

4. Skatterestancer

En skatterestance er et skattebeløb, der er opkrævet og forfaldent, men ikke indbetalt på opgørelsestidspunktet. Skattebeløb der eftergives eller afskrives som uerholdelige indgår dog ikke i skattemyndighedernes restancebegreb.

Restanceopgørelser vil derfor være meget følsomme over for både skattemyndighedernes praksis mht. eftergivelse, afskrivning og forfaldstidspunkter. Da sådanne ændringer er hyppige, er sammenligninger over tiden problematiske. Hertil kommer, at de forskellige skatterestanceformer begrebsmæssigt hidtil har været så forskellige, at de ikke umiddelbart kan lægges sammen til et udtryk for den samlede skatterestance.

Nye regnskabs-systemer fra 1995

Med virkning fra den 1. januar 1995 omlagdes regnskabssystemerne således, at 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.

Afregnings-registre

Afregningen af skatter og afgifter mv. sker i forskellige registre. I *Debitor/Restancerregistret* (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 *regionsbogholderierne*, men har som hovedregel en mere manuel karakter.

Personskatteregistret (KOBRA) omfatter kontering og opkrævning af B-skatter, restskatte og andre personrelaterede skatter, men ikke af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, der som nævnt ovenfor afregnes af arbejdsgiverne i D/R-systemet.

Selskabs- og Fondsskatteregistrene (SSR og FBS) omfatter alene afregning af selskabsskat henholdsvis fondsskat.

I Told og Skattestyrelsens edb-bogholderi (SAP) afregnes aktiehandelsafgift, 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 efter regelsæt 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 *personsskatteområdet* udgiftsføres i personskatteregistret (KOBRA) efter tilsvarende regler. Henstandsbelagte restancer har ikke midlertidig udgiftsføring, men af

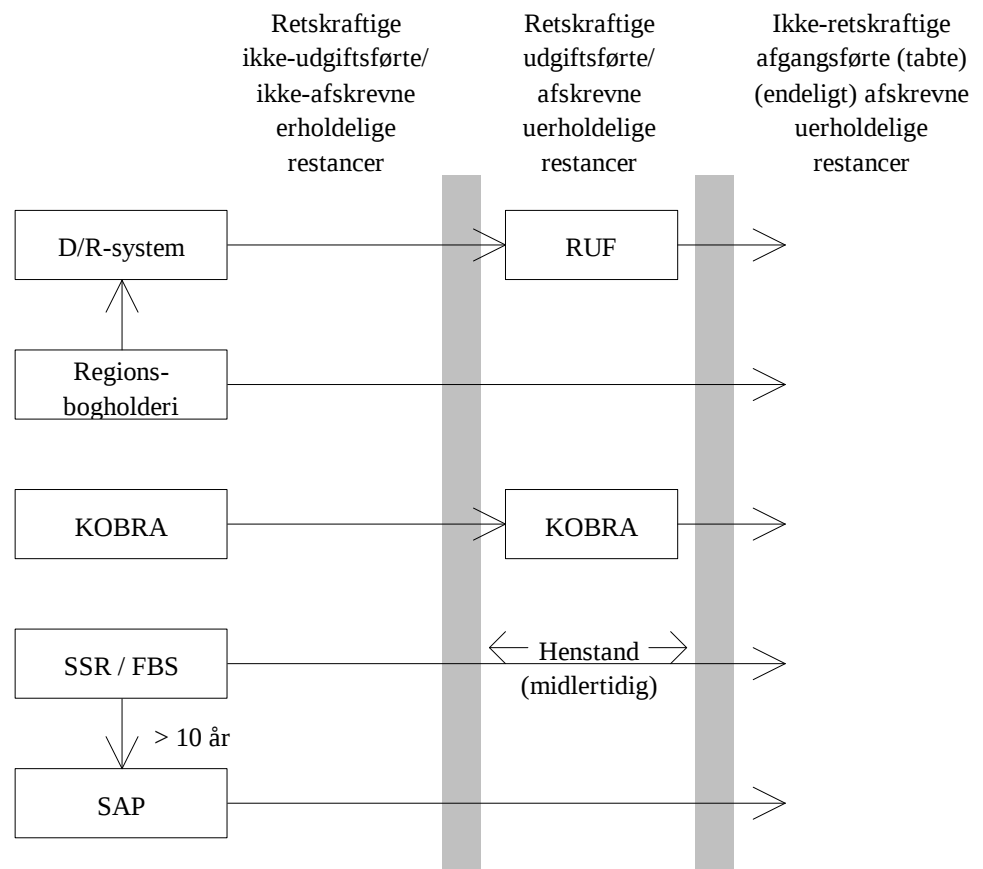
hensyn til ensartede opgørelsesprincipper er denne udgiftsføring under gennemførelse.

I Selskabs- og Fondsskatteregistre (SSR og FBS) udgiftsføres for skyldig skat, når de juridiske enheder ikke længere eksisterer (tabt og endeligt afskrevet) eller når der (i modsætning til personskatteområdet) er bevilget henstand (midlertidig afskrivning).

I Told og Skattestyrelsens edb-bogholderi (SAP) foretages endelig afskrivning ved tab.

Betaling på tidligere udgiftsførte restancer optages i regnskabet som ekstraordinære indtægter.

Skematisk fremstilling af afskrivninger



Afskrivning og eftergivelse i ENS95

I nationalregnskabsmæssig henseende (ENS95) omfatter skattebegrebet de pålignede skatter (henført til optjeningstidspunktet) inklusive de skatter som ikke indbetales. Kan skatterne ikke inddrives (uerholdelig/forældet) afskrives de på debitorens konto for andre mængdemæssige ændringer i status/balance. Eftergivelse af gælden efter fælles overenskomst (gældssanering eller akkord) mellem kreditor (sektoren for offentlig forvaltning og service) og debitor (person eller virksomhed) klassificeres som en kapitaloverførsel fra kreditor til debitor.

Rentetilskrivning

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

Tabel 4.1

Skatte- og afgiftsrestancer, inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo 1994-1997

Taxes and duties in arrears, including arrears charged to revenue but still legally binding at end of 1994-1997

	1994	1995	1996	1997	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer, ekskl. vægtafgift	32 582	33 756	35 659	35 069	Taxes and duties in arrears, excluding vehicle excise duty
A-skat	1 814	1 716	1 659	1 632	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	36	56	94	116	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	7 379	6 780	7 254	7 246	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	5 821	6 225	6 736	7 146	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	3 292	4 210	4 817	4 903	Corporation tax and tax on funds
Personskat	13 385	13 636	13 930	12 631	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	101	318	409	502	Labour market contributions from self-employed
Udbytteskat	541	629	555	687	Dividend tax
Dødsboskat	36	20	39	32	Estate duty
Andre debitorer	6	7	9	7	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	122	128	128	130	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	49	31	24	13	Duty on interest on consumer loans
Aktiehandelsafgift	–	–	5	24	Duty on transfers of shares

Tabel 4.2

Skatte- og afgiftsrestancer, ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo 1994-1997

Taxes and duties in arrears, excluding arrears charged to revenue but still legally binding at end of 1994-1997

	1994	1995	1996	1997	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer, ekskl. vægtafgift	22 838	22 670	22 940	21 759	Taxes and duties in arrears, excluding vehicle excise duty
A-skat	1 510	1 280	1 148	1 069	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	36	55	90	108	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	5 629	4 705	4 975	4 794	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	2 987	2 730	2 729	2 603	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat ¹	3 292	4 210	4 817	4 603	Corporation tax and tax on funds
Personskat	8 529	8 557	8 012	7 187	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	101	318	409	502	Labour market contributions from self-employed
Udbytteskat	541	629	555	687	Dividend tax
Dødsboskat	36	20	39	32	Estate duty
Andre debitorer	6	7	9	7	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	122	128	128	130	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	49	31	24	13	Duty on interest on consumer loans
Aktiehandelsafgift	–	–	5	24	Duty on transfers of shares

¹ Selskabsskatterestancen ultimo 1997 er reduceret med 300 mio. kr., som var indbetalt ultimo 1997, men ikke registreret på debitoronti, da der

forinden skulle gennemføres undersøgelser vedrørende konteringen af indbetalingerne.

