

Bestemmelsen gælder for både korte studierejser (indtil 28 dage) og lange studierejser (over 28 dage).

For studieophold gælder den for alle andre personer end ph.d. studerende, der modtager stipendium.

Ph.d. studerende, der ikke modtager stipendium, fra statens uddannelsesstøtte, men som finansieres ved f.eks. legater, er omfattet af stk. 1 i det omfang, der modtages legater til studieopholdet i udlandet.

Bestemmelsen finder også anvendelse på legater til studierejser til kandidatstipendiater, uanset rejsens varighed.

Legater efter stk. 1 er indkomstskattefri i det omfang, de medgår til dækning af sædvanlige rejseudgifter mellem Danmark og studiestedet og sædvanlige meromkostninger ved opholdet i udlandet. Ligningsrådet fastsætter beløbene for sædvanlige rejseudgifter og meromkostninger.

I TS-cirkulære 1994-23 har Ligningsrådet med virkning fra 1. januar 1995 fastsat beløbene for skattefri studierejselegater. Beløb for sædvanlige meromkostninger ved ophold på studiestedet er fastsat til statens takster for godtgørelsesbeløb for merudgifter til kost m.v. med tillæg af 1/3 af hoteldispositionsbeløbet. Begge beløb reduceret til 3/4.

Det foreslås, at Ligningsrådet skal fastsætte nye beløbsgrænser. Der henvises herom til de almindelige bemærkninger.

Beløb for sædvanlige rejseudgifter fastsættes specifikt som hidtil. For ph.d. studerende betyder det, at legater ikke længere er ubegrænset skattefri mod dokumentation af udgifterne. Efter de foreslåede regler er der skattefrihed indenfor de beløbsgrænser, som Ligningsrådet fastsætter. De gældende skattefri beløbsgrænser, som Ligningsrådet har fastsat, er af en sådan størrelsesorden, at de synes fuldt tilstrækkelige til at dække ph.d. studerendes rejseudgifter. I praksis er der næppe tale om en stramning. Efter forslaget er legater til ph.d. studerende til rejse mellem Danmark og studiestedet således omfattet af stk. 1. Beløb fra uddannelsesinstitutionen til dækning af disse udgifter behandles som et legat efter stk. 1.

Stk. 3

Bestemmelsen svarer til dels til den hidtidige regel i § 7 K, stk. 3, men omfatter alene ph.d. studerende, der modtager stipendium til ph.d. uddannelse. Kandidatstipendiater er herefter ikke omfattet af reglen om indkomstskattefrihed under beløbsgrænsen på 10.600 kr. (1995).

Ph.d. studerende er efter forslaget fortsat indkomstskattefri af *stipendier og legater* til ophold på studiestedet, for den dels vedkommende, der ikke overstiger beløbsgrænsen på 10.600 kr. (1995). Dette svarer helt til de hidtidige regler.

Legater til ph.d. studerendes *ophold* er omfattet af stk. 3, mens *legater* til *rejse* mellem Danmark og studiestedet er omfattet af stk. 1.

Det bemærkes, at legater til andre personer end ph.d. studerende, der modtager stipendium, der er betinget af studieophold i udlandet, og hvor studieopholdet overstiger 28 dage, efter forslaget er omfattet af den variable skattefrihedsbestemmelse i stk. 1 (og ikke som hidtil skattefri under beløbsgrænsen på 10.600 kr.).

Stk. 4

Efter denne bestemmelse kan en ph.d. studerendes uddannelsesinstitution skattefrit udbetale godtgørelsesbeløb til dækning af udgifter til *ophold* under studier i udlandet. Beløbet er skattefrit i det omfang, det ikke overstiger de af Ligningsrådet fastsatte beløbsgrænser, reduceret med den skattefri del af stipendiet. Beløbet er skattefrit uden dokumentation af udgifterne.

Stk. 4 gælder kun for udbetalinger fra den uddannelsesinstitution, hvor den ph.d. studerende, der modtager stipendium, er indskrevet.

Legater fra andre behandles efter reglerne i stk. 1.

Stk. 5

Bestemmelsen svarer til det hidtidige stk. 4, 1. led.

Stk. 6

Bestemmelsen er identisk med det hidtidige stk. 6.

Stk. 7

Bestemmelsen svarer til det hidtidige stk. 9.

Stk. 8

Bestemmelsen er identisk med det hidtidige stk. 5.

Stk. 9

Bestemmelsen svarer til det hidtidige stk. 7, med de konsekvensændringer som følger af ændringerne i stk. 1-4. For ph.d. studerende, der modtager både stipendium og legater betyder det fortsat, at skattefriheden for stipendiet bortfalder i det omfang, der er modtaget legater til studieopholdet.

Stk. 10

Bestemmelsen er identisk med det hidtidige stk. 8.

Til § 2

Lovforslaget foreslås at have virkning allerede fra og med indkomståret 1995. Dog foreslås det, at bestemmelserne vedrørende ph.d. studerende, der