



Skatteministeriet

Årsregnskab 2022 for § 38

Skatteministeriet



Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab.....	3
2.	Ledelsesberetning.....	6
2.1	Præsentation af finanslovens § 38. Skatter og afgifter.....	7
2.2	Ledelsesberetning.....	7
2.2.1	Værdiansættelse af fordringer under inddrivelse.....	8
2.2.2	Dokumentation for regnskabsdata i regnskabsbærende systemer.....	10
2.2.3	Manglende eller ukorrekt opkrævning og/eller beregning af renter.....	11
2.2.4	Adgangsstyringskontroller.....	13
2.2.5	Økonomiske hoved- og nøgletal.....	15
2.2.6	Administrerede ordninger.....	16
2.3	Forventninger til det kommende år.....	17
3.	Regnskab.....	18
3.1	Anvendt regnskabspraksis på § 38.....	19
3.1.1	Indregningen af udgifter og indtægter.....	19
3.1.2	Måling (opgørelse) af indtægter.....	19
3.1.3	Dispensationer og fortolkninger.....	20
3.1.4	Resultatopgørelse.....	22
3.1.5	Balance.....	22
3.2	Resultatopgørelse mv.....	24
3.3	Balancen.....	25
3.4	Bevillingsregnskabet.....	26
4.	Bilag.....	33
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	34
4.1.1	Note 1. Væsentlige forhold til forståelse af regnskabet.....	34
4.1.2	Note 2. Øvrige forhold til forståelsen af regnskabet.....	38
4.1.3	Note 3. Skatter og afgifter mv.....	41
4.1.4	Note 4. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.....	42
4.1.5	Note 5. Overførte skatter til kommuner m.fl.....	43
4.1.6	Note 6. Finansielle indtægter.....	43
4.1.7	Note 7. Finansielle udgifter.....	44
4.1.8	Note 8. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter.....	44
4.1.9	Note 9. Børne- og ungeydelsen.....	44
4.1.10	Note 10. Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19.....	45
4.1.11	Note 11. EU's genopretningsfacilitet.....	45
4.1.12	Note 12. Statslige udlån ifm. COVID-19.....	45
4.1.13	Note 13. Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse.....	45
4.1.14	Note 14. Skatter og afgifter under opkrævning.....	46
4.1.15	Note 15. Skatter og afgifter under inddrivelse.....	46
4.1.16	Note 16. Igangværende arbejder for fremmed regning.....	46
4.1.17	Note 17 Anden kortfristet gæld.....	47

4.2	Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering	48
4.3	Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser	49

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 2022.

Det tilkendegives hermed:

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

Der er usikkerhed knyttet til indregningen af inddrivelsesfordringerne som følge af, at der ved kursværdiopgørelsen er lagt til grund, at en væsentlig andel af den samlede fordringsmasse ikke begynder at forælde fra november 2024, som det vil ske med den gældende lovgivning. Der er efter dialog med Økonomistyrelsen og Rigsrevisionen anvendt et kontinuitetsprincip for indregningen for at undgå store udsving i sammenligningstillene. For at belyse usikkerheden har Skatteforvaltningen estimeret det potentielle værditab i et worst case scenarie, hvor lov om udskydelse af forældelse ikke forlænges efter 2024. I dette scenarie vil værdien af restancemassen falde med op til ca. 10 mia. kr. i kursværdi og ca. 73 mia. kr. i nominal værdi. Scenariet vurderes dog usandsynligt, og Skatteministeriet forventer i andet halvår 2023 at fremsætte datalovpakke III med forslag om forlængelse af den generelle forældelsesfrist for den samlede restancemasse til 2030 (se afsnit 2.2.1).

Værdiansættelsen af de låste fordringer foretages ud fra en løbende nedregulering af kursværdien, så den i højere grad afspejler det vurderede niveau for inddrivelsespotentialitet. Nedjusteringen sker ud fra Skatteforvaltningens aktuelle kendskab til oprydningssløsninger og de aktuelle forretningsplaner for oprydning i de låste fordringer. Opførelsen er behæftet med usikkerhed, og ændrede forudsætninger for oprydningen i de låste fordringer, fx it-understøttelse, ressourcer og juridiske rammer vil således blive afspejlet i de låste fordringers kursværdi (se afsnit 2.2.1).

Kontrolmiljøet omkring adgangsstyring i Skatteministeriets it-systemer er ikke fuldt tilstrækkeligt. Dette medfører alt andet lige en forhøjet risiko for svig og usikkerhed om fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata. Der pågår et omfattende arbejde med at styrke kontrolmiljøet, og der er endvidere etableret kompenserende kontroller. Der er ikke konstateret forhold, som indikerer besvigelser eller manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata (se afsnit 2.2.4).

Samlet set er der i 2022 sket en betydelig reduktion af de samlede usikkerheder i regnskabet. Kursværdimodellen tager nu højde for låste inddrivelsesfordringer og er udtryk for, hvad der forventes at kunne inddrives. Usikkerheden relateret til oprydning i rentefejl og renteberegningsfejle er mere end halveret fra 1,1 mia. kr. i 2021 til 0,4 mia. kr. i 2022, og arbejdet vil fortsætte i 2023. Der er derudover indhentet revisorerklæringer for alle regnskabsbærende eksterne systemer uden forbehold, ligesom kvaliteten af risikovurderingerne og dokumentationen for de komplementære kontroller i revisorerklæringerne er løftet væsentligt. Det bemærkes, at der i 2023 vil være fokus på at håndtere de sidste udestående forhold relateret til komplementære kontroller og de interne systemer, herunder bl.a. styrke kvaliteten af dokumentation og kontrol design.

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, 28. marts 2023



Departementschef
Skatteministeriet

København, den 15. marts 2023



Direktør for Skattestyrelsen
Ansvarlig for regnskabsførende institu-
tion 0025 Skatteforvaltningen § 38

Anmærkning: Domstolsstyrelsen er ansvarlig for regnskabsafleggelsen for den regnskabsførende institution 0848 Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet, og Fødevarestyrelsen er ansvarlig for regnskabsafleggelsen for den regnskabsførende institution 0845 Fødevarestyrelsen for Skatteministeriet. Forretningsgangene, der skal sikre en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af inddrivelsen, er omfattet af Gældsstyrelsen årsrapport for 2022.

Ledelsesberetning

2

2.1 Præsentation af finanslovens § 38. Skatter og afgifter

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

I 2022 er der indtægtsført mere end 1.200 mia. kr., hvoraf 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 ungedelse samt statslige udlån til små og mellemstore virksomheder som følge af COVID-19. Der er i 2022 indtægtsført midler for ca. 2,7 mia. kr. vedrørende EU's genopretningsfacilitet.

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

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

I Skatteministeriet er der gennem en årrække arbejdet målrettet på at styrke regnskabsafleggelsen for statens skatter og afgifter og reducere de komplekse fejl og usikkerheder, som i løbet af årene er konstateret. Siden 2017 er der kontinuerligt sket betydelige fremskridt i løsningen af de regnskabsmæssige udfordringer, herunder en væsentlig reduktion i usikkerheder ved regnskabet.

For fem år siden var der usikkerhed om balancekonti i SKATs økonomisystemer, der dengang omfattede saldi på i alt 152 mia. kr. Samtidig var der ikke foretaget de nødvendige systemafstemninger for systemer, som registrerede indtægter for i alt 47 mia. kr. Endvidere var der væsentlige periodiseringsfejl af indtægter i årsregnskabet for 2017.

For regnskabet for 2022 kan det blandt andet fremhæves, at usikkerheden omkring afstemninger på balancen er nedbragt til 0,2 mia. kr., svarende til omkring én promille ud af en samlet balance på ca. 166,2 mia. kr., alle systemafstemninger er i drift, og der er etableret en fast og driftssikker praksis for periodisering.

I 2022 har der været yderligere fremgang i at sikre regnskabet rigtighed. Det kan blandt andet nævnes, at kursværdimodellen er blevet yderligere styrket, ligesom det er lykkedes at estimere værdien af de låste fordringer mere præcist, hvilket har medført en mere retvisende værdiansættelse af inddrivelsesfordringerne. Ved udgangen af 2022 er den samlede estimerede regnskabsmæssige usikkerhed af manglende eller ukorrekt beregning eller

opkrævning af renter mere end halveret til ca. 0,4 mia. kr. mod ca. 1,1 mia. kr. i 2021 som følge af blandt andet en målrettet oprydningsindsats. Samtidig er det lykkedes at styrke dokumentationen for regnskabsdata i regnskabsbærende systemer, hvilket kan tilskrives en målrettet og prioriteret indsats gennem hele 2022, der blandt andet indbefatter arbejdet med de komplementære kontroller, der vurderes at være løftet væsentligt i kvalitet siden 2021. Som følge heraf hviler den samlede aflæggelse af regnskabet på et mere sikkert grundlag, idet der er en højere grad af sikkerhed for, at data, der tilgår et fødesystem, er fuldstændigt og nøjagtigt, når det ender i statsregnskabet.

Det er vurderingen, at de resterende usikkerheder i regnskabet i al væsentlighed er afledt af udfordringer i forvaltningen eller er relateret til it-understøttelsen. I det følgende beskrives fire væsentlige forhold, der kan henføres hertil, og som er væsentlige til forståelse af regnskabet for § 38 for 2022. Det omfatter værdiansættelse af inddrivelsesfordringerne, dokumentation for regnskabsdata i regnskabsbærende it-systemer, ukorrekt rentetilskrivning samt adgangsstyringskontroller. Fælles for de fire områder er, at usikkerheden er nedbragt væsentligt fra 2021 til 2022. Skatteministeriet har stort fokus på de nævnte resterende usikkerheder. For en nærmere gennemgang kan der henvises til pkt. 2.3 *Forventninger til det kommende år*.

2.2.1 Værdiansættelse af fordringer under inddrivelse

Værdiansættelsen af skatter og afgifter under inddrivelse er i regnskabet foretaget ved hjælp af en kursværdimodel for at give et retvisende billede af den reelle værdi af borgere og virksomheders gæld fra skatter og afgifter mv. Kursværdimodellen følger branchestandarderne for værdiansættelse i den finansielle sektor, idet modellens parametre er tilpasset de særlige forhold, der gælder for inddrivelse af gæld til det offentlige. Pr. 31. december 2022 har inddrivelsesfordringer for skatter og afgifter mv. en kursværdi på 18,4 mia. kr., mens den nominelle værdi er 93,9 mia. kr.

Rigsrevisionen har i en årrække kritiseret Skatteministeriets kursværdimodel for ikke at afspejle de faktiske forhold omkring gældsinddrivelsen i den ekstraordinære periode, hvor gældsinddrivelsen har været under genopretning med implementering af ny it-understøttelse, oprydning i låste fordringer m.v. Senest i 2021 tog Rigsrevisionen forbehold for rigtigheden af regnskabet for § 38. *Skatter og afgifter* først og fremmest med henvisning til, at der ved værdiansættelsen af de låste fordringer ikke blev taget højde for, at fordringerne var låst for inddrivelse, og at det som følge heraf var uklart, i hvilket omfang og hvornår det ville være muligt at inddrive på fordringerne. Dette medførte, at kursværdien af de låste fordringer i regnskabet for 2021 var overvurderet, da de var bogført til samme værdi, som hvis fordringerne ikke var låste.

Skatteministeriet har med konsulentbistand, og i samarbejde med Økonomistyrelsen, gennemført en række justeringer til kursværdimodellens grundforudsætninger. Rigsrevisionen har deltaget i dette arbejde som observatør. I 2022 er der i kursværdimodellen bl.a. indarbejdet provenueffekter af inddrivelse ved modregning, frivillige indbetalinger og udlæg, *jf. tabel A*. Værdiansættelsen blev i regnskabet for 2021 korrigeret for disse effekter ved en koncernposteret.

Tabel A. Justeringer til kursværdimodellen fra 2018 til 2022

Justeringer	2018	2019	2020	2021	2022
Provenu fra lønindeholdelse	√	√	√	√	√
Indregning af inflation i skyldners betalingsevne	÷	÷	÷	√	√
Pensionisters betalingsevne	÷	÷	÷	√	√
Provenu fra modregning	÷	÷	÷	(√)*	√
Provenu fra frivillige indbetalinger	÷	÷	÷	(√)*	√
Provenu fra udlæg	÷	÷	÷	(√)*	√
Nedjusteret provenu fra låste fordringer	÷	÷	÷	÷	√

Anm: * Effekterne indgik i regnskabet ved en koncerntopstilling for 2021.

Anvendt forsigtighedsprincip ved værdiansættelsen af låste fordringer

Kursværdimodellen tager fra 2022 højde for, at der kan forventes et lavere provenu fra eventuel fremtidig inddrivelse af de låste fordringer, som det fremgår af tabel A. Ved værdiansættelsen af de låste fordringer foretages således en løbende nedregulering af kursværdien, så den i højere grad afspejler det vurderede niveau for inddrivelsespotentialer. Nedjusteringen sker ud fra Skatteforvaltningens aktuelle kendskab til oprydningsskemaer og de aktuelle forretningsplaner for oprydning i de låste fordringer. Der vil dermed være en kobling mellem forvaltningen af oprydningsskemaer og værdiansættelsen af de låste fordringer i regnskabet. Ændrede forudsætninger for oprydningen i de låste fordringer, fx it-understøttelse, ressourcer og juridiske rammer, vil således blive afspejlet i de låste fordringers kursværdi. De låste fordringer på § 38 er indregnet i regnskabet med 1,4 mia. kr. i kursværdi (nominel værdi 28,2 mia. kr.) og er et udtryk for, hvad Skatteministeriet på nuværende tidspunkt forventer at modtage i fremtidige indbetalinger. Til sammenligning ville kursværdien af de låste fordringer uden korrektion for aktuelle oprydningsskemaer og forretningsplaner, herunder personalemæssige ressourcer, være 3,5 mia. kr. ultimo 2022¹.

Anvendt kontinuitetsprincip ved værdiansættelsen af den samlede fordringsmasse

I kursværdiopgørelsen anvendes der efter dialog med Økonomistyrelsen og Rigsrevisionen, for at undgå store udsving i sammenligningsårene, et kontinuitetsprincip. Princippet forudsætter, at oprydningen i den låste fordringsmasse fortsætter frem til 2030, hvorefter oprydningen vil være afsluttet. Det er ved kursværdiopgørelsen således ikke lagt til grund, at en væsentlig andel af den samlede fordringsmasse, inklusive de låste fordringer, begynder at forælde fra november 2024, som det vil ske med den gældende lovgivning.

For at belyse usikkerheden forbundet med det anvendte kontinuitetsprincip, har Skatteforvaltningen, i lighed med 2021, estimeret det potentielle værditab i et worst case scenarie, hvor lov om udskydelse af forældelse ikke forlænges efter 2024. I dette scenarie vil værdien af restancemassen falde med op til ca. 10 mia. kr. i kursværdi og ca. 73 mia. kr. i nominel værdi. Dette skyldes dataproblemer samt det forhold, at den nuværende it-understøttelse i DMI vanskeliggør normale forældelsesafbrydende skridt på fordringsmassen. Det vurderes dog højst usandsynligt, at worst case scenariet vil indtræffe. Den nye forældelseslovgivning forventes således behandlet i Folketinget i efteråret 2023, hvor Skatteministeriet forventer at fremsætte *Datalovpakke III* med forslag om forlængelse af den generelle forældelsesfrist for den samlede restancemasse.

I kursværdiopgørelsen antages det endvidere, at der aktuelt kan lønindeholdes på fordringsmassen i det midlertidige inddrivelsessystem DMI. Dette vil i praksis først være muligt fra medio 2024, når funktionaliteten er fuldt indfaset. Løsningen vil være baseret på en kopi af et eksisterende modul, og Statens It-råd har senest i januar 2023 vurderet, at projektet har

¹ Det bemærkes endvidere, at den opgjorte kursværdi af de låste fordringer pr. 31. december 2021 på ca. 3,4 mia. kr. (nominel værdi ca. 34,0 mia. kr.) ikke er direkte sammenlignelig, da implementeringen af provenueffekterne af inddrivelse ved modregning, frivillige indbetalinger og udlæg har medført en opjustering af kursværdien af de låste fordringer ultimo 2022.

en normal risiko. Det er en forudsætning for løsningen, at Folketinget vedtager lovgivning, som giver den nødvendige hjemmel. Dette forventes også i andet halvår 2023. Analyser af kursværdiopgørelsen har vist, at antagelsen om, at lønindeholdelse først indføres for DMI fra medio 2024, kun har marginal betydning for kursværdien over en 20-årig inddrivelsesperiode.

Der er med den seneste modeludvikling sat et foreløbigt punktum for en omfattende opdatering af kursværdimodellen. Det er Skatteministeriets vurdering, at kursværdimodellen nu afspejler, hvad Skatteministeriet kan forvente at inddrive, og dermed understøtter en retvisende opgørelse i regnskabet. Skatteministeriet vil i 2023 arbejde på at styrke datagrundlaget og dokumentationen for modellen.

2.2.2 Dokumentation for regnskabsdata i regnskabsbærende systemer

Skatteforvaltningen har de seneste år arbejdet målrettet på at styrke dokumentationen for regnskabsdata i de regnskabsbærende it-systemer. Den prioriterede indsats på området har i 2022 haft særligt fokus på de eksternt driftede systemer, herunder komplementære kontroller, med henblik på at opnå højere grad af sikkerhed for fuldstændighed og nøjagtighed i de data, der i sidste ende vil indgå i statsregnskabet. Samtidig er Skatteforvaltningen i arbejdet med de internt driftede systemer ikke blevet bekendt med indikationer på væsentlige regnskabsmæssige fejl i § 38-regnskabet for 2022.

Eksterne systemer

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

Skatteforvaltningen har for regnskabsåret 2022 indhentet revisorerklæringer for applikationskontroller for i alt 25 it-systemer, som anvendes til at generere data til regnskabet for § 38. Systemerne er udvalgt på baggrund af en væsentlighedsbetragtning i forhold til regnskabet for § 38. Alle revisorerklæringer er leveret uden forbehold.

Der udestår i alt håndtering af 66 observationer, som revisor har vurderet til at være enten væsentlige mangler eller betydelige svagheder. Heraf stammer 62 observationer fra 2019 og 2020 og 2021. I 2022 er der lukket 29 observationer fra tidligere år, mens der er tilgået fire nye observationer. En væsentlig indsats i dette arbejde har været at sikre målrettet håndtering af observationer, som revisor har vurderet som værende væsentlige, dvs. såkaldte prioritet 1-observationer. Ved indgangen til 2022 var der 13 prioritet-1 observationer, der blandt andet vedrørte ændringsstyring, mens der nu kun udestår én prioritet 1-observation. Der er således sket en væsentlig fremdrift og forbedring på dette område i 2022. I 2023 vil Skatteforvaltningen fortsætte håndteringen af de udestående observationer efter væsentlighed og risiko.

I erklæringerne for 2022 forudsætter revisor udførelse af 182 komplementære kontroller, hvis udførelse skal dokumenteres for regnskabsåret 2022. Skatteforvaltningen har gennem hele 2022 arbejdet målrettet og fokuseret på at løfte kvaliteten af de komplementære kontroller. Indsatsen har med udgangspunkt i konkrete risikovurderinger for de enkelte systemer og

processer været rettet mod at sikre, at de implementerede kontrolaktiviteter internt i Skatteforvaltningen er fuldt ud dækkende for den identificerede risiko, og at aktiviteterne er veldokumenterede.

Skatteforvaltningen har endvidere, blandt andet med støtte af ekstern ekspertbistand, gennemført et gennemgående kvalitetsløft af Skatteforvaltningens komplementære kontroller. Kvalitetsløftet er sket med udgangspunkt i at sikre, at kontrollerne er designet, så de dækker den relevante risiko, og at kontrollerne er effektive. Endvidere har det været et fokuspunkt at få tydeligt beskrevet, hvilke relevante opmærksomhedspunkter der eksisterer i forhold til den identificerede risiko, fx hvis kontrollen først er implementeret medio regnskabsåret. Derudover er det blevet afdækket, at en del af de komplementære kontroller relaterer sig til risici vedrørende manglende regelefterlevelse blandt borgere og virksomheder, hvormed de ikke vurderes relevante for, hvorvidt de reviderede it-systemer indlæser og overfører *regnskabsdata* fuldstændigt og nøjagtigt til statsregnskabet. Dermed vurderes kontrollerne at være relevante for Skatteforvaltningens arbejde med at sikre regelefterlevelse, men ikke for regnskabets rigtighed.

Det er samlet set vurderingen, at de komplementære kontroller er løftet væsentligt i kvalitet siden 2021 som følge af denne målrettede indsats. Der vil i 2023 blive arbejdet videre med at løfte kvaliteten yderligere, herunder særligt med at sikre at kontrollerne er effektive for hele regnskabsåret. Der gennemføres blandt andet en stikprøve i første kvartal 2023 med henblik på at sikre dette.

Interne systemer

Udover de 25 eksternt driftede regnskabsbærende systemer driftes 10 regnskabsbærende systemer af Skatteforvaltningen selv. Ved disse internt driftede systemer eksisterer der ikke et tredjepartsforhold, hvorved Skatteforvaltningen selv har ansvaret for at sikre, at regnskabsdata flyder fuldstændigt og nøjagtigt igennem de pågældende systemer op mod § 38-regnskabet. For at opnå sikkerhed herfor har Skatteforvaltningen fra og med regnskabsåret 2020 udarbejdet såkaldte kortlægningsnotater. Kortlægningsnotaterne for de enkelte systemer indeholder en beskrivelse af processer, risici og kontroller herfor, som sikrer datas fuldstændighed og nøjagtighed. Efterfølgende aflægges en såkaldt ledelsesbekræftelse, hvori det blandt andet oplyses, om processerne har fungeret effektivt i hele regnskabsperioden, og om der har været uregelmæssigheder, som kunne have væsentlig indvirkning på årsregnskabet for §38.

Skatteforvaltningen har for regnskabsåret 2022 kortlagt og ledelsesbekræftet de 10 systemer, som anvendes til at generere data til regnskabet for § 38. I forbindelse med ovennævnte aktiviteter er Skatteforvaltningen ikke blevet bekendt med indikationer på væsentlige regnskabsmæssige fejl i § 38-regnskabet for 2022.

Skatteforvaltningen vil for at styrke kontrolmiljøet på dette område i 2023 lægge yderligere vægt på at ajourføre og identificere relevante risici, så det sikres, at kortlægningsnotaterne afspejler det samlede risikobillede for de interne systemer. Endvidere vil der være et skærpet fokus på at udbedre kontrolmangler samt sikre fyldestgørende kontrolaktiviteter og tilstrækkelig dokumentation for udførsel af disse på tværs af forvaltningen. Dette med henblik på at styrke de tilrettelagte kontroller, så det sikres, at de er designet og implementeret i relation til den identificerede risiko.

2.2.3 Manglende eller ukorrekt opkrævning og/eller beregning af renter

Skatteforvaltningen har i de senere år arbejdet målrettet på at sikre, at der sker korrekt beregning og opkrævning af renter. Arbejdet omfatter blandt andet oprydning af en række historiske rentefejl og håndtering af manglende renteberegning på visse områder. Udviklingen har været særdeles positiv, idet den estimerede regnskabsmæssige usikkerhed forbundet

med rentetilskrivning er mere end halveret fra 1.110 mio. kr. i 2021 til 365,6 mio. kr. ved udgangen af 2022, jf. tabel B.

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

Rentekategori	Estimat pr. 31.12.2022	Estimat pr. 31.12.2021
Henstandssager	72,0	280,0
Administration af efterangivelser	23,0	35,7
Rentefejl i SAP38	254,9	324,9
- SAP38 (DMR)	214,0	289,9
- SAP38 (Inddrivelsesfordringer)	40,9	35,0
Rentefejl på Skattekontoen	15,7	454,2
- Rentefejl 1	10,0	10,0
- Rentefejl 2	5,7	444,2
I alt	365,6	1.094,8

Anm: Estimat pr. 31.12.2021 som det fremgår af Revisionen af statsregnskabet for 2021

Den samlede estimerede regnskabsmæssige effekt på ovenstående renteforhold er opstået over en længere årrække og udgør under to pct. af den regnskabsmæssige indtægts- og udgiftsførsel af renter foretaget i 2022 alene. Hvor der er anvendt skøn, indgår den størst mulige fejl i opgørelsen.

I 2021 blev 12 ud af 24 rentekategorier på opkrævningsområdet gennemgået, mens de resterende 12 rentekategorier blev gennemgået i 2022. Derved er de væsentligste rentekategorier i Skatteforvaltningens opkrævningssystemer efterprøvet, og det kan konkluderes, at renteberegning og -opkrævning i opkrævningssystemerne overordnet set sker korrekt.

På inddrivelsesområdet blev der i 2022 igangsat en intern undersøgelse af rentehåndteringen i inddrivelsessystemerne. Størsteparten af de relevante fordringstyper er gennemgået ved udgangen af 2022. På baggrund af undersøgelsen kan det konkluderes, at der ikke er regnskabsmæssig usikkerhed forbundet med renteberegningen i inddrivelsessystemerne.

Der pågår fortsat oprydning efter en række rentefejl i Skatteforvaltningen generelt, jf. tabel B samt nedenfor.

Henstandssager

I én af de 12 rentekategorier, der blev gennemgået i 2021, blev der identificeret fejl i manuelle renteberegninger for henstandssager fra 2013-2018, hvor der var sket indfastningsfejl. Oprydning i disse sager pågår, og ved udgangen af 2022 vurderes den regnskabsmæssige usikkerhed forbundet hermed til 72 mio. kr. Det bemærkes, at beløbet først endeligt kan opgøres, når alle sagerne er genberegnet, hvilket forventeligt vil være i juni 2023.

Efterangivelser

Skatteforvaltningen har i visse situationer administreret efterangivelser efter en forkert anvendelse af reglerne i opkrævningsloven, hvilket har medført, at der er opkrævet for meget i renter. En lovændring i juni 2022 medførte, at den anvendte renteberegningsspraksis på virksomhedsområdet blev bragt i overensstemmelse med gældende krav og regler. I juni 2022 oplyste Skatteforvaltningen ligeledes virksomheder om deres mulighed for at få tilbagebetalt eventuelt for meget betalte renter.

På baggrund af de modtagne anmodninger fra virksomheder om genoptagelse af renteberegningen, samt Skatteforvaltningens genoptagelse af sager af egen drift, vurderes den regnskabsmæssige effekt med stor usikkerhed at udgøre mellem 18 og 23 mio. kr. Sagsbehandlingen af genoptagelsessagerne vil som udgangspunkt løbe frem mod medio 2025, hvorefter de sidste potentielt berørte krav vil forælde.

Renter i SAP38

Der udestår tilskrivning af opkrævningsrenter på motorområdet. Det skønnes med usikkerhed, at der ikke er beregnet renter for ca. 170-214 mio. kr.

SAP38 understøtter dertil ikke beregning af inddrivelsesrenter. Derfor udestår tilskrivning af inddrivelsesrenter med en estimeret regnskabsmæssig effekt på ca. 13 mio. kr. årligt. Den samlede regnskabsmæssige usikkerhed vurderes at være 40,9 mio. kr.

Det er Skatteforvaltningens forventning, at alle fordringstyper, der i dag opkræves i SAP38, er onboardet til DMO/ Skattekontoen i 2026, hvor renteberegningen skal være automatiseret. Det bemærkes i den forbindelse, at de fordringer, der er oprettet inden tidspunktet for onboarding til DMO/Skattekontoen, vil forblive i SAP38, hvor de også vil blive endeligt behandlet. Disse fordringer vil således ikke blive konverteret til den nye opkrævningsløsning.

Rentefejl på Skattekontoen

Der har i 2022 pågået oprydning efter to rentefejl samt manglende afskrivning af ikke-retskraftige rentekrav på Skattekontoen. *Rentefejl 1* estimeres at udgøre en regnskabsmæssig usikkerhed på ca. 10 mio. kr. inkl. rentegodtgørelse.

Rentefejl 2 udgør pr. 31. december 2022 en regnskabsmæssig usikkerhed på 5,7 mio. kr. Den regnskabsmæssige usikkerhed er således reduceret med 438,5 mio. kr. siden 2021. Sagsbehandlingen forventes endeligt afsluttet i løbet af første kvartal 2023. Den resterende del af den estimerede regnskabsmæssige usikkerhed på 5,7 mio. kr. for *Rentefejl 2* vedrører samlet set 397 virksomheder, der aktuelt er inaktiveret for al renteberegning af KMD grundet tekniske udfordringer.

Det skønnes, at der på Skattekontoen udestår afskrivninger af ikke-retskraftige rentekrav for op til 58,7 mio. kr. Det bemærkes, at beløbene først endeligt kan opgøres, når alle rentefejlsramte sager er genberegnet, idet en afskrivning afventer renteoprydning, således at afskrivningen beløbsmæssigt lander korrekt. Renter, der er forældet i kraft af et forældet rentegrundlag, afventer behandling og afskrivning af dette.

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.

2.2.4 Adgangsstyringskontroller

En delmængde af de komplementære kontroller, *jf. afsnit 2.2.2*, vedrører adgangsstyring for væsentlige regnskabsbærende systemer. Kontrollerne skal blandt andet sikre, at Skatteforvaltningens medarbejdere alene har arbejdsbetingede systemadgange, samt at der er implementeret betryggende funktionsadskillelse med henblik på at mindske risikoen for, at der kan ske tilsigtede eller utilsigtede fejl, der påvirker regnskabet.

Skatteforvaltningen har i 2022 arbejdet fokuseret med kontrolmiljøet omkring adgangsstyring i koncernens it-systemer med henblik på at minimere risikoen for svig og risikoen for uautoriseret adgang til it-systemerne. I 2022 er der gennemført flere tiltag for at styrke kontrolmiljøet, herunder blandt andet færdiggørelsen af adgangshåndbøger for 34 ud af i alt 35 regnskabsbærende systemer. Færdiggørelse af den resterende adgangshåndbog forventes at ske i første halvår 2023.

Derudover er det systemmæssige grundlag for udførelse af kontroller af adgange styrket, ligesom funktionsadskillelse i højere grad er blevet systemunderstøttet i 2022.

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. Skatteforvaltningen bemærker, at der ikke er konstateret forhold, som indikerer besvigelser eller manglende fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i regnskabsåret 2022, idet der dog fortsat er behov for en flerårig indsats, før kontrolmiljøet vedrørende adgangsstyring i Skatteforvaltningen samlet set er tilstrækkeligt.

I 2023 vil der være fokus på at analysere og håndtere kombinationer af adgange på tværs af de regnskabsbærende systemer. Endeligt vil der være fokus på at optimere brugen af det adgangsgivende system *Omada* via blandt andet systemintegrationer, migrering af de udestående systemer og forbedring af kontrolmulighederne heri.

2.2.5 Økonomiske hoved- og nøgletal

De økonomiske hoved- og nøgletal for § 38 for 2021-2022 fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Økonomiske hoved- og nøgletal

Mia. kr.	2022	2021
Resultatopgørelse		
Skatter og afgifter mv.	1.213,4	1.154,3
Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	-4,1	1,2
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	-290,0	-275,8
Skatter og afgifter i alt	919,3	879,7
Finansielle indtægter	10,9	8,0
Finansielle udgifter	-8,7	-2,5
Finansielle poster i alt	2,2	5,5
Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	-0,1	-
Børne- og ungeydelsen	-14,9	-14,9
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	0,0	-0,0
Registreret tab fra udlån ifm. COVID-19	-0,0	-0,0
Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19	-1,4	-0,4
EU's genopretningsfacilitet	2,7	1,2
Årets resultat	907,7	871,1
Balance		
Statslige udlån ifm. COVID-19	7,6	34,4
<i>Tilgang</i>	36,5	36,2
<i>Sendt til inddrivelse</i>	-2,2	-0,6
<i>Afgang</i>	-26,7	-1,3
Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse	0,3	0,1
<i>Nominal værdi</i>	2,2	0,6
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-1,8	-0,5
Skatter og afgifter under opkrævning	136,9	145,7
Skatter og afgifter under inddrivelse	18,4	19,5
<i>Nominal værdi</i>	93,9	89,7
<i>Hensættelse til forventet tab</i>	-75,5	-70,2
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	2,7	1,2
Likvide beholdninger	0,1	0,1
Aktiver i alt	166,2	201,0
Egenkapital, ultimo	122,6	123,3
Kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter	43,6	77,7
Passiver i alt	166,2	201,0

Årets resultat for 2022 udgør 907,7 mia. kr. Dette er en stigning på 36,5 mia. kr. i forhold til 2021, hvor årets resultat var 871,1 mia. kr. Årets resultat udgøres primært af indtægter fra *skatter og afgifter mv.*, som i 2022 er 1.213,4 mia. kr., hvilket er en stigning på 59,1 mia. kr. i forhold til 2021. Kursværdiregulering af tilgodehavende skatter og afgifter udgør samlet set en udgift på 4,1 mia. kr. sammenlignet med en indtægt på 1,2 mia. kr. i 2021.

Der har i 2022 været et fald i aktiver og passiver på 34,8 mia. kr. i forhold til sidste år.

Faldet i aktiver skyldes især et fald i statslige udlån i forbindelse med COVID-19 på 26,5 mia. kr. i forhold til 2021. Årsagen til dette er primært, at flere COVID-19-lån er blevet tilbagebetalt. Igangværende arbejder for fremmed regning er steget med 1,5 mia. kr., som kan henføres til indtægter fra EU's genopretningsplan i 2022 er 1,5 mia. kr. højere end i 2021.

Faldet i passiver kan henføres til, at kortfristet gæld er faldet med 36,8 mia. kr. siden 2021. Det kan henføres til, at udbetalingsloftet på Skattekontoen er blevet sænket i løbet af 2022. Ved udgangen af 2021 var udbetalingsloftet 100 mia. kr. mens det ved udgangen af 2022 er 200.000 kr. Dermed er der markant mindre kortfristet gæld på Skattekontoen.

2.2.6 Administrerede ordninger

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

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

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Administrerede ordninger, samlet	Udgifter	-23.656,0	-25.210,5	-
	Indtægter	820.771,7	932.902,7	-
<i>Skatteforvaltningen</i>	Udgifter	-23.656,0	-25.210,5	-
	Indtægter	820.760,5	925.701,0	-
<i>Domstolsstyrelsen</i>	Udgifter	-	-0,0	-
	Indtægter	-	7.188,8	-
<i>Fødevarestyrelsen</i>	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	11,2	12,9	-

2.3 Forventninger til det kommende år

I 2023 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.

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, blandt andet som følge af it- og forvaltningsmæssige udfordringer. Det gælder blandt andet:

- Skatteministeriet forventer, at den nye forældelseslovgivning behandles i Folketinget i andet halvår 2023. Vedtagelsen heraf vil bidrage væsentligt til at reducere den generelle regnskabsmæssige usikkerhed omkring værdiansættelsen af den samlede restance-masse. Endvidere vil Skatteministeriet i 2023 arbejde på at styrke datagrundlaget og dokumentationen for kursværdimodellen.
- Arbejdet med at sikre dokumentation for fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i specifikke it-systemer skal fortsat udvikles og styrkes. Kvaliteten af de komplementære kontroller vil blive løftet yderligere, idet fokus blandt andet vil være at sikre, at kontrollerne er effektive for hele året. Derudover vil der blive lagt yderligere vægt på at identificere relevante risici og sikre fyldestgørende kontrolaktiviteter til afdækning heraf i internt driftede systemer. Endelig vil der være et fortsat fokus på at sikre et bedre kontrolmiljø omkring adgangsstyring.
- Arbejdet med at håndtere de resterende renteusikkerheder vil fortsætte i 2023, ligesom der løbende vil blive taget de nødvendige skridt til at sikre de nødvendige tilpasninger af processer og systemunderstøttelse.

Regnskab

3

3.1 Anvendt regnskabspraksis på § 38

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

Skatteministeriets departement har det regnskabsmæssige ansvar for finanslovens § 38. *Skatter og afgifter*. Skatteministeriet har efter aftale med Økonomistyrelsen valgt, at der aflægges et finansielt regnskab med tilhørende påtegning, ledelsesberetning og noter gældende for året, som teknisk set betragtes som et bilag til Skatteministeriets finansielle driftsregnskab for departementet. Det betyder, at formatet for årsregnskabet for § 38 på nogle områder afviger fra Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af oktober 2022.

Årsregnskabet for 2022 er udarbejdet i henhold til regnskabsbekendtgørelsen, gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrativ Vejledning (ØAV) samt øvrige retningslinjer fra Økonomistyrelsen. For enkelte områder er den anvendte regnskabspraksis dog fastlagt efter særskilt aftale med Økonomistyrelsen, da regnskabspraksis for konkrete forretningsgange på § 38 ikke er beskrevet i eller kan udledes direkte af ØAV eller øvrige gældende retningslinjer.

Årsregnskabet er aflagt efter det udgiftsbaserede regnskabsprincip, hvor indtægtskriteriet er retserhvervestidspunktet. 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 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 2022.

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 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 2022 med forfald i 2023 periodiseres til 2022.
- Foreløbige fastsættelser for skattearter, der periodiseres, medtages i periodiseringen i det udtræk, som skattearten vedrører.

I forhold til 2021 er stempelmærkeordningen udvidet pr. 1. oktober 2022 med stempelmærker på røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker. Stempelmærker periodiseres ikke.

I forbindelse med indførelse af COVID-19 lån med løbetid på op til 24 måneder er renter på betalingsaftaler indtægtsført på aftaletidspunktet. Derfor periodeafgrænses renter på alle betalingsaftaler.

Skatte- og afgiftsarter der afviger fra hovedreglen, fremgår af bilag 1, tabel 21.

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 2021 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 nominal værdi, hvorefter målingen af inddrivelsesfordringen sker til kursværdi, som reguleres kvartalsvis. Kursværdimodellen tager udgangspunkt i den enkelte inddrivelsesfordring, dækningsrækkefølge og skyldners forhold. Reguleringer sker ved koncernposterings på et overordnet niveau, så den enkelte debitors saldo ikke bliver påvirket.

Skatteforvaltningen har i enkelte tilfælde ikke mulighed for at registrere kursværdien af gældsinddrivelsesfordringer på de korrekte underkonti på finansloven, da en fordringstype kan vedrøre flere underkonti på finansloven. Usikkerheden knytter sig altovervejende til fem fordringstyper fra systemet DMO. Skatteforvaltningen har i 2022 bogført kursværdien for disse fem fordringstyper ud fra en fordeling på underkonti baseret på beholdningstal pr. 31. december 2021.

Tilgodehavende opkrævningsfordringer for børne- og ungedyldelsen

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

Afstemning af nominal værdi af inddrivelsesdebitorer

Værdiansættelse af inddrivelsesfordringer er i 2022 sket til kursværdi. Skattestyrelsen har dispensation til, at indregningen er foretaget uden, at der er sket afstemning af grundlaget for opgørelsen af inddrivelsesdebitorer i Skatteforvaltningens egne systemer.

Selvstændig likviditet

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

Skatter og afgifter mv.

Skatter og afgifter mv. omfatter blandt andet indkomstskat af personer og selskaber samt pensionsafkastskat osv. Dertil omfatter skatter og afgifter blandt andet forbrugsafgifter som eksempelvis moms og punktafgifter, skat, 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.

Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.

Overførte skatter 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.

Tilbagebetaling af ejendomsskatter

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

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 statslige udlån ifm. COVID-19

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

Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19

Posten indeholder regulering af kursværdien af statslige udlån ifm. 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:

Statslige udlån ifm. COVID-19

Posten statslige udlån ifm. COVID-19 måles til nominel værdi og nedskrives løbende, når lånene tilbagebetales.

Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse

Posten statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse omfatter 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.

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 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 andre tilgodehavender under inddrivelse omfatter 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 igangværende arbejder for fremmed regning omfatter tilgodehavende vedrørende EU's genopretningsplan.

Bankindestående

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

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

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

Kontant beholdning

Toldstyrelsen og Motorstyrelsen har ekspeditionssteder rundt om i landet, hvor der er kontantbeholdninger. Derudover er der en kontantbeholdning i Administrations- og Servicestyrelsen, som modtager al fysisk post til Skatteforvaltningen, herunder post fra borgere og virksomheder der 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. samt renter på betalingsordninger og omfatter udelukkende forudbetalinger, hvor der ikke er opnået retserhvervelse til fordringen på status tidspunktet. Periodeafgrænsningsposter måles til nominal værdi.

Anden kortfristet gæld

Gæld måles til nominal 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. De enkelte poster er specificeret på hovedkonti i de pågældende noter i kapitel 4.

Tabel 3. Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2022 til 31. december 2022

Note	(mio. kr.)	2022	2021
3	Skatter og afgifter mv.	1.213.384,8	1.154.325,1
4	Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.	-4.124,1	1.179,9
5	Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	-289.951,1	-275.775,8
	Skatter og afgifter i alt	919.309,6	879.729,3
6	Finansielle indtægter	10.913,6	8.037,8
7	Finansielle udgifter	-8.748,7	-2.495,0
	Finansielle poster i alt	2.164,9	5.542,8
8	Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	-132,1	-
9	Børne- og ungeydelsen	-14.891,0	-14.868,1
9	Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	0,0	-10,1
	Registreret tab fra statslige udlån ifm. COVID-19	-43,5	-4,8
10	Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19	-1.395,2	-431,6
11	EU's genopretningsfacilitet	2.679,5	1.190,1
	Årets resultat	907.692,2	871.147,7

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

3.3 Balancen

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

Tabel 4a. Balance pr. 31. december 2022, aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2021
12	Statslige udlån ifm. COVID-19	7.642,9	34.410,0
	<i>Tilgang, akkumuleret</i>	<i>36.477,2</i>	<i>36.237,2</i>
	<i>Sendt til inddrivelse</i>	<i>-2.152,2</i>	<i>-552,9</i>
	<i>Afgang, akkumuleret</i>	<i>-26.682,1</i>	<i>-1.274,3</i>
13	Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse	318,6	72,6
	<i>Nominal værdi</i>	<i>2.152,2</i>	<i>552,9</i>
	<i>Hensættelse til forventet tab</i>	<i>-1.833,6</i>	<i>-480,3</i>
14	Skatter og afgifter under opkrævning	136.897,5	145.654,0
15	Skatter og afgifter under inddrivelse	18.426,8	19.451,4
	<i>Nominal værdi</i>	<i>93.923,5</i>	<i>89.670,2</i>
	<i>Hensættelse til forventet tab</i>	<i>-75.496,7</i>	<i>-70.218,9</i>
	Andre tilgodehavender under opkrævning	72,5	71,3
	Andre tilgodehavender under inddrivelse	33,3	24,6
	<i>Nominal værdi</i>	<i>173,0</i>	<i>164,3</i>
	<i>Hensættelse til forventet tab</i>	<i>-139,6</i>	<i>-139,7</i>
16	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.679,5	1.190,1
	Tilgodehavender i alt	166.071,2	200.874,1
	Bankindestående	119,4	90,4
	Kontant beholdning	0,5	0,5
	Likvide beholdninger i alt	120,0	90,9
	Aktiver i alt	166.191,1	200.965,0
1-2	Væsentlige forhold mv.		

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

Tabel 4b. Balance pr. 31. december 2022, passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2021
	Egenkapital, primo	123.295,5	162.690,7
	<i>Årets resultat</i>	<i>907.692,2</i>	<i>871.147,7</i>
	<i>Årets kontante overførsler</i>	<i>-908.350,8</i>	<i>-910.542,9</i>
	<i>Årets bevægelse, netto</i>	<i>-658,7</i>	<i>-39.395,2</i>
	Egenkapital, ultimo	122.636,9	123.295,5
	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	2.668,1	-
17	Anden kortfristet gæld	40.886,1	77.669,5
	Kortfristet gæld i alt	43.554,3	77.669,5
	Passiver i alt	166.191,1	200.965,0
1-2	Væsentlige forhold mv.		

3.4 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet for § 38. Skatter og afgifter pr. 31. december 2022 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	348.412,3	404.620,4	56.208,1
38.11.11.	Afgift af dødsboer og gaver	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	5.688,0	7.601,9	1.913,9
38.12.01.	Børne- og ungeydelse	Anden bevilling	Udgifter	-14.936,0	-14.891,0	45,0
			Indtægter	0,0	9,5	9,5
38.13.01.	Indkomstskat af selskaber	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	65.051,0	83.006,1	17.955,1
38.13.11.	Kulbrinteskot	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	677,0	3.611,9	2.934,9
38.14.01.	Pensionsafkastskat	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	35.800,0	63.469,5	27.669,5
38.15.01.	Tilbagebetalingsordning vedr. ejendoms-skatter	Lov-bunden bevilling	Udgifter	-1.400,0	-132,1	1.267,9
			Indtægter	-	-	-
38.16.01.	Tinglysningsafgift mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	8.700,0	7.829,6	-870,4
38.19.71.	Bøder, konfiskationer mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	153,7	185,9	32,2
38.21.01.	Merværdiafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	250.100,0	262.390,3	12.290,3
38.22.01.	Afgifter på el, gas og kul	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	14.525,0	13.839,0	-686,0
38.22.03.	Afgifter på olieprodukter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	9.350,0	9.939,0	589,0
38.22.05.	Benzinafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	6.945,0	7.314,4	369,4
38.23.01.	Vægtafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	10.590,0	10.331,3	-258,7
38.23.03.	Registreringsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	16.608,0	11.531,2	-5.076,8
38.23.05.	Ansvarsforsikring	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	1.450,0	1.413,3	-36,7
38.23.07.	Afgift af vejbenyttelse	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	556,0	565,4	9,4
38.24.01.	Miljøafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	7.376,2	7.350,1	-26,1
38.27.01.	Afgifter på spil	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	2.535,0	2.586,8	51,8
38.28.01.	Afgift på øl, vin og spiritus	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	3.780,0	3.824,6	44,6

Forsættes på næste side...

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse
38.28.03.	Tobaksafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	6.725,0	6.845,1	120,1
38.28.05.	Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	2.880,0	2.825,8	-54,2
38.28.11.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	355,0	448,4	93,4
38.28.21.	Øvrige afgifter	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	110,0	117,1	7,1
38.28.71.	Nedskrivninger og diverse ophævede skatter og afgifter.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	135,0	-2.425,7	-2.560,7
38.41.02.	Lønsumsafgift	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	10.400,0	10.670,4	270,4
38.42.01.	Afgift på arbejdsskader	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	590,0	609,7	19,7
38.61.01.	Renteindtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	-5.895,0	-8.796,2	-2.901,2
			Indtægter	8.600,0	9.712,3	1.112,3
38.71.01.	Udlån ifm. lov om rentefrie lån mv. ifm. COVID-19	Anden bevilling	Udgifter	-1.425,0	-1.631,2	-206,2
			Indtægter	31.395,0	26.761,2	-4.633,8
38.91.01.	Tilskud fra EU ifm. EU's genopretningsfond	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	2.679,5	2.679,5	0,0

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 regnskab mv.

Afvigelserne mellem de skøn, der ligger til grund for bevillingerne, og de endelige regnskabstal afspejler blandt andet, at skøn for de budgetterede indtægter i finansåret 2022 er udarbejdet i november 2021, imens de endelige regnskabstal foreligger i marts 2023 og således generelt vil påvirkes af den makroøkonomiske udvikling samt andre forhold i den mellemtiliggende periode.

Det er ikke muligt at lave tilbundsående årsagsforklaringer for afvigelserne mellem skøn (bevillinger) og regnskabstal. Det skyldes blandt andet, at skønnene er udarbejdet med udgangspunkt i makroskøn, dvs. tager udgangspunkt i historiske indtægter, gældende regler og eventuelle regelændringer, samt de på det tidspunkt gældende forventninger til udviklingen i samfundsøkonomien i den periode indtægtsskønnene omfatter. Omvendt er de realiserede indtægter, der fremgår af regnskabet, et resultat af såvel den faktisk stedfundne makroøkonomiske udvikling som en lang række mikroøkonomiske forhold knyttet til de enkelte skatteyderes angivelser og indbetalinger, som i sagens natur ikke indgår i den konjunkturvurdering, der tages udgangspunkt i ved budgetteringen.

38.11.01. Personskatter

Kontoen indeholder en merindtægt på 56.208,1 mio. kr. svarende til 16,1 pct. af bevillingen. Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til en merindtægt på underkonto 38.11.01.10. Indkomstskat mv. af personer på 54.625,7 mio. kr. og en merindtægt på underkonto 38.11.01.11 Afskrivninger, personskatter på 1.694,2 mio. kr.

Merindtægten på underkonto 38.11.01.10. Indkomstskat mv. af personer på 54.625,7 mio. kr. er primært sammensat af merindtægter fra A-skat og arbejdsmarkedsbidrag på 27.707,5 mio. kr. samt merindtægter fra udbytteskat og frivillige indbetalinger på i alt 24.832,8 mio. kr.

Merindtægten fra A-skat og AM-bidrag vurderes blandt andet at kunne henføres til højere niveau for bruttoløn end forudsat ved budgettering i december 2021. Konkret er skønnet for bruttolønnen i 2022 opjusteret med ca. 45.735 mio. kr. Dette underbygges af høje beskæftigelsesstal ultimo 2022.

Merindtægten fra udbytteskat skyldes bl.a. en markant højere angivelse af ordinære indtægter for små virksomheder i 2022 end forudsat ved budgetteringen i december 2021. Dertil kommer, at en enkelt stor virksomhed har angivet 5.222 mio. kr. mere i 2022 sammenholdt med 2021.

Merindtægten fra frivillige indbetalinger formodes bl.a. at være påvirket af, at flere større banker i første del af 2022 fortsat har beregnet negative renter på bankindeståender, hvilket har medført en tilskyndelse til at angive større frivillige indbetalinger i starten af året. Dette underbygges af, at de høje frivillige indbetalinger har været aftagende mod slutningen af året, hvor renter på bankindeståender generelt har været positive.

Underkonto 38.11.01.11. Afskrivninger, personskatter indeholder en mindredgift på 1.694,2 mio. kr. svarende til 47,1 pct. af bevillingen. Underkontoen er i året påvirket væsentligt af den løbende kursværdiregulering af inddrivelsesfordringer. Således er der foretaget en større positiv regulering af kurværdimodellen i fjerde kvartal på 1.608 mio. kr., som bl.a. kan henføres til ændringer af metoden, som kursværdierne beregnes på. Ændringerne indebærer bl.a., at der nu tages højde for, at der kan modregnes i skyldneres overskydende skat. Dette gælder både for skyldnere med og uden betalingsevne. Metodeændringerne omfatter også indregning af udlæg fra skyldnere, der har udlægspotentiale.

38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver

Kontoen indeholder en merindtægt på 1.913,9 mio. kr. svarende til 33,6 pct. af bevillingen. Merindtægten vedrører primært bodelen af afgiften.

38.13.01. Indkomstskat af selskaber

Kontoen indeholder en merindtægt på 17.955,1 mio. kr. svarende til ca. 27,6 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 2022 har været 17.590,9 mio. kr. højere end budgetteret. Afvigelsen skyldes primært, at virksomhedernes indbetaling af acontoskat for 2022 har været væsentligt højere end forventet, hvilket vurderes at kunne henføres til større indtjening i virksomhederne. Konto 38.13.01.11 Nedskrivninger, selskabsskat indeholder herudover en merindtægt på 363,9 mio. kr.

38.13.11. Kulbrinteskate

Kontoen indeholder en merindtægt på 2.934,9 mio. kr. svarende til mere end en femdobling af bevillingen. Afvigelsen skyldes primært udviklingen på energimarkedet i 2022, hvor olie- og gaspriser har været markant højere end forventet.

38.14.01. Pensionsafkastskat

Kontoen indeholder en merindtægt på 27.669,5 mio. kr. svarende til 77,3 pct. af bevillingen.

Penge- og pensionsinstitutter skal efter et indkomstårs udløb angive og indbetale pensionsafkastskat. Merindtægten på 7.669,5 mio. kr. fra pensionsafkastskatten i *finansåret 2022* skyldes derfor en merindtægt fra pensionsafkastskatten i *indkomståret 2021*.

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.

Skønnet for pensionsafkastskatten foretages typisk med udgangspunkt i den seneste kendte ultimoværdi for – og sammensætning af – den samlede aktivportefølje for forsikrings- og pensionssektoren. Det vil som udgangspunkt sige, at skønnet på finansloven for 2022, der er udarbejdet primo december 2021, er baseret på formueværdi og -sammensætning ultimo 2020.

På baggrund af regnskaberne for 2020 laves en opgørelse af pensionsformuen, hvorfra det skønnes, hvorledes formuen fordeler sig mellem de forskellige aktiver – og i særlig grad, hvordan formuen fordeles mellem aktier med relativt høje afkast og obligationer med relativt lave afkast. Der vil derfor være stor usikkerhed forbundet med skønnet, da sektorens formuesammensætning kan have ændret sig fra primo 2021 til ultimo 2021, og da afkast kan variere fra udarbejdelsen af skønnet primo december 2021 frem mod beskatningstidspunktet ved afslutningen af *indkomståret 2021*.

Nationalbanken modtager hver måned formueindberetninger fra forsikrings- og pensionssektoren. Ultimo november 2021 skønnede Nationalbanken på baggrund af deres seneste opgørelse over pensionssektorens formue, at pensionsafkastskatten vil udgøre i størrelsesorden 39,6 mia. kr. i *indkomståret 2021*.

Afvigelsen på pensionsafkastskatten i 2022 på ca. 27.669,1 mio. kr. kan således overvejende henføres til ændringer i afkastforudsætningerne sammenlignet med forventningen til disse ved budgetteringen primo december 2021.

38.15.01. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter

Kontoen indeholder mindreudgifter på 1.267,9 mio. kr. svarende til 90,6 pct. af bevillingen. Mindreudgifterne kan henføres til, at budgetteringen af tilbagebetalingsordningen blev foretaget på et foreløbigt teknisk grundlag, hvor der på det tidspunkt ikke var en detaljeret udsendelsesplan for, hvornår de forskellige ejerboligsegmenter ville modtage deres vurderinger og efterfølgende tilbagebetaling.

38.16.01. Tinglysningsafgift mv.

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 870,4 mio. kr. svarende til 10,0 pct. af bevillingen.

Mindreindtægten kan primært henføres til, at de samlede bogførte indtægter på hovedkonto 38.16.01.10 samlet set er lavere end forventet.

Det kan afspejle faldende aktivitet indenfor bolighandler og lånoptagelse, samt at udviklingen i boligpriser har været mindre end forudsat ved udarbejdelsen af skønnet. På nedskrivningskonto 38.16.01.11. er der bogført en merudgift på 3,9 mio. kr.

38.21.01. Merværdiafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 12.290,3 mio. kr. svarende til 4,9 pct. af bevillingen.

Merindtægten kan primært henføres til, at de samlede bogførte indtægter på hovedkonto 38.21.01.10. samlet set er højere end forventet, som vurderes at afspejle bl.a. højere nominelt privat forbrug i 2022 end skønnet. På nedskrivningskonto 38.21.01.11 er der bogført en mindreudgift på 193,3 mio. kr. svarende til 5,5 pct. af bevillingen på -3.500 mio. kr.

38.22.01. Afgift på el, gas og kul

Kontoen indeholder mindreindtægter på 686,0 mio. kr. svarende til 4,7 pct. af bevillingen. Mindreindtægten kan primært henføres til en merindtægt på underkonto *38.22.01.10 Afgift af stenkul, brunkul og koks mv.* på 93,7 mio. kr. samt en mindreindtægt på underkonto *38.22.01.20 Afgift på elektricitet* på 488,1 mio. kr. Afvigelserne vurderes primært at kunne tilskrives energikrisen samt de to sænkninger af elafgiften pr. 1. juli 2022 og 1. oktober 2022.

38.22.03. Afgifter på olieprodukter

Kontoen indeholder merindtægter på 589,0 mio. kr. svarende til 6,3 pct. af bevillingen. Merindtægterne vurderes at kunne henføres til højere afgiftspligtigt salg end skønnet ved budgetteringen.

38.22.05. Benzinafgifter

Kontoen indeholder merindtægter på 369,4 mio. kr. svarende til 5,3 pct. af bevillingen. Merindtægterne vurderes primært at kunne henføres til højere afgiftspligtigt salg end skønnet ved budgetteringen.

38.23.01. Vægtafgift

Kontoen indeholder mindreindtægter på 258,7 mio. kr. svarende til 2,4 pct. af bevillingen. Mindreindtægten kan primært henføres til en lavere end skønnet køretøjsbestand i 2022.

38.23.03. Registreringsafgift

Kontoen indeholder mindreindtægter på 5.076,8 mio. kr. svarende til 30,6 pct. af bevillingen. Mindreindtægten vurderes primært at kunne henføres til et lavere end forventet salg af køretøjer i 2022 som følge af forsyningsproblemer på det globale bilmarked samt en højere end skønnet andel leasingkøretøjer.

38.27.01. Afgifter på spil

Kontoen indeholder en merindtægt på 51,8 mio. kr. svarende til 2,0 pct. af bevillingen, som afspejler mer- og mindreindtægter på en række underkonti.

Merindtægterne kan henføres til 131,7 mio. kr. på underkonto *38.27.01.20 Afgift af gevinster ved lotterispil mv.* og skyldes især gevinst fra Eurojackpot. Samtidig er der mindreindtægter på 96,1 mio. kr. på underkonto *38.27.01.50 Afgift af spilleautomater*, hvilket skyldes et mindre forbrug end forventet.

38.28.01. Afgifter på øl, vin og spiritus

Kontoen indeholder en merindtægt på 44,6 mio. kr. svarende til 1,2 pct. af bevillingen, som afspejler mer- og mindreindtægter på en række underkonti.

Merindtægten kan henføres til 144,7 mio. kr. på underkonto *38.28.01.10 Afgift af spiritus* og skyldes et større afgiftspligtigt salg end forventet. Samtidig er der mindreindtægter på 71,6 mio. kr. på underkonto *38.28.01.20 Afgift af vin*, hvilket skyldes et mindre dansk salg end forventet.

38.28.03. Tobaksafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 120,1 mio. kr. svarende til 1,8 pct. af bevillingen.

Det afspejler på den ene side en merindtægt på 623,6 mio. kr. på underkonto *38.28.03.10 Tobaksafgift* og skyldes et større køb af stempelmærker end forventet. På den anden side har der været en merudgift på 503,5 mio. kr. på underkonto *38.28.03.11 Tobak, nedskrivning af afgift*. Det skyldes bl.a. kursværdireguleringen for fjerde kvartal 2022, som resulterede i en stigning i hensættelsen til forventet tab på inddrivelsesdebitorer på ca. 452 mio. kr.

38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter

Kontoen indeholder en merindtægt på 93,4 mio. kr. svarende til 26,3 pct af bevillingen.

Der er pr. 1. oktober 2022 trådt ny lovgivning i kraft vedrørende afgift af røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker. Disse afgiftsarter er omfattet af stempelmærkeordningen. Merindtægten vurderes at afspejle et større køb af stempelmærker end forventet.

38.28.71. Nedskrivninger og diverse ophævede skatter og afgifter

Kontoen indeholder mindreindtægter på 2.560,7 mio. kr.

Mindreindtægten kan primært henføres til, at der i forbindelse med kursværdireguleringen for fjerde kvartal 2021 blev foretaget en postering vedrørende den estimerede effekt af frivillige indbetalinger på *modregninger, udlæg samt frivillige indbetalinger*.

Som følge af posteringen steg kursværdien på den samlede restancemasse, hvorfor det forventede tab og dermed behov for hensættelse hertil, faldt tilsvarende. Faldet i hensættelsen til forventede tab var i fjerde kvartal 2021 2.478 mio. kr. Denne effekt var på daværende tidspunkt ikke mulig at fordele på de relevante hovedkonti, hvorfor posteringen blev placeret på § 38.28.71. Denne postering er i 2022 tilbageført, og effekten rammer nu de korrekte hovedkonti.

38.41.02. Lønsumsafgift

Kontoen indeholder en merindtægt på 270,4 mio. kr. svarende til 2,6 pct. af bevillingen.

Merindtægten kan primært henføres til, at de samlede bogførte indtægter på hovedkonto *38.41.02.10* er højere end forventet. På nedskrivningskonto *38.41.02.11. Nedskrivninger, lønsumsafgift* er der bogført en mindreudgift på 6,5 mio. kr. svarende til 32,5 pct. af bevillingen på 20 mio. kr.

38.61.01. Renteindtægter mv.

Kontoen indeholder mindreindtægter på 1.788,9 mio. kr. svarende til 66,1 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.

I de seneste år har introduktionen og den løbende udvikling af kursværdimodellen til brug for kursværdiregulering af inddrivelsesfordringer medført, at der har været store bevægelser på hovedkontoen, som i mange tilfælde har karakter af enkeltstående korrektioner.

Afvigelsen kan primært henføres til merudgifter på underkonto *38.61.01.30. Rentegodtgørelse til selskaber*, hvor udgifterne har oversteget bevillingen med 4.000,7 mio. kr. eller 222,3 pct.

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

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 4.840,0 mio. kr. svarende til 16,1 pct. af bevillingen. Den samlede mindreindtægt kan primært henføres til en mindreindtægt på indtægtskontoen.

På indtægtskontoen har der været mindreindtægter for 4.633,8 mio. kr., som kan henføres til, at en betydelig del af låntagerne ifm. fristen for tilbagebetalingstidspunktet valgte at indgå en afdragsordning på enten 12 eller 24 måneder, hvormed en andel af tilbagebetalingen falder efter 2022.

På udgiftskontoen har der været merudgifter for 206,2 mio. kr.

Bilag

4

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

4.1.1.1 Overblik over finansielle risici for resultatopgørelsen

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

4.1.1.2 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.

For regnskabskonti med usikkerheder er der hovedsageligt tale om fem historiske afstemninger 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).

I 2022 var der enkelte udeståender i forbindelse med de regnskabsmæssige afstemninger af balancekonti under § 38. Den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed for de regnskabsmæssige afstemninger var 242,4 mio. kr. pr. 31. december 2021. Heraf var 235,9 mio. kr. historiske afvigelser, som kunne henføres til tidligere regnskabsår. Pr. 31. december 2022 er den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed for de regnskabsmæssige afstemninger opgjort til 213,5 mio. kr. Heraf er 195,9 mio. kr. historiske afvigelser. *jf. tabel C.*

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

Regnskabspost	Konti	Usikkerhed brutto	Heraf historisk brutto-usikkerhed	Nye afvigelser
DMO-debitorer under inddrivelse	7	30,3	13,3	17,0*
KOBRA debitorer under inddrivelse	2	119,4	119,3	0,1
Mellemregning KOBRA/DMI-afregninger	3	49,3	49,3	0,0
SAP38 debitorer under inddrivelse	11	1,3	0,8	0,5
Præference- og Antidumpingfold	2	13,2	13,2	0,0
I alt	25	213,5**	195,9	17,6

Anm.* For DMO-debitorer under inddrivelse udgør renter for nye afvigelser 14,8 mio. kr.

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

Øvrige risikokonti med regnskabsmæssige risici

Der er ultimo 2022 konstateret en afvigelse i afstemningen af PSRM til SAP38. Afvigelsen kan ikke for nuværende opløses på posteringsniveau i PSRM, hvorfor afvigelsen indgår som regnskabsmæssig usikkerhed med en bruttousikkerhed på 0,6 mio. kr.

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

4.1.1.3 Konti med udestående forretningsmæssig opfølgning

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

Debitorer under opkrævning

Skatteforvaltningen har opgjort den regnskabsmæssige usikkerhed vedrørende udestående forretningsmæssig opfølgning for debitorer under opkrævning til 246,9 mio. kr. brutto og 155,8 mio. kr. netto pr. 31. december 2022.

Der arbejdes kontinuerligt på at forbedre metoden for afdækning af fuldstændigheden af sager med udestående forretningsmæssig opfølgning. Det er vurderingen, at opgørelsen pr. 31. december 2022 er baseret på et stærkere grundlag set i forhold til tidligere år. Årsagen hertil er, at der blandt andet er foretaget 1.107 stikprøver mod 799 i 2021. Ved udgangen af 2022 vurderes der at være et forbedret overblik og dokumentation for den samlede debitor-masse.

Debitorer under inddrivelse

For debitorer under inddrivelse er der ligeledes konstateret udestående forretningsmæssig opfølgning. Den regnskabsmæssige usikkerhed knytter sig til 5.967,7 mio. kr. nominelt og 255,4 mio. kr. i kursværdi.

Områder hvor der ikke er tilknyttet debitorer

Endelig er der udestående forretningsmæssige opfølgning for en række øvrige områder eksempelvis regnskabskonti i Skatteforvaltningen, som ikke kan knyttes til borgere og virksomheder. Her er bruttousikkerheden estimeret til alt 17 mio. kr. pr. 31. december 2022.

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 2022 i alt 56 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 2022 udgør i alt 99,7 mio. kr., jf. tabel D

Tabel D. Identificerede fejl ved systemafstemninger

Systemafstemning	Beløb (mio. kr.)	Bemærkning
Acontoskatter (SAPPS-DMO)	1,9	Fejl relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer
One Stop Moms 2 (OSM2-DMO)	5,6	Fejl relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer.
Personskatter til inddrivelse (KOBRA-DMI/PSRM)	92,1	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i systemerne.
Motorfordringer til inddrivelse (SAP38-DMI FH3012)	0,1	Fejl og udeståender relateret til forskellig systemmæssig håndtering i de to systemer
I alt	99,7	

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

I forhold til systemafstemningen KOBRA-DMI/PSRM er der ud af de 92,1 mio. kr. håndteret 39,9 mio. kr. i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022, mens de resterende 52,2 mio. kr. ikke forventes at have regnskabsmæssig effekt. Der er således ikke en regnskabsmæssig usikkerhed forbundet med systemafstemningen af KOBRA's debitorer under inddrivelse ud over den omtalte i *tabel C*. De identificerede fejl i systemafstemningen for One Stop Moms 2 (OSM2) forventes håndteret i forbindelse med den løbende sagsbehandling i 2023 samt ved systemfilretninger i 2023.

Ud over de i systemafstemningerne identificerede fejl, ovenfor oplyst i *tabel D*, er der pr. 31. december 2022 yderligere identificeret poster vedrørende OSM2, med potentiel regnskabsmæssig påvirkning på i alt 69,2 mio. kr. Af disse er det kontrolleret, at i alt 34,4 mio. kr. er håndteret med efterposter i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, hvorefter brutousikkerheden er opgjort til 34,8 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Systemafstemningen DMO-DMI er for 2022 i lighed med tidligere år fortsat udfordret af manglende nødvendig systemudvikling i DMO. Det medfører, at dataudtrækket til brug for systemafstemningen pr. 31. december 2022 fortsat ikke er fyldestgørende, hvorfor der i forbindelse med udarbejdelse af afstemningen dækkende hele 2022 i lighed med 2021 er udført et omfattende arbejde med stikprøver. I forhold til de afvigelser, som ikke er opløst eller årsagsforklaret i systemafstemningen for 2022, vil de regnskabsmæssige afstemninger for posten DMO-debitorer under inddrivelse, *jf. tabel C i afsnit 4.1.1.3 Regnskabsmæssige afstemninger*, fungere som kompenserende handling. Den opgjorte regnskabsmæssige usikkerhed i den regnskabsmæssige afstemning pr. 31. december 2022 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 2022 er der i henhold til principperne for periodisering foretaget periodisering af indtægter og udgifter mellem 2022 og 2023 på ca. 34,6 mia. kr.

Af *tabel E* fremgår en periodiseringsoversigt fordelt på finanslovskonti. Hovedreglen er, at angivelser indtil 31. december medtages som indtægter. Undtagelsen fra hovedreglen er angivelser vedrørende 2022, som har angivelsesfrist senest 1. februar 2023.

I forhold til 2021 er der følgende ændringer:

- Stempelmærkeordningen er udvidet pr. 1. oktober 2022. Således er der indført stempelmærker på røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker. Stempelmærker periodiseres ikke.

- I forbindelse med indførelse af COVID-19-lån med løbetid på op til 24 måneder er renter på betalingsaftaler blevet indtægtsført på aftaletidspunktet. Derfor periodeafgrænses renter på alle betalingsaftaler.

Tabel E. Oversigt over periodisering af skatter og afgifter

Mio. kr.	2022	2021
38.11.01. Personskatter	3.159,9	5.244,2
38.11.11. Gaveafgift	227,7	493,2
38.13.01. Indkomstskat af selskaber	8.608,0	7.401,9
38.13.11. Kulbrinteskat	0,0	63,5
38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	643,0	706,4
38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	1,5	1,8
38.21.01. Merværdiafgift (moms)	14.849,1	15.598,4
38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	1.490,9	1.838,0
38.22.03. Afgifter på olieprodukter	912,1	950,8
38.22.05. Benzinafgifter	596,2	612,5
38.23.03. Registreringsafgift	942,1	1.602,8
38.23.05. Ansvarsforsikring	80,7	84,8
38.24.01. Miljøafgifter	910,3	922,3
38.27.01. Afgifter på spil	188,4	173,8
38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	382,2	396,8
38.28.03. Tobaksafgift	4,4	4,1
38.28.05. Afgifter på chokolade, konsumis og mineralvand mv.	203,3	223,9
38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	26,4	27,3
38.28.21. Øvrige afgifter	4,7	3,3
38.41.02. Lønsumsafgift	1.333,5	1.208,4
38.61.01. Renter	36,3	209,0
Total	34.600,5	37.767,5

Der er i 2022 periodiseret for meget negativ moms. Dette bevirker, at der er indtægtsført 149,2 mio. kr. for meget. Det samme gjorde sig gældende i 2021, hvorfor den faktiske påvirkning på regnskabet for 2022 er 69,3 mio. kr.

Periodisering af personskatter udgør 3.159,2 mio. kr. i 2022 mod 5.244,2 mio. kr. i 2021. Forklaringen er, at forudbetalt løn udgjorde -2.420,9 mio. kr. i 2022 regnskabet, men ikke blev periodiseret i 2021 regnskabet, da forudbetalt løn ikke var indtægtsført i regnskabet pr. 31. december 2021. I 2022 er der periodiseret 4.857,0 mio. kr. i restskatter og -104,9 mio. kr. i overskydende skatter.

Periodisering af registreringsafgift er 942,1 mio. kr. i 2022 mod 1.602,8 mio. kr. i 2021. Forklaringen er lavere angivelser i 2022 end i 2021 fra en lang række debitorer, da der er nyregistreret 17 pct. færre køretøjer. Desuden bliver der solgt flere nul- og lavemissions biler end for et år siden. På disse biler er der lavere registreringsafgift.

Periodiseringen af selskabsskat er 8.608,0 mio. kr. i 2022 mod 7.401,9 mio. kr. i 2021. Forklaringen på differencen er, at frivillige indbetalinger vedrørende selskabsskat rate tre er højere i 2022 end i 2021.

Periodiseringen af merværdiafgift er 14.849,1 mio. kr. i 2022 mod 15.598,4 mio. kr. i 2021. Faldet i periodiseringen af merværdiafgift kan forklares med større periodisering af købsmoms fra energiselskaber end i 2021.

Periodiseringen af afgifter på el, gas og kul udgjorde 1.490,9 mio. kr. i 2022 mod 1.838,0 mio. kr. i 2021. Der er periodiseret mindre i 2022, fordi elafgiften pr. kWh. er reduceret fra 0,9 pr. kWh. til 0,72 pr. kWh.

4.1.1.6 Refusion af udbytteskat

Der henstår ikke-udbetalte udbytteskatterefusionsanmodninger med tilhørende renter for 9.294 mio. kr. pr. 31. december 2022 heraf 538 mio. kr. i renter. Det tilsvarende beløb pr. 31. december 2021 var 9.906 mio. kr. heraf 428 mio. kr. i renter.

4.1.2 Note 2. Øvrige forhold til forståelsen 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 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 enkelt-sager og gruppesøgsmål.

Pr. 31. december 2022 er der 99 større verserende sager, fordelt på 58 med krav mod Skatteforvaltningen, som vil kunne medføre en ekstra udgift, og 41 sager med krav fra Skatteforvaltningen, som vil kunne medføre en indtægt.

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

4.1.2.2 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 2022 ikke identificeret sager med tvivl, 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 2022 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 opdelt i 947 sager, heraf 895 leverandørsager og 52 aftagersager. Opdelingen sker, da nogle anmodninger indeholder krav fra flere juridiske enheder eller flere typer krav, hvorfor én anmodning bliver til flere sager.

I 326 afsluttede sager er der afvist krav for knap 853 mio. kr., og der har ikke fundet udbetalinger sted. Ca. to tredjedele heraf er behandlet efter gældende styresignaler, mens en tredjedel

er afvist og afsluttet uden sagsbehandling, fx fordi anmodningen er trukket tilbage af virksomheden, eller virksomheden er ophørt.

Sagsbehandlingen af de resterende 621 sager afventer offentliggørelse af opdaterede styresignaler fra Skattestyrelsen, forventeligt i første kvartal 2023. Det er ikke muligt at vurdere den regnskabsmæssige effekt heraf, da de opdaterede styresignaler vil have betydning for sagsbehandlingen. Behandlingen af de 621 sager forventes fortsat afsluttet ved udgangen af 2024. Dog kan den endelige udformning af styresignalerne medføre, at den nævnte afslutningsdato må udskydes.

4.1.2.4 EU-sager vedr. refusion af udbytteskat

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

Der blev den 24. juni 2021 afsagt endelig dom i EU-sagerne i Højesteret. Skatteforvaltningen fik medhold i, at der ikke er krav på tilbagebetaling af hele den indeholdte udbytteskat. Foreningerne kan således alene tilbagesøge refusion til en endelig udbyttebeskatning på 15 pct. Skatteforvaltningen har med udgangspunkt i dommen fra Højesteret og et udstedt styresignal påbegyndt udsendelse af afgørelser på de indkomne anmodninger i EU-sagerne. Pr. 31. december 2022 er der ca. 2.450 ikke-behandlede EU-sager, hvor foreningerne har anmodet om refusion på 15 pct. af den indeholdte udbytteskat, svarende til ca. 4,6 mia. kr. Der modtages stadig enkelte nye ansøgninger.

4.1.2.5 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. 1,1 mia. kr. Størstedelen af restbetalingen er forfalden senest ultimo maj 2023.

4.1.2.6 Genoptagelse af sager vedr. refusion af udbytteskat

Skatteforvaltningen forventer i 2023 at påbegynde genoptagelsen af en række afgjorte sager vedrørende refusion af udbytteskat. Det følger af en Skatterådsafgørelse om dobbeltbeskatningsaftaler, hvor pensionskasser via investeringsenheder foretager investeringer blandt andet i danske aktier. Der er tale om afgørelser truffet efter udbetalingsstoppet i 2015 og frem til den 3. december 2020.

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

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

Antallet af udbyttekrav, som skal genoptages, skønnes med væsentlig usikkerhed at udgøre 2.500. Det skønnes med væsentlig usikkerhed, at der vil skulle ske refusion af ca. 250 mio. kr. som følge af genoptagelsessagerne. Hertil kommer renter, der skønnes at udgøre 80-100 mio. kr.

4.1.2.7 Indbetalinger på låste inddrivelsesfordringer

Ved udgangen af 2022 var der ca. 25.000 låste indbetalinger, som ikke kan placeres på gældsposter, fordi der er mistanke om datafejl på de pågældende låste fordringer. Der udestår oprydning i fordringernes afvigelsestype, inden indbetalingerne kan placeres.

De ca. 25.000 indbetalinger har en samlet indbetalingssum på ca. 88 mio. kr. Dette skal ses i forhold til ca. 208.000 låste indbetalinger med en samlet indbetalingssum på ca. 419 mio. kr. i 2021, som var ophobet gennem en årrække.

I 2022 er antallet af låste indbetalinger således faldet betydeligt. Årsagen er, at Skatteforvaltningen fra og med januar 2022 er begyndt at returnere låste indbetalinger til borgere og virksomheder, jf. gældsinddrivelsesloven af juni 2021.

Returneringen af indbetalinger sker, såfremt det ikke har været muligt at anvende en indbetaling til dækning af gældsposter inden for fristen på seks måneder. Herefter skal beløbet som udgangspunkt returneres til borgeren eller virksomheden.

4.1.2.8 Omberegning af registreringsafgift

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

Pr. 31. december 2022 er der udbetalt ca. 217 mio. kr. i registreringsafgift. Det estimeres, at der yderligere skal udbetales registreringsafgift på ca. 68 mio. kr. fordelt på ca. 28.000 køretøjer, samt ca. 10 mio. kr. i rentegodtgørelse. Udbetalingerne forventes gennemført i løbet af 2023.

4.1.2.9 Vægtafgift for registreringspligtige ikke-benzindrevne traktorer

Vægtafgift for registreringspligtige, ikke-benzindrevne traktorer er i perioden 2001 til 2021 ikke beregnet korrekt. Fejlen vil kun have regnskabsmæssige konsekvenser fra den 28. juni 2012 og frem, da der i forhold til genoptagelse er en absolut forældelsesfrist på ti år. Fejlen har medvirket til, at der årligt ikke er beregnet korrekt vægtafgift på ca. 7.100 traktorer. Sagsbehandlingen er påbegyndt i 2022 og fortsætter i 2023. Den regnskabsmæssige effekt af ukorrekt beregnet vægtafgift på ikke-benzindrevne traktorer estimeres at udgøre 129 mio. kr. pr. 31. december 2022, som forventes bogført i løbet af 2023.

4.1.3 Note 3. Skatter og afgifter mv.

Tabel 6 specificerer skatter og afgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 6. Skatter og afgifter

Mio. kr.	2022	2021
§ 38.11.01. Personskatter	683.122,1	642.393,4
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	7.443,3	6.473,7
- heraf Skatteforvaltningen § 38	672,0	1.192,6
- heraf Domstolsstyrelsen	6.771,3	5.281,2
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	93.765,9	100.411,8
§ 38.13.11. Kulbrinteskot	3.611,9	-16,1
§ 38.14.01. Pensionsafkastskat	63.469,5	48.536,1
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	7.832,5	8.562,2
- heraf Skatteforvaltningen § 38	7.410,6	7.975,0
- heraf Domstolsstyrelsen	421,8	587,2
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	296,8	409,4
- heraf Skatteforvaltningen § 38	283,8	393,3
- heraf Fødevarestyrelsen	13,0	16,1
§ 38.21.01. Merværdiafgift	263.121,7	248.302,3
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	13.810,4	16.165,9
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	9.940,1	10.131,1
§ 38.22.05. Benzinafgifter	7.317,3	7.366,2
§ 38.23.01. Vægtafgift	10.338,0	10.386,8
§ 38.23.03. Registreringsafgift	11.527,6	16.167,6
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	1.413,3	1.419,9
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	563,9	567,9
§ 38.24.01. Miljøafgifter	7.335,0	7.531,4
§ 38.27.01. Afgifter på spil	2.584,5	2.311,4
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	3.884,4	4.020,9
§ 38.28.03. Tobaksafgift	7.297,6	9.201,3
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	2.819,1	2.924,4
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	448,4	344,6
§ 38.28.21. Øvrige afgifter	117,1	104,8
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	43,9	91,6
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	10.669,8	9.955,6
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	609,7	562,9
§ 38.61.01. Renteindtægter	1,2	-2,0
- heraf Domstolsstyrelsen	1,2	-2,0
Skatter og afgifter i alt	1.213.384,8	1.154.325,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	1.206.177,4	1.148.442,8
- heraf Domstolsstyrelsen	7.194,4	5.866,3
- heraf Fødevarestyrelsen	13,0	16,1

4.1.4 Note 4. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Tabel 7 specificerer kursværdireguleringen af skatter og afgifter mv. fra resultatopgørelsen.

Tabel 7. Kursværdiregulering af skatter og afgifter mv.

Mio. kr.	2022	2021
§ 38.11.01. Personskatter	857,6	30,8
§ 38.11.11. Afgift af dødsboer og gaver	158,6	-174,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	166,4	-177,7
- heraf Domstolsstyrelsen	-7,8	2,8
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-168,0	515,9
§ 38.13.11. Kulbrinteskot	-0,0	-4,2
§ 38.16.01. Tinglysningsafgift mv.	-2,9	-3,5
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	-110,9	14,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-110,7	13,9
- heraf Fødevarestyrelsen	-0,2	0,2
§ 38.21.01. Merværdiafgift	-731,4	-1.162,1
§ 38.22.01. Afgifter på el, gas og kul	28,7	0,2
§ 38.22.03. Afgifter på olieprodukter	-1,1	-252,7
§ 38.22.05. Benzinafgifter	-2,9	-0,1
§ 38.23.01. Vægtafgift	-6,6	74,9
§ 38.23.03. Registreringsafgift	3,6	-17,5
§ 38.23.05. Ansvarsforsikring	-0,0	-
§ 38.23.07. Afgift af vejbenyttelse	1,4	1,7
§ 38.24.01. Miljøafgifter	15,1	-43,2
§ 38.27.01. Afgifter på spil	2,4	0,8
§ 38.28.01. Afgift på øl, vin og spiritus	-59,8	2,5
§ 38.28.03. Tobaksafgift	-452,5	-33,0
§ 38.28.05. Afgift, chokolade, konsumis, mineralvand mv.	6,7	17,0
§ 38.28.11. Lov om forskellige forbrugsafgifter	0,1	1,0
§ 38.28.71. Afskrivning og div.	-2.469,7	2.492,5
§ 38.41.02. Lønsumsafgift	0,6	-2,3
§ 38.42.01. Afgift på arbejdsskader	0,0	0,0
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-1.193,0	-278,0
Skatter og afgifter i alt	-4.124,1	1.179,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-4.116,2	1.176,9
- heraf Domstolsstyrelsen	-7,8	2,8
- heraf Fødevarestyrelsen	-0,2	0,2

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

Tabel 8 specificerer overførte skatter til kommuner og regioner m.fl. fra resultatopgørelsen.

Tabel 8. Overførte skatter og afgifter til kommuner m.fl.

Mio. kr.	2022	2021
§ 38.11.01. Personskatter	-279.359,3	-268.112,1
§ 38.13.01. Indkomstskat af selskaber	-10.591,8	-7.663,7
Overførte skatter til kommuner m.fl. i alt	-289.951,1	-275.775,8
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-289.951,1	-275.775,8
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-

4.1.6 Note 6. Finansielle indtægter

Tabel 9 specificerer de finansielle indtægter fra resultatopgørelsen.

Tabel 9. Finansielle indtægter

Mio. kr.	2022	2021
§ 38.12.01. Børne- og ungeydelsen	9,5	9,8
- heraf Skatteforvaltningen § 38	9,5	9,8
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-
§ 38.19.71. Bøder, konfiskationer mv.	0,0	0,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	0,0	0,0
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	10.904,0	8.028,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	10.901,9	8.024,4
- heraf Domstolsstyrelsen	2,2	3,6
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-
Finansielle indtægter i alt	10.913,6	8.037,8
- heraf Skatteforvaltningen § 38	10.911,4	8.034,2
- heraf Domstolsstyrelsen	2,2	3,6
- heraf Fødevarestyrelsen	0,0	0,0

4.1.7 Note 7. Finansielle udgifter

Tabel 10 specificerer de finansielle udgifter fra resultatopgørelsen.

Tabel 10. Finansielle udgifter

Mio. kr.	2022	2021
§ 38.19.71 Bøder, konfiskationer mv.	-	0,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-	-
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	-	0,0
§ 38.61.01. Renteindtægter mv.	-8.748,7	-2.495,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-8.748,7	-2.495,1
- heraf Domstolsstyrelsen	-0,0	0,1
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-
Finansielle udgifter i alt	-8.748,7	-2.495,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-8.748,7	-2.495,1
- heraf Domstolsstyrelsen	-0,0	0,1
- heraf Fødevarestyrelsen	-	0,0

4.1.8 Note 8. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter

Tabel 11 specificerer tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter.

Tabel 11. Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter

Mio. kr.	2022	2021
§ 38.15.01 Tilbagebetalingsordning vedr. ejendomsskatter	-132,1	-
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-132,1	-

4.1.9 Note 9. Børne- og ungeydelsen

Tabel 12 specificerer børne- og ungeydelsen fra resultatopgørelsen.

Tabel 12. Børne- og ungeydelsen

Mio. kr.	2022	2021
Børne- og ungeydelsen	-14.891,0	-14.868,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-14.891,0	-14.868,1
Kursværdiregulering af Børne- og ungeydelsen	0,0	-10,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	0,0	-10,1
Børne- og ungeydelsen i alt	-14.891,0	-14.878,2
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-14.891,0	-14.878,2
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	-	-

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

Tabel 13 specificerer kursværdiregulering af statslige udlån i forbindelse med COVID-19 fra resultatopgørelsen.

Tabel 13. Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19

Mio. kr.	2022	2021
Kursværdiregulering af statslige udlån ifm. COVID-19	-1.395,2	-431,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-1.395,2	-431,6

4.1.11 Note 11. EU's genopretningsfacilitet

Tabel 14 specificerer EU's genopretningsfacilitet fra resultatopgørelsen

Tabel 14. EU's genopretningsfacilitet

Mio. kr.	2022	2021
EU's genopretningsfacilitet	2.679,5	1.190,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	2.679,5	1.190,1

4.1.12 Note 12. Statslige udlån ifm. COVID-19

Tabel 15 specificerer statslige udlån i forbindelse med COVID-19 fra balancen.

Tabel 15. Statslige udlån ifm. COVID-19

Mio. kr.	2022	2021
Tilgang	36.477,2	36.237,2
- heraf Skatteforvaltningen § 38	36.477,2	36.237,2
Sendt til inddrivelse	-2.152,2	-552,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-2.152,2	-552,9
Afgang	-26.682,1	-1.274,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-26.682,1	-1.274,3
Udlån ifm. COVID-19	7.642,9	34.410,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	7.642,9	34.410,0

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

Tabel 16 specificerer statslige udlån i forbindelse med COVID-19 under inddrivelse fra balancen.

Tabel 16. Statslige udlån ifm. COVID-19 under inddrivelse

Mio. kr.	2022	2021
Nominel værdi af udlån under inddrivelse	2.152,2	552,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	2.152,2	552,9
Hensættelse til forventet tab	-1.833,6	-480,3
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-1.833,6	-480,3
Udlån under inddrivelse	318,6	72,6
- heraf Skatteforvaltningen § 38	318,6	72,6

4.1.14 Note 14. Skatter og afgifter under opkrævning

Tabel 17 specificerer skatter og afgifter under opkrævning fra balancen.

Tabel 17. Skatter og afgifter under opkrævning

Mio. kr.	2022	2021
Skatter og afgifter under opkrævning, primo	145.654,0	194.102,2
Tilgang af skatter og afgifter under opkrævning	-8.756,5	-48.448,2
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-8.846,5	-48.568,3
- heraf Domstolsstyrelsen	89,1	112,4
- heraf Fødevarestyrelsen	0,8	7,6
Skatter og afgifter under opkrævning, ultimo	136.897,5	145.654,0
- heraf Skatteforvaltningen § 38	136.259,9	145.106,4
- heraf Domstolsstyrelsen	629,1	540,0
- heraf Fødevarestyrelsen	8,5	7,6

4.1.15 Note 15. Skatter og afgifter under inddrivelse

Tabel 18 specificerer skatter og afgifter under inddrivelse fra balancen.

Tabel 18. Skatter og afgifter under inddrivelse

Mio. kr.	2022	2021
Nominel værdi af skatter og afgifter under inddrivelse	93.923,5	89.670,2
- heraf Skatteforvaltningen § 38	93.868,7	89.613,9
- heraf Domstolsstyrelsen	46,1	46,6
- heraf Fødevarestyrelsen	8,7	9,7
Hensættelse til forventet tab	-75.496,7	-70.218,9
- heraf Skatteforvaltningen § 38	-75.451,8	-70.181,9
- heraf Domstolsstyrelsen	-38,0	-30,2
- heraf Fødevarestyrelsen	-6,9	-6,7
Skatter og afgifter under inddrivelse	18.426,8	19.451,4
- heraf Skatteforvaltningen § 38	18.416,9	19.432,0
- heraf Domstolsstyrelsen	8,1	16,4
- heraf Fødevarestyrelsen	1,8	3,0

4.1.16 Note 16. Igangværende arbejder for fremmed regning

Tabel 19 specificerer igangværende arbejder for fremmed regning fra balancen

Tabel 19. Igangværende arbejder for fremmed regning

Mio. kr.	2022	2021
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.679,5	1.190,1
- heraf Skatteforvaltningen § 38	2.679,5	1.190,1

4.1.17 Note 17 Anden kortfristet gæld

Tabel 20 specificerer anden kortfristet gæld fra balancen.

Tabel 20. Anden kortfristet gæld

Mio. kr.	2022	2021
Anden kortfristet gæld	40.530,0	77.274,5
Modtagne udlæg/indeh.	-	0,0
Deponenter	356,2	398,1
Kreditorsamlekonto, ekstern gæld	-0,0	-3,1
Uanbringelig ml. regningsbeløb	-	0,0
Anden kortfristet gæld i alt	40.886,1	77.669,5
- heraf Skatteforvaltningen § 38	40.886,2	77.672,6
- heraf Domstolsstyrelsen	-	-
- heraf Fødevarestyrelsen	-0,0	-3,1

4.2 Bilag 1. Overblik over afvigelser fra hovedreglen om periodisering

Af tabel 21 fremgår en oversigt, der viser periodiseringer på underkontoniveau, som afviger fra hovedreglen om periodisering pr. 31. december.

Tabel 21. Periodiseringsoversigt på underkontoniveau

Underkonto og beskrivelse	Undtagelsesbestemmelse	Periodiseret	
		2022	2021
38.11.01.10 Personskat	Forudbetalte lønninger	Ja	-
	Frist d. 17. januar (SRB)	Ja	Ja
38.11.11.10 Gaveafgift	Ingen frist	Ja	Ja
38.13.01.10 Selskabsskat	Frist d. 1. februar	Ja	Ja
38.16.01.10 Tinglysningsafgift mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.19.71.22 Bøder Forsvarsministeriet	Ingen frist	Ja	Ja
38.19.71.25 Bøder Miljø- og Fødevareministeriet	Ingen frist	Ja	Ja
38.19.71.26 Bøder Udenrigsministeriet	Ingen frist	ja	ja
38.21.01.10 Moms*	Frist d. 25. januar	Ja	Ja
38.22.01.10. Afgift af stenkul, brunkul og koks mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.01.20. Elafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.01.40. Naturgasafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.03.10. Afgift af visse olieprodukter	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.22.05.10. Benzinafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.23.03.10. Registreringsafgift motorkøretøjer	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.23.05.10. Ansvarsforsikringsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.10. CO2-afgift af visse energiprodukter (Miljøafgifter)	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.12. Afgift af kvælstofoxider (NOx)	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.15. Afgift af svovl	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.30. Emballageafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.40. Afgift vedrørende CFC	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.40. Afgift vedrørende CFC	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.43. Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.45. Afgift af bekæmpelsesmidler	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.50. Afgift af affald	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.60. Afgift af råstoffer	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.65. Afgift af spildevand	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.70. Afgift af ledningsført vand	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.75. Batteriafgift (NiCd)	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.77. Afgift af PVC og af ftalater	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.80. Afgift af kvælstof i gødning	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.24.01.85. Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	Frist d. 17. januar	-	-
38.27.01.10. Afgift af spil ved væddeløb	Frist d. 15. januar	-	-
38.27.01.20. Gevinstafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.27.01.40. Kasinoafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Ja

Forsættes på næste side...

Underkonto og beskrivelse	Undtagelses- bestemmelse	Periodiseret	
		2022	2021
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 alkoholsodavand	Frist d. 17. januar	-	-
38.28.03.10. Tobaksafgift	Frist d. 15. januar	Ja	Ja
38.28.05.10. Chokoladeafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.05.20. Konsumisafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.05.40. Mineralvandsafgift	Frist d. 17. januar	-	-
38.28.11.10. Forskellige forbrugsafgifter	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.28.21.20. Lystfartøjsforsikringsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.41.02.10. Lønsumsafgift	Frist d. 17. januar	Ja	Ja
38.61.01.10 Renter	Ingen frist	Ja	Ja

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

4.3 Bilag 2. Overblik over systemer og forkortelser

I tabel 22 fremgår en oversigt over de systemer, som der omtalt i årsregnskabet, deres forkortelser og deres funktion.

Tabel 22. Overblik over systemer og forkortelser

Forkortelse	Fulde navn	Funktion
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.
KOBRA	Kontering og Opkrævning af B-skat, Restskat og Andre skatter	Et system til kontering og opkrævning af personlige skatter og arbejdsmarkedsbidrag.
Omada	Omada	Adgangsgivende system i Skatteforvaltningen
OSM2	One Stop Moms 2	System til afregning af moms på teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske ydelser i forbrugslandet i EU.
PSRM	Public Sector Revenue Management System	PSRM-systemet varetager inddrivelse af gæld til fordringshavere, som er tilsluttet herunder også for Skatteforvaltningen.
SAP38	SAP38	Økonomisystem for skatter og afgifter mv.
SKS	Statens Koncernsystem	Et statsligt økonomisystem til regnskabsgodkendelser og økonomiopfølgning mv.

