

som børn anbragt uden for hjemmet modtager fra de sociale myndigheder i kommunen. Dette skal dog kun gælde, i det omfang beløbene ikke overstiger de vejledende satser, der årligt udsendes af Kommunernes Landsforening og Amtsrådsforeningen. Skattefriheden vil samtidig medføre, at udbetalingsstederne ikke længere skal foretage indberetning af beløbene til told- og skattemyndighederne.

I lovforslaget foreslås det endvidere at sikre skattefrihed for visse ydelser til uddannelse. For det første foreslås det at sikre skattefrihed for visse ydelser til uddannelse, som ydes til personer, der deltager i arbejdsmarkedsuddannelser. For det andet foreslås det at sikre fortsat skattefrihed for tilskud til deltagerbetaling, som i henhold til lov om statens voksenuddannelsesstøtte (SVU) i en overgangsperiode ydes efter reglerne i den nu ophævede lov om støtte til voksenuddannelse (VUS). Fra 1. januar 2000 og indtil lov om statens voksenuddannelsesstøtte (SVU) blev indført pr. 1. januar 2001, var der skattefrihed for tilskud til deltagerbetaling, som blev ydet efter lov om støtte til voksenuddannelse (VUS).

Endelig foreslås det at præcisere, at i det omfang visse udgifter til uddannelse ikke er blevet dækket skattefrit efter reglerne herom, vil der alene være mulighed for at fratække udgifterne ved indkomstopgørelsen, hvis en sådan fradragret følger af de almindelige skatteretlige regler.

## 2. Gældende regler

### 2.1. Gaver af indsamlede bidrag

Efter ligningslovens § 7, litra a, er der skattefrihed for gaver, der hidrører fra indsamlede bidrag, forudsat at gaven er oppebåret én gang for alle og alene har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester.

Ifølge bestemmelsen er der således tre betingelser for skattefrihed: For det første skal gaven være »indsamlet«, for det andet skal gaven være modtaget én gang for alle, og for det tredje må gaven kun være relateret til modtagerens »fortjenester«. Disse betingelser betyder dels, at gaven skal hidrøre fra en reel indsamling, der er organiseret inden for en vis større kreds, dels at gavetilsagnet ikke må gå ud på ydelse af løbende ydelser, og dels at skattefriheden ikke omfatter egentlige vederlag for arbejds- eller bistandspræstationer, ligesom den heller ikke omfatter gaver hidrørende fra en indsamling foranstaltet på gavemodtagerens initiativ.

Betingelsen om anerkendelse af modtagerens fortjenester er i praksis blevet fortolket forholdsvist bredt. Der er således i praksis f.eks. indrømmet skattefrihed

for indsamlinger til efterladte, hvor ægtefællen/samleveren er død ved en (arbejds)ulykke. Det er karakteristisk, at indsamlingerne er foretaget ud fra et ønske om at give økonomisk støtte til de efterladte. Der er endvidere i praksis indrømmet skattefrihed for indsamlinger til en større gruppe personer, der som følge af en begivenhed (f.eks. stormflod) har lidt et økonomisk tab, ligesom der er indrømmet skattefrihed for indsamling til en idrætsudøver, der er blevet invalideret, og for indsamling til brug for dækning af udgifterne til en kræftsygs behandling m.v. på et udenlandsk hospital.

### 2.2. Specialpædagogisk støtte ved videregående uddannelser

Efter lov nr. 484 af 31. maj 2000 kan der ydes specialpædagogisk støtte til personer med fysisk eller psykisk funktionsnedsættelse, der studerer ved videregående uddannelser. Ordningen administreres af uddannelsesstederne og SU-styrelsen således, at den studerende ansøger uddannelsesstedet om støtte, hvilket skal godkendes af SU-styrelsen. Udgiften til støtten afholdes af uddannelsesstedet, og SU-styrelsen refunderer udgiften.

Specialpædagogisk støtte omfatter rådgivning og vejledning, hjælpemidler og instruktion i brugen af disse, sekretærhjælp og praktisk hjælp, tegnsprogtolkning og skrivetolkning, særligt undervisningsmateriale og kurser med henblik på kompensation for den studerendes funktionsnedsættelse. Støtten omfatter ikke læremidler, almindeligt inventar, almindelige computere m.v., som alle studerende skal anskaffe.

Ordningen har fungeret siden 1. januar 2001. Indtil da blev specialpædagogisk støtte ydet af kommunerne efter § 63 i lov om aktiv socialpolitik, idet studerende med en funktionsnedsættelse var henvist til at søge specialpædagogisk støtte til gennemførelse af en videregående uddannelse som et led i revalidering. Støtten var dermed skattefri i medfør af ligningslovens § 7, litra j. Da specialpædagogisk støtte ved videregående uddannelse ikke længere tildeles i medfør af lov om aktiv socialpolitik, er støtten ikke omfattet af skattefrihedsbestemmelsen i ligningslovens § 7, litra j, og dermed ikke skattefri. Specialpædagogisk støtte ved videregående uddannelse, der ydes i medfør af lov nr. 484 af 31. maj 2000, er således skattepligtig B-indkomst.

### 2.3. Lompepenge

Børn er ifølge kildeskattelovens § 5, stk. 1, undergivet selvstændig skattepligt og skal derfor som udgangspunkt opgøre deres skattepligtige indkomst på