

stand. Det er dog en betingelse, at aktionærkredsen forbliver uændret, og at der i øvrigt ikke sker ændringer i forholdet aktionærerne indbyrdes.

Derimod vil indskud af aktier f.eks. i et ansvarligt interessentskab være omfattet af afgiftspligten.

Til § 2

Efter forslaget § 2, stk. 1, indtræder afgiftspligten på tidspunktet for aftalens indgåelse (handels-tidspunktet), og altså ikke på et eventuelt senere afviklingstidspunkt.

Efter børsstempelafgiftsloven er det afgørende for afgiftspligten, hvor parterne er hjemmehørende, og hvor aftalen om overdragelse er indgået. Efter de hidtidige regler nedsættes afgiften til det halve, hvis overdragelsesaftalen indgås i udlandet, og den ene af parterne er bosat i udlandet.

En aftale om overdragelse af aktier m.v., der indgås i Danmark mellem to udlændinge, er efter praksis afgiftspligtig, selv om der er tale om udenlandske værdipapirer.

Efter forslaget er det alene afgørende for afgiftspligten, hvor parterne er hjemmehørende. Er den ene eller begge parter hjemmehørende i Danmark, er aftalen om overdragelse af det pågældende værdipapir omfattet af afgiftspligten. Dette gælder uanset om aftalen indgås i udlandet.

For at undgå dobbelt afgift i tilfælde, hvor det er nærliggende at antage, at overdragelsen tillige bevirker afgiftspligt i udlandet, er det foreslået at afgiftsfritage aftaler, der af to udlændinge indgås i Danmark. Det gælder også selv om det er danske aktier m.v., der handles.

Hvis to parter, herunder to udlændinge, indgår en aftale om overdragelse gennem en mellemhandler, der handler i eget navn og for egen regning, er der tale om to handler. Afgiftspligten må derfor bedømmes hver for sig for disse to handler.

Ved alene at lægge vægt på, hvor parterne er hjemmehørende, undgår man at skulle tage stilling til det til tider vanskelige spørgsmål om, hvor en aftale om overdragelse af aktier m.v. er indgået.

En fysisk person er hjemmehørende i Danmark, hvis den pågældende har bopæl her i landet. Personen må ligeledes anses for hjemmehørende her i landet, hvis tilknytningen til Danmark på grund af ophold her er stærkere end tilknytningen til udlandet.

Har f.eks. et selskab, der har hjemsted i udlandet, en afdeling eller et driftssted her i landet, må afdelingen/driftsstedet betragtes som hjemmehørende i Danmark.

Særligt for så vidt angår dødsboer bemærkes, at selv om overdragelse ved arv ikke i sig selv er belagt med afgift, vil salg af aktier m.v. fra et dødsbo, der skiftes her i landet, være afgiftspligtig. Udlægges der aktier m.v. til en arving inden for den arvelod, er der ingen afgiftspligt, jf. bemærkningerne til forslaget § 1. Overstiger kursværdien arvelodden, betales afgift af differencen.

I det tilfælde, hvor en aftale om overdragelse formidles gennem en mellemhandler, der handler i eget navn, men for en andens regning (kommission), anses aktien m.v. i afgiftsmæssig henseende for overdraget til mellemhandleren på tidspunktet for aftalen mellem denne og erhververen. Konsekvensen bliver, at det er kursen på tidspunktet for mellemhandlerens overdragelse til erhververen, der skal lægges til grund ved afgiftsberegningen. Der henvises i denne forbindelse til kommissionslovens § 53, hvorefter gods, som er overgivet kommissionæren til salg, vedbliver at være kommittentens ejendom, indtil ejendomsretten overgår til tredjemand eller til kommissionæren, når denne selv indtræder som køber.

F.eks. vil overdragelse af en aktie fra en her i landet hjemmehørende part til en fondshandler – med henblik på fondshandlerens videresalg af aktien – udløse afgiftspligt på tidspunktet for aftalen mellem fondshandleren og erhververen.

Hvis kommissionæren selv indtræder som køber, skal der betales afgift ved købet. Er den selvindtrædende kommissionær fondshandler, er videresalget afgiftsfrit.

Til § 3

Den foreslåede regel er en omredigering af den gældende § 3, nr. 1, stk. 1.

Med den foreslåede udformning af § 3, skal der betales afgift på 1 pct. ved overdragelse af aktier m.v.

Til § 4

Regler om fritagelse for børsstempelafgift findes i den gældende lovs § 4.

Efter den gældende § 4, litra a, er der tale om afgiftsfritagelse ved overdragelse kommissionærer (pengeinstitutter og vekselere) indbyrdes.

Denne afgiftsfritagelse er videreført i forslaget § 4, stk. 1, nr. 1.

Dog lægges der ikke længere vægt på, om fondshandlerens overdragelse sker i kommission eller for egen regning. Overdragelse fra en fondshandler er altid afgiftsfri.