

# Bilag 5 – Restskat m.v. (PSRESTS)

## 1. ÆNDRINGSLOG

Løbende ændringer vil fremgå af nedenstående tabel.

### 1.1 Gennemførte ændringer

<b>Ændring</b>	<b>Dato</b>
[Beskrivelse af ændring]	[Dato for ændring]
<b>Præcisering af afsnit 4.4 Særlig tillægsfrist</b>	20.05.2022
<b>Præcisering af indholdsbeskrivelsen for stamdatafeltet "Beskrivelse":</b>  <i>Stamdatafeltet "Beskrivelse" er præciseret for at understøtte gældende GDPR-krav.</i>	20.05.2022

## **2. FORDRINGSTYPE**

Dette bilag vedrører fordringer på restskat, jf. § 61, stk. 1 i lovbekendtgørelse nr. 117 af 29. januar 2017 af kildeskatteloven (herefter "kildeskatteloven"), med procenttillæg til restskat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 2, samt fordringer på tilbagebetaling af tidligere udbetalt overskydende skat med procenttillæg, jf. kildeskattelovens § 62 a, stk. 2.

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

Fordringshaver har oplyst, at restskat, jf. § 61, stk. 1 og procenttillæg til restskat, jf. § 61, stk. 2, vedrørende samme indkomstår, og som opkræves i samme rate, puljes og oversendes til inddrivelse hos RIM som én samlet fordring under fordringstypen (PSRESTS). Tilsvarende gælder for beløb, der opkræves efter kildeskattelovens § 62 a, stk. 2, idet fordringshaver har vurderet, at sådanne beløb er omfattet af definitionen på restskat i kildeskattelovens § 61, stk. 1 og kan beskrives som restskat.

Derudover kan der i samme rate være opkrævet både restskat jf. § 61, stk. 1 og procenttillæg til restskatten, jf. § 61, stk. 2, samt krav på tilbagebetaling af tidligere udbetalt overskydende skat med procenttillæg, når disse fremkommer på en ændret årsopgørelse, jf. § 62 a, stk. 1 og 2.

PSRESTS omfatter ikke restskat, som indregnes i det følgende års forskudsskat i medfør af kildeskattelovens § 61, stk. 3. Disse fordringer overføres som et yderligere tilsvarende for det efterfølgende år, til hvis dækning der opkræves yderligere A-skat, B-skat eller arbejdsmarkedsbidrag for dette år. Såfremt restskat opkræves som yderligere B-skat i henhold til kildeskattelovens § 61, stk. 3, er disse fordringer omfattet af fordringstypen PSBSKAT, jf. bilag 6.

PSRESTS omfatter heller ikke renter, som påløber ved udskrivningen af en ny årsopgørelse, hvormed der skal betales restskat eller yderligere restskat, jf. kildeskattelovens § 62 a, stk. 1, 3. pkt. Ligeledes omfatter fordringstypen heller ikke morarenter i henhold til kildeskattelovens § 63. Renter efter § 62 a, stk. 1, 3. pkt. og § 63 er i stedet omfattet af fordringstyperne PSRESRE, REÅRSOP, PSBSKRE og REFORSK.

Endelig omfatter PSRESTS ikke restskat for selskaber, jf. selskabsskattelovens § 29 b, stk. 4, 1. pkt., idet fordringstypen alene omfatter fordringer på fysiske personer.

## **3. DET RETLIGE GRUNDLAG**

Efter § 1 i bekendtgørelse nr. 499 af 27. marts 2015 om kildeskat (kildeskattebekendtgørelsen) skal skattebeløb i henhold til kildeskatteloven indbetales til Skatteforvaltningen, som forestår opkrævning, skatteberegning og eventuel tilbagebetaling. Fordringshaver er således den eneste fordringshaver til fordringstypen PSRESTS.

Fordringer på restskat og procenttillæg har hjemmel i kildeskattelovens § 61, stk. 1 og 2, som har følgende ordlyd:

*”Den skattepligtige skal tilsvare det beløb, hvormed slutskatten med tillæg af eventuel overført restskat m.v. efter stk. 3, og af eventuel afgift omfattet af pensionsbeskatningslovens § 25 A, stk. 5 og 6, måtte overstige de foreløbige skatter, der modregnes efter § 60. Beløbet benævnes »restskat«.*

*Stk. 2 Ved betaling af restskat skal der ud over restskatten betales et procenttillæg til staten af restskatten. Procenttillægget beregnes en gang årligt og fastsættes som rentesatsen i opkrævningslovens § 7, stk. 2, 3. pkt., med tillæg af 0,8 procentpoint afrundet til en decimal.”*

Restskat følger af reglerne om opkrævning af indkomstskat i kildeskattelovens afsnit 5. Af kildeskattelovens § 40, 1. pkt. fremgår:

*”Opkrævning af indkomstskat til staten, virksomhedsskat, konjunkturudligningsskat, kommunal indkomstskat, ejendomsværdiskat og kirkeskat sker for personer i overensstemmelse med reglerne i dette afsnit [...].”*

I henhold til kildeskattelovens § 41, stk. 1, 1. pkt. tilsvares de nævnte skatter med foreløbige beløb i løbet af indkomståret. Det følger herefter af kildeskattelovens § 42:

*”De foreløbige skattebeløb skal for den enkelte skattepligtige så vidt muligt svare til de beløb af skatter, der udskrives efter kalenderårets udløb. De således udskrevne beløb benævnes »slutskat«.*”

Slutskatten opgøres på baggrund af den skattepligtiges årsopgørelse. Til slutskatten tillægges eventuel overført restskat efter § 61, stk. 3, og afgiften omfattet af pensionsbeskatningslovens § 25 A, stk. 5 og 6. Der skal endvidere ske modregning med de i kildeskattelovens § 60, stk. 1, litra a-k nævnte beløb vedrørende samme år. Såfremt slutskatten overstiger de foreløbige betalte skattebeløb for indkomståret, skal den skattepligtige svare ”restskat”, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 1.

Den skattepligtige skal ved betaling af restskatten ligeledes betale et procenttillæg til staten af restskatten, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 2.

Som det fremgår af afsnit 0, har Fordringshaver oplyst, at restskat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 1 og procenttillæg til restskat, jf. § 61, stk. 2, vedrørende samme indkomstår, og som opkræves i samme rate, sammenlægges og oversendes til inddrivelse hos RIM som én samlet fordring benævnt restskat (PSRESTS).

I forbindelse med opkrævningen af restskat indregnes grundbeløbet på kr. 18.300 (2010-niveau – beløbet udgør kr. 19.600 i 2017) automatisk til opkrævning det efterfølgende år, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 3, der lyder som følger:

*”Er udskrivningsdatoen for den skattepligtiges årsopgørelse senest den 1. oktober i året efter indkomståret, overføres den del af restskatten med eventuelle skyldige renter efter § 63, stk. 1, der ikke overstiger et grundbeløb på 18.300 kr. (2010-niveau) med tillæg af et til den overførte restskat svarende tillæg efter stk. 2, som et yderligere tilsvarende for det efterfølgende år, til hvis dækning der opkræves yderligere A-skat, B-skat eller arbejdsmarkedsbidrag for dette år. Skatteministeren fastsætter regler om opkrævningen. De skattebeløb, der er opkrævet for et år, hvortil der er overført restskat m.v., anses for medgået først til dækning af den overførte restskat m.v.”*

Den indregnede del af restskatten, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 3, er ikke omfattet af nærværende fordringstype, men kan være indeholdt i fordringstypen PSBSKAT.

Tilbagebetaling af tidligere udbetalt overskydende skat med procenttillæg heraf er reguleret i kildeskattelovens § 62 a, stk. 2, som har følgende ordlyd:

*”Stk. 2. Medfører en ændret årsopgørelse, at der sker nedsættelse eller bortfald af overskydende skat, der allerede er udbetalt til den skattepligtige, jf. § 62, skal beløbet tilbagebetales tillige med godtgørelse efter § 62, stk. 2. Det samlede beløb efter 1. pkt. forrentes med renten i henhold til § 7, stk. 2 i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned fra den 1. september i året efter indkomståret og indtil udskrivningsdatoen. Tilbagebetaling sker efter § 61, stk. 4.”*

I modsætning til restskat efter kildeskattelovens § 61, stk. 1 er det i loven forudsat, at beløb efter § 62 a, stk. 2 kun opkræves på tre rater efter § 61, stk. 4. Kildeskattelovens § 61, stk. 4 har følgende ordlyd:

*”Stk. 4. Et eventuelt resterende beløb efter stk. 3 med tillæg efter stk. 2 forfalder til betaling i tre rater den 1. i hver af månederne august, september og oktober i året efter indkomståret med sidste rettidige betalingsdag den 20. i forfaldsmåned. Udskrives årsopgørelsen først den 1. august i året efter indkomståret eller senere, forfalder raterne dog først til betaling den 1. i hver af de nærmest følgende 3 måneder med sidste rettidige betalingsfrist den 20. i forfaldsmåned.”*

Fordringshaver har herom oplyst, at de i kildeskattelovens § 62 a, stk. 2, nævnte beløb, i visse tilfælde kan blive opkrævet på op til 10 rater, hvis den ændrede årsopgørelse udskrives efter 1. oktober i året efter indkomståret, idet omfang beløbet før denne dato kunne være indregnet og

opkrævet med B-skat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 5. Dette kan ske, hvis en overskydende skat på 1. årsopgørelse er anvendt til dækning af renter efter kildeskattelovens § 63 på samme årsopgørelse, idet beløbet i sådanne tilfælde systemteknisk kan være behandlet som rente, når en senere ændret årsopgørelse dannes. Fordringshaver har systemteknisk sikret, at beløbet dog vil blive opkrævet og sendt til inddrivelse som restskat (og ikke som rente), indtil en permanent løsning kan identificeres med henblik på en korrekt administration af beløbet i alle led.

Som beskrevet i afsnit 1, har Fordringshaver oplyst, at der i samme rate kan være opkrævet både restskat jf. § 61, stk. 1 og procenttillæg til restskatten, jf. § 61, stk. 2, samt krav på tilbagebetaling af en tidligere udbetalt overskydende skat med procenttillæg når disse fremkommer på en ændret årsopgørelse, jf. § 62 a, stk. 1 og 2.

### **3.1 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. Samtidig med fremsendelsen af rykkeren oversendes fordringen til modregning. Er fordringen ikke betalt primo måneden efter rykker 1 er afsendt, oversendes fordringen til inddrivelse. Typisk vil der således gå lidt over 2 måneder fra fordringens forfaldsdato 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.

## 4. 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 PSRESTS.

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 PSRESTS suppleres forældelseslovens bestemmelser om forældelsesfristens længde med §§ 26, 27, 34 a og 34 b i lovbekendtgørelse nr. 1267 af 12. november 2015 af skatteforvaltningsloven ("skatteforvaltningsloven"), jf. herom afsnit 4.2.

### 4.1 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, anvender 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. kildeskattelovens § 61, stk. 4:

*”Stk. 4. Et eventuelt resterende beløb efter stk. 3 med tillæg efter stk. 2 forfalder til betaling i tre rater den 1. i hver af månederne august, september og oktober i året efter indkomståret med sidste rettidige betalingsdag den 20. i forfaldsmåned. Udskrives årsopgørelsen først den 1. august i året efter indkomståret eller senere, forfalder raterne dog først til betaling den 1. i hver af de nærmest følgende 3 måneder med sidste rettidige betalingsfrist den 20. i forfaldsmåned.”*

For indkomståret 2012 og tidligere havde kildeskattelovens § 61, stk. 4 (lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005 med senere ændringer / lovbekendtgørelse nr. 1403 af 7. december 2010 med senere ændringer) følgende ordlyd:

*”Stk. 4 Et eventuelt resterende beløb efter stk. 3 forfalder med tillæg efter stk. 2 til betaling i 3 rater den 1. i hver af månederne september, oktober og november i året efter indkomståret. Udskrives årsopgørelsen først den 1. september eller senere, forfalder raterne dog først til betaling den 1. i hver af de nærmest følgende 3 måneder, dog bortset fra december måned. [...]”*

Udgangspunktet er dog til en vis grad modificeret for fordringstypen PSRESTS. 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 skatteansat på grundlag af en korrekt og rettidig selvangivelse.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for PSRESTS 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.

Fordringer under fordringstypen PSRESTS for indkomståret 2012 og tidligere forfalder som udgangspunkt til betaling i 3 rater; hhv. den 1. september, 1. oktober og 1. november i året efter indkomstårets udløb, jf. den dagældende kildeskattelovs § 61, stk. 4. Sidste rettidige betalingsdato er i alle tilfælde den 20. i forfaldsmåned, hvis det er en hverdag, og ellers førstkommande hverdag.

Fordringer under fordringstypen PSRESTS for indkomståret 2013 og senere forfalder som udgangspunkt til betaling i 3 rater; hhv. den 1. august, 1. september og 1. oktober i året efter indkomstårets udløb, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 4. Sidste rettidige betalingsdato er i alle

tilfælde den 20. i forfaldsmåned, hvis det er en hverdag, og ellers førstkommande hverdag, jf. kildeskattelovens § 41, stk. 3.

Såfremt den 20. falder på en lørdag eller helligdag, forlænges fristen dog til den følgende hverdag, jf. kildeskattelovens § 41, stk. 3, hvilket medfører, at forældelsesfristen også først skal beregnes fra denne hverdag.

Forældelsesfristen beregnes for hver enkelt rate, dvs. for hver enkelt fordring på restskat regnes en særskilt forældelsesfrist.

#### **4.1.1 Særligt vedrørende henstand**

Fordringshaver har hjemmel til at give skyldner henstand med betaling af fordringer på restskat i henhold til kildeskattelovens § 73 d og skatteforvaltningslovens § 51.

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.

#### **4.1.2 Betalingsordninger**

I det omfang en betalingsordning opfylder betingelserne for at udgøre en gældserkendelse 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.

#### **4.2 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 § 26 (ordinær genoptagelse) og § 27 (ekstraordinær genoptagelse), gælder forældelseslovens regler som udgangspunkt, jf. skatteforvaltningslovens § 34 a, stk. 1. Herfra gælder dog enkelte undtagelser, jf. § 34 a, stk. 2-4:

*”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 afledt 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. 3. Hvis kravet er afledt af en ansættelse vedrørende kontrollerede transaktioner, jf. § 26, stk. 5, eller af en ansættelse vedrørende overdragelse af aktier, aktiver og passiver som led i en aktieombytning, spaltning eller tilførsel af aktiver, jf. § 26, stk. 8, er forældelsesfristen 5 år. Den 5-årige forældelsesfrist for krav afledt af omstruktureringer blev først indført ved lov nr. 1341 af 19. december 2008, med virkning for krav afledt af ansættelse den 1. januar 2009 eller senere.”*

*”Stk. 4. Forældelsesfristen er 10 år for krav afledt 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. 2-4, og § 34 b, således at restskat

efter disse bestemmelser kan få en forældelsesfrist med en 1-årig tillægsfrist (stk. 2), en 5-årig forældelsesfrist (stk. 3) og en 10-årig forældelsesfrist (stk. 4), samt at en forældet fordring kan genoptages (§ 34 b).

#### **4.3 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 førstkommande 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 førstkommande 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.

#### **4.4 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.

Det følger af gældsindrivelsesloven § 2, stk. 3 og 4, at det ikke er en forudsætning for, at fordringshaver kan overdrage fordringer til restanceindrivelsesmyndigheden, at denne skal gennemføre sædvanlig rykkerprocedure og skriftligt underrette skyldner om overdragelsen. Det er derfor aftalt mellem parterne, at i de tilfælde hvor Restskatteraten har overskredet ordinær forældelse - eller forældelsesdato på baggrund af andet forældelsesafbrydende - gives der 1 år fra seneste kontrol af sagen.

#### **4.5 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.

## 5. STAMDATAFELTER

På baggrund af det retlige grundlag for fordringer under fordringstypen PSRESTS og på baggrund af Fordringshavers opkrævningspraksis er i det følgende angivet den mellem parterne fælles forståelse for, hvad Fordringshaver skal registrere i de aftalte stamdatafelter for at sikre en korrekt og lovlig inddrivelsesproces.

### 5.1 Beløb

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

### 5.2 Hovedstol

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

For en fordring på restskat skal hovedstolen således udfyldes med det oprindelige, samlede krav på PSRESTS for perioden, men uden eventuelle renter.

### 5.3 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.

### 5.4 Fordringstypekode

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

For fordringer på restskat skal Fordringshaver således angive fordringstypekoden PSRESTS.

### 5.5 Beskrivelse

**Bemærk at teksten medtages i Gældsstyrelsens breve til skyldner. Derfor må feltet ikke indeholde personoplysninger som fx det fulde CPR-nr. (xxxxxx-xxxx) og fulde navne, fornavn(e), eventuelle mellemnavn(e), efternavn(e) og adresse(r) på andre end skyldner selv.**

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 PSRESTS 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]"*

## **5.6 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").

### **5.6.1 Periodens længde**

Som nævnt i afsnit 3 udspringer restskat af reglerne om opkrævning af indkomstskat i kildeskattelovens afsnit 5. I forlængelse heraf følger det af kildeskattelovens § 41, stk. 1, 1. pkt., at indkomstskat til staten, virksomhedsskat, konjunkturudligningsskat, kommunal indkomstskat, ejendomsværdiskat og kirkeskat tilsvares i løbet af indkomståret med foreløbige beløb. Yderligere følger det af kildeskattelovens § 22, stk. 1, 1. pkt., at den skattepligtige indkomst opgøres på grundlag af indkomsten i indkomståret.

Perioden for restskat, herunder krav på tilbagebetaling af tidligere udbetalt overskydende skat, under fordringstypen PSRESTS er således indkomståret, jf. kildeskattelovens § 41, stk. 1 smh. § 22, stk. 1.

Indkomståret vil som udgangspunkt følge kalenderåret, dvs. indkomståret vil være den 1. januar til 31. december, jf. kildeskattelovens § 22, stk. 1, 2. pkt.

Såfremt skattepligten kun består i en del af et år, er indkomståret dog det pågældende tidsrum, jf. kildeskattelovens § 22, stk. 1, 3. 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., hvorefter fremgår, at en selvstændigt erhvervsdrivende kan vælge et andet indkomstår end kalenderåret.

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. 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 fordringer under fordringstypen PSRESTS således 1 år.

### **5.6.2 Periode start**

Perioden for restskat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 1 med procenttillæg til restskat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 2 og krav på tilbagebetaling af tidligere udbetalt overskydende skat med procenttillæg, jf. kildeskattelovens § 62 a, stk. 2, udgør den 1. januar til 31. december i det pågældende år, som restskatten eller den tidligere overskydende skat er beregnet for, jf. afsnit 5.6.1.

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 5.6.1.

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

### **5.6.3 Periode slut**

Perioden for restskat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 1 og tillæg til restskat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 2 og krav på tilbagebetaling af tidligere udbetalt overskydende skat med procenttillæg, jf. kildeskattelovens § 62 a, stk. 2, udgør den 1. januar til 31. december i det pågældende år, som restskatten er beregnet for, jf. afsnit 5.6.1.

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 5.6.1.

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

## **5.7 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.

Kildeskattelovens bestemmelser vedrørende restskat tager ikke eksplicit stilling til stiftelsestidspunktet for skattekravet. Det må dog på baggrund af kildeskattelovens § 22, stk. 1, 1. pkt. og kildeskattelovens § 42 smh. § 61, samt retspraksis og den juridiske litteratur på området, sluttes, at restskat og overskydende skat stiftes 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. § 61 følger det, at

restskatten for et indkomstår opgøres på baggrund af forholdet mellem slutskatten og den foreløbige skat, og at slutskatten udskrives efter kalenderårets udløb. Tilsvarende opgøres en overskydende skat på baggrund af forholdet mellem slutskatten og den foreløbige skat, jf. kildeskattelovens § 62, stk. 1. Et krav på restskat eller overskydende skat anses dermed først for stiftet, når indkomståret er udløbet.

På baggrund af ovenstående har parterne aftalt, at stiftelsestidspunktet for restskat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 1, med procenttillæg til restskat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 2, er den første dag efter indkomstårets udløb. Dette gælder uanset, hvornår skatten opgøres. For så vidt angår beløb efter kildeskattelovens § 62 a, stk. 2, har fordringshaver vurderet, at den udbetalte overskydende skat er omfattet af definitionen på restskat i kildeskattelovens § 61, stk. 1, og at det derfor vil være de samme stamdata, herunder stiftelsesdatoen, der finder anvendelse for disse beløb. Stiftelsesdato 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.

## **5.8 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.

Forfaldstidspunkterne for restskat er hjemlet i kildeskattelovens § 61, stk. 3-6, og er især afhængig af, hvornår årsopgørelsen udskrives, og om grundbeløbet på 18.300 kr. (2010-niveau) overstiges. Forfaldstidspunkterne i genoptagelsessager, der vedrører indkomståret 2012 og tidligere, vil følge de tidligere gældende kildeskattelove (lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005 med senere ændringer / lovbekendtgørelse nr. 1403 af 7. december 2010 med senere ændringer).

Forfaldsdatoen for krav på tilbagebetaling af tidligere udbetalt overskydende skat, der fremkommer på en ændret årsopgørelse, er reguleret i kildeskattelovens § 61, stk. 4, jf. § 62 a, stk. 2. Fordringshaver har dog oplyst, at de i kildeskattelovens § 62 a, stk. 2 nævnte beløb, i visse tilfælde kan blive opkrævet på op til 10 rater, hvis den ændrede årsopgørelse udskrives efter 1. oktober i året efter indkomståret. Dette kan ske, hvis en overskydende skat på 1. årsopgørelse er anvendt til dækning af renter efter kildeskattelovens § 63 på samme årsopgørelse, idet beløbet i sådanne tilfælde systemteknisk kan være behandlet som rente, når årsopgørelse dannes. Fordringshaver har dog sikret, at beløbet opkræves og overdrages til inddrivelse som restskat og ikke som rente.

Det i afsnit 5.8.1-5.8.5 gennemgåede nedenfor vedrører som udgangspunkt forfaldsdatoerne ved første udskrivelse af årsopgørelsen, hvorimod det i afsnit 5.8.6 gennemgåede vedrører

forfaldsdatoerne ved udskrivelse af en ændret årsopgørelse. Som det fremgår af afsnit 5.8.6, vil restskat ved ændret årsopgørelse forfalde på samme måde som det i afsnit 5.8.1-5.8.5 angivne.

#### **5.8.1 Årsopgørelsen er udskrevet senest den 31. juli i året efter indkomståret, og grundbeløbet overstiges**

Såfremt der er eventuelle resterende beløb efter § 61, stk. 3 (citeret i afsnit 3), gælder følgende om forfaldsdatoerne for restskat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 4, 1. pkt.:

*”Stk. 4. Et eventuelt resterende beløb efter stk. 3 med tillæg efter stk. 2 forfalder til betaling i tre rater den 1. i hver af månederne august, september og oktober i året efter indkomståret [...]”*

Såfremt årsopgørelsen er udskrevet senest den 31. juli i året efter indkomståret og restskatten sammen med eventuelle skyldige renter efter § 63 overstiger grundbeløbet på 18.300 kr. (2010-niveau), vil den resterende restskat, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 1 og eventuelle resterende skyldige morarenter, jf. kildeskattelovens § 63, samt procenttillæg til restskat efter kildeskattelovens § 61, stk. 2 således forfalde til betaling i tre rater den 1. august, 1. september og 1. oktober i året efter indkomståret, jf. dog afsnit 5.8.2. Hver rate udgør dermed en selvstændig fordring på restskat og procenttillæg med hver sin forfaldsdato (eksklusive morarenter efter § 63, som ikke er omfattet af PSRESTS, jf. ovenfor afsnit 0).

Sammenfattende skal Fordringshaver, i henhold til kildeskattelovens § 61, stk. 4, 1. pkt., i stamdatafeltet ”forfaldsdato” registrere hhv. den 1. august, 1. september og 1. oktober i året efter indkomståret for den relevante fordring på restskat, jf. dog afsnit 5.8.7.

For indkomståret 2012 og tidligere indkomstår gælder det, at skæringsdatoen er 31. august i året efter indkomståret, og de registrerede forfaldsdatoer skal for disse indkomstår være henholdsvis den 1. september, 1. oktober og 1. november.

#### **5.8.2 Årsopgørelsen er udskrevet mellem den 1. august og den 1. oktober i året efter indkomståret, og grundbeløbet overstiges**

Af kildeskattelovens § 61, stk. 4, 2. pkt. gælder yderligere:

*”Stk. 4. [...] Udskrives årsopgørelsen først den 1. august i året efter indkomståret eller senere, forfalder raterne dog først til betaling den 1. i hver af de nærmest følgende 3 måneder [...]”*

Såfremt årsopgørelsen først udskrives den 1. august i året efter indkomståret og senest den 1. oktober i året efter indkomståret, og der forekommer et resterende beløb efter kildeskattelovens § 61 stk. 3, vil den del af restskatten og eventuelle skyldige morarenter, jf. kildeskattelovens § 63, samt procenttillæg til restskat efter kildeskattelovens § 61, stk. 2, således forfalde til betaling den 1. i hver af de nærmest følgende tre måneder. Hver rate udgør dermed en selvstændig

fordring på restskat og procenttillæg med hver sin forfaldsdato (eksklusive morarenter efter kildeskattelovens § 63, som ikke er omfattet af PSRESTS, jf. ovenfor afsnit 0).

Sammenfattende skal Fordringshaver, i henhold til kildeskattelovens § 61, stk. 4, 2. pkt., i stamdatafeltet "forfaldsdato" registrere hhv. den 1. i hver af de tre følgende måneder, efter at årsopgørelsen er udskrevet, for hver fordring på restskat, jf. dog afsnit 5.8.7.

For indkomståret 2012 og tidligere indkomstår gælder det, at skæringsdatoerne er den 1. september og 1. november i året efter indkomståret, og de registrerede forfaldsdatoer skal for disse indkomstår ligeledes være den 1. i hver af den følgende tre måneder, efter årsopgørelsen er udskrevet, jf. dog også her afsnit 5.8.7.

### **5.8.3 Årsopgørelsen er udskrevet senere end den 1. oktober i året efter indkomståret, og grundbeløbet overstiges ikke**

Ovenstående udgangspunkt suppleres af kildeskattelovens § 61, stk. 5 og 6, der regulerer de tilfælde, hvor den skattepligtiges årsopgørelse udskrives senere end den 1. oktober i året efter indkomståret.

Efter kildeskattelovens § 61, stk. 5, 1. pkt., opkræves den del af restskatten med eventuelle skyldige morarenter efter kildeskattelovens § 63, der ligger under grundbeløbet (18.300 kr. i 2010-niveau) med procenttillæg til denne del af restskatten og renter efter kildeskattelovens § 62 a, stk. 1, 3. pkt., på samme måde som B-skat, jf. kildeskattelovens § 58.

Såfremt årsopgørelsen er udskrevet senere end den 1. oktober i året efter indkomståret, forfalder den del af restskatten, der ikke overstiger grundbeløbet, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 5, 1. pkt., med procenttillæg heraf efter kildeskattelovens § 61, stk. 2 således til betaling i 10 rater i det følgende år, dvs. den 1. januar, 1. februar, 1. marts, 1. april, 1. maj, 1. juli, 1. august, 1. september, 1. oktober og 1. november, jf. kildeskattelovens § 58. Hver rate udgør dermed en selvstændig fordring på restskat og procenttillæg med hver sin forfaldsdato (eksklusive renter efter kildeskattelovens §§ 62 a og 63, som ikke er omfattet af fordringstypen PSRESTS, jf. ovenfor afsnit 0).

Fordringshaver skal således, i henhold til kildeskattelovens § 61, stk. 5, 1. pkt., i stamdatafeltet "forfaldsdato" registrere hhv. den 1. januar, 1. februar, 1. marts, 1. april, 1. maj, 1. juli, 1. august, 1. september, 1. oktober og 1. november for den pågældende fordring på restskat, jf. dog afsnit 5.8.7.

Dette gælder også for genoptagelse for indkomståret 2012 og tidligere, idet kildeskattelovens § 61, stk. 5 var enslydende for disse rater.



#### **5.8.4 Årsopgørelsen er udskrevet den 1. januar eller senere i det andet år efter indkomståret**

Ovenstående udgangspunkt, hvor udskrivningsdatoen for årsopgørelsen er senere end den 1. oktober i året efter indkomståret, suppleres af kildeskattelovens § 61, stk. 5, 2. pkt., hvorefter udskrivningsdatoen for årsopgørelsen først er den 1. januar eller senere. I dette tilfælde forfalder restskatten med procenttillæg til betaling over de resterende måneder af året, hvori B-skattearter forfalder til betaling, dog mindst i 3 rater, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 5, 2. og 3. pkt., jf. dog kildeskattelovens § 62 c, stk. 1. Hver rate udgør dermed en selvstændig fordring på restskat og procenttillæg med hver sin forfaldsdato (eksklusive renter efter kildeskattelovens §§ 62 a og 63, som ikke er omfattet af fordringstypen PSRESTS, jf. ovenfor afsnit 0).

Når årsopgørelsen udskrives 1. januar eller senere skal Fordringshaver således, i henhold til kildeskattelovens § 61, stk. 5, 2. pkt., i stamdatafeltet "forfaldsdato" registrere hhv. den 1. i hver måned for de resterende B-skattearter for den pågældende fordring på restskat, jf. dog afsnit 5.8.7.

Dette gælder også for genoptagelse for indkomståret 2012 og tidligere, idet kildeskattelovens § 61, stk. 5 var enslydende for disse rater.

#### **5.8.5 Årsopgørelsen er udskrevet senere end den 1. oktober i året efter indkomståret, og grundbeløbet overstiger**

Ovenstående suppleres endelig af kildeskattelovens § 61, stk. 6, hvoraf det følger, at et eventuelt resterende beløb efter § 61, stk. 5, dvs. restskat, jf. § 61, stk. 1, og morarenter, jf. § 63, som overstiger grundbeløbet på 18.300 kr. (2010-niveau), med procenttillæg efter § 61, stk. 2 og renter efter § 62 a, stk. 1, 3. pkt., forfalder til betaling i tre rater den 1. i hver af de nærmest følgende tre måneder, efter at årsopgørelsen udskrives. Hver rate udgør dermed en selvstændig fordring på restskat og procenttillæg (eksklusive renter efter kildeskattelovens §§ 62 a og 63, som ikke er omfattet af PSRESTS, jf. ovenfor afsnit 0).

Fordringshaver skal således, i henhold til kildeskattelovens § 61, stk. 6, i stamdatafeltet "forfaldsdato" registrere hhv. den 1. i hver af de tre følgende måneder, efter at årsopgørelsen er udskrevet, for den relevante fordring på restskat, jf. dog afsnit 5.8.7.

Dette gælder også for genoptagelse for indkomståret 2012 og tidligere, idet kildeskattelovens § 61, stk. 6 var enslydende, på nær at der for disse indkomstår ikke kan opkræves rater med forfaldsdato den 1. juni og 1. december.

#### **5.8.6 Særligt om ændret årsopgørelse**

Det bemærkes, at såfremt der udskrives en ny årsopgørelse, hvoraf der skal svares restskat, finder ovenstående regler om forfaldsdato i kildeskattelovens § 61, jf. herom i afsnit 5.8.1-5.8.5, tilsvarende anvendelse, jf. kildeskatteloven § 62 a, stk. 1, 1. og 2. pkt., der har følgende ordlyd:

*”Medfører en ændret årsopgørelse, at der skal betales restskat eller yderligere restskat, gælder reglerne i § 61, stk. 3-6, for betaling af beløbet med tillæg efter § 61, stk. 2. Udskrives den ændrede årsopgørelse efter den 1. oktober i året efter indkomståret, berører ændringen ikke den opkrævning, der sker efter § 61, stk. 5, eller den overførsel, der er sket efter § 61, stk. 3, af den eventuelt tidligere beregnede restskat m.v.”*

Fordringshaver har oplyst, at i forbindelse med genoptagelsessager, der medfører krav på restskat, dannes der helt nye rater. Såfremt raterne ikke betales, dannes der nye fordringer (med nye stamdataoplysninger), som består uafhængigt af tidligere restskattefordringer for samme indkomstår.

Medfører en ændret årsopgørelse, at en tidligere udbetalt overskydende skat nedsættes eller bortfalder skal beløbet tilbagebetales. Overstående regler om forfaldsdatoen for restskat efter kildeskattelovens § 61, stk. 4, jf. herom i afsnit 4.8.1.-4.8.2, finder tilsvarende anvendelse for opkrævning af overskydende skat, jf. kildeskattelovens § 62 a, stk. 2, sidste pkt.

#### **5.8.7 Modifikation for forfaldsdato**

Fordringshaver har oplyst, at såfremt årsopgørelsen bliver udskrevet på et tidspunkt, hvor der er mindre end 10 hverdage til den 1. i måneden, udskydes forfaldsdatoen med en måned. Hvis årsopgørelsen eksempelvis udskrives den 25. september, vil første rate først være til forfald 1. november. Bliver årsopgørelsen udskrevet tidligere på måneden, eks. den 10. september, vil forfaldsdatoen følge det retlige grundlag og derved være den 1. i den følgende måned (i eksemplet vil forfald således være den 1. oktober).

#### **5.8.8 Særligt om ratebeløb**

Rater på restskat, der ikke bliver indregnet efter kildeskattelovens § 61, stk. 3, reguleret med tillæg og renter efter kildeskattelovens §§ 61-63 skal tilsammen udgøre mindst 500 kr., og såfremt dette ikke er tilfældet, opkræves raten ikke, jf. kildeskattelovens § 62 c, stk. 2, 1. pkt. Tilsvarende gælder skattebeløb, der opstår som følge af ændring af ansættelsen efter § 62 a, jf. kildeskattelovens § 62 c, stk. 2, 2. pkt. Ved beregningen tillægges beløb efter 1. og 2. pkt., der ikke tidligere er opkrævet.

Det er således muligt, at der dannes færre end tre rater med restskat til betaling i tilfælde af, at en eller flere rater ikke udgør mindst 500 kr.

#### **5.8.9 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.

## **5.9 Sidste rettidige betalingsdato**

Begrebet ”sidste rettidige betalingsdato” defineres i obligationsretten almindeligvis som den dag, hvor 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.

Nedenstående om sidste rettidige betalingsdato gælder fordringer på restskat, dvs. både fordringer som følger af den første årsopgørelse, jf. kildeskattelovens § 61, og for restskat som følger af en ændret årsopgørelse, jf. kildeskattelovens § 62 a.

Når udskrivningsdatoen for den skattepligtiges årsopgørelse senest er den 1. oktober i året efter indkomståret, fremgår det udtrykkeligt af kildeskattelovens § 61, stk. 4, at den sidste rettidige betalingsdato for restskat efter kildeskattelovens § 61, stk. 1 med procenttillæg efter stk. 2, er den 20. i hver forfaldsmåned.

Tilsvarende er den sidste rettidige betalingsdato for restskat efter kildeskattelovens § 61, stk. 1 med procenttillæg efter stk. 2 den 20. i hver forfaldsmåned, når udskrivningsdatoen for den skattepligtiges årsopgørelse er senere end den 1. oktober i året efter indkomståret, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 5 og 6, jf. § 58.

Såfremt sidste rettidige betalingsdato er en lørdag eller helligdag, forlænges betalingsfristen dog til den følgende hverdag, jf. kildeskattelovens § 41, stk. 3.

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

### **5.9.1 Modifikation for sidste rettidige betalingsdato**

Som det fremgår af afsnit 5.8.7, har Fordringshaver oplyst, at såfremt årsopgørelsen bliver udskrevet på et tidspunkt, hvor der er mindre end 10 hverdage fra den 1. i måneden, udskydes forfaldsdatoen med en måned. Tilsvarende vil sidste rettidige betalingsdato blive udskudt. Sidste

rettidige betalingsdato vil således altid ligge i samme måned som forfaldsdatoen, uanset om forfaldsdatoen følger det retlige grundlag eller udskydes som følge af den i afsnit 5.8.7 nævnte situation.

### **5.10 Identifikation af skyldner**

Det følger af kildeskattelovens §§ 1 og 2, at pligt til at svare indkomstskat 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.

### **5.11 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 4.1, med det her angivne begyndelsestidspunkt og længde for forældelsesfristen afhængig af den konkrete fordring på PSRESTS.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt skal derfor fastsættes på følgende måde:

*"Den første rate fra den 1. årsopgørelse danner udgangspunkt for forældelsesfristens begyndelsestidspunkt. Dette illustreres ved følgende eksempler:*

- *Hvis 1. årsopgørelse er dannet inden 1. august, da benyttes "august raten" (medmindre årsopgørelsen vedrører indkomstår 2012 eller tidligere; da benyttes "september raten").*
- *Hvis 1. årsopgørelse er dannet inden 1. september, da benyttes "september raten".*
- *Hvis 1. årsopgørelse er dannet inden 1. oktober, da benyttes "oktober raten".*

- *Hvis 1. årsopgørelse er dannet efter 1. oktober, da benyttes den første rate på den 1. årsopgørelse.*

*Dersom den 1. årsopgørelse ikke medførte en restskat benyttes "august raten". For indkomståret 2012 og tidligere vil det dog være "september raten".*

Fordringshaver har imidlertid oplyst, at den automatisk beregnede forældelsesfrist for samtlige rater på restskat vil blive beregnet fra den tidligste rates sidste rettidige betalingsdato, dvs. fra den 20. august, eller den efterfølgende hverdag, såfremt den 20. august er en lørdag eller helligdag, i året efter indkomståret, jf. afsnit 4.1. For indkomståret 2012 og tidligere vil det tidligste begyndelsestidspunkt dog være 20. september i året efter indkomståret.

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

Som det fremgår af afsnit 4.2, gælder der som udgangspunkt en forældelsesfrist på 3 år for krav på restskat, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1.

Sammenfattende vil Fordringshaver i stamdatafeltet "forældelsesdato" for de automatisk registrerede forældelsesdatoer angive datoen den 20. august, eller den efterfølgende hverdag, såfremt den 20. august er en lørdag eller helligdag, i året efter indkomståret med tillæg af 3 år, jf. dog afsnit 5.11.2.

For indkomståret 2012 og tidligere vil Fordringshaver dog registrere datoen den 20. september eller den efterfølgende hverdag, såfremt den 20. september er en lørdag eller helligdag, i året efter indkomståret med tillæg af 3 år, jf. dog afsnit 5.11.2.

Såfremt Fordringens forældelsesdato på tidspunktet for modtagelsen hos RIM, er mindre end 3 år fra modtagelsestidspunktet, fastsætter RIM en ny forældelsesdato for fordringen.

#### **5.11.1 Særligt vedrørende henstand**

Såfremt Fordringshaver giver henstand med betalingen, udskydes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt, jf. afsnit 4.1.1. 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 5.11.2.

### **5.11.2 Længere forældelsesfrister**

Udgangspunktet om den 3-årige forældelsesfrist i forældelseslovens § 3, stk. 1 fraviges (som det fremgår af afsnit 4.2), efter reglerne i skatteforvaltningslovens § 34 a, stk. 2-4, og § 34 b, således at restskat efter disse bestemmelser kan få en forældelsesfrist med en 1-årig tillægsfrist (stk. 2), en 5-årig forældelsesfrist (stk. 3) og en 10-årig forældelsesfrist (stk. 4), samt at en forældet fordring kan genoptages.

Udgangspunktet om, at Fordringshaver i stamdatafeltet "forældelsesdato" vil registrere den 20. august (20. september for indkomståret 2012 og tidligere), eller den efterfølgende hverdag, såfremt den 20. august (20. september for indkomståret 2012 og tidligere) er en lørdag eller helligdag, i året efter indkomståret, plus 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.

### **5.12 Domsdato og forligsdato**

Stamdatafelterne "domsdato" og "forligsdato" anvendes, såfremt der for fordringen er afsagt dom eller indgået forlig, og i felterne registreres datoen for henholdsvis dommens afsigelse eller forligets indgåelse.

Stamdatafelternes 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 PSRESTS.

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 aftalt, at Fordringshaver i en midlertidig 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 felter 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.

## **6. 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 indholdsbase-rede og referencebase-rede regler. De indholdsbase-rede adgangsregler opsætter grænseværdier for et konkret stamdatafelt. De referencebase-rede adgangsregler vedrører relationen mellem stamdatafelter. Indgangsfileret vil give Fordringshaver en fejlkodebesked om, at fordringen ikke kan accepteres, hvis en indholdsbase-rede eller referencebase-rede regel ikke er overholdt. Fordringen vil på den baggrund enten sendes i høring eller afvises.

I det følgende beskrives de konkrete indholdsbase-rede og referencebase-rede adgangsregler for fordringstypen PSRESTS i forbindelse med oversendelse af fordringer til inddrivelse.

### **6.1 Fordringshaver-ID skal være 1001**

Efter § 1 i bekendtgørelse nr. 499 af 27. marts 2015 om kildeskat (kildeskattebekendtgørelsen) skal skattebeløb i henhold til kildeskatteloven indbetales til Skatteforvaltningen, som forestår opkrævning, skatteberegning og eventuel tilbagebetaling. Fordringshaver er således den eneste fordringshaver til fordringstypen PSRESTS, jf. afsnit 3.

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

### **6.2 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.

### **6.3 Regel-ID R\_1\_2: Fordringen skal altid være en hovedfordring**

Restskat 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.

### **6.4 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 5.11.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

### **6.5 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 5.12.

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

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

### **6.6 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 4.1.1. 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.



### **6.7 Regel-ID R\_2\_5: Forældelsesdatoen skal minimum ligge 4 år, 7 måneder og 19 dage efter periode start**

Periode start for en fordring på restskat er fastlagt til den 1. januar i indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 5.6.2. Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt er den 20. august i året efter indkomståret, og forældelsesfristens længde er på minimum 3 år, jf. afsnit 5.11.

Som følge heraf kan forældelse af en fordring på restskat tidligst indtræde 4 år, 7 måneder og 19 dage efter periode start. Reglen er derfor opstillet således, at forældelsesdatoen minimum ligger 4 år, 7 måneder og 19 dage efter periode start.

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

### **6.8 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.

### **6.9 Regel-ID R\_4\_1: Hovedstolen skal være større end 0 kr.**

Hovedstolen er udtryk for det beløb, fordringen havde, da den blev stiftet. En fordring kan som udgangspunkt 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.

### **6.10 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 ikke 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 renter fortsat består.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

#### **6.11 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.

#### **6.12 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.

#### **6.13 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.

#### **6.14 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.

#### **6.15 Regel-ID R\_5\_4: Periode start skal minimum ligge 1 år, 7 måneder og 20 dage forud for modtagelsesdatoen**

Periode start for en fordring på restskat er fastlagt til den 1. januar i indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 5.6.2. En fordring på restskat kan tidligst have forfaldsdato den 1. august i året efter indkomståret.

Reglen er derfor opstillet således, at periode start ligger minimum 1 år, 7 måneder og 20 dage forud for modtagelsesdatoen.

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

#### **6.16 Regel-ID R\_6\_1 og R\_6\_2: Sidste rettidige betalingsdato skal ligge mellem 19 og 24 dage efter forfaldsdato**

Det følger af kildeskattelovens § 61, stk. 4-6, at en fordring på restskat forfalder til betaling den 1. i den pågældende måned, restskatten opkræves, jf. herom i afsnit 5.8. Af samme bestemmelser fremgår, at sidste rettidige betalingsdato er den 20. i den pågældende måned, jf. herom i afsnit 5.9, dvs. 19 dage efter forfaldsdatoen.

Det følger af kildeskattelovens § 61, stk. 4 at tilbagebetalingskrav af tidligere udbetalt overskydende skat, der forekommer på en ændret årsopgørelse jf. kildeskattelovens § 62 a, stk. 2, altid forfalder til betaling i tre rater den 1. i hver månederne august, september og oktober. Udskrives den ændrede årsopgørelse efter den 1. august i året efter indkomståret eller senere, forfalder kravet først til betaling den 1. i de nærmeste følgende 3 måneder jf. herom i afsnit 4.8. Af samme bestemmelse fremgår, at sidste rettidige betalingsdato er den 20. i den pågældende måned, 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. kildeskattelovens § 41, stk. 3. 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.

#### **6.17 Regel-ID R\_6\_3: Forfaldsdatoen skal minimum ligge 7 måneder efter stiftelsesdatoen**

Stiftelsesdatoen for en fordring på restskat er fastlagt til den 1. januar i året efter indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 5.6.

Forfaldsdatoen for en fordring på restskat kan tidligst ligge den 1. august i året efter indkomståret, jf. kildeskattelovens § 61, stk. 4, 1. pkt., dvs. 7 måneder efter stiftelsesdatoen.

Som følge af ovenstående er reglen opstillet således, at forfaldsdatoen skal minimum skal ligge 7 måneder efter stiftelsesdatoen.

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

#### **6.18 Regel-ID R\_6\_15 og R\_6\_16: Stiftelsesdatoen skal ligge 1 år efter periode start**

Periode start for en fordring på restskat er fastlagt til den 1. januar i indkomståret jf. ovenfor under afsnit 5.6.2.

Stiftelsesdatoen for en fordring på restskat er fastlagt til den 1. januar i året efter indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 5.7.

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.

#### **6.19 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 restskat er fastlagt til den 1. januar i indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 5.6.2. Periode slut for en fordring på restskat er fastlagt til den 31. december i indkomståret, jf. ovenfor under afsnit 5.6.3, 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.

#### **6.20 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. herom i afsnit 5.6.

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.

#### **6.21 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.

#### **6.22 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.

#### **6.23 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.

#### **6.24 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.

#### **6.25 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.

#### **6.26 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.