

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	6	1	22.03.99

C. 6 MODTAGELSE AF INDBETALING

Efter udsendelse af rateopkrævninger og girokort til frivillige indbetalinger af acontoskat vil der blive foretaget indbetalinger fra selskaberne m.v.

Det er i afsnit 2 ovenfor nævnt, at opkrævnings- og restancebehandlingen af acontoskat fortsat varetages af regionsbogholderierne. Den i samme afsnit omtalte "overgangsordning" fra og med indkomståret 1997 og indtil videre indebærer, at de i system AC registrerede oplysninger om ordinære acontoskatterater og frivillige indbetalinger af acontoskat indgår i beregningen af restskat eller overskydende skat i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne (SSR/FBS) for de pågældende indkomstår.

Indbetalingerne vedrørende acontoskat har således i "overgangsperioden" betydning både for system AC og for regionsbogholderierne, jvf. bilag 1

6.1. Bogføring

Efter at registrering af acontoskatterater og frivillige indbetalinger af acontoskat sker i system AC er det som nævnt muligt at beregne restskat/overskydende skat i selskabs- og fondsskattesystemerne. Det betyder endvidere, at bogføring af restskat og overskydende skat sker centralt (SSR/FBS og SAP). Det gælder også procentgodtgørelsen (6 % / 7 %), procentreguleringen vedrørende frivillige indbetalinger (1,5% / 2%) og retsskattetilægget på 11,75 %.

Opkrævning af restskat og udbetaling af overskydende skat baseres således på beregningen i de centrale systemer. Betales restskat ikke udskrives restancemateriale. Udbetaling af overskydende skatter sker via regionerne.

Al anden bogføring og restancebehandling vedrørende acontoskat foretages i regionsbogholderierne og af regionerne. Bogføringen foretages i henhold til Økonomiafdelingens (Regnskabskontorets) vejledninger og anvisninger, jvf. bilag 1.

Nedenfor beskrives alene hvorledes acontoskatterater og frivillige indbetalinger indberettes til system AC. Regionerne kan i systemet indberette reguleringer af acontorater, manuelt beregnede acontorater og frivillige indbetalinger af acontoskat.

Eksempel:

Et selskab, SE-nummer 10101010, XX-navn A/S, er i acontoskatteordningen og der er for indkomståret 1998 beregnet ordinære acontoskatterater. Raterne udgør 50.000 kr. Efter rateberegningen i februar 1998 kan system AC for indkomståret 1998 anvendes af

Told- og Skattestyrelsen

Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning Sektion: C Afsnit: 7 Side: 3 Dato: 22.03.99

```
SX                T O L D * S K A T                11:15  10/03/98
                  ENDRING AF ACONTOSKAT

SENR 10 10 11 22  ZZ-navn AS                INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO

RATE1              : 50000                RATE2              : 50000
INDBETALT RATE1   :                      INDBETALT RATE2   :
FRIVILLIG INDBET RATE1:                FRIVILLIG INDBET RATE2:

INDB. NEDSAT MED  :                      $ 29 D UDBETALING :
OPRINDELIG INDB.DATO :
OPRINDELIGT BUNDTNR :

RATE1 NEDSAT MED  : 25000                RATE2 NEDSAT MED  : 25000
MANUEL RATE1     :                      MANUEL RATE2     :
MAN RATE1 FORHØJ MED :                MAN RATE2 FORHØJ MED :

SLETNING FRA ACONTOORDNINGEN (S):

F1=AC OVER  F2=ACCEPT EFTER ADVIS  F3=HJÆLP
SYSTEM AC BILLEDE RACO SENR 10101122 ÅR 1998

                                                    KOPI
```

Efter denne indberetning via billede RACO er foretaget kan følgende ses på billede FACO i system AC:

```
SX                T O L D * S K A T                11:12  11/03/98
                  FORESPØRGSSEL PÅ ACONTOSKAT
                                                    SIDE 1 AF 1

SENR 10 10 11 22  ZZ-navn AS                INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO

RATE1              : 25000                RATE2              : 25000
INDBETALT RATE1   :                      INDBETALT RATE2   :
FRIVILLIG INDBET RATE1:                FRIVILLIG INDBET RATE2:

KRED/FOR  KONT.DTO  KONTERING  BUNDTNR  BELØB  SALDO
01/03-1998 04/02-1998 RATE 1                50.000
01/03-1998 10/03-1998 NEDSAT RATE 1 98069615100010 25.000 -
01/11-1998 04/02-1998 RATE 2                50.000
01/11-1998 10/03-1998 NEDSAT RATE 2 98069615100010 25.000 -

F1=AC OVER  F3=HJÆLP  F4=FORRIGE ÅR  F5=NESTE ÅR  F10=TILBAGE  F11=PREM
SYSTEM AC BILLEDE FACO SENR 10101122 ÅR 1998
SALDO FOR INDKOMSTÅR 1998 BEREGNES SENERE

                                                    KOPI
```

Af eksemplet ses at indberetningen har medført en regulering af raterne, der til sin tid indgår i beregningen af restskat/overskydende skat for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00).

Det skal i øvrigt bemærkes, at en rate ikke kan nedsættes til et mindre beløb end der eventuelt er indbetalt i acontoskat. Hvis ikke der er betalt et beløb kan raterne nedsættes

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	7	4	22.03.99

til 0 kr.

Tilbagebetaling af acontoskat før skatteansættelsen behandles i afsnit 8.

Hvis et selskab m.v. ved en fejl har fået beregnet ordinær acontoskat eller på anden måde ikke skal være registreret som acontoskattepligtig kan raterne slettes via billede RACO. Det gøres ved at indberette "S" ud for feltet "SLETNING FRA ACONTOSKAT-TEORDNINGEN". Når dette er gjort slettes raterne og acontostatus ændres til "ej aconto". En **sletning** skal altid bekræftes ved at trykke på **PF2-tasten**.

Hvis der fejlagtigt ikke er beregnet rater for et selskab m.v. kan told- og skatteregionen indsætte manuelt beregnede rater i RACO-billedet. Til dette anvendes felterne "MANUEL RATE 1" og "MANUEL RATE 2", jvf. bilag 2.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	8.	1	22.03.99

C. 8. TILBAGEBETALING INDEN SKATTEANSÆTTELSEN

Acontoskatteordningen er bl.a. karakteristisk ved at for meget betalt acontoskat tilbagebetales som overskydende skat i forbindelse med årsopgørelsen.

Efter reglerne om acontoskatteordningen kan der dog i særlige tilfælde ske en tilbagebetaling af betalt acontoskat inden skatteansættelsen er foretaget.

8.1. Betingelser

Efter reglerne om acontoskat (selskabsskattelovens § 29 D) kan et selskab, en fond eller en forening få udbetalt et overskydende beløb før skatteansættelsen er foretaget. Det er en forudsætning, at det kan sandsynliggøres, at indbetalte beløb reguleret for tillæg vil overstige indkomstårets indkomstskat. I øvrigt skal der efter bestemmelsen foreligge særlige omstændigheder.

Begæring om udbetaling af overskydende beløb inden skatteansættelsen for indkomståret, skal fremsættes overfor told- og skatteregionen senest inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse. En imødekommelse forudsætter en sandsynliggørelse af indkomstårets indkomstskat samt særlige omstændigheder, hvorefter det vil være til væsentlig ulempe for selskabet, fonden eller foreningen at afvente årsopgørelsen.

Hvis told- og skatteregionen imødekommer en begæring om udbetaling anses frivillig indbetaling af acontoskat for tilbagebetalt før ordinær acontoskat.

I forbindelse med udbetalingen skal der foretages vurdering af eventuelle restancer og mulighed for modregning.

Told- og skatteregionernes afgørelse vedrørende udbetaling i henhold til selskabsskattelovens § 29 D kan indbringes for Told- og Skattestyrelsen.

8.2. Registrering af bevilgede tilbagebetalinger.

Hvis told- og skatteregionen imødekommer en begæring om udbetaling, skal der fra og med indkomståret 1997 foretages indberetning til det centrale acontoskattesystem - system AC - således, at registrerede rater og eventuelle frivillige indbetalinger reguleres for den aktuelle udbetaling inden skatteberegning og udsendelse af årsopgørelse. Frivillig indbetaling af acontoskat anses for tilbagebetalt før ordinær acontoskat.

I "overgangsordningen", d.v.s. fra og med indkomståret 1997 og indtil videre, vil alle betalinger - regnskabsføring, restancebehandling og lign. - håndteres som hidtil i de regionale bogholderier. I "overgangsperioden" registreres ingen betalinger vedrørende

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	8.	2	22.03.99

ordinær acontoskat i system AC. Men af hensyn til acontoskattesystemets levering af oplysninger til brug for beregningen af restskat/overskydende skat i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne vil en eventuel bevilget tilbagebetaling af indbetalt acontoskat før skatteansættelsen give anledning til reguleringer i system AC.

Da der ikke kan registreres betalinger vedrørende ordinær acontoskat i system AC i "overgangsperioden", er det heller ikke muligt at indberette udbetalinger. Reguleringen må derfor ske via indberetning af nedsættelser af de ordinære rater, jvf. afsnit 7 ovenfor. Samtidig skal der ved indberetningen tages højde for reglen om, at frivillig acontoskat anses for tilbagebetalt før betalt ordinær acontoskat.

Eksempel:

Et selskab, AA-navn APS, SE-nummer 12 22 22 22, med sidste frist for rettidig indgivelse af selvangivelse den 1. juli 1999 for indkomståret 1998, har betalt ordinær og frivillig acontoskat således:

- beregnet ordinær acontoskatrate, 50.000 kr., den 19. marts 1998
- beregnet ordinær acontoskatrate, 50.000 kr., den 19. november 1998
- frivillig acontoskat, 35.000 kr., den 19. marts 1998
- frivillig acontoskat, 35.000 kr., den 19. november 1998.

På grundlag af tidligere indberetninger til system AC fremtræder dette på billede FACO således:

SX	T O L D * S K A T		11:12	07/02/99	
	FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT		SIDE	1 AF 1	
SENR 12 22 22 22	AA-navn APS		INDKOMSTÅR	1998	
ACONTOSTATUS ACONTO					
RATE1	: 50000	RATE2	: 50000		
INDBETALT RATE1	:	INDBETALT RATE2	:		
FRIVILLIG INDBET RATE1:	35000	FRIVILLIG INDBET RATE2:	35000		
KRED/FOR	KONT.DTO	KONTERING	BUNDTNR	BELØB	SALDO
01/03-1998	04/02-1998	RATE 1		50.000	
20/03-1998	26/03-1998	INDBETALING	98085612600024	35.000	
01/11-1998	04/02-1998	RATE 2		50.000	
20/11-1998	30/11-1998	INDBETALING	98304612600035	35.000	
F1=AC OVER F3=HJÆLP F4=FORRIGE ÅR F5=NESTE ÅR F10=TILBAGE F11=FREM					
SYSTEM AC BILLEDE FACO SENR 12222222 ÅR 1998					
SALDO FOR INDKOMSTÅR 1998 BEREGNES SENERE					
KOPI					

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	8.	3	22.03.99

I marts 1999 indsender selskabet en begrundet begæring om tilbagebetaling af indbetalt acontoskat for indkomståret 1998.

Told- og skatteregionen vurderer, at den betalte indkomstskat vil overstige indkomstskatten og at det som følge af selskabets økonomiske situation vil være til ulempe at afvente tilbagebetaling i form af overskydende skat m.v. i november 1999. Selskabet bevilges derfor en førtidig udbetaling af acontoskat på i alt 110.000 kr. Det er konstateret, at selskabet i alt i 1998 har indbetalt 170.000 kr. i acontoskat for indkomståret 1998.

Udbetalingen skal indberettes til system AC således, at der kan tages højde herfor i forbindelse med beregningen af restskat/overskydende skat m.v. for indkomståret 1998 i november 1999. Ændringerne indberettes via billede RACO således:

```
SX                                T O L D * S K A T                11:15    10/04/99
                                ENDRING AF ACONTOSKAT
SEN 12 22 22 22                AA-davn APS                        INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO
RATE1                          : 50000                                RATE2                          : 50000
INDBETALT RATE1                :                               INDBETALT RATE2                :
FRIVILLIG INDBET RATE1: 35000                                FRIVILLIG INDBET RATE2: 35000

INDB. NEDSAT MED                : 35000                                $ 29 D UDBETALING            :
OPRINDELIG INDB.DATO           : 20/3-1998
OPRINDELIGT BUNDTNR            : 98085612600024

RATE1 NEDSAT MED                :                               RATE2 NEDSAT MED              :
MANUEL RATE1                   :                               MANUEL RATE2                  :
MAN RATE1 FORHØJ MED           :                               MAN RATE2 FORHØJ MED         :

SLETNING FRA ACONTOORDNINGEN (S):

F1=AC OVER  F2=ACCEPT EFTER ADVIS  F3=HJÆLP
SYSTEM AC BILLEDE RACO SENR 12222222 ÅR 1998

                                KOPI
```

Indholdet til feltet "OPRINDELIGT BUNDTNR" kan kopieres fra billede FACO.

Det bemærkes, at det på RACO-billedet alene er muligt at nedsætte én frivillig indbetaling inden der trykkes Enter. Når det er gjort kan næste frivillige indbetaling nedsættes således:

Told- og Skattestyrelsen

Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning

Sektion:

C.

Afsnit:

8.

Side:

4

Dato:

22.03.99

SX	T O L D * S K A T	11:20	10/04/99
	ÆNDRING AF ACONTOSKAT		
SENR 12 22 22 22	AA-navn APS		INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO			
RATE1	: 50000	RATE2	: 50000
INDBETALT RATE1	:	INDBETALT RATE2	:
FRIVILLIG INDBET RATE1:	0	FRIVILLIG INDBET RATE2:	35000
INDB. NEDSAT MED	: 35000	\$ 29 D UDBETALING	:
OPRINDELIG INDB.DATO	: 20/11-1998		
OPRINDELIGT BUNDTNR	: 98304612600035		
RATE1 NEDSAT MED	: 20000	RATE2 NEDSAT MED	: 20000
MANUEL RATE1	:	MANUEL RATE2	:
MAN RATE1 FORHØJ MED	:	MAN RATE2 FORHØJ MED	:
SLETNING FRA ACONTOORDNINGEN (S):			
F1=AC OVER F2=ACCEPT EFTER ADVIS F3=HJÆLP			
SYSTEM AC BILLEDE RACO SENR 12222222 ÅR 1998			
KOPI			

Det ses, at når billede RACO anvendes påny - efter at nedsættelsen af den første frivillige indbetaling er indberettet - vil nedsættelsen af den frivillige indbetaling i tilknytning til rate 1 fremgå af feltet "FRIVILLIG INDBET RATE1". På billedet kan nu indberettes nedsættelse af den frivillige indbetaling af acontoskat i tilknytning til rate 2. Den resterende del - d.v.s. 40.000 kr. - af den bevilgede førtidige udbetaling af acontoskat på i alt 100.000 kr. skal reguleres på de ordinære rater. Dette gøres ved på samme RACO -billede at nedsætte begge rater med 20.000 kr. hver.

Efter de to indberetninger på RACO-billedet vil ændringerne fremtræde således på FACO-billedet i system AC:

SX	T O L D * S K A T	11:12	11/04/99
	FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT		SIDE 1 AF 1
SENR 12 22 22 22	AA-navn APS		INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO			
RATE1	: 30000	RATE2	: 30000
INDBETALT RATE1	:	INDBETALT RATE2	:
FRIVILLIG INDBET RATE1:	0	FRIVILLIG INDBET RATE2:	0
KRED/FOR	KONT.DTO	KONTERING	BUNDTNR
01/03-1998	04/02-1998	RATE 1	
01/03-1998	10/04-1999	NEDSAT RATE 1	
20/03-1998	26/03-1998	INDBETALING	98085612600024
20/03-1998	10/04-1998	NEDSAT INDB R1	
01/11-1998	04/02-1998	RATE 2	
01/11-1998	10/04-1998	NEDSAT RATE 2	
20/11-1998	30/11-1998	INDBETALING	98304612600035
20/11-1998	10/04-1998	NEDSAT INDB R2	
		BELØB	SALDO
		50.000	
		20.000 -	
		35.000	
		35.000 -	
		50.000	
		20.000 -	
		35.000	
		35.000 -	
F1=AC OVER F3=HJÆLP F4=FORRIGE ÅR F5=NÆSTE ÅR F10=TILBAGE F11=FREM			
SYSTEM AC BILLEDE FACO SENR 12222222 ÅR 1998			
SALDO FOR INDKOMSTÅR 1998 BEREGNES SENERE			
KOPI			

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	8.	5	22.03.99

Det ses herefter, at selskabet efter den førtidige udbetaling er registreret med to ordinære acontoskatterater á 30.000 kr. Ved beregningen af restskat/overskydende skat for indkomståret 1998 vil system AC levere oplysning om, at selskabet, SE-nummer 12222222, ved beregningen skal indgå med i alt 60.000 kr i ordinær acontoskat og 0 kr. i indbetalt frivillig acontoskat..

Reguleringer af ordinære rater og frivillige indbetalinger af acontoskat i system AC i "overgangsperioden" fra og med indkomståret 1997 kan forekomme i en række forskellige tilfælde.

Det afgørende ved indberetningen er, at system AC kan levere de korrekte oplysninger om acontoskat til brug for beregningen af restskat/overskydende skat for det pågældende indkomstår.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	9.	1	22.03.99

C. 9. INDDRIVELSE AF ACONTOSKAT

Ordinær acontoskat forfalder til betaling i to rater henholdsvis den 1. marts og den 1. november i kalenderåret for det pågældende indkomstår. Sidste rettidige indbetaling for begge rater er den 20. i forfaldsmåned.

Hvis ordinær acontoskat ikke betales rettidigt forrentes beløbet for hver påbegyndt måned regnet fra forfaldsdagen. Renten udgør 1 % (eller 0,6%, der er satsen for renter, der påløber fra og med den 1. november 1998.)

I sagens natur forholder det sig anderledes med hensyn til frivillig acontoskat. Der er for disse indbetalinger ikke på samme måde tale om rettidig eller ikke rettidig betaling. Betaling af frivillig acontoskat senest 20. marts og i perioden herefter og indtil 20. november har betydning for beregning af 2 %-tillæg (1,5 % fra og med indkomståret 1999). Betales frivillig acontoskat efter 20. november kan dette ikke registreres i system AC og der foretages en tilbagebetaling.

9.1. Restanceudsøgning

Til og med indkomståret 1996 indgik hverken ordinær eller frivillig acontoskat i den maskinelle skatteberegning i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne. Restskat/overskydende skat m.v. beregnedes og behandlede manuelt i told- og skatteregionerne, idet oplysninger om acontoskat for disse indkomstår alene er registreret i regionsbogholderierne.

I "overgangsordningen", der gælder fra og med indkomståret 1997 og indtil videre, indgår såvel ordinære acontoskatrater og frivillige indbetalinger af acontoskat i den maskinelle skatteberegning i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne. Det sker på grundlag af registreringerne i acontoskattesystemet, system AC. I "overgangsordningen" kan der ikke foretages registreringer af betalinger vedrørende ordinære acontoskatrater. Dette er dog ikke til hinder for, at beregningen af restskat/overskydende skat m.v. kan foretages i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne, da **ordinære rater indgår i beregningen uanset om de er betalt eller ej.**

Den manglende registrering af betalinger vedrørende ordinære acontoskatrater i system AC i "overgangsordningen", indebærer derimod, at der ikke kan foretages restanceudsøgning vedrørende manglende betaling af acontoskat. Som hidtil må **retsancebehandlingen baseres på de regionale bogholderier.**

Det forventes, at udsøgninger af denne karakter vil kunne gennemføres, når betalinger registreres i acontoskattesystemet.

9.2. Rykningsprocedure

Inddrivelse af acontoskat, rykkere o.s.v. må for så vidt angår indkomstår i "overgangsordningen" - d.v.s. 1997 og indtil videre - og for indkomståret 1996 og tidligere

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	9.	2	22.03.99

indkomstår - ske i regionerne på grundlag af de regionale bogholderier.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	1	22.03.99

C. 10. RETTELSE AF INDBETALINGER

Til og med indkomståret 1996 blev indbetalinger og alle bogholderimæssige og begningsmæssige registreringer vedrørende acontoskat alene foretaget i bogholderisystemerne. Det gælder fortsat vedrørende efterfølgende ændringer til disse indkomstår.

Fra og med **indkomståret 1997 og indtil videre ("overgangsordningen")** registreres oplysninger om ordinære acontoskatterater og om frivillige indbetalinger af acontoskat **tillige** i system AC, acontoskattesystemet. Dette system leverer oplysningerne om acontoskatterne til brug for beregningen af restskat/overskydende skat i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne.

Se nærmere afsnit 2.

I de foregående afsnit er beskrevet hvorledes reglerne om

- ordinære acontoskatteraters indbetalingsmæssige forrang i forhold til indbetaling af frivillig acontoskat,
- nedsættelse af ordinær acontoskat,
- tilbagebetaling før skatteansættelsen

kan give sig udslag i indberetninger af rettelser til system AC samtidig med at den regnskabsmæssige behandling og opkrævnings- og restancebehandlingen fortsat sker i regionsbogholderierne. Formålet med indberetning af reguleringer af indbetalinger m.m. i system AC er at sikre korrekt beregning af restskat/overskydende skat og procentregulering.

Udover rettelser af almindeligt forekommende fejl og ændringer vil reglerne om **skattepligtig fusion og sambeskatning kunne give anledning til indberetning af rettelser til system AC.**

10.1. Sambeskatning

Selskabsskatteloven indeholder hovedbetingelserne for at flere selskaber m.v. kan sambeskattes. De nærmere vilkår fastsættes af Ligningsrådet.

Sambeskatning indebærer bl.a., at skatten af sambeskatningsindkomsten beregnes og opkræves hos moderselskabet. Sambeskatningsindkomsten er summen af de enkelte selskabers indkomst. Skatteansættelsen foretages af moderselskabets skatteansættende myndighed, der således modtager selvangivelser fra alle de af sambeskatningen omfattede selskaber m.v. samt en samlet opgørelse af sambeskatningsindkomsten.

Hovedproblemet i relation til foretagne indbetalinger af acontoskat, er hvorledes de enkelte selskabers m.v. acontoskatter skal håndteres for det første og andet indkomstår i sambeskatningen. Forholdet er jo det, at fristen for ansøgning om sambeskatning er den

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	6	2	22.03.99

told- og skatteregionerne. I system AC, billedkode FACO, kan man se følgende for selskabet :

SX	T O L D * S K A T				11:12	07/02/98
	FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT				SIDE	1 AF 1
SENR 10 10 10 10	XX-navn AS				INDKOMSTÅR 1998	
ACONTOSTATUS ACONTO						
RATE1	:	50000	RATE2	:	50000	
INDBETALT RATE1	:		INDBETALT RATE2	:		
FRIVILLIG INDBET RATE1:			FRIVILLIG INDBET RATE2:			
KRED/FOR	KONT.DTO	KONTERING	BUNDTNR	BELØB	SALDO	
01/03-1998	04/02-1998	RATE 1		50.000		
01/11-1998	04/02-1998	RATE 2		50.000		
F1=AC OVER F3=HJÆLP F4=FORRIGE ÅR F5=NÆSTE ÅR F10=TILBAGE F11=FREM						
SYSTEM AC BILLEDE FACO SENR 10101010 ÅR 1998						
SALDO FOR INDKOMSTÅR 1998 BEREGNES SENERE KOPI						

I "overgangsordningen" fra og med 1997 og frem kan og skal frivillige indbetalinger registreres i system AC.

I dette eksempel modtager den told- og skatteregionen, der er anført på de girokort som selskabet modtog efter rateberegningen, jvf. afsnit 4 og 5 ovenfor, en frivillig indbetaling på 25.000 kr. Betalingen indberettes til system AC den 15. marts 1998 således:

System AC, billede IACO, anvendes på den måde, at den betalte frivillige rate registreres med beløb i hele kroner i feltet "INDBETALING" og dato for modtagelse af betalingen i feltet "INDBETALINGSDATO".

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	2	22.03.99

samme som fristen for indgivelse af selvangivelse for moderselskabet. De indtil da registrerede indbetalinger af acontoskat i system AC (og i bogholderierne) vil være indberettet under den forudsætning, at det drejede sig om sædvanlige indbetalinger af acontoskat til de enkelte selskabers selvstændige beskatning for relevante indkomstår.

Reglerne om acontoskat indeholder få bestemmelser, der direkte vedrører sambeskatning. Sambeskatning indebærer imidlertid heller ikke, at de enkelte af en sambeskatning omfattede selskaber m.v. ikke længere er selvstændige skattesubjekter. Selvom selskabernes samlede indkomstskat, eventuel restskat, tillæg og renter påhviler moderselskabet og en eventuel overskydende skat tilkommer dette selskab, skal **de enkelte selskaber m.v. opgøre og selvangive et årligt beregningsgrundlag.**

I relation til system AC skal der ikke ændres i de registrerede oplysninger om ordinære acontoskattearter og/eller frivillige indbetalinger af acontoskat for de enkelte selskaber m.v. Når den skatteansættende myndighed for moderselskabet har tilladt sambeskatning skal sambeskatningen registreres i system 41, jvf. beskrivelsen i sektion A, afsnit 3.3. Når sambeskatningen er registreret kan der ikke indberettes ligningsresultater for de omfattede datterselskaber. Indberetningen af sambeskatningsindkomsten foretages på moderselskabet. Ved beregningen af indkomstskat, restskat/overskydende skat m.v. vedrørende sambeskatningsindkomsten for det første og andet indkomstår for hvilket sambeskatningen skal gælde vil de registrerede oplysninger i system AC for de enkelte selskaber m.v. automatisk blive anvendt ved beregningen i selskabsbeskatningssystemet. Når sambeskatningen begynder skal der altså ske registrering i system 41, foretages indberetning af sambeskatningsindkomsten for moderselskabet i selskabsbeskatningssystemet, men ikke foretages ændringer i system AC.

I de **efterfølgende indkomstår** under sambeskatningen beregnes der **ikke ordinær acontoskat for datterselskaberne**, jvf. afsnit 3 og 4 ovenfor. Det gælder selvom betingelserne herfor var opfyldt i indkomstår forud for sambeskatningens begyndelse. Der kan for datterselskabernes vedkommende alene blive tale om frivillige indbetalinger af acontoskat i denne periode. I system AC skal eventuelle indbetalinger m.v. vedrørende frivillig acontoskat registreres som anført i afsnit 6, 7 og 8 ovenfor.

For moderselskabet gælder det, at der beregnes ordinær acontoskat efter at selskabet én gang er skatteansat som moderselskab. Grundlaget for beregningen er gennemsnittet af moderselskabets ansatte indkomstskat for de seneste tre indkomstår. Det gælder uanset om der ikke forelå sambeskatning i et eller flere af indkomstårene, der indgår i beregningsgrundlaget. Der tages ved beregningen ikke hensyn til datterselskabernes eventuelle ansatte indkomstskat for samme indkomstår.

Eksempel:

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	3	22.03.99

Følgende er registreret :

Indkomstår =	1994	1995	1996	1997
Selskab A	Indkomstskat 100.000 kr.	Indkomstskat 100.000 kr.	Indkomstskat 100.000 kr.	Indkomstskat 100.000 kr.
Selskab B	Indkomstskat 0 kr.	Indkomstskat 0 kr.	Indkomstskat 20.000 kr.	Indkomstskat 15.000 kr.
Selskab C	Indkomstskat 200.000 kr.	Indkomstskat 300.000 kr.	Indkomstskat 0 kr.	Indkomstskat 0 kr.

For indkomståret 1998 er følgende oplysninger om acontoskat registreret i system AC :

Selskab A : Ordinære acontoskat: 50.000 kr.
Frivillig acontoskat : 0 kr.

Selskab B : Ordinær acontoskat : 0 kr.
Frivillig acontoskat : 50.000 kr.

Selskab C: Ordinær acontoskat : 83.000 kr.
Frivillig acontoskat : 100.000 kr.

I forbindelse med indgivelse af selvangivelse i juni 1999 for indkomståret 1998 anmoder selskab A om sambeskatning med selskaberne B og C. Der gives tilladelse til sambeskatningen fra og med indkomståret 1998. Alle tre selskaber er i forvejen omfattet af acontoskatteordningen. Virksomhedsregistreringsfunktionen i den told- og skatteregion, hvor selskab B og selskab C er hjemmehørende indberetter sambeskatningen i system 41.

Den skatteansættende myndighed for selskab A indberetter i system SS sambeskatningsindkomsten m.v. på selskab A i dette selskabs egenskab af moderselskab. Ved skatteberegningen og beregning af restskat/overskydende skat for indkomståret 1998 i november 1999 vil oplysningerne om acontoskat for selskab A, B og C automatisk indgå i beregningen. Der indgår således 133.000 kr. i ordinær acontoskat og i alt 150.000 kr. i frivillig acontoskat.

Indkomstskatten af sambeskatningsindkomsten udgør for indkomståret 1998 600.000 kr.

For indkomståret 1999 vil der for alle 3 selskaber være beregnet ordinære acontoskatteater i februar 1999. Det skyldes, at sambeskatningen ikke er kendt eller registreret i systemerne i februar 1999. Det sker først i juni 1999, jvf. ovenfor. Ved skatteberegningen for indkomståret 1999 i november 2000 vil disse ordinære acontoskatteater og

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	4	22.03.99

eventuelle frivillige indbetalinger af acontoskat for et eller flere af de tre selskaber indgå ved beregningen af restskat/overskydende m.v.

Først for indkomståret 2000 stoppes beregningen af ordinære acontoskattearter for datterselskaberne. Ved beregningen af ordinær acontoskat for moderselskabet vedrørende indkomståret 2000 indgår alene moderselskabets indkomstskatter i beregningsgrundlaget. D.v.s. skat for 1998 = 600.000 kr., skat for 1997 = 100.000 kr. og skat for 1996 = 100.000 kr. i alt 800.000 kr. Gennemsnittet heraf er 266.666 kr. og 50 % heraf er 133.333 kr. Der opkræves således 133.000 kr i ordinær acontoskat for indkomståret 2000 for selskab A.

Hvis et **datterselskab m.v. udtræder af sambeskatningen** følger det af reglerne, at der ikke skal betales ordinær acontoskat. Selskabet anses for at være under "indslusning" i acontoskatteordningen i denne relation. D.v.s. at der kan betales frivillig acontoskat.

Hvis **datterselskabet m.v. kun har været sambeskattet med et moderselskab i ét indkomstår** kan der være beregnet ordinære acontoskattearter for indkomståret efter indkomståret for hvilket selskabet m.v. indgik i sambeskatningen. Hvis den ordinære acontoskat er betalt i løbet af indkomståret skal den betragtes som frivillig indbetaling af acontoskat. Når ophør af sambeskatning er indberettet i system 41, jvf. sektion A, afsnit 3.3., vil der ved indberetning af selvangivelsesoplysningerne i selskabsbeskatningssystemet for selskabet m.v. i skærmdialogen blive givet oplysning om, at der er registreret ordinære acontoskattearter som skal omkonteres til frivillig acontoskat såfremt, der er sket betaling.

Omkonteringen sker ved at den skatteansættende myndighed for selskabet m.v. anmoder told- og skatteregionens opkrævningsfunktion om at nulstille de beregnede ordinære rater og indberette de betalte beløb som frivillig indbetaling af acontoskat i system AC.

Konstateringen af om der faktisk er foretaget betaling af de beregnede rater kan i "overgangsordningen" alene konstateres i regionsbogholderierne. Hvis raterne ikke er betalt skal raterne alene nedsættes til 0 kr. Hvis raterne er delvis betalt skal de beregnede rater ligeledes nulstilles, mens alene det betalte beløb indberettes som frivillig indbetaling af acontoskat.

Den nævnte omkontering i system AC afspejler reglerne om, at et datterselskab m.v., der ved den senest foreliggende skatteansættelse var sambeskattet med et moderselskab m.v. ikke skal have beregnet ordinær acontoskat, men anses for værende "under indslusning". De automatisk beregnede rater er for så vidt udtryk for en uundgåelig "fejl", hvis sambeskatningen alene har fundet sted for ét indkomstår, og alle indbetalinger i løbet af indkomståret inden den 20. november skal betragtes som indbetalinger af

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	5	22.03.99

frivillig acontoskat. Derfor skal der reguleres i system AC.

Eksempel:

Hvis selskab C i det foregående eksempel udtræder af sambeskatningen fra og med indkomståret 1999 vil der for dette indkomstår være beregnet ordinær acontoskat på i alt 50.000 kr. ($(300.000 + 0 + 0) / 3 \times 50\% = 50.000$).

Der vil ved indberetningen af selvangivelsen for indkomståret 1999 i løbet af 2000 blive oplyst, at der foreligger ordinær acontoskat for selskabet, som skal omkonteres inden beregningen af restskat/overskydende skat for indkomståret 1999 kan ske. Den senest foreliggende skatteansættelse for selskab C ved indberetningen i 2000 af selvangivelsen for indkomståret 1999 var skatteansættelsen for indkomståret 1998. For dette indkomstår var selskab C sambeskattet med moderselskabet A.

Den skatteansættende myndighed retter henvendelse til opkrævningsfunktionen i selskabet C's told- og skatteregion, der herefter omkonterer og foretager indberetning til system AC. Herefter vil det være muligt for selskab C's skatteansættende myndighed at indberette selvangivelsesoplysningerne for selskab C for indkomståret 1999 i system SS. Ved skatteberegningen m.v. for indkomståret 1999 i løbet af kalenderåret 2000 kan selskabsskattesystemet herefter foretage en korrekt beregning af restskat/overskydende for selskab C.

10.2 Fusion m.m.

Fusion kan anses for en sammensmeltning af to eller flere selvstændige juridiske personer til én selvstændig juridisk person.

Det selskab, hvis aktiver og passiver overdrages, kaldes det indskydende (ophørende) selskab, mens det selskab, hvortil overdragelsen sker, kaldes det modtagende (fortsættende) selskab.

Ved en **skattepligtig fusion** skal det indskydende selskab i relation til acontoskat behandles som anført i afsnit 11 om skatteophørte selskaber m.v.

Ved såkaldt **skattefri fusion** efter Fusionsskattelovens regler kan fusionen gennemføres uden at der foretages en egentlig ophørsbeskatning af det indskydende selskab. Det modtagende selskab succederer i anskaffelsestidspunkt, anskaffelsessum o.s.v. vedrørende de aktiver og passiver, der overdrages fra det indskydende selskab.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	6	22.03.99

I sektion A, afsnit 3, ovenfor er det anført hvorledes skattefri fusion skal indberettes til system 41.

Fusion skal anmeldes overfor det modtagende selskabs told- og skatteregionen senest 6 måneder efter fusionsdatoen, d.v.s. den dato for hvilken fusionen har virkning. I perioden fra fusionsdatoen og indtil anmeldelsen vil indbetalinger af acontoskat fra det indskydende selskab skulle medregnes ved beregningen af restskat/overskydende skat hos det modtagende selskab.

I perioden fra fusionsdatoen og indtil anmeldelsen af fusionen kan der for et indskydende selskab være beregnet såvel ordinære acontoskattearter som foretaget indbetaling af frivillig acontoskat.

Beregnete ordinære acontoskattearter for et indskydende selskab m.v. kan have forfaldsdato efter datoen for anmeldelse af fusionen. En sådan rate skal **altid nulstilles** i system AC via billede RACO, jvf. afsnit 7.

Ordinær acontoskat med forfaldsdato og frivillig acontoskat i perioden behandles afhængigt af det modtagende selskabs m.v. status i acontoskatteordningen.

Hvis **det modtagende selskab m.v. er fuldt acontoskattepligtigt** medregnes det indskydende selskabs acontoskat ved det modtagende selskabs m.v. beregning af restskat/overskydende skat. Det er herved forudsat at sædvanlig uddækning, jvf. afsnit 6.2., for det indskydende selskab er foretaget i nødvendigt omfang.

Hvis **det modtagende selskab** ikke er fuldt acontoskattepligtigt, men **“under indslusning” eller ikke acontoskattepligtigt**, kan eventuel beregnet ordinær acontoskat for et indskydende selskab m.v. ikke medregnes som sådan hos det modtagende selskab. Derfor skal den ordinære acontoskat nulstilles via system AC, billede RACO for det indskydende selskab. Hvis den ordinære acontoskat er betalt skal det indbetalte beløb omkonteres til frivillig acontoskat, da det modtagende selskab “under indslusning” jo ikke kan have ordinær acontoskat i beregningen. Indberetningen af den frivillige acontoskat foretages på det indskydende selskab i system AC, billede IACO, jvf. beskrivelsen om indberetning af frivillig acontoskat i afsnit 6.

Eksempel:

I juni 1998 modtager selskab A's (SE-nummer 11111111) told- og skatteregion anmeldelse om skattefri fusion med selskab B (SE-nummer 22222222). Fusionsdatoen er 1. januar 1998. Selskab A, der er det modtagende selskab, er for indkomståret 1998 under indslusning i acontoskatteordningen. Selskab B er fuldt ud i acontoskatteordningen for indkomståret 1998 og der er i marts 1998 beregnet ordinære acontoskattearter.

RACO - billedet for selskaberne ser således ud på det tidspunkt anmeldelsen af fusionen

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	7	22.03.99

finder sted:

```
SX                                T O L D * S K A T                                11:15  24/06/98
                                ÆNDRING AF ACONTOSKAT

SENR 11 11 11 11                A-navn AS                                INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS INDSLUSNING 98

RATE1                            :                               RATE2                            :
INDBETALT RATE1                  :                               INDBETALT RATE2                  :
FRIVILLIG INDBET RATE1          :                               FRIVILLIG INDBET RATE2          :

INDB. NEDSAT MED                 :                               $ 29 D UDBETALING              :
OPRINDELIG INDB.DATO            :
OPRINDELIGT BUNDTNR            :

RATE1 NEDSAT MED                 :                               RATE2 NEDSAT MED                :
MANUEL RATE1                    :                               MANUEL RATE2                    :
MAN RATE1 FORHØJ MED            :                               MAN RATE2 FORHØJ MED            :

SLETNING FRA ACONTOORDNINGEN (S):

F1=AC OVER  F2=ACCEPT EFTER ADVIS  F3=HJÆLP
SYSTEM AC BILLEDE RACO SENR 11111111 ÅR 1998

                                KOPI
```

```
SX                                T O L D * S K A T                                11:15  24/06/98
                                ÆNDRING AF ACONTOSKAT

SENR 22 22 22 22                B-navn AS                                INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO

RATE1                            : 50000                            RATE2                            : 50000
INDBETALT RATE1                  :                               INDBETALT RATE2                  :
FRIVILLIG INDBET RATE1          :                               FRIVILLIG INDBET RATE2          :

INDB. NEDSAT MED                 :                               $ 29 D UDBETALING              :
OPRINDELIG INDB.DATO            :
OPRINDELIGT BUNDTNR            :

RATE1 NEDSAT MED                 :                               RATE2 NEDSAT MED                :
MANUEL RATE1                    :                               MANUEL RATE2                    :
MAN RATE1 FORHØJ MED            :                               MAN RATE2 FORHØJ MED            :

SLETNING FRA ACONTOORDNINGEN (S):

F1=AC OVER  F2=ACCEPT EFTER ADVIS  F3=HJÆLP
SYSTEM AC BILLEDE RACO SENR 22222222 ÅR 1998

                                KOPI
```

Told- og Skatteregionen konstaterer i bogholderiet, at der den 20. marts 1998 er indbetalt 50.000 kr. i ordinær acontoskat for selskab B. Da det modtagende selskab A er "under indslusning" kan der ikke indgå ordinær acontoskat i skatteberegningen for indkomståret 1998 for dette selskab.

Da al acontoskat vedrørende de af en skattefri fusion omfattede selskaber m.v. skal

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	8	22.03.99

medregnes ved beregning af restskat/overskydende skat for det modtagende selskab må der foretages følgende indberetning for selskab B

```
SX                T O L D * S K A T                12:15  26/06/98
                  ÆNDRING AF ACONTOSKAT

SENR 22 22 22 22                B-navn AS                INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO

RATE1                : 50000                RATE2                : 50000
INDBETALT RATE1     :                    INDBETALT RATE2     :
FRIVILLIG INDBET RATE1:                FRIVILLIG INDBET RATE2:

INDB. NEDSAT MED     :                    $ 29 D UDBETALING   :
OPRINDELIG INDB.DATO :
OPRINDELIGT BUNDTNR  :

RATE1 NEDSAT MED     : 50000                RATE2 NEDSAT MED     : 50000
MANUEL RATE1         :                    MANUEL RATE2         :
MAN RATE1 FORHØJ MED :                    MAN RATE2 FORHØJ MED :

SLETNING FRA ACONTOORDNINGEN (S):

F1=AC OVER  F2=ACCEPT EFTER ADVIS  F3=HJÆLP
SYSTEM AC BILLEDE RACO SENR 22222222 ÅR 1998

                                                    KOPI
```

Når denne indberetning er foretaget kan følgende ses på FACO - billedet for selskab B:

```
SX                T O L D * S K A T                12:20  26/06/98
                  FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT                SIDE 1 AF 1

SENR 22 22 22 22                B-navn A/S                INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO

RATE1                : 0                RATE2                : 0
INDBETALT RATE1     :                    INDBETALT RATE2     :
FRIVILLIG INDBET RATE1:                FRIVILLIG INDBET RATE2:

KRED/FOR  KONT.DTO  KONTERING  BUNDTNR  BELØB  SALDO
01/03-1998 04/02-1998 RATE 1          50.000
01/11-1998 04/02-1998 RATE 2          50.000
01/03-1998 26/06-1998 NEDSAT RATE 1  50.000 -
01/11-1998 26/06-1998 NEDSAT RATE 2  50.000 -

F1=AC OVER  F3=HJÆLP  F4=FORRIGE ÅR  F5=NESTE ÅR  F10=TILBAGE  F11=FREM
SYSTEM AC BILLEDE FACO SENR 22222222 ÅR 1998
SALDO FOR INDKOMSTÅR 1998 BEREGNES SENERE

                                                    KOPI
```

Da det af regionsbogholderiet fremgår, at den første rate er betalt i marts 1998, skal indbetalingen registreres som frivillig indbetaling for selskab B. Acontoskatten vil herefter blive medregnet ved beregningen af restskat/overskydende skat for det modtagende selskab A som frivillig acontoskat. Indbetalingen indberettes via IACO-billedet

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	9	22.03.99

for selskab B:

SX	T O L D * S K A T		12:20	26/06/98
	INDBERETNING AF ACONTOSKAT			
SENR 22 22 22 22	B-navn AS		INDKOMSTÅR 1998	
ACONTOSTATUS ACONTO				
RATE1	: 0	RATE2	: 0	
INDBETALT RATE1	:	INDBETALT RATE2	:	
FRIVILLIG INDBET RATE1:		FRIVILLIG INDBET RATE2:		
INDBETALING	: 50000	INDBETALINGSDATO	: 200398	
AFSLUTTENDE ANSÆTTELSE:				
TILMELDING TIL ACONTOORDNINGEN		INDSLUSNINGSÅR:		
ACONTO ÅR:				
F1-AC OVER F2-ACCEPT EFTER ADVIS F3-HJÆLP				
SYSTEM AC BILLEDE IACO SENR 22222222 ÅR 1998				
KOPI				

Efter denne indberetning kan følgende ses på FACO - billedet for selskab B:

SX	T O L D * S K A T		12:25	26/06/98	
	FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT		SIDE 1 AF 1		
SENR 22 22 22 22	B-navn A/S		INDKOMSTÅR 1998		
ACONTOSTATUS ACONTO					
RATE1	: 0	RATE2	: 0		
INDBETALT RATE1	:	INDBETALT RATE2	:		
FRIVILLIG INDBET RATE1: 50000		FRIVILLIG INDBET RATE2:			
KRED/FOR	KONT.DTO	KONTERING	BUNDTNR	BELØB	SALDO
01/03-1998	04/02-1998	RATE 1		50.000	
20/03-1998	26/06-1998	INDBETALING	98177615100026	50.000	
01/11-1998	04/02-1998	RATE 2		50.000	
01/03-1998	26/06-1998	NEDSAT RATE 1		50.000 -	
01/11-1998	26/06-1998	NEDSAT RATE 2		50.000 -	
F1-AC OVER F3-HJÆLP F4-FORRIGE ÅR F5-NÆSTE ÅR F10-TILBAGE F11-FREM					
SYSTEM AC BILLEDE FACO SENR 22222222 ÅR 1998					
SALDO FOR INDKOMSTÅR 1998 BEREGNES SENERE					
KOPI					

Da told- og skatteregionen, hvortil selskab B er hjemmehørende, har indberettet den skattefri fusion, jvf. sektion A, afsnit 3, vil der ved beregningen af restskat/overskydende skat for det modtagende selskab A indgå frivillig acontoskat på 50.000 kr. Det er forudsat, at selskab A ikke i øvrigt har indbetalt frivillig acontoskat.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	10	22.03.99

Indberetningen af **selvangivelsen for det modtagende selskab** m.v. i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne (SSR/FBS) vil blive afvist indtil ovenstående reguleringer af registrerede oplysninger i system AC for de indskydende selskaber m.v. er gennemført. Forudsætningen for sammenhængen mellem selskabs- og fondsbeskatningssystemerne (system SSR og FBS) og acontoskattesystemet (system AC) er, at den skattefri fusion for de involverede selskaber m.v. er indberettet i system 41 som beskrevet i sektion A, afsnit 3.4.

Hvis der i told- og skatteregionen for et indskydende selskab modtages indbetalinger af acontoskat senere end 6 måneder efter fusionsdatoen skal disse indbetalinger tilbagebetales til det modtagende selskab uden at dette giver anledning til indberetning i system AC. Om tilbagebetalingen sker ved udbetaling eller modregning afgøres efter sædvanlige procedurer herom og har ikke betydning for system AC.

Hvis der enten for et datterselskab ved etablering af en sambeskatning eller et indskydende selskab i en fusion er foretaget indberetning af en selvangivelse kan der foreligge en fejlagtig indberetning af et ligningsresultat. Ved annullering af et fejlagtigt registreret ligningsresultat skal dette ske ved at indberette 0 i felterne på LIGI-billedet i system SS, mens der i fondsbeskatningssystemet, system FB, sker indberetning i et særligt felt til angivelse af annullering af et ligningsresultat.

I begge tilfælde vil der ved indberetningen af annullering kunne ske afvisning under henvisning til, at der er registreret ordinære acontoskatterater. Den skatteansættende myndighed må i disse tilfælde rette henvendelse til selskabets m.v. told- og skatteregions opkrævningsfunktion med henblik på at der indberettes en nulstilling af sådanne rater i system AC.

Det er i sektion A, afsnit 3.4., beskrevet, at spaltning og tilførsel af aktiver ikke giver anledning til indberetning herom i system 41.

Der kan dog forekomme nogle indberetningsmæssige konsekvenser vedrørende acontoskat også for **spaltning og tilførsel af aktiver**.

Når en spaltning efter Fusionsskattelovens regler indebærer, at det indskydende selskab ophører kan eventuel acontoskat, der er betalt efter spaltningsdatoen, fordeles mellem de modtagende selskaber m.v. Det fordrer imidlertid en anmodning til det indskydende selskabs told- og skatteregion. Hvis en fordeling til de modtagende selskaber accepteres, må de registrerede acontorater og indbetalinger nulstilles i system AC for det indskydende selskab, jvf. afsnit 7, og placeres på de modtagende selskaber, jvf. afsnit 8.

Hvis det indskydende selskab i en spaltning ikke ophører kan der ikke blive tale om en fordeling af dette selskabs acontoskat på de modtagende selskaber. Derimod kan det indskydende selskab i en sådan situation anmode om nedsættelse/tilbagebetaling af

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	10.	11	22.03.99

acontoskat. Hvis anmodning herom imødekommes indberettes til system AC som anført i afsnit 7 og 8.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	6	3	22.03.99

```
SX                T O L D * S K A T                11:08  16/03/98
                  INDBERETNING AF ACONTOSKAT

SENR 10 10 10 10  XX-navn AS                INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO

RATE1              : 50000                RATE2              : 50000
INDBETALT RATE1   :                      INDBETALT RATE2   :
FRIVILLIG INDBET RATE1:                FRIVILLIG INDBET RATE2:

INDBETALING       : 25000                INDBETALINGSDATO  : 150398
AFSLUTTENDE ANSETTELSE:

TILMELDING TIL ACONTOORDNINGEN
ACONTO ÅR:                INDSLUSNINGSÅR:

F1=AC OVER  F2=ACCEPT EFTER ADVIS  F3=HJÆLP
SYSTEM AC BILLEDE IACO SENR 10101010 ÅR 1998

KOPI
```

Efter indberetningen kan man i system AC, billede FACO, se den frivillige indbetaling. **Indbetaling** af ordinære acontoskatteater registreres ikke i acontoskattesystemet i "overgangsperioden".

```
SX                T O L D * S K A T                11:12  07/02/98
                  FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT
                  SIDE 1 AF 1

SENR 10 10 10 10  XX-navn AS                INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO

RATE1              : 50000                RATE2              : 50000
INDBETALT RATE1   :                      INDBETALT RATE2   :
FRIVILLIG INDBET RATE1: 25000                FRIVILLIG INDBET RATE2:

KRED/FOR  KONT.DTO  KONTERING  BUNDTNR  BELØB  SALDO
01/03-1998 04/02-1998 RATE 1                50.000
15/03-1998 16/03-1998 INDBETALING 98067615100001 25.000
01/11-1998 04/02-1998 RATE 2                50.000

F1=AC OVER  F3=HJÆLP  F4=FORRIGE ÅR  F5=NÆSTE ÅR  F10=TILBAGE  F11=FREM
SYSTEM AC BILLEDE FACO SENR 10101010 ÅR 1998
SALDO FOR INDKOMSTÅR 1998 BEREGNES SENERE

KOPI
```

Det ses af billedet, at indbetalingen af frivillig acontoskat knyttes til rate 1. Dette har betydning når den frivillige indbetaling skal indgå i skatteberegningen. Datoen under "KRED/FOR" er datoen for indbetalingen fra selskabet. Datoen under "KONT DTO" er den dato indbetalingen er indberettet til systemet. Endvidere er der dannet et **bundtnummer til indbetalingen**. Nummeret opsættes automatisk, idet de to første cifre angiver året, de tre næste angiver nummeret på den dag indberetningen blev foretaget, de næste fire angiver myndighedsnummeret for den

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	11.	1	22.03.99

C.11. MODTAGELSE AF INDBETALINGER FRA SKATTEOPHØRTE SELSKABER

Når et selskab, en fond eller forening m.v. ophører eller overgår til skattefri virksomhed skal den skatteansættende myndighed inden en måned efter ophøret eller overgangen modtage en **opgørelse over indkomsten for det afsluttende indkomstår**. Det er i sektion A, afsnit 3.5. beskrevet, hvorledes skatteophørsdato skal indberettes på billede RSST i system 41.

Hvis fristen for indgivelse af selvangivelse for det nærmest forudgående indkomstår ligger efter ovennævnte anmeldelsesfrist forkortes selvangivelsesfristen til anmeldelsesfristen.

På grundlag af den modtagne opgørelse foretager myndigheden en skatteansættelse for det afsluttende indkomstår. Det afsluttende indkomstår omfatter perioden fra foregående indkomstårs udløb og indtil datoen for ophør af skattepligt. Hvis der foreligger et **bagudforskudt indkomstår** og datoen for ophør af skattepligt ligger efter udløb af det bagudforskudte indkomstår, men inden den 31. december i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, betragtes det afsluttende indkomstår som omfattende perioden fra begyndelsen af det seneste hele indkomstår og indtil dato for ophør af skattepligt.

Et bagudforskudt indkomstår kan tidligst begynde den 2. april i kalenderåret forud for det kalenderår, som det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for. Det bagudforskudte indkomstår for f.eks. indkomståret 1998 (svarende til skatteåret 1999/00) kan således tidligst begynde den 2. april 1997.

Udgangspunktet er, at acontoskatter, der er registreret i system AC, indgår ved skatteberegningen og beregningen af restskat/overskydende skat for det afsluttende indkomstår.

Hvis den beregnede indkomstskat er mindre end summen af ordinær acontoskat og frivillige acontobetalinge kan den overskydende skat udbetales, selvom det sker for 1. november i det kalenderår, der følger efter indkomståret. Ved disse udbetalinger beregnes ikke procentgodtgørelse (7% til og med indkomståret 1997 og derefter 6%).

fejlt

der

ved afslutningen af ansættelsen

~~SEL § 29B stk 5 - sidste afsnit~~

SEL § 30 stk 3

11.1. Til dækning af indkomstskat

Hvis et skatteophørt selskab m.v. har et **forlænget afsluttende indkomstår** som følge af reglen herom ved bagudforskudt indkomstår, jvf. ovenfor, er udgangspunktet at alle **ordinære acontorater og frivillige indbetalinger af acontoskat indgår** som sådan i beregningen af restskat/overskydende skat for det afsluttende indkomstår.

Det følger imidlertid af det i afsnit 3 - 5 ovenfor beskrevne, at der kan være opsat

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	11.	2	22.03.99

beregnete ordinære acontoskatterater i system AC som først forfalder til betaling efter dato for skatteophør.

Sådanne ikke forfaldne ordinære acontoskatterater skal nulstilles, jvf. afsnit 7, inden den skatteansættende myndighed kan få indberettet selvangivelsesoplysningerne for det afsluttende indkomstår og dermed iværksat beregningen af restskat/overskydende skat for denne periode. Told - og Skatteregionen for det pågældende selskab m.v. vil foretage denne nulstilling af ikke forfaldne rater efter anmodning fra den skatteansættende myndighed.

Hvis selskabet m.v. **ikke har forlænget afsluttende periode** skal opmærksomheden henledes på følgende:

Efter reglerne anses indbetalte ordinære acontoskatterater og frivillige indbetalinger af acontoskat for frivillig indbetaling af acontoskat, **såfremt** selskabets indkomstår er sammenfaldende med kalenderåret eller fremad forskudt i forhold til kalenderåret. Procentreguleringen (2 % fra og med indkomståret 1999 1,5 %) vedrørende frivillige indbetalinger af acontoskat finder ikke anvendelse i disse tilfælde.

Det er derfor væsentligt, at beregnede ordinære acontoskatterater nulstilles via RACO-billedet og at betalt ordinær acontoskat efter nulstillingen indberettes som frivillig indbetaling.

11.2. Til dækning af restskat

Et selskab m.v., kan betale indkomstskatten for det indkomstår, hvori det ophører, inden udløbet af fristen for anmeldelse og selvangivelse vedrørende den afsluttende periode. D.v.s. senest en måned efter datoen for ophør af skattepligt.

Modtages indbetalinger indenfor fristen på en måned skal betalingerne registreres som indbetaling i system AC i billede IACO med en X-markering i feltet "AFSLUTTENDE ANSÆTTELSE".

Det er væsentligt, at være opmærksom på sammenhængen mellem indberetning af betalinger med afkrydsning for afsluttende ansættelse i IACO-billedet og indberetning af afsluttende ansættelse til selskabs- og fondsbeskatningssystemet. Hvis der i system SS¹ og FB på henholdsvis KONF - billedet eller KONT- billedet er registreret en afsluttende ansættelse med markering af "E MASK-SKAT", må told- og skatteregionen anmode den skatteansættende myndighed om at foretage en såkaldt teknisk rettelse. I modsat fald vil indbetalingen ikke indgå ved beregningen af restskat/overskydende skat.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	11.	3	22.03.99

Hvis der **ikke** før indberetningen til system AC, billede IACO, er registreret en afsluttende ansættelse i system SSR eller FBS som nævnt, er det ikke nødvendigt at told- og skatteregionen anmoder den skatteansættende myndighed om at foretages en teknisk rettelse til den afsluttende ansættelse, der i så fald vil blive indberettet senere.

Reglen er altså, at indberetning til system AC af indbetalinger med X- markering for **AFSLUTTENDE ANSÆTTELSE** skal foretages **før** indberetning af ligningsresultat og dermed iværksættelse af beregning m.v. i system SSR/FBS for den afsluttende ansættelse. Sker det ikke, må der foretages en teknisk rettelse.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	12.	1	22.03.99

C. 12. UDBETALINGSLISTE

Fra og med indkomståret 1997 blev det muligt i system AC, at indberette indbetalinger af frivillig acontoskat, at registrere nedsættelser og tilbagebetaling af ordinær acontoskat samt indberette øvrige reguleringer af registrerede oplysninger vedrørende acontoforhold.

Det er i afsnit 2 nævnt, at registrering af oplysninger om acontoskat fra og med indkomståret 1997 og indtil videre betegnes "overgangsordningen", da opkrævnings- og restancebehandlingen vedrørende acontoskat fortsat sker via regionsbogholderierne. Acontoskattesystemet, system AC, er alene et system, der registrerer og videregiver oplysninger om ordinær acontoskat, frivillige indbetalinger og reguleringer heraf til brug for beregningen af restskat eller overskydende skat i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne, SSR og FBS.

Udbetalinger af acontoskat som følge af bevilgede nedsættelser/udbetalinger, vises på en **udbetalingsliste 3803**, der udskrives og udsendes ugentligt til told- og skatteregionerne. Formålet med listen er at give et bidrag til **udbetalingskontrollen**.

Listen omfatter udbetalingsbeløb, der er opstået som følge af indberetninger i system AC af nedsættelser af ordinære rater eller tidligere registrerede indbetalinger og som er registreret i systemet siden sidste ugekørsel.

Listen - 3803 UDBETALING/ÆNDRING AF RATER VEDR. ACONTOSKAT - sendes til den pågældende told- og skatteregion og viser i ventre side SE-nummer og navn og adresse for det pågældende selskab m.v.. I næste kolonne vises udbetalingsbeløb og derefter hvilket indkomstår ændringen er indberettet for.

I kolonnen "BEMÆRKNINGER" gives oplysning om nedsættelsen. Hvis oplysningerne vedrører et datterselskab vil der i denne kolonne kunne være oplysning om moderselskabets SE-nummer.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	6	4	22.03.99

indberettende told- og skatteregion og de fem næste en optælling af indberetninger den pågældende dag.

6.2. Uddækning

Det følger af lovbestemmelserne om acontoskatteordningen, at ordinære acontoskattearter indgår ved beregningen af restskat/overskydende skat uanset om raterne er betalt. Opkrævning og restancebehandling vedrørende ordinære acontoskattearter varetages af told- og skatteregionerne. Der registreres ikke herom i system AC i "overgangsperioden".

Lovgivningen bestemmer endvidere, at ordinær acontoskat anses for betalt forud for frivillig indbetaling af acontoskat. Denne regel har betydning for såvel beregningen af restskat/overskydende skat som for beregningen af 2 %-tillæg (1,5 % fra og med indkomståret 1999) vedrørende frivillige indbetalinger.

Eksempel:

Et selskab m.v. skal betale f.eks. 100.000 kr. i ordinær acontoskat .

Første rate på 50.000 kr. er ikke betalt den 20. november, hvor der f.eks. indbetales 50.000 kr. i ordinær acontoskat og 60.000 kr. i frivillig acontoskat.

Af de 110.000 kr. der indbetales den 20. november anvendes de 50.000 kr. til dækning af anden rate, mens de resterende 50.000 kr. af de 60.000 kr., der fremtræder som frivillig acontoskat, anvendes til dækning af første rate.

Der er således 10.000 kr. tilbage til frivillig indbetaling og dermed beregning af 2 %-tillæg (1,5% fra og med indkomståret 1999). I beregningen af restskat /overskydende skat indgår alene 10.000 kr. som frivillig acontoskat.

Da de nævnte regler påvirker beregningen af restskat/overskydende skat samt %-tillægsberegningen vedrørende frivillige indbetalinger skal disse tilfælde afspejles i registreringerne i system AC. Det skyldes som nævnt, at system AC leverer de oplysninger om acontoordningen, der er nødvendige for beregningen i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne SSR og FBS. Derfor bør der kun indberettes en frivillig indbetaling af acontoskat på 10.000 kr. i system AC.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	6	5	22.03.99

Hvis man i første omgang kommer til at indberette 60.000 kr. som frivillig indbetaling således via IACO-billedet:

SX	T O L D * S K A T	11:08	23/11/98
	INDBERETNING AF ACONTOSKAT		
SENR 10 10 10 12	YY-navn AS		INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO			
RATE1 : 50000		RATE2 : 50000	
INDBETALT RATE1 :		INDBETALT RATE2 :	
FRIVILLIG INDBET RATE1:		FRIVILLIG INDBET RATE2:	
INDBETALING : 60000		INDBETALINGSDATO : 201198	
AFSLUTTENDE ANSETTELSE:			
TILMELDING TIL ACONTOORDNINGEN			
ACONTO ÅR:		INDSLUSNINGSÅR:	
F1=AC OVER F2=ACCEPT EFTER ADVIS F3=HJÆLP			
SYSTEM AC BILLEDE IACO SENR 10101012 ÅR 1998			
KOPI			

vil FACO-billedet i system AC herefter udvise følgende:

SX	T O L D * S K A T	11:12	23/11/98		
	FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT		SIDE 1 AF 1		
SENR 10 10 10 12	YY-navn AS		INDKOMSTÅR 1998		
ACONTOSTATUS ACONTO					
RATE1 : 50000		RATE2 : 50000			
INDBETALT RATE1 :		INDBETALT RATE2 :			
FRIVILLIG INDBET RATE1:		FRIVILLIG INDBET RATE2: 60000			
KRED/FOR	KONT.DTO	KONTERING	BUNDTNR	BELØB	SALDO
01/03-1998	04/02-1998	RATE 1		50.000	
01/11-1998	04/02-1998	RATE 2		50.000	
20/11-1998	23/11-1998	INDBETALING	98327615100014	60.000	
F1=AC OVER F3=HJÆLP F4=FORRIGE ÅR F5=NÆSTE ÅR F10=TILBAGE F11=FREM					
SYSTEM AC BILLEDE FACO SENR 10101012 ÅR 1998					
SALDO FOR INDKOMSTÅR 1998 BEREGNES SENERE					
KOPI					

For at sikre, at der ikke ved beregningen af restskat/overskydende skat og procent-tillæg regnes med indbetaling af frivillig acontoskat med 60.000 skal indbetalingen herefter reguleres. Det er jo således, at der i overgangordningen ikke kan indberettes indbetalinger af ordinære acontoskatteater, men alene indbetaling af frivillig acontoskat. Rettelser foretages på billede RACO :

Told- og Skattestyrelsen

Sektion: Afsnit: Side: Dato: :
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning C. 6 6 22.03.99

```
SX                T O L D * S K A T                11:15  24/11/98
                  ENDRING AF ACONTOSKAT

SENR 10 10 10 12  YY-navn AS                INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO

RATE1              : 50000                RATE2              : 50000
INDBETALT RATE1   :                      INDBETALT RATE2   :
FRIVILLIG INDBET RATE1:                FRIVILLIG INDBET RATE2: 60000

INDB. NEDSAT MED  : 50000                $ 29 D UDBETALING :
OPRINDELIG INDB.DATO : 201198
OPRINDELIGT BUNDTNR : 98327615100014

RATE1 NEDSAT MED  :                      RATE2 NEDSAT MED  :
MANUEL RATE1     :                      MANUEL RATE2     :
MAN RATE1 FORHØJ MED :                MAN RATE2 FORHØJ MED :

SLETNING FRA ACONTOORDNINGEN (S):

F1=AC OVER F2=ACCEPT EFTER ADVIS F3=HJÆLP
SYSTEM AC BILLEDE RACO SENR 10101012 ÅR 1998

KOPI
```

Herefter vil det på FACO-billedet være muligt at se følgende :

```
SX                T O L D * S K A T                11:19  24/11/98
                  FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT                SIDE 1 AF 1

SENR 10 10 10 12  YY-navn AS                INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO

RATE1              : 50000                RATE2              : 50000
INDBETALT RATE1   :                      INDBETALT RATE2   :
FRIVILLIG INDBET RATE1:                FRIVILLIG INDBET RATE2: 10000

KRED/FOR  KONT.DTO  KONTERING  BUNDTNR  BELØB  SALDO
01/03-1998 04/02-1998 RATE 1          50.000
01/11-1998 04/02-1998 RATE 2          50.000
20/11-1998 23/11-1998 INDBETALING 98327615100014 60.000
20/11-1998 24/11-1998 NEDSATINDB R2 98328615100008 50.000 -

F1=AC OVER F3=HJÆLP F4=FORRIGE ÅR F5=NESTE ÅR F10=TILBAGE F11=FREM
SYSTEM AC BILLEDE FACO SENR 10101012 ÅR 1998
SALDO FOR INDKOMSTÅR 1998 BEREGNES SENERE

KOPI
```

Hvis der i øvrigt ikke sker ændringer, vil system AC være i stand til at levere korrekte oplysninger om acontoskat til brug for beregning af restskat/overskydende skat og procenttillæg. Der er taget hensyn til reglen om, at ordinær acontoskat ved beregningen skal anses for betalt forud for frivillig acontoskat. Derfor vil de 110.000 kr. som selskabet totalt set har betalt i acontoskat af system AC blive leveret til beregningen med følgende fordeling:

- 50.000 kr. til ordinær acontoskat rate 1
- 50.000 kr. til ordinær acontoskat rate 2

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	6	7	22.03.99

- 10.000 kr. til frivillig acontoskat betalt i perioden 21.marts til 20.november.

Bogføring, regnskabsaflæggelse og restancebehandling baseres i "overgangsperioden" fortsat på de regionale bogholderier.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	7	1	22.03.99

C.7 NEDSÆTTELSE AF ORDINÆR ACONTOSKAT

I afsnit 4 er grundlaget for beregning af ordinær acontoskat omtalt. Grundlaget baserer sig på selskabets, fondens eller foreningens indkomstskat for tidligere indkomstår. Der kan foreligge tilfælde hvor indkomstforholdene i det aktuelle indkomstår afviger så markant fra beregningsgrundlaget for de ordinære acontoskattearter, at der bør ske en ændring. Reglerne om acontoskatteordningen indeholder da også mulighed herfor.

7.1. Betingelser

Hovedbetingelsen for nedsættelse af ordinær acontoskat er, at selskabets, fondens eller foreningens indkomstforhold i det aktuelle indkomstår afviger væsentligt fra beregningsgrundlaget. Derudover kræver nedsættelse en begæring fra selskabet m.v.

Begæring om nedsættelse af ordinær acontoskat efter reglerne herom (selskabsskattelovens § 29 C) skal indgives til told- og skatteregionen senest tre uger efter selskabet, fonden eller foreningen har modtaget opkrævning af acontoskat i form af en opgørelse over beregningsgrundlaget samt giroindbetalingskort for hver rate. Anmodning om særskilt nedsættelse af 2. rate skal indsendes inden 15. oktober.

Told- og skatteregionens afgørelse baseres på foreliggende oplysninger om regnskabsforhold og skattemæssige forhold. Ved en imødekommelse påses at nedsættelse ikke fører til en ordinær acontoskat, der er mindre end den sandsynlige indkomstskat for indkomståret.

Ved imødekommelse af begæringen indberetter told- og skatteregionen nedsættelsen af beregnede rater til de centrale systemer (system AC), jvf. afsnit 7.2. nedenfor. Indberetningen vedrørende nedsættelsen har betydning for den efterfølgende beregning, årsopgørelse og opkrævning.

Imødekommes en begæring om nedsættelse inden forfaldsdato for 1. rate kan told- og skatteregionen udsende nye indbetalingskort i forbindelse med meddelelsen om de nedsatte rater. De beregnede rater er ikke fortrykt i det optisk læsbare beløbsfelt på giroindbetalingskortene. Selskabet, fonden eller foreningen kan for så vidt anvende de oprindelige giroindbetalingskort til indbetaling af den nedsatte rate.

Har et selskab, en fond eller forening fået nedsat den ordinære acontoskat, vil eventuel efterfølgende frivillig indbetaling blive anvendt til dækning af den del af nedsættelsen, der kan henføres til den samtidig betalte rate. Hvis der f.eks. modtages en frivillig indbetaling på 20.000 kr. den 20. november og begge de ordinære rater tidligere er nedsat fra 10.000 kr. til 5000 kr. skal de 20.000 kr. delvis anvendes til dækning af nedsættelsen. Det forudsættes, at der samtidig med indbetalingen af de 20.000 kr. indbetales 5000 kr. til den nedsatte rate og at 1. nedsatte rate er betalt. De to rater sættes op til 10.000 kr. igen og der er herefter 10.000 kr. tilbage som frivillig indbetaling af de

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	7	2	22.03.99

indbetalte 20.000 kr. I tilfældet må told- og skatteregionen nedsættes de registrerede rater fra 5000 kr. til 0 og derefter manuelt oprette to rater á 10.000 kr.

Told- og skatteregionernes afgørelser om nedsættelse af ordinær acontoskat kan påklages til Told- og Skattestyrelsen.

7.2. Registrering af bevilgede nedsættelser

Hvis der bevilges en nedsættelse af ordinære acontoskatrater skal det registreres i system AC. I modsat fald bliver beregningen af restskat/overskydende skat m.v. forkert i overgangsordningen fra og med indkomståret 1997 og indtil videre.

Til registrering af en bevilget nedsættelse anvendes billede RACO i system AC.

Eksempel:

Selskab ZZ-navn A/S, SE-nummer 10 10 11 22, har for indkomståret 1998 beregnet ordinære acontoskatrater á 50.000 kr. Selskabet har den 30. januar 1998 modtaget opgørelse og girokort vedrørende acontoskat på beløbet. Medio februar indsendte selskabet en begæring om nedsættelse af raterne til told- og skatteregionen. Som følge af markant ændrede markedsforhold for selskabet er indkomstforholdene i indkomståret 1998 for selskabet væsentligt afvigende fra de indkomstår, der indgik i beregningsgrundlaget for raterne. Begæringen om nedsættelse af raterne til halvdelen af de beregnede imødekommes derfor primo marts 1998.