

## F. t. l. vedr. påligningen af indkomst- og formueskat til staten

Legater til dækning af udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet *foreslås* omfattet af stk. 1. Legaterne foreslås skattefri i det omfang, udgifterne ikke overstiger beløbsgrænserne fastsat af Ligningsrådet. Rejsseudgifter behandles herefter ens for ph.d. studerende, der modtager stipendium, og andre legatmodtagere. Der kræves ikke dokumentation for udgifterne. Legatet er skattefrit inden for Ligningsrådets beløbsgrænse.

For andre personer end ph.d. studerende, der modtager stipendium, ophæves den skattefri grænse på 10.600 kr. pr. måned helt.

10.600 kr.s-reglen foreslås herefter kun at gælde for ph.d. studerende, der modtager statens uddannelsesstøtte samt legater til disse ph.d. studerendes studieophold.

Ph.d. studerende, der modtager løn, dvs. kandidatstipendiat, omfattes ikke længere af § 7 K for så vidt angår løndelen. De behandles skattemæssigt fuldt ud som lønmodtagere. En del af lønnen er derfor ikke længere indkomstskattefri under 10.600 kr.s grænsen. Kandidatstipendiats løn er herefter fuldt ud skattepligtig.

Kandidatstipendiat, som er lønmodtager, har adgang til at modtage skattefri time- og dagpenge efter statens takster. Da de ikke foreslås omfattet af § 7 K, kan de endvidere foretage standardfradrag i tilfælde, hvor uddannelsesinstitutionen ikke betaler udgifter eller godtgørelser ved studierejse i udlandet, når udlandsopholdet har været et nødvendigt led i ansættelsesforholdet.

Det bemærkes, at kandidatstipendiats skattefri godtgørelse ikke vil være omfattet af Ligningsrådets cirkulære vedrørende ligningslovens § 7 K, men af de regler, der gælder for lønmodtagere, afhængig af om vedkommende er offentlig eller privat ansat.

Personer, der er indskrevet ved et ph.d. studium og som finansieres ved hjælp af legater, er ikke omfattet af de foreslåede bestemmelser i § 7 K, stk. 3 og 4. De gælder kun ph.d. studerende, der modtager stipendium. Legaterne er i stedet skattefri efter bestemmelsen i § 7 K, stk. 1 om studierejselegater.

Legater til studierejser til andre end ph.d. studerende (forskerstuderende) med en varighed på mere end 28 dage er som nævnt ikke længere omfattet af 10.600 kr.s grænsen. De er efter forslaget omfattet af stk. 1 og skattefri indenfor de af Ligningsrådet fastsatte beløbsgrænser.

Da lovforslaget som udgangspunkt har virkning fra og med indkomståret 1995, er der på grund af det fremskredne tidspunkt i 1995 fastsat en særlig overgangsbestemmelse, jf. nærmere § 2. For indkomst-

året 1995 kan der vælges mellem at anvende de hidtidige regler i ligningslovens § 7 K eller den ved lovforslaget foreslåede affattelse.

Det skal understreges, at en ph.d. studerende, der modtager stipendier fra statens uddannelsesstøtte, kun har adgang til at modtage skattefri godtgørelsesbeløb i det omfang, det fastsættes ved nærværende lovforslag. Disse godtgørelsesbeløb foreslås afgrænset ved hjælp af Ligningsrådets beløbsgrænser, som i forvejen finder anvendelse på *legater* ved studierejser i udlandet. Samtidig hæves beløbsgrænserne for skattefri studierejselegater.

*Administrative konsekvenser*

Forslaget skønnes at ville medføre engangsudgifter for Told★Skat på 0,3 mill. kr. i 1996.

Derudover skønnes forslaget ikke at ville have nævneværdige administrative konsekvenser.

*Miljømæssige og erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Forslaget har ingen miljømæssige eller erhvervsøkonomiske konsekvenser.

Forslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

*Provenumæssige konsekvenser*

Forslaget om, at ph.d. studerende, der modtager stipendium, ved studieophold i udlandet kan få skattefrihed for beløb, der udbetales af uddannelsesinstitutionen til dækning af sædvanlige meromkostninger, skønnes at ville medføre en skattelettelse for op imod 3.000 studerende med korte eller lange studieophold i udlandet. For skønsmæssigt 500 andre med studierejselegater vil forslaget ligeledes kunne medføre en lettelse. Tallene er behæftet med usikkerhed.

Samlet skønnes forslaget for indkomståret 1995 at medføre et provenutab på i størrelsesordenen 13 mill. kr., heraf ca. 8 mill. kr. for kommunerne. For indkomståret 1996 skønnes provenutabet til i størrelsesordenen 12 mill. kr., heraf ca. 8 mill. kr. for kommunerne.

For finansåret 1996 skønnes provenutabet til ca. 25 mill. kr. omfattende 1995 og 1996.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1**Stk. 1-2*

Bestemmelsen omhandler legater til studierejser i udlandet, Færøerne eller Grønland.

For rejsen mellem Danmark og studiestedet gælder den for alle legatmodtagere, også ph.d. studerende, der modtager stipendium.