

Skattestyrelsen – Selskabsskat mv.

Royaltyskat (flere fordringstyper)

Opdateret den 30. september 2026

Indholdsfortegnelse

1.	ÆNDRINGSLOG	2
2.	FORDRINGSTYPERNE	3
2.1	Beskrivelse	3
2.2	Afgrænsning af stamdataaftalen	3
3.	DATAFLOW	4
3.1	Hovedtrans for fordringstyperne	4
4.	DET RETLIGE GRUNDLAG	4
4.1	Efterangivelse	6
5.	FORÆLDELSESREGLER	6
5.1	Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt	6
5.2	Forældelsesfristens længde	8
5.3	Beregning af forældelsesdato	8
5.4	Særlig tillægsfrist	9
5.5	Foreløbig afbrydelse af forældelse efter forældelseslovens regler	9
6.	STAMDATAFELTER	10
6.1	Definitioner af scenarier	10
6.2	Beløb	12
6.3	Hovedstol	12
6.4	Fordringsart	12
6.5	Fordringstypekode	12
6.6	Beskrivelse	13
6.7	Fordringsperiode	13
6.8	Stiftelsesdato	14
6.9	Forfaldsdato	15
6.10	Sidste rettidige betalingsdato	16
6.11	Stamdataoversigt	17
6.12	Identifikation af skyldner	18
6.13	Forældelsesdato	18
6.14	Domsdato og forligsdato	19
7.	REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF	19
7.1	Filter for SKROYAL	20
7.2	Filter for SKROYEF	21

1. ÆNDRINGSLOG

Løbende ændringer vil fremgå af nedenstående tabel.

Beskrivelse af ændring	Dato for ændring

2. FORDRINGSTYPERNE

2.1 Beskrivelse

Denne stamdataaftale vedrører royaltyskat.

Fordringstyperne omfatter fordringer på indeholdt royaltyskat, som skal indeholdes og betales af relevante personer og selskaber, der har hjemting i Danmark, og som udbetaler eller godskrifter royalty til personer eller selskaber, der har hjemting i udlandet, men som er begrænset skattepligtige af royalty-skatten til Danmark. Der skal som udgangspunkt indeholdes 22% i royaltyskat.

De relevante personer og selskaber skal ikke, som ved eksempelvis moms eller A-skat, registreres for royaltyskat hos Skatteforvaltningen, men skal kun angive ved udbetaling eller godskrivning af royalty.

2.2 Afgrænsning af stamdataaftalen

Denne stamdataaftale vedrører fordringstypen royaltyskat, som omfatter fordringer på indeholdt royaltyskat som defineret i § 65 C, stk. 1 i lovebekendtgørelse nr. 1330 af 20. november 2023, Kildeskatteloven (herefter "kildeskatteloven").

Stamdataaftalen omfatter følgende fordringstyper (for uddybning af scenarierne under de enkelte fordringstypekoder henvises til afsnit 5):

Fordringstypekode	Fordringstypenavn	Fordringstypens indhold
SKROYAL	Royaltyskat	Fordringer på indeholdt royaltyskat
SKROYEF	Royaltyskat	Efterangivelse: Fordringer på indeholdt royaltyskat

Efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, skal personer, dødsboer, selskaber, fonde, foreninger, institutioner m.v., der har hjemting her i landet, indeholde royaltyskat i forbindelse med enhver udbetaling eller godskrivning af royalty til en person eller et selskab m.v., der er skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8, eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g.

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

Fordringstypen indeholder desuden efterangivelser efter opkrævningslovens § 5, der er pålagt efter den 15. juni 2022.

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

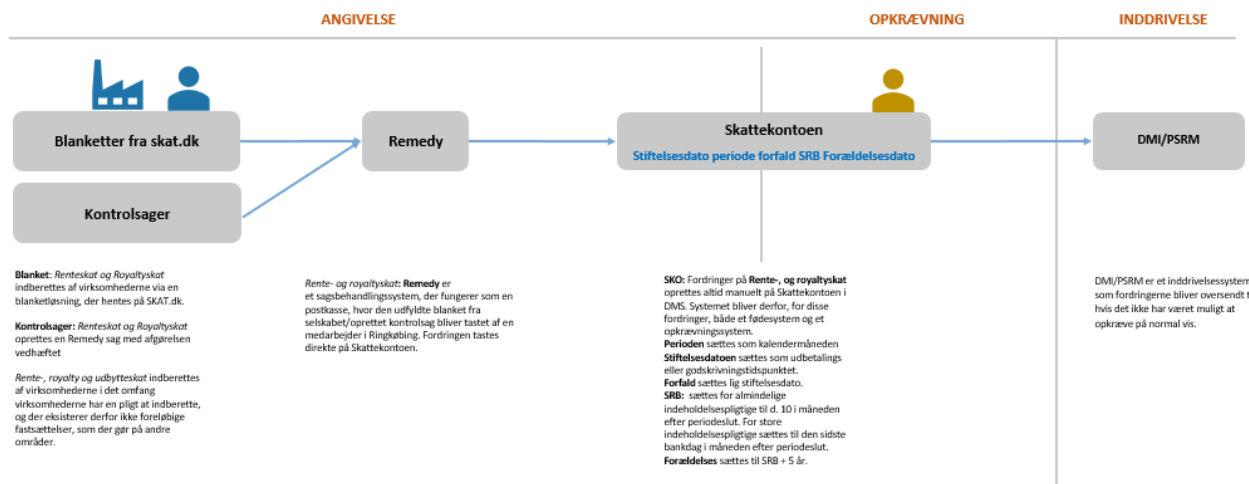
Fordringstypen indeholder ikke renter, gebyrer og omkostninger vedrørende royaltyskat, da de er indeholdt i andre selvstændige fordringstyper.

3. DATAFLOW

Dataflow – Renteskat og Royaltyskat (Forsimplet)

Renteskat og royaltyskat

Rente- og royaltyskat: Blanketter er en af vejene for angivelse af Rente- og Royaltyskat. Når blanketten er udfyldt, indtastes sagen manuelt i Remedy, hvorfra en medarbejder i Ringkøbing kan finde sagen, og indtaste den direkte i Skattekontoen. Skattekontoen (DMO / DMS) er for disse fordringer både et fødesystem og et opkrævningsystem. Når fordringen er indtastet, med alle stamdata i DMO, er fordringen klar til at blive opkrævet. Det sker ved, at skyldner får en betalingslinje på DMS, som er det interface virksomheden møder, når de logger ind på deres Skattekontoen.



9. januar 2024

* Information angivet er baseret på samtaler med fagpersoner og procesjer i Skattestyrelsen.

Side 1

3.1 Hovedtrans for fordringstyperne

Fordringstype	Nuværende hovedtrans
SKROYAL	1469
SKROYEF	1487

4. DET RETLIGE GRUNDLAG

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

”I forbindelse med enhver udbetaling eller godskrivning af royalty til en person eller et selskab m.v., der er skattepligtig efter § 2, stk. 1, nr. 8, eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g), skal den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen foretages, indeholde 22 pct. af den samlede royalty. Pligten til at indeholde royaltyskat påhviler personer, dødsboer, selskaber, fonde, foreninger, institutioner m.v., der har hjemting her i landet. Hvis den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning foretages, ikke har hjemting her i landet og udbetalingen eller godskrivningen foretages af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse. Bestemmelsen i § 46, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse. Det indeholdte beløb benævnes »royaltyskat«.”

Personer, dødsboer, selskaber, fonde, foreninger, institutioner m.v., der har hjemting i Danmark, skal således indeholde royaltyskat af royalty godskrevet eller udbetalt til personer eller selskaber, der har hjemting i udlandet, men som er begrænset skattepligtige af royaltyskatten til Danmark, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8 og § 2, stk. 1, litra g i lovbekendtgørelse nr. 1241 af

22. august 2022 selskabsskatteloven (herefter "selskabsskatteloven") smh. kildeskattelovens § 65 C, stk. 1.

Der skal indeholdes royaltyskat på 22 % af den samlede royalty i forbindelse med enhver udbetaling eller godskrivning af royalty, jf. kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, med de undtagelser, der følger af § 65 C, stk. 2-3.

Af kildeskattelovens § 65 C, stk. 4, fremgår det, at:

"Til royalty henregnes betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller som vederlag for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer."

For så vidt angår opkrævning og afregning af indeholdt royaltyskat, jf. kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, suppleres kildeskattelovens § 66 A af reglerne i opkrævningslovens § 2 vedr. A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Det følger af kildeskattelovens § 66 A, 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 royaltyskat med de undtagelser, der følger af bestemmelser i denne lov. Royaltyskat forfalder til betaling ved udbetalingen eller godskrivningen af royalty og skal indbetales til told- og skatteforvaltningen senest i den følgende måned samtidig med udløbet af den indeholdelsespligtiges frist for indberetning til indkomstregisteret af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. Den, der foretager udbetalingen eller godskrivningen, skal samtidig med royaltyskattens indbetaling give oplysning herom i en af skatteministeren foreskrevet form. Indsendelse af de nævnte oplysninger kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, der fastsættes af told- og skatteforvaltningen."

Kildeskattelovens § 66 A, stk. 1 fastsætter således forfaldstidspunkt og indbetalingstidspunkt for indeholdt royaltyskat. 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 royaltyskat er således kalendermåneden, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 1, 1. pkt. Det er af fordringshaver oplyst, at der for indeholdt royaltyskat 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 udbetalingen eller godskrivningen af royalty, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 5, jf. stk. 1, 4. pkt. smh. kildeskattelovens § 66 A, stk. 1. For fordringer, der opkræves af store indeholdelsespligtige, skal royaltyskat indbetales den sidste hverdag (bankdag) i den følgende måned, efter datoen for udbetalingen eller godskrivningen af royalty, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 6 smh. kildeskattelovens § 66 A, 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 tilsvare af skatter eller afgifter m.v. og kravet på tilbagebetaling af for meget udbetalt negativt tilsvare 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.

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 lovhjemlet sidste rettidig betalingsdag.

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

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

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer på royaltyskat 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 for betaling af fordringer på royaltyskat i henhold til § 51 i lovbekendtgørelse nr. 835 af 3. juni 2022 Skatteforvaltningsloven (herafter "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 gælds erkendelse 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 dato 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 fordringens eksistens og størrelse er anerkendt skriftligt eller fastslået ved forlig, dom, betalingspåkrav påtegnet af fogedretten eller anden bindende afgørelse.*

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

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

Fordringshaver har oplyst, at der for 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 førstkommande 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 førstkommande 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 fordragens 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 royaltyskat (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 royaltyskat, 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 royaltyskat, 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 royaltyskat, 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.

Der bliver oprettet selvstændige fordringstyper til efterangivelser, da filteret skal opsættes anderledes i forhold til forældelse.

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 fordringer på Royaltyskat omfattet af fordringstypekoden i denne stamdataaftale skal hovedstolen således udfyldes med det oprindelige pålydende, 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 royaltyskat skal Fordringshaver således angive den fordringstypekode, der er relevant for den konkrete fordring, dvs. SKROYAL og SKROYEF, som beskrevet i afsnit 2.2 og som nærmere defineret i afsnit 6.1.

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 A, stk. 1, at kalendermåneden udgør afregningsperioden. Hver angivelse/indberetning oversendes enkeltvis.

Periodens længde er således den kalendermåned, hvor der sker udbetaling eller godskrivning af royalty, dvs. periode start skal registreres som den første dag i den pågældende måned og periode slut skal registreres som den sidste dag i den pågældende måned.

For efterangivelser skal den samme periode angives, som for den fordring, der sker efterangivelse af, dvs. perioden såfremt korrekt angivelse var indsendt rettidigt.

- 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 A, stk. 1, at kalendermåneden udgør afregningsperioden. Hver angivelse/indberetning oversendes enkeltvis.

Periodens længde er således den kalendermåned, hvor der sker udbetaling eller godskrivning af royalty, dvs. periode start skal registreres som den første dag i den pågældende måned og periode slut skal registreres som den sidste dag i den pågældende måned.

For efterangivelser skal den samme periode angives, som for den fordring, der sker efterangivelse af, dvs. perioden såfremt korrekt angivelse var indsendt rettidigt.

- 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 royaltyskat stiftes.

Det følger af kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, at der skal indeholdes royaltyskat i forbindelse med enhver udbetaling eller godskrivning af royalty til en person eller et selskab m.v.

Stiftelsesdatoen skal registreres som datoen for udbetalingen eller godskrivningen af royalty, dvs. 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 udbetalingen eller godskrivningen af royalty, som stiftelsesdato.

For efterangivelser skal den samme stiftelsesdato angives, som for den fordring, der sker efterangivelse af, dvs. stiftelsestidspunktet såfremt korrekt angivelse var indsendt rettidigt og dermed lig datoen for udbetaling eller godskrivning af royalty.

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

6.8.2 Store indeholdelsespligtige

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

Fordringshaver skal således registrere datoen for udbetalingen eller godskrivningen af royalty, som stiftelsesdato.

For efterangivelser skal den samme stiftelsesdato angives, som for den fordring, der sker efterangivelse af, dvs. stiftelsestidspunktet såfremt korrekt angivelse var indsendt rettidigt og dermed lig datoen for udbetaling eller godskrivning af royalty.

- I de tilfælde hvor stiftelsesdatoen ved kontrol, ikke kan fastslås, skal stiftelsesdatoen registreres som den sidste måned i det konstaterede kvartal/år
- I de situationer, hvor stiftelsesdatoen ved en kontrol slet ikke kan placeret på et bestemt kalenderår, skal stiftelsesdatoen registreres som måneden for 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 a, stk. 1, 2. pkt., at:

"Royaltyskat forfalder til betaling ved udbetalingen eller godskrivningen af royalty og skal indbetales til told- og skatteforvaltningen senest i den følgende måned samtidig med udløbet af den indeholdelsespligtiges frist for indberetning til indkomstregisteret af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag."

Forfaldstidspunktet for royaltyskat er dermed sammenfaldende med udbetalings- eller godskrivningstidspunktet. For at en fordrings forfaldstidspunkt kan indtræde, er det en forudsætning, at et krav (fordringen) er stiftet. Derfor må et krav på royaltyskat, jf. kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, anses for at være stiftet, når betingelserne for kravets opståen i kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, er indtrådt, dvs. når royaltyskatten er udbetalt eller godskrevet en person eller et selskab.

6.9.1 Almindelige indeholdelsespligtige

På baggrund af ovenstående, skal forfaldsdatoen registreres som udbetalings- eller godskrivningstidspunktet for royalty, som er sammenfaldende med stiftelsesdatoen.

Fordringshaver skal således registrere datoen for udbetalingen eller godskrivningen af royalty, som forfaldsdato.

6.9.2 Store indeholdelsespligtige

På baggrund af ovenstående, skal forfaldsdatoen registreres som udbetalings- eller godskrivningstidspunktet for royalty, som er sammenfaldende med stiftelsesdatoen.

Fordringshaver skal således registrere datoen for udbetalingen eller godskrivningen af royalty, 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 A, stk. 1, 2. pkt., at:

"Royaltyskat forfalder til betaling ved udbetalingen eller godskrivningen af royalty og skal indbetales til told- og skatteforvaltningen senest i den følgende måned samtidig med udløbet af den indeholdelsespligtiges frist for indberetning til indkomstregisteret af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag."

Til eksempel vil en udbetaling eller godskrivning af royalty 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 A, stk. 1, at royaltyskat indbetales senest i den følgende måned efter udbetaling- eller godskrivningstidspunktet for royalty og samtidig med udløbet af betalingsfristen for den relevante virksomheds indbetaling af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. For almindelige indeholdelsespligtige, skal indeholdt royaltyskat således indbetales senest den 10. i den følgende måned, efter beslutnings- eller godskrivningstidspunktet for royalty, som er forfaldsdatoen, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 5, 1. pkt. smh. kildeskattelovens § 66 A, stk. 1. I januar skal indeholdt royaltyskat 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 følgende måned efter udløbet af afregningsperioden. For januar måned registreres den sidste rettidige betalingsdato som den 17. januar.

6.10.2 Store indeholdelsespligtige

Det følger af kildeskattelovens § 66 A, stk. 1, at royaltyskat indbetales senest i den følgende måned efter udbetaling- eller godskrivningstidspunktet for royalty og samtidig med udløbet af betalingsfristen for den relevante virksomheds indbetaling af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. For store indeholdelsespligtige skal indeholdt royaltyskat således indbetales senest den sidste hverdag (bankdag) i den følgende måned, efter datoen for udbetalingen eller godskrivningen af royalty, som er forfaldsdatoen, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 6, 1. pkt. smh. kildeskattelovens § 66 A, stk. 1, 2. pkt.

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	Fordringstypkode
Almindelige indeholdelsespligtige	Første dag i den kalendermåned, hvor der sker udbetaling eller godskrivning.	Sidste dag i den kalendermåned, hvor der sker udbetaling eller godskrivning.	Udbetalingen eller godskrivningen.	Udbetalingen eller godskrivningen.	Den 10. (17. for januar måned) i måneden efter datoen for udbetalingen eller godskrivningen. SRB udskydes ved banklukkedage	SKROYAL
Store indeholdelsespligtige	Første dag i den kalendermåned, hvor der sker udbetaling eller godskrivning.	Sidste dag i den kalendermåned, hvor der sker udbetaling eller godskrivningen.	Udbetalingen eller godskrivningen.	Udbetalingen eller godskrivningen.	Sidste hverdag (bankdag) i måneden efter datoen for udbetalingen eller godskrivningen.	SKROYAL
Efterangivelse	Hovedregel For efterangivelser skal den samme periode angives, som for den fordring, der sker efterangivelse af, dvs.	Hovedregel For efterangivelser skal den samme periode angives, som for den fordring, der sker efterangivelse af, dvs.	Hovedregel Udbetalingen eller godskrivningen. Undtagelser:	Hovedregel Udbetalingen eller godskrivningen. Undtagelser:	Hovedregel SRB angives, som for den fordring, der sker efterangivelse af. Undtagelser:	SKROYEF

perioden såfremt korrekt angivelse var indsendt rettidigt Undtagelser: 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.	perioden såfremt korrekt angivelse var indsendt rettidigt Undtagelser: 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.	I de tilfælde, hvor stiftelsesdatoen ved kontrol ikke kan fastslås, skal stiftelsesdagen registreres som den sidste dag i det konstaterede kvartal/år I de situationer, hvor stiftelsesdatoen ved en kontrol slet ikke kan placeret på et bestemt kalenderår, skal stiftelsesdagen registreres som datoen på afgørelsen	I de tilfælde, hvor stiftelsesdatoen ved kontrol ikke kan fastslås, skal stiftelsesdagen registreres som den sidste dag i det konstaterede kvartal/år I de situationer, hvor stiftelsesdatoen ved en kontrol slet ikke kan placeret på et bestemt kalenderår, skal stiftelsesdagen registreres som datoen på afgørelsen	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. 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
---	---	--	--	---

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 C, stk. 1, at indeholdelsespligten af royaltyskat påhviler personer, dødsboer, selskaber, fonde, foreninger, institutioner m.v., der har hjemting her i landet og for hvis regning udbetaling eller godskrivning af royalty foretages til en person eller et selskab m.v., der er skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8, eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g).

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 royaltyskat.

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 fordringstyperne beskrevet i denne stamdataaftale er som udgangspunkt sidste rettidige betalingsdato, 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 **Fejl! Henvisningskilde ikke fundet.**

Forældelsesdatoen skal på denne baggrund beregnes som 5 år fra sidste rettidige betalingsdato for alle 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.

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".

7.1 Filter for SKROYAL

Regel	Filterregler for SKROYAL (Royaltyskat)	INDR: Konsekvens hvis reglen ikke over- holdes	MODR: Divergerende op- sætning - bortset fra at alle afviser	Kommentar
R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR" eller "MODR"	Fordringen afvises		
R_1_2	Fordringen skal altid være en hovedfordring	Fordringen afvises		
R_2_1a	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tidligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises		
R_2_1b	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge senest 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen sendes i høring	Senest 12 år	
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_2_4a	Forældelsesdato skal tidligst ligge 5 år efter Sidste rettidige betalingsdato	Fordringen afvises*		
R_2_4	Forældelsesdato skal senest ligge 5 år efter Sidste rettidige betalingsdato med hensyn til FOKO-lukkedage	Fordringen sendes i høring		
R_3_1	Forældelsesdato skal ligge senere end eller være lig med modtagelsesdato hos Gældsstyrelsen	Fordringen afvises		
R_4_1	Oprindelig hovedstol skal være større end 0 kr. (dog tillades 0-fordringer)	Fordringen afvises		
R_4_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	Slukket	
R_5_3	Stiftelsesdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises		
R_6_3 R_6_4	Forfaldsdato skal ligge samtidig med Stiftelsesdato	Fordringen afvises*		
R_6_12	Sidste rettidige betalingsdato skal senest ligge 2 måneder minus 1 dag efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_13	Sidste rettidige betalingsdato skal tidligst ligge 10 dage efter Periode slut	Fordringen afvises*		
R_6_15	Stiftelsesdato skal tidligst ligge samtidig med Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_18	Stiftelsesdato skal senest ligge samtidig med Periode slut	Fordringen afvises*		
R_6_19	Periode slut skal tidligst ligge 1 måned minus 1 dag efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_21	Periode start og periode slut er indeholdt i samme måned	Fordringen afvises*		
R_7_1	Stiftelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_2	Forfaldsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_3	Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_4	Periode start skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_5	Periode slut skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises		
R_7_12	Hverken domsdato eller forligsdato må være udfyldt	Fordringen afvises*		

7.2 Filter for SKROYEF

Regel	Filterregler for SKROYEF (Royaltyskat)	INDR: Konsekvens hvis reglen ikke overholdes	MODR: Divergerende opsætning - bortset fra at alle afviser	Kommentar
R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR" eller "MODR"	Fordringen afvises		
R_1_2	Fordringen skal altid være en hovedfordring	Fordringen afvises		
R_2_1a	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tidligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises		

R_2_1b	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge senest 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen sendes i høring	Senest 12 år	
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_2_4a	Forældelsesdato skal tidligst ligge 5 år efter Sidste rettidige betalingsdato	Fordringen afvises*		
R_2_4	Forældelsesdato skal senest ligge 10 år efter Sidste rettidige betalingsdato med hensyn til FOKO-lukkedage	Fordringen sendes i høring	<Kun INDR>	
R_3_1	Forældelsesdato skal ligge senere end eller være lig med modtagelsesdato hos Gældsstyrelsen	Fordringen afvises		
R_4_1	Oprindelig hovedstol skal være større end 0 kr. (dog tillades 0-fordringer)	Fordringen afvises		
R_4_4	Beløb skal være større end eller lig med 0 kr.	Fordringen afvises		
R_4_7	Oprindelig hovedstol skal være større end eller lig med beløb til inddrivelse	Fordringen afvises		
R_5_1	Forfaldsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises		
R_5_2	Sidste rettidige betalingsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises	Slukket	
R_5_3	Stiftelsesdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises		
R_6_3 R_6_4	Forfaldsdato skal ligge samtidig med Stiftelsesdato	Fordringen afvises*		
R_6_12	Sidste rettidige betalingsdato skal senest ligge 2 måneder minus 1 dag efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_13	Sidste rettidige betalingsdato skal tidligst ligge 10 dage efter Periode slut	Fordringen afvises*		
R_6_15	Stiftelsesdato skal tidligst ligge samtidig med Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_18	Stiftelsesdato skal senest ligge samtidig med Periode slut	Fordringen afvises*		
R_6_19	Periode slut skal tidligst ligge 1 måned minus 1 dag efter Periode start	Fordringen afvises*		
R_6_21	Periode start og periode slut er indeholdt i samme måned	Fordringen afvises*		
R_7_1	Stiftelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_2	Forfaldsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_3	Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_4	Periode start skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_5	Periode slut skal være udfyldt	Fordringen afvises		
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises		
R_7_12	Hverken domsdato eller forligsdato må være udfyldt	Fordringen afvises*		