

C. Beregning af ordinær acontoskat (Forskud)

1. INDLEDNING
2. OVERGANG FRA MANUEL TIL MASKINEL OPKRÆVNING
3. UDSØGNING AF ACONTOSKATTEPLIGTIGE
 - 3.1 Til rateberegning
 - 3.2 Til udsendelse af frivillig indbetaling
4. RATEBEREGNING
 - 4.1 Beregningsgrundlag
 - 4.2 Afrunding m. v.
5. UDSKRIVNING OG UDSENDELSE
 - 5.1 Rateopkrævninger
 - 5.2 Girokort til frivillig indbetaling
6. MODTAGELSE AF INDBETALING
 - 6.1 Bogføring
 - 6.2 Uddækning
7. NEDSÆTTELSE AF ORDINÆR ACONTOSKAT
 - 7.1 Betingelser
 - 7.2 Registrering af bevilgede nedsættelser
8. TILBAGEBETALING INDEN SKATTEANSÆTTELSEN
 - 8.1 Betingelser
 - 8.2 Registrering af bevilgede tilbagebetalinger
9. INDDRIVELSE AF ACONTOSKAT
 - 9.1 Restanceudsøgning
 - 9.2 Rykningsprocedure
 - Udsendelse af rykker
 - Udlægstilsigelse

	Sektion:	Bilag:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	2	3	22.03.99

RACO-billedet, jvf. afsnit 7, 8 og 10, er det de seneste regulerede rater der fremgår.

- ⑤ Der vises **ingen oplysninger i "overgangsordningen"** i system AC. Se nærmere om overgangsordningen i afsnit 2. Det er tanken, at der her skal vises de beløb, der er indbetalt på rate 1 og på rate 2. Men for indkomståret 1997, indkomståret 1998 og indtil videre vises der ikke beløb.
- ⑥ Her vises de frivillige indbetalinger, der er indberettet og registreret i tilknytning til de enkelte rater. Det er i afsnit 6 beskrevet hvorledes indbetalinger vedrørende acontoskat skal placeres som ordinær og frivillig acontoskat i system AC. Endvidere den kalendermæssige placering af hensyn til beregning af procentreguleringen.

Det er karakteristisk for oplysningerne under ① - ⑥, at de vises på såvel IACO-, RACO- som på FACO-billedet. Det er endvidere karakteristisk, at der ikke kan indberettes direkte i disse felter. Det er resultatet af andre indberetninger, der vises i disse felter.

Det specielle for IACO-billedet er følgende:

- ① Her indberettes indbetaling af acontoskat i hele kroner. I "overgangsperioden" for system AC anses alle indberetninger i dette felt som frivillige indbetalinger. Indbetalinger der indbetales til og med den 20. marts i indkomståret henføres til 1. rate, mens indbetalinger efter den 20. marts og til og med den 20. november i indkomståret henføres til 2. rate. Placeringen har betydning for procentreguleringen (2 % for indkomståret 1997 og 1998 og 1,5 % for indkomståret 1999 og indtil videre). Indbetalinger efter den 20. november kan ikke registreres. Da indbetalinger i "overgangsperioden" ikke kan omfatte betalt ordinær acontoskat vil reglerne om uddækning kunne medføre reguleringer af frivillige indbetalinger via RACO-billedet, se afsnit 6.2.
- ② Her angives **dato for modtagelse af beløbet** i indbetalingsfeltet ved ①. Datoen indberettes med 6 cifre, hvoraf de to første cifre angiver dagen, de to næste cifre angiver måneden og de to sidste cifre angiver året. F.eks. angives den 20. marts 1998 som 200398.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Bilag:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	2	4	22.03.99

- ③ Hvis der modtages indbetaling inden for fristen på en måned efter ophør af skattepligt, d.v.s. inden udløbet af fristen for anmeldelse og selvangivelse for den afsluttende periode, skal der sættes X i dette felt. Det sker for at markere, at der ved beregningen af restskat/overskydende skal tages hensyn til beløb, der er indbetalt inden udløbet af nævnte frist. Se nærmere afsnit 11.1.
Indberetning i dette felt kunne ikke foretages for indkomståret 1997. Det kan alene ske fra og med indkomståret 1998.
- ④ I dette felt indberettes indkomståret med 4 cifre. F.eks. "1998" eller "1999". Det er meningen, at der enten indberettes det aktuelle indkomståret eller det foregående indkomståret. Det indberettede indkomståret bliver registreret som det første indkomståret, hvori selskabet m.v. er under indslusning. Det betyder, at selskabet m.v. for det indkomståret, der følger efter det aktuelle indkomståret, vil modtage girokort m.v. vedrørende indbetaling af frivillig acontoskat, jvf. afsnit 3.2. og 5.2. Der kan samtidig med indberetningen af denne tilmelding til "indslusning" i acontoskatteordningen indberettes eventuel frivillig indbetaling af acontoskat for det aktuelle indkomståret.
- ⑤ For selskaber m.v., der ønsker at tilmelde sig acontoskatteordningen uden at komme under "indslusning", og dette kan lade sig gøre, kan der indberettes indkomståret med to cifre - f.eks. "99". Det er i så fald muligt for dette indkomståret, at medtage selskabet m.v. til rateberegning i februar 1999.

Via **RACO-billedet i system AC** kan told- og skatteregionen indberette ændringer til beregnede rater vedrørende ordinær acontoskat og til registrerede frivillige indbetalinger:

T O L D * S K A T		11:15	03/12/98
ÆNDRING AF ACONTOSKAT			
SENR ①	②		INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ACONTO ③			
RATE1 : ④	RATE2 : ①		
INDBETALT RATE1 : ⑤	INDBETALT RATE2 : ⑤		
FRIVILLIG INDBET RATE1 : ⑥	FRIVILLIG INDBET RATE2 : ⑥		
INDB. NEDSAT MED : ①	\$ 29 D UDBETALING : ②		
OPRINDELIG INDB.DATO : ③			
OPRINDELIGT BUNDTNR : ④			
RATE1 NEDSAT MED : ⑤	RATE2 NEDSAT MED : ⑤		
MANUEL RATE1 : ⑥	MANUEL RATE2 : ⑥		
MAN RATE1 FORHØJ MED : ⑦	MAN RATE2 FORHØJ MED : ⑦		
SLETNING FRA ACONTOORDNINGEN (S) : ⑧			
F1=AC OVER F2=ACCEPT EFTER ADVIS F3=HJÆLP			
SYSTEM AC BILLEDE RACO SENR	ÅR 1998		
			KOPI

	Sektion:	Bilag:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	2	5	22.03.99

Billedet indeholder i øverste halvdel de samme oplysninger som IACO og FACO. D.v.s. følgende:

- ❶ SE-nummeret for det selskab m.v. ses her. SE-nummeret svarer til det SE-nummer, der indtastes i billedets nederste linje.
- ❷ Selskabets m.v. navn fremgår her. Det er navnet på det selskab, hvis SE-nummer vises foran.
- ❸ Her vises selskabets status i acontoskatteordningen. Der er 4 muligheder, der afspejler selskabets m.v. forhold i acontoskatteordningen:
 - **aconto**, som viser, at selskabet m.v. for det pågældende indkomstår er omfattet af acontoskatteordningen med beregning af rater vedrørende ordinær acontoskat.
 - **indslusning XX**, som viser, at selskabet m.v. er under "indslusning" til acontoskatteordningen. Det indebærer, at der ikke beregnes rater vedrørende ordinær acontoskat. Der udsendes alene girokort til brug for eventuel frivillig indbetaling af acontoskat. Efter teksten "indslusning" er anført et årstal, f.eks. "98". Det er symboliseret med XX. Årstallet viser det første indkomstår for hvilket selskabet m.v. er registreret som værende under "indslusning".
 - **rateberegning XX**, som viser, at selskabet ikke for aktuelle indkomstår er i acontoskatteordningen, men at det er tilmeldt ordningen fra og med det indkomstår, der er anført. Året er symboliseret med XX og kan f.eks. være "98". Tilmeldingen indebærer, at selskabet m.v. for det indkomstår, der er anført, vil modtage girokort m.v. med beregnede rater for ordinær acontoskat.
 - **ej aconto**, viser at selskabet m.v. ikke er omfattet af acontoskatteordningen og at der ikke er registreret en tilmelding vedrørende fremtidige indkomstår.

Det bemærkes, at der i samme linje kan være anført teksten "**Sambeskattet mor**" og dette **moderselskabs SE-nummer**. Det kan forekomme når det selskab m.v., hvis SE-nummer ses ved ❶ og hvis navn er anført ved ❷ er et datterselskab.

Der kan også i denne linje være anført teksten "**Opløsning**" samt dato for skatteophør. Det gælder, hvis der er registreret skatteophør for det pågældende selskab m.v. Den viste **dato for skatteophør** svarer til den skatteophørsdato, der måtte være indberettet i system 41, billede RSST, i felt 268/368, jvf. sektion A,

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

afsnit 3.5.

- ④ Her vises beregnede rater for ordinær acontoskat for det pågældende indkomstår. Den ordinære acontoskat er opdelt på rate 1, der forfalder til betaling 1. marts i indkomståret, og rate 2, der forfalder 1. november i indkomståret. Hvis de beregnede rater vedrørende ordinær acontoskat reguleres via indberetning på RACO-billedet, jvf. afsnit 7, 8 og 10, er det de seneste regulerede rater der fremgår.
- ⑤ Der vises **ingen oplysninger i "overgangsordningen"** i system AC. Se nærmere om overgangsordningen i afsnit 2. Det er tanken, at der her skal vises de beløb, der er indbetalt på rate 1 og på rate 2. Men for indkomståret 1997, indkomståret 1998 og indtil videre vises der ikke beløb.
- ⑥ Her vises de frivillige indbetalinger, der er indberettet og registreret i tilknytning til de enkelte rater. Det er i afsnit 6 beskrevet hvorledes indbetalinger vedrørende acontoskat skal placeres som ordinær og frivillig acontoskat i system AC. Endvidere den kalendermæssige placering af hensyn til beregning af procentreguleringen.

Det særlige vedrørende RACO-billedet er følgende muligheder for indberetning af ændringer:

- ① I "overgangsordningen" for system AC, d.v.s. indkomståret 1997 og indtil videre, kan der alene registreres indbetalinger af frivillig acontoskat. I dette felt kan **tidligere registrerede indbetalinger nedsættes** ved, at det beløb, som den tidligere indbetaling skal nedsættes med, indberettes i feltet. Der indberettes i hele kroner. Den tidligere indbetaling, som skal nedsættes med det indberettede beløb, skal identificeres ved indberetning af den oprindelige indbetalingsdato og det oprindelige bundtnummer i henholdsvis ③ og ④.
- ② Dette felt **kan ikke anvendes** i "overgangsordningen" for system AC. Feltet kan således ikke anvendes vedrørende indkomstårene 1997, og 1998 og indtil videre. Hvis der for disse indkomstår skal registreres en " § 29 D udbetaling " skal det registreres som anført i afsnit 8.
- ③ Det skal i dette felt angives hvilken dato den tidligere indbetaling, der altså nu skal nedsættes med beløbet i ①, vedrører.

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

- ④ Til identifikation af den tidligere indbetaling, der skal nedsættes med beløbet i ① skal det oprindelige bundtnummer indberettes i dette felt. Det oprindelige bundtnummer kan ses på FACO - billedet, jvf. nedenfor.
- ⑤ I disse felter indberettes beløb, som henholdsvis første rate og anden rate vedrørende ordinær acontoskat eventuelt skal nedsættes med. Beløbet kan højst nedsætte raten til 0 kr. Opmærksomheden henledes på, at selvom "overgangsordningen" for system AC indebærer at indbetalinger på ordinære acontoskatterater ikke kan indberettes, jvf. ⑤ ovenfor, må en rate aldrig nedsættes til et beløb, der er mindre end det beløb, der i følge bogholderiet eventuelt er indbetalt på raten. Hvis nedsættelse af raterne skyldes førtidig udbetaling efter selskabskattelovens § 29 D skal nedsættelsen af raterne i "overgangsordningen" også ske ved ratenedsættelse her.
Når rater nedsættes giver det ikke anledning til at der automatisk dannes og udskrives nye giroindbetalingskort med de nye rater efter nedsættelsen.
- ⑥ Hvis et selskab m.v af en eller anden grund ikke har fået beregnet rater vedrørende ordinær acontoskat for et indkomstår, kan manuelt beregnede rater indberettes i disse felter. Der skal indberettes for begge rater, der dog kan være forskellige. Bemærk at indberetning ikke giver anledning til automatisk dannelse og udskrivning af giroindbetalingskort.
Hvis der indsættes manuelle rater for et selskaber m.v., der ikke i forvejen var registreret som acontoskattepligtigt, kræver det, at der via IACO-billedet er indberettet en tilmelding.
- ⑦ I disse felter kan **manuelt** beregnede og indberettede rater forhøjes. Det er alene manuelle rater, der kan forhøjes. Det gælder **ikke** beregnede ordinære acontoskatterater.
- ⑧ I dette felt kan der indberettes en sletning **fra acontoskatteordningen** ved at indberette et "S". Indberetning i dette felt er udtryk for en egentlig sletning fra acontoskatteordningen som sådan og selskabet m.v., for hvilket der indberettes et "S", vil få opsat acontostatus som "ej aconto". Det vil derfor typisk være i fejlsituationer, at feltet skal anvendes. Hvis et selskab m.v. skal fjernes fra acontoskatteordningen som sådan, er det ikke tilstrækkeligt at nedsætte beregnede rater til 0 kr., da dette alene medfører, at der på selskabets m.v. årsopgørelse vil optræde acontoskatterater på 0 kr. Selskabet vil i så fald fortsat af systemet blive betragtet som omfattet af acontoskatteordningen.

På **FACO-billedet i system AC** kan der forespørges på den aktuelle registrerede situation for selskabet m.v. i system AC. Det afspejler indberetninger via IACO og RACO samt de maskinelt beregnede ordinære acontoskatterater:

T O L D * S K A T				11:12 03/12/98	
FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT				SIDE 1 AF 1	
SENR ①	②			INDKOMSTÅR 1998	
ACONTOSTATUS ACONTO ③					
RATE1	:	④	RATE2	:	④
INDBETALT RATE1	:	⑤	INDBETALT RATE2	:	⑤
FRIVILLIG INDBET RATE1:		⑥	FRIVILLIG INDBET RATE2:		⑥
KRED/FOR	KONT.DTO	KONTERING	BUNDTNR	BELØB	SALDO
①	②	③	④	⑤	⑥

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

FACO-billedet indeholder i øverste halvdel de samme oplysninger som IACO og RACO. D.v.s. følgende:

- ① SE-nummeret for det selskab m.v. ses her. SE-nummeret svarer til det SE-nummer, der indtastes i billedets nederste linje.
- ② Selskabets m.v. navn fremgår her. Det er navnet på det selskab, hvis SE-nummer vises foran.
- ③ Her vises selskabets status i acontoskatteordningen. Der er 4 muligheder, der afspejler selskabets m.v. forhold i acontoskatteordningen:
 - **aconto**, som viser, at selskabet m.v. for det pågældende indkomstår er omfattet af acontoskatteordningen med beregning af rater vedrørende ordinær acontoskat.
 - **indslusning XX**, som viser, at selskabet m.v. er under "indslusning" til acontoskatteordningen. Det indebærer, at der ikke beregnes rater vedrørende ordinær acontoskat. Der udsendes alene girokort til brug for eventuel frivillig indbetaling af acontoskat. Efter teksten "indslusning" er anført et årstal, f.eks. "98". Det er symboliseret med XX. Årstallet viser det første indkomstår for hvilket selskabet m.v. er registreret som værende under "indslusning".
 - **rateberegning XX**, som viser, at selskabet ikke for aktuelle indkomstår

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

er i acontoskatteordningen, men at det er tilmeldt ordningen fra og med det indkomstår, der er anført. Året er symboliseret med XX og kan f.eks. være "98". Tilmeldingen indebærer, at selskabet m.v. for det indkomstår, der er anført, vil modtage girokort m.v. med beregnede rater for ordinær acontoskat.

- **ej aconto**, viser at selskabet m.v. ikke er omfattet af acontoskatteordningen og at der ikke er registreret en tilmelding vedrørende fremtidige indkomstår.

Det bemærkes, at der i samme linje kan være anført **teksten "Sambeskattet mor"** og dette **moderselskabs SE-nummer**. Det kan forekomme når det selskab m.v., hvis SE-nummer ses ved ❶ og hvis navn er anført ved ❷ er et datterselskab.

Der kan også i denne linje være anført **teksten "Opløsning"** samt dato for skatteophør. Det gælder, hvis der er registreret skatteophør for det pågældende selskab m.v. Den viste **dato for skatteophør** svarer til den skattophørsdato, der måtte være indberettet i system 41, billede RSST, i felt 268/368, jvf. sektion A, afsnit 3.5.

- ❶ Her vises beregnede rater for ordinær acontoskat for det pågældende indkomstår. Den ordinære acontoskat er opdelt på rate 1, der forfalder til betaling 1. marts i indkomståret, og rate 2, der forfalder 1. november i indkomståret. Hvis de beregnede rater vedrørende ordinær acontoskat reguleres via indberetning på RACO-billedet, jvf. afsnit 7, 8 og 10, er det de seneste regulerede rater der fremgår.
- ❷ Der vises **ingen oplysninger i "overgangsordningen"** i system AC. Se nærmere om overgangsordningen i afsnit 2. Det er tanken, at der her skal vises de beløb, der er indbetalt på rate 1 og på rate 2. Men for indkomståret 1997, indkomståret 1998 og indtil videre vises der ikke beløb.
- ❸ Her vises de frivillige indbetalinger, der er indberettet og registreret i tilknytning til de enkelte rater. Det er i afsnit 6 beskrevet hvorledes indbetalinger vedrørende acontoskat skal placeres som ordinær og frivillig acontoskat i system AC. Endvidere den kalendermæssige placering af hensyn til beregning af procentreguleringen.

FACO-billedet giver iøvrigt følgende oplysninger for selskabets m.v. :

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

- ① Angiver dato for indbetaling.
- ② Viser dato for indberetning til systemet. Denne dato indgår også i bundtnummeret under ④.
- ③ Her beskrives den pågældende kontering. Beskrivelsen kan f.eks. være
 - **"RATE 1"**, som betyder oprindeligt beregnet rate for marts.
 - **"RATE 2"**, som betyder oprindeligt beregnet rate for november.
 - **"INDBETALING"**, som betyder frivillig indbetaling af acontoskat.
 - **"NEDSATINDB R1"**, som betyder nedsættelse af tidligere frivillig indbetaling af acontoskat, der fandt sted senest 20. marts i indkomståret.
 - **"NEDSATINDB R2"**, som betyder nedsættelse af tidligere frivillig indbetaling af acontoskat, der fandt sted i perioden 21. marts - 20. november i indkomståret.
 - **"NEDSAT RATE 1"**, som betyder, at den oprindeligt beregnede RATE 1 nedsættes med beløbet.
 - **"NEDSAT RATE 2"**, som betyder, at den oprindeligt beregnede RATE 2 nedsættes med beløbet.
- ④ Her vises det bundtnummer som automatisk opsættes ved visse indberetninger til systemet. Bundtnummeret er på 14 karakterer. De to første cifre angiver året, de tre næste cifre angiver dagen, de fire næste cifre angiver den indberettende regions myndighedsnummer og de 5 sidste cifre er en optælling pr. dag for den enkelte region. Første indberetning er 00001, næste er 00002 o.s.v.
- ⑤ Her vises beløbet for den pågældende indberetning. Hvis det indberettede beløb var en nedsættelse af en tidligere beregnet rate eller en tidligere indbetaling vises beløbet på FACO-billedet med et " - " bagved.
- ⑥ I system AC's "overgangsperiode" i hvilken betalinger af ordinære acontoskat-terater ikke registreres i system AC, kan saldo ikke vises. Det gælder indkomståret 1997, 1998 og indtil videre. Nederst på billedet kan der derfor stå følgende tekst "SALDO FOR INDKOMSTÅR XXXX BEREGNES SENERE".

C.3 UDSØGNING AF ACONTOSKATTEPLIGTIGE

Udsøgning af acontoskattepligtige selskaber, fonde og foreninger har til formål at fastlægge kredsen af acontoskattepligtige, der skal modtage beregnede rater, og acontoskattepligtige, der skal modtage frivillige giroindbetalingskort.

3.1. Til rateberegning

Udsøgningen foretages i de centrale systemer i februar i det kalenderår, der svarer til det indkomstår, for hvilket rateberegningen gælder.

Selskaber m.v.,

- der fik beregnet ordinære rater sidste år,
- der er under "indslusning" og har modtaget girokort vedrørende frivillige indbetalinger i 2 foregående indkomstår,
- der af told- og skatteregionerne er indberettet som omfattet af acontoskatteordningen for det pågældende år,
- der det seneste registrerede indkomstår havde en ansat skattepligtig indkomst på mere end 10 mio. kr.,
- der er moderselskab og som for det seneste registrerede indkomstår sambeskatte med et datterselskab i acontoskatteordningen,
- der er anpartsselskaber med en anpartskapital under 200.000 kr. den 1. januar det pågældende år,

udsøges til rateberegning.

For så vidt angår indberetninger fra told- og skatteregionerne om tilmeldinger vedrørende acontoskat bemærkes, at det drejer sig om indberetninger i billede IACO i system AC.

Det kræver, at indberetningen er foretaget inden udsøgningen til rateberegning. System AC er indkomstårsopdelt og det aktuelle indkomstår bliver tilgængeligt umiddelbart efter rateberegningen for det pågældende år. Indberetninger af tilmeldinger til acontoskatteordningen foretages derfor oftest i system AC for det foregående indkomstår.

Eksempel:

Et selskab m.v. (SE-nummer 11111111) beslutter i oktober måned 1998 at betale acontoskat fra og med indkomståret 1998. Selskabet foretager en frivillig indbetaling af acontoskat den 20. november 1998 og tilmelder sig i den forbindelse acontoskatteordningen. Der indbetales 50.000 kr.

Indbetalingen på 50.000 kr. medregnes ved beregningen af restskat/overskydende skat for indkomståret 1998.

SX	T O L D * S K A T		10:47	30/11/98
	INDBERETNING AF ACONTOSKAT			
SENR 11111111				INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ej aconto				
RATE1 :		RATE2 :		
INDBETALT RATE1 :		INDBETALT RATE2 :		
FRIVILLIG INDBET RATE1:		FRIVILLIG INDBET RATE2:		
INDBETALING : 50000		INDBETALINGSDATO : 20 11 98		
AFSLUTTENDE ANSETTELSE:				
TILMELDING TIL ACONTOORDNINGEN		INDSLUSNINGSÅR:		
ACONTO ÅR: 1999				
F1=AC OVER F2=ACCEPT EFTER ADVIS F3=HJÆLP				
SYSTEM AC BILLEDE IACO SENR 11111111 ÅR 1998				
				KOPI

Når denne indberetning er registreret, vil ACONTOSTATUS for SE-nr. 11111111 på billederne i system AC for indkomståret 1998 være ændret til "RATEBEREGNING 1999".

Ved udsøgningen af selskaber m.v. til rateberegning og ved beregningen af ordinære acontoskattearter i januar/februar 1999 er selskabet (SE-nr. 11111111) registreret som tilmeldt acontoskatteordningen. Da selskabets indkomstskat for tidligere år er kendt i systemet kan der beregnes ordinære acontoskattearter for indkomståret 1999. ACONTOSTATUS i system AC for indkomståret 1999 vil være "ACONTO".

- 10. RETTELSER AF INDBETALING
 - 10.1. Sambeskatning
 - 10.2. Fusion
- 11. MODTAGELSE AF INDBETALING FRA SKATTEOPHØRTE SELSKABER
 - 11.1 Til dækning af indkomstskat
 - 11.2 Til dækning af restskat
- 12. UDBETALINGSLISTE

BILAG:

- 1. OVERSIGT OVER TOLD- OG SKATTESTYRELSENS REGN-
SKABSKONTORS SKRIVELSER OM BOGHOLDERI M.V. OG
SYSTEM AC.
- 2. SYSTEM AC - BILLEDER OG FELTER

Told- og Skattestyrelsen

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

Et selskab m.v. kan som nævnt tilmelde sig acontoskatteordningen med ordinær rateberegning for fremtidige indkomstår.

Eksempel:

Et selskab m.v. (SE-nummer 22222222) beslutter i oktober måned 1998 at betale acontoskat fra og med indkomståret 1999. Selskabet ønsker ikke at foretage frivillig indbetaling af acontoskat i 1998. Selskabet henvender sig til told- og skatteregionen og tilmelder sig acontoskatteordningen for 1999.

For indkomståret 1998 indgår selskabet ikke i acontoskatteordningen .

SX	T O L D * S K A T	10:47	29/10/98
	INDBERETNING AF ACONTOSKAT		
SENR 22222222			INDKOMSTÅR 1998
ACONTOSTATUS ej aconto			
RATE1 :	RATE2 :		
INDBETALT RATE1 :	INDBETALT RATE2 :		
FRIVILLIG INDBET RATE1:	FRIVILLIG INDBET RATE2:		
INDBETALING :	INDBETALINGSDATO :		
AFSLUTTENDE ANSÆTTELSE:			
TILMELDING TIL ACONTOORDNINGEN			
ACONTO ÅR: 1999	INDSLUSNINGSÅR:		
F1=AC OVER F2=ACCEPT EFTER ADVIS F3=HJÆLP			
SYSTEM AC BILLEDE IACO SENR 22222222 ÅR 1998			
KOPI			

Når denne indberetning er registreret, vil ACONTOSTATUS for SE-nr. 22222222 på billederne i system AC for indkomståret 1998 være ændret til "RATEBEREGNING 1999".

Ved udsøgningen af selskaber m.v. til rateberegning og ved beregningen af ordinære acontoskattearter i januar/februar 1999 er selskabet (SE-nr. 22222222) registreret som tilmeldt acontoskatteordningen. Da selskabets indkomstskat for tidligere år (d.v.s. indkomstårene 1997, 1996 og 1995) er kendt i systemet i februar/marts i kalenderåret

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	3	4	22.03.99

1999 kan der beregnes ordinære acontoskatterater for indkomståret 1999. ACONTOSTATUS i system AC for indkomståret 1999 vil være "ACONTO".

Med hensyn til anpartsselskaber med en lav anpartskapital modtager Told- og Skattestyrelsen årligt en fortegnelse over disse selskaber fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til brug for udsøgningen.

Selvom ovenstående kriterier er opfyldt kan der være en række forhold, der medfører, at rateberegningen ikke skal gennemføres.

Det kan dreje sig om, at

- der for det pågældende selskab m.v. er registreret en skatteophørsdato, jvf. sektion A, afsnit 3,
- der for det pågældende selskab m.v. tidligere er indberettet en særforholdskode "ESP", "GRØ", "UDL" eller "UDB" jvf. sektion A afsnit 2.2.
- selskabet m.v. er registreret som værende under konkursbehandling.

3.2. Til udsendelse af frivillige indbetalinger.

Reglerne for beregning af ordinære acontoskatterater, jvf. afsnit 4, medfører, at det ikke i alle tilfælde er muligt at foretage rateberegningen for selskaber m.v., der omfattes af acontoskatteordningen. Det gælder f.eks. nystiftede selskaber eller selskaber, der overgår fra skattefri til skattepligtig virksomhed.

Samtidig med udsøgningen til beregning af ordinære acontoskatterater foretages tillige en udsøgning af selskaber m.v. til hvilke der udsendes girokort m.m. til brug for eventuelle frivillige acontoindbetalinger.

Selskaber m.v., der således er omfattet af acontoskatteordningen, men ikke skal have beregnet ordinære acontoskatterater, betegnes som værende under "indslusning".

Det gælder

- nystiftede selskaber m.v.
- selskaber m.v. der skal beskattes efter en anden bestemmelse i loven,
- ved indtræden af skattepligt iøvrigt,

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	3	5	22.03.99

- selskaber, der tidligere var sambeskattet med et moderselskab,
- selskaber, der som følge af fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver inddrages under acontoskatteordningen.
- selskaber m.v., for hvilke der iøvrigt ikke er registreret et grundlag for beregning af ordinære acontoskatterater.

De nævnte selskaber m.v. er for så vidt omfattet af acontoskatteordningen, men grundlaget for at beregne ordinære acontoskatterater foreligger ikke. Da disse selskaber m.v., der ikke betaler ordinær acontoskat, efter reglerne kan indbetale frivillig acontoskat og - som følge af reglen om restskattetillæg - kan have interesse i en sådan betaling, udsendes også girokort til indbetaling af frivillig acontoskat.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	4	1	22.03.99

C.4 RATEBEREGNING

I februar i indkomståret foretages en udsøgning af de selskaber, fonde og foreninger, der er omfattet af acontoskatteordningen, jvf. afsnit 3. For en del af selskaberne m.v. kan der beregnes acontorater til brug for de opgørelser og girokort, der udsendes, jvf. afsnit 5.

4.1. Beregningsgrundlag

Udgangspunktet for beregningen af acontoskatterater er gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs indkomstskat. Af dette beløb beregnes 50 %, som udgør den **ordinære acontoskat** for det indkomstår beregningen vedrører. Hvis selskabet m.v. alene har skatteansættelse for et eller to indkomstår foretages beregningen af ordinær acontoskat på dette grundlag.

Opmærksomheden henledes således på, at de indkomstskatter, der indgår i beregningen skal være registrerede på tidspunktet for rateberegningen, d.v.s. i det kalenderår, der svarer til indkomståret. Det er derfor mere præcist og hensigtsmæssigt, at beskrive udgangspunktet for beregningen af acontoskatterater, som gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs **ansatte og i systemerne registrerede indkomstskat**.

Eksempel:

Et selskab, der har været datterselskab i en sambeskatning, træder ud af sambeskatning med virkning fra og med indkomståret 1997. Selskabet kan herefter indbetale frivillig acontoskat for indkomstårene 1997 og 1998.

I februar 1999 beregnes acontoskat alene på grundlag af skatteansættelsen for indkomståret 1997 (skatteåret 1998/99), da skatteansættelsen for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00) ikke er foretaget eller registreret på dette tidspunkt.

I februar 2000 kan acontoskatten beregnes på grundlag af skatteansættelserne for såvel indkomståret 1997 (skatteåret 1998/99) som indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00).

I februar 2001 kan acontoskatten beregnes på grundlag af skatteansættelserne for indkomstårene 1997, 1998 og 1999 (skatteårene 1998/99, 1999/00 og 2000/01).

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	4	2	22.03.99

Det er iøvrigt selskabets indkomstskat **efter eventuelle lempelser og modregnet udbytte**, der anvendes ved rateberegningen. Eventuelle **restskattetillæg (11,75 %) indgår ikke** i beregningen.

Eksempel:

Selskab NoName A/S, med SE-nummer 10030204, er i acontoskatteordningen og har pålignede indkomstskatter for tre tidligere indkomstår. Acontoskatten for indkomståret 1998 er på dette grundlag beregnet til 200.000 kr.

Efter rateberegningen i februar 1998 for indkomståret 1998 kan resultatet ses på system AC, billede FACO, vedrørende indkomståret 1998:

SX	T O L D * S K A T				11:12	03/03/98	
	FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT				SIDE	1 AF 1	
SENR 10 03 02 04	NO NAME A/S				INDKOMSTÅR 1998		
ACONTOSTATUS ACONTO							
RATE1	:	100000		RATE2	:	100000	
INDBETALT RATE1	:			INDBETALT RATE2	:		
FRIVILLIG INDBET RATE1:						FRIVILLIG INDBET RATE2:	
KRED/FOR	KONT.DTO	KONTERING	BUNDTNR		BELØB	SALDO	
F1=AC OVER F3=HJÆLP F4=FORRIGE ÅR F5=NÆSTE ÅR F10=TILBAGE F11=FREM							
SYSTEM AC BILLEDE FACO SENR 10030204 ÅR 1998							
SALDO FOR INDKOMSTÅR 1998 BEREGNES SENERE KOPI							

Ved **sambeskatninger** beregnes alene ordinær acontoskat for **moderselskabet**. Grundlaget for beregningen foreligger principielt, når moderselskabet er skatteansat som sådant mindst én gang. I perioden indtil en sådan skatteansættelse er foretaget vil de omfattede selskaber m.v. kunne have indbetalt ordinær acontoskat og frivillig acontoskat i det indkomstår, for hvilket sambeskatningen begynder, og i det efterfølgende indkomstår. I disse tilfælde vil selskabernes acontoskatter blive medregnet i den samlede beregning af restskat/overskydende skat vedrørende sambeskatningsindkomsten hos moderselskabet.

Efter at der er foretaget én skatteansættelse af sambeskatningsindkomsten hos modersej-

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	4	3	22.03.99

skabet beregnes der ikke længere ordinær acontoskat for datterselskaberne. Hvis et datterselskab således er omfattet af acontoskatteordningen i forvejen vil der for det første og for det andet indkomstår under sambeskatningen kunne være beregnet ordinær acontoskat for datterselskabet.

Udtræder et **datterselskab** af sambeskatningen, vil det som vist i eksemplet ovenfor blive betragtet som værende under "indslusning" med den konsekvens, at der først efter to indkomstår kan beregnes ordinær acontoskat.

I afsnit 10.1. er det nærmere beskrevet hvorledes registreringer af acontobetalingen skal foretages og reguleres i system AC ved sambeskatning.

I sektion A, afsnit 3, er det beskrevet, at fusion - forstået som en sammensmeltning af to eller flere selvstændige juridiske personer til én selvstændig juridisk person - i visse tilfælde kræver særlig indberetning i system 41. Det gælder såkaldte **skattefrie fusioner** efter Fusionsskatteloven. Når lovens betingelser er opfyldt kan fusionen gennemføres uden at det indskydende selskab ophørsbeskattes og ved at det modtagende selskab succederer i anskaffelsestidspunkt, anskaffelsessum o.s.v. vedrørende de aktiver og passiver, der overdrages fra det indskydende selskab.

Senest 6 måneder efter fusionsdatoen skal der indsendes dokumentation og dermed oplysning om fusionen til det modtagende selskabs told- og skatteregion.

Det indskydende selskab skal skatteansættes af den ordinære indkomst i perioden fra udløbet af sidste sædvanlig indkomstår og til fusionsdagen. Selvangivelsespligten herom påhviler det modtagende selskab.

For et **indskydende selskab** skal beregnede acontoskatterater og eventuelle frivillige indbetalinger for perioden frem til fusionsdatoen indgå i beregningen af restskat/overskydende skat ved selskabets sidste ansættelse inden fusionen.

For det **modtagende selskab** medfører den korrekte indberetning af fusionen, at acontorater og eventuelle frivillige indbetalinger af acontoskat fra det eller de indskydende selskaber i perioden efter fusionsdatoen indgår ved beregningen af restskat eller overskydende skat.

I afsnit 10.2. er det nærmere beskrevet hvorledes registreringer af acontobetalingen skal indberettes og reguleres i system AC ved skattefri fusion.

4.2. Afrunding m.v.

Ved beregningen af acontoskatterater anvendes - som nævnt i afsnit 4.1. - gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs indkomstskat. Af dette beløb beregnes 50 %, som udgør den **ordinære acontoskat** for det indkomstår beregningen vedrører. Hvis selskabet m.v. alene har skatteansættelse for et eller to indkomstår foretages beregningen af ordinær

Told- og Skattestyrelsen

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

acontoskat på dette grundlag.

Om acontoskatten for selskaber m.v. indeholder lovgivningen nogle særlige regler om afrunding og beløbsstørrelser, der skal opkræves.

For det første skal den beregnede acontoskat afrundes til nærmeste beløb, der er deleligt med 1000 kr.

For det andet foretages der ikke opkrævning af acontoskat, der er mindre end 1000 kr. Det betyder, at hvis den beregnede acontoskat for et indkomstår er mindre end 2000 kr., sættes den ordinære acontoskat til 0 kr.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	5.	1	22.03.99

C.5. UDSKRIVNING OG UDSENDELSE

Efter udsøgningen af kredsen af selskaber, fonde og foreninger, der er omfattet af acontoskatteordningen, dannes opgørelser og opkrævninger vedrørende acontoskat for det pågældende indkomstår.

Til de selskaber m.v., for hvilke der er foretaget beregning af ordinære acontoskatterater, udsendes en opgørelse over grundlaget sammen med giroindbetalingskort.

Til selskaber m.v., for hvilke der **ikke** er foretaget beregning af ordinære rater, udsendes girokort til brug for eventuel frivillig indbetaling.

5.1. Rateopkrævning

Selskaber m.v. med beregnede ordinære acontoskatterater modtager en opgørelse, der betegnes "ordinær acontoskat".

Forsiden indeholder oplysning om

- indkomstår,
- selskabet, fondens eller foreningens SE-nummer, navn og adresse,
- told- og skatteregionens navn, adresse og telefonnummer
- raternes beløbsstørrelse, forfaldsdato og sidste rettidige betalingsdato.

Der er vedhæftet to giroindbetalingskort vedrørende acontoskat for det pågældende indkomstår. Der kan på samme girokort indbetales den beregnede rate og en eventuel frivillig indbetaling af acontoskat.

Bagsiden af opgørelsen indeholder en specifikation af beregningsgrundlaget for de ordinære acontoskatterater.

Derudover indeholder bagsiden en kortfattet vejledning om frivillig indbetaling, nedsættelse af acontoskatterater, sambeskatning og reglerne om betaling.

Opgørelserne udsendes direkte fra Told- og Skattestyrelsen til selskaberne m.v. Med henblik på anvendelsen af oplysningerne om selskaber m.v. med beregnede ordinære acontoskatterater sendes en kopi til af opgørelserne til told- og skatteregionerne.

Opgørelserne udsendes i umiddelbar forlængelse af de edb-kørsler, der beregner raterne og danner opgørelserne vedrørende ordinær acontoskat, d.v.s. normalt **i februar** i det kalenderår, der svarer til det indkomstår acontoskatten vedrører.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C.	5.	2	22.03.99

5.2. Girokort til frivillig indbetaling

Samtidig med udsendelsen af opgørelser vedrørende ordinær acontoskat udsendes en opgørelse med tilhørende girokort til brug for frivillige indbetalinger af acontoskat.

Disse selskaber m.v., der er under "indslusning" til acontoskatteordningen, jvf. afsnit 3.2., vil modtage giroindbetalingskort med vejledning, der betegnes "Frivillig acontoskat" og indeholder oplysning om

- indkomstår,
- selskabet, fondens eller foreningens SE-nummer, navn og adresse,
- told- og skatteregionens navn, adresse og telefonnummer
- reglerne om og betydningen af frivillig acontoskat

Giroindbetalingskort kan selskaberne m.v. bruge til eventuelle indbetalinger.

Efter tidspunktet for udskrivning og udsendelse af ovenstående til selskaberne m.v. kan der forekomme f.eks. nystiftede selskaber eller oplysning om datterselskaber, der er udtrådt af en sambeskatning. Sådanne selskaber m.v. vil være under "indslusning" for det pågældende indkomstår og vil kunne have interesse i at betale frivillig indkomstskat.

Derfor foretages i oktober måned en udsøgning af selskaber m.v., der ikke fik udskrevet girokort til frivillig indbetaling af acontoskat i februar måned.

Disse selskaber m.v. vil modtage ét giroindbetalingskort med vejledning til brug for indbetaling af frivillig acontoskat senest 20. november.

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

C.1 INDLEDNING

Den indkomstskat, selskaber, fonde og foreninger betaler i løbet af indkomståret, betegnes acontoskat.

Ordningen, hvorefter selskaber m.v. betaler acontoskat, blev indført i 1992.

Selskaber m.v., hvis første indkomstår er begyndt den 29. januar 1992 eller senere, omfattes af acontoskatteordningen. Selvom denne betingelse ikke er opfyldt vil en række forhold kunne medføre, at selskabet, fonden eller foreningen inddrages under acontoskatteordningen. Det gælder

- hvis selskabet m.v. overgår fra begrænset til fuld skattepligt,
- hvis selskabet m.v. overgår fra korporationsbeskatning til normal selskabsbeskatning eller omvendt,
- hvis selskabet m.v. lader sig sambeskatte med et selskab m.v., der allerede er omfattet af acontoskatteordningen,
- det modtagende selskab, hvis et eller flere af de af en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver omfattede selskaber m.v. er omfattet af acontoskatteordningen,
- anpartsselskaber, hvis indbetalte anpartskapital pr. 1. januar 1997 og senere ikke udgør mindst 200.000 kr.,
- selskaber m.v., der for indkomståret 1996 eller et senere indkomstår har haft en skattepligtig indkomst på 10 mio. kr. eller mere,
- selskabet m.v. vælger at tilslutte sig acontoskatteordningen.

Vælger selskabet m.v. at tilslutte sig acontoskatteordningen kan det gøres enten ved at der inden starten af det til indkomståret svarende kalenderår rettes henvendelse til told- og skatteregionen eller ved at selskabet m.v. foretager frivillig indbetaling af acontoskat i løbet af året. Der kan dog ikke foretages frivillig indbetaling senere end 20. november i indkomståret.

Selskaber, fonde og foreninger, der omfattes af acontoskatteordningen, skal normalt betale **ordinære acontoskatte**rater. Ordinær acontoskat er opdelt i to lige store rater, der forfalder til betaling den 1. marts og 1. november i indkomståret. Sidste rettidige indbetalingsdag er den 20. i forfaldsmåned. Hvis selskabet m.v. har forskudt indkomstår betales acontoskatten i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	1	2	22.03.99

Told•Skat beregner ordinære acontoskatterater, jvf. afsnit 3.

Selskaber, fonde og foreninger kan efter eget valg betale acontoskat udover ordinære acontoskatterater. Der er i så fald tale om **frivillige indbetalinger** af acontoskat.

Det forhold, at acontoskatteordningen indebærer, at den ordinære acontoskat forfalder i to lige store rater med forfald henholdsvis 1. marts og 1. november i indkomståret er udtryk for, at ordningen i høj grad bygger på rentebetragtninger. Med udgangspunkt i den betragtning, at acontoskatten burde betales midt i kalenderåret, kan der anlægges den opfattelse, at ulempen ved at betale 1. rate allerede i marts opvejes af fordelene ved at vente med at betale 2. rate i november.

Det gælder ikke for frivillige indbetalinger af acontoskat. Indbetalingernes størrelse kendes jo ikke på forhånd. Derfor reguleres frivillige indbetalinger med 1,5 % (fra og med indkomståret 1999 - tidligere var reguleringen 2%). For frivillige indbetalinger, der foretages senest den 20. marts, ydes der selskabet m.v. et tillæg på 1,5 % (2%). For frivillige indbetalinger, der foretages efter den 20. marts, men senest den 20. november, skal selskabet m.v. betale et tillæg på 1,5 % (2%).

Ordinære acontoskatterater og frivillige indbetalinger af acontoskat er en del af beregningen af restskat eller overskydende skat for de pågældende selskaber m.v.

Indkomstkatten, som et selskab m.v. skal betale, beregnes af det beregningsgrundlag, der følger af selvangivelsen og skatteansættelsen for det pågældende indkomstår. Overstiger indkomstkatten summen af ordinær acontoskat og frivillige acontoindbetalinger (reguleret med 1,5% -tillæg (2 %-tillæg)) skal selskabet m.v. **betale restskat**. Ved betalingen af restskatten skal der tillige betales et procenttillæg (11,75 %) af beløbet. Herved opnås, at skattesatsen bliver højere for den del af indkomstkatten, der ikke betales aconto i løbet af indkomståret.

Hvis indkomstkatten er mindre end summen af ordinær acontoskat og frivillige acontobetalinger (reguleret med 1,5%-tillæg (2%-tillæg)) skal selskabet m.v. have **tilbagebetalt den overskydende skat**. Ved tilbagebetalingen ydes der en procentgodtgørelse af beløbet (for indkomståret 1998 og frem 6 % (tidligere indkomstår 7 %)).

Ved opgørelsen af om selskabet m.v. skal betale restskat eller have udbetalt overskydende skat indgår de **ordinære acontoskatter uanset om de er betalt**.

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

C.1. BILAG: OVERSIGT OVER TOLD- OG SKATTESTYRELSENS REGNSKABS-KONTORS SKRIVELSER OM BOGHOLDERI M.V. OG SYSTEM AC

Regnskabsregler / -materiale vedr. acontoskat

- Udsendte interne meddelelser i 1998 fra Økonomiafdelingen:
h:/infobase/int-med/1998/.....

- 0112oek:** Regnskabsregler - j.nr.99/98-0281-00001:
Afsnit om System AC.
- 0113oek:** Regnskabsregler vedr. System AC-acontoskat -j.nr.99/98-029-00001:
Beskriver administrationen af acontoskatten i regionsbogholderiet.
- 0623oek:** Acontoskat - regnskabsregler - j.nr.99/98-0282-00018:
Uddybende beskrivelse af de regnskabsmæssige følger af skatteårsmæssigheden 98/99, beskrevet i IM af 21. april 1998 fra Selskabsbeskatningsafdelingen, j.nr. 99/98-4612-16. Kontooversigt vedlægges som bilag.
- 0710oek:** Acontoskat - regnskabsmateriale mm. - j.nr.99/98-439-00001:
Oversigt over lister og bogføringsmateriale fra System AC.
- 0828oek:** Behandling af indbetalt acontoskat/selskabsskat ved skatteophør:
Særlig beskrivelse om behandlingen af selskaber der skatteophør.
- 1015oek:** Acontoskat - Bogføring og afstemning af lister - j.nr.99/98-439-00001:
Oversigt over de bogføringsmæssige ændringer som følge af implementeringen af System AC. Endvidere et oversigt over hvordan afstemningen mellem liste 3800 (ugelisterne) og liste 3801 (månedslister) foretages.
- 1113oek:** Acontoskat - Afstemning, bogføring mm. - j.nr.99/98-439-00001:
Beskrivelse om mellemregninger af acontoskat mellem regioner og afstemning af ugelister/månedslister. Endvidere afsnit om Renteharmoniseringen mm.
- 1201oek:** Frivillige indbetalinger af acontoskat med indbetalingsdato senere end den 20/11:
Beskrivelse om de for sent indbetalte frivillige indbetalinger.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	C	2	1	22.03.99

C.2 OVERGANG FRA MANUEL TIL MASKINEL OPKRÆVNING

Fra acontoskatteordningens start og til og med indkomståret 1996 indgik ordinære og frivillige acontoskatterater ikke i skatteberegningen i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne. Beregningen af restskat/overskydende skat m.v. for selskaber, fonde og foreninger omfattet af acontoskatteordningen blev foretaget af told- og skatteregionerne.

Fra og med indkomståret 1997 blev det muligt i de centrale selskabs- og fondsbeskatningssystemer at beregne restskat eller overskydende skat for selskaber, fonde og foreninger omfattet af acontoskatteordningen.

Grundlaget for denne beregning er indberettede ligningsresultater til system SS (selskabsbeskatningsregisteret) og system FB (fondsbeskatningsregisteret) og registrerede beregnede acontoskatterater og frivillige indbetalinger m.m. i system AC (acontoskattesystemet).

Indberetninger til system SS og FB af selvangivelsesoplysninger foretages normalt af den skatteansættende myndighed, mens indberetning til system AC foretages af opkrævningsfunktionen i told- og skatteregionen.

Acontoskattesystemet, system AC, er alene et system, der registrerer og videregiver oplysninger om ordinære acontoskatterater og frivillige indbetalinger til brug for beregningen af restskat eller overskydende skat i selskab- og fondsbeskatningssystemerne (system SS og system FB).

Der er ingen opkrævnings- og restancefunktion i system AC. Derfor kaldes håndteringen af acontoskatterne for indkomstårene 1997 (skatteår 1998/99) og 1998 (skatteår 1999/00) for "overgangsordningen", da opkrævnings- og restancebehandlingen af acontoskat fortsat sker i regionsbogholderierne. Registreringerne i system AC vedrører således i denne periode alene muligheden for at beregne restskat/overskydende skat for indkomstårene 1997 og indtil videre i selskab- og fondssystemerne.

De regionale bogholderier er også i overgangsordningen regnskabsaflæggende for acontoskatterater og frivillige indbetalinger. Bogføring af restskat og overskydende skat sker i det centrale bogholderi i SAP-systemet. Acontoskatteraterne håndteres således både i regionsbogholderiet og system AC.

I bilag 1 findes en oversigt over skrivelser m.v. fra Told- og Skattestyrelsens Regnskabskontor vedrørende forholdet mellem regionale bogholderier og system AC.

Hvis der f.eks. foretages en ansættelsesændring for indkomståret 1996 (skatteåret 1997/98) eller tidligere år kan restskat/overskydende skat fortsat ikke beregnes i de centrale selskabs- og fondsbeskatningssystemer (SSR,FBS). Derfor må told- og skatteregionen ved ansættelser, der giver anledning til ny skatteberegning for disse år,

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

som hidtil foretage manuel beregning af restskat/overskydende skat efter at indkomstskatten er beregnet i de centrale systemer.

I system AC kan foretages følgende :

ACONTOSKAT		
BILLEDE FUNKTION		
IACO	INDBERETNING AF ACONTOSKAT	
RACO	ÆNDRING AF ACONTOSKAT	
FACO	FORESPØRGSEL PÅ ACONTOSKAT	
OVER	OVERSIGT	
SYSTEM AC BILLEDE OVER SENR	ÅR	KOPI

Der findes en såkaldt PF3-vejledning til system AC, der iøvrigt er indkomstårsopdelt. System AC er **ikke** skatteårsopdelt.

I bilag 2 er billederne og felterne i system AC beskrevet.

C.2 BILAG: SYSTEM AC - BILLEDER OG FELTER

Udover oversigtsbilledet indeholder system AC to indberetningsbilleder og et forespørgselsbillede.

De to indberetningsbilleder er IACO, der anvendes til at indberette oplysninger om acontoindbetalinger m.m., og RACO, der anvendes til at indberette ændringer vedrørende acontooplysninger (nulstilling, nedsættelse m.m.).

Forespørgselsbilledet, FACO, giver oplysning om indberettede oplysninger (konteringer, dato m.m.) for det enkelte selskab m.v.

På IACO-billedet i system AC kan man se og indberette følgende:

T O L D * S K A T		11:08	03/12/98
INDBERETNING AF ACONTOSKAT			
SENR ①	②	INDKOMSTÅR 1998	
ACONTOSTATUS ③			
RATE1 : ④		RATE2 : ④	
INDBETALT RATE1 : ⑤		INDBETALT RATE2 : ⑤	
FRIVILLIG INDBET RATE1 : ⑥		FRIVILLIG INDBET RATE2 : ⑥	
INDBETALING : ①		INDBETALINGSDATO : ②	
AFSLUTTENDE ANSÆTTELSE : ③			
TILMELDING TIL ACONTOORDNINGEN			
ACONTO ÅR : ⑤		INDSLUSNINGSÅR : ④	
F1=AC OVER F2=ACCEPT EFTER ADVIS F3=HJÆLP			
SYSTEM AC BILLEDE IACO SENR xxxxxxxx ÅR xxxx			
			KOPI

På IACO billedet indberettes indbetalinger vedrørende acontoordningen for det pågældende indkomstår. Endvidere kan tilmeldinger til acontoordningen indberettes på dette billede. Til IACO-billedet bemærkes:

- ① SE-nummeret for det selskab m.v. ses her. SE-nummeret svarer til det SE-nummer, der indtastes i billedets nederste linje.

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

- ② Selskabets m.v. navn fremgår her. Det er navnet på det selskab, hvis SE-nummer vises foran.
- ③ Her vises selskabets status i acontoskatteordningen. Der er 4 muligheder, der afspejler selskabets m.v. forhold i acontoskatteordningen:
- **aconto**, som viser, at selskabet m.v. for det pågældende indkomstår er omfattet af acontoskatteordningen med beregning af rater vedrørende ordinær acontoskat.
 - **indslusning XX**, som viser, at selskabet m.v. er under "indslusning" til acontoskatteordningen. Det indebærer, at der ikke beregnes rater vedrørende ordinær acontoskat. Der udsendes alene girokort til brug for eventuel frivillig indbetaling af acontoskat. Efter teksten "indslusning" er anført et årstal, f.eks. "98". Det er symboliseret med XX. Årstallet viser det første indkomstår for hvilket selskabet m.v. er registreret som værende under "indslusning".
 - **rateberegning XX**, som viser, at selskabet ikke for aktuelle indkomstår er i acontoskatteordningen, men at det er tilmeldt ordningen fra og med det indkomstår, der er anført. Året er symboliseret med XX og kan f.eks. være "98". Tilmeldingen indebærer, at selskabet m.v. for det indkomstår, der er anført, vil modtage girokort m.v. med beregnede rater for ordinær acontoskat.
 - **ej aconto**, viser at selskabet m.v. ikke er omfattet af acontoskatteordningen og at der ikke er registreret en tilmelding vedrørende fremtidige indkomstår.

Det bemærkes, at der i samme linje kan være anført **teksten "Sambeskattet mor"** og dette **moderselskabs SE-nummer**. Det kan forekomme når det selskab m.v., hvis SE-nummer ses ved ① og hvis navn er anført ved ② er et datterselskab.

Der kan også i denne linje være anført **teksten "Opløsning"** samt dato for skatteophør. Det gælder, hvis der er registreret skatteophør for det pågældende selskab m.v. Den viste **dato for skatteophør** svarer til den skatteophørsdato, der måtte være indberettet i system 41, billede RSST, i felt 268/368, jvf. sektion A, afsnit 3.5.

- ④ Her vises beregnede rater for ordinær acontoskat for det pågældende indkomstår. Den ordinære acontoskat er opdelt på rate 1, der forfalder til betaling 1. marts i indkomståret, og rate 2, der forfalder 1. november i indkomståret. Hvis de beregnede rater vedrørende ordinær acontoskat reguleres via indberetning på