

Lovforslag nr. L 236. Fremsat den 7. april 1994 af skatteministeren (Stavad)

## Forslag

til

# Lov om ændring af ligningsloven

(Beskatning af forskerstuderende i udlandet, beskatning af værelsesudlejning og udlejning af en helårsbolig en del af året)

### § 1

I lov om påligningen af indkomstskat og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbeholdtgørelse nr. 809 af 7. oktober 1993, som senest ændret ved lov nr. 176 af 16. marts 1994, foretages følgende ændringer:

#### 1. § 7 K affattes således:

»§ 7 K. Legater til personer, der ikke er forskerstuderende, og der er betinget af, at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne eller Grønland, er indkomstskattefri for modtageren, i det omfang de medgår til dækning af sædvanlige udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet og sædvanlige meromkostninger ved opholdet på studiestedet. Indkomstskattefriheden for sædvanlige meromkostninger gælder dog kun for den del af opholdet, der ikke overstiger 28 dage. Hvis der er mindre end 30 dage mellem afslutningen af et ophold og begyndelsen af det næste ophold i samme land, lægges opholdene sammen.

*Stk. 2.* Ligningsrådet fastsætter de i stk. 1 omtalte beløb for sædvanlige udgifter til rejse og beløb for sædvanlige meromkostninger ved opholdet på studiestedet.

*Stk. 3.* Løn eller stipendium til forskeruddannelse efter lov om Statens Uddannelsesstøtte, afsnit II, som en forskerstuderende oppebærer under studier med ophold i udlandet, Færøerne og Grønland, er indkomstskattefri for den dels vedkommende, der ikke overstiger et grundbeløb på 8.500 kr. pr. måned, når studierne sker som et led i en forskeruddannel-

se. Skattefrihed i samme omfang gælder for legater til forskerstuderende, der er betinget af, at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne og Grønland. Skattefrihed i samme omfang gælder endvidere for legater til andre, der er betinget af, at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne eller Grønland for den del af opholdet i udlandet, der overstiger 28 dage. Hvis der er mindre end 30 dage mellem afslutningen af et ophold og begyndelsen af det næste ophold i samme land, lægges opholdene sammen.

*Stk. 4.* Legater til dækning af dokumenterede udgifter i forbindelse med studierejsen er indkomstskattefri, når de udgifter, der dækkes, er betaling af undervisning, deltagerafgifter o.lign., herunder betaling for kurser i studiestedets sprog samt legater til dækning af forskerstuderendes dokumenterede udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet.

*Stk. 5.* Stipendier i øvrigt efter lov om Statens Uddannelsesstøtte er ikke indkomstskattefri.

*Stk. 6.* Legater, der er betinget af, at de anvendes til dækning af omkostninger ved videnskabelige arbejder, er indkomstskattefri.

*Stk. 7.* Udgifter, som dækkes af et indkomstskattefrit legat, som nævnt i stk. 1, 4 og 6, kan ikke fradrages eller afskrives i den skattepligtige indkomst. Udgifter eller standardfradrag i forbindelse med arbejde eller studier uden for landet for forskerstuderende kan ikke fradrages, udover hvad der følger af stk. 3. Skattefriheden for ellers skattefri godtgørelser bortfalder, i det omfang udgifterne kan dækkes af den

indkomstskattefri del af enten løn, stipendie efter lov om Statens Uddannelsesstøtte, eller andre legater. Skattefriheden for ellers skattefri løn efter stk. 3 bortfalder, i det omfang det skattefri beløb efter stk. 3 kan dækkes af den indkomstskattefri del af enten Statens Uddannelsesstøtte eller andre legater. Skattefriheden for ellers skattefri stipendier efter lov om Statens Uddannelsesstøtte bortfalder, i det omfang det skattefri beløb efter stk. 3 kan dækkes af den indkomstskattefri del af andre legater.

*Stk. 7.* Grundbeløbet i stk. 3 reguleres efter personskattelovens § 20.«

## 2. Efter § 15 O indsættes:

»§ 15 P. Lejere, der fremlejer en del af værelserne i egen lejet lejlighed til beboelse, og ejere, der udlejer en del af værelserne i en lejlighed i egen ejendom, som er omfattet af § 15 B, til beboelse, kan ved indkomstopgørelsen vælge kun at medregne den del af bruttolejeindtægten, der overstiger et bundfradrag på 2/3 af fremlejers egen årlige leje for hele lejligheden henholdsvis 2/3 af den årlige lejeværdi for hele ejendommen i det pågældende indkomstår. Andelshavere i private andelsboligforeninger anses i denne forbindelse som lejere, og andelshaveres boligafgift anses som leje. For skattepligtige omfattet af § 15 E, stk. 2, udgør bundfradraget 4/3 af den årlige lejeværdi for hele ejendommen i det pågældende indkomstår. For fremlejere og ejere, der kun har lejet eller ejet lejligheden eller ejendommen en del af indkomståret, beregnes der kun bundfradrag af denne del af den årlige leje eller lejeværdi. Bundfradraget dækker samtlige udgifter og afskrivninger, der ellers ville være fradragsberettigede i forbindelse med fremlejningen eller udlejningen. For ejere beregnes lejeværdi af den udlejede del af ejendommen.

*Stk. 2.* Lejere, der fremlejer lejligheden en del af indkomståret, og ejere af en helårsbolig, som er omfattet af § 15 B, der udlejer boligen en del af indkomståret, kan ved indkomstopgørelsen vælge kun at medregne den del af bruttolejeindtægten, der overstiger et bundfradrag på 2/3 af fremlejers egen årlige leje henholdsvis 2/3 af den årlige lejeværdi i det pågældende indkomstår. Andelshavere i private andelsboligforeninger anses i denne forbindelse som lejere, og andelshaveres boligafgift anses som leje. For skattepligtige omfattet af § 15 E, stk. 2, udgør bundfradraget 4/3 af den årlige

lejeværdi i det pågældende indkomstår. For fremlejere og ejere, der kun har lejet eller ejet lejligheden eller ejendommen en del af indkomståret, beregnes der kun bundfradrag af denne del af den årlige leje eller lejeværdi. Bundfradraget dækker samtlige udgifter og afskrivninger, der ellers ville være fradragsberettigede i forbindelse med fremlejningen eller udlejningen. For ejere beregnes lejeværdi i udlejningsperioden.

*Stk. 3.* Lejere og ejere som nævnt i stk. 1 eller 2, der ikke anvender bundfradragsreglen i stk. 1 eller 2, kan ved indkomstopgørelsen foretage fradrag for udgifter m.v. som nævnt i stk. 1, 5. pkt., og stk. 2, 5. pkt. Fradraget kan dog ikke overstige bruttolejeindtægten. Foretages fradraget efter 1. pkt., kan den pågældende lejer eller ejer ikke senere overgå til bundfradrag efter stk. 1 eller 2.

*Stk. 4.* Lejere og ejere, der hidtil ved indkomstopgørelsen har foretaget fradrag for udgifter m.v. som nævnt i stk. 1, 5. pkt., og stk. 2, 5. pkt., kan uanset bestemmelsen i stk. 3, sidste pkt., vælge at overgå til bundfradrag efter stk. 1 eller stk. 2. Valg af overgang til bundfradrag efter stk. 1 eller stk. 2 skal foretages i forbindelse med indkomstopgørelsen for enten indkomståret 1994 eller indkomståret 1995. Vælger en sådan fremlejer eller ejer at foretage fradrag for udgifter m.v. som nævnt i stk. 1, 5. pkt., og stk. 2, 5. pkt., for indkomståret efter det indkomstår, for hvilket fremlejeren eller ejeren er overgået til bundfradrag efter stk. 1 eller 2, eller for et af de 4 følgende indkomstår, kan der ikke foretages skattemæssige afskrivninger efter afskrivningslovens afsnit I og II på driftsmidler m.v., der er erhvervet før påbegyndelsen af det indkomstår, for hvilket den pågældende er overgået til bundfradrag efter stk. 1 eller 2.«

## § 2

*Stk. 1.* Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

*Stk. 2.* § 1, nr. 1, har virkning for uddannelsesstøtte til forskerstuderende, der er ydet med virkning fra 1. januar 1993 og senere. Bestemmelsen har virkning for andre legater, der er erhvervet den 1. januar 1995 eller senere, og for løn, der er optjent denne dato eller senere.

*Stk. 3.* § 1, nr. 2, har virkning fra og med indkomståret 1994.

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### *Indledning*

Lovforslaget indeholder for det første nye regler om beskatning af forskerstuderende i udlandet og ændrede regler om beskatning af studierejselegater i øvrigt. For det andet indeholder forslaget regler om beskatning af værelsesudlejning henholdsvis beskatning af udlejning af en helårsbolig en del af året.

For så vidt angår forskerstuderende i udlandet, foreslås det at skabe ensartede beskatningsregler.

Forslaget går ud på at udstrække de regler for skattefrihed, som idag gælder for private legater, der er bestemt til anvendelse i udlandet, til også at omfatte forskerstuderende, der, under studier i udlandet, finansieres af Statens Uddannelsesstøtte eller gennem en ansættelseskontrakt typisk som kandidatstipendiat. Samtidig foreslås en begrænsning af skattefriheden, således at denne i højere grad kommer til at svare til hensigten med reglerne, nemlig at give skattefrihed for meromkostningerne ved udlandsopholdet.

Forslaget nedsætter endvidere for alle legater skattefriheden – når de ydes til studieophold i udlandet – således at den falder til niveauet for forskerstuderende efter 28 dage.

For så vidt angår værelsesudlejning og udlejning af en helårsbolig en del af året, foreslås det, at udlejere får et variabelt bundfradrag i bruttolajeindtægten ved indkomstopgørelsen svarende til 2/3 af henholdsvis fremlejers egen årlige leje for hele lejligheden eller 2/3 af den årlige lejeværdi for hele ejendommen.

Lejeindtægter ud over det variable bundfradrag medregnes efter forslaget fuldt ud ved indkomstopgørelsen.

#### *Gældende regler om beskatning af forskerstuderende*

Ved en forskerstuderende forstås en studerende, der er indskrevet ved en forskeruddannelse ved en højere uddannelsesinstitution. Det står i modsæt-

ning til almindelige studerende, der er indskrevet ved en bachelor- eller kandidatuddannelse.

Den forskerstuderende vil typisk have en almindelig kandidateksamen.

For den typiske forskerstuderende ved en dansk uddannelsesinstitution vil det som hovedregel være et krav, at den pågældende studerer en periode i udlandet. Udlandsopholdet vil fremgå af den studieplan for den forskerstuderende, som fastsættes af uddannelsesinstitutionen.

Betegnelsen forskerstuderende er uafhængig af, hvordan aflønningen sker.

Den forskerstuderendes leveomkostninger kan dækkes på forskellig vis.

1) Den forskerstuderende kan modtage SU-stipendium på 4 stipendierater om måneden. Den almindelige studerende modtager 1 stipendierate om måneden. De fire stipendierater giver et stipendium på ca. 175.000 kr. om året. De beskattes fuldt ud også ved studier i udlandet. Der betales ikke arbejdsmarkedsbidrag.

Selv om den forskerstuderende har kandidateksamen og er, hvad man normalt betragter som færdiguddannet, gælder Ligningsrådets anvisning om fradrag for lønarbejde i udlandet ikke for den pågældende. Stipendier er ikke løn.

De fire stipendierater om måneden er et gennemsnit. Antallet af stipendierater kan begrænses i een periode og forhøjes i en anden periode.

2) Den forskerstuderende kan modtage overenskomstmæssig løn enten som kandidatstipendiat eller ved anden ansættelse.

I ligningsmæssig praksis er kandidatstipendiaten blevet betragtet på linje med andre lønmodtagere og har – når udlandsopholdet har været et nødvendigt led i ansættelsesforholdet – fået fradrag for merudgifter for lønarbejde i udlandet uden dokumentation for udgifternes størrelse i overensstemmelse med Ligningsrådets anvisning om fradrag for lønarbejde i udlandet. Fradraget er i størrelsesordenen 15.000 kr. – 20.000 kr. om måneden afhængig af, hvilket udland det drejer sig om (afhængig af de faktiske boligudgif-

ter kan beløbet godt være både større og mindre). Kandidatstipendiaterne betaler arbejdsmarkedsbidrag.

3) Det kan også forekomme, at den forskerstuderende modtager private legater, evt. kombineret med en stipendierate SU.

De private legater er skattefrie, når de er bestemt til studier i udlandet. Det gælder også for legater til almindelige studerende. Det gælder, i det omfang de ikke overstiger det foran omtalte fradrag på 15.000 kr. — 20.000 kr. for merudgifter efter Ligningsrådets anvisning for lønarbejde i udlandet. Reglerne står i ligningslovens § 7 K.

Skattefriheden for løn i udlandet er altså ved § 7 K blevet overført til også at gælde private legater, men ikke Statens Uddannelsesstøtte.

#### *Forslaget om beskatning af forskerstuderende*

Det foreslås, at Statens Uddannelsesstøtte til forskerstuderende skal være skattefri for den del af uddannelsesstøtten, der ikke overstiger 10.600 kr. om måneden (1994-beløb). Skattefriheden gælder kun ved studier under ophold i udlandet. Det er en forudsætning, at studierne sker som et led i en forskeruddannelse. Endvidere foreslås, at et tilsvarende lønbeløb skal være skattefrit for den forskerstuderende, når denne aflønnes med overenskomstmæssig løn i stedet for Statens Uddannelsesstøtte.

Endelig foreslås, at andre legater, der er bestemt til anvendelse ved studier i udlandet, også kun er skattefri indenfor et beløb på 10.600 kr.

Forslaget sidestiller forskerstuderende, der finansieres med Statens Uddannelsesstøtte, med de forskerstuderende, der er kandidatstipendiat og med forskerstuderende, der finansieres af private legatmidler.

Beløbsgrænsen skal ses i lyset af, at den forskerstuderende typisk modtager op til fire stipendierater Statens Uddannelsesstøtte om måneden. Det giver i 1994 omkring 14.000 kr. om måneden. Det betyder, at det ved udlandsophold ofte er hele uddannelsesstøtten, der er skattefri, hvis de eksisterende beløbsgrænser for skattefrihed ved legater, der er bestemt til anvendelse i udlandet, skulle overføres til Uddannelsesstøtten. En regel, der skal sikre, at kun merudgifterne er skattefrie, bør imidlertid ikke føre til, at hele ens indkomst undtages fra beskatning. Det foreslås derfor at anvende en beløbsgrænse på 10.600 kr. Det betyder, at et beløb svarende til 1 stipendierate Statens Uddannelsesstøtte betragtes som grundomkostninger, der ikke er skattefrie.

Det er endvidere vigtigt, at alle forskerstuderende beskattes ens, uanset kilden til deres indkomst. Det har derfor været nødvendigt at foreslå grænsen for

indkomstskattefrihed for legater, der er bestemt til studier i udlandet, nedsat til samme beløb.

Udover skattefriheden for op til 10.600 kr. er der skattefrihed for dokumenterede udgifter til betaling af undervisning, deltagerafgifter og lign. herunder betaling for kurser i studiestedets sprog, samt udgifter til rejse til studiestedet.

Skattefriheden gælder studiestøtte eller løn, der oppebæres under studier i udlandet. Skattefriheden forudsætter, at den studerende har ophold i udlandet under sine studier. Ophold i udlandet kræver overnatning i udlandet. Ved perioder i udlandet, der ikke er hele måneder, omregnes månedsfradraget til et dagefradrag.

Skattefriheden gælder ikke løn og studiestøtte, der ikke vedrører udlandsopholdet.

Den gælder således ikke den aflønning, som forskerstuderende modtager for at undervise på det institut, som de er knyttet til.

Det er en forudsætning for skattefriheden, at studierne i udlandet sker som et led i forskeruddannelsen. Det vil typisk kunne dokumenteres af den forskerstuderende ved hjælp af den studieplan, som udarbejdes for den pågældende og godkendes af læreanstalten.

Den institution, der står for udbetaling af uddannelsesstøtten, skal indberette til skattemyndighederne, hvor stor en del af støtten, der er skattepligtig, og hvor stor en del, der er skattefri.

Hvis den studerende undtagelsesvis skulle modtage både løn, Statens Uddannelsesstøtte og private legater til dækning af sit udlandsophold, gælder 10.600 kr.s grænsen for alle ydelser under et. De nærmere regler fremgår af forslaget til § 7 K, stk. 7.

En kandidatstipendiat kan ikke vælge at bruge Ligningsrådets anvisninger om fradrag ved arbejde udenfor Danmark i stedet for § 7 K.

Grundbeløbet på 8.500 kr., der omtales i § 7 K, stk. 3, skal reguleres efter personskatteovens § 20 og bliver derved 10.600 kr. i 1994.

Forkerstuderende har endvidere skattefrihed for dokumenterede rejseudgifter for rejse fra Danmark til studiestedet.

#### *Studierejselegater til andre*

For studierejselegater til andre opretholdes de hidtil gældende regler om skattefrihed for studierejselegater, når udlandsopholdet varer mindre end 28 dage. I det omfang hvori udlandsopholdet varer mere end 28 dage, nedsættes skattefrihedsbeløbet for meromkostninger ved opholdet på studiestedet til samme beløb, som gælder forskerstuderende. Baggrunden er, at der typisk knytter sig forholdsmæssigt større merudgifter til korte ophold i udlandet, end

der gør til lange. Nedsættelsen gælder først fra den 29. dag at regne.

#### *Gældende regler om beskatning af værelsesudlejning*

Efter Ligningsrådets anvisning er lejeindtægten skattefri for umøblerede værelser, når lejeindtægten i fremlejeperioden/lejeperioden ikke er større end et beløb svarende til halvdelen af fremlejerens egen husleje for lejeboliger og for ejerboliger halvdelen af lejeværdien i den tilsvarende periode.

For møblerede værelser er beløbet 2/3 af huslejen respektive lejeværdien.

Såfremt disse beløbsgrænser overskrides, er det hele lejeindtægten, ikke kun den overskydende del, der er skattepligtig.

Indtægtssiden udgør herefter samtlige indtægter vedrørende udlejning til beboelse. Udgifter i forbindelse med udlejningen er fradragsberettigede, herunder den del af fremlejer/udlejerens egen leje eller lejeværdi, der vedrører det udlejede i udlejningsperioden.

#### *Gældende regler om udlejning af helårsboliger en del af året*

Lejeindtægten ved udlejning af en helårsbolig en del af året er skattepligtig. Der gælder i disse tilfælde ingen regler om, at lejeindtægter under visse grænser er skattefri. Udgifter i forbindelse med udlejningen er fradragsberettigede.

For ejerboliger betales ikke lejeværdi for den del af året, hvor ejendommen er udlejet.

#### *Forslaget om beskatning af værelsesudlejning og udlejning af helårsboliger en del af året*

Som omtalt under de gældende regler om værelsesudlejning beskattes hele lejeindtægten, ikke kun den overskydende del, hvis de nævnte beløbsgrænser overskrides. I forbindelse med svingende ejendomsvurderinger og lavere lejeværdisatser med deraf følgende lavere grænser for skattefri lejeindtægter forekommer dette ikke hensigtsmæssigt. På denne baggrund foreslås de gældende grænser for skattefri lejeindtægter erstattet af variable bundfradrag.

Der foreslås endvidere indført fælles regler for værelsesudlejning og udlejning af en helårsbolig en del af året.

For værelsesudlejning foreslås det, at lejeindtægten fortsat skal være skattepligtig, men der foreslås indført et variabelt bundfradrag i lejeindtægten på 2/3 af fremlejerens samlede årlige leje (lejeboliger) eller 2/3 af den årlige lejeværdi (ejerboliger).

I modsætning til gældende regler foreslås fradrag altid beregnet med udgangspunkt i udlejerens årlige

ge leje eller lejeværdi, uanset udlejningsperioden. For fremlejere og ejere, der kun har lejet eller ejet lejligheden eller ejendommen en del af indkomståret, beregnes der dog kun bundfradrag af denne del af den årlige leje eller lejeværdi.

Der skelnes ikke mellem møblerede og umøblerede værelser.

For pensionister m.v. omfattet af ligningslovens § 15 E, stk. 2, udgør lejeværdien 1,1 pct. i 1994 og 1,0 pct. fra og med 1995. For at sikre at pensionister fortsat kan oppebære skattefri lejeindtægter, der er sammenlignelige med ejere, hvis lejeværdi udgør 2,0 pct., foreslås det, at pensionister får et bundfradrag på 4/3 af den årlige lejeværdi for hele ejendommen i det pågældende indkomstår.

For udlejning af en helårsbolig en del af året foreslås der indført tilsvarende regler. Også ved disse udlejninger foreslås indført et variabelt bundfradrag i lejeindtægten på 2/3 af fremlejerens egen årlige leje henholdsvis 2/3 af den årlige lejeværdi. For fremlejer og ejere, der kun har lejet eller ejet ejendommen en del af indkomståret, beregnes der kun bundfradrag af denne del af den årlige leje eller lejeværdi.

Det er herefter kun den del af bruttolejeindtægten, som overstiger bundfradraget, som medregnes ved indkomstopgørelsen.

Ved bruttolejeindtægten forstås modtagen lejebetaling, herunder eventuelt særskilt betaling for f.eks. el, gas, varme, telefon og lignende.

Lejeværdi af egen bolig opgjort efter ligningslovens procentregler medregnes for hele ejendommen og for hele året.

Bundfradraget skal dække samtlige udgifter og afskrivninger, der ellers ville være fradragsberettiget i forbindelse med udlejningen.

De foreslåede regler gør det muligt for udlejer at vælge en skematisk og enklere opgørelse af de skattemæssige konsekvenser af udlejningen, og reglerne gør det enkelt for skattemyndighederne at kontrollere de ofte forholdsvis små beløb.

Udlejerne kan fortsat vælge at anvende regnskabsmæssig opgørelse af lejeindtægter og udgifter. I så fald skal hele lejeindtægten indtægtsføres, og der kan foretages fradrag for de med udlejningen forbundne udgifter.

Udlejerne kan vælge at overgå fra variabelt bundfradrag til regnskabsmæssig opgørelse af fradraget, men ikke omvendt.

#### *Administrative konsekvenser*

Forslaget vedrørende beskatning af forskerstuderende skønnes at medføre engangsudgifter især til EDB på ca. 2 mill. kr., samt begrænsede årlige EDB-

udgifter. Herudover skønnes forslaget vedrørende beskatning af værelsesudlejning og udlejning af helårsbolig en del af året at have mindre administrative konsekvenser.

### *Provenumæssige konsekvenser*

#### *Forskerstuderende*

På sigt forventes ca. 1.500 forskerstuderende med SU-stipendier at indgå i den 3-årige uddannelse, hvor de i gennemsnit vil opholde sig ½ år i udlandet. For denne gruppe vil forslaget medføre en skatteletelse. For studerende, der modtager løn eller private legater, kan forslaget medføre en reduktion af fradraget efter den 1. januar 1995, i det omfang deres månedlige fradrag eller private legat overstiger 10.600 kr. pr. måned (1994-beløb).

Samlet skønnes forslaget at medføre et årligt provenutab på ca. 9 mill. kr., når forskeruddannelsen er fuldt udbygget. Heraf vedrører ca. 7 mill. kr. kommunerne. Vedrørende indkomståret 1993 skønnes provenutabet til ca. 3 mill. kr. og for 1994 ca. 6 mill. kr., heraf henholdsvis ca. 2 og 4 mill. kr. for kommunerne.

Finansårsvirkningen for 1994 skønnes til et provenutab på ca. 9 mill. kr. omfattende reguleringen vedrørende 1993 og provenutabet for 1994.

#### *Udlejning af værelser og helårsboliger*

Der foreligger ikke statistiske oplysninger om antallet af privatudlejede værelser og helårsboliger eller om lejeniveauet. Et meget usikkert skøn tyder på, at der muligvis er omkring 40 – 45.000 udlejede værelser og et par tusinde helårsboliger. Skattestatistikken indeholder ikke særskilte oplysninger om størrelsen af lejeindtægterne på selvangivelsen, ligesom det heller ikke vides, i hvilket omfang lejeindtægter holdes udenfor indkomstopgørelsen.

Der er således ikke holdepunkter for at udarbejde et blot nogenlunde underbygget provenuskøn, men provenutabet anslås i praksis at være meget beskedent.

### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

#### *Til § 1, nr. 1*

Bestemmelsen indeholder forslaget om forskerstuderende og om rejselgater til andre. § 7 K, stk. 6, om legater til omkostninger ved videnskabelige arbejder er identisk med den gældende regel (i den gældende ligningslovs § 7 K, stk. 4), og medtages alene i § 1, nr. 1, af redaktionelle grunde.

#### *Til § 1, nr. 2*

Bestemmelsen indeholder forslaget om indførelse af et variabelt bundfradrag ved værelsesudlejning og udlejning af en helårsbolig en del af året.

Som nævnt i de almindelige bemærkninger kan der efter forslaget ikke skiftes fra regnskabsmæssigt opgjort fradrag til variabelt bundfradrag i bruttolejeindtægten. Det foreslås som en følge heraf, at udlejere, som fradrager de faktiske udgifter ved udlejningen, i forbindelse med indkomstopgørelsen for 1994 og 1995 kan overgå fra regnskabsmæssigt opgjort fradrag til variabelt bundfradrag.

I stedet for at foretage afståelsesbeskatning efter afskrivningslovens regler ved overgang fra regnskabsmæssigt opgjort fradrag til variabelt bundfradrag, foreslås, at fremlejer eller ejeren ikke kan foretage afskrivninger på tidligere købte driftsmidler m.v., hvis den pågældende går tilbage til regnskabsmæssigt opgjort fradrag. Hvis fremlejer eller ejeren således for indkomståret efter overgangen til variabelt bundfradrag eller for et af de fire følgende indkomstår går tilbage til regnskabsmæssigt opgjort fradrag, kan der ikke foretages skattemæssige afskrivninger efter afskrivningslovens afsnit I og II på driftsmidler m.v., der er erhvervet før påbegyndelsen af det indkomstår, for hvilket fremlejer eller ejeren er overgået til variabelt bundfradrag.

#### *Til § 2*

Forskeruddannelsesreformen, der indførte begrebet forskerstuderende, trådte i kraft fra 1993.

Statens Uddannelsesstøtte til forskerstuderende har været uddelt siden 1. januar 1993. Under hensyntagen til at mange studerende har været af den opfattelse, at de har haft samme retsstilling som kandidatstipendiater og i et vist omfang kan have disponeret, som om de ikke skulle beskattes, foreslås, at den del af forslaget, der vedrører Statens Uddannelsesstøtte til forskerstuderende, får virkning fra 1. januar 1993.

Den øvrige del af forslaget om forskerstuderende, foreslås at have virkning for legater og løn efter 1. januar 1995.

I forbindelse med den nedsættelse af lejeværdien, der fra 1994 er foretaget som led i skatteomlægningen, kan udlejer af værelser i ejerboliger uforvarende blive skattepligtige af hele lejeindtægten, som følge af at lejeværdien er nedsat, og grænserne for skattefrihed af lejeindtægter dermed er lavere. Det foreslås på denne baggrund, at reglerne om værelsesudlejning og udlejning af helårsboliger en del af året får virkning fra og med indkomståret 1994.

## Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)  
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,  
der berøres af lovforslaget*

### § 1

I lov om påligningen af indkomstskat og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 809 af 7. oktober 1993, som senest ændret ved lov nr. 176 af 16. marts 1994, foretages følgende ændringer:

#### 1. § 7 K affattes således:

»§ 7 K. Legater til personer, der ikke er forskerstuderende, og der er betinget af, at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne eller Grønland, er indkomstskattefri for modtageren, i det omfang de medgår til dækning af sædvanlige udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet og sædvanlige meromkostninger ved opholdet på studiestedet. Indkomstskattefriheden for sædvanlige meromkostninger gælder dog kun for den del af opholdet, der ikke overstiger 28 dage. Hvis der er mindre end 30 dage mellem afslutningen af et ophold og begyndelsen af det næste ophold i samme land, lægges opholdene sammen.

*Stk. 2.* Ligningsrådet fastsætter de i stk. 1 omtalte beløb for sædvanlige udgifter til rejse og beløb for sædvanlige meromkostninger ved opholdet på studiestedet.

*Stk. 3.* Løn eller stipendium til forskeruddannelse efter lov om Statens Uddannelsesstøtte, afsnit II, som en forskerstuderende oppebærer under studier med ophold i udlandet, Færøerne og Grønland, er indkomstskattefri for den dels vedkommende, der ikke overstiger et grundbeløb på 8.500 kr. pr. måned, når studierne sker som et led i en forskeruddannelse. Skattefrihed i samme omfang gælder for legater til forskerstuderende, der er betinget af, at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne og Grønland. Skattefrihed i samme omfang gælder endvidere for legater til andre, der

er betinget af, at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne eller Grønland for den del af opholdet i udlandet, der overstiger 28 dage. Hvis der er mindre end 30 dage mellem afslutningen af et ophold og begyndelsen af det næste ophold i samme land, lægges opholdene sammen.

*Stk. 4.* Legater til dækning af dokumenterede udgifter i forbindelse med studierejsen er indkomstskattefri, når de udgifter, der dækkes, er betaling af undervisning, deltagerafgifter o.lign., herunder betaling for kurser i studiestedets sprog samt legater til dækning af forskerstuderendes dokumenterede udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet.

*Stk. 5.* Stipendier i øvrigt efter lov om Statens Uddannelsesstøtte er ikke indkomstskattefri.

*Stk. 6.* Legater, der er betinget af, at de anvendes til dækning af omkostninger ved videnskabelige arbejder, er indkomstskattefri.

*Stk. 7.* Udgifter, som dækkes af et indkomstskattefrit legat, som nævnt i stk. 1, 4 og 6, kan ikke fradrages eller afskrives i den skattepligtige indkomst. Udgifter eller standardfradrag i forbindelse med arbejde eller studier uden for landet for forskerstuderende kan ikke fradrages, udover hvad der følger af stk. 3. Skattefriheden for ellers skattefri godtgørelser bortfalder, i det omfang udgifterne kan dækkes af den indkomstskattefri del af enten løn, stipendie efter lov om Statens Uddannelsesstøtte, eller andre legater. Skattefriheden for ellers skattefri løn efter stk. 3 bortfalder, i det omfang det skattefri beløb efter stk. 3 kan dækkes af den indkomstskattefri del af enten Statens Uddannelsesstøtte eller andre legater. Skattefriheden for ellers skattefri stipendier efter lov om Statens Uddannelsesstøtte bortfalder, i det om-

fang det skattefri beløb efter stk. 3 kan dækkes af den indkomstskattefri del af andre legater.

*Stk. 7.* Grundbeløbet i stk. 3 reguleres efter personskattelovens § 20.«.

§ 7 K. Legater, deres betinget af, at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne og Grønland, er indkomstskattefri for modtageren, i det omfang de medgår til dækning af sædvanlige udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet, sædvanlige meromkostninger ved opholdet på studiestedet samt dokumenterede udgifter til betaling af undervisning, deltagerafgifter og lign., herunder betaling for kurser i studiestedets sprog.

*Stk. 2.* Udbetalinger efter lov om statens uddannelsesstøtte er ikke omfattet af stk. 1 bortset fra støtte til betaling af studieafgifter efter § 5 i nævnte lov.

*Stk. 3.* Ligningsrådet fastsætter de i stk. 1 omtalte beløb for sædvanlige udgifter til rejse og beløb for sædvanlige meromkostninger ved opholdet på studiestedet.

*Stk. 4.* Legater, der er betinget af, at de anvendes til dækning af omkostninger ved videnskabelige arbejder, er indkomstskattefri.

*Stk. 5.* Udgifter, som dækkes af et indkomstskattefrit legat, jf. stk. 1-4, kan ikke fradrages eller afskrives i den skattepligtige indkomst. Skattefriheden for ellers skattefri godtgørelser og lign. bortfalder, i det omfang udgifterne dækkes af et indkomstskattefrit legat.

## 2. Efter § 15 O indsættes:

»§ 15 P. Lejere, der fremlejer en del af værelserne i egen lejet lejlighed til beboelse, og ejere, der udlejer en del af værelserne i en lejlighed i egen ejendom, som er omfattet af § 15 B, til beboelse, kan ved indkomstopgørelsen vælge kun at medregne den del af bruttolejeindtægten, der overstiger et bundfradrag på 2/3 af fremlejers egen årlige leje for hele lejligheden henholdsvis 2/3 af den årlige lejeværdi for hele ejendommen i det pågældende indkomstår. Andelshavere i private andelsboligforeninger anses i denne forbindelse som lejere, og andelshaveres boligafgift anses som leje. For skattepligtige omfattet af § 15 E, stk. 2, udgør bundfradraget 4/3 af den årlige lejeværdi for hele ejendommen i det pågældende indkomstår. For fremlejere og ejere, der kun har lejet eller ejet lejligheden eller ejen-

dommen en del af indkomståret, beregnes der kun bundfradrag af denne del af den årlige leje eller lejeværdi. Bundfradraget dækker samtlige udgifter og afskrivninger, der ellers ville være fradragsberettigede i forbindelse med fremlejningen eller udlejningen. For ejere beregnes lejeværdi af den udlejede del af ejendommen.

*Stk. 2.* Lejere, der fremlejer lejligheden en del af indkomståret, og ejere af en helårsbolig, som er omfattet af § 15 B, der udlejer boligen en del af indkomståret, kan ved indkomstopgørelsen vælge kun at medregne den del af bruttolejeindtægten, der overstiger et bundfradrag på 2/3 af fremlejers egen årlige leje henholdsvis 2/3 af den årlige lejeværdi i det pågældende indkomstår. Andelshavere i private andelsboligforeninger anses i denne forbindelse som lejere, og andelshaveres boligafgift anses som leje. For skattepligtige omfattet af § 15 E, stk. 2, udgør bundfradraget 4/3 af den årlige lejeværdi i det pågældende indkomstår. For fremlejere og ejere, der kun har lejet eller ejet lejligheden eller ejendommen en del af indkomståret, beregnes der kun bundfradrag af denne del af den årlige leje eller lejeværdi. Bundfradraget dækker samtlige udgifter og afskrivninger, der ellers ville være fradragsberettigede i forbindelse med fremlejningen eller udlejningen. For ejere beregnes lejeværdi i udlejningsperioden.

*Stk. 3.* Lejere og ejere som nævnt i stk. 1 eller 2, der ikke anvender bundfradragreglen i stk. 1 eller 2, kan ved indkomstopgørelsen foretage fradrag for udgifter m.v. som nævnt i stk. 1, 5. pkt., og stk. 2, 5. pkt. Fradraget kan dog ikke overstige bruttolejeindtægten. Foretages fradraget efter 1. pkt., kan den pågældende lejer eller ejer ikke senere overgå til bundfradrag efter stk. 1 eller 2.

*Stk. 4.* Lejere og ejere, der hidtil ved indkomstopgørelsen har foretaget fradrag for udgifter m.v. som nævnt i stk. 1, 5. pkt., og stk. 2, 5. pkt., kan uanset bestemmelsen i stk. 3, sidste pkt., vælge at overgå til bundfradrag efter stk. 1 eller stk. 2. Valg af overgang til bundfradrag efter stk. 1 eller stk. 2 skal foretages i forbindelse med indkomstopgørelsen for enten indkomståret 1994 eller indkomståret 1995. Vælger en sådan fremlejer eller ejer at foretage fradrag for udgifter m.v. som nævnt i stk. 1, 5. pkt., og stk. 2, 5. pkt., for indkomståret efter det indkomstår, for hvilket fremlejeren eller ejeren er overgået til bundfradrag efter stk. 1 eller 2, eller for et af de 4 følgende indkomstår,



kan der ikke foretages skattemæssige afskrivninger efter afskrivningslovens afsnit I og II på driftsmidler m.v., der er erhvervet før påbegyn-

delsen af det indkomstår, for hvilket den pågældende er overgået til bundfradrag efter stk. 1 eller 2.«.