

# Bilag 5 – Opkrævningsrente (RTMDSAP)

## 1. FORDRINGSTYPEN

### 1.1 Beskrivelse af fordringstypen

Fordringstypen omfatter renter, som opkræves i henhold til § 7, stk. 2 i lovbekendtgørelse nr. 573 af 6. maj 2019 om opkrævning af skatter og afgifter mv. (herefter ”opkrævningsloven”), samt § 11 B, stk. 2 i lovbekendtgørelse nr. 1084 af 26. juni 2020 (selskabsskatteloven).

Se nærmere beskrivelse af fordringstypen nedenfor.

### 1.2 Afgrænsning af fordringstypen

Dette bilag vedrører fordringer på renter, der relaterer sig til flere forskellige hovedfordringer. Bilaget omfatter renter som nævnt i afsnit 1.2.1, 1.2.2 og 1.2.3.

Fordringstypen indeholder fordringer, der relaterer sig til en hovedfordring, dvs. at rentefordringen skal knyttes til en hovedfordring ved oversendelse til inddrivelse. Hovedfordringen og rentefordringen skal dog oversendes særskilt.

Fordringstypen må ikke indeholde renter af gebyrer.

#### **1.2.1 Renter i forbindelse med manglende betaling af gaveafgift m.v.**

Fordringstypen omfatter renter af ikke-rettidigt betalt gaveafgift iht. lov nr. 47 af 12. januar 2015 om afgift af dødsboer og gaver (herefter ”boafgiftsloven” eller ”BAL”). Foruden at omfatte renter i de tilfælde, hvor gaveafgiften ikke er betalt rettidigt, omfatter fordringstypen ligeledes de tilfælde, hvor anmeldelsen ikke er indgivet rettidigt, eller hvor en rettidigt indgivet anmeldelse er mangelfuld, således at den ikke kan danne grundlag for afgiftsberegningen. Der kan alene opkræves rente af den del af den endelige afgift, der ikke har kunnet beregnes på grundlag af den indgive anmeldelse. Se i øvrigt afsnit 1.2.2 vedr. renter i forbindelse med henstands- og afdragsordning i henhold til BAL § 36.

Fordringstypen indeholder ikke gebyrer og omkostninger vedrørende renter af gaveafgift, idet de er indeholdt i andre selvstændige fordringstyper.

Eksempler på renteberegning af gaveafgift omtalt i dette afsnit, fremgår af afsnit 6.

### **1.2.2 Henstands- og afdragsordning i forbindelse med gaveafgift, jf. BAL § 36**

Fordringstypen omfatter også renter som påløber i løbet af en henstands- og afdragsordning indgået i henhold til boafgiftslovens § 36, samt hvis ordningen misligholdes eller ophører. Foruden hovedreglen, hvor afdrag betales rettidigt, er der tale om følgende tilfælde:

- Manglende betaling af afdrag, jf. stk. 1
- Fraflytning uden sikkerhedsstillelse, jf. stk. 2, 3. pkt.
- Overdragelse, jf. stk. 4
- Gavemodtagers død, jf. stk. 5

### **1.2.3 Renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse**

Endvidere omfatter fordringstypen de renter, der pålægges i forbindelse med genopkrævning af for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse i henhold til lovbekendtgørelse nr. 635 af 13. maj 2020 Skatteforvaltningsloven (herefter ”skatteforvaltningsloven”).

## **2. DET RETLIGE GRUNDLAG**

Nedenfor følger en beskrivelse af det retlige grundlag for henholdsvis renter i forbindelse med manglende betaling af gaveafgift m.v. og renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse.

### **2.1 Opkrævningsloven**

Fordringstypen omfatter, som nævnt ovenfor, renter, der opkræves med den rentesats, der fremgår af opkrævningslovens § 7, stk. 2. Bestemmelsen har følgende ordlyd:

*”Renten fastsættes for kalenderåret. Renten offentliggøres senest den 15. december forud for det år, hvor den skal have virkning. Renten for 1 år beregnes på grundlag af et simpelt gennemsnit af den af Danmarks Nationalbank opgjorte kassekreditrente for ikkefinansielle selskaber i månederne juli, august og september i det foregående kalenderår. Den af Nationalbanken opgjorte månedlige kassekreditrente for ikkefinansielle selskaber opgøres i henhold til Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 63/2002 af 20. december 2001 vedrørende statistik over de*

*monetære finansielle institutioners rentesatser på indlån fra og udlån til husholdninger og ikkefinansielle selskaber (ECB/2001/18). Den af Nationalbanken opgjorte månedlige kassekreditrente for ikkefinansielle selskaber opgøres som et vægtet gennemsnit af den effektive rentesats for den udestående lånemasse opgjort med to decimaler, og det simple gennemsnit, jf. 3. pkt., nedrundes til nærmeste hele procentsats, og den beregnede rente divideres med 24 og afrundes nedad til én decimal.”*

## **2.2 Selskabsskatteloven**

Såfremt der er givet henstands- og afdragsordning efter § 36, og ordningen ikke er misligholdt eller ophørt, forrentes beløbet i henhold til standardrenten i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 2:

*Standardrenten for 1 år beregnes på grundlag af et simpelt gennemsnit af den af Danmarks Nationalbank opgjorte kassekreditrente for ikkefinansielle selskaber i månederne juli, august og september forud for det til indkomståret svarende kalenderår. Den af Nationalbanken opgjorte månedlige kassekreditrente for ikkefinansielle selskaber opgøres i henhold til Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 63/2002 af 20. december 2001 vedrørende statistik over de monetære finansielle institutioners rentesatser på indlån fra og udlån til husholdninger og ikkefinansielle selskaber (ECB/2001/18). Den af Nationalbanken opgjorte månedlige kassekreditrente for ikkefinansielle selskaber opgøres som et vægtet gennemsnit af den effektive rentesats for den udestående lånemasse opgjort med to decimaler. Det simple gennemsnit, jf. 1. pkt., opgøres med én decimal. Standardrenten offentliggøres senest den 15. december forud for det til indkomståret svarende kalenderår*

## **2.3 Renter i forbindelse med manglende betaling af gaveafgift m.v.**

Det følger af boafgiftslovens § 23, at såfremt gaver, som gives til de i boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra a-e og § 22, stk. 2 nævnte personer, i et kalenderår overstiger det i hhv. § 22, stk. 1 og § 22, stk. 2, nævnte beløb, skal der betales gaveafgift på 15 procent.

Fordringstypen omfatter renter i de tilfælde, hvor gaveafgiften ikke er betalt rettidigt og hvor anmeldelsen ikke er indgivet rettidigt. Begge forhold skal således være opfyldt for, at der ikke pålægges rente. Rente pålægges endvidere, hvis en anmeldelse er indgivet rettidigt, men er mangelfuld, og dermed ikke kan danne grundlag for den fulde afgiftsberegning, jf. FT 1994/95 A, s. 3858, 2. sp.

I forbindelse med renteberegning af gaveafgift, er der således to faktorer, der er afgørende for renteberegningens sluttidspunkt, herunder tidspunktet for modtagelsen/godkendelsen af anmeldelsen og tidspunktet for betaling af afgiftsbeløbet. Det vil altid være det seneste af disse to tidspunkter, der udgør

sluttidspunktet for en evt. renteberegning, dvs. når både betaling af afgiften foreligger og når anmeldelsen er modtaget og godkendt. Renten i henhold til boafgiftslovens § 38 er en månedsrente, hvilket medfører, at der skal betales rente for hver påbegyndt måned, indtil både afgiften er betalt og anmeldelsen er modtaget og efterfølgende godkendes. Renten skal betales i medfør af boafgiftslovens § 38, stk. 1.

Boafgiftslovens § 38, stk. 1, har følgende ordlyd:

*”Er en endelig boopgørelse eller anmeldelse, der kan danne grundlag for beregning af de samlede afgifter, ikke indsendt rettidigt, jf. § 10 og § 26, eller er hele boafgiften, tillægsboafgiften eller gaveafgiften ikke betalt rettidigt, jf. § 19, § 30 og § 36, stk. 4, skal der af afgifterne betales rente i henhold til § 7, stk. 2, i lov om opkrævning af skatter og afgifter mv. med tillæg af 0,4 procentpoint for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken opgørelse eller anmeldelse skulle have været indsendt eller fra forfaldsdagen, og indtil opgørelse eller anmeldelse er modtaget eller afgifterne er betalt.”*

Det følger endvidere af § 17 i bekendtgørelse nr. 928 af 4. september 2005 om boafgifter og gaveafgift m.v. (herefter ”dødsbo- og gaveafgiftsbekendtgørelsen”), at:

*”Gaveafgiften skal indbetales samtidig med indgivelse af gaveanmeldelsen, uanset om gaveanmeldelsen indgives den 1. maj året efter, at gaven er modtaget, eller før dette tidspunkt.  
Stk. 2. Betales afgiften ikke samtidig med anmeldelsen, skal den i boafgiftslovens § 38 nævnte rente betales fra den 1. i den måned, i hvilken afgiften er forfalden.”*

Boafgiftsloven tager ikke udtrykkeligt stilling til hverken stiftelsesdato, forfaldsdato eller sidste rettidige betalingsdato for renter af ikke-rettidigt betalt gaveafgift.

#### **2.4 Henstands- og afdragsordning i forbindelse med gaveafgift, jf. BAL § 36**

Hvis gavemodtager har fået henstands- og afdragsordning skal der betales rente som beskrevet i boafgiftslovens § 36, stk. 1, 2. pkt.:

*Henstandsbeløbet forrentes med en rentesats svarende til standardrenten i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 2, og renten forfalder til betaling samtidig med det årlige afdrag.*

Som nævnt i afsnit 1.2.2 omfatter fordringstypen også følgende tilfælde:

- Manglende betaling af afdrag, jf. stk. 1
- Fraflytning uden sikkerhedsstillelse, jf. stk. 2, 3. pkt.
- Overdragelse, jf. stk. 4

- Gavemodtagers død, jf. stk. 5

I ovenstående tilfælde skal rente betales efter boafgiftslovens § 38, stk. 1, fra forfaldsdagen og indtil kravet sendes til inddrivelse eller betales. Om renten anføres i § 38, stk. 1:

*(...) betales rente i henhold til § 7, stk. 2, i lov om opkrævning af skatter og afgifter mv. med tillæg af 0,4 procentpoint (...)*

Hvorledes der skal beregnes renter i forbindelse med henstands- og afdragsordningen er afklaret med Skattestyrelsen Jura.

## **2.5 Renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse**

Det følger af skatteforvaltningslovens § 57, stk. 4, at såfremt der er udbetalt et for højt godtgørelsesbeløb, skal den godtgørelsesberettigede eller den sagkyndige, hvis udbetalingen er sket til denne, tilbagebetale det for meget udbetalte godtgørelsesbeløb med en rente fastsat efter § 62, stk. 3 i lovebekendtgørelse nr. 117 af 29. januar 2016 Kildeskatteloven (herefter "kildeskatteloven"). Det følger endvidere af skatteforvaltningslovens § 57, stk. 4, 2. pkt., at renten skal beregnes fra tidspunktet for udbetalingen af det for meget udbetalte godtgørelsesbeløb.

Kildeskattelovens § 62, stk. 3 har følgende ordlyd:

*"Tilbagebetaling af overskydende skat med godtgørelse efter stk. 2 sker i tiden fra den 1. marts til den 1. september i året efter indkomståret. Der tilkommer den skattepligtige en rente svarende til 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 at regne, hvis tilbagebetaling sker efter denne dato. Inden tilbagebetaling finder sted, modregnes eventuelle restancer af personlig skat med påløbne morarenter."*

Af kildeskattelovens § 62, stk. 3, kan udledes, at renteberegningen sker pr. påbegyndt måned, hvilket antages er at betragte som en månedsrente. I forlængelse heraf bemærkes, at det af de almindelige bemærkninger til lovforslag nr. 28 af 5. oktober 2016 om ændring af skatteforvaltningsloven og ligningsloven nr. 3.11 følger, at renter af krav om tilbagebetaling af for meget udbetalt godtgørelse skal svare til renten i opkrævningslovens § 7, stk. 2, som er pr. påbegyndt måned. I lovforslaget gøres opmærksom på, at rentesatsen således er den samme, hvad enten der er udbetalt for meget eller for lidt i godtgørelse.

Skatteforvaltningsloven og kildeskatteloven tager ikke udtrykkeligt stilling til hverken stiftelsesdato, forfaldsdato eller sidste rettidige betalingsdato for renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse.

### **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.

Der gælder ikke særskilte forældelsesregler for renter omfattet af denne fordringstype, hvorfor fordringer under fordringstypen forældes efter forældelseslovens regler.

#### **3.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt**

Forældelseslovens § 2, stk. 1 og 2, har følgende ordlyd:

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

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

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

I det tilfælde, hvor der er indrømmet skyldneren løbedage eller anden frist, jf. forældelseslovens § 2, stk. 2, er det en betingelse, for at forældelsesfristen først løber fra betalingsfristens udløb, at skyldneren har haft krav på fristen enten i kraft af den konkrete aftale eller i kraft af lovgivningens regler. Dette er f.eks. tilfældet, hvis der er en lovhjemlet sidste rettidig betalingsdag.

Idet boafgiftsloven, skatteforvaltningsloven eller kildeskatteloven ikke fastsætter lovhjemlede løbedage, er forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer omfattet af denne fordringstype forfaldsdatoen.

Såfremt der ligger en dom eller et forlig til grund for fordringen, dvs. hvori fordringens eksistens og størrelse er fastslået, udgør dommen eller forliget et særligt retsgrundlag med en 10-årig forældelsesfrist, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3. Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt er den dag, hvor dommen er afsagt, eller forliget er indgået, hvilket gælder uanset en eventuel betalingsfrist fastsat i dommen eller forliget. Hvis en dom har været anket, og Fordringshaver har fået medhold, er det datoen for dommen i ankeinstansen, der er afgørende.

### **3.1.1 Henstand (omfatter ikke BAL § 36)**

Skatteforvaltningen har hjemmel til at give skyldner henstand med betaling af fordringer på renter vedr. gaveafgift i henhold til skatteforvaltningsloven § 51.

Skatteforvaltningen har hjemmel til at give skyldner henstand med betaling af fordringer på renter vedr. for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse i henhold til skatteforvaltningslovens § 57, stk. 4.

Såfremt der gives henstand efter denne bestemmelse, og henstanden er givet efter anmodning fra skyldner, udskydes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt med henstandsperiodens længde.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer på henstandsbeløb er således det tidligste tidspunkt af hhv. datoen for udløbet af henstanden eller datoen for afgørelsen af klagesagen.

### **3.1.2 Betalingsordninger (omfatter ikke BAL § 36)**

Skatteforvaltningen indgår, når visse betingelser er opfyldt, betalingsordning med skyldner.

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.

Såfremt der indgås en aftale om en betalingsordning, udskydes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer omfattet af en betalingsordning, er datoen for den sidste faktiske betaling på betalingsordningen forud for misligholdelse.

### **3.1.3 Suspension**

I medfør af forældelseslovens § 3, stk. 2, kan forældelsesfristens begyndelsestidspunkt være suspenderet, således at forældelsesfristen først løber fra det tidspunkt, hvor Skatteforvaltningen fik eller burde have fået kendskab til fordringen og skyldneren. Forældelseslovens § 3, stk. 2, har følgende ordlyd:

*”Var fordringshaveren ubekendt med fordringen eller skyldneren, regnes forældelsesfristen i stk. 1 først fra den dag, da fordringshaveren fik eller burde have fået kendskab hertil.”*

Ukendskabet skal omfatte fordringens eksistens. Det forhold, at fordringens størrelse ikke kan gøres op, kan ikke medføre suspension.

Forældelse indtræder dog senest 10 år efter begyndelsestidspunktet for ordinære krav, jf. forældelseslovens § 3, stk. 3, nr. 4.

### **3.2 Forældelsesfristens længde**

Der gælder som udgangspunkt en ordinær forældelsesfrist på 3 år, medmindre andet følger af andre bestemmelser, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1.

For fordringer, der hviler på et særligt retsgrundlag, jf. forældelseslovens § 5, gælder der en 10-årig forældelsesfrist. Forældelseslovens § 5 har følgende ordlyd:

*”Forældelsesfristen er 10 år,  
når der er udstedt gældsbrev for fordringen,  
når fordringen er registreret i en værdipapircentral, eller  
når fordringens eksistens og størrelse er anerkendt skriftligt eller fastslået ved forlig, dom, betalingspåkrav påtegnet af fogedretten eller anden bindende afgørelse.*

*Stk. 2. Fordring på senere forfaldne renter, gebyrer og lignende forældes dog efter § 3.”*

Såfremt en fordring er fastslået ved et særligt retsgrundlag, herunder når fordringens eksistens og størrelse er fastslået ved forlig, dom eller anden bindende afgørelse, gælder således en 10-årig forældelsesfrist, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3, der beregnes fra dommens afsigelse eller forligets indgåelse.

Fordringshaver har oplyst, at der for fordringstypen kan forekomme fordringer baseret på en dom eller et forlig, og for disse fordringer er forældelsesfristen således 10 år, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3.



Fordringshaver har dog oplyst, at antallet af fordringer baseret på dom eller forlig, som udgør et særligt retsgrundlag, anses for at være meget begrænset.

Det følger af skatteforvaltningslovens § 26, stk. 9 og § 27, stk. 5, at lovens regler om ordinær og ekstraordinær genoptagelse ikke finder anvendelse på gaveafgift, idet der er fastsat særlige frister i boafgiftslovens §§ 26 og 27. Det samme gør sig gældende for genopkrævning af for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse, jf. skatteforvaltningslovens § 57.

### **3.3 Beregning af forældelsesdato**

Forældelseslovens § 27 har følgende ordlyd:

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

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

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

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

### **3.4 Særlig tillægsfrist**

Såfremt Skatteforvaltningen har været afskåret fra at afbryde forældelse på grund af ukendskab til skyldnerens opholdssted eller på grund af en hindring, som ikke beror på Skatteforvaltningens forhold, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at Skatteforvaltningen 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 med i op til 10 år, jf. forældelseslovens § 14, stk. 2.

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

Er en sag om fordringens eksistens eller størrelse eller en sag, som er afgørende herfor, inden forældelsesfristens udløb indbragt for en administrativ myndighed, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at

myndigheden har givet meddelelse om sin afgørelse, jf. forældelseslovens § 21, stk. 2, 1. pkt. Dette gælder, uanset om fordringen gøres gældende af den, der har indbragt sagen, eller af den anden part, herunder det offentlige, jf. forældelseslovens § 21, stk. 2, 2. pkt.

### **3.6 Accessorisk forældelse**

Forældelseslovens § 23 har følgende ordlyd:

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

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

Reglen medfører, at såfremt hovedfordringen bortfalder som følge af forældelse, bortfalder krav på ”rente og lignende ydelse” tilsvarende, herunder renter af ikke-rettidigt betalt gaveafgift.

For at en fordring omfattes af denne fordringstype er retskraftig, kræver det derfor, at den ikke er forældet selvstændigt, samt at den hovedfordring, som renten ved overdragelsen oplyses at være knyttet til, heller ikke er forældet, idet rentekravet ellers vil være bortfaldet som følge af accessorisk forældelse efter forældelseslovens § 23, stk. 2.

## **4. STAMDATAFELTER**

På baggrund af det retlige grundlag for fordringer under denne fordringstype 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.

### **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 RTMDSAP (afsnit 4.1.1 og 4.1.3).

#### **4.1.1 Renter i forbindelse med manglende betaling af gaveafgift m.v.**

Ved renter i forbindelse med manglende betaling af gaveafgift m.v. forstås de situationer, som er beskrevet i afsnit 1.2.1. Scenariet omfatter således renter af ikke-rettidigt betalt gaveafgift, samt renter ved

ikke-rettidigt indgivet gaveanmeldelse, eller hvor den indgivet anmeldelse er mangelfuld i et omfang, der medfører, at denne ikke kan danne grundlag for afgiftsberegningen.

#### **4.1.2 *Henstands- og afdragsordning i forbindelse med gaveafgift, jf. BAL § 36***

Ved henstands- og afdragsordning i forbindelse med gaveafgift forstås de situationer, som er beskrevet i afsnit 1.2.2 og som følger af boafgiftslovens § 36.

#### **4.1.3 *Renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse***

Ved renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse forstås de renter som pålægges i forbindelse med genopkrævning af for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse i henhold til skatteforvaltningslovens § 57, stk. 2.

#### **4.2 *Beløb***

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

#### **4.3 *Hovedstol***

Fordringshaver skal i dette felt anføre fordringens oprindelige hovedstol.

For en fordring omfattet af denne fordringstype skal hovedstolen således udfyldes med det oprindelige pålydende på RTMDSAP.

#### **4.4 *Fordringsart***

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

#### **4.5 *Fordringstypekode***

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

For fordringer omfattet af denne fordringstype skal Fordringshaver således angive fordringstypekoden RTMDSAP.

#### **4.6 Beskrivelse**

Beskrivelsesfeltet er ikke relevant for fordringer omfattet af denne fordringstype, idet beskrivelsesfeltet ikke vises for relaterede fordringer.

#### **4.7 Fordringsperiode**

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

##### ***4.7.1 Renter i forbindelse med manglende betaling af gaveafgift m.v.***

Det fremgår af boafgiftslovens § 38, at renten skal betales for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken opgørelsen eller anmeldelsen skulle have været indsendt eller fra forfaldsdagen, og indtil opgørelsen eller anmeldelsen er modtaget eller afgifterne er betalt. Dette medfører, at der skal betales rente for hver påbegyndt måned, indtil både afgiften er betalt og anmeldelsen er modtaget og godkendt.

Perioden registreres med en kalendermåned, dvs. periode start er den første dag i måneden og periode slut er den sidste dag i måneden.

##### ***4.7.2 Henstands- og afdragsordning i forbindelse med gaveafgift, jf. BAL § 36***

###### ***4.7.2.1 Hovedregel under henstands- og afdragsordning***

Rente påløber efter § 36, stk. 1. På baggrund af at renten efter § 38, stk. 1 er månedlig, vurderes det at renten efter § 36, stk. 1 også skal beregnes (stiftes) for hver påbegyndt måned.

Perioden registreres med en kalendermåned, dvs. periode start er den første dag i måneden og periode slut er den sidste dag i måneden.

Såfremt en af undtagelsestilfældene nedenfor bliver relevante, og for at undgå at der pålægges dobbelt rente, vurderes det at der skal beregnes rente efter § 36 til og med den måned hvor en af undtagelserne indtræder.

#### 4.7.2.2 *Undtagelser*

##### Manglende betaling af afdrag, jf. stk. 1

Opkrævningslovens § 7, stk. 2 og selskabsskattelovens § 11, B, stk. 2, fastlægger alene rentesatsen, men ikke om der er tale om en månedlig rente. Dette sker i opkrævningslovens § 7, stk. 1. Hertil kommer at det er BAL § 38, stk. 1, der fastlægger om der er tale om en månedlig rente. Det vurderes derfor, at BAL § 38, stk. 1, kan sammenlignes med opkrævningslovens § 7, stk. 1.

Renteberegning efter § 38, stk. 1, påbegyndes i måneden efter at misligholdelsen er sket (afdraget ikke er betalt).

Perioden registreres med en kalendermåned, dvs. periode start er den første dag i måneden og periode slut er den sidste dag i måneden.

##### Fraflytning uden sikkerhedsstillelse, jf. stk. 2, 3. pkt.

Renteberegningen efter § 38, stk. 1, påbegyndes d. 1. i måneden efter fraflytningen/afgiftens forfaldsdato.

Perioden registreres med en kalendermåned, dvs. periode start er den første dag i måneden og periode slut er den sidste dag i måneden.

##### Overdragelse, jf. stk. 4

Renteberegningen efter § 38, stk. 1, påbegyndes d. 1. i måneden efter sidste rettidige betalingsdato for hovedkravet/gaveafgiften, jf. § 36, stk. 4.

Perioden registreres med en kalendermåned, dvs. periode start er den første dag i måneden og periode slut er den sidste dag i måneden.

##### Gavemodtagers død, jf. stk. 5

Renteberegningen efter § 38, stk. 1, påbegyndes d. 1. i måneden efter dagen for gavemodtagers dødsfald.

Perioden registreres med en kalendermåned, dvs. periode start er den første dag i måneden og periode slut er den sidste dag i måneden.

#### 4.7.3 *Renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse*

Det fremgår af skatteforvaltningslovens § 57, stk. 4, at for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse skal tilbagebetales med en rente som fastsat efter kildeskattelovens § 62, stk. 3 og at renten skal beregnes fra

tidspunktet for udbetalingen af det for meget udbetalte godtgørelsesbeløb. Af kildeskattelovens § 62, stk. 3 følger, at renten skal beregnes pr. påbegyndt måned. Der skal betales rente indtil betaling sker.

Perioden registreres med en kalendermåned, dvs. periode start er den første dag i måneden og periode slut er den sidste dag i måneden. Den første rentefordring er den kalendermåned, hvor udbetalingen af det for meget udbetalte godtgørelsesbeløb har fundet sted.

#### **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.

##### **4.8.1 *Renter i forbindelse med manglende betaling af gaveafgift m.v.***

Boafgiftsloven tager ikke eksplicit stilling til stiftelsestidspunktet for renter vedr. gaveafgift.

Parterne har dog lagt til grund, at bestemmelsen må forstås således, at renten stiftes den 1. i måneden, idet der beregnes rente pr. påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken opgørelse eller anmeldelse skulle have været indsendt, jf. boafgiftslovens § 38, stk. 1.

##### **4.8.2 *Henstands- og afdragsordning i forbindelse med gaveafgift, jf. BAL § 36***

###### **4.8.2.1 *Hovedregel under henstands- og afdragsordning***

Parterne har lagt til grund, at bestemmelsen må forstås således, at renten stiftes den 1. i måneden, idet der beregnes rente pr. påbegyndt måned fra den 1. i måneden. Stiftelsesdatoen er lig med Periode start.

###### **4.8.2.2 *Undtagelser***

###### **Manglende betaling af afdrag, jf. stk. 1**

Her følges hovedreglen, hvorfor stiftelsesdatoen er lig med Periode start.

###### **Fraflytning uden sikkerhedsstillelse, jf. stk. 2, 3. pkt.**

Her følges hovedreglen, hvorfor stiftelsesdatoen er lig med Periode start.

#### Overdragelse, jf. stk. 4

Her følges hovedreglen, hvorfor stiftelsesdatoen er lig med Periode start.

#### Gavemodtagers død, jf. stk. 5

Her følges hovedreglen, hvorfor stiftelsesdatoen er lig med Periode start.

### **4.8.3 Renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse**

Skatteforvaltningsloven og kildeskatteloven tager ikke eksplicit stilling til stiftelsestidspunktet for renter vedr. for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse.

Parterne har dog vurderet, at skatteforvaltningslovens § 57, stk. 4 må forstås således, at der ved angivelse af stiftelsesdatoen sondres mellem den første rentefordring og de efterfølgende rentefordringer, idet renten skal beregnes fra tidspunktet for udbetalingen af for det for meget udbetalte godtgørelsesbeløb.

For den første rentefordring skal stiftelsesdatoen angives som tidspunktet for udbetalingen af det for meget udbetalte godtgørelsesbeløb.

For de efterfølgende rentefordringer skal stiftelsesdatoen angives som den 1. i den måned, som renten vedrører, idet der beregnes rente pr. påbegyndt måned, jf. kildeskattelovens § 62, stk. 3.

### **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.

#### **4.9.1 Rente i forbindelse med manglende betaling af gaveafgift m.v.**

Idet der beregnes rente pr. påbegyndt måned, forfalder renten den 1. i måneden, jf. dødsbo- og gaveafgiftsbekendtgørelsens § 17, stk. 2. Forfaldsdatoen er således sammenfaldende med stiftelsesdatoen.

#### **4.9.2 Henstands- og afdragsordning i forbindelse med gaveafgift, jf. BAL § 36**

##### **4.9.2.1 Hovedregel under henstands- og afdragsordning**

Det fremgår af ordlyden i boafgiftslovens § 36, stk. 1, at renten forfalder samtidig med det årlige afdrag.

##### **4.9.2.2 Undtagelser:**

###### Manglende betaling af afdrag, jf. stk. 1

Da der ikke fremgår en forfaldsdato af det retlige grundlag, er forfaldsdatoen lig med stiftelsesdatoen, da dette er det tidligste tidspunkt hvor fordringshaver kan kræve betaling.

###### Fraflytning uden sikkerhedsstillelse, jf. stk. 2, 3. pkt.

Da der ikke fremgår en forfaldsdato af det retlige grundlag, er forfaldsdatoen lig med stiftelsesdatoen, da dette er det tidligste tidspunkt hvor fordringshaver kan kræve betaling.

###### Overdragelse, jf. stk. 4

Da der ikke fremgår en forfaldsdato af det retlige grundlag, er forfaldsdatoen lig med stiftelsesdatoen, da dette er det tidligste tidspunkt hvor fordringshaver kan kræve betaling.

###### Gavemodtagers død, jf. stk. 5

Da der ikke fremgår en forfaldsdato af det retlige grundlag, er forfaldsdatoen lig med stiftelsesdatoen, da dette er det tidligste tidspunkt hvor fordringshaver kan kræve betaling.

#### **4.9.3 Rente i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse**

Skatteforvaltningsloven og kildeskatteloven tager ikke eksplicit stilling til angivelse for forfaldsdatoen for renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse. Det følger dog af kildeskattelovens § 62, stk. 3, at der er tale om en månedsrente, hvorfor forfaldsdatoen, og dermed det tidligste tidspunkt Fordringshaver kan kræve fordringen betalt, er sammenfaldende med stiftelsesdatoen.

#### **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. Feltet skal derfor angive det seneste tidspunkt, som



skyldner kan betale fordringen, uden at skyldner anses for at være i misligholdelse. Hvis skyldner er indrømmet løbedage, vil sidste rettidige betalingsdato være en senere dato end forfaldsdagen.

Sidste rettidig betalingsdato kan være fastsat efter lov, men kan også være aftalt individuelt mellem fordringshaver og skyldner eller fastsat ensidigt af fordringshaver. I feltet skal der angives den juridisk korrekte sidste rettidige betalingsdato. Hvis der foreligger en særlig situation, f.eks. hvis der er givet henstand eller aftalt betalingsordning, er det den sidste rettidige betalingsdato, der følger af henstanden eller betalingsordningen, der skal angives i feltet. Det er dog aftalt i en midlertidig periode, at den oprindelige sidste rettidige betalingsdato skal angives ved ophør af henstand eller misligholdt betalingsordning. Det bemærkes, at rykkerskrivelser ikke udskyder sidste rettidige betalingsdato. Sidste rettidige betalingsdato i rykkerskrivelsen skal dog være overskredet, før fordringen må sendes til inddrivelse.

#### **4.10.1 Renter i forbindelse med manglende betaling af gaveafgift mv.**

Idet det retlige grundlag, som beskrevet i afsnit 3.1, ikke fastsætter lovhjemlede løbedage, skal sidste rettidige betalingsdato som udgangspunkt angives som forfaldsdatoen, medmindre der er anført en anden betalingsfrist i påkravet.

#### **4.10.2 Henstands- og afdragsordning i forbindelse med gaveafgift, jf. BAL § 36**

##### *4.10.2.1 Hovedregel under henstands- og afdragsordning*

Idet det retlige grundlag, som beskrevet i afsnit 3.1, ikke fastsætter lovhjemlede løbedage, skal sidste rettidige betalingsdato som udgangspunkt angives som forfaldsdatoen, medmindre der er anført en anden betalingsfrist i påkravet.

##### *4.10.2.2 Undtagelser:*

###### Manglende betaling af afdrag, jf. stk. 1

Her følges hovedreglen, hvorfor sidste rettidige betalingsdato som udgangspunkt skal angives som forfaldsdatoen, medmindre der er anført en anden betalingsfrist i påkravet.

###### Fraflytning uden sikkerhedsstillelse, jf. stk. 2, 3. pkt.

Her følges hovedreglen, hvorfor sidste rettidige betalingsdato som udgangspunkt skal angives som forfaldsdatoen, medmindre der er anført en anden betalingsfrist i påkravet.

#### Overdragelse, jf. stk. 4

Her følges hovedreglen, hvorfor sidste rettidige betalingsdato som udgangspunkt skal angives som forfaldsdatoen, medmindre der er anført en anden betalingsfrist i påkravet.

#### Gavemodtagers død, jf. stk. 5

Her følges hovedreglen, hvorfor sidste rettidige betalingsdato som udgangspunkt skal angives som forfaldsdatoen, medmindre der er anført en anden betalingsfrist i påkravet.

#### **4.10.3 Renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse**

Idet det retlige grundlag, som beskrevet i afsnit 3.1, ikke fastsætter lovhjemlede løbedage, er det mellem Aftalens parter aftalt, at Fordringshaver i stamdatafeltet for sidste rettidige betalingsdato skal registrere den sidste rettidige betalingsfrist, som er kommunikeret til skyldner på det påkrav, som er fremsendt til skyldner. Denne betalingsfrist skal ligge på et senere tidspunkt end skyldners modtagelse af påkravet.

#### **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. 188 af 9. marts 2020 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter ”gældsinddrivelsesbekendtgørelsen”), hvorefter Fordringshaver ved oversendelse af en fordring til Gældsstyrelsen skal angive skyldners CPR-nr., CVR/SE-nr. eller AKR-nr. som journalnummer.

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

#### **4.11.1 Renter i forbindelse med manglende betaling af gaveafgift m.v.**

Det fremgår af boafgiftslovens § 30, stk. 1, 2. pkt., at det påhviler modtageren af gaven at betale gaveafgiften, men at giveren af gaven hæfter solidarisk med gavemodtageren for betaling af gaveafgiften. Der er tale om en direkte solidarisk hæftelse, hvorfor Fordringshaver har hjemmel til at opkræve gaveafgiften hos både gave giver og -modtager.

#### **4.11.2 Henstands- og afdragsordning i forbindelse med gaveafgift, jf. BAL § 36**

Her gælder det samme som i afsnit 4.11.1 umiddelbart ovenfor.

#### **4.11.3 Renter i forbindelse med for meget udbetalt omkostningsgodtgørelse**

Det fremgår af skatteforvaltningslovens § 57, stk. 4, 1. pkt., at det påhviler den godtgørelsesberettigede eller den sagkyndige, hvis udbetalingen er sket til denne, at tilbagebetale det for meget udbetalte godtgørelsesbeløb.

#### **4.12 Forældelsesdato**

Fordringshaver skal i dette felt anføre den dato, hvor fordringen forælder, hvilket er den dato, hvor forældelsesfristen udløber, det vil sige den sidste dato, hvor fordringen er retskraftig. Det er ikke den oprindelige forældelsesdato, som skal være indeholdt i feltet, men den forældelsesdato, der gælder, da fordringen oversendes til Gældsstyrelsen. Dette har relevans i tilfælde, hvor forældelsen har været suspenderet eller afbrudt.

##### **4.12.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt**

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer omfattet af denne fordringstype er som udgangspunkt forfaldsdatoen, dog kan forældelsesfristens begyndelsestidspunkt blive udskudt ved henstand samt indgåelse af betalingsordning, jf. afsnit 3.1.1 og 3.1.2, ligesom der kan forekomme situationer, hvor der foreligger suspension, jf. afsnit 3.1.3.

##### **4.12.2 Forældelsesfristens længde**

Forældelsesfristens længde er som udgangspunkt den ordinære 3-årige forældelsesfrist, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1, og som beskrevet ovenfor under afsnit 3.2.

Der kan dog forekomme tilfælde, hvor kravet baseres på et særligt retsgrundlag. Disse krav vil have en 10-årig forældelsesfrist, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3.

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

#### **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 Gældsstyrelsen om opkrævningsmæssige skridt i form af dom eller forlig, som har forældelsesafbrydende virkning. Dom og forlig må kun udfyldes i de tilfælde, hvor hele fordringens eksistens og størrelse udtrykkeligt er fastslået ved dom/afgørelse eller skriftligt fastslået og anerkendt ved forliget, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3. I de tilfælde, hvor dom eller forlig først foreligger, efter fordringen er oversendt til inddrivelse, kontakter Fordringshaver Gældsstyrelsen med de nærmere oplysninger.

## 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 Gældsstyrelsen, og Aftalens parter er enige om, at filterreglerne sikrer, at der altid oversendes korrekt information om fordringer, der oversendes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen.

Filterreglerne består af nogle indholdsbaseerede og referencebaseerede regler. De indholdsbaseerede adgangsregler opsætter grænseværdier for et konkret stamdatafelt. De referencebaseerede adgangsregler vedrører relationen mellem stamdatafelter. Indgangsfileret vil give Fordringshaver en fejlkodebesked om, at fordringen ikke kan accepteres, hvis en indholdsbaseeret eller referencebaseeret regel ikke er overholdt.

I det følgende beskrives de konkrete indholdsbaseerede og referencebaseerede adgangsregler for fordringstypen RTMDSAP i forbindelse med oversendelse af fordringer til inddrivelse.

Regel	Filterregler for RTMDSAP (Opkrævningsrente)	Konsekvens hvis reglen ikke overholdes
R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR"	Fordringen afvises
R_1_2	Fordringen skal altid være en relateret fordring	Fordringen afvises
R_2_1a	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tidligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises
R_2_1b	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge senest 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen sendes i høring
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_2_3a	Forældelsesdato skal tidligst ligge 3 år efter Forfaldsdato	Fordringen afvises*
R_2_3	Forældelsesdato skal senest ligge 10 år efter Forfaldsdato	Fordringen sendes i høring

R_3_1	Forældelsesdato skal ligge senere end eller være lig med modtagelsesdato hos Gældsstyrelsen	Fordringen afvises
R_4_1	Oprindelig hovedstol skal være større end 0 kr. (dog tillades 0-fordringer)	Fordringen afvises
R_4_4	Beløb skal være større end eller lig med 0 kr.	Fordringen afvises
R_4_7	Oprindelig hovedstol skal være større end eller lig med beløb til inddrivelse	Fordringen afvises
R_5_1	Forfaldsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_5_2	Sidste rettidige betalingsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_5_3	Stiftelsesdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_6_1	Sidste rettidige betalingsdato skal tidligst ligge samtidig med Forfaldsdato	Fordringen afvises*
R_6_2	Sidste rettidige betalingsdato skal senest ligge 3 år efter Forfaldsdato	Fordringen sendes i høring
R_6_3 R_6_4	Forfaldsdato skal ligge samtidig med Stiftelsesdato	Fordringen afvises*
R_6_15	Stiftelsesdato skal tidligst ligge samtidig med Periode start	Fordringen afvises*
R_6_18	Stiftelsesdato skal senest ligge samtidig med Periode slut	Fordringen afvises*
R_6_19 R_6_20	Periode slut skal ligge 1 måned minus 1 dag efter Periode start	Fordringen afvises*
R_6_21	Periode start og periode slut er indeholdt i samme måned	Fordringen afvises*
R_7_1	Stiftelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_2	Forfaldsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_3	Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_4	Periode start skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_5	Periode slut skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises
R_10_7	Relateredes Periode start skal tidligst ligge 1 måned før hovedfordrings Forfaldsdato	Fordringen afvises*

## 6. EKSEMPLER PÅ BEREGNING AF RENTER

### 6.1 Eksempler vedr. renteberegning af gaveafgift, jf. boafgiftslovens § 38, stk. 1 (afklaring 629), Workshop den 11. september 2019

#### Boafgiftsloven:

I henhold til § 26, stk. 1 skal gaveanmeldelsen anmeldes senest den 1. maj i året efter modtagelsen af gaven.

I henhold til § 30, stk. 1 skal betaling ske samtidig med gaveanmeldelsen.

For alle eksemplerne lægges det til grund, at hovedfordringen stiftes den dato, hvor gaven modtages. Såfremt der angives flere gaver på samme anmeldelse (indenfor samme kalenderår), er stiftelsesdatoen den dato, hvor den sidste gave modtages.

#### Skattestyrelsen Juras fortolkning:

Der er to faktorer, som er afgørende i forbindelse med renteberegning, herunder tidspunktet for modtagelsen/godkendelse af anmeldelsen og tidspunktet for betaling af afgiftsbeløbet. Ifølge Skattestyrelsen Juras fortolkning af § 38 vil det altid være det seneste tidspunkt, der udgør sluttidspunktet for en evt. renteberegning, dvs. når både betaling af afgiften er foretaget og anmeldelsen er modtaget/godkendt.

Eksemplerne er udarbejdet ud fra den forudsætning, at skyldner er af den opfattelse, at der er indgivet korrekt anmeldelse og indbetalt korrekt afgift, uanset at Skatteforvaltningen efterfølgende forhøjer beløbet.

Datoen for modtagelse af gaven: 1. marts 2019

Anmeldelsesfrist: 1. maj 2020

Betalingsfrist: 1. maj 2020, medmindre anmeldelsen indgives før anmeldelsesfristens udløb

Nedenstående eksempler er udarbejdet på baggrund af Skattestyrelsen Juras fortolkning af boafgiftsloven § 38.

### 6.2 Eksempler uden forhøjelse

#### Eksempel 1 – anmeldelse efter frist, betaling på datoen for fristen:

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er den 1. maj 2020. Anmeldelsen indgives den 1. juli 2020. Betaling på 100 kr. sker den 1. maj 2020. Anmeldelsen godkendes af Skatteforvaltningen.

Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen:

- Periode start for renteberegningen: **1. maj 2020.**
- Periode slut for renteberegningen: **1. juli 2020, dvs. 3 måneders rente, idet der skal betales rente for hele måneden pr. påbegyndt måned.**
- Hvilket beløb skal der beregnes rente af: **100 kr.**

**Eksempel 2 – anmeldelse efter frist, betaling før frist:**

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er 1. maj 2020. Der er betalt 100 kr. den 1. juni 2019. Der er ikke sket samtidig anmeldelse. Anmeldelsen er modtaget den 1. juli 2020. Anmeldelsesbeløbet er 100 kr. og godkendes af Skatteforvaltningen.

Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen:

- Periode start for renteberegningen: **1. maj 2020.**
- Periode slut for renteberegningen: **1. juli 2020, dvs. 3 måneders rente, idet der skal betales rente for hele måneden pr. påbegyndt måned.**
- Hvilket beløb skal der beregnes rente af: **100 kr.**

**Eksempel 3 – anmeldelse før frist, betaling efter frist:**

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er den 1. maj 2020. Anmeldelsen indgives den 1. april 2020. Betaling på 100 kr. sker den 1. juni 2020. Anmeldelsen godkendes af Skatteforvaltningen.

Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen:

- Periode start for renteberegningen: **1. april 2020.**
- Periode slut for renteberegningen: **1. juni 2020, dvs. 3 måneders rente, idet der skal betales rente for hele måneden pr. påbegyndt måned.**
- Hvilket beløb skal der beregnes rente af: **100 kr.**

**Eksempel 4 – anmeldelse og betaling efter frist (betaling sker før anmeldelse):**

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er den 1. maj 2020. Anmeldelsen indgives den 1. juli 2020. Betaling på 100 kr. sker den 1. juni 2020. Anmeldelsen godkendes af Skatteforvaltningen.

Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen:

- Periode start for renteberegningen: **1. maj 2020.**
- Periode slut for renteberegningen: **1. juli 2020, dvs. 3 måneders rente, idet der skal betales rente for hele måneden pr. påbegyndt måned.**
- Hvilket beløb skal der beregnes rente af: **100 kr.**

**Eksempel 5 – anmeldelse og betaling før frist (betaling sker før anmeldelse):**

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er 1. maj 2020. Der er betalt 100 kr. den 1. juni 2019. Der er ikke sket samtidig anmeldelse. Anmeldelsen er modtaget den 1. november 2019. Anmeldelsesbeløbet er 100 kr. og godkendes af Skatteforvaltningen.

Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen: **Der skal ikke betales renter af fordringen, idet anmeldelsen og betaling er sket inden anmeldelsesfristens udløb den 1. maj 2020, og betaling er sket senest samtidig med anmeldelsen.**

**Eksempel 6 – anmeldelse og betaling før frist (betaling sker efter anmeldelse):**

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er den 1. maj 2020. Der er betalt 100 kr. den 1. februar 2020. Der er ikke sket samtidig anmeldelse. Anmeldelsen er modtaget den 1. august 2019. Anmeldelsesbeløbet er 100 kr. og godkendes af Skatteforvaltningen.

Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen:

- Periode start for renteberegningen: **1. august 2019**
- Periode slut for renteberegningen: **1. februar 2020, dvs. 7 måneders rente, idet der skal betales rente for hele måneden pr. påbegyndt måned.**
- Hvilket beløb skal der beregnes rente af: **100 kr.**

**Eksempel 7 – anmeldelse og betaling efter frist (anmeldelse og betaling sker samtidig):**

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er den 1. maj 2020. Der er betalt 100 kr. den 1. juli 2020 samtidig med anmeldelsen. Anmeldelsen godkendes af Skatteforvaltningen.

Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen:

- Periode start for renteberegningen: **1. maj 2020.**
- Periode slut for renteberegningen: **1. juli 2020, dvs. 3 måneders rente, idet der skal betales rente for hele måneden pr. påbegyndt måned.**



- Hvilket beløb skal der beregnes rente af: **100 kr.**

### 6.3 Eksempler med forhøjelse

#### **Eksempel 8 – anmeldelse før frist, betaling før frist (betaling sker før anmeldelse):**

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er 1. maj 2020. Der er betalt 100 kr. den 1. juni 2019. Der er ikke sket samtidig anmeldelse. Anmeldelsen er modtaget den 1. november 2019. Anmeldelsesbeløbet er 100 kr. og forhøjes af Skatteforvaltningen til 500 kr. den 1. februar 2020. Restbeløbet på 400 kr. betales den 1. april 2020.

#### Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen:

- Periode start for renteberegningen: **1. november 2019.**
- Periode slut for renteberegningen: **1. april 2020, dvs. 6 måneders rente, idet der skal betales rente for hele måneden pr. påbegyndt måned.**
- Hvilket beløb skal der beregnes rente af: **Der skal betales rente af 400 kr. fra den 1. november 2019 til og med april 2020.**

*Bemærkninger: Der skal ikke beregnes rente af de anmeldte 100 kr. Der skal beregnes rente af forhøjelsen på 400 kr., idet der er betalt senest samtidig med anmeldelsen.*

#### **Eksempel 9 – anmeldelse efter frist, betaling før frist (betaling sker før anmeldelse):**

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er 1. maj 2020. Der er betalt 100 kr. den 1. juni 2019. Der er ikke sket samtidig anmeldelse. Anmeldelsen er modtaget den 1. juli 2020. Anmeldelsesbeløbet er 100 kr. og forhøjes af Skatteforvaltningen til 500 kr. den 1. august 2020. Restbeløbet på 400 kr. betales den 1. september 2020.

#### Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen:

- Periode start for renteberegningen: **1. maj 2020.**
- Periode slut for renteberegningen: **1. september 2020, dvs. 5 måneders rente, idet der skal betales rente for hele måneden pr. påbegyndt måned.**
- Hvilket beløb skal der beregnes rente af: **Der skal betales rente af 500 kr. fra den 1. maj 2020 til og med juli 2020. Herefter skal der alene betales rente af 400 kr. fra den 1. august 2020 til og med september 2020.**

*Bemærkninger: Skyldner skal godskrives den første indbetaling på 100 kr.*

**Eksempel 10 – anmeldelse efter frist, betaling efter frist (anmeldelse og betaling sker samtidig):**

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er den 1. maj 2020. Der er betalt 100 kr. den 1. juli 2020 samtidig med anmeldelsen. Anmeldelsen forhøjes til 500 kr. af Skatteforvaltningen den 1. august 2020. Restbeløbet på 400 kr. betales den 1. september 2020.

Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen:

- Periode start for renteberegningen: 1. maj 2020.
- Periode slut for renteberegningen: 1. september 2020 dvs. 5 måneders rente, idet der skal betales rente for hele måneden pr. påbegyndt måned.
- Hvilket beløb skal der beregnes rente af: Der skal betales rente af 500 kr. fra den 1. maj 2020 til og med juli 2020. Herefter skal der alene betales rente af 400 kr. fra den 1. august 2020 til og med september 2020.

*Bemærkninger: Skyldner skal godskrives den første indbetaling på 100 kr.*

**Eksempel 11 – anmeldelse før frist, betaling efter frist (betaling sker efter anmeldelse):**

Gaven er givet den 1. marts 2019. Anmeldelsesfristen er den 1. maj 2020. Anmeldelsen indgives den 1. april 2020. Betaling på 100 kr. sker den 1. juni 2020. Anmeldelsen forhøjes af Skatteforvaltningen til 500 kr. den 1. august 2020. Restbeløbet på 400 kr. betales den 1. september 2020.

Skattestyrelsen Juras svar vedr. rentefordringen:

- Periode start for renteberegningen: 1. april 2020.
- Periode slut for renteberegningen: 1. september 2020 dvs. 6 måneders rente, idet der skal betales rente for hele måneden pr. påbegyndt måned.
- Hvilket beløb skal der beregnes rente af: Der skal betales rente af 500 kr. fra den 1. april 2020 til og med juni 2020. Herefter skal der alene betales rente af 400 kr. fra den 1. juli 2020 til og med september 2020.

*Bemærkninger: Skyldner skal godskrives den første indbetaling på 100 kr.*