

**AVGIFT MV. PÅ
TEKNISK ETANOL OG
ETANOLHOLDIGE
PREPARATER
2007**

Rundskriv nr. 3/2007 S

Avgiftskode BV

Oslo 12. januar 2007

**TOLL- OG
AVGIFTS DIREKTORATET**

Juridisk avdeling
Schweigaards gate 15
Postboks 8122 Dep
0032 OSLO
Telefon 0 30 12
Telefaks 22 86 02 24
Internett: www.toll.no

Innhold:

Vedtak om avgift på alkohol	2
Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter	4
Utdrag av forskrift om særavgifter – avgift på teknisk etanol og etanolholdige preparater	6
Forskrift om godkjenning av denaturering av teknisk etanol og etanolholdige preparater.....	19
Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer – avgift på teknisk etanol og etanolholdige preparater.....	21

Vedtak om avgift på alkohol

§ 1. Fra 1. januar 2007 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales avgift til statskassen ved innførsel eller innenlandsk tilvirking av sprit, brennevin, vin, fruktvin, mjød og øl mv. med følgende beløp:

- A) Brennevinsbasert drikk med alkoholstyrke over 0,7 volumprosent: kr 5,74 pr. volumprosent og liter.
- B) Annen alkoholholdig drikk:
 - 1. med alkoholstyrke over 4,7 til og med 22 volumprosent alkohol: kr 3,74 pr. volumprosent og liter.
 - 2. med alkoholstyrke:
 - a) til og med 0,7 volumprosent alkohol avgiftslegges etter regelverket for alkoholfrie drikkevarer,
 - b) over 0,7 til og med 2,7 volumprosent alkohol: kr 2,56 pr. liter,
 - c) over 2,7 til og med 3,7 volumprosent alkohol: kr 9,68 pr. liter,
 - d) over 3,7 til og med 4,7 volumprosent alkohol: kr 16,76 pr. liter.
- C) Etanol til teknisk bruk med alkoholstyrke over 0,7 volumprosent: samme satser som for tilsvarende alkoholholdig drikk i bokstavene A og B. Departementet kan gi forskrifter om avgrensning av avgiftsplikten.

Departementet kan gi forskrifter om den avgiftspliktige alkoholstyrken. Departementet kan bestemme at det skal betales avgift på alkohol også i varer som ikke er avgiftspliktige etter første ledd.

Satsene i avsnittene foran gjelder også varer som ved kjøp eller som gave innføres med samtykke gitt i medhold av alkohollovgivningen.

Departementet kan gi forskrifter om forenklet avgiftsberegning for varer som reisende innfører til personlig bruk utover avgiftsfri kvote.

§ 2. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift på varer som:

- a) selges til eller innføres av utenlandske diplomatiske og konsulære tjenestemenn som nyter personlig tollfrihet,
- b) selges eller innføres til Den nordiske investeringsbanken og som er nødvendig for bankens offisielle virksomhet,
- c) fra tilvirkers eller importørs lager

1. utføres til utlandet,
 2. leveres direkte eller via tollager til slik bruk som nevnt i tolltariffens innledende bestemmelser § 24,
 3. kommer i retur,
- d) leveres til teknisk, vitenskapelig eller medisinsk bruk og som er gjort utjenlig til drikk (denaturert) eller på annen måte finnes garantert mot å bli brukt til drikk,
 - e) bringes med som reisegods eller reiseutstyr til personlig bruk,
 - f) brukes som råstoff eller hjelpemiddel ved vareproduksjon,
 - g) selges til eller innføres av NATO eller NATOs hovedkvarter, styrker eller personell i den utstrekning dette følger av internasjonale avtaler Norge er forpliktet av. Fritaket omfatter på tilsvarende vilkår også styrker fra landene som deltar i Partnerskap for Fred,
 - h) fremstilles ved ikke ervervsmessig produksjon. Fritaket gjelder kun drikk etter § 1 B som er til eget bruk.

Departementet kan gi forskrifter om avgrensning av og vilkår for fritak.

§ 3. Departementet kan gi forskrifter om grunnlaget for avgiften og om avrunding av avgiftsbeløpene.

§ 4. Oppstår det tvil om omfanget av avgiftsplikten, avgjøres spørsmålet av departementet.

§ 5. Departementet kan frita for eller sette ned avgiften når det oppstår enkelttilfeller eller situasjoner som ikke var overveid da avgiftsvedtaket ble truffet og når avgiften i det spesielle enkelttilfellet får en utilsiktet virkning.

§ 6. Departementet kan gi forskrifter om at skyldig avgiftsbeløp og tilgodebeløp som er lavere enn en nærmere fastsatt grense, ikke skal betales eller tilbakebetales.

Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter

Lovens tittel endret ved lov 27 mars 1998 nr. 13. Jfr. lover 4 nov 1948 nr. 1 (billedkunst), 19 juni 1959 nr. 2 (motorkjøretøyer og båter), 19 juni 1969 nr. 66 (merverdiavgift).

§ 1. Når Stortinget med henvisning til denne loven vedtar særavgifter til statskassen som ikke omhandles i andre lover, fastsetter departementet nærmere bestemmelser om beregning, oppkreving og kontroll. Gjelder særavgiften etanol til teknisk bruk, fastsetter departementet forskrifter om forbud, produksjon, innførsel, utførsel og omsetning. Departementet kan videre gi regler om bankers plikt til å avvise betalingsoppdrag med mangelfulle opplysninger.

Endret ved lover 18 des 1970 nr. 97, 28 april 1978 nr. 17, 27 mars 1998 nr. 13, 14 april 2000 nr. 23, 10 des 2004 nr. 77 (i kraft 1 juli 2005 iflg. res. 17 juni 2005 nr. 658). Endres ved lov 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft fra den tid Kongen bestemmer).

§ 2. Overtredelse av forskrifter som utferdiges i henhold til denne lov, straffes også når overtredelsen er skjedd ved uaktsomhet, med bøter, for så vidt det ikke for overtredelsen er fastsatt særskilt straff i den alminnelige straffelov.

Når en overtredelse av første ledd er særlig grov, er straffen bøter eller fengsel inntil 2 år, men fengsel inntil 6 år ved forsettlig eller grovt uaktsom overtredelse.

Ved avgjørelsen av om en overtredelse skal regnes som særlig grov, legges vekt på om overtredelsen har et stort omfang, om inn- og utførsel eller bruk er forbudt eller underlagt særlige vilkår, om de varer overtredelsen gjelder var bestemt til å omsettes av lovovertrederen, om denne tidligere er dømt for overtredelse av avgiftslovgivningen eller om det foreligger andre omstendigheter av særlig skjerpene art.

Endret ved lover 16 mai 1947 nr. 2, 27 mars 1998 nr. 13, 10 des 2004 nr. 77 (i kraft 1 juli 2005 iflg. res. 17 juni 2005 nr. 658).

§ 3. Den som forsettlig eller uaktsomt overtrer denne lov eller forskrift gitt i medhold av loven, hvorved statskassen er eller kunne ha vært unndratt avgift, ilegges en tilleggsavgift som tilsvarer det dobbelte, i gjentakelsestilfelle det firedobbelte av det pliktige avgiftsbeløp.

For så vidt angår ansvar etter denne paragraf svarer den avgiftspliktige for medhjelperes, ektefelles og barns handlinger.

Endret ved lov 26 juni 1992 nr. 73.

§ 4. Ved urettmessig bruk av merket olje ilegges en avgift som beregnes etter nærmere regler fastsatt av departementet. Ved gjentakelse kan departementet bestemme at det skal ilegges dobbel avgift. Departementet kan frafalle eller sette ned ilagt avgift dersom det foreligger særlige omstendigheter.

Registrert eier og bruker av motorvogn er solidarisk ansvarlige for avgift etter denne paragraf.

Ved urettmessig bruk av merket olje får bestemmelsene i lov av 19. juni 1959 nr. 2 om avgifter vedrørende motorkjøretøy og båter § 5 første til tredje ledd tilsvarende anvendelse.

Tilføyd ved lov 26 juni 1992 nr. 73. Endres ved lov 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft fra den tid Kongen bestemmer).

§ 5. Forsåvidt angår inndrivelse av avgift finner de regler som gjelder for formues- og inntektsskatten til staten tilsvarende anvendelse.

Departementet kan gi forskrift om plikt til å betale renter av avgift som ikke er betalt i rett tid, og om rentegodtgjørelse ved tilbakebetaling av avgift.

Endret ved lover 31 mai 1963 nr. 2, 28 april 1978 nr. 17, 22 mars 1991 nr. 9, 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 4 til § 5). Oppheves ved lov 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft fra den tid Kongen bestemmer).

§ 6. Avgiften svares etter de regler som gjelder på det tidspunkt avgiftsplikten oppstår.

Er det ved avgiftspåleggets ikrafttreden inngått kontrakt om leveranse, plikter mottageren å betale et tillegg motsvarende avgiften medmindre det godtgjøres at det ved prisansettelsen har vært tatt hensyn til avgiften.

Endret ved lover 13 april 1951 nr. 2, 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 5 til § 6), 27 mars 1998 nr. 13. Endres ved lov 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft fra den tid Kongen bestemmer - blir ny § 5).

§ 7. De myndigheter som er tillagt funksjoner etter lov om pristiltak, plikter på forlangende og uten hinder av den taushetsplikt som ellers påhviler dem, å gi fylkesskattekontorene og Skattedirektoratet opplysninger om tilskudd som de har latt utbetale av offentlige midler eller av særskilte prisreguleringsfond.

Departementet kan bestemme at politiet, skattemyndighetene og Mattilsynet uten hinder av taushetsplikt plikter å gi toll- og avgiftsetaten nødvendige opplysninger for behandling av søknader om registrering for avgift på alkoholholdige drikkevarer.

Tilføyd ved lov 19 juni 1964 nr. 17, endret ved lover 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 6 til § 7), 11 juni 1993 nr. 66, 20 juni 2003 nr. 45 (i kraft 1 juli 2003 iflg. res. 20 juni 2003 nr. 712), 17 des 2004 nr. 86 (i kraft 1 juli 2005 iflg. res. 17 juni 2005 nr. 599). Endres ved lov 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft fra den tid Kongen bestemmer - blir ny § 6).

§ 8. Denne lov trer i kraft straks.

Endret ved lover 19 juni 1964 nr. 17 (tidligere § 6), 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 7 til § 8). Endres ved lov 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft fra den tid Kongen bestemmer - blir ny § 7).

Utdrag av forskrift om særavgifter – avgift på teknisk etanol og etanolholdige preparater

Kapittel 1. Innledende bestemmelser

§ 1-1. Virkeområde

Denne forskriften får anvendelse på avgifter som oppkreves etter lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter.

0 Endret ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 1-2. Definisjoner

(1) Med avgiftspliktig vare menes en vare som er innført til eller produsert her i landet og som omfattes av Stortingets avgiftsvedtak.

(2) Med produksjon menes enhver behandling, herunder pakking, ompakking eller montering, som medfører at varen blir avgiftspliktig eller endrer avgiftsmessig status.

(3) Med registrert virksomhet menes virksomhet som er registrert etter bestemmelsene i § 5-1 til § 5-6.

(4) Med godkjent lokale menes menes lager, produksjonslokale e.l. som er godkjent av tollregionen etter bestemmelsene i § 5-7.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

Kapittel 2. Alminnelige bestemmelser om avgiftsplikt

§ 2-1. Når avgiftsplikten oppstår

(1) For registrerte virksomheter oppstår avgiftsplikten ved

- a) uttak fra virksomhetens godkjente lokaler, herunder tyveri og manko. Driftsmessig svinn anses ikke som uttak,
- b) innførsel, når varene ikke legges inn på godkjent lokale,
- c) ved opphør av registrering.

(2) For uregistrerte importører oppstår avgiftsplikten ved innførselen.

(3) For konkursbo eller pantthaver oppstår avgiftsplikten ved uttak av avgiftspliktige varer dersom det ikke tidligere er beregnet avgift for disse.

(4) For avgift på teknisk etanol, forbruksavgift på elektrisk kraft, avgift på sluttbehandling av avfall og avgift på utslipp av NO_x, oppstår avgiftsplikten etter bestemmelsene i henholdsvis § 3-3-3, § 3-12-2, § 3-13-2 og § 3-19-4.

(5) For bruker som er berettiget til helt eller delvis avgiftsfri bruk av ellers avgiftspliktige varer, oppstår avgiftsplikten også dersom vilkårene for fritak likevel ikke oppfylles.

0 Endret ved forskrifter 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007).

§ 2-2. Avgiftsfri overføring

Registrerte virksomheter kan overføre avgiftspliktige varer uten at avgiftsplikten oppstår til egne godkjente lokaler og til andre virksomheters godkjente lokaler dersom disse virksomhetene er registrert for samme vareomfang.

§ 2-3. Varer til avgiftsfri bruk (råvarer mv.)

(1) Varer som etter Stortingets vedtak er fritatt for avgift som råstoff mv., kan kjøpes avgiftsfritt hos registrert virksomhet mot erklæring om at varene er til slik bruk. Den registrerte virksomheten kan føre slike varer uten avgift i avgiftsoppgaven.

(2) Den som importerer varer som brukes som råstoff mv. i egen virksomhet, kan registreres som bruker og dermed innføre varer uten at avgiftsplikt oppstår.

(3) Ikke registrert bruker kan søke om refusjon av innbetalt avgift. Søker må fremlegge dokumentasjon som viser at avgift er betalt, samt erklæring om at varene er til avgiftsfri bruk.

§ 2-4. Returvarer

(1) Registrerte virksomheter kan føre tidligere beregnet avgift på returvarer til fradrag i avgiftsoppgaven på følgende vilkår:

- a) varene er tilbakeført til den registrerte virksomhetens godkjente lokale,
- b) varene er tilgangsført lagerbeholdningen,
- c) det er utstedt kreditnota for vare- og avgiftsbeløp og
- d) varene er returnert innen to år regnet fra faktureringsdato.

(2) Dersom tilbakeføring til den registrerte virksomhetens godkjente lokale er upraktisk, kan tollregionen samtykke i at varene tilintetgjøres etter § 2-5 istedenfor å tilbakeføres. Vilkårene i første ledd bokstav b-d gjelder tilsvarende.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

§ 2-5. Tilintetgjøring av varer

(1) Ved tilintetgjøring av varer i den registrerte virksomhetens godkjente lokale gis fritak for avgift på følgende vilkår:

- a) tilintetgjøringen skjer i nærvær av tollvesenet om ikke tollregionen har gitt samtykke til annet, og
- b) tilintetgjorte varer føres som uttak uten avgift i avgiftsoppgaven for samme avgiftstermin som tilintetgjøringen finner sted.

(2) Tollregionen kan samtykke i at tilintetgjøringen skjer på annet sted når dette er mest praktisk.

(3) For tollvesenets bistand ved tilintetgjøring av alkoholholdige drikkevarer oppkreves et gebyr på kr 500,-.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

§ 2-6. Innførsel

Bestemmelser om innførsel av varer gitt i eller i medhold av lov 10. juni 1966 nr. 5 om toll og Stortingets vedtak om tolltariffens innledende bestemmelser, gjelder så langt de passer og ikke annet er bestemt i eller i medhold av denne forskrift.

§ 2-7. Utførsel m.m.

(1) Registrerte virksomheter kan føre varer som utføres til utlandet uten avgift i avgiftsoppgaven. Med utføres til utlandet menes utførsel av varer fra Norge og til en annen stats landterritorium. Tilsvarende gjelder avgift på varer som legges inn på tollager i samsvar med bestemmelsene i Stortingets avgiftsvedtak.

(2) Ikke registrerte importører kan søke tollregionen om refusjon.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007).

§ 2-8. Dokumentasjon for avgiftsfritak

Krav om avgiftsfritak skal kunne dokumenteres. Med mindre annet er bestemt i denne forskriften, skal kravets omfang og vilkårene for at fritak er oppfylt, fremgå av dokumentasjonen.

Kapittel 3. Særskilte bestemmelser om de enkelte avgiftene

(kap. 3-1 – kap. 3-2)

Kap. 3-3. Omsetning, bruk og avgift på teknisk etanol (etylalkohol) og etanolholdige preparater

0 Overskriften endret ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 3-3-1. Saklig virkeområde

(1) Avgiftsplikten omfatter teknisk etanol (etylalkohol) og etanolholdige preparater.

(2) Med teknisk etanol menes i denne forskriften ren etanol eller etanolholdig vare med alkoholstyrke over 0,7 volumprosent, som skal benyttes til annet formål enn drikk (teknisk bruk), og som faller inn under tolltariffens posisjoner 22.03 til 22.08 (drikkevarer og teknisk etanol).

(3) Med etanolholdige preparater menes i denne forskriften etanolholdig vare med alkoholstyrke over 2,5 volumprosent, og som ikke faller inn under følgende posisjoner i tolltariffen:

- a) 22.03 til 22.08 (drikkevarer og teknisk etanol),
- b) 30.03 til 30.06 (legemidler),
- c) 17.04 (drops),
- d) 18.06 (sjokoladevarer),
- e) 20.08 (frukt og bær mv. nedlagt i alkohol).

(4) Følgende etanolholdige varer regnes ikke som etanolholdige preparater:

- a) etanolholdige preparater med godkjent denaturering,
- b) essenser og tinkturer i emballasje på maksimalt 50 ml,
- c) essenser som inngår i produksjon av nærings- og nytelsesmidler og i farmasøytisk produksjon,
- d) nærmere angitte varer fastsatt av Toll- og avgiftsdirektoratet i forskrift,
- e) varer godkjent av tollregionen etter enkeltvedtak.

0 Endret ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 3-3-2. Avgiftsgrunnlag og -beregning

Avgiften beregnes på samme måte som for alkoholholdig drikk, jf. § 3-2-2.

0 Endret ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 3-3-3. Når avgiftsplikten oppstår

(1) For registrert produsent og importør:

- a) ved uttak av teknisk etanol fra virksomhetens godkjente lokaler, herunder tyveri og manko. Driftsmessig svinn anses ikke som uttak,
- b) ved innførsel, når varen ikke legges inn på godkjent lokale,
- c) ved opphør av registrering,
- d) ved behandling av en vare i strid med bestemmelser eller vilkår, fastsatt i eller med hjemmel i denne forskriften,
- e) ved manko oppstått under transport til mottaker.

(2) For andre enn registrert produsent og importør:

- a) ved innførsel eller produksjon som ikke omfattes av første ledd,
- b) ved behandling av en vare i strid med bestemmelser eller vilkår, fastsatt i eller med hjemmel i denne forskriften,
- c) ved urettmessig fjerning av denatureringsmiddel,
- d) ved urettmessig uttrekk av etanol fra teknisk etanol eller fra etanolholdige preparater.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2002 nr. 1639 (i kraft 1 jan 2003), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 3-3-4. Avgiftsfritak - teknisk etanol

(1) Teknisk etanol med godkjent denaturering er fritatt for avgift.

(2) Teknisk etanol uten godkjent denaturering og etanolholdige preparater, som leveres til brukere som nevnt i § 3-3-7 annet ledd, er fritatt for avgift dersom mottaker er registrert for avgiftsfri bruk etter bestemmelsene i § 3-3-10.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 3-3-5. Godkjent denaturering

Med godkjent denaturering menes:

- a) denaturering i samsvar med forordning (EF) nr. 3199/93,

- b) denaturering fastsatt i forskrift av Toll- og avgiftsdirektorat,
- c) denaturering fastsatt av tollregionen i enkeltvedtak, etter innhentet samtykke fra Toll- og avgiftsdirektoratet.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 3-3-6. Særskilte vilkår for innførsel og produksjon

Ved innførsel og produksjon av teknisk etanol må virksomheten være registrert i henhold til § 5-1.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 3-3-7. Avgiftsfri levering av udenaturert teknisk etanol

(1) Levering av udenaturert teknisk etanol kan kun skje fra produsenter eller importører som er registrert etter bestemmelsene i § 5-1.

(2) Levering uten avgift, kan skje til følgende brukere:

- a) brukere som benytter etanol som råstoff eller hjelpemiddel ved vareproduksjon,
- b) vitenskapelige og statlige høyskoler og universiteter til slik bruk som tollregionen har godkjent.
- c) laboratorier, sykehus og blodbanker.

(3) Brukere som nevnt i annet ledd må være registrert for bruk av avgiftsfri teknisk etanol etter bestemmelsene i § 3-3-10.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005). Endret ved forskrift 22 sep 2005 nr. 1091.

§ 3-3-8. Avgiftspliktig levering av udenaturert teknisk etanol

(1) Levering av udenaturert teknisk etanol kan kun skje fra produsenter eller importører som er registrert etter bestemmelsene i § 5-1.

(2) Levering av udenaturert teknisk etanol, med avgift, kan skje til følgende brukere:

- a) leger, tannleger og veterinærer,
- b) kommune/ fylke,
- c) undervisning i ungdomsskole og videregående skole,
- d) brukere som nevnt i § 3-3-7 annet ledd og
- e) andre mottakere som er registrert for bruk av udenaturert teknisk etanol med avgift etter bestemmelsene i § 3-3-10 annet ledd.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005). Endret ved forskrift 22 sep 2005 nr. 1091.

§ 3-3-9. Omsetning av denaturert teknisk etanol

Ved detaljhandel av denaturert teknisk etanol skal det ikke, uten særskilt tillatelse fra tollregionen, utleveres større partier enn 50 liter. Denaturert teknisk etanol skal heller ikke utleveres til personer som er under 15 år, eller som er påvirket av rusmidler, eller som det er grunn til å tro vil fortære eller på annen måte misbruke varen.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 3-3-10. Registrering for bruk av teknisk etanol

- (1) Brukere som nevnt i § 3-3-7 annet ledd kan etter søknad registreres for bruk av avgiftsfri udenaturert teknisk etanol.
- (2) Andre brukere enn de som er nevnt i § 3-3-8 annet ledd bokstav a til c, kan etter søknad registreres for bruk av udenaturert teknisk etanol med avgift.
- (3) Brukere av denaturert teknisk etanol og etanolholdige preparater trenger ikke særskilt registrering.
- (4) Søknad om registrering for bruk av udenaturert teknisk etanol rettes til vedkommende tollregion. Tollregionen kan sette vilkår for retten til registrering, herunder krav om kontrolltiltak. Registrering forutsetter at behov for bruk av udenaturert teknisk etanol dokumenteres.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005). Endret ved forskrift 22 sep 2005 nr. 1091.

§ 3-3-11. Bruk mv. av teknisk etanol og etanolholdige preparater

- (1) Det er ikke tillatt å fortære teknisk etanol eller etanolholdige preparater, med mindre produktet etter sin art er ment for konsum.
- (2) Denatureringsmiddel i teknisk etanol eller etanolholdige preparater skal ikke fjernes, med mindre dette skjer etter tillatelse fra tollregionen.
- (3) Det er ikke tillatt å overdra teknisk etanol eller etanolholdige preparater når det er fare for at mottaker vil anvende varen på ulovlig måte.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 3-3-12. Merking

- (1) All emballasje for teknisk etanol skal være forsynt med etikett som angir varens art, inneholder advarsel mot å fortære etanolen og opplysning om at ulovlig bruk er straffbart.
- (2) § 3-2-4 om merking og måling av alkoholholdige drikkevarer gjelder tilsvarende så langt de passer.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 3-3-13. Produksjon, lagring og transport

- (1) Produksjonsutstyr for tilvirkning og lagring av udenaturert teknisk etanol skal være tidsmessig og velegnet for formålet. Det må være innrettet for plombering på en måte som gjør spriten utilgjengelig under tilvirkning og lagring («lukket system»).
- (2) Utstyr for transport av udenaturert teknisk etanol skal være tidsmessig og betryggende. Utstyret skal være godkjent av tollregionen før det tas i bruk.
- (3) Tilvirkningsbedrifter skal, ved egne oppnevnte ansvarshavende, være ansvarlig for utlevering av udenaturert etanol. Utleveringsforretningene avsluttes ved at vedkommende ansvarshavende plomberer lagerrom og uttaksarmatur med bedriftens eget plomberingsutstyr. Plomberingsutstyret skal holdes forsvarlig innelåst og være utilgjengelig for uvedkommende. Tilvirkningsbedriften er ansvarlig for transporten til mottaker.
- (4) Utskilling av sprit, brennevin eller annen etanol fra teknisk etanol eller etanolholdig preparat regnes som tilvirkning.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

(kap. 3-4 – kap. 4-8)

Kapittel 5. Avgiftsforvaltning mv.

I. Registrering

§ 5-1. Registreringsplikt

Følgende virksomheter skal registreres for den enkelte avgift:

- a) produsenter av avgiftspliktige varer, med unntak av mikrokraftverk og energigjenvinningsanlegg som leverer elektrisk kraft direkte til sluttbruker.
- b) Virksomheter som produserer eller innfører teknisk etanol med alkoholstyrke over 2,5 volumprosent.
- c) virksomhet som driver deponi eller forbrenningsanlegg for sluttbehandling av avfall,
- d) virksomheter som gjenvinner TRI og PER når gjenvinning skjer med sikte på videresalg,
- e) virksomhet som transporterer elektrisk kraft til forbruker.
- f) importør av alkoholholdig drikk med alkoholstyrke over 2,5 volumprosent, når det ikke foreligger særskilt tillatelse eller bevilling.
- g) virksomheter som eier eller driver NO_x-avgiftspliktige enheter, med unntak av virksomhet som kun har avgiftsfrie utslipp eller utenlandsk virksomhet som benytter representant registrert etter § 5-2 bokstav d,

0 Endret ved forskrifter 19 des 2002 nr. 1836 (i kraft 1 jan 2003), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007).

§ 5-2. Registreringsadgang

Følgende virksomheter kan etter søknad til tollregionen registreres:

- a) importører av avgiftspliktige varer som er merverdiavgiftspliktige etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 28,
- b) importører av avgiftspliktige varer når varene skal brukes som råvarer eller de er til avgiftsfri bruk etter bestemmelsene i Stortingets avgiftsvedtak,
- c) importører av båtmotorer og virksomheter som driver ervervsmessig produksjon av fartøyer for salg.
- d) representant for utenlandsk virksomhet som eier eller driver NO_x-avgiftspliktige fartøy eller luftfartøy.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007).

§ 5-3. Særskilte vilkår for registrering av produsent eller importør av alkoholholdig drikk og teknisk etanol

- (1) Virksomheter som produserer alkoholholdig drikk, må forevise bevilling gitt av Sosial- og helsedirektoratet før virksomheten kan registreres.
- (2) Tollregionen kan gi tillatelse til registrering dersom søknad om bevilling er til behandling i Sosial- og helsedirektoratet. Registreringen gjelder fra det tidspunkt bevilling gis.
- (3) Person som eier en vesentlig del av virksomhet eller selskap som driver virksomhet som produserer eller importerer alkoholholdig drikk eller teknisk etanol, eller oppebærer en

vesentlig del av dens inntekter, eller i kraft av sin stilling som leder har vesentlig innflytelse på den, må ha utvist uklanderlig vandel i forhold til lovgivning av betydning for hvordan virksomheten skal utøves, herunder alkohollovgivningen, tolllovgivningen, skatte- og avgiftslovgivningen, regnskaps- og selskapslovgivningen og næringsmiddelovngivningen.

(4) Virksomhet som produserer eller importerer alkoholholdig drikk eller teknisk etanol skal uoppfordret fremlegge dokumentasjon på de opplysninger som er nødvendige for å kunne ta stilling til om vilkåret i tredje ledd er oppfylt. Ved endring av person som nevnt i tredje ledd skal ny dokumentasjon ettersendes Tollregionen.

(5) Politiet, skattemyndighetene og Mattilsynet plikter uten hinder av taushetsplikt å gi de opplysninger som er av betydning for Tollregionenes vurdering av vilkåret i tredje ledd.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 18 feb 2004 nr. 411, 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 5-4. Registreringssted

Registrering skal skje i den tollregionen virksomheten har sitt forretningssted. Virksomheter som har forretningssted i flere tollregioner, skal registrere virksomheten i den tollregion hvor de har sitt hovedkontor.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

§ 5-5. Registreringsmelding mv.

(1) Melding eller søknad om registrering skal sendes senest en måned før produksjonen eller innførselen starter.

(2) Meldingen eller søknaden skal inneholde opplysninger om

- a) produksjons- og lagerlokalene (tegninger), herunder lokalenes beliggenhet,
- b) hva slags varer som skal produseres eller lagres,
- c) når produksjon eller lagring skal begynne,
- d) varebeholdning,
- e) budsjettet og nåværende omsetning,
- f) størrelse på import og mottak av avgiftspliktige varer,
- g) regnskapsrutiner og lagerhold,
- h) hvem som skal foreta den løpende innbetaling av avgiften,
- i) eventuelt tollkreditnummer,
- j) organisasjonsnummer,
- k) gate- og postadresse,
- l) eventuell bevilling, konsesjon eller uttalelser om vandel.

(3) Endringer om forhold som nevnt i annet ledd skal straks meldes til tollregionen. Videre skal det gis melding når virksomheten opphører eller stanser i over tre måneder, samt ved en eventuell gjenopptakelse av virksomheten.

(4) For forbruksavgift på elektrisk kraft, sluttbehandlingsavgift på avfall og NO_x-avgift gjelder bestemmelsene i annet ledd tilsvarende med de tilpasninger som er nødvendig av hensyn til avgiftens karakter.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007).

§ 5-6. Nektelse eller tilbakekallelse av registrering

(1) Tollregionen kan nekte eller tilbakekalle registreringen dersom

- a) virksomheten, styret eller ledelsen ikke anses kredittverdig,
- b) virksomheten har uoppgjorte restanser med hensyn til skatter, avgifter eller toll eller har overtrådt regelverket om særavgifter, toll eller merverdiavgift eller
- c) virksomhetens karakter endres.

(2) Tollregionen skal tilbakekalle registreringen om vilkårene i § 5-3 ikke lenger er oppfylt, eller den registrerte ikke lenger oppfyller sine forpliktelser etter denne forskriften.

(3) Ved tilbakekalling av registrering for håndtering av teknisk etanol, eller dersom innehaveren dør, skal eieren eller boet sørge for at lageret med slike varer selges eller overlates til virksomhet som er registrert. Ellers skal varene inndras eller destrueres.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 18 feb 2004 nr. 411, 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

II. Godkjenning av lokaler

§ 5-7. Godkjenning av lokaler

(1) Når avgiftsplikten ikke har oppstått, skal produksjon og lagring av avgiftspliktige varer bare foregå i lokaler som er godkjent av tollregionen. Lokalene skal være forsvarlig låst og sikret, og innrettet slik at de sikrer en forsvarlig kontroll av avgiftsberegning og -betaling mv.

(2) Tollregionen kan godkjenne flere lokaler for den enkelte virksomhet. Forandringer av et godkjent lokale skal meldes til tollregionen uten ugrunnet opphold.

(3) Tollregionen kan fastsette nærmere vilkår for godkjenning av lokalet, herunder ved forandringer av lokalet.

(4) Et lokale kan nektes godkjent dersom kontrollmessige hensyn tilsier det.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

III. Regnskap

§ 5-8. Regnskap

(1) For registrerte virksomheter som etter lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap m.v. (regnskapsloven) skal føre regnskap, skal regnskapet vise bruk av råstoff og produksjonens omfang. Regnskapet skal videre innrettes slik at omfanget av de avgiftspliktige varene lett kan kontrolleres og påvises. For registrerte virksomheter som deklarerer terminvise særavgifter, skal det føres lagerregnskap over særavgiftspliktige varer som lagres. Lagerregnskapet skal inneholde beholdning, tilgang og levering av særavgiftsbelagte varer, herunder eventuelle avgiftsfrie overføringer til andre registrerte virksomheter eller til eget godkjent lokale, samt uttak til eget utsalg eller eget bruk. Regnskapet skal vise eventuell differanse mellom oppmålt eller opptalt beholdning og beholdning i følge lagerregnskapet.

(2) Før utløpet av oppgavefristen for vedkommende avgiftstermin skal registrerte virksomheter som skal føre lagerregnskap etter første ledd avstemme de tall som fremgår av avgiftsoppgaven mot lagerregnskapet. Denne avstemmingen inngår sammen med lagerregnskapet som en del av det oppbevaringspliktige regnskapsmaterialet.

(3) Registrerte virksomheter som ikke er regnskapspliktige etter regnskapsloven, kan av tollregionen pålegges å oppbevare dokumenter av betydning for avgiftspliktens omfang, for

eksempel innkjøps- og salgsfakturaer, kontrakter og betalingsbilag. Virksomheten kan videre pålegges å føre lagerregnskap og å foreta avstemminger som nevnt over. Oppbevaringsplikten for dokumenter, eventuelt lagerregnskap og avstemminger gjelder i ti år.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 18 feb 2004 nr. 411.

IV. Kontrollbestemmelser mv.

§ 5-9. Alminnelige regler om kontroll

(1) Tollvesenet kan når som helst kontrollere om korrekt avgift er beregnet og betalt og om vilkårene i § 5-3 er oppfylt. I denne forbindelse kan tollvesenet kontrollere lokaler hvor avgiftspliktige varer produseres eller lagres, tilstøtende rom og transportmidler som frakter avgiftspliktige varer. Videre kan tollvesenet kontrollere hele regnskapet med tilhørende dokumentasjon, herunder elektroniske dokumenter og programvare.

(2) Tollvesenet kan foreta undersøkelser av avgiftspliktige varer. Vareprøver kan kreves avgitt uten vederlag.

(3) Undersøkelsene som nevnt over kan foretas hos produsent, importør, eksportør, forhandler, formidler, lagerholder og transportør av avgiftspliktige varer, samt bruker som påberoper seg avgiftslettelse eller -fritak. Undersøkelsen kan videre foretas hos produsent og forhandler av varer som kan brukes i eller til produksjon av en avgiftspliktig vare.

(4) Virksomhetens eier, styre, daglige leder, samt øvrige ansatte plikter å yte nødvendig bistand og veiledning i forbindelse med undersøkelsen. Regnskapsmateriell og andre dokumenter som skal kontrolleres, skal uten opphold fremlegges, utleveres eller sendes tollvesenet.

0 Endret ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

(§ 5-10 – § 5-13)

§ 5-14. Teknisk etanol og etanolholdige preparater - kontroll

§ 5-9 gjelder tilsvarende for virksomheter som er eller skulle vært registrert for håndtering eller bruk av teknisk etanol, og for virksomheter som innfører, produserer, selger eller kjøper etanolholdige preparater.

0 Tilføyd ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

Kapittel 6. Avgiftsoppgave og -betaling mv.

§ 6-1. Avgiftsoppgave

(1) Registrerte virksomheter skal for hver måned sende avgiftsoppgave til tollregionen innen den 18. i påfølgende måned (oppgavefristen). Det skal sendes oppgave selv om det ikke skal oppkreves avgift for perioden (0-oppgave).

(2) Registrerte virksomheter for avgift på elektrisk kraft skal sende oppgave til tollregionen innen 1 måned og 18 dager etter utløpet av det kvartal faktura er sendt eller levering/ uttak uten faktura er foretatt.

(3) Registrert virksomhet for avgift på utslipp av NO_x skal sende oppgavene til tollregionen innen den 18. i måneden etter utløpet av det kvartal utslippet fant sted.

- (4) Tollregionen kan fastsette en kortere oppgavefrist dersom det foreligger opplysninger om virksomhetens forhold som gjør det sannsynlig at avgiftsbetalingen ikke vil skje rettidig.
- (5) Virksomheter som er registrert etter § 5-1 bokstav b, og som utelukkende innfører eller produserer teknisk etanol med godkjent denaturering, er ikke oppgavepliktige.
- (6) Importører som er registrert etter § 5-2 bokstav b er ikke oppgavepliktige.
- (7) Avgiftsoppgaven gis på skjema fastsatt av direktoratet og skal være undertegnet av den avgiftspliktige eller en som kan forplikte vedkommende.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007).

§ 6-2. Betalingssted og betalingsmiddel

- (1) Avgiften betales til vedkommende tollregion eller ved overføring til den bankkonto tollregionen bestemmer.
- (2) Ved elektronisk betaling til tollregionens konto skal kundeidentifikasjon (KID) oppgis sammen med betalingsoppdraget til betalers bank når tollvesenet har truffet bestemmelse om dette. I slike tilfeller skal betalingsformidler avvise elektroniske betalingsoppdrag dersom det ikke er oppgitt gyldig kundeidentifikasjon (KID).

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

§ 6-3. Forfall og rettidig betaling

- (1) Avgiften for registrerte virksomheter forfaller til betaling samtidig med oppgavefristen.
- (2) Foretas betalingen ved overføring til tollregionens konto anses betaling for å ha skjedd når avgiften er godskrevet vedkommende tollregions bank. Skjer betalingen ved overføring fra konto i samme bank anses betaling for å ha skjedd når beløpet er godskrevet tollregionens konto. Ved betaling med sjekk anses betalingsfristen for å være avbrutt når mottakeren mottar og aksepterer sjekken.
- (3) Dersom en frist utløper på lørdag, søndag eller hellig-/ høytidsdag, utskytes fristen til nærmeste virkedag.
- (4) For andre enn registrerte virksomheter skal avgiften betales etter de samme regler som gjelder for toll.
- (5) Utenlandsk eier av fartøy eller luftfartøy skal betale avgift på NO_x -utslipp ved representant etter § 3-19-13.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 18 feb 2004 nr. 411, 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007).

§ 6-4. Forsinkelsesrenter

- (1) For avgift som ikke er betalt i rett tid skal det betales renter. Rentesatsen skal være tre prosentenheter over den til enhver tid gjeldende ratesats som er fastsatt i forskrift med hjemmel i lov 17. desember 1976 nr. 100 om renter ved forsinket betaling m.m. (forsinkelsesrenteloven) § 3 første ledd første punktum. Renter beregnes fra forfallsdag og inntil betaling skjer.
- (2) Rentebeløp under kr 50 oppkreves ikke.

(§ 6-5)

§ 6-6. Etterberegning av avgift mv.

(1) Tollregionen kan foreta etterberegning ved manglende eller mangelfull beregning av avgift.

(2) Tollregionen kan videre foreta etterberegning dersom avgift og renter er refundert på grunnlag av uriktige eller mangelfulle opplysninger. Det samme gjelder når varer som er levert uten avgift eller med redusert sats er blitt benyttet til avgiftspliktige formål.

(3) For tilfeller som nevnt i annet ledd kan tollregionen bestemme at fritaket for fremtiden skal gjennomføres på annen måte enn fastsatt i denne forskriften.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

§ 6-7. Sikkerhetsstillelse

(1) Tollregionen kan kreve at produsenter og importører av avgiftspliktige varer stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift. Krav om sikkerhetsstillelse kan stilles ved registrering av virksomheten eller senere.

(2) Ved vurderingen av om sikkerhet skal kreves, skal det blant annet tas hensyn til

- a) om virksomheten gjentatte ganger har betalt avgiften for sent eller for øvrig har overtrådt avgiftsbestemmelsene,
- b) om virksomheten har uoppgjorte restanser med hensyn til skatter, avgifter og toll,
- c) om virksomheten, styret eller ledelsen kan anses kredittverdig.

(3) Sikkerheten skal stilles i form av selvskyldnerkausjon fra bank, forsikringsselskap eller annet finansforetak som er gitt tillatelse til å drive virksomhet i og er underlagt myndighetstilsyn i Norge eller en annen stat som omfattes av Det europeiske økonomiske samarbeidsområde.

(4) De nærmere krav til sikkerheten, herunder sikkerhetens omfang, fastsettes av tollregionen. Som hovedregel skal sikkerheten til enhver tid dekke avgiftskravet for to måneder. Dersom nye omstendigheter eller opplysninger tilsier det, kan tollregionen stille ytterligere krav til sikkerheten.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

(§ 6-8)

§ 6-9. Særlige regler om ansvar for avgiften

(1) Det er registrert eier av motorvognen på tidspunktet for oppdagelsen av urettmessig bruk av merket mineralolje som er ansvarlig for innbetaling av avgiften, jf. § 3-11-7. Dersom en annen enn den registrerte eier på dette tidspunktet hadde disposisjonsrett til motorvognen og ville tjene på urettmessig bruk av merket mineralolje, er vedkommende solidarisk ansvarlig for avgiften.

(2) Ved levering av elektrisk kraft etter § 3-12-4, § 3-12-9, § 3-12-10, § 3-12-11, § 3-12-13 og mineralolje og smøreolje etter § 4-4-1 til § 4-4-3, er det mottaker som er ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak. I den utstrekning leverandøren visste eller burde ha visst at kravene for fritak ikke var oppfylt, kan krav rettes mot denne.

(3) Ved levering av avgiftsfri teknisk etanol, er mottaker ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak. I den utstrekning

leverandøren visste eller burde visst at kravene for fritak ikke var oppfylt, kan krav rettes mot denne.

0 Endret ved forskrifter 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

Kapittel 7. Avsluttende bestemmelser

§ 7-1. Utfyllende forskrifter mv.

- (1) Spørsmål om avgiftspliktens omfang forelegges tollregionen.
- (2) Tollregionen kan påby montering av måleutstyr o.l. av hensyn til avgiftsberegning og kontroll. Direktoratet kan fastsette forskrifter om krav til måleutstyr og målemetoder.
- (3) Direktoratet kan fastsette forskrifter om å benytte faste omregningsfaktorer når salg av avgiftspliktige varer skjer etter hulmål i stedet for etter vekt.
- (4) Direktoratet kan fastsette forskrifter om at Norges Birøkerlag AS kan beholde en fastsatt sum til administrasjonskostnader pr. innvilget søknad om tilskudd til biavl, jf. § 3-16-4.
- (5) Direktoratet kan fastsette forskrifter til presisering, utfylling og gjennomføring av denne forskriften, herunder beregning, tilbakebetaling, innkreving og kontroll mv. Direktoratet kan videre fastsette forskrifter om vilkår for avgiftsfritak, herunder krav til dokumentasjon og minstegrenser for fritak.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

§ 7-2. Elektronisk datautveksling

Tollregionen kan gi tillatelse til at meldinger kan gis ved hjelp av elektronisk datautveksling. Bestemmelser gitt i eller i medhold av lov 10. juni 1966 nr. 5 om toll § 40 til § 44 gjelder så langt de passer og ikke annet er bestemt i eller i medhold av denne forskrift.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

§ 7-3. Overgangsregler

Virksomheter med godkjente lokaler må innen to år fra denne forskriftens ikrafttredelse fornye sin godkjenning av disse i samsvar med § 5-7.

§ 7-4. Ikrafttredelse m.m.

- (1) Forskriften gjelder fra 1. januar 2002.

-

Forskrift om godkjenning av denaturering av teknisk etanol og etanolholdige preparater.

Fastsatt av Toll- og avgiftsdirektoratet 22. juni 2005 med hjemmel i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter § 3-3-5 bokstav b. Endret ved forskrifter 24 nov 2005 nr. 1303, 10 juli 2006 nr. 895.

I

§ 1. Godkjent denaturering

(1) Etanol med alkoholstyrke inntil 20 volumprosent er godkjent denaturert ved bruk av ett av denatureringsmidlene nevnt i § 2, i angitt mengde.

(2) Etanol med alkoholstyrke fra og med 20 volumprosent er godkjent denaturert ved bruk av to av denatureringsmidlene nevnt i § 2. Hvert av de to stoffene må være tilsatt i en mengde på minst halvparten av det som er oppgitt.

0 Endret ved forskrift 24 nov 2005 nr. 1303 (i kraft 1 des 2005).

§ 2. Denatureringsmidler

Følgende denatureringsmidler kan benyttes i angitt mengde pr. 100 volumprosent etanol (CAS-nr. i parentes):

<i>Aceton</i> (67-64-1)	5 volumprosent
<i>t-butanol</i> (75-65-0)	2 volumprosent
<i>Dietylftalat</i> (84-66-2)	0,7 volumprosent
<i>Etylacetat</i> (141-78-6)	3 volumprosent
<i>2-propanol</i> (67-63-0)	15 volumprosent
<i>n-propanol</i> (71-23-8)	15 volumprosent
<i>Metanol</i> (67-56-1)	5 volumprosent
<i>Metyletylketon</i> (78-93-3)	2 volumprosent
<i>Metylisobutylketon</i> (108-10-1)	3 volumprosent

§ 3. Denaturering som krever særskilt godkjenning

Følgende denaturering kan ved dokumentert behov godkjennes av tollregionen (CAS-nr. i parentes):

<i>Bensyldietylammoniumbenzoat (Bitrex)</i> (3734-33-6)	0,016 g/ liter ren etanol
<i>Thymol</i> (89-83-8)	4 g/ liter ren etanol
<i>Toluen</i> (108-88-3)	5 g/ liter ren etanol
<i>Capsicumaroma konc (Pepperaroma)</i>	3 g/ liter ren etanol

§ 4. Denaturering av parfyme-, kosmetikk- og toalettpreparater

Følgende denaturering er i tillegg godkjent for teknisk etanol og etanolholdige preparater som hører under tolltariffens kapittel 33 (CAS-nr. i parentes):

- | | | |
|-----|---|---------------------------|
| (1) | <i>Bensyldietylammoniumbenzoat (Bitrex) (3734-33-6)</i> | 0,016 g/ liter ren etanol |
| | <i>Sucroseoctaacetat (Denatin) (126-14-7)</i> | 5 g/ liter ren etanol |
| | <i>Oljer eller parfymekomposisjoner</i> | 20 g/ liter ren etanol |
| (2) | Denaturering som er i samsvar med godkjente denatureringskrav fra land i EØS-området. | |

0 Endret ved forskrift 10 juli 2006 nr. 895.

II

Forskriften trer i kraft 1. juli 2005.

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer – avgift på teknisk etanol og etanolholdige preparater

1. DEFINISJONER

1.1 Teknisk etanol

(saf. § 3-3-1 annet ledd)

Med teknisk etanol menes ren etanol eller etanolholdig vare med alkoholstyrke over 0,7 vol %, som skal benyttes til annet formål enn drikk, og som faller inn under tolltariffens posisjoner 22.03 til 22.08, jf. saf. § 3-3-1 annet ledd.

”Teknisk etanol” omfatter både denaturert og udenaturert etanolholdig vare (se pkt. 2.3 om ”denaturering”). Definisjonen av teknisk etanol er knyttet opp mot posisjoner i tolltariffen, og teknisk etanol kan dermed deles inn i følgende to grupper:

a) *Udenaturert teknisk etanol:*

22.03 Øl fremstilt av malt,

22.04 Vin av friske druer, herunder vin tilsatt alkohol; druemost, unntatt den under posisjon 20.09,

22.05 Vermut og annen vin av friske druer, tilsatt aromatiske planter eller smaksstoffer,

22.06 Andre gjærede drikkevarer (f. eks. eplevin (sider), pærevin og mjød); blandinger av gjærede drikkevarer og blandinger av gjærede drikkevarer og alkoholfrie drikkevarer, ikke nevnt eller innbefattet annet sted,

22.07 Udenaturert etylalkohol med alkoholstyrke minst 80 vol %,

22.08 Udenaturert etylalkohol med alkoholstyrke under 80 vol %; likør og annet brennevin

b) *Denaturert teknisk etanol:*

22.07 Etylalkohol og brennevin, denaturert, uansett styrke

At et produkt klassifiseres som ”teknisk etanol” innebærer at bruken av produktet er teknisk, med andre ord at det ikke er beregnet for å drikkes, i motsetning til ”alkoholholdig drikk”.

Det avgjørende for om et produkt omfattes av reglene for ”teknisk etanol” eller ”alkoholholdig drikk” er dermed hva det er ment å brukes til, og ikke for eksempel måten det er produsert på. Øl og vin omfattes derfor av ”teknisk etanol” dersom bruken av dem har et teknisk formål.

1.2 Etanolholdige preparater

(saf. § 3-3-1 tredje ledd)

Med etanolholdige preparater menes etanolholdig vare med alkoholstyrke over 2,5 vol %, og som ikke faller inn under følgende posisjoner i tolltariffen (jf. saf. § 3-3-1 tredje ledd):

22.03 til 22.08 Drikkevarer og teknisk etanol,

30.03 til 30.06 Legemidler,

17.04 Drops,

18.06	Sjokoladevarer,
20.08	Frukt og bær mv. nedlagt i alkohol

Det er ikke utarbeidet en uttømmende liste over etanolholdige preparater som omfattes av avgiftsplikten. Definisjonen av etanolholdige preparater er negativt avgrenset i forhold til tolltariffen, for å fange opp eventuelle tilfeller av omgåelser av regelverket. Ethvert produkt som inneholder etanol med alkoholstyrke over 2,5 vol %, vil dermed i utgangspunktet omfattes av avgiftsplikten, selv om produktet ikke er klassifisert i de nevnte kategoriene i tolltariffen.

Etter saf. § 3-3-1 fjerde ledd, regnes følgende etanolholdige varer ikke som etanolholdige preparater i forhold til særavgiftsforskriften:

- a) etanolholdige preparater med godkjent denaturering,
- b) essenser og tinkturer i emballasje på maksimalt 50 ml,
- c) essenser som inngår i produksjon av nærings- og nytelsesmidler og i farmasøytisk produksjon,
- d) nærmere angitte varer fastsatt av Toll- og avgiftsdirektoratet i forskrift,
- e) varer godkjent av tollregionen etter enkeltvedtak

De nevnte etanolholdige varene er dermed unntatt fra avgiftsplikten. I henhold til § 3-3-1 fjerde ledd bokstav d kan Toll- og avgiftsdirektoratet unnta ytterligere etanolholdige varer fra avgiftsplikten i forskrift. Tollregionen kan gjøre det samme i enkeltvedtak (bokstav e).

1.3 Denaturering

(saf. § 3-3-5)

Med ”denaturering” menes i denne sammenheng å gjøre teknisk etanol utjenlig til drikk ved tilsetning av ett eller flere nærmere angitte stoffer, jf. blant annet vedtak om avgift på alkohol § 2 første ledd bokstav d. Saf. § 3-3-5 fastslår hva som menes med godkjent denaturering:

- a) denaturering i samsvar med EU-forordning 3199/93,
- b) denaturering fastsatt i forskrift av Toll- og avgiftsdirektoratet,
- c) denaturering fastsatt av tollregionen i enkeltvedtak, etter innhentet samtykke fra Toll- og avgiftsdirektoratet

Forordning 3199/93/EØF med bilag og senere endringer beskriver de enkelte EU-landenes fremgangsmåter for fullstendig denaturering. Fremgangsmåtene er gjensidig anerkjent av de øvrige EU-landene

1.4 Særlig om Toll- og avgiftsdirektoratets forskrift om denaturering

(saf. § 3-3-5 bokstav b)

På grunn av det store antallet denatureringsmidler og tilhørende bruksområder, er de nærmere reglene om godkjent denaturering skilt ut i en egen forskrift gitt av Toll- og avgiftsdirektoratet. Denatureringsforskriften (denf.) utgjør på denne måten et dynamisk regelsett,

som enkelt vil kunne endres i tråd med eventuelle praksisendringer og tilbakemeldinger fra næringsliv, helsemyndigheter og andre berørte bransjeorganer.

Et mål har vært at antallet denatureringsmetoder begrenses til det som anses nødvendig, samt at helseskadelige denatureringsmidler unngås der det er mulig. For å unngå behovet for å søke om enkelttillatelse, er kravene til denaturering dessuten fastsatt som generelle bestemmelser, i tråd med systemet i EU. Det skal med andre ord ikke lenger skilles mellom denatureringskravene for henholdsvis råvarer og ferdigvarer, og således mellom ulike typer brukere.

Denf. § 1 oppstiller krav til godkjent denaturering. Ettersom avgiftsbesparelsene ved å fjerne denaturering i produkter med lav alkoholstyrke vil være lave, er kravene justert etter alkoholstyrke. Det kreves ett denatureringsmiddel i angitt mengde for produkter med alkoholstyrke under 20 vol %. For å sikre de høyavgiftsbelagte varene kreves det to denatureringsmidler for produkter med alkoholstyrke fra og med 20 vol %.

Hvert av denatureringsmidlene som tilsettes i gruppen med høyest alkoholprosent må være tilsatt i en mengde på minst halvparten av det som er oppgitt.

Dette innebærer at etanol i gruppen for lavest alkoholprosent vil være godkjent denaturert med for eksempel 2 % butanol. Etanol i neste gruppe vil være godkjent denaturert med for eksempel 2,5 % aceton og 1 % butanol.

Denf. § 2 inneholder en generell liste over godkjente denatureringsmidler, mens § 3 lister opp enkelte denatureringsmidler som bare kan benyttes etter særskilt godkjenning fra tollregionen. Bakgrunnen for dette er at disse midlene vurderes å være helseskadelige eller svært enkle å fjerne. Det er kun aktuelt å godkjenne helseskadelige midler til begrenset bruk i prosesser hvor annen denaturering ikke er egnet.

Denatureringsmidlene i denf. § 4 første ledd kan benyttes til denaturering av teknisk etanol og etanolholdige preparater som hører under tolltariffen kapittel 33 (parfyme-, kosmetikk- og toalettpreparater), i tillegg til midlene i den generelle listen i § 2. Etter § 4 annet ledd er parfyme-, kosmetikk- og toalettpreparater også godkjent denaturert dersom denatureringen er i samsvar med godkjente krav fra land i EØS-området.

Dersom det ikke er mulig å benytte denaturering i henhold til Toll- og avgiftsdirektoratets forskrift eller forordning 3199/93, vil det unntaksvis kunne la seg gjøre å få godkjent annen denaturering av tollregionen i enkeltvedtak, med direktoratets samtykke. Dette følger av saf. § 3-3-5 bokstav c. For å få godkjent særskilt denaturering etter bokstav c, må behov for dette dokumenteres, og det må redegjøres for hvorfor denaturering etter de alminnelige reglene ikke kan brukes.

Ved vurderingen av om et produkt er tilstrekkelig denaturert etter § 3-3-5 bokstav c, er det overordnede hensynet at produktet ikke skal kunne misbrukes. Avgjørelsen beror ellers på en helhetsvurdering, der det særlig legges vekt på produktets kjemiske og fysiske egenskaper (farge, lukt, konsistens), dets innpakning og "presentasjon", og mengde og art av eventuelle

andre tilsatte stoffer. Hvor stor vekt det enkelte moment får må vurderes konkret i forhold til hvor høy alkoholprosent etanolen har.

I praksis i saker om enkeltgodkjenninger etter § 3-3-5 bokstav c er det blant annet lagt til grunn at misbruksfaren knyttet til etanol i viskøs form ("gel") er lavere enn etanol i væskeform, at fargeløs og luktfri etanol lettere kan tenkes misbrukt enn etanol med farge og lukt, og at små produktenheter med lite og vanskelig tilgjengelig etanol i hver enhet, som våtservietter og mindre parfymeflakonger, er bedre sikret mot misbruk enn for eksempel etanol på literflasker.

Det er videre lagt til grunn at art og mengde av andre tilsatte stoffer er relevant i vurderingen. Dette gjelder for eksempel hvor det er tilsatt ett godkjent denatureringsmiddel det kreves to, men hvor det ene middelet er tilsatt i en høyere konsentrasjon enn det som kreves. Dette vil være ett moment som taler for at hensynet til misbruksfare er tilstrekkelig oppfylt. Det samme gjelder der alle denatureringsmidlene hver for seg er tilsatt i en lavere konsentrasjon enn det som kreves, men hvor *antallet* midler er høyere enn kravet.

Søknad om særskilt godkjenning etter bokstav c sendes tollregionen og ferdigbehandles der. Dersom vilkårene for godkjenning ikke er oppfylt, kan tollregionen avslå søknaden. Dersom tollregionene mener vilkårene er oppfylt, oversendes søknaden direktoratet for samtykke, før tollregionen treffer endelig vedtak.

Dersom teknisk etanol ikke er denaturert i samsvar med bestemmelsene i saf. § 3-3-5, anses etanolen som *udenaturert* i forhold til særavgiftsforskriften.

Pepperaroma som denatureringsmiddel

(denf. § 3)

Capsicumaroma konc (pepperaroma) er aroma av frukt fra slekten Capsicum, men også pepperoleoresiner kan tilfredsstillende kravet til denaturering. Dette krever imidlertid særskilt godkjenning.

2. REGISTRERING

2.1 Registrering av produsenter og importører

(saf. § 3-3-6, jf. § 5-1)

Virksomheter som produserer eller innfører teknisk etanol plikter å registrere seg hos tollregionen i henhold til saf. § 5-1, jf. saf. §§ 3-3-6 og 5-1 bokstav b. Registreringsplikten gjelder både denaturert og udenaturert teknisk etanol. Levering av udenaturert teknisk etanol kan kun skje fra produsenter eller importører som er registrert i henhold til § 5-1, jf.

saf. §§ 3-3-7 (1) og 3-3-8 (1).

Importører av teknisk etanol med alkoholstyrke under 2,5 vol % er ikke registreringspliktige.

Importører og produsenter av denaturert teknisk etanol er ikke oppgavepliktige (se nærmere pkt. 7.2), dersom de utelukkende produserer eller innfører teknisk etanol med godkjent denaturering, jf. saf. § 6-1 fjerde ledd.

Det stilles særskilte vilkår om uklanderlig vandel for registrerte importører og produsenter av teknisk etanol, jf. saf. § 5-3 tredje ledd. Vandelskravene gjelder i forhold til lovgivning av betydning for hvordan virksomheten skal utøves.

Bestemmelsen skal forstås slik at alle som anses for å ha vesentlige økonomiske interesser i eller innflytelse over virksomheten må oppfylle kravene til uklanderlig vandel. Ved vurderingen av hvem som har innflytelse over eller økonomisk interesse i virksomheten, er det de underliggende forhold som er avgjørende, ikke for eksempel hvordan virksomhetens eierstruktur og ledelse fremstår i det ytre.

Søknad om registrering skal blant annet inneholde nødvendige opplysninger om vandel, jf. saf. § 5-5 bokstav 1, slik at det kan tas stilling til om kravene i § 5-3 tredje ledd er oppfylt.

Tollregionen kan pålegge virksomheter som søker om registrering å redegjøre for hvem i virksomheten det er relevant å vurdere i forhold til vandel i søknaden. Det kan også kreves at dette bekreftes i den grad det er mulig, for eksempel ved utskrift fra Brønnøysundregistrene.

Dersom vilkårene i § 5-3 ikke lenger er oppfylt, skal tollregionen tilbakekalle registreringen, jf. saf. § 5-6 annet ledd. Dette gjelder også dersom den registrerte ikke lenger oppfylder sine øvrige forpliktelser etter særavgiftsforskriften.

2.2 Registrering av brukere

(saf. § 3-3-7 tredje ledd og § 3-3-10)

Brukere som skal benytte avgiftsfri udenaturert teknisk etanol som råstoff eller hjelpemiddel ved vareproduksjon, plikter å registrere seg i henhold til saf. § 3-3-10, jf. saf. § 3-3-7 tredje ledd. Alternativet gjelder for enhver vareproduksjon. Registreringsplikten for avgiftsfri bruk gjelder også for vitenskapelige eller statlige høyskoler og universiteter til slik bruk som tollregionen har godkjent, og for sykehus, laboratorier og blodbanker (se nærmere pkt. 5).

Videre har følgende grupper adgang til å kjøpe udenaturert teknisk etanol *med* avgift, jf. saf. § 3-3-8 annet ledd: leger, tannleger og veterinærer, kommuner og fylker, ungdomsskoler og videregående skoler (til undervisning). Disse gruppene skal ikke registrere seg for kjøp av avgiftspliktig teknisk etanol, jf. saf. § 3-3-10 annet ledd.

I tillegg kan andre brukere enn de som er nevnt i § 3-3-8 annet ledd søke om registrering for bruk av udenaturert teknisk etanol med avgift, jf. saf. § 3-3-10 annet ledd. Registrering forutsetter at behovet for bruk av slik etanol dokumenteres, jf. § 3-3-10 siste ledd.

Brukere av denaturert teknisk etanol og etanolholdige preparater er ikke registreringspliktige, jf. saf. § 3-3-10 tredje ledd.

Tollregionen kan sette vilkår for retten til registrering som bruker av udenaturert teknisk etanol, jf. saf. § 3-3-10 siste ledd. Vilkårene kan være knyttet til blant annet behandling av og krav til utstyr for transport og lagring av etanolen (se nærmere pkt. 6.3), og til kontroll. Tollregionen kan også knytte rettigheter og plikter etter en registrering til en bestemt person og til et bestemt lokale.

Søknad om registrering for bruk av udenaturert teknisk etanol rettes til vedkommende tollregion, jf. § 3-3-10 siste ledd. Tollregionen angir hva den enkelte registrering gjelder og hvem den gjelder for, og registreringen utgjør således de faktiske og juridiske rammene for den enkelte brukers håndtering av udenaturert teknisk etanol.

Registrering som bruker skal tilbakekalles dersom den registrerte ikke lenger oppfyller sine forpliktelser etter særavgiftsforskriften, jf. § 5-6 annet ledd. Dette omfatter også vilkår for registrering gitt med hjemmel i forskriften.

3. AVGIFT PÅ TEKNISK ETANOL OG ETANOLHOLDIGE PREPARATER

3.1 Saklig virkeområde

(saf. § 3-3-1 første ledd)

Avgiftsplikten omfatter teknisk etanol (etylalkohol) og etanolholdige preparater, jf. saf. § 3-3-1 første ledd.

3.2 Avgiftsgrunnlag og -beregning

(Stortingets vedtak § 1 og saf. § 3-3-2)

Avgift på teknisk etanol og etanolholdige preparater beregnes på samme måte som for alkoholholdig drikk, jf. saf. § 3-3-2. Avgiftsberegning for alkoholholdig drikk følger av saf. § 3-2-2. Bruken av varen vil være avgjørende for om den regnes som teknisk etanol eller alkoholholdig drikk. Avgiften beregnes på følgende måte:

For brennevinsbasert teknisk etanol beregnes avgiften pr. liter og volumprosent alkohol. For annen teknisk etanol, med alkoholstyrke til og med 4,7 vol %, beregnes avgiften pr. liter etter avgiftsgruppe. For teknisk etanol med alkoholinnhold over 4,7 vol % beregnes avgiften pr. liter og volumprosent alkohol.

3.3 Når avgiftsplikten oppstår

(saf. § 3-3-3)

For registrert produsent og importør oppstår avgiftsplikten for det første ved uttak av teknisk etanol fra virksomhetens godkjente lokaler (herunder tyveri og manko). Driftsmessig svinn anses ikke som uttak. Videre oppstår avgiftsplikten ved innførsel av teknisk etanol, ved opphør av registrering, ved behandling av en vare i strid med bestemmelser eller vilkår fastsatt i eller med hjemmel i særavgiftsforskriften, eller ved manko oppstått under transport til mottaker. Dette følger av saf. § 3-3-3 første ledd.

Et eksempel på behandling av en vare i strid med bestemmelser eller vilkår med hjemmel i særavgiftsforskriften, er å fjerne denatureringsmidler fra denaturert vare i strid med § 3-3-11 annet ledd.

For andre enn registrert produsent og importør oppstår avgiftsplikten ved innførsel eller produksjon som ikke omfattes av § 3-3-3 første ledd, ved behandling av en vare i strid med bestemmelser eller vilkår fastsatt i eller med hjemmel i særavgiftsforskriften, ved urettmessig fjerning av denatureringsmiddel, eller ved urettmessig uttrekk av etanol fra teknisk etanol eller fra etanolholdige preparater. Dette følger av saf. § 3-3-3 annet ledd.

4. OMSETNING AV TEKNISK ETANOL OG ETANOLHOLDIGE PREPARATER

4.1 Levering av avgiftsfri udenaturert teknisk etanol

(Stortingets vedtak § 2 første ledd bokstavene d og f, og saf. § 3-3-7)

Registrerte importører og produsenter kan levere udenaturert teknisk etanol uten avgift til registrerte brukere som benytter etanolen som råstoff eller hjelpemiddel ved vareproduksjon, jf. saf. § 3-3-7 annet ledd. Alternativet gjelder for enhver vareproduksjon. Avgiftsfri udenaturert etanol kan også leveres til vitenskapelig eller statlig høyskole eller universitet til slik bruk som tollregionen har godkjent, og til laboratorier, sykehus og blodbanker. Det er et vilkår at disse brukerne er registrerte etter reglene i saf. § 3-3-10 første ledd.

Ved at det gis adgang til å sette vilkår for registrering som avgiftsfri bruker etter saf. § 3-3-10 siste ledd, kan det gjøres konkrete vurderinger knyttet til blant annet gjennomføringen av avgiftsfritaket. Det kan ikke leveres udenaturert teknisk etanol uten avgift til andre brukere enn de som er nevnt i § 3-3-7 annet ledd.

Registrerte produsenter og importører må dokumentere at vilkårene for avgiftsfritt salg er oppfylt. Dette innebærer at det må dokumenteres at etanolen er levert til brukere som nevnt i saf. § 3-3-7 annet ledd. Dette skal fremkomme av avgiftsregnskapet.

4.2 Levering av avgiftspliktig udenaturert teknisk etanol

(saf. § 3-3-8)

Udenaturert teknisk etanol med avgift kan leveres til følgende grupper, jf. saf. § 3-3-8 annet ledd:

leger, tannleger og veterinærer, kommuner og fylker, ungdomsskoler og videregående skoler (til undervisning). I tillegg kan slik etanol leveres til brukere som kan registrere seg for avgiftsfri bruk av slik etanol etter § 3-3-7 annet ledd, samt til andre som er registrert for bruk etter saf. § 3-3-10.

Udenaturert teknisk etanol som inneholder mer enn 60 vol % alkohol er ikke tillatt solgt til private forbrukere. Dette er sammenfallende med reglene for omsetning av alkoholholdig drikk etter alkoholloven, jf. dens § 8-13, jf. § 1-3.

4.3 Levering av denaturert teknisk etanol

(saf. § 3-3-4 første ledd og § 3-3-9)

Teknisk etanol med godkjent denaturering er fritatt for avgift, jf. saf. § 3-3-4 første ledd.

Teknisk etanol med godkjent denaturering kan ikke omsettes til forbruker i større kvanta enn 50 liter, uten etter særskilt tillatelse fra tollregionen. Slik etanol skal heller ikke utleveres til personer som er under 15 år, eller som er påvirket av rusmidler, eller som det er grunn til å tro vil fortære eller på annen måte misbruke varen, jf. saf. § 3-3-9.

5. BRUK AV TEKNISK ETANOL OG ETANOLHOLDIGE PREPARATER

5.1 Generelt

(saf. § 3-3-11)

Det er ikke tillatt å fortære teknisk etanol eller etanolholdige preparater, med mindre produktet etter sin art er ment for konsum, jf. saf. § 3-3-11 første ledd. Forbudet gjelder både denaturert og udenaturert teknisk etanol. Det er videre ikke tillatt å fjerne denatureringsmiddel fra teknisk etanol eller etanolholdige preparater, med mindre tollregionen har gitt tillatelse til dette, jf. § 3-3-11 annet ledd. Det er heller ikke tillatt å overdra teknisk etanol eller etanolholdige preparater ved fare for at mottaker vil anvende varen på ulovlig måte, jf. § 3-3-11 siste ledd.

5.2 Merking

(saf. § 3-3-12)

All emballasje for teknisk etanol skal være forsynt med en etikett som angir varens art, inneholder advarsel mot å fortære etanolen og opplysning om at ulovlig bruk er straffbart, jf. saf. § 3-3-12 første ledd. Reglene i saf. § 3-2-4 om merking og måling av alkoholholdige drikkevarer gjelder så langt de passer, jf. § 3-3-12 annet ledd.

5.3 Produksjon, lagring og transport

(saf. § 3-3-13)

Utstyret for produksjon og lagring av udenaturert teknisk etanol skal være tidsmessig og vel-egnet for formålet, og må være innrettet for plombering på en slik måte som gjør etanolen utilgjengelig under tilvirkning og lagring, jf. saf. § 3-3-13 første ledd. Utstyr for transport av udenaturert teknisk etanol skal være tidsmessig og betryggende, og godkjent av tollregionen før det tas i bruk, jf. § 3-3-13 annet ledd.

Tilvirkningsbedrifter skal, ved egne oppnevnte ansvarshavende, være ansvarlig for utlevering av udenaturert teknisk etanol, jf. § 3-3-13 tredje ledd. Utleveringsforretningene avsluttes ved at ansvarshavende plomberer lagerrom og uttaksarmatur med bedriftens eget plomberingsutstyr. Dette utstyret skal holdes forsvarlig innelåst og være utilgjengelig for uvedkommende. Bedriften er ansvarlig for transporten til mottaker.

Med ”produksjon” (tilvirkning) menes enhver behandling som medfører at varen blir avgiftspliktig, eller endrer avgiftsmessig status, jf. saf. § 1-2 annet ledd. § 3-3-13 siste ledd presiserer at også utskilling av sprit, brennevin eller annen etanol fra teknisk etanol eller etanolholdig preparat regnes som avgiftspliktig tilvirkning.

Tollregionen kan knytte rettigheter og plikter etter en registrering til en bestemt ansvarshavende ved bedriften. Ved endring av forhold knyttet til registreringen skal tollregionen gi melding om de endrede forhold. Dette gjelder også der oppnevnt ansvarshavende ikke lenger kan oppfylle sine plikter i henhold til registreringen. Bakgrunnen for dette er å sikre at ansvarshavende til enhver tid oppfyller kravene til uklanderlig vandel etter saf. § 5-3 tredje ledd.

Det kan settes vilkår om at utlevering av udenaturert teknisk etanol fra bedriften kun skal foregå ved ansvarshavende, og at mottaker skal dokumentere rett til kjøp.

Videre kan det settes vilkår om at ansvarshavende skal ha et generelt tilsynsansvar med bedriftens arbeidsoperasjoner, herunder mottak, produksjon, lagring og transport av udenaturert teknisk etanol. Ved mottak skal vedkommende sørge for å kontrollere at den originale forsegling av emballasjen etanolen er fraktet i er intakt, og underrette Tollvesenet dersom forseglingen ikke er tilfredsstillende. Det skal også kontrolleres ved veiing eller telling at det mottatte varekvantum stemmer med oppgaven fra leverandøren.

Ansvarshavende skal også ha rett til å åpne og lukke låser, og til å bryte og påsette plomber ved behov, og skal være personlig ansvarlig for oppbevaring av plomberingsutstyr.

Når det gjelder kravene til utstyret for henholdsvis produksjon, lagring og transport av udenaturert teknisk etanol, kan tollregionen sette vilkår om tekniske og sikkerhetsmessige krav tilpasset den enkelte virksomhet. Kravene kan være knyttet til blant annet tank, lufter- og påfyllingsrør, og oppstillingsplass for tankbillevering.

Tollregionen kan også sette vilkår om at eventuell *denaturert* teknisk etanol skal oppbevares utilgjengelig for uvedkommende, og på en slik måte at risikoen for misbruk er minst mulig.

6. KONTROLL OG REGNSKAP

6.1 Kontroll

(saf. § 5-14 jf. § 5-9)

Virksomheter som er eller skulle vært registrert for håndtering eller bruk av teknisk etanol, og virksomheter som innfører, produserer, selger eller kjøper etanolholdige preparater, er underlagt særavgiftsforskriftens alminnelige regler om kontroll i § 5-9, jf. saf. § 5-14.

Dette innebærer at Tollvesenet når som helst kan kontrollere om korrekt avgift er beregnet og betalt, og om vilkårene om uklanderlig vandel i § 5-3 tredje ledd er oppfylt, jf. § 5-9 første ledd. Tollvesenet kan i denne forbindelse kontrollere blant annet produksjonslokaler og

transportutstyr for avgiftspliktige varer, samt hele virksomhetens regnskap med tilhørende dokumentasjon, herunder elektroniske dokumenter og programvare.

Den registrerte avgiftspliktige skal som dokumentasjon i avgiftsregnskapet bekrefte at avgiftsfri udenaturert teknisk etanol kun er levert til registrerte avgiftsfrie brukere av slik etanol. Ved avdekking av ulovlig salg etter en kontroll av virksomheten, vil registreringen kunne trekkes tilbake etter saf. § 5-6 annet ledd, i tillegg til at avgiftsplikt inntre for leveransene. Over-tredelse vil også være straffbart i henhold til lov om særavgifter § 2, og det kan dessuten ilegges tilleggsavgift med inntil 100 %, jf. loven § 3. Forsinkelsesrenter etter saf. § 6-4 vil også påløpe.

Når det gjelder kontroll av registrerte produsenter og importører av denaturert teknisk etanol, vil disse i sine avgiftsregnskap måtte dokumentere at vilkårene for avgiftsfritt salg er oppfylt. Vilkåret for avgiftsfritak er at etanolen er denaturert i henhold til saf. § 3-3-5, jf. saf. § 3-3-4 første ledd.

Bestemmelsen i saf. § 5-9 kommer også til anvendelse på brukere som får levert udenaturert teknisk etanol både med og uten avgift, samt på aktører som importerer, produserer og omsetter etanolholdige preparater, jf. saf. § 5-14. De registrerte avgiftspliktige vil måtte foreta innrapportering ved hjelp av avgiftsoppgaven, slik at total mengde solgte varer til den enkelte brukergruppe – avgiftspliktige og avgiftsfrie – fremkommer.

6.2 Avgiftsoppgave og regnskap

(saf. § 6-1 og § 5-8)

Registreringspliktige virksomheter som utelukkende produserer eller innfører teknisk etanol med godkjent denaturering skal ikke levere avgiftsoppgave, jf. saf. § 6-1 fjerde ledd. Toll-regionen kan sette vilkår knyttet til dokumentasjon for godkjent denaturering.

Registrerte virksomheter skal føre lagerregnskap over særavgiftspliktige varer som lagres, jf. saf. § 5-8 første ledd. Lagerregnskapet skal inneholde opplysninger om beholdning, tilgang og levering av særavgiftsbelagte varer, herunder eventuelle avgiftsfrie overføringer til andre registrerte virksomheter eller til eget godkjent lokale, samt uttak til eget utsalg eller eget bruk.

Tollregionen kan sette nærmere vilkår om at registrert bruker av udenaturert teknisk etanol, ved særskilt ansvarshavende, har plikt til å føre spesifisert journal over mottak og anvendelse av etanolen på det enkelte forbrukssted, jf. saf. § 3-3-10 siste ledd. Dette gjelder dersom slike opplysninger ikke fremkommer i eventuell avgiftsoppgave eller regnskap. Journalen skal til enhver tid være ajourført over anvendt kvantum udenaturert teknisk etanol.

7. DEKLARERING I TVINN OG I AFS

Type/Gruppe	Vareomfang	Sats
Avgift på alkohol, øl		
OL 720	15 – 22 vol %	*3,74
OL 730	Over 4,7 og under 15 vol %	*3,74
OL 101	Til og med 0,7 vol %	1,64
OL 201	Over 0,7 t.o.m. 2,7 vol %	2,56
OL 301	Over 2,7 t.o.m. 3,7 vol %	9,68
OL 401	Over 3,7 t.o.m. 4,7 vol %	16,76
Avgift på alkohol, brennevin og vin		
BV 511	Vin, t.o.m. 0,7 vol %	1,64
BV 512	Vin, over 0,7 t.o.m. 2,7 vol %	2,56
BV 513	Vin, over 2,7 t.o.m. 3,7 vol %	9,68
BV 514	Vin, over 3,7 t.o.m. 4,7 vol %	16,76
BV 515	Vin, over 4,7 t.o.m. 10 vol %	*3,74
BV 516	Vin, over 10 t.o.m. 15 vol %	*3,74
BV 517	Vin, over 15 t.o.m. 22 vol %	*3,74
BV 610	Brennevin, over 0,7 t.o.m. 4,7 vol %	*5,74
BV 620	Brennevin, over 4,7 t.o.m. 10 vol %	*5,74
BV 630	Brennevin, over 10 t.o.m. 15 vol %	*5,74
BV 640	Brennevin, over 15 t.o.m. 22 vol %	*5,74
BV 650	Brennevin, over 22 vol %	*5,74
BV 945	Denaturert teknisk etanol	0,00
BV 950	Leveres til registrerte brukere	0,00
*Avgiftsbelegges etter vol % og liter		

Tilleggskode:

-

-

75 Teknisk etanol (etylalkohol)

-

-

Annet om utfylling av avgiftsoppgaven:

For alkohol med kode OL 720-730 og BV 515-650, skal det oppgis enhet i både kolonne 19 (i liter) og 21 (i vol %). For de øvrige kodene benyttes verken kolonne 20 eller 21.

Ved deklarasjon av avgiftspliktige varer, se rundskriv om alkohol (alkoholholdige drikkevarer).