

Bemærkninger til lovforslaget

Lovforslaget indeholder en udvidelse af afgiftsfrigtagelsesbestemmelsen i aktieafgiftslovens § 4, stk. 1, nr. 5.

Efter den gældende formulering skal der ikke betales afgift, når et dansk børsrådgiverselskab indgår aftale med en udenlandsk vekslerer eller et udenlandsk pengeinstitut om køb eller bytte af danske eller udenlandske børsnoterede aktier m.v.

Efter forslaget skal afgiftsfrigtagelsen udvides, således at det ikke længere er en betingelse at den danske part er et børsrådgiverselskab. Det er endvidere efter forslaget ikke en forudsætning for afgiftsfrigtagelse, at de handlede værdipapirer er børsnoterede. Derimod opretholdes betingelsen om at den udenlandske part skal være vekslerer eller pengeinstitut.

Baggrunden for lovforslaget er, at der med den gældende udformning af aktieafgiftsloven kan siges at være tale om en diskriminering af udenlandske vekslerere og pengeinstitutter i forhold til danske fondshandlere. Danske fondshandlers overdragelse af aktier m.v. er helt fritaget for afgift efter § 4, stk. 1, nr. 1, jf. § 4, stk. 3. Dette gælder uanset om erhververen er fondshandler eller ej. Det er ligeledes underordnet om erhververen er hjemmehørende her i landet eller i udlandet.

Efter § 2, stk. 2, er der afgiftspligt, når den ene af parterne eller begge parter er hjemmehørende her i landet. Der skal derfor som udgangspunkt betales afgift, når en udenlandsk part overdrager aktier m.v. til en dansk part. Dette gælder selv om den udenlandske part er vekslerer eller pengeinstitut. Der er som nævnt en enkelt undtagelse, nemlig den gældende § 4, stk. 1, nr. 5. Denne bestemmelse omfatter imidlertid kun aftale om overdragelse til et dansk børsrådgiverselskab. Hvis en udenlandsk vekslerer eller et udenlandsk pengeinstitut sælger aktier m.v. til en dansk part, der ikke er et børsrådgiverselskab, skal der altså betales afgift. Salget havde derimod været afgiftsfrit, hvis sælgeren havde været en dansk fondshandler.

Der er efter lovens vedtagelse rejst spørgsmål, om denne afgiftsmæssige forskelsbehandling er i strid med EØF-traktatens regler om fri udveksling af tj-

nesteydelser. Disse regler indebærer bl.a., at medlemsstaterne ikke må indføre nye begrænsninger i den frihed til udveksling af tjenesteydelser, der faktisk er opnået ved traktatens ikrafttræden. Det kan ikke afvises, at udenlandske fondshandlere udsættes for en forskelsbehandling i forhold til danske fondshandlere.

Den tidligere gældende børsstempelafgiftslov, der blev afløst af aktieafgiftsloven med virkning fra 1. juni 1987, ligestillede udenlandske og danske vekslerere og pengeinstitutter i afgiftsmæssig henseende. Konsekvensen af lovforslaget vil være, at der igen bliver tale om afgiftsmæssig ligestilling. Der vil ikke skulle betales afgift ved en udenlandsk vekslerers eller et udenlandsk pengeinstituts salg af aktier m.v. til en dansk part.

Der foreslås ikke andre ændringer. Der skal derfor fortsat betales afgift ved en dansk ikke-fondshandlers salg til en udenlandsk part, hvad enten den udenlandske part er fondshandler eller ej. Dette svarer til situationen ved en dansk ikke-fondshandlers salg til en anden dansk part – fondshandler eller ej.

Administrative og provenumæssige konsekvenser

Lovforslaget vil kun have begrænsede administrative virkninger.

Efter aktieafgiftslovens § 6 er det, ved handel mellem en udenlandsk part og en dansk part, den danske part, der skal indbetale afgiften og indberette handelen til Statsskattedirektoratet. Dette ændres ikke ved forslaget. Den danske part skal indberette handelen, uanset om der er tale om en afgiftspligtig eller en afgiftfri handel med en udenlandsk part.

Overdragelse af børsnoterede aktier fra en udenlandsk vekslerer eller pengeinstitut til en dansk part kan allerede efter den gældende aktieafgiftslov foretages uden afgift, såfremt der handles via et dansk børsrådgiverselskab.

Alligevel viser erfaringerne med den siden 1. juni 1987 gældende aktieafgiftslov, at der i en vis udstrækning overdrages aktier m.v. direkte fra en udenlandsk part til en dansk part, således at der efter den gælden-