

Opgaver – aktuel skat 2024

Alle spørgsmål tager udgangspunkt i det udleverede bilag med regnskabsoplysninger

Opgave 1

Din kunde ejer 50 andele. Du skal udarbejde kundens årsrapport.

Spørgsmål:

Hvad er kundens andel af det driftsmæssige resultat?

Hvad er kundens andel af formuen i I/S'et pr. 31.12.2023?

Opgave 2

Din kunde ejer 50 andele og har valgt at bruge **den skematiske metode**.

Spørgsmål:

Hvad er indtægten fra vindmøllen for de 50 andele kunden ejer?

Hvilket beløb skal kunden medregne i den skattepligtige indkomst?

Opgave 3

Din kunde ejer 50 andele og har valgt at bruge **den regnskabsmæssige metode**.

Spørgsmål:

Er kunden omfattet af følgende regler ved opgørelse af den skattepligtige indkomst?

Anpartsreglerne?

Underskudsbegrænsning?

Fradragskonto?

Opgave 4

Din kunde ejer 50 andele og har valgt at bruge **den regnskabsmæssige metode**.

Spørgsmål:

Hvilket overskud skal kunden medregne i den skattepligtige indkomst, hvis der tages udgangspunkt i maksimale afskrivning som i I/S-regnskabet?

Hvad er kundens andel af den skattemæssige værdi i I/S'et?

Hvilket overskud skal kunden medregne i den skattepligtige indkomst, hvis kunden **ikke** ønsker at foretage skattemæssige afskrivninger?