

ter kan beløbet godt være både større og mindre). Kandidatstipendiaterne betaler arbejdsmarkedsbidrag.

3) Det kan også forekomme, at den forskerstuderende modtager private legater, evt. kombineret med en stipendierate SU.

De private legater er skattefrie, når de er bestemt til studier i udlandet. Det gælder også for legater til almindelige studerende. Det gælder, i det omfang de ikke overstiger det foran omtalte fradrag på 15.000 kr. — 20.000 kr. for merudgifter efter Ligningsrådets anvisning for lønarbejde i udlandet. Reglerne står i ligningslovens § 7 K.

Skattefriheden for løn i udlandet er altså ved § 7 K blevet overført til også at gælde private legater, men ikke Statens Uddannelsesstøtte.

Forslaget om beskatning af forskerstuderende

Det foreslås, at Statens Uddannelsesstøtte til forskerstuderende skal være skattefri for den del af uddannelsesstøtten, der ikke overstiger 10.600 kr. om måneden (1994-beløb). Skattefriheden gælder kun ved studier under ophold i udlandet. Det er en forudsætning, at studierne sker som et led i en forskeruddannelse. Endvidere foreslås, at et tilsvarende lønbeløb skal være skattefrit for den forskerstuderende, når denne aflønnes med overenskomstmæssig løn i stedet for Statens Uddannelsesstøtte.

Endelig foreslås, at andre legater, der er bestemt til anvendelse ved studier i udlandet, også kun er skattefri indenfor et beløb på 10.600 kr.

Forslaget sidestiller forskerstuderende, der finansieres med Statens Uddannelsesstøtte, med de forskerstuderende, der er kandidatstipendiat og med forskerstuderende, der finansieres af private legatmidler.

Beløbsgrænsen skal ses i lyset af, at den forskerstuderende typisk modtager op til fire stipendierater Statens Uddannelsesstøtte om måneden. Det giver i 1994 omkring 14.000 kr. om måneden. Det betyder, at det ved udlandsophold ofte er hele uddannelsesstøtten, der er skattefri, hvis de eksisterende beløbsgrænser for skattefrihed ved legater, der er bestemt til anvendelse i udlandet, skulle overføres til Uddannelsesstøtten. En regel, der skal sikre, at kun merudgifterne er skattefrie, bør imidlertid ikke føre til, at hele ens indkomst undtages fra beskatning. Det foreslås derfor at anvende en beløbsgrænse på 10.600 kr. Det betyder, at et beløb svarende til 1 stipendierate Statens Uddannelsesstøtte betragtes som grundomkostninger, der ikke er skattefrie.

Det er endvidere vigtigt, at alle forskerstuderende beskattes ens, uanset kilden til deres indkomst. Det har derfor været nødvendigt at foreslå grænsen for

indkomstskattefrihed for legater, der er bestemt til studier i udlandet, nedsat til samme beløb.

Udover skattefriheden for op til 10.600 kr. er der skattefrihed for dokumenterede udgifter til betaling af undervisning, deltagerafgifter og lign. herunder betaling for kurser i studiestedets sprog, samt udgifter til rejse til studiestedet.

Skattefriheden gælder studiestøtte eller løn, der oppebæres under studier i udlandet. Skattefriheden forudsætter, at den studerende har ophold i udlandet under sine studier. Ophold i udlandet kræver overnatning i udlandet. Ved perioder i udlandet, der ikke er hele måneder, omregnes månedsfradraget til et dagefradrag.

Skattefriheden gælder ikke løn og studiestøtte, der ikke vedrører udlandsopholdet.

Den gælder således ikke den aflønning, som forskerstuderende modtager for at undervise på det institut, som de er knyttet til.

Det er en forudsætning for skattefriheden, at studierne i udlandet sker som et led i forskeruddannelsen. Det vil typisk kunne dokumenteres af den forskerstuderende ved hjælp af den studieplan, som udarbejdes for den pågældende og godkendes af læreanstalten.

Den institution, der står for udbetaling af uddannelsesstøtten, skal indberette til skattemyndighederne, hvor stor en del af støtten, der er skattepligtig, og hvor stor en del, der er skattefri.

Hvis den studerende undtagelsesvis skulle modtage både løn, Statens Uddannelsesstøtte og private legater til dækning af sit udlandsophold, gælder 10.600 kr.s grænsen for alle ydelser under et. De nærmere regler fremgår af forslaget til § 7 K, stk. 7.

En kandidatstipendiat kan ikke vælge at bruge Ligningsrådets anvisninger om fradrag ved arbejde udenfor Danmark i stedet for § 7 K.

Grundbeløbet på 8.500 kr., der omtales i § 7 K, stk. 3, skal reguleres efter personskatteovens § 20 og bliver derved 10.600 kr. i 1994.

Forkerstuderende har endvidere skattefrihed for dokumenterede rejseudgifter for rejse fra Danmark til studiestedet.

Studierejselegater til andre

For studierejselegater til andre opretholdes de hidtil gældende regler om skattefrihed for studierejselegater, når udlandsopholdet varer mindre end 28 dage. I det omfang hvori udlandsopholdet varer mere end 28 dage, nedsættes skattefrihedsbeløbet for meromkostninger ved opholdet på studiestedet til samme beløb, som gælder forskerstuderende. Baggrunden er, at der typisk knytter sig forholdsmæssigt større merudgifter til korte ophold i udlandet, end