

## Bilag 5 – Dobbeltbeskatningsoverenskomst (DFDOBBE)

### 1. FORDRINGSTYPEN

#### 1.1 Afgrænsning af fordringstypen

Dette bilag vedrører fordringer, som bistandssøgende myndigheder (herefter også ”Fordringshaver”) kan anmode Danmark om bistand til at inddrive i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst. De nævnte fordringer er omfattet af fordringstypen DFDOBBE.

Fordringstypen DFDOBBE omfatter kun hovedfordringer, som en udenlandsk myndighed i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst kan fremsætte anmodning om bistand til inddrivelse af.

International Inddrivelse har oplyst, at der i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsterne omfattet af dette bilag, ikke er hjemmel til at beregne renter af fordringer omfattet af dette bilag, når fordringerne er under inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden. I det omfang Danmark indgår en dobbeltbeskatningsoverenskomst hvorefter en fordring modtaget fra en udenlandsk myndighed til inddrivelse skal renteberegnes i Danmark må fordringen således ikke indberettes på fordringstypen DFDOBBE.

Fordringstypen indeholder således ikke renter relateret til en hovedfordring, som en udenlandsk myndighed i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst kan fremsætte anmodning om bistand til inddrivelse af. Det er International Inddrivelses opfattelse, at disse renter er relaterede fordringer, som er relateret til en hovedfordring. Disse fordringer er omfattet af fordringstypen RENORUD, og skal indberettes som relaterede fordringer til fordringstypen DFDOBBE.

Parterne har aftalt, at renter, som Fordringshaver fremsender uden en relateret hovedfordring, skal indberettes som selvstændige hovedfordringer til fordringstypen RENHFUD.

Parterne har ligeledes aftalt, at omkostninger og gebyrer, som Fordringshaver fremsender uden en relateret hovedfordring skal indberettes som selvstændige hovedfordringer til fordringstypen OMGBFUD.

Fordringstypen DFDOBBE omfatter endvidere ikke administrative bøder og sanktioner, som en udenlandsk myndighed i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst kan fremsætte anmodning om bistand til inddrivelse af. Det er International Inddrivelses opfattelse, at disse fordringer er relaterede fordringer, som er relateret til en hovedfordring. Fordringerne er omfattet af fordringstypen ADSBUUR, og skal indberettes som relaterede fordringer til fordringstypen DFDOBBE.

Fordringstypen DFDOBBE omfatter heller ikke er og gebyrer, som en udenlandsk myndighed i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst kan fremsætte anmodning om bistand til inddrivelse af. Det er International Inddrivelses opfattelse, at disse fordringer er relaterede fordringer, som er relateret til en hovedfordring. Fordringerne er omfattet af fordringstypen OMKUURE, og skal indberettes som relaterede fordringer til fordringstypen DFDOBBE.

## **2. DET RETLIGE GRUNDLAG**

### **2.1 Dobbeltbeskatningsoverenskomster**

Som beskrevet ovenfor i afsnit 1.1 indeholder fordringstypen DFDOBBE hovedfordringer, som kan fremsendes til inddrivelse i Danmark iht. de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med andre lande.

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

International Inddrivelse har oplyst, at fordringer inddrives i den bistandssøgte stats valuta. Valutakursen på modtagelsesdatoen anvendes til valutaomregning, medmindre andet er bestemt i de enkelte dobbeltbeskatningsoverenskomster.

### **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 DFDOBBE 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 4, 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 er fremsendt i henhold til en dobbeltbeskatningssaftale, 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 fordringernes forældelsesdato er indtrådt.

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

Afbrydelse af forældelsen samt fastsættelse af en ny forældelsesfrist sker i henhold til reglerne i den konkrete dobbeltbeskatningsoverenskomst.

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

## 4. STAMDATAFELTER

På baggrund af Fordringshavers opkrævningspraksis er i det følgende angivet den mellem parterne fælles forståelse for, hvad Fordringshaver 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 DFDOBBE, 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 2.2

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 DFDOBBE for fordringer omfattet af dette bilag.

## 5. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF

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

Filtetreglerne består af nogle indholdsbaseerede regler. De indholdsbaseerede adgangregler opsætter grænseværdier for et konkret stamdatafelt. Indgangsfiltet 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 adgangregler for fordringstypen DFDOBBE i forbindelse med indberetning af nye fordringer i Fordringshaverportalen.

### 5.1 Regel-ID R\_1\_1: Fordringsartskoden 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 DFDOBBE 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: Fordringshaver skal indberette en forældelsesdato**

Det er aftalt, at International Inddrivelse skal indberette den forældelsesdato for fordringen, som Fordringshaver har angivet for fordringen i forbindelse med Fordringshavers 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 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 DFDOBBE 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 DFDOBBE 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.