



## SAMARBEIDSAVTALE

mellom

**Universitetet i Bergen [874 789 542]** - "Prosjektansvarlig"  
*Det juridiske fakultet*

og

**Skatteetaten [974 761 076]** – "Samarbeidspartneren"

### 1. Bakgrunn

Universitetet i Bergen og Skatteetaten vil fremheve den viktige samfunnsmessige og forvaltningsmessige betydning av et sterkt og robust akademia innen skatteretten. Formålet med avtalen er å regulere samarbeidet mellom Universitetet i Bergen (Prosjektansvarlig) og Skatteetaten (Samarbeidspartneren) i oppbyggingen av et fagmiljø i skatterett som skal sikre rekruttering av høyt kvalifiserte forskere til toppstillinger i skatterett og avgiftsrett ved universitetene og forskningsbasert undervisning og formidling av høy kvalitet i sentrale skatterettsfag. Prosjektansvarlig og Samarbeidspartneren skal sammen bidra til denne avtalen og prosjektbeskrivelsen slik den fremgår av vedlegg 1.

### 2. Varighet

Prosjektet skal starte opp 01.06.2019 og være gjennomført innen 31.12.2028.

### 3. Prosjektplan

Prosjektet skal gjennomføres i henhold til prosjektbeskrivelsen som følger som vedlegg 1 til denne avtalen.

Det skal innen 1. juni 2023 gjennomføres en midtveisevaluering av prosjektet der Prosjektansvarlig (ved Det juridiske fakultet) har ansvar for å oppnevne en vitenskapelig komité.

Komiteen skal gi en foreløpig evaluering som sendes fakultetet, og videresendes til Samarbeidspartneren. Komiteen skal så ha et avsluttende møte i et evalueringspanel, som også består av én representant fra fakultetsledelsen hos Prosjektansvarlig og én representant fra Samarbeidspartner (som Skatteetaten utpeker). Evalueringsspanelet skal gi anbefalinger til den videre driften av prosjektet, blant annet gjennom konkrete forslag til aktivitetsplanen i den siste fasen av prosjektet. Prosjektledelsen tar begrunnet stilling til hvilke tiltak som eventuelt blir implementert i endelig aktivitetsplan, i samråd med prosjektets advisory board.

#### **4. Kontaktpersoner**

Prosjektleder hos Prosjektansvarlig:	Post doktor Henrik Skar
Administrativ kontakt hos Prosjektansvarlig:	Seniørrådgiver Randi Sæbøe
Prosjektleder hos Samarbeidspartneren:	Seksjonssjef Ole Vincent Jebsen
Administrativ kontakt hos Samarbeidspartneren:	Underdirektør Hild Sande Røkke

#### **5. Prosjektgjennomføring**

Prosjektet skal administrativt og faglig legges til Universitetet i Bergen ved Det juridiske fakultet. UiB har som prosjektansvarlig det overordnede ansvaret for gjennomføring av prosjektet. Samarbeidspartner plikter å bidra til gjennomføring av prosjektet i henhold til de oppgaver og forpliktelser som fremgår av denne samarbeidsavtalen og prosjektbeskrivelsen.

UiB bidrar med kompetanse og forskningsressurser slik angitt i prosjektbeskrivelsen (vedlegg 1) og budsjett (vedlegg 2). Dette er ressurser som blant annet skal brukes som faglige ressurser i gjennomføring og kvalitetssikring av prosjektet, samt til formidlingstiltak.

Skatteetaten stiller til disposisjon de ressurser som er angitt i prosjektbeskrivelsen og som fremgår av budsjettet.

Arbeidet skal gjennomføres i samsvar med god forskningspraksis. Forskningen skal være kildebasert, etterrettelig, kvalitetssikret og uavhengig. De vitenskapelig ansatte som ansettes i prosjektet skal få faglig veiledning og veiledning knyttet til karriereutvikling i henhold til «best practice» ved UiB. Tiltak som skal bidra til mer og bedre undervisning forutsetter vedtak i fakultetets studieutvalg og fakultetets styre.

Det skal legges til grunn de retningslinjer som gjelder for forlengelse av rekrutteringsstillinger etter den til enhver tid gjeldende praksis ved Det juridiske fakultet. Dette kan medføre at stillingsperioden blir forlenget på grunn av sykefravær og permisjoner, men vil ikke øke Samarbeidspartners samlede forpliktelse i forhold til det vedtatte budsjettet.

Samarbeidspartneren plikter, hvis mulig, å egenarkivere vitenskapelige artikler som bygger på forskning fra prosjektet i egnede, åpne digitale arkiv, forutsatt at slik arkivering ikke kommer i konflikt med forfatterens akademiske og juridiske rettigheter. Med mindre annet er skriftlig avtalt, beholder Prosjektansvarlig eierskapet til utstyr innkjøpt for prosjektets midler.

## **6. Økonomi og betalingsbetingelser**

Hver av partene skal bidra med ressurser slik angitt i vedlagte budsjett (vedlegg 2).

Prosjektansvarlig vil hvert år per 15. juni i prosjektperioden fakturere Samarbeidspartneren i henhold til utbetalingsplanen som fremgår av budsjettet.

## **7. Framdrift og eventuelle avvik**

Prosjektansvarlig vil holde Samarbeidspartneren orientert om framdrift og eventuelle avvik.

## **8. Opphavsrett til og bruk av artikler, monografier som er resultat av prosjektet**

Med mindre annet er avtalt, skal opphavsretten til kunnskap og tekst som er produsert i prosjektet tilfalle den eller de som har skapt resultatet. Bruk av tekst som ikke er publisert, krever særskilt samtykke fra forfatter ved UiB. Dette gjelder også dersom bruken skjer internt i organisasjonen til Samarbeidspartneren.

Kunnskapen som blir produsert under arbeidet med prosjektet tilhører den individuelle forsker og kan benyttes fritt til publisering og formidling.

## **9. Publisering og formidling av sluttresultatet**

Prosjektresultatene skal gjøres kjent så hurtig som mulig. Monografier og vitenskapelige artikler skal publiseres i tråd med de forventninger som er vanlig praksis i de stillinger som er angitt i prosjektbeskrivelsen og budsjettet.

Dersom mastergrads- eller ph.d.-arbeid inngår i prosjektet, er formålet at dette arbeidet skal offentliggøres. Ingen av bestemmelsene i denne avtalen skal tolkes eller anvendes på en slik måte at oppnåelse av mastergrad og/eller doktorgrad forhindres.

Ved formidling av sluttresultatet i form av lanseringsarrangement eller lignende, skal de sentrale prosjektdeltakerne og representanter for Skatteetaten forplikte seg til å delta på inntil 2 slike arrangement.

## **10. Konfidensialitet**

Dersom det utveksles konfidensiell informasjon mellom partene, skal det gjøres særskilt oppmerksom på dette, og partene plikter å bevare taushet om konfidensielle opplysninger som er mottatt fra den andre parten.

## **11. Ansvar for skade og tap**

Hver av partene er selv ansvarlig for tap eller skade som oppstår som følge av vedkommende egne handlinger og unnlatelser. Hver av partene plikter å informere hverandre om ethvert krav om erstatning eller lignende relatert til prosjektet som blir reist mot parten.

## **12. Mislighold**

### **12.1 Prosjektansvarligs mislighold**

#### **12.1.1 Hva som anses som mislighold**

Det foreligger mislighold fra Prosjektansvarligs side hvis ytelsen ikke er i samsvar med det som er avtalt. Det foreligger også mislighold dersom Prosjektansvarlig ikke oppfyller øvrige plikter etter avtalen.

Det foreligger likevel ikke mislighold hvis situasjonen skyldes Samarbeidspartners forhold eller force majeure, se avtalens pkt. 14.

#### **12.1.2 Tilleggsfrist**

Prosjektansvarlig kan be om tilleggsfrist ved overskridelse av prosjekt- og fremdriftsplan. Fristen må godkjennes skriftlig av Samarbeidspartneren for å kunne gjøres gjeldende.

#### **12.1.3 Tilbakehold av yteler**

Dersom Prosjektansvarligs mislighold er vesentlig, kan Samarbeidspartneren holde betalingen tilbake, men ikke mer enn det som åpenbart er nødvendig for å sikre Samarbeidspartnerens krav som følger av misligholdet.

## **12.2 Samarbeidspartners mislighold**

### **12.2.1 Hva som anses som mislighold**

Det foreligger mislighold fra Samarbeidspartners side hvis Samarbeidspartneren ikke oppfyller sine plikter etter avtalen.

Det foreligger likevel ikke mislighold hvis situasjonen skyldes Prosjektansvarligs forhold eller force majeure.

### **12.2.2 Begrensning i Prosjektansvarligs tilbakeholdsrett**

Prosjektansvarlig kan ikke holde tilbake ytelser som følge av Samarbeidspartners mislighold, med mindre misligholdet er vesentlig.

## **13. Opphør av avtalen**

Dersom det oppstår omstendigheter som kan sette prosjektgjennomførelsen i fare, skal situasjonen forsøkes løst med dialog på lavest mulig nivå i organisasjonen.

Anmodning om å si opp avtalen før prosjektperioden er utløpt, må fremmes med minimum seks måneders skriftlig varsel. Hver av partene kan si opp avtalen dersom det foreligger vesentlig mislighold fra den andre parten. Etter avslutning av avtalen har bestemmelsene om publisering, eierskap, fortrolighet og ansvar fortsatt virkning mellom partene.

## **14. Force Majeure**

Ingen av partene har misligholdt sine forpliktelser etter denne avtalen dersom utførelsen av pliktene er blitt utsatt eller forhindret av force majeure.

Varsel om force majeure skal skje uten ugrunnet opphold.

## **15. Twisteløsning**

Twister søkes løst gjennom forhandlinger eller frivillig mekling, jfr. punkt 13, første avsnitt.

Dersom partene ikke kommer til enighet, kan hver part kreve at twisten forelegges Kunnskapsdepartementet og Finansdepartementet, som sammen tar stilling til hvordan twisten skal avgjøres

## **16. Signaturer**

Denne Samarbeidsavtalen er signert i 2 (to) eksemplarer. Hver av partene beholder ett eksemplar hver.

For Universitetet i Bergen

For Skatteetaten

Signatur: .....

Signatur: .....

Navn: .....

Navn: .....

Stilling: .....

Stilling: .....

Sted/dato: .....

Sted/dato: .....

Parafering fra Det juridiske fakultet

Parafering fra Skatteetaten

Signatur: .....

Signatur: .....

Navn: .....

Navn: .....

Stilling: .....

Stilling: .....

Sted/dato: .....

Sted/dato: .....

**Vedlegg 1:** Prosjektsbeskrivelse

**Vedlegg 2:** Aktivitetsplan

**Vedlegg 3:** Budsjett

## **Prosjektbeskrivelse**

### **1. Emne/tittel på prosjektet**

«Skatterettlige grunnbegreper i en ny tid»

### **2. Prosjektets faglige innhold**

Selv om skatte- og avgiftsretten er et omfattende og detaljrikt fagområde under stadig utvikling, er det sentrert rundt noen grunnleggende begreper eller hovedvilkår som er relativt stabile og som utgjør kjernen av rettsområdet. Eksempler på slike grunnbegreper er skattelovens fordelsbegrep, de ulike inntektsbegrepene (arbeids-, virksomhets-, kapitalavkastning og kapitalgevinst), innvinningsbegrepet, hovedvilkårene for fradrag om at det må ha skjedd en oppfrelse av verdier for inntektsvervelse, samt skatteavtalenes fast driftsstedsbegrep. Tilsvarende eksempler fra merverdiavgiftsretten er vilkåret om «omsetning», og hovedvilkåret for fradagsrett om at varen eller tjenesten må være «til bruk» i virksomheten. Dessuten har man grunnbegreper i skatteforvaltningsretten, slik som «uriktig eller ufullstendig opplysning» som vilkår for tilleggskatt.

I møte med nye samfunnsforhold, globalisering og teknologier settes slike grunnbegreper på prøve. Har det f.eks. betydning for innholdet av vilkåret om «uriktig eller ufullstendig opplysning» at stadig flere ikke kontrollerer egen skattemelding som følge av automatiseringen, og at det ikke lenger er mulig å skrive tilleggsopplysninger direkte inn i skattemeldingen? Selv om mange av grunnbegrepene har en nokså prinsippbasert og teknologinøytral utforming, er det viktig med dyp forståelse for de bakenforliggende prinsippene for å kunne anvende dem på best mulig måte på nye tilfeller som ikke tidligere er avgjort. Slik forståelse gjør det også enklere å identifisere hva som er de prinsipielle svakhetene ved dagens system, og hvor det er nødvendig å gjøre lovendringer i møte med nye samfunnsforhold. På den måten kan man også unngå ineffektive lovendringer eller uheldige rettsavgjørelser, som skader velfungerende deler av systemet. Det ligger innenfor rammen av dette prosjektet å utvikle dybdekunnskap både om tidløse grunnbegreper (dvs. der de underliggende momentene og prinsippene vil ha vesentlig overføringsverdi inn i fremtiden), og om grunnbegreper som er i ferd med å bli utdaterte og hvor målet er å gi innspill til nytt regelverk fra lovgiver eller internasjonale aktører som OECD (eksempelvis endring av fast driftsstedsbegrepet).

Prosjektet er også ment å kunne omfatte grunnbegreper på andre rettsområder som ofte spiller en sentral rolle i skattesaker. Et eksempel er EØS-avtalens restriksjons- og diskrimineringsbegrep. Et annet eksempel er habilitet i forvaltningsretten og straffeprosessen. Prosjektet vil i nødvendig utstrekning gjøre nytte av breddekompetansen

Vedlegg 1 – Prosjektbeskrivelse  
Samarbeidsavtale UiB – Skatteetaten juni 2019

som universitetet har på andre rettsområder, og vinkle denne mot skatterettlige utfordringer. Fakultetet vil derfor i sin gjennomføring av prosjektet involvere forskere fra andre fagfelt både i produksjonen av vitenskapelige artikler og på faglige arrangementer.

Tittelen på prosjektet er ment å representere et overordnet forskningsmål som skal være et bindeledd mellom de ulike prosjektene, uten at det samlede forskningsområdet blir for smalt. Det er nødvendig for et stort prosjekt å ha en fleksibel ramme med visse felles møtepunkter og problemstillinger. Samlet vil forskningen da utgjøre en konsentrasjon innenfor det identifiserte området, men likevel gi rom for nysgjerrighet basert på de enkelte prosjektdeltakernes interesser. Den fleksible rammen gir også gode muligheter til å justere de nærmere forskningsspørsmålene etter hvert som det dukker opp nye problemstillinger, kunnskapshull og funksjonssvikt innenfor det skatterettlige systemet.

Den overordnende tematikken er dessuten valgt fordi det særlig er akademia som har tid og kapasitet til å gjøre dybdeanalyser på skatterettlige grunnbegreper. Også andre aktører bidrar med viktig skatterettslitteratur, eksempelvis håndbøker som Skattedirektoratets Skatte-ABC, hvor man finner oversikt over viktig praksis på de fleste områder. Når man møter prinsipielle tvilspørsmål og nye tilfeller som ikke tidligere er avgjort, er det imidlertid nødvendig med utfyllende kunnskap, særlig om de grunnleggende begrepene, strukturene og bakenforliggende hensynene i skatteretten. Det er også slik kunnskap som er viktigst i skatterettsutdanningen, da den ikke så lett foreldes og gjør studentene rustet til å håndtere nye skattespørsmål og alt nytt lovstoff som kommer. Akademia er også en vokter av de grunnleggende skatterettlige begrepene og strukturene, som med sin uavhengige stemme kan motvirke at det skjer uheldige dreininger i retning av enkelte særinteresser.

### 3. Eksempler på relevante temaer og problemstillinger

- Fordelsbegrepet i skatteloven § 5-1 (1).
  - o For eksempel ved former for aksjebasert avlønning
- De ulike inntektsbegrepene i sktl. § 5-1.
  - o For eksempel virksomhetsbegrepet, herunder for nye virksomhetsmodeller slik som utleie over digitale plattformer.
- Innvinningsbegrepet i sktl. § 5-1 (1) («vunnet ved»).
- Realisasjonsbegrepet i sktl. § 5-1 (2), jf. § 9-2.
- Når er en kostnad «pådratt» etter sktl. § 6-1?
- Når gjelder en pådratt kostnad inntektsvervelse etter skl. § 6-1?
  - o Herunder f.eks. anvendelsesområdet til hovedformåslæren.
- Fast driftssted etter skatteavtalene, herunder nye regler for digitale driftssteder.

## Vedlegg 1 – Prosjektbeskrivelse

### Samarbeidsavtale UiB – Skatteetaten juni 2019

- Ligningspraksis eller Skatteklagenemndas praksis som rettskilde.
- Når er en vare eller tjeneste «til bruk» i avgiftspliktig virksomhet etter merverdiavgiftsloven § 8-1.
- «Omsetning» etter mval. § 3-1.
- «Uriktige eller ufullstendige opplysninger» som vilkår for tilleggskatt.
  - o Herunder i internprisingssaker.
  - o Hvilken betydning har det man har gått over til prinsippet om egenfastsetting?
- Når innebærer skattereglene en restriksjon på EØS-avtalens fire friheter eller brudd på reglene om statsstøtte?
- Habilitet i skattesaker, herunder i straffesaker om skattesvik.

#### 4. Prosjektets bakgrunn

Det juridiske fakultet i Bergen og Skatteetaten har lenge vært bekymret for rekrutteringen av forskere til akademiske toppstillinger i skatterett. Det er uomtvistet at produksjon av skatterettslig forskning og undervisning er en sentral del av universitetenes samfunnssoppdrag, og at etterspørsmålet etter skatterettslig forskning og undervisning er økende på grunn av samfunns- og teknologiutviklingen. For skatteforvaltningen er et sterkt og robust akademia viktig for kvaliteten på, og tilliten til, etatens avgjørelser.

Situasjonen er at vi om kort tid ikke vil ha en eneste professor i faget ved noen av de juridiske fakultetene. Det har i tillegg vært en svak rekruttering til ph.d.-utdannelsen når det gjelder prosjekter innenfor skatterett. Det juridiske fakultet i Bergen satte derfor temaet strategisk på dagsorden allerede for flere år siden.

Som et ledd i strategien, har fakultetet ansatt en postdoktor, mens professor Benn Folkvord ved UiS er ansatt som professor II (20% stilling). Fakultetet har også to stipendiater i skatte- og avgiftsrett. Et av prosjektene gjennomføres i samarbeid med Skatteetaten, og er finansiert som en offentlig ph.d. med bidrag fra Norges Forskningsråd. Prosjektet har tittelen «Hovedytelseslæren i norsk merverdiavgiftsrett – med særlig fokus på unntaket for finansielle tjenester i mval. § 3-6.». Prosjektet startet opp høsten 2016. Det andre ph.d.-prosjektet startet opp i januar 2017, og har tittelen «Skattemessig bosted etter norsk internrett og skatteavtalene». Det er et ledd i strategien å øremerke flere stipendiatstillinger til skatterett. Fakultetet har også utlyst en førsteamanuensisstilling i skatterett våren 2019.

Den 1. desember 2017 opprettet fakultetet en ny forskergruppe i skatte- og avgiftsrett. Gruppen er ledet av professor Berte-Elen Konow sammen med postdoktor Henrik Skar. Forskergruppen har også eksterne medlemmer som har tidligere har vært deltakere på fakultetets ph.d.-program. Dette er advokat PhD Oddleif Torvik, som avla doktorgraden med prosjektet «Arm's length distribution of operating profits from intangible value chains among jurisdictions.» Det andre medlemmet er advokat Tormod Torvanger, som leverer sin ph.d.-avhandling våren 2019. Forskergruppen har også jevnlig kontakt og møtevirksomhet med Skatteetaten.

Vedlegg 1 – Prosjektbeskrivelse  
Samarbeidsavtale UiB – Skatteetaten juni 2019

En del av strategien for fakultetet er og vil være å involvere fakultetets forskere fra andre rettsområder i ulike arrangementer knyttet til forskergruppen i skatterett. Dette gjelder blant annet privatrett, bevislære, prosess, strafferett og EØS-rett. Forskere i strafferettsmiljøet har blant annet vist interesse for temaer som skatteunndragelse, skillet mellom forvaltningsrettslige sanksjoner og straffesanksjoner og øvrige problemstillinger som man møter i store skattesaker.

Forskergruppen vil bygge videre ut kontakten med Senter for skatteøkonomi ved NHH, slik at disse fagmiljøene blir knyttet tettere sammen.

## 5. Prosjektets organisering

Det vil ta lang tid å bygge et robust vitenskapelig fagmiljø med flere seniorforskere. Det tar vanligvis ca. 12 år fra avglat master i rettsvitenskap til kandidaten har professorkompetanse. Det må arbeides målrettet med å finne egnede kandidater til ph.d.-programmet, samt allokeres betydelige ressurser til skatterettslig forskning og undervisningstilbud. Det juridiske fakultet vil påta seg ansvaret for en systematisk oppbygging av forskningsbasert kompetanse, ved å legge til rette for en jevn rekruttering av stipendiater og post doktorer. Et siktemål ved prosjektet vil være å sikre at alle studenter som ønsker å studere skatterett skal få et godt forskningsbasert undervisningstilbud, som også gir mulighet til fordypning. Av denne grunn vil det være naturlig å kanalisere en del av de eksterne ressursene til oppbygning og videreutvikling av undervisningsopplegg i skatterett. Det samme gjelder veiledning av ph.d.-kandidater.

Prosjektleder for prosjektet «Skatterettslige grunnbegreper i en ny tid» vil være postdoktor Henrik Skar. Prosjektet skal gjennomføres i samsvar med vedlagte aktivitetsplan, og kvalitetssikres gjennom et advisory board av internasjonalt anerkjente forskere i skatterettsfaget. Deler av aktiviteten i prosjektet skal forvaltes gjennom aktiviteter i forskergruppen for skatte- og avgiftsrett ved fakultetet. Prosjektet skal også ha en jevn dialog med samarbeidspartneren (skatteetaten) og brukerne ellers. Det vil på årsbasis bli invitert til møter i forskergruppen, og prosjektet vil også invitere spesifiserte målgrupper. Det legges opp til en jevn dialog med Skatteetaten, og samarbeidspartneren vil kunne komme med innspill til tema og møteform i løpet av året. Det skal avholdes ett dialogmøte i semesteret om prosjektet og videre fremdriftsplan, og partene tar sikte på å avholde to workshops i løpet av en fire års periode med deltakere fra begge sider. Disse skal bidra til utviklingsarbeidet og forskningen i prosjektet.

For å sikre tilstrekkelig kvalitet og relevans i forskningen, skal prosjektet også ta initiativ til etableringen av et nordisk nettverk, som kan knyttes til prosjektet ved ulike aktiviteter. Et særlig viktig tiltak i så måte vil være å avholde et nordisk seminar med særlig fokus på pågående ph.d.-prosjekter. Seminaret skal bidra til å løfte prosjektenes kvalitet, ved at en sentral del av formålet vil være presentasjonen av nye prosjekter. Videre skal arenaen benyttes til erfearingsutveksling på tvers av akademiske skatterettsmiljøer, aktuelle foredrag kan belyse felles utfordringer i de ulike landene. Nettverket vil være et tilbygg til den nordiske kompetansen som tilføres prosjektet gjennom rådgivningen fra dets advisory board.

En vil også involvere skattesenteret ved NHH i deler av prosjektets aktiviteter. Det vil være aktuelt med felles arrangementer, noen også mer regelmessig, som kan gi synergieffekter for alle de tre fagmiljøene.

Ettersom prosjektet har en lang tidshorisont, en bred faglig ramme og på etableringstidspunktet ikke har en kritisk masse av personell, skal det etter 4 år foretas en evaluering av prosjektet med sikte på

Vedlegg 1 – Prosjektbeskrivelse  
Samarbeidsavtale UiB – Skatteetaten juni 2019

å kunne gi anbefalinger til prosjektledelsen til prosjektets neste gjennomføringsfase. Ledelsen på Det juridiske fakultet vil utpeke en vitenskapelig komité, som skal evaluere aktiviteten og de foreløpige resultatene i prosjektet. Komiteen skal ha minst ett medlem fra et annet nordisk land.

Komiteen skal gi en foreløpig evaluering som sendes fakultetet, og videresendes til Samarbeidspartneren. Komiteen skal så ha et avsluttende møte i et evalueringspanel, som også består av én representant fra fakultetsledelsen hos Prosjektansvarlig og én representant fra Samarbeidspartner (som Skatteetaten utpeker). Evalueringspanelet skal gi anbefalinger til den videre driften av prosjektet, blant annet gjennom konkrete forslag til aktivitetsplanen i den siste fasen av prosjektet. Prosjektledelsen tar begrunnet stilling til hvilke tiltak som eventuelt blir implementert i endelig aktivitetsplan, i samråd med prosjektets advisory board.

## Development and dissemination of research results and communication with target groups

### Target groups

The project has a range target groups, where the most central are:

- Representatives of all relevant legal, political and administrative authorities that could be defined as actors within the national tax system, such as representatives from the Ministry of Finance, all representatives of the Norwegian tax administration, tax lawyers, tax payers and economic advisors.
- Representatives of relevant authorities and institutions at the transnational level, i.e., within the context of the development of international tax law.
- Students: In first place students of law, but also from other social sciences, and from NHH.
- Other higher learning institutions, e.g. NHH, other universities
- The media and the general public.

The various target groups will have different needs for information and dialogue in the project period. A communication strategy must take this into account, and the project therefore integrates different kinds of strategies in order to reach the various target groups. In addition, the project integrates different kinds of more internal strategies that primarily aim at developing and securing scientific quality, although they also contribute to the external communication strategy. The main activities of the project will in these aspects be:

Main channels of dissemination and communication of results:

- Scientific publications
- Presentations of papers at international and national workshops, seminars or conferences
- Arrangement of international and national workshops, seminars or conferences
- A website
- Participation in the media by way of interviews and articles

Main internal activities:

- Meetings with the advisory board
- Selected workshops
- dialogue meetings
- Meetings within the research group

These different activities will be further described in the following.

**Scientific publications**

The primary publication strategy of the project is scientific publications, mainly in the form of journal articles. Each post doc researcher should, as a minimum, publish one article each year during the post doc period. The PhD candidates are subordinated to general requirements of the PhD education, and could choose to write their dissertation in the form of a monography.

**Presentation of papers at seminars**

The researchers of the project will also present their work at national or international conferences or workshops. Through such presentations the researchers will contribute to the ongoing discussion in their respectively field of research, and at the same time benefit from valuable input from other researchers. These kinds of presentations also fulfill the overall purpose to continuously communicate the results of the project.

**Arrangement of seminars, workshops and conferences**

An important aspect of the communication strategy of the project is the arrangement of different kinds of seminars, workshops and conferences. These arrangements will in particular serve as establishing points where researchers can meet, interact and discuss with the various actors of the tax system, as well as with other researchers. The aim is, in this regard that the arrangements in total fulfills the various needs of communication of the project, i.e., of consolidating the project, of improving the quality of the research, of communicating results, of promoting dialogue between the project and the practitioners of the system and of developing scientific co-operation.

*Information and consolidating meeting*

In order to consolidate the project and, particularly to communicate the framework of the project at an early stage, a meeting will be held in Bergen.

*Initial project seminar*

In an initial stage, a national seminar will be arranged. This seminar will focus on the basic concept and function of *Skatterettslige grunnbegreper i en ny tid*. The seminar will, particularly focus on the dialogue between the project and the actors of the tax system, about the current challenges due to globalization and digitalisation. At this seminar all researchers of the project, and selected practitioners, will provide presentations.

*Nordic PhD seminars*

Every third year a Nordic PhD seminar will be arranged. This seminar particularly aims at promoting networking between young researchers and the PhD education in tax law in the Nordic countries.

*End conference*

In the concluding stage of the project a national conference will be arranged. This conference will gather both national and international practitioners and researchers. This conference will focus on the communication and discussion of the results in the project.

*Open debate meeting*

During the project period, one debate meeting will be held to contribute to the public debate on controversial questions. The debate meeting will be open to the public, targeting all user groups.

**Internal Activities**

*Meetings with the Advisory board*

In order to secure the scientific quality of the project, there will be an external Advisory board. The Advisory board will consist of internationally recognized experts on the fields of research that are covered by the project. This advisory board will evaluate the quality of the project and in that connection meet the members of the project. These meetings will mainly take place in the second half of the project.

*Dialogue meetings*

To facilitate direct dialogue and personal contact between the project researchers and the tax administration, specific minor workshops will be arranged during the project period – at the initiative of individual researchers. At these workshops the researchers of the project could discuss specific problems of their research, and benefit from the comments of the invited persons.

**Website**

The project's website will present all relevant project information, including: a description of the project, and its different sub-projects, the publications within the project, organizational information, information about participants and partners, etc. There will be regular updates of the website.

**Student contact: University courses**

The current project is of high relevance as input to the courses at the faculty. The results from the project will be of high relevance as input to the development of new courses in tax law.

**Media contact**

The field of research is of great public interest, not least with regard to the current challenges of globalization and digitalization. An important role for researchers in this field will be to contribute to the public debate, based on research. An objective is, in this regard, to communicate the project's results comprehensively and understandably to the public and authorities alike. It is also an aim of the project to actively participate in the public debate on tax law by producing articles (*kronikk*) in a major Norwegian newspapers.

**Networking and co-operation**

The project will actively take part in net-works and co-operation with other scientists. The participation at national and international conferences will in this regard be important arenas for developing and maintaining research networks.

## **Skatterettlige grunnbegreper i en ny tid: Dissemination and communication 2019-2023**

Activity type	Activity	Main target group	When?
Seminars, conferences, dialogue meetings	National seminar	The researchers of the project, the tax administration, tax lawyers	During 2020
	Nordic PhD seminar	Nordic researchers	Fall 2020/Fall 2023
	End conference	National and international research community, the actors of the national tax system	Fall 2028
	Débate seminar	All user groups	2022
Internal activities	Meetings with advisory board	The researchers of the project	Annually, starting from 2019
	Dialogue meetings	Project management tax administration	Regularly spring/fall
	Friday Lunches	The researchers of the project	Regularly
Website	Launch website: <a href="http://www.XX.no">www.XX.no</a>	All user groups	December 2019
Publication	Publish articles in international and national scientific journals	National and international research community, students	Regularly, as a minimum one article a year during each post doc period
	Presentation of papers at international and national conferences	International and national research community	Regularly throughout the project period
	Results and analysis will be input in the courses in tax law and in the research school	Students of law, the social sciences, and NHH	Throughout the project period
University courses	Participate in the media: interviews and articles Establish contact with selected, relevant journalists	All user groups, the general public	Regular media appearances
Media contact	Publish debate articles	National and international research community, actors in the tax system, tax advisors, tax payers	Throughout the project period
Networking and cooperation	Workshops, meetings and seminars Research co-operation Website		

Vedlegg 3 Budsjett Samarbeidsavtale UiB - Skatteetaten juni 2019

Finansiering		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	SUM
Skatteetaten		270 000	863 000	894 000	2 500 000	2 500 000	2 202 000	2 242 000	1 471 000	1 509 000	1 549 000	16 000 000
UB		1 555 000	1 771 000	1 823 000	1 732 000	2 652 000	2 194 000	3 920 000	3 761 000	3 036 000	3 127 000	25 571 000
<b>SUM</b>		1 825 000	2 634 000	2 717 000	4 232 000	5 152 000	4 396 000	6 162 000	5 232 000	4 545 000	4 676 000	41 571 000