

3.10.69

De Europæiske Fællesskabers Tidende

Nr. L 249/25

**RÅDETS DIREKTIV**  
af 17. juli 1969  
om kapitaltilførselsafgifter  
(69/335/EØF)

RÅDET FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER HAR

under henvisning til traktaten om oprettelse af Det europæiske økonomiske Fællesskab, særlig artikel 99 og 100.

under henvisning til forslag fra Kommissionen,

under henvisning til udtalelse fra Det europæiske Parlament<sup>1)</sup>,

under henvisning til udtalelse fra Det økonomiske og sociale Udvalg<sup>2)</sup>, og

ud fra følgende betragtninger:

Traktatens mål er tilvejebringelse af en økonomisk union med lignende egenskaber som et internt marked; en af de væsentlige forudsætninger for opnåelsen af dette mål er fremme af de frie kapitalbevægelser:

de afgifter, der i øjeblikket består i medlemsstaterne på kapitaltilførsel, d. v. s. afgifterne på kapitaltilførsel til selskaber og stempelafgiften på værdipapirer, er årsag til forskelsbehandling, dobbeltbeskatning og uligheder, der hæmmer de frie kapitalbevægelser og derfor bør afskaffes ved en harmonisering;

harmoniseringen af disse afgifter på kapitaltilførsel må udformes således, at de budgetmæssige følger for medlemsstaterne begrænses til et minimum:

en medlemsstats opkrævning af en stempelafgift på værdipapirer fra de andre medlemsstater, der indføres til dens område eller udstedes der, er i modstrid med tanken om et fælles marked med samme egenskaber som et internt marked; det har desuden vist sig, at opretholdelse af en stempelafgift på udstedelsen af indenlandske værdipapirer ved optagelse af lån samt på indførelse eller udstedelse af udenlandske værdipapirer på markedet i en med-

lemsstat ikke er ønskelig fra et økonomisk synspunkt og også fjerner sig fra den retning, der på dette område har udviklet sig i medlemsstaternes skattelovgivning;

det vil derfor være rigtigt at ophæve stempelafgiften på værdipapirer uden hensyn til værdipapireernes oprindelse og uden hensyn til, om de repræsenterer selskabernes egenkapital eller lånekapital:

tanken om et fælles marked med et internt markedes egenskaber forudsætter, at afgiften på kapitaltilførsler vedrørende kapital, der er samlet inden for et selskab, kun kan opkræves én gang inden for det fælles marked, og at denne beskatning, når den ikke skal forstyrre de frie kapitalbevægelser, må være lige høj i samtlige medlemsstater;

det vil som følge heraf være rigtigt at foretage en harmonisering af denne afgift, både med hensyn til dens struktur og med hensyn til dens satser;

opretholdelse af andre afgifter med samme kendetegn som afgiften på kapitaltilførsler eller stempelafgiften på værdipapirer strider mod de mål, der forfølges med de i dette direktiv indeholdte forholdsregler; som følge deraf er det påkrævet at ophæve disse afgifter,

UDSTEDT FØLGENDE DIREKTIV:

*Artikel 1*

Medlemsstaterne opkræver en i overensstemmelse med bestemmelserne i artikel 2-9 harmoniseret afgift på kapitaltilførsel til kapital-selskaber, der i det følgende betegnes som kapitaltilførselsafgift.

*Artikel 2*

1. De dispositioner, der er undergivet kapitaltilførselsafgiften, er alene afgiftspligtig i den medlemsstat, hvor kapital-selskabets virkelige ledelse har sit sæde på det tidspunkt, hvor disse dispositioner finder sted.

<sup>1)</sup> EFT nr. 119 af 3.7.1965, s. 2057/65.

<sup>2)</sup> EFT nr. 134 af 23.7.1965, s. 2227/65.

2. Har et kapital-selskabs egentlige ledelse sit sæde i et tredjeland, og er dets vedtægtsmæssige hjemsted i en medlemsstat, er de dispositioner afgiftspligtige, der er undergivet kapitaltilførselsafgiften, i den medlemsstat, hvor det vedtægtsmæssige hjemsted befinder sig.

3. Befinder et kapital-selskabs vedtægtsmæssige hjemsted og sædet for den virkelige ledelse sig i et tredjeland, kan tilførsel af anlægs- eller driftskapital til en filial, der er beliggende i en medlemsstat, pålægges afgift i den medlemsstat, hvor filialen er beliggende.

### Artikel 3

1. Ved kapital-selskaber forstås i dette direktiv:

- a) de selskaber i henhold til belgisk, tysk, fransk, italiensk, luxembourgsk og nederlandsk ret, der er nævnt nedenfor:
    - société anonyme/naamloze vennootschap, Aktiengesellschaft, société anonyme, società per azioni, société anonyme, naamloze vennootschap;
    - société en commandite par actions/commanditaire vennootschap op aandelen, Kommanditgesellschaft auf Aktien, société en commandite par actions, società in accomandita per azioni, société en commandite par actions, commanditaire vennootschap op aandelen;
    - société de personnes à responsabilité limitée/personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid, Gesellschaft mit beschränkter Haftung, société à responsabilité limitée, società a responsabilità limitata, società à responsabilità limitata;
  - b) ethvert selskab, enhver personsammenslutning eller juridisk person, hvis kapital- eller formueandele er omsættelige på børsen i en af medlemsstaterne;
  - c) ethvert selskab, enhver personsammenslutning eller juridisk person med erhvervsformål, hvis medlemmer er berettigede til uden forudgående godkendelse at afhænde deres andele til tredjemand, og hvis medlemmer kun hæfter for selskabets, personsammenslutningens eller den juridiske persons gæld med deres andel.
2. Ved anvendelsen af dette direktiv er alle andre selskaber, personsammenslutninger eller juridiske personer, der har et erhvervsformål, ligestillet med kapital-selskaber. En medlemsstat kan dog undlade at betragte dem som kapital-selskaber med hensyn til opkrævning af kapitaltilførselsskatten.

### Artikel 4

1. Følgende dispositioner er undergivet kapitaltilførselsafgiften:

- a) stiftelse af et kapital-selskab;
  - b) omdannelse af et selskab, en personsammenslutning eller en juridisk person, der ikke er noget kapital-selskab, til et kapital-selskab;
  - c) udvidelse af kapitalen i et kapital-selskab ved indskud af enhver art;
  - d) udvidelse af selskabsformuen i et kapital-selskab ved indskud af enhver art, for hvilke der ikke indrømmes selskabsrettigheder, der repræsenterer nogen andel i kapitalen eller i selskabsformuen, men sådanne rettigheder, som indrømmes deltagere, som f. eks. stemmeret, ret til andel i overskuddet eller til likvidationsprovenu;
  - e) forlæggelse fra et tredjeland til en medlemsstat af sædet for den egentlige ledelse for et selskab, en personsammenslutning eller en juridisk person, der har sit vedtægtsmæssige hjemsted i et tredjeland, når vedkommende selskab, personsammenslutning eller juridisk person med hensyn til opkrævning af kapitaltilførselsafgiften i den pågældende medlemsstat anses som et kapital-selskab;
  - f) forlæggelse fra et tredjeland til en medlemsstat af det vedtægtsmæssige hjemsted for et selskab, en personsammenslutning eller en juridisk person, hvis sæde for den egentlige ledelse befinder sig i et tredjeland, når vedkommende selskab, personsammenslutning eller juridiske person med hensyn til opkrævning af kapitaltilførselsafgiften anses som et kapital-selskab i den pågældende medlemsstat;
  - g) forlæggelse fra en medlemsstat til en anden medlemsstat af sædet for den egentlige ledelse for et selskab, en personsammenslutning eller en juridisk person, når vedkommende selskab, personsammenslutning eller juridiske person med hensyn til opkrævning af kapitaltilførselsafgift i sidstnævnte stat anses som et kapital-selskab, men derimod ikke anses som et kapital-selskab i førstnævnte medlemsstat;
  - h) forlæggelse fra en medlemsstat til en anden medlemsstat af det vedtægtsmæssige hjemsted for et selskab, en personsammenslutning eller en juridisk person, når vedkommende selskab, personsammenslutning eller juridiske person med hensyn til opkrævning af kapitaltilførselsafgift i sidstnævnte stat anses som et kapital-selskab, men derimod ikke anses som et kapital-selskab i førstnævnte medlemsstat.
2. Nedenstående dispositioner kan undergives kapitaltilførselsafgift:
- a) udvidelse af kapitalen i et kapital-selskab ved omdannelse af overskud, reserver eller henlæggelser;

- b) udvidelse af selskabsformuen i et kapitalselskab ved ydelser fra en deltager, der ikke medfører nogen udvidelse af kapitalen, men modsvares af en ændring af selskabsrettighederne eller er egnet til at øge selskabsandelens værdi;
- c) et kapitalselskabs optagelse af lån, når långiveren har krav på andel i selskabsoverskuddene;
- d) et kapitalselskabs optagelse af lån hos en andelshaver, hos en deltagers ægtefælle eller barn samt optagelse af lån hos tredjemand, når en deltager stiller sikkerhed for et sådant lån; det er en forudsætning, at sådanne lån har samme funktion som en udvidelse af kapitalen.
3. Som stiftelse i henseende til stk. 1, litra a), anses ikke enhver ændring i et kapitalselskabs stiftelsesoverenskomst eller vedtægter og især ikke:
- a) et kapitalselskabs omdannelse til et kapitalselskab af anden karakter;
- b) forlæggelse fra en medlemsstat til en anden af sædet for den egentlige ledelse eller det vedtægtsmæssige hjemsted for et selskab, en personsammenslutning eller en juridisk person, når det pågældende selskab, personsammenslutningen eller den juridiske person med hensyn til opkrævning af kapitaltilførselsafgift anses for kapitalselskab i begge stater;
- c) ændring af et kapitalselskabs formål;
- d) forlængelse af et kapitalselskabs beståen.

#### Artikel 5

1. Afgiften opkræves:
- a) ved stiftelse af et kapitalselskab, udvidelse af kapitalen eller af selskabsformuen i henhold til artikel 4, stk. 1, litra a), c) og d): af den faktiske værdi af de indskud af enhver art, der er ydet eller skal ydes af deltagerne, med fradrag af den gæld og de forpligtelser, der pålægges selskabet i forbindelse med indskuddet; medlemsstaterne er berettigede til først at opkræve kapitaltilførselskatten, når indskuddene faktisk præsteres;
- b) ved omdannelse til et kapitalselskab eller forlæggelse af sædet for et kapitalselskabs egentlige ledelse eller af dets vedtægtsmæssige hjemsted i henhold til artikel 4, stk. 1, litra b), e), f), g) og h): af den faktiske værdi af de genstande af enhver art, der tilhører selskabet på tidspunktet for omdannelsen eller forlæggelsen, med fradrag af den gæld og de forpligtelser, som påhviler selskabet på dette tidspunkt;
- c) ved udvidelse af kapitalen gennem omdannelse af overskud, reserver eller henlæggelser i henhold til

artikel 4, stk. 2, litra a): af denne udvidelses nominelle værdi;

- d) ved udvidelse af selskabsformuen i henhold til artikel 4, stk. 2, litra b): af den faktiske værdi af de indbragte ydelser med fradrag af den gæld og de forpligtelser, der pålægges selskabet i forbindelse med disse ydelser;
- e) ved en optagelse af lån i henhold til artikel 4, stk. 2, litra c) og d): af de optagne låns pålydende værdi.

2. I de tilfælde, der er nævnt i stk. 1, litra a), b) og c) må det afgiftspligtige beløb dog ikke være lavere end den faktiske værdi af de selskabsandele, der er ydet den enkelte deltager eller som tilhører ham, eller end den nominelle værdi heraf, når denne er højere end den faktiske værdi.

3. Det beløb, hvoraf afgiften opkræves ved udvidelse af kapitalen, omfatter ikke:

- beløb, der ved kapitaludvidelsen udgøres af kapitalselskabets egne midler, der allerede har været undergivet kapitaltilførselsafgift;
- beløb, der hidrører fra de af kapitalselskabet optagne lån, der er omdannet til selskabsandele og allerede har været undergivet kapitaltilførselsafgift.

#### Artikel 6

1. Hver medlemsstat kan fra afgiftsgrundlaget i henhold til artikel 5 undtage beløb, der er ydet som indskud af en andelshaver, der hæfter ubegrænset for et kapitalselskabs forpligtelser, samt en sådan deltagers andel i selskabsformuen.

2. Anvender en medlemsstat den i stk. 1 fastsatte ordning, er følgende forhold underkastet kapitaltilførselsbeskatningen:

- forlæggelse af sædet for det pågældende kapitalselskabs egentlige ledelse til en anden medlemsstat, der ikke anvender denne ordning;
- forlæggelse af det vedtægtsmæssige hjemsted for det pågældende kapitalselskab, hvis sæde for den egentlige ledelse befinder sig i et tredjeland, til en anden medlemsstat, der ikke anvender denne ordning;
- enhver foranstaltning, hvorved en deltagers ansvar begrænses til hans andel i kapitalen, især når ansvars begrænsning indtræder som følge af omdannelse af det pågældende kapitalselskab til et kapitalselskab af anden art.

Kapitaltilførselsafgiften opkræves i disse tilfælde af værdien af den andel, som de deltagere, der hæfter ubegrænset for kapitalselskabets forpligtelser, har i selskabsformuen.

### Artikel 7

1. Indtil de bestemmelser træder i kraft, der udstedes af Rådet i henhold til stk. 2,

- a) må kapitaltilførselsafgiftens sats ikke ligge over 2% og ikke under 1%;
- b) nedsættes denne sats med 50% eller mere, når et eller flere kapitalselskaber indskyder deres samlede selskabsformue eller en eller flere dele af deres virksomhed i et eller flere kapitalselskaber, der er under stiftelse eller allerede består.

Nedsættelse er afhængig af,

- at der alene ydes selskabsandele for indskudte, idet medlemsstaterne kan udstrække nedsættelsen til tilfælde, i hvilke der for indskuddene ydes selskabsandele og en kontant betaling, der ikke udgør over 10 procent af deres pålydende værdi.
- at selskaber, der deltager i dispositionen, har deres sæde for den virkelige ledelse eller deres vedtægtsmæssige hjemsted inden for en medlemsstats område;
- c) kan satsen for kapitaltilførselsafgiften ved dannelse eller udvidelse af selskabskapitalen i holding- og kapitalanlæggsselskaber, hvis eneste formål er overtagelse af andele i andre foretagender samt administration og udnyttelse af disse andele, indtil 1. januar 1973 nedsættes til 0,50 procent og efter denne dato til 1 procent, såfremt disse selskaber ikke selv udøver nogen industriel eller kommerciel virksomhed og ikke driver noget handelsforetagende, der er åbent for almen deltagelse.

2. For at Rådet kan fastlægge de fælles satser for kapitaltilførselsafgiften, forelægger Kommissionen inden 1. januar 1971 et forslag herom for Rådet.

3. I tilfælde af en udvidelse af kapitalen i henhold til artikel 4, stk. 1, litra c), efter at der er foretaget en nedskrivning af kapitalen til dækning af stedfundne tab, kan satsen nedsættes for den del af udvidelsen, der modsvarer kapitalnedskrivningen, såfremt udvidelsen sker inden fire år efter kapitalnedskrivningen.

4. Når en medlemsstat gør brug af den i artikel 4, stk. 2, nævnte mulighed, kan kapitaltilførselsafgiften opkræves efter en nedsat sats.

### Artikel 8

En medlemsstat kan for følgende selskaber indrømme hel eller delvis fritagelse for kapitaltilførselsafgiften ved de i artikel 4, stk. 1 og 2, nævnte dispositioner:

- kapitalselskaber, der er offentlige service-virksomheder, såsom offentlige trafikelskaber eller havne,

vand-, gas- eller elværker, når deres kapital for mindst halvdelen vedkommende ejes af staten eller lokale offentlige organer:

- kapitalselskaber, der i henhold til deres vedtægter og deres faktiske forvaltning udelukkende og umiddelbart tjener kulturelle, almennyttige eller velgørende formål eller folkeoplysningen.

### Artikel 9

For bestemte arter af dispositioner eller kapitalselskaber kan der ske fritagelser, nedsættelser eller forhøjelser af satserne enten for at skabe skattemæssig rimelighed eller af sociale grunde eller for at gøre det muligt for en medlemsstat at tage hensyn til en særlig situation. En medlemsstat, der overvejer en sådan forholdsregel, skal tidligst muligt henvende sig til Kommissionen med henblik på anvendelse af traktatens artikel 102.

### Artikel 10

Bortset fra kapitaltilførselsafgiften opkræver medlemsstaterne af selskaber, personsammenslutninger eller juridiske personer med erhvervsformål ingen andre skatter eller afgifter af nogen art på:

- a) de i artikel 4 nævnte dispositioner;
- b) indskud, lån eller ydelser i forbindelse med de i artikel 4 nævnte dispositioner;
- c) indregistrering eller andre formaliteter, der går forud for udøvelse af en virksomhed, og som et selskab, en personsammenslutning eller en juridisk person med erhvervsformål kan underkastes på grund af deres juridiske karakter.

### Artikel 11

Medlemsstaterne opkræver ikke skatter af nogensomhelst art:

- a) på udfærdigelse, udstedelse, optagelse til børsnotering, tilførsel til markedet af eller handel med aktier, andelsbeviser eller andre værdipapirer af lignende art samt certifikater for sådanne værdipapirer, uanset hvem emittenten måtte være;
- b) på lån, herunder renter, der, uanset hvem emittenten måtte være, optages ved udstedelse af obligationer eller andre omsættelige værdipapirer, på alle dermed sammenhængende formaliteter samt på udfærdigelse, udstedelse eller optagelse til børsnotering, tilførsel til markedet af eller handel med sådanne obligationer eller andre omsættelige værdipapirer.

### Artikel 12

Uanset artiklerne 10 og 11 kan medlemsstaterne opkræve følgende:

- a) børsomsætningskatter opkrævet efter fast eller variabel takst:
- b) ejerskifteafgifter, derunder tinglysningsafgifter, vedrørende indskydelse af fast ejendom eller en samlet forretningsvirksomhed («fonds de commerce»), beliggende inden for deres område, i et selskab, en personsammenslutning eller en juridisk person med erhvervsformål:
- c) ejerskifteafgifter på indskud af enhver art i et selskab, en personsammenslutning eller en juridisk person med erhvervsformål, hvis der for overdragelsen af disse indskud ydes andre værdier end selskabsandele:
- d) afgifter på stiftelse, tinglysning eller afløsning af pant og andre rettigheder i fast ejendom:
- e) afgifter, der har karakter af vederlag:
- f) merværdiafgift.

2. De i stk. 1, litra b), c), d) og e), nævnte skatter og andre afgifter er de samme uanset, om sædet for den egentlige ledelse eller det vedtægtsmæssige hjemsted for selskabet, personsammenslutningen eller den juridiske person med erhvervsformål befinder sig på den medlemsstats område, der opkræver skatten, eller dette ikke er tilfældet. Endvidere må disse skatter og andre afgifter ikke

være højere end dem, der i den opkrævende medlemsstat opkræves i forbindelse med lignende dispositioner.

#### *Artikel 13*

Medlemsstaterne skal den 1. januar 1972 sætte de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv og skal straks underrette Kommissionen herom.

#### *Artikel 14*

Medlemsstaterne drager omsorg for at meddele Kommissionen ordlyden af de vigtigste nationale bestemmelser, de udsteder på det område, som falder ind under dette direktiv.

#### *Artikel 15*

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den 17. juli 1969.

*På Rådets vegne*  
H. J. WITTEWEEN  
*Formand*