

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 i anvendelsen av disse. Skattesatsen i 2021 var 22 % i Norge (22 % i 2020) og 20,6 % i Sverige (20,6 % i 2020). 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	2021	2020
Resultat før skattekostnad	4 453 762	3 223 733
Betalbar skatt	-117 776	-163 370
Endring i utsatt skatt	-67 784	-39 823
Sum skattekostnad	-185 560	-203 193

Fordeling av skattekostnad

Beløp i tusen kroner	2021	2020
Norge	-191 833	-249 159
Utenfor Norge	6 273	45 965
Sum skattekostnad	-185 560	-203 193

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	2021	2020
Skattekostnad basert på nominell skattesats i Norge, 22 %	-979 828	-709 221
Effekter av skattesatser utenfor Norge som avviker fra 22 %	-2 138	-3 725
Effekt av endrede skattesatser	7 455	-
Andel resultat og gevinst fra salg av tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet	701 765	239 785
Ikke fradragsberettigede eller skattepliktige poster	39 906	237 369
Andre justeringer	2 964	23 222
For mye/(lite) avsatt betalbar skatt tidligere år	44 316	9 378
Sum skattekostnad	-185 560	-203 193
Effektiv skattesats i %	4,2 %	6,3 %

«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 selskaper som er 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	2021	2020
Per 1. januar	1 566 476	1 618 158
Innregnet i resultatregnskapet	67 784	39 823
Innregnet i øvrige resultatelementer	2 780	557
Kjøp og salg av datterselskaper	8 712	-170 220
Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg	34 703	100 780
Andre endringer	38 789	1 747
Valutaeffekter	-2 526	6 517
Per 31. desember	1 747 604	1 566 476

«Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg» omhandler utsatte skatteposisjoner klassifisert som henholdsvis eiendeler og gjeld holdt for salg i konsernets finansielle stilling. I 2021 utgjør tilbakeføring av fjorårets reklassifisering av utsatt skatt knyttet til salget av Christian Kroghs gate 12 den vesentligste delen av endringen.

Kjøp og salg av datterselskaper gjelder hovedsakelig kjøpet av Luna AS.