

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indledning

Lovforslaget indeholder for det første nye regler om beskatning af forskerstuderende i udlandet og ændrede regler om beskatning af studierejselegater i øvrigt. For det andet indeholder forslaget regler om beskatning af værelsesudlejning henholdsvis beskatning af udlejning af en helårsbolig en del af året.

For så vidt angår forskerstuderende i udlandet, foreslås det at skabe ensartede beskatningsregler.

Forslaget går ud på at udstrække de regler for skattefrihed, som idag gælder for private legater, der er bestemt til anvendelse i udlandet, til også at omfatte forskerstuderende, der, under studier i udlandet, finansieres af Statens Uddannelsesstøtte eller gennem en ansættelseskontrakt typisk som kandidatstipendiat. Samtidig foreslås en begrænsning af skattefriheden, således at denne i højere grad kommer til at svare til hensigten med reglerne, nemlig at give skattefrihed for meromkostningerne ved udlandsopholdet.

Forslaget nedsætter endvidere for alle legater skattefriheden – når de ydes til studieophold i udlandet – således at den falder til niveauet for forskerstuderende efter 28 dage.

For så vidt angår værelsesudlejning og udlejning af en helårsbolig en del af året, foreslås det, at udlejere får et variabelt bundfradrag i bruttolajeindtægten ved indkomstopgørelsen svarende til 2/3 af henholdsvis fremlejers egen årlige leje for hele lejligheden eller 2/3 af den årlige lejeværdi for hele ejendommen.

Lejeindtægter ud over det variable bundfradrag medregnes efter forslaget fuldt ud ved indkomstopgørelsen.

Gældende regler om beskatning af forskerstuderende

Ved en forskerstuderende forstås en studerende, der er indskrevet ved en forskeruddannelse ved en højere uddannelsesinstitution. Det står i modsæt-

ning til almindelige studerende, der er indskrevet ved en bachelor- eller kandidatuddannelse.

Den forskerstuderende vil typisk have en almindelig kandidateksamen.

For den typiske forskerstuderende ved en dansk uddannelsesinstitution vil det som hovedregel være et krav, at den pågældende studerer en periode i udlandet. Udlandsopholdet vil fremgå af den studieplan for den forskerstuderende, som fastsættes af uddannelsesinstitutionen.

Betegnelsen forskerstuderende er uafhængig af, hvordan aflønningen sker.

Den forskerstuderendes leveomkostninger kan dækkes på forskellig vis.

- 1) Den forskerstuderende kan modtage SU-stipendium på 4 stipendierater om måneden. Den almindelige studerende modtager 1 stipendierate om måneden. De fire stipendierater giver et stipendium på ca. 175.000 kr. om året. De beskattes fuldt ud også ved studier i udlandet. Der betales ikke arbejdsmarkedsbidrag.

Selv om den forskerstuderende har kandidateksamen og er, hvad man normalt betragter som færdiguddannet, gælder Ligningsrådets anvisning om fradrag for lønarbejde i udlandet ikke for den pågældende. Stipendier er ikke løn.

De fire stipendierater om måneden er et gennemsnit. Antallet af stipendierater kan begrænses i een periode og forhøjes i en anden periode.

- 2) Den forskerstuderende kan modtage overenskomstmæssig løn enten som kandidatstipendiat eller ved anden ansættelse.

I ligningsmæssig praksis er kandidatstipendiaten blevet betragtet på linje med andre lønmodtagere og har – når udlandsopholdet har været et nødvendigt led i ansættelsesforholdet – fået fradrag for merudgifter for lønarbejde i udlandet uden dokumentation for udgifternes størrelse i overensstemmelse med Ligningsrådets anvisning om fradrag for lønarbejde i udlandet. Fradraget er i størrelsesordenen 15.000 kr. – 20.000 kr. om måneden afhængig af, hvilket udland det drejer sig om (afhængig af de faktiske boligudgif-