

Bilag 7 – EU's inddrivelsesdirektiv (DFKFEUD)

1. FORDRINGSTYPEN

1.1 Afgrænsning af fordringstypen

Dette bilag vedrører fordringer, der fremsendes til inddrivelse i Danmark i henhold til henholdsvis:

- Rådets direktiv 2010/24/EU af 16. marts 2010 om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger (herefter "EU's inddrivelsesdirektiv") som gennemført i dansk ret ved lov nr. 118 af 7. februar 2012 om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger samt administrativt samarbejde på beskatningsområdet.
- Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1189/2011 af 18. november 2011 om gennemførelsesbestemmelser til visse bestemmelser i Rådets direktiv 2010/24/EØF om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger (herefter ("gennemførelsesforordning nr. 1189/2011"))
- Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2017/1966 af 27. oktober 2017 om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 1189/2011 for så vidt meddelelsen af anmodninger om bistand og opfølgningen på disse anmodninger (herefter ("gennemførelsesforordning nr. 2017/1966")).

Fordringstypen DFKFEUD omfatter kun hovedfordringer i henhold til art. 2, stk. 1, i EU's inddrivelsesdirektiv, som bistandssøgende myndigheder (herefter også "Fordringshaver"), som defineret i art. 3, litra a, i direktivet, fremsætter anmodning om bistand til inddrivelse om.

International Inddrivelse har oplyst, at der i henhold til EU's inddrivelsesdirektiv, er hjemmel til at beregne renter af fordringer omfattet af dette bilag, når fordringerne er under inddrivelse hos RIM jf. art 13, stk. 3.

Fordringstypen DFKFEUD omfatter ikke fordringer i henhold til art 2, stk. 2, litra a, i EU's inddrivelsesdirektiv. DFKFEUD omfatter således ikke administrative sanktioner, bøder, gebyrer og tillægsgebyrer vedrørende fordringer, for hvilke der kan anmodes om gensidig bistand i overensstemmelse med artikel 2, stk. 1, i EU's inddrivelsesdirektiv, og som pålægges af de administrative myndigheder, der har kompetence til at opkræve de pågældende skatter og afgifter eller foretage administrative undersøgelser herom, eller som bekræftes af administrative eller judicielle instanser på anmodning af disse administrative myndigheder.

Fordringstypen DFKFEUD omfatter endvidere ikke gebyrer for attester og lignende dokumenter i forbindelse med administrative procedurer vedrørende skatter og afgifter som beskrevet i art. 2, stk. 2, litra b, i EU's inddrivelsesdirektiv.

DFKFEUD omfatter derudover ikke renter og omkostninger i forbindelse med de fordringer, for hvilke der kan anmodes om gensidig bistand i overensstemmelse med art. 2, stk. 1 eller med art. 2, stk. 2, litra a eller b, jf. art. 2, stk. 2, litra c, i EU's inddrivelsesdirektiv.

Det er International Inddrivelses opfattelse, at administrative sanktioner og bøder i henhold til art. 2, stk. 2, litra a, i EU's inddrivelsesdirektiv, er relaterede fordringer, som relaterer sig til en hovedfordring. Disse fordringer er omfattet af fordringstypen ADSABØU, og skal registreres som relaterede fordringer til fordringstypen DFKFEUD.

Det er ligeledes International Inddrivelses opfattelse, at gebyrer i henhold til art. 2, stk. 2, litra a og b, i EU's inddrivelsesdirektiv er relaterede fordringer, som relaterer sig til en hovedfordring. Tilsvarende gør sig gældende for omkostninger i henhold til direktivets art. 2, stk. 2, litra c. Disse fordringer er omfattet af fordringstypen OMKUMRE, og skal registreres som relaterede fordringer til fordringstypen DFKFEUD.

Det er endvidere International Inddrivelses opfattelse, at renter efter art. 2, stk. 2, litra c, i EU's inddrivelsesdirektiv er relaterede fordringer, som er relateret til en hovedfordring. Disse renter er omfattet af fordringstypen RENORUD, og skal registreres som relaterede fordringer til fordringstypen DFKFEUD.

Parterne har aftalt, at renter efter art. 2, stk. 2, litra c, i EU's inddrivelsesdirektiv, som Fordringshaver oversender uden en relateret hovedfordring, skal indberettes som selvstændige hovedfordringer til fordringstypen RENHFUD.

2. DET RETLIGE GRUNDLAG

2.1 EU's inddrivelsesdirektiv

Den bistandssøgte myndighed inddriver efter anmodning fra den bistandssøgende myndighed fordringer, der er omhandlet i en akt, der hjemler ret til eksekution i den bistandssøgende medlemsstat, jf. EU's inddrivelsesdirektiv art. 10, stk. 1.

Den bistandssøgende myndighed tilsender den bistandssøgte myndighed alle relevante oplysninger, som vedrører den sag, der har begrundet anmodningen om inddrivelse, så snart den har fået kendskab til disse oplysninger, jf. EU's inddrivelsesdirektiv art. 10, stk. 2.

Den bistandssøgende myndighed kan anmode om bistand til inddrivelse af fordringer omfattet af art. 2, stk. 1, i EU's inddrivelsesdirektiv.

Anmodninger om inddrivelse ledsages af en ensartet akt, der hjemler ret til eksekution i den bistandssøgte medlemsstat, jf. EU's inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 1, første afsnit. Den ensartede akt, der hjemler ret til eksekution, skal i henhold til art. 12, stk. 1, tredje afsnit mindst indeholde følgende oplysninger:

- a) Oplysninger, der er relevante for identifikation af den oprindelige akt, der hjemler ret til eksekution, en beskrivelse af fordringen, herunder dens art, den omfattede periode, datoer af relevans for eksekutionsprocessen samt fordringens beløb og forskellige komponenter såsom hovedstol, påløbne renter osv.
- b) navn og andre oplysninger, der er relevante for identifikationen af den betalingspligtige
- c) navn, adresse og andre kontaktoplysninger vedrørende
 - i) det kontor, der har ansvaret for vurderingen af fordringen og, hvis det ikke er det samme
 - ii) det kontor, hvor der kan hentes yderligere oplysninger om fordringen eller mulighederne for at anfægte betalingspligten.

Anmodningen om inddrivelse af en fordring kan ledsages af andre dokumenter vedrørende fordringen, som er udstedt i den bistandssøgende medlemsstat, jf. EU's inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 2.

Den bistandssøgte medlemsstat inddriver fordringen i sin egen valuta, jf. EU's inddrivelsesdirektiv art. 13, stk. 1. I forbindelse med inddrivelsesbistanden omregner Fordringshaver inden fremsendelse af bistandsanmodningen fordringsbeløbene til danske kroner ved anvendelse af den valutakurs, der er offentliggjort af Den Europæiske Centralbank før den dato, hvor anmodningen er sendt. Når en sådan kurs ikke er til rådighed på nævnte dato, anvendes den seneste valutakurs, der er offentliggjort af Den Europæiske Centralbank før den dato, hvor anmodningen er sendt, jf. gennemførelsesforordning nr. 2017/1966 art. 18, stk. 2.

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. 576 af 29. maj 2018 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter ”gældsinddrivelsesbekendtgørelsen”) § 1, stk. 1, indeholder endvidere nærmere bestemmelser for gældsinddrivelsen hos RIM.

International Inddrivelse har oplyst, at der ikke gælder særskilte regler angående inddrivelsesskridt i EU's inddrivelsesdirektiv for inddrivelsen af fordringerne omfattet af dette bilag.

Det er parternes fælles forståelse, at betalingsfristen for fordringer omfattet af fordringstypen DFKFEUD altid er indtrådt på tidspunktet, hvor International Inddrivelse modtager Fordringshavers bistandsanmodning, jf. EU's inddrivelsesdirektiv art. 11, stk. 2.

International Inddrivelse har desuden oplyst, at en bistandssøgende myndighed, jf. artikel 21, som udgangspunkt skal udfylde en standardformular (herefter "Anmodningen") i forbindelse med en anmodning om bistand til inddrivelse af en fordring. Anmodningen er vedlagt som **Underbilag 7.1**.

Fordringshaver kan således efter det oplyste anmode om bistand til inddrivelse uden at anvende Anmodningen. Dette bilag vedrører imidlertid alene fordringer, der er anmodet om bistand til inddrivelse af, på baggrund af Anmodningen.

Parterne har aftalt, at International Inddrivelse skal kontakte RIM, hvis det bliver nødvendigt at indberette fordringer i Fordringshaverportalen på baggrund af andet end Anmodningen.

Af Anmodningen fremgår der en række oplysninger, som den bistandssøgende myndighed skal angive for fordringen, herunder fordringens beløb, hovedstol, periode, stiftelsesdato, dato fra hvilken eksekution er mulig, forældelsesdato samt en beskrivelse af fordringen og oplysninger om skyldneren.

Såfremt den bistandssøgende myndighed ikke har anført de pågældende oplysninger om fordringen, anmoder International Inddrivelse Fordringshaver 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 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 EU's inddrivelsesdirektiv, ophører med at eksistere, når forældelsesdatoen for fordringerne er indtrådt.

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

Det følger af EU's inddrivelsesdirektiv art. 19, stk. 1, at spørgsmål om forældelse udelukkende afgøres ud fra de retsregler, der gælder i den bistandssøgende medlemsstat.

For så vidt angår suspension, afbrydelse eller forlængelse af forældelsesfrister, har inddrivelsesforanstaltninger, der i overensstemmelse med anmodningen om bistand træffes af eller på vegne af den bistandsøgte myndighed, og som medfører suspension, afbrydelse eller forlængelse af forældelsesfristen i henhold til de retsregler, der gælder i den bistandsøgte medlemsstat, samme virkning i den bistandssøgende medlemsstat, hvis der er hjemmel for den tilsvarende virkning i henhold til den gældende lovgivning i den bistandssøgende medlemsstat, jf. EU's inddrivelsesdirektiv art. 19, stk. 2, første afsnit.

Hvis suspension, afbrydelse eller forlængelse af forældelsesfristen ikke er mulig i henhold til den gældende lovgivning i den bistandssøgte medlemsstat, anses de inddrivelsesforanstaltninger, der i overensstemmelse med anmodningen om bistand træffes af eller på vegne af den bistandssøgte myndighed, og som vil medføre suspension, afbrydelse eller forlængelse af forældelsesfristen i henhold til de retsregler, der gælder i den bistandssøgende medlemsstat, for at være truffet i sidstnævnte medlemsstat, for så vidt angår deres virkning for forældelse, jf. art. 19, stk. 2, andet afsnit, i EU's inddrivelsesdirektiv.

Første og andet afsnit i art. 19, stk. 2, berører ikke rettighederne for de kompetente myndigheder i den bistandssøgende medlemsstat til at træffe foranstaltninger til suspension, afbrydelse eller forlængelse af forældelsesfristen i overensstemmelse med den gældende lovgivning i denne medlemsstat, jf. art. 19, stk. 2, tredje afsnit, i EU's inddrivelsesdirektiv.

Den bistandssøgende myndighed og den bistandssøgte myndighed underretter hinanden om foranstaltninger, der afbryder, suspenderer eller forlænger forældelsesfristen for den fordring, for hvilken der er anmodet om inddrivelsesforanstaltninger, eller som kan have denne virkning, jf. art. 19, stk. 3, i EU's inddrivelsesdirektiv.

Om praksis har International Inddrivelse oplyst, at den bistandssøgende myndighed 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.

Det kan imidlertid ifølge International Inddrivelse forekomme, at en fordring omfattet af dette bilag konkret ikke kan forælde i henhold til reglerne i den bistandssøgende medlemsstat.

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 følger af den bistandssøgende medlemsstats lovgivning, at en fordrings forældelsesfrist kan afbrydes.

Den nye forældelsesfrist beregnes efter det oplyste efter den bistandssøgende medlemsstats lovgivning. Som udgangspunkt anmoder International Inddrivelse den bistandssøgende myndighed om at oplyse den nye forældelsesfrist for fordringen. Såfremt International Inddrivelse er bekendt med den bistandssøgende medlemsstats lovgivning, fastsætter International Inddrivelse dog selv den nye forældelsesfrist og anmoder den bistandssøgende myndighed om at fremkomme med bemærkninger hertil.

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 RIM skal angive skyldners CPR-nr. eller CVR-nr. som journalnummer, medmindre det kan godtgøres, at sådan en oplysning ikke kan tilvejebringes. På baggrund af Fordringshavers oplysninger jf. art. 12, stk. 1, litra b i EU's inddrivelsesdirektiv identificerer International Inddrivelse skyldners CPR- eller CVR-nummer.

Alle rykkede og orienterede skyldnere (medhæftere) kan indberettes i Fordringshaverportalen. International Inddrivelse har ikke kendskab til hvilken rykker- samt orienteringsprocedure, der er gennemført i udlandet inden anmodningen om bistand til inddrivelse fremsendes til International Inddrivelse. Derfor sender International Inddrivelse orientering til skyldner om, at fordringen er modtaget og registreret til inddrivelse.

International Inddrivelse har oplyst, at både fysiske- og juridiske personer kan hæfte for en fordring omfattet af fordringstypen DFKFEUD, jf. EU's inddrivelsesdirektiv art. 3.

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 kontakte RIM og 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 DFKFEUD 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.

Det følger af EU’s inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 1, litra a, at Fordringshaver skal angive ”datoer af relevans for eksekutionsprocessen” i anmodningen om bistand til inddrivelse. Det fremgår af pkt. 6.B.C.5 i Anmodningen, at Fordringshaver kan angive en dato for fordringens stiftelse.

International Inddrivelse lægger den oplyste stiftelsesdato 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 stiftelsesdatoen fra pkt. 6.B.C.5 i Anmodningen i stamdatafeltet for stiftelsesdato i Fordringshaverportalen.

4.6 Periode

4.6.1 Periode start

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

Det følger af EU’s inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 1, litra a, at Fordringshaver skal angive den omfattede periode i anmodningen om bistand til inddrivelse. Det fremgår af pkt. 6.B.C.4 i Anmodningen, at Fordringshaver kan angive den omfattede periode eller dato.

International Inddrivelse lægger den oplyste periode eller dato 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.

International Inddrivelse har oplyst, at perioden i pkt. 6.B.C.4 i Anmodningen 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 pkt. 6.B.C.4 i Anmodningen i stamdatafeltet for periode start i Fordringshaverportalen.

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 pkt. 6.B.C.4 i Anmodningen, eller ikke har angivet en periode.

4.6.1.1 Eksempler

Hvis Anmodningen 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 Anmodningen 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 Anmodningen 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 EU’s inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 1, litra a, at Fordringshaver skal angive den omfattede periode i anmodningen om bistand til inddrivelse. Det fremgår af pkt. 6.B.C.4 i Anmodningen, at Fordringshaver kan angive den omfattede periode eller dato.

International Inddrivelse lægger den oplyste periode eller dato 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.

International Inddrivelse har oplyst, at perioden i pkt. 6.B.C.4 i Anmodningen 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 pkt. 6.B.C.4 i Anmodningen i stamdatafeltet for periode slut i Fordringshaverportalen.

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 pkt. 6.B.C.4 i Anmodningen, eller ikke har angivet en periode.

4.6.2.1 *Eksempler*

Hvis Anmodningen 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 Anmodningen 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 Anmodningen 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.

Det følger af EU's inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 1, litra a, at Fordringshaver skal angive hovedstolen for fordringen i anmodningen om bistand til inddrivelse.

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 "Hovedstol" i kolonnen "Oprindelig forfaldent (valgfri)" under pkt. 6.B.C.8 i 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 "Hovedstol" i kolonnen "Stadig forfaldent" under pkt. 6.B.C.8 i Anmodningen i stamdatafeltet for hovedstol jf., herom afsnit 4.8, hvis "Hovedstol" i kolonnen "Oprindelig forfaldent (valgfri)" under pkt. 6.B.C.8 i Anmodningen ikke er udfyldt af Fordringshaver.

Hovedstolen skal indberettes i danske kroner, jf. EU's inddrivelsesdirektiv art. 13, stk. 1.

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 EU's inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 1, litra a, at Fordringshaver skal angive beløbet for fordringen i anmodningen om bistand til inddrivelse.

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 "Hovedstol" i kolonnen "Stadig forfaldent" under pkt. 6.B.C.8 i Anmodningen i stamdatafeltet for beløb i Fordringshaverportalen.

Beløbet skal indberettes i danske kroner, jf. EU's inddrivelsesdirektiv art. 13, stk. 1.

4.9 Renteregel

Renteregel er opsat på fordringstypen i fordringstypematricen.

Feltet skal derfor ikke udfyldes.

4.10 Rentesatskode

Rentesatskode er opsat på fordringstypen i fordringstypematricen.

Feltet skal derfor ikke udfyldes.

4.11 Beskrivelse

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

Det følger af EU's inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 1, litra a, at Fordringshaver skal angive en beskrivelse af fordringen i anmodningen om bistand til inddrivelse.

Det følger af pkt. 1.A i Anmodningen, at Fordringshaver kan angive oplysninger om (1) hvilket land, der har anmodet om bistand til inddrivelse. Af anmodnings pkt. 6.B.C.3 fremgår, at Fordringshaver kan angive oplysninger om (2) fordringsarten. Fordringshaver kan endvidere angive oplysninger om (3) fordringens periode angivet med årstal i pkt. 6.B.C.4 i Anmodningen.

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.

International Inddrivelse har desuden oplyst, at eksekutionsgrundlag eller bistandsanmodningen fra Fordringshaver sendes til skyldner i forlængelse af at fordringerne indberettes i Fordringshaverportalen.

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.

Det følger af EU's inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 1, litra a, at Fordringshaver skal angive "*datoer af relevans for eksekutionsprocessen*" i anmodningen om bistand til inddrivelse.

Anmodningen indeholder ikke et felt til brug for Fordringshavers angivelse af forfaldsdatoen. Det fremgår imidlertid af pkt. 6.B.C.6 i Anmodningen, at Fordringshaver kan angive en "*dato fra hvilken eksekution er mulig*". International Inddrivelse lægger den oplyste dato til grund, medmindre datoen ikke fremstår korrekt. I så fald retter International Inddrivelse efter det oplyste henvendelse til Fordringshaver med henblik på at få anmodningen korrigeret.

Parterne har aftalt, at International Inddrivelse skal indberette datooplysningen fra pkt. 6.B.C.6 i Anmodningen i stamdatafeltet for forfaldsdatoen 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.

Det følger af EU's inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 1, litra a, at Fordringshaver skal angive "*datoer af relevans for eksekutionsprocessen*" i anmodningen om bistand til inddrivelse.

Anmodningen indeholder ikke et felt til brug for Fordringshavers angivelse af sidste rettidige betalingsdato. Det fremgår imidlertid af pkt. 6.B.C.6 i Anmodningen, at Fordringshaver kan angive en "*dato fra hvilken eksekution er mulig*". International Inddrivelse lægger den oplyste dato 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 pkt. 6.B.C.6 i Anmodningen i stamdatafeltet for sidste rettidige betalingsdato i Fordringshaverportalen.

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 EU's inddrivelsesdirektiv art. 12, stk. 1, litra a, at Fordringshaver skal angive ”datoer af relevans for eksekutionsprocessen” i anmodningen om bistand til inddrivelse. Det fremgår af pkt. 6.B.C.7 i Anmodningen, at Fordringshaver kan angive en dato for indtrædelse af forældelse.

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 forældelsesdatoen fra pkt. 6.B.C.7 i Anmodningen i stamdatafeltet for forældelsesdato i Fordringshaverportalen.

Stamdatafeltet ”forældelsesdato” skal desuden udfyldes i en situation, hvor International Inddrivelse modtager en anmodning om at inddrive en fordring, som konkret ikke kan forælde i henhold til reglerne i den bistandssøgende medlemsstat. Datooplysningen skal fastsættes i henhold til International Inddrivelses interne retningslinjer.

4.15 Note på skyldner

Stamdatafeltet ”note på skyldner ” er et fritekstfelt, der anvendes til at overbringe sagsrelevante bemærkninger fra International Inddrivelse til RIM.

Såfremt stamdatafeltet ”note på skyldner” 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 RIM, 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 RIM.

Filterreglerne består af nogle indholdsbaseerede 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 indholdsbaseerede adgangregler for fordringstypen DFKFEUD 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 DFKFEUD 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 Fordringshaver har oplyst for fordringen.

Stamdatafeltet ”forældelsesdato” skal desuden udfyldes i en situation, hvor International Inddrivelse modtager en anmodning om bistand til inddrivelse af en fordring, som konkret ikke kan forælde i henhold til reglerne i den bistandssøgende medlemsstat. Datooplysningen skal fastsættes i henhold til International Inddrivelses interne retningslinjer.

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 RIM 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 – hvis der er tale om en hovedfordring – både hovedstol og beløb 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 RIM 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 DFKFEUD altid er indtrådt på tidspunktet, hvor International Inddrivelse modtager Fordringshavers anmodning om bistand til inddrivelse, jf. herom afsnit 4.7.

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 RIM.

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 kan først overdrages til RIM, 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 DFKFEUD altid er indtrådt på tidspunktet, hvor International Inddrivelse modtager Fordringshavers anmodning om bistand til inddrivelse, jf. herom afsnit 4.7.

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

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

5.10 Regel-ID R_5_3: Stiftelsesdatoen skal ligge forud for 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 modtagelsesdatoen hos RIM.

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 RIMs 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 RIM bestemt at være en nødvendig oplysning.

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

6. BILAGSFORTEGNELSE

Underbilag 7.1: EU-anmodning – standardformularen, jf. artikel 21 i direktiv 2010/24/EU