

VIDEN OM

Acontoskat for selskaber - 2023



For 2023 kan selskaber betale acontoskat henholdsvis den 20/3, den 20/11 og senest den 1/2 2024.

Der findes to typer acontoskat. Dels den tvungne ordinære acontoskat, der beregnes af Skattestyrelsen. Dels den frivillige acontoskat, som selskabet selv bestemmer over. Indgår selskabet i en sambeskatning, betales den samlede acontoskat af administrations-selskabet.

Ordinær acontoskat

Den ordinære acontoskat udgør i 2023 et beløb svarende til halvdelen af gennemsnittet af selskabets faktiske skat for indkomstårene 2019, 2020 og 2021. Heraf betales halvdelen i marts og den anden halvdel i november.

Hvis selskabet får overskydende skat for indkomståret 2022, bliver denne automatisk indsat på skattekontoen til modregning i november-raten 2023. Det samme gælder for indeholdt dansk kildeskat af aktieudbytte, som selskabet har modtaget i indkomståret 2022.

Forventer selskabet en lav indkomst i 2023, kan selskabet anmode Skattestyrelsen om en nedsættelse af den ordinære acontoskat. Det skal ske ved digital indberetning i TastSelv Erhverv, og det skal ske inden betalingsfristen for den ordinære acontoskat henholdsvis 20/3 og 20/11.

Frivillig acontoskat

Hvis de ordinære acontoskatte ikke skønnes tilstrækkelige til at dække den faktiske skat for indkomståret 2023, kan selskabet supplere den ordinære acontoskat med frivillige indbetalinger. Det kan være en fordel, da selskabet derved undgår at betale et ikke fradragsberettiget restskattetillæg, som for 2023 forventes at blive på mindst 4,4 % (= 2022).

Selskabet kan frit vælge at betale frivillig acontoskat både i marts og i november eller kun i én af disse måneder. Desuden kan der foretages en såkaldt 3. frivillig indbetaling senest 1/2 2024. Dog skal man være opmærksom på, at en frivillig indbetaling i marts godskrives et tillæg, hvorimod der skal betales et tillæg af såvel en frivillig indbetaling i november som af en indbetaling 1/2 2024. For 2022 udgjorde tillæg til marts/november indbetalinger 0,1 %, hvorimod tillægget til den 3. frivillige indbetaling udgjorde 0,9 %. Tillæggene for 2023 må forventes som minimum at svare til satserne for 2022.

For at Skattestyrelsen kan se, at en indbetaling til selskabets skattekonto skal gå til dækning af acontoskat, er det vigtigt, at selskabet forinden har foretaget en indberetning til Skattestyrelsen via TastSelv Erhverv om den kommende frivillige acontoskat. I modsat fald vil den frivillige indbetaling blive tilbagebetalt.

Det er også vigtigt, at selskabets skattekonto ikke forinden har en negativ saldo, da indbetalingen først går til dækning af den ældste gæld efter FIFO-princippet.

SKAT OG MOMS
Februar 2023

”

Konklusionen er således, at det for langt de fleste selskaber vil være mest optimalt at indbetale frivilligt den 20/11 2023.

”

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Renteovervejelser

Spørgsmålet, om det kan betale sig at foretage frivillige indbetalinger, beror i første række på forholdet mellem selskabets lånerente/indlånsrente og den rente, der skal betales til Skattestyrelsen i form af restskattetillæg alternativt den rentegodtgørelse, der modtages i tilfælde af overskydende skat. En eventuel restskat for indkomståret 2023 skal således betales den 20/11 2024 sammen med et restskattetillæg, der offentliggøres sidst på året, og som forventes at blive min. 4,4 %. En eventuel overskydende skat for indkomståret 2023 udbetales senest den 22/11 2024 sammen med en skattefri rentegodtgørelse (0,4 % for 2022) eller modregnes i eventuel skyldig acontoskat mv. inden udbetaling.

Ved renteovervejelserne skal der imidlertid også henses til, at frivillige indbetalinger den 20/3 giver et tillæg på antagelig 0,1 % (2022: 0,1 %), mens der skal betales et tillæg af en frivillig indbetaling såvel den 20/11 2023 (2022: 0,1 %) som den 1/2 2024 (1/2 2023: 0,9 %). Til gengæld er der intet til hinder for, at hele den frivillige indbetaling kan betales i november 2023 eller senest den 1/2 2024.

Hvis selskabets lånerente er mindre end 5,0 % p.a., kan det bedst betale sig at indbetale frivillig acontoskat den 20/11 2023, eller at indbetale den 1/2 2024, hvis lånerenten ikke overstiger 5,6 % p.a. Hvis selskabet har overskudslikviditet, hvoraf der betales negative renter, er det selvsagt også en fordel at indbetale frivilligt til dækning af restskat.

Hvis selskabets lånerente før skat overstiger 5,6 % p.a., er det mest fordelagtigt helt at undlade at betale frivillig acontoskat og i stedet betale restskat den 20/11 2024.

For et selskab, der betaler acontoskat til dækning af forventet restskat ved træk på en kassekredit eller lignende, kan ovenstående sammenfattes i figuren nederst på siden.

Konklusionen er således, at det for langt de fleste selskaber vil være mest optimalt at lave en frivillig indbetaling 20/11 2023. Er det ikke muligt at skønne indkomsten korrekt, kan der indbetales den 1/2 2024, hvor behovet for en eventuel frivillig indbetaling kan vurderes på et mere sikkert grundlag. I perioden 21/11 2023 - 1/2 2024 betales en rente svarende til ca. 6 % p.a. før skat af den selskabsskat, der først indbetales 1/2 2024. Betales der negative renter, foretages indbetalingen tidligst muligt.

Forskudt indkomstår

Selskaber med forskudt indkomstår betaler også såvel ordinær som frivillig acontoskat den 20/3 og den 20/11. Indbetalingerne godskrives blot i den endelige skatteopgørelse for det indkomstår, som træder i stedet for kalenderåret.

For et bagudforskudt indkomstår - fx 1/7 2022 - 30/6 2023 - indgår indbetalingerne i 2023 således ved beregningen af skatten for indkomståret 2023. Sidste rate (20/11 2023) indbetales dermed efter regnskabsårets udløb. Det giver mulighed for at tilpasse indbetalingen til den endelige slutskat for året.

For et selskab med fremadforskudt indkomstår - fx 1/4 2023 - 31/3 2024 - indgår indbetalingerne i 2023 ved beregningen af skatten for indkomståret 2023. Den første rate betales således inden starten på dette.

2023 - forudsat ovennævnte procentsatser:

Betale frivillig acontoskat?	Lånerente før skat mindre end 0,38 % p.a.	Lånerente før skat mindre end 5,0 % p.a.	Lånerente mindre end 5,6 % p.a.	Lånerente før skat over 5,6 % p.a.
marts 2023	Ja	Nej	Nej	Nej
november 2023	Ja, hvis ikke i marts	Ja	Nej	Nej
1/2 2024	Ja, hvis ikke i november	Ja, hvis ikke i november	Ja	Nej

HAR DU SPØRGSMAÅL SÅ KONTAKT



Steen Mørup
Director, Skat
Tlf. 30 64 19 10
stm@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 111.000 medarbejdere i mere end 164 lande.

WWW.BDO.DK