

skattefrihed for beløb, der ikke overstiger beløbsgrænser fastsat af Ligningsrådet, reduceret med den skattefri del af stipendiet.

Det foreslås, at Ligningsrådet ved fastsættelse af beløbsgrænser for meromkostninger ved ophold i udlandet tager udgangspunkt i statens regler om ansattes arbejde i udlandet.

Ved en lønmodtagers arbejde i udlandet kan arbejdsgiveren udbetale beløb til dækning af merudgifter til kost m.v. og hotelophold.

En ansat i staten på tjenesterejse i udlandet modtager et fast beløb (time- og dagpenge) til merudgifter til kost og andre udgifter ved udlandsopholdet. Herudover dækkes den ansattes hoteludgifter efter regning, hvis de ikke overskrider det såkaldte hoteldispositionsbeløb. Er der ikke dokumentation for udgifterne dækkes en tredjedel af hoteldispositionsbeløbet. Time- og dagpenge og hoteldispositionsbeløb varierer fra land til land. Beløbene ajourføres årligt. Ved ophold i udlandet ud over 28 dage dækkes kun 3/4 af de ovenfor anførte beløb. Nedsættelsen sker fra det 29. døgn.

Tilsvarende regler gælder for privatansatte lønmodtagere, jf. TS-cirkulære 1994-21.

Arbejdsgiveren kan således skattefrit udbetale et beløb svarende til taksten for merudgifter til kost m.v. (time- og dagpenge) med tillæg af en tredjedel af hoteldispositionsbeløbet uden dokumentation for udgifterne.

Ovennævnte regler gælder som nævnt kun for lønmodtagere.

For ph.d. studerende, der modtager stipendium foreslås det, at Ligningsrådet skal fastsætte beløbsgrænser for sædvanlige meromkostninger ved studieophold i udlandet efter de nævnte regler. Beløbsgrænserne fastsættes pr. døgn. Den ph.d. studerende foreslås skattefri i det omfang godtgørelsesbeløbet, sammen med den indkomstskattefri del af stipendiet pr. døgn, ikke overstiger Ligningsrådets beløbsgrænser.

Uddannelsesinstitutionen kan således skattefrit udbetale differencen til den ph.d. studerende. Der skal ikke foreligge dokumentation for udgifterne. Det er ikke muligt at få skattefrihed for godtgørelsesbeløb, der overstiger ovennævnte beløbsgrænse reduceret med den skattefri del af stipendiet, uanset dokumentation for udgifterne.

En ph.d. studerende vil efter forslaget således være skattefri af stipendium og legater til studieophold i udlandet for et beløb på indtil 10.600 kr. (1995) og skattefri af godtgørelsesbeløb fra den studerendes uddannelsesinstitution til dækning af opholdsudgifter i udlandet indenfor beløbsgrænser fastsat af Lig-

ningsrådet, reduceret med den skattefri del af stipendiet.

Skattefriheden for godtgørelsesbeløbet gælder kun i det omfang, der rent faktisk udbetales ekstra beløb fra uddannelsesinstitutionen til udlandsopholdet.

Beløbsgrænserne for korte studieophold skal således fastsættes som statens takster for time- og dagpenge i det pågældende land med tillæg af 1/3 af hoteldispositionsbeløbet. For de lange studieophold reduceres beløbsgrænserne til 3/4.

Beløbsgrænserne vil herefter variere fra land til land og afhænge af studierejsens varighed.

Hvis der er mindre end 30 dage mellem afslutningen af et ophold og begyndelsen af det næste ophold i samme land, lægges opholdene sammen.

Ligningsrådet skal efter forslaget endvidere fastsætte beløbsgrænser for sædvanlige rejsseudgifter.

Ligningsrådet har ved TS-cirkulære 1994-23 fastsat beløb for skattefrie studierejselegater. Det er forudsat, at dette cirkulære skal ændres og også omfatte godtgørelsesbeløb og rejsseudgifter for ph.d. studerende, jf. nedenfor.

Legater

Efter de gældende regler er legater til korte studierejser i udlandet til andre personer end ph.d. studerende (forskerstuderende) skattefri, hvis legatet ikke overstiger Ligningsrådets beløbsgrænser. Ligningsrådet har i henhold til gældende regler ved TS-cirkulære 1994-23 med virkning fra 1. januar 1995 fastsat beløbsgrænser for studierejser, der ikke overstiger 28 dage. Disse svarer til de foreslåede beløbsgrænser for ph.d. studerendes lange studierejser. Legater til lange studierejser er efter gældende regler omfattet af 10.600 kr.s-reglen, og er således ens, uanset studierejsens destination.

Af forenklingmæssige hensyn foreslås det, at beløbsgrænserne for skattefri studierejselegater og det foreslåede nye godtgørelsesbeløb for ph.d. studerende skal fastsættes efter samme regler. Dvs. beløbsgrænserne for korte studieophold fastsættes som statens takster for time- og dagpenge i det pågældende land med tillæg af 1/3 af hoteldispositionsbeløbet. For de lange studieophold reduceres beløbsgrænserne til 3/4.

For legater til korte studieophold vil der være tale om en forhøjelse af de skattefri beløb, idet 3/4-delsreduktionen ikke længere skal gælde på denne del. Ved lange studieophold kan der for nogle destinationer med særligt lave leveomkostninger være tale om stramninger ved ændring af den faste beløbsgrænse til en variabel beløbsgrænse.