

Skattepligtig indkomst

Virksomheden Jason Entreprise A/S opfører mindre erhvervsbyggerier for lokale kunder. Virksomhedens bogførte regnskabsdata ses i vedlagte Excel-dokument: Bilag – Skattepligtig indkomst.

Der er følgende øvrige oplysninger vedr. virksomhedens resultat og skat:

1. Driftsmidler: Virksomhedens skattemæssige saldo er primo kr. 1.500.000. I året er anskaffet driftsmidler for kr. 800.000. Der er solgt anlægsaktiver for kr. 300.000. De solgte anlægsaktiver var bogført til kr. 180.000. Se bort fra *Investeringsvinduet*.
2. Under Omsætning er bogført en foreløbig opgørelse af et igangværende projekt for en kunde. Kontrakten med kunden lyder på kr. 2.000.000. Projektet er indtægtsført med 50 % af kontraktsummen. Medgåede omkostninger på projektet udgør 800.000 kr.
3. Der er hensat kr. 500.000 til garantiarbejder. Virksomheden har ikke tidligere haft den form for omkostninger. Hensættelsen er på baggrund af en formodning om noget merarbejde, der opstår på en afsluttet sag. Hensættelsen er bogført som Underentreprenør.
4. Under materialer er alle indkøbte varer bogført som omkostninger. VL primo udgjorde 250.000. VL ultimo er optalt til kr. 350.000.
5. Under Lønninger er afsat kr. 1.000.000 i skyldig overarbejdsbetaling.
6. I Bildriftsomkostninger indgår omkostninger til blandet benyttet bil på kr. 150.000. Bilen anvendes 33 % privat. Bilen er leaset og indgår ikke under driftsmidler.

Opgaver:

1. Opgør skattepligtig indkomst.
2. Beregn selskabsskat for året.