

Bemærkninger til lovforslaget.

Nærværende forslag og det samtidig fremsatte forslag til lov om kapitaltilførselsafgift er en følge af, at Danmark ved tiltrædelsen af De europæiske Fællesskaber forpligter sig til at efterkomme kravene i rådsdirektiv af 17. juli 1969 vedrørende afgift på tilførsel af kapital til erhvervsdrivende selskaber m.v.

Som det fremgår af de indledende bemærkninger til forslaget til lov om kapitaltilførselsafgift, skal medlemsstaterne senest 1. juli 1973 afskaffe alle andre skatter og afgifter på kapitaltilførsel end den i direktivet beskrevne kapitaltilførselsafgift, jfr. herved direktivets Artikel 10, litra a og b. Ved nærværende lovforslag stilles der derfor under § 1, nr. 1-6 og 11 forslag om at ophæve de stempelafgifter, der har karakter af afgift på kapitaltilførsel til de selskaber m.v., der ifølge direktivets Artikel 3 er betegnet som „kapitalselskaber“, medens der under § 1, nr. 7-10 stilles forslag om ophævelse af stempelafgiften for visse obligationer, således som det er krævet i direktivets Artikel 11, litra b.

Det omtalte rådsdirektiv af 17. juli 1969 er optrykt som bilag til det samtidig fremsatte forslag til lov om kapitaltilførselsafgift.

Til lovforslagets enkelte punkter kan knyttes følgende bemærkninger.

Til nr. 2 og 7.

Ved forslagens nr. 2 ophæves det faste stempel på 50 kr. for overenskomster om stiftelse af aktieselskaber og andre selskaber og foreninger, hvor ingen af deltagerne eller medlemmerne hæfter personligt for selskabets eller foreningens forpligtelser, eller som har vekslende medlemstal eller vekslende kapital.

Ved forslagens nr. 7 ophæves det faste stempel på 25 kr. for overenskomster om stiftelse af ansvarlige interessentskaber, partrederier og kommanditselskaber. Ophævelsen af reglen i stempelovens § 55, andet pkt., hvorefter der skal svares stempelafgift efter § 45 af stiftelsesdokumentets eventuelle bestemmelser om indskud eller overdragelse af anparter, har ikke selvstændig betydning, idet reglen allerede følger af § 45.

De under nr. 2 og 7 foreslåede stempelfritagelser rækker noget videre end krævet i direktivet, idet de almindelige interessentskaber ikke kan antages at være „kapitalselskaber“ i direktivets forstand, jfr. herved bemærkningerne til § 1 i forslaget til lov om kapitaltilførselsafgift. Det er imidlertid ikke anset for hensigtsmæssigt at opretholde den meget beskeden stempelafgift på 25 kr. for stiftelsesdoku-

menter vedrørende interessentskaber, når aktieselskabers og andre selskabers stiftelsesdokumenter bliver stempelfri.

Til nr. 3 og 4.

I stempelovens § 53 er det fastsat, at der af dokumenter om indskud i eller udlodning fra aktieselskaber m.v. skal svares stempelafgift efter samme regler, som hvis den pågældende ikke var deltager i selskabet. Det er med andre ord i stempelomfattet henseende uden betydning, at overdragelsen til selskabet (indskuddet) vederlægges med selskabsandele, eller at overdragelsen fra selskabet (udlodningen) vederlægges ved, at den pågældende fraskriver sig andel i selskabet. Denne regel er, for så vidt angår indskud, uforenelig med direktivets krav. Dog kan medlemsstaterne ifølge direktivets Artikel 12, stk. 1, litra b, fastholde ejerskifteafgifter, derunder tinglysningsafgifter, vedrørende indbringelse af fast ejendom.

Reglerne i stempelovens § 53 gælder for

1. aktieselskaber,
2. andre selskaber med begrænset ansvar,
3. selskaber og foreninger med vekslende medlems-
tal eller vekslende kapital, selv om deltagerne
eller medlemmerne hæfter personligt for selska-
bets eller foreningens forpligtelser, og
4. kommanditselskaber, for så vidt angår forholdet
mellem selskabet og kommanditisterne.

Dette betyder — jfr. bemærkningerne til § 1 i forslag til lov om kapitaltilførselsafgift — at alle „kapitalselskaber“ er omfattet af bestemmelsen, hvorefter direktivets krav vil kunne opfyldes ved at andre reglen i § 53 om indskud til en regel om, at der skal svares skødestempel ved indskud af fast ejendom, medens indskud af andre formuegoder er stempelfrit.

Forslaget under 3 og 4 tilsigter at gennemføre denne regel.

Til nr. 5 og 12.

Ifølge stempelovens § 87 kan finansministeren fritage dokumenter oprettet i anledning af sammenslutning af selskaber for stempelafgift. Denne bestemmelse bliver overflødig, både for så vidt angår de i anledning af sammenslutningen udstedte aktier eller andelsbeviser, jfr. forslagens nr. 6, og for så vidt angår de overdragelser, der ved sammenslutningen sker af andre formuegoder end fast ejendom, jfr. forslagens nr. 3.

Ved forslagens nr. 5 opretholdes den gældende bestemmelse om fritagelse for skødestempel af den overdragelse, som det opløsende selskabs indskud af