

Rådgivningen

for færinger i Danmark

Strandgade 91, 4.
1401 København K

Mandag 11.30 – 15.30
Tirsdag 11.30 – 15.30
Onsdag 14.00 – 18.00
Torsdag 11.30 – 15.30

Om os

Rådgivningen for færinger i Danmark har siden 1984 vejledt færøske studerende i forhold til artikel 20/gæstestuderendefradrag og har gennem årene fået et indgående kendskab til praksis og de problemer der opstår.

Vores bemærkninger

Rådgivningens bemærkninger til forslag til styresignal vedrørende udenlandske lærlinge og praktikanter drejer sig fortrinsvis om artikel 20 – gæstestuderendefradrag for færøske studerende – 4.1, 4.2 og 4.3.

Ad. 4.1-4.2

Færøske studerende er som udgangspunkt omfattet af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem de nordiske lande. Dette fremgår også af styresignalet, jf. den indledende sætning under underoverskriften "Færøske studerende" i pkt. 4.2

Rådgivningen har kendskab til sager, hvor Skattestyrelsen har givet en færøsk studerende afslag på gæstestuderendefradrag med henvisning til, at vedkommende var omfattet af kildeskattelovens § 8, stk. 2 og først ville blive fuldt skattepligtig til Danmark efter et ophold i Danmark i mere end 365 dage over en 2 års periode.

Efter vores opfattelse ville det derfor være hensigtsmæssigt at **tydeliggøre, at kildeskattelovens § 8, stk. 2, ikke er til hinder for gæstestuderendefradrag**, såfremt betingelserne for fradraget i øvrigt er opfyldt.

Ad. 4.3

Rådgivningen har gennem de seneste år oplevet, at Skattestyrelsen har truffet afgørelser, hvor studieskift og 6-måneders reglen har givet anledning til varierende fortolkninger og afgørelser. Der er med andre ord truffet forskellige afgørelser om ensartede problemstillinger. Efter vores opfattelse ville det derfor være hensigtsmæssigt, hvis styresignalet tydeliggøres og/eller udbygges på enkelte punkter:

Pause i studieforløbet

Det fremgår af styresignalet, at den periode, som den studerende kan få gæstestuderendefradrag for, afbrydes, hvis der holdes pause i studieforløbet. Hvis studiet genoptages på et senere tidspunkt, skal betingelserne være opfyldt på ny – dog at visse ufrivillige pauser accepteres.

Efter vores opfattelse bør styresignalet også forholde sig til frivillige pauser i studieforløbet, for eksempel i forbindelse med selvvalgte, studierelevante praktikforløb eller med henblik på at arbejde i en kortere periode (fx ét semester). Det forekommer mest hensigtsmæssigt, at frivillige pauser af denne karakter accepteres. Alternativet er nemlig, at eksempelvis et orlov i et semester for deltagelse i et studierelevant praktikforløb i Danmark, der ikke er en del af studiet, fører til, at retten til gæstestuderendefradrag fortabes. Omvendt fortabes retten ikke, hvis den studerende deltager i et tilsvarende praktikforløb på Færøerne.

Vi foreslår derfor, at det fremgår direkte af styresignalet at **også visse frivillige pauser kan accepteres**, hvis eksempelvis **aktiviteten er studierelevant eller** – i tilfælde af deciderede pauser fra studierelevant aktivitet – at studiet genoptages ved **først mulige studiestart**.

Studieskifte

Af styresignalet fremgår, at retten til gæstestuderendefradrag som udgangspunkt ikke bortfalder i tilfælde af studieskifte. Hvis det sker hen over sommeren, betyder det ifølge udkastet til styresignal ikke noget, at personen arbejder i ferien, hvis personen er optaget på studiet før sommerferien. I de fleste tilfælde får de studerende dog først besked om optagelse på studiet sidst i juli måned. Dette bør efter vores opfattelse præciseres i udkastet, således at **den studerende ikke straffes for forhold, som vedkommende ikke har indflydelse på**. Såfremt der opstår anledning til at undersøge om et studiestifte reelt er forestående, har Skattestyrelsen mulighed for at anmode om dokumentation for ansøgning om optagelse på det nye studie.

I de tilfælde hvor studieskiftet kommer til at tage længere tid på grund af optagelsesregler og tilrettelæggelse af studieforløbet, som den studerende ikke har indflydelse på, bør det endvidere **præciseres, at vedkommende kan arbejde i den ufrivillige pause i forbindelse med studieskiftet** (uden ret til gæstestuderendefradrag i pausen mellem studierne), uden derved at fortabe retten til gæstestuderendefradrag.

I praksis er der givet afslag på gæstestuderendefradrag i forbindelse med studieskift, hvis vedkommende har opholdt sig og arbejdet i Danmark i pausen mellem studierne, specielt hvis pausen har været længere end 6 måneder. Argumentationen fra Skattestyrelsen har f.eks. været, at når der holdes pause i forbindelse med et studieskift og vedkommende begynder at arbejde, så er vedkommende ikke længere i Danmark udelukkende i studieøjemed. Følgende opfylder vedkommende ikke betingelsen om at være hjemmehørende på Færøerne umiddelbart før start på den nye uddannelse.

Under "Færøske studerende" anføres dog, at "*6-månders reglen kan ikke anvendes i forbindelse med studieskift. Denne regel vedrører udelukkende opholdet før påbegyndelse af den første uddannelse.*"

Dette bør efter vores opfattelse uddybes med, at der i forbindelse med en konkret vurdering i sagerne, hvor der tages individuelle hensyn, **bør lægges vægt på om der er tale om først mulige studiestart**. Ligeledes kan det med fordel fremgå, at **et studieskifte i mange tilfælde først kan gennemføres efter ca. 8 måneder** – eksempelvis, hvis en studerende opgiver sit studie ved årsskiftet og det nye studie alene har sommeroptag.

Vederlag for tjenesteydelser

Med hensyn til det færøske gæstestuderendefradrag anfører udkastet alene, at "*færøske studerende er fritaget for beskatning af arbejdsvederlag.*"

I protokollen til artikel 20, nr. 3, i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem de nordiske lande fremgår dog, at også *vederlag for tjenesteydelser* er omfattet af fritagelsen: "*De [studerende, lærlinge og lignende] beskattes ej heller af beløb, der udbetales som vederlag for tjenesteydelser forudsat, at disse tjenesteydelser er nødvendige for deres ophold.*"

Denne passage er relevant for studerende, som eksempelvis får udbetalt deres løn som B-indkomst eller selv skal skrive en regning i forhold til deres arbejdstimer. Det er typisk i forbindelse med undervisning, udøvende musikere, og arbejde for færøske arbejdsgivere i Danmark.

Der har i praksis været sager, hvor Skattestyrelsen har givet afslag på gæstestuderendefradrag på baggrund af, at der ikke har været tale om en A-indkomst. Dette er ikke korrekt, hvilket Skattestyrelsen også har anerkendt, når fejlen er blevet påpeget.

På denne baggrund anbefaler Rådgivningen at **protokollens udtryk vederlag for tjenesteydelser også anføres i styresignalet, således at der ikke er tvivl om fortolkning**.

Lønnede uddannelser

Rådgivningen er bekendt med sager, hvor der er givet afslag på gæstestuderendefradrag med den begrundelse, at vedkommendes uddannelse ikke er ved en læreanstalt, hvor der kan bevilges SU. Det er ikke korrekt at give afslag med denne begrundelse.

Efter vores opfattelse bør det derfor fremgå, at i henhold til protokol til artikel 20, nr. 3 i dobbeltbeskatningsaftalen mellem de nordiske lande, **er studerendebegrebet udvidet i forhold til de færøske studerede, idet der står *studerende, lærlinge og lignende***. Dette indebærer at **der kan gives gæstestuderendefradrag til uddannelser med løn**.

Med venlig hilsen

Randi Johannesen
Socialrådgiver

pva. Rådgivningen for færinger i Danmark