

ÅRSREDOVISNING

för

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

Org.nr. 802006-0912

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2019-01-01 - 2019-12-31

Innehåll

Sida

| | |
|--------------------------|---|
| - förvaltningsberättelse | 2 |
| - resultaträkning | 5 |
| - balansräkning | 6 |
| - noter | 7 |
| - underskrifter | 8 |

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

Org.nr. 802006-0912

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Verksamheten

1. Allmänt om verksamheten

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) ekonomiskt stödda 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.

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 statsämberet i de nordiska länderna med särskild kompetens inom skatterätt, skatteekonomi eller annan skattevetenskaplig bakgrund. Per den 31 december 2019 bestod rådet av följande ledamöter.

- För Danmark: Chefsrådgivare Niels Kleis Frederiksen, professor Inge Langhave och professor Liselotte Madsen
- För Finland: Lagstiftningsrådet Ilkka Harju, professor Matti Kukkonen och docent Kristiina Äimä
- För Norge: Försteamanuensis Eivind Furuseth, professor Jarle Møen och avdelningsdirektör Ingrid Rasmussen
- För Sverige: Finansrådet Linda Haggren, vice riksbankschef Henry Ohlsson och professor Teresa Simon-Almendal
- För Island: Direktör Helga Jónsdóttir och professor Thorolfur Matthiasson

Varje ledamot har en personlig suppleant. Per den 31 december 2019 var följande personer suppleanter i rådet:

Avdelningschef Birgitte Christensen (för Frederiksen), lektor Niels Johannesen (för Madsen), professor Bo Sandemann Rasmussen (för Langhave), forskningsdirektör Seppo Kari (för Kukkonen), professor Juha Lindgren (för Äimä), konsultativ tjänsteman Reetta Varjonen-Ollus (för Harju), forskare Trine Engh Vattø (för Møen), professor Benn Folkvord (för Furuseth), avdelningsdirektör Knut Erik Omholt (för Rasmussen), rättschef Gunilla Hedwall (för Haggren), professor Jérôme Monsenego (för Simon-Almendal), avdelningschef Bo Stoltz (för Ohlsson), professor Robert R. Spanó (för Matthiasson) och rättslig rådgivare Ingibjörg Helga Helgadóttir (för Jónsdóttir).

Professor Teresa Simon-Almendal har varit rådets ordförande under 2019. Professor Jane Bolander har varit rådets vice ordförande under 2019.

Universitetslektor Caroline Nordklint har varit generalsekreterare under 2019.

Under 2019 har Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet haft två möten: Den 20 maj 2019 i Oslo, Norge i anslutning till rådets årliga konferens och den 22 oktober 2019 i Helsingfors, Finland.

Organisationens säte är Stockholm.

2. Främjande av ändamålet

Tilldelning av forskningsmedel

Under årets två rådsmöten beslutades om tilldelning av forskningsmedel. Budget för utdelning av forskningsmedel uppgick till SEK 1 090 900 under 2019.

Till förårsmötet i Oslo, Norge den 20 maj 2019 hade det inkommit sex ansökningar om forskningsmedel. Rådet beslutade att tilldela medel till följande sökande:

1. Katia Cejic med SEK 95 000 till projektet "Inkomstskatter och socialavgifter - en inledande studie av parallella rättsbildningar".
2. Maximilian Todtenhaupt med SEK 45 000 till projektet "Strategic Interaction in Corporate Tax Planning: Evidence from a Randomized Survey Experiment".
3. Jane Bolander med SEK 77 000 till projektet "Coordinating the fight against tax evasion and abuse".
4. Laura Peni med SEK 144 000 till projektet "Freedom of Establishment in the Developing International Business Tax System".

Till efterårsmötet i Helsingfors, Finland den 22 oktober 2019 hade det inkommit elva ansökningar om forskningsmedel. Rådet beslutade att tilldela medel till följande sökande:

1. Anu Torkkeli med SEK 36 000 till projektet "The role of the BEPS project as an accelerator for corporate capital gains taxation renewal in the European Union: A Nordic perspective".
2. Lars Skriver med SEK 78 000 till projektet "Skattemyndighedernes automatiske årsopgørelse til borgerne".
3. Yvette Lind med SEK 31 000 till projektet "Political (tax) equity in a global context".
4. Jóhannes Karlsson med SEK 80 000 till projektet "How Well Do the Tax Policy and the Collective Agreement Strategy of Icelandic Labor Unions Fit the so-called 'Nordic Model'?".
5. Henrik Höglund och Dennis Sundvik med SEK 74 000 till projektet "Individual Auditor Characteristics and Firm Tax Behavior".
6. Milda Tylaite med SEK 77 000 till projektet "Tax behavior of private firms in Sweden".
7. Jussi Jaakkola med SEK 110 000 till projektet "European Integration and Fiscal Competition – How the Politics of Tax Competition Has Shaped the Patterns of European Income Tax Integration?".
8. Maksym Khomenko med SEK 51 000 till projektet "Behavioral Responses and Design of Wealth Taxation".
9. Olli Ropponen med SEK 120 000 till projektet "Interest Limitations Rules as Anti-Tax Avoidance Measures".
10. Anna-Maria Hambre med SEK 50 000 till projektet "Trossamfundene og skatten".

Totalt utdelat belopp uppgår till SEK 1 068 000.

3. Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Konferens och seminarier

Den 21–22 maj 2019 arrangerades rådets årliga konferens på temat "Mot et mer bærekraftig skattesystem".

De föredrag som hölls den 21 maj var följande:

- "Virkning af dansk formueskat pa husholdningernes opsparing" med Katrine Marie Jakobsen, Skatteministeriet i Danmark och Københavns Universitet, Danmark.
- "Hvordan kan statsstøtteregele bidra til a opprettholde skattefundamentene?" med Gjermund Mathisen, EFTAs Surveillance Authority.
- "A more sustainable tax system: the role for indirect taxes" med Vidar Christiansen, Universitetet i Oslo, Norge.
- "Indirekt beskattning - juridiska utmaningar" med Jesper Öberg, PwC, Sverige.
- "BEPS and sustainability of current corporate taxation" med Olli Ropponen, VATT, Finland.
- "Skattlegging av selskaper og fordeling av skattefundamenter" med Joachim M. Bjerke, Advokatfirmaet BAHIR, Norge.

Den 22 maj hölls följande föredrag:

- "How to implement a larger environmental tax reform in Finland? Potential instruments and impacts" med Saara Tamminen, Sitra, Finland.
- "How EU State Aid Rules Affect the Design of Environmental Taxes" med Susanne A°kerfeldt, Finansdepartementet, Sverige.
- "Det multilaterala instrumentets effekter på skatteavtalsrätten" med David Kleist, prisvinnare av Nordic Tax Journal Article Prize 2019, Göteborgs universitet, Sverige.

I anslutning till efterårsmötet den 22 oktober 2019 i Helsingfors, Finland arrangerades seminariet "Ongoing Finnish EU Presidency - taxation issues" med lagstiftningsrådet Ilkka Harju, Finansministeriet, Finland.

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.nsf.se.

Professor Inge Langhave, Aarhus Universitet och professor Anders Nørgaard Laursen, Aarhus Universitet var redaktörer för tidskriften under 2019.

Finansiering

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet finansieras primärt genom bidrag från de enskilda medlemsländernas regeringar. Det totala bidraget för 2019 uppgick till SEK 1 755 000. Bidraget fördelas mellan medlemsländerna enligt samma fördelningsnyckel som gäller för Nordiska rådet.

4. Väsentliga händelser efter räkenskapsåret

Utbrottet av Covid-19 bedöms inte ha någon effekt på Forskningsrådets finansiella resultat och ställning mer än en sänkning av verksamhetens kostnader avseende resor och möten.

Flerårsöversikt

| | 2019 | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Mottagna statliga bidrag | 1 755 001 | 1 754 999 | 1 755 001 |
| Resultat efter finansiella poster | 137 805 | 155 811 | -27 023 |
| Soliditet (%) | 66,60 | 55,52 | 56,43 |

Definitioner av nyckeltal, se noter

Beträffande föreningens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

Org.nr. 802006-0912

RESULTATRÄKNING

| | Not | 2019-01-01 2019-12-31 | 2018-01-01 2018-12-31 |
|--|-----|--------------------------|--------------------------|
| Organisationens intäkter | | | |
| Mottagna statliga bidrag | | 1 755 001 | 1 754 999 |
| Bidrag Vetenskapsrådet | | 0 | 30 000 |
| Summa organisationens intäkter | | <u>1 755 001</u> | <u>1 784 999</u> |
| Organisationens kostnader | | | |
| Lämnade bidrag | | -1 025 645 | -1 095 956 |
| Övriga externa kostnader | 2 | -270 634 | -237 680 |
| Personalkostnader | 3 | -310 949 | -291 648 |
| Valutakursförluster | | -9 968 | -3 904 |
| Summa organisationens kostnader | | <u>-1 617 196</u> | <u>-1 629 188</u> |
| Rörelseresultat | | 137 805 | 155 811 |
| Resultat efter finansiella poster | | 137 805 | 155 811 |
| Resultat före skatt | | 137 805 | 155 811 |
| Årets resultat | | <u>137 805</u> | <u>155 811</u> |

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet
Org.nr. 802006-0912

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Övriga fordringar

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Summa kortfristiga fordringar

2019-12-31

2018-12-31

Not

0

3 166

3 166

31 761

6 333

38 094

Kassa och bank

Kassa och bank

Summa kassa och bank

1 451 420

1 451 420

1 458 593

1 458 593

Summa omsättningstillgångar

1 454 586

1 496 687

SUMMA TILLGÅNGAR

1 454 586

1 496 687

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

Årets resultat

Summa eget kapital

831 026

137 805

968 831

675 215

155 811

831 026

Eget kapital vid räkenskapsårets slut

968 831

831 026

Kortfristiga skulder

Övriga skulder

Beviljade stipendier

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Summa kortfristiga skulder

31 511

398 244

56 000

485 755

31 761

589 900

44 000

665 661

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

1 454 586

1 496 687

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

Org.nr. 802006-0912

NOTER

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag.

| Not 2 Övriga externa kostnader | 2019 | 2018 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Resekostnader | 83 279 | 106 281 |
| Hemsida | 11 968 | 11 042 |
| Publicerade artiklar | 39 033 | 75 927 |
| Revisionskostnad | 84 500 | 12 000 |
| Redovisningskostnad | 50 298 | 29 216 |
| It tjänster | 0 | 988 |
| Bankkostnad | 1 555 | 2 226 |
| | <hr/> 270 633 | <hr/> 237 680 |

Not 3 Personal

Löner, ersättningar m.m.

Löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader har utgått med följande belopp:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Löner och ersättningar | 130 000 | 130 000 |
| Nordic Tax Journal | 34 724 | 41 289 |
| Nordic Tax Journal Article Prize | 80 185 | 77 534 |
| Sociala avgifter | 66 040 | 42 825 |
| Summa | <hr/> 310 949 | <hr/> 291 648 |

Not 4 Definition av nyckeltal

Soliditet

Justerat eget kapital i procent av balansomslutning

Resultat efter finansiella poster

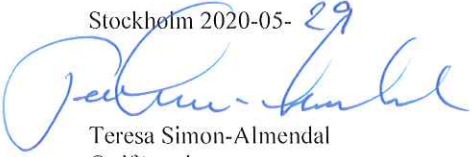
Innan avdrag för skatt på årets resultat

Not 5 Tilläggsupplysningar

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

Stockholm 2020-05-

29



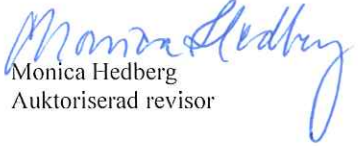
Teresa Simon-Almendal
Ordförande



Caroline Nordklint
Generalsekreterare

Min revisionsberättelse har lämnats den 4/6 maj 2020

4/6



Monica Hedberg
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

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

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet för år 2019.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av rådets finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

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 mina uttalanden.

Rådets lednings ansvar

Det är ledningen för rådet som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Ledningen för rådet ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar ledningen för rådet för bedömningen av rådets förmåga att fortsätta verksamheten. De 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 beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag. 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 misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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 årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, 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 misstag, 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.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i ledningen för rådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att ledningen för rådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. 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 årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. 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.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera ledningen för 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 årsredovisningen har jag även utfört en revision av ledningen för rådets förvaltning för Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet för år 2019.

Jag tillstyrker att vårmötet beviljar ledningen för rådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

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 lednings ansvar

Det är ledningen för rådet som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon i rådets ledning i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot rådet.

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 räkenskaper. 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 om ansvarsfrihet.

Stockholm den 2 juni 2020

A handwritten signature in blue ink that reads 'Monica Hedberg'.

Monica Hedberg
Auktoriserad revisor