

og beskattes i takt med udbetalingen, hvorimod den del, som udbetales i 2002, er B-indkomst. I praksis betyder dette, at beskatningen af flerårige tilskudsbevillinger til forskning tildelt i 2002 sker i overensstemmelse med udbetalingstakten.

Tilskudsbevillinger til forskning, som er tildelt før 2003 er ikke omfattet af bekendtgørelsen, og er derfor B-indkomst. Disse bevillinger skal beskattes på retserhvervelses tidspunktet. For flere forskeres vedkommende har ligningsmyndigheden fundet, at retserhvervelses tidspunktet er sammenfaldende med tildelingstidspunktet. Det betyder, at forskerne (bevillingshaverne) er blevet beskattet af hele bevillingen i tildelingsåret, det vil sige i det indkomstår, hvor de pågældende har fået bevillingsbrevet. Dette tidspunkt ligger typisk før påbegyndelsen af udbetalingsforløbet. Udbetalingsforløbet er individuelt fastsat i bevillingsbrevet, men det kan efter omstændighederne strække sig over flere indkomstår. For de pågældende forskere betyder dette, at beskatningen sker i et indkomstår, hvor den skattepligtige indkomst (bevillingen) endnu ikke er udbetalt eller kun delvis er udbetalt. Dette har for manges vedkommende medført betydelige restskatter. Flere forskere har påklaget deres skatteansættelser til skatteankenævnet og Landsskatretten.

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 i medfør af ligningslovens § 9 A, stk. 1, få dækket rejseudgifterne skattefrit af arbejdsgiveren, hvis godtgørelsen ikke overstiger de standardsatser til logi, kost og småforbrødenheder, som er fastsat i ligningslovens § 9 A, stk. 2. Satserne er i 2004 på 399 kr. pr. døgn (kost og småforbrødenheder) og 171 kr. pr. døgn (logi).

Hvis lønmodtageren ikke får skattefrie rejsegodtgørelse som nævnt, kan lønmodtageren alternativt foretage fradrag for udokumenterede udgifter til logi, kost og småforbrødenheder med standardsatserne i ligningslovens § 9 A, stk. 2, eller med de dokumenterede faktiske udgifter, jf. ligningslovens § 9 A, stk. 7. Der kan dog kun foretages fradrag for så vidt angår udgifter, der sammen med lønmodtagerens øvrige erhvervsrelaterede udgifter, overstiger 4.900 kr. (2004), jf. ligningslovens § 9, stk. 1.

Tilskudsbevillinger til forskning, som et af statens forskningsråd tildeler en universitetsansat forsker, til brug for forskerens udførelse af et forskningsprojekt, skal efter vilkår i bevillingsbrevet administreres af universitetet. Forskeren kan, fordi vedkommende er i et ansættelsesforhold, anvende reglerne i ligningslovens § 9 A på linje med andre lønmodtagere, hvis

forskningsprojektet f.eks. gennemføres helt eller delvist i udlandet, og hvis betingelserne i ligningslovens § 9 A i øvrigt er opfyldt. Tilsvarende gælder forskere, der er ansat ved andre forskningsinstitutioner end et universitet, herunder f.eks. ved en sektorforskningsinstitution.

Anderledes forholder det sig med forskere (bevillingshavere), som ikke er i et ansættelsesforhold. For deres vedkommende er det Forskningsstyrelsen, som administrerer en tilskudsbevilling, som et af statens forskningsråd har tildelt til brug for forskerens gennemførelse af et forskningsprojekt i udlandet. Sådanne forskere er ikke ansat af Forskningsstyrelsen og ej heller af forskningsrådene. De har derfor ikke mulighed for at fratække udokumenterede udgifter til logi, kost og småforbrødenheder med standardsatserne i ligningslovens § 9 A som deres kollegaer, der er ansat på f.eks. et universitet. De kan således kun fratække sådanne rejseudgifter ved indkomstopgørelsen i det omfang statskattelovens § 6, litra a, giver mulighed for det.

Der kan dog ikke samtidigt foretages fradrag for rejseudgifter og modtages skattefrie studierejselegater, der dækker de samme udgifter, jf. ligningslovens § 7 K, stk. 7.

Studierejselegater er skattefrie på visse betingelser, jf. ligningslovens § 7 K, stk. 1. Legater, som er betinget af at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne eller Grønland, er således skattefrie i det omfang de medgår til dækning af sædvanlige udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet. Ved befordring i egen bil eller på egen motorcykel fastsættes de sædvanlige udgifter med udgangspunkt i befodringsfradragssatsen i ligningslovens § 9 C, stk. 1, i stedet for til de faktiske udgifter, jf. ligningslovens § 7 K, stk. 2.

Legater, som er betinget af at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne eller Grønland, er også skattefrie i det omfang de medgår til dækning af sædvanlige omkostninger til kost, logi og småforbrødenheder på studiestedet, jf. ligningslovens § 7 K, stk. 1. De sædvanlige omkostninger kan fastsættes efter standardsatserne for skattefrie rejsegodtgørelse i ligningslovens § 9 A, stk. 2, eller til de faktiske udgifter, jf. ligningslovens § 7 K, stk. 2. Standardsatsen til kost og småforbrødenheder i ligningslovens § 9 A, stk. 2, kan kun bruges de første 12 måneder på studiestedet.

Legater er endvidere skattefrie, hvis de er betinget af, at de anvendes til dækning af omkostninger ved videnskabelige arbejder, jf. ligningslovens § 7 K, stk. 4. Herunder f.eks. udgifter til indkøb af materialer og remedier, som skal bruges i forbindelse med gennemførelsen af det videnskabelige arbejde. Det er en betin-