

# Bilag 6 – Den Nordiske Bistandsaftale (DFNOBIA)

## 1. FORDRINGSTYPEN

### 1.1 Afgrænsning af fordringstypen

Dette bilag vedrører fordringer, der fremsendes til inddrivelse i Danmark i henhold til 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”) med tilhørende cirkulære nr. 174 af 3. december 1997 til artikel 20 i den nordiske bistandsaftale (herefter ”cirkulære til artikel 20”). De nævnte fordringer er omfattet af fordringstypekoden DFNOBIA.

Fordringstypen DFNOBIA omfatter kun hovedfordringer i henhold til art. 2 i den nordiske bistandsaftale, som bistandssøgende myndigheder (herefter også ”Fordringshaver”) efter art. 4 i den nordiske bistandsaftale fremsætter anmodning om bistand til inddrivelse af.

International Inddrivelse har oplyst, at der i henhold til den nordiske bistandsaftale, ikke er hjemmel til at beregne renter af fordringer omfattet af dette bilag, når fordringerne er under inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden.

Fordringstypen DFNOBIA omfatter ikke fordringer på renter, søgsmålsomkostninger, bøder og andre lignende beløb, som pålægges i forbindelse med beskatning eller inddrivelse.

Det er International Inddrivelses opfattelse, at bøder, der i henhold til artikel 20, bilag 1, bestemmelse nr. 2, litra c, er relaterede fordringer, som relaterer sig til en hovedfordring. Disse fordringer er omfattet af fordringstypen ADSBUUR, og skal indberettes som relaterede fordringer til fordringstypen DFNOBIA.

Det er ligeledes International Inddrivelses opfattelse, at søgsmålsomkostninger og andre lignende omkostninger, der i henhold til art. 20 stk. 1, i den nordiske bistandsaftale er indgået overenskomst om i cirkulære til artikel 20, bilag 1, bestemmelse nr. 2, litra c, er relaterede fordringer, som relaterer sig til en hovedfordring. Disse fordringer er omfattet af fordringstypen OMKUURE, og skal indberettes som relaterede fordringer til fordringstypen DFNOBIA.

Det er endvidere International Inddrivelses opfattelse, at renter, der i henhold til art. 20, stk. 1, i den nordiske bistandsaftale er indgået overenskomst om i cirkulære til artikel 20, bilag 1, bestemmelse nr. 2, litra a og b er relaterede fordringer, som er relateret til en hovedfordring. Renterne er omfattet af fordringstypen RENORUD, og skal indberettes som relaterede fordringer til fordringstypen DFNOBIA.

Parterne har aftalt, at renter, der i henhold til art. 20, stk. 1, i den nordiske bistandsaftale er indgået overenskomst om i cirkulære til artikel 20, bilag 1, bestemmelse nr. 2, litra a og b som Fordringshaver oversender uden en relateret hovedfordring, skal indberettes som selvstændige hovedfordringer til fordringstypen RENHFUD.

Parterne har ligeledes aftalt, at søgsmålsomkostninger og andre lignende omkostninger, der i henhold til art. 20 stk. 1, i den nordiske bistandsaftale er indgået overenskomst om i cirkulære til artikel 20, bilag 1, bestemmelse nr. 2, litra c, som Fordringshaver oversender uden en relateret hovedfordring, skal indberettes som selvstændige hovedfordringer til fordringstypen OMGBFUD.

## **2. DET RETLIGE GRUNDLAG**

### **2.1 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.

Den bistandssøgende myndighed kan anmode om bistand til inddrivelse af fordringer omfattet af art. 2, i den nordiske bistandsaftale.

Det følger af art. 5, stk. 2, 1. pkt., i den nordiske bistandsaftale, at der i anmodningen om bistand skal angives den myndighed, som primært har begæret bistanden, samt navn, erhverv eller titel, adresse, fødselsdata og hjemstedskommune samt om muligt arbejdsplads og opholdssted vedrørende den person, som sagen gælder.

Anmodningen bør endvidere indeholde oplysning om øvrige omstændigheder, som kan tjene til vejledning for at identificere denne person, jf. art. 5, stk. 2, 2. pkt., i den nordiske bistandsaftale.

Det følger herudover af cirkulære til art. 20, bilag 1, bestemmelse nr. 5, at anmodninger om bistand mindst skal angive:

- a) den myndighed, som anmoder om bistanden;
- b) for så vidt angår en betalingspligtig fysisk person: navn, bopælsadresse, fødselsdata (personnummer) og hjemstedskommune, samt, om muligt, arbejdsplads og opholdssted;
- c) for så vidt angår betalingspligtig juridisk person: juridisk karakter, navn og adresse;
- d) i givne fald det eller de steder i den stat, hos hvilken inddrivelsen anmodes, hvor aktiver, tilhørende den betalingspligtige, forefindes, samt aktivernes art;
- e) kravets art og beløb, de heri omfattede påløbne renter, den tid, som kravet vedrører, samt det tidspunkt, på hvilket kravet helt eller delvis forældes i henhold til den begærende stats egen lovgivning;
- f) grundlag for beregning af renter eller afgift i henhold til stykke 2 a) eller b); samt
- g) andre omstændigheder, som kan lette eller fremskynde inddrivelse af fordringen.

Det følger af cirkulære til art. 20, bilag 1, bestemmelse nr. 7, at inddrivelse skal ske i den kontraherende stats møntsort, hos hvilken inddrivelsen anmodes.

Den pågældende myndighed i denne stat skal snarest muligt, efter at bistandsanmodningen er indkommet, omregne det beløb, som anmodningen omfatter, til denne stats møntsort i overensstemmelse med en af centralbanken anbefalet kurs, som var gældende på den dag, da anmodningen indkom, og inddrivelsen skal herefter anses at gælde det således beregnede beløb. Ved omregningen kan anvendes de bestemmelser om afrunding til rundt beløb, som måtte gælde ifølge lovgivningen i denne stat.

Såfremt der sker ændring i vekselkursen, mens inddrivelsen foretages, kan den kompetente myndighed i den kontraherende stat, hvori der anmodes om inddrivelse, efter høring af centralbanken i denne stat, træffe afgørelse om den vekselkurs, der som følge af ændringen skal anvendes i sagen.

## **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 den 9. marts 2020 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter ”gældsinddrivelsesbekendtgørelsen”) § 1, stk. 1, indeholder nærmere bestemmelser for gældsinddrivelsen hos restanceinddrivelsesmyndigheden.

International Inddrivelse har oplyst, at der ikke gælder særskilte regler i den nordiske bistandsaftale for inddrivelsen af fordringer omfattet af dette bilag.

Det er parternes fælles forståelse, at betalingsfristen for fordringer omfattet af fordringstypen DFNOBIA altid er indtrådt på tidspunktet, hvor International Inddrivelse modtager Fordringshavers bistandsanmodning.

International Inddrivelse har desuden oplyst, at Fordringshaver udfylder en blanket i forbindelse med en anmodning om bistand til inddrivelse af en fordring.

Der findes ingen standardblanket, der skal udfyldes af Fordringshaver. International Inddrivelse har imidlertid oplyst, at Fordringshaver angiver en række oplysninger om fordringen, herunder beløb, periode, forfaldsdato, forældelsesdato, beskrivelse af fordringen og oplysninger om skyldner i den blanket, Fordringshaver udfylder i forbindelse med en anmodning om bistand til inddrivelse.

Såfremt den bistandssøgende myndighed ikke har anført de pågældende oplysninger om fordringen, anmoder International Inddrivelse Fordringshaveren om supplerende oplysninger. Når International Inddrivelse har modtaget de nævnte oplysninger, jf. herom afsnit 4, indberetter International Inddrivelse fordringen i Fordringshaverportalen.

### **3. FORÆLDELSESREGLER**

I dansk ret er forældelse en ophørsgrund. Det betyder, at fordringen ophører, når forældelsesfristen 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, der er fremsendt i henhold til den nordiske bistandsaftale, ophører med at eksistere, når forældelsesdatoen for fordringerne er indtrådt.

Parterne er imidlertid enige om, at restanceinddrivelsesmyndigheden ikke kan foretages inddrivelsesmæssige foranstaltninger for fordringerne, hvis forældelsen er indtrådt.

Det følger af art. 14, stk. 2, i den nordiske bistandsaftale, at spørgsmål, som vedrører ethvert tidsrum efter, at et skattekrav ikke længere kan tvangsfuldbyrdes, skal afgøres i henhold til lovgivningen i den anmodende stat.

Inddrivelseshandlinger udført af den anmodende stat ved gennemførelsen af anmodningen om bistand, som i henhold til lovgivningen i denne stat ville udsætte eller afbryde tidsrummet nævnt i art. 14, stk. 2, skal også have denne virkning i overensstemmelse med lovgivningen i den anmodende stat, jf. art. 14, stk. 3, 1. pkt.

Efter art. 14, stk. 3, 2. pkt., i den nordiske bistandsaftale, skal den anmodende stat underrette den anmodende stat om nævnte handlinger.

Den myndighed, som primært begærer bistand til inddrivelse, skal i anmodningen bekræfte, at afgørelsen er eksigibel samt angive det tidspunkt, da retten til at inddrive skatten helt eller delvis ophører på grund af prækription (forældelse), jf. art. 14, stk. 4, i den nordiske bistandsaftale.

Om praksis har International Inddrivelse oplyst, at den bistandssøgende stat angiver en forældelsesdato for en fordring i forbindelse med, at der fremsættes anmodning om bistand til inddrivelse. Forældelsesdatoen er fastsat efter gældende ret i Fordringshavers stat. Når International Inddrivelse indberetter fordringen i Fordringshaverportalen, indberetter International Inddrivelse denne forældelsesdato for fordringen.

International Inddrivelse har desuden oplyst, at fordringens forældelsesfrist afbrydes i en situation, hvor der foretages inddrivelsesforanstaltninger, som efter dansk lovgivning medfører afbrydelse af forældelsesfristen, såfremt det forældelsesafbrydende skridt også har forældelsesafbrydende virkning i den bistandssøgende stat

Den nye forældelsesfrist beregnes efter det oplyste efter den bistandssøgende stats lovgivning. International Inddrivelse anmoder den bistandssøgende instans om at oplyse den nye forældelsesfrist for fordringen.

International Inddrivelse forestår vedligeholdelsen og opdateringen af forældelsesdatoen, se fordringshaveraftalen afsnit 5.6 & 6.4.

#### **4. STAMDATAFELTER**

På baggrund af International Inddrivelses praksis for modtagelse af bistandsanmodninger fra Fordringshavere er i det følgende angivet den mellem parterne fælles forståelse for, hvad International Inddrivelse skal indberette i de obligatoriske stamdatafelter for at sikre en korrekt og lovlig inddrivelsesproces.

##### **4.1 Vælg fordringshaver**

Stamdatafeltet anvendes til at angive, hvilken Fordringshaver International Inddrivelse indberetter fordringer på vegne af.

##### **4.2 Vælg oprettelsesscenarie**

Stamdatafeltet anvendes til at angive, hvilken indberetning International Inddrivelse ønsker at anvende.

International Inddrivelse skal angive, om de udelukkende skal indberette en hovedfordring, en relateret fordring eller både en hovedfordring og en relateret fordring.

##### **4.3 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 Fordringshaver 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 fordringstypen DFNOBIA.

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

#### **4.4 Fordringstype (kode)**

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

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

#### **4.5 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.

International Inddrivelse har oplyst, at der ikke er hjemmel i den nordiske bistandsaftale til at kræve stiftelsesdatoen oplyst.

Hvis Fordringshaver har anført en stiftelsesdato lægger International Inddrivelse datooplysningen fra anmodningen til grund, medmindre datooplysningen ikke fremstår korrekt. I så fald retter International Inddrivelse efter det oplyste henvendelse til Fordringshaver med henblik på at få korrigeret anmodningen.

Hvis Fordringshaver ikke har anført stiftelsesdato i anmodningen om bistand vil International Inddrivelse i stedet skulle anvende modtagelsesdatoen..

Modtagelsesdatoen er defineret som den dato vi modtager bistandsanmodningen fra udlandet.

Ved anvendelse af modtagelsesdatoen som stiftelsesdato er Gældsstyrelsen forsikret om, at fordringen er stiftet og risikerer derfor ikke at foretage ulovlig inddrivelse.

#### **4.6 Periode**

##### **4.6.1 Periode start**

Feltet anvendes til angivelse af starttidspunkt for en fordring (herefter benævnt ”periode start”).

Det følger af cirkulære til art. 20, bilag 1, bestemmelse nr. 5, litra e, at Fordringshaver skal angive den tid, som kravet vedrører, i anmodningen om bistand til inddrivelse.

International Inddrivelse har oplyst, at Fordringshaver udfylder en blanket, der indeholder et felt til brug for angivelsen af fordringens periode. Feltet indeholder efter det oplyste oplysninger om en periode, et årstal eller kun én dato for fordringen.

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

International Inddrivelse har oplyst, at datooplysningen i feltet for angivelsen af fordringens periode i blanketten opfylder kravene til ICI's definition af "fordringsperiode" i Guide til ny inddrivelsesløsning (version 3.0):

*"Feltet anvendes til angivelse af starttidspunkt og sluttidspunkt for en fordring. I nogle tilfælde er periodernes længde defineret af lovgivningen, f.eks. for personskatter, hvor skatten normalt angår kalenderåret, eller for moms, hvor perioden normalt er måneden, kvartalet eller halvåret. Hvis de ydelser borgeren har modtaget, vedrører en bestemt periode (f.eks. daginstitutionsbetaling vedrørende en bestemt måned), angives denne. For fordringstyper, hvor fordringsperiode er et punkt i tid, fx en parkeringsafgift, skal perioden ikke angives, det kan dog i særlige tilfælde aftales, at perioden angives med samme dato i fra- og til felterne."*

Parterne har aftalt, at International Inddrivelse skal indberette den første dag i perioden fra feltet i blanketten i stamdatafeltet for periode start i Fordringshaverportalen, medmindre International Inddrivelse konkret i forbindelse med en dialog med Fordringshaver får oplyst en anden periode. I så fald skal den første dag i denne periode indberettes til stamdatafeltet for periode start.

Det er desuden aftalt, at International Inddrivelse ikke skal indberette en periode, dvs. ikke skal angive periode start, hvis Fordringshaver kun har angivet én datooplysning i feltet i blanketten.

#### **4.6.1.1 Eksempler**

Hvis blanketten indeholder oplysninger om en periode fra den 1. juli 2018 til den 31. juli 2018 i feltet til brug for angivelse af fordringens periode, skal International Inddrivelse indberette den første dag i den angivne periode som periode start, dvs. den 1. juli 2018.

Hvis blanketten kun indeholder oplysninger om årstallet 2018 i feltet til brug for angivelsen af fordringens periode, skal International Inddrivelse indberette den første dag i det angivne årstal som periode start, dvs. den 1. januar 2018.

Hvis blanketten kun indeholder oplysning om én dato i feltet, såsom den 1. juli 2018 eller slet ingen datooplysninger om fordringens periode, skal International Inddrivelse ikke udfylde feltet periode start.

#### **4.6.2 Periode slut**

Feltet anvendes til angivelse af sluttidspunkt for en fordring (herefter benævnt "periode slut").

Det følger af cirkulære til art. 20, bilag 1, bestemmelse nr. 5, litra e, at Fordringshaver skal angive den tid, som kravet vedrører, i anmodningen om bistand til inddrivelse.

International Inddrivelse har oplyst, at Fordringshaver udfylder en blanket, der indeholder et felt til brug for angivelsen af fordringens periode. Feltet indeholder efter det oplyste oplysninger om en periode, et årstal eller kun én dato for fordringen.

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

International Inddrivelse har oplyst, at datooplysningen i feltet for angivelsen af fordringens periode i blanketten opfylder kravene til ICI's definition af "fordringsperiode" i Guide til ny inddrivelsesløsning (version 3.0):

*"Feltet anvendes til angivelse af starttidspunkt og sluttidspunkt for en fordring. I nogle tilfælde er periodernes længde defineret af lovgivningen, f.eks. for personskatter, hvor skatten normalt angår kalenderåret, eller for moms, hvor perioden normalt er måneden, kvartalet eller halvåret. Hvis de ydelser borgeren har modtaget vedrører en bestemt periode (f.eks. daginstitutionsbetaling vedrørende en bestemt måned), angives denne. For fordringstyper, hvor fordringsperiode er et punkt i tid, fx en parkeringsafgift, skal perioden ikke angives, det kan dog i særlige tilfælde aftales, at perioden angives med samme dato i fra- og til felterne."*

Parterne har aftalt, at International Inddrivelse skal indberette den sidste dag i perioden fra feltet i blanketten i stamdatafeltet for periode slut i Fordringshaverportalen, medmindre International Inddrivelse konkret i forbindelse med en dialog med Fordringshaver får oplyst en anden periode. I så fald skal den sidste dag i denne periode indberettes til stamdatafeltet for periode slut.

Det er desuden aftalt, at International Inddrivelse ikke skal indberette en periode, dvs. ikke skal angive periode slut, hvis Fordringshaver kun har angivet én datooplysning i feltet i blanketten.

#### 4.6.2.1 Eksempler

Hvis blanketten indeholder oplysninger om en periode fra den 1. juli 2018 til den 31. juli 2018 i feltet til brug for angivelse af fordringens periode, skal International Inddrivelse indberette den sidste dag i den angivne periode som periode slut, dvs. den 31. juli 2018.

Hvis blanketten kun indeholder oplysninger om årstallet 2018 i feltet til brug for angivelsen af fordringens periode, skal International Inddrivelse indberette den sidste dag i det angivne årstal som periode slut, dvs. den 31. december 2018.

Hvis blanketten kun indeholder oplysning om én dato i feltet, såsom den 1. juli 2018 eller slet ingen datooplysninger om fordringens periode, skal International Inddrivelse ikke udfylde feltet periode slut.

## 4.7 Oprindelig hovedstol

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 DFNOBIA 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 4.8, 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 danske kroner, jf. cirkulære til art. 20, bilag 1, bestemmelse nr. 7.

#### **4.8 Beløb til inddrivelse**

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.

Det følger af cirkulære til art. 20, bilag 1, bestemmelse nr. 5, litra e, at Fordringshaver skal angive fordringens beløb i anmodningen om bistand til inddrivelse. 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 danske kroner, jf. cirkulære til artikel 20, bilag 1, bestemmelse 7.

#### **4.9 Renteregulering**

Renteregulering er opsat på fordringstypen i fordringstypematrixen.

Feltet skal derfor ikke udfyldes.

#### **4.10 Rentesatskode**

Rentesatskode er opsat på fordringstypen i fordringstypematrixen.

Feltet skal derfor ikke udfyldes.

#### **4.11 Beskrivelse**

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

Det følger af cirkulære til art. 20, bilag 1, bestemmelse nr. 5, litra e, at Fordringshaver skal angive fordringens art i anmodningen om bistand til inddrivelse.

International Inddrivelse har oplyst, at Fordringshaver beskriver fordringen. Parterne har aftalt at International Inddrivelse indberetter følgende data i feltet: (1) hvilket land, der har anmodet om bistand til inddrivelse, (2) fordringsarten og (3) fordringens periode angivet med et årstal.

For så vidt angår fordringsarten har International Inddrivelse oplyst, at oplysninger om skatteart/fordringsart er tilgængelige i bistandsanmodningen. Som udgangspunkt fremgår oplysningerne herom dog kun på Fordringshavers sprog.

Parterne har derfor aftalt, at International Inddrivelse skal indberette oplysningen fra bistandsanmodningen, uanset hvilket sprog der er anvendt, som fordringsart.

#### **4.12 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.

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

International Inddrivelse lægger datooplysningen fra feltet i blanketten til grund, medmindre datoen 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 datooplysningen fra feltet om forfaldsdato i blanketten i stamdatafeltet for forfaldsdato i Fordringshaverportalen.

#### **4.13 Sidste rettidige betalingsdato**

Begrebet "sidste rettidige betalingsdato" defineres i obligationsretten almindeligvis som den dag, da skyldnerens pligt til at erlægge sin ydelse indtræder. Hvis skyldner er indrømmet løbedage, vil sidste rettidige betalingsdato være en senere dato end forfaldsdagen.

International Inddrivelse har oplyst, at der ikke er hjemmel i den nordiske bistandsaftale til at kræve sidste rettidige betalingsdag oplyst.

Hvis Fordringshaver ikke har angivet en sidste rettidige betalingsdato, har parterne aftalt, at International Inddrivelse skal indberette datooplysningen fra feltet om forfaldsdato i blanketten, jf. herom afsnit 4.12, i stamdatafeltet for sidste rettidige betalingsdato, medmindre International Inddrivelse konkret har oplysninger om lovbestemte løbedage for det pågældende land og fordringstype. I så fald fastsætter International Inddrivelse efter det oplyste en betalingsfrist for fordringen, som skal indberettes i stamdatafeltet for sidste rettidige betalingsdato.

Hvis Fordringshaver har angivet en sidste rettidige betalingsdag, har parterne imidlertid aftalt, at International Inddrivelse skal indberette denne datooplysning i stamdatafeltet for sidste rettidige betalingsdato.

#### **4.14 Forældelsesdato**

International Inddrivelse 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 gælder, da fordringen indberettes i Fordringshaverportalen. Dette har relevans i tilfælde, hvor forældelsen har været suspenderet eller afbrudt.

Det følger af cirkulære til art. 20, bilag 1, bestemmelse nr. 5, litra e, at Fordringshaver skal angive det tidspunkt, på hvilket kravet helt eller delvis forældes i henhold til den begærende stats egen lovgivning, i anmodningen om bistand til inddrivelse.

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

International Inddrivelse lægger den oplyste forældelsesdato til grund, medmindre datoen 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 datooplysningen fra feltet i blanketten i stamdatafeltet for forældelsesdato i Fordringshaverportalen.

#### **4.15 Note på skyldner**

Stamdatafeltet ”fordringsnote” er et fritekstfelt, der anvendes til at overbringe sagsrelevante bemærkninger fra International Inddrivelse til restanceinddrivelsesmyndigheden.

Såfremt stamdatafeltet ”fordringsnote” udfyldes, dannes en opgave, som vil blive varetaget manuelt af en sagsbehandler.

### **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, som 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 DFNOBIA 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 hovedfordring**

En fordring indeholdt i fordringstypen DFNOBIA er en hovedfordring og registreres altid som en hovedfordring.

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 den udenlandske 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 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.

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. Når disse relaterede fordringer indberettes til inddrivelse, skal de kunne relateres til en hovedfordring. En ”0-fordring” gør det muligt at overholde kravet om, at relaterede fordringer altid skal relateres til en hovedfordring, og samtidig kan restanceinddrivelsesmyndigheden se, hvad relaterede fordringer som gebyrer og renter er beregnet af.

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 DFNOBIA 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 DFNOBIA 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.

### **5.11 Regel-ID R\_7\_11: Stamdatafeltet for beskrivelse skal være udfyldt**

I medfør af inddrivelsesbekendtgørelsens § 3, stk. 2, 3. pkt., skal Fordringshaver ved overdragelse af fordringer give alle oplysninger, som efter restanceinddrivelsesmyndighedens bestemmelse er nødvendige for inddrivelsen. Fordringer afvises fra registrering i modtagelsessystemet, hvis ikke nødvendige oplysninger efter § 3 er medsendt, jf. inddrivelsesbekendtgørelsens § 4, stk. 2, 1. pkt.

Stamdatafeltet for beskrivelse er af restanceinddrivelsesmyndigheden bestemt at være en nødvendig oplysning.

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