

Note 26 - 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	
2012	2013	(mill. kr)	2013	2012
1.283	1.701	Resultat før skattekostnad	1.758	1.355
-302	-426	+/- permanente forskjeller *	-375	-255
-20	0	+/- konsernbidrag	0	-20
-75	290	+/- endring midlertidige forskjeller i henhold til spesifikasjon	379	-14
-	-	+ korreksjonsinntekt	-46	-27
-	-	+ underskudd til fremføring	-14	-2
886	1.566	Årets skattegrunnlag/skattepliktig inntekt	1.701	1.036
248	438	Herav betalbar skatt 28%	476	290
248	438	Betalbar skatt i balansen	476	290
-6	0	For mye/lite skatt avsatt tidligere år	0	-6
242	439	Sum betalbar skatt	477	284
248	438	Betalbar skatt av årets overskudd	476	290
21	-78	+/- endring i utsatt skatt	-86	12
-6	0	+/- for mye/lite avsatt betalbar skatt tidligere år	-1	-6
-1	-2	+ kildeskatt	-2	-1
262	358	Årets skattekostnad	388	295
		Endring i netto forpliktelse ved utsatt skatt		
21	-78	Resultatført utsatt skatt	-86	12
	12	Utsatt skatt ført mot egenkapital	12	
22	-	Korrigerings betalbar skatt/utsatt skatt tidligere år *	-	31
43	-66	Sum endring i netto forpliktelse ved utsatt skatt	-74	43

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

Balanseført			Balanseført	
2012	2013	Sammensetning av balanseført utsatt skatt	2013	2012
		Midlertidige forskjeller på:		
-	-	- Driftsmidler	94	116
-	-	- Leasingobjekter	74	120
21	82	- Netto pensjonsforpliktelse	84	24
243	195	- Verdipapirer	195	243
617	488	- Sikringsinstrumenter	488	617
-	56	- Andre midlertidige forskjeller	56	2
880	820	Sum skatteøkende midlertidige forskjeller	991	1.122
247	221	Utsatt skatt	269	315
		Midlertidige forskjeller på:		
-15	-20	- Driftsmidler	-24	-19
-	-	- Netto pensjonsforpliktelse	-2	-6
-1	-263	- Verdipapirer	-263	-1
-567	-474	- Sikringsinstrumenter	-474	-567
0	-	- Andre midlertidige forskjeller	-136	-55
-	-	- Fremførbart underskudd	-74	-192
-583	-757	Sum skattereduserende midlertidige forskjeller	-974	-840
-163	-204	Utsatt skattefordel	-263	-235
83	17	Netto utsatt skatt/skattefordel	6	80

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:

			2013	2012
Skattefordel balanseført 31.12.			18	13
Utsatt skatt balanseført 31.12.			23	93

Resultatført		Sammensetning av resultatført utsatt skatt	Resultatført	
2012	2013		2013	2012
-	-	Midlertidige forskjeller på:		
-	-	- Driftsmidler	22	24
-	-	- Leasingobjekter	46	51
22	-61	- Netto pensjonsforpliktelse	-60	21
-23	-34	- Verdipapirer	48	-81
-172	-92	- Sikringsinstrumenter	129	-172
-	-	- Andre midlertidige forskjeller	2	0
-174	-187	Sum skatteøkende midlertidige forskjeller	187	-157
-49	-52	Utsatt skatt	52	-44
-10	5	Midlertidige forskjeller på:		
-	-	- Driftsmidler	6	-7
-3	343	- Netto pensjonsforpliktelse	-3	0
112	129	- Verdipapirer	262	-25
-	-	- Sikringsinstrumenter	-92	112
-	-	- Andre midlertidige forskjeller	81	-8
-	-	- Fremførbart underskudd	-118	-65
99	477	Sum skattereduserende midlertidige forskjeller	134	7
28	134	Utsatt skattefordel	38	2
-	-3	Effekt av endret skattesats fra 28 % til 27 %	-4	-
-21	78	Netto	86	-42
2012	2013	Avstemming av resultatført periodeskatt med resultat før skatt	2013	2012
359	476	28 % av resultat før skatt	492	379
-90	-119	Ikke skattepliktige resultatposter (permanente forskjeller) *	-105	-77
-	-	Endring utsatt skatt tidligere år	-1	-1
-	3	Effekt av endret skattesats fra 28 % til 27 %	4	-
-1	-2	Kildeskatt	-2	-1
-6	0	For mye/lite avsatt skatt tidligere år	-1	-6
262	358	Resultatført periodeskatt	388	295
20 %	21 %	Effektiv skattesats i %	22 %	22 %

* 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).