

stempelovens § 67, stk. 2, fastsatte princip, hvor efter ejendomsværdien ikke kan anvendes, når den overdragne ejendom ikke længere er identisk med den vurderede ejendom. Såfremt ejendommen, som den foreligger ved overdragelsen, enten ikke er vurderet eller er undergået sådanne forandringer, at værdien ikke længere svarer til vurderingssummen, skal parterne såvel efter gældende lov som efter forslaget angive værdien, der så udgør stemplingsgrundlaget. Denne regel har kun praktisk betydning, når overdragelsen (helt eller delvis) er udtryk for en gave. Ved et almindeligt salg vil parterne naturligvis angive, at værdien er lig købesummen. Af denne grund har stempelovsudvalget foreslået (udvalgets udkast § 44, stk. 1), at reglerne om det subsidiære stemplingsgrundlag kun skal gælde, når der for ejendommen i den stand, hvori den overdrages, foreligger en ejendomsværdi, hvorved udvalget helt undgår regler om parternes angivelse af værdien efter bedste skøn. Man har dog anset det for betænkeligt på dette punkt at følge stempelovsudvalget, hvis forslag vil medføre hel eller delvis stempelefrihed for gaveskøder på ejendomme, som ikke er vurderet, eller hvor der siden sidste vurdering er sket sådanne forandringer (f. eks. tilbygning), at der foreligger omvurderingsgrund — jfr. vurderingslovens § 2.

Forslaget i stk. 2, sidste punktum, er begrundet i praktiske hensyn. Det ville være u hensigtsmæssigt at skulle gennemføre en vurdering efter forslagets § 16, såfremt overdragelsen har fundet sted på et tidspunkt, hvor ejendommen allerede er under vurdering i henhold til vurderingsloven, eller hvor en sådan vurdering er umiddelbart forestående. I tilfælde, hvor den solgte ejendom er undergået forandringer (f. eks. er bebygget) i tiden mellem salget og vurderingen i henhold til vurderingsloven, kan den sidstnævnte vurdering naturligvis ikke anvendes som stemplingsgrundlag, og i sådanne tilfælde må der derfor gennemføres en § 16-vurdering, uanset at vurdering til ejendomsværdiansættelse er nært forestående.

*Ad stk. 3.* Forslaget afløser reglerne i den gældende lovs § 61 om „omvurdering til stempelefterretning“. Der tilsigtes ingen ændring i den gældende praksis, hvorefter stempelemyndigheden, når en begæret § 4-vurdering ikke kan gennemføres inden stemplingsfristens udløb, indrømmer den fornødne henstand med stemplingen.

*Ad stk. 4 og 5.* Efter den gældende lovs § 63, stk. 1, første punktum, jfr. § 6, stk. 3, skal den, der køber en fast ejendom på frivillig auktion eller tvangsauktion, inden udløbet af stemplingsfristen regnet fra købet, tage udskrift af auktionsbogen, der

stemples som overdragelsesdokument, såfremt der ikke forinden er udstedt auktionsskøde til køberen. Denne ordning er bibeholdt i forslaget, som dog tillige giver mulighed for at berigtige stemplet i selve auktionsbogen.

Efter bestemmelserne i lovens § 63, stk. 1, andet punktum, gælder en tilsvarende ordning for den ufyldstgjorte pant- eller udlægshaver, der på tvangsauktion over fast ejendom erhverver ret til at få ejendommen udlagt. Her svares dog kun halvt stempel, og stemplet godtgøres, såfremt pant- eller udlægshaveren videreoverdrager ejendommen inden 2 år. Denne ordning findes ikke praktisk, da det er hovedreglen, at pant- eller udlægshaveren videreoverdrager ejendommen. I stedet foreslås det at udskyde stempelepligten, indtil der udstedes egentligt udlægsskøde til ham. Overdrager pant- eller udlægshaveren ejendommen, inden han har taget udlægsskøde, bliver der herefter ikke stempeleligt for hans erhvervelse, og hvis han overdrager ejendommen, efter at han har taget udlægsskøde, men inden 4 år fra auktionen, kan han jfr. forslagets § 36 forlange stemplet til udlægsskødet godtgjort. Den gældende lovs regler kan — læst efter bogstaven — ikke anvendes, såfremt pant- eller udlægshaveren, i stedet for at begære auktionen standset, tager hammerslag for en budsum, der ikke vil give ham fuld dækning, men man har dog i praksis anvendt lempelsesreglerne også i dette tilfælde. Som forslagets stk. 4-5 og § 36 er udformet, dækker stempelefriheden, respektive stempelegodtgørelsen også denne situation.

*Ad stk. 6.* Den her foreslåede regel træder i stedet for den gældende lovs § 63, stk. 3 (delvis). Denne lovbestemmelse finder f. eks. anvendelse, når to aktieselskaber smeltes sammen, i hvilket tilfælde der som regel ikke oprettes overdragelsesdokument eller træffes anden skriftlig aftale selskaberne imellem, jfr. højesteretsdom i U. f. R. 1956, side 798. Selskabernes vedtagelse om sammensmeltningen er normalt interne beslutninger (generalforsamlingsvedtagelser), der ikke afgiver grundlag for stempling. Ej heller kan anmeldelsen til aktieselskabsregisteret om vedtagelsen betragtes som fornødent stemplingsgrundlag. Ved tinglysningen af en udskrift af aktieselskabsregisteret som adkomst på den pågældende ejendom sker der en sådan konstatering af den stedfundne overdragelse af ejendommen, at der kan tages stempelafgift af denne overdragelse. Derimod kan tinglysningen ikke begrunde stempelafgift for overdragelsen af andre værdier end den faste ejendom.

Forslaget tilsigter at opretholde den gældende praksis på dette område.