

# **NORSK REGNSKAPSHISTORIE- HOVEDVEKT PÅ FORHOLDET MELLOM REGNSKAP OG SKATT**

- **Før 1976/77 Skatteregler var også regnskapsregler**
- **Fra 1976/77 Resultatregnskapet skilte mellom bedriftsøkonomiske og skattemessige avskrivninger**
- **Fra 1985 Eiendeler i balansen ble verdsatt med utgangspunkt i bedriftsøkonomiske prinsipper, ikke skatteregler.**

# REGNSKAPSHISTORIE

## FORTS

- **Fra 1992 Regnskap og skatt ble skilt- “utsatt skatt” ble innført.**
- **Fra 1999 Lovgivningen ble basert på EF-direktiver. Oppskrivninger forbudt. Markedsverdiprinsipper delvis innført.**
- **Fra 2005 Internasjonale standarder legges til grunn i norske regnskapsregler. Bruk av markedsverdier I regnskapsavleggelsen betydelig utvidet.**

## FORHOLDET MELLOM REGNSKAP OG SKATT – EN HISTORISK OVERSIKT

- **FORUTSETNINGER**
- **Kostpris anleggsmiddel** **200**
- **Avskrivning fornuftig avskrivningsplan** **40**
- **Skattemessig avskrivninger** **60**
  
- **Skatteprosent** **28**

# Eksempel på balanser

- **1978 - 1985**

- Anleggsmiddel 140 Egenkapital 140
- (Skattemessige avskrivninger har her redusert anleggsmidlene i balansen)

- **1985-1992**

- Ubeskattet egenkapital 20
- Anleggsmiddel 160 Egenkapital 140

- **1992-**

- Anleggsmiddel 160 Egenkapital 154.4
- Utsatt skatt 5.6

**SKATTERETT****SKATTELOVENS §§ 14-2 og 14-4****§ 14-2. Hovedregel om tidfesting**

- (1) Med mindre annet er bestemt, skal en fordel tas til inntekt i det året da fordelten tilflyter skattyteren. Fordeler som innvinnnes ved overføring fra andre, tas til inntekt når skattyteren får en ubetinget rett til ytelsen.**
- (2) Med mindre annet er bestemt, skal en kostnad fradras i det året da det oppstår en ubetinget forpliktelse for skattyteren til å dekke eller innfri kostnaden. Det ses bort fra plikt til å utføre, unnlate eller tåle noe i framtiden.**

...

**Endret ved lov 9 des 2005 nr. 116 (f o m inntektsåret 2005).**

**§ 14-4. Tidfesting for regnskapspliktige**

- (1) Denne paragraf gjelder for virksomhet som det er fastsatt regnskapsplikt for i lov eller med hjemmel i lov.**
- (2) Regnskapslovgivningens regler om vurdering etter kursen ved regnskapsårets slutt, legges til grunn ved tidfestingen av gevinst og tap på kortsiktige fordringer og gjeld i utenlandsk valuta, jf. § 14-5 femte ledd.**

## Sammenheng regnskap/skatt i ligningspapirene

1. Resultatregnskap og balanse ifølge regnskapsretten skal vises i ligningsskjemaene
2. Beregning av skattepliktig inntekt gjennomføres slik (Eks) :

<b>Overskudd i res.regnskap</b>	<b>100</b>
+ ”permanente forskjeller”	<b>50</b>
(Skatter/gaver/kontingenter etc)	
+endringer i ”midlertidige forskjeller”	
(avskrivning/avsetning/vareukurans etc)	<u><b>70</b></u>
<b><u>Skattepliktig inntekt</u></b>	<b><u>220</u></b>

# SKATT/ REGNSKAP – SENTRALE BEGREPER

• **Skattekostnad** (Betalbar skatt pluss/minus endring I utsatt skatt)

• **Midlertidige forskjeller MF**

Skatteøkende midlertidige forskjeller  
(SØMF – eks skattemessige  
“meravskrivninger” og “gevinst og  
tapskonto”)

Skattereduserende midlertidige forskjeller  
(SRMF - eks Fremførbart underskudd og  
ukurans på varer

• **Permanente forskjeller (gaver etc)**

• **Betalbar skatt**

• **Utsatt skatt (“latent” skatt)**

• **Utsatt skattefordel (“latent”  
skattekrav)**

# KURANTE VARER - REGNSKAP OG SKATT

**R-VERDI**

**S-VERDI**

<b>RÅSTOFFER</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>HALVFABRIKATA</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
<b>HJELPESTOFFER</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>PRODUKSJONSLØNN</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
<b>ANDEL FASTE TILV.K.</b>	<b>50</b>	<b>0</b>
<b>VERDSETTELSE</b>	<b>200</b>	
	<b>150</b>	

**Skatteøkende forskjell** **(50)**



# UKURANTE VARER REGNSKAP OG SKATT

Skattemessig verdi (Kost)	300
Ukurans	<u>50</u>
<u>Regnskapsmessig verdi</u>	<u>250</u>

<u>Skattereduserende forskjell</u>	<u>50</u>
<u>(Fremtidig skattefradrag)</u>	

# Avskrivninger

	Regns	Skatt
Kostpris	200	200
<u>Avskrivn</u>	<u>20</u>	<u>40</u>
<u>Balanseført</u>	<u>180</u>	<u>160</u>

Skatteøkende midlertid  
forskjell (180-160) 20

# TIDSPUNKT FOR INNTEKTSFØRING

## 1. HOVEDREGEL

**SALG AV VARER OG TJENESTER :  
REGNSKAP= SKATT  
(Leveringstidspunkt)**

## 2. UNNTAK I:

**LANGSIKTIGE  
TILVIRKNINGSKONTRAKTER (JF  
Sktl § 14-5 (3)) “Fullført kontrakts  
metode” skattemessig**

## 3. UNNTAK II :

**RENTEFRITT KREDITTSALG**

## Eksempel- betinget tap

**La oss anta at en kunde fremmer et krav på 100 mill mot selskapet pr 31.12. Selskapet antar med 60 % sannsynlighet at det kan bli påført et tap på mellom 40 og 100 mill. Hva skal kostnadsføres i regnskapet, og hva kan fradragføres ?**

**0 ?**

**24? (40\*60 %)**

**40?**

**42? (70 \*60 %) (- NRS (HU) Usikre forpliktelser)**

**60? (100 \*60%)**

**70?**

**100?**

## UTSATT INNTEKTSFØRING

Et selskap er forpliktet til å forestå reparasjoner i en femårsperiode, og får betalt Kr 100 årlig i en femårsperiode.

År	1	2	3	4	5
Innbet.	100	100	100	100	100
Utgifter	0	0	80	120	200
Inntekter	0	0	100	150	250

(Matching, fortjeneste 25 %)

Utsatt inntektsføring kan legges til grunn skattemessig

# ET EKSEMPEL SALG AV BYGNING

<b>Salgssum</b>	<b>50 mill</b>
<b>Bokført</b>	<b><u>30 mill (også S-verdi)</u></b>
<b><u>Gevinst</u></b>	<b><u>20 mill</u></b>

Gevinsten føres inn på skattemessig  
gevinstkonto (20 % inntektsføres i  
salgsåret)

<b>Betalbar skatt (<math>20 * 0.2 * 0.28</math>) =</b>	<b>1.12 mill</b>
<b>Økning utsatt skatt</b>	
<b>(<math>20 * 0.8 * 0.28</math>)</b>	<b><u>4.48 mill</u></b>
<b><u>Årets skattekostnad</u></b>	<b><u>5.60 mill</u></b>

**Kontroll:  $20 \text{ mill} * 0.28 = 5.60 \text{ mill}$**

## SALG BYGNING

SV	RV	DIFF
<u>500</u>	<u>400</u>	<u>-100</u>
<u>SALGSSUM</u>		<u>500</u>

### Resregnskap i salgsåret

BETALBAR SKATT (500-500 )	0
ENDR UTS.SKATT 100* 28%	<u>28</u>
<u>SKATTEKOSTNAD</u>	<u>28</u>

NB! S-verdi er uinteressant

for måling av  
skattekostnad!

## **BEREGNING AV UTSATT SKATT**

- 1. Nominell skattesats på midlertidige forskjeller (normalt 28 %)**
- 2. Motregning av "skattereduserende forskjeller" (f.eks regnskapsmessig ukurans på varer) foretas.**



# **OPPFØRING AV SKATTEFORDEL**

## **POSITIVE INDIKATORER**

- 1. Eksisterende kontrakter/ordrerereserver**
- 2. God "inntjeningshistorie" som ikke vil endres**
- 3. Vesentlige merverdier som kan realiseres**

## **NEGATIVE INDIKATORER**

- 1. Svak "inntjeningshistorie"**
- 2 Underskudd ikke nyttegjort**
- 3 Tapsforventninger**
- 4 Usikre negative forhold**