

Artikel 5.

1. Afgiften opkræves:

- a) ved stiftelse af et kapitalsekskab, udvidelse af kapitalen eller af selskabsformuen i henhold til artikel 4, stk. 1, litra a), c) og d): af den faktiske værdi af de indskud af enhver art, der er ydet eller skal ydes af deltagerne, med fradrag af den gæld og de forpligtelser, der pålægges selskabet i forbindelse med indskuddet; medlemsstaterne er berettigede til først at opkræve kapitaltilførselsskatten, når indskuddene faktisk præsteres;
- b) ved omdannelse til et kapitalsekskab eller forlæggelse af sædet for et kapitalsekskabs egentlige ledelse eller af dets vedtægtsmæssige hjemsted i henhold til artikel 4, stk. 1, litra b), e), f), g) og h): af den faktiske værdi af de genstande af enhver art, der tilhører selskabet på tidspunktet for omdannelsen eller forlæggelsen, med fradrag af den gæld og de forpligtelser, som påhviler selskabet på dette tidspunkt;
- c) ved udvidelse af kapitalen gennem omdannelse af overskud, reserver eller henlæggelser i henhold til artikel 4, stk. 2, litra a): af denne udvidelses nominelle værdi;
- d) ved udvidelse af selskabsformuen i henhold til artikel 4, stk. 2, litra b): af den faktiske værdi af de indbragte ydelser med fradrag af den gæld og de forpligtelser, der pålægges selskabet i forbindelse med disse ydelser;
- e) ved en optagelse af lån i henhold til artikel 4, stk. 2, litra c) og d): af de optagne låns pålydende værdi.

2. I de tilfælde, der er nævnt i stk. 1, litra a), b) og c) må det afgiftspligtige beløb dog ikke være lavere end den faktiske værdi af de selskabsandele, der er ydet den enkelte deltager eller som tilhører ham, eller end den nominelle værdi heraf, når denne er højere end den faktiske værdi.

3. Det beløb, hvoraf afgiften opkræves ved udvidelse af kapitalen, omfatter ikke:

- beløb, der ved kapitaludvidelsen udgøres af kapitalsekskabets egne midler, der allerede har været undergivet kapitaltilførselsafgift;
- beløb, der hidrører fra de af kapitalsekskabet optagne lån, der er omdannet til selskabsandele og allerede har været undergivet kapitaltilførselsafgift.

Artikel 6.

1. Hver medlemsstat kan fra afgiftsgrundlaget i henhold til artikel 5 undtage beløb, der er ydet som indskud af en andels-haver, der hæfter ubegrænset for et kapitalsekskabs forpligtelser, samt en sådan deltagers andel i selskabsformuen.

2. Anvender en medlemsstat den i stk. 1 fastsatte ordning, er følgende forhold underkastet kapitaltilførselsbeskatning:

- forlæggelse af sædet for det pågældende kapitalsekskabs egentlige ledelse til en anden medlemsstat, der ikke anvender denne ordning;
- forlæggelse af det vedtægtsmæssige hjemsted for det pågældende kapitalsekskab, hvis sæde for den egentlige ledelse befinder sig i et tredjeland, til en anden medlemsstat, der ikke anvender denne ordning;
- enhver foranstaltning, hvorved en deltagers ansvar begrænses til hans andel i kapitalen, især når ansvarets begrænsning indtræder som følge af omdannelse af det pågældende kapitalsekskab til et kapitalsekskab af anden art.

Kapitaltilførselsafgiften opkræves i disse tilfælde af værdien af den andel, som de deltagere, der hæfter ubegrænset for kapitalsekskabets forpligtelser, har i selskabsformuen.

Artikel 7.

1. Indtil de bestemmelser træder i kraft, der udstedes af Rådet i henhold til stk. 2,