

**Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråd**

# **Årsberetning**

**2009**

# Virksomhedsberetning

## 1 Indledning

Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråd blev oprettet den 13. april 1973 ved en traktat mellem hhv. Danmark, Finland, Norge og Sverige. Forskningsrådets formål er at fremme det nordiske samarbejde inden skatteforskning med særlig vægt på problemstillinger af fællesnordisk interesse. Forskningsrådet forfølger i første række sit formål på tre måder: 1) Uddeling af midler til eksterne forskningsprojekter, 2) forskningsprojekter i eget regi og endeligt 3) i form af årlige seminarer om aktuelle skatteretlige og skatteøkonomiske emner.

Ved protokol af 29. november 2002 blev Island med virkning fra den 1. januar 2003 medlem af Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråd.

## 2 Organisation

Forskningsrådet består af tre medlemmer fra hvert medlemsland. Pr. 31. december 2009 bestod rådet af følgende medlemmer:

For Danmark: Professor Aage Michelsen, professor Jan Pedersen og lovdirektør Jens Drejer

For Finland: Finansrådet Elina Pylkkänen, professor Eva Liljebloom og professor Olli Rynnänen

For Norge: Ekspeditionschef Thorbjørn Gjølstad, professor Frederik Zimmer og førsteamanuensis Annette Alstadsæter

For Sverige: Professor Peter Melz, regeringsråd Anita Saldén-Enérus og professor Jan Södersten

For Island: Afdelingschef Marianna Jonasdóttir, professor Stefán Már Stefánsson og professor Thorulfur Matthiasson

Hvert medlem har sin personlige suppleant. Pr. 31. december 2009 var følgende personer suppleanter i rådet:

Professor, partner Niels Winther-Sørensen (for Michelsen), professor Søren Bo Nielsen (for Pedersen), kontorchef Jan Steen Jensen (for Drejer), lagstiftningsrådet Marianne Malmgren (for Pylkkänen), forskningsdirektør Jaakko Kiander (for Liljebloom), professor Matti Kukkonen (for Rynnänen), seniorrådgiver Michael Riis Jacobsen (for Gjølstad), professor Ole Gjems-Onstad (for Zimmer), forskningsleder Brita Bye (for Alstadsæter), professor Åsa Gunnarsson (for Melz), enhedschef Birgitta Pettersson (for Saldén-Enérus), departementsråd Anders Kristoffersson (for Södersten), professor Ágúst Einarsson (for Jonasdóttir), professor Eiríkur Tómasson (for Stefánsson) adjunkt Asmundur G. Vilhjálmsson (for Matthiasson).

Professor Jan Pedersen har i 2009 været rådets formand. Rådets næstformand er professor Eva Liljeblom.

Opgaven som rådets generalsekretær har i 2009 været varetaget af Malene Kerzel.

I 2009 afholdt forskningsrådet to møder: Den 24. marts København og den 4. november i Lillestrøm.

### **3 Bevilling af forskningsmidler**

Som vanligt blev der forud for rådsmødet i hhv. forår og efterår opslået forskningsmidler til uddeling.

På forårets møde i København 24. marts 2009 var der indkommet i alt 15 ansøgninger. Det blev besluttet at tildele stipendier til følgende ansøgere:

1. Søren Leth-Pedersen DKK 100.000 til projektet "Does phasing out deductibility of mortgage interest payments reduce savings?"
2. Feodor Iskhakov DKK 40.000 til projektet "Evaluation of tax reforms in Norway: A dynamic analysis of household behavior."
3. Kenneth Hellsten DKK 60.000 til projektet "Mervärdesskattens beskattningsunderlag och beskattningens neutralitet."
4. Maria Hilling DKK 30.000 til projektet "Undanröjande av internrättsliga hinder för den fria rörligheten genom skatteavtalsstillämpning."
5. Ingibjörg Thorsteinsdóttir DKK 150.000 til projektet "Permitted measures to prevent tax avoidance with reference to international tax law."
6. Claus Bohn Jespersen DKK 40.000 til projektet "Intermediation of financial services and insurances in a European VAT perspective."
7. Henrik Klitz til DKK 3.480 til projektet "The Danish Tax Appeal System."
8. Henry Ohlsson DKK 45.000 til projektet "Wealth taxation and wealth mobility."

På efterårets møde i Lillestrøm den 4. november 2009 indkom i alt 9 ansøgninger. Det blev besluttet at tildele stipendier til følgende ansøgere:

1. Christian Plesner Rossing DKK 35.000 til projektet "How can management control and cost accounting systems be designed and used in practice for implementation and formation of a transfer pricing tax compliance strategy."
2. Oskar Henkow DKK 50.000 til projektet "The Treatment of Public Bodies for Value Added Tax (VAT) purposes and implications in relation to state aid."
3. Vesa-Pekka Nuotio DKK 60.000 til projektet "The treatment of tax losses in the Finnish income taxation."
4. Tuomas Kosonen DKK 35.000 til projektet "Behavioural effects of taxation".

5. Skatteretsgruppen ved Syddansk Universitet DKK 110.000 til afholdelse af et seminar med titlen "Retskilder og Fortolkning" for yngre skattevidenskabelige forskere.
6. Kristiina Äimä DKK 75.000 til projektet "European procedural tax law."
7. Marjut Salo DKK 100.000 til projektet "Taxation of Voluntary Individual Pension Schemes – the Finnish Tax System in Cross-border situations."

#### 4 Seminarer

I forbindelse med Forskningsrådets forårsmøde i København den 24. marts 2009 var der arrangeret et "miniseminar". Partner, cand. Jur. Hanne Søgaard Hansen indledte seminaret med et oplæg om Skattekommissionens rapport. Oplægget dannede grundlag for en efterfølgende drøftelse af emnet.

Rådets årlige efterårsseminar blev afviklet i dagene den 5. og 6. november 2009 på Thon Hotell Arena i Lillestrøm. Seminarets emne var denne gang "Personskatter og vareskatter ved grænseoverskridende mobilitet i Norden".

På seminarets første dag blev nationalrapporter og generalrapporter gennemgået.

Juridisk generalrapportør var lovrådgiver Omar G. Dajani.

Juridiske nationalrapportører var:

Lektor, ph.d. Liselotte Hedtoft Madsen og lektor, ph.d. Dennis Ramsdahl Jensen, Danmark

Doktorand Joakim Frände og doktorand Kenneth Hellsten, Finland

Advokat Ann Johnsen, Norge

Skattejurist Frida Haglund og skattejurist Caroline Carlsson, Sverige

Vicedirektør Ingvar J. Rögnvaldsson, Island

Økonomisk generalrapportør var underdirektør Torhild H. Martinsen.

Der var ingen økonomiske nationalrapportører ved årets seminar.

På seminarets første dag blev der afviklet et foredrag:

- "EF-domstolens praksis om gjeldsrentefradrag" af jur. dr. Kristiina Äimä

På seminarets anden dag blev der afviklet fem foredrag:

- "Driven to drink? Sin taxes near af border" af forsker Dag Einar Sommervoll, Statistisk Sentralbyrå
- "Provenyvirkninger av endringer i særavgifter på grensehandelsutsatte varer" af forsker Odd Erik Nygård, Statistisk Sentralbyrå
- "Why move? The importance of taxes and public benefits for the choice of municipality" af professor Matz Dahlberg, Uppsala Universitet/IFAU og forsker Karin Edmark, IFAU

- "Arveavgift (arvs- og gåvoskatt) og mobilitet" af professor Christer Silfverberg, Stockholms Universitet
- "Bilafgifter og EF-retten" af professor Søren Friis Hansen, Syddansk Universitet

## 5 Publikationer

I løbet af året udkom "Yearbook for Nordic Tax Research 2009". Bogen er forskningsrådets niende årbog. Årbøgerne har erstattet de tidligere seminarbøger og indeholder i tillæg til rapporterne fra de årlige seminarer blandt andet oversigter over nyheder på skatteområdet i det foregående år i de enkelte medlemslande samt oversigter over tildelte doktorgrader i de enkelte medlemslande. Årbogen for 2009 blev i sin helhed udgivet på engelsk.

Professor Jane Bolander var redaktør på årbogen 2009. En redaktionskomité har bistået redaktøren med det faglige indhold. Redaktionskomitéen bestod i 2009 af Frederik Zimmer, Aage Michelsen, Jan Södersten, Stefan Mar Stefansson samt Olli Ryyänen. Desuden har Cita Kristensen i 2009 været tilknyttet som redaktionssekretær. Årbogen udgives på DJØF's Forlag.

Følgende titler er tidligere udgivet i skriftsserien:

- 1 Skatteharmoniseringen i EG (1974)
- 2 Bolagsbeskattningen i Norden (1974)
- 3 Kringgående av skattelag (1976)
- 4 Personbeskattningen i högskattesamhället (1977)
- 5 Skatteproblem vid generationsskifte i familjeföretag (1978)
- 6 Internationella företags beskattning (1979)
- 7 Skatteforskning och skattepolitik (1980)
- 8 Från nettobeskatning til bruttobeskatning (1981)
- 9 Skatter och inflation (1982)
- 10 Beskattning av internationella transaktioner (1982)
- 11 Inntektsbegrep og rettsutvikling (1982)
- 12 Rättssäkerheten i beskattningen (1983)
- 13 Konflikten mellan beskattningens fiskala och icke-fiskala ändamål (1984)
- 14 Utlandsägda dotterbolag i Sverige (1984)
- 15 Familjebeskattningen i Norden (1985)
- 16 Den skattemässiga behandlingen av kursvinster och kursförluster på fordringar och skulder (1986)
- 17 Förhållandet mellan bokföring och beskattning (1987)
- 18 Nordisk Familjebeskattning(1988)
- 19 Internprissättning i multinationella koncerner (1988)
- 20 Skattereformer (1989)
- 21 Lægmandsanvendelsen i ligningsforvaltningen (kan ikke lenger skaffes) (1989)
- 22 Skatt, arbeidstilbud og inntektsfordeling (1989)

- 23 Norden och EG-harmonisering av skatter og avgifter (1990)
- 24 Rättskällor inom skatterätten (1990)
- 25 Progressivitet och proportionalitet i skattesystemet (1991)
- 26 Mervärdeskatten i Norden (1992)
- 27 Skatteudviklingen i EF (1992)
- 28 Cross-Border Dividends (1992)
- 29 Omstrukturering av företag (1993)
- 30 Tax Reform in the Nordic Countries (1993)
- 31 De fria kapitalrörelsernas betydelse (1994)
- 32 Miljöskatter (1995)
- 33 Samspelet mellan beskattningen av aktieföretag och aktieägare (1996)
- 34 Skattefria institutioner (1997)
- 35 Taxation under Economic Integration in the Nordic Welfare States (1996)
- 36 Skatte- og avgiftskriminalitet (1998)
- 37 Samordning av skatter og sosiale ytelser (1999)

|                                        |                                                                                                        |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| -----                                  |                                                                                                        |
| Årbok for nordisk skatteforskning 2000 | (Bostadsbeskattning)                                                                                   |
| Årbok for nordisk skatteforskning 2001 | (Skattekonkurrans<br>- nordiske regimer og reaksjoner)                                                 |
| Årbok for nordisk skatteforskning 2002 | (Generasjonsskifte)                                                                                    |
| Årbok for nordisk skatteforskning 2003 | (Beskattning av internasjonella<br>aktiebesparinger)                                                   |
| Årbok for nordisk skatteforskning 2004 | (Beskattning av småföretag)                                                                            |
| Yearbook for Nordic Tax Research 2005  | (Lokal beskatning)                                                                                     |
| Yearbook for Nordic Tax Research 2006  | (Beskatning av usikre og ustabile inntekter)                                                           |
| Yearbook for Nordic Tax Research 2007  | (Taxation of Pensions)                                                                                 |
| Yearbook for Nordic Tax Research 2008  | (Taxation of Capital and Wage income:<br>Towards separated or more integrates<br>personal tax systems) |
| Yearbook for Nordic Tax Research 2009  | (The non-fiscal purposes of taxation)                                                                  |

## 6 Finansiering

Forskningsrådets virksomhed finansieres primært gennem bidrag fra de enkelte medlemslandes regeringer. Det samlede årlige bidrag for 2009 udgjorde DKK 1.114.000. Bidraget fordeles mellem medlemslandene efter samme fordelingsnøgle, som er gældende for Nordisk Råd. Hvad forskningsrådets øvrige økonomiske forhold angår henvises til rådets regnskab, herunder årsrapporten for 2009.

## Kommentarer til årsrapporten

Bevilligede forskningsmidler og anden kortfristet gæld udgiftsføres i form af hensættelser. Formålet hermed er at tydeliggøre, hvilke midler rådet har til disposition til enhver tid, herunder til brug for nye bevillinger.

Året resulterede i et underskud på DKK 80.170 efter bevilling af forskningsmidler. Der var for 2009 budgetteret med et underskud på DKK 81.000.

Til posten "Bidrag fra Regeringerne" bemærkes, at overførsel er sket efter valutakurserne pr. 01.01.2009.

Bevilligede, men ikke udbetalte forskningsmidler udgjorde ved årets udløb DKK 676.513. Fordeling på stipendiater og land fremgår af bilaget over forskningsbevægelser i 2009.

Fri egenkapital udgør pr. 31. december 2009 DKK 190.741.

Forskningsrådets bankindsud står på en konto (kto 1920) i Nordea Bank Danmark. Kontoudskrifter er vedlagt regnskabet.

