

Moderbolag AB

Resultaträkning	<u>Alternativ 1</u>	<u>Alternativ 2</u>
Nettoomsättning	0 tkr	5 000 tkr
Resultat från HB	5 000 tkr	0 tkr
Räntekostnader	-1 500 tkr	-1 500 tkr
Skatt på årets resultat	-749 tkr	-749 tkr
Årets resultat	2 751 tkr	2 751 tkr

Skatteberäkning oaktat ränteavdragsbegränsning

Årets resultat	2 751 tkr	2 751 tkr
Bokförd skatt på årets resultat	749 tkr	749 tkr
Skattepliktigt resultat (innan justering för ej avdragsgilla räntekostnader)	3 500 tkr	3 500 tkr
Aktuell skatt (@21,4 %)	749 tkr	749 tkr

Beräkning av ej avdragsgilla räntekostnader

Skattepliktigt resultat	3 500 tkr	3 500 tkr
Räntekostnader (+)	1 500 tkr	1 500 tkr
Överskott från HB (-)	-5 000 tkr	0 tkr
Avdragsunderlag	0 tkr	5 000 tkr
Avdragsutrymme (30 %)	0 tkr	1 500 tkr
Räntekostnader att återlägga	1 500 tkr	0 tkr

Skatteberäkning beaktat ränteavdragsbegränsning

Årets resultat	2 751 tkr	2 751 tkr
Skatt på årets resultat	749 tkr	749 tkr
Återläggning ej avdragsgilla räntekostnader	1 500 tkr	0 tkr
Skattepliktigt resultat efter justering för ej avdragsgilla räntekostnader	5 000 tkr	3 500 tkr
Aktuell skatt (@21,4 %)	1 070 tkr	749 tkr