

Årsregnskab 2025 for § 38

Skatteministeriet



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af finanslovens § 38. Skatter og afgifter	5
2.2 Ledelsesberetning.....	5
2.2.1 Økonomiske hovedtal.....	7
2.3 Forventninger til det kommende år	8
3. Regnskab.....	9
3.1 Anvendt regnskabspraksis	10
3.1.1 Indregning af udgifter og indtægter	10
3.1.2 Måling (opgørelse) af indtægter	11
3.1.3 Dispensationer og fortolkninger	11
3.1.4 Resultatopgørelse	13
3.1.5 Balance	14
3.2 Resultatopgørelse mv.....	15
3.3 Balancen.....	16
3.4 Bevillingsregnskabet	17
4. Bilag.....	23
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	24
4.1.1 Note 1. Væsentlige forhold til forståelse af regnskabet.....	24
4.1.2 Note 2. Øvrige forhold til forståelse af regnskabet	32
4.1.3 Note 3. Skatter og afgifter mv.....	35
4.1.4 Note 4. Overførte skatter til kommuner m.fl.	36
4.1.5 Note 5. Tab og kursværdiregulering af statslige udlån	36
4.1.6 Note 6. Statslige udlån.....	37
4.1.7 Note 7. Statslige udlån under inddrivelse.....	37
4.1.8 Note 8. Skatter og afgifter under opkrævning.....	38
4.1.9 Note 9. Skatter og afgifter under inddrivelse	38
4.1.10 Note 10. Andre tilgodehavender under opkrævning	39
4.1.11 Note 11. Andre tilgodehavender under inddrivelse.....	39
4.2 Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering	40

Påtegning af det samlede regnskab

1

Årsregnskabet omfatter hovedkontiene på finanslovens § 38. *Skatter og afgifter*, som Skatteministeriets departement er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2025.

Det tilkendegives hermed:

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

Kontrolmiljøet omkring adgangsstyring i Skatteministeriets regnskabsbærende it-systemer er ikke fuldt tilstrækkeligt. Dette medfører alt andet lige en forhøjet risiko for svig og usikkerhed om fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata. Der pågår et omfattende arbejde med at styrke kontrolmiljøet for adgangsstyring for de regnskabsbærende systemer, og der er i 2025 gennemført tiltag for at understøtte forbedret adgangsstyring via blandt andet klarere afgrænsning af roller i væsentlige systemer samt konkrete tiltag og planer for identifikation af kritiske kombinationer af brugerrettigheder. Der er ikke konstateret forhold, som indikerer besvigelser eller manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata (se afsnit 2.2.1).

Der er iboende usikkerhed knyttet til indregningen af inddrivelsesfordringerne, som indregnes til kursværdi. Værdiansættelsen af de ikke-inddrivelsesparate fordringer foretages ud fra en løbende regulering af kursværdien, så den afspejler det vurderede niveau for inddrivelsespotentialet. Skatteministeriet arbejder løbende med at reducere usikkerheden forbundet med indregning til kursværdi (se afsnit 2.2.2).

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

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

København, d. 19. marts 2026

København, d. 19. marts 2026



Merete Agergaard
Departementschef
Skatteministeriets departement



Thomas Hjortenbergs
Direktør
Skattestyrelsen

Beretning

2

2.1 Præsentation af finanslovens § 38. Skatter og afgifter

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

Regnskabet for finanslovens § 38 føres i fire regnskabsførende institutioner. Skattestyrelsen har det overordnede ansvar for den regnskabsførende institution 0025 *Skatteforvaltningen § 38*, hvor størstedelen af indtægterne på finanslovens § 38 regnskabsføres. Domstolsstyrelsen regnskabsfører en mindre del af indtægterne i den regnskabsførende institution 0848 *Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet § 38*. Fødevarestyrelsen har ansvaret for at aflægge regnskab for den regnskabsførende institution 0845 *Fødevarestyrelsen for Skatteministeriet*, som ligeledes udgør en mindre del af indtægterne. Sund & Bælt Holding A/S har ansvaret for at aflægge regnskab for den regnskabsførende institution 0846 *Sund & Bælt for SKAT*. Forretningsgangene, der skal sikre en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af opkrævningen og inddrivelsen, er omfattet af Skatteforvaltningens årsrapport for 2025.

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

Skatteministeriet har valgt at udarbejde et særskilt årsregnskab for § 38, der vedlægges som et bilag til det finansielle årsregnskab for Skatteministeriets departement.

2.2 Ledelsesberetning

I 2025 er der indtægtsført ca. 1.350 mia. kr., hvoraf de væsentligste indtægter kommer fra personskatter, moms og selskabsskat. Regnskabet indeholder også overførsler som afregning af skatter til kommunerne og udbetaling af børne- og ungedydelse. Fra og med 2025 udsteder Skatteforvaltningen en række lån i forbindelse med ejendomsskatter fra § 38-regnskabet.

Det er ledelsens vurdering, at regnskabet er aflagt uden væsentlige fejl og mangler. Der er således grundlæggende sikkerhed for regnskabsaflæggelsen og dermed indtægtsførsel af skatter og afgifter fra borgere og virksomheder. Det er dog fortsat ledelsens vurdering, at der kan ske styrkelse af fx forhold vedr. brugeradgangsstyring og oprydningen i den fejlramte gældsmasse. På trods af de nævnte forhold er det fortsat vurderingen, at regnskabet er rigtigt.

I 2025 har Skatteforvaltningen fortsat arbejdet med at styrke brugerrettighedsstyring i centrale systemer, rydde op i fordringer, der ikke kan inddrives, samt sikre overblikket over finansielle risici på tværs af skattearter. Indsatsen styrker kontrolmiljøet og medvirker til at mindske usikkerhederne i regnskabsaflæggelsen.

Arbejdet med kontrolmiljøet for brugeradgangsstyring i regnskabsbærende it-systemer har i 2025 haft fokus på at sikre fremdrift på allerede igangsatte tiltag med henblik på at reducere risikoen for finansielle fejl. Indsatsen har især været rettet mod kritiske kombinationer af brugeradgange samt forretningsvendte privilegerede brugeradgange.

Kortlægningen af de kritiske kombinationer på tværs af systemer er gennemført for en række af de for regnskabet relevante forretningsprocesser, omend formel afslutning mv. i nogle tilfælde tilvejebringes i første kvartal 2026. Et samlet overblik forventes ultimo 2026. I takt med kortlægningen implementeres de kritiske kombinationer i adgangsstyringssystemet Omada, hvor der sideløbende er etableret krav om dobbelt godkendelse ved adgangstildeling. Dette vurderes at styrke kontrolmiljøet ved at begrænse uautoriseret tildeling af kritiske kombinationer af adgange.

Herudover er der igangsat analyser af forretningsvendte privilegerede adgange, der giver særligt udvidede muligheder i systemer. Arbejdet fokuserer på at identificere konkrete adgange samt sikre behørig kontrol til overvågning af handlinger forbundet hermed. Så vidt viser analysens resultater, at der er tildelt få forretningsvendte privilegerede adgange. Den resterende risiko forventes håndteret i 2026 i regi af det pågående arbejde med at sikre behørig kompenserende kontroller ved tildeling af forretningsvendte privilegerede adgange.

Endelig er der i 2025 identificeret svagheder i funktionsadskillelse på motorområdet og i den etablerede brugeradgangsstyring for Motorregisteret (DMR). Disse forhold forventes håndteret i løbet af 2026 i regi af de etablerede processer for arbejdet med at sikre behørig funktionsadskillelse generelt samt i det igangværende arbejde med at styrke adgangsstyringsområdet.

Arbejdet med at styrke inddrivelse af offentlig gæld er fortsat i 2025. Antallet af borgere og virksomheder med restancer er reduceret, og der er tilvejebragt et provenu, der for så vidt angår § 38-regnskabet udgjorde ca. 10 mia. kr. i 2025. Udviklingen hænger sammen med bedre datakvalitet, øget digital understøttelse og implementering af nye inddrivelses- og gældsplejeprocesser.

Udviklingen i restancemassen, provenu, faldende antal skyldnere samt forbedret datakvalitet understøtter hovedforudsætningen i Skatteforvaltningens kursværdimodel, som antager en stabil og effektiv inddrivelse med alle relevante inddrivelseskridt. Værdiansættelsen vurderes derfor, i forhold til tidligere år, mere sikker, selvom der i sagens natur er tale om et skøn over en længere inddrivelsesperiode.

En lidt større usikkerhed knytter sig til værdiansættelsen af den del af gælden, der endnu ikke kan inddrives, fordi den er ramt af datafejl eller mangler retskraftvurdering. Denne del af gælden er halveret siden 2022 og udgør nu en mindre andel af den samlede gældsportefølje. I 2025 udgør den ikke-inddrivelsesparate gæld i § 38 regnskabet 12 pct. af den samlede nominelle værdi og 8 pct. af kursværdien. Oprydningsindsatsen i Skatteforvaltningen prioriterer rentable krav, mens ordinær afskrivning af ikke-rentable krav gennemføres løbende.

I værdiansættelsen indregnes risikoen ved den fejlramte gæld gennem løbende justeringer af oprydnings sandsynligheder baseret på erfaringer fra oprydningsindsatsen. Samlet vurderes opgørelsesmetoden overordnet at afspejle den usikkerhed, der fortsat knytter sig særligt til denne del af fordringsmassen.

Fra og med 1. januar 2025 er der indtægter opført under § 38-regnskabet for kilometerbaseret vejafgift for lastbiler samt bøder forbundet hermed. Disse indtægter administreres og regnskabsføres af Sund & Bælt Holding A/S i Transportministeriet. I medfør af § 3 i *Bekendtgørelse om Sund & Bælt Holding A/S' regnskabsaflægning m.v. for vejafgifter, som indgår i statsregnskabet*, er der særskilt for regnskabsafleggelsen indhentet en revisorerklæring pr. 15. oktober 2025 (ISAE 3402 type 1) uden forbehold om de finansielle kontrollers design og implementering hos Sund & Bælt Holding A/S. Det bemærkes dog, at erklæringen

er baseret på et system og en ordning, der blev sat i drift 1. januar 2025, og efter implementeringen har gennemgået en hypercareperiode. Derfor er revisorerklæringen for 2025 udformet som en type 1-erklæring, hvilket indebærer, at erklæringen omhandler kontrollernes design og implementering på det givne tidspunkt i 2025, og dermed ikke for hele regnskabsåret. Skatteministeriet vurderer, at forholdet forøger risikoen for, at opgørelsen af de indregnede indtægter i årsregnskabet kan være behæftet med fejl. Risikoen vurderes at være begrænset henset til resultatet af den udarbejdede type-1 erklæring, samt at kompenserende regnskabskontroller, som Sund & Bælt Holding A/S oplyser, har været udført tilfredsstillende for alle måneder. For regnskabsåret 2026 vil Sund & Bælt Holding A/S indhente en ISAE 3402 type 2-erklæring, der dækker hele årets regnskabsperiode, og som tager stilling til kontrollernes effektivitet i perioden. Sund & Bælt Holding A/S oplyser, at der ikke er konstateret fejl i indtægterne fra vejafgifter, som udgør ca. 2,0 mia. kr. i 2025, svarende til 1,5 promille ud af de samlede indtægter på ca. 1.350 mia. kr. i § 38 regnskabet for 2025.

Samlet set kan det konkluderes, at de væsentligste indsatsområder til fortsat styrkelse af kontrolmiljøet for § 38-regnskabet findes på velkendte områder. Det er således vurderingen, at der igen i 2025 er sket mærkbar fremgang, herunder blandt andet ift. kontrolmiljøet for brugeradgangsstyring, hvor kortlægningen af kritiske kombinationer for en række af de for regnskabet relevante forretningsprocesser er gennemført. Endvidere er antallet af borgere og virksomheder med offentlig gæld i 2025 reduceret. Dette bidrager til, at den samlede risiko for regnskabsafleggelsen igen er reduceret.

2.2.1 Økonomiske hovedtal

De økonomiske hovedtal for § 38 for 2024-2025 fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Økonomiske hovedtal

Mia. kr.	2025	2024
Resultatopgørelse		
Skatter og afgifter mv.	1.358,5	1.276,9
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	-389,8	-372,3
Finansielle poster i alt	5,4	6,0
Øvrige poster	-18,9	-18,6
Årets resultat	955,1	892,0
Balance	31.12.2025	31.12.2024
Statslige udlån	1,7	0,1
Tilgodehavender under opkrævning	151,1	147,4
Tilgodehavender under inddrivelse	22,7	22,3
Øvrige poster	0,9	1,1
Aktiver i alt	176,4	170,9
Egenkapital, ultimo	140,1	133,9
Kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter	36,3	37,0
Passiver i alt	176,4	170,9

2.3 Forventninger til det kommende år

I 2026 vil Skatteministeriet fortsat have fokus på at reducere de tilbageværende usikkerheder i regnskabet for § 38, som primært vedrører it- og forvaltningsmæssige udfordringer. I tillæg hertil arbejdes der på at forebygge og sikre, at der ikke opstår nye regnskabstekniske fejl og differencer af betydning for regnskabet. Det videre arbejde i 2026 omfatter blandt andet:

- En fortsat styrkelse af kontrolmiljøet omkring adgangsstyring med henblik på at reducere risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl ved at implementere kontroller i de regnskabsbærende systemer. Det sker bl.a. ved at fortsætte arbejdet omkring identificering af kritiske rollekombinationer af adgange på tværs af de regnskabsbærende systemer samt ved at sikre udførelse af kompenserende kontroller. Sideløbende med kortlægningsarbejdet vil der i 2026 være fokus på fastlæggelse af strategi for monitorering af risici og kontroller knyttet til brugeradgangsstyringen.
- Arbejdet med oprydningen i den fejlramte gældsmasse fortsætter, herunder datagrundlag og antagelser for kursværdimodellen.
- Styrkelse af kontrolmiljøet og de kontroller, der foretages af handlinger på de regnskabsbærende systemers it-platforme, herunder blandt andet indsats på motorområdet ift. tilrettelæggelsen af proces ift. anvendelsen af DMR.
- Et fortsat fokus på finansiel risikostyring, herunder bl.a. kortlægning af finansielle risici og kontroller heraf på skattearter, der endnu ikke systematisk er gennemgået.

Regnskab

3

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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 regnskab for departementet. Det betyder, at formatet for årsregnskabet for § 38 på nogle områder afviger fra Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af 2025.

Årsregnskabet for 2025 er udarbejdet i henhold til regnskabsbekendtgørelsen, gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrativ Vejledning (ØAV) samt øvrige retningslinjer fra Økonomistyrelsen. For enkelte områder er den anvendte regnskabspraksis dog fastlagt efter særskilt aftale med Økonomistyrelsen, da regnskabspraksis for konkrete forretningsgange på § 38 ikke er beskrevet i eller kan udledes direkte af ØAV eller øvrige gældende retningslinjer.

Årsregnskabet er aflagt efter det udgiftsbaserede regnskabsprincip, hvor indtægtskriteriet er retserhvervelsestidspunktet. Årsregnskabet er udarbejdet på baggrund af data fra Statens Koncernrapportering (SKR), mens sammenligningstallene for 2024 er hentet i Statens Koncernsystem (SKS), medmindre andet er specifikt angivet. Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

3.1.1 Indregning af udgifter og indtægter

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

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

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

3.1.2 Måling (opgørelse) af indtægter

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

Den nominelle værdi svarer til enten:

- Angivelsesbeløbet
- Det foreløbige fastsættelsesbeløb
- Opgørelsesbeløbet
- Afgørelsesbeløbet
- Forfaldsbeløbet
- Leveringsprisen

Hvis en fordring senere overgår til inddrivelsesmyndigheden, opgøres den i regnskabet til kursværdi med angivelse af såvel nominelt beløb som hensættelse til forventet tab.

3.1.3 Dispensationer og fortolkninger

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

Regnskabsposter

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

Periodisering

Ved årsafslutningen periodiseres der efter en hovedregel, hvor indtægter, der i Skatteforvaltningen er bogført i SAP38, medtages for regnskabsåret til og med 31. december 2025.

Undtagelser hertil er:

- Alle skatte- og afgiftsarter med en angivelsesfrist, vedrørende regnskabsåret eller tidligere år, til og med den 1. februar eller først kommende bankdag i det efterfølgende år. Pensionsafkastskat følger dog hovedreglen.
- A-skatter vedrørende forudbetalte lønninger, der er modtaget i regnskabsåret, men som vedrører året efter regnskabsåret, indregnes i det efterfølgende regnskabsår.
- Vægtafgift bogføres på forfaldstidspunktet. Vægtafgift forudbetales for 3-12 måneder. Der foretages ikke periodisering af den del af vægtafgiften, der vedrører året efter regnskabsåret.
- Skattearter, der har en angivelsesfrist senest 1. februar 2026, 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 2025 med forfald i 2026 periodiseres til 2025.
- Foreløbige fastsættelser for skattearter, der periodiseres, medtages i periodiseringen i det udtræk, som skattearten vedrører.

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

Indregning af udbytterefusionsanmodninger

Anmodninger om udbytterefusion indregnes i henhold til modtagelsestidspunktet, da beløbet på dette tidspunkt kan opgøres pålideligt. Dette har været praksis, siden automatiske udbetalinger af refusion af udbytteskat blev sat i bero af Skatteforvaltningen medio 2015. Beløbet påvirkes af renter, der løbende tilskrives som følge af sagsbehandlingstiden. Opgørelsen er foretaget i den udstrækning, grundlaget for beregninger og lignende har været systemunderstøttet. I lighed med regnskabet for 2024 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 koncernposteringer på et overordnet niveau, så den enkelte debtors saldo ikke bliver påvirket.

Skatteforvaltningen har i enkelte tilfælde ikke mulighed for at registrere kursværdien af inddrivelsesfordringer på de korrekte underkonti på finansloven, da en fordringstype kan vedrøre flere underkonti på finansloven. Usikkerheden knytter sig altovervejende til seks fordringstyper fra systemet DMO. Skatteforvaltningen har i 2025 bogført kursværdien for disse seks fordringstyper ud fra en fordeling på underkonti baseret på beholdningstal pr. 31. december 2024.

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

Selvstændig likviditet

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

3.1.4 Resultatopgørelse

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

Skatter og afgifter mv.

Posten består af indkomstskatter fra personer og selskaber såsom personskat, selskabsskat, pensionsafkastskat, aktieavancebeskatning mv. Afgifterne og de øvrige indtægter består af merværdiafgift, punktafgifter samt indtægter fra bøder, konfiskationer mv. Desuden indeholder posten forventet tab på inddrivelsesfordringer vedrørende skatter og afgifter mv.

Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.

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

Finansielle poster

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

Tilbagebetalingsordningen vedr. ejendomsskatter

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

Børne- og ungedelsen

Posten består af afregning af børne- og ungedelsen samt forventet tab på inddrivelsesfordringer vedrørende børne- og ungedelsen. Ordningen administreres af Udbetaling Danmark.

Tab på statslige udlån

Posten består af afskrivninger af statslige udlån samt forventede tab på statslige udlån under inddrivelse.

EU's genopretningsfond

Posten består af indtægter fra EU's genopretningsfond.

3.1.5 Balance

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

Statslige udlån

Posten måles til nominel værdi og nedskrives løbende, når lånene tilbagebetales eller retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker løbende.

Statslige udlån under inddrivelse

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

Skatter og afgifter under opkrævning

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

Skatter og afgifter under inddrivelse

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

Andre tilgodehavender under inddrivelse

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Posten består af tilgodehavende vedrørende EU's genopretningsfond.

Bankindestående

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

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

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

Kontantbeholdning

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

Egenkapital

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

Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser

Posten består af forudbetalte A-skatter mv. 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 3. En række af posterne er desuden specificeret på hovedkonti i de pågældende noter i kapitel 4.

Tabel 3. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2025	2024
3	Skatter og afgifter mv.	1.358.474,2	1.276.855,5
4	Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	-389.836,7	-372.313,6
	Skatter og afgifter i alt	968.637,6	904.541,9
	Finansielle indtægter*	12.620,9	12.764,2
	Finansielle udgifter	-7.236,6	-6.754,7
	Finansielle poster i alt	5.384,3	6.009,5
	Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	-3.146,1	-3.336,9
	Børne- og ungedyelsen	-16.588,1	-16.141,9
5	Tab på statslige udlån	56,1	-63,6
	EU's genopretningsfond	780,0	982,1
	Årets resultat	955.123,7	891.991,1

* Indeholder i 2025 renter på 1,2 mio. kr. fra Sund & Bælt for § 37.

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

3.3 Balancen

Balancens aktiver fremgår af tabel 4a. En række af posterne er uddybet i de pågældende noter i kapitel 4.

Tabel 4a. Balance, aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	31.12.2025	31.12.2024
6	Statslige udlån	1.646,7	11,5
7	Statslige udlån under inddrivelse	86,3	103,1
8	Skatter og afgifter under opkrævning	151.013,4	147.305,3
9	Skatter og afgifter under inddrivelse	22.649,5	22.240,6
10	Andre tilgodehavender under opkrævning	66,2	69,7
11	Andre tilgodehavender under inddrivelse	47,6	70,6
	Igangværende arbejder for fremmed regning	780,0	982,1
	Tilgodehavender i alt	176.289,8	170.782,8
	Bankindestående	114,5	163,3
	Kontantbeholdning	0,3	0,5
	Likvide beholdninger i alt	114,8	163,9
	Aktiver i alt	176.404,5	170.946,7

1-2 Væsentlige forhold mv.

Balancens passiver fremgår af tabel 4b.

Tabel 4b. Balance, passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	31.12.2025	31.12.2024
	Egenkapital, primo	133.912,3	146.195,9
	Årets resultat	955.123,7	891.991,1
	Årets kontante overførsler	-948.917,4	-904.274,8
	Årets bevægelse, netto	6.206,4	-12.283,7
	Egenkapital, ultimo	140.118,6	133.912,3
	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	2.390,6	2.154,4
	Anden kortfristet gæld	33.895,3	34.880,0
	Kortfristet gæld i alt	36.285,9	37.034,4
	Passiver i alt	176.404,5	170.946,7

1-2 Væsentlige forhold mv.

3.4 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet for § 38. *Skatter og afgifter* 2025 fremgår af tabel 5.

Tabel 5. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse
38.11.01.	Personskatter	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	428.335,9	438.079,8	9.743,9
38.11.11.	Afgift af dødsboer og gaver	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	5.304,0	8.508,9	3.204,9
38.12.01.	Børne- og ungeydelse	Lovbunden bevilling	Udgifter	-16.647,6	-16.588,1	59,5
			Indtægter		7,4	7,4
38.13.01.	Indkomstskat af selskaber	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	113.422,0	103.314,9	-10.107,1
38.13.11.	Kulbrinteskat	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	2.612,0	1.574,0	-1.038,0
38.14.01.	Pensionsafkastskat	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	17.800,0	42.507,4	24.707,4
38.15.01.	Tilbagebetalingsordning vedr. ejendoms-skatter	Lovbunden bevilling	Udgifter	-3.300,0	-3.146,1	153,9
			Indtægter			
38.15.02.	Kompensation af kom-muner vedr. ejendoms-skat	Anden bevilling	Udgifter	-50,0	0,0	50,0
			Indtægter			
38.15.03.	Kompensation kommu-ner eftergivelse af grundskyld	Anden bevilling	Udgifter	-13,0	0,0	13,0
			Indtægter			
38.16.01.	Tinglysningsafgift	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	6.450,0	8.610,3	2.160,3
38.17.01	Grundskyld mv. af er-hvervejendomme	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	-5.500,0	-5.162,1	337,9
38.17.02	Komp. kommunerne for stigningsbegr. Dæk-ningsafgift	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	-362,6	-362,6	0,0
38.19.71.	Bøder, konfiskationer mv.	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	475,0	573,8	98,8
38.21.01.	Merværdiafgift	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	273.600,0	283.649,5	10.049,5
38.22.01.	Afgifter på el, gas og kul	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	10.489,1	10.410,8	-78,3
38.22.03.	Afgifter på olieproduk-ter	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	6.283,9	5.525,1	-758,8
38.22.05.	Benzinafgifter	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	5.495,0	5.452,3	-42,7
38.23.01.	Vægtafgift	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	10.200,0	9.152,5	-1.047,5
38.23.03.	Registreringsafgift	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	7.300,0	5.041,1	-2.258,9

Tabel 5. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse
38.23.05.	Ansvarsforsikring	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	1.400,0	1.628,8	228,8
38.23.07.	Afgift af vejbenyttelse	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	19,0	-5,4	-24,4
38.23.08.	Kilometerbaseret vejafgift for lastbiler	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	2.150,0	1.960,3	-189,7
38.24.01.	Miljøafgifter	Anden Bevilling	Udgifter			
			Indtægter	18.162,0	18.189,5	27,5
38.27.01.	Afgifter på spil	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	2.561,5	2.701,0	139,5
38.28.01.	Afgift på øl, vin og spiritus	Anden Bevilling	Udgifter			
			Indtægter	3.670,0	3.471,9	-198,1
38.28.03.	Tobaksafgift	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	7.445,0	7.109,3	-335,7
38.28.05.	Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	2.780,0	2.707,2	-72,8
38.28.11.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	840,0	1.096,6	256,6
38.28.21.	Afgift af lystfartøjsforsikringer	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	130,0	118,3	-11,7
38.28.71.	Diverse afgifter	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	120,0	119,2	-0,8
38.41.02.	Lønsumsafgift	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	11.770,0	12.237,0	467,0
38.42.01.	Afgift på arbejdsskader	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	680,0	980,4	300,4
38.61.01.	Renteindtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	-4.270,0	-7.190,0	-2.920,0
			Indtægter	11.490,0	12.060,0	570,0
38.71.01.	Udlån ifm. lov om rentefrie lån mv. ifm. COVID-19	Anden bevilling	Udgifter	0,0	-85,5	-85,5
			Indtægter	0,0	118,0	118,0
38.71.02.	Udlån i forbindelse med boligskatter	Anden bevilling	Udgifter	-1.900,0	-1.840,8	59,2
			Indtægter	100,0	199,4	99,4
38.91.01.	Tilskud fra EU ifm. EU's genopretningsfond	Anden bevilling	Udgifter			
			Indtægter	780,0	780,0	-

Anm.: Under bevilling indgår den samlede bevilling, dvs. bevillingen på finansloven og evt. tillægsbevilling. Det bemærkes, at bevillingstallene inkluderer virkningen af L100 Forslag til lov om tillægsbevilling for finansåret 2025, som blev fremsat den 28. januar 2026, men som ikke er vedtaget endnu.

38.11.01. Personskatter

Kontoen indeholder merindtægter på 9.743,9 mio. kr. svarende til 2,3 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til merindtægter på underkonto 38.11.01.10. *Indkomstskat mv. af personer* på 12.823,8 mio. kr., og af mindreindtægter på underkonto 38.11.01.11. *Nedskrivning, personskatter* på 2.807,4 mio. kr. Merindtægten fra Indkomstskat mv. af personer er primært sammensat af merindtægter fra Udbytteskat på 12.592,0 mio. kr. samt merindtægter fra frivillige indbetalinger på 14.831,0 mio. kr. Dertil kommer mindreindtægter fra A-skat på 7.562,2 mio. kr. og mindreindtægter fra B-skat mv. på 5.754,0 kr.

Merindtægten fra Udbytteskat vurderes blandt andet at kunne henføres til ordinære indtægter fra små virksomheder, der har angivet 4.756 mio. kr. mere end sidste år, og ordinære indtægter fra store virksomheder, der har angivet 2.229 mio. kr. mere end sidste år.

Merindtægten fra frivillige indbetalinger kan hovedsageligt henføres til en stigning i antallet af personer, der har foretaget frivillige indbetalinger. Antallet af personer er steget med 32 pct. i forhold til 2024.

38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver

Kontoen indeholder merindtægter på 3.204,9 mio. kr. svarende til 60,4 pct. af bevillingen.

Merindtægten vedrører primært bodelen af afgiften.

38.13.01. Indkomstskat af selskaber

Kontoen indeholder mindreindtægter på 10.107,1 mio. kr. svarende til 8,9 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan primært henføres til en mindreindtægt på underkonto 38.13.01.10. *Indkomstskat af selskaber mv.* Der har selskaberne indbetalt 10.140,0 mio. kr. mindre end budgetteret, hvilket skyldes, at virksomhedernes indbetaling af acontoskat for 2025 har været lavere end forventet.

Kontoen 38.13.01.11 *Nedskrivninger, selskabsskat* indeholder en mindreudgift på 32,9 mio. kr.

38.13.11. Kulbrinteskot

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 1.038,0 mio. kr., svarende til 39,7 pct. af bevillingen.

Dette skyldes, at de kulbrinteskattepligtige selskaber har indbetalt mindre kulbrinteskot end forventet.

38.14.01. Pensionsafkastskat

Kontoen indeholder merindtægter på 24.707,4 mio. kr. svarende til 138,8 pct. af bevillingen.

Afvigelsen vurderes primært at afspejle mindre udnyttelse af fremført negativ skat end forudsat ved budgetteringen.

38.15.02. Kompensation af kommuner for tilbagebetaling vedr. ejendomsskatter

Kontoen indeholder mindreudgifter på 50,0 mio. kr. svarende til bevillingen på kontoen, idet kommunerne ikke har fået bevilget refusion i forlængelse af afgjorte klagesager.

38.15.03. Kompensation til kommuner for eftergivelse af efterreguleret grundskyld

Kontoen indeholder mindredgifter på 13,0 mio. kr. svarende til tillægsbevillingen på kontoen.

Der er ikke udbetalt kompensation til kommunerne for eftergivelse af efterreguleret grundskyld.

38.16.01. Tinglysningsafgift

Kontoen indeholder merindtægter på 2.160,3 mio. kr. svarende til 33,5 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan primært henføres til, at de bogførte indtægter på indtægtskontoen har været højere end forventet. Indtægterne fra tinglysningsafgiften kan variere ganske meget fra år til år, idet disse bl.a. afhænger af salget af boliger – som har betydning for låneomfanget ved ejerskifte af fast ejendom mv. – og omfanget af omlægninger af boliglån.

38.17.01. Grundskyld og dækningsafgift af erhvervsejendomme

Kontoen indeholder merindtægter på 337,9 mio. kr. svarende til 6,1 pct. af bevillingen.

Merindtægten kan primært henføres til, at der har været færre nedskrivninger end forventet ved budgetteringen. Således reduceres mindreindtægten på underkonto *38.17.01.11. Nedskrivning af grundskyld mv.* med 363,8 mio. kr.

38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.

Kontoen indeholder merindtægter på 98,8 mio. kr. svarende til 20,8 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan primært henføres til merindtægter på underkonto *38.19.71.10 Bøder, Skatteministeriet* på 72,5 mio. kr., mindreindtægter på underkonto *38.19.71.11 Nedskrivning af bøder, Skatteministeriet* på 80,1 mio. kr., samt merindtægter på underkonto *38.19.71.52 Bøder, Sund & Bælt* på 85,1 mio. kr.

38.21.01. Merværdiafgift

Kontoen indeholder merindtægter på 10.049,5 mio. kr. svarende til 3,7 pct. af bevillingen.

38.22.03. Afgift af olieprodukter

Kontoen indeholder mindreindtægter på 758,8 mio. kr. svarende til 12,1 pct. af bevillingen.

Indtægten fra afgift af olieprodukter udgøres primært af afgift af diesel til transport. Forskellen mellem bevillingen og indtægten på kontoen kan blandt andet henføres til et markant fald i bestanden af diesel-personbiler fra 2024 til 2025, hvor bestanden faldt med ca. 11 pct. Forskellen mellem bevilling og indtægt på kontoen, skal desuden ses i lyset af, at 2025 er første år efter omlægningen af energifgifterne som følge af Aftale om grøn skattereform for industrien.

38.23.01. Ejeravgift mv.

Kontoen indeholder mindreindtægter på 1.047,5 mio. kr., svarende til 10,3 pct. af bevillingen.

Mindreindtægten kan primært henføres til en højere afgang af konventionelle biler fra bilbestanden end skønnet, samtidig med en højere tilgang af elbiler i bilbestanden end skønnet.

38.23.03. Registreringsafgift

Kontoen indeholder mindreindtægter på 2.258,9 mio. kr., svarende til 30,9 pct. af bevillingen.

Mindreindtægten kan blandt andet henføres til en højere andel af især nulemissionsbiler i bilsalget end skønnet.

38.23.05. Afgift af ansvarsforsikringer

Kontoen indeholder merindtægter på 228,8 mio. kr., svarende til 16,3 pct. af bevillingen.

Afvigelsen vurderes bl.a. af kunne henføres til prisstigninger på ansvarsforsikringspræmier.

38.23.07. Afgift af vejbenyttelse

Kontoen indeholder mindreindtægter på 24,4 mio. kr. svarende til 128,2 pct. af bevillingen.

Motorstyrelsen har oplyst, at der d. 21. januar er indbetalt 22 mio. kr. på denne konto ifm. efterregulering af overførsel af afgift af vejbenyttelse fra køretøjer uden for aftalestater til Danmark (§38.23.07.40). Beløbet fremgår dog endnu ikke i regnskabet.

38.28.03. Tobaksafgift

Kontoen indeholder mindreindtægter på 335,7 mio. kr. svarende til 4,5 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan primært henføres til, at de bogførte indtægter på indtægtskontoen har været lavere end forventet. Det skyldes et lavere salg af cigaretter og tobak end forventet.

38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter

Kontoen indeholder merindtægter på 256,6 mio. kr. svarende til 30,6 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan primært henføres til, at de bogførte indtægter fra nikotinprodukter har været højere end forventet. Der er tale om relativt nye produkter på markedet. Afgiften blev først indført pr. 1. oktober 2022, og der har derfor været relativt stor usikkerhed om udviklingen i afgiftsgrundlaget i forbindelse med fastsættelse af bevillingen for 2025.

38.41.02. Lønsumsafgift

Kontoen indeholder merindtægter på 467,0 mio. kr. svarende til 4,0 pct. af bevillingen.

38.42.01. Afgift på arbejdsskader

Kontoen indeholder merindtægter på 300,4 mio. kr. svarende til 44,2 pct. af bevillingen.

De budgetterede indtægter for 2025 var fastlagt pba. dialog med ATP om bl.a. forventningerne til udbetalte erstatninger i 2024. De forventede udbetalinger vedr. arbejdsulykker, der følger af behandlede sager hos AES (ATP), danner delvist grundlag for budgetteringen af indtægterne på 38.42.01. Afgift på arbejdsskader og kan afvige en del over de enkelte år. I løbet af 2024 var der observeret en stigning i ulykkesanmeldelser med kortere forventet fravær *jf. Dansk Arbejdsgiverforening ulykkesstatistik*. Dette kan have været medvirkende til, at

forventningen til udbetalinger vedrørende arbejdsulykker har vist sig mindre end de faktiske udbetalinger fra AES.

38.61.01. Renteindtægter mv.

Kontoen indeholder mindreindtægter på 2.350,0 mio. kr. svarende til 32,5 pct. af bevillingen.

Afvigelsen kan primært henføres til merindtægter på underkonto *38.61.01.10 Renteindtægt vedr. restancer* på 625,4 mio. kr., mindreindtægter på underkonto *38.61.01.11. Nedskrivninger, restancer* på 1.804,8 mio. kr., samt mindreindtægter på underkonto *38.61.01.30 Rentegodtgørelse til selskaber mv.* på 1.670,2 mio. kr.

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.

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

Kontoen indeholder merindtægter på 32,5 mio. kr. mens bevillingen udgjorde 0 kr.

Den samlede merindtægt kan henføres til merindtægter på indtægtskontoen for 118,0 mio. kr. og merudgifter på udgiftskontoen for 85,5 mio. kr. Kontoen er påvirket af bl.a. kursværdireguleringer på de ubetalte lån, der er under inddrivelse.

38.71.02. Udlån i medfør af ejendomsskatteloven

Kontoen indeholder merindtægter på 158,6 mio. kr. svarende til 8,8 pct. af bevillingen.

Den samlede merindtægt kan henføres til mindreudgifter på udgiftskontoen for 59,2 mio. kr. og merindtægter på indtægtskontoen for 99,4 mio. kr. Dvs. der er blevet stiftet færre lån (målt i kr.) end forventet og indfriet flere lån (målt i kr.) end forventet.

Bilag

4

I det følgende fremgår note 1 med væsentlige forhold til forståelse af regnskabet, note 2 vedrørende øvrige forhold samt noterne 3-5 til resultatopgørelsen og efterfølgende noterne 6-11 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 øvrige væsentlige forhold til forståelse af regnskabsmæssige usikkerheder og fejl mv. ved indregning og måling er nærmere beskrevet nedenfor.

4.1.1.1 Adgangsstyringskontroller

Skatteforvaltningen har i 2025 fortsat det prioriterede arbejde med kontrolmiljøet omkring adgangsstyring i koncernens it-systemer og gennemført en række tiltag i arbejdet med at understøtte effektiv brugeradgangsstyring.

For at understøtte tilstrækkelig overvågning af tildelte adgange, der giver mulighed for at omgå funktionsadskillelsen, har Skatteforvaltningen i 2025 fortsat arbejdet med kortlægning af kritiske kombinationer af adgange på tværs af de regnskabsbærende systemer. Kortlægningen af forretningsprocesserne sker i prioriteret rækkefølge. I årets løb er der gennemført kortlægning af kritiske kombinationer i regnskabsprocesser knyttet til hhv. kapitalprocesser samt merværdi og lønsumsafgift. Herudover er regnskabsprocesser knyttet til Skattekontoen samt punktafgifter, udbytteskat, personopkrævning, pensionsbeskatning, erhvervsregistrering og Statens Koncern Betalinger i al væsentlighed kortlagt. Den formelle afslutning sker i første kvartal 2026. I takt med kortlægningen implementeres de kritiske kombinationer i adgangsstyringssystemet Omada, så tildelingen heraf – på lige fod med allerede kodede kritiske kombinationer – fremover kræver dobbelt godkendelse.

For at sikre en solid og retvisende kortlægning af kritiske kombinationer tager arbejdet afsæt i en analysemetode, der blandt andet beror på en databaseret tilgang i kombination med et behørigt forretningsmæssigt kendskab. Kortlægningen fortsætter i 2026 begyndende med forretningsprocesser tilknyttet systemet SAP38, der er det centrale regnskabsafslæggende system.

Sideløbende er der igangsat analyser af adgange, hvor en medarbejder kan foretage særlige kritiske handlinger på egen hånd via en særskilt brugeradgang. En sådan brugeradgang omtales som en *forretningsvendt privilegeret adgang*, hvor det grundlæggende princip om funktionsadskillelse er tilsidesat, fx fordi brugeradgangen skal kunne bruges i en nødsituation. I forbindelse med analysearbejdet er de kritiske adgange i regnskabsbærende og -relevante systemer gennemgået med henblik på at vurdere, hvorvidt de falder inden for definitionen af en forretningsvendt privilegeret adgang. Analyserne indikerer, at der er relativt få af disse adgange. Hertil bemærkes det særskilt, at der for de forretningsvendte nødruller i de to væsentligste regnskabsbærende systemer er sikret passende kompenserende kontroller, ligesom antallet af tildelinger af disse nødruller har været væsentligt begrænset, sammenholdt med 2024.

I 2026 vil arbejdet fokusere på at kvalificere og vurdere den indledende analyse af forretningsvendte privilegerede adgange. Arbejdet forbundet hermed pågår parallelt med kortlægning af kritiske kombinationer og forventes ligeledes afsluttet med udgangen af 2026. I takt med fremdriften sikres desuden behørigt kompenserende kontroller til overvågning af de identificerede forretningsvendte privilegerede adgange og tildelte kritiske kombinationer af adgange.

De ovenfor nævnte indsatser på brugerstyringsområdet omfatter ligeledes Motorregisteret, hvormed svaghederne forbundet hermed forventes udbedret i 2026.

Derudover er der blandt andet arbejdet med at øge omfanget af integrationer mellem det adgangsgivende system Omada og fagsystemerne. Integrationerne reducerer behovet for manuelle ændringer direkte i fagsystemerne og mindsker risikoen for fejl og uoverensstemmelser i adgangstildelingene via Omada og de faktisk tildelte adgange i fagsystemerne.

Den årlige organisatoriske tværgående kontrol vedrørende adgangstildeling er gennemført med henblik på at mitigere risikoen for tildeling af adgange uden et arbejdsbetinget behov. Kontrollen har i 2025 omfattet flere systemer og adgange sammenholdt med 2024 og har medført en reduktion i antallet af adgange markeret til sletning, hvilket indikerer en forbedret kontrol.

4.1.1.2 Værdiansættelse af fordringer under inddrivelse

Et væsentligt indsatsområde er inddrivelse af gælden til det offentlige, hvor arbejdet med implementering af den politisk tiltrådte plan for opkrævning og inddrivelse er fortsat. Siden 2022 er antallet af borgere og virksomheder med gæld til det offentlige således faldet markant, og inddrivelsesprovenuet udgør for så vidt angår § 38-regnskabet cirka 10 mia. kr. i 2025.

Udviklingen skyldes blandt andet et styrket datagrundlag og systemunderstøttelse. Hovedparten af fordringshaverne er tilkøbet det nye inddrivelsessystem (PSRM), hvor indgangsfiltre og dataaftaler sikrer bedre datakvalitet. Ældre fordringer håndteres fortsat i det tidligere inddrivelsessystem (DMI), herunder fortsat ny virksomhedsrettet gæld fra Skattekontoen, som der arbejdes på at tilkøbe PSRM. Væsentlige inddrivelsesprocesser er automatiserede og data og it-understøttet. I 2025 blev der etableret tværgående lønindeholdelse, som også kan anvendes på gælden i DMI. Samlet har disse tiltag bidraget til en effektivisering af inddrivelsen og medvirket til at sikre provenu og en opbremsning af stigningen i restancer til det offentlige.

Udviklingen i restancemassen, provenu og faldende antal skyldnere samt forbedret datakvalitet og procesunderstøttelse understøtter anvendelsen af forudsætningen om fuld mulighed for inddrivelse i Skatteforvaltningens værdiansættelsesmodel (Kursværdimodellen). Værdiansættelsen af gælden vurderes derfor robust, selvom der – som ved al værdiansættelse – er tale om et kvalificeret dataunderstøttet skøn over en 20-årig inddrivelsesperiode.

En lidt større usikkerhed knytter sig imidlertid til værdiansættelsen af den del af gælden, der endnu ikke kan inddrives, fordi den er ramt af datafejl eller manglende retskraftvurdering. For § 38 alene udgør denne del af fordringsmassen 12 mia. kr. til en kursværdi på 1,6 mia. kr. i 2025.

Værdiansættelsen af den ikke-inddrivelsesparate gæld er forbundet med usikkerhed grundet to faktorer: i) hvorvidt de konkrete fejl, gælden er ramt af, kan

løses, og ii) hvorvidt de konkrete fordringer, det er muligt og rentabelt at rydde op, identificeres og prioriteres til oprydning.

I sin forvaltning af gælden arbejder Skatteforvaltningen aktivt med at reducere begge usikkerheder. Den første usikkerhed reduceres ved at indregne oprydningssandsynligheder, og herunder dokumenterede sandsynligheder for, at konkrete fejl kan ryddes op (succesrater). Sammenlignet med tidligere år er succesraterne til statsregnskabet for 2025 samlet set forbedrede.

Den anden usikkerhed reduceres ved at fokusere og effektivisere oprydningsindsatsen, så oprydningen af kursværdi prioriteres. Resultaterne af dette arbejde underbygger Skatteforvaltningens forventning om, at langt hovedparten af kursværdien af den ikke-inddrivelsesparate gæld er ryddet op inden 2030.

Samlet set er det Skatteforvaltningens vurdering, at værdiansættelsen af den ikke-inddrivelsesparate gæld er retvisende i lyset af eksisterende og forventede forhold.

4.1.1.3 Fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i regnskabsbærende systemer

Skatteforvaltningen indhenter dokumentation for kontroller til sikring af fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i de regnskabsbærende it-systemer. Formålet er at sikre, at regnskabsafleggelsen hviler på et rigtigt grundlag. Regnskabsdata flyder gennem en række systemer – også kaldet applikationer – og systemerne er indlejret i en it-infrastruktur. For at sikre regnskabsdatas rigtighed er der opsat kontroller i tre niveauer, herunder i selve applikationerne, generelle it-kontroller og manuelle kontroller, der komplementerer systemkontroller.

Applikationskontroller

Applikationskontrollerne er implementeret i både eksternt og internt driftede systemer. Applikationskontrollerne verificeres enten gennem revisionserklæringer for eksternt driftede systemer, mens kontrollerne for de internt driftede systemer dokumenteres i såkaldte ledelsesbekræftelser. Skatteforvaltningen har udarbejdet en rotationsplan, så kontrollerne for de relevante systemer samlet set dækkes over en årrække, baseret på væsentlighed og risiko.

Tidligere forhold fremhævet for 2024 om applikationskontrollerne er alle udbedret. Der er indhentet applikationserklæringer for 2025 uden forbehold og uden fremhævede forhold.

Generelle it-kontroller

De generelle it-kontroller er kontroller, der har til formål i regnskabsmæssig forstand at understøtte en fuldstændig og nøjagtig databehandling i systemerne. I tilslutning til revisionserklæringerne om applikationskontroller for eksternt driftede systemer indhenter Skatteforvaltningen årligt revisionserklæringer vedrørende generelle it-kontroller. Erklæringerne vedrører fx serverdrift, adgangssikkerhed og funktionsadskillelse.

For alle regnskabsbærende systemer er der indhentet revisionserklæringer for 2025 vedrørende generelle it-kontroller uden forbehold og uden fremhævelser.

Komplementære kontroller

I de ovennævnte revisionserklæringer forudsættes det, at der i Skatteforvaltningen udføres manuelle kontroller. Denne forudsætning sker på baggrund af, at ikke alle finansielle risici kan håndteres alene ved systemkontroller. Udførslen af

disse kontroller verificeres årligt af ledelsen. Kontrollen har for 2025 ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for årsregnskabet.

Skatteforvaltningen er i arbejdet med ovenstående ikke blevet bekendt med indikationer på væsentlige regnskabsmæssige fejl i § 38-regnskabet for 2025.

4.1.1.4 Manglende eller ukorrekt opkrævning og/eller beregning af renter

Skatteforvaltningen har i de senere år arbejdet målrettet på at sikre, at der sker korrekt beregning og opkrævning af renter. Arbejdet omfatter blandt andet oprydning af en række historiske rentefejl og håndtering af udestående renteberegning på visse områder. I 2025 har der været en stigning i den samlede estimerede regnskabsmæssige effekt af manglende eller ukorrekt opkrævning af renter fra 204,4 mio. kr. ved udgangen af 2024 til 285,2 mio. kr. ved udgangen af 2025, hvilket i altovervejende grad kan henføres til en enkeltstående problemstilling vedr. bogføring af rente- og royaltyskat, jf. tabel 6.

Der pågår fortsat oprydning efter en række rentefejl i Skatteforvaltningen generelt. I tilfælde, hvor den estimerede regnskabsmæssige effekt af udestående eller ukorrekt opkrævning og/eller beregning af renter er et spænd, indgår det højeste estimat af tabel 6.

Tabel 6. Estimeret regnskabsmæssig effekt af manglende eller ukorrekt opkrævning og/eller beregning af renter (mio. kr.)

Rentekategori	Estimat pr. 31.12.2025	Estimat pr. 31.12.2024*
Korrektionskolonnefejl	15,5	15,5
Administration af efterangivelser*	16,0	16,0
Manglende renteberegninger i SAP38	172,9	167,2
- SAP38 (DMR, opkrævningsrente)	91,3	83,7
- SAP38 (DMR, rentegodtgørelse)	30,8	26,1
- SAP38 (Inddrivelsesfordringer)	45,1	57,4
Rentefejl på Skattekontoen	5,7	5,7
Manglende bogføring af Rente- og Royaltyskat på Skattekontoen	75,1	-
I alt	285,2	204,4

*Anm.: Estimat pr. 31.12.2024 som det fremgår af årsregnskabet for § 38, 2024.

Administration af efterangivelser udgår med effekt i årsregnskabet 2026

Skatteministeriet har i visse situationer administreret efterangivelser efter en forkert anvendelse af reglerne i opkrævningsloven med den konsekvens, at der er blevet opkrævet mellem 40-75 mio. kr. for meget i renter om året i perioden 2013-2022. Skatteministeriet offentliggjorde i juni 2022 et styresignal, hvori virksomhedernes mulighed for at få tilbagebetalt eventuelt for meget betalte renter blev fastsat. Samtidig blev lovgivningen tilpasset, så der fremadrettet er overensstemmelse mellem lovgivning og praksis.

På baggrund af de efterfølgende modtagne anmodninger fra virksomheder om genoptagelse af renteberegning samt Skatteforvaltningens genoptagelse af sager af egen drift vurderes den regnskabsmæssige usikkerhed at være omkring 16 mio. kr.

Grundet den treårige forældelsesfrist udløb sagsbehandlingstiden af genoptagelsessager vedr. administration af efterangivelser medio 2025. Der har ikke været henvendelser fra virksomheder i 2025, og tallet er derfor uændret, men kategorien udgår med effekt i årsregnskabsåret 2026.

SAP38 (DMR, opkrævningsrente)

Det skønnes, at der ikke er beregnet opkrævningsrenter for 91,3 mio. kr. ved udgangen af 2025 på motorområdet (DMR). Opgørelsen er lavet på baggrund af de almindelige forældelsesregler.

Den løbende renteberegning på motorområdet er i normal drift, men bl.a. grundet den almindelige tidsforskydning i den løbende beregning og bogføring af renter, vil der ved årets udgang altid være renter, der først beregnes i det efterfølgende regnskabsår. Samtidig vil større enkeltsager og udestående renteberegning på henstandssager også give udsving fra år til år, idet der kan være betydelige udsving i både størrelsen og alderen på de saldi, der er givet henstand i. I 2025 udgør manglende beregning af henstandsrenter ca. halvdelen (knap 47 mio. kr.) af det samlede beløb.

Manglende bogføring af Rente- og Royaltyskat på Skattekontoen

I perioden 1. februar til 31. december 2025 har der ikke foreligget en stamdataaftale mellem Gældsstyrelsen og Skattestyrelsen på Rente og Royaltyskat. Det har bevirket, at der i perioden ikke har været bogført i alt 102 sager fordelt på 41 virksomheder med en samlet sum på ca. 75,1 mio. kr. i opkrævningsrenter.

Behovet for en opdateret stamdataaftale bunder i en ændring af Optrækningslovens § 5, der trådte i kraft d. 1. juli 2023. Her blev måden, der beregnes renter på genoptagelse af Rente- og Royaltyskat, ændret. Før lovændringen blev renterne beregnet som en del af den ordinære rente på Skattekontoen, da betalingsfristen, og derved forældelsen, ikke blev angivet til den oprindelige angivelse. Efter lovændringen følger renterne egen forældelse.

En ny stamdataaftale er godkendt i januar 2026. På baggrund heraf forventes validering, beregning og bogføring gennemført i april 2026. Sagen vurderes at være enkeltstående.

Konsolidering af renteområdet

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

4.1.1.5 Regnskabsmæssige afstemninger

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

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

Den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed pr. 31. december 2025 er opgjort til 236,4 mio. kr. (De 188,1 mio. kr. indgik også i historiske afvigelser pr. 31. december 2020). Den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed pr. 31. december 2024 blev opgjort til 236,8 mio. kr. (De 188,3 mio. kr. indgik også i historiske afvigelser pr. 31. december 2020).

Tabel 7. Væsentlige usikkerheder relateret til historiske afstemninger (mio. kr.)

Afstemning	Usikkerhed brutto	Heraf historisk bruttousikkerhed 31.12.2020
DMO-debitorer under inddrivelse	50,3	8,8
KOBRA debitorer under inddrivelse	124,6	118,4
Mellemregning KOBRA/DMI-afregninger	44,7	44,7
SAP38 debitorer under inddrivelse	0,0	0,0
Præference- og Antidumpingtold	13,2	13,2
I alt	232,8 *	185,1

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

Øvrige risikokonti med regnskabsmæssige risici

Der er konstateret en afvigelse mellem Skattekontoen (DMO) og det, der er registreret som debitorer i statsregnskabet. Årsagen til afvigelsen er fejl i forbindelse med genberegning af saldorenter. Det er på tidspunktet for aflæggelsen af årsregnskabet lykkedes at afgrænse nettousikkerheden i forhold til det, der registreres i regnskabet til 0,3 mio. kr., mens det er afdækket, at den regnskabsmæssige bruttousikkerhed ikke overstiger 0,6 mio. kr.

4.1.1.6 Konti med udestående forretningsmæssig opfølgning

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

Debitorer under opkrævning

Skatteforvaltningen har opgjort den regnskabsmæssige usikkerhed vedrørende udestående forretningsmæssig opfølgning for debitorer under opkrævning til 228,3 mio. kr. brutto og 202,7 mio. kr. netto pr. 31. december 2025.

Debitorer under inddrivelse

Skatteforvaltningen har opgjort værdien af udestående forretningsmæssig opfølgning for debitorer under inddrivelse til 6.549,0 mio. kr. nominelt og 260,0 mio. kr. i kursværdi. Den regnskabsmæssige usikkerhed heraf kan ikke opgøres pålideligt, men vurderes at være på niveau med kursværdien.

Områder hvor der ikke er tilknyttet debitorer

Skatteforvaltningen har estimeret den regnskabsmæssige usikkerhed vedrørende udestående forretningsmæssig opfølgning for øvrige konti, der ikke er debitorer til 8,1 mio. kr. pr. 31. december 2025.

4.1.1.7 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 2025 i alt 61 systemafstemninger i løbende drift, hvor der som udgangspunkt gennemføres månedlige eller kvartalsvise afstemninger på transaktionsniveau.

I de løbende systemafstemninger er der identificeret få fejl i overførsler. De fejl, der er identificeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2025, udgør i alt 90,2 mio. kr., *jf. tabel 8.*

Tabel 8. Identificerede fejl ved systemafstemninger (mio. kr.)

Systemafstemning	Beløb	Bemærkning
Personskatter (eIndkomst-DR)	3,4	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer
Motorfordringer (DMR-DMO/SAP38)	0,3	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i systemerne
Personskat til inddrivelse (KOBRA-DMI/PSRM)	86,3	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i systemerne
I alt	90,2	

Anm.: Tabel 8 viser fejl, der overstiger 0,1 mio. kr. identificeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Af de identificerede afvigelser vedrørende personskatter på 3,4 mio. kr. er hovedparten behandlet og indtægtsført primo 2026, mens de resterende afvigelser, som udgør under 0,1 mio. kr., forventes håndteret i løbet af 2026.

For så vidt angår afvigelserne vedrørende systemafstemningen for motorfordringer på 0,3 mio. kr., forventes disse håndteret i forbindelse med behandling i 2026.

I forhold til systemafstemningen mellem KOBRA og DMI/PSRM er der identificeret en afvigelse på 86,3 mio. kr. Heraf er 61,0 mio. kr. håndteret ved en koncernpostering i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2025, mens de resterende 25,3 mio. kr. ikke har regnskabsmæssig effekt. Af de 25,3 mio. kr. vedrører de 16,3 mio. kr. forskel i den systemmæssige håndtering, hvor den regnskabsmæssige håndtering samtidig er korrekt. Afvigelsen løses i takt med sagsafvikling. De resterende 9,0 mio. kr. er historiske afvigelser.

Der er konstateret en afvigelse mellem PAL og SAP38 på 0,2 mio. kr. vedrørende fejlagtig dobbeltindberetning af korrektion i PAL i 2025. Afvigelsen er håndteret i 2026.

I december 2024 blev der implementeret et nyt inddrivelsesmodul (NyMF) i DMO. Der er udarbejdet en systemafstemning for 1. januar 2025 – 31. december 2025 mellem DMO og DMI. Størstedelen af de identificerede afvigelser er efterfølgende årsagsforklaret. De udestående afvigelser tillægges primært konverteringen til det nye inddrivelsesmodul samt oprydning herefter. Der forelægger stadig et arbejde i at kortlægge sammenhængen i de nye tabeller i DMO til DMI. Som følge heraf vil de regnskabsmæssige afstemninger for posten *DMO-debitorer under inddrivelse*, *jf. tabel 7* i afsnit 4.1.1.6 *Regnskabsmæssige afstemninger*, i lighed med tidligere år fungere som grundlag for de kompenserende handlinger. Den opgjorte regnskabsmæssige usikkerhed pr. 31. december 2025 lægges til grund for den samlede regnskabsmæssige risiko for året, fremfor de anførte udeståender vedrørende systemafstemninger.

4.1.1.8 Periodisering af skatter og afgifter

I henhold til principperne for periodisering foretages der periodisering af indtægter og udgifter mellem 2025 og 2026. I 2025 udgør periodiseringen 42.611,7 mio. kr. mod 35.206,8 mio. kr. i 2024.

Af tabellen fremgår en periodiseringsoversigt fordelt på finanslovskonti. Hovedreglen er, at angivelser indtil 31. december medtages som indtægter. Undtagelsen fra hovedreglen er angivelser vedrørende 2025, som har angivelsesfrist senest 1. februar 2026.

I forhold til 2024 er der i 2025 ikke periodiseret vejbenyttelsesafgift, da ordningen blev afskaffet pr. 1. januar 2025.

Tablet 9. Oversigt over periodiseringer af skatter og afgifter

Mio. kr.	2025	2024
§ 38.11.01. Personskatter	3.896,4	310,9
§ 38.11.11. Gaveafgift	577,4	251,4
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	10.731,4	8.852,8
§ 38.13.11. Kulbrinteskot	396,8	-24,6
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	629,2	535,2
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	11,3	5,4
- heraf Skatteforvaltningen § 38	6,3	5,4
- heraf Sund & Bælt	5,0	-
§ 38.21.01. Merværdiafgift (moms)	19.544,6	17.926,6
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	1.164,3	1.353,3
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	480,4	892,2
§ 38.22.05. Benzinafgifter	430,5	625,4
§ 38.23.03. Registreringsafgift	387,8	613,0
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	97,9	113,4
§ 38.23.07. Vejbenyttelsesafgift	-	17,3
§ 38.23.08. Kilometerbaseret vejafgift for lastbiler	145,2	-
- heraf Sund & Bælt	145,2	-
§ 38.24.01. Miljøafgifter	1.755,3	904,7
§ 38.27.01. Afgifter på spil	217,0	222,0
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	345,4	370,3
§ 38.28.03. Tobaksafgift	3,2	3,6
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	184,7	182,0
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	22,3	26,5
§ 38.28.21. Øvrige afgifter	3,7	4,6
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	1.355,5	1.328,0
§ 38.61.01. Renter	231,3	692,8
Total	42.611,7	35.206,8

Periodisering af personskatter udgør 3.896,4 mio. kr. i 2025 mod 310,9 mio. kr. i 2024. Forklaringen er, at der er tilbageført en dobbelt bogføring af A-skot og AM-bidrag på 4.268,4 mio. kr. fra 2025 til 2024.

Periodiseringen af selskabsskat udgør 10.731,4 mio. kr. i 2025 mod 8.852,8 mio. kr. i 2024. Forklaringen er, at frivillige indbetalinger er 2.052,0 mio. kr. højere i 2025 end i 2024.

Periodiseringen af merværdiafgift udgør 19.544,6 mio. kr. i 2025 mod 17.926,6 mio. kr. i 2024. Forklaringen er, at der er angivet mere i månedsmoms for december i 2025 end i 2024.

Periodiseringen af miljøafgift udgør 1.755,2 mio. kr. i 2025 mod 904,7 mio. kr. i 2024. Forklaringen er omlægning af energiafgifter til miljøafgifter.

Periodiseringen af renter udgør 231,3 mio. kr. i 2025 mod 692,8 mio. kr. i 2024. Forklaringen er færre rentetilskrivninger i periodiseringen end i 2024.

4.1.1.9 Refusion af udbytteskat

Der henstår ikke-udbetalte udbytteskatrefusionsansmodninger for 9.194 mio. kr. pr. 31. december 2025, hvoraf 377 mio. kr. udgør renter. Det tilsvarende beløb pr. 31. december 2024 var 9.029 mio. kr. hvoraf 388 mio. kr. var renter.

4.1.2 Note 2. Øvrige forhold til forståelse af regnskabet

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

4.1.2.1 Verserende sager

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

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

Pr. 31. december 2025 er der 82 verserende sager. Heraf er 50 krav mod Skatteforvaltningen, som vil kunne medføre en ekstra udgift, mens 32 sager er krav fra Skatteforvaltningen, som vil kunne medføre en indtægt.

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

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

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

Der er pr. 31. december 2025 ikke identificeret sager, hvori der er tvivl om procedure eller regel anvendelse, der vurderes at kunne få regnskabspåvirkende effekt.

4.1.2.3 ATP-sager

Skatteforvaltningen skal som følge af en EU-dom ændre praksis for vurderingen af forvaltningen af investeringsforeninger i momsmæssig forstand. Det har den afledte konsekvens, at virksomheder kan anmode om tilbagebetaling, hvis de tidligere har betalt moms af ydelser, som ikke længere er momspligtige.

Der var pr. 31. december 2025 modtaget 1.291 anmodninger om tilbagebetaling fra henholdsvis afgiftspligtige leverandører og aftagere (pensionsinstitutter og senere omsætningsled).

Skattestyrelsen har pr. 31. december 2025 afsluttet 79 pct. af de modtagne ATP-sager. Det er forventningen af sagerne vil være afsluttet ved udgangen af november 2026 baseret på de forudsætninger, som Skattestyrelsen har kendskab til pr. 31. december 2025.

Der er ikke foretaget tilbagebetalinger i nogen af de afsluttede sager.

4.1.2.4 Forlig vedrørende de civilretlige tiltag i udbyttesagen

Skatteforvaltningen har i forbindelse med de civilretlige tiltag i relation til udbyttesagen indgået en række forlig i flere lande med en aktuel samlet forligsværdi på ca. 3,8 mia. kr. inkl. renter. Heraf har Skatteforvaltningen modtaget ca. 3,3 mia. kr. pr. 31. december 2025.

4.1.2.5 EU-sager vedr. refusion af udbytteskat

EU-sagerne udgøres af udbytteskattesager vedrørende kollektive investeringsenheder med hjemsted i udlandet. Der har verseret en tvist vedrørende spørgsmålet om disse enheders ret til fritagelse for kildeskat på udbytte på baggrund af et spørgsmål om diskrimination på hjemsted.

Der blev den 24. juni 2021 afsagt endelig dom i EU-sagerne i Højesteret. Skatteforvaltningen fik medhold i, at der ikke er krav på tilbagebetaling af hele den indeholdte udbytteskat, forudsat at de udenlandske investeringsenheder ikke opfylder betingelserne i Ligningsloven §16C. Enhederne kan således alene tilbage-søge refusion til en endelig udbyttebeskatning på 15 pct. Skatteforvaltningen har med udgangspunkt i dommen fra Højesteret og et udstedt styresignal påbegyndt udsendelse af afgørelser på de indkomne anmodninger i EU-sagerne.

Pr. 31. december 2025 er der 14 ikke-behandlede EU-sager, hvor investeringsenhederne har anmodet om refusion på 15 pct. af den indeholdte udbytteskat, svarende til ca. 157 mio. kr. Der modtages stadig enkelte nye ansøgninger.

4.1.2.6 Genoptagelse af sager vedr. refusion af udbytteskat

Skatteforvaltningen har i efteråret 2025 påbegyndt genoptagelse af en række afgjorte sager vedrørende refusion af udbytteskat. Det følger af en nyfortolkning af DBO med USA, som er forhandlet mellem DK og USA, hvor pensionskasser via investeringsenheder foretager investeringer blandt andet i danske aktier. Der er tale om afgørelser truffet efter udbetalingsstoppet i 2015 og frem til den 3. december 2020.

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

Den videre sagsbehandling afventer drøftelser vedrørende dobbeltbeskatningsaftaler med yderligere ét land.

Antallet af udbyttekrav, som skal genoptages, skønnes med væsentlig usikkerhed at udgøre yderligere 500 sager. Det skønnes med væsentlig usikkerhed, at der vil skulle ske refusion af ca. 500 mio. kr., som følge af genoptagelsessagerne. Skønnet over rentebeløbet for perioden frem til 31. december 2025 estimeres samlet til 200 mio. kr.

4.1.2.7 Indbetalinger på låste inddrivelsesfordringer

Ved udgangen af 2025 var der ca. 7.200 låste indbetalinger, som ikke kan placeres på gældsposter, fordi der er mistanke om datafejl på de pågældende fordringer. Der udestår afklaring af fordringernes afvigelsestype, inden indbetalingerne kan placeres. Afklaring heraf sker systemmæssigt såvel som i den løbende manuelle sagsbehandling. Så længe gældsposterne er under mistanke vedrørende datafejl, vil gældsposterne som udgangspunkt ikke kunne modtage betaling.

De ca. 7.200 indbetalinger har en samlet indbetalingssum på ca. 9 mio. kr. Dette skal ses i forhold til ca. 10.500 låste indbetalinger med en samlet indbetalingssum på ca. 18 mio. kr. ved udgangen af 2024.

Returneringen af låste indbetalinger sker, hvis det ikke har været muligt at anvende en indbetaling til dækning af gældsposter inden for fristen på 12 måneder. Herefter skal beløbet som udgangspunkt returneres til borgeren eller virksomheden. Fristen for returnering fremgår af gældsinddrivelseslovens § 18 j, stk. 2. Fristen blev forlænget til 12 måneder den 1. januar 2024, jf. lov nr. 1565 af 12. december 2023.

4.1.3 Note 3. Skatter og afgifter mv.

Tabel 4.1.3 specificerer skatter og afgifter mv. fra resultatopgørelsen.

Tabel 4.1.3. Skatter og afgifter mv.

Mio. kr.	2025	2024
§ 38.11.01. Personskatter	795.812,9	755.119,7
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	8.508,9	8.339,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.287,7	1.318,9
- heraf Domstolsstyrelsen	7.221,2	7.020,4
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	116.297,8	124.867,6
§ 38.13.11. Kulbrinteskat	1.574,0	1.132,2
§ 38.14.01. Pensionsafkastskat	42.507,4	12.858,0
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	8.610,3	6.210,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	7.171,4	5.781,7
- heraf Domstolsstyrelsen	1.438,9	429,0
§ 38.17.01. Grundskyld mv. af erhvervsejendomme	13.595,9	12.792,4
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	573,8	460,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	479,4	444,1
- heraf Fødevarestyrelsen	9,3	16,4
- heraf Sund & Bælt	85,1	-
§ 38.21.01. Merværdiafgift	283.649,5	268.888,2
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	10.410,8	13.425,0
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	5.525,1	9.570,3
§ 38.22.05. Benzinafgifter	5.452,3	7.818,9
§ 38.23.01. Ejerafgift mv.	9.152,5	10.085,8
§ 38.23.03. Registreringsafgift	5.041,1	7.190,5
§ 38.23.05. Afgift af ansvarsforsikring	1.628,8	1.557,1
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	-5,4	387,4
§ 38.23.08. Kilometerbaseret vejafgift for lastbiler	1.960,3	-
- heraf Sund & Bælt	1.960,3	-
§ 38.24.01. Miljøafgifter	18.189,5	7.464,9
§ 38.27.01. Afgifter på spil	2.701,0	2.736,7
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	3.471,9	3.560,9
§ 38.28.03. Tobaksafgift	7.109,3	7.276,5
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	2.707,2	2.736,7
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	1.096,6	830,5
§ 38.28.21. Afgift af lystfartøjsforsikringer	118,3	133,1
§ 38.28.71. Diverse afgifter	119,2	83,4
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	12.237,0	11.367,0
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	980,4	716,1
§ 38.61.01. Renteindtægter	-552,3	-753,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-552,3	-753,8
- heraf Domstolsstyrelsen	0,1	-0,1
Skatter og afgifter mv. i alt	1.358.474,2	1.276.855,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.347.759,3	1.269.389,8
- heraf Domstolsstyrelsen	8.660,1	7.449,3
- heraf Fødevarestyrelsen	9,3	16,4
- heraf Sund & Bælt	2.045,5	-

4.1.4 Note 4. Overførte skatter til kommuner m.fl.

Tabel 4.1.4 specificerer overførte skatter til kommuner og regioner m.fl. fra resultatopgørelsen.

Tabel 4.1.4. Overførte skatter og afgifter til kommuner m.fl.

Mio. kr.	2025	2024
§ 38.11.01. Personskatter	-357.733,2	-338.562,9
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-12.982,9	-14.573,0
§ 38.17.01. Grundskyld mv. af erhvervsejendomme	-18.758,0	-19.177,7
§ 38.17.02. Kompensation til kommunerne for stigningsbegrænsning på dækningsafgift	-362,6	-
Overførte skatter til kommuner m.fl. i alt	-389.836,7	-372.313,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-389.836,7	-372.313,6

4.1.5 Note 5. Tab og kursværdiregulering af statslige udlån

Tabel 4.1.5 specificerer tab og kursværdiregulering af statslige udlån fra resultatopgørelsen.

Tabel 4.1.5. Tab og kursværdiregulering af statslige udlån

Mio. kr.	2025	2024
38.71.01. Tab på COVID-19 lån	-553,6	-254,9
38.71.01. Kursværdiregulering af COVID-19 lån	609,7	191,3
38.71.02. Tab på boliglån	-	-
38.71.02. Kursværdiregulering af boliglån	-	-
Tab og kursværdiregulering af statslige udlån i alt	56,1	-63,6
- heraf COVID-19 lån	56,1	-63,6
- heraf boliglån	-	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP38.

4.1.6 Note 6. Statslige udlån

Tabel 4.1.6 specificerer statslige udlån fra balancen.

Tabel 4.1.6. Statslige udlån

Mio. kr.	31.12.2025	31.12.2024
Tilgang	38.737,6	36.801,8
- heraf COVID-19 lån	36.894,1	36.799,0
- heraf boliglån	1.843,5	2,8
Sendt til inddrivelse	-1.073,6	-1.792,5
- heraf COVID-19 lån	-1.073,6	-1.792,5
- heraf boliglån	-	-
Afgang	-36.017,4	-34.997,8
- heraf COVID-19 lån	-35.817,3	-34.997,1
- heraf boliglån	-200,1	-0,7
Statslige udlån i alt	1.646,7	11,5
- heraf COVID-19 lån	3,2	9,4
- heraf boliglån	1.643,4	2,1

4.1.7 Note 7. Statslige udlån under inddrivelse

Tabel 4.1.7 specificerer statslige udlån under inddrivelse fra balancen.

Tabel 4.1.7. Statslige udlån under inddrivelse

Mio. kr.	31.12.2025	31.12.2024
Nominel værdi af statslige udlån under inddrivelse	1.073,6	1.792,5
- heraf COVID-19 lån	1.073,6	1.792,5
- heraf boliglån	-	-
Hensættelse til forventet tab	-987,3	-1.689,4
- heraf COVID-19 lån	-987,3	-1.689,4
- heraf boliglån	-	-
Statslige udlån under inddrivelse i alt	86,3	103,1
- heraf COVID-19 lån	86,3	103,1
- heraf boliglån	-	-

4.1.8 Note 8. Skatter og afgifter under opkrævning

Tabel 4.1.8 specificerer skatter og afgifter under opkrævning fra balancen.

Tabel 4.1.8. Skatter og afgifter under opkrævning

Mio. kr.	31.12.2025	31.12.2024
Skatter og afgifter under opkrævning, ultimo	151.013,4	147.305,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	148.972,2	146.612,2
- heraf Domstolsstyrelsen	1.890,0	691,5
- heraf Fødevarestyrelsen	1,2	1,6
- heraf Sund & Bælt	150,1	-

4.1.9 Note 9. Skatter og afgifter under inddrivelse

Tabel 4.1.9 specificerer skatter og afgifter under inddrivelse fra balancen.

Tabel 4.1.15. Skatter og afgifter under inddrivelse

Mio. kr.	31.12.2025	31.12.2024
Nominel værdi af skatter og afgifter under inddrivelse	108.241,3	107.147,8
- heraf Skatteforvaltningen § 38	108.184,3	107.090,1
- heraf Domstolsstyrelsen	47,1	46,2
- heraf Fødevarestyrelsen	9,9	11,4
- heraf Sund & Bælt	-	-
Hensættelse til forventet tab	-85.591,8	-84.907,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-85.551,2	-84.864,7
- heraf Domstolsstyrelsen	-32,9	-34,9
- heraf Fødevarestyrelsen	-7,7	-7,5
- heraf Sund & Bælt	-	-
Skatter og afgifter under inddrivelse i alt	22.649,5	22.240,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	22.633,1	22.225,4
- heraf Domstolsstyrelsen	14,2	11,4
- heraf Fødevarestyrelsen	2,2	3,9
- heraf Sund & Bælt	-	-

4.1.10 Note 10. Andre tilgodehavender under opkrævning

Tabel 4.1.10 specificerer andre tilgodehavender under opkrævning fra balancen.

Tabel 4.1.10. Andre tilgodehavender under opkrævning

Mio. kr.	31.12.2025	31.12.2024
Andre tilgodehavender under opkrævning i alt	66,2	69,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	66,1	69,4
- heraf Fødevarestyrelsen	0,2	0,2

4.1.11 Note 11. Andre tilgodehavender under inddrivelse

Tabel 4.1.11 specificerer andre tilgodehavender under inddrivelse fra balancen

Tabel 4.1.11. Andre tilgodehavender under inddrivelse

Mio. kr.	31.12.2025	31.12.2024
Andre tilgodehavender under inddrivelse, nominel værdi	205,1	222,6
Andre tilgodehavender under inddrivelse, hensættelse	-157,5	-152,1
Skatter og afgifter under inddrivelse i alt	47,6	70,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	47,6	70,6

4.2 Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering

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

Tabel 4.2. Periodiseringsoversigt på underkontoniveau			
Underkonto og beskrivelse	Undtagelsesbestemmelse	Periodiseret	
		2025	2024
38.11.01.10 Personskat	Forudbetalte lønninger	Ja	Ja
	Frist d. 17. januar (SRB)	Ja	Ja
	Indfrosne ejd. skatter	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
38.19.71.26 Bøder Udenrigsministeriet	Ingen frist	-	ja
38.19.71.40 Bøder Miljøministeriet	Ingen frist	Ja	Ja
38.19.71.50 Bøder Ministeriet for Fødevarer, landbrug og fiskeri	Ingen frist	Ja	-
38.21.01.10 Moms*	Frist d. 25. januar	Ja	Ja
38.22.01.10 Afgift af stenkul, brunkul og koks mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.01.20 Elafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.01.40 Naturgasafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.03.10 Afgift af visse olieprodukter	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.05.10 Benzinafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.23.03.10 Registreringsafgift motorkøretøjer	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.23.05.10 Ansvarsforsikringsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.23.07.20 Vejbenyttelsesafgift	Ingen frist	-	Ja
38.23.08.10 Kilometerbaseret vejafgift for lastbiler	Ingen frist	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

Fortsættes på næste side...

Underkonto og beskrivelse	Undtagelses- bestemmelse	Periodiseret	
		2025	2024
38.24.01.30. Emballageafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.40. Afgift vedrørende CFC	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.43. Afgift af klorerede opløsnings- midler 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	Ja
38.24.01.80. Afgift af kvælstof i gødning	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.85. Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	Frist d. 17. januar	-	-
38.24.01.86 Passagerafgift	Frist d. 15. januar	Ja	-
38.24.01.88 Emissionsafgift	Frist d. 15. januar	Ja	-
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 Klasseslotteri A/S	Fem dage efter sidste trækning	-	-
38.27.01.85 Landbaseret banko	Frist d. 15. januar	Ja	-
38.28.01.10. Spiritusafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.01.20. Vinafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.01.30. Ølafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.01.40. Tillægsafgift til alkoholsoda- vand	Frist d. 17. januar	-	-
38.28.03.10. Tobaksafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.28.05.10. Chokoladeafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.05.20. Konsumisafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.05.40. Mineralvandsafgift	Frist d. 17. januar	-	-
38.28.11.10. Forskellige forbrugsafgifter	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.21.20. Lystfartøjsforsikringsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.41.02.10. Lønsumsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.61.01.10 Renter	Ingen frist	Ja	Ja

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

