

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

ÅRSRAPPORT 2016

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet
c/o Generalsekreterare Caroline Nordklint
Juridiska fakulteten
Stockholms universitet
S-106 91 Stockholm

Tlf + 46 816 17 32
Mobil + 46 730 396 881
Email: caroline.nordklint@juridicum.su.se
www.nsf.fr.dk
Nordic Tax Journal:
<http://www.degruyter.com/view/j/ntaxj>

Redogörelse för årets verksamhet

Vi har per dagens datum behandlat och godkänt Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådets årsredovisning för räkenskapsåret 1 januari – 31 december 2016.

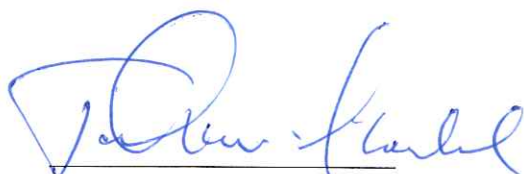
Under räkenskapsåret flyttade verksamheten och presidiet från Danmark till Sverige. Det har medfört att det för räkenskapsåret 2016 upprättats ett danskt bokslut för perioden 1 januari – 18 december 2016 och ett svenskt bokslut för perioden 19 december – 31 december 2016. I årsrapporten finns en samlad balansräkning i SEK för båda verksamheterna samt en resultaträkning i SEK respektive DKK för den svenska respektive den danska verksamheten.

Detta är Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådets första räkenskapsår i Sverige.

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet betraktas enligt svensk lagstiftning som ett mellanstatligt samarbetsorgan och ska som sådant jämföras med statlig/offentlig verksamhet. Någon skattskyldighet till inkomstskatt föreligger inte, med stöd av 7 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) enligt det undantag som gäller för stat och kommun.

Den samlade årsredovisningen är upprättad enligt den svenska Bokföringsnämndens allmänna råd och den svenska årsredovisningslagen. Vi anser att årsredovisningen ger en rättvisande bild av Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådets finansiella ställning per den 31 december 2016 och dess finansiella resultat för året.

Stockholm, den 23 maj 2017



Teresa Simon-Almendal
Ordförande



Caroline Nordklint
Generalsekreterare

Min revisionsberättelse avseende denna sammansättning
är avlämnad 30 juni 2017.

Monica Hedberg
MONICA HEDBERG

1 Inledning

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet upprättades den 13 april 1973 genom ett traktat mellan Danmark, Finland, Norge och Sverige. Forskningsrådet har till syfte att främja ett nordiskt samarbete inom ramen för skatteforskning, särskilt med hänsyn till frågor av gemensamt nordiskt intresse. Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet stödjer såväl skattejuridisk som skatteekonomisk forskning och samarbete.

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet uppfyller sitt syfte i huvudsak genom följande; 1) utdelning av medel till externa forskningsprojekt, 2) publicering av Nordic Tax Journal som är en elektronisk, open-access tidsskrift, vilken innehåller juridiska och ekonomiska skattevetenskapliga artiklar, och 3) årlig konferens om aktuella skatterättsliga och skatteekonomiska ämnen.

Genom protokoll den 29 november 2002, som trädde i kraft den 1 januari 2003, blev Island medlem av Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet.

2 Organisation

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet består av tre ledamöter från respektive medlemsland. Ledamöterna utses av respektive lands regering. De är företrädesvis knutna till akademien i Norden eller på en högre position inom statsämbetet i de nordiska länderna med särskild kompetens inom skatterätt, skatteekonomi eller annan skattevetenskaplig bakgrund. Per den 31 december 2016 bestod rådet av följande ledamöter.

För Danmark: Professor Jane Bolander och chefsrådgivare Niels Kleis Frederiksen

För Finland: Professor Matti Kukkonen, professor Eva Liljebloom och finansrådet Elina Pylkkänen

För Norge: Professor Annette Alstadsæter, högskolelektor Eivind Furuseth och avdelningsdirektör Ingrid Rasmussen

För Sverige: Justitierådet Per Classon, vice riksbankschef Henry Ohlsson och professor Teresa Simon-Almendal

För Island: Direktör Marianna Jónasdóttir, professor Thorolfur Matthiasson och rättslig rådgivare Ása Ögmundsdóttir

Varje ledamot har en personlig suppleant. Per den 31 december 2016 var följande personer suppleanter i rådet:

Professor Peter Birch Sørensen (för Bolander), avdelingschef Birgitte Christensen (för Kleis Frederiksen), lagstiftningsrådet Marianne Malmgrén (för Pylkkänen), forskningsdirektör Jaakko Kiander (för Liljebloom), avdelningsdirektör Knut Erik Omholt (för Rasmussen), professor Benn Folkvord (för Furuseth), forskningsledare Brita Bye (för Alstadsæter), lektor Jérôme Monsenego (för Simon-Almendal), rättschef Gunilla Hedwall (för Classon), departementsråd Bo Stoltz (för Ohlsson), professor Ásmundur G. Vilhjálmsson (för Matthiasson), Ása Ögmundsdóttir (för Jónasdóttir) och rättslig rådgivare Ingibjörg Helga Helgadóttir (för Ögmundsdóttir).

Professor Jan Pedersen var rådets ordförande fram till och med den 30 juni 2016. Professor Teresa Simon-Almendal har sedan dess varit rådets ordförande under 2016. Rådets vice ordförande har varit professor Annette Alstadsæter.

Fram till och med den 30 juni 2016 var lektor Malene Kerzel rådets generalsekreterare. Därefter har doktorand Caroline Nordklint varit generalsekreterare.

Under 2016 har Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet haft två möten: Den 18 maj 2016 i Reykjavik, Island i anslutning till rådets årliga konferens och den 26 oktober 2016 i Oslo, Norge.

3 Tilldelning av forskningsmedel

Under årets två rådsmöten beslutades om tilldelning av forskningsmedel. Budget för utdelning av forskningsmedel uppgick till DKK 737 000 under 2016.

Till förårsmötet i Reykjavik, Island den 18 maj 2016 hade det inkommit nio ansökningar om forskningsmedel. Rådet beslutade att tilldela medel till följande sökande:

1. Jérôme Monsenego med DKK 50 000 till projektet "Essay on the relationship between State aid law and the arm's length principle".
2. Yvette Lind med DKK 60 000 till projektet "Crossing af Border" – A legal analysis of Tax Consequences for Commuters, Employers and States in the Öresund Region".
3. Jan Kellgren med DKK 50 000 till projektet "Om de avgörande tidpunkterna i inkomstbeskattningen och om betydelsen av händelser därefter – i nordisk inkomstbeskattning".
4. Karen Boll med DKK 90 742 till projektet "Cooperative compliance in the Nordic countries".
5. Caroline Schimanski med DKK 37 000 till projektet "The effects of Profit-Shifting Behaviour of Multinational Companies on the Tax Revenue of Developing Countries".

Till efterårsmötet i Oslo, Norge den 26 oktober 2016 hade det inkommit 15 ansökningar om forskningsmedel. Rådet beslutade att tilldela medel till följande sökande:

1. Moritz Scherleitner med SEK 105 000 till projektet "Legislative action against hybrid mismatch arrangements".
2. David Kleist med SEK 70 000 till projektet "Options for taxing income relating to trusts".
3. Anne Sofie Højrup Pedersen med SEK 78 000 till projektet "Hybrid entities in a Danish tax law perspective".
4. Jarkko Harju med SEK 120 000 till projektet "The effects of taxes on consumption and savings".
5. Axel Hilling med SEK 30 000 till projektet "Rättvisa och legalitet vid inkomstbeskattning - två sidor av samma mynt eller helt olika valutor?".
6. Maria Hilling med SEK 30 000 till projektet "Tax treaties and General Anti-Avoidance Rules - A comparative perspective".
7. Maksym Khomenko med SEK 60 000 till projektet "The effects of the Swedish inheritance taxation reform: efficiency, evasion and intergenerational mobility".
8. Anna Føllesdal med SEK 60 000 till projektet "Taxation of income and gains from immovable property - an analysis of article 6 and 13 of the OECD model tax convention".
9. Katharina Jenderny med SEK 25 300 till projektet "Distributional impacts and behavioral responses to personal income taxation".

Totala tilldelade medel uppgår till ca. DKK 290 000 samt SEK 578 300.

4 Konferens och seminarier

Den 19 till 20 maj 2016 arrangerades rådets årliga konferens på temat "BEPS: A New System for International Taxation - The Nordic Perspective".

De föredrag som hölls den 19 maj var följande:

- "BEPS: Challenges and Opportunities" med Grace Perez-Navarro, Deputy Director of OECD's Centre for Tax Policy and Administration
- "Knocking on Tax Haven's Door: Multinational Firms and Transfer Pricing" med Ron Davis, University College, Dublin
- "BEPS actions and initiatives within EU" med Marianne Malmgrén, Ministry of Finance, Helsinki
- "BEPS as a game-changer: What if the international fishing fleet was taxed in EEZ which it is fishing instead of only in the flagstate?" med Torben Foss, PwC, Bergen

- “What does BEPS mean for Iceland – changes for the Icelandic Double Taxation Model” med Guðrún Jenný Jónsdóttir, Directorate of Internal Revenue, Iceland
- “BEPS - Slogan or guiding principle? Impact on national legislation” med Ivar Nordland, Ministry of Taxation, Denmark
- “A Multilateral Instrument for Implementing Changes to Double Tax Treaties - Problems and Prospects” med David Kleist, University of Gothenburg

Den 20 maj hölls följande föredrag:

- “What happens to taxable income when firms become multinationals?” med Jarl Möen, Norwegian School of Economics, Bergen
- “The Great Global Tax Dodge: Stories from the frontline” med Jesse Drucker, Bloomberg
- “Panama and International Tax Planning” med Niels Winther-Sørensen, PwC, Denmark

I anslutning till efterårsmötet den 26 oktober i Oslo, Norge arrangerades seminariet ”Legal and Economic Perspectives on Tax Compliance in a Globalized World” med Annette Alstadsæter och Eivind Furuseth.

5 Publikationer

Rådet utger en tidskrift online – Nordic Tax Journal – med open access. Tidsskriften nås på sin hemsida <https://www.degruyter.com/view/j/ntaxj> eller via rådets hemsida www.nsfr.dk.

Docent Axel Hilling, Lunds Universitet, var redaktör för tidskriften under 2016.

6 Finansiering

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet finansieras primärt genom bidrag från de enskilda medlemsländernas regeringar. Det totala bidraget för 2016 uppgick till DKK 1 114 000. Bidraget fördelas mellan medlemsländerna enligt samma fördelningsnyckel som gäller för Nordiska rådet. För rådets övriga ekonomiska förhållanden och förehavanden hänvisas till Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådets räkenskaper för 2016.

7 Förslag till resultatdisposition

	2016-01-01
<u>Förslag till resultatdisposition</u>	<u>2016-12-31</u>

Nordiska Skattevetenskapliga forskningsrådet
föreslår att till förfogande stående medel:

Balanserat resultat	525 093
Årets resultat Danmark	229 999
Årets resultat Sverige	- 50 230

Totalt	704 862
---------------	----------------

disponeras för:

överföring till balanserat resultat	704 862
-------------------------------------	---------

Totalt	704 862
---------------	----------------

RESULTATRÄKNING	2016-12-19
(Sverige, SEK)	2016-12-31
RÖRELSEINTÄKTER	
Nettoomsättning	0
RÖRELSEKOSTNADER	
Övriga externa kostnader	- 4 761
Rörelseresultat	- 4 761
FINANSIELLA POSTER	
Valutakursförluster	- 45 469
Resultat efter finansiella poster	- 50 230
ÅRETS RESULTAT	- 50 230

OK

BALANSRÄKNING 2016-12-31
(samlad verksamhet, SEK)

TILLGÅNGAR

Omsättningstillgångar

Kassa och bank 1 202 731

Summa omsättningstillgångar 1 202 731

SUMMA TILLGÅNGAR 1 202 731

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Fritt eget kapital

Balanserat resultat 525 093

Resultat från Danmark 229 999

Årets resultat Sverige - 50 230

Summa eget kapital 704 862

Kortfristiga skulder

Beviljade stipendier 497 869

Summa skulder 497 869

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER 1 202 731

STÄLLDA SÄKERHETER OCH ANSVARFÖRBINDELSER 2016-12-31

Ställda säkerheter Inga

Ansvarsförbindelser Inga

MS

RESULTATRÄKNING	2016-01-01
(Danmark, DKK)	2016-12-18
RÖRELSEINTÄKTER	
Mottagna bidrag	1 144 843
RÖRELSEKOSTNADER	
Beviljade stipendier	- 696 762
Beviljade bidrag	- 81 629
Årsmöte	- 50 007
Övriga externa kostnader	- 21 283
Personalkostnader	- 140 727
Rörelseresultat	154 435
FINANSIELLA POSTER	
Valutakursvinster	19 569
Resultat efter finansiella poster	174 004
Skatt	- 7 302
ÅRETS RESULTAT	166 702

MK

BALANSRÄKNING 2016-12-18
(Danmark, DKK)

TILLGÅNGAR

Omsättningstillgångar

Kassa och bank 1 178 887

Summa omsättningstillgångar 1 178 887

SUMMA TILLGÅNGAR 1 178 887

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Fritt eget kapital

Balanserat resultat 380 585

Årets resultat 166 702

Summa eget kapital 547 287

Kortfristiga skulder

Beviljade stipendier 631 600

Summa skulder 631 600

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER 1 178 887

MSL

Redovisnings- och värderingsprinciper

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet betraktas enligt svensk lagstiftning som ett mellanstatligt samarbetsorgan och ska som sådant jämföras med statlig/offentlig verksamhet. Någon skattskyldighet till inkomstskatt föreligger inte, med stöd av 7 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) enligt det undantag som gäller för stat och kommun.

Under räkenskapsåret flyttade verksamheten och presidiet från Danmark till Sverige. Det har medfört att det för räkenskapsåret 2016 upprättats ett danskt bokslut för perioden 1 januari – 18 december 2016 samt ett svenskt bokslut för perioden 19 december – 31 december 2016. I årsrapporten finns en samlad balansräkning i SEK för båda verksamheterna samt en resultaträkning i SEK respektive DKK för den svenska respektive den danska verksamheten.

Detta är rådet första räkenskapsår i Sverige.

Den samlade årsredovisningen är upprättad enligt den svenska Bokföringsnämndens allmänna råd och den svenska årsredovisningslagen.

Verksamhetens intäkter består av statliga bidrag från medlemsländernas regeringar. Intäkterna redovisas det räkenskapsår som de hänförs till.

Redovisade kostnader härrör sig till diverse driftkostnader som uppstått i Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådets verksamhet under året, såsom beviljade forskningsmedel, lön till generalsekreterare, ordförande och redaktionen av Nordic Tax Journal, samt utgifter för räkenskapsassistans och kostnader i samband med Rådets möten.

Beviljade forskningsmedel redovisas som en kostnad i resultaträkningen för det år som de tilldelas. Därtill upptas beviljade forskningsmedel som en skuld i balansräkningen som justeras när det sker en utbetalning av beviljade medel.



Revisionsberättelse

Till vårmötet i Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet, org.nr 802006-0912

Rapport om sammanställningen

Uttalande

Jag har utfört en revision av sammanställningen över rådets tillgångar och skulder vid räkenskapsårets början och slut samt inkomster och utgifter under räkenskapsåret ("sammanställningen") för Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet för år 2016.

Enligt min uppfattning har sammanställningen i allt väsentligt upprättats i analog tillämpning av stiftelselagen.

Grund för uttalande

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till rådet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

Rådets ansvar

Det är rådet som har ansvaret för att sammanställningen upprättas enligt analog tillämpning av stiftelselagen och för att stiftelselagen analogt tillämpas vid upprättandet av sammanställningen. Rådet ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en sammanställning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av sammanställningen ansvarar rådet för bedömningen av rådets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om rådet avser att likvidera rådet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida sammanställningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i sammanställningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i sammanställningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden.

Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av rådets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att rådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av sammanställningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om rådets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i sammanställningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om sammanställningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att rådet inte längre kan fortsätta verksamheten.

Jag måste informera rådet om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver min revision av sammanställningen har jag även utfört en revision av rådets förvaltning för Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet för år 2016.

Enligt min uppfattning har rådets ledamöter inte handlat i strid med avtalet mellan länderna.

Grund för uttalande

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till rådet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

Rådets ansvar

Det är rådet som har ansvaret för förvaltningen enligt avtalet mellan länderna.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon ledamot av rådet i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot rådet eller om det finns skäl för entledigande, eller
- på något annat sätt handlat i strid med avtalet mellan länderna.

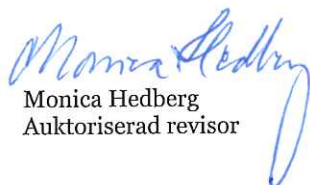
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot rådet.





Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för rådets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande.

Stockholm den 30 juni 2017


Monica Hedberg
Auktoriserad revisor

