

Bilag 7 – Arbejdsmarkedsbidrag, restbidrag (PSARBMB)

1. FORDRINGSTYPE

Dette bilag vedrører fordringer på arbejdsmarkedsbidrag, der er opkrævet efter § 13 i lovbekendtgørelse nr. 961 af 25. september 2008 om arbejdsmarkedsbidrag (herefter ”arbejdsmarkedsbidragsloven”), for indkomstårene 1994-2010.

Disse fordringer er omfattet af fordringstypen PSARBMB, som er en hovedfordring.

Fordringshaver har oplyst, at der ikke fremadrettet vil opstå nye fordringer af typen PSARBMB, da arbejdsmarkedsbidrag (herefter ”restbidrag”) med virkning fra indkomståret 2011 opgøres og opkræves som restskat, jf. § 7 i lov nr. 471 af 12. juni 2009 om arbejdsmarkedsbidrag med senere ændringer, og fordringerne bliver herved omfattet af fordringstypen PSRESTS, jf. bilag 5.

Fordringer af typen PSARBMB, der fremadrettet vil blive sendt til inddrivelse, er således allerede eksisterende fordringer, der er under henstand eller fordringer, der vil opstå som følge af en ekstraordinær genoptagelsesprocedure efter lovbekendtgørelse nr. 1267 af 12. november 2015 Skatteforvaltningsloven (herefter ”skatteforvaltningsloven”) § 27.

PSARBMB omfatter ikke aconto arbejdsmarkedsbidrag, der er opkrævet i løbet af et indkomstår i henhold til personers forskudsregistrering, eller arbejdsmarkedsbidrag, som virksomheder skal afregne for deres ansatte.

PSARBMB omfatter ikke renter, som er påløbet af ikke rettidigt betalt restbidrag. Renter påløbet af restbidrag fra perioden 1994-2010, som følge af henstands ophør eller en ekstraordinær genoptagelsesprocedure, hvor bidragsmeddelelsen ændres, er omfattet af fordringstyperne PSARBRE og REARBBI, jf. bilag 12 og bilag 13. Renter påløbet af restbidrag efter udløb af en betalingsfrist fastsat efter den 31. december 2010 er omfattet af fordringstyperne PSRESRE og REÅRSOP, jf. bilag 8 og bilag 9.

2. DET RETLIGE GRUNDLAG

Det følger af bekendtgørelse nr. 1524 af 14. december 2006 om arbejdsmarkedsbidrag (herefter ”arbejdsmarkedsbidragsloven”) §§ 22-23, at arbejdsmarkedsbidrag i henhold til arbejdsmarkedsbidragsloven

skal indbetales til Skatteforvaltningen, som forestår opkrævning, skatteberegning og eventuel tilbagebetaling af de af fordringstypen PSARBMB omfattede restbidrag. Fordringshaver er således den eneste fordringshaver til fordringstypen PSARBMB.

Restbidrag havde hjemmel i arbejdsmarkedsbidragslovens § 15, stk. 1, hvoraf det følger:

” Er der ikke sket indeholdelse af bidrag efter § 11, stk. 1 eller 5-7, eller er indeholdelse sket med et for lavt beløb, skal den bidragspligtige efter § 7, stk. 1, indbetale det manglende beløb til told- og skatteforvaltningen. Det samme gælder for bidragspligtige efter § 7, stk. 1 eller 2, såfremt der af anden indkomst ikke er betalt bidrag eller betaling af bidrag er sket med et for lavt beløb.[...]”

I henhold til arbejdsmarkedsbidragslovens § 15, stk. 1 skulle restbidrag betales af lønmodtagere, jf. lovens § 7, stk. 1, og selvstændigt erhvervsdrivende, jf. lovens § 7, stk. 2.

De vederlag der danner grundlag for bidragspligt opgøres for lønmodtagere i det år, der svarer til det indkomstår, hvori vederlaget m.v. indgår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 8, stk. 2. Det samme gør sig gældende for selvstændigt erhvervsdrivende, hvor vederlag opgøres af skattepligtig indkomst både i den personlige indkomst og den skattepligtige virksomhedsskat jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 10, stk. 1 og 2.

Restbidrag blev opgjort i forbindelse med slutskatteopgørelser, hvor indeholdte og foreløbige arbejdsmarkedsbidrag blev modregnet i de endeligt opgjorte bidrag, jf. arbejdsmarkedsbekendtgørelsen § 23, stk. 1. Et restbidrag skulle indbetales til Skatteforvaltningen efter reglerne i arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, jf. arbejdsmarkedsbekendtgørelsen § 23, stk. 2. Dette gælder også ved ændret opgørelser af arbejdsmarkedsbidrag, der medfører, at den bidragspligtige skal betale yderligere bidrag, jf. arbejdsmarkedsbekendtgørelsen § 23, stk. 4.

Af arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 3 fremgår, at:

” Bidrag efter § 11, stk. 4, 8 og 9, forfalder til betaling den 1. efter den kalendermåned, hvor told- og skatteforvaltningen har givet den bidragspligtige meddelelse om bidraget, med sidste rettidige betalingsdag den 20. i forfaldsmåned. Bidraget indbetales til told- og skatteforvaltningen.”

Således skulle Skatteforvaltningen give de bidragspligtige meddelelse om restbidragets størrelse. Det er af Fordringshaver oplyst, at meddelelsen skete i form af en selvstændig bidragsmeddelelse, som fulgte årsopgørelsen.

2.1 Overdragelse af fordringer til inddrivelse

Lovbekendtgørelse nr. 29 af 12. januar 2015 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter ”gældsinddrivelsesloven”) gælder for opkrævning og inddrivelse af fordringer med tillæg af renter, gebyrer og andre omkostninger, der opkræves eller inddrives af det offentlige, jf. gældsinddrivelseslovens § 1, stk. 1, 1. pkt.

Fremgangsmåden ved overdragelse af fordringer til inddrivelse er beskrevet i gældsinddrivelseslovens § 2. Beregning og opgørelse af fordringer og udsendelse af opkrævninger m.v. forstås af Fordringshaver eller den, der på vegne af Fordringshaver opkræver fordringen, jf. gældsinddrivelseslovens § 2, stk. 2, 1. pkt.

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

Fordringshaver har oplyst, at der som hovedregel sendes én rykker primo måneden efter sidste rettidige betalingsdato eller henstandens udløb. Samtidig med fremsendelsen af rykkeren oversendes fordringen til modregning. Er fordringen ikke betalt primo måneden efter rykker 1 er afsendt, oversendes fordringen til inddrivelse. For fordringer omfattet af ekstraordinær genoptagelse, vil der således typisk gå lidt over 2 måneder fra fordringens forfaldsdato til fordringen sendes til inddrivelse. Såfremt fordringer på restbidrag har været under henstand, vil der typisk gå lidt over 2 måneder fra henstandens udløb til fordringen sendes til inddrivelse.

Fordringshaver har derudover oplyst, at der i visse tilfælde sendes to rykkere. Dette er f.eks. tilfældet, hvis skyldner har haft henstand eller har misligholdt en betalingsaftale, som er lavet med Fordringshaver. I sådanne tilfælde vil fordringen typisk sendes til inddrivelse primo måneden efter rykker 2 er afsendt.

3. FORÆLDELSESREGLER

Forældelse er en ophørsgrund, hvilket indebærer, at fordringen ophører, når en bestemt tidsfrist er udløbet, uden at kreditor forinden har foretaget de foranstaltninger, som kræves til afbrydelse af forældelsen.

Lovbekendtgørelse nr. 1238 af 9. november 2015 om forældelse af fordringer (herefter ”forældelsesloven”) gælder for fordringer på penge eller andre ydelser, medmindre andet følger af særlige bestemmelser om forældelse i anden lov, jf. lovens § 1. Forældelsesloven finder således anvendelse for fordringer omfattet af fordringstypen PSARBMB.

Af forældelseslovens § 28 fremgår det, at når der i anden lov er fastsat særlige forældelsesfrister eller andre særlige bestemmelser om forældelse, finder forældelsesloven alene anvendelse, i den udstrækning andet ikke følger af den anden lov eller af forholdets særlige beskaffenhed.

For fordringstypen PSARBMB suppleres forældelseslovens bestemmelser om forældelsesfristens længde med §§ 27, 34 a og 34 b i lovbekendtgørelse nr. 1267 af 12. november 2015 af skatteforvaltningsloven (”skatteforvaltningsloven”), jf. herom i afsnit 3.2.

3.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt

Forældelseslovens § 2, har følgende ordlyd:

”Forældelsesfristerne regnes fra det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kunne kræve at få fordringen opfyldt, medmindre andet følger af andre bestemmelser.

Stk. 2 Er der indrømmet skyldneren løbedage eller i øvrigt en frist, inden for hvilken betaling anses for rettidig, regnes forældelsesfristen først fra betalingsfristens udløb.”

§ 2, stk. 1, bruger ikke begrebet ”forfaldstid”, men det tidspunkt, som reglen angiver, betegnes normalt som forfaldstiden.

§ 2, stk. 2 bestemmer, at forældelsen først begynder at løbe fra betalingsfristens udløb, når skyldneren ifølge lov eller gensidig aftale har en frist (efter forfaldstidspunktet), inden hvilken manglende betaling ikke udgør nogen misligholdelse.

I forlængelse af ovenstående fremgår det af betænkning 2005 nr. 1460 om revision af forældelseslovgivningen, at:

”Ved krav om betaling af skatter og afgifter løber fristen fra det tidspunkt, som i lovgivningen er fastsat som seneste betalingstidspunkt for den enkelte skat eller afgift, jf. herved også stk. 2.”

Som udgangspunkt skal forældelsesfristen således regnes fra den sidste rettidige betalingsdato, jf. forældelseslovens § 2, stk. 2, dvs. den 20. i forfaldsmåned, smh. arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 3:

”Bidrag efter § 11, stk. 4, 8 og 9, forfalder til betaling den 1. efter den kalendermåned, hvor told- og skatteforvaltningen har givet den bidragspligtige meddelelse om bidraget, med sidste rettidige betalingsdag den 20. i forfaldsmåned. Bidraget indbetales til told- og skatteforvaltningen.”

Udgangspunktet er dog til en vis grad modificeret for fordringstypen PSARBMB. Her løber forældelsesfristen fra den dag, hvor skatten skulle have været betalt, såfremt skattekravet var rejst ved ligningen for det pågældende indkomstår. Forældelsesfristen regnes således fra det senest rettidige indbetalingstidspunkt, som ville have været gældende, såfremt det korrekte tilsvarende kunne have været ansat på grundlag af en korrekt og rettidig selvangivelse.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for PSARBMB afhænger derfor af, hvilket sidste rettidige betalingstidspunkt, den pågældende fordring ville have haft, såfremt den havde været opgjort på grundlag af en korrekt og rettidig selvangivelse.

Det er af Fordringshaver oplyst, at bidragsmeddelelsen blev udskrevet samtidig med årsopgørelserne. Hovedudskrivningen af årsopgørelser var april måned for lønmodtagere og juli måned for selvstændigt erhvervsdrivende. Som følge heraf har Fordringshaver oplyst, at det tidligste forfaldstidspunkt for lønmodtagere var den 1. maj i året efter indkomståret, og den tidligste sidste rettidige betalingsdag for lønmodtagere dermed var den 20. maj i året efter indkomståret. På tilsvarende vis var den tidligste forfaldsdato for selvstændigt erhvervsdrivende den 1. august i året efter indkomståret, og den tidligste sidste rettidige betalingsdag var den 20. august i året efter indkomståret.

Fordringshaver har oplyst, at forældelsesfristens begyndelsestidspunkt som følge heraf altid vil være den 20. maj i året efter indkomståret, hvis det er en hverdag, og ellers førstkommande hverdag.

3.1.1 Særligt vedrørende henstand

Fordringshaver har hjemmel til at give skyldner henstand med betaling af fordringer på restskat i henhold til kildeskattelovens § 73 d, når forholdene i ganske særlig grad taler derfor og i henhold til skatteforvaltningslovens § 51 ved klagebehandling.

Såfremt der gives henstand efter en af disse bestemmelser, og det er givet efter anmodning fra skyldner, udskydes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt. Start på forældelsesfristen beregnes således fra udløbet af henstanden.

3.1.2 Betalingsordninger

I det omfang en betalingsordning opfylder betingelserne for at udgøre en gældsrekendelse efter forældelseslovens § 15, afbrydes forældelsesfristen, således at der beregnes en ny forældelsesdato fra den seneste erkendelse af gælden, hvilket typisk vil være det sidst betalte afdrag.

Fordringshaver har imidlertid oplyst, at i det tilfælde, hvor der indgås en aftale med skyldner om en betalingsordning, vil de omfattede fordringer beholde deres oprindelige stamdata. Fordringerne bliver først rykket og sendt til inddrivelse, når en betalingsordning ophæves, eksempelvis som følge af misligholdelse. Start på forældelsesfristen beregnes således fra den oprindelige sidste rettidige betalingsdato.

3.2 Forældelsesfristens længde

Som udgangspunkt er den ordinære forældelsesfrist 3 år, medmindre andet følger af andre bestemmelser, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1.

En fordring kan desuden opnå et særligt retsgrundlag, når fordringens eksistens og størrelse er anerkendt skriftligt eller fastslået ved forlig, dom, betalingspåkrav påtegnet af fogedretten eller anden bindende afgørelse. Ved særligt retsgrundlag er forældelsesfristen 10 år, jf. forældelseslovens § 5 stk. 1, nr. 3.

En skatteafgørelse vil ifølge Fordringshavers oplysninger sjældent fastslå fordringens eksistens og størrelse, men ofte alene grundlaget, hvorfor fordringen således ikke vil bero på et særligt retsgrundlag og dermed vil den heller ikke være omfattet af den 10-årige forældelsesfrist efter forældelseslovens § 5, stk. 1 nr. 3. Når der er tale om en skatteforvaltningsafgørelse, vil den ordinære forældelsesfrist som altovervejende udgangspunkt være 3 år i henhold til forældelseslovens § 3, stk. 1, medmindre særlige forældelsesfrister i skatteforvaltningsloven finder anvendelse, jf. straks nedenfor.

For krav afledt af en ansættelse af indkomst- eller ejendomsværdiskat, jf. skatteforvaltningslovens § 27 (ekstraordinær genoptagelse), gælder forældelseslovens regler som udgangspunkt, jf. skatteforvaltningslovens § 34 a, stk. 1. Herfra gælder dog enkelte undtagelser, jf. § 34 a, stk. 2 og 4:

”Stk. 2 Er varsel om ansættelse af indkomst- eller ejendomsværdiskat, jf. §§ 26 og 27, eller om fastsættelse af afgiftstilsvaret eller godtgørelse af afgift, jf. §§ 31 og 32, eller om ændring af en vurdering af fast ejendom, jf. § 33, afsendt inden forældelsesfristens udløb, eller er ansættelsen henholdsvis fastsættelsen foretaget inden forældelsesfristens udløb, indtræder forældelse af krav

aflødt af ansættelsen henholdsvis fastsættelsen tidligst 1 år efter, at told- og skatteforvaltningen har givet meddelelse om afgørelsen. Dette gælder, uanset om kravet gøres gældende af told- og skatteforvaltningen eller den skattepligtige.”

”Stk. 4 Forældelsesfristen er 10 år for krav aflødt af en ekstraordinær ansættelse af indkomst- eller ejendomsværdiskat, jf. § 27, stk. 1, og ekstraordinær fastsættelse af afgiftstilsvaret eller godtgørelse af afgift, jf. § 32, stk. 1, samt for ekstraordinær genoptagelse af ejendomsvurderinger, jf. § 33, stk. 3-5 samt stk. 7 og 8.”

Herudover gælder, at forældede skattekrav kan gøres gældende i anledning af et strafbart forhold jf. skatteforvaltningslovens § 34 b:

”Udløb af forældelsesfristen er ikke til hinder for, at det under en straffesag, i hvilken tiltalte findes skyldig, kan pålægges tiltalte at betale unddragne skatter i anledning af det strafbare forhold, der er indtalt under straffesagen, jf. skattekontrollovens § 19 A. En sådan fordring kan også gøres gældende efter udløb af forældelsesfristen, hvis varsel om ansættelse af indkomst- eller ejendomsværdiskat eller fastsættelse af afgiftstilsvaret eller godtgørelse af afgift afsendes inden 1 år efter endelig afgørelse i en straffesag, i hvilken tiltalte er fundet skyldig, eller inden 1 år efter skyldnerens vedtagelse af bøde eller anden strafferetlig sanktion.”

Udgangspunktet om den 3-årige forældelsesfrist i forældelseslovens § 3, stk. 1 kan således fraviges efter reglerne i skatteforvaltningslovens § 34 a, stk. 2 og 4, og § 34 b, således at restbidrag efter disse bestemmelser kan få en forældelsesfrist med en 1-årig tillægsfrist (stk. 2) og en 10-årig forældelsesfrist (stk. 4), samt at en forældet fordring kan genoptages (§ 34 b).

3.3 Beregning af forældelsesdato

Forældelseslovens § 27 har følgende ordlyd:

”Til frister efter denne lov medregnes den månedsdag, der svarer til den dag, hvorfra fristen regnes. I mangel af tilsvarende dag udløber fristen på den sidste dag i måneden.

Stk. 2. Udløber en frist i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag, den 24. eller den 31. december, udstrækkes fristen til den førstkommende hverdag.”

I medfør af forældelseslovens § 27, stk. 1, 1. pkt., regnes der kun med hele dage, og begyndelsesdagen medregnes ikke. Hvis eksempelvis forældelsesfristen begynder at løbe inden for døgnet den 11. oktober 2017, indtræder 3-års forældelse ved udløbet af den 11. oktober 2020.

Efter forældelseslovens § 27, stk. 2, udskydes forældelsesfristen til den førstkommende hverdag, hvis fristen udløber i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag eller den 24. eller 31. december. Reglen har kun betydning, hvis fristen udløber på en af de nævnte dage. Det er uden betydning, at begyndelsestidspunktet for fristen er en sådan dag.

3.4 Særlig tillægsfrist

Såfremt Fordringshaver har været afskåret fra at afbryde forældelse på grund af ukendskab til skyldnerens opholdssted eller på grund af en hindring, som ikke beror på Fordringshavers forhold, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at Fordringshaver fik eller burde have fået kendskab til skyldnerens opholdssted, henholdsvis 1 år efter hindringens ophør, jf. forældelseslovens § 14, stk. 1. Forældelsesfristen kan dog højst forlænges i op til 10 år, jf. forældelseslovens § 14, stk. 2.

3.5 Foreløbig afbrydelse af forældelse efter forældelseslovens § 21, stk. 2

Er en sag om fordringens eksistens eller størrelse eller en sag, som er afgørende herfor, inden forældelsesfristens udløb indbragt for en administrativ myndighed, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at myndigheden har givet meddelelse om sin afgørelse, jf. forældelseslovens § 21, stk. 2, 1. pkt. Dette gælder, uanset om fordringen gøres gældende af den, der har indbragt sagen, eller af den anden part, herunder det offentlige, jf. forældelseslovens § 21, stk. 2, 2. pkt.

4. STAMDATAFELTER

På baggrund af det retlige grundlag for fordringer under fordringstypen PSARBMB og på baggrund af Fordringshavers opkrævningspraksis er i det følgende angivet den mellem parterne fælles forståelse af, hvad Fordringshaver skal registrere i de aftalte stamdatafelter for at sikre en korrekt og lovlig inddrivelsesproces. Den nærmere beskrivelse af snitfladerne kan findes på: <https://info.fordringshaverportal.skat.dk/teknisk-information/>.

4.1 Beløb

Fordringshaver skal i dette felt anføre fordringens beløb på tidspunktet, hvor fordringen oversendes til inddrivelse.

4.2 Hovedstol

Fordringshaver skal i dette felt anføre fordringens oprindelige hovedstol på tidspunktet for dens stiftelse.

For en fordring på restbidrag m.v. skal hovedstolen således udfyldes med det oprindelige, samlede krav på PSARBMB for perioden, men uden eventuelle renter.

4.3 Fordringsart

Feltet anvendes til angivelse af, hvilken status Fordringshaver ønsker, at fordringen skal have hos RIM. Idet inddrivelsessystemet på tidspunktet for Aftalens indgåelse alene understøtter, at fordringer sendes til inddrivelse, men derimod ikke til modregning, skal Fordringshaver angive fordringsarten ”inddrivelse”. For så vidt angår fordringer, der sendes til modregning henvises der til bilag 3 for en beskrivelse heraf.

4.4 Fordringstypekode

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

For fordringer på restbidrag skal Fordringshaver således angive fordringstypekoden PSARBMB.

4.5 Beskrivelse

Feltet anvendes til beskrivelse af fordringen, når dette ikke klart fremgår af fordringstypen. Det er mellem Aftalens parter aftalt, at beskrivelsesfeltet altid skal være udfyldt for fordringstypen PSARBMB og skal henvise til den måned og det indkomstår, som fordringen er opkrævet i.

Det er aftalt at beskrivelsesfeltet af Fordringshaver skal udfyldes således:

”Opkrævet [Måned] [forfaldsåret]”

4.6 Fordringsperiode

Felterne anvendes til angivelse af starttidspunkt og sluttidspunkt for en fordring (herefter benævnt ”periode start” og ”periode slut”), og perioden imellem er den periode, som fordringen dækker over (herefter angivet ”periodens længde”).

4.6.1 Periodens længde

Som nævnt i afsnit 2 udspringer restbidrag af reglerne om opkrævning af arbejdsmarkedsbidrag i arbejdsmarkedsbidragslovens §§ 13 og 15, stk. 1 vedrørende ”Opkrævning mv. af bidrag”. De vederlag, der danner grundlag for bidragspligt, opgøres for lønmodtagere i det år, der svarer til det indkomstår, hvori vederlaget m.v. indgår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 8, stk. 2. Det samme gør sig gældende for selvstændigt erhvervsdrivende, hvor vederlag opgøres af skattepligtig indkomst både i den personlige indkomst og den skattepligtige virksomhedsskat jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 10, stk. 1 og 2.

Perioden for restbidrag under fordringstypen PSARBMB er således det skattepligtige indkomstår, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens §§ 8, stk. 2 og 10, stk. 1-2.

Indkomståret vil som udgangspunkt følge kalenderåret, dvs. indkomståret vil være den 1. januar til 31. december, jf. kildeskattelovens § 22, stk. 1, 2. pkt. (For så vidt angår fordringer før 9. juni 2006, vil indkomståret være det kalenderår, som går forud for den endelige ligning, jf. § 22, stk. 2, 1. pkt. i Lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005 om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v., som senest ændret ved: L 2005 428 § 32 stk. 1 nr. 6 og L 2005 428 § 32 stk. 1 nr. 7).

Såfremt skattepligten kun består i en del af et år, er indkomståret dog det pågældende tidsrum, jf. kildeskattelovens § 22, stk. 1, 3. pkt. (For så vidt angår fordringer før 9. juni 2006 henvises der til § 22, stk. 2, 2. pkt. i Lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005 om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v., som senest ændret ved: L 2005 428 § 32 stk. 1 nr. 6 og L 2005 428 § 32 stk. 1 nr. 7 § 22, stk. 2, 1. pkt.). Fordringshaver har imidlertid oplyst, at periode start og periode slut også i dette tilfælde vil registreres med hhv. den 1. januar og 31. december i det givne indkomstår.

Udgangspunktet kan fraviges ved, at den skattepligtige anvender et forskudt indkomstår, jf. kildeskattelovens § 22, stk. 1, 4. pkt., hvoraf fremgår, at en selvstændigt erhvervsdrivende kan vælge et andet indkomstår end kalenderåret. (For så vidt angår fordringer fra før 9. juni 2006 henvises der til § 22, stk. 2, 3. pkt. i Lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005 om opkrævning af indkomstskat samt kommunal

og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v., som senest ændret ved: L 2005 428 § 32 stk. 1 nr. 6 og L 2005 428 § 32 stk. 1 nr. 7 § 22, stk. 2, 1. pkt.).

Et bagudforskudt indkomstår kan tidligst begynde den 1. marts i kalenderåret forud for det kalenderår, som det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for, jf. kildeskattelovens § 22, stk. 1, 6. pkt. Et fremadforskudt indkomstår kan senest begynde den 1. februar i det kalenderår, som det fremadforskudte indkomstår træder i stedet for, jf. kildeskattelovens § 22, stk. 1, 7. pkt. (For så vidt angår fordringer før 9. juni 2006 indeholder § 22, stk. 2 i Lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005 om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v., som senest ændret ved: L 2005 428 § 32 stk. 1 nr. 6 og L 2005 428 § 32 stk. 1 nr. 7 § 22, stk. 2, 1. pkt., ingen objektive kriterier for, hvornår personligt drevne erhvervsvirksomheder kan få omlagt deres indkomstår. Efter bestemmelsen skal personligt erhvervsdrivende altid ansøge SKAT ved omlægning af indkomståret.)

Ved forskudte indkomstår træder det til indkomståret svarende kalenderår i stedet for indkomståret, jf. kildeskattelovens § 90. Som følge heraf vil stamdataoplysninger om fordringernes periode således også ved forskudt indkomstår være den 1. januar til 31. december.

Sammenfattende udgør periodens længde for restbidrag under fordringstypen PSARBMB således 1 år.

4.6.2 Periode start

Perioden for restbidrag, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 15, stk. 1, 2. pkt., udgør den 1. januar til 31. december i det pågældende år, som restbidraget er beregnet for, jf. afsnit 4.6.1. Som følge heraf er periode start den 1. januar. Dette vil også gøre sig gældende ved forskudte indkomstår, samt i indkomstår hvor skattepligten kun består i en del af året, jf. afsnit 4.6.1.

Fordringshaver skal således i stamdatafeltet ”periode start” registrere den 1. januar for det indkomstår, fordringen vedrører.

4.6.3 Periode slut

Perioden for restbidrag, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 15, stk. 1, 2. pkt., udgør den 1. januar til 31. december i det pågældende år, som restbidraget er beregnet for, jf. afsnit 4.6.1. Som følge heraf er periode slut den 31. december. Dette vil også gøre sig gældende ved forskudte indkomstår, samt i indkomstår hvor skattepligten kun består i en del af året, jf. afsnit 4.6.1.

Fordringshaver skal således i stamdatafeltet ”periode slut” registrere den 31. december for det pågældende indkomstår, fordringen vedrører.

4.7 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.

Arbejdsmarkedsbidragslovens bestemmelser vedrørende restbidrag tager ikke eksplicit stilling til stiftelsestidspunktet for restbidraget. På baggrund af kildeskattelovens § 22, stk. 1, 1. pkt. og kildeskattelovens

§ 42 smh. arbejdsmarkedsbidragsbekendtgørelsens § 23 er parterne dog blevet enige om, at stiftelsestidspunktet for restbidrag skal registreres på samme måde som stiftelsestidspunktet for restskat, dvs. dagen efter indkomstårets udløb.

Af kildeskattelovens § 22, stk. 1, 1. pkt. følger således, at den skattepligtige indkomst opgøres på grundlag af indkomsten i indkomståret, og af kildeskattelovens § 42 smh. arbejdsmarkedsbidragsbekendtgørelsens § 23 følger det, at restbidraget for et indkomstår opgøres på baggrund af forholdet mellem det endelige opgjorte bidrag og det foreløbige opkrævede arbejdsmarkedsbidrag, og at restbidrag udskrives efter kalenderårets udløb. Et krav på restbidrag anses dermed først for stiftet, når indkomståret er udløbet.

På baggrund af ovenstående har parterne aftalt, at stiftelsestidspunktet for restbidrag, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 15, stk. 1, 2. pkt. smh. § 13, stk. 3, skal registreres som første dag efter indkomståret. Dette gælder uanset, hvornår bidraget opgøres. Stiftelsestidspunktet vil dermed være den 1. januar i året efter indkomståret.

Fordringshaver skal således i stamdatafeltet ”stiftelsesdato” registrere datoen den 1. januar i året efter det indkomstår, fordringen vedrører.

4.8 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, også selvom Fordringshaver fx har ydet henstand, og det oprindelige forfaldstidspunkt har været udskudt herved.

Forfaldstidspunktet for restbidrag er hjemlet i arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 3, hvorved restbidrag forfalder til betaling den 1. efter den kalendermåned, hvor den skattepligtige har modtaget bidragsmeddelelsen.

Det er af Fordringshaver oplyst, at bidragsmeddelelsen blev udskrevet samtidig med årsopgørelserne. Hovedudskrivningen af årsopgørelser var ifølge Fordringshavers oplysninger april for lønmodtagere og juli for selvstændigt erhvervsdrivende. Fordringshaver har dog præciseret, at udskrivninger af bidragsmeddelelser kunne forekomme alle måneder, som følge af genoptagelser eller for sent indberettet regnskaber, men dog tidligst april året efter det bidragspligtige indkomstår.

Forfaldstidspunktet for restbidrag er således den 1. i måneden efter den skattepligtiges modtagelse af bidragsmeddelelsen, dog tidligst 1. maj i året efter det bidragspligtige indkomstår.

4.8.1 Særligt vedrørende forskudte indkomstår

Benytter den skattepligtige et andet indkomstår end kalenderåret (forskudt indkomstår) opgøres den skattepligtige indkomst efter de regler, der gælder for det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, jf. kildeskattelovens § 90.

De foreløbige skatter og slutskatten skal betales på samme tidspunkter som for skattepligtige med indkomstår, der følger kalenderåret, ligesom forskudsregistrering og den almindelige ligning skal ske inden for de sædvanlige frister, jf. cirkulære nr. 135 af 4. november 1988 om opkrævning af indkomst- og formueskat efter kildeskatteloven, kapitel 6, pkt. 135, samt § 90 i kildeskatteloven, hvoraf fremgår:

”Hvor den skattepligtige anvender et andet indkomstår end kalenderåret (forskudt indkomstår), ansættes den skattepligtige indkomst for et givet indkomstår efter de regler, der gælder for det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, jf. dog § 98”

Der gælder således de samme forfalds- og betalingsdatoer for forskudte indkomstår som for indkomstår, der følger kalenderåret.

4.9 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. Dette gælder dog alene for lovhjemlede løbedage, og ikke for løbedage, der er indrømmet af en fordringshaver over for en skyldner.

Ifølge arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 3 har restbidrag sidste rettidig betalingsdato den 20. i forfaldsmåned.

Såfremt sidste rettidige betalingsdato er en lørdag eller helligdag, forlænges betalingsfristen dog til den følgende hverdag, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 4.

Sammenfattende skal Fordringshaver i stamdatafeltet ”sidste rettidige betalingsdato” tidligst registrere den 20. og senest den 25. i den pågældende fordrings forfaldsmåned.

4.10 Identifikation af skyldner

Det følger af arbejdsmarkedsbidragslovens § 7, stk. 1 og 2, at pligt til at svare bidrag til staten påhviler skattepligtige fysiske personer og selvstændige erhvervsdrivende.

I feltet ’identifikation af skyldner’ skal registreres CPR-nr. for den eller de personer, som hæfter for fordringen.

Dette er i overensstemmelse med § 3, stk. 2 i gældsinddrivelsesbekendtgørelsen, hvorefter Fordringshaver ved oversendelse af en fordring til RIM skal angive skyldners CPR-nr. som journalnummer, medmindre det kan godtgøres, at sådan en oplysning ikke kan tilvejebringes.

Fordringshaver har oplyst, at Fordringshaver ikke anfører mere end én skyldner pr. fordring. I forlængelse heraf har Fordringshaver oplyst, at skyldners CPR-nr. fremgår af Fordringshavers eget system.

4.11 Forældelsesdato

Fordringshaver 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 er gældende tidspunktet, hvor fordringen oversendes til restanceinddrivelsesmyndigheden. Dette har relevans i tilfælde, hvor forældelsen har været suspenderet eller afbrudt. Fordringshaver har oplyst, at i tilfælde, hvor fordringens forældelsesdato afbrydes eller forlænges og der er mindre end 6 måneder til den oprindelige forældelsesdato, fastsættes forældelsen manuelt efter en procesbeskrivelse udarbejdet af Fordringshaver.

Forældelsesfristen beregnes som angivet ovenfor i afsnit 3.1, med det her angivne begyndelsestidspunkt og længde for forældelsesfristen afhængig af den konkrete fordring på PSARBMB.

Fordringshaver har oplyst, at forældelsesfristen for restbidrag i tilfælde af ekstraordinær genoptagelse vil blive beregnet manuelt fra den tidligste sidste rettidige betalingsdato, dvs. fra den 20. maj eller den efterfølgende hverdag, såfremt den 20. maj er en lørdag eller helligdag, i året efter indkomståret, jf. afsnit 3.1. Som det fremgår af afsnit 3.2, gælder der som udgangspunkt en forældelsesfrist på 3 år for krav på restbidrag, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1.

Efter forældelseslovens § 27, stk. 2, udskydes forældelsesfristen til den førstkommende hverdag, hvis fristen udløber i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag eller den 24. eller 31. december. KOBRA har ikke teknisk mulighed for at udskyde forældelsesfristen, hvorfor det er aftalt, at KOBRA sætter forældelsesdatoen uden hensyn forældelseslovens § 27 stk. 2. Dette medfører, at forældelsesdatoen i nogle tilfælde vil blive få dage for kort.

Sammenfattende vil Fordringshaver i stamdatafeltet ”forældelsesdato” manuelt registrere datoen den 20. maj, eller den efterfølgende hverdag, såfremt den 20. maj er en lørdag eller helligdag, i året efter det indkomstår bidraget opgøres på baggrund af med tillæg af forældelsesfristens længde jf. afsnit 4.11.2.

Såfremt Fordringens forældelsesdato på tidspunktet for modtagelsen hos RIM, er mindre end 3 år fra modtagelsestidspunktet, fastsætter RIM en ny forældelsesdato for fordringen. Der henvises til afsnit **Fejl! Henvisningskilde ikke fundet..**

4.11.1 Særligt vedrørende henstand

Såfremt Fordringshaver har givet henstand med betalingen, udskydes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt, jf. afsnit 3.1.1. Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt beregnes således fra udløbet af henstanden.

Fordringshaver har oplyst, at i tilfælde, hvor fordringen afbrydes, fastsættes forældelsen manuelt efter en procesbeskrivelse udarbejdet af Fordringshaver.

Sammenfattende vil Fordringshaver i stamdatafeltet ”forældelsesdato” for henstandsfordringer manuelt registrere datoen for henstandens udløb med tillæg af 3 år, jf. dog afsnit 4.11.2.

4.11.2 Længere forældelsesfrister

Udgangspunktet om den 3-årige forældelsesfrist i forældelseslovens § 3, stk. 1 fraviges (som det fremgår af afsnit 3.2), efter reglerne i skatteforvaltningslovens § 34 a, stk. 2 og 4, og § 34 b, således at restbidrag efter disse bestemmelser kan få en forældelsesfrist med en 1-årig tillægsfrist (stk. 2) og en 10-årig forældelsesfrist (stk. 4), samt at en forældet fordring kan genoptages.

Udgangspunktet om, at Fordringshaver i stamdatafeltet ”forældelsesdato” manuelt vil registrere den 20. maj for lønmodtagere eller den 20. august for selvstændige erhvervsdrivende, eller den efterfølgende hverdag, såfremt den 20. maj eller den 20. august er en lørdag eller helligdag, i året efter indkomståret,

tillagt 3 år, modificeres i tilfælde, hvor andre forældelsesfrister for fordringen skal lægges til grund, jf. skatteforvaltningslovens §§ 34 a og 34 b.

Endvidere kan der i medfør af forældelseslovens §§ 14 og 21, stk. 2, 1. pkt., forekomme tilfælde med en 1-årig tillægsfrist.

Fordringshaver har oplyst, at i tilfælde, hvor fordringen forlænges, fastsættes forældelsen manuelt efter en procesbeskrivelse udarbejdet af Fordringshaver.

Såfremt Fordringens forældelsesdato på tidspunktet for modtagelsen hos RIM, er mindre end 3 år fra modtagelsestidspunktet, fastsætter RIM en ny forældelsesfrist for fordringen. Der henvises til afsnit **Fejl! Henvisningskilde ikke fundet.**

4.12 Domsdato og forligsdato

Såfremt der for fordringen er afsagt dom eller indgået forlig, inden fordringen oversendes til inddrivelse, angives i stamdatafeltet ”dom og forlig” datoen for dommens afsigelse eller for forligets indgåelse.

Stamdatafeltets primære funktion er at videregive oplysninger til RIM om opkrævningsmæssige skridt i form af dom eller forlig, som har forældelsesafbrydende virkning. Dom og forlig skal kun udfyldes i de tilfælde, hvor fordringens eksistens og størrelse er fastslået, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3.

Fordringshaver har oplyst, at der kan ligge en dom eller et forlig til grund for en fordring på PSARBMB.

Idet Fordringshaver på tidspunktet for aftalens indgåelse ikke systemmæssigt i KOBRA har et felt til udfyldelse af ”domsdato” og ”forligsdato”, er det mellem Aftalens parter vedtaget, at Fordringshaver i den midlertidige løsning ved oversendelse af en fordring til RIM skal oversende en mail e.l. med detaljer og dato for en eventuel afsagt dom eller et indgået forlig. Såfremt fordringen allerede er oversendt til inddrivelse på tidspunktet, hvor der afsiges dom eller indgås forlig, skal Fordringshaver på tilsvarende vis give RIM besked herom.

I forlængelse heraf er det mellem Aftalens parter aftalt, at Fordringshaver i den langsigtede løsning skal udvikles systemmæssigt, således at der indføres et felt til udfyldelse af dato for dom og forlig. Dermed kommer Fordringshaver til at leve op til kravet i målbilledet om, at inddrivelsen skal orienteres, såfremt en fordring er omfattet af dom eller forlig.

5. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF

I NyMF er et indgangsfiler med en række regler, som de oversendte 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 Fordringshaver og RIM, og Aftalens parter er enige om, at filterreglerne sikrer, at der altid oversendes korrekt information om fordringer, der oversendes til inddrivelse hos RIM.

Filterreglerne består af nogle indholdsbase­rede og referencebase­rede regler. De indholdsbase­rede adgang­regler opsætter grænseværdier for et konkret stamdatafelt. De referencebase­rede adgang­regler ved­rører relationen mellem stamdatafelter. Indgangsfilteret vil give Fordringshaver en fejlkodebesked om, at fordringen ikke kan accepteres, hvis en indholdsbase­ret eller referencebase­ret regel ikke er overholdt. Fordringen vil på den baggrund enten sendes i høring eller afvises.

I det følgende beskrives de konkrete indholdsbase­rede og referencebase­rede adgang­regler for fordrings­typen PSARBMB i forbindelse med oversendelse af fordringer til inddrivelse.

5.1 Fordringshaver-ID skal være 1001

Efter arbejdsmarkedsbidragsbekendtgørelsen §§ 22-23 skal arbejdsmarkedsbidrag indbetales til Skatteforvaltningen, som forestår opkrævning, skatteberegning og eventuel tilbagebetaling. Fordringshaver er således den eneste fordringshaver til fordringstypen PSARBMB, jf. afsnit 2.

Derfor skal feltet ”Fordringshaver-ID” altid være udfyldt med 1001.

5.2 Regel-ID R_1_1: Fordringsartkoden skal være ”INDR”

Fordringshaver sender fordringer til inddrivelse, hvorfor feltet med fordringsartskode altid skal være udfyldt med ”INDR”. På nuværende tidspunkt understøtter inddrivelsessystemet alene, at fordringer sendes til inddrivelse og derimod ikke til modregning. Så længe systemet alene understøtter oversendelse af fordringer til inddrivelse, skal feltet med fordringsartskode i den midlertidige løsning være udfyldt med ”INDR”. For så vidt angår fordringer, der sendes til modregning henvises der til bilag 3 for en beskrivelse heraf.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.3 Regel-ID R_1_2: Fordringen skal altid være en hovedfordring

Restbidrag er en hovedfordring og skal altid registreres som en hovedfordring. Er dette ikke tilfældet, kan eventuelle underfordringer ikke relateres til en hovedfordring.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.4 Regel-ID R_2_1: Fordringshaver skal oversende en forældelsesdato

Fordringshaver skal medsende en forældelsesdato for fordringen ved oversendelse til inddrivelse. Fordringshaver skal således altid udfylde stamdatafeltet ”forældelsesdato” med en dato beregnet i overensstemmelse med beskrivelsen for stamdatafeltet ovenfor i afsnit 4.11.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.5 Regel-ID R_2_2: Forældelsesdatoen må maksimalt ligge 10 år efter modtagelsesdatoen hos RIM

Fordringshaver har oplyst, at der normalt ikke går mere end 10 år fra fordringens modtagelsesdato og indtil den forældelsesdato, der fastsættes for fordringen. De 10 år skyldes, at forældelsesdatoen kan basere sig på et særligt retsgrundlag, jf. ovenfor under afsnit 4.12.

Fordringens forældelsesdato kan således maksimalt være 10 år efter fordringens modtagelse.

Såfremt reglen ikke overholdes, er det aftalt, at fordringen vil blive afvist.

5.6 Regel-ID R_2_3: Forældelsesdatoen må maksimalt ligge 25 år efter forfaldsdatoen

Som nævnt ovenfor er der mulighed for at give den skattepligtige henstand efter skatteforvaltningslovens § 51 og kildeskattelovens § 73 d, jf. afsnit 3.1.1. Tildeles en skatteyder henstand med betalingen, kan forældelsesdatoen udskydes udover de ordinære tre år.

Fordringshaver har oplyst, at der normalt ikke går mere end 25 år fra fordringens forfaldsdato og indtil den forældelsesdato, der fastsættes for fordringen, i de tilfælde hvor der gives henstand.

Fordringens forældelsesdato kan således maksimalt være 25 år efter fordringens forfaldsdag.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive sendt i høring.

5.7 Regel-ID R_3_1: Forældelsesdatoen skal ligge efter modtagelsesdatoen

Såfremt fordringens modtagelsesdato ikke ligger forud for 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 forældelsesdatoen, sikres det således, at fordringen er retskraftig på tidspunktet, hvor RIM modtager fordringen til inddrivelse.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.8 Regel-ID R_4_1: Hovedstol skal være større end 0 kr.

Hovedstolen er udtryk for det beløb, fordringen havde, da den blev stiftet. 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 oversende en hovedfordring med et fordringsbeløb på 0 kr.

På denne baggrund skal stamdatafeltet for hovedstolen altid indeholde et beløb større end 0 kr.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.9 Regel-ID R_4_2: Hovedstol skal være mindre end 5.000.000 kr.

Fordringshaver har oplyst, at fordringer af typen PSARBMB på over 5.000.000 kr. vil være usædvanlige.

Således skal fordringer på PSARBMB have en hovedstol, der er mindre end 5.000.000 kr.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive sendt i høring.

5.10 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 fordringshaver skal kunne indsende en såkaldt ”0-fordring” i de tilfælde, hvor en hovedfordring er indfriet, men underfordringer som gebyrer og renter fortsat

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.11 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. Fordringsbeløbet er fordringens nuværende pålydende, dvs. det beløb, som oversendes 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.

5.12 Regel-ID R_5_1: Forfaldsdatoen skal ligge forud for modtagelsesdatoen

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

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

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.13 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.

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

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.14 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 oversendes 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.

5.15 Regel-ID R_5_4: Periode start skal minimum ligge 1 år og 4 måneder forud for modtagelsesdatoen

Periode start for en fordring på restbidrag er fastlagt til den 1. januar i indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 4.6.2. En fordring på restbidrag kan tidligst have forfaldsdato den 1. maj i året efter indkomståret.

Reglen er derfor opstillet således, at periode start ligger minimum 1 år og 4 måneder forud for modtagelsesdatoen.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive sendt i høring.

5.16 Regel-ID R_6_1 og R_6_2: Sidste rettidige betalingsdato skal ligge mellem 19 og 24 dage efter forfaldsdato

Det følger af arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 3, at en fordring på restbidrag forfalder til betaling den 1. i måneden efter der er givet meddelelse til den bidragspligtige, jf. herom i afsnit 4.8. Af samme bestemmelse fremgår, at sidste rettidige betalingsdato er den 20. i den pågældende forfaldsmåned, jf. herom i afsnit 4.9, dvs. 19 dage efter forfaldsdatoen.

Såfremt sidste rettidige betalingsdato er en lørdag eller helligdag, forlænges betalingsfristen dog til den følgende hverdag, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 4. Idet der maksimalt kan være 5 dage (henover påsken), som ikke er lørdage eller helligdage, kan sidste rettidige betalingsdato senest være den 25. i den pågældende forfaldsmåned, dvs. 24 dage efter forfaldsdatoen.

Reglen er derfor opstillet således, at sidste rettidige betalingsdato skal ligge mellem 19 og 24 dage efter forfaldsdatoen.

Såfremt reglen ikke overholdes, er det aftalt, at fordringen vil blive afvist.

5.17 Regel-ID R_6_3: Forfaldsdatoen skal minimum ligge 4 måneder efter stiftelsesdatoen

Stiftelsesdatoen for en fordring på restbidrag er fastlagt til den 1. januar i året efter indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 4.7.

Forfaldsdatoen for en fordring på restbidrag kan tidligst ligge den 1. maj i året efter indkomståret, jf. afsnit 4.8, dvs. 4 måneder efter stiftelsesdatoen.

Som følge af ovenstående er reglen opstillet således, at forfaldsdatoen minimum skal ligge 4 måneder efter stiftelsesdatoen.

Såfremt reglen ikke overholdes, er det aftalt, at fordringen vil blive afvist.

5.18 Regel-ID R_6_5: Forfaldsdatoen skal minimum ligge 16 måneder efter periode start

Periode start for en fordring på restbidrag er fastlagt til den 1. januar i indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 4.6.2.

Forfaldsdatoen for en fordring på restbidrag kan tidligst ligge den 1. maj i året efter indkomståret, jf. afsnit 4.8, dvs. 16 måneder efter periode start.

Som følge af ovenstående er reglen opstillet således, at forfaldsdatoen minimum ligger 16 måneder efter periode start.

Såfremt reglen ikke overholdes, er det aftalt, at fordringen vil blive afvist.

5.19 Regel-ID R_6_15 og R_6_16: Stiftelsesdatoen skal ligge 1 år efter periode start

Periode start for en fordring på restbidrag er fastlagt til den 1. januar i indkomståret jf. ovenfor under afsnit 4.6.2.

Stiftelsesdatoen for en fordring på restbidrag er fastlagt til den 1. januar i året efter indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 4.7.

Som følge heraf er reglen opstillet således, at stiftelsesdatoen altid ligger 1 år efter periode start.

Såfremt reglen ikke overholdes, er det aftalt, at fordringen vil blive afvist.

5.20 Regel-ID R_6_19 og R_6_20: Periode slut skal ligge 1 år minus 1 dag efter periode start

Periode start for en fordring på restbidrag er fastlagt til den 1. januar i indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 4.6.2. Periode slut for en fordring på restbidrag er fastlagt til den 31. december i indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 4.6.3, dvs. 1 år minus 1 dag fra periode start.

Som følge heraf er reglen opstillet således, at periode slut ligger 1 år minus 1 dag efter periode start.

Såfremt reglen ikke overholdes, er det aftalt, at fordringen vil blive afvist.

5.21 Regel-ID R_6_21: Periode start og periode slut skal ligge i samme kalenderår

Reglen er opstillet som følge af, at et indkomstår vedrører ét kalenderår, hvorfor periode start og periode slut for fordringen skal ligge i samme kalenderår, jf. herom i afsnit 4.6.

Reglen sikrer således, at periode start og periode slut registreres i samme kalenderår.

Såfremt reglen ikke overholdes, er det aftalt, at fordringen vil blive afvist.

5.22 Regel-ID R_7_1: Stamdatafeltet for stiftelsesdato 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 stiftelsesdato er af RIM bestemt at være en nødvendig oplysning.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.23 Regel-ID R_7_2: Stamdatafeltet for forfaldsdato 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 forfaldsdato er af RIM bestemt at være en nødvendig oplysning.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.24 Regel-ID R_7_3: Stamdatafeltet for sidste rettidige betalingsdato 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 sidste rettidige betalingsdato er af RIM bestemt at være en nødvendig oplysning.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.25 Regel-ID R_7_4: Stamdatafeltet for periode start 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 periode start er af RIM bestemt at være en nødvendig oplysning.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.26 Regel-ID R_7_5: Stamdatafeltet for periode slut 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 periode slut er af RIM bestemt at være en nødvendig oplysning.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.27 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.