

Η επιχείρηση «Ωμέγα ΑΕ» κατά το φορολογικό έτος 2020 πραγματοποίησε λογιστικά κέρδη 200.000 ευρώ. Κατά τη διάρκεια της χρήσης εξοφλήθηκε δαπάνη 10.000 ευρώ δίχως τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που σχηματίστηκαν ήταν 85.000 ενώ για φορολογικούς σκοπούς βάσει του άρθρου 26 ανέρχονται σε 75.000 ευρώ. Επίσης, στην επιχείρηση επιβλήθηκαν φορολογικά πρόστιμα 20.000 ενώ οι λογιστικές αποσβέσεις παγίου που χρησιμοποιείται για σκοπούς έρευνας και ανάπτυξης ανέρχονται σε 80.000. Σημειώνεται ότι οι αντίστοιχες φορολογικές αποσβέσεις είναι 100.000 ευρώ.

Υπολογίστε τη συνολική φορολογική οφειλή της επιχείρησης λαμβάνοντας υπόψη ότι για πωλήσεις προς το δημόσιο ύψους 100.000 ευρώ πραγματοποιήθηκε παρακράτηση 4% ενώ η προκαταβολή της προηγούμενης χρονιάς ανήλθε σε 10.000 ευρώ