

Bilag 3 – Tilbagebetaling, compensation, arrangørordningen (ERCOASA)

Kendes i ERST som delregnskab 610.

1. FORDRINGSTYPEN

1.1 Beskrivelse af fordringstypen

Fordringstypen omfatter fordringer på de af fordringshaver betegnede tilbagebetalingskrav, der udgør krav på hel eller delvis tilbagebetaling, herunder efterregulering, af tidligere udbetalt compensation (i det følgende benævnt ”tilbagebetalingskrav”) foretaget i henhold til bekendtgørelser oplistet nederst i dette afsnit.

Erhvervsstyrelsen har oplyst, at der i forbindelse med COVID-19 er sket udbetaling af compensation. Compensationen 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 ERCOASA omfatter tilbagebetalingskrav på for meget udbetalt compensation til arrangører (herefter ”arrangørordningen”). Fordringshaver har oplyst, at compensation omfattet af arrangørordningen, i modsætning til hvad der gør sig gældende inden for andre kompensationsordninger, ikke er udbetalt i faser.

Fordringstypen omfatter **ikke** fordringer på tilbagesøgningskrav, der opstår på baggrund af fejludbetalinger og udbetalinger fra gensidigt udelukkende ordninger (dobbeltkompensation).

Hvert krav om tilbagebetaling af et udbetalt beløb på kompensation udgør en selvstændig fordring og skal oversendes særskilt til inddrivelse, medmindre der er hjemlet adgang til at sammenlægge flere krav om tilbagebetaling af udbetalte beløb til én fordring, der kan oversendes samlet til inddrivelse.

Af retsgrundlaget fremgår 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. Forældelsestidspunktet beregnes på baggrund af forældelseslovens almindelige regler.” Dette antages at medføre, 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 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** at sikre (ikke udtømmende opstilling),

- at sammenlægningen 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,

- at foretage en vurdering af, hvorvidt tilbagebetalingskravet udgør en fejludbetaling (dobbeltkompensation), og som følge heraf skal oversendes i særskilt oprettet fordringstype,
- at foretage en vurdering af, hvorvidt der er tale om en anden type af fejludbetaling, f.eks. sagsbehandlingsfejl, end dobbeltkompensation, og som følge heraf skal oversendes i særskilt oprettet fordringstype,
- andre forhold, der medfører, at tilbagebetalingskravet ikke kan indeholdes i fordringstypen ER-COASA.

Fordringshaver har oplyst, at der **ikke** beregnes renter af fordringer på tilbagebetalingskrav omfattet af fordringstypen ER-COASA, da der ikke er hjemmel hertil.

Derudover omfatter fordringstypen **ikke** gebyrer.

Retsgrundlaget for tilbagebetalingskrav omfattet af fordringstypen ER-COASA udgør:

- **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 bekendtgørelser, hvortil i det hele henvises. Af hensyn til bilagets omfang, er der alene medtaget citeringer af relevante bestemmelser fra bekendtgørelserne under det retlige grundlag, 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. Forældelsestidspunktet beregnes på baggrund af forældelseslovens almindelige regler.

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. Forældelsestidspunktet beregnes på baggrund af forældelseslovens almindelige regler.

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 (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. 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) *hvis tildelingen af kompensation er i strid med reglerne i Europa-Kommissionens meddelelse om Midlertidige rammebestemmelser for statslige foranstaltninger til støtte for økonomien under det nuværende covid-19-udbrud pkt. 22 (a), jf. § 6, stk. 10.*

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. Forældelsestidspunktet beregnes på baggrund af forældelseslovens almindelige regler.

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) hvis tildelingen af kompensation er i strid med reglerne i Europa-Kommissionens meddelelse om Midlertidige rammebestemmelser for statslige foranstaltninger til støtte for økonomien under det nuværende covid-19-udbrud pkt. 22 (a), jf. § 6, stk. 10.*

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. Forældelsestidspunktet beregnes på baggrund af forældelseslovens almindelige regler.

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 Overdragelse af fordringer til inddrivelse

Lovbekendtgørelse nr. 6 af 7. januar 2022 om inddrivelse af gæld til det offentlige (herefter ”gældsinddrivelsesloven”) gælder for opkrævning og inddrivelse af fordringer med tillæg af renter, gebyrer og andre omkostninger, der opkræves eller inddrives af det offentlige, jf. gældsinddrivelseslovens § 1, stk. 1, 1. pkt.

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

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

Fordringer overdrages til Gældsstyrelsen, når betalingsfristen er overskredet, og sædvanlig rykkerprocedure forgæves er gennemført, jf. gældsinddrivelseslovens § 2, stk. 3.

Fordringshaver har oplyst 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.

Lovbekendtgørelse nr. 1238 af 9. november 2015 om forældelse af fordringer (herefter ”forældelsesloven”) foreskriver, at loven finder anvendelse på fordringer på penge eller andre ydelser, medmindre andet følger af særlige bestemmelser om forældelse i anden lov, jf. lovens § 1.

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

Der gælder ikke særskilte forældelsesregler for fordringshavers fordringer omfattet af denne fordringstype, hvorfor fordringer under denne fordringstype forældes efter forældelseslovens regler.

3.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt

Forældelseslovens § 2, stk. 1 og 2, har følgende ordlyd:

”Forældelsesfristerne regnes fra det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kunne kræve at få fordringen opfyldt, medmindre andet følger af andre bestemmelser.

Stk. 2. Er der indrømmet skyldneren løbedage eller i øvrigt en frist, inden for hvilken betaling anses for rettidig, regnes forældelsesfristen først fra betalingsfristens udløb.”

Forældelseslovens § 2, stk. 1, bruger ikke begrebet ”forfaldstid”, men det tidspunkt, som reglen angiver, betegnes normalt som forfaldstiden.

I det tilfælde, hvor der er indrømmet skyldneren løbedage eller anden frist, jf. forældelseslovens § 2, stk. 2, er det en betingelse, for at forældelsesfristen først løber fra betalingsfristens udløb, at skyldneren har haft krav på fristen enten i kraft af den konkrete aftale eller i kraft af lovgivningens regler. Dette er f.eks. tilfældet, hvis der er en lovhjemlet sidste rettidig betalingsdag.

Der gælder ikke lovhjemlede løbedage for fordringer omfattet af denne fordringstype. Fordringshaver skal således som udgangspunkt beregne forældelsesdatoen fra fordringens forfaldsdag. Hvorledes fordringens forfaldsdato fastsættes er nærmere beskrevet under stamdatafeltet ”Forfaldsdato” samt i de udvalgte eksempler, der fremgår af bilag 1 til denne fordringstype.

Det er fordringshavers ansvar at anføre korrekt forfaldsdato ved oversendelse af fordringerne til inddrivelse, da forældelsen for alle fordringer omfattet af denne fordringstype beregnes fra forfald. Der henvises i det hele til det under afsnit 4 anførte vedrørende stamdatafeltet ”Forfaldsdato”. Fordringshaver skal ved fastsættelse af forfaldsdatoen være særsomt opmærksom på, at eventuel udskydelse/suspension af forældelsen for et konkret tilbagebetalingskrav **ikke** medfører en ændring af/påvirker tilbagebetalingskravets forfaldsdato. F.eks. hvis forfaldsdatoen udgør datoen for udbetaling, så skal fordringshaver udfylde stamdatafeltet ”Forfaldsdato” med datoen for udbetaling, uanset om fordringshaver efter en konkret vurdering er kommet frem til, at forældelsen har været udskudt/suspenderet.

Såfremt der ligger en dom eller et forlig til grund for fordringen, dvs. hvori fordringens eksistens og størrelse er fastslået, udgør dommen eller forliget et særligt retsgrundlag med en 10-årig forældelsesfrist, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3. Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt er den dag, hvor dommen er afsagt, eller forliget er indgået, hvilket gælder uanset en eventuel betalingsfrist fastsat i dommen eller forliget. Hvis en dom har været anket, og fordringshaver har fået medhold, er det datoen for dommen i ankeinstansen, der er afgørende.

3.2 Forældelsesfristens længde

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

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

For fordringer, der hviler på et særligt retsgrundlag, jf. forældelseslovens § 5, gælder der en 10-årig forældelsesfrist. Forældelseslovens § 5 har følgende ordlyd:

”Forældelsesfristen er 10 år,

- 1) når der er udstedt gældsbrev for fordringen,*
- 2) når fordringen er registreret i en værdipapircentral, eller*
- 3) når fordringens eksistens og størrelse er anerkendt skriftligt eller fastslået ved forlig, dom, betalingspåkrav påtegnet af fogedretten eller anden bindende afgørelse.*

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

3.3 Beregning af forældelsesdato

Forældelseslovens § 27 har følgende ordlyd:

”Til frister efter denne lov medregnes den månedsdag, der svarer til den dag, hvorfra fristen regnes. I mangel af tilsvarende dag udløber fristen på den sidste dag i måneden.

Stk. 2. Udløber en frist i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag, den 24. eller den 31. december, udstrækkes fristen til den førstkommende hverdag.”

I medfør af forældelseslovens § 27, stk. 1, 1. pkt., regnes der kun med hele dage, og begyndelsesdagen medregnes ikke. Hvis eksempelvis forældelsesfristen begynder at løbe fra den 12. oktober 2020, indtræder 3-års forældelse ved udløbet af den 12. oktober 2023.

Efter forældelseslovens § 27, stk. 2, udskydes forældelsesfristen til den førstkomende hverdag, hvis fristen udløber i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag eller den 24. eller 31. december. Reglen har kun betydning, hvis fristen udløber på en af de nævnte dage. Det er uden betydning, at begyndelsestidspunktet for fristen er en sådan dag.

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 ERCOASA
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. Skyldner skal således identificeres som en fysisk eller juridisk person. Feltet "Hæfter 1" skal derfor udfyldes med CPR- eller CVR nr.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
Eget referencenummer	Feltet skal indeholde fordringshavers entydige identifikation af fordringen i form af et unikt ID, der kan bestå af både tal og/eller bogstaver. Dette kan eksempelvis være et journalnummer eller fakturanummer, som fordringshaver har oprettet specifikt for fordringen. Hvis der anvendes samme sagsnummer til flere fordringer, skal den enkelte fordring kunne udskilles, fx ved brug af et løbenummer i tilknytning til sagsnummeret. Der kan maksimalt angives 36 tegn i feltet.
Fordringsart	Feltet anvendes til angivelse af, hvilken status fordringshaver ønsker, at fordringen skal have hos Gældsstyrelsen. Dette angives ved oversendelse. Denne fordringstype omfatter alene fordringer, der oversendes til inddrivelse. Fordringshaver skal derfor angive fordringsarten ”INDR” for fordringer, der oversendes i denne fordringstype.
Fordringstypekode	Feltet anvendes til angivelse af den kode, som karakteriserer den pågældende fordringstype. For denne fordringstype skal Fordringshaver angive fordringstypekoden ERCOASA.
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.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	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> 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, antages 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. Feltet ”Stiftelsesdato” skal derfor udfyldes med følgende datoer: <u>Tilbagebetaling af en enkelt udbetaling:</u>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	Feltet ”Stiftelsesdato” udfyldes med datoen for fordringshavers udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Stiftelsesdatoen kan være sammenfaldende med eller ligge tidligere end forfaldsdatoen, dvs. at stiftelsesdatoen kan senest være sammenfaldende med forfaldsdatoen. <i><u>Tilbagebetaling af flere sammenlagte udbetalinger:</u></i> Feltet ”Stiftelsesdato” udfyldes med datoen for fordringshavers <u>seneste udbetaling</u> til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Stiftelsesdatoen kan være sammenfaldende med eller ligge tidligere end forfaldsdatoen, dvs. at stiftelsesdatoen kan senest være 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 omfatter kompensationsordninger, der 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.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	- <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. Som udgangspunkt har hvert tilbagebetalingskrav sin egen periode svarende til den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Dog antages der i retsgrundlaget at være 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 omfatter kompensationsordninger, der 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.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	- <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. Som udgangspunkt har hvert tilbagebetalingskrav sin egen periode svarende til den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Dog antages der i retsgrundlaget at være 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 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

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	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. 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 tilskrifer 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

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	ikke udfyldes, da der automatisk beregnes inddrivelsesrenter af fordringen. I det omfang fordringen er baseret på en dom eller et forlig, gælder følgende: <u>Dom:</u> Hvis dommen tager stilling til beregning af renter, skal feltet udfyldes med 'Procesrente'. Hvis dommen ikke tager stilling til beregning af renter, skal feltet ikke udfyldes. <u>Ved forlig</u> Hvis fordringen er baseret på et frivilligt forlig, skal feltet ikke udfyldes.
Beskrivelse	Feltet er et fritekstfelt, som anvendes til at beskrive relevante aspekter af fordringen, som ikke er omfattet af øvrige stamdatafelter. Bemærk at teksten medtages i Gældsstyrelsens breve til skyldner. Derfor må feltet ikke indeholde personoplysninger som fx det fulde CPR-nr. (xxxxxx-xxxx) og fulde navne, fornavn(e), eventuelle mellemnavn(e), efternavn(e) og adresse(r) på andre end skyldner selv. Fordringshaver skal indtaste følgende beskrivelse i feltet: <i>"Faktura(er) XXXXXXXX Debitor yyyyyyyyyyyy "</i>
Domsdato	Stamdatafelternes primære funktion er at videregive oplysninger til Gældsstyrelsen om opkrævningsmæssige skridt i form af dom eller forlig, som har forældelsesafbrydende virkning, og som kan medføre en længere forældelsesfrist for fordringer af denne fordrings-type, der er under inddrivelse. Dom og forlig skal kun udfyldes i de

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	tilfælde, hvor fordringens eksistens og størrelse er fastslået, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3. Fordringshaver må kun registrere en domsdato eller en forligsdato, hvis: 1) dommen/forliget fastslår fordringens eksistens, og 2) dommen/forliget fastslår fordringens beløbsmæssige størrelse. Hvis ikke der er opnået dom eller forlig, skal felterne være tomme ved oversendelsen af fordringen. I de tilfælde, hvor forliget er underskrevet, men ikke dateret, skal feltet udfyldes med den dato, som fordringshaver har påført forliget ved udsendelse af forliget til skyldner. I tvivlstilfælde skal Gældsstyrelsen kontaktes.
Forligsdato	Se beskrivelse for feltet "Domsdato".
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.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	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. Af det retlige grundlag fremgår dog, at stiftelsestidspunkt for samlede tilbagebetalingskrav er sammenfaldende med datoen for Erhvervsstyrelsens seneste udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over, og at forældelsestidspunktet beregnes på baggrund af forældelseslovens almindelige regler. Det retlige grundlag tager ikke stilling til stiftelsestidspunktet for tilbagebetalingskrav, der udspringer af en enkelt udbetaling, men fastsættes til udbetalingstidspunktet i lighed med, hvad der gælder for sammenlagte tilbagebetalingskrav. Som følge heraf kan forfaldstidspunktet i alle tilfælde tidligst være sammenfaldende med stiftelsestidspunktet, dvs. datoen for (seneste) udbetaling til NemKonto. Som konsekvens af, at flere krav om tilbagebetaling af kompensation til samme modtager indenfor arrangørordningen kan lægges sammen og kræves tilbagebetalt som ét samlet tilbagebetalingskrav, vil det være forfaldstidspunktet for det samlede tilbagebetalingskrav, som vil skulle angives. Af det retlige grundlag kan udledes, at: - <u>arrangøren skal underrette fordringshaver, såfremt forudsætningerne for modtagelse af kompensation har ændret sig</u>, 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,

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	- <u>arrangøren skal på forlangende udlevere øvrige oplysninger til fordringshaver med henblik på efterfølgende kontrol,</u> - fordringshaver kan i forbindelse med efterfølgende kontrol vedrørende skatteforhold <u>udbede sig den fornødne dokumentation,</u> - fordringshaver <u>træffer på baggrund af de udleverede oplysninger afgørelse om hel eller delvis tilbagebetaling af kompensation, hvis det viser sig forudsætningerne for udbetaling har ændret sig, herunder hvis arrangøren har modtaget kompensation for udgifter, som arrangøren ikke har afholdt eller efterfølgende afholder,</u> - fordringshaver <u>træffer på baggrund af de udleverede oplysninger afgørelse om (hel eller delvis) tilbagebetaling af kompensation, hvis arrangøren har afgivet urigtige eller vildledende oplysninger eller har fortiet oplysninger af betydning for sagens afgørelse (i henhold til 792 bekendtgørelsen og 1820 bekendtgørelsen træffes der afgørelse om tilbagebetaling, og i henhold til 990 bekendtgørelsen og 97 bekendtgørelsen træffes der afgørelse om hel eller delvis tilbagebetaling), eller</u> - fordringshaver <u>træffer på baggrund af udleverede oplysninger afgørelse om hel eller delvis tilbagebetaling af kompensation, hvis tildelingen af kompensation er i strid med reglerne i Europa-Kommissionens meddelelse om Midlertidige rammebestemmelser for statslige foranstaltninger til støtte for økonomien under det nuværende covid-19-</u>

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	<u>udbrud pkt. 22 (a), jf. § 6, stk. 10</u> (dette er kun i henhold til 990 bekendtgørelsen og 97 bekendtgørelsen). <i>Hovedregel:</i> Det følger af retspraksis, at forfaldsdatoen for tilbagebetalingskrav som udgangspunkt er datoen for udbetalingen, jf. UfR 1992.619 H og U. 2002.1464/2 H.D. Dog kan der forekomme tilfælde, hvor fordringshaver ikke på udbetalingstidspunktet kan træffe afgørelse om, hvorvidt der skal ske tilbagebetaling, idet oplysninger, der skal danne grundlag for en sådan afgørelse, først er til stede på et senere tidspunkt. <u>I disse tilfælde kan det udledes af det retlige grundlag</u>, at forfaldsdatoen undtagelsesvist kan udgøre tidspunktet, som er anført nedenfor. <i>Undtagelse:</i> a) <u>Oplysninger er til stede</u>: Datoen, hvor de oplysninger, der ligger til grund for fordringshavers afgørelse om tilbagebetaling, er til stede/forefindes, og hvor fordringshaver kan få kendskab til oplysningerne. Det bemærkes, at dette tidspunkt ikke skal forstås som det tidspunkt, hvor fordringshaver vælger at få kendskab til oplysningerne, f.eks. i forbindelse med intern kontrol, men som det tidspunkt, hvor fordringshaver rent faktisk har mulighed for at få kendskab til oplysningerne. Yderligere bemærkes det, at oplysningerne allerede kan være til stede/forefindes på tidspunktet for compensationens udbetaling. I disse tilfælde vil forfaldstidspunktet være sammenfaldende med udbetalings-tidspunktet.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	<u>Ved oversendelse af fordringer til inddrivelse skal fordringshaver i praksis angive forfaldsdatoen som anført nedenfor:</u> <u>Tilbagebetaling af en enkelt udbetaling:</u> <i>Hovedregel:</i> Feltet ”Forfaldsdato” udfyldes med: - Datoen for fordringshavers udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode, som tilbagebetalingskravet dækker over. Forfaldsdatoen vil være sammenfaldende med stiftelsesdatoen. <i>Undtagelse:</i> Feltet ”Forfaldsdato” udfyldes med nedenstående dato. Der henvises til den nærmere beskrivelse ovenfor. - Datoen hvor de oplysninger, der ligger til grund for fordringshavers afgørelse om tilbagebetaling, er til stede/forefindes, og hvor fordringshaver kan få kendskab til oplysningerne. Forfaldsdatoen kan tidligst være sammenfaldende med eller ligge senere end stiftelsesdatoen. <u>Tilbagebetaling af flere sammenlagte udbetalinger:</u> <i>Hovedregel:</i> Feltet ”Forfaldsdato” udfyldes med: - Datoen for fordringshavers seneste udbetaling til NemKonto af kompensation for den kompensationsperiode,

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	som tilbagebetalingskravet dækker over. Forfaldsdatoen vil være sammenfaldende med stiftelsesdatoen. Undtagelse: Feltet "Forfaldsdato" udfyldes med nedenstående dato. Der henvises til den nærmere beskrivelse ovenfor. - Datoen hvor de oplysninger, der ligger til grund for fordringshavers afgørelse om tilbagebetaling, er til stede/forefindes, og hvor fordringshaver kan få kendskab til oplysningerne. Forfaldsdatoen kan tidligst være sammenfaldende med eller ligge senere end stiftelsesdatoen. Generelt: Fordringshaver har det endelige og fulde ansvar for at fastsætte korrekt forfaldsdato for fordringer på tilbagebetaling i forbindelse med fordringernes oversendelse til inddrivelse, herunder at forfaldsdatoen altid fastsættes til det tidligst mulige tidspunkt. I bilag til denne fordringstype er oplistet en række ikke udtømmende eksempler/scenarier på fastsættelse af et tilbagebetalingskravs forfaldsdato.
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

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	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 2.5 anførte vedrørende fordringshavers rykkerprocedure: <u><i>Fordringer, der ikke er omfattet af en afdragsordning (tilbagebetalingskrav på 10.000 kr. eller derunder):</i></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 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><i>Fordringer, der er omfattet af en afdragsordning (tilbagebetalingskrav på mere en 10.000 kr.):</i></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

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	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 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.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	Det er ikke den oprindelige forældelsesdato, som skal anføres, men den forældelsesdato, der gælder på det tidspunkt, hvor fordringen overdrages/indtastes til inddrivelse hos Gældsstyrelsen. Fordringshaver skal i feltet for forældelsesdato som hovedregel angive den dato, der ligger 3 år senere end fordringens forfaldsdato. For fordringer baseret på dom, forlig mv., gælder en 10-årig forældelsesfrist fra doms- eller forligsdatoen. Hvis forældelsesdatoen udløber på en lørdag, søndag, helligdag, grundlovsdag, den 24. eller den 31. december, skal forældelsesdatoen udskydes til den førstkommende hverdag. Hvis fordringshaver og skyldner konkret aftaler en frist, indenfor hvilken betaling anses for rettidig, regnes forældelsesfristen dog først fra betalingsfristens udløb. Fordringshaver skal selv beregne og indsætte en anden forældelsesdato, hvis fordringshaver i sin opkrævning har foretaget forældelsesafbrydende skridt m.v., eller hvis fristen i en periode har været suspenderet. Reglerne om, hvornår der foreligger suspension, fremgår nærmere af forældelsesloven. Forældelsesfristens længde kan være 10 år, hvis der foreligger en dom eller frivilligt forlig. Denne frist gælder dog kun, såfremt fordringens eksistens og størrelse <u>udtrykkeligt</u> er fastslået i dommen/forliget. Vær opmærksom på, at forældelsesafbrydende skridt, såsom indgåelse af visse afdragsordninger eller hvor der på skyldners anmodning er ydet henstand, udskyder forældelsesfristens begyndelsestidspunkt.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	<u>Ved dom</u> <u>Omfattet af et særligt retsgrundlag</u> Hvor kravets størrelse er udtrykkeligt fastslået i dommen, skal fordringshaver beregne forældelsesdatoen som datoen for domsafsigelsen plus 10 år. Eksempel: Såfremt datoen for domsafsigelsen er den 1. marts 2022, skal feltet ”Forældelsesdato” angives med den 1. marts 2032. <u>Ved forlig</u> Eksempel: Såfremt forliget er underskrevet og dateret den 5. januar 2022, skal feltet ”Forligsdato” angives med den 5. januar 2022. Feltet ”Forældelsesdato” skal angives med den 5. januar 2032. Hvor forliget er modtaget den 5. januar 2022 underskrevet, men ikke dateret, angives feltet ”Forligsdato” med den dato, hvor fordringshaver har fremsendt forliget til skyldneren, eksempelvis den 2. januar 2022. Feltet ”Forældelsesdato” skal angives med den 2. januar 2032. <u>Ved afdragsordning</u> Såfremt fordringen er omfattet af en afdragsordning med skyldner, kan forældelsens begyndelsestidspunkt udskydes, og forældelsesdatoen skal i så fald beregnes fra det senest betalte afdrag. Af det retlige grundlag fremgår, at afgørelser om tilbagebetaling på mere end 10.000 kr. ledsages af et tilbud om en afdragsordning. Afdragsordningen løber i op til et år, eksklusiv eventuel rykkerperiode, og afdrag betales i fire lige store rater, jf. dog stk. 3.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
	Fordringshaver har oplyst, at der automatisk bevilliges en afdragsordning, når det samlede tilbagebetalingskrav overstiger 10.000 kr. For at tage højde herfor er det aftalt, at indgangsfilteret indstilles således, at fordringer med en registeret forældelsesdato, som ligger senere end 4 år efter forfaldsdato, sendes i høring. Indgangsfilteret ændrer ikke på, at fordringerne forældes efter forældelseslovens regler. Eksempel: Afdragsordningen løber eksempelvis fra 1. marts 2022 til 1. marts 2023. Der udstedes 4 afdragsfakturaer 1. marts 2022 og de har følgende betalingsfrister: 1. afdrag – betalingsfrist 32 dage = 2. april 2022 2. afdrag – betalingsfrist 4 måneder = 1. juli 2022 3. afdrag – betalingsfrist 8 måneder = 1. november 2022 4. afdrag – betalingsfrist 12 måneder = 1. marts 2023 Afdragene med betalingsfrist den 2. april og den 1. juli er betalt rettidigt. Afdraget pr. 1. november 2022 betales ikke, og dermed skal forældelsens begyndelsestidspunkt regnes fra betalingen af afdraget i juli 2022, dvs. den 1. juli 2022. Feltet ”Forældelsesdato” angives dermed som den 1. juli 2025. Hvor der foreligger dom/forlig, der udtrykkeligt fastslår fordringens eksistens og størrelse, og der efterfølgende er indgået en afdragsordning, skal forældelsesdatoen tillægges 10 år fra sidste rettidige betalingsdato i det senest betalte afdrag.
Bobehandling	Feltet skal angive, om fordringen er omfattet af bobehandling, eksempelvis dødsbo, konkurs m.v. Her vælges enten ’Ja’ eller ’Nej’.

Stamdatafelt	Korrekt udfyldelse for ERCOASA
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 stamdatafel-ter. 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 ERCOASA (Tilbagebetaling, kompensation, arrangørordningen)	Konsekvens hvis reglen ikke overholdes
R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR" eller "MODR"	Fordringen afvises
R_1_2	Fordringen skal altid være en hovedfordring	Fordringen afvises
R_2_1a	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tidligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises
R_2_1b	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge senest 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen sendes i høring
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_2_3a	Forældelsesdato skal tidligst ligge 3 år efter Forfaldsdato	Fordringen afvises
R_2_3	Forældelsesdato skal senest ligge 3 år efter Forfaldsdato med hensyn til FOKO-lukkedage	Fordringen sendes i høring
R_3_1	Forældelsesdato skal ligge senere end eller være lig med modtagelsesdato hos Gældsstyrelsen	Fordringen afvises
R_4_1	Oprindelig hovedstol skal være større end 0 kr. (dog tillades 0-fordringer)	Fordringen afvises
R_4_2	Oprindelig hovedstol skal 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	Forfaldsdato skal tidligst ligge samtidig med Stiftelsesdato	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 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

Bilag: Udvalgte ikke udtømmende eksempler på fastsættelse af forfaldsdato:

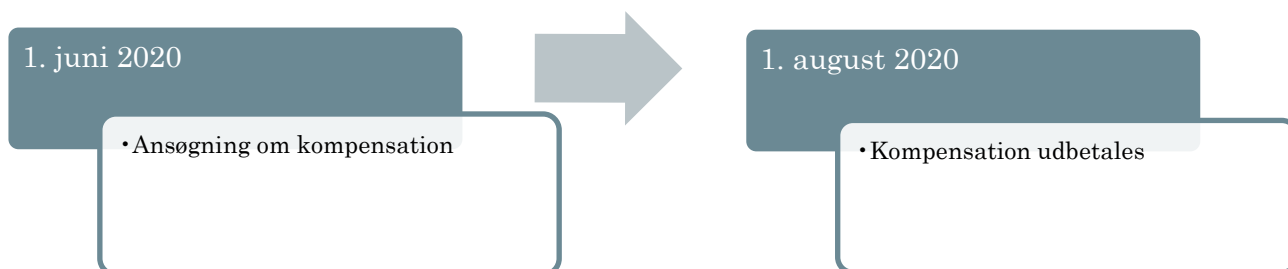
Eksempel 1 (modtagelse af nye oplysninger fra kompensationsmodtager)



Scenarie 1:

Ansøger indsender ansøgning, der danner grundlag for udbetaling af kompensation, den 1. august 2020. Der foreligger den 1. september 2021 nye oplysninger, som fordringshaver modtager samme dag. På baggrund af de nye oplysninger konstaterer fordringshaver, at der er grundlag for at rejse et tilbagebetalingskrav. Forfaldstidspunktet for tilbagebetalingskravet fastsættes til datoen for modtagelse af de nye oplysninger den 1. september 2021, idet dette er det tidligste tidspunkt, hvor oplysningerne er til stede/forefindes, og hvor fordringshaver kan få kendskab til oplysningerne.

Eksempel 2 (kompensationsmodtager har afgivet urigtige og vildledende oplysninger):



Scenarie 1:

Ansøger afgiver urigtige og vildledende oplysninger i ansøgningen, der danner grundlag for udbetaling af kompensation den 1. august 2020. Forfaldstidspunktet for tilbagebetalingskravet fastsættes til datoen for udbetalingen den 1. august 2020, idet de urigtige og vildledende oplysninger allerede forelå på udbetalingstidspunktet.