

Bemærkninger til lovforslaget.

1. Stempellovudvalgets betænkning.

Forslaget bygger på den betænkning vedrørende revision af stempel- og tinglysningsafgiftslovgivningen, som er afgivet i 1960 af et af finansministeren i 1952 nedsat sagkyndigt udvalg (betænkning nr. 265/1960). Forslagets bestemmelser er dog i vidt omfang rent sprogligt udformet anderledes end det i betænkningen optagne lovudkast, og bestemmelsernes rækkefølge er ofte ændret af systematiske og lovtekniske hensyn. Også det materielle indhold af udvalgets lovudkast er foreslået ændret på en række punkter. Hvor sådanne realitetsændringer ikke er af ganske uvæsentlig betydning, er der dels nedenfor i afsnit 2 og 3 dels i bemærkningerne til forslagens enkelte bestemmelser redegjort for afvigelserne fra udvalgets forslag.

2. Afskaffelse af afgift for tinglysning og registrering.

De gældende love om tinglysningsafgift og stempelafgift er fra 1922 som ændret ved senere love, jfr. bekendtgørelse nr. 100 af 23. april 1929 af lov om afgift ved tinglysning m. m. og bekendtgørelse nr. 309 af 11. oktober 1961 af lov om stempelafgift. Af udvalgsbetænkningen fremgår det, at udvalget har overvejet at foreslå de to afgifter slået sammen til én, enten ved at ophæve stempelafgiften og forhøje tinglysningsafgiften, eller ved at ophæve tinglysningsafgiften og forhøje stempelafgiften. Udvalget har imidlertid ment, at det lå uden for dets opgave at udarbejde et konkret udkast byggende på den ene eller anden form for en sådan „konvertering“.

Ved overvejelserne om at ophæve den ene af de to afgiftsformer må man komme til det resultat, at en ophævelse af stempelafgiften og en forhøjelse af tinglysningsafgifterne med beløb, der svarer til stemplet, ville indebære den største forenkling af afgiftssystemet, idet man herved helt kunne undgå systemet med stempelmærker og forhandlingen af disse. En sådan indarbejdelse af stempelafgiften i tinglysningsafgiften er naturligvis kun mulig for så vidt angår dokumenter, som tinglyses. Af dokumenter, som tinglyses, og som i stempelafgiftsmæssig henseende har nogen betydning, er praktisk taget kun skøder og pantebrev vedrørende fast ejendom og underpantebrev vedrørende løssøre. På grundlag af den foreliggende statistik over omsætning og belåning af fast ejendom må det imidlertid skønnes, at højst 45 pct. af det samlede årlige stempelafgiftsprovenu hidrører fra skøde- og pante-

brevsstemplet. Alle andre dokumenter (f. eks. løssørebekendtskrifter, aktier, lejekontrakter, gældsbreve, vekslere, lodsedler, forsikringspolicer) repræsenterende 55 pct. af det samlede stempelprovenu, ville med en sådan afgiftsomlægning blive afgiftsfri. Det kunne dog overvejes til afløsning af aktiestemplet at indføre en værdiafgift ved registrering af aktieselskaber og af kapitaludvidelser i aktieselskaber samt — til afløsning af lotteristemplet — en værdiafgift i de tre faste lotterier. På grundlag af statistikken over tilvæksten i den indenlandske aktiekapital må det skønnes, at ca. 9 pct. af det årlige stempelafgiftsprovenu hidrører fra aktierne, medens lotteristemplet i finansåret 1966-67 har indbragt ca. 11 mill. kr. (ca. 3 pct. af stempelprovenuet). Under hensyn til den meget væsentlige forskydning af stempelafgiftsbyrden, som det beskrevne system ville medføre, har man ikke fundet det rimeligt af fremsætte forslag herom.

Et system, hvorefter tinglysningsafgiften ophæves og indarbejdes i stempelafgiften vil derimod ikke medføre større ændringer i afgiftsbyrdens fordeling på de enkelte dokumentarter. Et sådant system vil indebære en forenkling med væsentlige administrative fordele og vil medføre en lettelse for de afgiftspligtige, der slipper for at arbejde med to afgifter af samme dokument. Man har derfor i forslaget indarbejdet de gældende tinglysningsafgifter for dokumenter, der som det normale tinglyses, i den foreslåede stempelafgift for disse dokumenter, ligesom afgift ved registrering af skibe og afgift for optagelse i rettighedsregistret over luftfartøjer er indarbejdet i forslaget, således at de gældende afgiftsregler for tinglysning og for registrering i skibsregistret og rettighedsregistret vedrørende luftfartøjer kan ophæves.

3. Forholdet til den gældende stempellov.

Også med hensyn til området for stempelpligten og reglerne for beregningen af stemplet er der ved forslaget tilsigtet en forenkling af den gældende stempellov, hvis bestemmelser som hovedregel stammer fra stempeloven af 13. maj 1911.

Efter den gældende ordning er alle dokumenter, som lyder på penge eller penges værd, stempelpligtige. Denne vide og ubestemte regel foreslås afløst af en regel, hvorefter der (kun) er stempelpligt for de dokumenter, som nævnes i loven, eller som indholdsmæssigt ganske sidestilles med de som stempelpligtige nævnte dokumenter, jfr. forslagens § 1 og § 9, stk. 1.