

beløb, der er under inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden.

Har en virksomhed fået oversendt en saldo på 5.000 kr. eller derover til inddrivelse, får den pågældende virksomhed ikke mulighed for at opbygge en ny debetsaldo op til grænsen på 5.000 kr.

Tilgår der således på et tidspunkt, hvor en debetsaldo er sendt til inddrivelse, nye krav til virksomhedens saldo, og betales disse ikke indenfor betalingsfristen, oversendes saldobeløbet – uanset om det er 5.000 kr. eller derunder – samtidig med udsendelse af en rykker herom til inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden.

Såfremt virksomheden er under bobehandling (konkurs, betalingsstandsning, tvangsakkord, frivillig akkord, gældssanering mv.) eller der i afdragsordninger, henstand eller eftergivelse er taget modregningsforbehold, vil beløb til udbetaling skulle sendes til restanceinddrivelsesmyndigheden, der herefter tager stilling til, hvorledes der kan ske modregning.

3.10 Hvis virksomheden ophører som følge af likvidation, konkurs eller af andre årsager

Ophører virksomheden, det være sig som følge af et salg, en konkurs eller andre årsager, foretages der en slutopgørelse af saldoen, hvori også krav, der er kendte, dvs., angivne – men endnu ikke forfaldne – indgår. Fører opgørelsen til, at der er en debetsaldo, herunder også en debetsaldo på under 5.000 kr., overgår de udestående krav til inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden uden at der udsendes en forudgående rykkerskrivelse vedrørende beløbet. Restanceinddrivelsesmyndigheden vil herefter kunne medtage de skyldige beløb i de anmeldelser, som restanceinddrivelsesmyndigheden vil foretage overfor bostyret.

3.11 Henstand og eftergivelse

Der er ikke i forbindelse med de foreslåede regler om skattekontoen fastsat særlige regler om henstand eller eftergivelse med en debetsaldo, der overstiger de maksimalt tilladte 5.000 kr.

Reglerne for eftergivelse og henstand af skatte- og afgiftskrav er harmoniserede på hele Skatteministeriets område, og følger konkurslovens bestemmelser om gældssanering.

Den absolutte hovedbestemmelse om eftergivelse findes i opkrævningslovens § 15. For så vidt angår krav, der ikke er omfattet af opkrævningslovens regler – eller som kun delvis er omfattet heraf – er der i de enkelte særlove henvist hertil, et eksempel herpå er toldlovens § 72.

Tidligere indeholdt opkrævningslovens § 15 også en hjemmel til at yde henstand. Bestemmelsen i opkrævningslovens § 15 er senest ændret ved lov nr. 431 af 6. juni 2005, således at reglen nu alene hjemler mulighed for eftergivelse. I § 3, stk. 2, i lov om opkrævning og inddrivelse af visse fordringer (lov nr. 429 af 6. juni 2005), er der indsat en særskilt hjemmel til at restanceinddrivelsesmyndigheden kan yde henstand.

Eftergivelse og egentlig henstand gives først, når et forfaldent beløb er sendt til inddrivelse, dvs. på et tidspunkt, hvor saldobeløbet er trukket ud af skattekontoen og er overgivet til restanceinddrivelsesmyndigheden. Selvom hjemlen hertil er indeholdt i opkrævningsloven, er det alene restanceinddrivelsesmyndigheden, der kan bevilge dette.

Det er restanceinddrivelsesmyndigheden, der tager stilling til eftergivelse og henstand, og der skal i forbindelse hermed typisk indhentes en række oplysninger om debitor. Bestemmelsen i § 3, stk. 3, i lov om opkrævning og inddrivelse af visse fordringer indeholder en hjemmel til, at restanceinddrivelsesmyndigheden kan indhente de fornødne oplysninger fra de relevante registre mv.

Ønsker debitor i opkrævningsfasen at opnå henstand, kan opkrævningsmyndigheden efter bestemmelsen i § 2, stk. 3, 2. punktum i lov om opkrævning og inddrivelse af visse fordringer yde en henstand, der dog alene kan have karakter af et »kulant ekspediti- onsagtigt« redskab, dvs. at der alene rent undtagelsesmæssigt ud fra en konkret vurdering bør gives henstand i denne situation. Der er således ikke tale om, at der i den forbindelse foretages en betalingsevnevurdering eller dybere gennemgang af virksomhedens økonomi.

At der ydes henstand med et beløb i opkrævningsfasen bør således alene finde sted rent undtagelsesvis, og vil have en rent praktisk og kulancemæssig karakter. Ydes der en sådan henstand med betalingen af en debetsaldo, vil beløbet fortsat indgå i den rentebærende saldo.

Udover den ovenfor nævnte mulighed for at få bevilget henstand, kan der søges henstand med betaling af den del af en skat, som en klage over opgørelsen vedrører, jf. Skatteforvaltningslovens § 51. Med gennemførelse af skattekontoen ændres der ikke på disse regler. I skattekontoen foretages de fornødne tekniske tilpasninger med henblik på at tilgodese disse regler.

3.12 Sikkerhedsstillelser efter opkrævningsloven

For sikkerhedsstillelsernes vedkommende har det været tanken, at disse i så vidt muligt omfang også skulle indgå på kontoen efter princippet om, at ældste