

ÅRSRAPPORT

2015

Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråd
v/ generalsekretær Malene Kerzel
Juridisk Institut, School of Business and Social Sciences
Aarhus Universitet
Bartholins Allé 16, bygning 1.414
DK-8000 Aarhus C

Tlf + 45 8716 5709
Email: mk@law.au.dk
www.nsfr.dk
Nordic Tax Journal:
<http://www.degruyter.com/view/j/ntaxj>

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 for Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråd.


Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og årsrapporten giver efter vores opfattelse et retvisende billede af Rådets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015, samt af resultatet af Rådets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015.

Århus, den 25. maj 2016



Jan Pedersen, formand



Malene Kerzel, generalsekretær

Revisionspåtegning

Vi har revideret årsrapporten for Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråd for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsrapporten aflægges efter årsregnskabsloven.

Vi betragter med denne påtegning revisionen af årsrapporten for 2015 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved denne påtegning, bliver vurderet på ny.

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for at udforme, implementere og opretholde interne kontroller, der er relevante for at udarbejde en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt for valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsrapporten på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, jf. lov om revisionen af statens regnskaber m.m. Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsrapporten. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråds udarbejdelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråds interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

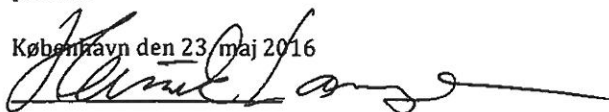
Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

København den 23. maj 2016



Henrik Lange, kontorchef
Rigsrevisionen

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) Publicering af Nordic Tax Journal, som er et elektronisk, open-access tidsskrift, der indeholder juridiske og økonomiske skattevidenskabelige artikler om nordiske skatteforhold samt general- og nationalrapporter fra rådets seminarer 3) Afholdelse 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. Medlemmerne udpeges af de respektive regeringer fortrinsvis blandt professorer og andre inden for skattevidenskaben samt blandt højtplacerede embedsfolk. Medlemmerne har typisk skattejuridisk, skatteøkonomisk eller anden skattevidenskabelig baggrund. Pr. 31. december 2015 bestod rådet af følgende medlemmer:

For Danmark:	Professor Jane Bolander, professor Jan Pedersen og chefrådgiver Niels Kleis Frederiksen
For Finland:	Finansrådet Elina Pylkkänen, professor Eva Liljeblom og professor Olli Rynänen
For Norge:	Afdelingsdirektør Ingrid Rasmussen, højskolelektor Eivind Furuseth og professor Annette Alstadsæter
For Sverige:	Professor Robert Påhlsson, Justitieråd Per Classon og professor Henry Ohlsson
For Island:	Direktør Marianna Jonasdóttir, juridisk rådgiver Ása Ögmundsdóttir og professor Thorolfur Matthiasson

Hvert medlem har sin personlige suppleant. Pr. 31. december 2015 var følgende personer suppleanter i rådet:

Professor Peter Birch Sørensen (for Bolander), professor Søren Bo Nielsen (for Pedersen), Afdelingschef Birgitte Christensen (for Kleis Frederiksen), lagstiftningsrådet Marianne Malmgren (for Pylkkänen), forskningsdirektør Jaakko Kiander (for Liljebloom), professor Matti Kukkonen (for Ryyänen), afdelingsdirektør Knut Erik Omholt (for Rasmussen), professor Benn Folkvord (for Furuseth), forskningsleder Brita Bye (for Alstadsæter), docent Teresa Simon-Almendal (for Pålsson), retschef Gunilla Hedwall (for Classon), departementsråd Bo Stoltz (for Ohlsson), professor Robert R. Spanó (for Matthiasson) og juridisk rådgiver Ingibjörg Helga Helgadóttir (for Ögmundsdóttir).

Professor Jan Pedersen har i 2015 været rådets formand. Rådets næstformand er professor Annette Alstadsæter.

Opgaven som rådets generalsekretær har i 2015 været varetaget af Malene Kerzel.

I 2015 har forskningsrådet afholdt to møder: Den 20. maj i Aarhus, Danmark i forbindelse med rådets årlige seminar og den 4. november i Uppsala, Sverige.

3 Bevilling af forskningsmidler

Som vanligt blev der forud for rådsmødet i hhv. forår og efterår opslået forskningsmidler til uddeling. Der var for 2015 budgetteret med uddelinger på i alt DKK 800.000.

På forårets møde i Aarhus den 20. maj 2015 var der indkommet i alt 9 ansøgninger. Det blev besluttet at tildele stipendier til følgende ansøgere:

1. Caroline Schimanski DKK 75.000 til projektet "The Effects of Profit-Shifting Behaviour of Multinational Companies on the Tax Revenue of Developing Countries."
2. Mette Holm Høgsbro DKK 150.000 til projektet "Bindende svar og andre svar fra SKAT."
3. Niels Johannsen DKK 100.000 til projektet "Offshore tax evasion under the microscope. Evidence from Nordic micro-data."
4. Visa Kananoja DKK 75.000 til projektet "Life cycle of a permanent establishment – formation, activities and termination from tax point of view".

Forud for efterårets møde i Uppsala den 4. november 2015 var der indkommet i alt 15 ansøgninger. Det blev besluttet at tildele stipendier til følgende ansøgere:

1. Peter Koerver-Schmidt DKK 50.000 til projektet "The Current Role of CFC Taxation in Mitigating Base Erosion and Profit Shifting – A Nordic Perspective in Light of the OECD BEPS Project and EU Law".
2. Dennis Sundsvik DKK 50.000 til projektet "Earnings management in response to corporate tax rate changes: Evidence from private firms."
3. Markus Jännti DKK 135.000 til projektet "Topics in public economics and economics of taxation."
4. Spencer Bastani DKK 65.000 til projektet "Computational Optimal Taxation."
5. Pernille Wegener Jessen DKK 80.000 til projektet "Energy taxation and State aid control: looking for a better coordination and efficiency."
6. Arnaldur Stefansson DKK 20.000 "The Icelandic Tax Holiday - From Frisch, to Hicks and Distributional Effects."

De samlede uddelinger i 2015 udgjorde DKK 800.000.

4 Seminarer

Rådet afholdte i dagene den 21. og 22. maj 2015 et seminar i Aarhus, Danmark med temaet "Beskatning af partnerskaber". Deltagerantallet udgjorde 72.

På seminarets første dag blev nationalrapporter og generalrapporter gennemgået.

Generalrapportør var Liselotte Madsen (juridiske del) og Anna Birket-Schmidt (økonomiske del).

Juridiske nationalrapportører var:

Inge Langhave Jeppesen, Danmark
Markku Järvenoja, Finland
Erna Hjaltested, Island
Gro Ekrem Berg, Norge
Martin Berglund, Sverige

Økonomiske nationalrapportører var:

Christen Amby, Danmark
Matti Kukkonen, Finland
Linda Gardarsdottir, Island
Thor Olav Thoresen, Norge

Paul Elger, Sverige

På seminarets første dag blev der afviklet et enkelt foredrag:

- "Considering the firm and owner in integration – Implications for taxation" v. professor Annette Alstadsæter, NMBU

På seminarets anden dag blev der afviklet fire foredrag:

- "Skatteretlig kvalifikation af personselskaber" v/ partner, professor, dr. jur. Niels Winther-Sørensen PwC
- "Momssubjektet – udvalgte emner i relation til personselskaber" v/ professor, ph.d., Dennis Ramsdahl Jensen, Juridisk Institut, Aarhus Universitet
- "NemVirksomhed – nye muligheder for små virksomheder" v/ projektleder Mads-Peter Jannings, SKAT
- "Förslag om förenklade skatteregler för fysiska personer som är delägare i handelsbolag (SOU 2014:68)" v/ jur. dr. Urban Rydin, Lunds Universitet

På efterårets møde i Uppsala, Sverige afholdt professor Henry Ohlsson et oplæg med titlen "Skatteeffekter af negative renter."

5 Publikationer

Rådet udgiver et online tidsskrift – Nordic Tax Journal – med open access. Tidsskriftet kan tilgås via rådets hjemmeside www.nsfr.dk.

Docent Axel Hilling, Lunds Universitet, var redaktør af tidsskriftet i 2015.

6 Finansiering

Forskningsrådets virksomhed finansieres primært gennem bidrag fra de enkelte medlemslandes regeringer. Det samlede årlige bidrag for 2015 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 2015.

Anvendt regnskabspraksis

Nordisk Skattevidenskabeligt Forskningsråd aflægger årsrapport efter årsregnskabslovens regelsæt for klasse A virksomheder. Herudover har virksomheden valgt at følge reglerne for klasse B om ledelsesberetning, jf. årsregnskabslovens § 77.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet aflægges i danske kroner.

Årets virksomhedsindtægter udgøres af opkrævede bidrag fra deltagerlandenes regeringer. Indtægter indregnes i det regnskabsår, de vedrører.

Virksomhedsomkostninger omfatter diverse omkostninger i forbindelse med Rådets drift, herunder bevilligede forskningsmidler, løn til generalsekretær, formand og redaktionen af Nordic Tax Journal, samt udgifter til regnskabsassistance og rejse- og mødeaktiviteter.

Bevilligede forskningsmidler indregnes som en omkostning i resultatopgørelsen i det år, de tildeles, og der optages en tilsvarende skyldig omkostning i balancen, der reguleres i takt med, der sker udbetaling.

Tilgodehavender udgøres i det væsentligste af tilgodehavende bidrag fra regeringerne.

Under hensatte forpligtelser er indregnet forpligtelser som følge af begivenheder i form af en retlig eller faktisk indtruffet hændelse før eller på balancedagen, når det er sandsynligt, at forpligtelserne skal indfries. Hensatte forpligtelser værdiansættes til nettorealiseringsværdi. Rådets hensatte forpligtelser udgøres primært af bevilligede forskningsmidler.

Årsrapport for 2015

	Budget 2015 DKK	Regnskab 2015 DKK	Regnskab 2014 DKK
Virksomhedsindtægter			
Bidrag fra regeringerne	1.114.000	1.107.737	1.114.000
Overført egenkapital	200.000		
Tilbageførsel af tidligere bevillinger		45.523	
Virksomhedsindtægter i alt	1.314.000	1.153.259	1.114.000
Virksomhedsmkostninger			
Løn, generalsekretær	75.000	74.998	74.997
Løn, formand	21.000	21.000	21.000
Regnskabsassistance	5.000	5.000	5.000
Forårsmøde	100.000	58.011	64.701
Bevilling af forskningsmidler	891.000	800.000	880.000
Rejseudgifter, generalsekretær	10.000	6.603	10.068
Bidrag udgivelse af webtidsskrift	85.000	61.661	70.000
Løn redaktion af tidsskrift, peer review etc.	90.000	80.000	80.000
Web side	35.000	3.764	2.656
Andre omkostninger	2.000	740	275
Virksomhedsmkostninger i alt	1.314.000	1.111.777,96	1.208.698
Resultat før finansiering	-	41.481,21	(94.698)
Renteindtægter			
Bank- og skattemkostninger mv.	-	6.140	2.125
Finansielle poster i alt		(6.140)	(2.125)

Resultat før ekstraordinære poster	35.341	(96.823)
Kursregulering		
Årets resultat	<u>35.341</u>	<u>(96.823)</u>

Balance pr. 31. december 2015

2015 2014

DKK DKK

Aktiver

Omsætningsaktiver		
Bankindestående	894.214	587.804
Tilgodehavenden - Fra Danmark		233.940
Tilgodehavenden - fra Island		7.798
Tilgodehavender - Skat for meget indbetalt		<u>11.124</u>

Omsætningsaktiver i alt

894.214 840.666

Aktiver i alt

894.214 840.666

Passiver

Egenkapital		
Egenkapital, primo	345.244	442.067
Årets resultat	<u>35.341</u>	<u>(96.823)</u>

Egenkapital, ultimo	<u>380.585</u>	<u>345.244</u>
Gæld		
Bevilligede forskningsmidler (afsat)	<u>513.629</u>	<u>495.422</u>
Gæld i alt	<u>513.629</u>	<u>495.422</u>
Passiver i alt	<u>894.214</u>	<u>840.666</u>