andre skatter (KOBRA) og Skattekontoen (DMO). Arbejdet med de regnskabsmæssige afstemninger i 2021 har reduceret de maksimale regnskabsmæssige usikkerheder på de regnskabsmæssige afstemninger til at udgøre 245,4 mio. kr. pr. 31. december 2021 jf. tabel 7. Heraf er 238,9 mio. kr. historiske afvigelser, som kan henføres til tidligere regnskabsår. De regnskabsmæssige usikkerheder udgjorde pr. 31. december 2020 305,8 mio. kr. og er således reduceret med 60,4 mio. kr. i 2021.

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

Tabel 7. Væsentlige usikkerheder ved regnskabsmæssige afstemninger (mio. kr.)

Regnskabspost	Konti	Usikkerhed brutto	Heraf historisk bruttousikkerhed	Nye afvigelser
DMO debitorer under inddrivelse	7	27,2	22,5	4,7
KOBRA debitorer under inddrivelse	2	121,0	120,9	0,1
Mellemregning KOBRA/DMI-afregninger	3	77,5	77,5	0,0
SAP38 debitorer under inddrivelse	11	3,5	1,8	1,7
Præference- og Antidumpingtold	2	13,2	13,2	0,0
I alt	25	242,4	235,9	6,5

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

4.1.1.3 Konti med udestående forretningsmæssig opfølgning

For debitorer under opkrævning er den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed af konti med udestående forretningsmæssig opfølgning opgjort til 361,7 mio. kr. brutto og 290,1 mio. kr. netto pr. 31. december 2021. Opgørelsen fremgår af tabel 8.

Tabel 8. Udestående forretningsmæssig opfølgning (UFO) pr. 31. december 2021 (mio. kr.)

Firmakode	Område	UFO	Koncernposteret	Netto-usikkerhed	Brutto-usikkerhed
6001	Skattekontoen	154,1	18,3	131,7	135,9
6004	Motorfordringer	228,2	17,5	143,5	210,6
6113	Pensionsbeskatning	6,6	0	6,3	6,6
6171+76	København, Jylland og øerne	9,8	1,7	8,1	8,1
6191	Betalingscentret	1,3	0,8	0,5	0,5
I alt		400,0	38,3	290,1	361,7

Der er i 2021 arbejdet på at forbedre metoden for afdækning af fuldstændigheden af sager med udestående forretningsmæssig opfølgning på debitorer under opkrævning sammenholdt med sidste år, hvorfor det er vurderingen, at opgørelsen pr. 31. december 2021 er baseret på et forbedret grundlag. Det kommer sig blandt andet til udtryk ved, at opgørelsen er verificeret gennem stikprøver i den samlede debitor masse, herunder med styrkede dokumentationskrav.

For dele af debitorerne under inddrivelse er gennemgangen endeligt foretaget. Her er der efter afslutningen af regnskabet afdækket fordringer for i alt nominelt 32,5 mio. kr. kursværdireguleret til 5,1 mio. kr., som rettelig ikke burde være markeret som værende under inddrivelse og derfor burde være optaget som skattefildgodehavender under opkrævning til nominel værdi. Der er fire puljer af debitorer under inddrivelse, hvor den endelige afdækning af udestående forretningsmæssig opfølgning fortsat udestår. Den nominelle værdi af puljerne udgør i alt nominelt 1.344,4 mio. kr. kursværdireguleret til 63,2 mio. kr. Den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed som følge heraf kan ikke opgøres pålideligt, men vurderes at knytte sig til kursværdien af fordringerne, der udgør 63,2 mio. kr.

Der vurderes at være en generel usikkerhed forbundet med udestående forretningsmæssig opfølgning på debitorer under inddrivelse i det tilfælde, at det ikke er muligt at afgrænse til fordringsniveau. Kursværdimodellen afspejler værdien af fordringerne under inddrivelse, og der vil ved opgørelse af kursværdien være tale om et skøn. Der er imidlertid i Skatteforvaltningen ikke belæg for pålideligt at kunne opgøre på enkeltfordringer eller på puljer af fordringer med udestående forretningsmæssig opfølgning, at den skønnede kursværdi burde have været en anden end den, der er indregnet i kursværdimodellen.

For øvrige konti er den udestående forretningsmæssig opfølgning pr. 31. december 2021 opgjort til en maksimeret bruttousikkerhed på i alt 34,3 mio. kr. Opgørelsen fremgår af tabel 9.

Tabel 9. Udestående forretningsmæssig opfølgning pr. 31. december 2021 for øvrige konti (mio. kr.)

Firmakode	Område	Identificeret UFO (Brutto)	Potentiel påvirkning mellem resultatopgørelse og balance (Brutto)	Potentiel påvirkning internt på balancen (Brutto)
6002	Interimsposter	22,4	22,4	0
6112	Interimsposter	6,2	0	6,2
6114	Interimsposter	4,4	0	4,4
6171+76	Interimsposter	1,3	1,3	0
I alt		34,3	23,7	10,6

Supplerende til afdækningen af udestående forretningsmæssig opfølgning for debitorer under opkrævning og inddrivelse samt for øvrige konti, har Skatteforvaltningen i 2021 gennemført et pilotprojekt med henblik på at afklare, om der er poster med udestående forretningsmæssig opfølgning i sagsbehandlingsenhederne. Der er i Skatteforvaltningen en sagsmængde, der forvaltningsmæssigt udestår håndteret indenfor de fastsatte forretningsmæssige frister. Det er forventningen, at denne udestående forretningsmæssige opfølgning vil påvirke regnskabet, når sagsbehandlingen afsluttes i de pågældende sager. Det er ikke muligt at opgøre den potentielle regnskabsmæssige effekt af udeståender, da denne ikke kan endeligt kvantificeres og opgøres pålideligt forud for den egentlige afgørelse som led i den udestående forvaltningsmæssige håndtering. Skatteforvaltningen har i lighed med tidligere år til brug for årsafslutningen udarbejdet en intern instruks med fokus på verserende sager, herunder understreget kravene til afdækning af sager med udestående forretningsmæssig opfølgning i den øvrige skatteforvaltning i det tilfælde, at der er større sagspuljer, hvor der er truffet afgørelser, som derfor burde være indregnet i årsregnskabet. Der har ikke været indmeldt sådanne puljer ved udgangen af 2021.

4.1.1.4 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 2021 i alt 54 systemafstemninger i løbende drift, hvor der gennemføres månedlige eller kvartalsvise afstemninger på transaktionsniveau. De løbende systemafstemninger identificerer få fejl i overførsler. De fejl, der er identificeret i forbindelse med regnskabsafklæggelsen for 2021, fremgår af tabel 10.

Tabel 10. Identificerede fejl ved systemafstemninger

Systemafstemning	Beløb (mio. kr.)	Bemærkning
Aconto skat	0,6	Fejl relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
KOBRA-DMI/PSRM (Inddrivelsen)	56,9	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
One Stop Moms	0,5	Fejl relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
One Stop Moms 2	1,1	Fejl relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
I alt:	59,1	

Anm.: Tabellen viser fejl, der overstiger 0,1 mio. kr., identificeret i forbindelse med regnskabsafklæggelsen.

De identificerede systemfejl vedrørende Aconto skat er håndteret i forbindelse med regnskabsafklæggelsen for 2021. I forhold til systemafstemningen KOBRA-DMI/PSRM er 26,8 mio. kr. håndteret i forbindelse med regnskabsafklæggelsen for 2021, mens de resterende 30,1 mio. kr. ikke har regnskabsmæssig effekt. Der er således ikke en regnskabsmæssig usikkerhed forbundet med systemafstemningen af KOBRA's debitorer under inddrivelse ud over den omtalte i tabel 10. De identificerede fejl i systemafstemningerne for One Stop Moms og One Stop Moms 2 er dels håndteret i forbindelse med regnskabsafklæggelsen for 2021 (0,8 mio. kr.) og vil dels blive håndteret i forbindelse med den løbende sagsbehandling i 2022 (0,8 mio. kr.).

Systemafstemningen One Stop Moms 2 er nyudviklet ultimo 2021. Ud over de ovenfor oplyste fejl er der identificeret poster, hvor der er usikkerhed om den regnskabsmæssige påvirkning. Bruttousikkerheden for disse poster er opgjort til 20,2 mio. kr. pr. 31. december 2021.

I forbindelse med regnskabsafklæggelsen for 2021 er væsentlige periodeforskydninger, som er identificeret i forbindelse med systemafstemningerne, håndteret med efterposter.

Systemafstemningen DMO-DMI har i 2021 været udfordret af udskydelsen af nødvendig systemudvikling i DMO til 1. kvartal 2022, som følge af andre presserende udviklingsopgaver. Forsinkelsen medfører, at dataudtrækket til brug for systemafstemningen ikke er fyldestgørende, hvorfor der i forbindelse med udarbejdelse af afstemningen dækkende hele 2021 er udført et omfattende arbejde med stikprøver. I forhold til de afvigelser, som ikke er opløst eller årsagsforklaret i systemafstemningen for 2021, vil de regnskabsmæssige afstemninger for posten DMO-debitorer under inddrivelse i tabel 7 i afsnit 4.1.1.2 *Regnskabsmæssige afstemninger*, i lighed med 2020, fungere som kompenserende handling. Den opgjorte regnskabsmæssige usikkerhed i den regnskabsmæssige afstemning pr. 31. december 2021 vurderes at kunne lægges til grund for den samlede regnskabsmæssige risiko for området for hele året, uanset de anførte udeståender i systemafstemningen.

4.1.1.5 Periodisering af skatter og afgifter

I 2021 er der i henhold til principperne for periodisering foretaget periodisering af indtægter og udgifter mellem 2021 og 2022 på i alt 37.767,5 mio. kr.

Af tabel 11 fremgår en periodiseringsoversigt fordelt på finanslovskonti. Hovedreglen er, at angivelser indtil 31. december medtages som indtægter. Undtagelsen fra hovedreglen er angivelser vedrørende 2021, som har angivelsesfrist senest 1. februar 2022.

I forhold til 2020 er der følgende ændringer:

- Angivelsesfristerne for 1. halvårsmoms og 3. kvartalsmoms, der sidste år var rykket på grund af COVID-19, er igen henholdsvis 1. september og 1. december, og indgår derfor ikke i periodiseringen.
- Skattearter, der ikke er omfattet af undtagelsen, men som har en angivelsesfrist i regnskabsåret (eller tidligere regnskabsår), periodiseres ikke, fordi disse skattearter ikke har angivelsesfrister i januar 2022 vedrørende regnskabsåret 2021.

Tabel 11. Periodiseringsoversigt

Mio. kr.	2021	2020
38.11.01. Personskatter	5.244,2	2.820,3
38.11.11. Gaveafgift	493,2	748,9
38.13.01. Indkomstskat af selskaber	7.401,9	8.411,5
38.13.11. Kulbrinteskat	63,5	-38,3
38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	706,4	643,5
38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	1,8	12,8
38.21.01. Merværdiafgift (moms)	15.598,4	26.289,5
38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	1.838,0	1.694,9
38.22.03. Afgifter på olieprodukter	950,8	846,6
38.22.05. Benzinafgifter	612,5	565,3
38.23.03. Registreringsafgift	1.602,8	1.664,2
38.23.05. Ansvarsforsikring	84,8	85,9
38.24.01. Miljøafgifter	922,3	903,4
38.27.01. Afgifter på spil	173,8	118,8
38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	396,8	377,4
38.28.03. Tobaksafgift	4,1	5,5
38.28.05. Afgifter på chokolade, konsum is og mineralvand mv.	223,9	222,4
38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	27,3	27,1
38.28.21. Øvrige afgifter	3,3	6,5
38.41.02. Lønsumsafgift	1.208,4	1.320,4
38.61.01. Renter	209,0	-2.603,5
Total	37.767,5	44.123,1

Anm: Oversigten indeholder alene præciserede periodiseringer.

Periodisering af personskatter udgør 5.244,2 mio. kr. i 2021 mod 2.820,3 mio. kr. i 2020. Forklaringen er, at forudbetalt løn, der udgjorde -2.532,1 mio. kr. i 2020 regnskabet, ikke er periodiseret, da den ikke

er blevet indtægtsført i regnskabet pr. 31. december 2021. I 2021 er der periodiseret 4.851,7 mio. kr. i restskatter og -237,3 mio. kr. i overskydende skatter.

Periodisering af merværdiafgift kan opgøres til 15.598,4 mio. kr. i 2021 mod 26.289,6 mio. kr. i 2020. Forklaringen er, at der er i 2021, ikke har været ændrede frister på 1. halvårsmoms og 3. kvartalsmoms, som i 2020 medførte ekstra periodisering af merværdiafgift på 11.124,5 mio. kr. I 2021 er disse angivet som normalt i regnskabsåret, da fristerne er henholdsvis 1. september og 1. december.

Periodisering af selskabsskat er 7.401,9 mio. kr. i 2021 mod 8.411,5 mio. kr. i 2020. Forklaringen på differencen er, at frivillige indbetalinger vedrørende selskabsskat rate 3 er 1.194 mio. kr. mindre i 2021 end i 2020.

Periodisering af renter er 209 mio. kr. i 2021 mod -2.603,5 mio. kr. i 2020. Periodiseringen indeholder manuelt beregnede henstandsrenter på 150,1 mio. kr., der er beregnet i januar 2022, men som vedrører 2021. Forskellen mellem 2021 og 2020 er primært periodiseringen af fejlrettelse vedrørende renter på kildekat på -2.681,0 mio. kr. i 2020.

4.1.1.6 Udbytteskat

Der henstår ikke-udbetalte udbytteskatrefusionsanmodninger med tilhørende renter for 9.906 mio. kr. pr. 31. december 2021. Det tilsvarende beløb pr. 31. december 2020 var 8.092 mio. kr.

4.1.2 Note 2. Øvrige forhold til forståelsen af regnskabet

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

4.1.2.1 Skatteberegning af ejendomme med manglende betaling af ejendomsværdiskat

Vurderingsstyrelsen og Skattestyrelsen har i 2. kvartal 2021 færdigbehandlet alle sager omhandlende manglende betaling af ejendomsværdiskat og grundskyld. Det betyder, at de berørte ejendomssejere har modtaget ændring af deres vurdering og skatteansættelse, samt at der er sket efterregulering af ejendomssejerne. Arbejdet med sagerne omfattet af den politiske aftale om 0-skattesagerne er derfor afsluttet.

4.1.2.2 Serviceeftersyn

Det daværende SKAT færdiggjorde i 2018 et serviceeftersyn af ejendomsskatteloven bl.a. på baggrund af konstaterede fejl i ejendomsskattesystemet. Serviceeftersynet identificerede fem fejl i det nuværende ejendomsvurderingssystem (VUR), som et bredt flertal af Folketingets partier har besluttet at udfase. To af disse fejl udspringer af fejl i den statslige del af systemet, mens de resterende tre fejl udspringer af den kommunale del af systemet. De to statslige fejl er rettet systemmæssigt.

Som led i den forberedende sagsbehandling af de to fejl, der udspringer af fejl i den statslige del af systemet, er der konstateret yderligere 12 systemfejl. To af disse fejl er rettet systemmæssigt på foranledning af Vurderingsstyrelsen, mens det er konkluderet, at de resterende ti systemfejl kan henføres til den kommunale del af systemet.

Med henvisning til behovet for at fokusere på udsendelsen af nye ejendomsvurderinger med udgangspunkt i et nyt ejendomsvurderingssystem Ejendomme og Grunde (E&G), er det med lov nr. 1061 af 30 juni 2020 besluttet at indføre et stop for at kunne genoptage sager i det nuværende ejendomsvurderingssystem fra og med den 1. november 2020. Dermed undgås de komplikationer, som de gamle sager kan medføre, ligesom ejendomssejerne får tryghed for, at de ikke mødes med gamle krav fra myndighederne. For så vidt angår de fejl, der kan henføres til den kommunale del af systemet, vil Skatteministeriet tage kontakt til kommunerne vedrørende håndtering af de resterende fejl.

4.1.2.3 Verserende sager

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

Der er udarbejdet en opgørelse over sager, som vurderes at have en mulig skattemæssig effekt på minimum 100 mio. kr. Sagerne udgøres både af enkeltsager og gruppesøgsmål.

Pr. 31. december 2021 er der 97 større verserende sager, fordelt på 62 sager med krav mod Skatteforvaltningen, som vil kunne medføre en ekstra udgift, og 35 sager med krav fra Skatteforvaltningen, som vil kunne medføre en indtægt.

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

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

Sager i Skatteforvaltningen, dvs. sager eller sagskomplekser, hvori der er tvivl om procedurer eller regel anvendelse, der kan få betydning for regnskabet for § 38 medtages under hensyn til væsentlighed i regnskabet, hvor den mulige skattemæssige effekt er på minimum 100 mio. kr.

Der er pr. 31. december 2021 ikke identificeret sager med tvivl, der vurderes at kunne få regnskabspåvirkende effekt.

4.1.2.5 ATP-sager

Skatteforvaltningen skal ændre praksis ved vurderingen af forvaltningen af investeringsforeninger i momsmæssig forstand som følge af en EU-dom. 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 modtaget 625 anmodninger om tilbagebetaling fra henholdsvis afgiftspligtige leverandører og aftagere (pensionsinstitutter og senere omsætningsled). De 625 anmodninger om tilbagebetaling af moms blev nærmere gennemgået, hvilket afstedkom, at kravene blev "udpakket" til 922 sager, heraf 867 leverandørsager og 55 aftagersager.

I 206 afsluttede sager var der anmodet om i alt ca. 63 mio. kr., heraf er der afvist krav for godt 45 mio. kr. De sidste 18 mio. kr. vedrører sager, som er blevet lukket uden afgørelse, fx fordi selskabet har trukket deres anmodning eller selskabet er ophørt.

Der har ikke fundet nogen udbetalinger sted i 2021, da man afventer fire styresignaler. Styresignalerne forventes at blive meldt ud i juni 2022. Det er ikke muligt at vurdere den regnskabsmæssige effekt, da de opdaterede styresignaler vil have betydning for sagsbehandlingen. Behandlingen af anmodningerne forventes afsluttet i 2024.

4.1.2.6 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 udbytter.

Der blev afsagt endelig dom i EU-sagerne i Højesteret den 24. juni 2021. 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 vil med udgangspunkt i dommen fra Højesteret påbegynde udsendelse af afgørelser på de indkomne anmodninger i EU-sagerne, når der foreligger et styresignal fra Jura. Pr. 31. december 2021 er der 2.664 ikke-behandlede EU-sager, hvor foreningerne har anmodet om refusion af ca. 4,1 mia. kr.

4.1.2.7 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 på samlet ca. 1,9 mia. kr. inkl. renter. Heraf har Skatteforvaltningen foreløbigt modtaget ca. 1 mia. kr. Restbetalingen i forhold til disse forlig er forfalden senest ultimo maj 2023.

4.1.2.8 Genoptagelse af sager vedr. refusion af udbytteskat

Skattestyrelsen forventer i 2022 at skulle påbegynde genoptagelsen af en række afgjorte sager vedrørende refusion af udbytteskat som følge af en Skatterådsafgørelse om dobbeltbeskatningsaftaler, hvor pensionskasser via investeringsenheder foretager investeringer bl.a. i danske aktier. Der er tale om afgørelser truffet efter 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.

På nuværende tidspunkt drøfter Skattestyrelsen dobbeltbeskatningsaftaler med de enkelte lande. Den endelige sagsbehandling afventer denne behandling.

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 80-100 mio. kr.

4.1.2.9 Indbetalinger på låste inddrivelsesfordringer

Ved udgangen af 2021 var der ca. 208.000 stk. indbetalinger til en samlet indbetalingssum på ca. 419 mio. kr. tiltænkt ikke inddrivelsesparate inddrivelsesfordringer i DMI, hvor der er mistanke om datafejl. Det betyder, at indbetalingerne ikke kan placeres på gældsposterne. Inddrivelsesfordringerne kræver oprydning i afvigelsesflag, inden indbetalingerne vil kunne placeres som tiltænkt.

I 2021 er antallet af låste indbetalinger steget, hvilket især kan tilskrives udsendelse af ca. 398.000 maskinelle rykkerbreve til skyldnere med blandet gæld. Det vil sige skyldnere, der har såvel inddrivelsesparat som ikke inddrivelsesparat gæld. Årsagen, til at de låste indbetalinger stiger, er, at skyldnere har indbetalt på ikke-inddrivelsesparat gæld.

4.1.3 Note 3. Skatter og afgifter mv.

Tabel 12 specificerer skatter og afgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 12. Skatter og afgifter		
Mio. kr.	2021	2020
§ 38.11.01. Personskatter	642.393,4	608.482,9
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	6.473,7	6.654,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.192,6	1.685,5
- heraf Domstolsstyrelsen	5.281,2	4.968,9
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	100.411,8	70.224,8
§ 38.13.11. Kulbrinteskat	-16,1	797,8
§ 38.14.01. Pensionsafkastskat	48.536,1	63.373,6
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	8.562,2	7.368,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	7.975,0	6.819,9
- heraf Domstolsstyrelsen	587,2	548,9
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	409,4	163,4
- heraf Skatteforvaltningen § 38	393,3	163,4
- heraf Fødevarestyrelsen	16,1	-
§ 38.21.01. Merværdiafgift	248.302,3	227.716,7
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	16.165,9	16.205,3
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	10.131,1	9.488,0
§ 38.22.05. Benzinafgifter	7.366,2	7.113,6
§ 38.23.01. Vægtafgift	10.386,8	10.237,4
§ 38.23.03. Registreringsafgift	16.167,6	18.620,2
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	1.419,9	1.443,7
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	567,9	553,8
§ 38.24.01. Miljøafgifter	7.531,4	7.076,4
§ 38.27.01. Afgifter på spil	2.311,4	1.786,7
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	4.020,9	3.731,4
§ 38.28.03. Tobaksafgift	9.201,3	8.857,9
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	2.924,4	2.763,2
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	344,6	340,4
§ 38.28.21. Øvrige afgifter	104,8	103,7
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	91,6	93,6
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	9.955,6	9.614,1
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	562,9	568,9
§ 38.61.01. Renteindtægter	-2,0	-0,7
- heraf Domstolsstyrelsen	-2,0	-0,7
Skatter og afgifter i alt	1.154.325,1	1.083.380,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.148.442,8	1.077.863,0
- heraf Domstolsstyrelsen	5.866,3	5.517,1
- heraf Fødevarestyrelsen	16,1	-

4.1.4 Note 4. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Tabel 13 specificerer kursværdireguleringen af skatter og afgifter mv. fra resultatopgørelsen.

Tabel 13. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Mio. kr.	2021	2020
§ 38.11.01. Personskatter	30,8	-1.244,5
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	-174,9	25,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-177,7	29,8
- heraf Domstolsstyrelsen	2,8	-4,3
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	515,9	197,3
§ 38.13.11. Kulbrenteskat	-4,2	-22,5
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	-3,5	-4,0
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	14,1	-20,8
- heraf Skatteforvaltningen § 38	13,9	-20,8
- heraf Fødevarestyrelsen	0,2	-
§ 38.21.01. Merværdiafgift	-1.162,1	-25,9
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	0,2	0,0
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	-252,7	-6,2
§ 38.22.05. Benzinafgifter	-0,1	0,3
§ 38.23.01. Vægtafgift	74,9	83,9
§ 38.23.03. Registreringsafgift	-17,5	15,9
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	-	0,0
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	1,7	2,3
§ 38.24.01. Miljøafgifter	-43,2	3,1
§ 38.27.01. Afgifter på spil	0,8	26,1
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	2,5	3,5
§ 38.28.03. Tobaksafgift	-33,0	-40,8
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	17,0	-5,3
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	1,0	-0,8
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	2.492,5	-14,1
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	-2,3	3,2
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	0,0	0,0
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-278,0	-1.994,2
Skatter og afgifter i alt	1.179,9	-3.018,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.176,9	-3.013,7
- heraf Domstolsstyrelsen	2,8	-4,3
- heraf Fødevarestyrelsen	0,2	-

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

Tabel 14 specificerer overførte skatter til kommuner og regioner m.fl. fra resultatopgørelsen.

Tabel 14. Overførte skatter og afgifter til kommuner m.fl.

Mio. kr.	2021	2020
§ 38.11.01. Personskatter	-268.112,1	-267.237,5
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-7.663,7	-11.096,5
Overførte skatter til kommuner m.fl. i alt	-275.775,8	-278.334,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-275.775,8	-278.334,1
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-

4.1.6 Note 6. Finansielle indtægter

Tabel 15 specificerer de finansielle indtægter fra resultatopgørelsen.

Tabel 15. Finansielle indtægter

Mio. kr.	2021	2020
§ 38.12.01. Børne- og ungeydelsen	9,8	9,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	9,8	9,5
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	0,0	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	0,0	-
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	8.028,0	5.790,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	8.024,4	5.787,3
- heraf Domstolsstyrelsen	3,6	2,8
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-
Finansielle indtægter i alt	8.037,8	5.799,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	8.034,2	5.796,7
- heraf Domstolsstyrelsen	3,6	2,8
- heraf Fødevarestyrelsen	0,0	-

4.1.7 Note 7. Finansielle udgifter

Tabel 16 specificerer de finansielle udgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 16. Finansielle udgifter

Mio. kr.	2021	2020
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	-	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-
§ 38.19.71 Bøder, konfiskationer mv.	0,0	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	0,0	-
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-2.495,0	-3.315,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-2.495,1	-3.314,7
- heraf Domstolsstyrelsen	0,1	-0,6
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-
Finansielle udgifter i alt	-2.495,0	-3.315,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-2.495,1	-3.314,7
- heraf Domstolsstyrelsen	0,1	-0,6
- heraf Fødevarestyrelsen	0,0	-

4.1.8 Note 8. Børne- og ungeydelsen

Tabel 17 specificerer Børne- og ungeydelsen fra resultatopgørelsen.

Tabel 17. Børne- og ungeydelsen

Mio. kr.	2021	2020
Børne- og ungeydelsen	-14.868,1	-14.778,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-14.868,1	-14.778,9
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	-10,1	-23,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-10,1	-23,0
Børne- og ungeydelsen i alt	-14.878,2	-14.801,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-14.878,2	-14.801,9
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-

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

Tabel 18 specificerer kursværdiregulering af statslige udlån i forbindelse med COVID-19 fra resultatopgørelsen.

Tabel 18. Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19

Mio. kr.	2021	2020
Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19	-431,6	-48,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-431,6	-48,7

4.1.10 Note 10. EU's genopretningsfacilitet

Tabel 19 specificerer EU's genopretningsfacilitet fra resultatopgørelsen

Tabel 19. EU's genopretningsfacilitet

Mio. kr.	2021	2020
EU's genopretningsfacilitet	1.190,1	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.190,1	-

4.1.11 Note 11. Statslige udlån ifm. COVID-19

Tabel 20 specificerer statslige udlån i forbindelse med COVID-19 fra balancen.

Tabel 20. Statslige udlån ifm. COVID-19

Mio. kr.	2021	2020
Tilgang (udbetaling)	36.237,2	7.331,80
- heraf Skatteforvaltningen § 38	36.237,2	7.331,80
Sendt til inddrivelse	-552,9	-55,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-552,9	-55,3
Afgang (tilbagebetaling)	-1.274,3	-47,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-1.274,3	-47,5
Udlån ifm. COVID-19	34.410,0	7.229,00
- heraf Skatteforvaltningen § 38	34.410,0	7.229,00

4.1.12 Note 12. Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse

Tabel 21 specificerer statslige udlån i forbindelse med COVID-19 under inddrivelse fra balancen

Tabel 21. Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse

Mio. kr.	2021	2020
Nominal værdi af udlån under inddrivelse	552,9	55,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	552,9	55,3
Hensættelse til forventet tab	-480,3	-48,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-480,3	-48,7
Udlån under inddrivelse	72,6	6,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	72,6	6,7

4.1.13 Note 13. Skatter og afgifter under opkrævning

Tabel 22 specificerer skatter og afgifter under opkrævning fra balancen.

Tabel 22. Skatter og afgifter under opkrævning

Mio. kr.	2021	2020
Skatter og afgifter under opkrævning, primo	194.102,2	102.345,6
Tilgang af skatter og afgifter under opkrævning	-48.448,2	91.756,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-48.568,3	91.688,2
- heraf Domstolsstyrelsen	112,4	68,4
- heraf Fødevarestyrelsen	7,6	-
Skatter og afgifter under opkrævning, ultimo	145.654,0	194.102,2
- heraf Skatteforvaltningen § 38	145.106,4	194.033,9
- heraf Domstolsstyrelsen	540,0	68,4
- heraf Fødevarestyrelsen	7,6	-

4.1.14 Note 14. Skatter og afgifter under inddrivelse

Tabel 23 specificerer skatter og afgifter under inddrivelse fra balancen.

Tabel 23. Skatter og afgifter under inddrivelse		
Mio. kr.	2021	2020
Nominal værdi af skatter og afgifter under inddrivelse	89.670,2	85.952,4
- heraf Skatteforvaltningen § 38	89.613,9	85.907,8
- heraf Domstolsstyrelsen	46,6	44,6
- heraf Fødevarestyrelsen	9,7	-
Hensættelse til forventet tab	-70.218,9	-73.142,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-70.181,9	-73.109,6
- heraf Domstolsstyrelsen	-30,2	-33,0
- heraf Fødevarestyrelsen	-6,7	-
Skatter og afgifter under inddrivelse	19.451,4	12.809,8
- heraf Skatteforvaltningen § 38	19.432,0	12.798,2
- heraf Domstolsstyrelsen	16,4	11,6
- heraf Fødevarestyrelsen	3,0	-

4.1.15 Note 15. Igangværende arbejder for fremmed regning

Tabel 24 specificerer igangværende arbejder for fremmed regning fra balancen

Tabel 24. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Mio. kr.	2021	2020
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.190,1	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.190,1	-

4.1.16 Note 16. Anden kortfristet gæld

Tabel 25 specificerer Anden kortfristet gæld fra balancen.

Tabel 25. Anden kortfristet gæld		
Mio. kr.	2021	2020
Anden kortfristet gæld	77.274,5	48.630,8
Modtagne udlæg/indeh.	0,0	52,9
Deponenter	398,1	388,6
Kreditorsamlekonto, ekstern gæld	-3,1	-
Uanbringelig ml. regningsbeløb	0,0	-
Anden kortfristet gæld i alt	77.669,5	49.072,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	77.672,6	49.072,3
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	-3,1	-

4.2 Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering

Af tabel 26 fremgår en oversigt, der viser periodiseringer på underkontoniveau, som afviger fra hovedreglen om periodisering pr. 31. december.

Tabel 26. Periodiseringsoversigt på underkontoniveau

Underkonto og beskrivelse	Undtagelsesbestemmelse	Periodiseret i 2021	Periodiseret i 2020
38.11.01.10 Personskat	Forudbetalte lønninger Frist d. 17. januar (SRB)	- Ja	Ja Ja
38.11.11.10 Gaveafgift	Ingen frist	Ja	Ja
38.13.01.10 Selskabsskat	Frist d. 1. februar	Ja	Ja
38.16.01.10 Tinglysningsafgift mv.	Frist d. 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	-	-
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
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	-
38.24.01.80. Afgift af kvælstof i gødning	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.85. Afgift af mineralsk fosfor i føderfosfat	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	Ja	-
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	-	Ja
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 31. januar.

4.3 Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser

I tabel 27 fremgår en oversigt over de systemer, som der omtalt i årsregnskabet, deres forkortelser og deres funktion.

Tabel 27. Overblik over systemer og forkortelser

Forkortelse	Fulde navn	Funktion
CSR-P	Centrale Skatteyder Regi-System - Persondelen	System til at vedligeholde et basisregister over personoplysninger.
DMI	Debitor Motor Inddrivelse	Paralleldrift-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.
DR	Debitor og Restancesystem	D/R-systemet indsamler angivelsesoplysninger vedr. moms, A-skat/bidrag, lønsumsafgift samt importtold og -moms.
KOBRA	Kontering og Opkrævning af B-skat, Restskat og Andre skatter	Et system til kontering og opkrævning af personlige skatter og arbejdsmarkedsbidrag.
OSM	One Stop Moms	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.