

## **Akupunkturklinikken Farum ApS**

Dyrehavevej 2  
2930 Klampenborg

CVR.nr.: 39 95 32 77

**BILAG TIL OPLYSNINGSSKEMA 2021**

## Indholdsfortegnelse

	<b>SIDE</b>
Ledelsens erklæring	3.
Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst	4.
Opgørelse af skattepligtigt resultat 2021	5.
Skatteberegning for indkomståret 2021	6.
Skatteafstemning for indkomståret 2021	7.
Specifikationer 2021	8.

## Ledelsens erklæring

Årsrapporten for 2021 for Akupunkturklinikken Farum ApS, bilag og meddelte oplysninger, der ligger til grund for det af revisor opstillede Bilag til Oplysningsskema er godkendt af undertegnede.

Jeg har gennemgået og godkendt Opgørelse af skattepligtigt resultat med specifikationer for indkomståret 2021 for Akupunkturklinikken Farum ApS.

Jeg erklærer, at der efter min opfattelse ikke er yderligere forhold af betydning for Opgørelse af skattepligtig indkomst med specifikationer ud over de i specifikationerne anførte forhold.

Klampenborg, den 30. maj 2022

**Direktion**

.....  
Michael Jensen

## Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

### Nettoomsætning

Der har ikke været omsætning i året.

### Afskrivninger

De skattemæssige afskrivninger foretages på baggrund af afskrivningslovens bestemmelser. Aktiver under den skattemæssige grænse for småaktiver, er udgiftsført.

### Periodisering

Både i årsregnskabet og ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst foretages der ud fra et væsentligheds-kriterium periodisering af såvel indtægter som udgifter.

### Debitorer

Debitorer og andre tilgodehavender er optaget efter en forsigtig individuel vurdering. I det omfang, der på regnskabsafslæggelsestidspunktet er konstateret tab er disse fratrukket.

## Opgørelse af skattepligtigt resultat 2021

Resultat før skat ifølge årsregnskabet	<u>-7.000</u>
<b>Skattepligtig indkomst</b>	<b><u>-7.000</u></b>
<b>Fremførselsberettigede underskud i skattepligtig indkomst</b>	
Saldo overført fra tidligere år	-12.000
Dette års underskud	<u>-7.000</u>
<b>Underskud, der kan fremføres til efterfølgende år</b>	<b><u>-19.000</u></b>

## Skatteberegning for indkomståret 2021

### Aktuel skat:

Selskabsskat udgør 22 % af 0 = 0

### Skattetillæg

Beregnet selskabsskat 0

Ordinær acontoskat - 1. rate (marts) 0

Ordinær acontoskat - 2. rate (november) 0

**Skyldig skat for året** 0

### Skat i alt:

Aktuel skat af årets resultat 0

### Regulering af udskudt skat:

Udskudt skat primo året 0

Udskudt skat ultimo året, jf. ovenfor 0

0

## Skatteafstemning for indkomståret 2021

		<b>Skat 22,0%</b>
Indkomst før skattemæssige reguleringer	-7.000	-1.540
Permanente afvigelser	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>-1.540</u>
Skattepligtig indkomst	-7.000	0
Udskudt skat primo	0	
Skatteværdi af underskudssaldo ultimo - 22 % af -19.000	<u>-4.180</u>	<u>-4.180</u>
		<u>-4.180</u>
<b>Afstemning</b>		<u><b>2.640</b></u>

### Der er en difference i den automatiske skatteafstemning. Det kan skyldes følgende:

Skatteafstemningen foretages automatisk på baggrund af de værdier, der fremkommer ved programmets beregninger. De værdier, der primært indgår i beregningen er regnskabs- og skattemæssige værdier af anlægsaktiver, underskud fra tidligere og indeværende år, regulering for visse ikke-fradragsberettigede udgifter og ikke skattepligtige indkomster, samt udskudt skat for dette år og sidste år.

En difference i skatteafstemningen, kan derfor skyldes poster, som ikke er nævnt ovenfor og som programmet som følge heraf ikke automatisk kan medtage i afstemningen.

Du kan evt. rette manuelt i skatteafstemningen her i Uddata-filen (husk at det så skal gøres, hver gang du har foretaget beregning af Udkast til Årsrapport eller endelig Årsrapport.

Hvis du ikke ønsker at vise skatteafstemningen, så skal du i Oplysningsarket under menupunktet SKATTEFORHOLD / REGULERINGER TIL SKATTEPLIGTIG INDKOMST vælge Nej til Skatteafstemningen og så foretage en ny beregning.

## Specifikationer 2021

	2021	2020
Andre eksterne omkostninger, jf. nedenfor	7.000	4.000
<b>BRUTTOTAB</b>	<b>-7.000</b>	<b>-4.000</b>
<b>Andre eksterne omkostninger</b>		
<b>Administrationsomkostninger</b>		
Afsat regnskab	3.500	4.000
Regnskabsassistance	3.500	0
	<b>7.000</b>	<b>4.000</b>
<b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>	<b>7.000</b>	<b>4.000</b>
<b>Andre tilgodehavender</b>		
Stiftelseskapital, Aadvokater	40.000	0
	<b>40.000</b>	<b>0</b>
<b>Leverandører af varer og tjenesteydelser</b>		
Skyldige omkostninger	7.000	7.000
Afsat regnskabshonorar	11.000	4.000
	<b>18.000</b>	<b>11.000</b>
<b>Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
Gæld til virksomhedsdeltager	1.000	0
	<b>1.000</b>	<b>0</b>



## Specifikationer

2021

### Beregning af lønsumsafgift for året

*Lønsumsafgift af virksomhedsresultatet:*

Resultat før finansielle poster

-7.000

Beregningsgrundlag lønsumsafgift

-7.000

**Lønsumsafgift af virksomhedsresultat: 4,12 % af -7.000 kr. =**

**-288**