

TDKK

Bilag A

År 3 (som selvangivet)

	Årets indkomst	Fremførsel egne underskud	Indkomst efter egne underskud	Årets udligning	Indkomst herefter	Modregning tidl. års underskud fra andre selskaber	Indkomst herefter	Underskuds- begrænsning SEL § 12, stk. 2	Sambe- skatnings- indkomst
<i>Indkomst</i>									
MS (DK)	2.000	-2.000	0	0	0		0	522	522
DS1 (DK)	32.000	-3.500	28.500	-11.000	17.500	-17.500	0	5.478	5.478
DS2 (DK)	-11.000		-11.000	11.000	0		0	0	0
I alt	23.000	-5.500	17.500	0	17.500	-17.500	0	6.000	6.000
Maksimalt underskudsforbrug efter SEL § 12, stk. 2:									
Grundbeløb (forudsat)	8.000								
60 % af indkomst herudover	9.000								
I alt maksimalt underskudsforbrug	17.000								
Underskudsforbrug uden SEL § 12, stk. 2	23.000								
Begrænsning udgør	6.000								
I procent	26,1%								
Indkomst til beskatning efter begrænsning i SEL § 12, stk. 2	6.000								
<i>Underskudsoversigt</i>	Underskuds- saldo primo	Anvendt eget selskab	Restsaldo herefter	Anvendt andre selskaber	Tilbagefordelt SEL § 12, stk. 2	Opstået	Underskuds- saldo ultimo		
MS (DK)	2.300	-2.000	300	-149	561		712		
DS1 (DK)	3.500	-3.500	0		913		913		
DS2 (DK)	35.000		35.000	-17.351	4.526		22.175		
	40.800	-5.500	35.300	-17.500	6.000	0	23.800		

År 4 (som selvangivet)

	Årets indkomst	Fremførelse egne underskud	Indkomst efter egne underskud	Årets udligning	Indkomst herefter	Modregning tidl. års underskud fra andre selskaber	Indkomst herefter	Underskuds- begrænsning SEL § 12, stk. 2	Sambe- skatnings- indkomst
<i>Indkomst</i>									
MS (DK)	3.000	-712	2.288	-2.288	0		0		0
DS1 (DK)	-2.500		-2.500	2.288	-212		-212		-212
DS2 (DK)	2.000	-2.000	0	0	0		0		0
I alt	2.500	-2.712	-212	0	-212	0	-212	0	-212
Maksimalt underskudsforbrug efter SEL § 12, stk. 2:									
Grundbeløb (forudsat)	8.000								
60 % af indkomst herudover	0								
I alt maksimalt underskudsforbrug	8.000								
Underskudsforbrug uden SEL § 12, stk. 2	2.712								
Begrænsning udgør	0								
I procent	0,0%								
Indkomst til beskatning efter begrænsning i SEL § 12, stk. 2	-212								
<i>Underskudsoversigt</i>	Underskuds- saldo primo	Anvendt eget selskab	Restsaldo herefter	Anvendt andre selskaber	Tilbagefordelt SEL § 12, stk. 2	Opstået	Underskuds- saldo ultimo		
MS (DK)	712	-712	0				0		
DS1 (DK)	913		913			212	1.125		
DS2 (DK)	22.175	-2.000	20.175				20.175		
	23.800	-2.712	21.088	0	0	212	21.300		

År 5 (årets indkomst uden medtagelse af EU/EØS-selskabet)

	Årets indkomst	Fremførelse egne underskud	Indkomst efter egne underskud	Årets udligning	Indkomst herefter	Modregning tidl. års underskud fra andre selskaber	Indkomst herefter	Underskuds- begrænsning SEL § 12, stk. 2	Sambe- skatnings- indkomst
<i>Indkomst</i>									
MS (DK)	4.000		4.000	0	4.000	-4.000	0	320	320
DS1 (DK)	3.000	-1.125	1.875	0	1.875	-1.875	0	240	240
DS2 (DK)	3.000	-3.000	0	0	0		0	240	240
I alt	10.000	-4.125	5.875	0	5.875	-5.875	0	800	800
Maksimalt underskudsforbrug efter SEL § 12, stk. 2:									
Grundbeløb (forudsat)	8.000								
60 % af indkomst herudover	1.200								
I alt maksimalt underskudsforbrug	9.200								
Underskudsforbrug uden SEL § 12, stk. 2	10.000								
Begrænsning udgør	800								
I procent	8,0%								
Indkomst til beskatning efter begrænsning i SEL § 12, stk. 2	800								
<i>Underskudsoversigt</i>	Underskuds- saldo primo	Anvendt eget selskab	Restsaldo herefter	Anvendt andre selskaber	Tilbagefordelt SEL § 12, stk. 2	Opstået	Underskuds- saldo ultimo		
MS (DK)	0		0				0		
DS1 (DK)	1.125	-1.125	0		90		90		
DS2 (DK)	20.175	-3.000	17.175	-5.875	710		12.010		
	21.300	-4.125	17.175	-5.875	800	0	12.100		

TDKK

Bilag B

År 3 (med fiktiv medtagelse af EU/EØS-selskabet)

	Årets indkomst	Fremførsel egne underskud	Indkomst efter egne underskud	Årets udligning	Indkomst herefter	Modregning tidl. års underskud fra andre selskaber	Indkomst herefter	Underskuds- begrænsning SEL § 12, stk. 2	Sambe- skatnings- indkomst
<i>Indkomst</i>									
MS (DK)	2.000	-2.000	0	0	0		0	444	444
EU/EØS-selskabet	-5.000		-5.000	5.000	0		0	0	0
DS1 (DK)	32.000	-3.500	28.500	-16.000	12.500	-12.500	0	3.556	3.556
DS2 (DK)	-11.000		-11.000	11.000	0		0	0	0
I alt	<u>18.000</u>	<u>-5.500</u>	<u>12.500</u>	<u>0</u>	<u>12.500</u>	<u>-12.500</u>	<u>0</u>	<u>4.000</u>	<u>4.000</u>
Maksimalt underskudsforbrug efter SEL § 12, stk. 2:									
Grundbeløb (forudsat)	8.000								
60 % af indkomst herudover	<u>6.000</u>								
I alt maksimalt underskudsforbrug	<u>14.000</u>								
Underskudsforbrug uden SEL § 12, stk. 2	<u>18.000</u>								
Begrænsning udgør	<u>4.000</u>								
I procent	<u>22,2%</u>								
Indkomst til beskatning efter begrænsning i SEL § 12, stk. 2	<u>4.000</u>								

	Underskuds- saldo primo	Anvendt eget selskab	Restsaldo herefter	Anvendt andre selskaber	Tilbagefordelt SEL § 12, stk. 2	Opstået	Underskuds- saldo ultimo
<i>Underskudsoversigt</i>							
MS (DK)	2.300	-2.000	300	-106	468		662
EU/EØS-selskabet	0		0				0
DS1 (DK)	3.500	-3.500	0		778		778
DS2 (DK)	<u>35.000</u>		<u>35.000</u>	<u>-12.394</u>	<u>2.754</u>		<u>25.360</u>
	<u>40.800</u>	<u>-5.500</u>	<u>35.300</u>	<u>-12.500</u>	<u>4.000</u>	<u>0</u>	<u>26.800</u>

År 4 (med fiktiv medtagelse af EU/EØS-selskabet)

	Årets indkomst	Fremførelse egne underskud	Indkomst efter egne underskud	Årets udligning	Indkomst herefter	Modregning tidl. års underskud fra andre selskaber	Indkomst herefter	Underskuds- begrænsning SEL § 12, stk. 2	Sambe- skatnings- indkomst
<u>Indkomst</u>									
MS (DK)	3.000	-662	2.338	-1.924	414	-414	0	0	0
EU/EØS-selskabet	700		700	-576	124		124		124
DS1 (DK)	-2.500		-2.500	2.500	0		0	0	0
DS2 (DK)	2.000	-2.000	0	0	0		0	0	0
I alt	3.200	-2.662	538	0	538	-414	124	0	124
Maksimalt underskudsforbrug efter SEL § 12, stk. 2:									
Grundbeløb (forudsat)	8.000								
60 % af indkomst herudover	0								
I alt maksimalt underskudsforbrug	8.000								
Underskudsforbrug uden SEL § 12, stk. 2	3.076								
Begrænsning udgør	0								
I procent	0,0%								
Indkomst til beskatning efter begrænsning i SEL § 12, stk. 2	124								
<u>Underskudsoversigt</u>	Underskuds- saldo primo	Anvendt eget selskab	Restsaldo herefter	Anvendt andre selskaber	Tilbagefordelt SEL § 12, stk. 2	Opstået	Underskuds- saldo ultimo		
MS (DK)	662	-662	0				0		
EU/EØS-selskabet	0		0				0		
DS1 (DK)	778		778	-13			764		
DS2 (DK)	25.360	-2.000	23.360	-401			22.960		
	26.800	-2.662	24.138	-414	0	0	23.724		

År 5 (årets indkomst med fiktiv medtagelse af EU/EØS-selskabet)

<u>Indkomst</u>	<u>Årets indkomst</u>	<u>Fremførelse egne underskud</u>	<u>Indkomst efter egne underskud</u>	<u>Årets udligning</u>	<u>Indkomst herefter</u>	<u>Modregning tidl. års underskud fra andre selskaber</u>	<u>Indkomst herefter</u>	<u>Underskuds-begrænsning SEL § 12, stk. 2</u>	<u>Sambe-skatnings-indkomst</u>
MS (DK)	4.000		4.000	-4.000	0		0		0
EU/EØS-selskabet	-20.000		-20.000	6.236	-13.764		-13.764		-13.764
DS1 (DK)	3.000	-764	2.236	-2.236	0		0		0
DS2 (DK)	3.000	-3.000	0	0	0		0		0
I alt	-10.000	-3.764	-13.764	0	-13.764	0	-13.764	0	-13.764
Maksimalt underskudsforbrug efter SEL § 12, stk. 2:									
Grundbeløb (forudsat)	8.000								
60 % af indkomst herudover	0								
I alt maksimalt underskudsforbrug	8.000								
Underskudsforbrug uden SEL § 12, stk. 2	3.764								
Begrænsning udgør	0								
I procent	0,0%								
Indkomst til beskatning efter begrænsning i SEL § 12, stk. 2	-13.764								
<u>Underskudsoversigt</u>	<u>Underskuds-saldo primo</u>	<u>Anvendt eget selskab</u>	<u>Restsaldo herefter</u>	<u>Anvendt andre selskaber</u>	<u>Tilbagefordelt SEL § 12, stk. 2</u>	<u>Opstået</u>	<u>Underskuds-saldo ultimo</u>		
MS (DK)	0		0				0		
EU/EØS-selskabet	0		0			13.764	13.764		
DS1 (DK)	764	-764	0				0		
DS2 (DK)	22.960	-3.000	19.960				19.960		
	23.724	-3.764	19.960	0	0	13.764	33.724		

År 5 (årets indkomst med fradrag for endeligt underskud, dvs. det der selvangives)

	Årets indkomst	Fremførsel egne underskud	Indkomst efter egne underskud	Årets udligning	Indkomst herefter	Modregning tidl. års underskud fra andre selskaber	Indkomst herefter	Underskuds- begrænsning SEL § 12, stk. 2	Sambe- skatnings- indkomst
<u>Indkomst</u>									
MS (DK) før fradrag for endeligt underskud	4.000								
Fradrag for endeligt underskud	-10.536								
Skattepligtig indkomst i MS (DK)	-6.536		-6.536	1.875	-4.661		-4.661		-4.661
DS1 (DK)	3.000	-1.125	1.875	-1.875	0		0		0
DS2 (DK)	3.000	-3.000	0		0		0		0
I alt	-536	-4.125	-4.661	0	-4.661	0	-4.661	0	-4.661
Maksimalt underskudsforbrug efter SEL § 12, stk. 2:									
Grundbeløb (forudsat)	8.000								
60 % af indkomst herudover	0								
I alt maksimalt underskudsforbrug	8.000								
Underskudsforbrug uden SEL § 12, stk. 2	4.125								
Begrænsning udgør	0								
I procent	0,0%								
Indkomst til beskatning efter begrænsning i SEL § 12, stk. 2	-4.661								
<u>Underskudsoversigt</u>	Underskuds- saldo primo	Anvendt eget selskab	Restsaldo herefter	Anvendt andre selskaber	Tilbagefordelt SEL § 12, stk. 2	Opstået	Underskuds- saldo ultimo		
MS (DK)	0		0			4.661	4.661		
DS1 (DK)	1.125	-1.125	0				0		
DS2 (DK)	20.175	-3.000	17.175				17.175		
	21.300	-4.125	17.175	0	0	4.661	21.836		