

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 2020 var 22 % (22 % i 2019) i Norge og 20,6 % i Sverige (21,4 % i 2019). 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	2020	2019
Resultat før skattekostnad	3 223 733	3 737 193
Betalbar skatt	-163 370	-268 772
Endring i utsatt skatt	-39 823	-53 428
Sum skattekostnad	-203 193	-322 200

Fordeling av skattekostnad

Beløp i tusen kroner	2020	2019
Norge	-247 752	-287 615
Utenfor Norge	44 559	-34 585
Sum skattekostnad	-203 193	-322 200

Tabellen nedenfor viser en avstemming av rapportert skattekostnad mot forventet skattekostnad basert på konsernets nominelle skattesats på 22 %, hvor de vesentligste forklaringskomponentene er omtalt under tabellen.

Avstemming av effektiv skattesats

Beløp i tusen kroner	2020	2019
Skattekostnad basert på nominell skattesats i Norge, 22 %	-709 221	-822 182
Effekter av skattesatser utenfor Norge som avviker fra 22 %	-3 725	-649
Andel resultat og gevinst fra salg av tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet	239 785	263 170
Ikke fradragsberettigede eller skattepliktige poster	237 369	242 408
Andre justeringer	23 221	989
For mye/(lite) avsatt betalbar skatt tidligere år	9 378	-5 935
Sum skattekostnad	203 193	-322 200
Effektiv skattesats i %	6,3 %	8,6 %

«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	2020	2019
Per 1. januar	1 618 158	1 584 693
Innregnet i resultatregnskapet	39 823	53 428
Innregnet i øvrige resultatelementer	557	-14 597
Kjøp og salg av datterselskaper	-170 220	1 962
Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg	100 780	-15 122
Andre endringer	1 747	7 997
Valutaeffekter	6 517	-202
Per 31. desember	1 566 476	1 618 158

«Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg» omhandler utsatte skatteposisjoner klassifisert som henholdsvis eiendeler og gjeld holdt for salg i konsernets finansielle stilling. I 2020 utgjør tilbakeføring av fjorårets reklassifisering av utsatt skatt i de solgte Portalen-selskapene og OBOS Energi den vesentligste delen av endringen. I tillegg er reklassifiseringen av eiendommen Christian Kroghs gate 12 med tilhørende utsatt skatt en del av endringen.

Kjøp og salg av datterselskaper gjelder hovedsakelig kjøpet av FP Bolig Sentrum AS, samt salget av Portalen-selskapene og OBOS Energi som var klassifisert som holdt for salg i konsernets finansielle stilling per 31. desember 2019.