

For de efter følgende indkomstår beregnes a conto skatten som 50 pct. af gennemsnittet af de foreliggende indkomstårs pålignede indkomstskatter, indtil der foreligger skatteansættelser for de seneste tre indkomstår.

Denne løsning er fundet hensigtsmæssig, fordi der for nyetablerede selskaber m.v. ikke eksisterer et grundlag i form af pålignede skatter for tidligere indkomstår, som kan danne udgangspunkt for fastsættelse af den ordinære a conto skat.

Hvis selskabet ikke betaler den ordinære a conto skat rettidigt, er der tale om en restance, som forrentes med 1 pct. pr. påbegyndt måned indtil betaling sker, jf. § 29 A, stk. 4.

Såfremt selskabet skønner, at indkomstskatten bliver større end a conto skatten, kan selskabet frivilligt indbetale yderligere beløb i a conto skat, jf. § 29 A, stk. 5. Det er dog en betingelse for, at de frivillige a conto betalinger kan indgå i skatteberegningen til 34 pct., at betaling er sket senest på de rettidige betalingsdatoer for ordinær a conto skat, det vil sige henholdsvis senest den 20. marts og den 20. november.

Til § 29 B

§ 29 B regulerer, hvorledes der skal forholdes, hvis a conto skatten afviger fra den pålignede indkomstskat.

Indkomstskatten for indkomståret udgør 34 pct. af den skattepligtige indkomst for selskaber og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 17, stk. 1, § 20, stk. 1, og § 21. For indkøbs-, produktions- og salgforeninger, jf. § 19, udgør indkomstskatten 14,3 pct. af den skattepligtige indkomst, mens den for investeringsforeninger, jf. § 20, stk. 2, udgør 44,7 pct. af den skattepligtige indkomst. Der henvises til § 29 B, stk. 2.

Indkomstskatten sammenholdes herefter med a conto betalingerne.

Hvis indkomstskatten overstiger a conto betalingerne, er der betalt for lidt i a conto skat, og der udløses en restskat, jf. § 29 B, stk. 3. Ved betaling af restskat skal der betales et tillæg på 11¼ pct. Restskatten incl. tillægget forfalder til betaling den 1. november i skatteåret. Tillægget bevirker, at den skat, der herefter forfalder til betaling den 1. november i skatteåret, svarer til, at skatten incl. tillægget for denne del af indkomsten udgør 38 pct. af den skattepligtige indkomst. (34 pct. + 11¼ pct. af 34 = 38 pct.).

Eksempel

Skattepligtig indkomst	600.000 kr.
Skat 34 pct.	204.000 kr.
Ordinær a conto skat (50 pct. af gnst. af seneste tre års skat)	100.000 kr.
Frivillig a conto skat reguleret for tillæg efter § 29 B, stk. 5	90.000 kr.
Restskat	14.000 kr.
Tillæg 11¼ pct.	1.645 kr.
Pr. 20. november betales	15.645 kr.

I opgørelsen af de foreløbige a conto skatter indgår de ordinære a conto skatter med de beløb, som selskabet har fået opkrævning på, uanset om de er betalt på opgørelsestidspunktet eller ej. For denne del af indkomsten er skattesatsen således også 34 pct. Selskabet er dog naturligvis fortsat forpligtet til at betale de ordinære a conto skatterater og de påløbne morarenter, jf. § 29 A, stk. 4.

Hvis indkomstskatten er mindre end a conto betalingerne, således at der er betalt for meget i a conto skat, skal det overskydende beløb udbetales, jf. § 29 B, stk. 4. Beløbet benævnes »overskydende skat«. Forinden udbetaling af den beregnede overskydende skat finder sted, konstateres det med henblik på modregning, om a conto skat, der er indgået i beregningen heraf, faktisk er indbetalt.

Ved tilbagebetaling af overskydende skat udbetales der tillige en godtgørelse på 9 pct. af det overskydende beløb. Der ydes dog maksimalt godtgørelse på et beløb svarende til 9 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs pålignede indkomstskat.

Har selskabet foretaget frivillige a conto betalinger, skal der foretages en korrektion, jf. § 29 B, stk. 5. For frivillige a conto betalinger senest pr. 20. marts i indkomståret ydes der selskabet et tillæg på 2½ pct. af den frivillige a conto betaling, mens selskabet derimod for sådanne betalinger senest pr. 20. november i indkomståret skal betale et tillæg på 2½ pct. Tillæggene skal tilskynde til, at de frivillige indbetalinger foretages ligeligt i begge rater. I modsat fald ville selskabet opnå en rentefordel, hvis betalingen alene fandt sted pr. 20. november i indkomståret.

Tillægget på 2½ pct. svarer til, at de frivillige a conto betalinger pr. 20. marts forrentes i perioden frem til 20. juli, mens frivillige a conto betalinger pr. 20. november rentebelægges i perioden fra 20. juli til 20. november.

Tillæg afregnes samtidig med restskat/overskydende skat, jf. § 30, stk. 1.