



GÖTEBORGS
UNIVERSITET

STYRDOKUMENT
Dnr V 2018/1097

REGLER FÖR STIPENDIER INRÄTTADE AV GÖTEBORGS UNIERSITET

Publicerad	medarbetarportalen.gu.se/styrdokument
Beslutsfattare	Rektor Eva Wiberg
Ansvarig funktion	Ekonomienheten
Beslutsdatum	2019-02-04
Giltighetstid	Tillsvidare
Sammanfattning	<p>Med utgångspunkt i en genomförd stipendieutredning under våren 2016 har universitetets gemensamma regler för stipendier uppdaterats. Utifrån generella villkor för stipendiegivning (skatteregler med mera) redovisas i dokumentet vilka kriterier som gäller för utbildningsstipendium på grundnivå och avancerad nivå som inrättats av Göteborgs universitet och stipendium för postdoktorer som inrättats av Göteborgs universitet.</p> <p>Dessa stipendieregler ersätter tidigare utfärdade anvisningar och riktlinjer vid utdelade av stipendier/bidrag (utfärdade 1999-10-12, dnr B 432 1688/96).</p>

1. Allmänt

1.1 Begreppet stipendium

Lagstiftningen innehåller inte någon definition av begreppet stipendium.

Nationalencyklopedins definition av ordet stipendium är

”stipendium (lat., ’sold’, ’lön’, av stips ’penninggåva’), ekonomiskt understöd för studerande och konstnärer m.fl. för studier och resor, tillkomna genom anslag och donationer för angivna ändamål.”

Termen stipendium ger därför endast en anvisning av hur givaren ser på bidraget men säger inget om de faktiska förhållandena som är det som avgör om bidraget är skattefritt eller skattepliktigt.

Stipendium inrättat av Göteborgs universitet: Stipendium inrättas genom att Göteborgs universitet beslutar om att bidrag till universitetet från extern finansiering ska användas som stipendium för utbildning eller förkovran.

1.2 Vad reglerar skattefriheten

Av 8 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229) framgår vilka förutsättningar som ska uppfyllas för att stipendiet ska vara skattefritt.

”Stipendier som är avsedda för mottagarens utbildning är skattefria. Stipendier som är avsedda för andra ändamål är skattefria, om de

- inte är ersättning för arbete som har utförts eller ska utföras för utbetalarens räkning, och

- inte betalas ut periodiskt.

Av 11 kap. 46 § framgår att Marie Curie-stipendier inte är skattefria. Bestämmelser om vissa periodiska understöd som inte ska tas upp som inkomst finns i 11 kap. 47 §. Lag (2007:1419).”

Enbart det faktum att ett bidrag rubriceras stipendium betyder således inte att skattefrihet inträder. Det är de faktiska förhållandena som är avgörande, det vill säga att kriterierna i 8 kap 5 § inkomstskattelagen uppfylls.

1.3 Övriga begreppsdefinitioner

Utlisning: Innehåller information om stipendiet och ansökningsförfarandet.

Smittat stipendium: Ett stipendium som ges till person som har fått lön från universitet under de senaste två åren kan av Skatteverket komma att betraktas som arbetsinkomst, stipendiet sägs vara smittat av tidigare anställning.

1.4 Vad hanteras i detta dokument

Inom Göteborgs universitet hanteras årligen ett stort antal stipendier. Riktlinjerna i dokumentet omfattar stipendier som inrättas av Göteborgs universitet med bidrag från externa finansiärer/givare. Stipendierna ska utgå till enskild och uppfylla inkomstskattelagens krav för skattefrihet.

- 2.1 Utbildningsstipendium på grundnivå och avancerad nivå, inrättat av Göteborgs universitet
- 2.2 Stipendium för postdoktorer, inrättat av Göteborgs universitet

1.5 Syftet med dokumentet

Syftet med dokumentet är att ge en bild över vilka regler vi har att förhålla oss till, genom att klargöra vilka förutsättningar och regler som gäller för respektive stipendium.

Reglerna ska säkerställa att Göteborgs universitet har en enhetlig och korrekt användning av stipendier och ge vägledning till fakulteter/institutioner/enheter om hur stipendier ska hanteras. Reglerna ska dessutom bidra till att öka den interna kontrollen för hur stipendier inrättas och används, vilket är viktigt på grund av skatte- och arbetsrättsliga skäl.

Reglerna ska säkerställa att stipendiater får adekvat information om de villkor som gäller vid stipendiefinansiering samt tillförsäkra att villkoren för stipendiater är skäliga. Reglerna ska även tydliggöra dekan/prefekt ansvar vid inrättande av stipendier och mottagande av stipendiater.

För att underlätta förståelsen av reglerna och vad de grundar sig på har kommentarer lagts till efter varje punkt i dokumentet. I de fall kommentarer saknas har ingen ytterligare beskrivning ansetts nödvändig.

2. Stipendier

2.1 Utbildningsstipendium på grundnivå och avancerad nivå, inrättat av Göteborgs universitet

Allmänt om utbildningsstipendium

Enligt Skatteverkets praxis avses med utbildning i detta sammanhang såväl grundutbildning (grundnivå och avancerad nivå) som doktorandutbildning.

Huvudregeln är att stipendium från den egna arbetsgivaren anses ”smittat” av anställningen även om det betecknats som stipendium och oavsett syftet med det, det vill säga oavsett om det är stipendium för utbildning eller stipendium för andra ändamål.

2.1.1 Finansiering

- Stipendier kan endast inrättas med medel från externa bidragsgivare.
- Av beslutet om bidrag ska det framgå att bidraget får användas till stipendium och att det gäller för utbildning. Om det inte framgår av beslutet ska ett skriftligt medgivande inhämtas från givaren. Medgivandet måste inhämtas innan stipendiet inrättas. Alternativt kan det istället framgå av universitetets ansökan att bidraget kan komma att användas till utbildningsstipendium.
- Får endast inrättas för finansiering av levnadsomkostnader i form av hyra, mat och resor.
- Får inte utgöra ersättning för arbete som utförs för universitetets räkning

2.1.2 Inrättande

- Ansökan om inrättande av stipendium görs på blanketten ”Inrättande av stipendium för utbildning”. Till ansökan ska bidragsgivarens medgivande eller utdrag av ansökan, där det framgår att bidraget kan komma att användas till utbildningsstipendium, bifogas.
- Får som längst avse en period om 12 månader.
- En plan för utbildning ska finnas med som underlag för beslut om inrättande.
- Ansökan om inrättande av stipendium ska diarieföras enligt Göteborgs universitets regler för diarieföring.
- Beslut om inrättande av stipendium är delegerade till chef för inrättande enhet (dekan/prefekt) och får inte vidaredelegeras. Stipendiebeloppet ska fastställas i beslutet.
- Kopia av beslut om inrättat stipendium ska skickas till stipendiesamordnaren på ekonomienheten. Om det finns frågor eller tveksamheter vid inrättandet ska stipendiesamordnaren kontaktas för samråd.

Stipendiebelopp till studenter på grundnivå eller avancerad nivå och som är avsett att täcka kostnader för uppehälle ska uppgå till minst den nivå som kan erhållas från CSN i form av studielån inklusive bidragsdel för stipendieperioden. För stipendiater från tredje land ska även Migrationsverkets försörjningskrav tas i beaktande för stipendiebeloppet. I övrigt finns inga krav på stipendiets storlek.

Kommentar: Huvudsakligen finansierar studenter sina studier genom studiemedel. De studenter som av särskilda skäl behöver finansiera sina studier med stipendier ska kunna klara sitt uppehälle med stipendiet, därför ska beloppet uppgå till minst den nivå som erhålls från CSN.

För att uppnå en enhetligare hantering och för att upprätthålla en viss nivå på besluten är det viktigt att det är ett avgränsat antal personer som beslutar om inrättande av stipendium.

2.1.3 Utlysning

- Inrättade stipendier ska utlysas på universitets webb och kunna sökas av alla som är behöriga. Lämplig period för utlysningen är tre veckor.

Kommentar: En omständighet som talar för att stipendiet inte är förenat med krav på motprestation är att stipendiet har blivit behörigen utlyst och tillsatt i konkurrens.

2.1.4 Ansökan

- Ska handläggas av den fakultet/institution som inrättat stipendiet.

2.1.5 Mottagare

- Ska vara studerande på grundnivå eller avancerad nivå vid Göteborgs universitet eller annat universitet som Göteborgs universitet har samarbetsavtal med.
- Stipendiet kan antingen ges för studier inom en befintlig kurs, eller för en kortare period av praktisk forskningserfarenhet som dokumenteras genom en plan för utbildning.
- Ska använda stipendiet för att täcka levnadskostnader i form av hyra, mat och resor under utbildningstiden.
- Får inte vara anställd eller ha varit anställd vid Göteborgs universitet de senaste två åren (på grund av så kallad smitta).

Undantag från regeln om anställning kan vara möjlig om följande kriterier uppfylls:

- Det klart framgår att stipendiet inte är förenat med krav på motprestation vilket förutsätter att det är behörigen utlyst och tillsatt i konkurrens,
 - det inte finns omständigheter i övrigt som talar för att utbetalningen ska behandlas som något annat än ett skattefritt stipendium, samt
 - det avlönade arbetet är begränsat och sidoordnat till utbildningen. (Mindre belopp 1000 – 5000 kr per år ska inte räknas som att lön eller arvode utgått.)
- Får inte vara anställd eller ha varit anställd vid Göteborgs universitet de senaste två åren (på grund av så kallad smitta). Bör inte anställas vid Göteborgs universitet inom en tremånadersperiod efter avslutad stipendietid. (Gäller endast personer som inte är antagna till studier vid universitetet).
 - Av skatteskal, men även av arbetsrättsliga skäl, ska universitetet inte bevilja en stipendiat någon form av ersättning som kan liknas vid en arbetstagares förmåner eller som kan uppfattas som ersättning för arbete (semester, semesterersättning, föräldraförsäkring, sjukersättning, traktamenten, kostförmåner, bostadsförmåner, ersättning för konferensavgifter, arvoden och liknande löneförmåner). Kostnader för deltagande vid eventuella konferenser och resor inplaneras i samband med inrättandet av stipendiet och ska ingå i det beviljade stipendiebeloppet och finansieras på samma sätt.
 - Mottagare som enligt Skatteförfarandelagen (2011:1244) är skyldig att lämna självdeklaration ska i deklarationen lämna uppgift om erhållet stipendium.

Kommentar: Stipendier till anställda eller uppdragstagare är alltid skattepliktiga. Detta gäller oavsett syftet med stipendiet, det vill säga oavsett om det är för utbildning eller för andra ändamål.

Stipendier som utbetalas av före detta arbetsgivare betraktas i skattepraxis som ett utflöde av den tidigare anställningen och ska beskattas som lön oavsett om ersättningarna benämns stipendier.

Motsvarande gäller dock inte om stipendiet utgivits innan anställningen uppkommit. Detta gäller under förutsättning att det går att påvisa att stipendiet inte var förenat med något krav på motprestation.

Anställningar efter stipendietiden innebär normalt sett inte att skattepliktighet infaller.

2.1.6 Beslut och utbetalning

- Beslut om tilldelning av stipendium fattas av chef för inrättande enhet (dekan/prefekt).
- Får som längst avse en period om 12 månader.
- Ska utbetalas direkt till stipendiaten.
- Kan utbetalas periodiskt eftersom skattelagstiftningen inte ställer några krav på att de inte får betalas ut periodiskt för skattefrihet.
- Utbetalas i förskott.
- Utbetalt stipendium kan inte återkrävas.
- Vid förhinder att nyttja stipendiet för avsett ändamål kan omprövning av beviljat stipendium ske.

2.1.7 Arbetsmiljö och försäkringsskydd

Stipendiater omfattas av arbetsmiljölagen och ska vara registrerade i GUSAIDA.

Institutionen ansvarar för att stipendiaten är försäkrad. Stipendiat som är antagen till och bedriver studier vid Göteborgs universitet omfattas av universitets personskadeförsäkring.

Kommentar: Göteborgs universitet har arbetsmiljöansvar för alla som vistas stadigvarande i universitetets lokaler, vilket även omfattar stipendiater oavsett finansiering. Det krävs därför att alla stipendiater är registrerade.

2.1.8 Uppehållstillstånd

För stipendiater från land utanför EU/EES området behövs uppehållstillstånd, för mer information hänvisas till www.migrationsverket.se

2.1.9 Dokumentation

Diariet föring av handlingar i ett stipendieärende ska göras enligt Göteborgs universitets regler för diariet föring.

2.1.10 Information

Fakulteten/institutionen som inrättat stipendiet ansvarar för att tillhandahålla information om villkor för stipendiater på universitetets webbplats. Informationen ska finnas tillgänglig på både svenska och engelska. Ansvarig fakultet/institution ansvarar för att den enskilde stipendiaten erhåller skriftlig information om villkoren förenade med stipendium i god tid före stipendiets utbetalande. Stipendiaten bekräftar med underskrift att informationen mottagits och accepterats.

2.1.11 Uppföljning

Chef för inrättande enhet ansvarar för uppföljning av tillämpningen av dessa regler. Om Skatteverket skulle besluta om beskattning ansvarar inrättande fakultet/institution för de ekonomiska konsekvenserna för universitetet.

Stipendier kan innebära svåra gränsdragningar och beslut grundade på universitetets stipendieregler är ingen garanti för skattefrihet.

Kommentar: Frågan om eventuell beskattning avgörs i efterhand av Skatteverket. Om stipendiet betraktas som förtäckt lön eller periodiskt understöd kommer stipendiaten att bli skyldig att betala skatt och Göteborgs universitet kommer påföras arbetsgivaravgifter och andra lönekostnadspåslag för den aktuella perioden.

Om särskilda omständigheter föreligger kan det även bli fråga om skattebrott.

Om universitetet kompenserar stipendiaten för den utdömda skatten och skattetillägget räknas detta som lön. Efter detta riskeras även att stipendiaten betraktas som anställd trots att detta ursprungligen inte var meningen.

2.1.12 Redovisning

Fakulteter/institutioner som har inrättat utbildningsstipendier ska en gång per år lämna en redovisning till stipendiesamordnaren på ekonomienheten.

2.2 Stipendium för postdoktorer, inrättat av Göteborgs universitet

Allmänt om stipendium för postdoktorer

Skatteverkets bedömning är att en person som efter sin disputation bedriver forskning vid universitet, s.k. postdoktorer i allmänhet uppnått en sådan utbildningsnivå att de är kompetenta att bedriva forskning på egen hand och därför inte kan jämföras med doktorandutbildning. En postdoktor kan därför inte ges ett skattefritt utbildningsstipendium.

Skatteverkets uppfattning är således att postdoktorsstipendier ska bedömas som sådana stipendier som är avsedda för andra ändamål. Som framgår av 8 kap. 5 § inkomstskattelagen ska följande förutsättningar uppfyllas för att stipendiet ska vara skattefritt:

- får inte vara ersättning för arbete som har utförts eller ska utföras för utbetalarens räkning, och
- får inte betalas ut periodiskt

Kommentar: I svar den 11 februari 2014 på fråga från Uppsala universitet framhåller Skatteverkets rättsavdelning att deras uppfattning är att postdoktorsstipendierna ska bedömas som sådana stipendier som är avsedda för andra ändamål, d.v.s. att det inte är möjligt med utbildningsstipendier. Emellertid är frågan om "postdoktorutbildning" uppfyller kravet på skattebefrielse enligt inkomstskattelagen ännu inte rättsligt prövad varför Skatteverkets uppfattning ska ses som den linje man förväntas föra vid ett eventuellt skattemål.

2.2.1 Finansiering

- Stipendier kan endast inrättas med medel från externa bidragsgivare
- Av beslutet om bidrag ska det framgå att bidraget får användas till stipendium och att syftet med stipendiet är förkovran. Om det inte framgår ska ett skriftligt medgivande inhämtas från givaren. Medgivandet måste inhämtas innan stipendiet inrättas. Alternativt kan det istället framgå av universitetets ansökan att bidraget kan komma att användas till stipendium för förkovran .
- Får endast inrättas för att användas för finansiering av levnadsomkostnader som hyra, mat och resor, och får inte utgöra ersättning för arbete som utförs för universitetets räkning.
- Statliga anslag får inte användas för inrättande av stipendier, inte heller indirekt från exempelvis forskningsråd.
- Uppdragsfinansierad verksamhet räknas som motprestation, stipendier för annat ändamål kan inte inrättas med sådana medel.

2.2.2 Inrättande

- Ansökan om inrättande av stipendium ska göras på blanketten "Inrättande av stipendium för andra ändamål". Till ansökan ska bidragsgivarens medgivande eller utdrag av ansökan, där det framgår att bidraget kan komma att användas till stipendium för förkovran, bifogas.
- En plan för förkovran ska upprättas. Planen ska vara konkret och det ska finnas en beskrivning som klart och tydligt redogör för forskningens karaktär av förkovran. Det ska också framgå att stipendiet inte utgör ersättning för arbete för Göteborgs universitets räkning. Av planen ska även framgå att stipendiaten ska ha en postdoktorvärd (handledare). Planen ska godkännas av prefekten.
- Ansökan om inrättande av stipendium ska diarieföras enligt Göteborgs universitets regler för diarieföring.

- Beslut om inrättande av stipendium är delegerade till prefekt och får inte vidaredelegeras. Stipendiebeloppet ska fastställas i beslutet.
- Kopia av beslut om inrättat stipendium ska skickas till stipendiesamordnaren på ekonomienheten. Om det finns frågor eller tveksamheter vid inrättandet ska stipendiesamordnaren kontaktas för samråd.

Kommentar: För att uppnå en enhetligare hantering och för att upprätthålla en viss nivå på besluten är det viktigt att det är ett avgränsat antal personer som beslutar om inrättande av stipendium.

För att urskilja stipendiatens verksamhet såsom förkovran och forskarmeritering i förhållande till den verksamhet som bedrivs av anställd personal är det viktigt att det upprättas ett dokument som tydligt visar på skillnaderna.

Arbetsmoment som ingår i förkovran ska utföras under handledning och upphöra i och med att stipendiaten lärt sig uppgiften. Att självständigt bedriva arbetsuppgifter är därmed inte förenligt med stipendiatformen.

2.2.3 Utlysning

- Inrättade stipendier ska utlysas på universitets webb och kunna sökas av alla som är behöriga. Tiden för utlysningen ska omfatta minst tre veckor.

Kommentar: En omständighet som talar för att stipendiet inte är förenat med krav på motprestation är att stipendiet har blivit behörigen utlyst och tillsatt i konkurrens.

2.2.4 Ansökan

- Ska handläggas av den institution som inrättat stipendiet.

2.2.5 Mottagare

En förutsättning för tilldelning av postdoktorsstipendium är att stipendiaten registreras. Registreringen sker genom att stipendiaten tilldelas ett x-konto av vilket det genom en extra notering framgår att kontot tillhör en postdoktorstipendiat.

- Behörig är den som avlagt doktorsexamen eller utländsk examen som motsvarar doktorsexamen.
- Ska ha avlagt examen högst tre år före ansökningstidens utgång. Vid särskilda skäl så som ledighet på grund av sjukdom, föräldraledighet, klinisk tjänstgöring, förtroendeuppdrag inom fackliga organisationer eller andra liknande omständigheter, kan examen ha avlagts tidigare.
- Får inte vara anställd vid Göteborgs universitet (på grund av så kallad smitta).
- Får inte ha varit anställd vid Göteborg universitet de senaste två åren (på grund av så kallad smitta).
- Bör inte anställas vid Göteborgs universitet inom en tremånadersperiod efter avslutad stipendietid.
- Ska hos institutionen registreras i förteckning över postdoktorer som finansieras med stipendium.
- Av skatteskäl, men även av arbetsrättsliga skäl, ska universitetet inte bevilja en stipendiat någon form av ersättning som kan liknas vid en arbetstagares förmåner eller som kan uppfattas som ersättning för arbete (semester, semesterersättning, föräldraförsäkring, sjukersättning, traktamenten, kostförmåner, bostadsförmåner, ersättning för konferensavgifter, arvoden och liknande löneförmåner). Kostnader för deltagande vid eventuella konferenser och resor inplaneras i samband

med inrättandet av stipendiet och ska ingå i det beviljade stipendiebeloppet och finansieras på samma sätt.

- Mottagare som enligt Skatteförfarandelagen (2011:1244) är skyldig att lämna självdeklaration ska i deklarationen lämna uppgift om erhållet stipendium.

Kommentar:

Stipendier till anställda eller uppdragstagare är alltid skattepliktiga. Detta gäller oavsett syftet med stipendiet, det vill säga oavsett om det är för utbildning eller för andra ändamål.

Stipendier som utbetalas av före detta arbetsgivare betraktas i skattepraxis som ett utflöde av den tidigare anställningen och ska beskattas som lön oavsett om ersättningarna benämns stipendier.

Motsvarande gäller dock inte om stipendiet utgivits innan anställningen uppkommit. Detta gäller under förutsättning att det går att påvisa att stipendiet inte var förenat med något krav på motprestation.

Anställningar efter stipendietiden innebär normalt sett inte att skattepliktighet infaller.

2.2.6 Beslut och utbetalning

- Beslut om stipendium för postdoktor ska snarast dokumenteras.
- Beslut om tilldelning av stipendium fattas av prefekt.
- Får ges med högst två utbetalningar.
- Får som längst avse en sammanlagd period av 24 månader.
- Stipendium till postdoktorer ska motsvara den lokalt kollektivavtalade slutlönen för doktorander vid tiden för stipendiets inrättande. Vid fastställande av stipendiebeloppet kan hänsyn tas till eventuella kostnader för resa till och från stipendieorten vid stipendieperiodens start och slut (belopp för respektive land framgår av CSN FS 2001:1 bilaga 4). För eventuella familjemedlemmar utgår inget tilläggsbelopp.
- Utbetalat stipendium kan inte återkrävas.
- Vid förhinder att nyttja stipendiet för avsett ändamål kan omprövning av beviljat stipendium ske.

Kommentar: Enligt praxis betraktar Skatteverket stipendier som utbetalas fler än två gånger och för en längre period än två år som periodiskt understöd som ska beskattas i sin helhet.

2.2.7 Arbetsmiljö och försäkringsskydd

Stipendiater omfattas av arbetsmiljölagen och ska vara registrerade. Registreringen sker genom att stipendiaten tilldelas ett x-konto av vilket det genom en extra notering framgår att kontot tillhör en postdoktorstipendiat.

Göteborgs universitet har enligt arbetsmiljölagen (1997:1160) ett arbetsmiljöansvar för alla som vistas stadigvarande i universitetets lokaler, vilket även omfattar stipendiater oavsett finansiering. Institutionen ansvarar för att det finns en förteckning över postdoktorer som finansieras med stipendium.

Stipendiefinansierade postdoktorer är varken anställda eller studenter och ingår inte i studentförsäkringar, socialförsäkringssystemet eller i kollektivavtalade försäkringar.

Institutionen ansvarar för att stipendiaten är försäkrad. Antingen genom egen privat försäkring eller genom försäkring som Göteborgs universitet tecknar för stipendiaten.

Kommentar: Av SUHF:s rekommendationer framgår att det ska finnas en förteckning över personer som vistas vid lärosätet utan att varken vara antagna eller anställda vid lärosätet.

2.2.8 Uppehållstillstånd

För stipendiaterna från land utanför EU/EES området behövs uppehållstillstånd. För mer information hänvisas till www.migrationsverket.se.

2.2.9 Dokumentation

Diariet av handlingar i ett stipendieärende ska göras enligt Göteborgs universitets regler för diariet.

2.2.10 Information

Institutionen som inrättat stipendiet ansvarar för att tillhandahålla information om villkor för stipendiaterna på universitetets webbplats. Informationen ska finnas tillgänglig på både svenska och engelska. Ansvarig institution ansvarar för att den enskilde stipendiaten erhåller skriftlig information om villkoren förenade med stipendium i god tid före stipendiets utbetalning. Stipendiaten bekräftar med underskrift att informationen mottagits och accepterats.

2.2.11 Uppföljning

Chef för inrättande enhet ansvarar för uppföljning av tillämpningen av dessa regler. Om Skatteverket skulle besluta om beskattning ansvarar inrättande institution för de ekonomiska konsekvenserna för universitetet.

Stipendier kan innebära svåra gränsdragningar och beslut grundade på universitetets stipendieregler är ingen garanti för skattefrihet.

Det är av skatterättsliga skäl viktigt att prefekt har god kännedom om stipendiatens uppgifter och kan redogöra för skillnaderna jämfört med en anställd postdoktor.

Kommentar: Frågan om eventuell beskattning avgörs i efterhand av Skatteverket. Om stipendiet betraktas som förtäckt lön eller periodiskt understöd kommer stipendiaten att bli skyldig att betala skatt och Göteborgs universitet kommer påföras arbetsgivaravgifter och andra lönekostnadspåslag för den aktuella perioden.

Om särskilda omständigheter föreligger kan det även bli fråga om skattebrott.

Om universitetet kompenserar stipendiaten för den utdömda skatten och skattetillägget räknas detta som lön. Efter detta riskeras även att stipendiaten betraktas som anställd trots att detta ursprungligen inte var meningen.

2.2.12 Redovisning

Institutioner som har inrättat stipendier för annat ändamål till postdoktorer ska en gång per år lämna en redovisning till stipendiesamordnaren på ekonomienheten.