

Bilag 11 – Tilbagebetaling, compensation, arrangørordningen (ERUSASA)

Kendes i ERST som delregnskab 610.

1. FORDRINGSTYPEN

1.1 Beskrivelse af fordringstypen

Fordringstypen kan **alene** anvendes til oversendelse af fordringer på tilbagebetalingskrav vedrørende COVID-kompensation, som fordringshaver klassificerer som ulovlig statsstøtte. Fordringstypen omfatter fordringer på de af fordringshaver betegnede tilbagebetalingskrav, der udgør krav på hel eller delvis tilbagebetaling, herunder efterregulering, af tidligere udbetalt compensation foretaget i henhold til bekendtgørelser oplistet nederst i dette afsnit. Derudover omfatter fordringstypen fordringer på tilbagebetalingskrav af compensation, der er opstået på baggrund af fejludbetalinger og udbetalinger fra gensidigt udelukkende ordninger (dobbeltkompensation). Fordringerne omfattes af denne fordringstype benævnes i det følgende ”tilbagebetalingskrav”.

Erhvervsstyrelsen har oplyst, at der i forbindelse med COVID-19 er sket udbetaling af compensation. Kompensationen er blevet udbetalt til dækning af et forventet indkomsttab til erhvervsdrivende, der blev ramt af vedtagne COVID-19-relaterede restriktioner. Udbetaling af compensation er sket efter ”type” af ordning, de såkaldte kompensationsordninger (lønkompensationsordningen, freelancerordningen, kombinatørordningen, arrangørordningen, leverandørordningen, selvstændigordningen og ordningen for faste omkostninger/faste omkostninger light). De forskellige kompensationsordninger er reguleret i et antal bekendtgørelser med senere ændringer.

Fordringstypen ERUSASA omfatter tilbagebetalingskrav på for meget udbetalt compensation til arrangører (herefter ”arrangørordningen”). Fordringshaver har oplyst, at compensation omfattes af

arrangørordningen, i modsætning til hvad der gør sig gældende inden for andre kompensationsordninger, ikke er udbetalt i faser.

Fejludbetalinger, der udgør udbetalinger fra gensidigt udelukkende ordninger (dobbeltkompensation), omfatter de tilbagebetalingskrav, hvor udbetaling af kompensation fra både Slots- og Kulturstyrelsen og Erhvervsstyrelsen har medført, at kompensationsmodtager ved en fejl har fået dækket de samme udgifter/omkostninger for samme periode to gange, dvs. der er sket ”dobbeltdækning/dobbeltdbetaling”. Disse fordringer på tilbagebetalingskrav udgør nærmere:

- a) Fejludbetalinger, hvor Slots- og Kulturstyrelsen og Erhvervsstyrelsen ved en fejl har udbetalt kompensation til dækning af samme udgifter/omkostninger for samme periode flere gange (”dobbeltkompensationsfordringer”).
- b) Udbetalinger til samme kompensationsmodtager fra gensidigt udelukkende ordninger (”søsterordninger”) til dækning af delvist overlappende udgifter/omkostninger i hele eller dele af samme periode.
- c) Udbetalinger fra Aktivitetspuljen hos Slots- og Kulturstyrelsen, hvor tilskudsmodtageren har fået tilskud til indirekte driftslignende omkostninger fra Aktivitetspuljen, og hvor der kan forekomme ”dobbeltdækning/dobbeltdbetaling” i forhold til de udbetalinger, som kompensationsmodtager har modtaget fra øvrige kompensationsordninger.

Hvert krav om tilbagebetaling af et udbetalt beløb på kompensation udgør som udgangspunkt en selvstændig fordring og skal oversendes særskilt til inddrivelse.

Af retsgrundlaget, som fordringshaver har oplyst også finder anvendelse for fordringer omfattet af denne fordringstype, fremgår dog følgende: *”Opstår der flere krav om tilbagebetaling af kompensation til samme modtager, kan disse lægges sammen og kræves tilbagebetalt som ét samlet tilbagebetalingskrav. Stiftelsestidspunkt for det samlede tilbagebetalingskrav er sammenfaldende med datoen for Erhvervsstyrelsens seneste udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, tilbagebetalingskravet*

dækker over.” Dette medfører, at flere krav om tilbagebetaling for samme modtager indenfor arrangørordningen kan sammenlægges til ét tilbagebetalingskrav, uanset om udbetaling er sket i henhold til flere bekendtgørelser.

Der kan **ikke** ske sammenlægning af tilbagebetalingskrav omfattet af denne fordringstype med tilbagebetalingskrav vedrørende kompensation i form af **1)** statsstøtte, som ikke klassificeres som ulovlig statsstøtte, f.eks. de minimis støtte, og **2)** økonomisk støtte, der ikke udgør statsstøtte.

Der antages **ikke** at være hjemmel til at sammenlægge tilbagebetalingskrav, der er omfattet af to eller flere forskellige kompensationsordninger.

Fordringshaver har endvidere oplyst, at der automatisk gives skyldner en afdragsordning på tilbagebetalingskrav, når dette overstiger 10.000 kr. I disse tilfælde udsendes automatisk 4 fakturaer til skyldner med angivelse af hver sin betalingsfrist. Såfremt en faktura ikke betales, iværksætter fordringshaver en rykkerprocedure. Såfremt denne rykkerprocedure fortsat ikke medfører betaling, ophæves afdragsordningen, og fordringshaver udsteder herefter en faktura på restbeløbet. Restbeløbet, der udgør den samlede fordring, oversendes til inddrivelse. Der er således **ikke** adgang til, at fordringshaver kan oversende de enkelte misligholdte afdrag til inddrivelse.

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

- at foretage en vurdering af, hvorvidt tilbagebetalingskravet kan omfattes af denne fordringstype, jf. afgrænsningen af fordringstypen under afsnit 1.1 om beskrivelse af fordringstypen.
- at sammenlægning af flere udbetalte beløb til ét tilbagebetalingskrav, der kan oversendes til inddrivelse som én samlet fordring, sker i overensstemmelse med retsgrundlaget og de anførte begrænsninger m.v., jf. ovenfor.

Fordringstypen omfatter **ikke** fordringshavers gebyrer og eventuelle renter.

Retsgrundlaget for tilbagebetalingskrav omfattet af fordringstypen ERUSASA udgør bl.a.:

- **Bekendtgørelse nr. 792 af 8. juni 2020 om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer fra marts til og med august 2020 som følge af COVID-19-afværgeforanstaltninger**, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1825 af 3. december 2020, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1998 af 29. oktober 2021 og som ændret ved bekendtgørelse nr. 1333 af 22. september 2022.
- **Bekendtgørelse nr. 1820 af 3. december 2020 om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer fra september 2020 til og med april 2021 som følge af COVID-19-afværgeforanstaltninger**, som ændret ved bekendtgørelse nr. 18 af 7. januar 2021, som ændret ved bekendtgørelse nr. 211 af 12. februar 2021, som ændret ved bekendtgørelse nr. 668 af 15. april 2021, som ændret ved bekendtgørelse nr. 854 af 4. maj 2021, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1366 af 22. juni 2021, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1997 af 29. oktober 2021, som ændret ved bekendtgørelse nr. 73 af 17. januar 2022 og som ændret ved bekendtgørelse nr. 1331 af 22. september 2022.
- **Bekendtgørelse nr. 990 af 21. maj 2021 om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer fra maj 2021 til og med august 2021 som følge af covid-19-afværgeforanstaltninger**, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1565 af 2. juli 2021, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1999 af 29. oktober 2021, som ændret ved bekendtgørelse nr. 74 af 17. januar 2022 og som ændret ved bekendtgørelse nr. 1329 af 22. september 2022.
- **Bekendtgørelse nr. 97 af 24. januar 2022 om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer fra 10. december 2021 til og med 28. februar 2022 som følge af covid-19-afværgeforanstaltninger**, som ændret ved bekendtgørelse nr. 296 af 7. marts 2022, som ændret ved bekendtgørelse nr. 395 af 28. marts 2022 og som ændret ved bekendtgørelse nr. 1326 af 22. september 2022.

Retsgrundlaget er nærmere beskrevet i afsnit 2.

2. DET RETLIGE GRUNDLAG

Det retlige grundlag udgøres af nedenstående, hvortil i det hele henvises. Af hensyn til bilagets omfang, er der alene medtaget citeringer af relevante bestemmelser, der har betydning for fastsættelse af stamdata.

- **Bekendtgørelse nr. 792 af 8. juni 2020 om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer fra marts til og med august 2020 som følge af COVID-19-afværgeforanstaltninger med senere ændringer (herefter ”792 bekendtgørelsen”).**
- **Bekendtgørelse nr. 1820 af 3. december 2020 om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer fra september 2020 til og med april 2021 som følge af COVID-19-afværgeforanstaltninger med senere ændringer (herefter ”1820 bekendtgørelsen”).**
- **Bekendtgørelse nr. 990 af 21. maj 2021 om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer fra maj 2021 til og med august 2021 som følge af covid-19-afværgeforanstaltninger med senere ændringer (herefter ”990 bekendtgørelsen”).**
- **Bekendtgørelse nr. 97 af 24. januar 2022 om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer fra 10. december 2021 til og med 28. februar 2022 som følge af covid-19-afværgeforanstaltninger med senere ændringer (herefter ”97 bekendtgørelsen”).**

2.1 792 bekendtgørelsen

Af 792 bekendtgørelsens § 1 fremgår:

”Stk. 1. (...)

Stk. 2. Kompensationsordningen, jf. stk. 1, gælder alene for arrangementer, der har været planlagt til afholdelse i Danmark i perioden fra og med den 6. marts 2020 til og med den 31. august 2020.

Stk. 3. Retten til kompensation, jf. stk. 1, tilkommer arrangøren, jf. § 4, nr. 3.

Stk. 4. (...)”

Af 792 bekendtgørelsens § 4 fremgår:

”I denne bekendtgørelse forstås ved:

1) (...)

2) *Arrangementer: Enkeltstående begivenheder i Danmark, der er enestående i deres indholds- og/eller formidlingsmæssige udtryk fra gang til gang, og som er planlagt til at finde sted mindre hyppigt end dagligt (højst hver anden dag) eller dagligt i en afgrænset periode af op til fire ugers varighed. Perioden på op til fire uger gælder for hver lokation, hvor et arrangement afholdes. Arrangementet skal have været åbent for offentlig tilmelding og deltagelse og have haft et forventet deltagerantal på mere end 350 personer samtidigt*

3) *Arrangør: En juridisk person, der inden den 6. marts 2020 er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister, og som er hovedansvarlig for forberedelsen af et arrangement.*

4)-6) (...)"

Af 792 bekendtgørelsens § 13 fremgår:

"Arrangøren skal underrette Erhvervsstyrelsen, såfremt forudsætningerne for modtagelse af kompensation efter denne bekendtgørelse har ændret sig, herunder hvis arrangementet, der er opnået kompensation for, afholdes inden for et år efter planlagt afholdelse i samme eller en anden juridisk enhed med en eller flere af de samme reelle ejere.

Stk. 2. Arrangøren skal endvidere på forlangende udlevere øvrige oplysninger til Erhvervsstyrelsen med henblik på efterfølgende kontrol af den udbetalte kompensation.

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen kan i forbindelse med den efterfølgende kontrol af § 5, stk. 4 og 5, vedrørende skatteforhold, udbede sig den fornødne dokumentation.

Stk. 4.-6. (...)

Stk. 7. Erhvervsstyrelsen træffer på baggrund af de udleverede oplysninger i stk. 1-4, afgørelse om hel eller delvis tilbagebetaling af kompensation, hvis det viser sig, at forudsætningerne for udbetalingen har ændret sig, herunder hvis arrangøren har modtaget kompensation for udgifter, som arrangøren ikke har afholdt eller efterfølgende afholder.

Stk. 8. Erhvervsstyrelsen træffer endvidere afgørelse om tilbagebetaling af kompensation, hvis arrangøren har afgivet urigtige eller vildledende oplysninger eller har fortiet oplysninger af betydning for sagens afgørelse.

Stk. 9. Opstår der flere krav om tilbagebetaling af kompensation til samme modtager, kan disse lægges sammen og kræves tilbagebetalt som ét samlet tilbagebetalingskrav. Stiftelsestidspunkt for det samlede tilbagebetalingskrav er sammenfaldende med datoen for Erhvervsstyrelsens seneste udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, tilbagebetalingskravet dækker over. (...)

Stk. 10.-11. (...)”

2.2 1820 bekendtgørelsen

Af 1820 bekendtgørelsens § 1 fremgår:

”Stk. 1. (...)

Stk. 2. Kompensationsordningen, jf. stk. 1, gælder alene for arrangementer, der har været planlagt til afholdelse i Danmark i perioden fra og med den 1. september 2020 til og med den 30. april 2021.”

Stk. 3. Retten til kompensation, jf. stk. 1, tilkommer arrangøren, jf. § 4, nr. 3.

Stk. 4. (...)”

Af 1820 bekendtgørelsens § 4 fremgår:

”I denne bekendtgørelse forstås ved:

1)-2) (...)

- 3) *Arrangør: En juridisk person, der inden den 6. marts 2020 er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister, og som er hovedansvarlig for forberedelsen af et arrangement. Ved beregning af de i denne bekendtgørelse omhandlede støttetærskler for kompensation til en arrangør under Europa-Kommissionens meddelelse om Midlertidige rammebestemmelser for statslige foranstaltninger til støtte for økonomien under det nuværende covid-19-udbrud skal alle enheder, som de jure eller de facto kontrolleres af én og samme enhed, betragtes som én enhed.*

4)-6) (...)”

Af 1820 bekendtgørelsens § 13 fremgår:

”Arrangøren skal underrette Erhvervsstyrelsen, såfremt forudsætningerne for modtagelse af kompensation efter denne bekendtgørelse har ændret sig, herunder hvis arrangementet, der er opnået kompensation for, afholdes inden for et år efter planlagt afholdelse i samme eller en anden juridisk enhed med en eller flere af de samme reelle ejere.

Stk. 2. Arrangøren skal endvidere på forlangende udlevere øvrige oplysninger til Erhvervsstyrelsen med henblik på efterfølgende kontrol af den udbetalte kompensation.

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen kan i forbindelse med den efterfølgende kontrol af § 5, stk. 4 og 5, vedrørende skatteforhold, udbede sig den fornødne dokumentation.

Stk. 4.-6. (...)

Stk. 7. Erhvervsstyrelsen træffer på baggrund af de udleverede oplysninger i stk. 1-4, afgørelse om hel eller delvis tilbagebetaling af kompensation, hvis det viser sig, at forudsætningerne for udbetalingen har ændret sig, herunder hvis arrangøren har modtaget kompensation for udgifter, som arrangøren ikke har afholdt eller efterfølgende afholder.

Stk. 8. Erhvervsstyrelsen træffer endvidere afgørelse om tilbagebetaling af kompensation, hvis arrangøren har afgivet urigtige eller vildledende oplysninger eller har fortiet oplysninger af betydning for sagens afgørelse.

Stk. 9. Opstår der flere krav om tilbagebetaling af kompensation til samme modtager, kan disse lægges sammen og kræves tilbagebetalt som ét samlet tilbagebetalingskrav. Stiftelsestidspunkt for det samlede tilbagebetalingskrav er sammenfaldende med datoen for Erhvervsstyrelsens seneste udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, tilbagebetalingskravet dækker over. (...)

Stk. 10. (...)

Af 1820 bekendtgørelsens § 13 a fremgår:

”Afgørelse om tilbagebetaling efter dette kapitel på mere end 10.000 kr. ledsages af et tilbud om en afdragsordning.

Stk. 2. Afdragsordningen løber i op til et år, og afdrag betales i fire lige store rater, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. Ansøger har til enhver tid ret til helt at indfri sine forpligtelser til tilbagebetaling.

Stk. 4. Erhvervsstyrelsen skal forud for indgåelse af en aftale om afdragsordning efter stk. 1, oplyse ansøger om vilkår for aftalen, herunder det samlede beløb der skal betales, konsekvenser ved misligholdelse og mulighed for hel eller delvis indfrielse.”

2.3 990 bekendtgørelsen

Af 990 bekendtgørelsens § 1 fremgår:

”Stk. 1. (...)

Stk. 2. Kompensationsordningen, jf. stk. 1, gælder alene for arrangementer, der har været planlagt til afholdelse i Danmark i perioden fra og med den 1. maj 2021 til og med den 31. august 2021.”

Stk. 3. Retten til kompensation, jf. stk. 1, tilkommer arrangøren, jf. § 5, nr. 3.

Stk. 4. (...)

Af 990 bekendtgørelsens § 5 fremgår:

”I denne bekendtgørelse forstås ved:

- 1) (...)*
- 2) Arrangementer: Enkeltstående begivenheder i Danmark, der er enestående i deres indholds- og/eller formidlingsmæssige udtryk fra gang til gang, og som er planlagt til at finde sted mindre hyppigt end dagligt (højest hver anden dag) eller dagligt i en afgrænset periode af op til fire ugers varighed. Perioden på op til fire uger gælder for hver lokation, hvor et arrangement afholdes. Arrangementet skal have været åbent for offentlig tilmelding og deltagelse og have haft et forventet deltagerantal på mere end 350 personer samtidigt.*
- 3) Arrangør: En juridisk person, der inden den 6. marts 2020 er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister, og som er hovedansvarlig for forberedelsen af et arrangement. Ved beregning af de i denne bekendtgørelse omhandlede støttetærskler for kompensation til en arrangør under Europa-Kommissionens meddelelse om Midlertidige rammebestemmelser for statslige foranstaltninger til støtte for økonomien under det nuværende covid-19-udbrud skal alle enheder, som de jure eller de facto kontrolleres af én og samme enhed, betragtes som én enhed.*
- 4)-7) (...)*

Af 990 bekendtgørelsens § 16 fremgår:

”Arrangøren skal underrette Erhvervsstyrelsen, såfremt forudsætningerne for modtagelse af kompensation efter denne bekendtgørelse har ændret sig, herunder hvis arrangementet, der er opnået kompensation for, afholdes inden for et år efter planlagt afholdelse i samme eller en anden juridisk enhed med en eller flere af de samme reelle ejere.

Stk. 2. Arrangøren skal endvidere på forlangende udlevere øvrige oplysninger til Erhvervsstyrelsen med henblik på efterfølgende kontrol af den udbetalte kompensation.

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen kan i forbindelse med den efterfølgende kontrol af § 6, stk. 4 og 5, vedrørende skatteforhold, udbede sig den fornødne dokumentation.

Stk. 4.-6. (...)

Stk. 7. Erhvervsstyrelsen træffer på baggrund af de udleverede oplysninger i stk. 1-4, afgørelse om hel eller delvis tilbagebetaling af kompensation, hvis:

- 1) det viser sig, at forudsætningerne for udbetalingen har ændret sig, herunder hvis arrangøren har modtaget kompensation for udgifter, som arrangøren ikke har afholdt eller efterfølgende afholder,*
- 2) arrangøren har afgivet urigtige eller vildledende oplysninger eller har fortiet oplysninger af betydning for sagens afgørelse, eller*
- 3) (...)*

Stk. 8. Opstår der flere krav om tilbagebetaling af kompensation til samme modtager, kan disse lægges sammen og kræves tilbagebetalt som ét samlet tilbagebetalingskrav. Stiftelsestidspunkt for det samlede tilbagebetalingskrav er sammenfaldende med datoen for Erhvervsstyrelsens seneste udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, tilbagebetalingskravet dækker over. (...)

Stk. 9. (...)"

Af 990 bekendtgørelsens § 17 fremgår:

"Afgørelse om tilbagebetaling efter dette kapitel på mere end 10.000 kr. ledsages af et tilbud om en afdragsordning.

Stk. 2. Afdragsordningen løber i op til et år, og afdrag betales i fire lige store rater, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. Ansøger har til enhver tid ret til helt at indfri sine forpligtelser til tilbagebetaling.

Stk. 4. Erhvervsstyrelsen skal forud for indgåelse af en aftale om afdragsordning efter stk. 1, oplyse ansøger om vilkår for aftalen, herunder det samlede beløb der skal betales, konsekvenser ved misligholdelse og mulighed for hel eller delvis indfrielse.”

2.4 97 bekendtgørelsen

Af 97 bekendtgørelsens § 1 fremgår:

”Stk. 1.-2. (...)

Stk. 3. Kompensationsordningen, jf. stk. 1 og 2, gælder alene for arrangementer, der har været planlagt til afholdelse i Danmark i perioden fra og med den 10. december 2021 til og med den 28. februar 2022.

Stk. 4 Retten til kompensation, jf. stk. 1 og 2, tilkommer arrangøren, jf. § 5, nr. 3.

Stk. 5. (...)”

Af 97 bekendtgørelsens § 5 fremgår:

”I denne bekendtgørelse forstås ved:

1) (...)

2) Arrangementer: Enkeltstående begivenheder i Danmark, der er enestående i deres indholds- og/eller formidlingsmæssige udtryk fra gang til gang, og som er planlagt til at finde sted mindre hyppigt end dagligt (højest hver anden dag) eller dagligt i en afgrænset periode af op til fire ugers varighed. Perioden på op til fire uger gælder for hver lokation, hvor et arrangement afholdes. Arrangementet skal have været åbent for offentlig tilmelding og deltagelse.

3) Arrangør: En juridisk person, der senest den 7. december 2021 er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister, og som er hovedansvarlig for forberedelsen af et arrangement. Ved beregning af de i denne bekendtgørelse omhandlede støttetærskler for

kompensation til en arrangør under Europa-Kommissionens meddelelse om Midlertidige rammebestemmelser for statslige foranstaltninger til støtte for økonomien under det nuværende covid-19-udbrud skal alle enheder, som de jure eller de facto kontrolleres af én og samme enhed, betragtes som én enhed.

4)-8) (...)”

Af 97 bekendtgørelsens § 16 fremgår:

”Arrangøren skal underrette Erhvervsstyrelsen, såfremt forudsætningerne for modtagelse af kompensation efter denne bekendtgørelse har ændret sig, herunder hvis arrangementet, der er opnået kompensation for, afholdes inden for et år efter planlagt afholdelse i samme eller en anden juridisk enhed med en eller flere af de samme reelle ejere.

Stk. 2. Arrangøren skal endvidere på forlangende udlevere øvrige oplysninger til Erhvervsstyrelsen med henblik på efterfølgende kontrol af den udbetalte kompensation.

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen kan i forbindelse med den efterfølgende kontrol af § 6, stk. 4 og 5, vedrørende skatteforhold, udbede sig den fornødne dokumentation.

Stk. 4.-6. (...)

Stk. 7. Erhvervsstyrelsen træffer på baggrund af de udleverede oplysninger i stk. 1-4, afgørelse om hel eller delvis tilbagebetaling af kompensation, hvis:

- 1) det viser sig, at forudsætningerne for udbetalingen har ændret sig, herunder hvis arrangøren har modtaget kompensation for udgifter, som arrangøren ikke har afholdt eller efterfølgende afholder,*
- 2) arrangøren har afgivet urigtige eller vildledende oplysninger eller har fortiet oplysninger af betydning for sagens afgørelse, eller*
- 3) (...)*

Stk. 8. Opstår der flere krav om tilbagebetaling af kompensation til samme modtager, kan disse lægges sammen og kræves tilbagebetalt som ét samlet tilbagebetalingskrav. Stiftelsestidspunkt for det samlede tilbagebetalingskrav er sammenfaldende med datoen for Erhvervsstyrelsens seneste udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, tilbagebetalingskravet dækker over. (...)

Stk. 9.-10. (...)”

Af 97 bekendtgørelsens § 17 fremgår:

”Afgørelse om tilbagebetaling efter dette kapitel på mere end 10.000 kr. ledsages af et tilbud om en afdragsordning.

Stk. 2. Afdragsordningen løber i op til et år, eksklusiv eventuel rykkerperiode, og afdrag betales i fire lige store rater, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. Ansøger har til enhver tid ret til helt at indfri sine forpligtelser til tilbagebetaling.

Stk. 4. Erhvervsstyrelsen skal forud for indgåelse af en aftale om afdragsordning efter stk. 1, oplyse ansøger om vilkår for aftalen, herunder det samlede beløb der skal betales, konsekvenser ved misligholdelse og mulighed for hel eller delvis indfrielse.”

2.5 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)

Af procedureforordningens artikel 17 fremgår:

”1. Kommissionens beføjelser til at kræve tilbagebetaling af støtte forældes efter ti år.

2. Forældelsesfristen løber fra det tidspunkt, hvor den ulovlige støtte tilkendes støttemodtageren, enten som individuel støtte eller under en støtteordning. Enhver foranstaltning, der træffes af Kommissionen eller af en medlemsstat efter opfordring fra Kommissionen angående den ulovlige støtte, afbryder denne frist. Efter hver afbrydelse begynder forældelsesfristen forfra. Forældelsesfristen

suspenderes i det tidsrum, hvor Kommissionens afgørelse er genstand for en verserende sag for Den Europæiske Unions Domstol.

3. Enhver støtte, for hvilken forældelsesfristen er udløbet, anses for at være eksisterende støtte.”

2.6 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.

Fordringshaver har oplyst følgende vedrørende gennemførelse af rykkerprocedure:

*Fordringer, der **ikke** er omfattet af tilbud om en afdragsordning (tilbagebetalingskrav på 10.000 kr. eller derunder):*

Fordringshaver har oplyst, at der udsendes en faktura til skyldner med angivelse af en betalingsfrist på 32 dage. Såfremt fakturaen ikke betales, udsendes rykker 1 med en betalingsfrist på 14 dage, herefter

udsendes rykker 2 ligeledes med en betalingsfrist på 14 dage, og ved fortsat manglende betaling udsendes rykker 3 med en betalingsfrist på 8 dage. Hvis rykker 3 ikke er betalt efter yderligere 14 dage, oversendes fordringen til inddrivelse.

Fordringer, der er omfattet af tilbud om en afdragsordning (tilbagebetalingskrav på mere en 10.000 kr.):

Fordringshaver har oplyst, at der automatisk gives skyldner en afdragsordning på tilbagebetalingskrav, når dette overstiger 10.000 kr. Afdragsordningen løber i op til et år, eksklusiv eventuel rykkerperiode, og afdrag betales i fire lige store rater. Der udsendes automatisk 4 fakturaer til skyldner med angivelse af hver sin betalingsfrist. De enkelte fakturaer indeholder en betalingsfrist på henholdsvis 32 dage, 4 måneder, 8 måneder og 12 måneder fra fakturadato. Såfremt en faktura ikke betales, udsendes rykker 1 med en betalingsfrist på 14 dage, herefter udsendes rykker 2 ligeledes med en betalingsfrist på 14 dage, og ved fortsat manglende betaling udsendes rykker 3 med en betalingsfrist på 8 dage. Såfremt afdraget ikke er betalt senest ved udløbet af betalingsfristen på rykker 3, ophæves afdragsordningen. Fordringshaver udsteder herefter en faktura på restbeløbet til skyldner med en betalingsfrist på 32 dage. Ved fortsat manglende betaling oversendes det samlede tilbagebetalingskrav til inddrivelse. I de tilfælde hvor skyldner ikke betaler 4. afdrag rettidigt, oversendes 4. afdrag på baggrund af den til skyldner oprindelige udsendte faktura. Skyldner modtager i disse tilfælde ikke yderligere fakturaer eller rykkerskrivelser.

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 en national forældelsesfrist for fordringshavers COVID-kompensationsudbetalinger ikke kan finde anvendelse som følge af det statsstøtteretlige effektivitetsprincip, og at der derfor skal tages udgangspunkt i den ultimative forældelsesfrist for tilbagesøgning af ulovlig statsstøtte, som fremgår af procedureforordningen. 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 præmis 72 i sag T-818/14, BSCA mod Kommissionen fremgår, *”(...) at kriteriet for tidsfæstelsen af tildelingen af støtte er tidspunktet for den retligt bindende handling, hvorved den nationale kompetente myndighed forpligter sig til at yde støtten til støttemodtageren (...) i kraft af et ubetinget og retligt bindende tilsagn (...). Dette kriterium indebærer nødvendigvis, at støttemodtageren kan identificeres på datoen for ydelsen af støtten.”* Desuden fremgår det af præmis 109f. i de forenede sager C-702/20 og C-17/21, DOBELES HES, at *”(...) den pågældende støtte med henblik på beregningen af forældelsesfristen udelukkende anses for at være tildelt modtageren på det tidspunkt, hvor den faktisk tildeles sidstnævnte (...). Fristens begyndelsestidspunkt kan følgelig ikke fastsættes til et tidligere tidspunkt end den dato, hvor den ulovlige støtte blev udbetalt.”*

Endvidere fremgår følgende af Kommissionens meddelelse om tilbagebetaling af ulovlig og uforenelig statsstøtte (2019/C 247/01), pkt. 57f.:

”2.4.2. Forældelsesfrist

(...)

57. I medfør af artikel 17, stk. 2, i procedureforordningen begynder forældelsesfristen på den dato, hvor støttemodtageren får tildelt ulovlig støtte i form af enten individuel støtte eller støtte i henhold til en støtteordning. Hvis der er tale om en støtteordning, begynder forældelsesfristen ikke på den dato, hvor retsgrundlaget for ordningen vedtages, men på den dato, hvor den individuelle støtte tildeles i henhold til ordningen.

58. Den dato, hvor en given støtteforanstaltning anses for at være tildelt, afhænger af støttens art. For en flerårig ordning med udbetalinger eller andre finansielle fordele, der ydes periodisk, kan der være langt mellem datoen for vedtagelse af retsgrundlaget for støtteordningen og den dato, hvor de berørte virksomheder reelt får tildelt støtten. I sådanne tilfælde skal støtten med henblik på beregning af forældelsesfristen først anses for at være tildelt støttemodtageren på den dato, hvor støttemodtageren reelt modtog støtten.”

På baggrund af ovenstående antages datoen for tilkendelse/tildeling af den ulovlige støtte at udgøre tidspunktet for fordringshavers tilsagn om at yde kompensationen til kompensationsmodtager svarende til den dato, hvor den ulovlige støtte blev udbetalt.

For fordringer omfattet af denne fordringstype antages forældelsesfristen således at skulle regnes fra datoen for fordringshavers udbetaling af kompensationen. Såfremt der er sket sammenlægning af flere krav om tilbagebetaling for samme modtager indenfor samme kompensationsordning til ét samlet tilbagebetalingskrav, regnes forældelsesfristen fra datoen for fordringshavers første udbetaling. Der henvises til ovenstående og afsnit 3 om forældelsesregler.

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.

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 ERUSASA
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-nr. eller AKR-nr. for den juridiske person, der hæfter for fordringen. Af det retlige grundlag kan udledes, at retten til kompensation tilkommer arrangøren, og at en arrangør er en juridisk person, der inden en given dato er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister, og som er hovedansvarlig for forberedelsen af et arrangement. Af det retlige grundlag kan desuden udledes, at udbetaling af kompensation sker til arrangørernes NemKonto. Såfremt tilbagebetalingskravet udgør fejludbetalinger eller udbetalinger fra gensidigt udelukkende ordninger (dobbelkompensation), udgør skyldner den kompensationsmodtager, som har modtaget udbetalingen. Skyldner skal således identificeres som en fysisk person eller en juridisk person. Skyldner skal identificeres som den fysiske eller juridiske person, der får udbetalt kompensationen. 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.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	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 fordringstype-koden ERUSASA.
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>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	Som udgangspunkt anses stiftelsestidspunktet for tilbagebetalingskrav at være datoen for udbetalingen, jf. U.1992.967H, U2008.1635H og U. 2002.1464/2 H.D. Ud fra det retlige grundlag, jf. nærmere afsnit 2, følger det, at såfremt der opstår flere krav om tilbagebetaling af kompensation for samme modtager indenfor arrangørordningen, kan disse tilbagebetalingskrav lægges sammen og kræves tilbagebetalt som ét samlet tilbagebetalingskrav. Stiftelsestidspunktet for ét samlet tilbagebetalingskrav er sammenfaldende med datoen for fordringshavers seneste udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Det retlige grundlag tager derimod ikke eksplicit stilling til stiftelsestidspunktet for fordringer på tilbagebetaling af kompensation, der alene dækker én enkelt udbetaling, hvorfor stiftelsestidspunktet anses for at være den dag, hvor fordringshaver tidligst kunne kræve fordringen betalt. I disse tilfælde antages det dog, at stiftelsestidspunktet ligeledes udgør den dato, hvor fordringshaver har foretaget udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Ovenstående gælder tillige for så vidt angår tilbagebetalingskrav, der er opstået på baggrund af fejludbetalinger og udbetalinger fra gensidigt udelukkende ordninger (dobbeltkompensation), jf. afsnit 1.1 om beskrivelse af fordringstypen. Feltet ”Stiftelsesdato” skal derfor udfyldes med følgende datoer: <u>Tilbagebetaling af en enkelt udbetaling:</u>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	Feltet ”Stiftelsesdato” udfyldes med datoen for fordringshavers udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Stiftelsesdatoen er sammenfaldende med forfaldsdatoen. <i><u>Tilbagebetaling af flere sammenlagte udbetalinger:</u></i> Feltet ”Stiftelsesdato” udfyldes med datoen for fordringshavers seneste udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Stiftelsesdatoen er sammenfaldende med forfaldsdatoen.
Periode start	Feltet anvendes til angivelse af starttidspunktet for en fordring (herafter ”Periode start”). Af det retlige grundlag kan udledes, at de udstedte bekendtgørelser normalt dækker over perioder på op til 8 måneder. Perioderne, som fremgår af de udstedte bekendtgørelser, er som følger: Arrangørordningen: - <u>792 bekendtgørelsen</u>: 6. marts 2020 til og med den 31. august 2020. - <u>1820 bekendtgørelsen</u>: 1. september 2020 til og med den 30. april 2021. - <u>990 bekendtgørelsen</u>: 1. maj 2021 til og med den 31. august 2021. - <u>97 bekendtgørelsen</u>: 10. december 2021 til og med den 28. februar 2022.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	Som udgangspunkt har hvert tilbagebetalingskrav sin egen periode svarende til den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Dog er der i retsgrundlaget hjemmel til at sammenlægge flere krav på tilbagebetaling til én fordring indenfor arrangørordningen, således at den sammenlagte fordring har én periode, der dækker tilbagebetalingskrav for den samlede periode. Feltet ”Periode start” udfyldes med datoen for den første dag i den periode, som tilbagebetalingskravet dækker.
Periode slut	Feltet anvendes til angivelse af sluttidspunktet for en fordring (herafter ”Periode slut”). Af det retlige grundlag kan udledes, at de udstedte bekendtgørelser normalt dækker over perioder på op til 8 måneder. Perioderne, som fremgår af de udstedte bekendtgørelser, er som følger: Arrangørordningen: - <u>792 bekendtgørelsen</u>: 6. marts 2020 til og med den 31. august 2020. - <u>1820 bekendtgørelsen</u>: 1. september 2020 til og med den 30. april 2021. - <u>990 bekendtgørelsen</u>: 1. maj 2021 til og med den 31. august 2021. - <u>97 bekendtgørelsen</u>: 10. december 2021 til og med den 28. februar 2022.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	Som udgangspunkt har hvert tilbagebetalingskrav sin egen periode svarende til den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Dog er der i retsgrundlaget hjemmel til at sammenlægge flere krav på tilbagebetaling til én fordring indenfor arrangementordningen, således at den sammenlagte fordring har én periode, der dækker tilbagebetalingskrav for den samlede periode. Feltet ”Periode slut” udfyldes med datoen for den sidste dag i den periode, som tilbagebetalingskravet dækker.
Oprindelig hovedstol	Feltet skal angive fordringens oprindelige pålydende. Feltet ”Oprindelig hovedstol” skal udfyldes med maksimalt 1.000.000 kr. Såfremt beløbet overstiger 1.000.000 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 renter og gebyrer. Eksempel: En fordrings oprindelige størrelse ved stiftelse er 1.000.000 kr. Der er afdraget 50.000 kr., inden fordringen oversendes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen. Fordringshaver skal i feltet ”Oprindelig hovedstol” angive 1.000.000 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.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	Beløbet til inddrivelse er ikke nødvendigvis sammenfaldende med den oprindelige hovedstol, idet beløbet til inddrivelse kan være lavere end den oprindelige hovedstol. Beløbet til inddrivelse må ikke indeholde renter og gebyrer. Eksempel: En fordrings oprindelige størrelse ved stiftelse er 1.000.000 kr. Der er afdraget 50.000 kr., inden fordringen oversendes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen. Fordringshaver skal i feltet ”Beløb til inddrivelse” angive 950.000 kr.
Renteregul	Feltet ”Renteregul” angiver, hvorvidt det er Gældsstyrelsen eller fordringshaver, som beregner renter af fordringen fra d. 1. i måneden efter overdragelse til inddrivelse. Hvis feltet ikke udfyldes, beregner Gældsstyrelsen inddrivelsesrenter. Hvis ”Rentesatskoden” udfyldes med ’Procesrente’, og Gældsstyrelsen skal beregne renten, skal ”Renteregul” udfyldes med ”001 = Gældsstyrelsen beregner og tilskriver renter”.
Rentesatskode	Rentesatskode angiver, hvilken rentesats der skal gælde for fordringen. Der beregnes automatisk inddrivelsesrenter af fordringen, hvis feltet ”Rentesatskode” ikke er udfyldt. Feltet skal som udgangspunkt ikke udfyldes, da der automatisk beregnes inddrivelsesrenter af fordringen.
Beskrivelse	Feltet er et frittekstfelt, som anvendes til at beskrive relevante aspekter af fordringen, som ikke er omfattet af øvrige stamdatafelter.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	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. Fordringshaver skal indtaste følgende beskrivelse i feltet: <i>"Faktura(er) XXXXXXXX Debitor yyyyyyyyyyyy "</i>.
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. 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. Forfaldsdatoen fremgår ikke eksplicit af det retlige grundlag, hverken i de tilfælde, hvor tilbagebetalingskravet udspringer af en enkelt udbetaling eller af flere udbetalinger af kompensation til samme modtager indenfor arrangørordningen. Dog tager det retlige grundlag stilling til stiftelsestidspunkt for samlede tilbagebetalingskrav, der er sammenfaldende med datoen for Erhvervsstyrelsens seneste udbetaling til NemKonto af

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Det retlige grundlag tager imidlertid ikke stilling til stiftelsestidspunktet for tilbagebetalingskrav, der udspringer af en enkelt udbetaling, men fastsættes til udbetalingstidspunktet i lighed med, hvad der gælder for udbetalinger, der sammenlægges til ét samlet tilbagebetalingskrav. Tilsvarende gælder tillige for så vidt angår tilbagebetalingskrav, der er opstået på baggrund af fejludbetalinger og udbetalinger fra gensidigt udelukkende ordninger (dobbeltkompensation), jf. afsnit 1.1 om beskrivelse af fordringstypen. Som konsekvens af ovenstående skal stiftelsestidspunktet angives til henholdsvis udbetalingsdatoen for tilbagebetalingskrav, der består af en enkelt udbetaling, og seneste udbetalingsdato for tilbagebetalingskrav, der består af en enkelt udbetaling, og seneste udbetalingsdato for tilbagebetalingskrav, der består af flere sammenlagte udbetalinger. Da forældelsesfristen på 10 år beregnes fra datoen for tilkendelse/tildeling af den ulovlige støtte og således ikke fra forfaldsdatoen, er det aftalt, at forfaldsdatoen altid udfyldes med stiftelsesdatoen. Feltet "Forfaldsdato" skal derfor udfyldes med følgende datoer: <u><i>Tilbagebetaling af en enkelt udbetaling:</i></u> Feltet "Forfaldsdato" udfyldes med datoen for fordringshavers udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Forfaldsdatoen er sammenfaldende med stiftelsesdatoen. <u><i>Tilbagebetaling af flere sammenlagte udbetalinger:</i></u>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	Feltet "Forfaldsdato" udfyldes med datoen for fordringshavers <u>seneste udbetaling</u> til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Forfaldsdatoen er sammenfaldende med stiftelsesdatoen.
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 har dog oplyst følgende, idet der tillige henvises til det under afsnit 2.6 anførte vedrørende fordringshavers rykkerprocedure: <u>Fordringer, der ikke er omfattet af en afdragsordning (tilbagebetalingskrav på 10.000 kr. eller derunder):</u> Fordringshaver har oplyst, at der udsendes en faktura til skyldner med angivelse af en betalingsfrist på 32 dage. Såfremt fakturaen ikke betales, udsendes rykker 1 med en betalingsfrist på 14 dage, herefter udsendes rykker 2 ligeledes med en betalingsfrist på 14 dage, og ved fortsat manglende betaling udsendes rykker 3 med en

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	betalingsfrist på 8 dage. Hvis rykker 3 ikke er betalt efter yderligere 14 dage, oversendes fordringen til inddrivelse. Fordringshaver skal i feltet ”Sidste rettidige betalingsdag” angive den sidste rettidige betalingsdag, der fremgår af den udstedte faktura, som fordringen er omfattet af. <u>Fordringer, der er omfattet af en afdragsordning (tilbagebetalingskrav på mere en 10.000 kr.):</u> Fordringshaver har oplyst, at der automatisk gives skyldner en afdragsordning på tilbagebetalingskrav, når dette overstiger 10.000 kr. Afdragsordningen løber i op til et år, eksklusiv eventuel rykkerperiode, og afdrag betales i fire lige store rater. Der udsendes automatisk 4 fakturaer til skyldner med angivelse af hver sin betalingsfrist. De enkelte fakturaer indeholder en betalingsfrist på henholdsvis 32 dage, 4 måneder, 8 måneder og 12 måneder fra fakturadato. Såfremt fakturaen ikke betales, udsendes rykker 1 med en betalingsfrist på 14 dage, herefter udsendes rykker 2 ligeledes med en betalingsfrist på 14 dage, og ved fortsat manglende betaling udsendes rykker 3 med en betalingsfrist på 8 dage. Såfremt afdraget ikke er betalt senest ved udløbet af betalingsfristen på rykker 3, ophæves afdragsordningen. Fordringshaver udsteder herefter en faktura på restbeløbet til skyldner med en betalingsfrist på 32 dage. Ved fortsat manglende betaling oversendes det samlede tilbagebetalingskrav til inddrivelse. I de tilfælde hvor skyldner ikke betaler 4. afdrag rettidigt, oversendes 4. afdrag på baggrund af den til skyldner oprindelige udsendte faktura. Skyldner modtager i disse tilfælde ikke yderligere fakturaer eller rykkerskrivelser. Fordringshaver skal i feltet ”Sidste rettidige betalingsdag” angive den sidste rettidige betalingsdag, der fremgår af den udstedte faktura, som fordringen er omfattet af, dvs. den faktura, som skyldner

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
	har modtaget efter misligholdelse af afdragsordningen, som omfatter tilbagebetalingskravets restgæld. Såfremt fordringen alene udgøres af 4. afdrag, har fordringshaver oplyst, at skyldner ikke modtager en ny faktura, såfremt betalingen af 4. afdrag misligholdes. I disse tilfælde udfyldes feltet ”Sidste rettidige betalingsdag” med den dato, der er anført i den oprindelige faktura for 4. afdrag.
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 tilkendelse/tildeling af den ulovlige støtte, jf. afsnit 3 om forældelsesregler. Datoen for tilkendelse/tildeling af den ulovlige støtte udgør datoen for udbetalingen, jf. afsnit 3.1 om forældelsesfristens begyndelsestidspunkt. Feltet ”Forældelsesdato” skal derfor udfyldes med følgende datoer: <u>Tilbagebetaling af en enkelt udbetaling:</u> Feltet ”Forældelsesdato” udfyldes med den dato, der ligger 10 år senere end datoen for fordringshavers udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. <u>Tilbagebetaling af flere sammenlagte udbetalinger:</u> Feltet ”Forældelsesdato” udfyldes med den dato, der ligger 10 år senere end datoen for fordringshavers første udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERUSASA
Bobehandling	Feltet skal angive, om fordringen er omfattet af bobehandling, eksempelvis dødsbo, konkurs m.v. Her vælges enten 'Ja' eller 'Nej'.
Note på skyldner	Feltet kan udfyldes med sagsrelevante bemærkninger fra fordringshaver til Gældsstyrelsen. Hvis feltet "Note på skyldner" udfyldes, sendes fordringen til manuel sagsbehandling.

5. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF

I NyMF er et indgangsfiltet med en række regler, som de oversendte fordringer skal bestå, før fordringerne kan blive lukket ind og modtages i inddrivelsessystemet, jf. nærmere i Aftalen. Filterreglerne er blevet til efter en fælles proces mellem Fordringshaver og Gældsstyrelsen, og Aftalens parter er enige om, at filterreglerne sikrer, at der altid oversendes korrekt information om fordringer, der oversendes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen.

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

Regel	Filterregler for ERUSASA (Tilbagebetaling, kompensation, arrangørordningen)	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 hovedfordring	Fordringen afvises
R_2_1a	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tidligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises
R_2_1b	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge senest 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen sendes i høring
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_2_8	Forældelsesdato skal senest ligge 10 år efter Stiftelsesdato uden hensyn til FOKO-lukkedage	Fordringen afvises

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 1.000.000 kr.	Fordringen sendes i høring
R_4_4	Beløb skal være større end eller lig med 0 kr.	Fordringen afvises
R_4_7	Oprindelig hovedstol skal være større end eller lig med beløb til inddrivelse	Fordringen afvises
R_5_1	Forfaldsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_5_2	Sidste rettidige betalingsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_5_3	Stiftelsesdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_6_1	Sidste rettidige betalingsdato skal tidligst ligge samtidig med Forfaldsdato	Fordringen afvises
R_6_3 R_6_4	Forfaldsdato skal ligge samtidig med Stiftelsesdato	Fordringen afvises
R_6_15	Stiftelsesdato skal tidligst ligge samtidig med Periode start	Fordringen afvises
R_6_19	Periode slut skal tidligst ligge samtidig med Periode start	Fordringen afvises
R_6_20	Periode slut skal senest ligge 8 måneder minus 1 dag efter Periode start	Fordringen afvises
R_7_1	Stiftelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_2	Forfaldsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_3	Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_4	Periode start skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_5	Periode slut skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_11	Beskrivelsesfelt skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises
R_7_12	Hverken domsdato eller forligsdato må være udfyldt	Fordringen afvises