

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 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 2016 var 25 % i Norge og 22 % i Sverige. Det kan være en risiko for at skattemyndighetene kan gjøre andre vurderinger enn selskapet når det gjelder fordelingen mellom betalbar og utsatt skatt. Konsernet er ikke kjent med noen vesentlig slike tilfeller på tidspunktet for avleggelse av konsernregnskapet.

Skattekostnad

| Beløp i tusen kroner | 2016 | 2015 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Resultat før skattekostnad | 2 836 614 | 2 267 794 |
| Betalbar skatt | -233 030 | -263 218 |
| Endring i utsatt skatt | 58 457 | 103 579 |
| Skattekostnad | -174 573 | -159 639 |

Fordeling av skattekostnad

| Beløp i tusen kroner | 2016 | 2015 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| Norge | -167 770 | -133 966 |
| Utenfor Norge | -6 804 | -25 672 |
| Skattekostnad | -174 573 | -159 639 |

Tabellen nedenfor gir en avstemming av rapportert skattekostnad mot forventet skattekostnad basert på konsernets nominelle skattesats på 25 % (27 % i 2015), hvor de vesentligste forklaringskomponentene er vist.

Avstemming av effektiv skattesats

| Beløp i tusen kroner | 2016 | 2015 |
|---|-----------------|-----------------|
| Skattekostnad basert på nominell skattesats i Norge, 25 % (27 %) | -709 153 | -612 304 |
| Effekter av skattesatser utenfor Norge som avviker fra 25 % (27 %) | 1 853 | 13 356 |
| Effekt av endrede skattesatser | 81 040 | 130 625 |
| Andel resultat og gevinst fra salg av tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet | 163 023 | 94 574 |
| Ikke fradragsberettigede eller skattepliktige poster | 203 883 | 275 532 |
| Andre justeringer | 16 729 | -52 671 |
| For mye/(lite) betalbar skatt tidligere år | 68 052 | -8 751 |
| Skattekostnad | -174 573 | -159 639 |
| Effektiv skattesats i % | 6,2 % | 7,0 % |

«Effekter av endrede skattesatser» er i sin helhet relatert til norske selskaper som følge av en reduksjon i den nominelle skattesatsen fra 27 % til 25 % med virkning fra 1. januar 2016. Med virkning fra 1. januar 2017 vil den nominelle skattesatsen bli redusert fra 25 % til 24 %. Utsatt skatt på eiendeler/forpliktelser er innregnet med en skattesats på 24 % per 31. desember 2016. Dette gjelder ikke konsernets finansvirksomhet, hvor det ikke er endring i skattesats for 2017. Utsatt skatt på relevante eiendeler/forpliktelser i finansvirksomheten er innregnet med en skattesats på 25 % per 31. desember 2016.

«Andel 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 | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| Per 1. januar | 1 805 863 | 1 684 777 |
| Innregnet i resultatregnskapet | -58 457 | -103 579 |
| Innregnet i øvrige resultatelementer | -9 775 | 58 045 |
| Kjøp og salg av datterselskaper | 66 307 | 103 680 |
| Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg | -73 113 | - |
| Andre endringer | -32 727 | 62 940 |
| Per 31. desember | 1 698 099 | 1 805 863 |

«Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg» omhandler eiendeler og gjeld klassifisert som henholdsvis eiendeler og gjeld holdt for salg i konsernets finansielle stilling. Hovedsakelig gjelder det utsatt skatteforpliktelsen på den akkumulerte virkelige verdiendringen på investeringseiendom i Vitaminveien 1 AS.