

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 772 af 5/11-2008

## Acontoskat for selskaber

Nu er det atter tid til at betale acontoskat. 2. rate af acontoskatten skal betales den 20. november 2008. Ud over den ordinære acontoskat er det fortsat muligt at indbetale frivillige beløb. Hvis skatten ikke betales rettidigt, skal der betales en ikke-fradragsberettiget rente på ca. 0,7 pct. pr. måned. Overskydende skat samt tillæg og fradrag for frivilligt indbetalt acontoskat "forrentes" fortsat efter faste satser i selskabsskattelovens § 29 B.

### Ordinær acontoskat

Ordinær acontoskat beregnes som halvdelen af gennemsnittet af de sidste 3 indkomstårs indkomstskat. Ordinær acontoskat betales med halvdelen henholdsvis senest den 20. marts og senest den 20. november i indkomståret (SEL § 29A stk. 4). Dette svarer i gennemsnit til en betaling den 20. juli.

Overstiger indkomstårets skat den ordinære acontoskat, betales der et ikke-fradragsberettiget tillæg på 6,3 % af restskatten (SEL § 29B stk. 4). Dette giver følgende forrentning efter skat omregnet til helårsbasis:

Betalingsdag (gennemsnit)	Seneste rettidige betalingsdag for restskat	Antal dage	Tillæg (ikke fradragsberettiget)	Helårlig forrentning af restskat *)	Omregnet rente før skat (**)
20/7 2008	20/11 2009	488	6,3 %	4,71 %	6,28 %

\*) Beregnet som  $6,3 \cdot 365/488$ .

\*\*\*) Beregnet som  $4,71 \cdot (1 - 0,25)$

Overstiger den ordinære acontoskat indkomstårets skat, ydes der et skattefrit tillæg på 2,8 % af den overskydende skat (SEL § 29B stk. 5). Der er ikke loft over, hvor meget overskydende acontoskat der kan forrentes.

Tilbagebetaling af overskydende skat foretages i perioden 1. til 20. november i året efter indkomståret. Ved tilbagebetaling den 20. november giver dette følgende forrentning omregnet til helårsbasis:

Betalingsdag (gennemsnit)	Tilbagebetaling af overskydende skat	Antal dage	Tillæg (skattefri)	Helårlig forrentning af overskydende skat *)	Omregnet rente før skat **)
20/7 2008	20/11 2009	488	2,8 %	2,09 %	2,79 %

\*) Beregnet som  $2,8 \cdot 365/488$ .

\*\*\*) Beregnet som  $2,09 \cdot (1 - 0,25)$

#### Øvrige bemærkninger

For selskaber, der anvender et andet indkomstår end kalenderåret, betales acontoskatten for et givet indkomstår i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for.

Selskaber kan mod begæring få nedsat den ordinære acontoskat (SEL § 29C).

Selskaber kan under særlige omstændigheder begære overskydende skat tilbagebetalt tidligere (SEL § 29D).

For sambeskattede koncerner beregnes den ordinære acontoskat udelukkende for moderselskabet. Der beregnes således ikke ordinær acontoskat for et datterselskab, der ved den senest foreliggende skatteansættelse var sambeskattet med et moderselskab.

## Frivillig acontoskat

2. rate af den frivillige acontoskat betales senest den 20. november (§ 29A stk. 6). Der foretages et beregningsmæssigt fradrag på 0,7 % i den indbetalte frivillige acontoskat.

Overstiger indkomstårets skat den ordinære acontoskat plus den indbetalte frivillige acontoskat inklusive fradraget på 0,7 %, betales der et ikke-fradragsberettiget tillæg på 6,3 % af skatten. Dette giver følgende nettotillæg til den indbetalte frivillige acontoskat:

Betalingsdag	Frivillig indbetaling	Tillæg/ fradrag	Indbetaling inkl. tillæg/ fradrag	Sparet tillæg til restskat, 6,3 %	I alt	Nettobesparelse ved frivillig indbetaling af acontoskat
20/11 2008	100,00	-0,7	99,3	6,26	105,56	5,56 %

Omregnet til helårsbasis giver dette følgende forrentning:

Betalingsdag	Sidste rettidige betalingsdag for restskat	Antal dage	Besparelse (ikke skattepligtigt)	Helårlig forrentning af restskat	Omregnet rente før skat
20/11 2008	20/11 2009	365	5,56 %	5,56 %	7,41 % *)

\*) Beregnet som  $5,56/(1-0,25)$

Til overskydende skat af den frivillige acontoskat betales et skattefrit tillæg på 2,8 % ud over tillæg henholdsvis fradrag af 0,7 % som nævnt ovenfor.

Der er ikke noget loft over, hvor meget overskydende acontoskat der kan forrentes.

Dette giver følgende nettotillæg til den indbetalte frivillige acontoskat:

Betalingsdag	Frivillig indbetaling	Tillæg/ fradrag	Indbetaling inkl. tillæg/ fradrag	Tillæg til overskydende skat, 2,8 %	I alt	Nettotillæg ved frivillig indbetaling af acontoskat
20/11 2008	100,00	0,7	99,3	2,78 %	102,08	2,08 %

Overskydende skat tilbagebetales i perioden 1. til 20. november i året efter indkomståret. Ved tilbagebetaling den 20. november giver dette følgende forrentning:

Betalingsdag	Tilbagebetaling af overskydende skat	Antal dage	Tillæg (skattefrit)	Helårlig forrentning af overskydende skat	Omregnet rente før skat
20/11 2008	20/11 2009	365	2,08 %	2,08 %	2,77 % *)

\*) Beregnet som  $2,09/(1-0,25)$

## Overgang til aconto-skatteordning for "gamle" selskaber mv.

De - efterhånden meget få - selskaber, som endnu ikke er omfattet af acontoskatteordningen, kan overgå hertil i 2008 ved at foretage en frivillig indbetaling senest den 20. november 2008. På indbetalingskortet skal angives, at der er tale om frivillig acontoskat for 2008.

Indbetalingen medfører, at selskabet også fremover vil være omfattet af acontoskatteordningen. Indbetalingen forrentes på samme måde som indbetaling af 2. rate af frivillig acontoskat. Dermed vil forrentningen af indbetalingen være som følger:

Betalingsdag	Frivillig indbetaling	Tillæg/ fradrag	Indbetaling inkl. tillæg/ fradrag	Sparet tillæg til restskat, 6,3 %	I alt	Nettobesparelse ved frivillig indbetaling af acontoskat
20/11 2008	100,00	-0,7	99,3	6,26	105,56	5,56 %

Omregnet til helårsbasis giver dette følgende forrentning:

Betalingsdag	Sidste rettidige betalingsdag for restskat	Antal dage	Besparelse (ikke skattepligtigt)	Helårlig forrentning af restskat	Omregnet rente før skat
20/11 2008	20/11 2009	365	5,56 %	5,56 %	7,41 % *)

\*) Beregnet som  $5,56/(1-0,25)$

## Nystiftede selskaber m.fl.

Nye selskaber er ikke pligtige til at indbetale acontoskat i de første 2 indkomstår. Disse selskaber kan frivilligt indbetale acontoskat den 20. november i indkomståret. For efterfølgende indkomstår er selskabet automatisk omfattet af acontoskatteordningen.

## Konklusion

### Frivillig acontoskat der passer

For frivillig acontoskat der ikke medfører overskydende skat, vil forrentningen være ca. 7,41 % før skat for indbetalinger i november måned. Med den senere tids rentestigning, skal man naturligvis sammenholde denne forretning, med den forretning man kan opnå ved sin økonomiske samarbejdspartner.

### Overskydende skat

Hvis selskabet får overskydende skat, opnås der en forrentning på ca. 2,77 % før skat. For selskaber med overskydende likviditet er det ikke sikkert, denne forrentning vil være tilfredsstillende med det nuværende

renteniveau. For selskaber, som skal lånefinansiere betalingen af acontoskat, vil det med alt sandsynlighed ikke kunne betale sig bevidst at betale for meget i frivillig acontoskat.

Samlet bør selskaber foretage en så præcis budgettering af den skattepligtige indkomst for indkomståret 2008 som muligt for at undgå både restskat og overskydende acontoskat. Herunder bør det overvejes at få nedsat en for høj ordinær acontoskat.

Med venlig hilsen

**Ebbe Melchior**  
**REVITAX A/S**

Frederiksgade 1  
1265 København K  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801