



Hvornår kan det betale sig at indbetale frivillig acontoskat

Den 21. november 2022 er fristen for hvornår selskaber kan indbetale frivillig acontoskat for indkomståret 2022, hvis der skal undgås rentetillæg. Derudover kan selskaber senest den 1. februar 2023 indbetale frivillig acontoskat mod at betale et rentetillæg.

Valget mellem om der skal foretages en frivillig indbetaling af acontoskat afhænger af, om den rente der spares ved frivillig indbetaling, er større end den rente der mistes ved en frivillig indbetaling. Såfremt selskabet eller sambeskatningsgruppen samlet får en restskat, vil det ofte være en god løsning at foretage en frivillig indbetaling, såfremt lånerente eller investeringsrenten er lavere end den rente, som betales til SKAT.

For de virksomheder der stadig betaler negative renter af indestående i banken, vil det alene af den grund være hensigtsmæssigt at overføre beløb til betaling af selskabsskatten.

Derudover er det vigtigt at den frivillige indbetaling først indberettes på TastSelv Erhverv hos SKAT inden fristen for betaling overskrides. Ellers bliver indbetalingen ikke registreret som en betaling af acontoskat.

Er acontoskatteprocenten sat for højt, har selskabet mulighed for at sætte raten ned i TastSelv Erhverv. Nedsættelsen skal ske senest på betalingsfristen, dvs. for rate 2 er dette den 21. november 2022.

Idet SKAT vil undgå at virksomhederne har incitament til at indbetale flere penge hos SKAT end hos bankerne, forventes restskatteprocenten samt godtgørelsesprocenten hos SKAT først offentliggjort senest i december 2022, så da disse procenter ikke p.t. er kendt, må beregningen af om det er fordelagtigt at foretage en frivillig indbetaling af restskat foretages med udgangspunkt i rentesatserne for 2021, som er disse:

- Restskatteprocent for 2021, 4,3 %
- Rentegodtgørelse på overskydende skat for 2021, 0,1 %

Hvis virksomheden får en restskat, der ikke er frivilligt indbetalt, opkræves der således et forventet rentetillæg på 4,3 % i november 2023.

Såfremt selskabet får overskydende skat, vil SKAT give en forventet rentegodtgørelse på 0,1 % af beløbet i november 2023.

Såfremt virksomheden frivilligt indbetaler restskatten i november 2022, modregnes der forventet ingen dekort i det indbetalte beløb.

Ud fra rentesatserne for 2021 udgør renten p.a. ved en frivillig indbetaling af acontoskat følgende:

	Rente p.a. før skat	Rente p.a. efter skat
Frivillig indbetaling af restskat den 21. november 2022	5,51 %	4,3 %
Frivillig indbetaling af restskat den 1. februar 2023	5,51 %	4,3 %
Overskydende skat ved frivillig indbetaling den 21. november 2022	0,13 %	0,1 %

Hvis selskabet således betaler under 5,51 % p.a. for at låne i banken, eller får forrentet sin likviditet med under 5,51 % p.a., kan det betale sig at foretage frivillig indbetaling til SKAT. Dog er pengene bundet hos SKAT indtil november 2023.

Såfremt I måtte have spørgsmål eller bemærkninger til ovennævnte, så ring eller mail til jeres revisor.

Med venlig hilsen

Bille & Buch-Andersen A/S

Revision og rådgivning
Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund

Tlf. 4343 8143
www.bba.dk



Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. Bille & Buch-Andersen påtager sig intet ansvar for tab nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom Bille & Buch-Andersen ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler.