

## Interne retningslinjer vedr. udenlandske stipendiater

Aarhus Universitets retningslinjer vedr. tildeling af opholdsstipendier, trainee-stipendier mv. skal sikre en afgrænsning i forhold til ansættelser med overenskomstmæssig løn.

I denne afgrænsning er formålet med stipendiatens ophold af afgørende betydning. Udbetaling af stipendium ydes alene som et tilskud til dækning af leveomkostninger, herunder udgifter til bolig og må ikke kunne karakteriseres som betaling for arbejdsopgaver, som udføres i universitetets interesse. Der må ikke ydes trainee-stipendier til indskrevne ph.d.-studerende, idet dette også er et overenskomstdækket område.

En ansættelse efter overenskomst indebærer et gensidigt retsligt forhold mellem den ansatte og universitetet. Universitetet kan derfor kræve, at den ansatte leverer en aftalt tjenesteydelse til universitetet.

Et stipendium derimod er en ensidig udbetaling af et beløb som tilskud til udgifter til f.eks. bolig, forplejning og undervisning. Universitetet kan derfor som udgangspunkt ikke kræve en tjenesteydelse til gengæld fra stipendiaten.

Instituttleder/centerleder er ansvarlig for, at udbetaling af stipendier sker i overensstemmelse med retningslinjerne.

Vær opmærksom på, at visse lande har visumpligt. Vær endvidere opmærksom på, at reglerne om opholdstilladelse indeholder minimumsbeløb for at sikre, at personen har midler til at bo og leve i Danmark. Der er også særlige forhold som gør sig gældende, hvis personen ikke har en kandidatgrad. Nærmere information om opholdstilladelse og visum findes på <http://ias.au.dk/adm/>

Det anbefales helt overordnet i alle sager om stipendier at få klarlagt de skattemæssige rammer for den enkelte stipendiat inden udbetaling af stipendiet, da det ikke har været muligt at få et endegyldigt svar fra SKAT på de skattemæssige forhold i relation

Jens Kristian Birthin

Personalejuridisk konsulent

Dato: august 2018

Sagsnummer: 153617

Side 1/6

til stipendier. De skattemæssige vurderinger i disse retningslinjer kan derfor ikke stå alene.

Side 2/6

Retningslinjerne erstatter retningslinjer af 26. januar 2004 og træder i kraft den 1. oktober 2016.

## **Interne retningslinjer vedr. udenlandske stipendiater**

### **Scholarstipendier (fleksible ph.d. forløb er ikke omfattet).**

#### **Formål**

Scholarstipendier kan tildeles studerende, der er indskrevet på et kandidatstudium på Aarhus Universitet, som i stipendieperioden introduceres til forskningsopgaver, f.eks. medicin- og tandlægestuderende, der indskrives på et forskningsår. Scholarstipendier kan også tildeles studerende, der er indskrevet på et kandidatstudium på et andet universitet og ikke indskrives på et forskningsår men som i stipendieperioden introduceres til forskningsopgaver på Aarhus Universitet i form af et konkret projekt.

#### **Beløb**

Scholarstipendiet udgør mellem 10. og 12.000 kr./md, dog max. 2 x SU for udeboende.

#### **Periode**

Scholarstipendiet kan max. udbetales i 12 måneder.

#### **Vilkår**

Scholarstipendiet er ikke en ansættelse, og der erhverves således ikke dagpenget (i dagpengelovens forstand) under evt. barselsfravær. Stipendiet suspenderes under barsel og sygdom. Der optjenes ikke feriepenge, og der er ingen pensionsordning.

Det er forudsat, at stipendiaten gennemfører det projekt, som er beskrevet i stipendietildelingsbrevet. Hvis projektet ikke gennemføres på tilfredsstillende vis, kan stipendiet bringes til ophør med en konkret begrundelse (og efter partshøring) og med et rimeligt varsel.

#### **Finansiering**

Scholarstipendiet finansieres typisk af midler fra de statslige forskningsråd eller af andre eksterne midler.

**Skatteforhold**

Scholarstipendiet er skattepligtigt.

**Andre forhold**

Stipendiaten bør vejledes i, at scholarstipendium tildelt af offentlige midler bevirker, at udbetaling af SU suspenderes.

**Opholdsstipendier****Formål:**

Et opholdsstipendium kan ydes som et tilskud til dækning af opholdsudgifter (kost og logi) til udenlandske forskere med ansættelse i hjemlandet og som midlertidigt virker på universitetet som gæsteforskere. Opholdsstipendiet kan også tildeles gæste phd med en indskrivning i hjemlandet.

**Beløb:**

Opholdsstipendiet kan max. udgøre 15.000 kr./md.

**Periode**

Opholdsstipendiet kan max. udbetales i op til 6 måneder.

**Skatteforhold**

Såfremt opholdsstipendiet har en varighed på maksimalt 3 måneder skal der ansøges om skattefritagelse, jf. universitetets retningslinjer for ansøgning om skattefritagelse for stipendier under 3 måneder.

Såfremt opholdsstipendiet har en varighed på sammenlagt mere end 3 måneder (inkl. evt. forlængelser) skal skattepligten afklares, inden opholdsstipendiet bevilges. Stipendiet vil formodentligt være skattepligtigt fra påbegyndelsen af stipendieopholdet.

Tildeles stipendiet til gæste phd, som ikke har en ansættelse i hjemlandet, vil det formentlig være skattepligtig indkomst fra 1. dag uanset opholdets varighed. Ved ophold under 3 måneders varighed anbefales det dog at ansøge om skattefritagelse efter universitetets retningslinjer for ansøgning om skattefritagelse for stipendier under 3 måneder.

Der kan evt. være mulighed for skattefritagelse i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller mulighed for skattefritagelse i henhold til særlige regler for stipendiater fra udviklingslande. (se <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1977280>)

**Andre forhold:**

Ved stipendier med en varighed på op til 3 måneder til udenlandske forskere med ansættelse i hjemlandet skal der inden stipendiet tildeles, indhentes dokumentation for, at gæsteforskeren har en ansættelse i hjemlandet, f.eks. i form af et CV, ansættelseskontrakt eller bekræftelse fra ansættelsesstedet.

Stipendiaten skal som minimum råde over 11.000 kr./md for at kunne få opholdstilladelse under forudsætning af, at stipendiaten har en kandidatgrad.

## **Trainee-stipendier**

### **Formål:**

Et trainee-stipendium ydes med henblik på at give udenlandske forskningsaspiranter en oplæring i forskningsaktivitet. Stipendiet ydes som et tilskud til dækning af opholdsudgifter (kost og logi) efter samme praksis som opholdsstipendier dog frasat kravet om ansættelse i hjemlandet. De pågældende er på kandidatniveau.

### **Beløb:**

Trainee-stipendiet kan max. udgøre 15.000 kr./md.

### **Periode**

Trainee-stipendiet kan max. udbetales i 12 måneder.

### **Skatteforhold**

Stipendiaten er skattepligtig af trainee-stipendiet, medmindre der er mulighed for skattefritagelse i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller der er mulighed for skattefritagelse i henhold til særlige regler for stipendiat fra udviklingslande. (se <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=1977280>).

### **Andre forhold:**

En evt. efterfølgende indskrivning som ph.d.-studerende og ansættelse som ph.d.-stipendiat eller andet sker på ordinære overenskomstvilkår.

Såfremt indskrivning på ph.d.-uddannelsen sker med stipendium direkte fra hjemlandet, er der mulighed for at tilbyde lønnet arbejde i indskrivningsperioden i henhold til AC overenskomstens bilag 5c "Aftale om aflønning af ph.d.-studerende for arbejdsopgaver i forbindelse med forskeruddannelsen," jf. bilag.

Stipendiaten skal som minimum råde over 11.000 kr./md for at kunne få opholdstilladelse under forudsætning af, at stipendiaten har en kandidatgrad.

## **Rekrutteringsstipendier**

**Formål:**

Et rekrutteringsstipendium ydes med henblik på at give udlændinge med bachelor- eller kandidat grad/udlændinge på bachelor- eller kandidatniveau mulighed for et ophold med henblik på evt. indskrivning på ph.d.-uddannelsen. Stipendiet ydes som et tilskud til dækning af opholdsudgifter (kost og logi) efter samme praksis som opholdsstipendier.

**Beløb:**

Rekrutteringsstipendiet kan max. udgøre 15.000 kr./md.

**Periode**

Rekrutteringsstipendiet kan max. udbetales i op til 6 måneder.

**Skatteforhold**

Såfremt rekrutteringsstipendiet har en varighed på maksimalt 3 måneder skal der ansøges om skattefritagelse, jf. universitetets retningslinjer for ansøgning om skattefritagelse for stipendier under 3 måneder.

Hvis ikke det kan dokumenteres, at stipendiaten har ansættelse i hjemlandet, kan der godt søges om skattefritagelse efter retningslinjerne herom, men stipendiet vil formodentlig være skattepligtigt fra 1. dag uanset varighed. Ved ophold under 3 måneders varighed anbefales det dog at ansøge om skattefritagelse efter universitetets retningslinjer for ansøgning om skattefritagelse for stipendier under 3 måneder.

Såfremt rekrutteringsstipendiet har en varighed på sammenlagt mere end 3 måneder (inkl. evt. forlængelser) skal skattepligten afklares, inden rekrutteringsstipendiet bevilges. Stipendiet vil formodentlig være skattepligtigt fra påbegyndelsen af stipendieopholdet.

For bachelorer vil skattepligten normalt først indtræde, når opholdet i Danmark har varet i mere end 1 år inden for en periode på 2 år, med mindre de ndervejs har opnået kandidatgraden eller bliver aflønnet under ph.d.-uddannelsen. Det anbefales dog altid at kontakte SKAT for at få fastlagt de skattemæssige rammer.

**Andre forhold:**

En evt. efterfølgende indskrivning som ph.d.-studerende og ansættelse som ph.d.-stipendiat eller andet sker på ordinære overenskomstvilkår.

Såfremt indskrivning på ph.d.-uddannelsen sker med stipendium direkte fra hjemlandet, er der mulighed for at tilbyde lønnet arbejde i indskrivningsperioden i henhold til AC overenskomstens bilag 5c "Aftale om aflønning af ph.d.-studerende for arbejdsopgaver i forbindelse med forskeruddannelsen," jf. bilag.

Stipendiaten skal som minimum råde over 11.000 kr./md for at få opholdstilladelse, når stipendiaten har en kandidatgrad og der er tale om ophold på over 3 måneder.

—

—

—