

OFFENTLIGE FINANSER

2011:24 • 16. september 2011

Skatterestancer 2007-2010

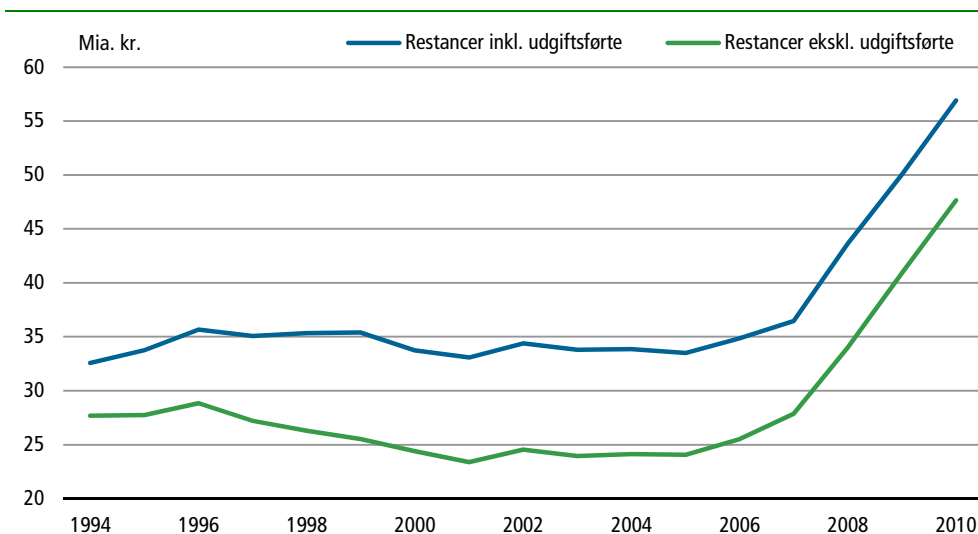
Resumé: Skatte- og afgiftsrestancer steg fra 40,9 mia. kr. i 2009 til 47,7 mia. kr. i 2010, svarende til en stigning på 17 pct.

Kort om statistikken: Artiklen opgør de samlede skatterestancer ultimo året fordelt på skattemyter, og giver en gennemgang af principperne for eftergivelse og afskrivning af skatter og afgifter i såvel skattemæssig som nationalregnskabsmæssig henseende.

Hovedresultat

De samlede skatte- og afgiftsrestancer er fra 2009 til 2010 steget med 6,9 mia. kr. eller 13 pct. til 56,9 mia. kr. Beløbet er inklusiv udgiftsførte retskraftige uerholdelige restancer. Stigningen skyldes primært en stigning i restancerne vedrørende selskabskat, told, moms og afgifter mv. samt personskatter.

Skatterestancer, ultimo året



Note: Opgørelsen vedr. restancer ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer er ændret i forhold til tidligere opgørelser. Dette skyldes at SKAT har korrigeret for en metodefejl i opgørelserne.

Udgiftsførte men fortsat retskraftige restancer omfatter told-, moms- og afgiftsrestancer. Restancerne ekskl. disse udgiftsførte beløb er steget 17 pct. fra 2009 til 2010.

De udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer er steget 20 pct. Udgiftsførte restancebeløb omfatter udgiftsføring som følge af uerholdelighed eller tab. Udgiftsføring som følge af henstand indgår derimod ikke.

Udgiftsføringen i 2010 på i alt 4.001 mio. kr. er 671 mio. kr. større end udgiftsføringen året før. Udgiftsføringen i 2008 på 2.215 mio. kr. var særligt lav pga. tilbageførte afskrivninger vedr. vægtafgift. Stigningen siden 2008 skyldes primært en kraftig stigning i de udgiftsførte told-, moms- og afgiftsrestancer. Udgiftsføringen af restancer vedrørende personskat er faldet i samme periode.



DANMARKS
STATISTIK

Skatterestancer

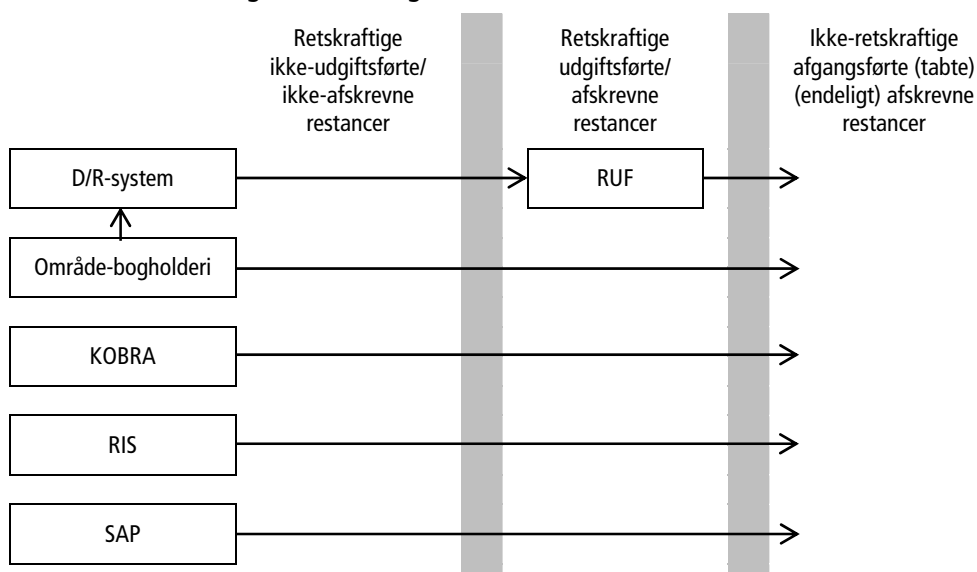
Hvad er en restance? En skatterestance er et pålydende skattebeløb, der er opkrævet, forfaldent og forsøgt inddrevet via almindelige rykkerprocedurer, men ikke indbetalt på opgørelsestidspunktet. Skattebeløb, der er eftergivet eller afskrevet som uerholdelige, indgår ikke i skattemyndighedernes restancebegreb.

Restanceopgørelser er derfor meget følsomme over for skattemyndighedernes praksis mht. eftergivelse, afskrivning og forfaldstidspunkter. Da ændringer heri kan forekomme, er sammenligninger over tid problematiske.

Nye regnskabs-systemer fra 1995

Med virkning fra den 1. januar 1995 blev regnskabssystemerne omlagt så principperne for afskrivning (udgiftsføring) af tvivlsomme fordringer blev ens på skatte-, told- og afgiftsområdet med artsfordelt bogføring på statsregnskabet. Med undtagelse af selskabsskatteområdet er den statistiske opgørelse overgået fra at være baseret på inkassosaldoen til den regnskabsmæssige opgørelse af debitorer.

Skematisk fremstilling af afskrivninger



Afregningsregistre Afregningen af skatter og afgifter mv. sker i forskellige registre. I *Debitor/Restanceregistret* (D/R-systemet) afregner virksomhederne for indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag samt for moms, told og andre afgifter. Afregning af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms samt aconto selskabsskat kan ligeledes foregå i *områdebogholderierne*, men har her som hovedregel en mere manuel karakter.

Personskatteregistret (KOBRA) omfatter kontering og opkrævning af B-skatter, restskatter og andre personrelaterede skatter, samt arbejdsmarkedsbidrag for selvstændige og pensionsopsparingen ATP.

Vægtafgift afregnes i Restanceinddrivelsessystemet (RIS).

I SKATs centrale bogholderi (SAP) afregnes selskabsskat, gaveafgift, kontrollovsbøder samt udbytteskat mv.

En opgørelse af de samlede skatte- og afgiftsrestancer opdelt på arter nødvendiggør således en sammenstilling af opgørelser fra hvert af de ovennævnte registre.

Afskrivning af uerholdelige skatterestancer

Når en skatterestance ikke kan inddrives, klassificeres den som uerholdelig (hensættelse til forventet tab) eller tabt (konstateret tab) og udgiftsføres til afskrivning. Årsagen til afskrivningen kan fx være insolvente dødsboer, ophørte virksomheder og konkurser. Men også tidsmæssig forældelse kan være årsagen.

Hvis fx en *personlig ejet* virksomhed med skattegæld ophører og gælden udgiftsføres, overføres den fra D/R-systemet til et register over Retskraftige Udgiftsførte Fordringer (RUF), hvorfra gælden først udgår ved betaling, gældssanering, forældelse eller hæfterens død. Ved forældelse eller hæfterens død er skattekravet ikke længere retskraftigt og afgangsføres som tabt (endeligt afskrevet).

På *personskatteområdet* udgiftsføres i personskatteregistret (KOBRA) efter tilsvarende regler.

I SKATs centrale bogholderi (SAP) foretages endelig afskrivning ved tab.

Ekstraordinære indtægter Betaling på tidligere udgiftsførte restancer optages i regnskabet som ekstraordinære indtægter (inkl. renter heraf). De er fordelt på A-skat, told og afgifter (RUF-registret) samt på personskatter (KOBRA) frem til og med 2006, men herefter angives de kun som et tal.

Ekstraordinære indtægter

	A-skat, told og afgifter	Person- skatter	I alt
	mio. kr.		
2003	107	150	257
2004	109	114	223
2005	137	83	210
2006	89	96	185
2007	...	...	238
2008	...	...	269
2009	...	...	234
2010	...	...	187

Rentetilskrivning Der sker en månedlig renteberegning og -tilskrivning til restancer, der inddrives af SKAT. På personskatteområdet sker renteberegningen løbende, men rentetilskrivningen registreres først som restance ved opkrævningen, der sker i tilknytning til årsopgørelsen for det pågældende indkomstår. Til uerholdelige personskatterestancer sker der normalt ikke rentetilskrivning.

Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke indbetalte skatter og afgifter

EU-forordning Ifølge en vedtagen EU-forordning (RF(EF)nr. 2516/2000 og KF(EF)nr. 995/2001) skal ikke indbetalte pålignede skatter og obligatoriske sociale bidrag indgå på nedenstående måde i de nationalregnskabsmæssige opgørelser.

Skatter og obligatoriske bidrag opgøres ud fra optjeningsperiodens pålignede eller ansatte skatter. Kan skatterne ikke inddrives (uerholdelig/forældet) eller eftergives gælden efter fælles overenskomst (gældssanering eller akkord) mellem kreditor (sektoren for offentlig forvaltning og service) og debitor (person eller virksomhed) klassificeres beløbene som en kapitaloverførsel fra kreditor til debitor. Pålignede skatter, der ikke indbetales, skal derfor posteres som kapitaloverførsler til de relevante sektorer. Kapitaloverførslerne skal tidsmæssigt periodiseres efter optjeningsperioden for de modsvarende skattearter.

Størrelsen af afskrevne skatter og afgifter på Statsregnskabet *Afskrevne skatter og afgifter* i statsregnskabet indeholder alene faktisk konstaterede tab, dvs. pålignede skatter, som det er konstateret aldrig vil blive indbetalt, da skattekravet er ophørt på grund af død, konkurs osv. eller ved eftergivelser i forbindelse med gældssanering eller anden form for gensidig overenskomst. Statsregnskabet indeholder oplysninger om samtlige endeligt konstaterede tab på skattedebitorer fordelt på skattearter.

**Data til
afskrivningsmodel**

Hovedparten af udgiftsføringen sker formodentlig indenfor få år efter optjeningsåret, og resten vil i praksis ske i løbet af 5-10 år svarende til en normal restancetid og den tid, en konkurs sag varer. SKAT har tidligere oplyst, at ca. 1/3 af de afskrevne moms-beløb i år 2000 vedrører optjent moms i 1995 eller tidligere år. Der skulle principielt fremskaffes lange historiske tidsserier med artsfordelte udgiftsføringer fordelt på optjeningsperioder, men det ville stille meget store ekstra krav til de administrative systemer.

Datagrundlaget vil derfor alene være de afskrevne (udgiftsførte) skatter og afgifter i statsregnskabet. Det skal være muligt at producere endelige nationalregnskabstal efter gældende praksis, dvs. i år $t+3$ i forhold til indtjeningsåret for skatterne (accrual-princippet).

På den baggrund vælges det at henvise de afskrevne beløb fra statsregnskabet i år (t) til årene (t), ($t-1$) og ($t-2$) med lige store andele til hvert af de tre år. Det indebærer, at kapitaloverførslen i år (t) svarende til de skatter mv., der aldrig indbetales, beregnes som følger:

$$\text{kapitaloverførslen}(t) = \text{afskrivningerne}((t) + (t+1) + (t+2))/3.$$

Resultaterne af disse beregninger vises i tabel 4 for årene 2003-2010 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales. Tallene for 2009 og 2010 er skønnede foreløbige tal.

Tallene for 2003-2008 vil være endelige, mens tallene for 2009 og 2010 vil blive reviderede i forbindelse med november-versionen 2012, hvor det trykte statsregnskab for 2011 foreligger. Foreløbige tal for skatter, der ikke indbetales, revideres en gang årligt på dette tidspunkt.

Baggrundsoplysninger

<i>Mere information</i>	www.dst.dk/stattabel/452 .
<i>Seneste offentliggørelse</i>	<i>Skatterestancer 2006-2009</i> udkom 10. september 2010 i serien <i>Offentlige finanser</i> 2010:24 (Statistiske Efterretninger).
<i>Næste offentliggørelse</i>	<i>Skatterestancer 2008-2011</i> udkommer primo september 2012 i serien <i>Offentlige finanser</i> (Statistiske Efterretninger).
<i>Henvendelse</i>	Per Svensson, tlf. 39 17 34 53, psv@dst.dk

Kilder og metoder

<i>Læs mere i varedeklarationen</i>	På www.dst.dk/varedeklaration/76933 er der en mere omfattende beskrivelse af kilder og metoder.
-------------------------------------	---

Tabel 1. Skatte- og afgiftsrestancer, inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året

	2007	2008	2009	2010
	mio. kr.			
Skatte- og afgiftsrestancer	36 468	43 618	50 016	56 917
A-skat	3 045	3 165	3 276	3 322
Arbejdsmarkedsbidrag	2 018	2 110	2 550	2 997
Told, moms og afgifter mv.	10 474	11 562	14 931	15 945
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	8 273	8 648	9 212	9 952
Selskabs- og fondsskat	2 508	7 399 ²	8 672	10 523
Personskat ¹	9 945	10 463	11 671	12 714
Særlig Pensionsopsparing	63	107	137	76
Udbytteskat	70	74	148	798
Dødsboskat	-	-	8	129
Andre debitorer	-	-	-	-
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	4	5	41	329
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-
Vægtafgift	67	84	108	132

¹ Dækker især B-skat og restskatter.

² Stigningen skyldes hovedsageligt en enkelt restancesag på 3,6 mia. kr., der skyldes en ansættelsesændring. Selskabet har efterfølgende i januar 2009 fået henstand for beløbet.

Tabel 2. Skatte- og afgiftsrestancer, ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året

	2007	2008	2009	2010
	mio. kr.			
Skatte- og afgiftsrestancer	27 858	35 011	40 892	47 652
A-skat	2 514	2 648	2 718	2 763
Arbejdsmarkedsbidrag	1 968	2 060	2 492	2 936
Told, moms og afgifter mv.	7 892	8 919	11 343	12 994
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	2 827	3 252	3 555	4 257
Selskabs- og fondsskat	2 508	7 399 ²	8 672	10 523
Personskat ¹	9 945	10 463	11 671	12 714
Særlig Pensionsopsparing	63	107	137	76
Udbytteskat	70	74	148	798
Dødsboskat	-	-	8	129
Andre debitorer	-	-	-	-
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	4	5	41	329
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-
Vægtafgift	67	84	108	132

¹ Dækker især B-skat og restskatter.

² Stigningen skyldes hovedsageligt en enkelt restancesag på 3,6 mia. kr., der skyldes en ansættelsesændring. Selskabet har efterfølgende i januar 2009 fået henstand for beløbet.

Tabel 3. Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer

	2007	2008	2009	2010
	mio. kr.			
Skatte- og afgiftsrestancer	3 572	2 215	3 330	4 001
A-skat	262	267	487	587
Arbejdsmarkedsbidrag	209	172	166	158
Told, moms og afgifter mv.	824	308	1 260	2 058
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	552	520	708	647
Selskabs- og fondsskat	244	184	289	336
Personskat ¹	1 466	757	417	211
Særlig Pensionsopsparing	14	6	2	1
Udbytteskat	1	1	1	3
Dødsboskat	-	-	-	-
Andre debitorer	-	-	-	-
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	-	-	-	-
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-
Vægtafgift	-	-	-	-

Anm.: De udgiftsførte restancebeløb omfatter udgiftsføring som følge af uerholdelighed eller tab. Udgiftsføring som følge af henstand indgår ikke i tabellen.

¹ Dækker især B-skat og restskatte.

Tabel 4. Periodiserede afskrevne skatter der ikke indbetales

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*	2010*
	mio. kr.							
Kapitaloverførsler fra skatter mv.	1 982,7	2 057,6	2 493,3	2 536,7	2 549,8	2 312,7	2 311,5	2 311,5
V Produktskatte	917,9	890,6	849,1	825,4	973,2	1 221,3	1 250,0	1 250,0
V Andre produktionsskatte	3,9	3,8	3,6	3,0	3,8	5,7	5,0	5,0
H Indkomstskatte	800,5	909,1	1 094,3	1 190,9	1 038,2	818,0	775,0	775,0
V Indkomstskatte	237,0	225,2	213,0	442,9	449,3	465,7	220,0	220,0
H Andre løbende skatte	21,9	27,5	332,3	73,8	83,5	-201,9	60,0	60,0
Faktiske arbejdsgiverbidrag	-	-	-	-	-	-	-	-
Lønmodtagerbidrag	-	-	-	-	-	-	-	-
Selvstændiges mv. bidrag	-	-	-	-	-	-	-	-
H Kapitalskatte	1,5	1,3	1,0	0,7	1,8	3,9	1,5	1,5
Husholdninger (H)	823,9	937,9	1 427,6	1 265,4	1 123,5	620,0	836,5	836,5
Virksomheder (V)	1 158,8	1 119,7	1 065,7	1 271,3	1 426,3	1 692,7	1 475,0	1 475,0

Anm. Periodiseret efter optjeningstidspunktet.

OFFENTLIGE FINANSER 2011:24

Statistiske Efterretninger

ISSN, 1601-0949

www.dst.dk/efterretninger

Salg: www.dst.dk/boghandel eller Tlf.: 43 22 73 00

Abonnement for 2011: 655 kr. som pdf.

Løssalg: 60 kr. + ekspeditionsgebyr

© Danmarks Statistik, Sejrøgade 11, 2100 København Ø

Signaturforklaring:

- Nul

0 Mindre end 0,5 af den anvendte enhed

0,0 Mindre end 0,05 af den anvendte enhed

• Tal kan efter sagens natur ikke forekomme

... For usikker til at kunne angives eller diskretionshensyn

... Oplysning foreligger ikke

* Foreløbige eller anslåede tal

— | Vandret eller lodret streg markerer databrud i en tidsserie.

Oplysningerne fra før og efter databrudet er ikke fuldt sammenlignelige.

Som følge af afrundinger kan summen af tallene i tabellerne afvige fra totalen.