



Skatter og afgifter af VILLUM FONDENS og VELUX FONDENS bevillinger

Juni 2023



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 fordeling 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 2022 anvendes en marginalskatteprocent for laveste indkomstgruppe med jobfradrag på 38,85 %. (Jf. Skatteministeriets opgørelse af 23. november 2022).



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 bevillingsmostager, 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 2022 beregnet med 28,0 %. (Jf. Finansministeriets Nøgletalskatalog fra den 2. marts 2021).

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 beregningen af fondenes bidrag til statskassen illustreret.

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.



Uafhængig revisors erklæring om aftalte arbejdshandlinger vedrørende skatter og afgifter af VILLUM FONDENS og VELUX FONDENS bevillinger

Til VILLUM FONDEN og VELUX FONDEN

Formålet med denne erklæring om aftalte arbejdshandlinger og begrænsninger i anvendelse og distribution

Formålet med vores erklæring er alene at assistere VILLUM FONDEN og VELUX FONDEN med at efterregne VILLUM FONDENS og VELUX FONDENS beregning af skatter og afgifter af fondenes bevillinger, og erklæringen kan være uegnet til andet formål. Vores erklæring er udelukkende udarbejdet med dette formål 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.

Ledelsens ansvar

Ledelsen i VILLUM FONDEN og VELUX FONDEN har bekræftet, at de aftalte arbejdshandlinger er passende til brug for opgaven.

Ledelsen er ansvarlig for beregningsmodellen for opgørelsen af skatter og afgifter af VILLUM FONDENS og VELUX FONDENS bevillinger samt data og forudsætningerne i beregningen.

Revisors ansvar

Vi har udført opgaven om aftalte arbejdshandlinger i overensstemmelse med den internationale standard om beslægtede opgaver ISRS 4400 (Revised) Agreed-Upon Procedures Engagements. En opgave om aftalte arbejdshandlinger indebærer, at vi udfører de arbejdshandlinger, der er fastlagt af ledelsen, og rapporterer om observationerne, som er de faktiske resultater af de udførte aftalte arbejdshandlinger. Vi udtaler os ikke om egnetheden af de aftalte arbejdshandlinger.

Denne opgave om aftalte arbejdshandlinger er ikke en erklæringsopgave med sikkerhed. Vi afgiver derfor ikke en revisionskonklusion eller udtrykker anden form for konklusion med sikkerhed. Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, kunne andre forhold være fundet og rapporteret.

Professionel etik og kvalitetsstyring

Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu. Vi har endvidere overholdt uafhængighedskravene i Del 4B i IESBA Code.

Vores revisionsfirma anvender International Standard on Quality Management 1, ISQM 1, som kræver, at vi designer, implementerer og driver et kvalitetsstyringssystem, herunder politikker eller procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende lov og øvrig regulering.

Arbejdshandlinger og observationer

Vi har udført de nedenfor beskrevne arbejdshandlinger, som blev aftalt med ledelsen i VILLUM FONDEN og VELUX FONDEN i vilkårene for opgaven.



Uafhængig revisors erklæring om aftalte arbejdshandlinger vedrørende skatter og afgifter af VILLUM FONDENs og VELUX FONDENs bevillinger (fortsat)

Arbejdshandlinger

1. Vi har modtaget og sammentalt opgørelsen af VILLUM FONDENs og VELUX FONDENs uddelinger (“Opgørelsen”) og sammenholdt totalerne med saldoen på samlekontiene for bevillinger i finansbogholderiet og desuden påset, at uddelingerne til andre fonde ikke medtages som uddeling.
2. Vi sammenholdt fondenes bevillingslister for 2022 med de skyldige beløb pr. 1. januar. Derudover har vi afstemt at bevillinger i året med fradrag for udbetalte og bortfaldne bevillinger tillagt de skyldige uddelinger pr. 1. januar stemmer overens med skyldige bevillinger pr. 31. december og de tilsvarende beløb i bogføringen.
3. Opgørelsen indeholder en fordeling af de enkelte uddelinger (jf. Bilag 1) på lønninger, materialer, herunder andel af bevillinger til universiteter og lignende. Vi har kontrolleret at totalen af denne fordeling stemmer til totale bevillinger jf. punkt 1 og at denne fordeling er anvendt til beregning af personskatter og afgifter.
4. Opgørelsen indeholder bevillinger til universiteter og lignende med beregning af momsrefusion fra Moderniseringsstyrelsen. Vi har kontrolleret, at den opgjorte andel til universiteter og lignende er anvendt ved beregningen af bidragsprocenten (jf. Bilag 1).
5. Vi har modtaget oplysninger om marginalskatteprocent og oplysning om afgiftsbelastning på privatforbrug for 2022 (jf. Bilag 1). Vi har kontrolleret at oplysningerne indarbejdet i beregningen er i overensstemmelse med oplysninger fra Skatteministeriet om marginalskatteprocent og oplysning fra Finansministeriet om afgiftsbelastning på privatforbrug for 2022 (jf. Bilag 1).
6. Vi har modtaget og efterregnet fondenes beregninger af bidragsprocenten på 44 ører pr. uddelt krone i henhold til beregningen præsenteret i bilag 1.

Observationer

1. Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at opgørelsen sammentalte korrekt og stemte til samlekontiene for bevillinger i finansbogholderiet og at uddelinger til andre fonde ikke medtages som uddeling.
2. Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at der var overensstemmelse mellem beløbene og bogføringen.
3. Med hensyn til punkt 3 fandt vi, at opgørelsen stemte til totale bevillinger, og at opgørelsens værdier var anvendt til beregning af personskatter og afgifter.
4. Med hensyn til punkt 4 fandt vi, at bevillinger til universiteter og lignende indgår med de opgjorte værdier i grundlaget for beregninger af refusioner fra Moderniseringsstyrelsen og er anvendt til beregning af bidragsprocenten.
5. Med hensyn til punkt 5 fandt vi, at oplysningerne om marginalskatteprocent og afgiftsbelastning er anvendt til beregninger af bidragsprocenterne og er i overensstemmelse med oplysninger fra Skatteministeriet om marginalskatteprocent og oplysning fra Finansministeriet om afgiftsbelastning på privatforbrug for 2022.
6. Med hensyn til punkt 6 fandt vi, at beregninger af bidragsprocenten var udført i henhold til modellen i bilag 1, med anvendelse af modellens komponenter og fondenes oplysninger.

København, den xx. juni 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Anders Stig Lauritsen
statsautoriseret revisor

Rikke Lund-Kühl
statsautoriseret revisor

Bilag 1: Beregning

1.	Forudsætninger: Laveste marginalskat i henhold til skattestyrelsen ¹ :	38,85 %
2.	Samlet afgiftsbelastning på materialer og udstyr i henhold til Finansministeriet ² :	28,00 %
3.	Moms og afgifter på restforbrug	(100 % – 38,90%) x 28 %
Grundlag for opgørelsen (Beløb i TDKK anvendt til illustration):		
A.	Bevillinger i henhold til årsregnskab	1.609
B.	Bevillinger ikke medregnet - bortfald, udland, andre fonde	-501
C.	Danske bevillinger (A-B)	<u>1.108</u>
<i>Konkret vurdering af fordeling:</i>		
D.	Andel af bevillinger til lønninger	781
E.	Andel af bevillinger til materiale og udstyr mv.	171
F.	Bevillinger med momsrefusion fra Moderniseringsstyrelsen fx universiteter I alt	<u>156</u> <u>1.108</u>
G.	Personskatter og AM-bidrag (D x 1) = 781 x 38,85 %	303
H.	Moms og afgifter af restforbrug (D-G) x 3) = (781 - 303) x 28 % Afgiftsbelastning på materialer ekskl. bevillinger med momsrefusion fra Moderniseringsstyrelsen	134
I.	(E x 2) = 171 x 28%	<u>48</u> <u>485</u>
J.	Moms og afgifter (H+I)	182
K.	Personskatter og AM-bidrag (G)	<u>303</u>
L.	Bidrag fra danske uddelinger	<u>485</u>
M.	Bidragsprocent for danske uddelinger (L/C)	<u>44 øre pr. uddelt krone</u>

¹ <https://www.skm.dk/skattetal/satser/tidsserier/marginalskatteprocenter-1993-2023/>
- Marginalskatteprocenter 1993 - 2023

² <https://fm.dk/arbejdsomraader/regnemetoder-og-regnemodeller/regnemetoder-og-regnemodeller/vejledning-om-samfundsokonomiske-konsekvensvurderinger/>
- Nettoafgiftsfaktoren