

## F. t. l. om stempelafgift.

inden 4 år fra auktionen, kan han jfr. forslagets § 36 forlange stemplet til udlægsskødet godtgjort. Den gældende lovs regler kan — læst efter bogstaven — ikke anvendes, såfremt pant- eller udlægshaveren, i stedet for at begære auktionen standset, tager hammerslag for en budsum, der ikke vil give ham fuld dækning, men man har dog i praksis anvendt lempelsesreglerne også i dette tilfælde. Som forslagets stk. 4-5 og § 36 er udformet, dækker stempelfriheden, respektive stempelgodtgørelsen også denne situation.

*Ad stk. 6.* Den her foreslåede regel træder i stedet for den gældende lovs § 63, stk. 3 (delvis). Denne lovbestemmelse finder f. eks. anvendelse, når to aktieselskaber smeltes sammen, i hvilket tilfælde der som regel ikke oprettes overdragelsesdokument eller træffes anden skriftlig aftale selskaberne imellem, jfr. højesteretsdom i U. f. R. 1956, side 798. Selskabernes vedtagelse om sammensmeltningen er normalt interne beslutninger (generalforsamlingsvedtagelser), der ikke afgiver grundlag for stempeling. Ej heller kan anmeldelsen til aktieselskabsregisteret om vedtagelsen betragtes som fornødent stempplingsgrundlag. Ved tinglysningen af en udskrift af aktieselskabsregisteret som adkomst på den pågældende ejendom sker der en sådan konstatering af den stedfundne overdragelse af ejendommen, at der kan tages stempelafgift af denne overdragelse. Derimod kan tinglysningen ikke begrunde stempelafgift for overdragelsen af andre værdier end den faste ejendom.

Forslaget tilsigter at opretholde den gældende praksis på dette område.

*Ad stk. 7.* Stempelafgiften af dokumenter om overdragelse af fast ejendom i udlandet foreslås sat til 1 promille af vederlaget. Afgiften er efter stempeloven  $\frac{1}{6}$  promille (siden 1. april 1965:  $\frac{2}{6}$  promille).

*Ad stk. 8.* Bestemmelsen er en lovfæstelse af praksis.

## Til § 35.

Forslaget, der afløser den gældende stempelovs § 8, stk. 3, omhandler de tilfælde, hvor overdrageren af en fast ejendom forbeholder sig eller andre visse rettigheder over den overdragne ejendom. Spørgsmålet om, hvorvidt der skal tillægges sådanne rettigheder betydning ved opgørelsen af det vederlag for ejendommen, der skal lægges til grund ved beregningen af overdragelsesstemplet, afgøres efter reglerne i forslagets § 15. Her i § 35 gives der regler for, hvorvidt bestemmelser i overdragelsesdokumentet om sådanne rettigheder kræver særligt stempel ved siden af overdragelsesstemplet, med andre ord: hvorvidt bestemmelserne stempel-mæssigt skal be-

trages som selvstændige retshandler, jfr. forslagets § 9, stk. 2.

Efter forslaget skal den af overdrageren af ejendommen forbeholdte brugs- eller servitutret kun være stempelpligtig, hvis der for retten skal erlægges et periodisk vederlag. Skal der for den forbeholdte ret betales erhververen af ejendommen et beløb som vederlag én gang for alle, vil forholdet praktisk taget være det samme, som hvis købesummen for ejendommen var blevet opført så meget mindre og den forbeholdte ret betegnet som vederlagsfri, i hvilket fald denne ret ville være stempelfri. En sådan forskel i formuleringen bør ikke få betydning for stempelpligten.

## Til § 36.

Forslaget må ses i sammenhæng med de i § 34, stk. 4, andet og tredje punktum, foreslåede regler, jfr. bemærkningerne til § 34, stk. 4 og 5.

Forslaget afløser som nævnt den gældende stempelovs § 63, stk. 1, 2. punktum, hvorefter stempelafgiften af udlægsskøder, der efter tvangsauktion over fast ejendom udstedes til ufyldstgjort pant- eller udlægshaver, kun udgør det halve af det almindelige overdragelsesstempel, og det erlagte afgiftsbeløb godtgøres, såfremt erhververen af ejendommen overdrager denne inden 2 år fra auktiondagen.

Disse regler forekommer ikke ganske konsekvente. Pant- eller udlægshaverens overtagelse af ejendommen kan ganske vist ikke sidestilles med et almindeligt køb, da det oftest sker for at undgå tab på fordringen. Dette kan begrunde, at stemplet godtgøres, når køberen videreoverdrager inden en vis tid, men beholder han ejendommen længere, er der ingen grund til, at han i stempel-mæssig henseende skal stilles anderledes end den almindelige køber. Forslaget er udarbejdet i overensstemmelse hermed.

## Til § 37.

Forslaget svarer til den gældende stempelovs § 66.

## Til § 38.

Den foreslåede bestemmelse svarer til reglen i § 23 i lov om afgift ved tinglysning. Reglen er nødvendig af kontrolmæssige hensyn og af hensyn til vurderingsmyndighedernes statistik over salgspriser for faste ejendomme, idet den salgsindberetning, som i henhold til § 18 i lov om oprettelse af en landsskatteret og om tilsynet med skatteligningen m. v. skal afgives ved et skødes indlevering til påtegning om ejendomsværdien, er grundlaget for statistikken. Når tinglysningsafgiftsloven ophæves, må reglen derfor optages i stempeloven.