



Skatter og afgifter af VILLUM FONDENs og VELUX FONDENs bevillinger

April 2020



THE VELUX FOUNDATIONS
VILLUM FONDEN × VELUX FONDEN



Skatter og afgifter af VILLUM FONDENs og VELUX FONDENs bevillinger

Til brug for beregning af VILLUM FONDENs og VELUX FONDENs (fondenes) bidrag til statskassen har vi modtaget og indhentet nedenstående oplysninger og forudsætninger (jf. punkt 1-6) til beregningen af fondenes bidrag til statskassen (jf. punkt 7):

1. Fondenes oplysninger om bevillingernes fordeling på Danmark, udland og bortfaldne bevillinger

Kun bevillinger til anvendelse i Danmark benyttes som grundlag for beregningen, da bevillinger til udlandet ikke bidrager til den danske statskasse. Bevillingernes fordeling til anvendelse i Danmark henholdsvis udlandet opgøres årligt som tillæg til fondenes bevillingsoversigt. Bortfaldne bevillinger fragår i bortfaldsåret.

2. Bevillinger til andre fonde

Da bevillinger til andre danske fonde indgår i disses indkomstgrundlag og til bevillinger fra disse, holdes disse ude af beregningerne, da bevillingerne ellers medregnes to gange.

3. Fordeling af bevillinger til anvendelse i Danmark på materialer og lønninger

Bevillingernes anvendelse til materialer og lønninger er opgjort ud fra ansøgningerne og eventuelt forespørgsel til bevillingsmodtagerne og/eller ud fra en skønsmæssig beregning foretaget af de fonsrådgivere, der har kendskab til de enkelte bevillinger.

4. Anvendte skattesatser for personskatter

Andel af bevillinger, der er anvendt til lønninger, indgår i modtagers/de ansattes personlige skattepligtige indkomst, hvorfor der betales personskat heraf.

For 2019 anvendes en marginalskatteprocent for laveste indkomstgruppe med jobfradrag på 39,2 %. (Jf. Skatteministeriets opgørelse af 25. november 2019).



Skatter og afgifter af VILLUM FONDENs og VELUX FONDENs bevillinger

5. Skattesats for anskaffelser af materialer og forbrugsgoder samt moms og afgifter

Den andel af bevillinger, der anvendes til anskaffelse af materialer, vil indeholde moms og afgifter, der betales til leverandører, der efterfølgende afregner disse til staten.

Desuden vil personer, der er modtagere af bevillinger eller ansatte hos en bevillingsmodtager, af deres rådighedsbeløb efter skat ligeledes afregne et beløb til staten i form af skatter og afgifter på indkøb af forbrugsvarer, materialer mv. Afgiftsbelastningen af disse køb af forbrugsvarer mv. er for 2019 beregnet med 23,0 %. (Jf. Notat fra Finansministeriet af 26. april 2019. Dokumentationsnotat om opgørelse af nettoafgiftsfaktoren.) (For 2017 og 2018 har Finansministeriet anvendt følgende forudsætninger i deres modeller:

”Afgiftsbelastningen for lønmodtagere i form af moms og afgifter fremgår af Finansministeriets .., hvor der står: Afgiftsbelastning af marginalt forbrug: Oftest anvendes forudsætningen, at dansk afgiftsindhold af danskeres marginale private forbrug udgør 24,5 pct. Et gennemsnitligt afgiftsindhold af marginalt forbrug på 24,5 pct. betyder, at for hver 100 kr. husholdningerne bruger på traditionelle varer og tjenesteydelser, inklusive moms og afgifter, udgør moms og afgifter 24,50 kr.”

6. Refusion fra Moderniseringsstyrelsen

Universiteter og andre offentlige instanser modtager refusion af betalt moms af deres materialekøb og lignende fra Moderniseringsstyrelsen. Dette har betydning for, hvor meget fondene kan beregne som bidrag til staten af hver enkelt bevilget krone, der går til universiteter og lignende. Andelen af bevillinger til disse, der af fonsrådgivere er oplyst at blive anvendt til materialekøb mv., holdes derfor ude fra opgørelsen af fondenes bidrag til statskassen.

7. Model for beregning af bidragsprocent baseret på ovennævnte forudsætninger

I vedhæftede bilag 1 er vist elementerne i en eksemplificeret beregning af fondenes bidrag til statskassen og beregning for uddeling på TDKK 1.300.

Anvendelse af ovennævnte model for beregning af fondenes bidrag til samfundet sker på den enkelte fonds eget ansvar, ligesom grundlaget og kvaliteten af data, der anvendes, er fondenes eget ansvar.

Erklæring om faktiske resultater

TIL VILLUM FONDEN og VELUX FONDEN

Vi har udført de arbejdshandlinger, som blev aftalt med Dem, og som er angivet nedenfor vedrørende VILLUM FONDENS og VELUX FONDENS bidrag til den danske statskasse for 2019. Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning (ISRS 4400 DK). Arbejdshandlingerne blev udelukkende udført for at hjælpe Dem til at vurdere pålideligheden af bidragsopgørelsen og er opsummeret som følger:

1. Vi har modtaget og efterprøvet opgørelsen af VILLUM FONDENS og VELUX FONDENS uddelinger og sammenholdt totalerne med saldoen på samlekontiene i finansbogholderiet og desuden påset, at uddelingerne til andre fonde ikke medtages som uddeling i disse fonde.
2. Vi sammenholdt lister over bevillinger for 2019 med de skyldige beløb pr. 1. januar med tillæg af bevillinger i året og fradrag af udbetalte og bortfaldne bevillinger med skyldige beløb pr. 31. december og de tilsvarende beløb i bogføringen.
3. Vi har modtaget opgørelser med fordelingen af de enkelte typer af uddelinger på lønninger, materialer, herunder andel af bevillinger til universiteter og lignende og påset at denne fordeling er anvendt til beregning af personskatter og afgifter.
4. Vi har modtaget opgørelser af bevillinger til universiteter og lignende med beregning af momsrefusion fra Moderniseringsstyrelsen og påset at opgørelserne er anvendt ved beregningen af bidragsprocenterne.
5. Vi har modtaget oplysninger om marginalskatteprocent og oplysning om afgiftsbelastning på privatforbrug for 2019 og fandt at oplysningerne indgik i beregningerne i overensstemmelse med oplysninger fra Skatteministeriet om marginalskatteprocent og oplysning fra Finansministeriet om afgiftsbelastning på privatforbrug for 2019.
6. Vi har modtaget og efterprøvet fondenes beregninger af bidragsprocenter jf. bilag
 - (a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at opgørelserne var korrekte, og at totalerne stemte.
 - (b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at der var overensstemmelse mellem beløbene.
 - (c) Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at opgørelserne stemte til totale bevillinger, og at de var anvendt til brug for beregninger af bidragsprocenterne.
 - (d) Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at grundlaget for beregninger af refusioner fra Moderniseringsstyrelsen var anvendt til beregninger af bidragsprocenterne.
 - (e) Med hensyn til punkt 5 fandt vi, at oplysningerne om marginalskatteprocent og afgiftsbelastning var anvendt til beregninger af bidragsprocenterne.
 - (f) Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at beregninger af bidragsprocenterne med anvendelse af modellens komponenter og fondenes oplysninger var korrekte.



Erklæring om faktiske resultater

Da ovennævnte arbejdshandlinger hverken er revision eller review i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller om review og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning udtrykker vi ikke nogen grad af sikkerhed om bidragene til statskassen.

Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, revideret eller udført review af bidragene i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller om review og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, kunne andre forhold være fundet og rapporteret til Dem.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet med det formål, der er nævnt i denne erklærings første afsnit og til Deres brug, og den må ikke bruges til noget andet formål. Erklæringen vedrører kun de bevillinger og forhold, der er nævnt ovenfor, og kan ikke udstrækkes til at omhandle andre forhold.

København, den xx. april 2020

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Gert Fisker Tomczyk
statsautoriseret revisor

René Otto Poulsen
statsautoriseret revisor

Bilag 1: Anvendt metode og illustrativ beregning

1.	Forudsætninger: Laveste marginalskat i henhold til skattestyrelsen ¹ :	39,20 %
2.	Samlet afgiftsbelastning på materialer og udstyr i henhold til Finansministeriet ² :	23,00 %
3.	Moms og afgifter på restforbrug	(100 % – 39,20%) x 23 %
		TDKK
A.	Grundlag for opgørelsen (Beløb anvendt til illustration): Bevillinger i henhold til årsregnskab	1.300
B.	Bevillinger ikke medregnet - bortfald, udland, andre fonde	-400
C.	Danske bevillinger (A-B)	<u>900</u>
	<i>Konkret vurdering af fordeling:</i>	
D.	Andel af bevillinger til lønninger	662
E.	Andel af bevillinger til materiale og udstyr mv.	59
F.	Bevillinger med momsrefusion fra Moderniseringsstyrelsen fx universiteter I alt	<u>179</u> <u>900</u>
G.	Personskatter og AM-bidrag (D x 1) = 662 x 39,2 %	259
H.	Moms og afgifter af restforbrug (D-G) x 3) = (662 - 259) x 23 % Afgiftsbelastning på materialer ekskl. Bevillinger med momsrefusion fra Moderniseringsstyrelsen	93
I.	(E x 2) = 400 x 23 %	<u>14</u> <u>366</u>
J.	Moms og afgifter (H+I)	107
K.	Personskatter og AM-bidrag (G)	<u>259</u>
L.	Bidrag fra danske uddelinger	<u>366</u>
M.	Bidragsprocent for danske uddelinger (L/(D + E + F))	<u>41 øre pr. uddelt krone</u>

¹ <https://www.skm.dk/skattetal/statistik/tidsserieoversigter/marginalskatteprocenter-1993-2020>
- Marginalskatteprocenter 1993 - 2020

² <https://www.fm.dk/oekonomi-og-tal/finansministeriets-regnemetoder>
- Dokumentationsnotat om opgørelse af nettoafgiftsfaktoren