

at), er, at førstnævnte skattemæssigt anses for studerende, mens sidstnævnte i kraft af sit ansættelsesforhold anses for lønmodtager.

Efter ligningslovens § 7 K, stk. 3, er løn eller stipendium som en forskerstuderende oppebærer under studier med *ophold* i udlandet, Færøerne eller Grønland, indkomstkattefri for den del, der ikke overstiger et grundbeløb på 8.500 kr. pr. måned. Beløbet reguleres efter personskattelovens § 20. For 1995 er beløbet 10.600 kr.

Hvis opholdet varer mindre end en måned, opgøres det skattefrie beløb forholdsmæssigt. Pr. dag svarer det til et skattefrit beløb på 353 kr. (1995).

Skattefriheden gælder kun ved studier under *ophold* i udlandet. Det er endvidere en betingelse, at studierne sker som led i en forskeruddannelse.

Skattefrihedsgrensen på 10.600 kr. (1995) gælder under et for stipendier efter lov om statens uddannelsesstøtte, løn og legater, der er bestemt til studier i udlandet.

Hvis en forskerstuderende, der modtager SU, foretager en studierejse til udlandet, kan uddannelsesinstitutionen udbetale en godtgørelse til dækning af udgifter til ophold. Denne godtgørelse er skattepligtig for den studerende. Godtgørelsen kan dække den studerendes merudgifter til opholdet på studierejsen, idet det normale stipendium i nogle tilfælde ikke er tilstrækkeligt til at dække udgifter til ophold i forbindelse med f.eks. kongresser og lignende. Da godtgørelsen er skattepligtig, skal den forskerstuderende selv betale skatten af andre midler, idet hele godtgørelsen almindeligvis anvendes til at dække de faktiske udgifter med.

Ved studierejser i udlandet, hvor de faktiske opholdsudgifter således overstiger de skattefrie 353 kr. pr. dag, bliver den forskerstuderende på SU således påført ekstraudgifter som følge af skattepligten af ydelsen fra uddannelsesinstitutionen.

Hvis en kandidatstipendiat, der modtager løn, foretager en studierejse til udlandet, og uddannelsesinstitutionen udbetaler time- og dagpenge m.v. inden for fastsatte takster, er godtgørelsen skattefrit for kandidatstipendiaten. Godtgørelse for rejseudgifter, som udbetales af arbejdsgiveren til dækning af de udgifter, lønmodtageren påføres som følge af arbejdet, er skattefrit for lønmodtageren, hvis godtgørelsen ikke overstiger beløbsgrænser, der fastsættes af Ligningsrådet, jf. ligningslovens § 9, stk. 5. For offentligt ansatte følger det af ligningslovens § 9, stk. 8, jf. statsskattelovens § 5, litra d. Skattefriheden for kandidatstipendiater er en konsekvens af, at der er tale om et lønmodtagerforhold.

Legater

Den skattemæssige behandling af legater til studierejser i udlandet afhænger af, om man er forskerstuderende eller ej, og af studierejsens varighed.

Legater til forskerstuderendes *ophold* i udlandet er omfattet af skattefrihedsgrensen på 10.600 kr. pr. måned (1995), jf. ovenfor, uanset studierejsens varighed.

Legater til forskerstuderendes dokumenterede *rejseudgifter* er altid skattefrit, jf. ligningslovens § 7 K, stk. 4, 2. led.

For legater til studierejser til *andre personer end forskerstuderende* sondres der mellem korte og lange studierejser, og mellem opholds- og rejseudgifter. For korte studierejser med en varighed på indtil 28 dage (incl.) er legatet til meromkostninger ved opholdet skattefrit i det omfang, det ikke overstiger beløbsgrænser fastsat af Ligningsrådet ved TS-cirkulære 1994-23. For lange studierejser gælder skattefrihedsgrensen på de 10.600 kr. pr. måned.

For selve rejseudgiften til rejse mellem Danmark og studiestedet for andre personer end forskerstuderende, har Ligningsrådet ved ovennævnte cirkulære fastsat beløbsgrænser afhængig af destinationen. Legater til rejseudgifter, der ikke overstiger de fastsatte beløb, er skattefrie. Der gælder samme beløbsgrænser for korte som for lange studierejser.

Ikke-forskerstuderende personer

For personer, der ikke er forskerstuderende, finder ligningslovens § 7 K, anvendelse på legater til studierejser i udlandet, jf. ovenfor om legater.

(Det bemærkes, at betegnelsen »forskerstuderende« er ændret i lov nr. 448 af 14. juni 1995 om statens uddannelsesstøtte. I stedet anvendes betegnelsen »ph.d. studerende«.)

Forslaget

Ph. d. studerende, der modtager stipendium

Som følge af at de gældende regler for skattefrihed ved studierejser i udlandet i ligningslovens § 7 K ikke giver mulighed for at udbetale skattefrit godtgørelser, der altid fuldt ud kan dække de ph.d. studerendes faktiske udgifter i forbindelse med disse studierejser, foreslås det, indtil overvejelser om en eventuel fremtidig overenskomstmæssig ansættelse som lønmodtagere er tilendebragt, at der etableres en midlertidig løsning, hvorefter der udover den gældende grænse for indkomstkattefrihed på 10.600 kr. pr. måned/353 kr. pr. dag (1995-beløb) gives skattefrihed for beløb, der udbetales af den pågældendes uddannelsesinstitution til dækning af udgifter til studieophold i udlandet. Det foreslås, at der er