

Skattestyrelsen – Selskabsskat mv.

Frivillig aconto selskabsskat (flere fordringstyper)

Opdateret den 30. september 2026

Indholdsfortegnelse

1.	ÆNDRINGSLOG	2
2.	FORDRINGSTYPERNE	3
2.1	Beskrivelse	3
2.2	Afgrænsning af fordringstyperne	3
3.	DATAFLOW	4
3.1	Hovedtrans for hver af fordringstyperne	4
4.	DET RETLIGE GRUNDLAG	4
5.	FORÆLDELSESREGLER	6
5.1	Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt	6
5.2	Forældelsesfristens længde	7
5.3	Beregning af forældelsesdato	8
5.4	Særlig tillægsfrist	8
5.5	Foreløbig afbrydelse af forældelse efter forældelseslovens regler	8
6.	STAMDATAFELTER	9
6.1	Definitioner af scenarier	9
6.2	Beløb	10
6.3	Hovedstol	10
6.4	Fordringsart	10
6.5	Fordringstypekode	10
6.6	Beskrivelse	10
6.7	Fordringsperiode	11
6.8	Stiftelsesdato	11
6.9	Forfaldsdato	12
6.10	Sidste rettidige betalingsdato	12
6.11	Oversigt for frivillig aconto selskabsskat og stamdata	13
6.12	Identifikation af skyldner	14
6.13	Forældelsesdato	14
6.14	Domsdato og forligsdato	15
7.	REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF	15
7.1	Filterregler for SKFRIAC	16
7.2	Filterregler for SKFRIKU	17
7.3	Filterregler for SKFRIKO	19

1. ÆNDRINGSLOG

Løbende ændringer vil fremgå af nedenstående tabel.

Beskrivelse af ændring	Dato for ændring

2. FORDRINGSTYPERNE

2.1 Beskrivelse

Denne stamdataaftale omfatter fordringer på

- frivillig aconto selskabsskat
- frivillig aconto kulbrinteselskabsskat
- frivillig aconto fondsskat,

(herefter frivillig aconto selskabsskat).

Selskabsskat er den skat, som virksomheder betaler af deres indkomst.

Kulbrinteselskabsskat er den skat, som selskaber, selvejende institutioner og foreninger mv. betaler af deres indkomst i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og indvinding af kulbrinter og dertil knyttet virksomhed.

Fondsskat er den skat, som fonde mv. betaler af deres indkomst.

I løbet af indkomstperioden skal selskabet eller foreningen m.v. indbetale foreløbig skat (aconto selskabsskat). Den foreløbige skat indbetales som ordinær aconto selskabsskat og/eller frivillig aconto selskabsskat.

2.2 Afgrænsning af fordringstyperne

Stamdataaftalen omfatter følgende fordringstype (for uddybning af scenarierne under fordringstypekoden henvises til afsnit 6):

Fordringstypekode	Fordringstypenavn	Fordringstypens indhold
SKFRIAC	Frivillig aconto selskabsskat	Fordringer på frivillig aconto selskabsskat.
SKFRIKU	Kulbrinteselskabsskat frivillig aconto skat	Fordringer på frivillig aconto kulbrinteselskabsskat
SKFRIFO	Frivillig aconto fondsskat	Fordringer på frivillig aconto fondsskat

Fordringer omfattet af denne stamdataaftale er hovedfordringer.

Frivillig aconto selskabsskat kan betales i tre rater. Fordringer på en frivillig aconto selskabsskat udgør i denne stamdataaftale derfor enten:

- fordringer på første frivillig aconto selskabsskat, som forfalder til betaling senest den 20. marts i indkomståret
- fordringer på anden frivillig aconto selskabsskat, som forfalder til betaling senest den 20. november i indkomståret
- fordringer på tredje frivillig aconto selskabsskat, som forfalder til betaling senest den 1. februar i året efter indkomståret

Fordringstypen er en hovedfordring. Fordringstypen indeholder udelukkende fordringer, der udspringer af frivillig aconto selskabsskat.

Fordringstypen indeholder ikke renter, tillæg, der betales efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 6 og 7, i forbindelse med frivillig indbetaling af aconto selskabsskat eller ordinær aconto selskabsskat, jf. selskabsskattelovens § 29 A, stk. 2, idet disse er omfattet af andre fordringstyper.

3. DATAFLOW

Dataflow: frivillig acontoskat

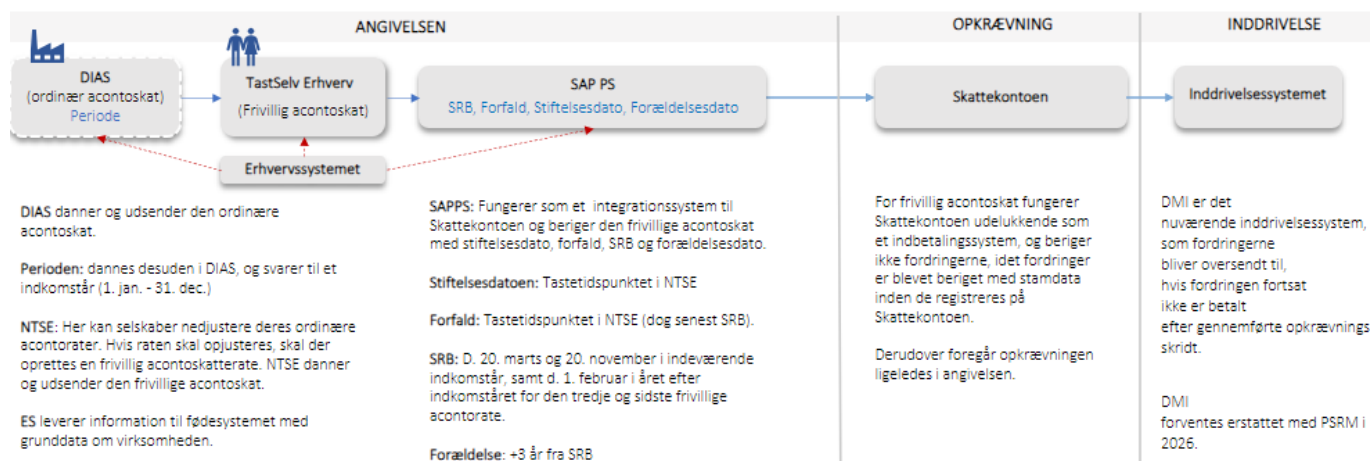
Erhvervssystemet (ES) leverer grundoplysninger om selskaberne til fødesystemet SAP PS, DIAS og NTSE. Dette indbefatter bl.a. navn, adresse og SE-nummer.

DIAS: fungerer som et integrationssystem til SAP PS.

TastSelv Erhverv (NTSE): NTSE har en brugerflade kaldet acontoskat, og er en direkte portal til SAP PS. Her kan selskaber op- eller nedjustere deres ordinære og frivillige acontobetalinger. Skal raten nedsættes, gøres dette ved at nedjustere den ordinære acontoskat, men skal raten derimod opjusteres, gøres dette ved at oprette en frivillig acontoskat. NTSE (aconto) danner og udsender således den frivillige acontoskat (opkrævning).

SAP PS: SAP PS sætter udelukkende stiftelsesdato, forfald, SRB og forældelse på ordinær og frivillig acontoskat.

Skattekontoen (DMO / DMS): Når fordringen er registreret på Skattekontoen, er den klar til at blive indbetalt.



3.1 Hovedtrans for hver af fordringstyperne

Fordringstype	Nuværende hovedtrans
SKFRIAC	1451
SKFRIKU	1461
SKFRIFO	1456

4. DET RETLIGE GRUNDLAG

Det følger af lovbekendtgørelse nr. 1241 af 22. august 2022, Selskabsskatteloven (herefter "selskabsskatteloven") § 29 A, stk. 1, 1. og 2. pkt., at:

"Selskaber og foreninger mv. skal betale indkomstårets forventede indkomstskat i løbet af indkomståret, jf. dog § 30 A. Beløb, der indbetales i løbet af indkomståret, benævnes acontoskat."

Det følger af selskabsskattelovens § 29 A, stk. 6, at:

"Selskaber og foreninger mv. kan frivilligt betale yderligere acontoskat. Betaling af frivillig acontoskat skal ske senest henholdsvis den 20. marts og den 20. november i indkomståret samt den 1. februar i året efter indkomståret."

Selskaber, fonde og foreninger m.v. har hermed adgang til at indbetale yderligere aconto selskabsskat ud over de ordinære aconto selskabsskatterater. Herved bliver det nemmere for selskaber m.v. at tilpasse deres betaling af aconto selskabsskat til den forventede endelige indkomstskat.

Den frivillige aconto selskabsskat kan betales i 3 rater og størrelsen af de frivillige indbetalinger er selskabets eget skøn over størrelsen af den skat, som årets indkomst vil udløse, samt hvor stor en restskat efter fradrag af ordinære aconto selskabsskatterater og eventuelle udbytteskatter selskabet kan forvente.

For så vidt angår opkrævning og afregning af skatter efter selskabsskattelovens regler suppleres disse af skattelovgivningens almindelige regler vedrørende opkrævning og lovbekendtgørelse nr. 2711 af 20. december 2021 om opkrævning af skatter og afgifter m.v. (herefter "opkrævningsloven"), bortset fra kapitel 3, jf. selskabsskattelovens § 24. Opkrævningslovens kapitel 2 finder kun anvendelse i det omfang, der følger af reglerne i opkrævningslovens kapitel 5, jf. selskabsskattelovens § 24, sidste pkt.

Det følger af lovbekendtgørelse nr. 1820 af 16. september 2021 om kulbrinteskattelovens om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven) § 2, stk. 1, at:

"Af indkomst efter § 1 svares personlig indkomstskat, dødsboskat, selskabsskat, tillægsselskabsskat eller skat efter fondsbeskatningsloven efter skattelovgivningens almindelige regler med de ændringer, der følger af kapitel 2 og 4."

Det fremgår af kulbrinteskattelovens § 3, stk. 1, 1. pkt., at:

"Pligt til at svare skat efter denne lov påhviler personer, dødsboer samt selskaber, selvejende institutioner og foreninger mv., som oppebærer indtægter, der er omfattet af § 1. Foreninger mv., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller fondsbeskatningslovens § 1, svarer skat af indkomst som nævnt i § 1 efter de for sådanne foreninger mv. gældende regler i skattelovgivningen, bortset fra indtægter som nævnt i § 4, stk. 1 og 2, jf. § 4, stk. 4."

Det følger af lovbekendtgørelse nr. 700 af 20. april 2021 om beskatning af visse fonde og visse foreninger (herefter "fondsbeskatningsloven") § 15, stk. 1, at:

"Selskabsskattelovens regler om ligning og opkrævning finder i øvrigt tilsvarende anvendelse på de af denne lov omfattede fonde m.v. og foreninger."

5. FORÆLDELSESREGLER

Forældelse er en ophørsgrund. Det betyder, at fordringen ophører, når en bestemt tidsfrist er udløbet, uden at kreditor forinden har foretaget de foranstaltninger, som kræves for at afbryde forældelsen.

Lovbekendtgørelse nr. 1238 af 9. november 2015 om forældelse af fordringer (herefter "forældelsesloven") foreskriver, at loven finder anvendelse på fordringer på penge eller andre ydelser, medmindre andet følger af særlige bestemmelser om forældelse i anden lov, jf. lovens § 1.

5.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt

Forældelseslovens § 2, stk. 1 og 2, har følgende ordlyd:

"Forældelsesfristerne regnes fra det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kunne kræve at få fordringen opfyldt, medmindre andet følger af andre bestemmelser.

Stk. 2 Er der indrømmet skyldneren løbedage eller i øvrigt en frist, inden for hvilken betaling anses for rettidig, regnes forældelsesfristen først fra betalingsfristens udløb."

§ 2, stk. 1, bruger ikke begrebet "forfaldstid", men det tidspunkt, som reglen angiver, betegnes normalt som forfaldstiden.

I det tilfælde, hvor der er indrømmet skyldneren løbedage eller anden frist, jf. forældelseslovens § 2, stk. 2, er det en betingelse, for at forældelsesfristen først løber fra betalingsfristens udløb, at skyldneren har haft krav på fristen enten i kraft af den konkrete aftale eller i kraft af lovgivningens regler. Dette er f.eks. tilfældet, hvis der er en lov hjemlet sidste rettidig betalingsdag.

Det følger af selskabsskattelovens § 29 A, stk. 6, at frivillig aconto selskabsskat forfalder til betaling henholdsvis den 1. marts og den 1. november i indkomståret eller den 1. februar i året efter indkomståret. Sidste rettidige betalingsdato er således den 20. marts i indkomståret, den 20. november i indkomståret eller den 1. februar i året efter indkomståret.

Det følger af selskabsskattelovens § 24, 4. pkt., hvis sidste rettidige betalingsfrist efter denne lov falder på en banklukkedag, forlænges fristen til den førstkommende bankdag.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer på frivillig aconto selskabsskat er således som udgangspunkt sidste rettidige betalingsdag. Beregningen af forældelsesdatoen er beskrevet i afsnit 5.13.

5.1.1 Henstand

Da fordringstypen alene indeholder frivillig aconto selskabsskat og størrelsen af de frivillige indbetalinger er baseret på selskabets egen indberetning og skøn over størrelsen af den skat, som årets indkomst vil udløse, vil ligningsmæssig henstand ikke være relevant for fordringstypen.

5.1.2 Betalingsordninger

Skatteforvaltningen indgår, når visse betingelser er opfyldt, betalingsordning med skyldner.

I det omfang en betalingsordning opfylder betingelserne for at udgøre en gældserkendelse efter forældelseslovens § 15, afbrydes forældelsesfristen, således at der beregnes en ny forældelsesdato fra den seneste erkendelse af gælden, hvilket typisk vil være det sidst betalte afdrag.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer omfattet af en betalingsordning, er datoen for den sidste faktiske betaling på betalingsordningen forud for misligholdelse.

5.1.3 Suspension

I medfør af forældelseslovens § 3, stk. 2, kan forældelsesfristens begyndelsestidspunkt være suspenderet, således at forældelsesfristen først løber fra det tidspunkt, hvor Skatteforvaltningen fik eller burde have fået kendskab til fordringen og skyldneren. Forældelseslovens § 3, stk. 2, har følgende ordlyd:

"Var fordringshaveren ubekendt med fordringen eller skyldneren, regnes forældelsesfristen i stk. 1 først fra den dag, da fordringshaveren fik eller burde have fået kendskab hertil."

Suspension forudsætter, at Skattestyrelsen ikke er eller burde vide at der er et krav. Da fordringstypen alene indeholder frivillig aconto selskabsskat og størrelsen af de frivillige indbetalinger er baseret på selskabets egen indberetning og skøn over størrelsen af den skat, som årets indkomst vil udløse, vil suspension ikke være relevant for fordringstypen.

5.2 Forældelsesfristens længde

Der gælder som udgangspunkt en ordinær forældelsesfrist på 3 år, medmindre andet følger af andre bestemmelser, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1.

For fordringer, der hviler på et særligt retsgrundlag, jf. forældelseslovens § 5, gælder der en 10-årig forældelsesfrist. Forældelseslovens § 5 har følgende ordlyd:

"Forældelsesfristen er 10 år,

- 1) når der er udstedt gældsbeholdning for fordringen,*
- 2) når fordringen er registreret i en værdipapircentral, eller*
- 3) når fordringens eksistens og størrelse er anerkendt skriftligt eller fastslået ved forlig, dom, betalingspåkrav påtegnet af fogedretten eller anden bindende afgørelse.*

Stk. 2. Fordring på senere forfaldne renter, gebyrer og lignende forældes dog efter § 3."

Såfremt en fordring er fastslået ved et særligt retsgrundlag, herunder når fordringens eksistens og størrelse er fastslået ved forlig, dom eller anden bindende afgørelse, gælder således en 10-årig forældelsesfrist, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3, der beregnes fra dommens afsigelse eller forligets indgåelse.

Udløb af forældelsesfristen er ikke til hinder for, at det under en straffesag, i hvilken tiltalte findes skyldig, kan pålægges tiltalte at betale unddragne skatter i anledning af det strafbare forhold, der er indtalt under straffesagen, jf. skatteforvaltningslovens § 34 b.

5.3 Beregning af forældelsesdato

Forældelseslovens § 27 har følgende ordlyd:

”Til frister efter denne lov medregnes den månedsdag, der svarer til den dag, hvorfra fristen regnes. I mangel af tilsvarende dag udløber fristen på den sidste dag i måneden.

Stk. 2. Udløber en frist i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag, den 24. eller den 31. december, udstrækkes fristen til den førstkommande hverdag.”

I medfør af forældelseslovens § 27, stk. 1, 1. pkt., regnes der kun med hele dage, og begyndelsesdagen medregnes ikke. Hvis eksempelvis forældelsesfristen begynder at løbe inden for døgnet den 11. oktober 2017, indtræder 3-års forældelse ved udløbet af den 11. oktober 2020.

Efter forældelseslovens § 27, stk. 2, udskydes forældelsesfristen til den førstkommande hverdag, hvis fristen udløber i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag eller den 24. eller 31. december. Reglen har kun betydning, hvis fristen udløber på en af de nævnte dage. Det er uden betydning, at begyndelsestidspunktet for fristen er en sådan dag.

5.4 Særlig tillægsfrist

Såfremt Skatteforvaltningen har været afskåret fra at afbryde forældelse på grund af ukendskab til skyldnerens opholdssted eller på grund af en hindring, som ikke beror på Skatteforvaltningens forhold, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at Skatteforvaltningen fik eller burde have fået kendskab til skyldnerens opholdssted, henholdsvis 1 år efter hindringens ophør, jf. forældelseslovens § 14, stk. 1. Forældelsesfristen kan dog højst forlænges i op til 10 år, jf. forældelseslovens § 14, stk. 2.

5.5 Foreløbig afbrydelse af forældelse efter forældelseslovens regler

Forældelseslovens § 16:

”§ 16. Forældelsen afbrydes når fordringshaveren foretager retslige skridt mod skyldneren med henblik på at erhverve dom, betalingspåkrav påtegnet af fogedretten, voldgiftskendelse eller anden bindende afgørelse, der fastslår fordringens eksistens og størrelse, og forfølger disse skridt inden for rimelig tid.”

Hvis myndighedens eller klagenævnets afgørelse ikke er eller bliver bindende, er afbrydelsesvirkningen kun foreløbig, jf. § 21, stk. 2 og 3. Det samme gælder, hvis der ikke træffes realitetsafgørelse i sagen eller indgås forlig, jf. § 20, stk. 1

Forældelseslovens § 20:

"Har fordringshaveren inden forældelsesfristens udløb foretaget et retsligt skridt som nævnt i § 16, men fører dette ikke til forlig eller realitetsafgørelse, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at fordringshaveren har fået meddelelse om, at sagen er afsluttet. Har fordringshaveren ikke fået sådan meddelelse inden rimelig tid, regnes fristen fra det tidspunkt, da fordringshaveren fik kendskab til forholdet eller burde have søgt oplysning herom."

Reglen i § 20, stk. 1 omfatter tilfælde, hvor en sag er indbragt for domstolene eller anden instans/myndighed i overensstemmelse med § 16, men uden at resultere i en realitetsafgørelse (eller indgåelse af forlig). Årsagen hertil er uden betydning, medmindre der foreligger et af de forhold, som nævnes i stk. 2. Hovedeksemplet på reglens anvendelse er tilfælde, hvor en sag afvises på grund af formalitetsmangler, et andet eksempel er hvis der sker hjemvisning af en sag, idet klagemyndigheden i disse sager ikke har realitetsbehandlet sagen.

Forældelseslovens § 21, stk. 2:

"Er en sag om fordringens eksistens eller størrelse eller en sag, som er afgørende herfor, inden forældelsesfristens udløb indbragt for en administrativ myndighed, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at myndigheden har givet meddelelse om sin afgørelse. Dette gælder, uanset om fordringen gøres gældende af den, der har indbragt sagen, eller af den anden part, herunder det offentlige. Indbringes sagen inden for den i loven fastsatte frist eller i øvrigt inden for rimelig tid for en højere administrativ myndighed eller for Folketingets Ombudsmand, regnes fristen på 1 år fra meddelelsen om denne myndigheds afgørelse, henholdsvis Ombudsmandens udtalelse."

Er en sag om fordringens eksistens eller størrelse eller en sag, som er afgørende herfor, inden forældelsesfristens udløb indbragt for en administrativ myndighed, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at myndigheden har givet meddelelse om sin afgørelse, jf. forældelseslovens § 21, stk. 2, 1. pkt. Dette gælder, uanset om fordringen gøres gældende af den, der har indbragt sagen, eller af den anden part, herunder det offentlige, jf. forældelseslovens § 21, stk. 2, 2. pkt.

6. STAMDATAFELTER

På baggrund af det retlige grundlag for den i stamdataaftalen omfattet fordringstype og på baggrund af Fordringshavers opkrævningspraksis, er i det følgende angivet den mellem parterne fælles forståelse af, hvad Fordringshaver skal registrere i de aftalte stamdatafelter for at sikre en korrekt og lovlig inddrivelsesproces.

6.1 Definitioner af scenarier

For disse fordringstyper er det ikke relevant at fastlægge scenarier, hvor stamdatafelterne er forskellige.

6.1.1 Bobehandling (konkursbo m.v.)

Der er den 23. august 2022 opnået enighed mellem Skattestyrelsen og Gældsstyrelsen om, at stamdataaftalen ikke skal indeholde en yderligere beskrivelse af behandlingen af stamdata for bobehandlingsscenarierne, men at stamdata for disse scenarier skal fastsættes i et efterfølgende forløb.

Indtil dette er sket, er der mellem Gældsstyrelsen og Skattestyrelsen enighed om, at fordringer som principielt burde have andre stamdata ved oversendelse til inddrivelse som følge af en "bobehandlingshændelse", indtil videre kan oversendes til inddrivelse uden at stamdata er ændret, og derved også oversendes i samme fordringstype som en fordring, der ikke er ramt af en bobehandlingshændelse. Evt. nødvendige oplysninger fra Skattestyrelsen som opkrævningsmyndighed til Gældsstyrelsen som Restanceinddrivelsesmyndighed, fx forhold omkring indgivelse af konkursbegæring, kan deles mellem myndighederne efter helt almindelige forvaltningsretlige regler og processer. Fordringen vil blive retskraftvurderet ud fra de almindelige regler for fordringstypen. Fordringen vil dog kunne blive suspenderet fra inddrivelse af samme årsager, som øvrige fordringer i fordringstypen måtte blive det.

6.2 Beløb

Fordringshaver skal i dette felt anføre fordringens beløb på tidspunktet, hvor fordringen oversendes til inddrivelse.

6.3 Hovedstol

Fordringshaver skal i dette felt anføre fordringens oprindelige hovedstol på tidspunktet for dens stiftelse.

For en fordring omfattet af denne stamdataaftale skal hovedstolen således udfyldes med det oprindelige pålydende på frivillig aconto selskabsskat, men uden eventuelle renter.

6.4 Fordringsart

Feltet anvendes til angivelse af, hvilken status Fordringshaver ønsker, at fordringen skal have hos Gældsstyrelsen.

6.5 Fordringstypekode

Feltet anvendes til angivelse af den kode, som karakteriserer den pågældende fordringstype.

For fordringer på frivillig aconto selskabsskat skal Fordringshaver således angive fordringstypekoden SKFRIAC, SKFRIKU, SKFRIFO.

6.6 Beskrivelse

Feltet anvendes til beskrivelse af fordringen, når dette ikke klart fremgår af fordringstypekoden.

Beskrivelsesfeltet er ikke relevant for fordringer omfattet af denne stamdataaftale. Såfremt feltet alligevel udfyldes, må det udelukkende indeholde information, der er relevant for fordringen, idet teksten medtages i Gældsstyrelsens breve til skyldner. Derfor må feltet ikke indeholde personoplysninger som fx det fulde CPR-nr. (xxxxxx-xxxx) og fulde navne, fornavn(e), eventuelle mellemnavn(e), efternavn(e) og adresse(r) på andre end skyldner selv.

6.7 Fordringsperiode

Felterne anvendes til angivelse af starttidspunkt og sluttidspunkt for en fordring (herefter benævnt "periode start" og "periode slut"), og perioden imellem er den periode, som fordringen dækker over (herefter angivet "periodens længde").

Perioden for fordringstyperne omfattet af denne stamdataaftale er afregningsperioden med periode start som den første dag i afregningsperioden og periode slut som sidste dag i afregningsperioden.

Det følger af selskabsskattelovens § 10, stk. 1, at perioden for ordinær aconto selskabsskat er indkomståret, dvs. kalenderåret. Periodestart vil derfor være den 1. januar, og periodeslut vil være den 31. december i indkomståret. Dette gælder også ved forskudt indkomstår. jf. selskabsskattelovens § 10, stk. 1, 4. og 5. pkt.

6.8 Stiftelsesdato

Stamdatafeltet "stiftelsesdato" anvendes til at anføre datoen for stiftelsestidspunktet, der generelt defineres som tidspunktet for den retsstiftende begivenhed, dvs. det tidspunkt hvor fordringen opstår. Hvad der udgør den retsstiftende begivenhed afhænger konkret af fordringens retsgrundlag og de hertil knyttede faktiske forhold.

Torsten Iversen, Obligationsret, 1. del, 6. udgave, 2019, side 153, definerer stiftelsestidspunktet for en fordring således:

"En fordring anses i almindelighed for stiftet, når den eller de retsstiftende kendsgerninger er indtruffet, dvs. når kontrakten er indgået, når skaden er sket eller når berigelsen er indtruffet."

Det retlige grundlag tager ikke eksplicit stilling til stiftelsesdatoen.

Det er tidligere afklaret af Skattestyrelsen (afklaring 395) at ordinær aconto selskabsskat bliver stiftet samtidig med indkomstårets begyndelse, dvs. at stiftelsesdatoen skal angives som periode start.

Hvilket bl.a. er begrundet med, at aconto selskabsskatteraterne fastsættes ved indkomstårets start på grundlag af selskabets gennemsnitlige indkomstskat i de seneste tre indkomstår, jf. selskabsskattelovens § 29 A, stk. 2, og der foreligger således ved indkomstårets start en fordring på betaling af et konkret fastsatte beløb og der er ikke mulighed for at få den ordinære aconto selskabsskat forhøjet, idet selskabet i stedet har mulighed for at betale yderligere frivillig aconto selskabsskat.

Det er tidligere blevet afklaret (afklaring 350), at stiftelsestidspunktet for frivillig aconto selskabsskat er tidspunktet for angivelse af den frivillige aconto selskabsskat, idet der er tale om en frivillig indbetaling.

Hvilket bl.a. er begrundet med, da der er tale om frivillige indbetalinger, foreligger der ikke et krav på betaling heraf allerede ved indkomstårets begyndelse, men kravet på betaling af den frivillige aconto selskabsskat opstår, når selskabets angiver den frivillige aconto selskabsskat i Nyt TastSelv Erhverv.

En fordring på frivillig aconto selskabsskat kan derfor stiftes fra 10. januar i indkomståret og indtil 1. februar i året efter indkomståret afhængigt af, hvornår selskabet eller foreningen m.v. angiver den frivillige aconto selskabsskat i Nyt TastSelv Erhverv.

- **Rate 1:** kan indtastes fra den 10. januar i indkomståret og frem til den 20. marts i indkomståret, hvorfor stiftelsestidspunktet for rate 1 også vil være i denne periode.
- **Rate 2:** kan indtastes fra den 10. januar i indkomståret og frem til den 20. november i indkomståret, hvorfor stiftelsestidspunktet for rate 2 også vil være i denne periode.
- **Rate 3:** kan indtastes fra den 21. november i indkomståret og frem til den 1. februar i året efter indkomståret, hvorfor stiftelsestidspunktet for rate 3 også vil være i denne periode.

Stiftelsesdatoen skal derfor registreres som indberetningsdatoen(tastedatoen). Stiftelsesdatoen er således sammenfaldende med forfaldsdatoen.

6.9 Forfaldsdato

Forfaldsdatoen er det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kan kræve fordringen betalt. Det følger af den almindelige obligationsret, at et kravs forfaldstidspunkt er straks, medmindre andet følger af lovgivningen, aftalen eller omstændigheder i øvrigt, jf. Torsten Iversen, Obligationsret, 1. del, 6. udgave, 2019, s. 157 ff. Kravet er således som udgangspunkt forfaldent allerede ved stiftelsen.

Selskabsskattelovens bestemmelser tager ikke eksplicit stilling til forfald vedrørende frivillig aconto selskabsskat.

Forfald sættes til det tidligst mulige tidspunkt, hvor der kan ske betaling med frigørende virkning, dvs. den dato, hvor selskabet taster i Nyt Tast Selv Erhverv. Der oprettes derfor en selvstændig forfaldsdato for hver af de frivillige rater, svarende til den dag, hvor raten indtastes.

- **Rate 1:** kan indtastes fra den 10. januar i indkomståret og frem til den 20. marts i indkomståret, hvorfor forfald for rate 1 også vil være i denne periode.
- **Rate 2:** kan indtastes fra den 10. januar i indkomståret og frem til den 20. november i indkomståret, hvorfor forfald for rate 2 også vil være i denne periode.
- **Rate 3:** kan indtastes fra den 21. november i indkomståret og frem til den 1. februar i året efter indkomståret, hvorfor forfald for rate 3 også vil være i denne periode.

Forfaldsdatoen skal derfor registreres som indberetningsdatoen(tastedatoen). Forfaldsdatoen er således sammenfaldende med stiftelsesdatoen.

6.10 Sidste rettidige betalingsdato

Begrebet "sidste rettidige betalingsdato" defineres i obligationsretten almindeligvis som den dag, da skyldnerens pligt til at erlægge sin ydelse indtræder. Feltet skal derfor angive det seneste

tidspunkt, som skyldner kan betale fordringen, uden at skyldner anses for at være i misligholdelse. Hvis skyldner er indrømmet løbedage, vil sidste rettidige betalingsdato være en senere dato end forfaldsdagen.

Sidste rettidig betalingsdato kan være fastsat efter lov, men kan også være aftalt individuelt mellem fordringshaver og skyldner eller fastsat ensidigt af fordringshaver. I feltet skal der angives den juridisk korrekte sidste rettidige betalingsdato. Hvis der foreligger en særlig situation, f.eks. hvis der er givet henstand eller aftalt betalingsordning, er det den sidste rettidige betalingsdato, der følger af henstanden eller betalingsordningen, der skal angives i feltet. Det bemærkes, at rykkerskrivelser ikke udskyder sidste rettidige betalingsdato. Sidste rettidige betalingsdato i rykkerskrivelsen skal dog være overskredet, før fordringen må sendes til inddrivelse.

Frivillig aconto selskabsskat forfalder til betaling den 20. marts og den 20. november i indkomståret samt den 1. februar i året efter indkomståret jf. selskabsskattelovens § 29 A, stk. 5.

Sidste rettidige betalingsdato registreres til henholdsvis:

- **Rate 1:** den 20. marts for i indkomståret
- **Rate 2:** den 20. november i indkomståret
- **Rate 3:** den 1. februar i året efter indkomståret

SRB udskydes ved banklukkedage:

Hvis sidste rettidige betalingsfrist falder på en banklukkedag, forlænges fristen til den førstkomende bankdag. Dette følger af selskabsskattelovens § 24, 4. pkt.

6.10.1 Misligholdelse af betalingsordning

Der er den 9. maj 2022 opnået enighed mellem Skattestyrelsen og Gældsstyrelsen, hvor det blev besluttet, at Skattekontoens praksis med at sende oprindelig sidste rettidige betalingsdato til inddrivelse efter misligholdelse af en betalingsordning fastholdes, jf. notat om Afklaring 2 – Sidste rettidige betalingsdato (SRB) ved misligholdelse af en betalingsordning af 5. maj 2022.

6.11 Oversigt for frivillig aconto selskabsskat og stamdata

Scenarier	Periode start	Periode slut	Stiftelsesdato	Forfaldsdato	SRB	Fordrings-typekode
Frivillig aconto Selskabsskat, kulbrinteselskabsskat frivillig aconto-skat, frivillig aconto fonds-skat	Registreres som den 1. januar i indkomståret.	Registreres som den 31. december i indkomståret	Registreres som indberetningsdatoen (tastedatoen)	Rate 1: kan indtastes fra den 10. januar i indkomståret og frem til den 20. marts i indkomståret, hvorfor forfald for rate 1 også vil være i denne periode. Indberetningsdatoen er lig med forfaldsdato.	Rate 1: Registreret som den 20. marts i indkomståret SRB udskydes ved banklukkedage til førstkomende bankdag	SKFRIAC, SKFRIKU, SKFRIFO
				Rate 2: kan indtastes fra den 10. januar i indkomståret og frem til den 20. november i indkomståret, hvorfor forfald for rate 2 også vil være i denne periode.	Rate 2 Registreret som den 20. november i indkomståret SRB udskydes ved banklukkedage til førstkomende bankdag	

				Indberetningsdatoen er lig med forfaldsdato.		
				Rate 3: kan indtastes fra den 21. november i indkomståret og frem til den 1. februar i året efter indkomståret, hvorfor forfald for rate 3 også vil være i denne periode.	Rate 3: Registreres som den 1. februar i året efter indkomståret.	
				Indberetningsdatoen er lig med forfaldsdato.	SRB udskydes ved banklukkedage til førstkomende bankdag	

6.12 Identifikation af skyldner

I feltet anføres CPR-nr., CVR/SE-nr. eller AKR-nr. for den fysiske eller juridiske person, som hæfter for fordringen. Dette er i overensstemmelse med § 3, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1207 af 27. september 2023 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter "gældsinddrivelsesbekendtgørelsen"), hvorefter Fordringshaver ved oversendelse af en fordring til Gældsstyrelsen skal angive skyldners CPR-nr., CVR/SE-nr. eller AKR-nr. som journalnummer.

Alle rykkede og orienterede skyldner (medhæftere) kan oversendes til inddrivelse. Underretning er ikke en forudsætning for oversendelse til inddrivelse, og kan undlades, såfremt det ikke er muligt eller underretning må antages at medføre en væsentlig forringelse af muligheden for at opnå dækning. Skattekontoen sender SE-nummer og CPR-nummer på interessenterne i I/S'et.

Det følger af selskabsskattelovens §§ 1-3, at foreløbig forventet selskabsskat skal betales af de i bestemmelserne nævnte juridiske personer. Det følger endvidere af selskabsskattelovens §§ 31, stk. 6, 31 A, stk. 4, 33, stk. 1 og 33 A, stk. 1, at for betaling af selskabsskat i visse tilfælde kan være både solidarisk og subsidær hæftelse.

6.13 Forældelsesdato

Fordringshaver skal i dette felt anføre den dato, hvor fordringen forældes, hvilket er den dato, hvor forældelsesfristen udløber, det vil sige den sidste dato, hvor fordringen er retskraftig. Det er ikke den oprindelige forældelsesdato, som skal være indeholdt i feltet, men den forældelsesdato, der er gældende på tidspunktet, hvor fordringen oversendes til Gældsstyrelsen. Det har relevans i tilfælde, hvor forældelsen har været suspenderet eller afbrudt.

6.13.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer omfattet af denne stamdataaftale er som udgangspunkt sidste rettidige betalingsdato jf. forældelseslovens § 2, stk. 2, dog kan forældelsesfristens begyndelsestidspunkt blive udskudt ved indgåelse af betalingsordning, jf. afsnit 5.1.2.

På denne baggrund skal forældelsesdatoen som udgangspunkt beregnes som 3 år fra sidste rettidige betalingsdato.

6.13.2 Forældelsesfristens længde

Forældelsesfristens længde er som udgangspunkt den ordinære 3-årige forældelsesfrist, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1, og som beskrevet ovenfor under afsnit 5.2.

Der kan dog forekomme tilfælde, hvor kravet baseres på et særligt retsgrundlag. Disse krav vil have en 10-årig forældelsesfrist, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3, jf. dog nedenfor under afsnit 6.14. Herudover kan der i medfør af forældelseslovens §§ 14 og 21, stk. 2, 1. pkt., forekomme tilfælde med en 1-årig tillægsfrist, jf. afsnit 5.4 og 5.5.

6.14 Domsdato og forligsdato

Stamdatafelterne "domsdato" og "forligsdato" anvendes, såfremt der for fordringen er afsagt dom eller indgået forlig, og i felterne registreres datoen for henholdsvis dommens afsigelse eller forligets indgåelse.

Stamdatafelternes primære funktion er at videregive oplysninger til Gældsstyrelsen om opkrævningsmæssige skridt i form af dom eller forlig, som har forældelsesafbrydende virkning. Dom og forlig må kun udfyldes i de tilfælde, hvor hele fordringens eksistens og størrelse udtrykkeligt er fastslået ved dom/afgørelse eller skriftligt fastslået og anerkendt ved forliget, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3.

Der er den 20. september 2022 opnået enighed mellem Skattestyrelsen og Gældsstyrelsen om, at skattekontoen ikke udvikler funktionalitet til at kunne sende dom og forlig ved oprettelse af en fordring, idet der formentlig ikke vil opstå tilfælde, hvor der allerede er en dom eller et forlig, når fordringen oversendes til inddrivelse. I de tilfælde, hvor dom eller forlig først foreligger, efter fordringen er oversendt til inddrivelse, kontakter Skatteforvaltningen Inddrivelsen med de nærmere oplysninger.

7. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF

Formålet med indgangsfileret er at sikre, at de fordringer, der modtages til inddrivelse, er retskraftige og har korrekte stamdata, så Gældsstyrelsen kan administrere og inddrive fordringerne i overensstemmelse med gældsinddrivelsesloven. Fordringer, der ikke overholder filterreglerne, vil enten blive afvist eller sendt i høring via fordringshaverportalen.

Hvis fordringen afvises, oprettes fordringen ikke til inddrivelse, og fordringshaver skal derfor indtaste fordringen på ny med de korrekte oplysninger.

Hvis fordringen sendes i høring, skal fordringshaver undersøge, om de indtastede oplysninger er korrekte. Hvis dette er tilfældet, skal fordringshaver godkende indberetning af fordringen og indtaste en begrundelse herfor, og Gældsstyrelsen vil herefter tage stilling til, hvorvidt fordringen må oprettes til inddrivelse. Hvis fordringshaver konstaterer, at de indtastede oplysninger er forkerte, skal fordringshaver fortryde indberetning af fordringen, og indtaste fordringen på ny med de korrekte oplysninger.

Nedenfor er visse regler markeret med *, hvilket betyder at det er aftalt, at fordringen afvises i stedet for at blive sendt i høring. Årsagen hertil er, at det vil være en åbenlys fejl, hvis fordringen sendes med en afvigende registreringspraksis i forhold til reglen. Det er ikke muligt i høringsprocessen at fortage en ændring til korrekt registreringspraksis(stamdata), derfor er reglen opsat med "Fordringen afvises".

7.1 Filterregler for SKFRIAC

Regel	Filterregler for SKFRIAC (Selskabsskat frivillig acontoskat)	INDR: Konsekvens hvis reglen ikke overhol- des	MODR: Divergerende op- sætning - bortset fra at alle afviser	Kommen- tar
R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR" eller "MODR"	Fordringen afvises		
R_1_2	Fordringen skal altid være en hovedfordring	Fordringen afvises		
R_2_1a	Hvis domsdato eller for- ligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tid- ligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises		
R_2_1b	Hvis domsdato eller for- ligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge se- nest 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen sendes i høring	Senest 12 år	
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_2_4a	Forældelsesdato skal tid- ligst ligge 3 år efter Sid- ste rettidige betalingsdato	Fordringen afvises*		
R_2_4	Forældelsesdato skal se- nest ligge 3 år efter Sid- ste rettidige betalingsdato med hensyn til FOKO- lukkedage	Fordringen sendes i høring		
R_3_1	Forældelsesdato skal ligge senere end eller være lig med modtagel- sesdato hos Gældsstyrel- sen	Fordringen afvises		
R_4_1	Oprindelig hovedstol skal være større end 0 kr. (dog tillades 0-fordringer)	Fordringen afvises		
R_4_4	Beløb skal være større end eller lig med 0 kr.	Fordringen afvises		
R_4_7	Oprindelig hovedstol skal være større end eller lig med beløb til inddrivelse	Fordringen afvises		
R_5_1	Forfaldsdato skal ligge forud for modtagelses- dato	Fordringen afvises		
R_5_2	Sidste rettidige betalings- dato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises	Slukket	

R_5_3	Stiftelsesdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises		
R_6_3 R_6_4	Forfaldsdato skal ligge samtidig med Stiftelsesdato	Fordringen afvises*		
R_6_11	Sidste rettidige betalingsdato skal tidligst ligge 2 måneder og 19 dage efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_12	Sidste rettidige betalingsdato skal senest ligge 1 år, 1 måned og 2 dage efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_15	Stiftelsesdato skal tidligst ligge 9 dage efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_18	Stiftelsesdato skal senest ligge 1 måned og 1 dag efter Periode slut	Fordringen afvises*		
R_6_19	Periode slut skal tidligst ligge 1 år minus 1 dag efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_21	Periode start og periode slut er indeholdt i samme år	Fordringen afvises*		
R_7_1	Stiftelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_2	Forfaldsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_3	Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_4	Periode start skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_5	Periode slut skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises		
R_7_12	Hverken domsdato eller forligsdato må være udfyldt	Fordringen afvises*		

7.2 Filterregler for SKFRIKU

Regel	Filterregler for SKFRIKU (Kulbrinteselskabsskat frivillig acontoskat)	INDR: Konsekvens hvis reglen ikke overholdes	MODR: Divergerende op-sætning - bortset fra at alle afviser	Kommentar
R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR" eller "MODR"	Fordringen afvises		

R_1_2	Fordringen skal altid være en hovedfordring	Fordringen afvises		
R_2_1a	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tidligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises		
R_2_1b	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge senest 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen sendes i høring	Senest 12 år	
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_2_4a	Forældelsesdato skal tidligst ligge 3 år efter Sidste rettidige betalingsdato	Fordringen afvises*		
R_2_4	Forældelsesdato skal senest ligge 3 år efter Sidste rettidige betalingsdato med hensyn til FOKO-lukkedage	Fordringen sendes i høring		
R_3_1	Forældelsesdato skal ligge senere end eller være lig med modtagelsesdato hos Gældsstyrelsen	Fordringen afvises		
R_4_1	Oprindelig hovedstol skal være større end 0 kr. (dog tillades 0-fordringer)	Fordringen afvises		
R_4_4	Beløb skal være større end eller lig med 0 kr.	Fordringen afvises		
R_4_7	Oprindelig hovedstol skal være større end eller lig med beløb til inddrivelse	Fordringen afvises		
R_5_1	Forfaldsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises		
R_5_2	Sidste rettidige betalingsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises	Slukket	
R_5_3	Stiftelsesdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises		
R_6_3 R_6_4	Forfaldsdato skal ligge samtidig med Stiftelsesdato	Fordringen afvises*		
R_6_11	Sidste rettidige betalingsdato skal tidligst ligge 2 måneder og 19 dage efter Periode start	Fordringen afvises*		

R_6_12	Sidste rettidige betalingsdato skal senest ligge 1 år, 1 måned og 2 dage efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_15	Stiftelsesdato skal tidligst ligge 9 dage efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_18	Stiftelsesdato skal senest ligge 1 måned og 1 dag efter Periode slut	Fordringen afvises*		
R_6_19	Periode slut skal tidligst ligge 1 år minus 1 dag efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_21	Periode start og periode slut er indeholdt i samme år	Fordringen afvises*		
R_7_1	Stiftelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_2	Forfaldsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_3	Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_4	Periode start skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_5	Periode slut skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises		
R_7_12	Hverken domsdato eller forligsdato må være udfyldt	Fordringen afvises*		

7.3 Filterregler for SKFRIFO

Regel	Filterregler for SKFRIFO (Fondsskat frivillig acontoskat)	INDR: Konsekvens hvis reglen ikke overholdes	MODR: Divergerende op-sætning - bortset fra at alle afviser	Kommentar
R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR" eller "MODR"	Fordringen afvises	Fordringen afvises	
R_1_2	Fordringen skal altid være en hovedfordring	Fordringen afvises	Fordringen afvises	
R_2_1a	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tidligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises	Fordringen afvises	
R_2_1b	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge	Fordringen sendes i høring	Senest 12 år	

	senest 10 år efter doms- dato eller forligsdato			
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_2_4a	Forældelsesdato skal tid- ligst ligge 3 år efter Sid- ste rettidige betalingsdato	Fordringen afvises*		
R_2_4	Forældelsesdato skal se- nest ligge 3 år efter Sid- ste rettidige betalingsdato med hensyn til FOKO- lukkedage	Fordringen sendes i høring		
R_3_1	Forældelsesdato skal ligge senere end eller være lig med modtagel- sesdato hos Gældsstyrel- sen	Fordringen afvises		
R_4_1	Oprindelig hovedstol skal være større end 0 kr. (dog tillades 0-fordringer)	Fordringen afvises		
R_4_4	Beløb skal være større end eller lig med 0 kr.	Fordringen afvises		
R_4_7	Oprindelig hovedstol skal være større end eller lig med beløb til inddrivelse	Fordringen afvises		
R_5_1	Forfaldsdato skal ligge forud for modtagelses- dato	Fordringen afvises		
R_5_2	Sidste rettidige betalings- dato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises	Slukket	
R_5_3	Stiftelsesdato skal ligge forud for modtagelses- dato	Fordringen afvises		
R_6_3 R_6_4	Forfaldsdato skal ligge samtidig med Stiftelses- dato	Fordringen afvises*		
R_6_11	Sidste rettidige betalings- dato skal tidligst ligge 2 måneder og 19 dage ef- ter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_12	Sidste rettidige betalings- dato skal senest ligge 1 år, 1 måned og 2 dage efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_15	Stiftelsesdato skal tidligst ligge 9 dage efter Peri- ode start	Fordringen afvises*		
R_6_18	Stiftelsesdato skal senest ligge 1 måned og 1 dag efter Periode slut	Fordringen afvises*		

R_6_19	Periode slut skal tidligst ligge 1 år minus 1 dag efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_21	Periode start og periode slut er indeholdt i samme år	Fordringen afvises*		
R_7_1	Stiftelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_2	Forfaldsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_3	Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_4	Periode start skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_5	Periode slut skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises		