

2017

ÅRSREGNSKAB

SKAT § 38



SKAT

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	3
2. Beretning	6
2.1 Præsentation af SKAT § 38	6
2.2 Ledelsesberetning	6
2.3 Forventninger til det kommende år	11
3. Regnskab	12
3.1 Anvendt regnskabspraksis	12
3.2 Resultatopgørelse mv.	18
3.3 Balancen	19
4. Bilag	20
4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen	20

1. Påtegning af det samlede regnskab

Årsregnskabet omfatter

Årsregnskabet omfatter de hovedkonti på finansloven, som den regnskabsførende institution 0025 SKAT § 38 under Skatteministeriets koncern § 38, virksomhedsnummer 903, er udførende for:

- § 38.11.01 Personskatter
- § 38.11.11 Afgift af dødsboer og gaver
- § 38.12.01 Børne- og ungedydelse
- § 38.13.01 Indkomstskat af selskaber
- § 38.13.11 Kulbrinteskat
- § 38.14.01 Pensionsafkastskat
- § 38.16.01 Tinglysningsafgift mv.
- § 38.19.71 Bøder, konfiskationer mv.
- § 38.21.01 Merværdiafgift
- § 38.22.01 Afgifter på el, gas og kul
- § 38.22.03 Afgifter på olieprodukter
- § 38.22.05 Benzinafgifter
- § 38.23.01 Vægtafgift
- § 38.23.03 Registreringsafgift
- § 38.23.05 Ansvarsforsikring
- § 38.23.07 Afgift af vejbenyttelse
- § 38.24.01 Miljøafgifter
- § 38.27.01 Afgifter på spil
- § 38.28.01 Afgift på øl, vin og spiritus
- § 38.28.03 Tobaksafgift
- § 38.28.05 Afgift på chokolade, konsumis, mineralvand mv.
- § 38.28.11 Lov om forskellige forbrugsafgifter
- § 38.28.21 Øvrige afgifter
- § 38.28.71 Afskrivning og div.
- § 38.41.02 Lønsumsafgift
- § 38.42.01 Afgift på arbejdsskader
- § 38.61.01 Renteindtægter mv.
- § 38.81.05 Overførsel til Sundheds- og Ældreministeriet og Økonomi- og Indenrigsministeriet til finansiering af visse sundhedsfremmende initiativer

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsregnskabet er rigtigt, dvs. at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl-informationer eller udeladelser.

Ledelsen tager imidlertid forbehold for størrelsen af en række væsentlige konti under balancens aktiver og passiver, herunder debitorer og mellemregninger. Der er væsentlig usikkerhed forbundet med disse som følge af, at der foreligger uopløste afstemningsdifferencer og manglende afstemninger. Derudover udestår for en række af debitorerne et analysearbejde. Usikkerheden udgør i alt netto 1.032 mio. kr. På nuværende tidspunkt kan opgørelsen ikke opgøres brutto, men usikkerheden knytter sig til konti i det lokale økonomisystem SAP38 med saldi på samlet 151.960 mio. kr. fordelt på flere regnskabskonti under statens kontoplan.

Herudover bemærkes, at der ikke foreligger tilstrækkelig dokumentation for kontrolmiljøet til sikring af fuldstændighed og nøjagtighed for datafangst og overførsel af data på væsentlige eksterne systemer eksempelvis ved tredjepartserklæringer, hvilket ligeledes skaber usikkerhed omkring regnskabet. Størstedelen af skatter og afgifter registreres i disse systemer. Det er ikke muligt at opgøre den beløbsmæssige usikkerhed som følge heraf.

Den nærmere baggrund for forbeholdet og de initiativer, der er iværksat for at rette op på dette, er nærmere beskrevet i ledelsesberetningen samt note 1.

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

Ledelsen tager imidlertid forbehold for overholdelse af regler om rentetilskrivning på en række områder samt de eventuelle afledte effekter heraf. Det skyldes flere forhold:

- Der er konstateret fejl i en andel af renteberegningerne på Skattekontoen (DMO). Fejlen er foreløbigt anslået til brutto 217 mio. kr., herunder 122 mio. kr. for meget opkrævet og 96 mio. kr. for lidt opkrævet.
- Der er på ordninger administreret i det lokale økonomisystem SAP38 ikke foretaget rentetilskrivning. Det samlede grundlag af registrerede fordringer med værdi på statusdagen 31. december 2017 er opgjort til 1.951 mio. kr. Beløbet vedrører kun en andel af de samlede fordringer og er behæftet med usikkerhed. Der er ikke på nuværende tidspunkt foretaget en opgørelse af de manglende renter.
- Der er på ordninger i opkrævningsystemet SAP DMR ikke foretaget rentetilskrivning i en årrække. Fejlen er foreløbigt anslået til at udgøre 75-90 mio. kr. for fordringer, hvor der fortsat kan tilskrives renter.

Den nærmere baggrund for forbeholdet og de initiativer, der er iværksat for at rette op på dette, er nærmere beskrevet i note 1.

3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsregnskabet.

København, den 13. marts 2018



Merete Agergaard
Direktør
SKAT



Aleksander Stii
Underdirektør (fung.)
SKAT



Anders Holbøll
Økonomidirektør
SKAT



Erik Kjær-Larsen
Kontorchef
SKAT

2. Beretning

2.1 Præsentation af SKAT § 38

Opgaverne tilknyttet SKAT § 38 under Skatteministeriets koncern § 38 varetages af medarbejdere i SKAT. Kerneopgaverne er ligning og opkrævning af en række skatter og afgifter. Det er Skatteministeriets departement, der har hovedkontoansvaret for kontiene, mens SKAT varetager de forvaltnings- og regnskabsmæssige opgaver i den regnskabsførende institution under virksomheden.

2.2 Ledelsesberetning

Generelt har regnskabet for de administrerede ordninger under § 38 og den tilknyttede administrative forvaltning været et stærkt prioriteret område i SKAT i 2017. SKAT har i mål- og resultatplanen for 2017, for blandt andet at understøtte dette fokus, haft et mål om, at Rigsrevisionen ved revisionen af regnskabet for 2016 ikke ser grundlag for at tage forbehold for regnskabets rigtighed. Med Rigsrevisionens beretning om revisionen af statsregnskabet for 2016 kunne det i august 2017 konstateres, at målet blev opfyldt.

Rigsrevisionens gennemgang viste dog også, at der fortsat var væsentlige svagheder ved administrationen af en række områder, herunder blandt andet ved den regnskabsmæssige forvaltning. Dette kombineret med SKATs ønske om at skabe et bedre og mere sikkert grundlag for regnskabet har medført, at der i 2017 er igangsat en række initiativer for yderligere at styrke regnskabsforvaltningen, ligesom der også er foretaget en række ændringer i allerede igangsatte initiativer i tilknytning til regnskabet.

I ledelsesberetningen redegøres følgende for disse væsentlige forhold med primært fokus på regnskabet, herunder om status og fremdrift på en række igangsatte initiativer, økonomiske hovedtal og en samlet oversigt over de administrerede ordninger.

2.2.1 Igangsatte initiativer

I afsnittet fremgår status og fremdrift på væsentlige igangsatte initiativer mv., herunder regnskabsmæssige afstemninger, systemafstemninger og tredjepartserklæringer, ligesom en række øvrige usikkerheder beskrives.

Regnskabsmæssige afstemninger

I beretningen om revisionen af statsregnskabet for 2016 blev SKAT kritiseret for manglende regnskabsmæssige afstemninger. SKAT har på denne baggrund i efteråret 2017 iværksat et afstemningsinitiativ for fremadrettet at sikre, at samtlige balancekonti vil foreligge afstemt. Siden august 2017 er der derfor for størstedelen af balancekontiene implementeret en ny og ensartet balanceafstemningsmodel på tværs af de forskellige områder og konti i SKAT.

Ved opstart kunne det konstateres, at kun en mindre andel af de relevante balancekonti forelå afstemt med den rette kvalitet. Ved årsafslutningen foreligger 87 pct. af kontiene afstemt og kvalitetssikret. Desuden er afstemningsdifferencer og konti med generelle afstemningsudfordringer identificeret, og der vil i løbet af 2018 blive arbejdet videre med at gennemføre de manglende afstemninger, højne kvaliteten samt opløse de tilbageværende differencer. Der er endnu ikke foretaget væsentlige afskrivninger eller lignende med resultatvirkning som følge af initiativet.

De manglende afstemninger (resterende 13 pct.) udgøres af væsentlige og komplekse poster, herunder blandt andet debitorer og mellemregninger mellem firmakoder mv. i regnskabet. Det bemærkes hertil, at en række usikkerheder relaterer sig til perioden omkring idriftsættelse af eksempelvis EFI/DMI, mens der ikke i de efterfølgende år er konstateret væsentlige differencer. Initiativet er højt prioriteret og har et stærkt ledelsesmæssigt fokus.

Af tabel 1a neden for fremgår et overblik over de væsentligste identificerede differencer pr. 31. december 2017, som endnu mangler at blive opløst samt usikkerheder som følge af manglende afstemninger. Begge forhold medfører en risiko for regnskabets rigtighed.

Tabel 1a. Identificerede differencer og usikkerheder ved manglende afstemning (mio. kr.)	
Område	Usikkerhed, netto
<i>Debitorer</i>	
Debitorer fra DMI, renter og gebyrer	607
Debitorer fra DMO	317
<i>Mellemregning mellem firmakoder</i>	
Mellemregning mellem DMO – DMI	42
Mellemregning KOBRA – DMI	2
Mellemregning, LetLøn	2
<i>Forpligtelser</i>	
Mellemregning	63

Systemafstemninger

Der har i løbet af 2017 været et fortsat stærkt fokus på at sikre og dokumentere, at transaktioner mellem systemer i SKAT sker med fuldstændighed og nøjagtighed. Projektet er omfattende og komplekst, og er derfor tilrettelagt i bølger (faser), så de væsentligste og mest risikofyldte områder håndteres først med henblik på at reducere den regnskabsmæssige risiko.

Som følge af projektet foreligger nu systemmæssige afstemninger på enkeltposteringsniveau for 75 pct. af bølgerne. De resterende systemafstemninger udgøres af dele af en række systemer, hvor afstemning fortsat udestår. Projektet fortsætter i henhold til planen i 2018, hvor der vil blive arbejdet videre med udvikling og etablering af de udestående systemmæssige afstemninger, ligesom de allerede etablerede systemafstemninger vil blive forankret i driften.

Af tabel 1b fremgår et overblik over de systemmæssige afstemninger, hvor der er identificeret afvigelser.

Tabel 1b. Systemmæssige afstemninger (mio. kr.)		
System	Nettodifference	Bemærkninger
Selskabsskat	22	Der har været klassifikationsfejl ved overførsler til resultatopgørelsen, og kontobroen er korrigeret i 2018. Fejlen er uden betydning for det regnskabsmæssige resultat.
PAL / PAF	1	Der er en mindre fejl ved periodisering mellem år, da enkeltstående angivelser i et regnskabsår først bogføres i det efterfølgende år.
DMI/EFI – SAP38	22	Annulerede afskrivninger i DMI/EFI overføres ikke korrekt til regnskabet, hvorfor opgørelsen af debitorer i regnskabet er for lav. En systemrettelse af fejlen er i proces.
DMI/EFI – DMO	74	Opgørelsen af differencen er behæftet med usikkerhed. En elektronisk understøttet afstemning er i proces for at blive udviklet.

Tredjepartserklæringer

SKAT har ligeledes haft fokus på at indhente og behandle tredjepartserklæringer (revisorerklæringer) for de væsentligste af de systemer, der anvendes ved regnskabsaflægningen (regnskabsbærende IT-systemer). Fokus herpå er i 2017 skærpet blandt andet som følge af kritikken fra Rigsrevisionen.

Der indhentes system- og kontrakt-specifikke revisorerklæringer omkring det generelle it-kontrolmiljø hos leverandørerne. De foreløbige konklusioner i erklæringerne understøtter, at regnskabet for 2017 ikke er påvirket af utilsigtede hændelser hos leverandørerne.

I revisorerklæringerne er applikationslaget ikke betragtet i henhold til fuldstændighed og nøjagtighed i datafangsten, da dette blandt andet fordrer, at kontrolmiljøet for applikationerne tilrettelægges efter at kunne leve op til de internationale revisionsstandarder (ISA 315/330), herunder at applikationskontrollerne og processerne herom bliver identificeret og beskrevet mere formelt. Det bemærkes dog, at SKAT i regnskabsåret ikke har identificeret forhold, blandt andet i forbindelse med løbende sandsynlighedskontroller mv., der indikerer manglende fuldstændighed og nøjagtighed i transaktionerne.

Herudover er der gjort tiltag til at indhente tredjepartserklæringer vedrørende applikationskontroller (omfattende fuldstændighed og nøjagtighed) hos leverandørerne. SKAT har ikke tidligere bedt om specifikke erklæringer vedrørende applikationskontroller, og en række leverandører har derfor ikke tilrettelagt kontrolmiljøet efter at kunne leve op til de internationale dokumentationskrav (ISAE 3402),

Der er desuden udført kompenserende handlinger og kontroller i samarbejde med leverandøren for et af de mest væsentlige systemer, D/R-systemet (Debitor/Restance), i form

af sandsynliggørelse af, at data indtastet via Nyt-Tast-Selv-Erhverv (NTSE) overføres fuldstændigt og nøjagtigt til D/R-systemet. I 2017 er der via D/R-systemet registreret indtægter i regnskabet for samlet 737.187 mio. kr.

Tredjepartserklæringer er fortsat et væsentligt ledelsesmæssigt fokuspunkt, og der arbejdes derfor videre med at tilvejebringe et præcist grundlag, så tredjepartserklæringer vedrørende applikationskontroller fremover kan kravstilles, indhentes og behandles.

Indregning af tilgodehavender efter betalingsevne (kursværdi)

Debitorer, herunder tillige debitorer med fordringer, der er overdraget til restancemyndigheden, indgår i regnskabet til nominel værdi. Af de angivne debitorer på samlet 111,8 mia. kr. udgør 65,1 mia. kr. skatte- og afgiftsrestancer ultimo 2017.

Skatteministeriet har i 2017 udarbejdet en model til værdiansættelse af de offentlige restancer, så restancernes reelle værdi kan blive afspejlet i statsregnskabet. Kursværdien af skatte- og afgiftsrestancerne er ifølge modellen skønnet til at være 10,9 mia. kr. Modellen bygger på en række principielle valg og forudsætninger, der har betydning for værdiansættelsen. Beregningen af kursværdien er derfor behæftet med en vis usikkerhed. Blandt andet følger det af grundforudsætninger, at SKAT kan lønindeholde, hvilket ikke har været tilfældet i 2017, ligesom det forudsættes, at der i grundlaget af fordringer kun indgår retskraftige fordringer, da ikke-retskraftige fordringer ikke frasorteres i modellen. Disse grundforudsætninger er eksempelvis ikke opfyldt i 2017.

Kursværdimodellen er metodisk konsolideret og idriftsat, men modellen vil løbende gennemgå mindre justeringer frem mod 2020, så den bliver mere detaljeret og tilpasses nye regelforenklinger. Blandt andet forventes de nye regler for vurdering af skyldneres betalingsevne, som er trådt i kraft 1. november 2017 (jf. inddrivelsesbekendtgørelsen), at medføre et fald i kursværdi. I 2020 forventes det, at der er indsamlet nok historiske data til at gennemføre en større evaluering af modellen.

Fra 2018 forventes kursværdien at skulle indregnes i statsregnskabet for debitorer med fordringer, der er overdraget til restancemyndigheden. Det er på denne baggrund forventningen, at den opgjorte værdi af tilgodehavenderne vil falde væsentligt ved indregning efter den ændrede opgørelsesmetode i regnskabet for 2018.

Usikkerheder ved indregning og måling – note 1

Der henvises til *note 1. Væsentlige forhold til forståelse af regnskabet*, hvori der redegøres for væsentlige forhold i regnskabet for 2017 omhandlende følgende områder:

- Indregning af ikke-retskraftige fordringer under tilgodehavende skatter og afgifter
- Indregning af gæld ved udbetalingsstop og forøgede sagsbehandlingstider
- Usikkerhed ved renteberegninger
- Usikkerhed ved indregning og måling af MiniOneStopShop (M1SS)
- Usikkerhed som følge af manglende afstemninger

Principperne for den regnskabsmæssige behandling af hvert af punkterne er detaljeret uddybet i *note 1*, hvor der også fremgår et samlet overblik over væsentlige forhold i tabel 7.

2.2.2 Økonomiske resultater

Af tabel 2 nedenfor fremgår en økonomisk 5-års oversigt for SKAT § 38.

Tabel 2. Økonomiske hoved- og nøgletal (5-års oversigt)					
Mia. kr.	2017	2016	2015	2014	2013
Finansielle indtægter	7,3	5,8	4,1	6,4	4,9
Finansielle udgifter	-1,3	-4,4	-4,1	-3,1	-2,9
Indkomstskat af personer	536,2	518,0	517,8	535,9	488,2
Indkomstskat af selskaber	71,7	56,3	65,2	71,0	66,3
Pensionsafkastskat	34,1	22,8	53,7	20,0	44,0
Skat, formue og besiddelser	11,1	11,5	11,6	11,3	11,5
Forbrugsafgifter	284,2	272,5	262,1	249,1	259,2
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	-252,1	-246,0	-238,9	-234,4	-230,0
Andre skatter og afgifter	16,4	15,6	15,0	13,5	13,1
Bøder og konfiskation	0,2	0,1	0,0	0,2	0,1
Skatter og afgifter i alt	701,8	650,9	686,5	666,5	652,5
Interne statslige overførselsudgifter	0,0	0,0	-0,2	-0,3	-0,7
Understøttelse og supplerende ydelser overført til personer*	-14,7	-14,6	-14,5	-14,5	-14,5
Årets resultat	693,1	637,6	671,8	655,0	639,3
Balance					
Tilgodehavender i alt	111,8	100,3	87,9	94,5	86,1
Likvide beholdninger	21,5	19,6	17,7	18,0	16,5
Aktiver i alt	133,3	119,9	108,9	117,5	110,3
Egenkapital (ej selvstændig likviditet)					
Egenkapital, primo (inkl. reguleringer)	110,7	100,6	108,0	102,0	99,0
Årets resultat	693,1	637,6	671,8	655,0	639,3
Årets kontante overførsler	-683,0	-627,5	-679,3	-649,0	-636,3
Årets bevægelse, netto	10,1	10,1	-7,5	6,0	3,0
Egenkapital, ultimo	120,8	110,7	100,6	108,0	102,0
Kortfristet gæld	12,5	9,2	8,3	9,5	8,3
Passiver i alt	133,3	119,9	108,9	117,5	110,3

*) Posten vedrører alene udgifter til Børne- og Ungeydelse

2.2.3 Administrerede ordninger

I tabel 3 er vist en samlet oversigt over bevilling og regnskab for de administrerede ordninger for året for bevillinger under SKAT § 38.

Tabel 3. Administrerede ordninger, samlet				
(Mio. kr.)		Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Administrerede ordninger	Udgifter	18.022	15.965	-
	Indtægter	675.267	709.050	-

2.3 Forventninger til det kommende år

Den 1. juli 2018 lukker SKAT som én samlet styrelse, hvorefter der oprettes syv nye styrelser. Som led i den nye organisering vil der i 2018 blandt andet blive fokuseret på at skabe en klar og entydig rolle- og ansvarsfordeling i processerne omkring udførelse og godkendelse af regnskabet for de ordninger, der i dag ligger under den regnskabsførende institution SKAT § 38 på tværs af Skatteministeriets departement, Skattestyrelsen og de øvrige nye styrelser, som etableres.

Der er et stærkt ledelsesmæssigt fokus på den fortsatte udvikling og styrkelse af regnskabsområdet. På den baggrund er der igangsat en række initiativer, som forventes igangsat eller gennemført i det kommende år. Af disse kan blandt andet nævnes:

- Håndtering af udløbere af initiativet med regnskabsmæssige afstemninger, herunder afklaring af uopløste differencer og eventuelle deraf følgende relevante korrektioner, så det sikres, at der ikke er uafklarede udeståender fra tidligere år, og at bogføringen er fuldstændig og nøjagtig.
- Afklaring og beregning af renter, så SKAT fremadrettet håndterer renter på alle områder i overensstemmelse med lovgivning og øvrige regler.
- Afslutning af systemafstemningsprojektet og endelig idriftsættelse med henblik på at nedbringe de tværgående systemrelaterede risici.
- Udbygning af anvendt regnskabspraksis, herunder afklaring med Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevision om fremadrettet praksis for periodisering ved årsskifte med henblik på at sikre ensartethed på tværs af skattearter.
- Specificering og sikring af dokumentation for kontrolmiljø hos leverandører ved anmodning og indhentning af erklæring fra tredjepart om fuldstændighed og nøjagtighed hos systemleverandører ved datafangst og dataoverførsler.
- Indregning af kursværdi på skatte- og afgiftsrestancer, så den forventede betalingsevne på baggrund af beregningsmodellen fremadrettet afspejles i regnskabet.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Virksomheden Skatteministeriets koncern § 38 har dispensation fra bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen) § 39, efter hvilken alle statslige virksomheder skal aflægge årsrapport. Årsregnskabet omfatter alene regnskabsposter mv., som indgår under den regnskabsførende institution SKAT § 38 under Skatteministeriets koncern § 38. Alle konti er af bevillingstypen anden bevilling. Der aflægges et finansielt regnskab med tilhørende påtegning, ledelsesberetning og noter gældende for året.

Årsregnskabet for 2017 er udarbejdet i henhold til regnskabsbekendtgørelsen, gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV) samt øvrige retningslinjer fra Moderniseringsstyrelsen. For enkelte områder er den anvendte regnskabspraksis dog fastlagt efter særskilt aftale med Moderniseringsstyrelsen, da regnskabspraksis for konkrete forretningsgange ikke er beskrevet i eller kan udledes direkte af ØAV eller øvrige gældende retningslinjer. Årsregnskabet er aflagt efter det udgiftsbaserede regnskabsprincip, hvor indtægtskriteriet er retserhvervelsestidspunktet. Det finansielle regnskab er udarbejdet på baggrund af data fra Statens KoncernSystem (SKS), med mindre andet er specifikt angivet.

Årsregnskabet er i alle væsentlige henseender aflagt efter samme regnskabspraksis som for 2016. Regnskabet er aflagt i danske kroner.

3.1.1 Dispensationer og fortolkninger

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

Regnskabsposter

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

Følgende overskrifter er ændret:

- "Finansielle omkostninger" er ændret til "Finansielle udgifter", som er regnskabspostens reelle indhold
- "Realrenteafgift" er ændret til "Pensionsafkastskat", som er regnskabspostens reelle indhold
- "Told- og forbrugsafgifter" er ændret til "Forbrugsafgifter", da toldindtægter ikke indgår i regnskabet.
- "Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser" og "Skattetilgodehavender" er ændret til "Tilgodehavende skatter og afgifter mv."¹.

Indregning af tilgodehavender

Under tilgodehavender indregnes også debitorer tilknyttet ordninger under finanslovens § 9. Der er ikke foretaget særskilt opgørelse af fordringer hos debitorer tilknyttet ordninger under finanslovens § 9.

Indregning af 3. aconto rate af selskabsskat

Selskabsskat forfalder i tre rater, hvor 3. rate forfalder den 1. februar i året efter regnskabsåret. Indbetalinger vedrørende 3. aconto rate modtaget frem mod slutningen af januar i året efter regnskabsåret, indregnes i regnskabsåret, da retten til indtægten er erhvervet, beløbet kan opgøres pålideligt, og indtægten vedrører regnskabsåret.

Indregning af udbytterefusionsanmodninger

Anmodninger om udbytterefusion indregnes på modtagelsestidspunktet, da beløbet fra dette tidspunkt kan opgøres pålideligt.

Indregning af A-skatter mv.

Indregning af A-skatter foretages på angivelsestidspunktet. I forbindelse med årsskiftet foretages dog periodisering, så A-skatter vedrørende regnskabsåret, der er angivet frem til medio januar året efter regnskabsåret, indregnes i regnskabsåret. Modsvarende indregnes A-skatter vedrørende forudbetalte lønninger, der er modtaget i regnskabsåret, men som vedrører året efter regnskabsåret, i det efterfølgende regnskabsår.

Det bemærkes, at der som følge af fejl i grundlaget ved opgørelse af forudbetalte lønninger er sket periodisering af et for stort beløb fra 2017 til registrering i indtægterne i 2018. Fejlen fremgår af note 1.

Det bemærkes endvidere, at tilgodehavende A-skatter mv. vedrørende regnskabsåret pr. ultimo 2016 ved fejl var modregnet periodeafgrænsningsposter under passiverne med 129 mio. kr. Ultimo 2017 er indregning foretaget som tilgodehavender under aktiverne med 4.800 mio. kr. Der er ikke foretaget korrektion af sammenligningstal for 2016 af hensyn til præsentationen i årsregnskabet, idet beløbet i sammenligningsåret ikke vurderes væsentligt.

Indregning af vægtafgift

Vægtafgift bogføres på forfaldstidspunktet. Vægtafgift forudbetales for 3-12 måneder. Der foretages ikke periodisering af den del af vægtafgiften, der vedrører året efter regnskabsåret.

¹ I 2016 er regnskabskonto 61.11 anvendt til kontering af tilgodehavende skatter og afgifter. Fra og med 2017 er der retteligt anvendt regnskabskonto 61.02 til disse. For begge år indgår beløbene på samme regnskabslinje benævnt "Tilgodehavender skatter og afgifter mv.".

Regnskabsmæssig nedskrivning for henstandssager på personskatter

Ved overgang til ny regnskabspraksis for henstandssager i 2013 blev der ikke foretaget nedskrivning for henstandssager på personskatter. Efterfølgende indregning af henstandssager måles til nominel værdi. Henstandssager, der ikke følger regnskabspraksis, er således kun påvirket af efterfølgende afgange siden 2013. Der er ikke foretaget en beløbsmæssig opgørelse heraf pr. 31. december 2017.

Fravigelser ved brug af enkelte regnskabskonti

SKAT har til og med 2016 anvendt regnskabskonto 97.50 "Modtagne udlæg/Indeholdelser til senere udligning ved udbetaling (indkrævning mv. for andre)" til poster, der reelt hørte under regnskabskonto 97.30 "Anden kortfristet gæld". Ultimo 2017 indgår ved fejl under regnskabskonto 97.50 en debetsaldo på 5,6 mia. kr., hvilket modsvares af tilsvarende for høj creditsaldo under 97.30. Det bemærkes, at kortfristet gæld præsenteres som et samlet beløb i regnskabet. Den ændrede konteringspraksis samt konteringsfejlen i 2017 kan således ikke aflæses direkte af årsregnskabet.

3.1.2 Områder underlagt generelle antagelser

Under balancen er på enkelte områder anvendt en række generelle antagelser i forbindelse med regnskabsmæssig indregning, jf. nedenstående.

Tilgodehavender: Nedskrivning for ikke-retskraftige fordringer (-7.489 mio. kr.)

Indregning af en generel regulering for ikke-retskraftige fordringer baserer sig blandt andet på en opgørelse fra Kammeradvokaten fra 2015 over sandsynlighed og data fra opkrævningssystemer for fordringer, der ikke er sendt til inddrivelse. Opgørelsen er behæftet med usikkerhed. Der henvises til note 1 for uddybning.

Kortfristet gæld: Udbytterefusionsanmodninger (2.652 mio. kr.)

Indregning af ikke udbetalte udbytterefusionsanmodninger baserer sig blandt andet på populationen af udbytterefusionsanmodninger, der ikke er blevet udbetalt, renteprocenter og sagsbehandlingstider. Opgørelse er foretaget i den udstrækning, grundlaget for beregninger og lignende har været systemunderstøttet. I modsætning til regnskabet for 2016 indgår i opgørelsen ikke renteberegning af den fulde population, som forventes udbetalt. Der henvises til note 1 for uddybning.

3.1.3 Indregning

Principperne for indregning af udgifter og indtægter i årsregnskabet tager udgangspunkt i regnskabsbekendtgørelsen, §§ 25 og 26. Udgifter og indtægter registreres, så snart beløbet kan opgøres pålideligt og senest på betalingstidspunktet.

Indtægter indregnes på det tidligst mulige tidspunkt af nedenstående, når beløbet kan opgøres pålideligt:

- Dato for modtagelse af angivelse fra virksomhed eller borger
- Dato for modtagelse af efterangivelse fra virksomhed eller borger
- Dato for opgørelse fra SKAT, herunder bl.a. årsopgørelse eller foreløbig fastsættelse
- Dato for afgørelse
- Dato for forfald
- Dato for levering

3.1.4 Måling (opgørelse) af indtægter

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

Kostprisen svarer til enten:

- angivelsesbeløbet,
- det foreløbige fastsættelsesbeløb,
- opgørelsesbeløbet,
- afgørelsesbeløbet,
- forfaldsbeløbet eller
- leveringsprisen

Der kan på sammenlignelige indtægtstyper være forskel i periodiseringsprincip ved årsskifte. Krav til principper for periodisering ved årsskifte vil blive afklaret nærmere med Rigsrevisionen og Moderniseringsstyrelsen i 2018.

3.1.5 Resultatopgørelse

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

Finansielle poster

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

Indkomstskat af personer

Indkomstskat mv. af personer udgøres af alle personlige indkomstskatter til stat, kommune og kirke samt ejendomsværdiskatten, der opkræves gennem kildeskattesystemet. Hertil kommer afgift ved ophævelse af pensionsordninger og udbytteskat.

Indkomstskat af selskaber

Indkomstskat mv. af selskaber består af selskabers betaling af selskabsskat. Hertil kommer skat i henhold til fondsbeskatningsloven og indtægter af kildeskat på selskabers rentebetaling til lande uden for EU, som Danmark ikke har dobbeltbeskatningsoverenskomst med. Endvidere indregnes skat og tillægsskat på overskud ved indvinding af kulbrinter på dansk område.

Pensionsafkastskat

Skat af pensionsafkast udgøres af skat af kursgevinster og -tab. Hertil kommer løbende afkast, herunder bl.a. i form af renteindtægter og aktieudbytte.

Skat, formue og besiddelser

Indtægten består af ejerafgift af køretøjer, der er registreringspligtige efter færdselsloven, skat af dødsboer og gaveafgifter samt vejbenyttelsesafgift.

Forbrugsafgifter

Forbrugsafgifter udgøres af merværdiafgift (moms), energiafgifter, registreringsafgift på motorkøretøjer, afgift af ansvarsforsikringer af motorkøretøjer, miljøafgifter, afgifter på spil, samt øvrige punktafgifter.

Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.

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

Andre skatter og afgifter

Andre skatter og afgifter omfatter lønsumsafgift og tinglysningsafgift mv.

Bøder og konfiskation

Skatter på bøder, konfiskationer mv. omfatter bøder på henholdsvis Skatteministeriets, Forsvarsministeriets og Miljø- og Fødevareministeriets område.

Interne statslige overførselsudgifter

Interne statslige overførselsudgifter indeholder udgifter overført til andre ministerområder.

Understøttelse og supplerende ydelser overført til personer

Udgiften består af børne- og ungeydelsen.

3.1.6 Balance

Tilgodehavende skatter og afgifter

Tilgodehavender omfatter pengeværdien af krav tilvejebragt ved opkrævning af skatter og afgifter. Tilgodehavender måles til kostpris. Efterfølgende foretages afskrivning af tilgodehavendet, når retskraften af fordringen ophører. Afskrivningen sker i takt med, at sagerne behandles.

Herudover foretages der, efter aftale med Moderniseringsstyrelsen, én gang årligt en samlet generel nedskrivning for fordringer, der er forældede, og hvor retskraften er ophørt, men som endnu ikke er behandlet/godkendt. Der henvises til note 1 for uddybning.

Som det fremgår ovenfor foretages kun en vurdering af, om der foreligger en retskraftig fordring, herunder at forældelse ikke er indtrådt. Der sker således ingen vurdering af debitors evne til at betale.

Penge undervejs i banksystem

Penge undervejs i banksystem er betalinger med frigørende virkning for skatteyderen foretaget før statusdagen, men hvor betalingerne indsættes på SKATs bankkonto efter statusdagen. Transaktionerne befinder sig i Nationalbanken eller på en clearingskonto i Nationalbanken på statusdagen og kan ikke tilbagekaldes af skyldneren.

I posten indgår ligeledes ind- og udbetalinger, som ikke er placeret på debitorer, da oplysninger om debitor-/kreditoroplysninger endnu ikke er modtaget, men hvor ind- og udbetalingsfilen er registreret.

Værdien måles som nettobeløbet af ind- og udbetalinger undervejs.

Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser

Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser indeholder forudbetalte A-skatter mv. og omfatter udelukkende forudbetalinger, hvor SKAT ikke har opnået retserhvervelse til fordringen på statutidspunktet. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til kostpris. En forpligtelse, der opstår som et resultat af en verserende sag, indregnes, når følgende to kriterier begge er opfyldt:

- Der foreligger en retlig eller faktisk forpligtelse. Forpligtelsen skal være et resultat af en afgørelse eller et resultat af, at SKAT over for tredjemand har tilkendegivet, at forpligtelsen indfries.
- Beløbet skal kunne opgøres pålideligt.

Beløbet indregnes under anden gæld.

Indregning af udbytterefusionsanmodninger

I forbindelse med indførelse af udbetalingsstop for udbytterefusion, der blev indført i 2015, indregnes gæld til anmodninger om udbytterefusion. Anmodninger om udbytterefusion indregnes således på modtagelsestidspunktet, idet refusionsmodtageren har erhvervet ret til at modtage refusionen på modtagelsestidspunktet, og beløbet vurderes at kunne opgøres pålideligt. Der henvises til note 1 for uddybning.

Beløbet indregnes under anden gæld.

3.2 Resultatopgørelse mv.

A tabel 4 fremgår resultatopgørelsen for SKAT § 38 under Skatteministeriets koncern § 38 for regnskabsåret 2017.

Tabel 4. Resultatopgørelse for perioden 1. januar 2017 til 31. december 2017

Mio. kr.	Note	2017	2016
Finansielle indtægter	2	7.269	5.788
Finansielle udgifter	3	-1.252	-4.387
Indkomstskat af personer	4	536.175	517.995
Indkomstskat af selskaber	5	71.677	56.261
Pensionsafkastskat	6	34.126	22.783
Skat, formue og besiddelser	7	11.069	11.547
Forbrugsafgifter	8	284.249	272.520
Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.	9	-252.123	-245.968
Andre skatter og afgifter	10	16.431	15.626
Bøder og konfiskation	11	177	91
Skatter og afgifter i alt		701.781	650.855
Interne statslige overførselsudgifter	12	-35	-35
Understøttelse og supplerende ydelser overført til personer	13	-14.678	-14.594
Årets resultat		693.085	637.626

3.3 Balancen

A tabel 5 fremgår balancen for SKAT § 38 under Skatteministeriets koncern § 38 pr. 31. december 2017.

Tabel 5. Balance pr. 31. december 2017

Mio. kr.	Note	2017	2016
Tilgodehavende skatter og afgifter	14	111.814	100.326
Andre tilgodehavender	15	2	2
Tilgodehavender i alt		111.816	100.328
Bankindestående		19	1
Pengeforsyning undervejs i banksystem		21.488	19.594
Kontant beholdning		0	2
Likvide beholdninger i alt		21.507	19.597
Aktiver i alt		133.323	119.924
Egenkapital (ej selvstændig likviditet)		120.795	110.685
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	16	2.749	2.675
Anden kortfristet gæld	17	9.779	6.564
Kortfristet gæld i alt		12.528	9.239
Passiver i alt		133.323	119.924
Væsentlige forhold mv.	1		

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen

4.1.1 Note 1: Væsentlige forhold til forståelse af regnskabet

De væsentligste forhold for forståelse af regnskabsmæssige usikkerheder ved indregning og måling fremgår nedenfor.

Indregning af ikke-retskraftige fordringer under tilgodehavende skatter og afgifter

De samlede bogførte tilgodehavender er på i alt 111.816 mio. kr. pr. 31.12.2017 (100.328 mio. kr. pr. 31.12.2016). Som følge af manglende løbende vurderinger og afskrivninger af ikke-retskraftige fordringer er der i forbindelse med værdiansættelsen af debitorer pr. 31. december 2017 foretaget en ny vurdering. Samlet er der under SKAT § 38 reguleret for ikke-retskraftige fordringer for 7.489 mio. kr. ultimo 2017, hvilket udgøres af ikke-retskraftige skatte- og afgiftsrestancer på 7.100 mio. kr. samt ikke-retskraftige fordringer under opkrævning på 389 mio. kr. Fordringer tilknyttet ordninger under Finanslovens § 9, der i SKAT regnskabsmæssigt administreres i samme økonomisystem som § 38, er indregnet i opgørelsen af tilgodehavender under SKAT § 38. Den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med principper aftalt med Moderniseringsstyrelsen.

Ikke-retskraftige skatte- og afgiftsrestancer

Der er ultimo 2017 foretaget en regulering af ikke-retskraftige restancer registreret under SKAT § 38 på i alt 7.100 mio. kr.

Metoden til opgørelse af fordringer fra før 19. november 2015 er baseret på Kammeradvokatens stikprøvevise gennemgang af fordringsmassen fra 2015 med Skatteministeriets departementets tilretninger gav en sandsynlighed for, at en fordring tilhørende SKAT § 38 er retskraftig. Opgørelsesmetoden og fordelingsnøglen på denne andel af fordringer følger samme principper som de foregående år.

For fordringer modtaget til inddrivelse efter 19. november 2015 er det vurderingen, at der ikke er et grundlag for en generel vurdering af, om fordringer mangler retskraft, hvorfor

disse fordringer ikke er reguleret. Dette afviger i forhold til vurderingen ved regnskabsafslutningen for 2016, hvor der blev indregnet 1 pct. af disse fordringer som værende ikke-retskraftige. Vurderingen har ikke været understøttet af en underliggende gennemgang af de relevante fordringer som i tilfældet med fordringer fra før 19. november 2015. Denne andel af reguleringen ultimo 2016 er derfor tilbageført, og der er ikke foretaget tilsvarende ny regulering herfor ultimo 2017.

Ikke-retskraftige fordringer under opkrævning

Der er ultimo 2017 foretaget en regulering for ikke-retskraftige fordringer under opkrævning på 389 mio. kr. Reguleringen er foretaget på baggrund af gennemgang af fordringsmassen samt en række udtræk fra SKATs opkrævningssystemer, herunder Skattekontoen, KOBRA og SAP38. Reguleringen er sammensat af 221 mio. kr. fra en gennemført gennemgang af fordringer under opkrævning i SAP38, mens det resterende beløb vedrører fordringer i de øvrige opkrævningssystemer.

Ikke-retskraftige fordringer under inddrivelse - Manuelt oversendte fordringer

Der er desuden en beholdning af fordringer, som er oversendt til inddrivelse, men ikke indgår som en del af beholdningen af inddrivelsesfordringer i EFI/DMI, da det ikke er muligt at overføre disse fordringer elektronisk. Mængden af fordringerne udgør ca. 1.500 mio. kr. En del af disse fordringer er vurderet retskraftige, mens der fortsat er tvivl om retskraften af fordringer for ca. 900 mio. kr. ultimo 2017, da der på nuværende tidspunkt ikke er foretaget retskraftvurdering af disse. I den samlede opgørelse indgår 153 mio. kr., som er vurderet til inddrivelse, men hvor det ultimo december 2017 ikke er endeligt afklaret, om de er overført.

Indregning af gæld ved udbetalingsstop og forøgede sagsbehandlingstider

I enkelte forretningsområder henstår der fortsat ikke-udbetalte krav mod ordninger under SKAT § 38. Disse omfatter eksempelvis udbytteskattefinansieringsansøgninger med tilhørende renter på 2.652 mio. kr. pr. 31.12.2017 (31.12.2016: 2.394 mio. kr.).

Udbytteskattefinansieringsansøgninger

I 2015 blev der stoppet for udbetaling af refusion af udbytteskat. Derfor blev der optaget en gældsforpligtelse i regnskabet til dækning af ikke-udbetalte krav mod SKAT.

I forbindelse med regnskabsafslutningen for 2017 er der foretaget en fornyet vurdering af gældsforpligtelsen som følge af den udvikling, der er sket siden regnskabsafslutningen for 2016. Det er på baggrund af gennemgangen af sager ultimo 2017 vurderingen, at gældsforpligtelsen skal korrigeres med 400 mio. kr. fra 2.200 mio. kr. ultimo 2016 til 2.600 mio. kr. ultimo 2017, *jf. tabel 6*. Denne andel af gældsforpligtelsen er opgjort ekskl. renter ligesom i tidligere år. Der er sket afrunding til nærmeste 100 mio. kr.

Tabel 6. Gældsforpligtelse vedr. ikke-udbetalt refusion af udbytteskat (mio. kr.)	2017
Hensat forpligtelse primo 2017	2.200
Netto tilgang i året	5.200
Primo + tilgang	7.400
Behandlet i året	2.300
Forventes afvist efter endt sagsbehandling	2.500
Gældsforpligtelse ultimo	2.600

Ultimo 2016 blev renterne vurderet til at udgøre 194 mio. kr., mens rentebeløbet ultimo 2017 er opgjort til at udgøre 52 mio. kr. Ultimo 2016 blev der indregnet renter på den fulde

gældsforpligtelse på 2.200 mio. kr. med 194 mio. kr., og den samlede gældsforpligtelse inklusiv renter ultimo 2016 udgjorde 2.394 mio. kr.

Ultimo 2017 er der i modsætning til 2016 kun indregnet renter på en del af gældsforpligtelsen. Der er eksempelvis ikke beregnet renter på anmodninger i et af de underliggende systemer, da beløbet i Task Force Udbytte (TFU) ikke ved regnskabsafslutningen blev vurderet til at kunne opgøres pålideligt, da forudsætningerne for opgørelse af renterne blev vurderet ændret siden opgørelsen foretaget ultimo 2016. Renter tilknyttet anmodninger i TFU, som ikke er indregnet i regnskabet, er anslået til ca. 67 mio. kr. I lighed med 2016 er der desuden ikke beregnet renter på den del af beløbet, der vedrører særlig kontrol og EU-sager, da der ikke påregnes at ske udbetaling af refusion på denne type sager. De indregnede renter i regnskabet udgør herefter alene 52 mio. kr. ultimo 2017.

Den samlede gældsforpligtelse inklusiv renter udgør således 2.652 mio. kr. ultimo 2017.

Usikkerhed ved renteberegninger

Rentefejl på Skattekontoen

Der er identificeret en fejl i Skattekontoen (DMO), da renteberegningen for en række virksomheder har været forkert. Beregningen er i 2017 rettet, men der er ikke foretaget endelig opgørelse over omfanget for berørte virksomheder bagudrettet. De berørte virksomheder er enten blevet opkrævet for meget eller for lidt i rente. Fejlen er på baggrund af foreløbige beregninger anslået til at udgøre 217 mio. kr. fordelt med 122 mio. kr. for meget opkrævet og 96 mio. kr. for lidt opkrævet.

Der er løbende foretaget rettelse af fejlen for virksomheder, der har rettet henvendelse til SKAT. For øvrige berørte virksomheder vil der forventeligt blive foretaget en samlet genberegning i løbet af 2018. Den samlede fejl er således ikke endnu opgjort pålideligt, hvorfor der ikke er sket indregning af heraf i årsregnskabet for 2017.

Renter i SAP38

På enkelte øvrige ordninger, hvor fordringerne regnskabsmæssigt håndteres i det lokale økonomisystem SAP38, er der ikke foretaget rentetilskrivning siden en ændring i rentereglerne i 2013. Dette skyldes blandt andet, at der pågår en afklaring og konkretisering af rentereglerne, ligesom SAP38 ikke i den nuværende løsning kan håndtere dag-til-dag renteberegning, som loven foreskriver. Der er tale om områder, hvor renter beregnes efter opkrævningslovens §§ 7, stk. 1 og 16c, stk. 1, herunder blandt andet uregistreret virksomhed for personer uden CVR-nummer.

For fordringer, hvor rentetilskrivning udestår, er der udarbejdet én opgørelse over det samlede grundlag af registrerede fordringer med værdi på statusdagen 31. december 2017, som er opgjort til 1.951 mio. kr. Opgørelsen er behæftet med en vis usikkerhed. I beløbet indgår ikke fordringer, som er afregnet i perioden inden statusdagen mv. Renter, mængden af fordringer, der skal indgå, samt en række øvrige forhold er under nærmere afklaring, og der er derfor ikke sket indregning i årsregnskabet for 2017.

Værdien af manglende rentetilskrivning er ikke opgjort pr. 31. december 2017.

Renter i DMR

På motorområdet, hvor fordringerne regnskabsmæssigt håndteres i motorregistret SAP DMR, er der ikke foretaget rentetilskrivning siden en ændring i rentereglerne i 2012. Dette

skyldes blandt andet, at der pågår en afklaring af, hvorvidt der kan foretages afståelse af rentekrav bagud i tid.

Der er udviklet en funktionalitet, der kan foretage renteberegning. Funktionaliteten skal dog tilrettes, når det er endeligt afklaret, fra hvilket tidspunkt regneberegningen skal foretages, før den kan tages i brug. Der er derfor ikke sket indregning i årsregnskabet for 2017. Det vurderes, at værdien af rentetilskrivning på retskraftige fordringer fra det tidspunkt, hvor rentetilskrivning tidligst kan påbegyndes, udgør 75-90 mio. kr. Opgørelsen er behæftet med usikkerhed.

Renter og gebyrer fra DMI

Der er usikkerhed om indregning i regnskabet af renter og gebyrer for perioden ved ibrugtagning af EFI (DMI) med 607 mio. kr. Hvis der udestår indregning af renter og gebyrer i regnskabet, kan en korrektion heraf medføre en indtægt med resultatvirkning og en tilsvarende justering af debitorer i regnskabet. Det bemærkes dog, at en væsentlig andel af det samlede beløb vedrører gebyrer (anslået til ca. 274 mio. kr.), som afregnes under § 9 i Finansloven.

Usikkerhed ved indregning og måling af MiniOneStopShop

Det er identificeret, at MiniOneStopShop (M1SS) er behæftet med en række fejl i forbindelse med indberetning og afregning med de øvrige medlemslande. Det betyder, at der er usikkerhed omkring indtægten fra M1SS, idet det ikke er muligt at gennemføre relevante regnskabsmæssige afstemninger.

M1SS indgår i 2017 i de samlede momsindtægter med 1.090 mio. kr. (2016: 912 mio. kr.).

Usikkerhed som følge af afstemningsdifferencer og manglende afstemninger

Som det fremgår af ledelsesberetningen, har der i årets løb været stort fokus på gennemføre systemmæssige afstemninger samt på at højne kvaliteten af det generelle afstemningsarbejde. Som led i afstemningsarbejdet er der identificeret afstemningsdifferencer, som endnu ikke er opløst, ligesom der er enkelte områder, hvor afstemning fortsat udestår.

De identificerede usikkerheder som følge af afstemningsdifferencer og manglende afstemninger for de regnskabsmæssige afstemninger indgår i tabel 7.

Differencer, som er identificeret som led i systemafstemningsprojektet, fremgår af tabel 1b i ledelsesberetningen.

Fejl ved periodisering af forudbetalt løn

Som følge af fejl i grundlaget ved opgørelse af forudbetalte lønninger vedrørende 2018 er sket periodisering af et for stort beløb mellem regnskabsårene 2017 og 2018. Den samlede fejl er opgjort til 254 mio. kr. af en samlet periodisering på 2.750 mio. kr. for forudbetalte lønninger, som er angivet i 2017, og som vedrører regnskabsåret 2018. De registrerede indtægter er således 254 mio. kr. for lave i 2017.

Opgørelsesgrundlaget er udarbejdet efter samme metode som sidste år, men den tilsvarende fejl mellem 2016 og 2017 var under 1 mio. kr.

Fejl ved periodisering af overskydende skat

Ved en fejl er der desuden ikke sket indregning i årsregnskabet for 2017 af en andel af de overskydende skatter, som er udbetalt i 2017. Fejlen er opgjort til 318 mio. kr. Fejlen har medført, at indtægterne er for høje i 2017 med et beløb svarende til fejlen. Til sammenligning udgjorde en tilsvarende fejl mellem 2016 og 2017 i alt 112 mio. kr.

Overblik over væsentlige forhold til forståelse af regnskabet

Af tabel 7 fremgår et overblik over væsentlige forhold til forståelse af regnskabet, herunder områder med regnskabsmæssige reguleringer eller usikkerheder. Hvor der ikke er angivet beløb eller usikkerhed, skyldes det, at disse ikke er opgjort. Usikkerheder er opgjort enten som netto- eller bruttobeløb, hvor bruttobeløbet indeholder den samlede usikkerhed, mens der i nettobeløbet er foretaget modregning mellem kredit- og debetposter hhv. indtægter og udgifter.

Tabel 7. Overblik over væsentlige forhold til forståelse af regnskabet (mio. kr.)			
Forhold	Indregnet, ultimo 2017	Usikkerhed, netto (anslået)	Usikkerhed, brutto (anslået)
Resultat			
MiniOneStopShop (M1SS)	-	IA	1.090
Periodiseringsfejl, forudbetalt løn	254	IA	IA
Periodiseringsfejl, overskydende skat	318	IA	IA
Aktiver			
Regulering for ikke-retskraftige fordringer	7.489	IA	IA
Fordringer i SAP38 med tvivl om retskraft	-	IA	900
<i>Tilgodehavender, Renter og gebyrer</i>			
Rentefejl på Skattekontoen	-	26	217
Renter fra SAP DMR	-	IA	90
Renter fra SAP38	-	IA	IA
<i>Debitorer</i>			
Renter og gebyrer fra DMI	-	607	IA
Debitorer fra DMO	-	317	IA
<i>Mellemregning mellem firmakoder</i>			
Mellemregning mellem DMO - DMI	-	42	IA
Mellemregning KOBRA – DMI	-	2	IA
Mellemregning, LetLøn	-	2	IA
Passiver			
Udbytteskat inkl. renter	2.652	IA	67
<i>Kortfristet gældsforpligtelse</i>			
Mellemregning	-	63	IA

Note: Forkortelsen IA ("intet at angive") angiver, at beløb endnu ikke er opgjort.

4.1.2 Øvrige noter til resultatopgørelse og balance

Mio. kr.	2017	2016
2. Finansielle indtægter		
38.61.01.10 Renteindtægt vedrørende restancer	6.355	4.176
38.61.01.21 Forrentning forhøjelse skatteansættelser, personer	238	315
38.61.01.31 Forrentning forhøjelse skatteansættelser, selskaber	676	1.296
	7.269	5.788
3. Finansielle udgifter		
38.61.01.11 Afskrivninger, restancer	306	540
38.61.01.20 Rentegodtgørelse til personer mv.	175	531
38.61.01.30 Rentegodtgørelse til selskaber mv.	771	3.316
	1.252	4.387
4. Indkomstskat fra personer*		
38.11.01.10 Personskat	541.514	523.378
38.11.01.11 Afskrivning, personskat	-1.015	-1.052
38.11.01.12 Kompensation for energi- og miljøafgift (grøn check)	-4.324	-4.331
	536.175	517.995
5. Indkomstskat fra selskaber		
38.13.01.10 Indkomstskat af selskaber	67.153	54.886
38.13.01.11 Afskrivning, selskabsskat	-41	-75
38.13.11.10 Kulbrinteskot	4.565	1.450
	71.677	56.261
6. Pensionsafkastskat		
38.14.01.10 Pensionsafkastskat	34.126	22.783
	34.126	22.783

Mio. kr.	2017	2016
7. Skat, formue og besiddelser*		
38.11.11.10 Afgift af dødsboer og gaver, LB 971 2006	278	505
38.23.01.10 Vægtafgift af motorkøretøjer	10.467	10.698
38.23.01.11 Afskrivning, vægtafgift	-135	-89
38.23.07.10 Afgift af vejbenyttelse, danske køretøjer	278	273
38.23.07.11 Afskrivning, vejbenyttelsesafgift	-12	-1
38.23.07.20 Vejbenyttelsesafgift	193	161
	11.069	11.547
8. Forbrugsafgifter*		
38.21.01.10 Moms	206.962	197.145
38.21.01.11 Afskrivning, moms	-1.423	-1.008
38.22.01.10 Afgift af stenkul, brunkul og koks mv.	2.006	1.980
38.22.01.11 Afskrivning, afgift af stenkul mv.	1	1
38.22.01.20 Elafgift	11.979	10.614
38.22.01.21 Afskrivning, afgift af el	-1	0
38.22.01.40 Naturgasafgift	3.064	3.170
38.22.03.10 Afgift af visse olieprodukter	9.842	9.678
38.22.03.11 Afskrivning, afgift af visse olieprodukter	-2	1
38.22.05.10 Benzinafgift	7.497	7.513
38.23.03.10 Registreringsafgift motorkøretøjer	20.163	19.538
38.23.03.11 Afskrivning, registreringsafgift	-19	-25
38.23.05.10 Ansvarsforsikringsafgift	1.519	1.535
38.23.05.11 Afskrivning af ansvarsforsikring	0	-1
38.24.01.10 CO2-afgift af visse energiprodukter	3.677	3.558
38.24.01.11 Afskrivning, CO2-afgift	0	3
38.24.01.12 Afgift af kvælstofoxider (NOx)	160	545
38.24.01.40 Afgift vedrørende CFC	57	69
38.24.01.70 Afgift af ledningsført vand	1.582	1.598
38.24.01.77 Afgift af PVC og phthalater	16	18
38.27.01.10 Afgift af spil ved væddeløb	13	13
38.27.01.20 Gevinstafgift	294	241
38.27.01.40 Kasinoafgift	215	222
38.27.01.50 Spilleautomater	642	640
38.27.01.60 Afgift af væddemål	450	405
38.27.01.70 Afgift af online kasinospil	354	289
38.27.01.80 Det Danske Klasselotteri A/S	46	45
38.28.01.10 Spiritusafgift	1.207	1.207
38.28.01.11 Afskrivning, spiritusafgift	-1	-7
38.28.01.20 Vinafgift	1.723	1.791
38.28.01.21 Afskrivning, vinafgift	-2	-1
38.28.01.30 Ølafgift	914	952
Transport	272.935	261.729

Mio. kr.	2017	2016
Transport	272.935	261.729
38.28.01.31 Afskrivning, ølafgift	-4	0
38.28.01.40 Tillægsafgift til alkoholsodavand	37	34
38.28.03.10 Tobaksafgift	7.614	7.122
38.28.03.11 Afskrivning, tobaksafgift	-6	-15
38.28.05.10 Chokoladeafgift	2.482	2.497
38.28.05.11 Afskrivning, chokoladeafgift	-27	-15
38.28.05.20 Konsumisafgift	311	325
38.28.11.10 Forskellige forbrugsafgifter	384	414
38.28.21.20 Lystfartøjsforsikringsafgift	125	121
38.28.71.10 Diverse afgifter	6	4
38.28.71.11 Afskrivning, diverse afgifter	-17	-15
38.42.01.10 Afgift på arbejdsskader	409	319
	284.249	272.520

9. Overførte skatter til regioner og kommuner m.fl.

38.11.01.20 Afregning til kommuner, personskat	244.715	238.733
38.11.01.25 Overførsler ml. Sverige og DK iht. Øresunds-aftalen	655	719
38.11.01.30 Kompensationsbeløb til Grønland	3	3
38.13.01.20 Afregning til kommuner, indkomstskat selskaber	6.750	6.513
	252.123	245.968

10. Andre skatter og afgifter*

38.16.01.10 Tinglysningsafgift mv.	5.960	5.609
38.16.01.11 Afskrivning, tinglysningsafgift mv.	0	-2
38.24.01.15 Afgift af svovl	39	37
38.24.01.16 Afskrivning, afgift af svovl	0	1
38.24.01.30 Emballageafgift	682	685
38.24.01.31 Afskrivning, emballageafgift	1	-2
38.24.01.45 Afgift af bekæmpelsesmidler	530	512
38.24.01.50 Afgift af affald	182	145
38.24.01.60 Afgift af råstoffer	157	148
38.24.01.65 Afgift af spildevand	250	294
38.24.01.75 Batteriafgift (NiCd)	1	1
38.24.01.80 Afgift af kvælstof i gødning	15	19
38.24.01.81 Afskrivning, afgift af kvælstof	0	1
38.24.01.85 Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	52	52
38.28.71.10 Diverse afgifter	150	152
38.28.71.11 Afskrivning, diverse afgifter	-31	-17
38.28.71.20 Diverse ophævede skatter	3	0
38.41.02.10 Lønsumsafgift	8.446	7.995
38.41.02.11 Afskrivning, lønsumsafgift	-6	-4
	16.431	15.626

Mio. kr.	2017	2016
11. Bøder og konfiskation		
38.19.71.10 Bøder, Skatteministeriet	103	85
38.19.71.11 Afskrivning, bøder	-3	-1
38.19.71.22 Bøder, Forsvarsministeriet	1	1
38.19.71.25 Bøder, Fødevareministeriet	18	6
38.19.71.30 Konfiskationer m.v.	58	0
	177	91
12. Intern statslig overførselsudgift		
38.81.05.10 Overførsel til Indenrigs- og Sundhedsministeriet	5	5
38.81.05.20 Tillægsafgift til Økonomi og Indenrigsministeriet	30	30
	35	35
13. Understøttelse og supplerende ydelser		
38.12.01.10 Børne- og ungeydelse	14.678	14.594
	14.678	14.594
14. Tilgodehavende skatter og afgifter		
Debitorer	111.814	100.326
	111.814	100.326
15. Andre tilgodehavender		
OneStopMoms, tilgodehavende	2	2
	2	2

Mio. kr.	2017	2016
16. Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser		
Forudbetalte A-skatter mv.	2.749	2.675
	<hr/>	<hr/>
	2.749	2.675
	<hr/>	<hr/>
17. Anden kortfristet gæld		
Gæld til virksomheder og borgere	6.205	3.096
Udbytteskattefusionsansmodninger	2.600	2.200
Ikke-placerede indbetalinger	884	1.037
Renter af udbytteskattefusionsansmodninger	52	194
Deponeringer og sikkerhedsstillelse	36	32
OneStopMoms, skyldig	2	3
	<hr/>	<hr/>
	9.779	6.564
	<hr/>	<hr/>

* Enkelte finanslovskonti er i resultatopgørelsen opdelt på flere noter. Det omhandler følgende FL-konti: § 38.11.01.10 Personskat, § 38.24.01.40 Afgift vedrørende CFC, § 38.28.71.10 Diverse afgifter, § 38.28.71.11 Afskrivning, diverse afgifter.

