

# FOLKEHØGSKOLERÅDET

Folkehøgskolene  
Folkehøgskoleorganisasjonene  
Folkehøgskolebladene

J.nr. 11/15/Rundskriv  
FHSR-rundskriv 5/15  
Oslo 4. mars 2015

## Folkehøgskole – Elevstipend og lommepenger/skatt.

Folkehøgskolerådet har i FHSR-rundskriv 6/13 redegjort for ordningen med elevstipendiatler. Det er stor variasjon fra skole til skole i de oppgaver som utføres og dermed også skatteproblematikken. Folkehøgskolerådet har fått tilbakemelding fra skatteetaten, og vi sender med dette opplysningene videre.

1. *"Stipend er skattepliktig som lønn når det er så nær sammenheng mellom utført arbeid og de ytelsene som mottas at det er naturlig å se stipend som fordel vunnet ved arbeid. Det er ikke en betingelse at mottakeren er ansatt hos utbetaleren for at stipend skal anses som fordel vunnet ved arbeid."*
2. *"Utdanningsstipend kan være skattefritt i enkelte tilfeller. Det vises til Lignings-ABC 2014 om Stipend, pkt 6.2 på s. 1172. Dette er særlig aktuelt der stipendet utbetales fra legater eller fond for at mottaker skal gå på skole, universitet ovs. og mottaker ikke skal yte noe overfor utbetaleren."*
3. *"Spørsmålet av betydning her er om fri kost, losji og lommepenger gis for at mottaker skal ta en utdanning eller om det er et vederlag for å undervise på skolen. **Skattedirektoratet har oppfattet ordningen slik at elevstipendiatler i hovedsak skal være elev og motta undervisning sammen med øvrige elever, minst 24 timer undervisning per uke. Det er skolens ansatte lærere som har ansvar for undervisningen av elevene. I den utstrekning elevstipendiaten bidrar som assistent, legger Skattedirektoratet til grunn at dette er et opplegg med tilrettelagt opplæring for elevstipendiaten selv. I så fall er Skattedirektoratet av den oppfatning at fordel av fritt opphold ikke gis som motytelse til et utført arbeid på skolen, men som et bidrag for at eleven skal ta utdanning. Hvis hovedformålet med stipendiatstillingen derimot er at elevstipendiaten skal undervise andre elever, vil de ytelser som mottas fra skolen få preg av å være skattepliktig vederlag for arbeid."***
4. *"Folkehøgskolerådet ber direktoratet fastsette nivået for skattefrie lommepenger. Lommepenger som gis uten tilknytning til arbeidsforhold eller en forventning om motytelse, kan anses som gave. Gave er ikke skattepliktig inntekt etter skattelovens §5-50 tredje ledd. Det er ikke fastsatt en øvre beløpsgranse for gave i skatteloven eller i praksis. **Lommepenger som dekker nøkterne utgifter til klær, hygieneartikler, kollektivreiser og fritidstilbud vil kunne godtas som skattefri ytelse.** Avgjørende for vurderingen av om dette er gave eller ikke, er om utbetaling av lommepenger i realiteten er vederlag for arbeidsinnsats i undervisningen av øvrige elever. Slik lønn er oppgavepliktig og trekkpliktig og det skal svares arbeidsgiveravgift."*

**Så langt de prinsipielle sidene. Den enkelte skole må vurdere sitt opplegg i forhold til regelverket. Skulle en være i tvil, har en mulighet til å ta saken opp med det lokale skattekontoret.**

Med hilsen for Folkehøgskolerådet

Øyvind Brandt /s/  
leder

Odd Arild Netland /s/  
sekretær