

## Rest selskabsskat for 2023 og aconto selskabsskat for 2024

### Indkomståret 2023

Der er frist for indbetaling af 2023 rest selskabsskat **20. november 2024**.

Det er derfor vigtigt, at være opmærksom på om der jf. selskabets årsopgørelse for 2023, er restskat til betaling. Selskabets årsopgørelse for 2023 er modtaget i selskabets E-boks i efteråret 2024.

Hvis selskabet har overskydende skat for 2023, vil den overskydende blive udbetalt til selskabets skattekonto, hvor udbetalingen kan blive modregnet i evt. restancer. Hvis der ikke er restancer, vil selskabets overskydende skat blive udbetalt til selskabets NEM-konto.

### Indkomståret 2024

For indkomståret 2024, er det ved indbetaling af frivillig aconto skat 20. november 2024, muligt at undgå et restskattetillæg på 7,7%.

Det er derfor vigtigt, at vurdere om der forventes selskabsskat for indkomståret 2024 og i givet fald, om de fastsatte aconto rater er tilstrækkelige til dækning af den endelige selskabsskat for 2024.

Hvis selskabsskatten for 2024 betales 20. november 2024, kan der således undgås et restskattetillæg på 7,7 %, som ikke er fradragsberettiget.

Ønskes der at indbetale ekstra selskabsskat udover de fastsatte acontoskatte-rater, sker dette ved en frivillig indbetaling, som kan foretages senest 20. november 2024 eller 1. februar 2025.

Ved indbetaling af frivillig selskabsskat for 2024, skal dette registreres på SKAT.dk inden betalingsfristen, da SKAT uden denne registrering vil returnere indbetalingen.

### Rente overvejelser

Da restskattetillægget på 7,7% ikke er fradragsberettiget, svarer restskattetillægget til en fradragsberettiget udlånsrente på knap 9,8%, hvorfor det ikke kan betale sig at indbetale frivillig acontoskat, hvis selskabet finansiering af betalingen sker via bankfinansiering med en udlånsrente der overstiger 9,8%. Ved lavere lånerente eller hvis beløbet trækkes fra bankindestående, vil det være attraktivt at indbetale.

I dette notat er der anvendte satser for 2023, da satserne for 2024 endnu ikke er offentliggjort, men det forventes, at satserne for 2024 vil svare til satserne for 2023.

### Øvrige bemærkninger

I en koncern som er sambeskattet er det administrationsselskabet (normalt holdingselskabet/ moderselskabet), som modtager opkrævningerne på rest- og aconto selskabsskat og

disse sendes til dette selskabs E-boks. Det er også administrationselskabet, der på SKAT.dk foretager registreringen af frivillig indbetaling af selskabsskat.

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](mailto:info@lepa.dk).