

Note 25 - Skatt

Morbank			Konsern	
2017	2018	(mill. kr)	2018	2017
2.236	2.379	Resultat før skattekostnad	2.382	2.269
-630	-535	+/- permanente forskjeller *	-443	-242
-215	-228	+/- endring midlertidige forskjeller i henhold til spesifikasjon	-205	-
-	-	+ underskudd til fremføring	0	45
1.391	1.615	Årets skattegrunnlag/skattepliktig inntekt	1.733	2.073
348	404	Herav betalbar skatt	462	378
-11	-14	Reduksjon i betalbar skatt som skyldes renter hybridkapital	-14	-11
337	389	Betalbar skatt i balansen	448	367
348	404	Betalbar skatt av årets overskudd	462	378
55	52	+/- endring i utsatt skatt	47	72
403	456	Årets skattekostnad	509	450
Endring i netto forpliktelse ved utsatt skatt				
55	52	Resultatført utsatt skatt	47	72
-2	5	Utsatt skatt ført mot egenkapital	4	1
-	-	Reklassifisering mellom betalbar skatt og utsatt skatt *	12	-
54	57	Sum endring i netto forpliktelse ved utsatt skatt	63	72

* Skyldes reduksjon i betalbar skatt som følge av konsernbidrag

Balanseført		Balanseført			
31.12.17	31.12.18	Sammensetning av balanseført utsatt skatt		31.12.18	31.12.17
Midlertidige forskjeller på:					
6	-	- Driftsmidler		194	199
-	-	- Leasingobjekter		288	250
134	158	- Netto pensjonsforpliktelse		161	148
221	188	- Verdipapirer		189	225
79	219	- Sikringsinstrumenter		219	79
-	-	- Andre midlertidige forskjeller		4	5
440	565	Sum skatteøkende midlertidige forskjeller		1.055	906
110	141	Utsatt skatt		263	226
Midlertidige forskjeller på:					
-2	-2	- Driftsmidler		-16	-14
-	-	- Netto pensjonsforpliktelse		-	-
-28	-	- Verdipapirer		-	-28
-267	-209	- Sikringsinstrumenter		-209	-267
-38	-21	- Andre midlertidige forskjeller		-117	-94
		- Fremførbart underskudd		-840	-867
-335	-232	Sum skattereduserende midlertidige forskjeller		-1.182	-1.271
-84	-58	Utsatt skattefordel		-292	-317
25	82	Netto utsatt skatt (+)/skattefordel (-)		-28	-92

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:

	31.12.18	31.12.17
Skattefordel balanseført	175	155
Utsatt skatt balanseført	-147	-85

Resultatført			Resultatført	
2017	2018		2018	2017
		Sammensetning av resultatført utsatt skatt		
		Midlertidige forskjeller på:		
-12	7	- Driftsmidler	5	13
-	-	- Leasingobjekter	-38	-52
37	-6	- Netto pensjonsforpliktelse	6	10
-280	48	- Verdipapirer	36	-200
-236	-51	- Sikringsinstrumenter	-58	280
-20	-17	- Andre midlertidige forskjeller	0	-4
-511	-18	Sum skatteøkende midlertidige forskjeller	-49	47
-128	-5	Utsatt skatt	-12	11
		Midlertidige forskjeller på:		
-	-	- Driftsmidler	2	-
-	-0	- Netto pensjonsforpliktelse	-	-
4	-42	- Verdipapirer	-28	-83
288	-149	- Sikringsinstrumenter	-140	-227
-	-	- Andre midlertidige forskjeller	-7	-158
-	-	- Fremførbart underskudd	28	124
293	-191	Sum skattereduserende midlertidige forskjeller	-145	-344
73	-48	Utsatt skattefordel	-36	-83
-	-	Effekt av endret skattesats	1	1
-55	-52	Netto	-47	-72

2017	2018	Avstemming av resultatført periodeskatt med resultat før skatt	2018	2017
559	595	25 % av resultat før skatt	659	639
-158	-134	Ikke skattepliktige resultatposter (permanente forskjeller) *	-158	-191
2	-5	Skatteeffekt av poster ført direkte mot egenkapital	-1	-
-	-	Effekt av endret skattesats	1	1
-	-	Endring i ikke innregnede skattefordeler	7	-
403	456	Resultatført periodeskatt	509	450
18 %	19 %	Effektiv skattesats i %	21 %	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).