

Bilag I

Eksempel på selskabsskat fradrag imod kulbrinteskate på en udsat og indeværende års basis

	Nyt lovforslag		Sovereign ændring	
	SS fradrag udsat		år for år basis	
	SS	KS	SS	KS
<i>ÅR I</i>				
Skattepligtig indtægt	1,000	1,000	1,000	1,000
Depreciering	(500)	(850)	(500)	(850)
Rente	<u>(100)</u>	-	<u>(100)</u>	-
S S skattepligtig indtægt	<u>400</u>	-	<u>400</u>	-
S S skat af betale/fradrage	<u>160</u>	-	<u>160</u>	<u>(160)</u>
K S skattepligtig indtægt		<u>150</u>		<u>(10)</u>
K S at betale		<u>105</u>		-
Samlet skat S S & K S		<u>265</u>		<u>160</u>
<i>År II</i>				
Skattepligtig indtægt	1,000	1,000	1,000	1,000
Depreciering	(400)	(700)	(400)	(710)
Rente	<u>(100)</u>	-	<u>(100)</u>	-
S S skattepligtig indtægt	<u>500</u>	-	<u>500</u>	-
S S at betale/fradrage	<u>200</u>	<u>(160)</u>	<u>200</u>	<u>(200)</u>
K S skattepligtig indtægt		<u>140</u>		<u>90</u>
K S at betale		<u>98</u>		<u>63</u>
Samlet S S & K S		<u>298</u>		<u>263</u>
<i>År III</i>				
Skattepligtig indtægt	1,000	1,000	1,000	1,000
Depreciering	(800)	(700)	(800)	(700)
Rente	<u>(200)</u>	-	<u>(200)</u>	-
S S skattepligtig indtægt	-	-	-	-
S S at betale/fradrage	-	<u>(200)</u>	-	-
K S skattepligtig indtægt		<u>100</u>		<u>300</u>
K S at betale		<u>70</u>		<u>210</u>
Samlet skat S S & K S		<u>70</u>		<u>210</u>
<i>Afpassning af kontanter</i>				
År I - K S år I		105		-
År II - S S år I, K S år II		258		223
År III - S S år II, K S år III		270		410