

Betænkning

over

I. forslag til lov om kapitaltilførselsafgift og II. forslag til lov om ændring af lov om stempelafgift.

(Afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 26. april 1973).

Udvalget har i nogle møder behandlet lovforslagene og har herunder stillet enkelte skriftlige spørgsmål til finansministeren, som denne har besvaret.

Spørgsmål og svar er optrykt som bilag til betænkningen.

Udvalget har endvidere haft ét samråd med finansministeren.

Ad I. Forslag til lov om kapitaltilførselsafgift.

Under samrådet med finansministeren gav udvalget udtryk for bekymring vedrørende de nye personalekrav, som nærværende lovforslag skønnes at medføre (jfr. finansministerens besvarelse af udvalgets spørgsmål 1 i bilaget til betænkningen). I denne forbindelse gav finansministeren over for udvalget tilsagn om at tage spørgsmålet op sammen med administrationsdepartementet i bestræbelsen på at begrænse personaleudvidelsen mest muligt.

Finansministeren har stillet nedenstående ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller et *flertal* (socialdemokratiets, det konservative folkepartis, venstres og det radikale venstres medlemmer af udvalget) lovforslaget med de stillede ændringsforslag til *vedtagelse*.

Et *mindretal* (socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) finder, at lovforslaget betyder øget administrativt besvær, øgede offentlige udgifter og flere offentligt ansatte. Mindretallet kan derfor ikke medvirke til lovforslagets gennemførelse.

Ad II. Forslag til lov om ændring af lov om stempelafgift.

Finansministeren har stillet nedenstående ændringsforslag, hvorefter dokumenter, hvis oprettelse er nødvendiggjort af EF-reglerne om told- og forbrugsafgifter og de særlige landbrugsordninger, fritages for stempelafgift. Der henvises i øvrigt til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller et *flertal* (socialdemokratiets, det konservative folkepartis, venstres og det radikale venstres medlemmer af udvalget) lovforslaget med de stillede ændringsforslag til *vedtagelse*.

Et *mindretal* (socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) kan ikke medvirke til lovforslagets gennemførelse.

Ændringsforslag

til

I. forslag til lov om kapitaltilførselsafgift.

Af *finansministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

Til § 3.

1) *Stk. 1* affattes således:

„Kapitaltilførselsafgift svares ikke af selskaber m. v., der er offentlige servicevirksomheder, såsom offentlige trafikselskaber, vand-, gas-, elektricitets- og fjernvarmeverker, såfremt selskabets kapital for mindst halvdelens vedkommende ejes af staten eller af en eller flere kommuner.“

Til § 9.

2) I *stk. 2* indsættes efter „§ 4, nr. 2“: „og nr. 3“.

Til § 12.

3) I *stk. 1* og *stk. 4* ændres „ $\frac{3}{4}$ pct.“ til: „1 pct.“.

4) I *stk. 3* ændres „9 pct.“ til: „12 pct.“.

Bemærkninger.

Til nr. 1.

Ved ændringsforslaget er bestemmelsen udformet i nøje overensstemmelse med den fritagelsesmulighed, som er optaget i direktivets artikel 8, første led.

Den overvejende del af de offentlige servicevirksomheder, der er organiseret som aktie- eller andelsselskaber, er fritaget for at svare indkomstskat, jfr. selskabsskatte-lovens § 3, stk. 1, nr. 4. Imidlertid er der inden for trafikområdet offentlige servicevirksomheder (telefonselskaberne, privatbanerne), som ikke er undtaget fra indkomstskattepligten, men som det alligevel er fundet rimeligt at fritage for kapitaltilførelsesafgiften i det omfang, direktivet åbner mulighed herfor, det vil sige, når det offentlige ejer mindst halvdelen af aktie- eller andelskapitalen.

Til nr. 2.

Ved ændringsforslaget berigtiges en fejl i lovforslagets § 9.

Til nr. 3 og 4.

Ved ændringsforslagene tilsigtes at bringe morarentesatsen i overensstemmelse med andre væsentlige skatteområder, f. eks. A-skat, udbytteskat, selskabsskat og moms.

II. Forslag til lov om ændring af lov om stempelafgift.

Af *finansministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

Til § 1.

1) Efter nr. 10 indsættes som nyt nummer: „01. I § 62, *stk. 1*, nr. 4, indsættes efter „forbrugsafgifter“: „til den danske stat eller til

en stat, der er medlem af De europæiske Fællesskaber“.

2) Efter nr. 10 indsættes som nyt nummer: „02. I § 62, *stk. 1*, indsættes som nyt nummer efter nr. 4: „5. Sikkerhedsstillelse over for staten for opfyldelse af vilkårene i tilladelser til ind- og udførsel af landbrugsvarer over Det europæiske Fællesskabs ydre grænser“.

Nr. 5 og nr. 6 bliver herefter nr. 6 og nr. 7.“

Til § 2.

3) Efter 2. pkt. tilføjes:

„Bestemmelserne i § 1, nr. 01 og nr. 02 finder anvendelse, uanset om dokumenterne er oprettet før lovens ikrafttræden.“

Bemærkninger.

De foreslåede stempel-fritagelser vedrører dokumenter, hvis oprettelse er nødvendig gjort af EF-reglerne om told- og forbrugsafgifter og de særlige landbrugsordninger. Fritagelserne vil derfor ikke medføre noget provenutab set i forhold til stempelprovenuet før Danmarks tilslutning til EF.

Det er i øvrigt ikke på nuværende tidspunkt muligt at skønne forsvarligt over størrelsen af den stempelafgift, som de omhandlede dokumenter ville kunne indbringe.

Til nr. 1.

Efter Danmarks tilslutning til EF er toldområdet udvidet, og i forbindelse hermed bliver der tale om at afkræve danske eksportører sikkerhed for told- og forbrugsafgifter ikke alene til den danske stat, men også til andre medlemslande.

Til nr. 2.

Ved Danmarks tilslutning til EF er ind- og udførsel af en del landbrugsvarer gjort betinget af en licens, der udstedes af EF-direktoratet mod sikkerhedsstillelse for opfyldelsen af licensens vilkår. Disse sikkerhedsdokumenter er i flere af medlemslandene fritaget for stempelafgift, og man har derfor fundet det rimeligt at ligestille danske im- og eksportører af landbrugs-

varer, der er undergivet EF's landbrugsordninger, med tilsvarende im- og eksportører i disse EF-lande.

Til nr. 3.

Ved forslaget bestemmes, at de under nr. 1 og 2 foreslåede stempelfritagelser skal

gælde fra starten af de pågældende ordninger, uanset at loven først træder i kraft senere. Efter lovens vedtagelse er det tanken at opfordre de pågældende til at indsende stemplede sikkerhedsdokumenter til stempelmyndigheden med henblik på godtgørelse.

Hans Lund, **Ove Hansen.** **Hjortnæs.** **Harris Jensen.** **Søren Jensen (Vejen).** **Peter Nielsen.**
formand.

Axel Ivan Pedersen. **Inger Lise Petersen.** **Ømann,** **Juul-Madsen.** **Hans Kjær.**
næstformand.

Stetter. **Jens Foged.** **Jens Peter Jensen.** **Kofoed.**

Bernhard Baunsgaard. **Dahlgaard.**

Bilag.

Udvalgets spørgsmål og finansministerens svar.

(Alle 3 spørgsmål knytter sig til forslaget til lov om kapitaltilførelsesafgift).

Spørgsmål 1:

Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår det, at administration af den nye afgift kan ske med et minimum af personale.

Kan finansministeren oplyse, hvilke omkostningsforhøjelser denne administration vil medføre?

Svar:

Med udgangspunkt i den foreliggende statistik over antallet af nyregistrerede aktieselskaber og foretagne kapitaludvidelser i bestående aktieselskaber i årene 1970 og 1971 skønnes der at ville blive omkring 4.000 afgiftsanmeldelser årlig fra 1. juli 1973.

Af disse ca. 4.000 afgiftsekspeditioner vil antagelig mindst 2.400 vedrøre 1) stiftelser af nye selskaber, der ikke overtager bestående virksomhed, 2) kapitaludvidelser alene mod kontant indskud og 3) friaktieudstedelser. Disse 3 kategorier vil ikke frembyde vurderingsmæssige eller kontrolmæssige problemer, og beregning og opkrævning af afgiften kan ikke antages at ville kræve mere end højst 1.200 arbejdstimer pr. år udført af personale med almindelig kontoruddannelse.

For så vidt angår de resterende ca. 1.600 afgiftsekspeditioner, vil der kunne være behov for en tidkrævende behandling og kontrol af afgiftsanmeldelserne. Til dette arbejde må der i et vist omfang anvendes personale med revisions- og regnskabsmæssig indsigt. Regner man med, at ca. $\frac{1}{4}$ af disse sager (d.v.s. ca. 400) må gøres til genstand for en mere indgående behandling, vil dette antagelig kræve 1 heltidsansat kvalificeret medarbejder.

Foruden den løbende ekspedition af de indkomne afgiftsanmeldelser må afgiftsmyndigheden skaffe sig oplysninger gennem

aktieselskabs-registeret og andre offentlige registre for at sikre, at afgiftsanmeldelse fremkommer i alle tilfælde, og det kan eventuelt også vise sig hensigtsmæssigt at pålægge de lokale ligningsmyndigheder indberetningspligt til afgiftsmyndigheden om stiftelse af og kapitaludvidelser i de forholdsvis få selskaber m. v., der ikke optages i aktieselskabs-registeret.

Endelig må det påregnes, at afgiftsmyndigheden vil få en del — overvejende telefoniske — forespørgsler om afgiftspligten og om afgiftsanmeldelsens udfyldelse.

På denne baggrund har man rent foreløbig skønnet, at der til afgiftens administration udkræves et personale på mellem 4 og 8 heltidsansatte, hvoraf formentlig 2 må være regnskabskyndige eller akademikere. Lønudgifterne skønnes herefter at ville blive mellem 200.000 kr. og 400.000 kr. årlig.

Spørgsmål 2:

Ved den foreslåede undtagelse af trafik-selskaber m. v., jfr. bemærkningerne til § 3, er telefonselskaberne tilsyneladende ikke omfattet, hvilket ikke kan aflæses af EF-direktivet.

Under henvisning til lov nr. 377 af 30. juni 1919, § 1 (h), hvorved stempelafgiften bortfaldt for obligationer, aktier m. v., som udbydes til staten, spørges, om § 3, stk. 1, kan formuleres således, at telefonselskaberne fritages for afgiften i lighed med andre koncessionerede selskaber.

Svar:

Det er rigtigt, at direktivets artikel 8 åbner mulighed for at fritage også telefonselskaberne for afgiftspligt. Når denne mulighed ikke er benyttet i lovforslaget, skyldes det, at man af kontrolmæssige grunde har øn-

sket at afgrænse kredsen af afgiftspligtige selskaber så vidt muligt i overensstemmelse med kredsen af indkomstskattepligtige selskaber.

Opmærksomheden henledes på, at den i spørgsmålet nævnte bestemmelse i § 1, litra h, i lov nr. 377 af 30. juni 1919 er ophævet ved stempelovens § 90.

Spørgsmål 3:

Er andre selskaber af telefonselskabernes karakter i samme situation som telefonselskaberne? (jfr. spørgsmål 2).

Svar:

Det kan ikke udelukkes, at andre aktie- eller andelsselskaber, der driver offentlig servicevirksomhed, men som ikke er fritaget for selskabsskat, vil kunne blive afgiftspligtige ved stiftelse eller kapitaludvidelse, uanset at det offentlige ejer mindst halvdelen af aktie- eller andelskapitalen. Det kan f. eks. nævnes, at nogle privatbaner, hvor staten ejer aktiemajoriteten, ville blive afgiftspligtige ved en eventuel kapitaludvidelse. (Der henvises i øvrigt til det stillede ændringsforslag nr. 1 i betænkningen).