

Delvis moms og lønsumsafgift

Fysioterapiklinikken Sund og Glad ApS beskæftiger sig med genoptræning som del af behandlingsforløb.

Desuden tilbyder de ansatte fysioterapeuter massage og anden form for velvære.

Der foreligger følgende oplysninger fra bogholderiet fra det forgangne år.

Der er ikke trukket moms af nogle omkostninger, men de momspligtige ydelser er bogført ekskl. moms.

Lønninger fordeles i forhold til pro rata-satsen.

Momsfritagede behandlinger	4.500.000
Momspligtige ydelser	1.125.000
	<hr/>
	5.625.000
Lønninger mv.	2.000.000
Fællesomkostninger:	
Annoncer og reklamer	30.000
Materialeudgifter	5.000
Kontorartikler	12.500
Husleje	240.000
El, vand og varme	19.000
Rengøring	12.000
Småanskaffelser	45.000

- A. Opgør pro rata-satsen
- B. Beregn den moms, der skal angives og betales for året. Se bort fra elafgift og vandafgift.
- C. Opgør lønsumsafgiftsgrundlag og beregn lønsumsafgift.
- D. Opstil resultatopgørelse og endeligt resultat.