

der udstedes efter dette tidspunkt, vil altså blive stempelpligtigt efter de almindelige regler. Når man ikke har taget arveanmeldelsens indgivelse som afgørende tidspunkt, hænger det sammen med, at parterne ellers kunne blive tilskyndet til af stempel-mæssige grunde at udskyde arveanmeldelsens indgivelse og dermed arveafgiftens erlæggelse. Hvis der f. eks. i det privatskiftede bo findes en fast ejendom, som boets to arvinger beholder i sameje efter udløbet af arveanmeldelsesfristen, og den ene arving derefter på et senere tidspunkt udløser den anden, skal udløsningsdokumentet stemples efter reglerne for overdragelse af andpart (jfr. forslaget § 45). Det må dog anses for rimeligt, at finansministeren under særlige omstændigheder kan tillade, at et efter arveanmeldelsesfristens udløb udstedt dokument passerer uden stempel, hvis der kan anføres gode grunde for, at ejerforholdet ikke blev bragt endeligt i orden inden samme tidspunkt, således at det, der nu sker, kan betragtes som en fortsættelse af skiftet.

Til § 78.

Bestemmelsen svarer i alt væsentligt til den gældende stempelovs § 59.

Kapitel 16.

Til § 79.

Ad stk. 1. Efter den gældende stempelovs § 134 er dokumenter, der angår statens tjenestesager, stempelfri. Denne bestemmelse kan udgå. Den har kun fundet meget ringe anvendelse og vil efter lovforslagets regler i øvrigt blive helt uden betydning. Lovens § 134 giver endvidere den almindelige regel, at bortset fra dokumenter vedrørende stats- eller kommunelån og lignende skal dokumenter angående kontraktmæssige forhold, i hvilken staten eller en kommune er part, stemples på sædvanlig måde. Denne almindelige regel bør formentlig vedblivende gælde, uden at den kræver positiv hjemmel. Af praktiske grunde foreslås dog stempelfritagelse for dokumenter om overdragelse af formuegoder til eller stiftelse af brugs- og lignende rettigheder for en statsinstitution samt for dokumenter om udførelse af arbejde for en statsinstitution, når denne direkte er part i retsforholdet, idet staten normalt selv vil komme til at udrede stempelafgiften af sådanne dokumenter. Den i nr. 2 foreslåede stempelfritagelse omfatter derimod ikke stiftelse af en panteret for staten eller en statsinstitution.

I stempellovudvalgets lovudkast (§ 79, stk. 2) er begrebet statsinstitution defineret som en af de i normerings- og klassificeringsloven omhandlede

statsinstitutioner. Da der imidlertid findes institutioner, som efter almindelig sprogbrug givetvis må karakteriseres som statsinstitutioner, men som ikke er nævnt i normerings- og klassificeringsloven, er udvalgets forslag til definition næppe anvendeligt, og det synes i øvrigt næppe heller at være påkrævet at definere begrebet statsinstitution.

Ad stk. 2. Den foreslåede bestemmelse findes ikke i den gældende stempelov, men der er, hver gang en fremmed stat har købt eller lejet fast ejendom, søgt og opnået hjemmel til fritagelse for stempel- og tinglysningsafgift ved tekstanmærkning til den årlige tillægsbevillingslov.

Til § 80.

Bestemmelsen findes ikke i den gældende stempelov.

Bestemmelsen vil f. eks. finde anvendelse i skatte- eller betalings-sager, hvor man i øvrigt efter gældende praksis ikke kræver stempel af selve forliget om skat og bøde. Bliver der stillet sikkerhed for kravet, opstår derimod stempelpligt for sikkerhedsdokumentet. Det er ikke fundet rimeligt at opretholde denne forskel i afgiftspligten. Ordet „skat“ skal forstås som også omfattende afgifter af skattemæssig karakter såsom arveafgift og told- og forbrugsafgift.

Til § 81.

Ad nr. 1-3. Bestemmelsen, der afløser dele af den gældende stempelovs § 134, tager kun sigte på finansieringsdokumenter. Således gælder stempelfriheden f. eks. ikke for et gælds-brev, der udstedes af staten eller af en kommune for en del af købesummen for en af staten eller kommunen købt ejendom. På den anden side omfatter bestemmelsen alle finansieringsdokumenter inden for det pågældende område, altså ikke blot de udstedte obligationer (i snævrere forstand), men også låneoverenskomster og gælds- og pantebreve, der udstedes i finansieringssøjemed. Efter loven gælder stempelfriheden kun for gælds-breve, for så vidt der ikke gives pant i fast ejendom. Især for mindre kommuner vil optagelse af lån mod sikkerhed i fast ejendom kunne være en praktisk form for finansiering.

Ad nr. 4. Bestemmelsen findes ikke i den gældende stempelov, men må anses for velbegrundet, da de under stiftsmidlerne bestyrede kapitaler i realiteten ejes af de enkelte kirker og præsteembeder, således at der er tale om lån af egne midler.

Til § 82.

Begrundelsen for denne regel, der er ny, er den, at når der ikke skal erlægges stempelafgift for af-