



Skatteministeriet

7. december 2018
J.nr. 2018 - 7565

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 95 af 9. november 2018 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Sjørður Skaale (JF).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for reglerne bag skattefradraget til gæstestuderende og rigsfællesskabsfradraget for gæstestuderende fra Grønland og Færøerne. Spørgeren er orienteret om, at grønlandske studerende kan anvende skattefradragene på alle indtægter, dvs. SU-ydelse, arbejdsvederlag, vederlag for tjenesteydelser m.v., der er nødvendige for den studerendes ophold, jf. den dansk-grønlandske dobbeltbeskatningsaftale, art. 18, stk. 2. Derimod kan færøske studerende ikke anvende fradragene til SU-indkomst, men alene vederlag for tjenesteydelser og arbejdsvederlag. Ministeren bedes derfor:

1. redegøre for baggrunden for denne forskel i fradragsmulighederne for studerende indenfor rigsfællesskabet, herunder for hvori forskellene rent juridisk består.

Såfremt der findes tal herfor bedes ministeren endvidere oplyse,

2. hvor mange færøske studerende i Danmark der gør brug af skattefradraget og hvor mange af disse henholdsvis a. overskrider beløbsgrænsen for det samlede fradrag inklusiv det almindelig personfradrag b. overskrider beløbsgrænsen for skattefradraget for gæstestuderende inklusiv det almindelige personfradrag, men holder sig under beløbsgrænsen for rigsfællesskabsfradraget.

Derudover bedes ministeren oplyse

3. et skøn over antallet i 2.a og 2.b., såfremt der indlægges en forudsætning om, at færøske studerende blev beskattet efter den samme model som de grønlandske studerende.

Endelig bedes ministeren oplyse

4. hvor høj den årlige indtægt for en udeboende grønlandsk studerende (uden børn, fast ejendom og værdipapirer) skal være, inden der er blevet betalt det samme beløb i indkomstskat som en tilsvarende færøske studerende, der alene modtager SU-ydelse, betaler i indkomstskat af SU.

Svar

Det følger af den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO), at studerende fra Færøerne er fritaget for beskatning af arbejdsvederlag, som er nødvendige for opholdet i Danmark. Det beløb, der er nødvendigt for en studerendes underhold i Danmark, er fastsat til 46.000 kr. i 2018, og betegnes ofte som gæstestuderendefradrag. Fritagelsen gælder, uanset om arbejdsvederlaget er indtjent i Danmark eller i udlandet.

Det følger af DBO'en mellem Danmark og Grønland, at studerende fra Grønland er fritaget for beskatning af beløb, som den studerende modtager til underhold, studium eller uddannelse, mens vedkommende opholder sig i Danmark i studie- eller uddannelsesøjemed. Fritagelsen gælder ikke kun for lønindkomst, men også for fx uddannelsesstøtte, og er underlagt grænsen for gæstestuderendefradrag, som udgør 46.000 kr. i 2018.

De indtægter, som er omfattet af skattefritagelsen for studerende fra hhv. Færøerne og Grønland, er bestemt i de respektive DBO'er. Forskellen skyldes derfor, at der er tale om forskellige dobbeltbeskatningsaftaler, som Danmark har indgået med forskellige aftalepar-

ter på forskellige tidspunkter. Reglerne for studerende fra Grønland udspringer af en aftale fra 1979. Aftalen om reglerne for studerende fra Færøerne blev indgået i 1996 som en del af den nordiske DBO, der som udgangspunkt giver studerende fra Island samme skattefritagelse som studerende fra Færøerne. Reglerne for beskatning af gæstestuderende er generelt blevet mere restriktive med tiden.

Studerende fra både Færøerne og Grønland, som er berettiget til skattefritagelsen efter DBO'erne, kan yderligere fratække 36.000 kr. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst – ofte kaldet rigsfællesskabsfradrag. Der er tale om et ligningsmæssigt fradrag, som først gives efter udnyttelse af skattefritagelsen i DBO'erne, og som ikke kan vælges i stedet for denne.

Frdraget for studerende fra Færøerne kan alene anvendes ved indtægter, som er nødvendige for den studerendes ophold. Dette indebærer i praksis, at frdraget kun gives i lønindkomst. Frdraget for studerende fra Grønland er ikke begrænset til lønindkomst, men kan også anvendes ved fx uddannelsesstøtte. Forskellen i de omfattede indtægter skyldes, at rigsfællesskabsfradraget gives med de begrænsninger, som følger af dobbeltbeskatningsaftalerne, jf. ovenfor.

Spørgeren har under pkt. 2 og 3 anmodet om oplysninger, som bl.a. vedrører antallet af færøske studerende i Danmark, som gør brug af gæstestuderendefradraget og rigsfællesskabsfradraget. I den forbindelse har Skattestyrelsen oplyst, at det desværre ikke er muligt at udsøge de grønlandske og færøske studerende, da der ikke er en entydig statsborgerskabskode i Skatteforvaltningens datawarehouse, som definerer tilhørsforhold til enten Grønland eller Færøerne. De ønskede oplysninger er derfor ikke umiddelbart tilgængelige.

Endelig spørges der til, hvor høj den årlige indtægt for en udeboende, grønlandsk studerende (uden børn, fast ejendom og værdipapirer) skal være, førend skattebetalingen er den samme som for en færøsk studerende, som alene modtager SU.

En færøsk studerende, der alene modtager SU, og som er berettiget til gæstestuderendefradrag, kan i kalenderåret 2018 maksimalt modtage 73.080 kr. i SU. Det overstiger personfradraget med 27.080 kr., som beskattes som skattepligtig indkomst. Hvis den studerende er bosiddende i København, vil det udløse en indkomstskat efter grøn check på ca. 8.900 kr. Fradrag for gæstestuderende på 46.000 kr. og rigsfællesskabsfradrag på 36.000 kr. kan ikke udnyttes, da indkomsten alene består af SU.

En grønlandsk studerende, som er bosiddende i København og får SU på 73.080 kr., skal betale ca. 8.900 kr. i indkomstskat efter grøn check, når den studerende har en supplerende lønindtægt på ca. 75.070 kr.

Det kan supplerende oplyses, at en færøsk studerende med SU på 73.080 kr. og en lønindkomst på ca. 75.070 kr. skal betale ca. 11.160 kr. i indkomstskat efter grøn check – eller ca. 2.260 kr. mere end den grønlandske studerende.