

udgifter. Herudover skønnes forslaget vedrørende beskatning af værelsesudlejning og udlejning af helårsbolig en del af året at have mindre administrative konsekvenser.

Provenumæssige konsekvenser

Forskerstuderende

På sigt forventes ca. 1.500 forskerstuderende med SU-stipendier at indgå i den 3-årige uddannelse, hvor de i gennemsnit vil opholde sig ½ år i udlandet. For denne gruppe vil forslaget medføre en skatteletelse. For studerende, der modtager løn eller private legater, kan forslaget medføre en reduktion af fradraget efter den 1. januar 1995, i det omfang deres månedlige fradrag eller private legat overstiger 10.600 kr. pr. måned (1994-beløb).

Samlet skønnes forslaget at medføre et årligt provenutab på ca. 9 mill. kr., når forskeruddannelsen er fuldt udbygget. Heraf vedrører ca. 7 mill. kr. kommunerne. Vedrørende indkomståret 1993 skønnes provenutabet til ca. 3 mill. kr. og for 1994 ca. 6 mill. kr., heraf henholdsvis ca. 2 og 4 mill. kr. for kommunerne.

Finansårsvirkningen for 1994 skønnes til et provenutab på ca. 9 mill. kr. omfattende reguleringen vedrørende 1993 og provenutabet for 1994.

Udlejning af værelser og helårsboliger

Der foreligger ikke statistiske oplysninger om antallet af privatudlejede værelser og helårsboliger eller om lejeniveauet. Et meget usikkert skøn tyder på, at der muligvis er omkring 40 – 45.000 udlejede værelser og et par tusinde helårsboliger. Skattestatistikken indeholder ikke særskilte oplysninger om størrelsen af lejeindtægterne på selvangivelsen, ligesom det heller ikke vides, i hvilket omfang lejeindtægter holdes udenfor indkomstopgørelsen.

Der er således ikke holdepunkter for at udarbejde et blot nogenlunde underbygget provenuskøn, men provenutabet anslås i praksis at være meget beskedent.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1, nr. 1

Bestemmelsen indeholder forslaget om forskerstuderende og om rejselgater til andre. § 7 K, stk. 6, om legater til omkostninger ved videnskabelige arbejder er identisk med den gældende regel (i den gældende ligningslovs § 7 K, stk. 4), og medtages alene i § 1, nr. 1, af redaktionelle grunde.

Til § 1, nr. 2

Bestemmelsen indeholder forslaget om indførelse af et variabelt bundfradrag ved værelsesudlejning og udlejning af en helårsbolig en del af året.

Som nævnt i de almindelige bemærkninger kan der efter forslaget ikke skiftes fra regnskabsmæssigt opgjort fradrag til variabelt bundfradrag i bruttolejeindtægten. Det foreslås som en følge heraf, at udlejere, som fradrager de faktiske udgifter ved udlejningen, i forbindelse med indkomstopgørelsen for 1994 og 1995 kan overgå fra regnskabsmæssigt opgjort fradrag til variabelt bundfradrag.

I stedet for at foretage afståelsesbeskatning efter afskrivningslovens regler ved overgang fra regnskabsmæssigt opgjort fradrag til variabelt bundfradrag, foreslås, at fremlejer eller ejeren ikke kan foretage afskrivninger på tidligere købte driftsmidler m.v., hvis den pågældende går tilbage til regnskabsmæssigt opgjort fradrag. Hvis fremlejer eller ejeren således for indkomståret efter overgangen til variabelt bundfradrag eller for et af de fire følgende indkomstår går tilbage til regnskabsmæssigt opgjort fradrag, kan der ikke foretages skattemæssige afskrivninger efter afskrivningslovens afsnit I og II på driftsmidler m.v., der er erhvervet før påbegyndelsen af det indkomstår, for hvilket fremlejer eller ejeren er overgået til variabelt bundfradrag.

Til § 2

Forskeruddannelsesreformen, der indførte begrebet forskerstuderende, trådte i kraft fra 1993.

Statens Uddannelsesstøtte til forskerstuderende har været uddelt siden 1. januar 1993. Under hensyntagen til at mange studerende har været af den opfattelse, at de har haft samme retsstilling som kandidatstipendiater og i et vist omfang kan have disponeret, som om de ikke skulle beskattes, foreslås, at den del af forslaget, der vedrører Statens Uddannelsesstøtte til forskerstuderende, får virkning fra 1. januar 1993.

Den øvrige del af forslaget om forskerstuderende, foreslås at have virkning for legater og løn efter 1. januar 1995.

I forbindelse med den nedsættelse af lejeværdien, der fra 1994 er foretaget som led i skatteomlægningen, kan udlejer af værelser i ejerboliger uforvarende blive skattepligtige af hele lejeindtægten, som følge af at lejeværdien er nedsat, og grænserne for skattefrihed af lejeindtægter dermed er lavere. Det foreslås på denne baggrund, at reglerne om værelsesudlejning og udlejning af helårsboliger en del af året får virkning fra og med indkomståret 1994.