

Note 10

Inntektsskatt

Regnskapsprinsipp

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og utsatt skatt.

Betalbar skatt innregnes til det beløpet som forventes å bli betalt ut fra skattepliktig inntekt i konsoliderte regnskaper. Andel resultat fra tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet innregnes etter skatt. Andel av skatt i disse selskapene er derfor ikke vist som skattekostnad i konsernregnskapet. Betalbar skatt beregnes basert på skattesatser som var vedtatt på balansedatoen.

Utsatt skatt i balansen er beregnet på forskjeller mellom konsoliderte regnskapsmessige og skattemessige verdier på eiendeler og gjeld. Skattereduserende midlertidige forskjeller utlignes mot skatteøkende midlertidige forskjeller så fremt de kan nettoføres innenfor samme skatteregime. Utsatt skattefordel blir balanseført i den grad det er sannsynlig at fremtidig skattepliktig inntekt vil foreligge der de skattereduserende midlertidige forskjellene kan utnyttes.

Eiendeler eller forpliktelser ved utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til egenkapitaltransaksjoner.

Konsernets hovedaktivitet foregår i Norge og Sverige. Ledelsen avsetter betalbar og utsatt skatt knyttet til konsernets aktiviteter basert på relevant informasjon om skatteregler i de markedene konsernet opererer i og beste skjønn på anvendelsen av disse. Skattesatsen i 2017 var 24 prosent (25 prosent i 2016) i Norge og 22 prosent i Sverige. Det kan være en risiko for at skattemyndighetene kan gjøre andre vurderinger enn konsernet av fordelingen mellom betalbar og utsatt skatt. Konsernet er ikke kjent med noen slike tilfeller av vesentlig karakter på tidspunktet for avleggelse av konsernregnskapet.

Skattekostnad

Beløp i tusen kroner	2017	2016
Resultat før skattekostnad	2 642 731	2 836 614
Betalbar skatt	-248 612	-233 030
Endring i utsatt skatt	71 637	58 457
Sum skattekostnad	-176 975	-174 573

Fordeling av skattekostnad

Beløp i tusen kroner	2017	2016
Norge	-142 913	-167 770
Utenfor Norge	-34 062	-6 804
Sum skattekostnad	-176 975	-174 573

Tabellen nedenfor viser en avstemming av rapportert skattekostnad mot forventet skattekostnad basert på konsernets nominelle skattesats på 24 prosent (25 prosent i 2016), hvor de vesentligste forklaringskomponentene er omtalt under tabellen.

Avstemming av effektiv skattesats

Beløp i tusen kroner	2017	2016
Skattekostnad basert på nominell skattesats i Norge, 24 % (25 %)	-634 255	-709 153
Effekter av skattesatser utenfor Norge som avviker fra 24 % (25 %)	3 763	1 853
Effekt av endrede skattesatser	69 500	81 040
Andel av resultat og gevinst fra salg av tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet	136 131	163 023
Ikke-fradragsberettigede eller skattepliktige poster	189 589	203 883
Andre justeringer	2 131	16 729
For mye/(lite) avsatt betalbar skatt tidligere år	56 166	68 052
Sum skattekostnad	-176 975	-174 573
Effektiv skattesats i %	6,7 %	6,2 %

«Effekter av endrede skattesatser» er i sin helhet relatert til norske selskaper som følge av en reduksjon i den nominelle skattesatsen fra 25 prosent til 24 prosent med virkning fra 1. januar 2017. Med virkning fra 1. januar 2018 vil den nominelle skattesatsen bli redusert fra 24 prosent til 23 prosent. Utsatt skatt på eiendeler/forpliktelser er innregnet med en skattesats på 23 prosent per 31. desember 2017. Dette gjelder ikke konsernets finansvirksomhet, hvor det ikke er endring i skattesats for 2018. Utsatt skatt på relevante eiendeler/forpliktelser i finansvirksomheten er innregnet med en skattesats på 25 prosent per 31. desember 2017.

«Andel av resultat fra tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet» innregnes etter skatt og inngår dermed ikke i grunnlag for skattekostnad. Salg av aksjer i tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet er i sin helhet knyttet til norske selskaper og unntatt beskatning i henhold til fritaksmetoden.

«Ikke-fradragsberettigede eller skattepliktige poster» består i all hovedsak av gevinster ved aksjesalg fra norske selskaper og inntektsført utbytte. Begge forhold er unntatt fra beskatning i henhold til fritaksmetoden.

Endringer i netto forpliktelser/eiendeler ved utsatt skatt

Beløp i tusen kroner	2017	2016
Per 1. januar	1 698 099	1 805 863
Innregnet i resultatregnskapet	-71 637	-58 457
Innregnet i øvrige resultatelementer	2 425	-9 775
Kjøp og salg av datterselskaper	62 293	66 307
Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg	-7 416	-73 113
Andre endringer	-18 922	-26 495
Valutaeffekter	3 370	-6 232
Per 31. desember	1 668 213	1 698 099

Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg omhandler utsatt skatt/skattefordel klassifisert som henholdsvis eiendeler og gjeld holdt for salg i konsernets finansielle stilling. I 2016 gjaldt det i all hovedsak utsatt skatteforpliktelse knyttet til den akkumulerte virkelige verdiendringen på investeringseiendom i Vitaminveien 1 AS.

Kjøp og salg av datterselskaper gjelder hovedsakelig salget av Vitaminveien 1 AS som var klassifisert som holdt for salg i konsernets finansielle stilling per 31. desember 2016.