

gion i udlandet – f.eks. i Lund i Sverige – kan det dog ikke udelukkes, at afstanden mellem den sædvanlige bopæl og det sted, hvor forskningsprojektet udføres, muliggør overnatning på bopælen.

I de situationer, hvor afstanden mellem den sædvanlige bopæl og det sted, hvor der midlertidigt udføres et forskningsprojekt, er lang, men dog ikke så lang, at det er fysisk umuligt at komme hjem og overnatte hver dag, vil det bero på en konkret vurdering, om afstanden har umuliggjort overnatning på bopælen. I den forbindelse er afstanden og transporttiden af betydning – jo kortere afstand og jo kortere transporttid, jo mere skal der til for at sandsynliggøre, at det er umuligt at komme hjem og overnatte. Endvidere kan omstændighederne omkring udførelsen af forskningsprojektet tages i betragtning, herunder f.eks. om der på grund af sådanne omstændigheder ikke er særlig lang tid mellem at arbejdsdagen slutter og en ny begynder.

Det er en forudsætning for at opnå rejsefradrag, at forskeren som udgangspunkt for rejsen har en sædvanlig bopæl, hvor han eller hun ikke har mulighed for at overnatte, fordi den pågældende midlertidigt udfører sit forskningsprojekt et sted meget langt fra den sædvanlige bopæl.

Hvis forskeren således har opgivet den sædvanlige bopæl, f.eks. fordi forskeren har udlejet sin bopæl i forbindelse med, at den pågældende midlertidigt skal udføre et forskningsprojekt i udlandet, opfylder forskeren ikke betingelsen om, at »den skattepligtige på grund af afstanden mellem bopæl og det sted, hvor den pågældende midlertidigt udfører et forskningsprojekt, ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl«, og kan derfor ikke foretage fradrag for rejseudgifter til logi, kost og småformødenheder.

Forskernes mulighed for at foretage fradrag begrænses på samme måde som lønmodtageres ved, at der alene kan fratrækkes udgifter, som overstiger et grundbeløb, som i 2004 er på 4.900 kr., jf. ligningslovens § 9, stk. 1 og stk. 4.

Til nr. 2

#### *Til § 27 B, stk. 1*

Det foreslås, at den skattepligtige del af tilskudsbevillinger til forskning, som administreres af Forskningsstyrelsen, og som er tildelt i indkomstårene 1998, 1999, 2000 og 2001, på den skattepligtiges anmodning skal medregnes til den skattepligtige indkomst i det eller de indkomstår, hvor bevillingen er udbetalt. Dette skal efter forslaget ske mod behørig dokumentation, det vil sige dokumentation for bevillingens størrelse og udbetalingsprofil. Dokumentation

kan således f.eks. ske i form af bevillingsbrevet, meddelelser om eventuelle ændringer i forhold til det, der fremgår af bevillingsbrevet, meddelelser om udbetalingsprofil, »lønsedler«, kopi af sådanne regnskaber, som bevillingshaveren eventuelt har været forpligtet til at aflevere over bevillingen m.m.

En genoptagelse af skatteansættelserne vedrørende tildelingsåret og udbetalingsårene vil – med de modifikationer, der følger af dette lovforslag – skulle ske i overensstemmelse med skattestyrelseslovens § 34 og § 35. En ændret skatteansættelse for forskeren vil således f.eks. kunne få betydning for dennes ægtefælles skatteansættelse i samme indkomstår. Det kan f.eks. være tilfældet, hvor en ændring af forskerens skatteansættelse medfører, at den pågældende nu kan udnytte et underskud, som ellers havde været overført til ægtefællen.

Reglerne om procenttillæg og rente i kildeskattelovens § 61, § 61 A, § 62 og § 62 A finder også anvendelse. I forbindelse med periodisering af en tilskudsbevilling efter de regler, som er affattet ved denne lovs § 1, nr. 2 (ligningslovens § 27 B, stk. 1), vil der alt andet lige opstå en overskydende skat for tildelingsåret og en restskat for udbetalingsårene. En overskydende skat vil blive tillagt en procentgodtgørelse på 2 pct. og en rentegodtgørelse, der beregnes med 0,6 pct. pr. måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret til og med den måned, hvor årsopgørelsen udskrives. En restskat vil blive pålagt et procenttillæg på 7 pct. samt en rente, der beregnes som 0,6 pct. pr. måned fra den 1. oktober i året efter indkomståret til og med den måned, hvor årsopgørelsen udskrives.

Det gøres frivilligt for den skattepligtige, om vedkommende vil periodisere sin tilskudsbevilling til forskning hen over udbetalingsårene. Den skattepligtige har efter forslaget mulighed for at tilbagekalde sin anmodning om periodisering. Det skal ske senest en måned fra modtagelsen af de som følge af anmodningen ændrede årsopgørelser. Modtages årsopgørelserne ikke samtidig, regnes fristen fra den sidst modtagne årsopgørelse. Fristen svarer til fristen for klage til skatteankenævnet, jf. skattestyrelseslovens § 21, stk. 1. Tilbagekalder den skattepligtige en anmodning om periodisering af en tilskudsbevilling, vil den pågældende modtage (nye) ændrede årsopgørelser.

Efter forslaget skal en anmodning om periodisering af en tilskudsbevilling indgives til den regionale told- og skattemyndighed, det vil sige den told- og skatteregion, hvor bevillingshaveren har bopæl på tidspunktet for indgivelse af anmodningen. Det er af praktiske administrative årsager, at anmodningen ikke skal indgives til den kommunale skattemyndighed. Der stilles