

Bilag 17 ERÅGREV – Årlige gebyrer, revisorområdet

1. FORDRINGSTYPEN

1.1 Beskrivelse af fordringstypen

Fordringstypen omfatter fordringer på årsgebyrer i henhold til bekendtgørelse nr. 1453 af 23. juni 2021 om finansiering af driften af kvalitetskontrol, undersøgelser, Revisornævnet samt hvidvasktilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder (herefter ”revisorbekendtgørelsen”), som er udstedt med hjemmel i §§ 49, stk. 2 og 50, stk. 1-3 i lovbekendtgørelse nr. 1219 af 31. august 2022 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (herefter ”revisorloven”).

Årsgebyrerne skal finansiere følgende: kvalitetskontrol med ikke-PIE revisionsvirksomheder, kvalitetskontrol med PIE revisionsvirksomheder, undersøgelser (Public Oversight), Revisornævnet og hvidvasktilsyn.

Fordringstypen omfatter ikke renter og rykkergebyrer.

Hvert årligt gebyr udgør som udgangspunkt en selvstændig fordring, og skal oversendes særskilt til indrivelse. Der kan ske sammenlægning af fordringer, som udgør samme gebyrtype, således at f.eks. hvidvaskgebyrer for alle revisorer, som er tilknyttet en revisionsvirksomhed, kan lægges sammen og oversendes som én samlet fordring. Der kan ikke ske sammenlægning af gebyrer, som udgør forskellige gebyrtyper, uanset at der er tale om opkrævning af gebyrer for samme revisor i samme periode. Sammenlægning forudsætter, at de enkelte årsgebyrer er udspecificeret på fakturaen. Fordringshaver indestår for, at sammenlagte fordringer alene oversendes, såfremt den nødvendige og fornødne udspecificering fremgår af fakturaen.

Retsgrundlaget er nærmere beskrevet i afsnit 2.

2. DET RETLIGE GRUNDLAG

2.1 Revisorloven

Af revisorlovens § 10, stk. 5 følger:

”Erhvervsstyrelsen kan i øvrigt, hvor særlige forhold gør sig gældende, tillade udenlandske revisorer at varetage konkrete hverv, hvortil der i lovgivningen kræves en statsautoriseret eller registreret revisor. En sådan tilladelse kan begrænses og betinges. Bestemmelserne i kapitel 9 finder tilsvarende anvendelse på en revisor, der har fået en tilladelse efter 1. pkt.”

Af revisorlovens § 11, stk. 1 følger:

”Revisorer, der er godkendt efter regler, der gennemfører Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, og som er etableret i et andet EU-land, i et EØS-land eller i et andet land, som EU har indgået aftale med, kan midlertidigt og lejlighedsvis afgive erklæring efter § 1, stk. 2 og 3. Erklæringen må dog ikke vedrøre lovpligtig revision af årsregnskaber og koncernregnskaber. Revisorer, der efter 1. pkt. afgiver erklæring, skal anvende deres faglige titel i etableringslandet.”

Af revisorlovens § 13 a følger:

”En revisionsvirksomhed, der er godkendt i et andet EU-land eller et EØS-land efter regler, der gennemfører Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber som ændret ved direktiv 2014/56/EU, og som afgiver erklæringer efter § 1, stk. 2, skal registreres i det offentlige register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, jf. § 2.

Stk. 2. Revisionsvirksomheder, der er omfattet af stk. 1, skal indgive anmeldelse til Erhvervsstyrelsen, før arbejdet med afgivelse af erklæringer efter § 1, stk. 2, påbegyndes.

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler om betingelserne for registrering af revisionsvirksomheder, der er omfattet af stk. 1, og underretning af hjemstatens kompetente myndighed.”

Af revisorlovens § 15 følger:

”Revisorer og revisionsvirksomheder, der ikke har hjemsted her i landet, i et andet EU-land eller i et EØS-land, og som afgiver revisionspåtegning på et årsregnskab eller et koncernregnskab for en virksomhed, der ikke har hjemsted her i landet, i et andet EU-land eller i et EØS-land, og hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked i Danmark, skal registreres i det offentlige register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder.

Stk. 2. Stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis revisionspåtegningen vedrører en virksomhed, der udelukkende udsteder gældsbeviser, som

- 1) inden den 31. december 2010 var optaget til handel på et reguleret marked, jf. stk. 1, og hvis pålydende værdi pr. enhed på udstedelsesdagen beløb sig til mindst 50.000 euro eller, når der er tale om gældsbeviser i en anden valuta, på udstedelsesdagen svarede til mindst 50.000 euro, eller*
- 2) den 31. december 2010 eller senere er optaget til handel på et reguleret marked, jf. stk. 1, og hvis pålydende værdi pr. enhed på udstedelsesdagen beløber sig til mindst 100.000 euro eller, når der er tale om gældsbeviser i en anden valuta, på udstedelsesdagen svarer til mindst 100.000 euro.*

Stk. 3. Bestemmelserne i kapitel 9 finder med de nødvendige tilpasninger tilsvarende anvendelse på revisorer og revisionsvirksomheder, der er registreret efter stk. 1.

Stk. 4. Erhvervsstyrelsen kan under forudsætning af gensidighed helt eller delvis fritage for kravene i stk. 1 og 3, hvis revisor eller revisionsfirmaet er underlagt systemer for offentligt tilsyn, kvalitetskontrol samt undersøgelser og disciplinære sanktioner i et tredjeland, der svarer til bestemmelserne i stk. 3.

Stk. 5. Erhvervsstyrelsen fastsætter regler om og betingelser for registrering efter stk. 1 og betingelser for hel eller delvis fritagelse efter stk. 4.

Stk. 6. En revisionspåtegning afgivet af en revisor eller en revisionsvirksomhed, der ikke er registreret i overensstemmelse med stk. 1-5, har ingen retsvirkning.”

Af revisorlovens § 49 a følger:

”Erhvervsstyrelsen opkræver et gebyr til finansiering af tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder i henhold til hvidvaskloven hos alle godkendte revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed. Der opkræves dog ikke gebyr hos revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed, der alene har til formål at eje ejerandele i andre revisionsvirksomheder.

Stk. 2. Erhvervsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler om størrelsen af gebyret.”

Af revisorlovens § 50 følger:

”Erhvervsstyrelsen kan fastsætte, at finansiering af kvalitetskontrol samt undersøgelses- og disciplinærsystemet sker ved opkrævning af et gebyr hos alle godkendte revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed. Gebyret for kvalitetskontrol fastsættes særskilt for henholdsvis revisorer, der er tilknyttet revisionsvirksomheder, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden, og revisorer, der er tilknyttet andre revisionsvirksomheder.

Stk. 2. Erhvervsstyrelsen kan bestemme, at revisorer, jf. § 11, stk. 1, skal betale et gebyr, der bidrager til finansieringen af Revisornævnet.

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen kan fastsætte regler om, at revisorer, der har fået tilladelse efter § 10, stk. 5, og revisionsvirksomheder, der er omfattet af §§ 13 a eller 15, skal betale et gebyr, der bidrager til finansieringen af kvalitetskontrollen, undersøgelser og Revisornævnet.

Stk. 4. De i stk. 1 og 2 omhandlede gebyrer tillægges udpantningsret.”

2.2 Revisorbekendtgørelsen

Af revisorbekendtgørelsens § 1 følger:

”Til finansiering af udgifterne ved kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder, jf. revisorlovens § 29 og §§ 34-35 b, undersøgelser vedrørende revisionsvirksomheder og revisorer jf. lovens §§ 37-42, samt driften af Revisornævnet opkræver Erhvervsstyrelsen årligt et gebyr fra alle revisorer, der pr. 1. januar det pågældende år er godkendt og tilknyttet en revisionsvirksomhed.

Stk. 2. (...)

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen opkræver årligt et gebyr til finansiering af driften af kvalitetskontrol, undersøgelser og Revisornævnet fra alle udenlandske revisorer, der pr. 1. januar det pågældende år i medfør af revisorlovens § 10, stk. 5, er meddelt tilladelse til at varetage konkrete hverv, hvortil der i lovgivningen kræves en statsautoriseret eller registreret revisor.

Stk. 4. En revisionsvirksomhed, der er godkendt i et andet EU-land eller et EØS-land efter regler, der gennemfører Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber som ændret ved direktiv 2014/56/EU, og som afgiver erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2, jf. revisorlovens § 13 a, betaler et årligt gebyr til finansiering af driften af kvalitetskontrol, undersøgelser og Revisornævnet. Erhvervsstyrelsen opkræver gebyr fra revisionsvirksomheder, der pr. 1. januar det pågældende år er optaget i registeret over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, jf. revisorlovens § 2, stk. 1. Gebyret opgøres på baggrund af antallet af revisorer, der er tilknyttet revisionsvirksomheden.

Stk. 5. En revisionsvirksomhed, der ikke har hjemsted her i landet, i et andet EU-land eller i et EØS-land, og som afgiver revisionspåtegning på et årsregnskab eller et koncernregnskab for en virksomhed, der ikke har hjemsted her i landet, i et andet EU-land eller i et EØS-land, og hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked i Danmark, jf. revisorlovens § 15, betaler årligt et gebyr til finansiering af driften af kvalitetskontrol, undersøgelser og Revisornævnet. Erhvervsstyrelsen opkræver gebyr fra revisionsvirksomheder, der pr. 1. januar det pågældende år er optaget i registeret over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, jf. revisorlovens § 2, stk. 1. Gebyret opgøres på baggrund af antallet af revisorer, der er tilknyttet revisionsvirksomheden.”

Af revisorbekendtgørelsens § 2 følger:

”Til finansiering af tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder i henhold til hvidvaskloven opkræver Erhvervsstyrelsen årligt et gebyr fra alle revisorer, der pr. 1. januar det pågældende år er godkendt og tilknyttet en revisionsvirksomhed. Der opkræves ikke gebyr hos revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed, der alene har til formål at eje ejerandele i andre revisionsvirksomheder.”

Af revisorbekendtgørelsens § 3 følger:

”De til enhver tid gældende gebyrer fremgår af Erhvervsstyrelsens hjemmeside, www.erhvervsstyrelsen.dk.”

2.3 Gældende gebyrsatser

Af Erhvervsstyrelsens hjemmeside, www.erhvervsstyrelsen.dk, fremgår, at årsgebyrerne for 2022 er:

Kvalitetskontrol med ikke-PIE revisionsvirksomheder (Årsgebyr pr. revisor tilknyttet en ikke-PIE revisionsvirksomhed)	1.700 kr.
Kvalitetskontrol med PIE revisionsvirksomheder (Årsgebyr pr. revisor tilknyttet en PIE revisionsvirksomhed)	2.080 kr.
Undersøgelser (Public Oversight) (Årsgebyr pr. revisor tilknyttet hver revisionsvirksomhed)	1.690 kr.
Revisornævnet (Årsgebyr pr. revisor tilknyttet hver revisionsvirksomhed)	675 kr.
Hvidvasktilsyn (Årsgebyr pr. revisor tilknyttet en revisionsvirksomhed. Vi opkræver dog ikke gebyr hos revisorer, som er tilknyttet en revisionsvirksomhed, der alene har til formål at eje ejerandele i andre revisionsvirksomheder)	2.840 kr.

2.4 Overdragelse af fordringer til inddrivelse

Lovbekendtgørelse nr. 6 af 7. januar 2022 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.

Det er restanceinddrivelsesmyndigheden, der forestår inddrivelse af fordringer, jf. gældsinddrivelseslovens § 2, stk. 1, jf. § 1, stk. 1 og 2. Restanceinddrivelsesmyndigheden er told- og skatteforvaltningen, jf. § 2 i bekendtgørelse nr. 188 af 9. marts 2020 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter ”gældsinddrivelsesbekendtgørelsen”). Det er i dag Gældsstyrelsen, som er det offentliges restanceinddrivelsesmyndighed, og som har ansvaret for samt varetager inddrivelsen af gæld til det offentlige.

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

Fordringer overdrages til Gældsstyrelsen, når betalingsfristen er overskredet, og sædvanlig rykkerprocedure forgæves er gennemført, jf. gældsinddrivelseslovens § 2, stk. 3. Fordringshaver har oplyst, at der på selve gebyropkrævningen er 32 dages betalingsfrist. 8 dage efter betalingsfristens udløb kan rykkerforløb igangsættes. Rykker 1 har 14 dages betalingsfrist. 8 dage efter betalingsfristen på rykker 1 kan rykker 2 sendes. Rykker 2 har 14 dages betalingsfrist. 8 dage efter betalingsfristen på rykker 2 kan rykker 3 sendes. Rykker 3 har 8 dages betalingsfrist. 14 dage efter betalingsfristen på rykker 3 kan fordringen sendes til inddrivelse.

Inden overdragelse af fordringer til inddrivelse hos Gældsstyrelsen skal Fordringshaver eller den, der på vegne af Fordringshaver opkræver hovedfordringen, som hovedregel skriftligt underrette skyldneren om overdragelsen, jf. gældsinddrivelseslovens § 2, stk. 4, 1. pkt.

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.

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

Der gælder ikke særskilte forældelsesregler for fordringshavers fordringer omfattet af denne fordrings-type, hvorfor fordringer under denne fordringstype 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.”

Forældelseslovens § 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 lovhemlet sidste rettidig betalingsdag.

Der gælder ikke lovlovhemlede løbedage for fordringer omfattet af denne fordringstype. Fordringshaver skal således som udgangspunkt beregne forældelsesdatoen fra fordringens forfaldsdag.

Af revisorbekendtgørelsens § 1, stk. 1 og 3-5 samt § 2 kan udledes, at gebyrerne betales årligt på baggrund af oplysninger, som foreligger pr. 1. januar i det pågældende år. De årlige gebyrer anses for at forfalde den 1. januar i det pågældende år.

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.

3.2 Forældelsesfristens længde

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

Fordringer omfattet af denne fordringstype ses på det foreliggende grundlag ikke at falde ind under de særlige forældelsesfrister i forældelseslovens kapitel 4, hvorfor forældelsesfristen for fordringer under denne fordringstype er den almindelige 3-årige forældelsesfrist.

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,

- 1) når der er udstedt gældsbev for fordringen,*
- 2) når fordringen er registreret i en værdipapircentral, eller*
- 3) 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.”

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 fra den 12. oktober 2017, indtræder 3-års forældelse ved udløbet af den 12. 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.

4. STAMDATAFELTER

På baggrund af det retlige grundlag for fordringstypen angives i det følgende fordringshavers og Gældsstyrelsens fælles forståelse af, hvad fordringshaver skal registrere i de obligatoriske stamdatafelter for at sikre en korrekt og lovlig inddrivelsesproces.

Korrekt udfyldelse af stamdatafelter i den nye inddrivelsesløsning

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
Hæfter 1	<p>Feltet anvendes til indberetning af information om skyldner. Entydig identifikation kan ske ved CPR-nr. eller AKR-nr. for den eller de fysiske personer, som hæfter for fordringen eller ved CVR/SE-nr. eller AKR-nr. for den juridiske person, der hæfter for fordringen.</p> <p>Af revisorlovens § 49 a, første pkt. fremgår, at Erhvervsstyrelsen opkræver et gebyr til finansiering af tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder i henhold til hvidvaskloven hos alle godkendte revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed.</p> <p>Desuden fremgår det af revisorlovens § 50, stk. 1, første pkt., at Erhvervsstyrelsen kan fastsætte at finansiering af kvalitetskontrol samt undersøgelses- og disciplinærsystemet sker ved opkrævning af et gebyr hos alle godkendte revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed, mens det af revisorlovens § 50, stk. 3 fremgår, at Erhvervsstyrelsen kan fastsætte regler om, at revisorer, der har fået tilladelse efter revisorlovens § 10, stk. 5, og revisionsvirksomheder, der er omfattet af revisorlovens §§ 13 a eller 15, skal betale et gebyr, der bidrager til finansieringen af kvalitetskontrollen, undersøgelser og Revisornævnet.</p>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p>Hertil kommer, at det af revisorbekendtgørelsens § 1, stk. 1 og 3 samt § 2 fremgår, at opkrævning sker hos revisorer, der pr. 1. januar i det pågældende år er godkendt og tilknyttet en revisionsvirksomhed, mens det af revisionsbekendtgørelsens § 1, stk. 4 og 5 fremgår, at opkrævning sker hos revisionsvirksomheder, der pr. 1. januar i det pågældende år er optaget i registeret over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, og at gebyrerne opgøres på baggrund af antallet af revisorer, der er tilknyttet revisionsvirksomheden.</p> <p>Det bemærkes, at Erhvervsstyrelsen har oplyst, at årsgebyrerne i praksis alene bliver opkrævet hos revisionsvirksomhederne. Dette er i tråd med, hvad der fremgår af Erhvervsstyrelsens hjemmeside, www.erhvervsstyrelsen.dk; på hjemmesiden står der, at Erhvervsstyrelsen opkræver gebyrerne hos alle revisionsvirksomheder, der er optaget i det offentlige register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder på grundlag af antallet af tilknyttede revisorer pr. 1. januar.</p> <p>Skyldner skal således identificeres som en fysisk eller en juridisk person. Skyldner skal identificeres som den fysiske eller juridiske person, som Erhvervsstyrelsen har opkrævet betaling hos.</p> <p>Feltet "Hæfter 1" skal derfor udfyldes med CVR-, CPR- eller AKR-nr.</p> <p>Hvis skyldner ikke har et CPR-nr. eller CVR-nr., skal fordringshaver rette henvendelse til Gældsstyrelsen med anmodning om et AKR-nr. Fordringshaver skal i disse tilfælde angive dette AKR-nr.</p>
Eget referencenummer	Feltet skal indeholde fordringshavers entydige identifikation af fordringen i form af et unikt ID, der kan bestå af både tal og/eller bogstaver. Dette kan eksempelvis være et journalnummer eller

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p>fakturanummer, som fordringshaver har oprettet specifikt for fordringen.</p> <p>Hvis der anvendes samme sagsnummer til flere fordringer, skal den enkelte fordring kunne udskilles, fx ved brug af et løbenummer i tilknytning til sagsnummeret.</p> <p>Der kan maksimalt angives 36 tegn i feltet.</p>
Fordringsart	<p>Feltet anvendes til angivelse af, hvilken status fordringshaver ønsker, at fordringen skal have hos Gældsstyrelsen. Dette angives ved oversendelse.</p> <p>Denne fordringstype omfatter alene fordringer, der oversendes til inddrivelse. Fordringshaver skal derfor angive fordringsarten ”INDR” for fordringer, der oversendes i denne fordringstype.</p>
Fordringstypekode	<p>Feltet anvendes til angivelse af den kode, som karakteriserer den pågældende fordringstype.</p> <p>For denne fordringstype skal fordringshaver angive fordringstypekoden ERÅGREV</p>
Stiftelsesdato	<p>Feltet skal indeholde datoen for fordringens stiftelsestidspunkt.</p> <p>Stiftelsestidspunktet er tidspunktet for den retsstiftende begivenhed. Den retsstiftende begivenhed er det tidspunkt, hvor kravet efter lovgivningen opstår. Hvad der udgør den retsstiftende begivenhed, afhænger konkret af fordringens retsgrundlag og de hertil knyttede faktiske forhold.</p> <p>Torsten Iversen, Obligationsret, 1. del, 6. udgave, 2019, side 153, definerer stiftelsestidspunktet for en fordring således:</p>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p><i>”En fordring anses i almindelighed for stiftet, når den eller de retsstiftende kendsgerninger er indtruffet, dvs. når kontrakten er indgået, når skaden er sket eller når berigelsen er indtruffet.”</i></p> <p>Fordringens stiftelsesdato følger ikke eksplicit af det retlige grundlag.</p> <p>Det fremgår dog af revisorbekendtgørelsens § 1, stk. 1 og 3-5 samt § 2, at gebyrerne er årlige og opkræves fra revisorer/revisionsvirksomheder på baggrund af oplysninger, som foreligger pr. 1. januar i det pågældende år. Desuden fremgår det af Erhvervsstyrelsens hjemmeside, www.erhvervsstyrelsen.dk, at der betales for et kalenderår ad gangen.</p> <p>Da gebyret er et årligt gebyr, som bliver opkrævet på baggrund af oplysninger, der foreligger pr. 1. januar i det pågældende år, anses 1. januar i det pågældende år som stiftelsesdatoen.</p> <p>Feltet "Stiftelsesdato" skal derfor udfyldes med 1. januar i det pågældende år.</p>
Periode start	<p>Feltet anvendes til angivelse af starttidspunktet for en fordring (herafter ”Periode start”).</p> <p>Det fremgår af revisorbekendtgørelsens § 1, stk. 1 og 3-5 samt § 2, at gebyrerne er årlige og opkræves fra revisorer/revisionsvirksomheder på baggrund af oplysninger, som foreligger pr. 1. januar i det pågældende år. Desuden fremgår det af Erhvervsstyrelsens hjemmeside, www.erhvervsstyrelsen.dk, at der betales for et kalenderår ad gangen, og at opkrævningen af hvidvaskgebyret for så vidt angår godkendte revisorer vil ske sammen med gebyropkrævningen til finansiering af driften af kvalitetskontrol, undersøgelser samt Revisornævnet i kalenderårets sidste halvår, dvs. de forskellige gebyrer</p>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p>opkræves samtidig. Som følge heraf relaterer fordringerne sig til periode svarende til et kalenderår.</p> <p>Feltet ”Periode start” skal derfor udfyldes med 1. januar i det pågældende år. Periode start er sammenfaldende med stiftelsesdato.</p>
Periode slut	<p>Feltet anvendes til angivelse af sluttidspunktet for en fordring (herafter ”Periode slut”).</p> <p>Det fremgår af revisorbekendtgørelsens § 1, stk. 1 og 3-5 samt § 2, at gebyrerne er årlige og opkræves fra revisorer/revisionsvirksomheder på baggrund af oplysninger, som foreligger pr. 1. januar i det pågældende år. Desuden fremgår det af Erhvervsstyrelsens hjemmeside, www.erhvervsstyrelsen.dk, at der betales for et kalenderår ad gangen, og at opkrævningen af hvidvaskgebyret for så vidt angår godkendte revisorer vil ske sammen med gebyropkrævningen til finansiering af driften af kvalitetskontrol, undersøgelser samt Revisornævnet i kalenderårets sidste halvår, dvs. de forskellige gebyrer opkræves samtidig. Som følge heraf relaterer fordringerne sig til periode svarende til et kalenderår.</p> <p>Feltet ”Periode slut” skal derfor udfyldes med 31. december i det pågældende år.</p>
Oprindelig hovedstol	<p>Feltet skal angive fordringens oprindelige pålydende.</p> <p>Feltet "Oprindelig hovedstol" skal udfyldes med den korrekte hovedstol.</p> <p>Af Erhvervsstyrelsens hjemmeside, www.erhvervsstyrelsen.dk, fremgår, at gebyrerne i 2022 ligger i intervallet 675-2.840 kr.</p> <p>Feltet ”Oprindelig hovedstol” skal udfyldes med et beløb på minimum 675 kr. og maksimum 3.000 kr.</p>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p>Den oprindelige hovedstol er ikke nødvendigvis sammenfaldende med beløbet til inddrivelse, idet den oprindelige hovedstol kan være højere end beløbet til inddrivelse.</p> <p>Den oprindelige hovedstol må ikke indeholde renter og gebyrer.</p> <p>Eksempel: En fordrings oprindelige størrelse er 2.840 kr. Der er afdraget 800 kr., inden fordringen oversendes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen. Fordringshaver skal i feltet ”Oprindelig hovedstol” angive 2.840 kr.</p>
Beløb til inddrivelse	<p>Feltet skal indeholde fordringens beløb (restgæld) på det tidspunkt, hvor fordringen overdrages/indtastes af fordringshaver til Gældsstyrelsen. Beløbet er en numerisk værdi, der svarer til fordringens aktuelle pålydende på tidspunktet for overdragelse af fordringen.</p> <p>Beløbet til inddrivelse er ikke nødvendigvis sammenfaldende med den oprindelige hovedstol, idet beløbet til inddrivelse kan være lavere end den oprindelige hovedstol.</p> <p>Beløbet til inddrivelse må ikke indeholde renter og gebyrer.</p> <p>Eksempel: En fordrings oprindelige størrelse ved stiftelse er 2.840 kr. Der er afdraget 800 kr., inden fordringen oversendes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen. Fordringshaver skal i feltet ”Beløb til inddrivelse” angive 2.040 kr.</p>
Renteregel	<p>Feltet ”Renteregel” angiver, hvorvidt det er Gældsstyrelsen eller fordringshaver, som beregner renter af fordringen fra d. 1. i måneden efter overdragelse til inddrivelse. Hvis feltet ikke udfyldes, beregner Gældsstyrelsen inddrivelsesrenter.</p>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p>Hvis "Rentesatskoden" udfyldes med 'Procesrente', og Gældsstyrelsen skal beregne renten, skal "Renteregel" udfyldes med "001 = Gældsstyrelsen beregner og tilskriver renter".</p>
Rentesatskode	<p>Rentesatskode angiver, hvilken rentesats der skal gælde for fordringen.</p> <p>Der beregnes automatisk inddrivelsesrenter af fordringen, hvis feltet "Rentesatskode" ikke er udfyldt. Feltet skal som udgangspunkt ikke udfyldes, da der automatisk beregnes inddrivelsesrenter af fordringen.</p> <p>I det omfang fordringen er baseret på en dom eller et forlig, gælder følgende:</p> <p><u>Dom:</u> Hvis dommen tager stilling til beregning af renter, skal feltet udfyldes med 'Procesrente'. Hvis dommen ikke tager stilling til beregning af renter, skal feltet ikke udfyldes.</p> <p><u>Ved forlig</u> Hvis fordringen er baseret på et frivilligt forlig, skal feltet ikke udfyldes.</p>
Beskrivelse	<p>Feltet er et fritekstfelt, som anvendes til at beskrive relevante aspekter af fordringen, som ikke er omfattet af øvrige stamdatafelter.</p> <p>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.</p>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p>Fordringshaver skal indtaste følgende beskrivelse i feltet:</p> <p>"Faktura XXXXXXXX for gebyr for YYYYYYYYYY".</p> <p>Eksempel: Faktura XXXXXXXX for gebyr for Hvidvasktilsyn</p>
Domsdato	<p>Stamdatafelternes primære funktion er at videregive oplysninger til Gældsstyrelsen om opkrævningsmæssige skridt i form af dom eller forlig, som har forældelsesafbrydende virkning, og som kan medføre en længere forældelsesfrist for fordringer af denne fordrings-type, der er under inddrivelse. Dom og forlig skal kun udfyldes i de tilfælde, hvor fordringens eksistens og størrelse er fastslået, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3.</p> <p>Fordringshaver må kun registrere en domsdato eller en forligsdato, hvis:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dommen/forliget fastslår fordringens eksistens, og 2) dommen/forliget fastslår fordringens beløbsmæssige størrelse. <p>Hvis ikke der er opnået dom eller forlig, skal felterne være tomme ved oversendelsen af fordringen.</p> <p>I de tilfælde, hvor forliget er underskrevet, men ikke dateret, skal feltet udfyldes med den dato, som fordringshaver har påført forliget ved udsendelse af forliget til skyldner.</p> <p>I tvivlstilfælde skal Gældsstyrelsen kontaktes.</p>
Forligsdato	Se beskrivelse for feltet "Domsdato".
Forfaldsdato	Forfaldsdatoen er det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kan kræve fordringen betalt. Det følger af den almindelige

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p>obligationsret, at et kravs forfaldstidspunkt er straks, medmindre andet følger af lovgivningen, aftalen eller omstændigheder i øvrigt, jf. Torsten Iversen, Obligationsret, 1. del, 6. udgave, 2019, side 157ff.</p> <p>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.</p> <p>Forfaldsdatoen fremgår ikke eksplicit af hverken revisorloven eller revisorbekendtgørelsen. Det kan dog udledes af revisorbekendtgørelsens § 1, stk. 1 og 3-5 samt § 2, at gebyrerne betales årligt på baggrund af oplysninger, som foreligger pr. 1. januar i det givne år.</p> <p>De årlige gebyrer anses for at forfalde den 1. januar i det pågældende år.</p> <p>Forfaldsdatoen er dermed sammenfaldende med stiftelsesdatoen.</p> <p>Feltet "Forfaldsdato" skal derfor udfyldes med "Stiftelsesdato".</p>
Sidste rettidige betalingsdato	<p>Feltet angiver det seneste tidspunkt, som skyldner kan betale fordringen, uden at skyldner anses for at være i misligholdelse.</p> <p>Sidste rettidige 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, fx 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.</p>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p>Det bemærkes, at rykkerskrivelser ikke udskyder sidste rettidige betalingsdato. Sidste rettidige betalingsdato i rykkerskrivelsen skal dog være overskredet, før fordringen må sendes til inddrivelse.</p> <p>Den sidste rettidige betalingsdato følger ikke eksplicit af det retlige grundlag. Det fremgår dog af Erhvervsstyrelsens hjemmeside, www.erhvervsstyrelsen.dk, at opkrævningen af hvidvaskgebyret for så vidt angår godkendte revisorer vil ske sammen med gebyropkrævningen til finansiering af driften af kvalitetskontrol, undersøgelser samt Revisornævnet i kalenderårets sidste halvår. Da de forskellige årlige gebyrer bliver opkrævet samtidig, og opkrævningen først finder sted i kalenderårets sidste halvår, vil den sidste rettidige betalingsdato tidligst kunne være den 1. juli i det pågældende år.</p> <p>Fordringshaver har desuden oplyst, at der på selve gebyropkrævningen er 32 dages betalingsfrist. 8 dage efter betalingsfristens udløb kan rykkerforløb igangsættes. Rykker 1 har 14 dages betalingsfrist. 8 dage efter betalingsfristen på rykker 1 kan rykker 2 sendes. Rykker 2 har 14 dages betalingsfrist. 8 dage efter betalingsfristen på rykker 2 kan rykker 3 sendes. Rykker 3 har 8 dages betalingsfrist. 14 dage efter betalingsfristen på rykker 3 kan fordringen sendes til inddrivelse.</p> <p>Feltet udfyldes med den sidste betalingsdato, hvorpå betaling anses at være rettidig.</p>
Forældelsesdato	<p>Feltet skal angive den sidste dag, inden fordringen forældes, dvs. den sidste dag, hvor fordringen er retskraftig.</p> <p>Det er ikke den oprindelige forældelsesdato, som skal anføres, men den forældelsesdato, der gælder på det tidspunkt, hvor fordringen overdrages/indtastes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen.</p>

Stamdatafelt**Korrekt udfyldelse for ERÅGREV**

Fordringshaver skal i feltet for forældelsesdato som hovedregel angive den dato, der ligger 3 år senere end fordringens forfaldsdato. For fordringer baseret på dom, forlig mv., gælder en 10-årig forældelsesfrist fra doms- eller forligsdatoen.

Hvis forældelsesdatoen udløber på en lørdag, søndag, helligdag, grundlovsdag, den 24. eller den 31. december, skal forældelsesdatoen udskydes til den førstkommende hverdag.

Hvis fordringshaver og skyldner konkret aftaler en frist, inden for hvilken betaling anses for rettidig, regnes forældelsesfristen dog først fra betalingsfristens udløb.

Fordringshaver skal selv beregne og indsætte en anden forældelsesdato, hvis fordringshaver i sin opkrævning har foretaget forældelsesafbrydende skridt m.v., eller hvis fristen i en periode har været suspenderet. Såfremt fordringshaver var ubekendt med fordringen eller skyldneren, regnes forældelsesfristen først fra den dato, hvor fordringshaver fik eller burde have fået kendskab hertil.

Forældelsesfristens længde kan være 10 år, hvis der foreligger en dom eller frivilligt forlig. Denne frist gælder dog kun, såfremt fordringens eksistens og størrelse udtrykkeligt er fastslået i dommen/forliget.

Vær opmærksom på, at forældelsesafbrydende skridt, såsom indgåelse af visse afdragsordninger eller hvor der på skyldners anmodning er ydet henstand, udskyder forældelsesfristens begyndelsestidspunkt.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p><u>Ved dom</u> <u>Omfattet af et særligt retsgrundlag</u> Hvor kravets størrelse er udtrykkeligt fastslået i dommen, skal fordringshaver beregne forældelsesdatoen som datoen for domsafsigelsen plus 10 år.</p> <p>Eksempel: Såfremt datoen for domsafsigelsen er den 1. marts 2019, skal feltet ”Forældelsesdato” angives med den 1. marts 2029.</p> <p><u>Ved forlig</u> Eksempel: Såfremt forliget er underskrevet og dateret den 5. januar 2019, skal feltet ”Forligsdato” angives med den 5. januar 2019. Feltet ”Forældelsesdato” skal angives med den 5. januar 2029.</p> <p>Hvor forliget er modtaget den 5. januar 2019 underskrevet, men ikke dateret, angives feltet ”Forligsdato” med den dato, hvor fordringshaver har fremsendt forliget til skyldneren, eksempelvis den 2. januar 2019. Feltet ”Forældelsesdato” skal angives med den 2. januar 2029.</p> <p><u>Ved henstand</u> Såfremt fordringshaver har ydet henstand på skyldners anmodning, udskydes forældelsens begyndelsestidspunkt, og forældelsesdatoen skal dermed regnes fra dagen efter henstandens udløb.</p> <p>Eksempel: Såfremt der er ydet henstand fra den 1. januar 2019 til og med den 31. januar 2019, skal forældelsesfristen beregnes fra den 1. februar 2019, og feltet ”Forældelsesdato” skal dermed angives med den 1. februar 2022.</p>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERÅGREV
	<p>Hvor der foreligger dom/forlig, der udtrykkeligt fastslår fordringens eksistens og størrelse, og der efterfølgende er givet henstand med fordringen, skal forældelsesdatoen tillægges 10 år fra dagen efter henstandens udløb, dvs. den 1. februar 2029.</p> <p>Feltet "Forældelse" skal således udfyldes med den sidste dato, hvor fordringen er retskraftig.</p>
Bobehandling	Feltet skal angive, om fordringen er omfattet af bobehandling, eksempelvis dødsbo, konkurs m.v. Her vælges enten 'Ja' eller 'Nej'.
Note på skyldner	Feltet kan udfyldes med sagsrelevante bemærkninger fra fordringshaver til Gældsstyrelsen. Hvis feltet "Note på skyldner" udfyldes, sendes fordringen til manuel sagsbehandling.

5. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF

I NyMF er et indgangsfiltet 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 indholdsbase-rede og referencebase-rede regler. De indholdsbase-rede adgang-regler opsætter grænseværdier for et konkret stamdatafelt. De referencebase-rede adgang-regler vedrører relationen mellem stamdatafelter. Indgangsfiltet vil give fordringshaver en fejlkodebesked om, at fordringen ikke kan accepteres, hvis en indholdsbase-ret eller referencebase-ret regel ikke er overholdt.

Regel	Filterregler for ERÅGREV (Årlige gebyrer, revisorområdet)	Konsekvens hvis reglen ikke overholdes
R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR" eller "MODR"	Fordringen afvises
R_1_2	Fordringen skal altid være en hovedfordring	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 3 år efter Forfaldsdato med hensyn til FOKO-lukkedage	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_2	Oprindelig hovedstol skal ligge mellem eller være lig med 675 kr. og 3.000 kr.	Fordringen sendes i høring
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_3 R_6_4	Forfaldsdato skal ligge samtidig med Stiftelsesdato	Fordringen afvises
R_6_15 R_6_16	Stiftelsesdato skal ligge samtidig med Periode start	Fordringen afvises
R_6_19	Periode slut skal tidligst ligge 1 år minus 1 dag efter Periode start	Fordringen afvises
R_6_21	Periode start og periode slut er indeholdt i samme år	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_11	Beskrivelsesfelt skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises

