

Rest selskabsskat for 2024 og aconto selskabsskat for 2025

Indkomståret 2024

Der er frist for indbetaling af 2024 rest selskabsskat **20. november 2025**.

Det er derfor vigtigt at være opmærksom på om selskabets årsopgørelse for 2024 viser en restskat til betaling. Selskabets årsopgørelse for 2024 er modtaget i selskabets E-boks i efteråret 2025.

Hvis selskabet har overskydende skat for 2024, 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 2025

For indkomståret 2025, er det ved indbetaling af frivillig aconto skat 20. november 2025, muligt at undgå et restskattetillæg der for 2024 er steget til 8,3%.

Det er derfor vigtigt at vurdere om der forventes selskabsskat for indkomståret 2025 og i givet fald, om de fastsatte aconto rater er tilstrækkelige til dækning af den endelige selskabsskat for 2025.

Hvis selskabsskatten for 2025 betales 20. november 2025, kan der således undgås et restskattetillæg på 8,3 %, som ikke er fradragsberettiget.

Ønskes det at indbetale ekstra selskabsskat udover de fastsatte acontoskatte-rater, sker dette ved en frivillig indbetaling, som kan foretages senest 20. november 2025 eller med 3. rate 1. februar 2026.

Ved indbetaling af frivillig selskabsskat for 2025, skal dette registreres på SKAT.dk inden betalingsfristen, da SKAT uden denne registrering vil returnere indbetalingen.

Rente overvejelser

Da restskattetillægget på 8,3% ikke er fradragsberettiget, svarer restskattetillægget til en fradragsberettiget udlånsrente på knap 10,6%, hvorfor det ikke kan betale sig at indbetale frivillig acontoskat, hvis selskabets finansiering af betalingen sker via bankfinansiering med en udlånsrente der overstiger 10,6%. Ved lavere lånerente eller hvis beløbet trækkes fra bankindestående, vil det være attraktivt at indbetale.

I dette notat er der anvendte satser for 2024, da satserne for 2025 endnu ikke er offentliggjort, men det forventes, at satserne for 2025 vil være på niveau med satserne for 2024.

Øvrige bemærkninger

I en koncern som er sambeskattet er det administrationselskabet (normalt holdingselskab/ 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 den frivillige 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.