

ÅRSREDOVISNING

för

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

Org.nr. 802006-0912

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2018-01-01 - 2018-12-31

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

Allmänt om verksamheten

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) ekonomiskt stödja 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 2018 bestod rådet av följande ledamöter.

För Danmark: Professor Jane Bolander, chefsrådgivare Niels Kleis Frederiksen och professor Inge Langhave Jeppesen

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

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

För Sverige: Finansrådet Linda Haggren, 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 2018 var följande personer suppleanter i rådet:

Lektor Niels Johannesen (för Bolander), avdelningschef Birgitte Christensen (för Kleis Frederiksen), professor Bo Sandemann Rasmussen (för Langhave Jeppesen), 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), docent Jérôme Monsenego (för Simon-Almendal), rättschef Gunilla Hedwall (för Haggren), avdelningschef Bo Stoltz (för Ohlsson), professor Robert R. Spanó (för Matthiasson), Ása Ögmundsdóttir (för Jónasdóttir) och rättslig rådgivare Ingibjörg Helga Helgadóttir (för Ögmundsdóttir).

Professor Teresa Simon-Almendal har varit rådets ordförande under 2018. Professor Jane Bolander har varit rådets vice ordförande under 2018.

Doktorand Caroline Nordklint har varit generalsekreterare under 2018.

Under 2018 har Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet haft två möten: Den 14 maj 2018 i Stockholm, Sverige i anslutning till rådets årliga konferens och den 24 oktober 2018 i Köpenhamn, Danmark.

Föreningens säte är Stockholm.

Främjande av ändamålet

Under årets två rådsmöten beslutades om tilldelning av forskningsmedel. Budget för utdelning av forskningsmedel uppgick till SEK 1 146 000 under 2018.

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

Org.nr. 802006-0912

Till förårsmötet i Stockholm, Sverige den 14 maj 2018 hade det inkommit 12 ansökningar om forskningsmedel. Rådet beslutade att tilldela medel till följande sökande:

1. Mari Knapstad Nilssen med SEK 36 000 till projektet "Skattemessig bosted for selskap".
2. Karina Kim Egholm Elgaard med SEK 104 000 till projektet "Grouping and Cost-Sharing a Critical and Constructive Perspective".
3. Rasmus Kristian Feldthusen med SEK 71 000 till projektet "Taxation and Corporate Social Responsibility".
4. Louise Fjord Kjærsgaard med SEK 7 000 till projektet "Payments Related to Cloud Computing, Blockchain Technology & 3D printing in International Tax Treaty Law".
5. Lars Overmark med SEK 44 000 till projektet "Omgåelse af de pligter, og misbrug af de rettigheder, som momsretten giver de afgiftspligtige personer".
6. Marie Bjørneby med SEK 13 000 till projektet "Tax Experiments".
7. Andreas Olden med SEK 30 000 till projektet "Essays on Tax Evasion and Compliance".

Till efterårsmötet i Köpenhamn, Danmark den 24 oktober 2018 hade det inkommit 15 ansökningar om forskningsmedel. Rådet beslutade att tilldela medel till följande sökande:

1. Cristina Trenta med SEK 33 000 till projektet "The Role of Tax Law, the Sustainable Development Goals, and the New European Consensus on Development".
2. Eleonor Kristoffersson med SEK 40 000 till projektet "Legal transplants in tax law".
3. Jan Kellgren med SEK 50 000 till projektet "Linking Rules en rationell metod för att nå ökad reciprocitet och neutralitet i fler inkomstskatterättsliga sammanhang? Början på slutet för subjektssynen?".
4. Gaute Torsvik med SEK 168 000 till projektet "The effects of audits on the perceived riskiness of tax evasion a survey experiment".
5. Thórolfur Matthíasson med SEK 75 000 till projektet "Organizing the 76th Annual Congress of the International Institute of Public Finance".
6. Marta Papis-Almansa med SEK 83 000 till projektet "VAT reporting, auditing and collection based on new technologies: opportunities and challenges".
7. Elisa Aukeela med SEK 60 000 till projektet "The Economical facts and circumstances on interpretation of tax laws".
8. Visa Kananoja med SEK 100 000 till projektet "Exit taxation in cross-border restructurings".
9. Edvard Johansson m.fl. med SEK 124 000 till projektet "Estimating tax noncompliance with evidence from pleasure boat registers".
10. Cécile Brokelind med SEK 33 000 till projektet "Tax Sustainability in the EU and International Context".
11. Marie Bjørneby med SEK 100 000 till projektet "Behavioral responses to taxation".

Totalt utdelat belopp uppgår till SEK 1 171 000.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

1. Konferens och seminarier

Den 15-16 maj 2018 arrangerades rådets årliga konferens på temat Bostadsbeskattning och finansiell stabilitet.

De föredrag som hölls den 15 maj var följande:

- Nordisk utblick panel med nordiska representanter med Fjóla Agnarsdóttir, Finansministeriet, Island, Thomas Booker, Århus universitet, Danmark, Matti Kukkonen, Hanken, Finland, Petter T. Solbu, Næringslivets Hovedorganisasjon, Norge och Ulla Werkell, Fastighetsägarna Sverige, Sverige.
- Bostadskrisen i Danmark och prisutvecklingen i de nordiska länderna har skattereglerna bidragit till utvecklingen? med Jens Lundsgaard, Board of Directors, EBRD.
- Taxation of the Household Savings med Alastair Thomas, Senior Economist, Centre for Tax Policy and Administration, OECD.
- Avslutande paneldiskussion med Fjóla Agnarsdóttir, Finansministeriet, Island, Matti Kukkonen, Hanken, Finland, Jens Lundsgaard, EBRD och Petter T. Solbu, Næringslivets Hovedorganisasjon, Norge.

Den 16 maj hölls följande föredrag:

- Pristagare av Nordic Tax Journal Article Prize 2018 med Kaisa Kotakorpi, professor i ekonomi, VATT Institute for Economic Research, Finland.
- Bostadsmarknaden i Sverige är reformer nödvändiga? med Åsa Hansson, universitetslektor i nationalekonomi, Lunds universitet, Sverige.
- Framåtblick - exemplet det elastiska hemmet med Peter Lindholm, rättslig expert, Skatteverket, Sverige.
- Avslutande diskussion de lege ferenda med Stig von Bahr, f.d. domare i EU-domstolen, Sverige, Robert Emanuelsson, Riksbanken, Sverige, Åsa Hansson, Lunds universitet, Sverige och Peter Lindholm, Skatteverket, Sverige.

I anslutning till efterårsmötet den 24 oktober 2018 i Köpenhamn, Danmark arrangerades seminariet Multinational enterprises and taxation med doktorand Thomas Tørsløv, Skatteministeriet, Danmark.

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

Org.nr. 802006-0912

2. 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.se.

Professor Inge Langhave Jeppesen, Aarhus Universitet och professor Anders Nørgaard Laursen, Aarhus Universitet var redaktörer för tidskriften under 2018.

3. Finansiering

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet finansieras primärt genom bidrag från de enskilda medlemsländernas regeringar. Det totala bidraget för 2018 uppgick till SEK 1 755 000. Bidraget fördelas mellan medlemsländerna enligt samma fördelningsnyckel som gäller för Nordiska rådet.

Flerårsöversikt

	2018	2017
Mottagna statliga bidrag	1 754 999	1 755 001
Resultat efter finansiella poster	155 811	-27 023
Soliditet (%)	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	2018-01-01 2018-12-31	2017-01-01 2017-12-31
Organisationens intäkter			
Mottagna statliga bidrag		1 754 999	1 755 001
Bidrag Vetenskapsrådet		30 000	45 000
Valutakursvinster		0	13 768
Summa organisationens intäkter		<u>1 784 999</u>	<u>1 813 769</u>
Organisationens kostnader			
Lämnade bidrag		-1 095 956	-1 078 777
Övriga externa kostnader	2	-237 680	-308 387
Personalkostnader	3	-291 648	-389 246
Valutakursförluster		-3 904	-64 382
Summa organisationens kostnader		<u>-1 629 188</u>	<u>-1 840 792</u>
Rörelseresultat		155 811	-27 023
Resultat efter finansiella poster		155 811	-27 023
Resultat före skatt		155 811	-27 023
Skatter			
Övriga skatter		0	-2 624
Årets resultat		<u>155 811</u>	<u>-29 647</u>

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

Org.nr. 802006-0912

BALANSRÄKNING

Not

2018-12-31

2017-12-31

TILLGÅNGAR

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Övriga fordringar

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Summa kortfristiga fordringar

31 761

6 333

38 094

35 618

0

35 618

Kassa och bank

Kassa och bank

Summa kassa och bank

1 458 593

1 458 593

1 160 775

1 160 775

Summa omsättningstillgångar

1 496 687

1 196 393

SUMMA TILLGÅNGAR

1 496 687

1 196 393

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

Årets resultat

Summa eget kapital

675 215

155 811

831 026

704 862

-29 647

675 215

Eget kapital vid räkenskapsårets slut

831 026

675 215

Kortfristiga skulder

Övriga skulder

Beviljade stipendier

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Summa kortfristiga skulder

31 761

589 900

44 000

665 661

37 432

438 621

45 125

521 178

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

1 496 687

1 196 393

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

Org.nr. 802006-0912

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper

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

Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag tillämpas för första gången, vilket kan innebära en bristande jämförbarhet mellan räkenskapsåret och det närmast föregående räkenskapsåret.

Not 2 Övriga externa kostnader	2018	2017
Resekostnader	106 281	114 270
Hemsida	11 042	36 250
Publicerade artiklar	75 927	74 097
Porto	0	1 657
Revisionskostnad	12 000	48 250
Redovisningskostnad	29 216	30 638
It tjänster	988	994
Bankkostnad	<u>2 226</u>	<u>2 231</u>
	237 680	308 387

Not 3 Personal

Löner, ersättningar m.m.

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

Löner och ersättningar	130 000	249 304
Nordic Tax Journal	41 289	61 612
Nordic Tax Journal Article Prize	77 534	0
Sociala avgifter	<u>42 825</u>	<u>78 330</u>
Summa	291 648	389 246

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 med 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.

NOTER

Stockholm

2019-04-12

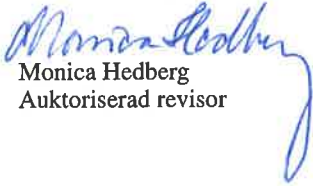


Teresa Simon - Almendal
Ordförande



Caroline Nordklint
Generalsekreterare

Min revisionsberättelse har lämnats den 18 april 2019.



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 2018.

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 2018 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 2018.

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 revisionssed 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 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 om ansvarsfrihet.

Stockholm den 18 april 2019

A handwritten signature in blue ink that reads 'Monica Hedberg'. The signature is fluid and cursive, with a long, sweeping tail that extends downwards and to the right.

Monica Hedberg
Auktoriserad revisor

