

Bilag 14 – Renter og renters renter, tilbagebetaling (USRENTE)

1. FORDRINGSTYPEN

1.1 Beskrivelse af fordringstypen

Fordringstypen kan anvendes til oversendelse af fordringer på renter af tilbagebetalingskrav vedrørende COVID-kompensation, som fordringshaver har klassificeret som ulovlig statsstøtte, jf. nærmere nedenfor. Fordringstypen kan desuden anvendes til oversendelse af fordringer på renters renter af påløbne renter af tilbagebetalingskrav vedrørende COVID-kompensation. Fordringerne omfattet af denne fordringstype benævnes i det følgende ”rentekrav”.

Rentekrav omfattet af denne fordringstype udgør relaterede fordringer i form af renter og renters renter, som fordringshaver har oplyst kan tilskrives henholdsvis tilbagebetalingskrav vedrørende COVID-kompensation og renter beregnet heraf, der er opstået på baggrund af fejludbetalinger og udbetalinger fra gensidigt udelukkende ordninger (dobbeltkompensation).

De tilbagebetalingskrav, der skal beregnes renter af, kan være omfattet af følgende fordringstyper:

- ERUSFAO (Tilbagebetaling, kompensation, faste omkostninger m.v.),
- ERUSLØN (Tilbagebetaling, kompensation, lønkompensationsordningen),
- ERUSASA (Tilbagebetaling, kompensation, arrangørordningen), og

- ERUSSFK (Tilbagebetaling, kompensation, selvstændigordningen m.v.)
- ERUSFRI (Frivillig tilbagebetaling af kompensation, COVID-19).

De renter, som der skal beregnes renters renter af, kan være omfattet af denne fordringstype (USRENTE).

Af præambelbetragtning nr. 25 i Rådets forordning (EU) 2015/1589 af 13. juli 2015 om fastlæggelse af regler for anvendelsen af artikel 108 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (kodifikation) (herefter ”procedureforordningen”) fremgår, at i tilfælde af ulovlig støtte, som er uforenelig med det indre marked, skal den effektive konkurrence genetableres, og at det til dette formål er nødvendigt, at støtten, inklusive renter, omgående tilbagebetales.

Af pkt. 37 og 38 i Kommissionens meddelelse om de nationale domstoles håndhævelse af statsstøttereglerne (2009/C 85/01) fremgår i tråd hermed, at den økonomiske fordel ved ulovlig støtte ikke er begrænset til støttens nominelle beløb, idet støttemodtageren tillige har opnået en økonomisk fordel som følge af den for tidlige gennemførelse af støtten. Dette skyldes, at såfremt støtten var blevet anmeldt til Kommissionen, havde udbetalingen fundet sted senere (hvis i det hele taget), og derved havde støttemodtageren været nødt til at låne de pågældende midler på kapitalmarkederne, herunder renter til markedssatser. Denne urimelige tidsfordel er grunden til, at der ikke kun skal ske tilbagebetaling af det nominelle støttebeløb, men også betaling af renter fra det tidspunkt, hvor den ulovlige støtte blev stillet til modtagerens rådighed, og indtil den reelt er blevet tilbagebetalt.

Endvidere fremgår det af præmis 142 i sag C-349/17 (Eesti Pagar), at EU-retten skal fortolkes således, at en national myndighed, når den på eget initiativ tilbagesøger støtte, som den med urette har tildelt, er forpligtet til at opkræve renter fra støttemodtageren i overensstemmelse med reglerne i gældende national ret. I denne forbindelse kræver artikel 108, stk. 3 i Traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (herefter ”TEUF”), at disse regler gør det muligt at sikre en fuldstændig tilbagebetaling af den ulovlige støtte, og at støttemodtageren bl.a. pålægges at betale renter for hele den periode, hvor den pågældende modtog denne støtte, og til en sats, der svarer til den sats, som ville være anvendt, hvis denne havde måttet låne den pågældende støtte på markedet i den nævnte periode.

Rentekravene udgør relaterede fordringer til den hovedfordring, som renterne er beregnet af, eller det rentekrav, som renters renterne er beregnet heraf. Fordringshaver har på grundlag af drøftelser med Statsstøttesekretariatet oplyst, at det antages, at rentekrav omfattet af denne fordringstype forældes såfremt den hovedfordring, som rentekravet er beregnet af forældes. Forældelsen antages således at ske efter princippet om accessorisk forældelse.

Rentekravene udgør nærmere renter og renters renter, der påløber dagligt (dag-til-dag-renter), dvs. renter og renters renter som stiftes og forfalder dagligt. Som følge heraf udgør ét rentekrav den rente eller renters rente, som er påløbet en given dag. Hvert rentekrav udgør som udgangspunkt en selvstændig fordring og skal oversendes særskilt til inddrivelse. Flere rentekrav kan dog sammenlægges og oversendes til inddrivelse som ét samlet rentekrav, såfremt **i)** rentekravene knytter sig til samme tilbagebetalingskrav vedrørende COVID-kompensation, som fordringshaver har klassificeret som ulovlig statsstøtte, eller renter beregnet heraf, og **ii)** rentekravene udgør renter eller renters renter, som er påløbet i én kalendermåned.

Det er fordringshavers **ansvar** (ikke udtømmende opstilling),

- at sikre, at fordringshaver har været berettiget til at beregne renter af fordringer, som allerede er, har været eller kunne have været oversendt i ovennævnte fordringstyper ERUSFAO, ERUSLØN, ERUSASA, ERUSSFK og ERUSFRI,
- at sikre, at fordringshaver har været berettiget til at beregne renters renter af fordringer, som allerede er, har været eller kunne have været oversendt i denne fordringstype (USRENTE), og
- at foretage en vurdering af, hvorvidt rentekravet kan omfattes af denne fordringstype, jf. afgrænsningen af fordringstypen under afsnit 1.1 om beskrivelse af fordringstypen.

Fordringstypen omfatter **ikke** tilbagebetalingskrav vedrørende COVID-kompensation. Disse fordringer skal oversendes i særskilt oprettede fordringstyper. Fordringstypen omfatter desuden **ikke** fordringshavers gebyrer.

Retsgrundlaget er nærmere beskrevet i afsnit 2.

2. DET RETLIGE GRUNDLAG

2.1 Procedureforordningen

Af procedureforordningens artikel 16(2)-(3) fremgår:

”2. Den støtte, der skal tilbagebetales i medfør af en afgørelse om tilbagebetaling, skal indeholde renter beregnet på grundlag af en passende sats, der fastsættes af Kommissionen. Renterne betales fra det tidspunkt, hvor den ulovlige støtte var til støttemodtagerens rådighed, og indtil den tilbagebetales.

3. Med forbehold af eventuel kendelse fra Den Europæiske Unions Domstol efter TEUF's artikel 278 skal tilbagebetalingen ske omgående og i overensstemmelse med gældende procedurer i den pågældende medlemsstats nationale ret, forudsat at disse giver mulighed for omgående og effektiv gennemførelse af Kommissionens afgørelse. Til det formål og i tilfælde af søgsmål ved de nationale domstole træffer de pågældende medlemsstater alle nødvendige foranstaltninger, som er til rådighed i deres respektive retssystemer, herunder også foreløbige foranstaltninger, dog med forbehold af EU-lovgivningen.”

Af procedureforordningens artikel 33 fremgår:

”Gennemførelsesbestemmelser Kommissionen tillægges beføjelse til at vedtage gennemførelsesbestemmelser efter proceduren i artikel 34 vedrørende: a) form, indhold og andre enkeltheder i forbindelser med anmeldelser b) form, indhold og andre enkeltheder i forbindelser med årlige rapporter c) form, indhold og andre enkeltheder i forbindelser med klager indgivet i henhold til artikel 12, stk. 1, og artikel 24, stk. 2 d) enkeltheder om frister og beregning af frister og e) den i artikel 16, stk. 2, omhandlede rentesats.”

2.2 Kommissionens forordning (EF) nr. 794/2004 af 21. april 2004 om gennemførelse af Rådets forordning (EF) nr. 659/1999 om fastlæggelse af regler for anvendelsen af EF-traktatens artikel 93, som ændret ved Kommissionens forordning (EF) nr. 271/2008 af 30. januar 2008 om ændring af forordning (EF) nr. 794/2004 om gennemførelse af Rådets

forordning (EF) nr. 659/1999 om fastlæggelse af regler for anvendelsen af EF-traktatens artikel 93 (herefter ”gennemførelsesforordningen”)

Af gennemførelsesforordningens artikel 11 fremgår:

”1. Den rentesats, der skal anvendes, er den gældende sats på den dato, hvor den ulovlige støtte første gang blev stillet til rådighed for støttemodtageren.

2. Renten tilskrives med renters rente indtil datoen for tilbagebetalingen af støtten. Renter, der er påløbet i det foregående år, tilskrives renter hvert efterfølgende år.

3. Den i stk. 1 omhandlede rentesats anvendes i hele perioden indtil tilbagebetalingstidspunktet. Hvis der er gået mere end et år mellem den dato, hvor den ulovlige støtte første gang blev stillet til støttemodtagerens rådighed, og datoen for tilbagebetalingen af støtten, beregnes rentesatsen imidlertid på ny med årlige intervaller, idet der tages udgangspunkt i den gældende sats på tidspunktet for den nye beregning.”

2.3 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. 1207 af 27. september 2023 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.

Inden overdragelse af fordringer til inddrivelse hos Gældsstyrelsen skal skyldner som hovedregel skriftligt underrettes 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.

Fordringshaver har oplyst, at det statsstøtteretlige effektivitetsprincip, for så vidt angår forældelse, finder anvendelse på rentekrav omfattet af denne fordringstype i lighed med fordringshavers COVID-kompensationsudbetalinger. Som følge heraf henvises der i det nedenstående til procedureforordningens artikel 17.

3.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt

Procedureforordningens artikel 17(2) har følgende ordlyd:

”Forældelsesfristen løber fra det tidspunkt, hvor den ulovlige støtte tilkendes støttemodtageren, enten som individuel støtte eller under en støtteordning. (...)”

Af procedureforordningens artikel 17(2) ses det ikke direkte at kunne udledes, hvad der udgør forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for renter og renters renter. Som følge heraf antages forældelsesfristen at skulle regnes fra den dato, hvor renten eller renters renten forfalder.

Jf. afsnit 1.1 om beskrivelse af fordringstypen udgør rentekrav omfattet af denne fordringstype renter og renters renter, der påløber dagligt (dag-til-dag-renter), dvs. renter og renters renter som forfalder dagligt.

Flere rentekrav kan dog sammenlægges til ét samlet rentekrav, såfremt rentekravene udgør renter eller renters renter, som er påløbet i én kalendermåned.

For at undgå, at der beregnes en for lang forældelsesfrist for sammenlagte rentekrav, regnes forældelsesfristen for fordringer omfattet af denne fordringstype fra periode start. Det bemærkes, at i de tilfælde, hvor rentekravet alene relaterer sig til en bestemt dag, dvs. hvor der ikke er tale om et sammenlagt rentekrav, vil periode start være sammenfaldende med rentekravets forfaldsdato.

3.2 Forældelsesfristens længde

Procedureforordningens artikel 17(1) har følgende ordlyd:

”(...) beføjelser til at kræve tilbagebetaling af støtte forældes efter ti år.”

Fordringer omfattet af denne fordringstype antages som følge heraf at være omfattet af en 10-årig forældelsesfrist, jf. ovenfor og afsnit 3 om forældelsesregler.

Jf. afsnit 1.1 om beskrivelse af fordringstypen antages, at rentekrav omfattet af denne fordringstype forælder såfremt den hovedfordring, som rentekravet er beregnet af forælder. Forældelsen antages således at ske efter princippet om accessorisk forældelse.

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 USRENTE
Hæfter 1	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-

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
	nr. eller AKR-nr. for den juridiske person, der hæfter for fordringen. Skyldner skal identificeres som en fysisk person eller en juridisk person. Skyldner skal identificeres som den fysiske eller juridiske person, som skal betale rentekravet. Feltet "Hæfter 1" skal derfor udfyldes med CPR- eller CVR-nr.
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 fakturanummer, som fordringshaver har oprettet specifikt for fordringen. Hvis der anvendes samme sagsnummer til flere fordringer, skal den enkelte fordring kunne udskilles, fx ved brug af et løbenummer i tilknytning til sagsnummeret. Der kan maksimalt angives 36 tegn i feltet.
Fordringsart	Feltet anvendes til angivelse af, hvilken status fordringshaver ønsker, at fordringen skal have hos Gældsstyrelsen. Dette angives ved oversendelse. Denne fordringstype omfatter alene fordringer, der oversendes til inddrivelse. Fordringshaver skal derfor angive fordringsarten "INDR" for fordringer, der oversendes i denne fordringstype.
Fordringstypekode	Feltet anvendes til angivelse af den kode, som karakteriserer den pågældende fordringstype. For denne fordringstype skal Fordringshaver angive fordringstypekoden USRENTE.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
Stiftelsesdato	Feltet skal indeholde datoen for fordringens stiftelsestidspunkt. 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. Torsten Iversen, Obligationsret, 1. del, 6. udgave, 2019, side 153, definerer stiftelsestidspunktet for en fordring således: <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> Det retlige grundlag tager ikke eksplicit stilling til stiftelsestidspunktet. Jf. afsnit 1.1 om beskrivelse af fordringstypen udgør rentekrav omfattet af denne fordringstype renter og renters renter, der påløber dagligt (dag-til-dag-renter), dvs. renter og renters renter som stiftes dagligt. Flere rentekrav kan dog sammenlægges til ét samlet rentekrav, såfremt rentekravene udgør renter eller renters renter, som er påløbet i én kalendermåned. Feltet stiftelsesdato skal som følge heraf udfyldes med datoen for periode slut. Stiftelsesdatoen er sammenfaldende med forfaldsdatoen. Hvis rentekravet alene relaterer sig til en bestemt dag, vil stiftelsesdatoen desuden være sammenfaldende med periode start. <u>Eksempel:</u>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
	Der er påløbet renter i oktober 2020, dvs. perioden er den 1. oktober 2020 til den 31. oktober 2020. Renterne, som er påløbet dagligt, sammenlægges til ét samlet rentekrav for kalendermåneden. Periode slut for det samlede rentekrav er dermed den 31. oktober 2020. Som følge heraf er stiftelsesdatoen for det samlede rentekrav den 31. oktober 2020.
Periode start	Feltet anvendes til angivelse af starttidspunktet for en fordring (herafter ”Periode start”). Jf. afsnit 1.1 om beskrivelse af fordringstypen udgør rentekrav omfattet af denne fordringstype renter og renters renter, der påløber dagligt (dag-til-dag-renter). Flere rentekrav kan dog sammenlægges til ét samlet rentekrav, såfremt rentekravene udgør renter eller renters renter, som er påløbet i én kalendermåned. Perioden kan dermed som minimum udgøre 1 dag og som maksimum udgøre 31 dage. Perioden kan ikke krydse en kalendermåned. Af procedureforordningens artikel 16(2) fremgår, at renterne betales fra det tidspunkt, hvor den ulovlige støtte var til støttemodtagerens rådighed, og frem til den dag, hvor der sker tilbagebetaling af den ulovlige støtte. Af artikel 11(2) fremgår desuden, at renten tilskrives med renters rente indtil datoen for tilbagebetalingen af støtten, og at de renter, der er påløbet i det foregående år, tilskrives renter hvert efterfølgende år, dvs. renters renter. Perioden for ét samlet rentekrav er som følger: <u>For så vidt angår renter:</u> - <u>Første periode</u>: Første periode udgør perioden fra den dag, hvor fordringshaver har udbetalt COVID-kompensationen,

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
	og frem til den sidste dag i den kalendermåned, hvor fordringshaver har udbetalt COVID-kompensationen. F.eks. hvis fordringshaver har udbetalt COVID-kompensation den 15. september 2020, udgør den første periode den 15. september 2020 til den 30. september 2020. - <u>Efterfølgende perioder</u>: Efterfølgende perioder udgør altid én kalendermåned, dvs. perioden udgør den første dag i kalendermåned til og med den sidste dag i samme kalendermåned. F.eks. kan perioden udgøre den 1. oktober 2020 til den 31. oktober 2020. - <u>Sidste periode</u>: Sidste periode udgør perioden fra den første dag i kalendermåned til og med den dag, hvor der sker tilbagebetaling af COVID-kompensationen. Feltet "Periode start" udfyldes derfor med den første dag i den periode, som rentekravet omfatter. Hvis rentekravet alene relaterer sig til en bestemt dag, udfyldes "Periode start" og "Periode slut" med samme dato. <u>For så vidt angår renters renter:</u> - <u>Første periode</u>: Første periode udgør perioden fra dagen efter den sidste dag, hvor fordringshaver har beregnet renter af tilbagebetalingskrav vedrørende COVID-kompensationen, til og med den sidste dag i den kalendermåned, hvor fordringshaver har beregnet renter af tilbagebetalingskrav vedrørende COVID-kompensationen. F.eks. hvis fordringshaver har beregnet renter i perioden 15. september 2020 til den 14. september 2021, påløber der renters rente

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
	fra den 15. september 2021 til den 30. september 2021. Første periode for renters renter udgør dermed den 15. september 2021 til den 30. september 2021. - <u>Efterfølgende perioder</u>: Efterfølgende perioder udgør altid én kalendermåned, dvs. perioden udgør den første dag i kalendermåned til og med den sidste dag i samme kalendermåned. F.eks. kan perioden udgøre den 1. oktober 2021 til den 31. oktober 2021. - <u>Sidste periode</u>: Sidste periode udgør perioden fra den første dag i kalendermåned til og med den dag, hvor der sker tilbagebetaling af COVID-kompensationen. Feltet ”Periode start” udfyldes derfor med den første dag i den periode, som rentekravet omfatter. Hvis renters rentekravet alene relaterer sig til en bestemt dag, udfyldes ”Periode start” og ”Periode slut” med samme dato.
Periode slut	Feltet anvendes til angivelse af sluttidspunktet for en fordring (herafter ”Periode slut”). Jf. afsnit 1.1 om beskrivelse af fordringstypen udgør rentekrav omfattet af denne fordringstype renter og renters renter, der påløber dagligt (dag-til-dag-renter). Flere rentekrav kan dog sammenlægges til ét samlet rentekrav, såfremt rentekravene udgør renter eller renters renter, som er påløbet i én kalendermåned. Perioden kan dermed som minimum udgøre 1 dag og som maksimum udgøre 31 dage. Perioden kan ikke krydse en kalendermåned.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
	Af procedureforordningens artikel 16(2) fremgår, at renterne betales fra det tidspunkt, hvor den ulovlige støtte var til støttemodtagerens rådighed, og frem til den dag, hvor der sker tilbagebetaling af den ulovlige støtte. Af artikel 11(2) fremgår desuden, at renten tilskrives med renters rente indtil datoen for tilbagebetalingen af støtten, og at de renter, der er påløbet i det foregående år, tilskrives renter hvert efterfølgende år, dvs. renters renter. Perioden for ét samlet rentekrav er som følger: <u>For så vidt angår renter:</u> - <u>Første periode:</u> Første periode udgør perioden fra den dag, hvor fordringshaver har udbetalt COVID-kompensationen, og frem til den sidste dag i den kalendermåned, hvor fordringshaver har udbetalt COVID-kompensationen. F.eks. hvis fordringshaver har udbetalt COVID-kompensation den 15. september 2020, udgør den første periode den 15. september 2020 til den 30. september 2020. - <u>Efterfølgende perioder:</u> Efterfølgende perioder udgør altid én kalendermåned, dvs. perioden udgør den første dag i kalendermåned til og med den sidste dag i samme kalendermåned. F.eks. kan perioden udgøre den 1. oktober 2020 til den 31. oktober 2020. - <u>Sidste periode:</u> Sidste periode udgør perioden fra den første dag i kalendermåned til og med den dag i samme kalendermåned, der ligger forud for, at der beregnes renters rente. F.eks. hvis fordringshaver har beregnet renter fra den 1. september 2021 til den 14. september 2021, påløber der renters rente fra den 15. september 2021. Sidste periode for

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
	renterne udgør dermed den 1. september 2021 til den 14. september 2021. Feltet ”Periode slut” udfyldes derfor med den sidste dag i den periode, som rentekravet omfatter. Hvis rentekravet alene relaterer sig til en bestemt dag, udfyldes ”Periode start” og ”Periode slut” med samme dato. <u>For så vidt angår renters renter:</u> - <u>Første periode:</u> Første periode udgør perioden fra dagen efter den sidste dag, hvor fordringshaver har beregnet renter af tilbagebetalingskrav vedrørende COVID-kompensationen, til og med den sidste dag i den kalendermåned, hvor fordringshaver har beregnet renter af tilbagebetalingskrav vedrørende COVID-kompensationen. F.eks. hvis fordringshaver har beregnet renter i perioden 15. september 2020 til den 14. september 2021, påløber der renters rente fra den 15. september 2021 til den 30. september 2021. Første periode for renters renter udgør dermed den 15. september 2021 til den 30. september 2021. - <u>Efterfølgende perioder:</u> Efterfølgende perioder udgør altid én kalendermåned, dvs. perioden udgør den første dag i kalendermåned til og med den sidste dag i samme kalendermåned. F.eks. kan perioden udgøre den 1. oktober 2021 til den 31. oktober 2021. - <u>Sidste periode:</u> Sidste periode udgør perioden fra den første dag i kalendermåned til og med den dag, hvor der sker tilbagebetaling af COVID-kompensationen.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
	Feltet "Periode slut" udfyldes derfor med den sidste dag i den periode, som rentekravet omfatter. Hvis renters rentekravet alene relaterer sig til en bestemt dag, udfyldes "Periode start" og "Periode slut" med samme dato.
Oprindelig hovedstol	Feltet skal angive fordringens oprindelige pålydende. Feltet "Oprindelig hovedstol" skal udfyldes med maksimalt 10.000 kr. Såfremt beløbet overstiger 10.000 kr., vil fordringen blive sendt til manuel godkendelse i høringsportalen. Den oprindelige hovedstol er ikke nødvendigvis sammenfaldende med beløbet til inddrivelse, idet den oprindelige hovedstol kan være højere end beløbet til inddrivelse. Den oprindelige hovedstol må ikke indeholde gebyrer. Eksempel: En fordrings oprindelige størrelse ved stiftelse er 1.000 kr. Der er afdraget 50 kr., inden fordringen oversendes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen. Fordringshaver skal i feltet "Oprindelig hovedstol" angive 1.000 kr.
Beløb til inddrivelse	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. Beløbet til inddrivelse er ikke nødvendigvis sammenfaldende med den oprindelige hovedstol, idet beløbet til inddrivelse kan være lavere end den oprindelige hovedstol.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
	Beløbet til inddrivelse må ikke indeholde gebyrer. Eksempel: En fordrings oprindelige størrelse ved stiftelse er 1.000 kr. Der er afdraget 50 kr., inden fordringen oversendes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen. Fordringshaver skal i feltet ”Beløb til inddrivelse” angive 950 kr.
Renteregel	Feltet ”Renteregel” skal ikke udfyldes.
Rentesatskode	Feltet ”Rentesatskode” skal ikke udfyldes.
Beskrivelse	Feltet er et fritekstfelt, som anvendes til at beskrive relevante aspekter af fordringen, som ikke er omfattet af øvrige stamdatafelter. 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. Idet der er tale om en relateret fordring medtages teksten ikke til skyldner. Der er dog intet til hinder for, at fordringshaver af systemtekniske årsager overfører eventuel tekst i beskrivelsesfeltet.
Domsdato	Feltet ”Domsdato” må ikke udfyldes for denne fordringstype.
Forligsdato	Feltet ”Forligsdato” må ikke udfyldes for denne fordringstype.
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, side 157ff.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
	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. Det retlige grundlag tager ikke eksplicit stilling til forfaldstidspunktet. Jf. afsnit 1.1 om beskrivelse af fordringstypen udgør rentekrav omfattet af denne fordringstype renter og renters renter, der påløber dagligt (dag-til-dag-renter), dvs. renter og renters renter som forfalder dagligt. Flere rentekrav kan dog sammenlægges til ét samlet rentekrav, såfremt rentekravene udgør renter eller renters renter, som er påløbet i én kalendermåned. Forfaldsdatoen for ét samlet rentekrav anses for at udgøre den sidste dag i den periode, som det samlede rentekrav omfatter, idet den sidste dag i perioden antages at være det tidligste tidspunkt, hvor det samlede rentekrav kan opgøres. Feltet "Forfaldsdato" skal som følge heraf udfyldes med datoen for periode slut. Forfaldsdatoen er sammenfaldende med stiftelsesdatoen. Hvis rentekravet alene relaterer sig til en bestemt dag, vil forfaldsdatoen desuden være sammenfaldende med periode start. <u>Eksempel:</u> Der er påløbet renter i oktober 2020, dvs. perioden er den 1. oktober 2020 til den 31. oktober 2020. Renterne, som er påløbet dagligt, sammenlægges til ét samlet rentekrav for kalendermåneden. Periode slut for det samlede rentekrav er dermed den 31. oktober 2020. Som følge heraf er forfaldsdatoen for det samlede rentekrav den 31. oktober 2020.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
Sidste rettidige betalingsdato	Feltet angiver det seneste tidspunkt, som skyldner kan betale fordringen, uden at skyldner anses for at være i misligholdelse. 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. Det bemærkes, at rykkerskrivelser ikke udskyder sidste rettidige betalingsdato. Sidste rettidige betalingsdato i rykkerskrivelsen skal dog være overskredet, før fordringen må sendes til inddrivelse. Den sidste rettidige betalingsdato følger ikke eksplicit af det retlige grundlag. Fordringshaver skal i feltet ”Sidste rettidige betalingsdag” angive den sidste rettidige betalingsdag, der fremgår af den udstedte faktura, som fordringen er omfattet af.
Forældelsesdato	Feltet skal angive den sidste dag, inden fordringen forældes, dvs. den sidste dag, hvor fordringen er retskraftig. Forældelsesfristen på 10 år beregnes fra datoen for periode start for fordringer omfattet af denne fordringstype, jf. afsnit 3 om forældelsesregler. Feltet ”Forældelsesdato” skal derfor udfyldes med den dato, som ligger 10 år senere end periode start.
Bobehandling	Feltet skal angive, om fordringen er omfattet af bobehandling, eksempelvis dødsbo, konkurs m.v. Her vælges enten ’Ja’ eller ’Nej’.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for USRENTE
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 USRENTE (Renter og renters renter, tilbagebetaling)	INDR: Konsekvens hvis reg-len ikke overholdes
R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR" eller "MODR"	Fordringen afvises
R_1_2	Fordringen skal altid være en relateret fordring	Fordringen afvises
R_2_1a	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tid-ligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises
R_2_1b	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge se-nest 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen sendes i høring
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_2_5	Forældelsesdato skal tidligst ligge 10 år efter Periode start	Fordringen afvises
R_2_6	Forældelsesdato skal senest ligge 10 år efter Periode start uden 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 være mindre end eller lig med 10.000 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_17 R_6_18	Stiftelsesdato skal ligge samtidig med Periode slut	Fordringen afvises
R_6_19	Periode slut skal tidligst ligge samtidig med Periode start	Fordringen afvises
R_6_21	Periode start og periode slut er indeholdt i samme måned	Fordringen afvises
R_7_1	Stiftelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_2	Forfaldsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_3	Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_4	Periode start skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_5	Periode slut skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises
R_7_12	Hverken domsdato eller forligsdato må være udfyldt	Fordringen afvises
R_8_2	Periodeslutdato for en opkrævningsrentefordring skal ligge før den 1. i måneden efter hovedfordringens modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_10_9	Relateredes Stiftelsesdato skal tidligst ligge samtidig med hovedfordrings Stiftelsesdato	Fordringen afvises
R_10_10	Relateredes Periode start skal tidligst ligge samtidig med hovedfordrings Periode start	Fordringen afvises