

**Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråd**

# **Årsberetning**

**2012**

## 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 2012 bestod rådet af følgende medlemmer:

- For Danmark: Professor Aage Michelsen, professor Jan Pedersen og fagdirektør Jens Drejer
- For Finland: Finansrådet Elina Pylkkänen, professor Eva Liljebloom og professor Olli Ryyänen
- For Norge: Afdelingsdirektør Ingrid Rasmussen, professor Frederik Zimmer og lektor Annette Alstadsæter
- For Sverige: Professor Robert Pålsson, Finansråd Per Classon og professor Henry Ohlsson
- For Island: Afdelingschef Marianna Jonasdóttir, professor Stefán Már Stefánsson og professor Thorolfur Matthiasson

Hvert medlem har sin personlige suppleant. Pr. 31. december 2011 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 Ryyänen), afdelingsdirektør Knut Erik Omholt (for Rasmussen), professor Ole Gjems-Onstad (for Zimmer), forskningsleder Brita Bye (for Alstadsæter), docent Teresa Simon-Almendal (for Pålsson), skattedirektør Ulrika Lundström (for Classon), departementsråd Bo Stoltz (for Ohlsson), legal adviser Ása Ögmundsdóttir (for Jonasdóttir), professor Robert R. Spanó (for Stefánsson) adjunkt Asmundur G. Vilhjalmsón (for Matthiasson).

Professor Jan Pedersen har i 2012 været rådets formand. Rådets næstformand er professor Eva Liljeblom.

Opgaven som rådets generalsekretær har i 2012 været varetaget af Malene Kerzel.

I 2012 har forskningsrådet afholdt to møder : Den 23. maj i Helsingfors, Finland i forbindelse med rådets årlige seminar og den 29. oktober i Reykjavik, Island.

### **3 Bevilling af forskningsmidler**

Som vanligt blev der forud for rådsmødet i hhv. forår og efterår opslået forskningsmidler til uddeling. Der var for 2012 budgetteret med uddelinger på i alt DKK 860.000.

På forårets møde i Helsingfors den 23. maj 2012 var der indkommet i alt 8 ansøgninger. Det blev besluttet at tildele stipendier til følgende ansøgere:

1. Martin Jacob DKK 25.000 til projektet «The start-up of New Firms: Income shifting or income generation».
2. Niels Johannsen DKK 140.000 til projektet «Bank Capital Structure Responses to the New European Bank Levies».
3. Ragnheidur Snorraddottir DKK 150.000 til projektet «Ret til oplysninger ifølge aftale om international bistand i skattesager».
4. Olli Karkkainen DKK 50.000 til projektet “Optimal income taxation and labour supply”.
5. Sarah Lindeberg DKK 50.000 til projektet “Taxation of corporations and shareholders; methods to avoid double taxation of dividends”.
6. Ann Rask Vang DKK 12.735 til projektet «En retsvidenskabelig analyse af tonnagebeskatning».

På efterårets møde i Reykjavik den den 29. oktober 2012 indkom i alt 14 ansøgninger. Det blev besluttet at tildele stipendier til følgende ansøgere:

1. Cecile Brokelind DKK 52.000 til projektet ”Principles of law: Function, Status and Impact in EU tax law”.
2. Marja Hokkanen DKK 50.000 til projektet ”Value-added tax in financial markets”.
3. Johanna Viittanen DKK 80.000 til projektet ”Bevisning i inkomstbeskatning i ljuset av almäna processprinciper”.
4. Hans Holter DKK 60.000 til projektet ”How does tax-progressivity Affect OECD Laffer Curves?”.
5. Joakim Frände DKK 50.000 til projektet “Periodisering av inkomster och utgifter”.
6. Lena Hiort af Ornäs DKK 115.000 til projektet “Neutrality and uniformity principle in the Swedish income tax – the example of real estate companies”.
7. Sarah Lindeberg DKK 25.000 til projektet “Double taxation and the internal market; the impact of the principle of non-discrimination in EU/EEa law in domestic tax law”.

De samlede uddelinger i 2012 udgjorde ca. DKK 862.000.

#### **4 Seminarer**

Rådet afholdte i dagene den 24. og 25. maj 2012 et seminar i Helsingfors, Finland med temaet ""Taxexpenditures". Deltagerantallet udgjorde 61.

På seminarets første dag blev nationalrapporter og generalrapporter gennemgået.

Generalrapportør var jur. dr., visiting professor Kalle Määttä.

Juridiske nationalrapportører var:

Lektor ph.d. Pernille Wegener Jessen og adjunkt ph.d. Lars K. Terkilsen, Danmark  
Retssagkyndig Johan Krantz, Sverige  
Lovrådgiver Frode Kristiansen, Norge  
Professor, jur. dr. Olli Rynnänen, Finland  
Lektor Kristjan Gunnar Valdimarsson, Island

Økonomiske nationalrapportører var:

Fuldmægtig Anders Fuglsig Larsen og specialkonsulent Birgitte H. Fonseca, Danmark  
Departementssekretær Martin Kjellqvist og departementssekretær Elly-Ann Lindström, Sverige  
Rådgiver Petter Solbu, Norge  
Seniorforsker Timo Rauhanen, Finland

På seminarets første dag blev der afviklet fire foredrag:

- "Tax expenditures – between accuracy and practicality" ved generalrapportør Kalle Määttä
- "Budget ceiling applied to tax expenditures" ved direktør Tuomas Pöysti, National audit office
- "Social networks and individuals' tax avoidance participation in the conference" ved førsteamanuensis Annette Alstadsæter, UIO Norway
- "On the characteristics of a good income tax system" ved professor Matti Myrsky, University of Eastern Finland

Ligeledes blev der på seminarets anden dag afviklet fire foredrag:

- "Implementing in-work-tax-credit in phases 1 – 4 in Sweden ved departementssekretær Martin Kjellqvist, Finansministeriet
- "What can we say about the employment effects of the Swedish earned income tax credit?" ved forsker ph.d. Håkan Selin, Uppsala Universitet

- "Tax expenditures targeted to restaurants, experiences from Finland" ved Tuomas Kosonen og Jarkko Harju, VATT
- "...and experiences from Sweden" ved Oskar Nordström Skans, IFAU Sweden

På efterårets møde i Reykjavik afholdt Thorolfur Matthiasson og David Davidsson et miniseminar om ny islandsk lovgivning vedørende beskatningen af ressourcer.

## **5 Publikationer**

I efteråret udkom "Yearbook for Nordic Tax Research 2012". Bogen er forskningsrådets tolvte 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 2012 blev i sin helhed udgivet på engelsk.

Professor Jane Bolander var redaktør på årbogen 2012.

## **6 Finansiering**

Forskningsrådets virksomhed finansieres primært gennem bidrag fra de enkelte medlemslandes regeringer. Det samlede årlige bidrag for 2012 udgjorde DKK 1.114.002. 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 2012.

## Kommentarer til årsrapporten for 2012

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 overskud på DKK 8.888 efter bevilling af forskningsmidler.

Til posten "Bidrag fra Regeringerne" bemærkes, at overførsel er sket efter valutakurserne pr. 01.01.2012.

Bevilligede, men ikke udbetalte forskningsmidler udgjorde ved årets udløb DKK 325.841. Fordeling på stipendiater og land fremgår af bilaget over forskningsbevægelser i 2012.

Fri egenkapital udgjorde pr. 31. december 2012 DKK 244.004.

Forskningsrådets bankindsud står på en konto (kto 1920) i Nordea Bank Danmark.

