

godtgørelsesregler har i ret vidt omfang udhulet bestemmelsen om afgiftsfordobling og har i øvrigt i praksis medført administrative vanskeligheder. Den gældende lovs bestemmelser om afgiftsforhøjelse er derfor ikke medtaget i forslaget.

Vedrørende bestemmelsen i den gældende lovs § 61, stk. 1, om skødestempel for dokumenter, hvorved ret erhverves til at få fast ejendom overdraget til eje (køberetsaftaler), og bestemmelsen i stk. 5 om aftaler om forkøbsret henvises til forslagets § 44, stk. 2.

Ad stk. 1. Forslaget svarer til de gældende regler dog med den ændring, at stemplet ved overdragelser uden vederlag (gaveskøder) ikke skal beregnes på grundlag af en af parterne angivet værdi, når der foreligger en ejendomsværdi, jfr. nærmere herom nedenfor under afsnittet ad stk. 2.

Med hensyn til den foreslåede afgiftssats, 1 pct., bemærkes, at skødestemplet ifølge stempeloven som hovedregel er $\frac{1}{2}$ pct., (siden 1. april 1965: 1 pct.). Hertil skal for det første lægges den for et skødes tinglysning fastsatte værdiafgift, som foreslås ophævet, og som udgør 2 promille. Endvidere må der tages hensyn til det i tinglysningsafgiftslovens § 14 hjemlede vederlag for bekræftelse og opbevaring (som regel 7 kr.) samt den faste afgift på 10-kr. for tinglysning af sådanne ændringer og tilføjelser, som ikke er stempelpligtige efter forslaget, og hvor tinglysningen derfor nu vil blive vederlagsfri.

Ad stk. 2. Den gældende lovs regler om, at stemplet mindst skal beregnes af ejendomsværdien, er opretholdt i forslaget. Det samme gælder det i stempelovens § 67, stk. 2, fastsatte princip, hvorefter ejendomsværdien ikke kan anvendes, når den overdragne ejendom ikke længere er identisk med den vurderede ejendom. Såfremt ejendommen, som den foreligger ved overdragelsen, enten ikke er vurderet eller er undergået sådanne forandringer, at værdien ikke længere svarer til vurderingssummen, skal parterne såvel efter gældende lov som efter forslaget angive værdien, der så udgør stempelingsgrundlaget. Denne regel har kun praktisk betydning, når overdragelsen (helt eller delvis) er udtryk for en gave. Ved et almindeligt salg vil parterne naturligvis angive, at værdien er lig købesummen. Af denne grund har stempelovsudvalget foreslået (udvalgets udkast § 44, stk. 1), at reglerne om det subsidiære stempelingsgrundlag kun skal gælde, når der for ejendommen i den stand, hvori den overdrages, foreligger en ejendomsværdi, hvorved udvalget helt undgår regler om parternes angivelse af værdien efter bedste skøn. Man har dog anset det for betænkeligt på dette punkt at følge stempelovs-

udvalget, hvis forslag vil medføre hel eller delvis stempelfrihed for gaveskøder på ejendomme, som ikke er vurderet, eller hvor der siden sidste vurdering er sket sådanne forandringer (f. eks. tilbygning), at der foreligger omvurderingsgrund — jfr. vurderingslovens § 2.

Forslaget i stk. 2, sidste punktum, er begrundet i praktiske hensyn. Det ville være u hensigtsmæssigt at skulle gennemføre en vurdering efter forslagets § 16, såfremt overdragelsen har fundet sted på et tidspunkt, hvor ejendommen allerede er under vurdering i henhold til vurderingsloven, eller hvor en sådan vurdering er umiddelbart forestående. I tilfælde, hvor den solgte ejendom er undergået forandringer (f. eks. er bebygget) i tiden mellem salget og vurderingen i henhold til vurderingsloven, kan den sidstnævnte vurdering naturligvis ikke anvendes som stempelingsgrundlag, og i sådanne tilfælde må der derfor gennemføres en § 16-vurdering, uanset at vurdering til ejendomsværdiansættelse er nært forestående.

Ad stk. 3. Forslaget afløser reglerne i den gældende lovs § 61 om „omvurdering til stempelefterretning“. Der tilsigtes ingen ændring i den gældende praksis, hvorefter stempelmyndigheden, når en begæret § 4-vurdering ikke kan gennemføres inden stempelingsfristens udløb, indrømmer den fornødne henstand med stempelingen.

Ad stk. 4 og 5. Efter den gældende lovs § 63, stk. 1, første punktum, jfr. § 6, stk. 3, skal den, der køber en fast ejendom på frivillig auktion eller tvangsauktion, inden udløbet af stempelingsfristen regnet fra købet, tage underskrift af auktionsbogen, der stemples som overdragelsesdokument, såfremt der ikke forinden er udstedt auktionsskøde til køberen. Denne ordning er bibeholdt i forslaget, som dog tillige giver mulighed for at berigtige stemplet i selve auktionsbogen.

Efter bestemmelserne i lovens § 63, stk. 1, andet punktum, gælder en tilsvarende ordning for den ufyldstgjorte pant- eller udlægshaver, der på tvangsauktion over fast ejendom erhverver ret til at få ejendommen udlagt. Her svares dog kun halvt stempel, og stemplet godtgøres, såfremt pant- eller udlægshaveren videreoverdrager ejendommen inden 2 år. Denne ordning findes ikke praktisk, da det er hovedreglen, at pant- eller udlægshaveren videreoverdrager ejendommen. I stedet foreslås det at udskyde stempelpligten, indtil der udstedes egentligt udlægsskøde til ham. Overdrager pant- eller udlægshaveren ejendommen, inden han har taget udlægsskøde, bliver der herefter ikke stempelpligt for hans erhvervelse, og hvis han overdrager ejendommen, efter at han har taget udlægsskøde, men