

Lars Lindencrone Petersen

Thomas Frøbert

Birka Wendy Mouritzen

Opkrævningsloven med kommentarer

Lars Lindencrone Petersen, Thomas Frøbert og Birka Wendy Mouritzen
Opkrævningsloven med kommentarer
2. udgave/1. oplag
© Karnov Group Denmark A/S, København 2025

ISBN: 978-87-619-4576-1

Omslag: Sine Andersen, Karnov Group Denmark
Sats: Integra, Indien
Tryk: Sowa Sp. z o.o. Warsaw, Polen

Denne bog er beskyttet i medfør af gældende dansk lov om ophavsret.
Kopiering må kun ske i overensstemmelse med loven. Det betyder f.eks., at
kopiering til undervisningsbrug kun må ske efter aftale med Copydan Tekst og Node.
Alle rettigheder forbeholdes

Indholdsfortegnelse

Forord til 2. udgave	5
Lovbekendtgørelse nr. 1040 af 13. september 2024 om opkrævning af skatter og afgifter m.v. (opkrævningsloven)	15
<i>Kapitel 1</i>	
Lovens anvendelsesområde	37
§ 1	37
1. Baggrund.....	38
2. Anvendelsesområde	38
2.1 Positiv afgrænsning	39
2.2 Negativ afgrænsning.....	39
3. Visse varemodtagere	41
4. Visse ydelsesmodtagere	41
5. Bestemmelser i anden lovgivning mv.	41
<i>Kapitel 2</i>	
Afregning af skatter og afgifter m.v.	43
§ 2	43
1. Baggrund.....	46
2. Afregningsperiode.....	47
3. Angivelse af skatter og afgifter	47
3.1 Angivelse vedrørende punktafgifter	47
3.2 Angivelse vedrørende skatter efter kildeskatteloven.....	48
4. Rettidig betaling af skatter og afgifter	48
4.1 Visse indeholdelsespligtige virksomheder, jf. stk. 6	49
4.2 Pensionsselskaber, forsikringsselskaber og pengeinstitutter	50
5. Praktik.....	52
6. Forældelse	52
§ 3	55
1. Baggrund.....	55
2. Digital angivelse	55
§ 4	57
1. Baggrund.....	59
2. Foreløbige fastsættelser	60
3. Gebyr for foreløbige fastsættelser.....	61

Indholdsfortegnelse

4. Inddragelse af virksomhedens registrering	61
4.1 Betingelser for tvangsmæssig inddragelse af registrering	62
4.2 Fremgangsmåde ved tvangsmæssig inddragelse af registrering	63
4.3 Genregistrering	64
5. Ledelsens ansvar	64
§ 4 a	65
1. Baggrund	65
2. Skattestyrelsens påbud til virksomheder	66
3. Tvangsbøder	66
§ 5	68
1. Baggrund	69
2. Påkrav om efterbetaling af skatter og afgifter	69
3. Skønsmæssige ansættelser	71
4. Forældelse	74
§ 5 a	76
1. Baggrund	76
2. Regel	77
3. Typesituationer	78
§ 5 b	80
1. Baggrund	80
2. Fastsættelse af frist	80
3. Underretning om den trufne afgørelse	81
§ 5 c	82
1. Baggrund	82
2. Virksomhedens indsendelse af regnskab	82
3. Forlængelse af 2-månedersfristen	83
4. Afgørelse om mangelfuldt regnskab	83
§ 5 d	84
1. Baggrund	84
2. Valg af revisor	84
3. Skattestyrelsens fravalg af den revisor, virksomheden har valgt	85
§ 5 e	87
1. Baggrund	87
2. Skattestyrelsens udlæg til revisor	87
3. Konsekvenser af, at Landsskatteretten omgør Skattestyrelsens afgørelse	88

§ 5 f	90
1. Baggrund.....	90
2. Lovens almindelige regler finder anvendelse.....	90
§ 5 g	91
1. Baggrund.....	91
2. Påklage af Skattestyrelsens afgørelse om revisorpålæg.....	91
3. Virkningerne af et sagsanlæg	92
§ 6	93
1. Baggrund.....	93
2. Rykkerbrev og gebyr.....	93
3. Forældelse	94
§ 7	95
1. Baggrund.....	96
2. Beregning af renten.....	97
3. Rentesatser i andre skattelove	99
4. Forældelse af renter.....	99
§ 8	101
1. Baggrund.....	102
2. Anvendelsen af stk. 1 i praksis.....	102
3. Fritagelse for betaling af renter af krav efter § 5	104
4. Fritagelse for virksomheder med delvis fradragsret efter momslovens § 38, stk. 1, for betaling af renter af visse krav...	104
5. Opkrævningsbekendtgørelsen.....	105
6. Eftergivelse efter gældsinddrivelseslovens § 13, stk. 6.....	106
 <i>Kapitel 3</i>	
Særlige regler for visse varemottagere.....	107
§ 9	107
1. Baggrund.....	108
2. Erhvervsdrivende varemottagere – § 9, stk. 1	109
3. Private varemottagere – § 9, stk. 2	109
4. Betaling af afgiften	110
 <i>Kapitel 4</i>	
Hæftelse, sikkerhedsstillelse og udbetaling m.v.....	111
§ 10	111
1. Baggrund.....	111
2. Hæftelse efter virksomhedens organisationsform.....	112
3. Hæftelse mv. på andet grundlag.....	113
3.1 Nulstilling.....	113
3.2 Erstatning	119

Indholdsfortegnelse

3.3 Hæftelsesgennembrud	123
3.4 Andet	123
3.5 Flere hæftende	124
§ 10 a	125
1. Baggrund.....	126
2. Hvilke personer	126
3. Hvilke køb.....	126
4. Hvilke betalinger.....	126
5. Undgåelse af hæftelse	127
6. Hæftelsens indhold	128
§ 10 b	130
1. Baggrund.....	130
2. Hvilke registreringsforhold	131
3. Personkredsen	132
4. Hæftelsen	135
§ 10 c	136
1. Baggrund.....	136
2. Personkredsen	137
3. Hæftelsen	137
§ 10 d	138
1. Baggrund.....	138
2. Personkredsen	138
3. Hæftelsen	138
§ 11	139
1. Baggrund.....	144
2. Forkortet afregningsperiode – »trip«	145
3. Sikkerhedsstillelse – »trap«	146
3.1 Igangværende virksomheder	146
3.1.1 Forsinkede indbetalinger.....	146
3.1.2 Kapitalgrundlag trukket ud af virksomheden.....	147
3.1.3 Ændringer i virksomhedens ledelse	147
3.1.4 Visse tilfælde af international vareomsætning	148
3.2 Virksomheder, der anmeldes til registrering	148
3.3 Sikkerhedens størrelse mv.	151
4. Fælles betingelser.....	151
4.1 Materielle	151
4.2 Formelle	153
5. Inddragelse eller nægtelse af registrering – »træsko«.....	153
6. Drift af virksomhed efter nægtelse eller inddragelse af registrering	154

§ 11 a	156
1. Baggrund.....	156
2. Registreringsnægtelse	157
§ 12	159
1. Baggrund.....	160
2. Udbetaling af negative tilsvare	161
3. Frist for udbetaling.....	161
4. Modregning.....	162
4.1 Begreb og virkninger.....	162
4.2 Betingelser.....	162
4.3 Særligt om konneks modregning.....	165
5. Afbrydelse af fristen	167
6. Skattekontoen.....	168
§ 13	169
1. Baggrund.....	169
2. Forbuddet mod overdragelse af fremtidige krav på udbetalinger	169
3. Sammenhængen med skattekontoen	170
§ 14	171
1. Baggrund.....	172
2. Bemyndigelse som arrestfoged.....	173
3. For hvilke krav kan arrest foretages.....	173
4. Hvad omfatter arresten.....	175
5. Arrestens foretagelse og forfølgning	176
6. Arrestens retsvirkning.....	178
7. Underretning om arresten, indsigelser	179
8. Skatteforvaltningens videregivelse af oplysninger	181
 <i>Kapitel 4 a</i>	
Opkrævning af visse krav.....	183
§ 15	183
1. Baggrund.....	184
2. Anvendelsesområde	185
2.1 Negativ afgrænsning.....	185
2.2 Positiv afgrænsning	187
3. Bemyndigelse til skatteministeren	188
§ 15 a	189
1. Baggrund.....	189
2. Rykkerproceduren.....	190
3. Overdragelse til inddrivelse	190

Indholdsfortegnelse

§ 15 b	191
1. Baggrund.....	191
2. Forrentning eller ikke af krav, der ikke betales rettidigt	191
3. Beregning af rente	192
§ 15 c	194
1. Baggrund.....	194
2. Virkningstidspunktet for Skatteforvaltningens modregning	194
3. Klage over modregning.....	195
§ 15 d	197
1. Baggrund.....	197
2. Afskæring af tilbagesøgning af fejlagtigt udbetalte beløb	197
 <i>Kapitel 5</i>	
Én skattekonto	205
§ 16	205
1. Baggrund.....	206
2. Skattesubjekter omfattet af bestemmelsen.....	206
3. Skatter og afgifter mm. omfattet af bestemmelsen	207
§ 16 a	209
1. Baggrund.....	210
2. Saldoprincippet	210
3. Modregning og »afskrivning« i henhold til FIFO-princippet...	213
3.1 Udfordringer i forbindelse med indførsel af automatisk modregning.....	213
3.2 Sondring mellem modregning og afskrivning, jf. § 16 a	213
3.3 Betingelser for modregning.....	214
4. Registrering af krav på skattekontoen.....	214
5. Ophævelse af øremærkningsprincippet.....	217
6. Inddrivelse af krav ved restancemyndighederne.....	220
§ 16 b	221
1. Baggrund.....	221
2. Hovedregel – Ingen øremærkning.....	221
3. Undtagelse – Frivillige indbetalinger af acontoskatter	222
§ 16 c	224
1. Baggrund.....	225
2. Forrentning af debetsaldoen.....	226
2.1 Generelt	226
2.2 Særligt for toldskyld.....	228
3. Forrentning af kreditsaldoen	229
4. Overførsel af debetsaldo til restanceinddrivelsesmyndigheden (»RIM«)	230

5. Skattestyrelsens behandling af creditsaldoen	232
5.1 Udbetaling af creditsaldoen	232
5.2 Beløbsgrænse for udbetaling af creditsaldo	233
§ 16 d	236
1. Baggrund.....	236
2. Anvendelse af sikkerhed stillet efter opkrævningslovens § 11....	236
3. Anvendelse af sikkerhed stillet efter andre love	238
 <i>Kapitel 5 a</i>	
Anmeldelse og registrering.....	241
§ 16 e	241
1. Baggrund.....	241
2. Omfattede virksomheder.....	242
3. Bemyndigelse til skatteministeren	242
 <i>Kapitel 5 b</i>	
Bagatelgrænse for opkrævning af visse krav.....	245
§ 16 f	245
1. Baggrund.....	245
2. Omfattede fordringer	246
3. Små rentebeløb	246
4. Den nye opkrævningsløsning.....	247
 <i>Kapitel 6</i>	
Straffe- og sanktionsbestemmelser	249
§ 17	249
1. Baggrund.....	250
2. De strafbare handlinger.....	251
3. Strafferammen.....	253
4. Sanktionsfastsættelsen	254
5. Drift af virksomhed trods inddragelse eller nægtelse af registrering	256
6. Administrative forskrifter	258
7. Juridiske personers strafansvar	258
§ 18	260
1. Baggrund.....	261
2. Formål og anvendelsesområde	261
3. Indholdsmæssige krav	261
4. Vedtagelse af bødeforelægget	262
5. Inddrivelse og fuldbyrdelse.....	262
§ 18 a	263

Indholdsfortegnelse

§ 19	264
1. Baggrund.....	264
2. Retsplejelovens regler	264
3. Retssikkerhedsloven.....	266
§ 19 a	267
1. Baggrund.....	268
2. Hvilket materiale kan kræves udleveret	268
3. Manglende efterkommelse af et påbud	268
4. Påbuddets indhold	270
5. Klage over påbud	270
§ 19 b	272
1. Baggrund.....	272
2. Urigtige oplysninger om virksomhedens adresse, ledelse eller ansvarlige deltagere	273
3. Fiktive eller falske fakturaer	276
4. Tilregnelsskravet	277
§ 20	279
§ 21	280
 Bogfortegnelse	 281
Domsregister – kronologisk.....	283
Domsregister – alfabetisk	285
Stikordsregister	287