

Bilag 1 – Administrative straffebøder (SKATBØD)

1. FORDRINGSTYPEN

1.1 Beskrivelse af fordringstypen

Fordringstypen SKATBØD omfatter fordringer på administrative takstbøder og ordensbøder, der opkræves ved overtrædelse af straffebestemmelser i forskellige told-, skatte- og afgiftslove. Bøderne udstedes som følge af forsætlig eller groft uagtsom overtrædelse af straffebestemmelserne.

1.2 Afgrænsning af fordringstypen

Dette bilag vedrører fordringstypen SKATBØD, som omfatter fordringer på administrative strafferetlige bøder, der opkræves ved overtrædelse af straffebestemmelser i forskellige told-, skatte- og afgiftslove (ordensbøder og takstbøder).

Fordringstypen SKATBØD omfatter ikke andre fordringer end Fordringshavers krav på administrative strafferetlige bøder. Fordringer, der indbringes for domstolene eller opkræves af politiet, er således ikke omfattet af fordringstypen SKATBØD.

SKATBØD omfatter ikke administrative tvangsbøder, da tvangsbøder ikke er strafferetlige. Tvangsbøder er omfattet af fordringstypen TVANGBØ, som på nuværende tidspunkt er under udarbejdelse.

SKATBØD indeholder ikke gebyrer og omkostninger vedrørende bøder, da gebyrer og omkostninger er indeholdt i andre selvstændige fordringstyper.

SKATBØD omfatter ikke renter, som påløber fordringer på ikke rettidigt indbetalt bøder, idet renter er indeholdt i andre selvstændige fordringstyper.

2. DET RETLIGE GRUNDLAG

Skatteforvaltningen har kompetence til at afgøre straffesager om overtrædelse af told-, skatte- og afgiftslovgivningen, når en overtrædelse skønnes ikke at kunne medføre højere straf end en bøde, og den pågældende skatte- og afgiftspligtige erklærer sig enig i Skatteforvaltningens vurdering og vedtager bøden, jf. bl.a. § 18 i lovbekendtgørelse nr. 1224 af 29. september 2016 om opkrævning af skatter og afgifter (herefter ”opkrævningsloven”), samt § 20 i lovbekendtgørelse nr. 1264 af 31. oktober 2013 om skattekontrol (herefter ”skattekontrolloven”).

Ifølge juridisk vejledning A.C.3.1.1 kan Skatteforvaltningen ikke afslutte administrative told-, skatte- og/eller afgiftsstraffesager, når en forsætlig unddragelse overstiger:

- 250.000 kr. for overtrædelse af skattelovgivningen, momsloven, lov om arbejdsmarkedsbidrag og lønsumsafgiftsloven.
- 100.000 kr. for overtrædelse af punktafgiftslovene.
- 15.000 kr. for overtrædelse af toldloven ved erhvervsmæssigt smugleri.
- 30.000 kr. for overtrædelse af toldloven ved smugleri af ikke-erhvervsmæssig karakter.

I det tilfælde, hvor en forsætlig unddragelse overstiger overstående beløb eller medfører frihedsstraf, har Skatteforvaltningen ikke beføjelser til at afslutte sagerne, og sagen overdrages til domstolen eller politiet.

Fordringstypen SKATBØD består således udelukkende af administrative strafferetlige bøder. Bøderne omfattes af straffebestemmelserne i forskellig told-, skatte- og afgiftslovgivning, udstedes ved forsætlig eller groft uagtsom overtrædelse.

Ikke udtømmende oplyst findes eksempler på straffebestemmelser omfattende af fordringstypen i § 81 i lovbekendtgørelse nr. 760 af 21. juni 2016 om merværdiafgift (herefter ”momsloven”), §§ 13-17 i ”skattekontrolloven og § 26 i lovbekendtgørelse 2016-09-05 nr. 1163 af 9. maj 2016 om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. (herefter ”chokoladeafgiftsloven”).

Administrative strafferetlige bøder kan opdeles i takstbøder og ordensbøder.

2.1 Takstbøder (unddragelsesbøder)

En takstbøde er en bøde for overtrædelse af told-, skatte- og afgiftslovgivningen beregnet efter standard-satser før nedrunding samt før tillæg pga. skærpende omstændigheder og nedslag pga. formildende omstændigheder. Af juridisk vejledning A.C.3.5.1.4 fremgår minimumsgrænserne for administrative strafferetlige bødekrav ved forsætlige og groft uagtsomme overtrædelser.

2.2 Ordensbøder

Ordensbøder kan anvendes, hvor der er tale om overtrædelser af ordensmæssig karakter, hvis der ved en lovovertrædelse ikke er opnået en uberettiget vinding (unddragelse af skat, moms, afgift), eller det ikke kan bevises, at en unddragelse overstiger minimumsgrænserne for takstmæssig bøde.

Ordensbøder kan anvendes, hvor en straffebestemmelse typisk begynder således:

”Med bøde straffes den, der forsætligt eller groft uagtsomt...”

I forbindelse med regeringens fair play-initiativer er der endvidere indført en skærpet ordensbøde på 5.000 kr. for første overtrædelse af særlige bestemmelser i en række punktafgiftslove (chokoladeafgift, emballageafgift, mineralvandsafgift, øl- og vinafgift, spiritusafgift og tobaksafgift - den såkaldte ”colalovgivning”). Der er også skærpede ordensbøder for overtrædelse af reglerne om pantmærkning og indførsel af emballage efter lovbekendtgørelse nr. 966 af 23. juni 2017 om miljøbeskyttelse (herefter ”miljøbeskyttelsesloven”).

3. FORÆLDELSESREGLER

Forældelse er en ophørsgrund. Det betyder, at fordringen ophører, når en bestemt tidsfrist er udløbet, uden at kreditor forinden har foretaget de foranstaltninger, som kræves for at afbryde forældelsen.

Lovbekendtgørelse nr. 1238 af 9. november 2015 om forældelse af fordringer (herefter ”forældelsesloven”) foreskriver, at loven finder anvendelse på fordringer på penge eller andre ydelser, medmindre andet følger af særlige bestemmelser om forældelse i anden lov, jf. lovens § 1.

§ 97 a i lovbekendtgørelse nr. 977 af 9. august 2017 Straffeloven (herefter ”straffeloven”) foreskriver en særskilt forældelsesfrist, som regulerer bødekraft, hvorfor forældelse af bøder reguleres efter straffeloven og ikke forældelsesloven for så vidt angår den del af forældelsen, som er reguleret i straffeloven.

3.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt

Straffelovens § 97 a, stk. 3, har følgende ordlyd:

”Stk. 3. De forældelsesfrister, der omtales i stk. 1, regnes fra det tidspunkt, da afgørelsen efter lovgivningens almindelige regler kunne fuldbyrdes. I fristerne medregnes ikke den tid, i hvilken fuldbyrdelse er udsat ved betinget dom eller betinget benådning.”

En straffedom kan ikke fuldbyrdes, før fristen for anke efter lovens almindelige regler er udløbet, eller ankeafkald er meddelt, jf. § 999, stk. 1 i lovbekendtgørelse nr. 1101 af 22. september 2017 Retsplejeloven (herefter ”retsplejeloven”). En administrativ strafferetlig bøde idømmes ikke, men kan fuldbyrdes fra vedtagelsen.

Forældelsesfristen regnes således fra fuldbyrdelsesdatoen. Det er Aftalens parter fælles forståelse, at fuldbyrdelsesdatoen er sammenfaldende med vedtagelsesdatoen, dvs. det tidspunkt, hvor skyldner har underskrevet bødeforlægget.

I de tilfælde, hvor der ikke er en dato for skyldners underskrift af bødeforlægget (vedtagelsesdato), er forældelsesfristens begyndelsestidspunkt den dato, hvor bødeforlægget er dateret af Skatteforvaltningen, for at sikre at forældelsesfristen aldrig er for lang.

3.1.1 Henstand

Parterne har vurderet, at ligningsmæssig henstand ikke er relevant for fordringstypen.

3.1.2 Betalingsordninger

Skatteforvaltningen indgår, når visse betingelser er opfyldt, betalingsordning med skyldner. Da bøder imidlertid ikke kan forældelsesafbrydes, jf. afsnit 3, vil betalingsordninger ikke få indflydelse på forældelsesdatoen.

3.1.3 Suspension

Parterne har vurderet, at forældelsesfristens begyndelsestidspunkt ikke kan suspenderes efter forældelseslovens § 3, stk. 2.

3.2 Forældelsesfristens længde

For så vidt angår forældelsesfristens længde, er denne for bøder foreskrevet i straffelovens § 97 a, stk. 1.

Det følger således af straffelovens § 97 a, stk. 1, at:

”Hvis der ikke forinden er indgivet anmodning om udlæg, bortfalder bøde efter

1) 5 år, når bøden ikke overstiger 10.000 kr., og

2) 10 år, når bøden overstiger 10.000 kr.”

Der kan ikke ske afbrydelse af forældelsen eller suspension af et bødekraft i opkrævningsfasen.

Ved flere bøder skal fristen beregnes særskilt for den enkelte bødefordring, medmindre der foreligger kumulation, jf. afsnit 3.2.1.

3.2.1 Kumulation

Det følger af straffelovens § 88, at:

”Har nogen ved en eller flere handlinger begået flere lovovertrædelser, fastsættes der for disse en fælles straf inden for den foreskrevne strafferamme eller, hvis flere strafferammer kommer i betragtning, den strengeste af disse. Under særdeles skærpene omstændigheder kan straffen overstige den højeste for nogen af lovovertrædelserne foreskrevne straf med indtil det halve.”

Fordringshaver skal således kumulere og opkræve administrative strafferetlige bøder over for samme skyldner. Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt og forældelsesfristens længde fastsættes ligeledes efter straffelovens § 97 a, jf. afsnit 3.1 og 3.2.

Det bemærkes, at der kun kan ske kumulation, hvis samtlige forhold er begået, uden at der er faldet dom for nogen af dem.

3.3 Beregning af forældelsesdato

Da administrative strafferetlige bøder reguleres af straffeloven, vil forældelseslovens § 27 vedrørende beregningen af forældelsesdatoen ikke finde anvendelse. Forældelsesdatoen er således absolut og kan ikke udskydes ved lørdag, søndag eller helligdage.

3.4 Særlig tillægsfrist

Da administrative strafferetlige bøder reguleres af straffeloven, vil forældelseslovens § 14, stk. 1 ikke finde anvendelse på fordringstypen SKATBØD.

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

Da administrative strafferetlige bøder reguleres af straffeloven, vil forældelseslovens § 21, stk. 2 ikke finde anvendelse på fordringstypen SKATBØD.

3.6 Foreløbig afbrydelse af forældelse efter gældsinddrivelseslovens § 18 a, stk. 2

Lovbekendtgørelse nr. 29 af 12. januar 2015 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter ”gældsinddrivelsesloven”) § 18 a, stk. 2, har følgende ordlyd:

”For fordringer, der overdrages til restanceinddrivelsesmyndigheden af fordringshaveren eller den, der på vegne af fordringshaveren opkræver fordringen, indtræder forældelse tidligst 3 år efter fordringens modtagelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden, jf. dog 3. og 4. pkt. Fristen på 3 år regnes fortsat fra det i 1. pkt. nævnte modtagelsestidspunkt, selv om fordringen tilbagesendes til fordringshaveren eller den, der på dennes vegne opkræver fordringen. Overdrages en fordring, der er tilbagesendt som anført i 2. pkt., atter til restanceinddrivelsesmyndigheden, regnes fristen på 3 år fra det første modtagelsestidspunkt. Bestemmelsen i 1. pkt. omfatter ikke fordringer, for hvilke der i EU-retten er fastsat særlige regler, der vil være til hinder for en foreløbig afbrydelse.”

For fordringer med en forældelsesfrist på 3 år medfører bestemmelsen således, at forældelse indtræder 3 år fra den dag, hvor restanceinddrivelsesmyndigheden (herefter ”RIM”) modtager fordringen til inddrivelse, medmindre forældelsen inden da er afbrudt.

Da en fordring omfattet af SKATBØD har en forældelsesfrist som er længere end 3 år, jf. afsnit 3.2, vil bestemmelsen alene have praktisk betydning, hvis der på det tidspunkt, hvor fordringen overdrages til RIM, er mindre end 3 år tilbage af forældelsesfristen.

Den foreløbige afbrydelse af forældelse vil imidlertid ikke indtræde, såfremt fordringen tilbagekaldes med årsagskode FEJL, fordi Fordringshaver ved en fejl har overdraget fordringen til RIM, da overdragelsen herved annulleres med tilbagevirkende kraft.

Såfremt fordringen tilbagekaldes af Fordringshaver med en anden årsagskode end FEJL, beregnes fristen på 3 år fortsat fra modtagelsestidspunktet hos RIM. Det samme gælder, hvis RIM tilbagesender fordringen til Fordringshaver. Overdrages en fordring, der er tilbagesendt eller tilbagekaldt atter til RIM, regnes fristen på 3 år fra det første modtagelsestidspunkt.

4. STAMDATAFELTER

På baggrund af det retlige grundlag for SKATBØD 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 Definitioner af scenarier

For flere af stamdatafelterne er det ved angivelse af informationen relevant at klarlægge, hvilket scenarie den konkrete fordring er opstået på baggrund af, og derfor er i nærværende afsnit defineret de forskellige scenarier for fordringer på SKATBØD (afsnit 4.1.1-4.1.3)

Opgørelse og afregning afhænger af, hvorvidt fordringen er omfattet af ”takstbøder” (afsnit 4.1.1), ”ordensbøder” (afsnit 4.1.2) eller ”kumulation” (afsnit 4.1.3).

4.1.1 Takstbøder

En takstbøde er en bøde for overtrædelse af told-, skatte- og afgiftslovgivningen beregnet efter standard-satser før nedrunding samt før tillæg pga. skærpende omstændigheder og nedslag pga. formildende omstændigheder, jf. afsnit 2.

4.1.2 Ordensbøder

Ordensbøder kan anvendes, hvor der er tale om overtrædelser af ordensmæssig karakter, hvis der ved en lovovertrædelse ikke er opnået en uberettiget vinding (unddragelse af skat, moms, afgift), eller det ikke kan bevises, at en unddragelse overstiger minimumsgrænserne for takstmæssig bøde, jf. afsnit 2.

4.1.3 Kumulation

Det følger af straffelovens § 88, at der skal ske kumulation af bødekraav over for samme skyldner, jf. afsnit 3.2.1. Skatteforvaltningen vil således kumulere flere bødekraav, herunder takstbøder såvel som ordensbøder, i det tilfælde, hvor en eller flere handlinger medfører flere lovovertrædelser.

4.2 Beløb

Beløb for de enkelte scenarier defineret i afsnit 4.1.1-4.1.3 gennemgås nedenfor i afsnit 4.2.1-4.2.3.

4.2.1 Takstbøder

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

4.2.2 Ordensbøder

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

4.2.3 Kumulation

Bøder, hvor der sker kumulation, skal oversendes som én samlet bøde. Fordringshaver skal i dette felt anføre fordringens samlet beløb på tidspunktet, hvor fordringen oversendes til inddrivelse.

4.3 Hovedstol

Fordringshaver skal i dette felt anføre fordringens oprindelige hovedstol.

Hovedstol for de enkelte scenarier defineret i afsnit 4.1.1-4.1.3 gennemgås nedenfor i afsnit 4.3.1-4.3.3.

4.3.1 Takstbøder

For en fordring på en takstbøde skal hovedstolen udfyldes med det oprindelige pålydende på takstbøden, men uden eventuelle renter.

4.3.2 Ordensbøder

For en fordring på en ordensbøde skal hovedstolen udfyldes med det oprindelige pålydende på ordensbøden, men uden eventuelle renter.

4.3.3 Kumulation

Bøder, hvor der sker kumulation, skal oversendes som én samlet bøde.

For en fordring på en kumuleret bøde skal hovedstolen således udfyldes med det oprindelige pålydende på den kumulerede bøde, men uden eventuelle renter.

4.4 Fordringsart

Feltet anvendes til angivelse af, hvilken status Fordringshaver ønsker, at fordringen skal have hos RIM.

4.5 Fordringstypekode

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

For fordringer på administrative takstbøder og ordensbøder, der opkræves ved overtrædelse af straffebestemmelser i forskellige told-, skatte- og afgiftslove, skal Fordringshaver således angive fordringstypekoden SKATBØD.

4.6 Beskrivelse

Feltet anvendes til beskrivelse af fordringen, når dette ikke klart fremgår af fordringstypenavnet. Det er mellem Aftalens parter aftalt, at beskrivelsesfeltet altid skal være udfyldt for fordringer på SKATBØD og, skal henvise til bødeforlæg med dato eller afgørelse med dato. Det er et krav, at selve bødeforlægget/afgørelsen indeholder en henvisning til den/de bestemmelser, kravet hviler på, dvs.:

”[Afgørelse/Bødeforlæg] af [dato for Skatteforvaltningens udsendelse af bødeforlæg]”

4.7 Fordringsperiode

Felterne anvendes til angivelse af starttidspunkt og sluttidspunkt for en fordring (herefter benævnt ”periode start” og ”periode slut”). Det er mellem Aftalens parter aftalt, at Fordringshaver angiver fordringens periode, i de tilfælde, hvor Fordringshaver finder det relevant. Det er dog mellem Aftalens parter aftalt, at der ikke tages hensyn hertil i indgangsfilteret, jf. afsnit 5, dvs. at der ikke tages højde for angivelse af periode start og periode slut.

4.8 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.

Stiftelsesdatoen er ikke fastlagt i straffeloven eller bødebekendtgørelsen. Ifølge retspraksis anses bøder for stiftet på tidspunktet for lovovertrædelsen, jf. U.1993.802/1Ø, hvorfor den juridisk korrekte stiftelsesdato er datoen for den strafbare handling/gerningsdatoen.

Stiftelsesdatoen for de enkelte scenarier, defineret i afsnit 4.1.1-4.1.3, gennemgås nedenfor i afsnit 4.8.1-4.8.3.

4.8.1 Takstbøder

For takstbøder, hvor unddragelsen består i en urigtig angivelse, registreres stiftelsesdatoen som tidspunktet for den urigtige angivelse.

4.8.1.1 Kontroltilfælde

I det tilfælde, hvor takstbøden udløses som følge af Skatteforvaltningens kontrol, registreres stiftelsesdatoen senest som datoen, hvor Skatteforvaltningen konstaterer det bødeudløsende forhold.

4.8.1.2 Undladelsestilfælde

Ved undladelsestilfælde for takstbøder, dvs. hvor unddragelsen består i en undladelse, registreres stiftelsesdatoen som dagen efter fristen for angivelse af den pågældende indberetning.

4.8.2 Ordensbøder

For ordensbøder registreres stiftelsesdatoen som det tidspunkt, hvor den pågældende ordensbestemmelse senest skulle have været opfyldt.

4.8.2.1 Kontroltilfælde

I det tilfælde, hvor ordensbøden udløses som følge af Skatteforvaltningens kontrol, er stiftelsesdatoen senest datoen, hvor Skatteforvaltningen konstaterer det bødeudløsende forhold.

4.8.2.2 Undladelsestilfælde

Ved undladelsestilfælde for ordensbøder registreres stiftelsesdatoen som dagen efter det tidspunkt, hvor den pågældende ordensbestemmelse senest skulle have været opfyldt.

4.8.3 Kumulation

I tilfælde af kumulation af flere bøder registreres stiftelsesdatoen som den seneste af de kumulerede bøders stiftelsestidspunkter, som defineret i afsnit 4.8.1 og 4.8.2.

4.9 Forfaldsdato

Den traditionelle obligationsretlige forståelse af forfaldsdatoen er det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kan kræve fordringen betalt. I feltet skal anføres den oprindelige forfaldsdato, og det er således ikke meningen, at Fordringshaver skal anføre datoen for udløbet af en af Fordringshaver indrømmet henstand, hvis det oprindelige forfaldstidspunkt har været udskudt herved.

Lovgrundlaget for fordringer på administrative strafferetlige bøder omfattet af fordringstypen SKAT-BØD, regulerer ikke forfaldstidspunktet direkte. Straffelovens § 97 a regulerer dog, at krav på bøder kan opkræves, når de kan fuldbyrdes.

Det er således mellem Aftalens parter aftalt, at forfaldsdato skal registreres som fuldbyrdelsestidspunktet (vedtagelsesdatoen), dvs. det tidspunkt, hvor skyldner har underskrevet bødeforlægget. Såfremt der ikke er angivet en dato for skyldners underskrift, angives datoen for Fordringshavers modtagelse af det underskrevne bødeforlæg.

4.10 Sidste rettidige betalingsdato

Begrebet "sidste rettidige betalingsdato" defineres i obligationsretten almindeligvis som den dag, da skyldnerens pligt til at erlægge sin ydelse indtræder. Hvis skyldner er indrømmet løbedage, vil sidste rettidige betalingsdato være en senere dato end forfaldsdagen.

Betalingsfristen i en rykkerskrivelse udskyder ikke den sidste rettidige betalingsdato.

Lovgrundlaget for fordringer på administrative strafferetlige bøder omfattet af fordringstypen SKAT-BØD, regulerer ikke forfaldstidspunktet direkte.

Det er således mellem Aftalens parter aftalt, at sidste rettidige betalingsdato registreres som den betalingsdato, der kommunikeres til skyldner.

4.11 Identifikation af skyldner

I feltet anføres CPR-nr., CVR/SE nr. eller AKR.nr. for den fysiske eller juridiske person, som hæfter for fordringen. Dette er i overensstemmelse med § 3, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 576 af 29. maj 2018 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter ”gældsinddrivelsesbekendtgørelsen”), hvorefter Fordringshaver ved oversendelse af en fordring til RIM skal angive skyldners CPR-nr., CVR/SE-nr. eller AKR nr. som journalnummer, medmindre det kan godtgøres, at en sådan oplysning ikke kan tilvejebringes.

Alle rykkede og orienterede skyldnere (medhæftere) kan oversendes til inddrivelse.

4.12 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 gælder, da datoen oversendes til RIM. Dette har relevans i tilfælde, hvor forældelsen har været suspenderet eller afbrudt.

Forældelse indtræder tidligst 3 år efter fordringens modtagelse hos RIM, medmindre fordringen tilbagekaldes, fordi Fordringshaver ved en fejl har overdraget fordringen til RIM, jf. herom afsnit 3.4.

4.12.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt

Forældelsesfristen for fordringer på administrative strafferetlige bøder omfattet af fordringstypen SKAT-BØD, løber fra det tidspunkt, hvor straffen kan fuldbyrdes, jf. straffelovens § 97 a, stk. 3.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt registreres derfor som fuldbyrdelsesdatoen, som er vedtagelsesdatoen, dvs. det tidspunkt, hvor skyldner har underskrevet bødeforlægget.

I de tilfælde, hvor der ikke er en dato for skyldners underskrift af bødeforlægget (vedtagelsesdato), skal Fordringshaver selv registrere forældelsesdatoen og oversende den til inddrivelse. Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt er i dette tilfælde den dato, hvor bødeforlægget er dateret af Skatteforvaltningen, for at sikre at forældelsesfristen aldrig er for lang.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt er således sammenfaldende med forfaldsdatoen, jf. afsnit 4.9.

I det følgende er der knyttet nogle bemærkninger til forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for ”kumulation” som defineret i afsnit 4.1.3.

4.12.1.1 Kumulation

Det følger af straffelovens § 88, at Skatteforvaltningen skal kumulere og opkræve fordringer på administrative strafferetlige bøder omfattet af fordringstypen SKATBØD, når de gøres gældende over for samme skyldner, jf. afsnit 3.2.1.

I det tilfælde, hvor der sker kumulation af bøder, fastsættes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt ligeledes efter straffelovens § 97 a, dvs. fuldbyrdelsesdatoen, som er vedtagelsesdatoen, jf. afsnit 4.12.1.

4.12.2 Forældelsesfristens længde

Forældelsesfristen for bøder på op til og med 10.000 kr. er 5 år og 10 år for bøder over 10.000 kr., jf. straffelovens § 97 a, stk. 1, nr. 1-2.

Forældelsesfristens længde for fordringer på administrative strafferetlige bøder omfattet af SKATBØD på op til og med 10.000 kr. er således 5 år.

Forældelsesfristens længde for fordringer på administrative strafferetlige bøder omfattet af SKATBØD over 10.000 kr. er 10 år.

4.13 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. Fordringer omfattet af SKATBØD kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt skyldner erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til inden for en nærmere angivet frist, at indbetale bøden.

I det tilfælde skyldner ikke accepterer bødeforlægget, har skyldner ret til at få sagen afgjort ved domstolene, og sagen sendes til politiet, der vil indbringe sagen for domstolene. I så fald er fordringen ikke længere en administrativ bøde og derfor ikke omfattet af fordringstypen SKATBØD.

Procesjer for fagområdet har oplyst, at felterne domsdato og forligsdato aldrig udfyldes for SKATBØD, idet der alene oversendes fordringer på administrative strafferetlige bøder, der er vedtaget af skyldner, til inddrivelse. Det er oplyst, at idømte bøder oversendes til inddrivelse via Rigspolitiet i bl.a. fordringstypen POBØDPO.

5. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF

I NyMF er et indgangsfiler med en række regler, som de oversendte fordringer skal bestå, før fordringerne kan blive lukket ind og modtages i inddrivelsessystemet, jf. nærmere i Aftalen. Filterreglerne er blevet til efter en fælles proces mellem Fordringshaver og RIM, og Aftalens parter er enige om, at filterreglerne sikrer, at der altid oversendes korrekt information om fordringer, der oversendes til inddrivelse hos RIM.

Filterreglerne består af nogle indholdsbase­rede og referencebase­rede regler. De indholdsbase­rede adgangsregler opsætter grænseværdier for et konkret stamdatafelt. De referencebase­rede adgangsregler vedrører relationen mellem stamdatafelter. Indgangsfilteret vil give Fordringshaver en fejlkodebesked om, at fordringen ikke kan accepteres, hvis en indholdsbase­ret eller referencebase­ret regel ikke er overholdt.

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

5.1 Fordringshaver-ID skal være 1006

Det fremgår af forskellige told-, skatte- og afgiftslove, at Skatteforvaltningen udøver forvaltningen af administrative strafferetlige bøder. Skattekontoen og SAP38 kan være fordringshaver for fordringer på SKATBØD. I nærværende bilag er SAP38 fordringshaver. Derfor skal stamdatafeltet ”fordringshaver-ID” for Fordringshavers fordringer på SKATBØD være udfyldt med 1006, som er Fordringshavers fordringshaver-ID.

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

På nuværende tidspunkt kan der alene sendes fordringer til inddrivelse, hvorfor feltet med fordrings­artskode altid skal være udfyldt med ”INDR”.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

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

SKATBØD er en hovedfordring og skal altid registreres som en hovedfordring. Er dette ikke tilfældet, kan eventuelle underfordringer som gebyrer og renter til den pågældende fordring ikke relateres til en hovedfordring, hvilket er et krav for underfordringer.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.4 Regel-ID R_2_1: Fordringshaver skal oversende en forældelsesdato

Det er aftalt, at 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 i afsnit 4.12.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.5 Regel-ID R_2_3a og R_2_3: Forældelsesdatoen skal ligge mellem 5 år og 10 år efter forfalds­datoen

Som det fremgår af afsnit 4.12, skal Fordringshaver oversende en forældelsesdato, som ligger 5 år eller 10 år efter fuldbyrdelsestidspunktet, dvs. vedtagelsesdatoen. Forældelsesfristen vil således i alle tilfælde være 5 år eller 10 år.

Det følger endvidere af afsnit 4.9, at forfalds­datoen er vedtagelsesdatoen, dvs. fuldbyrdelsestidspunktet.

For fordringer på administrative strafferetlige bøder omfattet af SKATBØD regnes forældelsesfristens længde således som enten 5 år eller 10 år fra forfalds­datoen.

Som følge af ovenstående er reglen opstillet, så forældelsesdatoen skal ligge mellem 5 år og 10 år efter forfaldsdatoen.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.6 Regel-ID R_3_1: Forældelsesdatoen skal være lig med eller ligge efter modtagelsesdatoen

Såfremt fordringens modtagelsesdato ikke ligger forud for eller er sammenfaldende med fordringens forældelsesdato, betyder dette, at fordringen er forældet på tidspunktet, hvor den modtages til inddrivelse.

Ved at opstille en regel om, at modtagelsesdatoen skal ligge forud for eller være sammenfaldende med forældelsesdatoen, sikres det således, at fordringen er retskraftig på tidspunktet, hvor RIM modtager fordringen til inddrivelse.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

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

Hovedstolen er udtryk for det beløb, fordringen havde, da den blev stiftet. En fordring kan ikke have en hovedstol på 0 kr. eller negativ værdi, da der så ikke er tale om en fordring. Hovedstolen skal her ikke forveksles med en "0-fordring", som er muligheden for at oversende en hovedfordring med et fordringsbeløb på 0 kr.

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

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.8 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 gebyrer og renter fortsat ikke er betalt. Når disse underfordringer oversendes til inddrivelse skal de kunne relateres til en hovedfordring. En "0-fordring" gør det muligt at overholde kravet om, at underfordringer altid skal relateres til en hovedfordring, og samtidig kan RIM se, hvad underfordringer som gebyrer og renter er beregnet af.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.9 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.

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

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

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

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.11 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.

5.12 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.

5.13 Regel-ID R_6_1: Sidste rettidige betalingsdato skal tidligst ligge 14 dage efter forfaldsdatoen

Forfaldsdatoen for fordringer på administrative strafferetlige bøder omfattet af SKATBØD registreres som vedtagelsesdatoen, jf. afsnit 4.9.

Sidste rettidige betalingsdato registreres som den betalingsdato, der kommunikeres til skyldner, jf. afsnit 4.10. Det er oplyst, at Fordringshaver giver skyldner en betalingsfrist på 14 dage. Sidste rettidige betalingsdato vil imidlertid med tillæg af posttid og behandlingstid kunne ligge mere end 14 dage efter det tidspunkt, hvor skyldner har underskrevet bødeforlægget, dvs. fuldbyrdelsestidspunktet (vedtagelsesdatoen), som er forfaldsdatoen, jf. afsnit 4.9.

Reglen er derfor opstillet således, at sidste rettidige betalingsdato tidligst skal ligge 14 dage efter forfaldsdato.

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

5.14 Regel-ID R_6_3: Stiftelsesdatoen skal være lig med eller ligge forud for forfaldsdatoen

Stiftelsesdatoen for fordringer på administrative strafferetlige bøder omfattet af SKATBØD er datoen for den strafbare handling/gerningsdatoen, jf. afsnit 4.8. Forfaldsdatoen er fuldbyrdelsestidspunktet (vedtagelsesdatoen), dvs. det tidspunkt, hvor skyldner har underskrevet bødeforlægget. Såfremt der ikke er angivet en dato for skyldners underskrift, angives datoen for Fordringshavers modtagelse af det underskrevne bødeforlæg, jf. afsnit 4.9. Stiftelsesdatoen vil således i alle tilfælde være lig med eller ligge før forfaldsdatoen.

Som følge af ovenstående er reglen opstillet således, at stiftelsesdatoen skal være lig med eller ligge forud for forfaldsdatoen.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.

5.15 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.

5.16 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.

5.17 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.

5.18 Regel-ID R_7_4, R_7_5, R_7_9 og R_7_10: Stamdatafeltet for periode start og periode slut er valgfrit

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 og periode slut er af RIM bestemt at være valgfrit for SKATBØD. Derfor er Regel-ID R_7_4, R_7_5, R_7_9 og R_7_10 slukket således, at indgangsfilteret ikke tager højde for om stamdatafelterne for periode start og periode slut er udfyldt.

5.19 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 og skal udfyldes efter det aftalte, jf. afsnit 4.6.

Såfremt reglen ikke overholdes, vil fordringen blive afvist.