

Bilag 13 – Renter opkrævet på arbejdsmarkedsbidragsopgørelsen (REARBBI)

1. FORDRINGSTYPE

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

Fordringshaver har oplyst, at der ikke fremadrettet vil opstå nye krav på arbejdsmarkedsbidrag, hvoraf der beregnes renter. Med virkning fra indkomståret 2011 opgøres og opkræves renter af restbidrag således som en del af de renter, der opkræves på årsopgørelsen, jf. § 7 i lov nr. 471 af 12. juni 2009 om arbejdsmarkedsbidrag med senere ændringer, og fordringerne bliver herved omfattet af fordringstypen PSRESRE og REÅRSOP, jf. bilag 8 og bilag 9.

Endvidere er det af Fordringshaver oplyst, at der ikke fremadrettet vil opstå fordringer af aconto arbejdsmarkedsbidrag, hvorfor renter af ikke rettidigt betalt aconto arbejdsmarkedsbidrag, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 12, stk. 3, der tidligere var omfattet af fordringstypen REARBBI, ikke længere vil være indeholdt i fordringstypen.

REARBBI omfatter således udelukkende renter af for sent betalt restbidrag opkrævet i perioden 1994-2010, der fremadrettet opstår som følge af udløb af henstand, jf. § 51 i lovbekendtgørelse nr. 1267 af 12. november 2015 Skatteforvaltningsloven (herefter ”skatteforvaltningsloven”) og § 73 d lovbekendtgørelse nr. 117 af 29. januar 2016 Kildeskatteloven (herefter ”kildeskatteloven”).

Disse rentefordringer er omfattet af fordringstypen REARBBI, som er en hovedfordring.

REARBBI indeholder kun rentefordringer, hvor den opkrævede bidragsrate udelukkende består af renter.

REARBBI omfatter ikke fordringer på arbejdsmarkedsbidrag, rente, som ved oversendelse til inddrivelse tilknyttes den hovedfordring, som renterne opkræves med. Dette inkluderer renter efter kildeskattelovens § 62 a, stk. 1, 3. pkt. smh. § 23 i bekendtgørelse nr. 1524 af 14. december 2006 om arbejdsmarkedsbidrag (herefter ”arbejdsmarkedsbidragsbekendtgørelsen”) opkrævet i forbindelse med en ekstraordinær genoptagelsesprocedure, jf. skatteforvaltningslovens § 27. Disse fordringer er indeholdt i fordringstypen PSARBRE, som er en underfordring til PSARBMB, jf. bilag 12 og bilag 7.

2. DET RETLIGE GRUNDLAG

I henhold til arbejdsmarkedsbidragsbekendtgørelsens § 23 smh. arbejdsmarkedsbidragslovens § 15, stk. 1, 2. pkt., skal skattepligtige betale det beløb, hvormed indeholdte og foreløbige opkrævede arbejdsmarkedsbidrag er sket med et for lavt beløb i forhold til det endeligt opgjorte bidrag. Dette beløb udgør ”restbidrag”.

Restbidrag skal jf. arbejdsmarkedsbidragsbekendtgørelsens § 23, stk. 2 opkræves efter reglerne i arbejdsmarkedsbidragslovens § 13.

Som nævnt under afsnit 1 blev restbidrag i perioden 1994-2010 opkrævet efter arbejdsmarkedsbidragslovens § 13 og omfattet af fordringstypen PSARBMB, jf. bilag 7.

Fordringer indeholdt i fordringstypen REARBBI, der fremadrettet vil blive sendt til inddrivelse, er således renter opkrævet af allerede eksisterende fordringer på restbidrag fra perioden 1994-2010, der er under henstand.

Er krav på restbidrag under henstand efter skatteforvaltningslovens § 51, stk. 1, følger det af stk. 6, at

”Henstand betinges af, at henstandsbeløbet forrentes med rentesatsen i den pågældende lov fra de i samme lov definerede forfaldstidspunkter. Henstand omfatter også rente samt eventuelt allerede påløbne renter”

Det fremgår om morarenter af ikke rettidigt indbetalte restbidrag følgende i arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 5:

”Betales bidrag efter stk. 3 ikke rettidigt, skal der betales en månedlig rente i henhold til § 7, stk. 2, i lov om opkrævning af skatter og afgifter mv. med tillæg af 0,4 procentpoint for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Renten kan ikke fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst”

Det er af Fordringshaver oplyst, at såfremt fordringen PSARBMB er under henstand efter kildeskattelovens § 73 d opkræves der ligeledes morarenter.

Den i arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 5 nævnte bestemmelse, hvorefter renten opgøres, jf. § 7, stk. 2 i lovbekendtgørelse nr. 1224 af 29. september 2016 om opkrævning af skatter og afgifter, har følgende ordlyd:

”Renten fastsættes for kalenderåret. Renten offentliggøres senest den 15. december forud for det år, hvor den skal have virkning. Renten for 1 år beregnes på grundlag af et simpelt gennemsnit af den af Danmarks Nationalbank opgjorte kassekreditrente for ikkefinansielle selskaber i månederne juli, august og september i det foregående kalenderår. Dem af Nationalbanken opgjorte månedlige kassekreditrente for ikkefinansielle selskaber opgøres i henhold til Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 63/2002 af 20. december 2001 vedrørende statistik over monetære finansielle institutioners rentesatser på indlån fra og udlån til husholdninger og ikkefinansielle selskaber (ECB/2001/18). Den af Nationalbanken opgjorte månedlige kassekreditrente for ikkefinansielle selskaber opgøres som et vægtet gennemsnit af den effektive rentesats for den udestående rentemasse opgjort med to decimaler, og det simple gennemsnit, jf. 3. pkt., nedrundes til nærmeste hele procentsats, og den beregnede rente divideres med 24 og afrundes nedad til én decimal.”

Det er oplyst, at fordringer på PSARBMB under henstand forrentes som ikke rettidigt betalt restbidrag, dvs. på månedlig basis fra sidste rettidige betalingsdato og frem til henstandens udløb. De beregnede renter opgøres årligt og fremgå af hhv. bidragsmeddelelsen (til og med indkomståret 2010) og årsopgørelsen (efter indkomståret 2010), uden at kravene opkræves. Ved henstandens udløb opkræves de skyldige renter ved at gendanne de bidragsmeddelelser hhv. årsopgørelser for indkomstårene, hvori renterne er påløbet. Indeholdt i fordringstypen REARBBI er således renter opkrævet frem til og med indkomståret 2010. Herefter bliver renter som følge af henstands udløb opkrævet som restskat, rente på årsopgørelsen for de relevante indkomstår og indeholdt i fordringstyperne PSRESRE og REÅRSOP, jf. bilag 8 og bilag 9.

En opkrævet bidragsrate som udelukkende består af renter, oversendes til inddrivelse i hovedfordringstypen RE-ARBBBI. Rentefordringer omfattet af fordringstypen REARBBBI, der er påløbet som følge af henstand, bliver således beregnet ved henstandens udløb og opgjort for de relevante indkomstår på særskilte bidragsmeddelelser til og med indkomståret 2010.

Renter opkrævet som følge af henstand vil opkræves efter samme bestemmelser og registreres med samme stamdata som restbidrag (PSARBMB). Der henvises derfor nedenfor i vidt omfang til PSARBMB.

2.1 Overdragelse af fordringer til inddrivelse

Se bilag for PSARBMB.

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 REARBBBI.

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 REARBBBI fastsætter §§ 3 b, stk. 1 i lovbekendtgørelse nr. 29 af 12. januar 2015 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter ”gældsinddrivelsesloven”), særlige regler for forældelse af fordringer, der oversendes til inddrivelse hos RIM. Der henvises til afsnit 3.2.1 nedenfor.

3.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt

Forældelseslovens § 2, stk. 1, 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.”

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt er for fordringer på renter opkrævet på arbejdsmarkedsbidragsopgørelsen er sidste rettidige betalingsdato, dvs. den 20. i forfaldsmåned, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 3. Såfremt fordringen har sidste rettidig betalingsdag på en lørdag eller helligdag, forlænges betalingsfristen dog til den følgende hverdag, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 4, hvilket medfører, at forældelsesfristen også først skal beregnes fra denne hverdag.

3.1.1 Særligt vedrørende henstand

Der kan gives henstand med betaling af renter omfattet af nærværende bilag på samme måde som for restbidrag (PSARBMB). Se bilag for PSARBMB.

3.1.2 Betalingsordninger

Der kan indgås betalingsordninger for renter omfattet af nærværende bilag på samme måde som for restbidrag (PSARBMB). Se bilag for PSARBMB.

3.2 Forældelsesfristens længde

Der gælder som udgangspunkt en forældelsesfrist på 3 år for rentekrav, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1, jf. dog nedenfor samt pkt. 3.3 om accessorisk forældelse.

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 ikke altid 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. Den ordinære forældelsesfrist vil derfor som altovervejende udgangspunkt være 3 år i henhold til forældelseslovens § 3, stk. 1.

3.2.1 Accessorisk forældelse

Forældelseslovens § 23 har følgende ordlyd:

”Ved forældelse mister fordringshaveren sin ret til at kræve opfyldelse.

Stk. 2. Ved forældelse af hovedfordringen bortfalder også krav på rente og lignende ydelse.”

Reglen medfører, at såfremt den hovedfordring, som renten er beregnet af, bortfalder som følge af forældelse, bortfalder krav på renten også.

Det følger dog af gældsinddrivelseslovens § 3 b, stk. 1, 1. pkt. (som ændret ved lov nr. 1110 af 13. november 2019), at renter, der opkræves af told- og skatteforvaltningen, med hensyn til forældelse behandles som selvstændige hovedkrav, efter at restanceinddrivelsesmyndigheden har modtaget dem til inddrivelse uden oplysning om, hvilket hovedkrav renterne vedrører.

Gældsinddrivelseslovens § 3 b, stk. 1, 1. pkt., har følgende ordlyd:

”Renter og gebyrer, der opkræves af told- og skatteforvaltningen, og renter og gebyrer, der opkræves af en fordringshaver via fordringshaversystemer, der anvender et saldoprincip, behandles med hensyn til

forældelse som selvstændige hovedkrav, efter at restanceinddrivelsesmyndigheden har modtaget dem til inddrivelse, uden at det i forbindelse med overdragelsen er oplyst, hvilket hovedkrav renterne eller gebyrerne vedrører.

Det følger derudover af gældsinddrivelseslovens § 3 b, stk. 1, 2. pkt., at en oplyst relation mellem rente og hovedkrav under inddrivelse af renten lægges til grund med hensyn til accessorisk forældelse. Gældsinddrivelseslovens § 3 b, stk. 1, 2. pkt., har følgende ordlyd:

Er det ved overdragelsen af de i 1. pkt. nævnte renter til restanceinddrivelsesmyndigheden oplyst, at disse renter vedrører et bestemt hovedkrav, lægges dette hovedkrav til grund med hensyn til accessorisk forældelse efter forældelseslovens § 23, stk. 2.”

Da en fordring oversendt i REARBBI er renter opkrævet af Skatteforvaltningen og oversendt til inddrivelse uden oplysning om et hovedkrav, vil forældelseslovens § 23, stk. 2, ikke finde anvendelse efter overdragelsen til RIM, jf. gældsinddrivelseslovens § 3 b, stk. 1, 2. pkt. Fordringer omfattet af REARBBI vil således alene forælde efter reglerne i afsnit 3.1 fra det tidspunkt fordringen modtages af RIM, dvs. at det alene er relevant at se på rentefordringens egen forældelsesdato efter modtagelsen til inddrivelse.

Det er et krav, at fordring indeholdt i fordringstypen REARBBI er retskraftig ved modtagelsen hos RIM. Fordringen må således ikke allerede være forældet (accessorisk eller på anden vis) ved modtagelsen, jf. de specielle bemærkninger til § 1, nr. 6. i lovforslag nr. 226 af 25. april 2018 Ændring af lov om inddrivelse af gæld til det offentlige m.v.

3.3 Beregning af forældelsesdato

Se bilag for PSARBMB.

3.4 Særlig tillægsfrist

Der kan i visse tilfælde gives en 1-årig tillægsfrist efter forældelseslovens § 14, på samme måde som for restbidrag (PSARBMB). Se bilaget for PSARBMB.

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

Forældelsen kan i visse tilfælde afbrydes efter forældelseslovens § 21, stk. 2, på samme måde som for restbidrag (PSARBMB). Se bilaget for PSARBMB.

4. STAMDATAFELTER

På baggrund af det retlige grundlag for fordringer under fordringstypen REARBBI 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 renter opkrævet på arbejdsmarkedsbidragsopgørelsen skal hovedstolen således udfyldes med det oprindelige, samlede krav på renter, der blev opkrævet på den pågældende rate.

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 renter opkrævet på arbejdsmarkedsbidragsopgørelsen skal Fordringshaver således angive fordringstypekoden REARBBI.

4.5 Beskrivelse

Beskrivelse for REARBBI vil være den samme som for restbidrag, da det er aftalt, at alle renter indeholdt i REARBBI opkræves efter de samme bestemmelser som restbidrag (PSARBMB), jf. ovenfor i afsnit 2. Som følge heraf henvises vedrørende beskrivelse i det hele til bilaget for PSARBMB, afsnit 4.5.

4.6 Fordringsperiode

Perioden for REARBBI vil være den samme som for restbidrag, da det er aftalt, at alle renter indeholdt i REARBBI opkræves efter de samme bestemmelser som restbidrag (PSARBMB), jf. ovenfor i afsnit 2. Som følge heraf henvises vedrørende fordringens periode i det hele til bilaget for PSARBMB, afsnit 4.6.

4.7 Stiftelsesdato

Stiftelsesdatoen for REARBBI vil være den samme som for restbidrag, da det er aftalt, at alle renter indeholdt i REARBBI opkræves efter de samme bestemmelser som restbidrag (PSARBMB), jf. ovenfor i afsnit 2. Som følge heraf henvises vedrørende fordringens stiftelsesdato i det hele til bilaget for PSARBMB, afsnit 4.7.

4.8 Forfaldsdato

Forfaldsdatoen for REARBBI vil være den samme som for restbidrag, da det er aftalt, at alle renter indeholdt i REARBBI opkræves efter de samme bestemmelser som restbidrag (PSARBMB), jf. ovenfor i afsnit 2. Som følge heraf henvises vedrørende fordringens forfaldsdato i det hele til bilaget for PSARBMB, afsnit 4.8.

4.9 Sidste rettidige betalingsdato

Sidste rettidige betalingsdato for REARBBI vil være den samme som for restbidrag, da det er aftalt, at alle renter indeholdt i REARBBI opkræves efter de samme bestemmelser som restbidrag (PSARBMB), jf. ovenfor i afsnit 2. Som følge heraf henvises vedrørende fordringens sidste rettidige betalingsdato i det hele til bilaget for PSARBMB, afsnit 4.9.

4.10 Identifikation af skyldner

Se bilaget for PSARBMB.

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. Dette har relevans i tilfælde, hvor forældelsen er afbrudt. Fordringshaver har

oplyst, at i tilfælde, hvor fordringens forældelsesdato afbrydes eller forlænges, fastsættes forældelsen manuelt efter en procesbeskrivelse udarbejdet af Fordringshaver.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt er for fordringer på renter opkrævet på arbejdsmarkedsbidragsopgørelsen er sidste rettidige betalingsdato, dvs. den 20. i forfaldsmåned, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 3. Såfremt fordringen har sidste rettidig betalingsdag på en lørdag eller helligdag, forlænges betalingsfristen dog til den følgende hverdag, jf. arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 4, hvilket medfører, at forældelsesfristen også først skal beregnes fra denne hverdag, jf. ovenfor afsnit 3.1.

Efter forældelseslovens § 27, stk. 2, udskydes forældelsesfristen til den førstkommande 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.

Det er fastslået i afsnit 3.1, at der som udgangspunkt gælder en forældelsesfrist på 3 år for krav på restbidrag, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1.

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! Henvissningskilde ikke fundet..**

4.11.1 Særligt vedrørende henstand

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for renter, hvor der er givet henstand med betaling udskydes på samme måde som for restbidrag (PSARBMB). Se bilag for PSARBMB, afsnit 4.11.1.

4.11.2 Længere forældelsesfrister

Udgangspunktet om den 3-årige forældelsesfrist i forældelseslovens § 3, stk. 1 kan dog fraviges i det omfang, der foreligger et særligt retsgrundlag (10 år), jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3, samt nedenfor i afsnit 4.12.

Endvidere kan der i medfør af forældelseslovens §§ 14 og 21, stk. 2, 1. pkt., forekomme tilfælde med en 1-årig tillægsfrist, jf. afsnit 3.4 og 3.5.

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

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! Henvissningskilde ikke fundet..**

4.12 Domsdato og forligsdato

Se bilag for PSARBMB.

5. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF

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 indholdsbaseerede og referencebaseerede regler. De indholdsbaseerede adgangsregler opsætter grænseværdier for et konkret stamdatafelt. De referencebaseerede adgangsregler vedrører relationen mellem stamdatafelter. NyMF vil give Fordringshaver en fejlkodebesked om, at fordringen ikke kan accepteres, hvis en indholdsbaseeret eller referencebaseeret regel ikke er overholdt. Fordringen vil på den baggrund enten sendes i høring eller afvises.

I det følgende beskrives de konkrete indholdsbaseerede og referencebaseerede adgangsregler for fordringstypen RE-ARBBi 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 REARBBi, 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

Renter opkrævet på årsopgørelsen 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. bilag for restbidrag (PSARBMB) 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. bilag for restbidrag (PSARBMB) 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.

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.

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 renter er fastlagt til den 1. januar i indkomståret, jf. bilag for restbidrag (PSARBMB) afsnit 4.6.2. En fordring på renter 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 renter forfalder til betaling den 1. i måneden efter der er givet meddelelse til den bidragspligtige, jf. bilag for restbidrag (PSARBMB) afsnit 4.8. Af samme bestemmelse fremgår, at sidste rettidige betalingsdato er den 20. i den pågældende forfaldsmåned, jf. bilag for restbidrag (PSARBMB) 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 renter er fastlagt til den 1. januar i året efter indkomståret, jf. bilag for restbidrag (PSARBMB) afsnit 4.7.

Forfaldsdatoen for en fordring på renter kan tidligst ligge den 1. maj i året efter indkomståret, jf. bilag for restbidrag (PSARBMB) 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_15 og R_6_16: Stiftelsesdatoen skal ligge 1 år efter periode start

Periode start for en fordring på renter er fastlagt til den 1. januar i indkomståret jf. bilag for restbidrag (PSARBMB) afsnit 4.6.2.

Stiftelsesdatoen for en fordring på renter er fastlagt til den 1. januar i året efter indkomståret, jf. bilag for restbidrag (PSARBMB) 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.

5.19 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 renter er fastlagt til den 1. januar i indkomståret, jf. bilag for restbidrag (PSARBMB) afsnit 4.6.2. Periode slut for en fordring på renter er fastlagt til den 31. december i indkomståret, jf. bilag for restbidrag (PSARBMB) 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.

5.20 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. bilag for restbidrag (PSARBMB) 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.

5.21 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.

5.22 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.

5.23 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.

5.24 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.

5.25 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.

5.26 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.