

# Bilag 18 – Administrative sanktioner og bøder fra udlandet uden renteberegning (ADSBUUR)

## 1. FORDRINGSTYPEN

### 1.1 Afgrænsning af fordringstypen

Dette bilag vedrører fordringer på administrative sanktioner og bøder, som bistandsøgende myndigheder (herefter også "Fordringshaver") kan anmode Danmark om bistand til at inddrive i henhold til:

- Dobbeltbeskatningsoverenskomster indgået med Danmark der indeholder inddrivelsesbestemmelser hvorefter den bistandsøgende myndighed kan anmode Danmark om at inddrive administrative sanktioner og bøder, jf. herom afsnit 2.1.1
- Bekendtgørelse nr. 42 af 30. april 1992 af overenskomst af 7. december 1989 mellem de nordiske lande om bistand i skattesager (herefter "den nordiske bistandsaftale") samt cirkulære nr. 174 af 3. december 1997 til artikel 20 i den nordiske bistandsaftale (herefter "cirkulære til artikel 20").

International Inddrivelse har oplyst, at Fordringshaver kan anmode om bistand til inddrivelse af bøder i henhold til bestemmelse nr. 2, litra c i cirkulæret til art. 20 i den nordiske bistandsaftale, jf. herom afsnit 2.1.2.

- OECD og Europarådets konvention om administrativ bistand i skattesager af 25. januar 1988, der er gennemført i dansk ret ved lov nr. 132 af 26. februar 1992 om gensidig administrativ bistand i sager om direkte og indirekte skatter mellem stater, der er medlem af Europarådet eller OECD.

Det følger af § 1 til lov nr. 132, at konventionen er optaget som bilag til loven (herefter "OECD og Europarådets konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager").

International Inddrivelse har oplyst, at Fordringshaver kan anmode om bistand til inddrivelse af administrative sanktioner og bøder i henhold til art. 2, jf. art. 3, stk. 1, litra c i OECD og Eurorådets konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager, jf. herom afsnit 2.1.3.

De nævnte fordringer er omfattet af fordringstypekoden ADSBUUR.

International Inddrivelse har oplyst, at der i bistandsanmodningen for de nævnte fordringer kun oplyses, at der anmodes om bistand til inddrivelse af administrative sanktioner og bøder. Bistandsanmodningen indeholder som udgangspunkt ikke en nærmere beskrivelse af, hvilke konkrete fordringer der anmodes om bistand til inddrivelse af. International Inddrivelse har derfor som udgangspunkt ikke kendskab til,

hvilke typer af fordringer der konkret er indeholdt i fordringstypen ADSBUUR. Hvis de administrative sanktioner og bøder er adskilte i anmodningen, vil fordringerne blive indberettet selvstændigt i Fordringshaverportalen.

Ved indberetning af en fordring omfattet af fordringstypen ADSBUUR i Fordringshaverportalen, skal hovedfordringen og den relaterede fordring holdes adskilt. Desuden skal det altid angives, hvilken konkret hovedfordring, fordringen på administrative sanktioner og bøder knytter sig til.

International Inddrivelse har oplyst, at der i henhold til de enkelte aftaler, jf. herom afsnit 2.1.1 - **Fejl! Henvisningskilde ikke fundet.**, ikke er hjemmel til at beregne renter af fordringer omfattet af dette bilag (fordringer uden renteberegning), når fordringerne er under inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden.

Ved indberetning af en omkostning eller gebyr, der er relateret til en fordring omfattet af RENORUD eller ADSBUUR skal omkostningen eller gebyret indberettes til fordringstypen OMKUURE, og relateres til den relaterede fordring i RENORUD eller ADSBUUR som omkostningen eller gebyret konkret relaterer sig til.

Det er ikke muligt at indberette fordringer på omkostninger og gebyrer som relaterede fordringer til en relateret fordring i den nye inddrivelsesløsning ("fordringer i 3 niveauer"). Dermed kan disse ikke indberettes indtil en lovmedholdelig løsning vedtages.

Fordringstypen ADSBUUR omfatter ikke administrative sanktioner og bøder, der er hjemmel til at beregne renter af (fordringer med renteberegning), når fordringerne er under inddrivelse os restanceinddrivelsesmyndigheden. Der henvises til fordringstypen ADSABØU (bilag 16) for mere herom.

## **2. DET RETLIGE GRUNDLAG**

### **2.1 De enkelte aftaler**

#### **2.1.1 Dobbeltbeskatningsoverenskomster**

Som beskrevet ovenfor i afsnit 1.1 indeholder fordringstypen ADSBUUR fordringer på administrative sanktioner og bøder, som kan fremsendes til inddrivelse i Danmark iht. de dobbeltbeskatningsaftaler, som Danmark har indgået med andre lande, og som er relateret til en hovedfordring omfattet af fordringstypen DFDOBBE (bilag 5).

Parterne har aftalt, at dette bilag ikke skal indeholde en nærmere beskrivelse af de enkelte dobbeltbeskatningsoverenskomster, der giver Fordringshaver mulighed for at fremsætte en anmodning om bistand til inddrivelse af fordringer i Danmark.

Parterne har desuden aftalt, at det er International Inddrivelses ansvar, at der kun indberettes fordringer i Fordringshaverportalen på vegne af en udenlandsk myndighed i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

### **2.1.2 Den nordiske bistandsaftale**

Det følger af den nordiske bistandsaftale, at de kontraherende stater forpligter sig til at yde hinanden bistand i skattesager med hensyn til inddrivelse af skat og sikkerhedsstillelse for betaling af skattekrav, jf. art. 1, litra g.

Den bistandssøgte myndighed inddriver efter anmodning fra den bistandssøgende myndighed fordringer, der er omfattet af overenskomsten, jf. art. 4, stk. 1 i den nordiske bistandsaftale.

Det følger af den nordiske bistandsaftale art. 2, hvilke skatter overenskomsten finder anvendelse på i hver kontraherende stat.

Det følger desuden af cirkulæret til art. 20, bestemmelse 2, litra c, at der med skatter, for hvilke der skal gives bistand, ligestilles bøder i det omfang, bøderne ikke har forbindelse med søgsmål ved domstol.

For en nærmere beskrivelse af det retlige grundlag for fordringer omfattet af den nordiske bistandsaftale henvises til afsnit 2.1 i bilag 6 (Den Nordiske Bistandsaftale (DFNOBIA)).

### **2.1.3 OECD og Europarådets konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager**

Den bistandssøgte myndighed inddriver efter anmodning fra den bistandssøgende stat fordringer, der er omfattet af OECD og Europarådets konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager, jf. art. 1, stk. 2, litra b og art. 11, stk. 1, i OECD og Europarådets konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager.

Det følger af art. 3, stk. 1, litra c, i OECD og Europarådets konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager, at konventionen omfatter administrative bøder, når de omhandlede beløb skyldes og endnu ikke er betalt. International Inddrivelse har imidlertid oplyst, at bestemmelsen kun finder anvendelse, hvis de enkelte stater konkret har tiltrådt bestemmelsen.

For en nærmere beskrivelse af det retlige grundlag for fordringer omfattet af OECD- og Europarådets konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager henvises til afsnit 2.1 i bilag 8 (OECD (DFO-ECDF)).

## **2.2 Overdragelse af fordringer til inddrivelse**

Lovbekendtgørelse nr. 29 af 12. januar 2015 om inddrivelse af gæld til det offentlige med senere ændringer (herefter ”gældsinddrivelsesloven”) gælder for opkrævning og inddrivelse af udenlandske, færøske eller grønlandske skattekrav i skattesager, som ikke er straffesager, samt for inddrivelse af andre krav fra det offentlige, som efter anmodning fra den kompetente myndighed i den pågældende stat, på Færøerne eller i Grønland opkræves eller inddrives her i landet i overensstemmelse med Danmarks forpligtelser efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om administrativ bistand i skattesager, jf. gældsinddrivelseslovens § 1, stk. 2, 1. pkt.

Opkrævningen og inddrivelsen af de i 1. pkt. nævnte krav sker efter de regler, der gælder for opkrævningen og inddrivelsen af de øvrige fordringer omfattet af denne lov, medmindre andet følger af hjemmelsgrundlaget for opkrævningen og inddrivelsen af de i 1. pkt. nævnte krav, jf. gældsinddrivelseslovens § 1, stk. 2, 2. pkt.

Bekendtgørelse nr. 188 af 9. marts 2020 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter ”gældsinddrivelsesbekendtgørelsen”) § 1, stk. 1, indeholder endvidere nærmere bestemmelser for gældsinddrivelsen hos restanceinddrivelsesmyndigheden.

Det er på denne baggrund parternes fælles forståelse, at betalingsfristen for fordringer omfattet af fordringstypen ADSBUUR altid er indtrådt på tidspunktet, hvor International Inddrivelse modtager Fordringshavers bistandsanmodning, jf. bilag 5, 6, 8 og 10, afsnit 2.2.

International Inddrivelse har desuden oplyst, at Fordringshaver kan have udfyldt en blanket i forbindelse med en anmodning om bistand til inddrivelse af en fordring. Efter det oplyste modtages som udgangspunkt ikke selvstændige stamdataoplysninger for fordringer på administrative sanktioner og bøder omfattet af fordringstypen ADSBUUR, bortset fra oplysninger om fordringens beløb, der altid fremgår specifikt for den pågældende administrative sanktion eller bøde, og eventuelt hovedstol.

Parterne har derfor aftalt, at International Inddrivelse skal indberette de samme stamdataoplysninger for fordringer på administrative sanktioner og bøder omfattet af fordringstypen ADSBUUR i Fordringshaverportalen, som der på baggrund af bistandsanmodningen indberettes for den hovedfordring, den administrative sanktion og bøden konkret er relateret til, bortset fra beløb og eventuelt hovedstol, jf. mere herom afsnit 4.

Hvis bistandsanmodningen indeholder særskilte stamdataoplysninger for administrative sanktioner eller bøder omfattet af ADSBUUR, skal International Inddrivelse dog indberette de pågældende oplysninger for de administrative sanktioner eller bøder.

For en nærmere beskrivelse af, hvilke oplysninger der modtages for de relevante hovedfordringer henvises til afsnit 2.2 i henholdsvis bilag 5 (Dobbeltbeskatningsoverenskomst (DFDOBBE)), bilag 6 (Den Nordiske Bistandsaftale (DFNOBIA)), bilag 8 (OECD (DFOECDF)) og bilag 10 (Den nordiske toldaftale (NORTOLD)).

### **3. FORÆLDELSESREGLER**

I dansk ret er forældelse 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.

International Inddrivelse har ikke oplysninger om, hvorvidt fordringer omfattet af dette bilag ophører med at eksistere, når forældelsesdatoen for fordringerne er indtrådt.

Parterne er imidlertid enige om, at der ikke kan foretages inddrivelsesmæssige foranstaltninger for fordringerne, hvis fordringernes forældelsesdato er indtrådt.

International Inddrivelse har oplyst, at fordringer på administrative sanktioner og bøder indeholdt i fordringstypen ADSBUUR altid er underlagt de samme regler om forældelse, som den administrative sanktions og bødes relaterede hovedfordring. Efter det oplyste er International Inddrivelses praksis for indberetningen og vedligeholdelsen af forældelsesdatoen for fordringer på administrative sanktioner og bøder indeholdt i fordringstypen ADSBUUR ligeledes den samme som for den administrative sanktions og bødes relaterede hovedfordring i en situation, hvor bistandsanmodningen ikke indeholder selvstændige stamdataoplysninger for den administrative sanktion eller bøde.

Hvis bistandsanmodningen indeholder særskilte stamdataoplysninger for den administrative sanktion eller bøde omfattet af ADSABØU, skal International Inddrivelse dog indberette de pågældende oplysninger for den administrative sanktion eller bøde.

For en nærmere beskrivelse af reglerne om forældelse samt en beskrivelse af International Inddrivelses praksis for indberetningen og vedligeholdelsen af forældelsesdatoen for de enkelte fordringer omfattet af dette bilag henvises derfor til afsnit 3 i henholdsvis bilag 5 (Dobbeltbeskatningsoverenskomst (DFDOBBE)), bilag 6 (Den Nordiske Bistandsaftale (DFNOBIA)), bilag 8 (OECD (DFOECDF)) og bilag 10 (Den nordiske toldaftale (NORTOLD)).

Det er aftalt mellem parterne, at en fordring indeholdt i fordringstypen ADSBUUR, der er omfattet af § 23, stk. 2, i lovebekendtgørelse nr. 1238 af 9. november 2015 om forældelse af fordringer (forældelsesloven), skal returneres til Fordringshaver, hvis fordringens relaterede hovedfordring er forældet. Returneringen foretages manuelt af International Inddrivelse.

International Inddrivelse er ansvarlig for at vurdere, om en fordring omfattet af dette bilag konkret er omfattet af forældelseslovens § 23, stk. 2. I så fald er International Inddrivelse desuden ansvarlig for at føre kontrol med, om forældelsesdatoen for fordringens relaterede hovedfordring er indtrådt.

#### **4. STAMDATAFELTER**

Parterne har aftalt, at International Inddrivelse skal indberette de samme stamdataoplysninger for fordringer på administrative sanktioner og bøder omfattet af fordringstypen ADSBUUR i Fordringshaverportalen, som der indberettes for den hovedfordring, den administrative sanktion og bøde konkret er relateret til, bortset fra hovedstol og beløb, i en situation, hvor bistandsanmodningen ikke indeholder selvstændige stamdataoplysninger for den administrative sanktion og bøde.

Parterne har desuden aftalt, at oplysninger om beløb og hovedstol for administrative sanktioner og bøder omfattet af dette bilag skal indberettes i Fordringshaverportalen efter samme fremgangsmåde, som er aftalt for den hovedfordring, den administrative sanktion og bøde konkret er relateret til.

For stamdatafelterne vælg fordringshaver, vælg oprettelsesscenario, stiftelsesdato, periode, renteregulering, rentesatskode, forfaldsdato, sidste rettidige betalingsdato, forældelsesdato samt note på skyldner henvises derfor til afsnit 4 i henholdsvis bilag 5 (Dobbeltbeskatningsoverenskomst (DFDOBBE)), bilag 6 (Den Nordiske Bistandsaftale (DFNOBIA)), bilag 8 (OECD (DFOECDF)) og bilag 10 (Den nordiske toldaftale

(NORTOLD)).for en nærmere beskrivelse af, hvilke stamdataoplysninger der skal indberettes for de enkelte fordringer omfattet af dette bilag.

Ved modtagelse af anmodning om inddrivelsesbistand hvor der anvendes anmodningen fra EU's inddrivelsesdirektiv, modtages oplysningerne for stamdatafelterne oprindelig hovedstol og beløb til inddrivelse, dog på anden vis, jf. herom i afsnit 4.3.1 og 4.4.1

Ved modtagelse af anmodning om inddrivelsesbistand hvor der ikke anvendes anmodningen fra EU's inddrivelsesdirektiv, modtages oplysningerne for stamdatafelterne oprindelig hovedstol og beløb til inddrivelse, dog på anden vis, jf. herom i afsnit 4.3.2 og 4.4.2

Hvis bistandsanmodningen indeholder særskilte stamdataoplysninger for administrative sanktioner eller bøder omfattet af ADSBUUR, skal International Inddrivelse dog indberette de pågældende oplysninger for den administrative sanktion eller bøde.

#### **4.1 Hæfter**

Stamdatafeltet anvendes til indberetning af information om skyldner. Entydig identifikation kan ske ved CPR-nr., CVR/SE-nr. eller AKR-nr. for den eller de fysiske og/eller juridiske personer, som hæfter for fordringen. Dette er i overensstemmelse med § 3, stk. 2, i gældsinddrivelsesbekendtgørelsen, hvorefter International Inddrivelse ved overdragelse af en fordring til restanceinddrivelsesmyndigheden skal angive skyldners CPR-nr. eller CVR-nr. som journalnummer, medmindre det kan godtgøres, at sådan en oplysning ikke kan tilvejebringes.

International Inddrivelse har oplyst, at både fysiske og juridiske personer kan hæfte for en fordring omfattet af dette bilag, og at der altid således indberettes enten skyldners CPR-nr., CVR/SE-nr. eller et AKR nr. som journalnummer. Herudover har International Inddrivelse oplyst, at flere skyldnere kan hæfte for den samme fordring.

Parterne har derfor aftalt, at International Inddrivelse skal indberette skyldners CPR-nummer eller CVR/SE-nummer i stamdatafeltet for hæfter, såfremt International Inddrivelse på baggrund af Fordringshavers oplysninger kan identificere skyldners CPR-nummer eller CVR/SE-nummer.

Det er desuden aftalt, at International Inddrivelse skal indberette et AKR-nummer, såfremt International Inddrivelse på baggrund af Fordringshavers oplysninger ikke kan identificere skyldners CPR-nummer eller CVR/SE-nummer. For at få oprettet et AKR-nummer til registrering af skyldner er det aftalt, at International Inddrivelse skal anmode restanceinddrivelsesmyndigheden om, at få oprettet et AKR-nummer for skyldner.

#### **4.2 Fordringstype (kode)**

Feltet anvendes til angivelse af den kode, som karakteriserer den pågældende fordringstype.

International Inddrivelse skal således angive fordringstypen ADSBUUR for fordringer omfattet af dette bilag.

### **4.3 Oprindelig hovedstol**

#### **4.3.1 *Fordringer der anmodes om bistand til inddrivelse af ved anvendelse af anmodningen fra EU's inddrivelsesdirektiv***

International Inddrivelse skal i dette felt anføre fordringens oprindelige hovedstol på tidspunktet for dens stiftelse. I tilfælde af solidarisk hæftelse, hvor flere skyldnere hæfter for den samme fordring, skal den fulde restance for fordringen angives og ikke splittes op mellem de solidarisk hæftende skyldnere.

International Inddrivelse lægger den oplyste hovedstol til grund, medmindre hovedstolen ikke fremstår korrekt. I så fald retter International Inddrivelse efter det oplyste henvendelse til Fordringshaver med henblik på at få korrigeret anmodningen.

Parterne har aftalt, at International Inddrivelse skal indberette det beløb, der fremgår ud for ”administrative sanktioner og bøder” i kolonnen ”Oprindelig forfaldent (valgfri)” under pkt. 6.B.C.8 i EU-anmodning – standardformularen, jf. artikel 21 i direktiv 2010/24/EU (herefter ”EU-anmodningen”) i stamdatafeltet for hovedstol i Fordringshaverportalen.

Hvis Fordringshaver ikke har angivet en hovedstol, som beskrevet ovenfor, skal International Inddrivelse i stedet indberette fordringens beløb i stamdatafeltet for hovedstol.

Parterne har således aftalt, at International Inddrivelse skal indberette det beløb, der fremgår ud for ”administrative sanktioner og bøder” i kolonnen ”Stadig forfaldent” under pkt. 6.B.C.8 i EU-anmodningen i stamdatafeltet for hovedstol, hvis ”administrative sanktioner og bøder” i kolonnen ”Oprindelig forfaldent (valgfri)” under pkt. 6.B.C.8 i EU-anmodningen ikke er udfyldt af Fordringshaver.

Hovedstolen skal indberettes i samme valuta, som den indberettede hovedfordring.

#### **4.3.2 *Fordringer der anmodes om bistand til inddrivelse af for som ikke anvender anmodning fra EU's inddrivelsesdirektiv***

International Inddrivelse skal i dette felt anføre fordringens oprindelige hovedstol på tidspunktet for dens stiftelse. I tilfælde af solidarisk hæftelse, hvor flere skyldnere hæfter for den samme fordring, skal den fulde restance for fordringen angives og ikke splittes op mellem de solidarisk hæftende skyldnere.

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

International Inddrivelse har oplyst, at fordringens oprindelige hovedstol på tidspunktet for dens stiftelse som udgangspunkt ikke angives af Fordringshaver i den blanket, der udfyldes i forbindelse med anmodningen om bistand til inddrivelse.

Parterne har derfor aftalt, at International Inddrivelse skal indberette beløbet fra feltet i blanketten, jf. herom afsnit 4.4.2, i stamdatafeltet for hovedstol, når hovedstolen ikke er angivet af Fordringshaver.

Hvis bistandsanmodningen indeholder oplysninger om fordringens hovedstol, skal International Inddrivelse dog indberette de pågældende oplysninger i stamdatafeltet for hovedstol.

Hovedstolen skal indberettes i samme valuta, som den indberettede hovedfordring.

#### **4.4 Beløb til inddrivelse**

##### **4.4.1 *Fordringer der anmodes om bistand til inddrivelse af ved anvendelse af anmodningen fra EU's inddrivelsesdirektiv***

International Inddrivelse skal i dette felt anføre fordringens beløb på tidspunktet, hvor fordringen indberettes i Fordringshaverportalen. I tilfælde af solidarisk hæftelse, hvor flere skyldnere hæfter for den samme fordring, skal den fulde restance for fordringen angives og ikke splittes op mellem de solidarisk hæftende skyldnere.

International Inddrivelse lægger det oplyste beløb til grund, medmindre beløbet ikke fremstår korrekt. I så fald retter International Inddrivelse efter det oplyste henvendelse til Fordringshaver med henblik på at få korrigeret anmodningen.

Parterne har aftalt, at International Inddrivelse skal indberette det beløb, der fremgår ud for ”administrative sanktioner og bøder” i kolonnen ”Stadig forfaldent” under pkt. 6.B.C.8 i EU-anmodningen i stamdatafeltet for beløb i Fordringshaverportalen.

Beløbet skal indberettes i samme valuta, som den indberettede hovedfordring.

##### **4.4.2 *Fordringer der anmodes om bistand til inddrivelse af for som ikke anvender anmodning fra EU's inddrivelsesdirektiv***

International Inddrivelse skal i dette felt anføre fordringens beløb på tidspunktet, hvor fordringen indberettes i Fordringshaverportalen. I tilfælde af solidarisk hæftelse, hvor flere skyldnere hæfter for den samme fordring, skal den fulde restance for fordringen angives og ikke splittes op mellem de solidarisk hæftende skyldnere.

International Inddrivelse har oplyst, at Fordringshaver udfylder en blanket, der indeholder et felt til brug for angivelsen af fordringens beløb.

International Inddrivelse lægger det oplyste beløb til grund, medmindre beløbet ikke fremstår korrekt. I så fald retter International Inddrivelse efter det oplyste henvendelse til Fordringshaver med henblik på at få korrigeret anmodningen.

Parterne har aftalt, at International Inddrivelse skal indberette beløbet fra feltet i blanketten i stamdatafeltet for beløb i Fordringshaverportalen.

Beløbet skal indberettes i samme valuta, som den indberettede hovedfordring.

#### **4.5 Beskrivelse**

Feltet anvendes til beskrivelse af fordringen, når dette ikke klart fremgår af fordringstypekoden.

Beskrivelsesfeltet skal udfyldes for relaterede fordringer, såfremt der af bistandsanmodning fremgår en yderligere beskrivelse af fordringen, som definerer om der er tale om en administrativ sanktion eller en bøde.



## 5. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF

I NyMF er et indgangsfiler med en række regler, som de indberettede fordringer skal bestå, før fordringerne kan blive lukket ind og modtages i inddrivelsessystemet, jf. nærmere i Aftalen. Filterreglerne er blevet til efter en fælles proces mellem International Inddrivelse og restanceinddrivelsesmyndigheden, og Aftalens parter er enige om, at filterreglerne er med til at sikre, at der indberettes korrekt information om fordringer, der indberettes til inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden.

Filterreglerne består af nogle indholdsbaseede regler, opsætter grænseværdier for et konkret stamdatafelt. Indgangsfileret vil give International Inddrivelse en fejlkodebesked om, at fordringen ikke kan accepteres, hvis en indholdsbaseeret regel ikke er overholdt.

I det følgende beskrives de konkrete indholdsbaseede adgangregler for fordringstypen ADSBUUR i forbindelse med indberetning af nye fordringer i Fordringshaverportalen.

### 5.1 Regel-ID R\_1\_1: Fordringsartkoden skal være "INDR"

International Inddrivelse sender udelukkende fordringer til inddrivelse, hvorfor fordringsartskode altid er udfyldt med "INDR" i forbindelse med, at der sker indberetning af fordringer i Fordringshaverportalen.

Stamdatafeltet fremgår ikke af Fordringshaverportalen. Reglen vil således altid være overholdt ved indberetning af fordringer i Fordringshaverportalen.

### 5.2 Regel-ID R\_1\_2: Fordringen skal altid være en relateret fordring

En fordring indeholdt i fordringstypen ADSBUUR er en relateret fordring, og registreres altid som en relateret fordring.

Feltet fremgår ikke af Fordringshaverportalen. Reglen vil således altid være overholdt ved indberetning af fordringer i Fordringshaverportalen.

### 5.3 Regel-ID R\_2\_1: International Inddrivelse skal indberette en forældelsesdato

Det er aftalt, at International Inddrivelse skal indberette den forældelsesdato for fordringen, som den bistandssøgende myndighed har angivet for fordringen i forbindelse med den bistandssøgende myndigheds anmodning om bistand til inddrivelse. International Inddrivelse skal således altid udfylde stamdatafeltet "forældelsesdato" med den dato, som Fordringshaver har oplyst for fordringen.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist, jf. Aftalens pkt. 9.1.

### 5.4 Regel-ID R\_3\_1: Forældelsesdatoen skal altid være lig med eller ligge efter modtagelsesdatoen

Såfremt fordringens modtagelsesdato ikke ligger forud for eller er sammenfaldende med fordringens forældelsesdato, betyder dette, at fordringen er forældet på tidspunktet, hvor den modtages til inddrivelse.

Ved at opstille en regel om, at modtagelsesdatoen skal ligge forud for eller være sammenfaldende med forældelsesdatoen, sikres det således, at fordringen er retskraftig på tidspunktet, hvor restanceinddrivelsesmyndigheden modtager fordringen til inddrivelse.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist, jf. Aftalens pkt. 9.1.

#### **5.5 Regel-ID R\_4\_1: Hovedstol skal være større end 0 kr.**

Hovedstolen er udtryk for det beløb, fordringen havde, da den blev stiftet. Såfremt Fordringshaver ikke har oplyst International Inddrivelse om det oprindelige pålydende for en fordring, er hovedstolen udtryk for det beløb, fordringen har, når den indberettes til inddrivelse.

En fordring kan ikke have en hovedstol på 0 kr. eller negativ værdi, da der så ikke er tale om en fordring. Hovedstolen skal her ikke forveksles med en ”0-fordring”, som er muligheden for at indberette en hovedfordring med et fordringsbeløb på 0 kr.

På denne baggrund skal stamdatafeltet for hovedstolen altid indeholde et beløb større end 0 kr., medmindre både hovedstol og fordringsbeløb er 0 kr. Da fordringer omfattet af fordringstypen OMKUURE indberettes som relaterede fordringer, skal beløbet i stamdatafeltet for hovedstol derfor altid være større end 0 kr.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist, jf. Aftalens pkt. 9.1.

#### **5.6 Regel-ID R\_4\_4: Fordringsbeløbet kan ikke være negativt**

Reglen er opstillet, fordi en fordring pr. definition ikke kan være negativ. Hvis en ”fordring” er negativ, er der – ud fra en juridisk betragtning – reelt ikke tale om en skyld.

Med reglen kan en fordring være 0 kr., hvilket understøtter den situation, hvor International Inddrivelse skal kunne indberette en såkaldt ”0-fordring” i de tilfælde, hvor en hovedfordring er indfriet, men relaterede fordringer som gebyrer og renter fortsat ikke er betalt.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist, jf. Aftalens pkt. 9.1.

#### **5.7 Regel-ID R\_4\_7: Hovedstolen skal være større end eller lig med fordringsbeløbet**

Hovedstolen er udtryk for det beløb, fordringen havde, da den blev stiftet. Såfremt Fordringshaver ikke har oplyst International Inddrivelse om det oprindelige pålydende for en fordring, er hovedstolen udtryk for det beløb, fordringen har, når den indberettes til inddrivelse.

Fordringsbeløbet er fordringens nuværende pålydende, dvs. det beløb, som indberettes til inddrivelse. Fordringsbeløbet er udtryk for hovedstolen fratrukket eventuelle indbetalinger fra skyldner, hvorfor fordringsbeløbet vil være lig med hovedstolen eller – såfremt der er indbetalt en del af fordringen – mindre end hovedstolen.

Derfor er reglen opstillet således, at hovedstolen skal være større end eller lig med fordringsbeløbet.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist, jf. Aftalens pkt. 9.1.

### **5.8 Regel-ID R\_5\_1: Forfaldsdatoen skal ligge forud for modtagelsesdatoen**

Den traditionelle obligationsretlige forståelse af forfaldsdatoen er det tidligste tidspunkt, hvor fordringshaveren kan kræve fordringen betalt.

Det er parternes fælles forståelse, at forfaldsdatoen for fordringer omfattet af fordringstypen ADSBUUR altid er indtrådt på tidspunktet, hvor International Inddrivelse modtager Fordringshavers anmodning om bistand til inddrivelse, jf. herom afsnit 2.2.

Hvis forfaldsdatoen ikke er indtrådt, kan fordringen ikke kræves betalt og derfor heller ikke sendes til inddrivelse. Forfaldsdatoen for fordringen skal derfor ligge forud for modtagelsesdatoen hos restanceinddrivelsesmyndigheden.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist, jf. Aftalens pkt. 9.1.

### **5.9 Regel-ID R\_5\_2: Sidste rettidige betalingsdato skal ligge forud for modtagelsesdatoen**

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

Det er parternes fælles forståelse, at betalingsfristen for fordringer omfattet af fordringstypen ADSBUUR altid er indtrådt på tidspunktet, hvor International Inddrivelse modtager Fordringshavers anmodning om bistand til inddrivelse, jf. herom afsnit 2.2.

Førend fordringen kan inddrives, skal sidste rettidige betalingsdato for fordringen således ligge forud for modtagelsesdatoen hos restanceinddrivelsesmyndigheden.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist, jf. Aftalens pkt. 9.1.

### **5.10 Regel-ID R\_5\_3: Stiftelsesdatoen ligger forud for eller lig med modtagelsesdatoen**

En fordring skal i sagens natur være stiftet, før den kan opkræves og inddrives. Der kan af denne grund ikke indberettes en fordring til inddrivelse, hvis fordringen ikke er stiftet.

Stiftelsesdatoen skal derfor ligge forud for eller lig med modtagelsesdatoen hos restanceinddrivelsesmyndigheden.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist, jf. Aftalens pkt. 9.1.