

## Skattepligtig indkomst – småopgaver

Som afslutning på arbejdet med årsrapporten skal selvangivelsen udfyldes.  
Ved opgørelse af den skattepligtige indkomst tages udgangspunkt i resultatet fra årsrapporten.

**A:** Selskabet Alfa ApS har følgende registreringer for året:

Resultat før skat jf. regnskabet	390.050
----------------------------------	---------

*Uddrag fra regnskabet:*

Driftsøkonomiske afskrivninger	75.000
--------------------------------	--------

Repræsentationsomkostninger	20.000
-----------------------------	--------

Renter og gebyrer vedr. moms	5.000
------------------------------	-------

Skattemæssige saldo primo	120.000
---------------------------	---------

Der har ikke været køb og salg af anlægsaktiver i året.

1. Opgør den skattepligtige indkomst.
2. Opgør virksomhedens aktuelle skat.

**B:** Virksomheden Beta har følgende registreringer:

Resultat før renter jf. regnskabet	803.990
Renteomkostninger	102.500
<b>Resultat efter renter</b>	<b>701.490</b>

*Uddrag fra regnskabet:*

Driftsøkonomiske afskrivninger	290.000
Aktiverede småaktiver under grænsen for småanskaffelser	51.000
Repræsentationsomkostninger	75.000
Parkeringsbøder	7.500
Skattemæssige saldo primo	560.000

I året er der anskaffet inventar til kr. 100.000.

Der har ikke været salg af anlægsaktiver i året.

Virksomhedens ejer har i året blot hævet kr. 50.000 ud af virksomheden.

1. Opgør den skattepligtige indkomst.
2. Hvad har virksomheder af muligheder for beskatning?

**C:** Virksomheden Gamma A/S er en projektvirksomhed, der udfører større projekter for det offentlige.

Projekterne er fastpris-kontrakter, det vil sige at prisen er aftalt med kunden inden igangsætning.

Det driftsmæssige resultat er som følger:

Udfaktureret arbejde	15.000.000
IGA, primo	-1.000.000
IGA, ultimo	+4.000.000
<b>Omsætning i alt</b>	<b>18.000.000</b>
Eksterne omkostninger	-8.500.000
Personaleomkostninger	-5.800.000
Afskrivninger	-1.500.000
<b>Resultat før renter</b>	<b>2.200.000</b>
Finansielle omkostninger	-200.000
<b>Resultat før skat</b>	<b>2.000.000</b>

Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst er der følgende oplysninger:

IGA primo og ultimo er opgjort med en avance på 50 %. Ergo er kostprisen på IGA primo 500.000 og IGA ultimo 2.000.000

Skattemæssig saldo på driftsmidler primo er 800.000. Der har ikke været tilgang og afgang.

Den bogførte værdi af driftsmidlerne primo er 3.500.000.

1. Opgør den skattepligtige indkomst.
2. Opgør virksomhedens aktuelle skat.