

Note 15 Inntektsskatt

Regnskapsprinsipp

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i 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 2022 var 22 % (22 % i 2021) i Norge og 20,6 % i Sverige (20,6 % i 2021). For OBOS-banken var skattesatsen 25 % (25 % i 2021). 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	2022	2021
Resultat før skattekostnad	1 580 559	4 453 762
Betalbar skatt	-257 826	-117 776
Endring i utsatt skatt	48 522	-67 784
Endring i utsatt skatt – konsernbidrag	258 007	-
Sum skattekostnad	48 703	-185 560

Fordeling av skattekostnad

Beløp i tusen kroner	2022	2021
Norge	32 452	-191 833
Utenfor Norge	16 250	6 273
Sum skattekostnad	48 703	-185 560

Forskjellen mellom resultatført betalbar skatt og skyldig betalbar skatt i balansen skyldes betalbar skatt knyttet til avgitt konsernbidrag.

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	2022	2021
Skattekostnad basert på nominell skattesats i Norge, 22 %	-347 723	-979 828
Effekter av skattesatser som avviker fra 22 %	-13 813	-2 138
Effekt av endrede skattesatser	-	7 455
Andel resultat og gevinst fra salg av tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet	234 179	701 765
Ikke-fradragsberettigede eller skattepliktige poster	146 629	39 906
Andre justeringer	1 358	2 964
For mye/(lite) avsatt skatt tidligere år	28 073	44 316
Sum skattekostnad	48 703	-185 560
Effektiv skattesats i %	-3,1 %	4,2 %

«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	2022	2021
Per 1. januar	1 747 604	1 566 476
Innregnet i resultatregnskapet	-46 677	67 784
Innregnet i øvrige resultatelementer	9 138	2 780
Kjøp og salg av datterselskaper	381 141	8 712
Netto forpliktelse reklassifisert til/fra holdt for salg	-15 339	34 703
Andre endringer	-70 522	38 789
Valutaeffekter	-845	-2 526
Per 31. desember	2 004 499	1 747 604

«Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg» omhandler utsatte skatteposisjoner klassifisert som henholdsvis eiendeler og gjeld holdt for salg i konsernets finansielle stilling. I 2022 er endring av utsatt skatt i sin helhet knyttet til reklassifisering av OBOS Danmark fra holdt for salg. 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 Solon Eiendom Holding AS.