

Beslutsfattare: Rektor Dokumenttyp: Regler Giltighetstid: tillsvidare	Beslutsdatum: 2019-12-09 Träder i kraft: 2020-01-01 Bör uppdateras före:
Dokument som upphävs: Regler för stipendier vid Luleå tekniska universitet, dnr 2075-2018.	

Regler för stipendier vid Luleå tekniska universitet

Innehåll

1. INLEDNING	4
2. STIPENDIEREGLER OCH STIPENDIEFORMER	4
2.1 STIPENDIER UTIFRÅN SKATTELAGSTIFTNINGEN.....	4
2.2 RISKER OCH KARENS	5
2.3 STIPENDIER VID LULEÅ TEKNISKA UNIVERSITET	6
2.3.1 <i>Stipendieformer</i>	6
2.3.2 <i>Internt inrättade stipendier vid universitetet</i>	7
3. ALLMÄNNA BESTÄMMELSER, RUTINER OCH INFORMATION	7
3.1 OFFENTLIGGÖRANDE	7
3.2 ÄRENDEBEREDNING OCH BESLUT.....	7
3.3 UTBETALNING AV STIPENDIUM	7
3.4 ALLMÄNNA UTGÅNGSPUNKTER.....	8
3.5 ERSÄTTNINGAR UTÖVER STIPENDIUM.....	8
4. INFORMATION TILL STIPENDIAT, ARBETSMILJÖANSVAR	8
4.1 MOTTAGANDE, INFORMATION OCH FÖRSÄKRINGAR.....	8
4.2 ARBETSMILJÖANSVAR	8
5. STIPENDIUM FÖR DOKTORANDER	9
5.1 HANDLÄGGNING AV STIPENDIER PÅ DOKTORANDNIVÅ	9
5.1.1 <i>Beredning och beslut</i>	9
5.2 TIDSBEGRÄNSNING AV STIPENDIEFINANSIERING.....	9
5.3 STIPENDIEBELOPP VID STIPENDIER PÅ DOKTORANDNIVÅ.....	10
5.4 SÄRSKILD FÖRSÄKRING FÖR DOKTORANDER MED STIPENDIUM.....	10
6. STIPENDIUM FÖR POSTDOKTORER	10
6.1 HANDLÄGGNING AV STIPENDIER PÅ POSTDOKTORSNIVÅ.....	11
6.1.1 <i>Meriteringsplan, handledning och avtal</i>	11
6.1.2 <i>Beredning och beslut</i>	12
6.2 STIPENDIEBELOPP VID STIPENDIER PÅ POSTDOKTORSNIVÅ	12
7. STIPENDIUM FÖR STUDENTER PÅ GRUNDNIVÅ OCH AVANCERAD NIVÅ	12
7.1 HANDLÄGGNING AV STIPENDIER PÅ GRUNDNIVÅ OCH AVANCERAD NIVÅ.....	12
7.1.1 <i>Beredning och beslut</i>	12
7.2 STIPENDIEBELOPP VID STIPENDIUM PÅ GRUNDNIVÅ OCH AVANCERAD NIVÅ.....	13
8. STIPENDIER SOM PREMIER	13
8.1 BEREDNING OCH BESLUT	13
9. STIPENDIUM RIKTAT TILL ENSKILD INDIVID S.K. PERSONLIGT STIPENDIUM	13
10. RISKER OCH KONSEKVENSER	14

1. Inledning

Luleå Tekniska Universitet konkurrerar nationellt såväl som internationellt om kompetens inom forskning och utbildning. För att möjliggöra en framgångsrik kompetensförsörjning ska universitetet verka för skäliga villkor för samtliga som genomför sin forskarutbildning eller meriterar sig efter sin forskarutbildning inom ramen för ett post doktorsengagemang.

Syftet med universitetets stipendieregler är att säkerställa att universitet har en enhetlig, jämlik och laglig tillämpning av stipendier. Stipendiereglerna ska vidare bidra till skäliga villkor för stipendiaterna samt tydliggöra prefektens/motsvarandes ansvar vid mottagande av stipendiater.

Universitetet har en restriktiv tillämpning av stipendier som finansieringsform. Grundprincipen är att tillämpa anställningsavtal men det förekommer i viss utsträckning att finansiering sker i form av stipendier.

Generellt innebär stipendier sämre villkor för den enskilde i jämförelse med en anställning utifrån ett arbetsrättsligt perspektiv kring exempelvis föräldraskap och pension. Vidare kan det föreligga risk för att det till stipendiefinansieringen kopplas villkor och krav gentemot den enskilde som inte är i enlighet med universitetets och statens värdegrund.

Utöver detta innebär stipendiehanteringen ett riskmoment för universitetet eftersom en felaktig tillämpning av skattereglerna kan få allvarliga skatterättsliga konsekvenser för universitetet och den enskilde.

Universitetets stipendieregler omfattar, av universitetet inrättade stipendier, externa stipendier samt personliga stipendier. Utöver detta behandlas stipendier i form av premier.

Enligt Inkomstskattelagen är Marie Curie forskarstipendium som utges direkt eller indirekt av Europeiska Unionen skattepliktiga.¹ Marie Curie Stipendier omfattas inte av dessa stipendieregler.

Doktorander med extern anställning, så som industridoktorander eller motsvarande omfattas inte av dessa regler, för dessa gäller särskilda riktlinjer.

2. Stipendieregler och stipendieformer

2.1 Stipendier utifrån skattelagstiftningen

Utgångspunkten för universitetets förhållningssätt till stipendier som finansieringsform återfinns i skattelagstiftningen samt i Högskoleförordningen.

¹ IL 11 kap. 46 §

Skattelagstiftningen sätter gränsen för när ett stipendium med åtföljande skattefrihet föreligger samt i förlängningen när stipendiefinansiering är möjlig inom universitetets verksamhet.

Olika regler gäller för stipendier för utbildning och andra stipendier. Enligt Inkomstskattelagen är stipendier som är avsedda för mottagarens utbildning 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 de inte betalas ut periodiskt.²

Inkomstskattelagen saknar tydlig definition av stipendier men i lagens förarbete finns följande beskrivning: ”Med stipendium avses ett bidrag till en fysisk person som utges för mottagarens utbildning eller för att stödja en verksamhet som mottagaren bedriver eller planerar att starta. Det kan vara fråga om litterär, konstnärlig eller därmed jämförlig verksamhet, en idrottslig verksamhet eller en verksamhet som forskare eller uppfinnare.

Till bidrag som likställs med stipendier, s.k. Liknande bidrag, hänförs bidrag till fysiska personer för att stödja en verksamhet av annat slag än de nu nämnda samt dessutom priser och belöningar som ges för att premiera redan utförda prestationer.”³

Stipendier är därmed en möjlig finansieringsform för en doktorands forskarutbildning och en postdoktors forskarmeritering. Stipendierna åtnjuter skattefrihet under förutsättning att de uteslutande ska användas till nämnda ändamål och att de inte utgör ersättning för arbete för universitetets räkning. Detta kräver också att universitetet måste vara tydlig vad gäller villkoren för förekommande stipendier.

För att ett skattefritt bidrag i form av stipendium ska kunna ges till en fysisk person måste en gränsdragning göras mot vad som är ersättning för arbete. Stipendier är skattepliktiga om det utgår från arbetsgivare, uppdragsgivare eller förutsätter någon form av motprestation. Finns krav på motprestation som kan anses vara till nytta för utgivaren räknas stipendiet som ersättning för utfört arbete, d.v.s. lön som ska beskattas och påföras sociala avgifter.

2.2 Risker och karens

Tidigare anställning hos utgivaren kan diskvalificera från skattefrihet även om det kan konstateras att stipendiaten under stipendietiden inte utfört något som kan anses vara till nytta för universitetet. Stipendier som utbetalas av före detta arbetsgivare blir enligt skattepraxis att betrakta som ett utflöde av den tidigare anställningen och därmed som lön.

Med anledning av detta får stipendiaten inte vara anställd eller ha haft en anställning vid universitetet under de senaste två åren innan stipendiet utges. Undantag från regeln är uppdrag som studentrepresentant i universitetsstyrelse och nämnder eller uppdrag inom studentrekryteringen och andra liknande uppgifter. Uppfylls inte karenskravet ska anställning ske.

² IL 8 kap. 5 §

³ Prop. 1990/91:54 s. 180

Eftersom även mycket begränsade anställningar under stipendietiden kan smitta stipendiet ska inga anställningar/arvoderingar göras under stipendietiden oavsett syfte med stipendiet.

2.3 Stipendier vid Luleå tekniska universitet

Grundprincipen vid universitetet är att finansiering av forskarutbildning och forskningsmeritering ska ske inom ramen för en anställning.

Om en doktorand, blivande doktorand eller postdoktor söker eller har blivit tilldelad ett stipendium från extern stipendiegivare med direkt utbetalning till doktoranden (ett personligt stipendium) för sin utbildning/meritering ska universitetet i första hand undersöka möjligheten till att finansiären istället betalar in stipendiebeloppet till universitetet för delfinansiering av en doktorandtjänst. Motsvarande gäller om en bidragsgivare önskar stipendiefinansiera en doktorand med medel som betalas in till universitetet för förvaltning och handhavande (ett extern stipendium).

2.3.1 Stipendieformer

I särskild förekommande fall sker finansiering genom stipendier, under vilka förutsättningar detta kan ske redovisas i kommande avsnitt.

Dessa stipendieregler omfattar stipendier som är inrättade av universitetet, externa stipendier samt personliga stipendier.

Internt inrättade stipendier är stipendier som inrättats inom universitetet genom särskilt beslut av prefekt på berörd institution.

Externa stipendier är stipendier där en extern finansiär har utfäst stipendium för forskarutbildning/meritering och där stipendiegivaren tillställer universitetet särskilda medel för att ombesörja urval av stipendiater samt administration av utbetalning.

Personliga stipendier avses stipendier där en extern stipendiegivare har utfäst stipendier som ska utgå till namngiven innehavare och där stipendiegivaren svarar för utbetalning direkt till mottagaren. Den enskilde har alltså med sig egen finansiering i form av stipendier med utbetalning direkt från stipendieutgivaren.

Inrättande av stipendium eller antagning till forskutbildning med finansieringsform stipendium sker efter beslut/dispens av rektor.

Stipendier i form av premier se avsnitt 8.

2.3.2 Internt inrättade stipendier vid universitetet

Universitetets möjligheter att inrätta egna stipendier är begränsade. Av regleringsbrevet framgår det inledningsvis att stipendier, som är avsedda att vara ett alternativ till lön eller annan form av studiefinansiering av studier på doktorandnivå, inte får finansieras med medel från statsbudgeten. Med statsbudgeten avses här såväl anslag för forskning och forskarutbildning som andra statliga medel som fördelas via en statlig myndighet.⁴

De möjligheter som universitetet har att själv inrätta stipendier är begränsat till medel som genererats av eller destinerats från externa källor.

Medel från extern uppdragsverksamhet får inte användas till att finansiera stipendium om det från uppdragsgivarens sida föreligger ett direkt krav på motprestation.

3. Allmänna bestämmelser, rutiner och information

Nedan återfinns ett antal allmänna regler för tillämpning av stipendier vid universitetet.

3.1 Offentliggörande

Av universitetet inrättade stipendier och i förekommande fall externa stipendier ska offentliggöras så att ansökan är möjligt för alla intresserade. Offentliggörandet ska ske på lämpligt sätt via universitetets hemsida.

Utformning av annons sker i samråd med HR. Det ska tydligt framgå att det rör sig om ett stipendium, underlaget får inte utformas så att offentliggörandet kan förväxlas med en annons för ledig anställning.

Ansökningstid för stipendiet ska vara tre veckor från den dag stipendiet anslogs. Vid särskilda skäl kan undantag från regeln om offentliggörande göras.

3.2 Ärendeberedning och beslut

Beslut om vilken person som ska uppbära stipendiet fattas av ansvarig prefekt. Vid beslut om stipendium ska blanketten "Tilldelning av stipendium" användas. Till beslutet ska biläggas beslut om inrättande av stipendiet för motsvarande period samt studieplan/meriteringsplan. Prefekt ska vid beslut om tilldelning säkerställa att personen är behörig samt uppfyller övriga villkor.

3.3 Utbetalning av stipendium

Om ett stipendium utgår under längre tid än 24 månader eller om utbetalning sker en gång i månaden föreligger risk – enligt skattepraxis – att det kan betraktas som ett periodiskt

⁴ Regleringsbrev för Budgetår 2018 avseende Universitet och högskolor

understöd från universitetet, som därmed blir skattepliktigt. Inrättade utbildningsstipendier utbetalas därför kvartalsvis, i förskott, via lönesystemet.

3.4 Allmänna utgångspunkter

Stipendiaten ska fullfölja sin utbildning/meritering enligt fastställd studie-/meriteringsplan. Utbildningen/meriteringen sker generellt på heltid. Vid misskötsel kan universitetet ompröva beslutade, men inte utbetalda stipendiemedel.

3.5 Ersättningar utöver stipendium

Avsikten med ett stipendium är att täcka levnadsomkostnader så som mat, hyra och resor under en stipendiats utbildningstid.

Ersättningar under studietiden utöver stipendiet får endast avse styrkta kostnader för utlägg för obligatoriska moment i utbildningen. Vid resa för myndighetens räkning kan faktiska resekostnader och logi ersättas men inte fördyrade levnadsomkostnader/traktamente.

Resorna ska i första hand bokas via den resebyrå som universitetet har avtal med och därefter faktureras Universitetet. Eventuella utlägg utbetalas via ekonomisystemet.

Vid förändrade inkomstförhållanden för stipendiaten ska avdelningschef eller motsvarande kontaktas. Desamma gäller om stipendiaten avser att söka ytterligare finansiering eller uppbär lön från arbetsgivare. Förändringar ska dokumenteras i studieplanen/meriteringsplanen.

4. Information till stipendiat, arbetsmiljöansvar

Mottagande institution har ett särskilt ansvar för information till berörd stipendiat.

4.1 Mottagande, information och försäkringar

Prefekten ansvarar för att lämna korrekt information i god tid till stipendiaten om de villkor som gäller för stipendiet. Det är särskilt viktigt att stipendiaten får information om vilket försäkringsskydd som gäller under stipendietiden. Stipendiaten ska uppmärksammas på vikten av försäkringsskydd och uppmanas att ta kontakt med försäkringsbolag för att privat teckna kompletterande försäkringar.

Innan stipendiaten ansluter till universitetet är det dessutom viktigt att institutionen i god tid informerar om samt vid behov är behjälplig kring ansökan om uppehållstillstånd och visum i de fall det krävs. Prefekten ska dessutom säkerställa möjlighet för icke-svenskspråkig stipendiat att delta i kurs i svenska språket.

4.2 Arbetsmiljöansvar

Enligt arbetsmiljölagen har universitetet arbetsmiljöansvar för alla som vistas regelbundet i universitetets lokaler vilket även omfattar stipendiater.

5. Stipendium för doktorander

Universitetet tillåter normalt inte antagning av doktorander med försörjning via stipendium, möjlighet till anställning ska alltid utredas i första hand.

5.1 Handläggning av stipendier på doktorandnivå

Prefekten beslutar om antagning av doktorand. Om avsikten är att doktoranden ska finansieras med stipendium krävs särskilt beslut/dispens från rektor. Om särskilda skäl föreligger kan rektor bevilja sådan dispens. Rektor beslutar om dispens efter ansökan från prefekt och beredning av HR.

Vid ansökan om dispens krävs att:

- Prefekten i ansökan tydligt redovisar särskilda skäl för antagning med försörjning via stipendium
- En finansieringsplan med namngiven finansiär bifogas
- Prefekten garanterar anställning som doktorand om avtal inte fullföljts av extern stipendiegivare eller om stipendium inte längre utgår av något annat skäl.
- Prefekten ska garantera att förekommande stipendium från extern stipendiegivare inte belastar stipendiaten med oskäliga villkor. Eventuella sidovillkor ska redovisas.
- Extern stipendiegivare garanterar att stipendiebeloppet uppgår till det av universitetet fastställda minsta stipendiebeloppet för doktorandstipendier under doktorandens planerade studietid eller att institutionen/universitetet i annat fall säkerställer att doktoranden erhåller fastställt stipendiebelopp. Se 5.3.
- I de fall doktorand antas via samverkansavtal mellan universitetet och annat lärosäte och doktoranden erhåller stipendium ska det av avtalet/underlaget framgå att doktoranden erhåller lägst det för universitetet fastställda stipendiebeloppet, se nedan. I övrigt se särskilda riktlinjer.

5.1.1 Beredning och beslut

Antagning av doktorand med stipendiefinansiering ska följa beslutade rutiner för ärendeberedning, dokumentation och formellt beslutsfattande.

5.2 Tidsbegränsning av stipendiefinansiering

Doktorander med försörjning via stipendium (antagna efter 1 juli 2018) ska ”efter ansökan anställas som doktorand senast när det enligt den individuella studieplanen återstår en utbildningstid som motsvarar tre års utbildning på heltid som avses leda till doktorsexamen eller konstnärlig doktorsexamen.”⁵

⁵ HF 5. kap 4 §

Ansökan om anställning, när tre år av utbildningen återstår, ställs till berörd prefekt för beslut om anställning. Hantering av stipendium för forskarutbildning ska därmed redan vid rekrytering och urval ske enligt samma rutiner som vid ett anställningsärende.

En doktorand vars studiefinansiering består av stipendium behöver inte anställas om stipendiet lämnas inom ramen för:

1. Ett bistånds- och kapacitetsuppbyggnadsprogram där stipendier utgör vedertagen finansieringsform och antagande högskola har insyn i stipendievillkoren samt hur stipendiet betalas ut, eller
2. Om stipendiet lämnats inom ramen för ett av Europiska unionen finansierat program eller motsvarande, där stipendier utgör en vedertagen finansieringsform och där krav på finansiering genom anställning blir ett hinder för antagande högskolas medverkan.⁶

För stipendier enligt punkt 1 och 2 ovan kan andra externt beslutade tidsbegränsningsregler gälla.

5.3 Stipendiebelopp vid stipendier på doktorandnivå

För doktorander får stipendiebeloppet inte understiga den lägsta inkomstnivån efter skatt i de lokala kollektivavtalen för doktorander. Om doktoranden ska vistas omväxlande i Sverige och i annat land gäller kravet på lägsta beloppsnivå endast tiden då doktoranden vistas i Sverige.⁷

5.4 Särskild försäkring för doktorander med stipendium

Universitetet har tecknat särskild försäkring via Kammarkollegiet för doktorander med försörjning via stipendium. Försäkringen gäller för den tid då doktorandens stipendium bortfaller på grund av frånvaro från studierna vid sjukdom eller föräldraledighet eller doktorandens studier förlängs till följd av sjukdom eller föräldraledighet, utan att doktoranden får stipendium för den förlängda studietiden.⁸

Försäkringen ger inte rätt till ersättning om doktoranden har rätt till motsvarande ersättning enligt någon annan försäkring. Försäkringen tecknas årsvis och förlängs ett år i taget.

6. Stipendium för postdoktorer

Enligt gällande kollektivavtal finns möjlighet för universitetet att tidsbegränsat anställa postdoktorer under maximalt 24 månader. Universitetet inrättar generellt inte stipendier på postdoktorsnivå, möjlighet till anställning ska utredas i första hand.

Inrättande av stipendier till doktorander och postdoktorer har särskilt uppmärksammats av skatteverket och föranlett ett flertal anmärkningar vid skatterevisioner. En anledning är att det

⁶ HF 5. kap 4 §

⁷ HF 7 kap. 36 §. Aktuella avtal finns publicerade på Internwebben

⁸ HF 1 kap. 11 c §

är svårt i en forskningsmiljö att göra en gränsdragning mellan vad som utgör praktiska moment i en utbildning och forskningsarbete.

För att vara behörig för ett postdoktoralt stipendium ska personen ha avlagt doktorsexamen eller utländsk examen som bedöms motsvara doktorsexamen. Eftersom ett stipendium på postdoktorsnivå utgör en fortsatt forskningsmeritering efter doktorsexamen får stipendium inte utgå senare än fem år efter disputation för att ses som utbildning. Ett undantag från ovanstående är lagstadgad föräldraledighet eller sjukfrånvaro efter disputation.

En person som efter sin disputation bedriver forskning vid universitet, kan inte jämföras med doktorander som genomgår forskarutbildning. Skattefrihet för stipendier till en postdoktor får därmed bedömas enligt reglerna för stipendier till andra liknande ändamål.⁹ Stipendier i sådana fall får endast förekomma när det är fråga om den enskildes forskarmeritering och inte utgör arbete för universitetets räkning.

6.1 Handläggning av stipendier på postdoktorsnivå

Prefekten beslutar om rekrytering av postdoktorer. Om avsikten är att postdoktorerna ska finansieras med stipendium krävs ett särskilt beslut/dispens från rektor. Om särskilda skäl föreligger kan rektor bevilja sådan dispens. Rektor beslutar om dispens efter ansökan från prefekt och beredning av HR.

Vid ansökan om dispens krävs att:

- Prefekten tydligt redovisar särskilda skäl för inrättande av stipendium
- Finansieringsplan med namngiven finansiär bifogas
- Prefekten garanterar anställning som postdoktor om avtal inte fullföljts av extern stipendiegivare eller om stipendium inte längre utgår av något annat skäl.
- Extern stipendiegivare garanterar att stipendiebeloppet uppgår till det fastställda stipendiebeloppet för postdoktorer, se 6.2

6.1.1 Meriteringsplan, handledning och avtal

Vid beslut om inrättande av stipendium ska en konkret och tydlig meriteringsplan för stipendiatens vistelse vid universitetet upprättas. Handledare ska vara utsedd för postdoktoral meritering. Syftet med planen är ge stipendiaten en väldefinierad och tydlig vägledning för dennes forsknings- meritering vid universitetet.

Avtal som presenterar de närmare villkoren för stipendiatens vistelse vid institutionen ska alltid upprättas.

⁹ Skatteverket, Rättslig Vägledning Stipendier 2018

6.1.2 Beredning och beslut

Rekrytering och urval av stipendiat ska följa beslutade rutiner för ärendeberedning, dokumentation och formellt beslutsfattande.

Om särskilda skäl för inrättande av stipendium föreligger och samtliga krav enligt universitetets stipendieregler är uppfyllda kan prefekt besluta om dispens och inrättande på postdoktorsnivå efter beredning av HR.

6.2 Stipendiebelopp vid stipendier på postdoktorsnivå

Stipendiebelopp för postdoktorer ska vara lägst motsvarande licentiatnivå efter skatt i de lokala kollektivavtalen för doktorander.¹⁰

7. Stipendium för studenter på grundnivå och avancerad nivå

Studenter på grundnivå och avancerad nivå som utför arbete för universitetets räkning ska i första hand utföra arbetet inom ramen för en anställning och arvoderas för detta. Universitetet inrättar generellt sett inte stipendier för studenter på grundnivå och avancerad nivå.

Stipendier kopplade till utbildningsliknande situationer kan förekomma i särskilda fall. Ett beslut om inrättande av stipendier kräver ett särskilt beslut/dispens från rektor, efter förslag från prefekt och beredning av HR.

7.1 Handläggning av stipendier på grundnivå och avancerad nivå

Vid ansökan om dispens krävs att:

- Prefekten tydligt redovisar särskilda skäl för inrättande av stipendium
- Finansieringsplan med namngiven finansiär bifogas
- Prefekten garanterar anställning i motsvarande omfattning om avtal inte fullföljts av extern stipendiegivare eller om stipendium inte längre utgår av något annat skäl.
- Extern stipendiegivare garanterar att stipendiebeloppet uppgår till det fastställda stipendiebeloppet för studenter på grundnivå och avancerad nivå, se 7.2

7.1.1 Beredning och beslut

Om särskilda skäl för inrättande av stipendium föreligger och samtliga krav enligt universitetets stipendieregler är uppfyllda kan prefekt besluta om dispens och inrättande på grundnivå och avancerad nivå efter beredning av HR.

¹⁰ Aktuella avtal finns publicerade på Internwebben

7.2 Stipendiebelopp vid stipendium på grundnivå och avancerad nivå

För studenter på grundnivå eller avancerad nivå ska stipendiebeloppet lägst motsvarande de studiemedelsbelopp som utgår från CSN vid heltidsstudier.¹¹

8. Stipendier som premier

Utgångspunkten vid universitetet är att all ersättning för utfört arbete för universitetets räkning ska ske inom ramen för en anställning.

Skattelagstiftningen lämnar under vissa förutsättningar utrymme för att inrätta stipendier i form av premier. Universitetet kan mot denna bakgrund inrätta stipendier för att premiera såväl personal som studenter för berömvärda insatser exempelvis inom utbildning på grundnivå eller avancerad nivå, eller forskning eller pedagogiska priser, exempelvis för "Årets lärare", "Bästa examensarbete" eller "Bästa avhandling".

Skattefriheten förutsätter att priserna inte utgör ersättning för arbete utan är ett uttryck för uppsmuntran och erkännande. Priser och belöningar är enligt praxis skattefria.¹²

8.1 Beredning och beslut

Stipendium som premie ska offentliggöras i förväg så att alla intresserade kan få kännedom. Information om vem/vilka som fått stipendiet ska också tillkännages.

Beredning och beslut ska följa beslutade rutiner för ärendeberedning, dokumentation och formellt beslutsfattande.

9. Stipendium riktat till enskild individ s.k. personligt stipendium

Universitetet får ibland förfrågningar om att inrätta personliga stipendier på olika nivåer, exempelvis anta en viss person till forskarutbildningen eller ta emot en postdoktor med finansiering via externt stipendium, d.v.s. ett stipendium som utbetalas direkt till personen från utgivaren.

Universitet har en restriktiv hållning i dessa ärenden. Prefekten beslutar även i dessa fall om antagning till forskarutbildningen samt rekrytering av post doktor. Om avsikten är att kandidaten ska finansieras genom stipendier krävs särskilt beslut/dispens från rektor. Om särskilda skäl föreligger kan rektor bevilja sådan dispens. Rektor beslutar om dispens efter ansökan från prefekt och beredning av HR. Beredning sker i enlighet med avsnitt 5.1, 6.1 samt 7.1.

¹¹ För aktuellt Belopp, se CSN

¹² Se bl.a. RÅ 1984 1:63

Antagning av doktorand med personligt stipendium kräver en särskild urvalsprocess. Dessa kan i förlängningen komma ifråga för anställning enligt 5.2.

10. Risker och konsekvenser

En gränsdragning mellan arbete och utbildning är svårdefinierad eftersom det alltid är omständigheterna i det enskilda fallet som avgör. Universitetets stipendieregler är en generell tolkning av skattelagstiftningen. Beslut i enskilda ärenden som baseras på dessa stipendieregler innebär ingen garanti för att inte granskare från annan myndighet eller domstol kan komma till annan ståndpunkt.

Konsekvenserna av att stipendium betraktas som lön eller periodiskt understöd av skatteverket eller domstol kan bli omfattande då det kan få skattemässiga och/eller arbetsrättsliga konsekvenser.

En annan myndighet kan vid granskning av ett enskilt fall komma fram till en annan bedömning än universitetet. Berörd institution ska i dessa fall ansvara för eventuella ekonomiska konsekvenser. Detta kan innebära att institutionen förutom sociala avgifter ska ersätta stipendiaten för uppkomna merkostnader. Denna ersättning betraktas i sin tur som lön till stipendiaten.