

# Skattestyrelsen – Selskabsskat mv.

Fordringstype: SKUDBYT

Udbytteskat

Opdateret den 30. september 2026

## Indholdsfortegnelse

|           |                                                                   |           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b> | <b>ÆNDRINGSLOG</b>                                                | <b>2</b>  |
| <b>2.</b> | <b>FORDRINGSTYPERNE</b>                                           | <b>3</b>  |
| 2.1       | Beskrivelse                                                       | 3         |
| 2.2       | Afgrænsning af stamdataaftalen                                    | 3         |
| <b>3.</b> | <b>DATAFLOW</b>                                                   | <b>4</b>  |
| 3.1       | Hovedtrans for fordringstypen                                     | 4         |
| <b>4.</b> | <b>DET RETLIGE GRUNDLAG</b>                                       | <b>4</b>  |
| 4.1       | Efterangivelse                                                    | 6         |
| <b>5.</b> | <b>FORÆLDELSESREGLER</b>                                          | <b>7</b>  |
| 5.1       | Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt                          | 7         |
| 5.2       | Forældelsesfristens længde                                        | 9         |
| 5.3       | Beregning af forældelsesdato                                      | 9         |
| 5.4       | Særlig tillægsfrist                                               | 10        |
| 5.5       | Foreløbig afbrydelse af forældelse efter forældelseslovens regler | 10        |
| <b>6.</b> | <b>STAMDATAFELTER</b>                                             | <b>11</b> |
| 6.1       | Definitioner af scenarier                                         | 11        |
| 6.2       | Beløb                                                             | 13        |
| 6.3       | Hovedstol                                                         | 13        |
| 6.4       | Fordringsart                                                      | 13        |
| 6.5       | Fordringstypekode                                                 | 13        |
| 6.6       | Beskrivelse                                                       | 13        |
| 6.7       | Fordringsperiode                                                  | 14        |
| 6.8       | Stiftelsesdato                                                    | 14        |
| 6.9       | Forfaldsdato                                                      | 16        |
| 6.10      | Sidste rettidige betalingsdato                                    | 16        |
| 6.11      | Stamdataoversigt                                                  | 18        |
| 6.12      | Identifikation af skyldner                                        | 18        |
| 6.13      | Forældelsesdato                                                   | 19        |
| 6.14      | Domsdato og forligsdato                                           | 20        |
| <b>7.</b> | <b>REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF</b>                           | <b>20</b> |

## 1. ÆNDRINGSLOG

Løbende ændringer vil fremgå af nedenstående tabel.

| Beskrivelse af ændring | Dato for ændring |
|------------------------|------------------|
|                        |                  |
|                        |                  |

## 2. FORDRINGSTYPERNE

### 2.1 Beskrivelse

Denne stamdataaftale vedrører fordringer på udbytteskat.

Fordringstypen beskrevet i denne stamdataaftale omfatter udbytteskat, der skal indeholdes og indbetales af visse selskaber og foreninger m.v. Der skal indeholdes udbytteskat i forbindelse med enhver beslutning eller vedtagelse om udlodning af udbytte. Det gælder både, når udbyttet er vedtaget i forbindelse med godkendelse af årsregnskabet på en generalforsamling, og når der er besluttet en udlodning i den løbende regnskabsperiode.

De relevante selskaber og foreninger m.v. skal ikke, som ved eksempelvis moms eller A-skat, registreres for udbytteskat hos Skatteforvaltningen, men skal kun angive ved beslutning eller vedtagelse om udlodning af udbytte.

### 2.2 Afgrænsning af stamdataaftalen

Denne stamdataaftale vedrører fordringstypen udbytteskat, som omfatter fordringer på indeholdt udbytteskat som defineret i § 65, stk. 1, 7, 9 og 11 i Lovbekendtgørelse nr. 824 af 28. april 2021, Kildeskatteloven (herefter kildeskatteloven).

Efter Kildeskattelovens § 65, stk. 1, skal Selskaber eller foreninger, omfattet af Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2e, 2h, 4 og 5a, indeholde udbytteskat i forbindelse med enhver vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbytte af aktier eller andele.

Efter Kildeskattelovens § 65, stk. 7, skal Investeringsinstitutter med en minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, ved udbetaling eller godskrivning af udbytte indeholde udbytteskat.

Efter Kildeskattelovens § 65, stk. 9 skal Investeringselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, ved udbetaling eller godskrivning af udbytte indeholde udbytteskat.

Efter Kildeskattelovens § 65, stk. 11 Skal en kontoførende investeringsforening, der erhverver ret til udbytte, indeholde udbytteskat.

Fordringer på udbytteskat opkræves efter bestemmelserne i kildeskattelovens § 66, stk. 1

Fordringstypen indeholder desuden krav efter opkrævningslovens § 5, der er opstået efter 15/6 2022.

Skattestyrelsen har oplyst, at der på nuværende tidspunkt ikke er åbenstående krav med en betalingsfrist på 14 dage før 15/6 2022, der ikke er oversendt til inddrivelse.

Fordringstypen omfatter ikke bøder vedrørende udbytteskat.

Stamdataaftalen omfatter ikke renter, gebyrer og omkostninger vedrørende udbytteskat, da de er indeholdt i andre selvstændige fordringstyper.

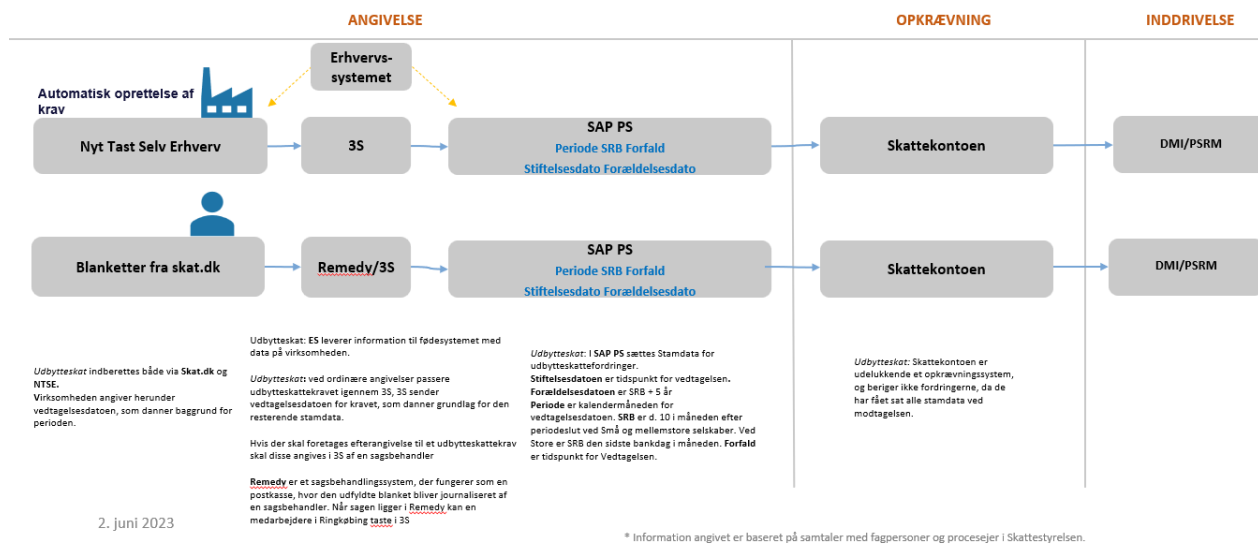
### 3. DATAFLOW

#### Dataflow – Udbytteskat (Forsimplet)

##### Udbytteskat

Udbytteskat: NTSE er hvor virksomhederne indberetter. Kravet oversendes til 3S, som er kildesystemet til SAP PS. Hvis virksomheden forespør oprettelsen af en efterangivelse, sker dette gennem en blanket på Skat.dk. SAP PS sætter alle fordringens stamdata. Når fordringen lander på Skattekontoen er den klar til at blive opkrævet.

Skattekontoen (DMO / DMS) er for denne fordring opkrævningsystemet.



#### 3.1 Hovedtrans for fordringstypen

| Fordringstype | Nuværende hovedtrans |
|---------------|----------------------|
| SKUDBYT       | 1468                 |

### 4. DET RETLIGE GRUNDLAG

Det følger af kildeskattelovens § 65, stk. 1, at:

*"I forbindelse med enhver vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbytte af aktier eller andele i selskaber eller foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 e, 2 h, 4 og 5 a, skal vedkommende selskab eller forening m.v. indeholde 27 pct. af det samlede udbytte, medmindre andet er fastsat i medfør af stk. 3 eller følger af stk. 4-6. Indeholdelse med 27 pct. skal endvidere foretages i den samlede udbetaling eller godskrivning af afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B, stk. 1, og kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, medmindre andet følger af stk. 5. Til udbytte henregnes alt, hvad der af selskabet udloddes til aktionærer eller andelshavere, med undtagelse af friaktier og friandele samt udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, jf. dog ligningslovens § 16 A, stk. 3, nr. 1. Bestemmelsen i § 46, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse. Det indeholdte beløb benævnes »udbytteskat«"*

Det følger af kildeskattelovens § 65, stk. 7, at:

*“Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, skal ved udbetaling eller godskrivning af udbytte indeholde 27 pct. af det samlede udbytte, medmindre andet følger af stk. 6, 1., 4. og 5. pkt., eller stk. 8 eller af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3. Det indeholdte beløb benævnes udbytteskat. Bestemmelsen i § 46, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.”*

Det følger af kildeskattelovens § 65, stk. 9, at:

*“Investeringselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, skal ved udbetaling eller godskrivning af udbytte indeholde 27 pct. af det samlede udbytte, medmindre andet følger af stk. 6, 1., 4. og 5. pkt., eller stk. 10 eller af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3. Det indeholdte beløb benævnes udbytteskat. Bestemmelsen i § 46, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.”*

Det følger af kildeskattelovens § 65, stk. 11, at:

*“En kontoførende investeringsforening, som erhverver ret til udbytte, hvori der efter regler, som er fastsat i medfør af stk. 3, ikke indeholdes udbytteskat, eller hvori der indeholdes udbytteskat efter stk. 6, 1. pkt., skal, medmindre andet følger af stk. 2, 4, 5, 8 eller 10 eller af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3, indeholde den udestående udbytteskat i beløbet efter reglerne i stk. 1, 7 eller 9. I disse tilfælde forfalder udbytteskatten til betaling på tidspunktet for retserhvervelsen, og reglerne i § 66 finder tilsvarende anvendelse.”*

Selskaber og foreninger m.v., der er omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 e, 2 h, 4, 5 a, samt investeringsinstitutter omfattet af § 5c, investeringselskaber omfattet af § 3, stk. 1, nr. 19 og kontoførende investeringsforeninger, omfattet af § 1, stk. 1, nr. 6, i lovbekendtgørelse nr. 1164 af 6. september 2016 Selskabsskatteloven (herefter ”selskabsskatteloven”), skal således indeholde udbytteskat på 27 % af det samlede udbytte i forbindelse med enhver vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbytte af aktier eller andele, jf. kildeskattelovens § 65, stk. 1, med de undtagelser, der følger af § 65, stk. 2-13 og § 65 A i kildeskatteloven samt kap. 9 i bekendtgørelse nr. 2104 af 23. november 2021 om kildeskat (herefter ”kildeskattebekendtgørelsen”).

Udbyttebegrebet er fastlagt i §§ 16 A og 16 B i lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023 om påligningen af indkomstskat til staten (herefter ”ligningsloven”). Udbyttebegrebet omfatter enhver udlodning af udbytte og øvrige formueaktiviteter, formuefordele m.v., som tilfalder aktionærer, andelshavere m.v. i en juridisk person omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller en udenlandsk juridisk person svarende hertil. Både deklareret udbytte og maskeret udbytte, som opstår i form af uvedkommende udgifter eller manglende indtægter for selskabet, er omfattet af fordringstypen.

Efter § 29, stk. 1 i lovbekendtgørelse nr. 1754 af 30. august 2021, Bekendtgørelse af skatteindberetningsloven (herefter skatteindberetningsloven), skal selskaber og foreninger m.v., som har pligt til at indeholde udbytteskat efter KSL § 65, indberette om udbytter udloddet af aktier m.v., der ikke er optaget til handel på regulerede markeder og ikke er registreret i en værdipapircentral.

Det følger af skatteindberetningslovens § 29, stk. 1:

*”Selskaber og foreninger m.v., som har pligt til at indeholde udbytteskat efter kildeskattelovens § 65, skal foretage indberetning om udbytter udloddet af aktier m.v., der ikke er optaget til handel på regulerede markeder og ikke er registreret i en værdipapircentral.”*

Indberetning af udbytteskat er yderligere beskrevet i den juridiske vejledning afsnit A.B.4.1.4.1.2 og A.B.1.2.5.2.

For så vidt angår opkrævning og afregning af indeholdt udbytteskat, jf. kildeskattelovens § 65, suppleres kildeskattelovens § 66 af reglerne i opkrævningslovens § 2 vedr. A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Det følger af kildeskattelovens § 66, stk. 1, at:

*”Reglerne i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. vedrørende opkrævning af indeholdt A-skat finder tilsvarende anvendelse ved opkrævning af indeholdt udbytteskat med de undtagelser, der følger af bestemmelser i denne lov. Udbytteskat forfalder til betaling, så snart vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbyttet er truffet, og skal indbetales senest i den følgende måned samtidig med udløbet af betalingsfristen for selskabets indbetaling af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.”*

Kildeskattelovens § 66, stk. 1 fastsætter således forfaldstidspunkt og indbetalingstidspunkt for indeholdt udbytteskat. Afregningsperiode og betalingsfrist afhænger af om virksomheden er omfattet af reglerne for hhv. almindelige indeholdelsespligtige og store indeholdelsespligtige for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Afregningsperioden for indeholdt udbytteskat er kalendermåneden, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 1, 1. pkt. Det er af Fordringshaver oplyst, at der for indeholdt udbytteskat udelukkende skelnes mellem almindelige indeholdelsespligtige og store indeholdelsespligtige. Fordringer, der opkræves af almindelige indeholdelsespligtige, skal indbetales senest den 10. i den følgende måned, efter datoen for beslutningen eller vedtagelsen af udlodningen, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 5, jf. stk. 1, 4. pkt. smh. kildeskattelovens § 66, stk. 1. For fordringer, der opkræves af store indeholdelsespligtige, forfalder indeholdt udbytteskat til betaling den sidste hverdag (bankdag) i den følgende måned, efter datoen for beslutningen eller vedtagelsen af udlodningen, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 6 smh. kildeskattelovens § 66, stk. 1.

### 4.1 Efterangivelse

Ved lov nr. 832 af 14. juni 2022 er der sket en nyaffattelse af opkrævningslovens § 5, stk. 1, 2. pkt.:

*”For betalingen af det for lidt betalte tilsvarende af skatter eller afgifter m.v. og kravet på tilbagebetaling af for meget udbetalt negativt tilsvarende eller godtgørelse finder betalingsfristen, der anvendes ved en rettidig angivelse eller indberetning, anvendelse.”*

Bestemmelsen er på nuværende tidspunkt trådt i kraft for 5 situationer, jf. lov nr. 832 af 14. juni 2022 § 19, stk. 6, nr. 1-5. Det fremgår af § 19, stk. 6:

*"Opkrævningslovens § 5 som affattet ved denne lovs § 2, nr. 3. har fra og med den 15. juni 2022 virkning for Udbytteskat, renteskat og royaltyskat m.v. efter kildeskattelovens §§ 65-65D."*

Efter ikrafttrædelse af lov nr. 832 af 14. juni 2022 er der ikke længere forskel på sidste rettidige betalingsdag for fordringer der udspringer af efterangivelser, jf. opkrævningslovens § 5. Krav på efterangivelse er derfor omfattet af denne fordringstype, idet stamdata er identisk med en ordinær indeholdelse. Se nedenfor under afsnit 6.1.4.

## 5. 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.

### 5.1 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 lovhemlet sidste rettidig betalingsdag.

Kildeskatteloven og opkrævningsloven hjemler sidste rettidige betalingsdag for betaling af udbytteskat, jf. herom afsnit 6.10, hvorfor forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer på udbytteskat skal beregnes fra sidste rettidige betalingsdag, jf. forældelseslovens § 2, stk. 2.

Såfremt sidste rettidige betalingsdag er en banklukkedag, er den førstkomende bankdag dog sidste rettidige betalingsdag, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 3.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer på udbytteskat er således sidste rettidige betalingsdag. Beregningen af forældelsesdatoen er beskrevet i afsnit 6.13.

#### **5.1.1 Henstand**

Skatteforvaltningen har hjemmel til at give skyldner henstand med betaling af fordringer på udbytteskat i henhold til § 51 i lovbekendtgørelse nr. 835 af 3. juni 2022 Skatteforvaltningsloven (herefter "skatteforvaltningsloven").

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

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringstyperne omfattet af denne stamdataaftale er således i dette tilfælde dato for udløbet af henstanden.

#### **5.1.2 Betalingsordninger**

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.

#### **5.1.3 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.

Forudsat at Skatteforvaltningen ikke er eller burde være bekendt med virksomhedens skatte- og afgiftspligtige aktiviteter forud for registreringen, kan forældelsesfristens begyndelsestidspunkt være suspenderet, jf. forældelseslovens § 3, stk. 2.

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

## 5.2 Forældelsesfristens længde

Der gælder som udgangspunkt en ordinær forældelsesfrist på 5 år, jf. kildeskattelovens § 67 a.

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 gældsbrief for fordringen,*
- 2) når fordringen er registreret i en værdipapircentral, eller*
- 3) når fordragens 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 fordragens 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 fordringstyperne omfattet af denne stamdataaftale 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.

Udløb af forældelsesfristen er ikke til hinder for, at det under en straffesag, i hvilken tiltalte findes skyldig, kan pålægges tiltalte at betale unddragne skatter i anledning af det strafbare forhold, der er indtalt under straffesagen, jf. skattekontrollovens § 89.

## 5.3 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 5-års forældelse ved udløbet af den 11. oktober 2022.

Efter forældelseslovens § 27, stk. 2, udskydes forældelsesfristen til den førstkomende hverdag, hvis fristen udløber i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag eller den 24. eller 31. december. 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.

#### 5.4 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 i op til 10 år, jf. forældelseslovens § 14, stk. 2.

#### 5.5 Foreløbig afbrydelse af forældelse efter forældelseslovens regler

Forældelseslovens § 16:

*”§ 16. Forældelsen afbrydes når fordringshaveren foretager retslige skridt mod skyldneren med henblik på at erhverve dom, betalingspåkrav påtegnet af fogedretten, voldgiftskendelse eller anden bindende afgørelse, der fastslår fordringens eksistens og størrelse, og forfølger disse skridt inden for rimelig tid.”*

Hvis myndighedens eller klagenævnets afgørelse ikke er eller bliver bindende, er afbrydelsesvirkningen kun foreløbig, jf. § 21, stk. 2 og 3. Det samme gælder, hvis der ikke træffes realitetsafgørelse i sagen eller indgås forlig, jf. § 20, stk. 1.

Forældelseslovens § 20:

*”Har fordringshaveren inden forældelsesfristens udløb foretaget et retsligt skridt som nævnt i § 16, men fører dette ikke til forlig eller realitetsafgørelse, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at fordringshaveren har fået meddelelse om, at sagen er afsluttet. Har fordringshaveren ikke fået sådan meddelelse inden rimelig tid, regnes fristen fra det tidspunkt, da fordringshaveren fik kendskab til forholdet eller burde have søgt oplysning herom.”*

Reglen i § 20, stk. 1 omfatter tilfælde, hvor en sag er indbragt for domstolene eller anden instans/myndighed i overensstemmelse med § 16, men uden at resultere i en realitetsafgørelse (eller indgåelse af forlig). Årsagen hertil er uden betydning, medmindre der foreligger et af de forhold, som nævnes i stk. 2. Hovedeksemplet på reglens anvendelse er tilfælde, hvor en sag afvises på grund af formalitetsmangler, et andet eksempel er hvis der sker hjemvisning af en sag, idet klagemyndigheden i disse sager ikke har realitetsbehandlet sagen.

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. Dette gælder, uanset om fordringen gøres gældende af den, der har indbragt sagen, eller af den anden part, herunder det offentlige. Indbringes sagen inden for den i loven fastsatte frist eller i øvrigt inden for rimelig tid for en højere administrativ myndighed eller for Folketingets Ombudsmand, regnes fristen på 1 år fra meddelelsen om denne myndigheds afgørelse, henholdsvis Ombudsmandens udtalelse.”*

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.

## 6. STAMDATAFELTER

På baggrund af det retlige grundlag for de i stamdataaftalen omfattede fordringstyper 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.

### 6.1 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 udbytteskat (afsnit 6.1.1-6.1.4)

| Scenarie                           | Afsnit |
|------------------------------------|--------|
| Almindelige indeholdelsespligtige  | 6.1.1  |
| Store indeholdelsespligtige        | 6.1.2  |
| Efterangivelser                    | 6.1.3  |
| Bobehandling (konkurs, dødsbo mv.) | 6.1.4  |

#### 6.1.1 Almindelige indeholdelsespligtige

Almindelige indeholdelsespligtige vedrører indeholdelsespligtige, som er omfattet af opkrævningslovens § 2, stk. 5, jf. stk. 1, 4. pkt. Bestemmelsen har følgende ordlyd:

*”Indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, som er omfattet af stk. 1, 4. pkt., forfalder til betaling den 1. i den første måned efter udløbet af afregningsperioden og skal indbetales senest den 10. i den første måned efter udløbet af afregningsperioden, jf. dog stk. 6. Stk. 2, 3. pkt. finder tilsvarende anvendelse, for så vidt angår fristen for indbetaling efter 1. pkt.”*

Indeholdt udbytteskat, der opkræves efter opkrævningslovens § 2, stk. 1, 4. pkt. vedrører virksomheder, der indeholder A-skat, og som skal indberettes til indkomstregisteret.

Dette scenarie betragtes som værende det almindelige udgangspunkt for indeholdelse af udbytteskat, og omfatter de tilfælde, som ikke er omfattet af "store indeholdelsespligtige", jf. afsnit 6.1.2.

### 6.1.2 Store indeholdelsespligtige

Store indeholdelsespligtige vedrører indeholdelsespligtige, som er omfattet af betingelserne i opkrævningslovens § 2, stk. 6.

Opkrævningslovens § 2, stk. 6, har følgende ordlyd:

*"For indeholdelsespligtige efter kildeskatteloven, hvor det sammenlagte tilsvær i henhold til indgivne angivelser, foretagne indberetninger til indkomstregisteret eller foreløbige fastsættelser, jf. § 4, af enten arbejdsmarkedsbidrag eller A-skat i en forudgående 12-måneders-periode regnet fra og med oktober 2 år før kalenderåret til og med september i året før kalenderåret overstiger 250.000 kr. henholdsvis 1 mio. kr. forfalder indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag i kalenderåret til betaling den sidste hverdag (bankdag) i den måned, som indkomsten vedrører. Forfaldstidspunktet for indeholdt A-skat m.v. som nævnt i 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse for indeholdelsespligtige med flere virksomheder, for hvilke der føres særskilt regnskab, og som har fået tildelt flere SE-numre. Dette gælder dog ikke, hvis den indeholdelsespligtiges samlede tilsvær ikke overstiger 250.000 kr. henholdsvis 1 mio. kr., jf. 1. pkt. Sidste rettidige angivelses- og betalingsdag er forfaldsdagen. 1.-4. pkt. finder ikke anvendelse på regioner og kommuner."*

Fordringer på udbytteskat, der er omfattet af scenariet store indeholdelsespligtige er således indeholdt af de indeholdelsespligtige, hvis sammenlagte tilsvær i henhold til indgivne angivelser, foretagne indberetninger til indkomstregisteret og foreløbige fastsættelser af A-skat overstiger 1 mio. kr. i en forudgående periode på 12 måneder regnet fra og med oktober 2 år før kalenderåret til og med september i året før kalenderåret

### 6.1.3 Efterangivelser

Ved lov nr. 832 af 14. juni 2022 er der sket en nyaffattelse af opkrævningslovens § 5, stk. 1, 2. pkt.:

*"For betalingen af det for lidt betalte tilsvær af skatter eller afgifter m.v. og kravet på tilbagebetaling af for meget udbetalt negativt tilsvær eller godtgørelse finder betalingsfristen, der anvendes ved en rettidig angivelse eller indberetning, anvendelse."*

Bestemmelsen er på nuværende tidspunkt trådt i kraft for 5 situationer, jf. lov nr. 832 af 14. juni 2022 § 19, stk. 6, nr. 1-5. Det fremgår af § 19, stk. 6:

*"Opkrævningslovens § 5 som affattet ved denne lovs § 2, nr. 3. har fra og med den 15. juni 2022 virkning for*

- 1) Udbytteskat, renteskat og royaltyskat m.v. efter kildeskattelovens §§ 65-65D."*

Efter ikrafttrædelse af lov nr. 832 af 14. juni 2022 er der ikke længere forskel på sidste rettidige betalingsdag for fordringer der udspringer af efterangivelser, jf. opkrævningslovens § 5.

Herefter vil stamdata for dette scenarie behandles i overensstemmelse med stamdata for det scenarie, som virksomheden er registreret for.

#### **6.1.4 Bobehandling (konkursbo, dødsbo mv.)**

Der er den 23. august 2022 opnået enighed mellem Skattestyrelsen og Gældsstyrelsen om, at stamdataaftalen ikke skal indeholde en yderligere beskrivelse af behandlingen af stamdata for bobehandlingsscenarierne, men at stamdata for disse scenarier skal fastsættes i et efterfølgende forløb.

Indtil dette er sket, er der mellem Gældsstyrelsen og Skattestyrelsen enighed om, at fordringer som principielt burde have andre stamdata ved oversendelse til inddrivelse som følge af en "bobehandlingshændelse", indtil videre kan oversendes til inddrivelse uden at stamdata er ændret, og derved også oversendes i samme fordringstype som en fordring, der ikke er ramt af en bobehandlingshændelse. Evt. nødvendige oplysninger fra Skattestyrelsen som opkrævningsmyndighed til Gældsstyrelsen som Restanceinddrivelsesmyndighed, fx forhold omkring indgivelse af konkursbegæring, kan deles mellem myndighederne efter helt almindelige forvaltningsretlige regler og processer. Fordringen vil blive retskraftvurderet ud fra de almindelige regler for fordringstypen. Fordringen vil dog kunne blive suspenderet fra inddrivelse af samme årsager, som øvrige fordringer i fordringstypen måtte blive det.

#### **6.2 Beløb**

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

#### **6.3 Hovedstol**

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

For en fordring omfattet af denne stamdataaftale skal hovedstolen således udfyldes med det oprindelige pålydende på udbytteskat for afregningsperioden, men uden eventuelle renter.

#### **6.4 Fordringsart**

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

#### **6.5 Fordringstypekode**

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

For fordringer på udbytteskat skal Fordringshaver således angive fordringstypekoden SKUD-BYT.

#### **6.6 Beskrivelse**

Feltet anvendes til beskrivelse af fordringen, når dette ikke klart fremgår af fordringstypekoden.

Beskrivelsesfeltet er ikke relevant for fordringer omfattet af denne stamdataaftale. Såfremt feltet alligevel udfyldes, må det udelukkende indeholde information, der er relevant for fordringen, idet 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.

## 6.7 Fordringsperiode

Fordringsperioden indeholder to stamdatafelter "periode start" og "periode slut". Stamdatafeltet periode start anvendes til angivelse af starttidspunkt og stamdatafeltet periode slut anvendes til angivelse af sluttidspunkt for en fordring, og perioden imellem er den periode, som fordringen dækker over (herefter angivet "periodens længde").

Perioden for fordringstyperne omfattet af denne stamdataaftale er afregningsperioden med periode start som den første dag i afregningsperioden og periode slut som sidste dag i afregningsperioden.

### 6.7.1 Almindelige indeholdelsespligtige

Det fremgår af opkrævningslovens § 2, stk. 1, 1. pkt. smh. Kildeskattelovens § 66, stk. 1, at afregningsperioden er kalendermåneden.

Periodens længde er således den kalendermåned, hvor der sker beslutning eller vedtagelse om udlodning, dvs. periode start er den første dag i den pågældende måned og periode slut er den sidste dag i den pågældende måned.

- I de tilfælde hvor perioden ved kontrol, ikke kan fastslås, skal perioden registreres som den sidste måned i det konstaterede kvartal/år
- I de situationer, hvor perioden ved en kontrol slet ikke kan placeret på et bestemt kalenderår, skal perioden registreres som måneden for afgørelsen.

### 6.7.2 Store indeholdelsespligtige

Det fremgår af opkrævningslovens § 2, stk. 1, 1. pkt. smh. Kildeskattelovens § 66, stk. 1, at afregningsperioden er kalendermåneden.

Periodens længde er således den kalendermåned, hvor der sker beslutning eller vedtagelse om udlodning, dvs. periode start er den første dag i den pågældende måned og periode slut er den sidste dag i den pågældende måned.

- I de tilfælde hvor perioden ved kontrol, ikke kan fastslås, skal perioden registreres som den sidste måned i det konstaterede kvartal/år
- I de situationer, hvor perioden ved en kontrol slet ikke kan placeret på et bestemt kalenderår, skal perioden registreres som måneden for afgørelsen.

## 6.8 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.

Torsten Iversen, Obligationsret, 1. del, 6. udgave, 2019, side 153, definerer stiftelsestidspunktet for en fordring således:

*”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.”*

Kildeskatteloven og opkrævningsloven tager ikke eksplicit stilling til, hvornår et krav på udbytteskat stiftes.

Det følger af kildeskattelovens § 65, stk. 1, at der skal betales udbytteskat i forbindelse med enhver vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbytte af aktier eller andele.

Stiftelsesdatoen skal registreres som beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen, dvs. stiftelsesdato er en vilkårlig dag og er sammenfaldende med forfaldsdatoen.

### **6.8.1 Almindelige indeholdelsespligtige**

På baggrund af ovenstående, må fordringernes stiftelsestidspunkt være sammenfaldende med forfaldsdatoen.

Fordringshaver skal således registrere datoen for beslutningen eller vedtagelsen af udlodningen, som stiftelsesdato.

- I de tilfælde, hvor stiftelsesdatoen ved kontrol ikke kan fastslås, skal stiftelses- og forfaldsdagen registreres som det sidst mulige tidspunkt, dvs. den sidste dag i det konstaterede kvartal/år.
- I de situationer, hvor stiftelses- og forfaldsdatoen ved en kontrol slet ikke kan placeres på et bestemt kalenderår, skal stiftelsesdagen registreres som datoen på afgørelsen.

### **6.8.2 Store indeholdelsespligtige**

På baggrund af ovenstående, må fordringernes stiftelsestidspunkt være sammenfaldende med forfaldsdatoen.

Fordringshaver skal således registrere datoen for beslutningen eller vedtagelsen af udlodningen, som stiftelsesdato.

- I de tilfælde, hvor stiftelsesdatoen ved kontrol ikke kan fastslås, skal stiftelses- og forfaldsdagen registreres som det sidst mulige tidspunkt, dvs. den sidste dag i det konstaterede kvartal/år.
- I de situationer, hvor stiftelses- og forfaldsdatoen ved en kontrol slet ikke kan placeres på et bestemt kalenderår, skal stiftelsesdagen registreres som datoen på afgørelsen.

## 6.9 Forfaldsdato

Forfaldsdatoen er det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kan kræve fordringen betalt. Det følger af den almindelige 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, s. 157 ff. Kravet er således som udgangspunkt forfaldent allerede ved stiftelsen.

Det følger af kildeskattelovens 66, stk. 1, 2. pkt., at:

*”Udbytteskat forfalder til betaling, så snart vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbyttet er truffet, og skal indbetales senest i den følgende måned samtidig med udløbet af betalingsfristen for selskabets indbetaling af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.”*

Forfaldstidspunktet for udbytteskat er dermed sammenfaldende med beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet. For at en fordrings forfaldstidspunkt kan indtræde, er det en forudsætning, at et krav (fordringen) er stiftet. Derfor må et krav på udbytteskat, jf. kildeskattelovens § 65, stk. 1, anses for at være stiftet, når betingelserne for kravets opståen i kildeskattelovens § 65, stk. 1, er indtrådt, dvs. når udbytteskatten er vedtaget eller besluttet af det relevante selskabsorgan.

### 6.9.1 Almindelige indeholdelsespligtige

På baggrund af ovenstående, skal forfaldsdatoen oversendes som beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen, som er sammenfaldende med stiftelsesdatoen.

Fordringshaver skal således registrere datoen for beslutningen eller vedtagelsen af udlodningen, som forfaldsdato.

### 6.9.2 Store indeholdelsespligtige

På baggrund af ovenstående, skal forfaldsdatoen oversendes som beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen, som er sammenfaldende med stiftelsesdatoen.

Fordringshaver skal således registrere datoen for beslutningen eller vedtagelsen af udlodningen, som forfaldsdato.

## 6.10 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 bemærkes, at rykkerskrivelser ikke udskyder sidste rettidige betalingsdato. Sidste rettidige betalingsdato i rykkerskrivelsen skal dog være overskredet, før fordringen må sendes til inddrivelse.

Det følger af kildeskattelovens 66, stk. 1, 2. pkt., at:

*"Udbytteskat forfalder til betaling, så snart vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbyttet er truffet, og skal indbetales senest i den følgende måned samtidig med udløbet af betalingsfristen for selskabets indbetaling af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag."*

Til eksempel vil vedtagelse eller beslutning om en udbetaling eller godskrivning af udbytteskat den 20. januar 2018 således forfalde til betaling den 20. januar 2018 med sidste rettidige betalingsdato i den følgende måned, dvs. i februar 2018.

### **6.10.1 Almindelige indeholdelsespligtige**

Det følger af kildeskattelovens § 66, stk. 1, at udbytteskat skal indbetales senest i den følgende måned efter beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen og samtidig med udløbet af betalingsfristen for selskabets indbetaling af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. For almindelige indeholdelsespligtige, skal indeholdt udbytteskat således indbetales senest den 10. i den følgende måned, efter beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen, som er forfaldsdatoen, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 5, 1. pkt. smh. kildeskattelovens § 66, stk. 1. I januar skal indeholdt udbytteskat dog betales senest den 17. januar, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 5, 2. pkt., jf. stk. 2, 3. pkt.

Såfremt sidste rettidige betalingsdato falder på en banklukkedag, rykkes sidste rettidige betalingsdato til den nærmest følgende bankdag, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 3.

Sidste rettidige betalingsdato skal således registreres som den 10. i den første måned efter udløbet af afregningsperioden. For januar måned registreres sidste rettidige betalingsdato som den 17. januar.

### **6.10.2 Store indeholdelsespligtige**

Det følger af kildeskattelovens § 66, stk. 1, at udbytteskat skal indbetales senest i den følgende måned efter beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen og samtidig med udløbet af betalingsfristen for selskabets indbetaling af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. For store indeholdelsespligtige skal indeholdt udbytteskat således indbetales senest den sidste hverdag (bankdag) i den følgende måned, efter datoen for beslutningen eller vedtagelsen af udlodningen, som er forfaldsdatoen, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 6, 1. pkt. smh. kildeskattelovens § 66, stk. 1.

Sidste rettidige betalingsdato skal således registreres som den sidste hverdag (bankdag) i afregningsperioden.

### 6.10.3 Misligholdelse af betalingsordning

Der er den 9. maj 2022 opnået enighed mellem Skattestyrelsen og Gældsstyrelsen, hvor det blev besluttet, at Skattekontoens praksis med at sende oprindelig sidste rettidige betalingsdato til inddrivelse efter misligholdelse af en betalingsordning fastholdes, jf. notat om *Afklaring 2 – Sidste rettidige betalingsdato (SRB) ved misligholdelse af en betalingsordning* af 5. maj 2022.

### 6.10.4 Ophør af henstand

Der er den 28. november 2022 opnået enighed mellem Skattestyrelsen og Gældsstyrelsen, hvor det blev besluttet, at Skattekontoens praksis med at sende oprindelig sidste rettidige betalingsdato til inddrivelse efter ophør af henstand fastholdes, jf. afklaring 28 af 21. november 2022.

## 6.11 Stamdataoversigt

| Scenarier                                | Periode start                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Periode slut                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Stiftelsesdato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Forfaldsdato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | SRB                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Almindelige indeholdelsespligtige</b> | Første dag i den kalendermåned, hvor der sker beslutning eller vedtagelse om udlodning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Sidste dag i den kalendermåned, hvor der sker beslutning eller vedtagelse om udlodning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Den 10. (17. for januar måned) i måneden efter beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet.<br><br>SRB udskydes ved banklukkedage.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Store indeholdelsespligtige</b>       | Første dag i den kalendermåned, hvor der sker beslutning eller vedtagelse om udlodning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Sidste dag i den kalendermåned, hvor der sker beslutning eller vedtagelse om udlodning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Den sidste hverdag (bankdag) i måneden efter beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet (stiftelse/forfald) for udlodningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Efterangivelse</b>                    | <p><i>Hovedregel</i><br/>For efterangivelser skal den samme periode angives, som for den fordring, der sker efterangivelse af, dvs. perioden såfremt korrekt angivelse var indsendt rettidigt.</p> <p><i>Undtagelser:</i><br/>I de tilfælde hvor perioden ved kontrol, ikke kan fastslås, skal perioden registreres som den sidste måned i det konstaterede kvartal/år.</p> <p>I de situationer, hvor perioden ved en kontrol slet ikke kan placeret på et bestemt kalenderår, skal perioden registreres som måneden for afgørelsen.</p> | <p><i>Hovedregel</i><br/>For efterangivelser skal den samme periode angives, som for den fordring, der sker efterangivelse af, dvs. perioden såfremt korrekt angivelse var indsendt rettidigt.</p> <p><i>Undtagelser:</i><br/>I de tilfælde hvor perioden ved kontrol, ikke kan fastslås, skal perioden registreres som den sidste måned i det konstaterede kvartal/år.</p> <p>I de situationer, hvor perioden ved en kontrol slet ikke kan placeret på et bestemt kalenderår, skal perioden registreres som måneden for afgørelsen.</p> | <p><i>Hovedregel</i><br/>Beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen.</p> <p><i>Undtagelser:</i><br/>- I de tilfælde, hvor stiftelsesdatoen ved kontrol ikke kan fastslås, skal stiftelsesdagen registreres som den sidste dag i det konstaterede kvartal/år.</p> <p>- I de situationer, hvor stiftelsesdatoen ved en kontrol slet ikke kan placeret på et bestemt kalenderår, skal stiftelsesdagen registreres som datoen på afgørelsen.</p> | <p><i>Hovedregel</i><br/>Beslutnings- eller vedtagelsestidspunktet for udlodningen.</p> <p><i>Undtagelser:</i><br/>- I de tilfælde, hvor stiftelsesdatoen ved kontrol ikke kan fastslås, skal stiftelsesdagen registreres som den sidste dag i det konstaterede kvartal/år.</p> <p>- I de situationer, hvor stiftelsesdatoen ved en kontrol slet ikke kan placeret på et bestemt kalenderår, skal stiftelsesdagen registreres som datoen på afgørelsen.</p> | <p><i>Hovedregel</i><br/>SRB angives, som for den fordring, der sker efterangivelse af.</p> <p><i>Undtagelser:</i><br/>- I de tilfælde, hvor stiftelse/forfald ved kontrol ikke kan fastslås som nævnt og hvor stiftelse/forfald registreres som den sidste dag i det konstaterede kvartal/år, følger SRB udgangspunktet.</p> <p>- I de situationer, hvor stiftelse/forfald ved en kontrol slet ikke kan placeret på et bestemt kalenderår skal stiftelse/forfald registreres som datoen på afgørelsen, og SRB følger udgangspunktet</p> |

## 6.12 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. 1207 af 27. september 2023 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.

Det følger af kildeskattelovens § 65, stk. 1, at indeholdelsespligten af udbytteskat gælder vedkommende selskab eller forening m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 e, 2 h, 4 og 5 a.

Endvidere følger det af kildeskattelovens § 69, stk. 3, at selskaber m.v., der på indeholdes-tidspunktet er sambeskattede, jf. selskabsskattelovens § 31, med det selskab m.v., der over for det offentlige er forpligtiget til betaling efter reglerne i stk. 1 eller 2, hæfter for udbytteskat.

Alle rykkede og orienterede skyldnere (medhæftere) kan oversendes til inddrivelse. Underretning er ikke en forudsætning for oversendelse til inddrivelse, og kan undlades, såfremt det ikke er muligt eller underretning må antages at medføre en væsentlig forringelse af muligheden for at opnå dækning. Skattekontoen sender SE-nummer og CPR-nummer på interessenterne i I/S'et.

### **6.13 Forældelsesdato**

Fordringshaver skal i dette felt anføre den dato, hvor fordringen forældes, hvilket er den dato, hvor forældelsesfristen udløber, det vil sige den sidste dato, hvor fordringen er retskraftig. Fordringshaver skal registrere den forældelsesdato, der er gældende på det tidspunkt, hvor fordringen oversendes til Gældsstyrelsen. Det har relevans i tilfælde, hvor forældelsen har været suspenderet eller afbrudt.

#### **6.13.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt**

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer omfattet af fordringstypen beskrevet i denne stamdataaftale er som udgangspunkt sidste rettidige betalingsdato, jf. forældelseslovens § 2, stk. 2, dog kan forældelsesfristens begyndelsestidspunkt blive udskudt ved henstand samt indgåelse af betalingsordning, jf. afsnit 5.1.1 og 5.1.2, ligesom der kan forekomme situationer, hvor der foreligger suspension, jf. afsnit 5.1.3.

Forældelsesdatoen skal på denne baggrund beregnes som 5 år fra sidste rettidige betalingsdato for alle ordinære indeholdelser, dvs. de 2 scenarier defineret i afsnit 6.1.1 og 6.1.2 (almindelige indeholdelsespligtige og store indeholdelsespligtige).

#### **6.13.2 Forældelsesfristens længde**

Forældelsesfristens længde er som udgangspunkt den 5-årige forældelsesfrist, jf. kildeskattelovens § 67 a, og som beskrevet ovenfor under afsnit 5.2.

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, jf. dog nedenfor under afsnit 6.14. Herudover kan der i medfør af forældelseslovens §§ 14 og 21, stk. 2, 1. pkt., forekomme tilfælde med en 1-årig tillægsfrist, jf. afsnit 5.4 og 5.5.

Udløb af forældelsesfristen er ikke til hinder for, at det under en straffesag, i hvilken tiltalte findes skyldig, kan pålægges tiltalte at betale unddragne skatter i anledning af det strafbare forhold, der er indtalt under straffesagen, jf. skattekontrollovens § 89.

Se i øvrigt afklaring 58 vedrørende udskydelse af forældelsesfristen efter forældelseslovens § 27, stk. 2.

#### **6.14 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 fordragens eksistens og størrelse udtrykkeligt er fastslået ved dom/afgørelse eller skriftligt fastslået og anerkendt ved forliget, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3.

Der er den 20. september 2022 opnået enighed mellem Skattestyrelsen og Gældsstyrelsen om, at skattekontoen ikke udvikler funktionalitet til at kunne sende dom og forlig ved oprettelse af en fordring, idet der formentlig ikke vil opstå tilfælde, hvor der allerede er en dom eller et forlig, når fordringen oversendes til inddrivelse. I de tilfælde, hvor dom eller forlig først foreligger, efter fordringen er oversendt til inddrivelse, kontakter Skatteforvaltningen Inddrivelsen med de nærmere oplysninger.

### **7. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF**

Formålet med indgangsfileret er at sikre, at de fordringer, der modtages til inddrivelse, er retskraftige og har korrekte stamdata, så Gældsstyrelsen kan administrere og inddrive fordringerne i overensstemmelse med gældsinddrivelsesloven. Fordringer, der ikke overholder filterreglerne, vil enten blive afvist eller sendt i høring via fordringshaverportalen.

Hvis fordringen afvises, oprettes fordringen ikke til inddrivelse, og fordringshaver skal derfor indtaste fordringen på ny med de korrekte oplysninger.

Hvis fordringen sendes i høring, skal fordringshaver undersøge, om de indtastede oplysninger er korrekte. Hvis dette er tilfældet, skal fordringshaver godkende indberetning af fordringen og indtaste en begrundelse herfor, og Gældsstyrelsen vil herefter tage stilling til, hvorvidt fordringen må oprettes til inddrivelse. Hvis fordringshaver konstaterer, at de indtastede oplysninger er forkerte, skal fordringshaver fortryde indberetning af fordringen, og indtaste fordringen på ny med de korrekte oplysninger.

Nedenfor er visse regler markeret med \*, hvilket betyder at det er aftalt, at fordringen afvises i stedet for at blive sendt i høring. Årsagen hertil er, at det vil være en åbenlys fejl, hvis fordringen sendes med en afvigende registreringspraksis i forhold til reglen. Det er ikke muligt i

høringsprocessen at fortage en ændring til korrekt registreringspraksis(stamdata), derfor er reglen opsat med "Fordringen afvises".

| Regel          | Filterregler for SKUDBYT (Udbytteskat)                                                                                 | INDR:<br>Konsekvens<br>hvis reglen<br>ikke overhol-<br>des | MODR:<br>Konsekvens<br>hvis reglen ikke<br>overholdes | Kommentar |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------|
| R_1_1          | Fordringsartkoden skal være "INDR" eller "MODR"                                                                        | Fordringen afvises                                         | Fordringen afvises                                    |           |
| R_1_2          | Fordringen skal altid være en hovedfordring                                                                            | Fordringen afvises                                         | Fordringen afvises                                    |           |
| R_2_1a         | Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tidligst 10 år efter domsdato eller forligsdato | Fordringen afvises                                         | 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                                 | Slukket                                               |           |
| R_2_1          | Forældelsesdato skal være udfyldt                                                                                      | Fordringen afvises                                         | Fordringen afvises                                    |           |
| R_2_4a         | Forældelsesdato skal tidligst ligge 5 år efter Sidste rettidige betalingsdato                                          | Fordringen afvises*                                        | Fordringen afvises*                                   |           |
| R_2_4          | Forældelsesdato skal senest ligge 5 år efter Sidste rettidige betalingsdato med hensyn til FOKO-lukkedage              | Fordringen sendes i høring                                 | Slukket                                               |           |
| R_3_1          | Forældelsesdato skal ligge senere end eller være lig med modtagelsesdato hos Gældsstyrelsen                            | Fordringen afvises                                         | Fordringen afvises                                    |           |
| R_4_1          | Oprindelig hovedstol skal være større end 0 kr. (dog tillades 0-fordringer)                                            | Fordringen afvises                                         | Fordringen afvises                                    |           |
| R_4_4          | Beløb skal være større end eller lig med 0 kr.                                                                         | Fordringen afvises                                         | Fordringen afvises                                    |           |
| R_4_7          | Oprindelig hovedstol skal være større end eller lig med beløb til inddrivelse                                          | Fordringen afvises                                         | Fordringen afvises                                    |           |
| R_5_1          | Forfaldsdato skal ligge forud for modtagelsesdato                                                                      | Fordringen afvises                                         | Fordringen afvises                                    |           |
| R_5_2          | Sidste rettidige betalingsdato skal ligge forud for modtagelsesdato                                                    | Fordringen afvises                                         | Fordringen afvises                                    |           |
| R_5_3          | Stiftelsesdato skal ligge forud for modtagelsesdato                                                                    | Fordringen afvises                                         | Fordringen afvises                                    |           |
| R_6_3<br>R_6_4 | Forfaldsdato skal ligge samtidig med Stiftelsesdato                                                                    | Fordringen afvises*                                        | Fordringen afvises*                                   |           |

|         |                                                                                            |                     |                     |  |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| R_6_12  | Sidste rettidige betalingsdato skal senest ligge 2 måneder minus 1 dag efter Periode start | Fordringen afvises* | Fordringen afvises* |  |
| R_6_13  | Sidste rettidige betalingsdato skal tidligst ligge 10 dage efter Periode slut              | Fordringen afvises* | Fordringen afvises* |  |
| R_6_15  | Stiftelsesdato skal tidligst ligge samtidig med Periode start                              | Fordringen afvises* | Fordringen afvises* |  |
| R_6_18  | Stiftelsesdato skal senest ligge samtidig med Periode slut                                 | Fordringen afvises* | Fordringen afvises* |  |
| R_6_19  | Periode slut skal tidligst ligge 1 måned minus 1 dag efter Periode start                   | Fordringen afvises* | Fordringen afvises* |  |
| R_6_21  | Periode start og periode slut er indeholdt i samme måned                                   | Fordringen afvises* | Fordringen afvises* |  |
| R_7_1   | Stiftelsesdato skal være udfyldt                                                           | Fordringen afvises  | Fordringen afvises  |  |
| R_7_2   | Forfaldsdato skal være udfyldt                                                             | Fordringen afvises  | Fordringen afvises  |  |
| R_7_3   | Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt                                           | Fordringen afvises  | Fordringen afvises  |  |
| R_7_4   | Periode start skal være udfyldt                                                            | Fordringen afvises  | Fordringen afvises  |  |
| R_7_5   | Periode slut skal være udfyldt                                                             | Fordringen afvises  | Fordringen afvises  |  |
| R_7_12a | Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt                                     | Fordringen afvises  | Fordringen afvises  |  |
| R_7_12  | Hverken domsdato eller forligsdato må være udfyldt                                         | Fordringen afvises* | Fordringen afvises* |  |