

er tale om bankoplysninger, involveres skattecetret ikke.

Banken NN sender kontoudtog og de øvrige ønskede oplysninger til IK, som videresender oplysningerne til den kompetente myndighed i Norge.

Af kontoudtogene fremgår, at to navngivne danske selskaber har foretaget store indbetalinger til kontoen. Af umiddelbart tilgængelige oplysninger i SKATs systemer – og af selskabernes navne – fremgår, at begge virksomheder driver engrossalg i samme branche. IK giver denne oplysning videre til den norske kompetente myndighed.

IK modtager herefter en ny anmodning om bistand fra den norske kompetente myndighed. Der anmodes om bistand i form af kopier af underliggende fakturaer, betalingsbilag m.v. vedrørende de navngivne danske selskaber i den kontrollerede periode.

IK videresender anmodningen til det skatteceter, hvor de danske selskaber er hjemmehørende.

Skattecetret foretager kontrolbesøg i virksomhederne i overensstemmelse med de almindelige regler for sådanne kontrolbesøg. Skattecetret finder herved frem til de pågældende fakturaer, som kopieres. Skattecetret sender kopi af fakturaerne til IK, som videresender dem til den kompetente myndighed i Norge.

Eksempel på en inddrivelsessag

Island henvender sig til SKAT med anmodning om bistand til inddrivelse af et krav på statslig og kommunal islandsk indkomstskat mod en person, der i det pågældende indkomstår var skattepligtig til Island, men som i dag er bosat i Danmark. Grundlaget for anmodningen er overenskomst af 7. december 1989 mellem de nordiske lande om bistand i skattesager og overenskomst af 30. juni 1997 i henhold til artikel 20 i aftalen mellem de nordiske lande om bistand i skattesager.

Anmodningen modtages fra den kompetente myndighed i Island, en enhed under Finansministeriet. Den kompetente myndighed sender en udfyldt standardblanket samt dokumentation for kravet. Standardblanketten indeholder personoplysninger om skyldneren, oplysninger om kravet samt den kompetente myndigheds erklæring om,

- at kravet er eksigibelt (modent til inddrivelse) efter islandske regler,
- at inddrivelse ikke antages at kunne foretages i Island og
- at oplysningerne i anmodningen i øvrigt er korrekte.

I SKAT modtages henvendelsen af Videns- og Kompetencecentret International Inddrivelse, der en afdeling under Skatteceter Tønder. International Inddrivelse kontrollerer, at anmodningen indeholder alle de krævede informationer, og validerer oplysningerne. Især kontrolleres

at person- og adresseoplysningerne er korrekte,

- at kravets art er omfattet af aftalen (det er tilfældet i dette eksempel), grundlaget for kravet,
- at de islandske myndigheder har udsendt kravbrev/rykker til skyldneren, og
- at kravet ikke er forældet.

Hvis oplysningerne ikke kan valideres, retter International Inddrivelse henvendelse til den kompetente myndighed i Island. Efter omstændighederne kan valideringsforløbet enten føres til, at anmodningen om bistand følges, efter at Island har givet flere oplysninger, eller til, at anmodningen om bistand ikke følges.

Når valideringen er gennemført, omregnes kravet til danske kroner. Sagen videresendes fra International Inddrivelse til restanceinddrivelsesmyndigheden i det skatteceter, hvor skyldneren bor. Denne inddrivelsesenhed foretager selv inddrivelsen. Inddrivelsen foretages under anvendelse af danske regler. Dog har kun de islandske myndigheder kompetence til at eftergive gælden. Al kontakt til Island foregår via International Inddrivelse. Beløb, som indbetales til skattecetret, videresendes således løbende til International Inddrivelse. Restanceinddrivelsesmyndigheden indberetter sine væsentlige dispositioner til International Inddrivelse, f.eks. om, at der er foretaget udlæg eller givet henstand. Også klager over kravets fundament (eksistensen, gyldigheden eller størrelsen af kravet) viderregives til International Inddrivelse. International Inddrivelse underretter løbende den kompetente myndighed i Island om alle disse dispositioner m.v. Sagen afsluttes fra dansk side, når hele kravet er inddrevet, eller når det konstateres, at det ikke er muligt at inddrive kravet.