

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

#### *1. Lovforslagets formål og baggrund*

Formålet med dette lovforslag er for det første at indføre regler om, at forskere, som i indkomstårene 1998, 1999, 2000 og 2001 er blevet tildelt en tilskudsbevilling til forskning fra et af statens forskningsråd, der efter vilkår i bevillingsbrevet administreres og udbetales af Forskningsstyrelsen, får mulighed for at medregne bevillingen til den skattepligtige indkomst i udbetalingsårene i stedet for i tildelingsåret.

Hensigten er således at stille de forskere, der har fået tildelt bevillinger i 1998, 1999, 2000 og 2001, som om de ved Landsskatteretten havde fået medhold i en påstand om, at bevillingen skulle beskattes i takt med udbetalingen. Det foreslås derfor også, at de pågældende skal have 100 pct.'s dækning for deres udgifter til sagkyndig bistand i en eventuel klagesag om dette spørgsmål.

Ved bekendtgørelse nr. 339 af 1. maj 2003 blev den skattepligtige del af tilskudsbevillinger til forskning, der administreres af Forskningsstyrelsen, gjort til A-indkomst, i det omfang tilskudsbevillingerne ikke allerede er A-indkomst i medfør af kildeskattelovens § 43, stk. 1. Bekendtgørelsen har virkning for tilskudsbevillinger, der udbetales fra og med 1. januar 2003, og således også for tilskudsbevillinger, der er tildelt i 2002.

Baggrunden for udstedelsen af bekendtgørelsen var den omstændighed, at en række forskere var blevet beskattet af deres tilskudsbevilling i det indkomstår, hvor bevillingen var blevet dem tildelt, men hvor udbetalingsforløbet endnu ikke var påbegyndt. Bekendtgørelsen blev således udstedt for at sikre, at beskatningen af sådanne bevillinger fremover sker i takt med udbetalingen.

Med dette lovforslag ligestilles de forskere, som i indkomstårene 1998, 1999, 2000 og 2001 er blevet tildelt en tilskudsbevilling til forskning, som administreres af Forskningsstyrelsen, med forskere, hvis bevilling er blevet tildelt i 2002 og senere, og som derfor er omfattet af bekendtgørelsen. Ligestillingen sker ved

at give forskere, der er blevet tildelt tilskudsbevillinger før indkomståret 2002, mulighed for at periodisere bevillingen hen over de indkomstår, hvor udbetalingen har fundet sted.

Formålet med lovforslaget er for det andet at ligestille forskere, der ikke er i et ansættelsesforhold, med forskere der er i et ansættelsesforhold, i relation til muligheden for at foretage fradrag for rejseudgifter, som forskeren påføres i forbindelse med, at han eller hun midlertidigt udfører et forskningsprojekt et sted, der ligger så langt fra den pågældendes sædvanlige bopæl, at vedkommende ikke har mulighed for at overnatte der.

Lønmodtagere, som påføres rejseudgifter, fordi de på grund af afstanden mellem bopæl og et midlertidigt arbejdssted ikke har mulighed for at overnatte på den sædvanlige bopæl, kan få en skattefri rejsegodtgørelse af arbejdsgiveren, eller arbejdsgiveren kan dække rejseudgifterne skattefrit som udlæg efter regning. Alternativt kan lønmodtagere foretage fradrag for rejseudgifter med standardsatserne i ligningslovens § 9 A eller med de faktiske udgifter. Dette gælder også forskere, der er lønmodtagere, fordi de er ansat f.eks. på et universitet eller ved en sektorforskningsinstitution. Det foreslås, at ikke-ansatte forskere, skal have mulighed for under de samme betingelser at foretage fradrag for rejseudgifter.

#### *2. Gældende ret*

Ved bekendtgørelse nr. 339 af 1. maj 2003 er den skattepligtige del af tilskudsbevillinger til forskning, der administreres af Forskningsstyrelsen, gjort til A-indkomst. Bekendtgørelsen medfører, at der skal indeholdes A-skat af tilskudsbevillinger, der udbetales den 1. januar 2003 og senere. A-skatten skal indeholdes inden der sker udbetaling til bevillingshaveren. I praksis sker beskatningen således på udbetalingstidspunktet på samme måde som det gør sig gældende for lønindkomst.

For tilskudsbevillinger til forskning tildelt i 2002 medfører bekendtgørelsen, at den del af tilskudsbevillingen, som udbetales i 2003 og senere, er A-indkomst