

Utsatt skattefordel

Ledelsesvurderingen - forslag til struktur

Formål med memoet:

- Beskrivelse av ledelsens vurdering for at balanseføring av utsatt skattefordel oppfyller kravene til balanseføring; og at selskapet i fremtiden kan utnytte skatteposisjonen.
- Tidspunktet for vurderingen og hvem som står for utarbeidelse av memoet
- Henvisning til regelverket

Momenter i vurderingen:

- Historikk: hva er årsaken til at det har oppstått en utsatt skattefordel?
- Enkelthendelser eller en underliggende trend?
- Forventes det endring i selskapets rammebetingelser fremover?
- Fremtidige prognoser:
- Er selskapet i en spesielt risikoutsatt bransje?
- Er selskapet en oppstarts virksomhet?
- Hvor treffsikre har ledelsen vært på historisk budsjettoppnåelsen?
- Er det potensielle/negative forhold om fremtiden som ikke er avklart ved regnskapsavleggelsen?
- Realistiske og aktuelle muligheter for utnyttelse av utsatt skattefordel via konsernbidrag til andre selskap i samme skattekonsern?
- Har det forekommet hendelser etter balansedagen som kan påvirke ledelsens vurdering?

Ledelseskonsklusjon:

- Ledelsens konklusjon om det er sannsynlig at det vil være fremtidig skattepliktig overskudd som er stort nok til å utnytte utsatt skattefordel i fremtiden; enten ved overskudd eller at det er identifisert eiendeler med merverdier, og beslutning om utsatt skattefordel kan balanseføres; enten delvis eller i sin helhet.
- Informasjon om hvordan balanseføring av utsatt skattefordel reflekteres i regnskapet.