

# Hvornår kan frivillig indbetaling af acontoskat betale sig?

## Indhold

|  |   |
|--|---|
| Skal du foretage frivillig indbetaling?.....   | 1 |
| Hvornår får virksomheden en restskat? .....  | 1 |
| Oversigt over procentsatser .....  | 2 |
| Oversigt over rentesatser ved frivillig indbetaling af restskat og overskydende skat ..... | 2 |
| Nedsættelse af ordinær acontoskat skal ske inden 15. oktober 2011.....                     | 3 |
| Koncernforbundne danske selskaber m.v. ....  | 3 |
| Rentefradragsbegrænsning .....   | 3 |

### Kontakt

Susanne Nørgaard

T: 3945 9415

E: sun@pwc.dk

Søren Bech

T: 3945 3343

E: sbc@pwc.dk

**Den 21. november 2011 er sidste frist for rettidig betaling af frivillig acontoskat for selskaber for indkomståret 2011. Herunder kan du læse, hvornår en frivillig indbetaling af acontoskat kan betale sig for virksomheden.**

Af Susanne Nørgaard og Søren Bech, September 2011

## Skal du foretage frivillig indbetaling?

Om du skal foretage en frivillig indbetaling af acontoskat afhænger af, om den rente, du sparer ved en frivillig indbetaling, er større end den rente, du "mister" ved en frivillig indbetaling. Forventer dit selskab eller samskattede selskaber en restskat, vil det ofte være en god ide at foretage en frivillig indbetaling, hvis lånerenten eller investeringsrenten er mindre, end den rente, der skal betales til skattevæsenet.

## Hvornår får virksomheden en restskat?

En restskat opstår typisk, når selskabet har haft en stigende eller en nogenlunde uændret skattepligtig indkomst i de senere år. Det skyldes, at de ordinære acontoskatter beregnes som 50% af gennemsnittet af de seneste 3 års indkomstskatter. Dit selskab vil selv med en uændret indkomst få en restskat, hvis det ikke foretager en frivillig indbetaling af acontoskat, og skal betale et procenttillæg af den skyldige restskat. Betaler dit selskab for meget skat, får det en godtgørelse, jf. nedenstående skema.



## Oversigt over procentsatser

|   | 2011 |
|---|------|
| Restskatteprocent   | 4,8% |
| Rentegodtgørelse på overskydende skat                         | 1,3% |
| Dekort ved frivillig indbetaling senest den 21. november 2011 | 0,3% |

- Får virksomheden en restskat, som ikke indbetales frivilligt, opkræves restskatten med tillæg af 4,8 % rentetillæg i november 2012.
- Indbetaler virksomheden frivilligt restskatten i november 2011, modregnes en dekort på 0,3% i det indbetalte beløb.
- Får selskabet overskydende skat, giver SKAT en rentegodtgørelse på 1,3% af beløbet i november 2012.

Tilbagebetaling af den overskydende skat, inklusive procentgodtgørelse sker i videst muligt omfang ved at modregne beløbet i den ordinære acontoskat for 2012 den 20. november 2012. Et eventuelt overskydende beløb udbetales. Hverken rentetillæg, godtgørelse eller dekort indgår i den skattepligtige indkomst.

## Oversigt over rentesatser ved frivillig indbetaling af restskat og overskydende skat

I den efterfølgende oversigt har vi beregnet renten p.a. ved en frivillig indbetaling af acontoskat før skat og efter skat.

|   | Betalingstidspunkt | Rente p.a. før skat | Rente p.a. efter skat |
|---|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Frivillig indbetaling af restskat           | 21. november 2011  | 6,0%                | 4,5%                  |
| Overskydende skat ved frivillig indbetaling | 21. november 2011  | 1,3%                | 1,0%                  |



Forventer dit selskab at få en restskat for 2011, og foretager en frivillig indbetaling af restskat i november 2011, slipper det for at betale et rentetillæg på 4,8% p.a. efter skat. Der sker dog en dekort i indbetalingen på 0,3%, så netto sparer selskabet 4,5% p.a. i rente efter skat ved en frivillig indbetaling. Før skat bliver det til en rente på 6,0% p.a.

Hvis dit selskab har en overskudslikviditet, som giver under 6,0% p.a. i rente før skat, eller er selskabets finansieringsomkostninger under 6,0% p.a., er det en for-

del at foretage en frivillig indbetaling. Pengene er dog bundet i tolv måneder hos skattevæsenet.

Hvis selskabet har betalt for meget i skat, opnår det kun en rentegodtgørelse før skat på 1,3 % p.a. Det kan derfor normalt ikke anbefales at indbetale et større beløb end den forventede restskat.

## ***Nedsættelse af ordinær acontoskat skal ske inden 15. oktober 2011***

Hvis den ordinære acontoskat overstiger, hvad selskabet eller de sambeskattede selskaber tilsammen forventer at skulle betale i skat i 2011, kan man anmode om, at 2. rate af ordinær acontoskat i november 2011 nedsættes. Selskabet skal indsende en ansøgning til SKAT inden den 15. oktober 2011 med dokumentation for, at indkomsten bliver lavere i 2011. Det er normalt tilstrækkeligt at henvise til de senest foreliggende regnskabsoplysninger, herunder om der er uudnyttet underskud for tidligere indkomstår.

## ***Koncernforbundne danske selskaber m.v.***

Sambeskattede danske selskaber og filialer samt ejendomme beliggende i Danmark skal opgøre den samlede skat for koncernen hos administrationsselskabet, som både forestår indbetaling af ordinær acontoskat og den frivillige acontoskat. Det skyldes reglerne for tvungen national dansk sambeskatning. Inden den 21. november 2011 anbefales det at foretage et estimat af sambeskatningsindkomsten. Skal 2. rate af acontoskatten nedsættes, bør det ske inden den 15. oktober 2011.

Hvis der er købt eller solgt aktie- eller anpartsselskaber i løbet af året, skal man være opmærksom på, at der gælder særlige regler for opgørelse af sambeskatningsindkomsten.

## ***Rentefradragsbegrænsning***

Det kan ligeledes anbefales undersøgt, om selskabet kan blive omfattet af de særlige regler for rentefradragsbegrænsning, bl.a. reglerne for tynd kapitalisering ved koncernlån (herunder lån garanteret af koncernselskaber). Der kan blive begrænsning af rentefradraget og kurstab, hvis der er en koncerngæld på over 10 mio. kr. En eventuel rentefradragsbegrænsning opgøres ud fra selskabets egenkapital i forhold til gælden ved indkomstårets udløb. Forholdet mellem egenkapital og gæld skal være mindst 1:4, eller sagt med andre ord, egenkapitalen, opgjort til handelsværdien, skal være mindst 20% af de samlede aktiver, opgjort til handelsværdien. (Der gælder særlige regler for konsolidering i moder-/datterselskabsforhold). Hvis lignende finansiering kan opnås mellem uafhængige parter, bortfalder begrænsning af fradrag for renter m.v.

Herudover kan der også være begrænsning af fradrag for renter og kurstab m.v., hvis de samlede nettofinansieringsudgifter overstiger 21,3 mio. kr. Det gælder både koncernlån og lån hos uafhængige långivere.

