

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**

- **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

FORHOLDET REGNSKAPSRETT/

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 fordelene tilflyter skattyteren. Fordeler som innvinnes 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) :**

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

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

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

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 fradragsføres ?

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

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

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

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

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

SALG BYGNING

SV

RV

DIFF

500400-100SALGSSUM500

Resregnskap i salgsåret

BETALBAR SKATT (500-500) 0

ENDR UTS.SKATT $100 * 28\%$ 28SKATTEKOSTNAD 28

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**