

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovens formål

Efter loven om kapitaltilførselsafgift skal der betales afgift, når der indskydes værdier i et aktieselskab eller lignende. Afgiften udgør som hovedregel 1 pct. af indskuddets værdi.

Reglerne om kapitaltilførselsafgift er udformet under hensyn til et EF-direktiv 69/335/EØF af 17. juli 1969, som tilsigter en harmonisering af de enkelte medlemslandes indirekte afgifter i forbindelse med stiftelse af erhvervsdrivende sammenslutninger samt kapitaludvidelse i sådanne sammenslutninger. Som følge af Danmarks optagelse i De europæiske Fællesskaber indførtes kapitaltilførselsafgiften i Danmark med virkning fra 1. juli 1973.

Der var dog ikke tale om, at man af den grund øgede erhvervsbeskatningen i Danmark, idet kapitaltilførselsafgiften trådte i stedet for nogle tilsvarende stempelafgifter. Som et led i EF-harmoniseringen blev afgiften senere nedsat fra 2 pct. til 1 pct. med virkning fra 1. januar 1976.

Ifølge EF-ændringsdirektiv 85/303/EØF af 10. juni 1985 om kapitaltilførselsafgifter kan de enkelte medlemslande nu frit fastsætte en afgiftssats på mellem 0 og 1 pct.

Efter regeringens opfattelse må en eventuel nedbringelse eller afskaffelse af kapitaltilførselsafgiften afvente en gunstigere statsfinansiell situation. Der skal imidlertid foretages en mindre lempelse i den danske lov om kapitaltilførselsafgift for at bringe denne i overensstemmelse med EF-ændringsdirektivet. Til dette formål fremsættes det foreliggende lovforslag.

2. Forslagets indhold

Ifølge EF-ændringsdirektivet skal der gælde obligatorisk afgiftsfritagelse i tilfælde, hvor det hidtil gældende direktiv foreskriver afgiftsnedsættelse, samt i tilfælde, hvor en medlemsstat har anvendt en mulighed i det hidtil gældende direktiv til at nedsætte afgiften.

I konsekvens heraf skal der efter lovforslaget gælde afgiftsfritagelse i følgende tilfælde:

- Når et selskab under visse betingelser indskyder den samlede selskabsformue eller en eller flere dele af sin virksomhed i et afgiftspligtigt selskab, som er under stiftelse eller allerede består (fuldstændig eller delvis fusion af selskaber).
- Ved udvidelse af egenkapitalen under visse forudsætninger.

Efter de gældende regler svares der afgift med $\frac{1}{2}$ pct. i de tilfælde, som er nævnt under punkt a.

Afgiftsfritagelsen for tilfældene under punkt b svarer til gældende praksis i Danmark.

3. Forslagets provenumæssige og administrative konsekvenser

Det forventes, at lovforslaget ikke vil have mærkbare administrative virkninger.

I 1985 indbetalt 176 mill. kr. i kapitaltilførselsafgift.

Det skønnes, at den foreslåede afgiftsfritagelse i fusionstilfælde vil medføre et provenutab, som i 1986 ikke vil overstige 5 mill. kr.

4. Ikrafttrædelse

Det er foreslået, at loven har virkning for selskaber m.v., hvor afgiftspligt er indtrådt den 1. januar 1986 eller senere. I fusionstilfælde vil der således i 1986 fuldt ud kunne nydes godt af den begunstige, som Danmark ifølge EF-ændringsdirektivet er forpligtet til at efterkomme med virkning fra nævnte dato.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1, nr. 1

Efter denne bestemmelse foretages en redaktionel ændring af lovens § 1, nr. 1, således at det fremgår af lovteksten, at anpartsselskaber også har pligt til at svare kapitaltilførselsafgift. Anpartsselskaber har hidtil været omfattet af afgiftspligten i medfør af anpartsselskabslovens § 135, hvorefter