

Nærværende forslag går derfor ud på at fritage legater, der gives til dækning af meromkostninger ved studier i udlandet, fra beskatning.

Ved meromkostninger forstås for det første udgifter, der afholdes til rejsen fra Danmark til det udenlandske studiested og tilbage igen. Endvidere forstås merudgifter ved selve opholdet, hovedsagelig merudgifter til kost og logi. Ved opgørelsen af merudgifterne skal de faktiske udgifter til kost og logi i udlandet principielt reduceres med besparelsen i udgifter til kost og logi hjemme. Man plejer at sige, at der sker en reduktion med sparet hjemmeforbrug. Endelig medtages udgifter til betaling af studieafgifter på det udenlandske studiested under meromkostningsbegrebet.

Det foreslås, at der gives skattefrihed efter væsentligt mere forenklede regler, der bygger på reglerne for udstationering af statens ansatte.

Efter cirkulære af 15. april 1988 om godtgørelse af merudgifter ved tjenesterejser modtager en ansat i staten på tjenesterejse i udlandet et fast beløb til merudgifter til kost og andre udgifter ved udlandsopholdet. Herudover dækkes den ansattes hoteludgifter efter regning, hvis de ikke overskrider det såkaldte hoteldispositionsbeløb. Er der ikke dokumentation for udgifterne dækkes en tredjedel af hoteldispositionsbeløbet. Den faste godtgørelse og hoteldispositionsbeløb varierer fra land til land. Beløbene føres ajour en gang om året.

Ved udstationering (ophold over 28 døgn) dækkes kun 3/4 af det ovenfor anførte. Nedsættelsen sker fra det 29. døgn.

Det foreslås, at skattefriheden omfatter legater i det omfang de ikke overstiger faste beløbsgrænser. Ligningsrådet skal efter forslaget fastlægge, hvor store beløb der kan godkendes. Det er forudsat, at Ligningsrådet tager udgangspunkt i statens takster for godtgørelsesbeløb for merudgifter til kost m.v. med tillæg af en tredjedel af hoteldispositionsbeløbet. Begge beløb reduceres til 3/4. Af forenklingss Grunde bør reduktionen ske fra den første dag. Legatmodtagerne skal ikke dokumentere udgifterne. De faste regler gør det lettere for den, der yder legatet, at vurdere, i hvilket omfang legatet er skattepligtigt. Statens takster er fastlagt således, at de dækker meromkostningerne ved udlandsophold. Der foreslås derfor ikke nogen yderligere selvstændig reduktion af beløbene med sparet hjemmeforbrug.

Hvis en studerende modtager flere legater fra forskellige fonde, er det afgørende for skattefriheden, om legaterne sammenlagt overstiger beløbsgrænsen.

Endelige bemærkes, at forslaget medfører, at grænsen for skattefrihed afhænger af, hvor længe le-

gatmodtageren opholder sig i udlandet i studieøjemed.

En legatnyder vil ikke kunne opnå yderligere skattefrihed ved at dokumentere udgifter udover de fastsatte beløbsgrænser.

Det foreslås endvidere, at der herudover er skattefrihed for den del af legatet, der dækker dokumenterede udgifter til undervisning og anden betaling til studiestedet. Under udgifter til undervisning falder også udgifter til kurser i landets sprog, som ofte vil være en nødvendig forudsætning for at kunne følge studierne med udbytte.

Endelig foreslås, at der også er skattefrihed for den del af legaterne, der dækker rejseomkostninger. For at forenkle administrationen foreslås, at Ligningsrådet fastlægger faste takster for, hvad der kan godkendes ved rejser til enkelte områder. Det er her ved forudsat, at Ligningsrådet kan arbejde med samme takst for ret store områder, f.eks. Sydeuropa, Nordeuropa, USA og Fjernøsten. Også på dette område vil der være tale om skattefrihed uden dokumentation for udgifterne.

Med udgangspunkt i Statens takster for 1991 vil de foreslåede regler medføre, at en studerende, der opholder sig i 10 mdr. ved et vesteuropæisk universitet, typisk vil være skattefri af legater der ikke overstiger beløb fra 150.000 kr. til 200.000 kr. alt afhængig af, hvilket land det drejer sig om. Selvom legaterne overstiger disse beløb, er det ikke sikkert, at der skal betales skat, idet der skal tages hensyn til personfradraget, der i 1991 udgør 30.800 kr. til staten og 24.100 kr. til kommunen.

Mere nøjagtige tal for en måneds ophold i en række lande er medtaget i bilag 1.

Efter gældende regler er *skattefri* legater ikke omfattet af fondes indberetningspligt efter skattekontrollovens § 7 B. Det følger af bekendtgørelse nr. 780 af 30. november 1991 om indberetningspligten m.v. efter skattekontrolloven. Det er ikke hensigten at ændre disse regler, der i hovedtræk betyder, at en fond ikke er forpligtet til at indberette uddeling af studierejselegater, da disse typisk er så små, at de må anses for skattefri. Kun hvor fonden er klar over, at skattepligt kan komme på tale, skal der foretages indberetning. Det kan enten skyldes, at legatet i sig selv er meget stort, eller at fondsbestyrelsen fra ansøgningen ved, at den pågældende modtager legater andetsteds fra, således at der sammenlagt bliver udbetalt mere end de skattefri beløb. Det er ikke fundet hensigtsmæssigt at indføre en generel indberetning af studierejselegater uanset disses størrelse, da dette ville betyde, at det offentlige kontrolsystem ville blive belastet med oplysninger, som det i almindelighed ikke har noget at bruge til. Det påhviler den