

Til lovforslag nr. L 227. Betænkning afgivet af Skatte- og Afgiftsudvalget den 9. maj 1989

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af lov om stempelafgift

(Ændring af afgift på udbetaling ved kreditkøb m.v.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt. Et af disse spørgsmål samt ministerens besvarelse heraf er optrykt i et bilag til denne betænkning.

Udvalget har endvidere modtaget mundtlige og/eller skriftlige henvendelser fra:

Danmarks Automobilhandler Forening,  
Danmarks Sparekasseforening og  
Den Danske Bankforening.

Der er af skatteministeren og af to mindretal stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Skatteministeren har over for udvalget oplyst, at han for nogen tid siden har truffet beslutning om, at stempelafgiften skal indgå i regelforenklingsarbejdet på skatte- og afgiftsområdet. Ministeren finder det væsentligt, at alle aspekter i relation til stempelafgiften indgår i dette arbejde. Det vil sige, at der både skal foretages en vurdering af det hensigtsmæssige i de nuværende regler om afgiftssatser, stempelpligtige dokumenter m.v., og af de administrative forretningsgange, der er knyttet til stempelafgiften.

I forbindelse med vurderingen af de nuværende regler om stempelpligtige dokumenter er det bl.a. nødvendigt at tage stilling til, hvorledes stempelafgiftssystemet kan tilpasses den stadig stigende anvendelse af elektroniske transaktioner i samfundet.

For så vidt angår de administrative forretningsgange er det bl.a. væsentligt at få belyst, om den nuværende opkrævningsform af afgif-

ten og det nuværende kontrolsystem er hensigtsmæssigt udformet.

En modernisering/revision af stempeloven kræver et grundigt forarbejde, et arbejde, hvori også de berørte brancheorganisationer bør inddrages. Det er derfor ikke muligt på nuværende tidspunkt at angive, hvornår et forslag til en gennemgribende revision af stempeloven kan foreligge.

Herefter indstiller et *flertal* (Socialdemokratiets, Det Konservative Folkepartis, Venstres og Det Radikale Venstres medlemmer af udvalget) lovforslaget til *vedtagelse* med de af skatteministeren stillede ændringsforslag.

Et mindretal inden for flertallet (Socialdemokratiets medlemmer af udvalget) udtaler, at mindretallet finder det beklageligt, at der ikke ved dette lovforslag gennemføres en ændring af reglerne for stempeling af garantidokumenter i form af kautiondokumenter og kautionssikringer.

Et *mindretal* (Socialistisk Folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af mindretallet stillede ændringsforslag.

Et *andet mindretal* (Fremskridtspartiets medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af skatteministeren og de af mindretallet stillede ændringsforslag.

Mindretallet lægger ganske stor vægt på, at Skatteministeriet bruger de næste måneder til

fra bunden at gennemarbejde problemerne vedrørende hele stempelovgivning, så Folketinget inden julen 1989 kan få et samlet regeringslovsforslag til en ny stempelovgivning, der i klar og overskuelig form bringer dette forsømte område i overensstemmelse med nutidens forhold.

Et  *tredje mindretal* (Centrum-Demokraternes medlem af udvalget) vil redegøre for sin stilling til lovforslaget og til de stillede ændringsforslag ved lovforslagets 2. behandling.

Et  *fjerde mindretal* (Kristeligt Folkepartis medlem af udvalget) vil ligeledes redegøre for sin stilling til lovforslaget og til de stillede ændringsforslag ved lovforslagets 2. behandling.

### Ændringsforslag

#### Til § 1

Af et  *mindretal* (SF):

1)  *Nr. 1* udgår.

Af et  *mindretal* (FP):

2)  *Nr. 2* udgår.

Af  *skatteministeren*, tiltrådt af et  *flertal* (S, KF, V, FP og RV):

3) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

»01. § 41, stk. 1, affattes således:

»Dokumenter om overdragelse eller levering af andet løsøre end nævnt i § 39 samt dokumenter om levering af vand, gas, elektricitet, varme og lignende stemples med 1 promille af vederlaget, jf. dog § 41 A.«

4)  *Nr. 3* affattes således:

»3. § 41 A, stk. 1, affattes således:

»Dokumenter om overdragelse af løsøre eller skibe som nævnt i stk. 2 stemples med 4 pct. af vederlaget, hvis vederlaget eller en del heraf forfalder til betaling senere end 3 måneder efter overgivelsen af det købte, jf. dog § 41, stk. 2. Af den del af vederlaget, der forfalder til betaling senest ved overgivelsen af det købte, beregnes stempelafgiften dog efter reglerne i § 39 eller § 41. 2. punktum finder kun anvendelse, hvis do-

kumentet er forsynet med påtegning om stempelafgiftens beregning.«

Af et  *mindretal* (SF):

5)  *Nr. 4* affattes således:

»4. Efter § 62, stk. 1, nr. 8, indsættes som nyt nummer:

»9. såfremt et selskab, der skal stille sikkerhed i relation til administrationen af lovgivningen om anvendelsen af Danmarks undergrund, ikke er omfattet af stempelafgiftslovens § 3 eller på anden måde fritaget for stempelafgift, opkræves en afgift til statskassen af samme størrelse som stempelafgiften.«

Nr. 9 bliver herefter nr. 10.«

#### Til § 2

Af et  *mindretal* (SF):

6)  *Stk. 2* udgår.

Stk. 3 bliver herefter stk. 2.

Af et  *mindretal* (FP):

7)  *Stk. 3* udgår.

### Bemærkninger

#### Til nr. 1

I forbindelse med oprettelse af Dansk Internationalt Skibsregister (DIS) er skibsrederne blevet klækkeligt begunstiget. Dette bør ikke forøges. Derfor foreslår mindretallet, at det i lovforslagets § 1, nr. 1, anførte privilegium udgår.

#### Til nr. 2

Mindretallet er modstander af den af regeringen ønskede skærpelse af beskatningen af det meget vigtige valutaindtjeningshverv, som dansk skibsfart udgår.

#### Til nr. 3

Ændringsforslaget går ud på at præcisere reglerne om stempelafgift af dokumenter om kontantkøb. Ved den foreslåede sproglige omformulering af bestemmelsen i § 41 tydeliggø-

## Bet. o. lov. vedr. stempelafgift

res, at reglen vedrører kontrakter om kontantkøb og køb på kredit over maksimalt 3 måneder af løsøre, bortset fra de skibe og både, der efter reglerne i § 39 stemples med 0,4 pct. Ændringsforslaget medfører, at lovens sontring mellem kreditkøb af løsøre, hvor kontrakterne stemples med 4 pct., og kontantkøb og kreditkøb over maksimalt 3 måneder, hvor kontrakter stemples med 0,1 pct., fremhæves.

Ændringsforslaget indebærer ikke nogen realitetsændring i forhold til den nugældende lovbestemmelse.

## Til nr. 4

Ændringsforslaget går ud på at ændre lovfor-  
slagets forslag til ændring af reglerne om  
stempling ved kreditkøb.

Efter ændringsforslaget skal reglerne om  
stempling i kreditkøb kun gælde kontrakter,  
hvor der er givet henstand med betalingen i me-  
re end 3 måneder efter det købtes overgivelse.

Ændringsforslaget indebærer således, at der  
lægges vægt på det købtes overgivelse til køber  
både i relation til spørgsmålet om, hvorvidt  
kontrakten er omfattet af § 41 A, og i relation til  
spørgsmålet om beregning af stempelafgiften af  
henholdsvis udbetalingen og restgælden. Over-  
givelse foreligger, når det købte faktisk er kom-  
met køber i hænde.

Efter de gældende regler i § 41 A og efter lov-  
forslaget omfatter reglerne om stempling i kre-

ditkøb kontrakter, hvor kredittiden overstiger 3  
måneder regnet fra dokumentets oprettelse.

Med ændringsforslaget skabes efter ønske  
fra de berørte brancheforeninger overensstem-  
melse mellem stempelovens regler om kredit-  
køb og kreditkøbsbegrebet i §§ 1 og 2 i lov om  
køb på kredit. Køb på kredit foreligger efter  
kreditkøbsloven bl.a., når køberen efter aftale  
med sælgeren inden overgivelsen af salgsgen-  
standen har fået hel eller delvis henstand med  
betalingen.

## Til nr. 5

I stedet for at fritage danske selskaber med  
det formål at skabe ligestilling mellem danske  
og udenlandske selskaber i forbindelse med ef-  
terforskning og indvinding af mineralske rå-  
stoffer i Grønland opkræves i stedet for af  
udenlandske selskaber en afgift af samme stør-  
relse som stempelafgiften, hvorved ligestilling  
er skabt.

## Til nr. 6

Ændringsforslaget er en konsekvens af æn-  
dringsforslag nr. 1.

## Til nr. 7

Ændringsforslaget er en konsekvens af æn-  
dringsforslag nr. 2.

*Aagaard (KF) Else Theill Sørensen (KF) Pernille Sams (KF)*

*Svend Heiselberg (V) nfm. Skrumtsager Skau (V) Glistrup (FP) Elisabeth Arnold (RV)*

*Bente Juncker (CD) Kofod-Svendsen (KRF) Helen Beim (S) Erling Christensen (S)*

*Pia Gjellerup (S) Klaus Hækkerup (S) Henning Nielsen (S)*

*Stavad (S) fmd. Bjørn Poulsen (SF) Jens Thoft (SF)*

**Et af udvalgets spørgsmål til skatteministeren og dennes besvarelse heraf***Spørgsmål 5:*

Kan det af ministeren stillede ændringsforslag nr. 2 (§ 41 A, stk. 1) bevirke, at der eventuelt skal foretages omberegning af stempelafgiften ved forsinket levering (uforudset udskydelse af tidspunktet for overgivelse af det købte)?

*Svar:*

I henhold til stempelovens § 2 er det hovedreglen, at stempelpligten for et dokument indtræder ved dets oprettelse. Dette gælder også for købekontrakter.

Afgørende for beregningen af stempelafgiften ved oprettelse af kontrakter om køb af de i stempelovens § 41 A nævnte genstande vil være forholdene ved dokumentets oprettelse.

I den forbindelse kan det nævnes, at det af kreditkøbslovens § 8, stk. 1, fremgår, at sælgeren i forbrugerkøb normalt skal give køberen en række oplysninger ved aftalens indgåelse. Det gælder således oplysninger om kontantprisen, udbetalingen, kreditomkostningerne, kreditkøbsprisen samt de enkelte ydelser, disses antal og forfaldstid.

Ved stempelberegningen efter stempelovens § 41 A, således som denne er foreslået affattet i ændringsforslag nr. 2, vil man kunne tage udgangspunkt i de nævnte oplysninger om købesum, udbetaling og kredittid.

En forsinket levering i forhold til det ved dokumentets oprettelse aftalte vil ikke medføre, at der skal foretages omberegning af stempelafgiften.