

Årsredovisning för

# Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet

802006-0912



Räkenskapsåret  
**2022-01-01 - 2022-12-31**

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1-4
Resultaträkning	5
Balansräkning	6-7
Noter	8
Underskrifter	9

## 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 skatteeconomisk 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 skatteeconomiska 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, skatteeconomik eller annan skattevetenskaplig bakgrund. Per den 31 december 2022 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 - Førsteamanuensis Eivind Furuseth, professor Jarle Møen och avdelningsdirektör Ingrid Rasmussen

För Sverige - Justitierådet Linda Haggren, vice riksbankschef Henry Ohlsson och professor Teresa Simon-Almendal

För Island - Direktör Helga Jónsdóttir, professor Thóroúlfur Mattíasson och legal adviser Vilmar Freyr Sævarsson

Varje ledamot har en personlig suppleant. Per den 31 december 2022 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), departementsråd Henrik Hammar (för Ohlsson), professor David Kleist (för Simon-Almendal), enhetschef Eva Mårtensson (för Haggren), rättslig rådgivare Ingibjörg Helga Helgadóttir (för Jónsdóttir), professor Robert R. Spanó (för Mattíasson) och samfunnsökonom Arnaldur

Sölvi Kristjánsson (för Freyr Sævarsson).

Professor Teresa Simon-Almendal har varit rådets ordförande under 2022. Professor Þórólfur Mattíasson har varit rådets vice ordförande under 2022.

Universitetslektor Caroline Nordklint har varit generalsekreterare under 2022.

Under 2022 har Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet haft två möten: Den 4 maj 2022 i Reykjavik, Island i anslutning till rådets årliga konferens och den 25 november 2022 i Oslo, Norge. Vid mötet den 4 maj 2022 fanns även möjlighet att delta digitalt över Zoom på grund av rådande omständigheter till följd av Covid-19.

### 3 Tilldelning av forskningsmedel

Under årets två rådsmöten beslutades om tilldelning av forskningsmedel. Budget för utdelning av forskningsmedel uppgick till SEK 1 365 000 under 2022.

Till förårsmötet den 4 maj 2022 hade det inkommit nio ansökningar om forskningsmedel. Rådet beslutade att tilldela medel till följande sökande:

1. Gaute Torsvik med SEK 25 000 till projektet "Workshop: Empirical analysis of tax policies".
2. David Seim med SEK 77 000 till projektet "Combining Norwegian and Swedish Administrative Data: A New Laboratory for the Analysis of Public Policy and Macroeconomic Shocks".
3. Kimmo J. Nieminen med SEK 51 000 till projektet "The Right to Deduct Input VAT - Especially Allocation of Deductions".
4. Peter Koerver Schmidt och Jeroen Lammers med SEK 60 000 till projektet "International Tax Conference on Global Initiatives for Environmental Taxation - Impact on Businesses and Consumers".
5. Katrín Ólafsdóttir och Axel Hall med SEK 37 000 till projektet "The unexpected effects of joint taxation of married couples".
6. Spencer Bastani med SEK 35 000 till projektet "Frontiers in the Optimal Design of Taxation and Government Programs: Housing and Social Exclusion".
7. Susi Baerentzen med SEK 30 000 till projektet "International Tax Conference to promote Nordic tax topics in a globalized world and to promote excellent Nordic female tax professionals".

Till efterårsmötet den 25 november 2022 hade det inkommit nio ansökningar om forskningsmedel. Rådet beslutade att tilldela medel till följande sökande:

1. Katia Cejje med SEK 60 000 till projektet "Socialförsäkringstillhörighet vid gränsöverskridande distansarbete på frivillig basis - gamla regler i ny tillämpning?".
2. Roi Hakanen med SEK 150 000 till projektet "The concept of the economic employer in Finnish tax legislation".
3. Eivind Furuseth med SEK 110 000 till projektet "Use of tax incentives to promote the transition to a green economy".
4. Gøril L. Andreassen med SEK 50 000 till projektet "Leasing of private cars - a tax loophole?".
5. Magnus Kristoffersson med SEK 102 000 till projektet "Beskattning av SME mot bakgrund av NSG&B och Tax Administration 3.0, om digitaliseringens betydelse för den framtida beskattningen av bolag ur ett nordiskt komparativt perspektiv".
6. Lars Thorvaldsen med SEK 31 000 till projektet "How do firms respond to thin capitalization rules?".

Totalt utdelat belopp uppgår till SEK 818 000.

#### 4 Konferens och seminarier

Den 5-6 maj 2022 arrangerades rådets årliga konferens på temat "Legal and economic consequences of tax avoidance".

De föredrag som hölls den 5 maj var följande:

- " "Tax avoidance - a starting point" med Jan Pedersen, Aarhus universitet, Danmark.
- " "The Danish Beneficial Owner cases - their possible impact on international tax avoidance - a legal and economic perspective" med Susi Hjorth Bærentzen, Danmark (legal perspective) och Maarten van't Riet, CPB Netherlands Bureau for Economic Policy Analysis, Nederländerna (economic perspective).
- " "The implementation of The General Anti Avoidance Rule (ATAD art. 6) in the Nordic Countries" med David Kleist, Göteborgs universitet, Sverige, Moritz Scherleitner, Aalto universitet, Finland, Kim Lundgaard Hansen, Skatteministeriet, Danmark och Tom Venstad, Finansdepartementet, Norge.
- " "Jurisdiction not to tax and minimum taxation" med Aitor Navarro, prisvinnare av Nordic Tax Journal Article Prize 2022, Carlos III University, Spanien.

Den 6 maj hölls följande föredrag:

- " "The global minimum tax" med Niels Johannesen, Köpenhamns universitet, Danmark.
- " "Hidden in plain sight - an overview of offshore ownership of real estate" med Andreas Økland, NMBU, Norge.
- " "Paying corporate tax - an ethical and/or legal obligation" med Peter Koerver Schmidt, Copenhagen Business School, Danmark.
- " "Tax Governance - a company perspective" med Christer Tønder Bell & Neil Wooby, The LEGO Group, Danmark.

#### 5 Publikationer

Rådet utger en tidskrift online - Nordic Tax Journal - med open access. Tidsskriften nås på sin hemsida <https://sciendo.com/journal/NTAXJ> eller via rådets hemsida [www.nsf.fr.se](http://www.nsf.fr.se).

Førsteamanuensis Floris Zoutman, Norges Handelshøyskole, Norge var redaktör för tidskriften under 2022.

#### 6 Finansiering

Nordiska Skattevetenskapliga Forskningsrådet finansieras primärt genom bidrag från de enskilda medlemsländernas regeringar. Det totala bidraget för 2022 uppgick till SEK 1 755 000. 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 2022.

### Flerårsöversikt

	2022	2021	2020	Belopp i kr 2019
Mottagna statliga bidrag	1 755 000	1 755 000	1 757 000	1 755 001
Resultat efter finansiella poster	491 636	746 833	778 490	137 805
Soliditet, %	84	77	82	67

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

## Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>	<i>2021-01-01- 2021-12-31</i>
<b>Rörelseintäkter, lagerförändring m.m.</b>			
Mottagna statliga bidrag		1 755 000	1 755 000
Övriga intäkter		108 943	154 303
<b>Summa rörelseintäkter, lagerförändring m.m.</b>		<b>1 863 943</b>	<b>1 909 303</b>
<b>Rörelsekostnader</b>			
Lämnade bidrag		-783 000	-727 500
Övriga externa kostnader	2	-332 519	-164 618
Personalkostnader	3	-255 821	-270 352
<b>Summa rörelsekostnader</b>		<b>-1 371 340</b>	<b>-1 162 470</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>492 603</b>	<b>746 833</b>
<b>Finansiella poster</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		-967	-
<b>Summa finansiella poster</b>		<b>-967</b>	<b>-</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>491 636</b>	<b>746 833</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>			
<b>Resultat före skatt</b>		<b>491 636</b>	<b>746 833</b>
<b>Skatter</b>			
<b>Årets resultat</b>		<b>491 636</b>	<b>746 833</b>

## Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b><i>Kortfristiga fordringar</i></b>			
Övriga fordringar		47 023	47 023
Summa kortfristiga fordringar		47 023	47 023
<b><i>Kassa och bank</i></b>			
Kassa och bank		3 497 688	3 188 750
Summa kassa och bank		3 497 688	3 188 750
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		3 544 711	3 235 773
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		3 544 711	3 235 773

## Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b><i>Eget kapital</i></b>			
<b><i>Fritt eget kapital</i></b>			
Balanserat resultat		2 494 154	1 747 321
Årets resultat		491 636	746 833
Summa fritt eget kapital		2 985 790	2 494 154
<b>Summa eget kapital</b>		<b>2 985 790</b>	<b>2 494 154</b>
<b><i>Kortfristiga skulder</i></b>			
Beviljade stipendier		462 773	642 818
Övriga skulder		36 648	36 802
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		59 500	61 999
Summa kortfristiga skulder		558 921	741 619
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>3 544 711</b>	<b>3 235 773</b>



## Noter

Belopp i kr om inget annat anges.

### Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2). Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

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.

### Not 2 Övriga externa kostnader

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Resekostnader generalsekreterare	18 734	
Konferens	115 811	
Hemsida	18 049	7 852
Publicerade tidningsartiklar	72 329	73 561
Revisionskostnader	37 000	37 000
Redovisningskostnad	68 875	44 753
Bankkostnad	1 722	1 485
<b>Summa</b>	<b>332 520</b>	<b>164 651</b>

### Not 3 Personal

#### *Löner, andra ersättningar och sociala kostnader*

	2022-01-01- 2022-12-31	2021-01-01- 2021-12-31
Löner och andra ersättningar:	150 000	146 250
Nordic Tax Journal	27 161	36 806
Nordic Tax Journal Article Prize	31 530	41 344
Sociala kostnader	47 130	45 952
<b>Summa</b>	<b>255 821</b>	<b>270 352</b>

## Underskrifter

Stockholm den dag som framgår av våra elektroniska signaturer

Teresa Simon- Almendal  
Styrelseordförande

Caroline Nordklint  
Generalsekreterare

Min revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av min elektroniska signatur

Monica Hedberg  
Auktoriserad revisor

# Deltagare

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

## ***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-06 10:08:12 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: MONIKA HEDBERG

Datum

Monica Hedberg  
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

**NORDISKA SKATTEVETENSKAPLIGA FORSKNINGSRÅDET** 802006-0912 Sverige

## ***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-05 12:46:14 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: CAROLINE NORDKLINT

Datum

Caroline Nordklint  
Generalsekreterare

Leveranskanal: E-post

## ***Signerat med Svenskt BankID***

***2023-04-05 10:10:12 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Teresa Simon Almendal

Datum

Teresa Simon-Almendal  
Ordförande

Leveranskanal: E-post

## 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 2022.

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 2022 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 revisionsssed 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 att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed 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, 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 revisionsssed 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 2022.

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 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 dag som framgår av min elektroniska underskrift

Monica Hedberg  
Auktoriserad revisor

# Deltagare

---

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: MONIKA HEDBERG

Monica Hedberg  
Auktoriserad revisor

***2023-04-06 10:07:04 UTC***

---

Datum

Leveranskanal: E-post