

skattepligtige selv at selvangive den del af eventuelle flere studierejselegater, der overstiger det skattefrie beløb.

#### *Forskningslegater*

Der er tale om en uændret gengivelse af De vejledende anvisningers bestemmelse om skattefrihed. Disse bestemmelser ses ikke at have givet anledning til vanskeligheder i den daglige administration.

#### *Administrative og provenumæssige konsekvenser*

Lovforslaget medfører en forenkling, fordi der gives enkle og klare regler på området. Lovforslaget har ingen provenumæssige konsekvenser.

#### *Bemærkninger til enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Det bestemmes i forslaget til ligningslovens § 7K, stk. 1, at skattefriheden skal gælde for legater. Det er ikke tanken at ændre opfattelsen af, hvad der er et legat, i forhold til Ligningsrådets vejledende anvisning.

Ved et legat forstås en gave. Den må ikke være betinget af egentlige modydelser, således at der er tale om en gensidigt bebyrdende kontrakt, som f.eks. en ansættelseskontrakt eller et forfatterhonorar. Legater omfatter ydelser fra fonde, institutioner eller det offentlige. Det bestemmes dog udtrykkeligt, at den almindelige støtte fra Statens Uddannelsesstøtte, som også kan oppebæres under studier i udlandet, falder udenfor skattefrihedsbestemmelsen. Det gælder også, selvom støtten ydes til delvis betaling af undervisningsafgifter.

Gaver fra forældre til børn er ikke omfattet af bestemmelsen. Sådanne gaver er omfattet af lov om afgift af arv og gave. De er aldrig indkomstskattepligtige.

Beløb, som ydes af en arbejdsgiver som led i ansættelsesforholdet eller beløb fra familiemedlemmer anses ikke for legater.

Det er endvidere en betingelse for skattefrihed, at legatet er klausuleret. Dvs. at det er en betingelse for at modtage legatet, at det anvendes til et bestemt formål.

Formålet skal være studierejser i udlandet. Dette omfatter typisk ophold ved udenlandske skoler og læreanstalter.

Den foreslåede § 7 K, stk. 3, indeholder bemyndigelsen til Ligningsrådet til at fastsætte beløbsgrænsen for skattefrihed. Der henvises herom til de almindelige bemærkninger. Bestemmelsen vedrører ikke spørgsmålet om, hvornår legater, der overstiger beløbsgrænsen for skattefrihed skal indtægtsføres. Her gælder de almindelige regler om, at private legater indtægtsføres på retserhvervelsestidspunktet.

Det bestemmes i den foreslåede ligningslovs § 7K, stk. 5, at der ikke kan gives fradrag flere gange for de samme udgifter. Dette tager bl.a. sigte på de tilfælde, hvor en modtager af et studierejselegat samtidig modtager løn fra sin arbejdsgiver under udlandsopholdet. I sådanne tilfælde bliver en ellers skattefri godtgørelse til kost og logi, jf. ligningslovens § 9, skattepligtig, i det omfang legatet dækker de samme udgifter. Tilsvarende gælder, at legatmodtageren heller ikke kan fradrage udgifter til kost og logi efter ligningsrådets vejledende anvisning om skattepligtige, der udfører arbejde uden for Danmark, i det omfang legatet dækker disse udgifter.

##### *Til § 2*

Ændringen er redaktionel

§ 43, stk. 2, litra c, indeholder en bestemmelse om, at stipendier fra Statens Uddannelsesstøtte efter skatteministerens nærmere bestemmelse medregnes til A-indkomst. De eksisterende skattepligtige stipendier er hjemlet i §§ 2 og 5 i lov om Statens Uddannelsesstøtte. Det er anset for en uhensigtsmæssig lovtæknik direkte at nævne de to bestemmelser. I stedet siges blot, at alle skattepligtige stipendier kan gøres til A-indkomst. Det har betydning, hvis der ved senere ændringer i lov om Statens Uddannelsesstøtte indføres stipendier, der er skattepligtige, og som har hjemmel i andre bestemmelser i loven.