



Selskabsskatter 2016

Betaling af acontoskat mv.

Information fra Deloitte

Frivillig acontoskattebetaling 2. og 3. rate for indkomståret 2016 med forfald senest 21. november 2016 og 1. februar 2017

Mulighed for at indbetale en 2. og 3. rate frivillig acontoskat

Det er muligt at indberette og indbetale 2. frivillige acontoskatte rate indtil senest den 21. november 2016 uden at der skal betales tillæg. Endvidere er det muligt at indberette og betale en 3. frivillig acontoskatte rate i perioden fra d. 22. november 2016 til d. 1. februar 2017, mod betalingen af et tillæg på 0,7%. Hvis indbetalingen af 3. frivillige acontoskatte rate medfører en overskydende skat, tilbagebetales den overskydende skat uden godtgørelse på 3. frivillige acontoskatte rate og tillægget på 0,7% bortfalder.

En angivelse af frivillig acontoskat fastholdes, uanset om der er dækning herfor på skattekontoen ved betalingsfristens udløb. En manglende indbetaling af angivet frivillig acontoskat medfører, at det angivne beløb fratrækkes på skattekontoen og vil dermed medføre, at der beregnes dagsrenter på skattekontoen af det manglende indbetalte beløb. Indestående på skattekontoen er uforrentet.

Rentesatser for skattebetalinger

Rentesatserne for rest- og overskydende skat samt tillæg/fradrag på acontoskat gældende for indkomståret 2016 er offentliggjort af SKAT primo november 2016.

Oversigt over procentsatser

	2016
Restskatteprocent	3,4%
Rentegodtgørelse på overskydende skat	0,1%
Tillæg ved frivillig indbetaling senest d. 21. marts 2016	0,0%
Dekort ved frivillig indbetaling senest d. 21. november 2016	0,0%
Dekort ved frivillig indbetaling senest d. 1. februar 2017	0,7%

Frivillig indbetaling af acontoskat for indkomståret 2016

Det bør vurderes, om de af SKAT fastsatte ordinære acontoskatteopkrævninger af selskabsskat forventes at svare til det endelige skattetilsvare for 2016.

Selskabet kan vælge at betale frivillig acontoskat, såfremt årets forventede skat overstiger de ordinære opkrævninger. I forbindelse hermed, bør det overvejes om det tillæg som SKAT beregner af restskatten og som spares ved en frivillig indbetaling, er større end den forrentning, der fortabes ved en frivillig indbetaling. Såfremt selskabet (og sambeskattede selskaber) forventer en restskat, vil det således formentligt være fordelagtigt at foretage en frivillig indbetaling, hvis investeringsrenten eller lånerenten er mindre end renten, der skal betales til SKAT.

Indberetning af frivillig acontoskat

Frivillig acontoskat skal indberettes til SKAT via TastSelv Erhverv, inden indbetalingen foretages. Den frivillige indbetaling bør tidligst betales inden for 5 bankdage, før beløbet forfalder til betaling, da beløbet ellers kan blive returneret af SKAT.

Fristerne for indbetaling

Frivillig indbetaling af acontoskat for indkomståret 2016 kan på nuværende tidspunkt ske senest

- 21. november 2016
- 1. februar 2017

Det optimale indbetalingstidspunkt

På baggrund af de rentesatser, som SKAT har meldt ud for 2016 (se ovenfor), kan det optimale indbetalingstidspunkt for frivillig indbetaling ved alternative kalkulationsrentesatser (rentesats på bankkonto, kassekredit eller lignende) illustreres således:

Selskabets kalkulationsrente:	Kalkulationsrente udgør 0,0 % eller mindre før skat	Kalkulationsrente udgør mellem 0,0 % og 4,4 % før skat	Kalkulationsrente udgør mere end 4,4 % før skat
----------------------------------	---	---	---

Anbefaling:

Indbetal frivillig skat op til forventet skat d. 21. november	Ja	Ja	Nej
Indbetal frivillig skat op til forventet skat d. 1. februar	Ja	Ja	Nej
Indbetal frivillig skat ud over forventet skat i november	Ja	Nej	Nej
Indbetal frivillig skat ud over forventet skat i februar	Nej	Nej	Nej

Omregnet til p.a.-rentesatser udgør SKATs rentesatser for 2016 følgende:

	Betalingstidspunkt	Rente p.a. før skat	Rente p.a. efter skat
Frivillig indbetaling	21. november	4,4 %	3,4 %
Frivillig indbetaling	1. februar	4,1 %	3,2 %
Overskydende skat ved frivillig indbetaling	20. november	0,1 %	0,1 %
Overskydende skat ved frivillig indbetaling	1. februar	0,0 %	0,0 %

Mulighed for nedsættelse af ordinære acontoskatterater

Overstiger de af SKAT beregnede ordinære acontoskatterater er det muligt at nedsætte acontoskatteraterne elektronisk via Tastselv Erhverv. Når selskabet nedsætter acontoskatteraterne, anses det for en ansøgning om nedsættelse, og SKAT kan efterfølgende anmode selskabet om at indsende yderligere information som underbygger anmodningen.

Førtidig tilbagebetaling af betalt acontoskat

Hvis den betalte acontoskat vil overstige slutskatten for indkomståret, er der mulighed for at ansøge om at få tilbagebetalt overskydende skat før tid. Ansøgningen, der skal begrundes, skal indsendes til SKAT senest på tidspunktet for rettidig indgivelse af selvangivelsen for det pågældende indkomstår.

Der beregnes ikke godtgørelse ved en førtidig udbetaling af overskydende skat, og der er nu indført negativ forrentning på en sådan tilbagebetaling i perioder, hvor Nationalbankens indskudsbevisrente med tillæg af 0,2 procentpoint er mindre end nul, hvilket har været tilfældet siden februar 2015. Renten beregnes fra og med angivelsesdagen, og til og med den dag hvor SKAT modtager anmodningen om tilbagebetaling.

Ansøgninger om tilbagebetaling, der indsendes i perioden mellem fristen for indgivelse af selvangivelsen og d. 1. oktober i det efterfølgende skatteår, vil kun i særlige tilfælde blive imødekommet.

Kontakt os, hvis du har spørgsmål

Er du i tvivl om reglerne eller har spørgsmål, er du velkommen til at kontakte din sædvanlige kontaktperson hos Deloitte.

About Deloitte

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 240,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

This communication is for internal distribution and use only among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte network"). None of the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2016 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.