

Selskabsskat for 2021 og aconto selskabsskat for 2022

Overblik

Sidste frist for endelig indbetaling af **selskabsskat for 2021**, er **den 21. november 2022**.

Aconto skat 2. rate 2022 skal betales senest den 21. november 2022 og 3. rate skal betales senest den 1. februar 2023. Den 3. rate, giver selskaber med kalenderår som regnskabsår, mulighed for at opgøre den endelige skat for 2022 ved indbetaling af 3. rate.

Indkomståret 2021 - endelig betaling

Endelig selskabsskat for 2021 fremgår af selskabets årsopgørelse fra SKAT, som er sendt til selskabets E-boks i oktober 2022.

Indkomståret 2022 – aconto rater

Hvis det forventes, at selskabet skal betale selskabsskat for indkomståret 2022, kan det måske betale sig, at indbetale frivillig aconto selskabsskat for 2022.

Ved indbetaling af frivillig aconto selskabsskat den 21. november, udgås et restskattetilæg på ca. 4,3% (sats fra 2022 ikke offentliggjort endnu), som der ikke er skattemæssigt fradrag for. Denne rente svarer til en fradragsberettiget udlånsrente på knap 5,5%, hvorfor det ikke kan betale sig at indbetale, hvis selskabet finansierer betaling via kassekredit med en udlånsrente der overstiger 5,5%. Ved lavere lånerente eller bankindestående kan der derimod overvejes at indbetale.

Kontrol af om selskabet/koncernen skal betale selskabsskat

Opkrævningen af endelig og aconto selskabsskat sendes til selskabets E-boks. I koncerner sendes opkrævningen til moderselskabets E-boks.

Frivillig indbetaling

Hvis der ønskes at betale frivillig aconto skat for 2022, skal dette registreres på SKAT.dk. Betalingsinformationer findes i selskabets Skattemappe under Acontoskat.

Der skal foretages registrering af den ønskede frivillig acontoskat senest dagen før betaling, da SKAT alternativt returnerer indbetalingen.

Hvis selskabet har overskydende skat

Hvis selskabet har overskydende skat for 2021, vil den overskydende blive udbetalt til selskabets skattekonto, hvor udbetalingen kan blive modregnet i evt. restancer ellers udbetales den overskydende skat til selskabets NEM-konto.

Har du spørgsmål eller ønsker en uddybning af ovenstående, er du velkommen til at kontakte Leth & Partnere på 43 90 95 00 eller på info@lepa.dk.