

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 2018 var 23 % (24 % i 2017) i Norge og 22 % 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	2018	2017
Resultat før skattekostnad	2 927 943	2 642 731
Betalbar skatt	-262 314	-248 612
Endring i utsatt skatt	-33 412	71 637
Sum skattekostnad	-295 726	-176 975

Fordeling av skattekostnad

Beløp i tusen kroner	2018	2017
Norge	-305 230	-142 913
Utenfor Norge	9 504	-34 062
Sum skattekostnad	-295 726	-176 975

Tabellen nedenfor viser en avstemming av rapportert skattekostnad mot forventet skattekostnad basert på konsernets nominelle skattesats på 23 % (24 % i 2017), hvor de vesentligste forklaringskomponentene er omtalt under tabellen.

Avstemming av effektiv skattesats

Beløp i tusen kroner	2018	2017
Skattekostnad basert på nominell skattesats i Norge, 23 % (24 %)	-673 427	-634 255
Effekter av skattesatser utenfor Norge som avviker fra 23 % (24 %)	1 250	3 763
Effekt av endrede skattesatser	56 748	69 500
Andel av resultat og gevinst fra salg av tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet	127 811	136 131
Ikke-fradragsberettigede eller skattepliktige poster	182 549	189 589
Andre justeringer	9 702	2 131
For mye/(lite) avsatt betalbar skatt tidligere år	-358	56 166
Sum skattekostnad	-295 726	-176 975
Effektiv skattesats i %	10,1 %	6,7 %

«Effekter av endrede skattesatser» i 2017 er i sin helhet relatert til norske selskaper som følge av en reduksjon i den nominelle skattesatsen fra 24 % til 23 % med virkning fra 1. januar 2018. Med virkning fra 1. januar 2019 vil den nominelle skattesatsen bli redusert fra 23 % til 22 % for norske selskaper og fra 22 % til 21,4 % for svenske selskaper. Utsatt skatt på eiendeler/forpliktelse er innregnet med en skattesats på 22 % per 31. desember 2018 for norske selskaper og 21,4 % for svenske selskaper. Dette gjelder ikke konsernets finansvirksomhet, hvor det ikke er endring i skattesats for 2018. Utsatt skatt på relevante eiendeler/forpliktelse i finansvirksomheten er innregnet med en skattesats på 25 % per 31. desember 2018.

«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 forpliktelse/eiendeler ved utsatt skatt

Beløp i tusen kroner	2018	2017
Per 1. januar	1 668 213	1 698 099
Innregnet i resultatregnskapet	33 412	-71 637
Innregnet i øvrige resultatelementer	867	2 425
Implementeringseffekter nye standarder	-6 413	-
Kjøp og salg av datterselskaper	63	62 293
Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg	-107 535	-7 416
Andre endringer	-2 971	-18 922
Valutaeffekter	-942	3 370
Per 31. desember	1 584 693	1 668 213

«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 2018 utgjør reklassiferingen av utsatt skatt i Kjøttbasaren Byens Basar AS og Ørnen Eiendom AS, med tilhørende utsatt skatt av verdiendring, den vesentligste delen av endringen.

«Implementeringseffekter nye standarder» utgjør endringen i utsatt skatt som følge av implementering av IFRS 9. Utsatt skatt som følge av nedskrivningsreglene i IFRS 9 er ført mot egenkapitalen.

«Kjøp og salg av datterselskaper» gjaldt hovedsakelig salget av Vitaminveien 1 AS i 2017 som var klassifisert som holdt for salg i konsernets finansielle stilling per 31. desember 2016.