

Note 25 - Skatt

Nedenfor er det gitt en spesifikasjon over forskjellen mellom det regnskapsmessige resultat før skattekostnad, årets skattegrunnlag og årets skattekostnad. Formuesskatt er klassifisert som andre driftskostnader i samsvar med IAS 12.

Morbank			Konsern	
2011	2012	(mill kroner)	2012	2011
1.053	1.283	Resultat før skattekostnad	1.355	1.236
-189	-302	+/- permanente forskjeller *	-255	-306
-26	-20	+/- konsernbidrag	-20	-26
-69	-75	+/- endring midlertidige forskjeller i henhold til spesifikasjon	-14	-31
-	-	+ korreksjonsinntekt til fremføring	-27	28
-	-	+ underskudd til fremføring	-2	-34
770	886	Årets skattegrunnlag/skattepliktig inntekt	1.036	867
215	248	Herav betalbar skatt 28%	290	245
215	248	Betalbar skatt i balansen	290	245
-1	-6	For mye/lite skatt avsatt tidligere år	-6	-1
215	242	Sum betalbar skatt	284	244
215	248	Betalbar skatt av årets overskudd	290	245
19	21	+/- endring i utsatt skatt	12	13
-1	-6	+/- for mye/lite avsatt betalbar skatt tidligere år	-6	-4
1	-1	+ kildeskatt	-1	1
235	262	Årets skattekostnad	295	255
		Endring i netto forpliktelse ved utsatt skatt		
19	21	Resultatført utsatt skatt	12	13
-	22	Korrigerer betalbar skatt/utsatt skatt tidligere år *	31	-
19	43	Sum endring i netto forpliktelse ved utsatt skatt	43	13

* Skyldes endringer i midlertidige forskjeller mellom avlagt årsregnskap og endelige ligningspapirer

Balanseført			Balanseført	
2011	2012	Sammensetning av balanseført utsatt skatt	2012	2011
-	-	Midlertidige forskjeller på:		
-	-	- Driftsmidler	116	140
-	-	- Leasingobjekter	120	171
42	21	- Netto pensjonsforpliktelse	24	45
161	243	- Verdipapirer	243	161
445	617	- Sikringsinstrumenter	617	445
-	-	- Andre midlertidige forskjeller	2	2
649	880	Sum skatteøkende midlertidige forskjeller	1122	964
182	247	Utsatt skatt	315	270
		Midlertidige forskjeller på:		
-22	-15	- Driftsmidler	-19	-26
-	-	- Netto pensjonsforpliktelse	-6	-6
-26	-1	- Verdipapirer	-1	-26
-455	-567	- Sikringsinstrumenter	-567	-455
-2	-	- Andre midlertidige forskjeller	-55	-63
-	-	- Fremførbart underskudd	-192	-257
-505	-583	Sum skattereduserende midlertidige forskjeller	-840	-833
-141	-163	Utsatt skattefordel	-235	-233
40	83	Netto utsatt skatt/skattefordel	80	37

Tabellen ovenfor består av midlertidige forskjeller fra alle konsoliderte selskaper vist brutto. På selskapsnivå er skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller nettoført.

På konsernivå bruttoføres dette i samsvar med IAS 12 ved at hvert selskap presenteres separat ved beregning av konsernets skattefordel og utsatt skatt:

			2012	2011
Skattefordel balanseført 31.12			13	19
Utsatt skatt balanseført 31.12			93	55

Resultatført		Sammensetning av resultatført utsatt skatt	Resultatført	
2011	2012		2012	2011
-	-	Midlertidige forskjeller på:		
-	-	- Driftsmidler	-24	-17
-	-	- Leasingobjekter	-51	48
-0	22	- Netto pensjonsforpliktelse	-21	-3
-41	-23	- Verdipapirer	81	-41
-170	-172	- Sikringsinstrumenter	172	-170
-	-	- Andre midlertidige forskjeller	-0	-
-212	-174	Sum skatteøkende midlertidige forskjeller	157	-184
-59	-49	Utsatt skatt	44	-52
		Midlertidige forskjeller på:		
9	-10	- Driftsmidler	7	1
-	-	- Netto pensjonsforpliktelse	0	-1
-3	-3	- Verdipapirer	25	-3
141	112	- Sikringsinstrumenter	-112	141
-4	-	- Andre midlertidige forskjeller	8	-9
-	-	- Fremførbart underskudd	65	8
143	99	Sum skattereduserende midlertidige forskjeller	-7	137
40	28	Utsatt skattefordel	-2	38
-19	-21	Netto	42	13
		Avstemming av resultatført periodeskatt med resultat før skatt		
2011	2012		2012	2011
296	359	28% av resultat før skatt	379	346
-61	-90	Ikke skattepliktige resultatposter (permanente forskjeller) *	-77	-91
-	-	Endring utsatt skatt tidligere år	-1	-1
1	-1	Kildeskatt	-1	1
-1	-6	For mye/lite avsatt skatt tidligere år	-6	-1
235	262	Resultatført periodeskatt	295	255
22 %	20 %	Effektiv skattesats i %	22 %	20 %

* Inkluderer ikke fradragsberettigede kostnader samt fradrag for resultatandel knyttet til tilknyttede og felleskontrollerte selskaper (resultatandeler trekkes ut ettersom de allerede er skattlagt hos det enkelte selskap).