

Bilag 2 – Gaveafgift (GAVEAFG)

ÆNDRINGSLOG

Det har været nødvendigt at foretage tilpasninger af dette materiale.
De gennemførte ændringer fremgår af nedenstående tabel.

Gennemførte ændringer

Ændring	Fordringstyper	Dato
<p>Præcisering af indholdsbeskrivelsen for stamdatafeltet "Beskrivelse":</p> <p><i>Stamdatafeltet "Beskrivelse" er præciseret for at understøtte gældende GDPR-krav.</i></p>		08.11.2021
<p>Generel opdatering af lovgivning:</p> <p><i>Ændring til nyeste gældende lovgivning for gældsinddrivelsesloven, inddrivelsesbekendtgørelsen, forældelsesloven og renteloven.</i></p>		08.11.2021
[Beskrivelse af ændring]	[Berørte fordringstyper]	[Dato for ændring]
[Beskrivelse af ændring]	[Berørte fordringstyper]	[Dato for ændring]

1. FORDRINGSTYPEN

1.1 Beskrivelse af fordringstypen

Når der gives en gave, der overstiger niveauet for sædvanlige lejlighedsgaver (julegaver, fødselsdagsgaver osv.) skal modtageren enten betale gaveafgift eller indkomstskat. Den kreds af personer, som skal betale gaveafgift, er omfattet af boafgiftslovens regler. Der skal dog kun betales gaveafgift, i det omfang gaven overstiger et afgiftsfrit bundbeløb, som reguleres hvert år. Gaver til andre end den personkreds, der er nævnt i boafgiftsloven, vil i almindelighed blive indkomstbeskattet.

Fordringstypen GAVEAFG indeholder udelukkende krav på gaveafgift. Der skal betales gaveafgift af den del af en gaves værdi, der overstiger de afgiftsfrie beløbsgrænser i boafgiftsloven. Er der mellem samme gavemodtager og gavegiver givet flere gaver i samme kalenderår, beregnes afgiften på baggrund af gavernes samlede værdi.

Gavegiver og gavemodtager skal senest den 1. maj i året efter at gaven er givet, indgive anmeldelse om gaven og dens afgiftspligtige værdi til Skatteforvaltningen via en blanket. Afgiften forfalder til betaling samtidig med indgivelse af gaveanmeldelsen, dog senest 1. maj i året efter gaven er givet. Afgiften påhviler gavemodtageren, men gavegiveren hæfter solidarisk for betalingen. I det tilfælde, hvor der ikke indgives anmeldelse eller anmeldelsen ikke indgives korrekt, har Skatteforvaltningen mulighed for at foretage kontrol af afgiften.

For nærmere beskrivelse af fordringstypen henvises til det retlige grundlag nedenfor i afsnit 2.

For oplysninger vedrørende Fordringshavers forretningsområder indeholdt i fordringstypen GAVEAFG henvises til fordringshaverportalen.

1.2 Afgrænsning af fordringstypen

Dette bilag vedrører fordringer på gaveafgift i henhold til afsnit 2 i lovbekendtgørelse nr. 47 af 12. januar 2015 om afgift af dødsboer og gaver med senere ændringer (herefter "boafgiftsloven/BAL"). De nævnte fordringer er omfattet af fordringstypekoden GAVEAFG.

Fordringstypen GAVEAFG omfatter ikke andre fordringer end Fordringshavers fordringer på gaveafgift i henhold til boafgiftsloven. Alle de nævnte fordringer på gaveafgift er placeret på fordringstypen GAVEAFG.

GAVEAFG omfatter ikke renter, som påløber fordringer på ikke rettidigt indbetalt gaveafgift, idet renter er indeholdt i fordringstypen RTMDSAP.

2. DET RETLIGE GRUNDLAG

2.1 Det retlige grundlag for gaveafgift

Efter § 22, stk. 1 i boafgiftsloven kan en person give gaver afgiftsfrit til de i stk. 1 litra a-f nævnte personer, såfremt gavens/gavernes samlede værdi inden for et kalenderår ikke overstiger et grundbeløb på 67.100 kr. (2020-niveau).

Endvidere fremgår det af boafgiftslovens § 22, stk. 2, at en person kan give sit barns eller stedbarns ægtefælle gaver afgiftsfrit, såfremt gavens/gavernes samlede værdi inden for et kalenderår ikke overstiger et grundbeløb på 23.500 kr. (2020-niveau).

Endelig følger det af boafgiftslovens § 22, stk. 3, at gaver, som gives mellem ægtefæller, der ikke er fraseparerede, er afgiftsfri, jf. dog § 24, stk. 3. Det samme gør sig gældende for brugs- og indtægtsnydelser, underhold i giverens hjem eller på hospital, på plejehjem eller lignende, jf. § 24, stk. 1, jf. dog stk. 2, samt gaveafgift, som gavegiver betaler for gavemodtager, jf. § 24, stk. 5.

Såfremt de gaver, som gives til de i boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra a-e og § 22, stk. 2 nævnte personer, i et kalenderår overstiger det i hhv. § 22, stk. 1 og § 22, stk. 2 nævnte beløb, skal der betales gaveafgift på 15 procent, jf. boafgiftslovens § 23. For personer, jf. § 22, stk. 1, litra f, skal

der dog betales gaveafgift på 36,25 procent, såfremt det afgiftsfrie grundbeløb, jf. § 22, stk. 1, i et kalenderår overstiges, jf. boafgiftslovens § 23, stk. 2.

Vederlag i forbindelse med afkald på forventet arv og forskud på forventet arv anses som gaver, jf. boafgiftslovens § 23, stk. 3.

Grundbeløbet bliver reguleret efter § 20 i lovbekendtgørelse nr. 799 af 7. august 2019 om indkomstskat for personer m.v. med senere ændringer (herefter "personskatteloven").

Gaveafgiften opgøres og indbetales efter bestemmelserne i boafgiftslovens kapitel 6.

2.1.1 **Henstands- og afdragsordning**

I medfør af boafgiftslovens § 36, stk. 1, kan gavemodtager vælge en afdragsordning, når den modtagne gave består af aktier eller erhvervsvirksomhed. Uddrag af § 36, stk. 1 (markering tilføjet):

*En (...) gavemodtager, der som (...) gave modtager aktier eller en erhvervsvirksomhed, der opfylder betingelserne i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 1, nr. 2 og 3, jf. dog stk. 5, eller kildeskattelovens § 33 C, stk. 1, **kan vælge at afdrage den (...) gaveafgift, der hviler på de nævnte aktiver, over en periode på op til 30 år med lige store årlige afdrag regnet fra det tidspunkt, hvor afgiften forfalder til betaling. Henstandsbeløbet forrentes med en rentesats svarende til standardrenten i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 2, og renten forfalder til betaling samtidig med det årlige afdrag. Valg af (...) afdragsordning for betaling af gaveafgift skal meddeles told- og skatteforvaltningen samtidig med indsendelse af gaveanmeldelsen, jf. § 26.***

2.1.1.1 *Fraflytning, overdragelse eller død*

Boafgiftslovens § 36, stk. 2, 4 og 5 vedrører de situationer hvor gavemodtager, efter at have valgt en afdragsordning, enten fraflytter Danmark under nærmere omstændigheder, overdrager aktierne/virksomheden eller afgår ved døden:

Fraflytning

Boafgiftslovens § 36, stk. 2, 3. pkt. fastslår, at gaveafgiften forfalder til betaling hvis gavemodtager, uden at stille betryggende sikkerhed, flytter til et land som:

- ikke er omfattet af overenskomst af 7. december 1989 mellem de nordiske lande om bistand i skattesager,
- ikke er omfattet af rådets direktiv 2010/24/EU af 16. marts 2010 om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger, eller
- ikke yder bistand til inddrivelse efter OECD og Europarådets konvention om administrativ bistand i skattesager.

Overdragelse

Uddrag af boafgiftslovens § 36, stk. 4 (markering tilføjet):

*Foretager (...) gavemodtageren inden udløbet af afdragsperioden direkte eller indirekte en hel eller delvis overdragelse af aktier eller virksomhed, for hvilke der er valgt afdragsvis betaling med (...) gaveafgift, **forfalder de resterende afgifter, (...) til betaling senest 4 uger efter afhændelsen med sidste rettidige betalingsdag 14 dage senere.** (...)*

Dødsfald

I tilfælde af at gavemodtager, der har valgt afdragsvis betaling af gaveafgift, afgår ved døden inden afgifterne er betalt, forfalder afgifterne eller de resterende afgifter til betaling, jf. boafgiftslovens § 36, stk. 5.

2.2 Overdragelse af fordringer til inddrivelse

Lovbekendtgørelse nr. 1332 af 16. juni 2021 om inddrivelse af gæld til det offentlige med senere ændringer (herefter "gældsinddrivelsesloven") gælder for opkrævning og inddrivelse af fordringer med tillæg af renter, gebyrer og andre omkostninger, der opkræves eller inddrives af det offentlige, jf. gældsinddrivelseslovens § 1, stk. 1, 1. pkt.

Fremgangsmåden ved overdragelse af fordringer til inddrivelse er beskrevet i gældsinddrivelseslovens § 2. Beregning og opgørelse af fordringer og udsendelse af opkrævninger m.v. forestås af Fordringshaver eller den, der på vegne af Fordringshaver opkræver fordringen, jf. gældsinddrivelseslovens § 2, stk. 2, 1. pkt.

Fordringer overdrages til restanceinddrivelsesmyndigheden (herefter "Gældsstyrelsen"), når betalingsfristen er overskredet og sædvanlig rykkerprocedure forgæves er gennemført, jf. gældsinddrivelseslovens § 2, stk. 3, 1. pkt.

I forlængelse heraf fremgår følgende af boafgiftslovens § 39:

"Stk. 1. Har skifteretten eller told- og skatteforvaltningen ikke inden 3 uger efter betalingsfristens udløb modtaget skyldige boafgifter eller gaveafgift eller kun en del heraf, skal skifteretten eller told- og skatteforvaltningen sørge for inddrivelse af afgifterne.

[...]

Stk. 3. Skyldige gaveafgifter kan med tillæg af renter og omkostninger inddrives hos gavemodtager eller gavegiver efter reglerne i lov om inddrivelse af gæld til det offentlige."

Fordringshaver har oplyst, at Fordringshaver fremsender et girokort til skyldner. Såfremt skyldner ikke betaler, fremsendes der som hovedregel én rykker til skyldner, og dette sker typisk én gang om måneden. Såfremt skyldner fortsat ikke betaler, sendes fordringen til inddrivelse.

Bekendtgørelse nr. 188 af 9. marts 2020 om inddrivelse af gæld til det offentlige med senere ændringer (herefter "gældsinddrivelsesbekendtgørelsen") § 1, stk. 1, indeholder nærmere bestemmelser for gældsinddrivelsen hos Gældsstyrelsen.

Fordringshaver skal ved overdragelsen af fordringen til Gældsstyrelsen give alle oplysninger, som efter Gældsstyrelsens bestemmelse er nødvendige for inddrivelsen, herunder oplysning om fordringens stiftelsestidspunkt, forfaldstidspunkt, sidste rettidige betalingstidspunkt, rentesats, hovedstol, tilskrevne renter, gebyrer og omkostninger, jf. gældsinddrivelsesbekendtgørelsens § 3, stk. 2, sidste pkt.

Fordringer afvises fra registrering i modtagelsessystemet, hvis ikke nødvendige oplysninger efter § 3 er medsendt, jf. gældsinddrivelsesbekendtgørelsens § 4, stk. 2, 1. pkt.

3. FORÆLDELSESREGLER

Forældelse er en ophørsgrund. Det betyder, at fordringen ophører, når en bestemt tidsfrist er udløbet, uden at kreditor forinden har foretaget de foranstaltninger, som kræves for at afbryde forældelsen.

Lovbekendtgørelse nr. 1238 af 9. november 2015 om forældelse af fordringer med senere ændringer (herefter "forældelsesloven") foreskriver, at loven finder anvendelse på fordringer på penge eller andre ydelser, medmindre andet følger af særlige bestemmelser om forældelse i anden lov, jf. lovens § 1.

For fordringstypen GAVEAFG følger ingen særlige bestemmelser om forældelse i anden lov, hvorfor forældelseslovens bestemmelser finder anvendelse.

3.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt

Forældelseslovens § 2, stk. 1 og 2, har følgende ordlyd:

"Forældelsesfristerne regnes fra det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kunne kræve at få fordringen opfyldt, medmindre andet følger af andre bestemmelser.

Stk. 2 Er der indrømmet skyldneren løbedage eller i øvrigt en frist, inden for hvilken betaling anses for rettidig, regnes forældelsesfristen først fra betalingsfristens udløb."

§ 2, stk. 1, bruger ikke begrebet "forfaldstid", men det tidspunkt, som reglen angiver, betegnes normalt som forfaldstiden.

I det tilfælde, hvor der er indrømmet skyldneren løbedage eller anden frist, jf. forældelseslovens § 2, stk. 2, er det en betingelse, for at forældelsesfristen først løber fra betalingsfristens udløb, at skyldneren har haft krav på fristen enten i kraft af den konkrete aftale eller i kraft af lovgivningens regler. Dette er f.eks. tilfældet, hvis der er en lovhjemlet sidste rettidig betalingsdag.

Der findes ingen lovhjemlede løbedage for betaling af gaveafgift, med undtagelse af boafgiftslovens § 36, stk. 4, jf. herom i afsnit 3.1.2. Bortset fra denne undtagelse er sidste rettidige betalingsdato dermed sammenfaldende med forfaldsdatoen, hvilket er tidspunktet, hvor der indgives gaveanmeldelse, jf. afsnit 4.9.1 - 4.9.4 og 4.9.6, den 1. maj i året efter det kalenderår, hvor gaven er givet, jf. afsnit 4.9.7, eller ved gavemodtagers død, såfremt denne har haft henstand eller afdragsordning, jf. afsnit 4.9.11.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer på gaveafgift er således som udgangspunkt forfaldsdagen, jf. dog afsnit 3.1.1-3.1.4 nedenfor.

3.1.1 **Henstand**

Skatteforvaltningen har hjemmel til at give skyldner ligningsmæssig henstand for betaling af fordringer på gaveafgift i henhold til § 51 i lovebekendtgørelse nr. 678 af 31. maj 2018 Skatteforvaltningsloven med senere ændringer (herefter "skatteforvaltningsloven").

Skatteforvaltningen kan endvidere, hvis skyldner kan sandsynliggøre et forbigående økonomisk behov, give udsættelse med betaling af gaveafgifter i indtil et år fra afgiftens forfaldsdag, jf. § 20 i bekendtgørelse nr. 928 af 4. oktober 2005 om boafgifter og gaveafgift m.v. med senere ændringer (herefter "dødsbo- og gaveafgiftsbekendtgørelsen").

Såfremt der gives henstand, og det er givet efter anmodning fra skyldner, udskydes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for gaveafgift er således det tidligste tidspunkt af hhv. datoen for udløbet af henstanden eller datoen for afgørelsen af klagesagen.

3.1.2 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 4**

For gaveafgift gælder særlige forfalds- og betalingsbetingelser, såfremt der sker overdragelse af gaven, for hvilken der er givet henstand eller afdragsvis betaling af afgiften, jf. boafgiftslovens § 36, stk. 1, jf. stk. 4. Af boafgiftslovens § 36, stk. 4 følger det, at såfremt aktiverne, som der er givet henstand eller afdragsvis betaling med gaveafgift for, overdrages, har afgifterne/de resterende afgifter forfald senest 4 uger efter afhændelsen. Sidste rettidige betalingsdag er 14 dage efter forfald.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for gaveafgift er i dette tilfælde sidste rettidige betalingsdag, jf. forældelseslovens § 2, stk. 2, jf. boafgiftslovens § 36, stk. 4.

3.1.3 **Betalingsordninger**

Skatteforvaltningen indgår, når visse betingelser er opfyldt, betalingsordning med skyldner.

I det omfang en betalingsordning opfylder betingelserne for at udgøre en gældsbeholdning efter forældelseslovens § 15, afbrydes forældelsesfristen, således at der beregnes en ny forældelsesdato fra den seneste erkendelse af gælden, hvilket typisk vil være det sidst betalte afdrag.

Såfremt der indgås en aftale om en betalingsordning, udskydes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer omfattet af en betalingsordning, er datoen for den sidste faktiske betaling på betalingsordningen forud for misligholdelse.

3.1.4 **Suspension**

I medfør af forældelseslovens § 3, stk. 2, kan forældelsesfristens begyndelsestidspunkt være suspenderet,

Således at forældelsesfristen først løber fra det tidspunkt, hvor Skatteforvaltningen fik eller burde have fået kendskab til fordringen og skyldneren. Forældelseslovens § 3, stk. 2, har følgende ordlyd:

”Var fordringshaveren ubekendt med fordringen eller skyldneren, regnes forældelsesfristen i stk. 1 først fra den dag, da fordringshaveren fik eller burde have fået kendskab hertil.”

Ukendskabet skal omfatte fordringens eksistens. Det forhold, at fordringens størrelse ikke kan gøres op, kan ikke medføre suspension.

Forudsat at Skatteforvaltningen ikke er eller burde være bekendt med virksomhedens lønsums-afgiftspligtige aktiviteter forud for registreringen, kan forældelsesfristens begyndelsestidspunkt være suspenderet, jf. forældelseslovens § 3, stk. 2.

Forældelsesfristen indtræder dog senest 10 år efter begyndelsestidspunktet for ordinære krav, jf. forældelseslovens § 3, stk. 3, nr. 4.

3.2 **Forældelsesfristens længde**

Der gælder som udgangspunkt en ordinær forældelsesfrist på 3 år, medmindre andet følger af andre bestemmelser, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1.

For fordringer, der hviler på et særligt retsgrundlag, jf. forældelseslovens § 5, gælder der en 10-årig forældelsesfrist. Forældelseslovens § 5 har følgende ordlyd:

”Forældelsesfristen er 10 år,

- 1) når der er udstedt gældsbeholdning for fordringen,*
- 2) når fordringen er registreret i en værdipapircentral, eller*
- 3) når fordringens eksistens og størrelse er anerkendt skriftligt eller fastslået ved forlig, dom, betalingspåkrav påtegnet af fogedretten eller anden bindende afgørelse.*

Stk. 2. Fordring på senere forfaldne renter, gebyrer og lignende forældes dog efter § 3.”

Det følger desuden af skatteforvaltningslovens § 26, stk. 9 og § 27, stk. 5, at lovens regler om ordinær og ekstraordinær genoptagelse ikke finder anvendelse på gaveafgift.

3.3 Beregning af forældelsesdato

Forældelseslovens § 27 har følgende ordlyd:

”Til frister efter denne lov medregnes den månedsdag, der svarer til den dag, hvorfra fristen regnes. I mangel af tilsvarende dag udløber fristen på den sidste dag i måneden.

Stk. 2. Udløber en frist i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag, den 24. eller den 31. december, udstrækkes fristen til den førstkommande hverdag.”

I medfør af forældelseslovens § 27, stk. 1, 1. pkt., regnes der kun med hele dage, og begyndelsesdagen medregnes ikke. Hvis eksempelvis forældelsesfristen begynder at løbe inden for døgnnet den 11. oktober 2017, indtræder 3-års forældelse ved udløbet af den 11. oktober 2020.

Efter forældelseslovens § 27, stk. 2, udskydes forældelsesfristen til den førstkommande hverdag, hvis fristen udløber i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag eller den 24. eller 31. december. Reglen har kun betydning, hvis fristen udløber på en af de nævnte dage. Det er uden betydning, at begyndelsestidspunktet for fristen er en sådan dag.

3.4 Særlig tillægsfrist

Såfremt Skatteforvaltningen har været afskåret fra at afbryde forældelse på grund af ukendskab til skyldnerens opholdssted eller på grund af en hindring, som ikke beror på Skatteforvaltningens forhold, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at Skatteforvaltningen fik eller burde have fået kendskab til skyldnerens opholdssted, henholdsvis 1 år efter hindringens ophør, jf. forældelseslovens § 14, stk. 1. Forældelsesfristen kan dog højst forlænges i op til 10 år, jf. forældelseslovens § 14, stk. 2.

3.5 Foreløbig afbrydelse af forældelse efter forældelseslovens § 21, stk. 2

Er en sag om fordringens eksistens eller størrelse eller en sag, som er afgørende herfor, inden forældelsesfristens udløb indbragt for en administrativ myndighed, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at myndigheden har givet meddelelse om sin afgørelse, jf. forældelseslovens § 21, stk. 2, 1. pkt. Dette gælder, uanset om fordringen gøres gældende af den, der har indbragt sagen, eller af den anden part, herunder det offentlige, jf. forældelseslovens § 21, stk. 2, 2. pkt.

4. STAMDATAFELTER

På baggrund af det retlige grundlag for fordringer indeholdt i fordringstypen GAVEAFG og på baggrund af Fordringshavers opkrævningspraksis er i det følgende angivet den mellem parterne fælles forståelse af, hvad Fordringshaver skal registrere i de aftalte stamdatafelter for at sikre en korrekt og lovlig inddrivelsesproces.

4.1 Definitioner af scenarier

For flere af stamdatafelterne er det ved angivelse af informationen relevant at klarlægge, hvilket scenarie den konkrete fordring er opstået på baggrund af, og derfor er i nærværende afsnit defineret de forskellige scenarier for fordringer på GAVEAFG (afsnit 4.1.1-4.1.11).

4.1.1 *Anmeldelse indeholder dato for gavens modtagelse ("Almindelig gaveanmeldelse")*

Ved "almindelig gaveanmeldelse" fra skyldner forstås en korrekt udfyldt gaveanmeldelse, som på skyldners foranledning er indgivet til Skatteforvaltningen inden den 1. maj i året efter kalenderåret, hvor gaven er modtaget, jf. boafgiftslovens § 26, stk. 1, 2. pkt.

4.1.2 *Anmeldelse indeholder ikke dato og anmeldelsen er modtaget senest 31. december samme år gaven er givet*

I dette scenarie er der indgivet en gaveanmeldelse for en gave som er givet/modtaget i samme år, men der er ikke oplyst en præcis dato for gavemodtagelsen.

4.1.3 *Anmeldelse indeholder ikke dato og anmeldelsen er modtaget året efter gaven er givet*

I dette scenarie er der indgivet en gaveanmeldelse året efter at gaven er givet/modtaget, men der er ikke oplyst en præcis dato for gavemodtagelsen.

4.1.4 *Flere gaver i samme år, men på hver sin blanket*

I dette scenarie anmeldes der flere gaver i samme år, men på hver sin blanket.

4.1.5 *Afgiftsforhøjelse efter § 23 b, stk. 1*

Foretager gavemodtager inden udløbet af en periode på 3 år fra modtagelsen direkte eller indirekte en hel eller delvis overdragelse af aktierne eller virksomheden, hvoraf der er betalt gaveafgift efter boafgiftslovens § 23 a, forhøjes gaveafgiften til 15 %, idet forhøjelsen af afgiften dog reduceres forholdsmæssigt til den andel af 3-årsperioden, som ikke er udløbet ved overdragelsen, jf. boafgiftslovens § 23 b, stk. 1.

4.1.6 *Forhøjelse af gaveafgift*

Ved "forhøjelse af gaveafgift" forstås en forhøjelse af den beregnede gaveafgift for en allerede anmeldt gave til Skatteforvaltningen iht. beskrivelsen i afsnit 4.1.1-4.1.4. Forhøjelsen sker på Skatteforvaltningens foranledning i tilfælde, hvor Skatteforvaltningen bliver opmærksom på, at skyldner har anmeldt et for lille beløb på gaveafgift. Forhøjelsen anses i sin helhed for at udspinge af den oprindeligt indgivne gaveanmeldelse, hvorfor det er parternes vurdering, at en forhøjelse af en gaveafgift, som følger af Skatteforvaltningens værdiansættelse, som udgangspunkt følger de stamdata, der kendetegner den oprindeligt anmeldte gaveafgift.

I forlængelse heraf anses det oprindeligt anmeldte krav og kravet i henhold til forhøjelsen som et samlet krav, og forhøjelsen skal derfor behandles som en opskrivning af en eksisterende

fordring, jf. inddrivelsesbekendtgørelsens § 7, stk. 1, såfremt begge fordringer skal oversendes til inddrivelse. Der kan imidlertid forældelsesretligt forekomme særlige tilfælde, hvor forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for forhøjelseskravet regnes fra et senere tidspunkt end for det oprindeligt anmeldte krav, jf. herom i afsnit 3.1.4. I et sådant tilfælde skal Fordringshaver ved opskrivningen af den oprindelige fordring angive den korrekte forældelsesdato for forhøjelsen i en medsendt note.

4.1.7 *Kontrolsag*

Ved "kontrolsag" forstås de tilfælde, hvor en gaveafgift opstår på baggrund af en kontrolindsats fra gaveafgiftsenheden hos Skatteforvaltningen, dvs. i de tilfælde hvor der ikke er indgivet gaveanmeldelse. Gaveafgiftsenheden bliver således opmærksom på, at skyldner har modtaget en gave, som der skulle have været indgivet gaveanmeldelse for og betalt gaveafgift af. Skatteforvaltningen opkræver herefter, på eget initiativ, gaveafgiften hos skyldner.

4.1.8 *Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 1 - Manglende betaling af afdrag*

I dette scenarie har gavemodtager valgt en afdragsordning i medfør af boafgiftslovens § 36, stk. 1, men undlader at betale et eller flere afdrag. Se hertil afsnit 2.1.1.

4.1.9 *Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 2, 3. pkt. – Fraflytning*

Dette scenarie omfatter de tilfælde hvor gavemodtager, som har valgt afdragsordning, uden at stille betryggende sikkerhed flytter til et land som ikke er omfattet af relevant overenskomst, direktiv eller konvention. Se hertil afsnit 2.1.1.1.

Det bemærkes, at hvis der stilles betryggende sikkerhed i forbindelse med fraflytning, så fortsætter henstands- og afdragsordningen som hidtil.

4.1.10 *Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 4 - Overdragelse*

Dette scenarie omfatter de tilfælde hvor gavemodtageren inden udløbet af afdragsperioden direkte eller indirekte foretager en hel eller delvis overdragelse af aktier eller virksomhed, for hvilke der er valgt afdragsvis betaling med gaveafgift. Se nærmere i afsnit 2.1.1.1.

4.1.11 *Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 5 - Gavemodtagers død*

Scenariet omfatter de tilfælde hvor gavemodtager, der har valgt afdragsvis betaling, afgår ved døden, inden afgifterne er betalt. Se nærmere i afsnit 2.1.1.1.

4.2 *Beløb*

Fordringshaver skal i dette felt anføre fordringens beløb på tidspunktet, hvor fordringen oversendes til inddrivelse.

4.3 *Hovedstol*

Fordringshaver skal i dette felt anføre fordringens oprindelige hovedstol.

For en fordring på GAVEAFG skal hovedstolen således udfyldes med det oprindelige pålydende på GAVEAFG, men uden eventuelle renter.

4.4 Fordringsart

Feltet anvendes til angivelse af, hvilken status Fordringshaver ønsker, at fordringen skal have hos Gældsstyrelsen.

4.5 Fordringstypekode

For fordringer på gaveafgift skal Fordringshaver således angive fordringstypekoden GAVEAFG.

4.6 Beskrivelse

Bemærk at teksten medtages i Gældsstyrelsens breve til skyldner. Derfor må feltet ikke indeholde personoplysninger som fx det fulde CPR-nr. (xxxxxx-xxxx) og fulde navne, fornavn(e), eventuelle mellemnavn(e), efternavn(e) og adresse(r) på andre end skyldner selv.

Beskrivelsesfeltet er ikke påkrævet for at identificere fordringen, men kan bruges til at beskrive udelukkende relevante aspekter af fordringen, som ikke er omfattet af øvrige stamdatafelter.

4.7 Fordringsperiode

Felterne anvendes til angivelse af starttidspunkt og sluttidspunkt for en fordring (herefter benævnt "periode start" og "periode slut").

Det fremgår af boafgiftslovens § 26, stk. 1, at afgiftspligten af gaver, som i et kalenderår er modtaget ud over de i § 22 nævnte afgiftsfri beløb, indtræder ved modtagelsen af gaven. Idet der ikke fremgår en egentlig periode af det retlige grundlag, men alene et punkt i tid, har Aftalens parter vedtaget, at der ikke oversendes en periode for fordringstypen.

4.8 Stiftelsesdato

Stamdatafeltet "stiftelsesdato" anvendes til at anføre datoen for stiftelsestidspunktet, der generelt defineres som tidspunktet for den retsstiftende begivenhed, dvs. det tidspunkt hvor fordringen opstår. Hvad der udgør den retsstiftende begivenhed afhænger konkret af fordringens retsgrundlag og de hertil knyttede faktiske forhold.

Af boafgiftslovens § 26, stk. 1 fremgår følgende:

"Afgiftspligten af gaver, der i et kalenderår er modtaget ud over de i § 22 nævnte afgiftsfri beløb, indtræder ved modtagelsen af gaven. Gavegiver og gavemodtager skal senest den 1. maj i det følgende år indgive anmeldelse om gaven og dens afgiftspligtige værdi til told- og skatteforvaltningen."

Udgangspunktet er således, at stiftelsestidspunktet for en gaveafgift er det tidspunkt, hvor der modtages en gave, som medfører, at det afgiftsfri beløb, jf. boafgiftslovens § 22, overskrides, jf. boafgiftslovens § 26, stk. 1.

I forbindelse med henstands- og afdragsordning i medfør af boafgiftslovens § 36, vil stiftelsestidspunktet også være samme tidspunkt som den oprindelige gaveafgifts stiftelsestidspunkt. Se hertil afsnit 4.8.8 - 4.8.11.

4.8.1 **Anmeldelse indeholder dato for gavens modtagelse ("Almindelig gaveanmeldelse")**

Skatteforvaltningens gaveanmeldelsesblanket indeholder et felt med dato for modtagelse af gaven. Stiftelsestidspunktet for gaveafgiften ved skyldners indgivelse af gaveanmeldelse vil således være modtagelsestidspunktet for gaven i henhold til anmeldelsesblanketten.

Det er vurderet mellem Aftalens parter, at såfremt der for samme kalenderår anmeldes flere gaver på én blanket, vil krav på gaveafgift på baggrund heraf skulle oversendes som én samlet fordring til inddrivelsen. I forlængelse heraf er det vurderet, at den senest modtagne gave i henhold til anmeldelsesblanketten, vil udgøre stiftelsestidspunktet for den samlede fordring på gaveafgift.

4.8.2 **Anmeldelse indeholder ikke dato og anmeldelsen er modtaget senest 31. december samme år gaven er givet**

I de tilfælde hvor den præcise dato ikke er oplyst af gavegiver/gavemodtager på anmeldelsesblanketten, er det midlertidigt aftalt mellem UFST og SKTST, at stiftelsesdatoen kan sættes til modtagelsesdatoen for gaveanmeldelsen.

Dette gælder også hvis der anmeldes flere gaver på én blanket.

4.8.3 **Anmeldelse indeholder ikke dato og anmeldelsen er modtaget året efter gaven er givet**

I de tilfælde hvor den præcise dato ikke er oplyst af gavegiver/gavemodtager på anmeldelsesblanketten, er det midlertidigt aftalt mellem UFST og SKTST, at stiftelsesdatoen kan sættes til 31.12.xx i året hvor gaven er givet.

Dette gælder også hvis der anmeldes flere gaver på én blanket.

4.8.4 **Flere gaver i samme år, men på hver sin blanket**

Såfremt der fra samme gavegiver modtages mere end én gave for et kalenderår, og disse gaver anmeldes på hver sin anmeldelsesblanket, vil hver enkelt gaveafgift på baggrund af hver sin blanket udgøre en selvstændig fordring med hver sit stiftelsestidspunkt i henhold til scenarierne beskrevet ovenfor, jf. afsnit 4.8.1-4.8.3.

4.8.5 **Afgiftsforhøjelse efter § 23 b, stk. 1**

Gavemodtageren, der overdrager en gave hvoraf der skal ske forhøjelse efter § 23 b, stk. 1, skal senest 4 uger efter overdragelsen give meddelelse herom til Skatteforvaltningen, jf. boafgiftslovens § 26 a, stk. 1. Afgiftspligten indtræder således ved overdragelsen.

Stiftelsesdatoen skal således i dette scenarie registreres som datoen, hvor gaven overdrages.

4.8.6 **Forhøjelse af gaveafgift**

Ved Fordringshavers forhøjelse af en gaveafgift, anses forhøjelsen i sin helhed for at udspringe af den oprindeligt indgivne gaveanmeldelse, hvorfor stiftelsestidspunktet for forhøjelsen er det samme som ved den oprindelige gaveanmeldelse. Der henvises derfor til scenarierne beskrevet i afsnit 4.8.1 - 4.8.4.

4.8.7 **Kontrolsager**

Ved kontrolsager er det mellem Aftalens parter vurderet, at stiftelsestidsdatoen for gaveafgiften er den af gaveafgiftsenheden skønnede dato for gavemodtagelsen. Dette kan f.eks. være datoen for en registreret bankoverførsel. Såfremt det ikke er muligt at fastsætte et skøn for, hvornår gaven er modtaget, er det mellem Aftalens parter vurderet, at stiftelsestidsdatoen registreres som den 31. december i året for gavemodtagelsen, idet dette er det seneste tidspunkt, hvor gaven kan være modtaget.

Stiftelsestidspunktet skal således i dette scenarie registreres som datoen, hvor gaven blev modtaget eller som den 31. december i året for gavemodtagelsen.

4.8.8 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 1 - Manglende betaling af afdrag**

Hvis henstandsordningen misligholdes, sættes stiftelsesdatoen til det samme tidspunkt som den oprindelige gaveafgifts stiftelsestidspunkt, som er indtrådt ved modtagelse af gaven, idet der ikke fremgår en stiftelsesdato af § 36, stk. 1.

4.8.9 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 2, 3. pkt. - Fraflytning**

Hvis gavemodtager uden at stille betryggende sikkerhed, flytter til et land som ikke er omfattet af overenskomst, direktiv eller konvention, som beskrevet i afsnit 2.1.1.1, skal stiftelsesdatoen være det samme tidspunkt som den oprindelige gaveafgifts stiftelsestidspunkt, som er indtrådt ved modtagelse af gaven, idet der ikke fremgår en stiftelsesdato af § 36, stk. 2, 3. pkt.

4.8.10 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 4 - Overdragelse**

Hvis gavemodtager foretager overdragelse af aktiver eller virksomhed som beskrevet i afsnit 2.1.1.1, skal stiftelsesdatoen være det samme tidspunkt som den oprindelige gaveafgifts stiftelsestidspunkt, som er indtrådt ved modtagelse af gaven, idet der ikke fremgår en stiftelsesdato af § 36, stk. 4.

4.8.11 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 5 - Gavemodtagers død**

Hvis gavemodtager afgår ved døden, skal stiftelsesdatoen være det samme tidspunkt som den oprindelige gaveafgifts stiftelsestidspunkt, som er indtrådt ved modtagelse af gaven, idet der ikke fremgår en stiftelsesdato af § 36, stk. 5.

4.9 Forfaldsdato

Den traditionelle obligationsretlige forståelse af forfaldsdatoen er det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kan kræve fordringen betalt. I feltet skal anføres den oprindelige forfaldsdato, og det er således ikke meningen, at Fordringshaver skal anføre datoen for udløbet af en af Fordringshaver indrømmet henstand, hvis det oprindelige forfaldstidspunkt har været udskudt herved.

Gavegiver og gavemodtager skal senest den 1. maj i året efter det kalenderår, hvor gaven er modtaget, indgive anmeldelse om gaven og dens afgiftspligtige værdi til told- og skatteforvaltningen, jf. boafgiftslovens § 26, stk. 1, 2. pkt. I tilfælde af at gavegiver eller gavemodtager dør, og bobestyrer, afdødes arvinger eller legatarer bliver bekendt med afgiftspligtige gaver, som afdøde har givet eller modtaget, og hvoraf der ikke er betalt afgift, skal der dog senest 8 uger efter dødsfaldet indgives gaveanmeldelse, jf. boafgiftslovens § 26, stk. 2, 1. pkt. Ligeledes gælder det, at såfremt gavemodtager dør, skal gavegiver indgive anmeldelse af afgiftspligtige gaver senest 8 uger efter dødsfaldet, jf. boafgiftslovens § 26, stk. 2, 2. pkt.

Dernæst fremgår følgende om indbetaling af gaveafgift, jf. boafgiftslovens § 30:

”Stk. 1. Afgiften af en gave forfalder til betaling samtidig med indgivelse af gaveanmeldelsen. Afgiften påhviler modtageren, men giveren hæfter solidarisk med modtageren for betalingen.

Stk. 2. Ændrer told- og skatteforvaltningen en angivet værdi, opkræver forvaltningen den manglende afgift eller tilbagebetaler for meget betalt afgift.”

Bemærk at forfaldsdatoen er anderledes i de scenarier som er beskrevet i afsnit 4.9.3, 4.9.5, 4.9.7 samt 4.9.8 - 4.9.11.

I forlængelse heraf følger det af § 17 i dødsbo- og gaveafgiftsbekendtgørelsen, at gaveafgiften skal indbetales samtidig med indgivelse af gaveanmeldelsen, og at dette gælder uanset, om gaveanmeldelsen indgives tidligere end den 1. maj året efter det kalenderår, hvor gaven er modtaget. Såfremt afgiften ikke betales samtidig med anmeldelsen, skal der betales rente, jf. boafgiftslovens § 38, fra den 1. i den måned, hvor afgiften er forfalden.

4.9.1 **Anmeldelse indeholder dato for gavens modtagelse (“Almindelig gaveanmeldelse”)**

På baggrund af ovenstående afsnit 4.9 er forfaldsdatoen for gaveafgift, der opstår på baggrund af gavemodtager og gavegivers anmeldelse af gaven, det tidspunkt, hvor der indgives gaveanmeldelse. Dette skal senest ske den 1. maj i året efter det kalenderår, hvor gaven er modtaget, jf. boafgiftslovens § 30, stk. 1 smh. § 26, stk. 1, 2. pkt., eller senest 8 uger efter gavemodtagers eller gavegivers dødsfald, jf. boafgiftslovens § 30 smh. § 26, stk. 2, 1. og 2. pkt.

Forfaldsdatoen skal således i dette tilfælde registreres som datoen, hvor der indgives gaveanmeldelse. Hvis gaveanmeldelsen er indgivet senere end 1. maj i året efter det kalenderår, hvor gaven er modtaget, skal forfaldsdatoen registreres som 1. maj i året efter det kalenderår, hvor gaven er modtaget (dvs. forfaldsdato skal aldrig registres senere end 1. maj i året efter det kalenderår, hvor gaven er modtaget).

- Ovenstående gælder dog ikke i de tilfælde, som omfatter afgiftsforhøjelse og kontrolsager samt henstands- og afdragsordninger, hvor der gælder særlige bestemmelser for forfaldsdatoen. Se hertil afsnit 4.9.3, 4.9.5, 4.9.7 samt 4.9.8 - 4.9.11.

4.9.2 *Anmeldelse indeholder ikke dato og anmeldelsen er modtaget senest 31. december samme år gaven er givet*

Forfaldsdatoen skal i dette tilfælde registreres som datoen, hvor der indgives gaveanmeldelse.

- Ovenstående gælder dog ikke i de tilfælde, som omfatter afgiftsforhøjelse og kontrolsager samt henstands- og afdragsordninger, hvor der gælder særlige bestemmelser for forfaldsdatoen. Se hertil afsnit 4.9.3, 4.9.5, 4.9.7 samt 4.9.8 - 4.9.11.

4.9.3 *Anmeldelse indeholder ikke dato og anmeldelsen er modtaget året efter gaven er givet*

Forfald skal være tidspunktet for anmeldelsen af gaveafgiften. Hvis gaveanmeldelsen er indgivet senere end den 1. maj i året efter det kalenderår, hvor gaven er modtaget, skal forfaldsdatoen registreres som den 1. maj i året efter kalenderåret, hvor gaven er modtaget.

- Ovenstående gælder dog ikke i de tilfælde, som omfatter afgiftsforhøjelse og kontrolsager samt henstands- og afdragsordninger, hvor der gælder særlige bestemmelser for forfaldsdatoen. Se hertil afsnit 4.9.3, 4.9.5, 4.9.7 samt 4.9.8 - 4.9.11.

4.9.4 *Flere gaver i samme år, men på hver sin blanket*

Såfremt der fra samme gavegiver modtages mere end én gave for et kalenderår, og disse gaver anmeldes på hver sin anmeldelsesblanket, vil hver enkelt gaveafgift på baggrund af hver sin blanket udgøre en selvstændig fordring med hver sin forfaldsdato i henhold til scenarierne beskrevet ovenfor, jf. afsnit 4.9.1-4.9.3.

4.9.5 *Afgiftsforhøjelse efter § 23 b, stk. 1*

Afgiftsforhøjelsen, jf. boafgiftslovens § 23 b, stk. 1, forfalder til betaling senest 4 uger efter at gavemodtageren har modtaget afgiftsopkrævningen fra Skatteforvaltningen, jf. boafgiftslovens § 26 a, stk. 3.

Da modtagelsesdatoen ikke altid kendes, er det aftalt at forfaldsdato sættes til 7 dage efter afgiftsopkrævningens udsendelse, for at give tid til postomdeling som pt. kan være op til 5 hverdage.

4.9.6 **Forhøjelse af gaveafgift**

Da en forhøjelse af en gaveafgift, som følger af Skatteforvaltningens værdiansættelse, er en korrektion af en allerede anmeldt gaveafgift, der burde være korrekt opgjort og betalt ved gaveanmeldelsen, og Fordringshaver derfor allerede havde et krav på betaling på dette tidspunkt, er det mellem Aftalens parter vurderet, at forhøjelsen betragtes som forfalden på samme tidspunkt som ved den oprindelige fordring på gaveafgift, opstået på baggrund af den oprindelige gaveanmeldelse. Der henvises derfor til ovenstående afsnit 4.9.1.

Forfaldsdatoen skal således også i dette tilfælde registreres som datoen, hvor der indgives gaveanmeldelse for den oprindelige fordring på gaveafgift.

4.9.7 **Kontrolsager**

Som følge af, at der senest skal indgives gaveanmeldelse den 1. maj i året efter det kalenderår, hvor gaven er modtaget, jf. boafgiftslovens § 26, stk. 1, og forfaldsdatoen i udgangspunktet er datoen, hvor der indgives gaveanmeldelse, jf. boafgiftslovens § 30, stk. 1, er det mellem Aftalens parter vurderet, at fordringer på gaveafgift ved kontrolsager oversendes med en forfaldsdato den 1. maj i året efter kalenderåret, hvor gaven er modtaget.

Forfaldsdatoen skal således i dette tilfælde registreres som den 1. maj i året efter kalenderåret, hvor gaven er modtaget.

4.9.8 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 1 - Manglende betaling af afdrag**

Der fremgår ikke en forfaldsdato af boafgiftslovens § 36, stk. 1. Dog har Aftalens parter vurderet, at forfaldsdato skal sættes til den dato der kan udledes af den specifikke aftale om henstand/afdragsordning, og som fremgår ved opkrævning af raten. Dette på baggrund af ordlyden i § 36, stk. 1, hvoraf det fremgår at valg af afdragsordning skal ske samtidig med indsendelse af gaveanmeldelsen.

4.9.9 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 2, 3. pkt. - Fraflytning**

Såfremt skatteyder flytter til et land der ikke er omfattet af overenskomst, direktiv eller konvention og der ikke stilles sikkerhed, jf. BAL § 36, stk. 2, forfalder afgiften på datoen for fraflytningen.

4.9.10 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 4 - Overdragelse**

Såfremt gavemodtager har fået henstand med betaling af gaveafgiften, eller har indgået en afdragsordning, forfalder gaveafgiften 4 uger efter overdragelsen af gaven, jf. boafgiftslovens § 36, stk. 4.

4.9.11 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 5 - Gavemodtagers død**

Såfremt gavemodtager havde fået henstand med betaling af gaveafgiften, forfalder gaveafgiften til betaling på dagen for gavemodtagers dødsfald, jf. boafgiftslovens § 36, stk. 5.

4.10 Sidste rettidige betalingsdato

Begrebet "sidste rettidige betalingsdato" defineres i obligationsretten almindeligvis som den dag, da skyldnerens pligt til at erlægge sin ydelse indtræder. Feltet skal derfor angive det seneste tidspunkt, som skyldner kan betale fordringen, uden at skyldner anses for at være i misligholdelse. Hvis skyldner er indrømmet løbedage, vil sidste rettidige betalingsdato være en senere dato end forfaldsdagen.

Sidste rettidige betalingsdato kan være fastsat efter lov, men kan også være aftalt individuelt mellem fordringshaver og skyldner eller fastsat ensidigt af fordringshaver. I feltet skal der angives den juridisk korrekte sidste rettidige betalingsdato. Hvis der foreligger en særlig situation, f.eks. hvis der er givet henstand eller aftalt betalingsordning, er det den sidste rettidige betalingsdato, der følger af henstanden eller betalingsordningen, der skal angives i feltet.

Det er dog aftalt i en midlertidig periode, at den oprindelige sidste rettidige betalingsdato skal angives ved ophør af henstand eller misligholdt betalingsordning. Det bemærkes, at rykkerskrivelser ikke udskyder sidste rettidige betalingsdato. Sidste rettidige betalingsdato i rykkerskrivelsen skal dog være overskredet, før fordringen må sendes til inddrivelse.

For henstands- og afdragsordninger efter boafgiftslovens § 36, se afsnit 4.10.8 - 4.10.11.

Det er i afsnit 3.1 beskrevet, at der ikke er lovhjemlede løbedage for betaling af en gaveafgift, hvorfor gaveafgiften skal betales samtidig med indgivelse af gaveanmeldelsen, jf. boafgiftslovens § 30, jf. dog vedr. henstands- og afdragsordning i afsnit 4.10.8 - 4.10.11. Såfremt betaling ikke sker rettidigt, skal der betales rente fra den 1. i den måned, hvor afgiften er forfalden, jf. dødsbo- og gaveafgiftsbekendtgørelsens § 17.

Sammenfattende skal Fordringshaver som udgangspunkt i stamdatafeltet "sidste rettidige betalingsdato" registrere forfaldsdatoen, jf. dog de specifikke scenarier beskrevet nedenfor.

4.10.1 *Anmeldelse indeholder dato for gavens modtagelse ("Almindelig gaveanmeldelse")*

På baggrund af ovenstående afsnit 4.10 er sidste rettidige betalingsdag for gaveafgift, der opstår på baggrund af gavemodtagers og gavegivers anmeldelse af gaven, det tidspunkt, hvor der indgives gaveanmeldelse, dog senest den 1. maj i året efter det kalenderår, hvor gaven er modtaget, jf. boafgiftslovens § 30 smh. § 26, stk. 1, 2. pkt., eller senest 8 uger efter gavemodtagers eller gavegivers dødsfald, jf. boafgiftslovens § 30 smh. § 26, stk. 2, 1. og 2. pkt.

Sidste rettidige betalingsdato skal således i dette tilfælde registreres lig forfaldsdatoen, se dog de specifikke scenarier beskrevet nedenfor.

4.10.2 *Anmeldelse indeholder ikke dato og anmeldelsen er modtaget senest 31. december samme år gaven er givet*

Sidste rettidige betalingsdato skal i dette tilfælde registreres lig forfaldsdatoen.

4.10.3 **Anmeldelse indeholder ikke dato og anmeldelsen er modtaget året efter gaven er givet**

Sidste rettidige betalingsdato skal i dette tilfælde registreres lig forfaldsdatoen.

4.10.4 **Flere gaver i samme år, men på hver sin blanket**

Sidste rettidige betalingsdato skal i dette tilfælde registreres lig forfaldsdatoen.

4.10.5 **Afgiftsforhøjelse efter § 23 b, stk. 1**

Afgiftsforhøjelsen, jf. boafgiftslovens § 23 b, stk. 1, forfalder til betaling, senest 4 uger efter at gavemodtageren har modtaget afgiftsopkrævningen fra Skatteforvaltningen, jf. boafgiftslovens § 26 a, stk. 3. Bestemmelsen anfører ikke direkte, hvornår sidste rettidig betalingsdag indtræder, men angiver alene, at falder den sidste rettidige betalingsdag på en helligdag eller lørdag, forlænges fristen til den følgende hverdag.

Det fremgår imidlertid af forarbejderne til bestemmelsen, at den forhøjede afgift skal forfalde til betaling 4 uger efter, at gavemodtageren har modtaget afgiftsopkrævningen fra Skatteforvaltningen med sidste rettidige betalingsdag 14 dage senere. På den baggrund har parterne vurderet, at sidste rettidig betalingsdato må anses for at være 14 dage efter forfald, jf. ovenstående afsnit 4.9.5.

Sidste rettidige betalingsdato skal således i dette tilfælde registreres som 14 dage efter forfald.

4.10.6 **Forhøjelse af gaveafgift**

Ved Fordringshavers forhøjelse af en gaveafgift er det mellem Aftalens parter vurderet, at sidste rettidige betalingsdato er den samme som ved den oprindelige fordring på gaveafgift opstået på baggrund af en gaveanmeldelse, dvs. at sidste rettidige betalingsdato er sammenfaldende med forfaldsdatoen. Der henvises til ovenstående afsnit 4.9.6 og 4.10.1-4.10.4.

Sidste rettidige betalingsdato skal således også i dette tilfælde registreres lig forfaldsdatoen, undtagen hvor denne dag er en helligdag eller lørdag, i hvilket tilfælde sidste rettidige betalingsdato sættes til den følgende hverdag.

4.10.7 **Kontrolsager**

Ved Fordringshavers kontrolsager for en gaveafgift er det mellem Aftalens parter vurderet, at sidste rettidige betalingsdato er sammenfaldende med forfaldsdatoen. Der henvises til ovenstående afsnit 4.9.7 og 4.10.

Sidste rettidige betalingsdato skal således også i dette tilfælde registreres lig forfaldsdatoen, dvs. 1. maj i året efter kalenderåret, hvor gaven er modtaget.

4.10.8 *Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 1 - Manglende betaling af afdrag*

Idet der ikke fremgår en sidste rettidige betalingsdato af § 36, stk. 1, skal sidste rettidige betalingsdato angives lig forfaldsdatoen.

4.10.9 *Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 2, 3. pkt. - Fraflytning*

Idet der ikke fremgår en sidste rettidige betalingsdato af § 36, stk. 2, skal sidste rettidige betalingsdato angives lig forfaldsdatoen.

4.10.10 *Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 4 - Overdragelse*

Af § 36, stk. 4 følger, at såfremt aktiverne, som der er givet henstand eller afdragsvis betaling for overdrages, har afgifterne/de resterende afgifter forfald senest 4 uger efter afhændelsen med sidste rettidige betalingsdag 14 dage senere. Sidste rettidige betalingsdato skal derfor angives lig 14 dage efter forfaldsdatoen.

4.10.11 *Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 5 - Gavemodtagers død*

Idet der ikke fremgår en sidste rettidige betalingsdato af § 36, stk. 5, skal sidste rettidige betalingsdato angives lig forfaldsdatoen.

4.11 Identifikation af skyldner

I feltet anføres CPR-nr., CVR/SE-nr. eller AKR nr. for den fysiske eller juridiske person, som hæfter for fordringen. Dette er i overensstemmelse med § 3, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 576 af 29. maj 2018 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter "gældsinddrivelsesbekendtgørelsen"), hvorefter Fordringshaver ved oversendelse af en fordring til Gældsstyrelsen skal angive skyldners CPR-nr., CVR/SE-nr. eller AKR nr. som journalnummer.

Det fremgår af boafgiftslovens § 30, stk. 1, 2. pkt., at det påhviler modtageren af gaven at betale gaveafgiften, men at giveren af gaven hæfter solidarisk med gavemodtageren for betaling af gaveafgiften. Der er tale om en direkte solidarisk hæftelse, hvorfor Fordringshaver har hjemmel til at opkræve gaveafgiften hos både gave giver og -modtager.

Alle rykkede og orienterede skyldnere kan oversendes til inddrivelse.

4.12 Forældelsesdato

Fordringshaver skal i dette felt anføre den dato, hvor fordringen forældes, hvilket er den dato, hvor forældelsesfristen udløber, det vil sige den sidste dato, hvor fordringen er retskraftig. Det er ikke den oprindelige forældelsesdato, som skal være indeholdt i feltet, men den forældelsesdato, der er gældende på tidspunktet, hvor fordringen oversendes til Gældsstyrelsen. Det har relevans i tilfælde, hvor forældelsen har været suspenderet eller afbrudt. Se i øvrigt afsnit 3.1.

Såfremt skyldner har fået henstand efter skatteforvaltningslovens § 51 eller dødsbo- og gaveafgiftsbekendtgørelsens § 20, skal forældelsesfristens begyndelsestidspunkt beregnes fra datoen for udløbet af henstanden.

4.12.1 **Forældelsesfristens længde**

Det er fastslået i afsnit 3.2, at der som udgangspunkt gælder en forældelsesfrist på 3 år for krav på gaveafgift, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1.

Såfremt en fordring er fastslået ved et særligt retsgrundlag, herunder når fordringens eksistens og størrelse er fastslået ved forlig, dom eller anden bindende afgørelse, gælder imidlertid en 10-årig forældelsesfrist, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3.

4.12.2 **Særligt om vedtaget praksis for oversendelse af forældelsesdato**

Det er mellem Aftalens parter aftalt, at Fordringshaver ikke oversender en forældelsesdato i de tilfælde, hvor forældelsesfristen er den almindelige 3-årige frist iht. forældelseslovens § 3, stk. 1, beregnet fra forfaldsdatoen.

Såfremt forældelsesfristen afviger fra den almindelige 3-årige frist, skal Fordringshaver oversende en forældelsesdato i henhold til det i afsnit 4.12 beskrevne.

4.12.3 **Anmeldelse indeholder dato for gavens modtagelse ("Almindelig gaveanmeldelse")**

Ved almindelig gaveanmeldelse skal forældelsesfristen som hovedregel beregnes fra forfaldsdatoen, jf. afsnit 3.1, dvs. datoen hvor der indgives gaveanmeldelse, jf. afsnit 4.9.1.

4.12.4 **Anmeldelse indeholder ikke dato og anmeldelsen er modtaget senest 31. december samme år gaven er givet**

Forældelsesfristen skal som hovedregel beregnes fra forfaldsdatoen.

4.12.5 **Anmeldelse indeholder ikke dato og anmeldelsen er modtaget året efter gaven er givet**

Forældelsesfristen skal som hovedregel beregnes fra forfaldsdatoen.

4.12.6 **Flere gaver i samme år, men på hver sin blanket**

Forældelsesfristen skal som hovedregel beregnes fra forfaldsdatoen.

4.12.7 **Afgiftsforhøjelse efter § 23 b, stk. 1**

Afgiftsforhøjelse, som følge af overdragelse af aktier, jf. boafgiftslovens § 23 b, stk. 1, anses for et nyt krav. Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt skal således som udgangspunkt beregnes fra forfaldsdatoen, jf. afsnit 3.1, dvs. 4 uger efter at gavemodtageren har modtaget afgiftsopkrævningen fra Skatteforvaltningen, jf. afsnit 4.9.5.

4.12.8 **Forhøjelse af gaveafgift**

Ved Fordringshavers forhøjelse af en gaveafgift er det mellem Aftalens parter vurderet, at forældelsesfristens begyndelsestidspunkt skal beregnes fra forfaldsdatoen, dvs. fra forfaldsdatoen

for den oprindelige fordring på gaveafgift, som opstod på baggrund af gaveanmeldelsen. Ved forhøjelse af gaveafgift gælder desuden de samme regler om forældelsesfristens begyndelsestidspunkt som ved almindelig gaveanmeldelse. Der henvises til afsnit 0-4.12.6.

Som det fremgår af afsnit 3.1.4, kan forældelsesfristens begyndelsestidspunkt dog blive suspenderet, såfremt fordringshaveren er ubekendt med fordringen eller skyldneren, indtil det tidspunkt hvor fordringshaveren bliver bekendt eller burde være blevet bekendt hermed, jf. forældelseslovens § 3, stk. 2. Forældelsesfristen indtræder dog senest 10 år efter det tidspunkt, hvor forældelsesfristen skulle være løbet fra, jf. forældelseslovens § 3, stk. 3, nr. 4. Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt kan således maksimalt suspenderes i 10 år, hvorefter fordringen vil være forældet.

Ved Fordringshavers forhøjelse af gaveafgift, vil suspension af forældelsesfristens begyndelsestidspunkt alene antages at kunne forekomme i sjældne tilfælde, idet Fordringshaver er gjort bekendt med gavens eksistens i forbindelse med gaveanmeldelsen, men beløbet blot er fejlagtigt angivet.

4.12.9 **Kontrolsager**

Som det fremgår af afsnit 3.1, er det udgangspunktet, at forældelsesfristen løber fra forfaldsdatoen, jf. forældelseslovens § 2, stk. 1. Dette indebærer for kontrolsager, at forældelsesfristen som udgangspunkt skal beregnes fra den 1. maj i året efter det kalenderår, hvor gaven er modtaget, jf. herom i afsnit 4.9.7.

Det fremgår imidlertid af afsnit 3.1.4, at forældelsesfristens begyndelsestidspunkt kan blive suspenderet, såfremt fordringshaveren er ubekendt med fordringen eller skyldneren, indtil det tidspunkt hvor fordringshaveren bliver bekendt eller burde være blevet bekendt hermed, jf. forældelseslovens § 3, stk. 2.

Forældelsesfristen indtræder dog senest 10 år efter det tidspunkt, hvor forældelsesfristen skulle være løbet fra, såfremt der var indsendt gaveangivelse rettidigt, jf. forældelseslovens § 3, stk. 3, nr. 4. Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt kan således maksimalt suspenderes i 10 år, hvorefter fordringen vil være forældet.

4.12.10 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 1 - Manglende betaling af afdrag**

Idet der ikke fremgår en sidste rettidige betalingsdato af § 36, stk. 1, skal forældelsesfristen beregnes fra forfaldsdatoen.

4.12.11 **Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 2, 3. pkt. - Fraflytning**

Idet der ikke fremgår en sidste rettidige betalingsdato af § 36, stk. 2, skal forældelsesfristen beregnes fra forfaldsdatoen.

4.12.12 *Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 4 - Overdragelse*

SRB er 14 dage efter forfaldsdatoen, i tilfælde af at aktivet er overdraget, jf. § 36, stk. 4, hvorfor forældelsen først beregnes fra SRB.

4.12.13 *Henstands- og afdragsordning, jf. BAL § 36, stk. 5 - Gavemodtagers død*

Idet der ikke fremgår en sidste rettidige betalingsdato af § 36, stk. 5, skal forældelsesfristen beregnes fra forfaldsdatoen.

4.13 Domsdato og forligsdato

Stamdatafelterne "domsdato" og "forligsdato" anvendes, såfremt der for fordringen er afsagt dom eller indgået forlig, og i felterne registreres datoen for henholdsvis dommens afsigelse eller forligets indgåelse.

Stamdatafelternes primære funktion ved oprettelse af en fordring er at videregive oplysninger til Gældsstyrelsen om opkrævningsmæssige skridt i form af dom eller forlig, som har forældelses-afbrydende virkning. Dom og forlig må kun udfyldes i de tilfælde, hvor hele fordringens eksistens og størrelse udtrykkeligt er fastslået ved dom/afgørelse eller skriftligt fastslået og anerkendt ved forliget, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3. I de tilfælde, hvor dom eller forlig først foreligger, efter fordringen er oversendt til inddrivelse, kontakter Fordringshaver Gældsstyrelsen med de nærmere oplysninger.

Processejer for fagområdet har oplyst, at der i visse tilfælde kan ligge en dom eller et forlig til grund for en fordring på GAVEAFG.

5. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF

I NyMF er et indgangsfiler med en række regler, som de oversendte fordringer skal bestå, før fordringerne kan blive lukket ind og modtages i inddrivelsessystemet, jf. nærmere i Aftalen. Aftalens parter er enige om, at filterreglerne sikrer, at der altid oversendes korrekt information om fordringer, der oversendes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen.

Filterreglerne består af nogle indholdsbase-rede og referencebase-rede regler. De indholdsbase-rede adgangsregler opsætter grænseværdier for et konkret stamdatafelt. De referencebase-rede adgangsregler vedrører relationen mellem stamdatafelter. Indgangsfileret vil give Fordringshaver en fejlkodebesked om, at fordringen ikke kan accepteres, hvis en indholdsbase-rede eller referencebase-rede regel ikke er overholdt.

I det følgende beskrives de konkrete indholdsbase-rede og referencebase-rede adgangsregler for fordringstypen GAVEAFG i forbindelse med oversendelse af fordringer til inddrivelse.

Regel	Filterregler for GAVEAFG (Gaveafgift)	Konsekvens hvis reglen ikke overholdes
-------	---------------------------------------	--

R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR"	Fordringen afvises
R_1_2	Fordringen skal altid være en hovedfordring	Fordringen afvises
R_2_1a	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tidligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises
R_2_1b	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge senest 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen sendes i høring
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_2_3a	Forældelsesdato skal tidligst ligge 3 år efter Forfaldsdato	Fordringen afvises*
R_2_3	Forældelsesdato skal senest ligge 10 år efter Forfaldsdato	Fordringen sendes i høring
R_3_1	Forældelsesdato skal ligge senere end eller være lig med modtagelsesdato hos Gældsstyrelsen	Fordringen afvises
R_3_4a	Modtagelsesdato skal tidligst ligge 21 dage efter Sidste rettidige betalingsdato	Fordringen afvises
R_4_1	Oprindelig hovedstol skal være større end 0 kr. (dog tillades 0-fordringer)	Fordringen afvises
R_4_4	Beløb skal være større end eller lig med 0 kr.	Fordringen afvises
R_4_7	Oprindelig hovedstol skal være større end eller lig med beløb til inddrivelse	Fordringen afvises
R_5_1	Forfaldsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_5_2	Sidste rettidige betalingsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_5_3	Stiftelsesdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_6_1	Sidste rettidige betalingsdato skal tidligst ligge samtidig med Forfaldsdato	Fordringen afvises*
R_6_2	Sidste rettidige betalingsdato skal senest ligge samtidig med Forfaldsdato	Fordringen sendes i høring
R_6_3	Forfaldsdato skal tidligst ligge samtidig med Stiftelsesdato	Fordringen afvises*
R_6_4	Forfaldsdato skal senest ligge 1 år og 4 måneder efter Stiftelsesdato	Fordringen sendes i høring
R_7_1	Stiftelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_2	Forfaldsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_3	Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_9	Periode start må ikke være udfyldt	Fordringen afvises*
R_7_10	Periode slut må ikke være udfyldt	Fordringen afvises*
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises