

Bilag 10 – Den nordiske toldaftale (NORTOLD)

1. FORDRINGSTYPEN

1.1 Afgrænsning af fordringstypen

Dette bilag vedrører fordringer efter bekendtgørelse nr. 92 af 23. september 1982 af aftale af 11. september 1981 med Finland, Island, Norge og Sverige om gensidig bistand i toldsager (herefter ”den nordiske toldaftale”) samt bekendtgørelse af ændringsaftale af 3. august 1989 til aftale af 11. september 1981 med Finland, Island, Norge og Sverige om gensidig bistand i toldsager. De nævnte fordringer er omfattet af fordringstypekoden NORTOLD.

Fordringstypen NORTOLD omfatter kun hovedfordringer i henhold til art. 2, stk. 1, litra c, smh. pkt. 5, litra b-e i retningslinjerne i den nordiske toldaftale, som bistandssøgende stater (herefter også ”Fordringshaver”) efter art. 10 i den nordiske toldaftale fremsætter anmodning om bistand til inddrivelse af.

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

Fordringstypen NORTOLD omfatter ikke fordringer i henhold til pkt. 3, litra a-c i retningslinjerne i den nordiske toldaftale. Fordringstypen NORTOLD omfatter således ikke:

- a) morarenter samt restafgift eller anden afgift, som opkræves på grund af undladt betaling af told, skatter og andre afgifter indtil det tidspunkt, da fordringen blev overgivet til inddrivelse i den anmodede stat.
- b) morarenter samt restafgift eller anden afgift, som opkræves på grund af undladt betaling af told, skatter og andre afgifter efter det tidspunkt, da fordringen blev overgivet til inddrivelse i den anmodede stat, og for hvilke bistand fordres ved særskilt anmodning.
- c) godtgørelse for inddrivelsesomkostninger, der ikke har forbindelse med søgsmål ved domstol.

Det er International Inddrivelses opfattelse, at godtgørelse for inddrivelsesomkostninger, der ikke har forbindelse med søgsmål ved domstol, i henhold til pkt. 3, litra c, i retningslinjerne i den nordiske toldaftale, er relaterede fordringer, som relaterer sig til en hovedfordring. Disse fordringer er omfattet af fordringstypen OMKUURE og skal indberettes som relaterede fordringer til fordringstypen NORTOLD.

Det er International Inddrivelses opfattelse, at de nævnte morarenter er relaterede fordringer, som relaterer sig til en hovedfordring. Disse fordringer er omfattet af fordringstypen RENORUD og skal indberettes som relaterede fordringer til fordringstypen NORTOLD.

Parterne har aftalt, at de nævnte morarenter, som Fordringshaver oversender uden en relateret hovedfordring, skal indberettes som selvstændige hovedfordringer til fordringstypen RENHFUD.

Det er International Inddrivelses opfattelse, at godtgørelse for inddrivelsesomkostninger, der ikke har forbindelse med søgsmål ved domstol, i henhold til pkt. 3, litra c, i retningslinjerne i den nordiske toldaftale, som Fordringshaver oversender uden en relateret hovedfordring, skal indberettes som selvstændige hovedfordringer til fordringstypen OMGBFUD.

2. DET RETLIGE GRUNDLAG

2.1 Den nordiske toldaftale

Det følger af art. 2, stk. 1, litra c, i den nordiske toldaftale, at staterne er enige om at yde hinanden gensidig bistand gennem toldmyndighederne i henhold til bestemmelserne i denne aftale i forhold vedrørende inddrivelse af fordringer og forkyndelse i forbindelse med gennemførelse af toldlovgivningen.

Det følger af punkt 5 a – e i retningslinjerne, hvad der for de enkelte kontraherende staters vedkommende forstås ved fordringer i henhold til aftalens art. 2, punkt 1 c.

For Finlands vedkommende er fordringer i henhold til aftalens art. 2, punkt 1 c told, skat og andre afgifter, som opkræves af toldvæsenet i henhold til bestemmelserne i toldloven (lov nr. 573 af 14. juli 1978, jfr. senere ændringer).

For Islands vedkommende er det told og andre afgifter, der opkræves efter reglerne i toldlovene (lov nr. 59/1969 og lov nr. 120/1976 med senere ændringer).

For Norges vedkommende er fordringerne told og andre afgifter, som toldvæsenet er pålagt at opkræve i forbindelse med ind- og udførsel af varer i overensstemmelse med toldloven (lov nr. 5 af 10. juni 1966) og andre love.

For Sveriges vedkommende er det told, skat og afgifter, som oppebæres af toldvæsenet efter toldloven (1973: 670) eller forskrifter, som meddeles i henhold til denne lov.

Bøder og dermed forbundne omkostninger omfattes ikke af aftalen, jf. punkt 4 i retningslinjerne.

Toldmyndigheden skal på anmodning bistå med inddrivelse af anden stats fordringer i forbindelse med gennemførelse af toldlovgivningen, jf. art. 10, stk. 1, i den nordiske toldaftale.

Efter art. 10, stk. 2, i den nordiske toldaftale skal anmodning om bistand til inddrivelse af en fordring kun kunne fremsættes, såfremt fordringen ikke kan inddrives i egen stat uden væsentlige vanskeligheder. Anmodningen om inddrivelse skal vedlægges udskrift af eksekutionsgrundlaget samt attest fra kompetent myndighed om, at den afgørelse, som ligger til grund for anmodningen, er eksigibel, jf. art. 10, stk. 3, i den nordiske toldaftale.

I henhold til den nordiske toldaftale art. 10, stk. 5, samt pkt. 8, litra a-g i retningslinjerne skal anmodning om bistand i forhold vedrørende inddrivelse mindst indeholde følgende:

- a) den toldmyndighed, som anmoder om bistand,
- b) hvis skyldneren er en fysisk person: navn, stilling eller titel, bopælsadresse, fødselsdata samt – om muligt – arbejdsplads og opholdssted,
- c) hvis skyldneren er en juridisk person: juridisk karakter, navn og adresse,
- d) i givet fald det eller de steder i den anmodede stat, hvor aktiver, tilhørende skyldneren, forefindes samt aktivernes art,
- e) fordringens art og beløb, herunder påløbne renter. Den tid, som fordringen vedrører samt det tidspunkt, på hvilket fordringen helt eller delvis forældes i henhold til den anmodende stats egen lovgivning,
- f) grundlag for beregning af renter eller andre beløb, som er pålagt på grund af manglende betaling i henhold til punkt 3 a eller 3 b, samt
- g) andre omstændigheder, som kan lette eller fremskynde inddrivelse af fordringen.

Inddrivelse skal ske i den anmodede stats valuta efter officiel valutakurs, den dag anmodningen er modtaget, jf. den nordiske toldaftale art. 10, stk. 6.

Toldmyndigheden i den anmodede 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, jf. punkt 10, i retningslinjerne i den nordiske toldaftale.

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

Der findes efter det oplyste ingen standardblanket, der skal udfyldes af Fordringshaver.

International Inddrivelse har imidlertid oplyst, at Fordringshaver kan udfylde en standardformular (EU-anmodning – standardformularen, jf. artikel 21 i direktiv 2010/24/EU (herefter ”Anmodningen”)) i forbindelse med en anmodning om bistand til inddrivelse af en fordring. Anmodningen er vedlagt som **Underbilag 7.1**.

Hvis Fordringshaver ikke anvender Anmodningen, indhentes efter det oplyste som minimum de samme typer af oplysninger om fordringen, som indhentes for fordringer omfattet af bilag 6 (DFNOBIA), dvs. oplysninger om fordringens beløb, periode, forfaldsdato, forældelsesdato, beskrivelse af fordringen og oplysninger om skyldner i forbindelse med Fordringshavers bistandsanmodning.

Når International Inddrivelse har modtaget de nævnte oplysninger, jf. herom afsnit **Fejl! Henviskningskilde ikke fundet.**, indberetter International Inddrivelse fordringen i Fordringshaverportalen.

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, der fremsendes i henhold til den nordiske toldaftale, 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.

Det følger af den nordiske toldaftale art. 10, stk. 4, at fordringer, som er eksigible i den bistandssøgende stat, skal anerkendes som eksigible i den bistandssøgte stat samt, at bistand til inddrivelse skal iværksættes under iagttagelse af de forældelsesregler, der gælder for inddrivelse af fordringer af tilsvarende art ifølge lovgivningen i den bistandssøgte stat.

Det følger desuden af den nordiske toldaftale art. 10, stk. 5, at der i anmodningen om bistand til inddrivelse skal gives oplysning om tidspunktet, for hvornår retten til at inddrive fordringen helt eller delvis forældes efter lovgivningen i den bistandssøgende stat.

Fordringshaver skal angive det tidspunkt, på hvilket kravet helt eller delvis forældes i henhold til Fordringshavers egen lovgivning, jf. punkt 8, litra e, i retningslinjerne i den nordiske toldaftale.

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.

International Inddrivelse har oplyst, at stamdataoplysninger henholdsvis modtages og indhentes efter samme fremgangsmåde for fordringer omfattet af DFOECD, som fordringer omfattet af enten fordringstypen DFNOBIA (bilag 6) eller fordringstypen DFKFEUD (bilag 7).

Parterne har derfor aftalt, at alle stamdataoplysninger skal indberettes i Fordringshaverportalen efter samme fremgangsmåde, som er aftalt for fordringer omfattet af DFKFEUD (bilag 7), hvis bistandsanmodningen modtages i Anmodningen (underbilag 7.1), eller efter samme fremgangsmåde, som er aftalt for fordringer omfattet af DFNOBIA (bilag 6), hvis bistandsanmodningen ikke modtages i Anmodningen, jf. herom afsnit **Fejl! Henvisningskilde ikke fundet.**

For stamdatafelterne vælg fordringshaver, vælg oprettelsesscenarie, hæfter, stiftelsesdato, periode start, periode slut, oprindelig hovedstol, beløb til inddrivelse, renteregulering, rentesatskode, beskrivelse, forfaldsdato, sidste rettidige betalingsdato, forældelsesdato samt fordringsnote henvises derfor til afsnit 4 i henholdsvis bilag 6 (Den Nordiske Bistandsaftale (DFNOBIA)) og bilag 7 (EU's inddrivelsesdirektiv (DFKFEUD)) for en nærmere beskrivelse af, hvilke stamdataoplysninger der skal indberettes for de enkelte fordringer omfattet af dette bilag.

4.1 Fordringstype (kode)

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

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

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 indholdsbaseerede regler. De indholdsbaseerede adgangregler 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 indholdsbaseerede adgangsregler for fordringstypen NORTOLD 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 NORTOLD er en hovedfordring, og registreres altid som en hovedfordring. Er dette ikke tilfældet, kan eventuelle relaterede fordringer ikke relateres til 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 stat har angivet for fordringen i forbindelse med den bistandssøgende stats 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 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 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 NORTOLD 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.