

gelse for skattefriheden, at legatet kan anses for at medgå til dækning af omkostninger ved videnskabelige arbejder.

3. Lovforslaget

3.1. Periodisering af tilskudsbevillinger til forskning tildelt i 1998-2001.

Det foreslås at ligestille de forskere, som i indkomstårene 1998-2001 er blevet tildelt tilskudsbevillinger til forskning, som administreres af Forskningsstyrelsen, med de forskere, som er blevet tildelt tilsvarende bevillinger i 2002 og senere. Bevillinger tildelt i 2002 og senere, som udbetales 1. januar 2003 og senere beskattes som følge af bekendtgørelse nr. 339 af 1. maj 2003 i takt med udbetalingen, idet bevillingerne ved denne bekendtgørelse er gjort til A-indkomst. Det foreslås således i § 1, nr. 2 (forslaget til § 27 B, stk. 1), at forskere, der har fået tildelt bevillinger i 1998-2001, skal have tilsvarende mulighed for at periodisere bevillingen hen over de indkomstår, hvor udbetalingen af bevillingen har fundet sted. Dermed stilles de pågældende som om beskattningen af bevillingen var sket i takt med udbetalingen og ikke i et enkelt indkomstår.

Hensigten er således at stille de forskere, der har fået tildelt bevillinger i indkomstårene 1998-2001, som om de ved Landsskatteretten havde fået medhold i en påstand om, at bevillingen skulle beskattes i takt med udbetalingen.

Det gøres frivilligt for den enkelte bevillingshaver, om han eller hun vil periodisere sin tilskudsbevilling. Det foreslås således, at der kun vil ske periodisering, hvis bevillingshaveren anmoder om det. Dette er begrundet i tre forhold.

For det første vil periodisering efter de regler, der foreslås med dette lovforslag være overflødig for de bevillingshavere, der har erhvervet ret til tilskudsbevillingen på et senere tidspunkt end i tildelingsåret, og således allerede er blevet beskattet af bevillingen i takt med udbetalingen.

For det andet er det ikke muligt via ToldSkats systemer at finde frem til de forskere, for hvem det kunne være relevant at periodisere en tilskudsbevilling til forskning efter de foreslåede regler, da Forskningsstyrelsen har indberettet tilskudsbevillingerne som A-indkomst. Det er således ikke muligt at ændre forskernes skatteansættelser uden de pågældendes aktive medvirken.

For det tredje kan det ikke udelukkes, at det for enkelte forskere ikke vil kunne betale sig at periodisere tilskudsbevillingen, på grund af den pågældendes ind-

komstforhold i øvrigt i de indkomstår, hvor tilskudsbevillingen er blevet tildelt henholdsvis udbetalt. Forskere, for hvem det ikke kan betale sig at periodisere tilskudsbevillingen, bør derfor have mulighed for at undgå en periodisering. Derfor foreslås det endvidere, at den skattepligtige kan tilbagekalde sin anmodning om ændret periodisering efter at have modtaget de ændrede årsopgørelser, som er en følge af periodiseringen.

3.2. Godtgørelse af udgifter til sagkyndig bistand

Hensigten med dette lovforslag er som nævnt at stille de forskere, der i indkomstårene 1998-2001 har fået tildelt tilskudsbevillinger til forskning, som er blevet administreret af Forskningsstyrelsen, som om de hver især ved Landsskatteretten havde fået medhold i en påstand om, at bevillingen skulle beskattes i takt med udbetalingen.

I § 1, nr. 2 (forslaget til § 27 B, stk. 2), stilles der derfor forslag om, at bevillingshavere, som har haft udgifter til sagkyndig bistand i forbindelse med en klage vedrørende spørgsmålet om periodiseringen af bevillingen, skal kunne få dækket disse udgifter 100 pct.

3.3. Fradrag for rejseudgifter

I § 1, nr. 2 (forslaget til § 27 B, stk. 3) foreslås det, at modtagere af tilskudsbevillinger til forskning, som er tildelt i perioden 1998-2001, og som administreres af Forskningsstyrelsen, skal have mulighed for at fratække rejseudgifter for det eller de indkomstår, hvor udbetalingen af tilskudsbevillingen har fundet sted. Fradrag kan foretages efter de samme regler og under de samme betingelser, som for de pågældende indkomstår gjaldt for lønmodtagere.

Dette forslag skal ses i sammenhæng med den i § 1, nr. 1 foreslåede ændring af ligningslovens § 9 A, hvorved det med virkning fra og med indkomståret 2003 foreslås, at modtagere af tilskudsbevillinger til forskning, som er A-indkomst, skal have mulighed for at foretage fradrag for rejseudgifter på samme måde som lønmodtagere.

Hensigten med forslagene i § 1, nr. 1 og § 1, nr. 2 (forslaget til § 27 B, stk. 3) er at skabe en skattemæssig ligestilling af forskere med hensyn til mulighederne for at foretage fradrag for rejseudgifter. Forskere, der har modtaget tilskudsbevillinger til forskning, men som ikke er i et ansættelsesforhold ligestilles således skattemæssigt med lønmodtagere, herunder forskere, der er ansat ved et universitet eller anden forskningsinstitution, og som også finansierer et forskningsprojekt med tilskudsbevillinger. Ikke-ansatte