

## **Ekstraordinær afskrivning af skatterestancer i statistikken for offentlige finanser**

I forbindelse med november-versionen af statistikken for offentlige finanser (nationalregnskab), som offentliggøres 3. november 2015, indregnes for 2013 og 2014 ekstraordinære udgifter i forbindelse med forventede nedskrivninger af skatterestancer på statsregnskabet. Grundlaget for nedskrivningen er, at den EU-lovgivning, som nationalregnskabet udarbejdes efter, ESA2010, foreskriver, at kun skatter, som er sandsynlige at inddrive, skal påvirke den offentlige saldo.

Et tilsvarende beløb vil blive konteret i marts-versionen vedr. 2015. Beløbet er skønnet til 5 mia. kr. i hvert af årene 2013, 2014 og 2015. Dette beløb inkluderer alene inddrivelsesaspektet, dvs. skattedebitorernes betalingsevne. Der er dermed ikke indregnet eventuelle afskrivninger relateret til selve inddrivelsen.

### **Baggrund**

På nuværende tidspunkt opgøres skatterestancerne i statsregnskabet til nominal værdi. Statsrevisorerne har tidligere kritiseret denne praksis, da opgørelsen af restancerne dermed ikke giver et retvisende billede af, hvad det offentlige reelt kan forvente at inddrive ud fra en vurdering af restancedebitorernes betalingsevne.

SKAT og Moderniseringsstyrelsen igangsatte på den baggrund i 2012 et arbejde med at ændre regnskabsprincippet i statsregnskabet, så restancerne fremadrettet ville blive opgjort til kursværdi – dvs. det beløb, SKAT vil kunne forvente at inddrive. Inddrivelsesaspektet betyder således, at værdien af restancerne forventeligt skal nedskrives i statsregnskabet med et beløb svarende til differensen mellem den nominelle værdi og kursværdien.

Skatteministeriet har følgelig ved Aktstykke 54 af december 2013 orienteret Finansudvalget om, at det anvendte regnskabsprincip vil blive ændret, således at der skulle indregnes et forventet tab på debitorer i statsregnskabet i 2014. Finansudvalget blev ved Aktstykke 99 af marts 2015 efterfølgende af Skatteministeriet orienteret om, at et ændret regnskabsprincip først ville kunne gennemføres i løbet af 2015. Danmarks Statistik er aktuelt orienteret om, at det forventede tab på restancedebitorer tidligst vil kunne indregnes i statsregnskabet for 2015.

De nye regnskabsprincipper tilfredsstiller bedre kravene til udarbejdelse af nationalregnskab. Disse principper foreskriver, at kun skatter, som er sandsynlige at inddrive, skal påvirke den offentlige saldo. Nedskrivning til kursværdi vurderes at stemme overens med dette princip. På denne baggrund og fordi det vurderes, at der på nuværende tidspunkt kan foretages et retvisende skøn for størrelsen af nedskrivningen, har Danmarks Statistik besluttet at indregne et skøn for de forventede tab på skatterestancer i forbindelse med statistikken for

offentlige finanser. Dermed gives et mere retvisende billede af de offentlige finanser, selv om der er usikkerhed forbundet med skønnet.

## Metode

De enkelte restancearter er af Danmarks Statistik blevet gennemgået og vurderet med henblik på sikkert at afgrænse de restancer, der skal indgå i den nationalregnskabsmæssige udgiftsførelse og hvilke restancearter, der enten allerede er udgiftsført eller af anden årsag ikke skal medregnes ved den nationalregnskabsmæssige håndtering. Konklusionen er, at hovedparten af de ikke-skattemæssige restancer allerede er udgiftsført (eller aldrig blevet indtægtsført) i nationalregnskabsmæssig sammenhæng. Det betyder, at det skøn over de ekstraordinære afskrivninger, der er indregnet i forbindelse med november-versionen, alene relaterer til de skattemæssige restancer.

Danmarks Statistik har med udgangspunkt i oplysninger fra Skatteministeriet beregnet et estimat for skatteafskrivninger i årene 2013, 2014 og 2015, som fremgår af nedenstående opstilling (oplysninger pr. 28. august 2015):

	Skatterestancer	47,9 mia. kr.
+	Kommunale ejendomsskatteestancer	0,3 mia. kr.
=	<b>Skatterestancer i alt (nominel værdi)</b>	<b>48,1 mia. kr.</b>
-	Skatterestancer, i alt (kursværdi)	21,5 mia. kr.
=	<b>Kurstab i alt</b>	<b>26,7 mia. kr.</b>
-	Tilbageførelse af primo-korrektion 2013	11,1 mia. kr.
=	<b>Afskrivning på nationalregnskabet</b>	<b>15,6 mia. kr.</b>
	Pr. år 2013, 2014, 2015	5,2 mia. kr.
	<b>Foreløbigt skøn pr. år</b>	<b>5,0 mia. kr.</b>

Det fremgår af ovenstående beregning, at der er en modsatrettet effekt som følge af en primo-korrektion foretaget i statsregnskabet i 2013. Baggrunden er, at der som følge af udarbejdelsen af en ny model for værdifastsættelse af offentlige restancer i 2013 blev opskrevet skattetilgodehavender på statsregnskabets balance, hvoraf ca. 11 mia. kr. vedrørte skatte- og afgiftsrestancer. Der var tale om uerholdelige fordringer, der tidligere var afskrevet og udgiftsført i statsregnskabet og nationalregnskabet, selvom de fortsat var retskraftige, jf. Aktstykke 54 og Aktstykke 55, begge fra december 2013.

Opskrivningen i 2013 blev ikke indtægtsført i statsregnskabet og nationalregnskabet. Men da denne opskrivning udgør en del af den forventede nedskrivning på statsregnskabet og for ikke at medregne beløbet på 11,1 mia. kr. dobbelt i relation til udgiftsførelsen i nationalregnskabet, er der korrigeret for dette beløb på 11,1 mia. kr. ved beregningen af den samlede afskrivning i nationalregnskabet.

Afskrivningen fordeles over årene 2013, 2014 og 2015 i henhold til gældende praksis for behandling af nedskrivning af skatterestancer. Skønnet for afskrivningerne af skatterestancerne vil blive revideret i takt med at informationen fra Skatteministeriet bliver opdateret og vil indgå i de efterfølgende versioner af statistikken for offentlige finanser.