



←—————→

AVGIFT MV. PÅ  
**TEKNISK ETANOL OG  
ETANOLHOLDIGE  
PREPARATER**  
**2012**

**Rundskriv nr. 3/2012 S**

Avgiftskode BV  
Oslo 1. januar 2012

**TOLL- OG  
AVGIFTSDIREKTORATET**

Særavgiftsavdelingen  
Schweigaards gate 15  
Postboks 8122 Dep  
0032 OSLO  
Telefon 0 30 12  
Telefaks 22 86 02 35  
Internett: [www.toll.no](http://www.toll.no)

## **Innhold:**

Stortingets vedtak om avgift på alkohol .....	3
Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter .....	5
Utdrag av forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter .....	7
Forskrift 22. juni 2005 nr. 674 om godkjenning av denaturering av teknisk etanol og etanolholdige preparater .....	19
Utdrag av lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven) .....	21
Utdrag av forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften) .....	28
Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer .....	33

## **Endringer i forhold til rundskriv nr. 3/2011 S:**

*Stortingets vedtak om avgift på alkohol:*

- § 1: satsene endret

*Utdrag av forskrift om særavgifter (heretter "saf."):*

- § 2-9 endret
- § 6-1: syvende ledd endret; nytt åttende ledd

*Forskrift om godkjenning av denaturering (heretter "denf."):*

- § 3 endret

*Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer:*

- Punkt 2.3 fjernet
- Punkt 3.1 nest siste avsnitt endret
- Nytt punkt 10 om ELSÆR

## Stortingets vedtak om avgift på alkohol

§ 1. Fra 1. januar 2012 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales avgift til statskassen ved innførsel og innenlandsk produksjon av følgende varer med følgende beløp:

<i>Alkoholholdig drikk</i>	<i>Volumprosent alkohol</i>	<i>Kr</i>
	t.o.m. 0,7	avgiftslegges etter reglene for alkoholfrie drikkevarer
Brennevinsbasert	over 0,7	6,72 per volumprosent og liter
Annen	over 0,7 t.o.m. 2,7	3,00 per liter
	over 2,7 t.o.m. 3,7	11,31 per liter
	over 3,7 t.o.m. 4,7	19,59 per liter
	over 4,7 t.o.m. 22	4,38 per volumprosent og liter
Etanol til teknisk bruk	over 0,7	sats som for alkoholholdig drikk

Departementet kan gi forskrift om hva som omfattes av avgiftsplikten og om grunnlaget for avgiften. Departementet kan videre gi forskrift om at det skal betales avgift på alkohol som er i varer som ikke er avgiftspliktige etter første ledd, samt om forenklet avgiftsberegning for varer som reisende innfører til personlig bruk utover avgiftsfri kvote, jf. tolloven § 4-20.

§ 2. Det gis fritak for avgift på alkohol som

- a) fra produsents eller importørs lager
  1. utføres til utlandet,
  2. leveres direkte eller via tollager til proviant etter tolloven § 4-23,
  3. leveres til toll- og avgiftsfritt utsalg på lufthavn etter tolloven § 4-30,
- b) innføres
  1. som reisegods etter tolloven § 5-1,
  2. til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet etter tolloven § 5-2,
- c) etter tolloven § 5-3 fra produsents eller importørs lager leveres til eller innføres av
  1. diplomater,
  2. NATO og styrker fra land som deltar i Partnerskap for fred,
  3. Den nordiske investeringsbank,
- d) kommer i retur til produsents eller importørs lager,
- e) 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,
- f) brukes som råstoff mv. ved framstilling av varer,
- g) framstilles ved ikke ervervsmessig produksjon. Fritaket omfatter ikke brennevinsbasert

drikk og gjelder kun framstilling til eget bruk.

Departementet kan gi forskrift om gjennomføring, avgrensing av og vilkår for fritak.

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

§ 4. Departementet kan fritta for eller sette ned avgiften når det oppstår enkeltilfeller eller situasjoner som ikke var overveid da avgiftsvedtaket ble truffet og når avgiften i det spesielle enkeltilfellet får en utilsiktet virkning.

## Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter

Lovens tittel endret ved lov 27 mars 1998 nr. 13. Jf. lover 4 nov 1948 nr. 1 (billedkunst), 19 juni 1959 nr. 2 (motorkjøretøyer og båter), 19 juni 2009 nr. 58 (merverdiavgift).

**§ 1.** Når Stortinget med henvisning til denne loven vedtar særavgifter til statskassen som ikke omhandles i andre lover, <sup>1</sup> fastsetter departementet nærmere bestemmelser om beregning og kontroll. <sup>2</sup> Gjelder særavgiften etanol til teknisk bruk, fastsetter departementet forskrifter om forbud, produksjon, innførsel, utførsel og omsetning.

0 Endret ved lover 18 des 1970 nr. 97, 28 apr 1978 nr. 17, 27 mars 1998 nr. 13, 14 apr 2000 nr. 23, 10 des 2004 nr. 77 (ikr. 1 juli 2005 iflg. res. 17 juni 2005 nr. 658), 17 juni 2005 nr. 67 (ikr. 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616) som endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Jf. f.eks. lov 19 juni 1959 nr. 2.

2 Jf. lov 17 juni 2005 nr. 67 § 10-40.

**§ 2.** Overtredelse av forskrifter som utferdiges i henhold til denne lov, straffes også når overtredelsen er skjedd ved uaktsomhet, med bøter, <sup>1</sup> for så vidt det ikke for overtredelsen er fastsatt særskilt straff i den alminnelige straffelov. <sup>2</sup>

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.

0 Endret ved lover 16 mai 1947 nr. 2, 27 mars 1998 nr. 13, 10 des 2004 nr. 77 (ikr. 1 juli 2005 iflg. res. 17 juni 2005 nr. 658). Endres ved lov 20 mai 2005 nr. 28 (ikr. fra den tid som fastsettes ved lov) som endret ved lov 19 juni 2009 nr. 74.

1 Se strl. 1902 § 27 og kap. 3a; strl. 2005 kap. 4 og kap. 9 (ikke ikr.).

2 Strl. 1902, jf. dens § 406; strl. 2005 § 378 (ikke ikr.).

**§ 3.** <sup>1</sup> 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 <sup>2</sup> og barns handlinger. <sup>3</sup>

0 Endret ved lov 26 juni 1992 nr. 73.

1 Sml. lov 19 juni 2009 nr. 58 § 21-3.

2 Se lov 4 juli 1991 nr. 47.

3 Jf. strl. 1902 § 48 a og § 48 b; strl. 2005 kap. 4 (ikke ikr.).

**§ 4.** <sup>1</sup> Ved urettmessig bruk av merket olje og avgiftsfri biodiesel ilegges registrert eier <sup>2</sup> av kjøretøyet en avgift som beregnes etter nærmere regler fastsatt av departementet. Ved gjentakelse kan departementet bestemme at det skal ilegges dobbel avgift. Når det av grunner knyttet til fastsettelsen vil virke særlig urimelig å fastholde hele kravet, kan departementet overfor en eller flere av dem som er ansvarlige for avgiften, nedsette eller frafalle kravet.

0 Tilføyd ved lov 26 juni 1992 nr. 73 , endret ved lover 15 des 2006 nr. 70 (ikr. 1 jan 2007), 17 juni 2005 nr. 67 (ikr. 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 ), 11 des 2009 nr. 113 (ikr. 1 jan 2010).

1 Sml. lover 19 juni 1959 nr. 2 § 3 og 19 juni 2009 nr. 58 § 21-3.

2 Sml. lov 19 juni 1959 nr. 2 § 6.

**§ 5.** <sup>1</sup> Avgiften svares etter de regler som gjelder på det tidspunkt avgiftsplikten oppstår.

Er det ved avgiftspåleggets ikraftreden 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. <sup>1</sup>

0 Endret ved lover 13 apr 1951 nr. 2, 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 5 til § 6 ), 27 mars 1998 nr. 13 , 17 juni 2005 nr. 67 (ikr. 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 ), endret paragraftall fra § 6.

1 Sml. lov 19 juni 2009 nr. 58 § 22-1.

**§ 6.** De myndigheter som er tillagt funksjoner etter lov om pristiltak, <sup>1</sup> plikter på forlangende og uten hinder av den taushetsplikt som ellers påhviler dem, <sup>2</sup> å gi skattekontoret 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 <sup>3</sup> uten hinder av taushetsplikt plikter å gi toll- og avgiftsetaten nødvendige opplysninger for behandling av søknader om registrering for avgift på alkoholholdige drikkevarer.

0 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 (ikr. 1 juli 2003 iflg. res. 20 juni 2003 nr. 712 ), 17 des 2004 nr. 86 (ikr. 1 juli 2005 iflg. res. 17 juni 2005 nr. 599 ), 29 juni 2007 nr. 46 (ikr. 31 des 2007 iflg. res. 7 des 2007 nr. 1370 ), 17 juni 2005 nr. 67 (ikr. 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 ), endret paragraftall fra § 7.

1 Lov 11 juni 1993 nr. 66.

2 Jf. lov 10 feb 1967 §§ 13 flg.

3 Jf. lov 19 des 2003 nr. 124 § 23.

**§ 7.** Reglene om taushetsplikt mv. i tolloven <sup>1</sup> § 12-1 gjelder tilsvarende for tollmyndighetenes arbeid knyttet til denne lov.

0 Tilføyd ved lov 9 mai 2008 nr. 14 , endret ved lov 19 juni 2009 nr. 50.

1 Lov 21 des 2007 nr. 119.

**§ 8.** Denne lov trer i kraft straks.

0 Endret ved lover 19 juni 1964 nr. 17 (tidligere § 6 ), 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 7 til § 8 ), 17 juni 2005 nr. 67 (ikr. 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 ), endret paragraftall fra § 8, 9 mai 2008 nr. 14 , endret paragraftall fra § 7.

# Utdrag av forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter

## 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 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 ikke-registrerte importører oppstår avgiftsplikten ved innførselen.

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

(4) For avgift på teknisk etanol, avgift på elektrisk kraft, avgift på sluttbehandling av avfall og avgift på utslipp av NO<sub>x</sub>, 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), 27 nov 2009 nr. 1432, 1 sep 2010 nr. 1233 (i kraft 1 okt 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

### § 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. Vilåårene 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 tolloven gjelder så langt de passer og ikke annet er bestemt i eller i medhold av denne forskrift.

0 Endret ved forskrift 17 des 2008 nr. 1413 (i kraft 1 jan 2009).

### § 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.

### **§ 2-9. Avgiftsfritak i samsvar med gruppeunntaksforordningen**

Avgiftsfritak og reduserte satser etter § 3-6-6 første ledd annet punktum, § 3-6-7 første ledd, § 3-12-5, § 4-3-1, § 4-3-2, § 4-5-1 første ledd og § 4-5-2 første ledd oppfylder vilkårene i forskrift 14. november 2008 nr. 1213 om unntak fra notifikasjonsplikt for offentlig støtte, jf. EØS-avtalens vedlegg XV nr. 1j, art. 25 i forordning (EF) nr. 800/2008 (EUT L 214, 9.8.2008, s. 3).

0 Tilføyd ved forskrift 15 sep 2010 nr. 1271, endret ved forskrift 11 jan 2011 nr. 15.

### **§ 2-10. Overtredelse av vilkår for avgiftsfritak**

Ved overtredelse av vilkårene for avgiftsfritak kan tollvesenet nekte fritak, nedsettelse eller tilskudd for en begrenset periode.

0 Tilføyd ved forskrift 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

## **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 (sjokoladearer),
- 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 avgiftsdirektoratet,
- 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)**

## Kap. 4-9. Militære styrker og internasjonale organisasjoner

0 Kapitlet tilføyd ved forskrift 17 des 2008 nr. 1413 (i kraft 1 jan 2009).

### § 4-9-1. Militære styrker og kommandoenheter

(1) Varer til bruk for utenlandske NATO-styrker og styrker som er med i Partnerskap for fred, NATOs hovedkvarter i Norge og personer tilknyttet NATO, kan innføres uten avgift. Fritak gis på samme vilkår som nevnt i tollforskriften § 5-3-5.

(2) Registrerte virksomheter kan levere avgiftsbelagte varer uten avgift til bruk som nevnt i første ledd.

0 Tilføyd ved forskrift 17 des 2008 nr. 1413 (i kraft 1 jan 2009).

### § 4-9-2. Internasjonale organisasjoner

(1) Varer til bruk for internasjonale organisasjoner kan innføres uten avgift. Fritak gis på samme vilkår som nevnt i tollforskriften § 5-3-6 og § 5-3-7.

(2) Registrerte virksomheter kan levere varer til bruk som nevnt i første ledd uten avgift.

0 Tilføyd ved forskrift 17 des 2008 nr. 1413 (i kraft 1 jan 2009).

## (kap. 4-10 – kap. 4-11)

## Kapittel 5. Avgiftsforvaltning mv.

### I. Registrering

#### § 5-1. Registreringsplikt

Følgende 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) virksomheter som driver deponi for sluttbehandling av avfall,
- d) virksomheter som gjenvinner TRI og PER når gjenvinning skjer med sikte på videresalg,
- e) virksomheter som transporterer elektrisk kraft til forbruker,
- f) importører av alkoholholdig drikk med alkoholstyrke over 2,5 volumprosent, når det ikke foreligger særskilt tillatelse eller bevilling,
- g) virksomheter som eier eller driver NO<sub>x</sub> -avgiftspliktige enheter, med unntak av virksomheter som kun har avgiftsfrie utslipp eller utenlandske virksomheter 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), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010), 1 sep 2010 nr. 1233 (i kraft 1 okt 2010).

#### § 5-2. Registreringsadgang

Følgende virksomheter kan etter søknad til tollregionen registreres:

- a) importører av avgiftspliktige varer som er registreringspliktige etter merverdiavgiftsloven § 2-1 ,

- 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<sub>x</sub> -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), 24 juni 2010 nr. 964 (i kraft 1 juli 2010).

### § 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 Helsedirektoratet før virksomheten kan registreres.
- (2) Tollregionen kan gi tillatelse til registrering dersom søknad om bevilling er til behandling i 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 næringsmiddelovgivningen.
- (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), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

### § 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) budsjettert 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 avgift på elektrisk kraft, sluttbehandlingsavgift på avfall og NO<sub>x</sub>-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), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

#### **§ 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 oppfylder sine forpliktelser etter denne forskrift eller skattebetalingsforskriften.

(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), 21 des 2007 nr. 1775 (i kraft 1 jan 2008).

## **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. Ved gjennomsyn av virksomhetens arkiver kan tollvesenet foreta kopiering til datalagringsmedium for senere gjennomgang hos den opplysningspliktige eller hos tollvesenet.
- (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. Med dokumenter menes også elektronisk lagrede dokumenter. Pliktene foran gjelder også elektroniske programmer og programsystemer.

0 Endret ved forskrifter 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 2 feb 2009 nr. 104.



## (§ 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).

## V. **Opplysningsplikt**

0 Tilføyd ved forskrift 11 jan 2010 nr. 23.

### § 5-15. *Opplysningsplikt*

Den som har plikt til å gi opplysninger etter denne forskrift, skal opptre aktsomt og lojalt. Den opplysningspliktige skal bidra til at spørsmål om avgiftsplikt i rett tid blir klarlagt og oppfylt, og gjøre tollvesenet oppmerksom på feil ved avgiftsberegningen.

0 Tilføyd ved forskrift 11 jan 2010 nr. 23.

## **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<sub>x</sub> 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 skal leveres elektronisk eller på papir. Avgiftsoppgave som leveres på papir skal gis på fastsatt skjema og undertegnes. Oppgave som leveres elektronisk skal sendes den mottakssentral som direktoratet bestemmer.

(8) Oppgave som er levert elektronisk anses kommet fram når den er sendt inn, og innsendelsen er bekreftet ved elektronisk kvittering. Oppgave som er levert på papir anses kommet fram hvis den er poststempelt innen utløpet av fristen.

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), 11 april 2011 nr. 377, 16 juni 2011 nr. 597 (i kraft 19 juli 2011), 23 aug 2011 nr. 864 (i kraft 1 sep 2011).

§ 6-2 - § 6-5. (Opphevet 1 jan 2008, jf. forskrift 21 des 2007 nr. 1775.)

#### § 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 framtiden 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 - § 6-9. (Opphevet 1 jan 2008, jf. forskrift 21 des 2007 nr. 1775.)

### **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 og kontroll mv. Direktoratet kan videre fastsette forskrifter om vilkår for avgiftsfritak, herunder krav til dokumentasjon og minstegrenser for fritak.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 21 des 2007 nr. 1775 (i kraft 1 jan 2008).

§ 7-2. (Opphevet 1 jan 2009, jf. forskrift 17 des 2008 nr. 1413.)

#### § 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 22. juni 2005 nr. 674 om godkjenning av denaturering av teknisk etanol og etanolholdige preparater

**Hjemmel:** Fastsatt av Toll- og avgiftsdirektoratet 22. juni 2005 med hjemmel i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter § 3-3-5 bokstav b.

**Endringer:** Endret ved forskrifter 24 nov 2005 nr. 1303, 10 juli 2006 nr. 895, 1 nov 2009 nr. 1326, 11 aug 2011 nr. 817.

### 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.

<sup>0</sup> 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):

Bensyldietylammmoniumbenzoat (Bitrex) (3734-33-6)	0,016 g/ liter ren etanol
Thymol (89-83-8)	4 g/ liter ren etanol
Toluen (108-88-3)	5 g/ liter ren etanol
Ren Capsaicin (404-86-4)	0,02 g/ liter ren etanol

<sup>0</sup> Endret ved forskrift 11 aug 2011 nr. 817 (i kraft 15 aug 2011).

#### § 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.

#### § 5. Denaturering av etanolholdig drivstoff

(1) Etanolholdig drivstoff er godkjent denaturert dersom andelen bensin utgjør 50 volumprosent eller mer.

(2) Etanolholdig drivstoff der andelen bensin utgjør mindre enn 50 volumprosent er godkjent denaturert dersom andelen bensin utgjør minst 12,5 prosent av etanolvolumet.

(3) Teknisk etanol lagret på lokale godkjent av tollregionen etter fjerde ledd, er godkjent denaturert dersom den inneholder bensin med en andel på minst 3 prosent av etanolvolumet. Det er et vilkår at lokalet tilhører virksomhet registrert for bensinavgift, og at etanolen skal brukes som komponent i drivstoff.

(4) Tollregionen skal godkjenne lokale for etanol denaturert etter tredje ledd. Det kan fastsettes vilkår for godkjenningen, herunder vilkår knyttet til lokalet og andre relevante innretninger, til rutiner for forsvarlig sikring av disse, til personell som håndterer etanolen og til kontroll av lokalet.

0 Tilføyd ved forskrift 1 nov 2009 nr. 1326.

## II

Forskriften trer i kraft 1. juli 2005.

## Utdrag av lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven)

For hele loven, se <http://www.lovdata.no/all/hl-20050617-067.html>

[...]

### § 9-1. *Betalingsmåte*<sup>1</sup>

(1) Skatte- og avgiftskrav<sup>2</sup> kan betales med tvungne betalingsmidler eller ved overføring av beløpet til innkrevingsmyndighetenes konto, med mindre innkrevingsmyndighetene<sup>3</sup> har bedt om betaling med kontanter. Tilbyder i forenklet registreringsordning som nevnt i merverdiavgiftsloven<sup>4</sup> §§ 14-4 til 14-7 skal betale avgiftskravet ved overføring av beløpet til innkrevingsmyndighetenes<sup>5</sup> konto.

(2) Krav belastet dagsoppgjørordningen<sup>6</sup> skal betales kontant. Tollregionen kan bestemme at oppgjøret også kan skje ved elektronisk betaling via bank.

(3) Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om betalingsordningen for skatte- og avgiftskrav, herunder om finansinstitusjoners plikt til å avvise betalingsoppdrag med manglende opplysninger, og om hvor kontant betaling kan skje.

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85 (ikr. straks og 1 jan 2008 iflg. res. 7 des 2007 nr. 1371 ), 24 juni 2011 nr. 27 (ikr. 1 juli 2011).

1 Jf. § 9-3 (1) annet punktum.

2 Se § 1-1 (2).

3 Jf. kap. 2.

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

5 Jf. kap. 2.

6 Jf. § 14-20 (2).

### § 9-2. *Tid og sted for betaling*<sup>1</sup>

(1) Betaling av skatte- og avgiftskrav anses for å være skjedd når beløpet er kommet fram til rett innkrevingsmyndighet.<sup>2</sup> Ved betaling via bank anses betaling for å være skjedd når beløpet er godskrevet innkrevingsmyndighetenes bank. Ved overføring innen samme bank anses betaling for å være skjedd når beløpet er godskrevet mottakerens konto. Når oppgjør skjer ved utbetaling i kontanter, anses betalingen for å være skjedd når beløpet er stilt til innkrevingsmyndighetenes disposisjon gjennom bank på mottakerens sted, og melding om dette er kommet fram til mottakeren.

(2) En fastsatt betalingsfrist anses dessuten for å være avbrutt

- a) når betalerens oppdrag er mottatt av en bank
- b) når innkrevingsmyndighetene<sup>2</sup> mottar og aksepterer sjekk eller annet betalingsinstrument.

(3) Finansavtaleloven<sup>3</sup> § 39 tredje og fjerde ledd gjelder tilsvarende.

1 Jf. § 9-3 (2) fjerde punktum.

2 Jf. kap. 2.

3 Lov 25 juni 1999 nr. 46.

[...]

**§ 10-1. Ubetinget betalingsplikt og forbud mot overdragelse av tilgodebeløp**

- (1) Skatte- og avgiftskrav <sup>1</sup> skal betales ved forfall og med de beløp som opprinnelig er fastsatt, selv om fastsettingen er påklaget eller brakt inn for domstolene.
- (2) Krav på tilbakebetaling av skatt og avgift kan ikke pantsettes eller overdras. <sup>2</sup>
- (3) Annet ledd gjelder ikke utbetalinger etter petroleumsskatteloven <sup>3</sup> § 3 bokstav c femte ledd. Retten til motregning går likevel foran rettigheter stiftet ved pantsettelse eller overdragelse.

<sup>0</sup> Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

<sup>1</sup> Jf. § 1-1 (2).

<sup>2</sup> Sml. lov 14 aug 1918 nr. 4 § 12.

<sup>3</sup> Lov 13 juni 1975 nr. 35.

**§ 10-2. Utsatt forfall**

Utløper betalingsfristen på en lørdag, søndag eller helligdag eller lovfestet høytidsdag, <sup>1</sup> utskytes fristen til nærmeste virkedag.

<sup>1</sup> Se lov 26 apr 1947 nr. 1.

[...]

**§ 10-40. Innenlands særavgifter**

(1) Innenlands særavgifter <sup>1</sup> forfaller til betaling samtidig med at avgiftsplikten oppstår. Dette gjelder likevel ikke:

- a) årsavgift for kjøretøyer som 1. januar er registrert i motorvognregistret, som forfaller til betaling 20. mars
- b) vektårsavgiften for kjøretøyer som 1. januar eller 1. juni er registrert i motorvognregistret, som forfaller til betaling i to like store terminer henholdsvis 20. februar og 20. august.
- c) engangsavgiften for registrerte virksomheter, som forfaller til betaling den 18. i måneden etter at avgiftsplikten oppstod.
- d) avgift ved urettmessig bruk av merket olje etter særavgiftsloven § 4, som forfaller til betaling tre uker etter at melding om kravet er sendt.

(2) For virksomheter som er registrert som særavgiftspliktige hos tollregionene, forfaller særavgiften for en periode til betaling samme dag som det skal leveres oppgave over avgiftsplikten.

(3) Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om forfallstidspunktene for krav som omhandlet i første ledd.

<sup>0</sup> Endret ved lover 15 juni 2007 nr. 26 , 12 des 2008 nr. 100.

<sup>1</sup> Jf. lov 19 mai 1933 nr. 1.

**§ 10-41. Toll, merverdiavgift og særavgifter som oppstår ved innførsel**

- (1) Toll og avgifter som oppstår ved innførsel, og som ikke belastes tollkreditten eller dagsoppgjørsordningen, jf. § 14-20 , forfaller til betaling samtidig med at tollplikten oppstår.
- (2) Krav som belastes tollkreditten en kalendermåned, forfaller til betaling den 18. i neste måned.

(3) Skatte- og avgiftskrav belastet dagsoppgjørordningen forfaller til betaling første virkedag etter fortolling. Tollregionen kan fastsette en nærmere frist for når på forfallsdagen betaling må ha skjedd.

<sup>0</sup> Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

[...]

#### **§ 10-52. Ansvarskrav** <sup>1</sup>

Ansvarskrav etter kapittel 16, ansvarskrav etter § 4-1 annet ledd og ansvarskrav etter lov 13. desember 1996 nr. 87 om skatt på honorar til utenlandske artister m.v. § 7 skal betales senest to uker etter at melding om kravet er sendt, jf. tvangsfullbyrdsloven <sup>2</sup> § 4-18 .

<sup>0</sup> Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85, 25 juni 2010 nr. 40.

<sup>1</sup> Jf. § 11-1.

<sup>2</sup> Lov 26 juni 1992 nr. 86.

#### **§ 10-53. Skatte- og avgiftskrav ved vedtak om endring mv. og egenretting** <sup>1</sup>

(1) Treffer skatte- eller avgiftsmyndighetene vedtak om endring mv. som medfører økning av skatte- eller avgiftsplikten for krav som ordinært forfaller etter §§ 10-10 til 10-12 , § 10-21 , § 10-22 annet ledd eller § § 10-30 til 10-41 , skal økningen og renter etter § 11-2 betales senest tre uker etter at melding om vedtaket er sendt. Dette gjelder likevel bare dersom fristen for betaling kommer senere enn det ordinære forfallstidspunkt for kravet. Skyldes økningen at den skatte- eller avgiftspliktige selv endrer en tidligere levert oppgave, regnes fristen fra melding om endringen er kommet fram til skatte- eller avgiftsmyndighetene.

(2) Ved økning av restskatt <sup>2</sup> som følge av endring etter reglene i ligningsloven <sup>3</sup> kapittel 9, regnes fristen fra melding om ny avregning <sup>4</sup> er sendt skyldneren. Restskatt for personlige skattytere skal <sup>5</sup> betales tidligst sammen med annen termin.

<sup>1</sup> Jf. § 1-3.

<sup>2</sup> Jf. § 7-1 (2).

<sup>3</sup> Lov 13 juni 1980 nr. 24.

<sup>4</sup> Jf. § 7-2.

<sup>5</sup> Jf. § 4-1 (1), b.

[...]

#### **§ 10-60. Tilgodebeløp** <sup>1</sup>

(1) Når det er betalt for mye skatt eller avgift og når det ellers oppstår tilgodebeløp, skal beløpet og renter etter § 11-4 utbetales til den skatte- eller avgiftspliktige så snart som mulig, og senest tre uker etter at vedtaket som medførte tilbakebetaling ble truffet, når ikke annet er bestemt i lov <sup>2</sup> eller forskrift. Utbetalingen skal også omfatte renter <sup>3</sup> som er betalt av refusjonsbeløpet. Renter som er påløpt, men ikke betalt, bortfaller.

(2) For tilgodebeløp som oppstår ved egenretting av tidligere levert oppgave regnes fristen fra skatte- og avgiftsmyndighetene har godkjent beløpet til utbetaling.

(3) For tilgodebeløp som oppstår etter ordinær avregning, jf. § 7-1, regnes fristen fra skatteoppgjøret ble sendt skattyter. <sup>4</sup> I andre tilfeller regnes fristen fra det tidspunktet avregningen ble foretatt.

(4) For krav på utbetaling av merverdiavgift til registrerte næringsdrivende etter merverdiavgiftsloven <sup>5</sup> § 11-5 regnes fristen fra omsetningsoppgaven er mottatt av avgiftsmyndigheten. <sup>6</sup>

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85, 14 des 2007 nr. 110, 19 juni 2009 nr. 58 (ikr. 1 jan 2010 iflg. res. 6 nov 2009 nr. 1347), 25 juni 2010 nr. 40, 10 des 2010 nr. 69 (ikr. 1 jan 2011).

1 Jf. bl.a. § 7-1 (3) annet punktum.

2 Jf. annet ledd.

3 Jf. § 11-1.

4 Jf. lignl. § 8-9.

5 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

6 Jf. lov 19 juni 2009 nr. 58 § 15-8.

[...]

### **§ 11-1. Renter ved forsinket betaling**<sup>1</sup>

(1) Det skal beregnes rente av skatte- og avgiftskrav som ikke betales innen forfallstidspunktet etter kapittel 10. Renten beregnes på grunnlag av kravet tillagt eventuell rente etter §§ 11-2 eller 11-5. Renten løper fra forfallstidspunktet fram til betaling skjer. For krav etter § 10-52 løper renten fra forfallstidspunktet for det skatte- eller avgiftskravet som ansvarskravet skal dekke, fram til betaling skjer.

(2) Lov 17. desember 1976 nr. 100 om renter ved forsinket betaling m.m. § 2 annet ledd gjelder tilsvarende.

(3) Reglene om fremskyndet forfall i § 10-20 fjerde ledd og § 10-21 annet ledd er uten betydning for renteberegningen etter første ledd.

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Jf. § 11-6 (1).

### **§ 11-2. Renter ved vedtak om endring, egenretting, arveavgift betalt etter forfall mv.**<sup>1</sup>

(1) Det skal beregnes rente av økning i skatt og avgift som fastsettes ved vedtak om endring mv.<sup>2</sup> eller som skyldes at den skatte- og avgiftspliktige selv endrer en tidligere levert oppgave. Det skal ikke beregnes rente ved summarisk endring etter ligningsloven<sup>3</sup> § 9-9.

(2) Renten er beregnet fra forfallstidspunktet for kravene etter §§ 10-1 til 10-41, fram til det treffes vedtak om endring mv. eller ny endret oppgave kom fram til skatte- og avgiftsmyndighetene, med de unntak som følger av tredje til syvende ledd.

(3) Av økning i skatt etter ny avregning, jf. § 7-2, beregnes renten fra 1. januar i året etter ligningsåret.

(4) Av petroleumsskatt etter ny avregning, jf. § 7-2, beregnes renten fra 1. januar i året etter inntektsåret.

(5) Av for mye utbetalt refusjon etter merverdiavgiftsloven<sup>4</sup> § 10-1 og for mye utbetalt avgift etter merverdiavgiftsloven § 11-5, beregnes renten fra beløpet ble utbetalt og fram til det treffes vedtak om endring mv.

(6) Dersom arveavgift i medhold av § 10-31 fjerde ledd blir betalt senere enn den forfallstid som følger av § 10-31 første og annet ledd, skal det betales rente av avgiftsbeløpet for tiden fra ordinært forfall og fram til endelig avgiftsfastsettelse skjer.

(7) Er det foretatt innbetalinger til dekning av skatte- og avgiftskravet før det er truffet vedtak om endring mv. eller før melding om egenretting av tidligere levert oppgave er kommet fram til skatte- og avgiftsmyndighetene, beregnes renten fram til betalingstidspunktet.

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85, 14 des 2007 nr. 110, 19 juni 2009 nr. 58 (ikr. 1 jan 2010 iflg. res. 6 nov 2009 nr. 1347).

1 Jf. § 11-6 (2).

2 Jf. bl.a. lov 19 juni 2009 nr. 58 kap. XIII og lignl. kap. 9.



3 Lov 13 juni 1980 nr. 24.

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

### **§ 11-3. Rentegodtgjørelse ved forsinket utbetaling**<sup>1</sup>

(1) Ved utbetaling av skatt<sup>2</sup> eller avgift senere enn forfallstidspunktet i § 10-60, skal det ytes rentegodtgjørelse for tiden fra forfallstidspunktet fram til utbetaling skjer.

(2) Lov 17. desember 1976 nr. 100 om renter ved forsinket betaling m.m. § 2 annet ledd gjelder tilsvarende.

0 Endret ved lover 9 des 2005 nr. 115, 14 des 2007 nr. 110.

1 Jf. § 11-6 (1).

2 Jf. § 7-1 (3).

### **§ 11-4. Rentegodtgjørelse ved utbetaling etter vedtak om endring mv. og egenretting**<sup>1</sup>

(1) Ved utbetaling av for mye betalt skatt eller avgift som følge av vedtak om endring mv. eller ved egenretting av tidligere levert oppgave, skal det ytes rentegodtgjørelse fra betaling fant sted fram til forfallstidspunktet i § 10-60.

(2) Ved tilbakebetaling etter ny avregning<sup>2</sup> beregnes renten fra det ferdige skatteoppgjøret etter ordinær avregning ble sendt skattyter. I saker om kildeskatt på utbytte<sup>3</sup> beregnes renten fra det ferdige skatteoppgjøret etter ordinær avregning ble sendt selskapet som har trukket kildeskatten.

(3) Ved utbetaling av merverdiavgift som tidligere ikke er innbetalt, ytes renter fra tre uker etter fristen for innlevering av oppgave for vedkommende termin, jf. merverdiavgiftsloven<sup>4</sup> § 15-8.

(4) Ved utbetaling i andre tilfeller enn omhandlet i første ledd kan det ytes rentegodtgjørelse når særlige forhold tilsier det. Departementet kan i forskrift bestemme at rentegodtgjørelse skal ytes i andre tilfeller selv om det ikke foreligger særlige forhold.

(5) Ved utbetaling av for mye betalt petroleumsskatt etter ny avregning, jf. § 7-2, skal det beregnes renter fra 1. januar i året etter inntektsåret frem til forfallstidspunktet i § 10-60.

0 Endret ved lover 14 des 2007 nr. 110, 19 juni 2009 nr. 55, 25 juni 2010 nr. 40, 10 des 2010 nr. 69 (ikr. 1 jan 2011).

1 Jf. § 11-6 (2) annet punktum.

2 Jf. § 7-2.

3 Jf. § 5-4 (2).

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

[...]

### **§ 11-6. Rentesatser**

(1) Rentesatsen for rente etter §§ 11-1 og 11-3 skal tilsvare satsen fastsatt i medhold av lov 17. desember 1976 nr. 100 om renter ved forsinket betaling m.m. § 3 første ledd første punktum. Er det innvilget betalingsordning for arveavgift fordi arven eller gaven vesentlig omfatter næringsvirksomhet,<sup>1</sup> skal renten være halvparten av satsen etter første punktum.

(2) Rentesatsen for rente etter § 11-2 skal tilsvare den pengepolitiske styringsrenten slik denne er fastsatt av Norges Bank per 1. januar det aktuelle året tillagt ett prosentpoeng. Rentesatsen for rente etter § 11-4 skal tilsvare den pengepolitiske styringsrenten slik denne er fastsatt av Norges Bank per 1. januar det aktuelle året.

(3) Endring i rentens størrelse får virkning fra tidspunktet endringen trer i kraft, også for skatte- og avgiftskrav hvor det løper rente før ikrafttredelsen.

1 Jf. § 10-32 (5).

[...]

#### **§ 12-1. Foreldelse**

- (1) Foreldelsesloven <sup>1</sup> gjelder med de unntak som følger av annet til femte ledd.
- (2) For skatte- og avgiftskrav <sup>2</sup> løper foreldelsesfristen fra utgangen av det kalenderåret da kravene, eller i tilfelle siste termin av kravene, forfaller til betaling. <sup>3</sup>
- (3) For forskuddsskatt <sup>4</sup> løper foreldelsesfristen først fra utgangen av det kalenderåret da ligningen ble foretatt. For krav på arveavgift løper foreldelsesfristen fra det tidspunktet kravet forfaller til betaling etter §§ 10-31 og 10-32 . For krav på avgift av gaver og utdelinger fra uskiftebo begynner fristen likevel ikke i noe tilfelle å løpe før det beviselig er gitt melding til avgiftsmyndigheten om gaven eller utdelingen i samsvar med arveavgiftsloven § 25 annet ledd.
- (4) For arveavgift er foreldelsesfristens lengde ti år.
- (5) Er foreldelsen avbrutt etter lov 18. mai 1979 nr. 18 om foreldelse av fordringer § 17, foreldes ikke senere forfalte forsinkelsesrenter av skatte- eller avgiftskravet før hovedstolen foreldes.

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Lov 18 mai 1979 nr. 18.

2 Jf. § 1-1 (2).

3 Jf. kap. 10.

4 Jf. kap. 4.

[...]

#### **§ 14-1. Tvangsgrunnlag for utlegg**

Skatte- og avgiftskrav <sup>1</sup> er tvangsgrunnlag for utlegg. <sup>2</sup>

1 Jf. § 1-1 (2).

2 Jf. lov 26 juni 1992 nr. 86 kap. 7.

[...]

#### **§ 14-20. Tollkreditt og dagsoppgjørordningen**

- (1) Tollregionen kan innvilge kreditt for toll og merverdiavgift og særavgifter som oppstår ved innførsel. <sup>1</sup>
- (2) Speditører som forestår fortolling på vegne av andre, kan innvilges kreditt for fortollinger som foretas i løpet av samme dag (dagsoppgjør).
- (3) Tollregionen kan stille vilkår om sikkerhet før kreditt innvilges, eller senere.
- (4) For bruk av tollkreditt skal det betales en særskilt godtgjørelse til statskassen. Departementet gir forskrift om gebyrets størrelse.
- (5) Departementet kan i forskrift gi nærmere regler til utfylling og gjennomføring av denne paragrafen, herunder om vilkår for kreditt, opphør av kreditt og vilkår for sikkerhetsstillelse.

1 Jf. f.eks. lov 19 juni 2009 nr. 58 § 3-29 og § 3-30 .

#### **§ 14-21. Sikkerhetsstillelse for særavgiftene**

- (1) Tollregionen skal ved registrering av avgiftspliktige kreve at det stilles sikkerhet for skyldig engangsavgift på motorvogn. <sup>1</sup> De nærmere kravene til sikkerheten, herunder sikkerhetens omfang, fastsettes av tollregionen ved registreringen, og kan senere endres.

(2) Tollregionen kan kreve at virksomheter som er registrert som avgiftspliktige etter særavgiftsloven, <sup>2</sup> stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift. Krav om sikkerhetsstillelse kan stilles ved registrering av virksomheten eller senere. De nærmere kravene til sikkerhet, herunder sikkerhetens omfang, fastsettes av tollregionen i det enkelte tilfellet.

(3) Departementet kan i forskrift sette nærmere vilkår for sikkerhetsstillelsen og angi hvilke momenter som skal vektlegges ved vurderingen av om sikkerhet skal kreves.

1 Jf. lov 19 juni 1959 nr. 2.

2 Lov 19 mai 1933 nr. 11.

[...]

**§ 16-42. Ansvar ved avgiftsfri levering av varer og tjenester**

Departementet kan i forskrift bestemme at mottakeren av avgiftsfrie varer og tjenester som ellers er avgiftspliktige etter lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter, er ansvarlig for avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfrihet. I slike tilfeller er også leverandøren ansvarlig for avgiften dersom han visste eller burde ha visst at vilkårene for avgiftsfritak ikke var oppfylt.

[...]

## Utdrag av forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften)

For hele forskriften, se <http://www.lovdata.no/cgi-wift/lldes?doc=/sf/sf/sf-20071221-1766.html>

[...]

### § 9-1-1. *Betaling via bank*

- (1) Ved betaling av skatte- og avgiftskrav via bank skal innbetaling skje til den bankkonto innkrevingsmyndigheten for kravet bestemmer.
- (2) Innbetaling til bank kan skje elektronisk eller ved bruk av betalingsblankett. Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet kan fastsette særskilte betalingsblanketter og bestemme at disse skal benyttes når betaling via bank skjer ved bruk av betalingsblankett.
- (3) Ved elektronisk betaling skal kundeidentifikasjon (KID) oppgis sammen med betalingsoppdraget til betalers bank, når det er tilrettelagt for dette.
- (4) Betalingsformidlere skal avvise elektroniske betalingsoppdrag for skatte- og avgiftskrav dersom det ikke er oppgitt gyldig kundeidentifikasjon (KID), når det er tilrettelagt for dette.
- (5) Ved betaling via bank skal bankene og deres avregningsentraler sørge for at faktisk innbetalingsdato til banken blir registrert og følger betalingstransaksjonen til betalingsmottaker.

[...]

### § 10-4-1. *Beløpsgrense for betaling og tilbakebetaling av skatte- og avgiftskrav*

- (1) Skatte- og avgiftskrav samt tilgodebeløp, inkludert eventuelle gebyrer og renter etter skattebetalingsloven § 11-2, § 11-4 og § 11-5, som alene utgjør under 100 kroner, betales eller tilbakebetales ikke. Dette gjelder likevel ikke for:
  - a) sjømenn som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd, hvor beløpsgrensen er 2 000 kroner,
  - b) betaling av krav på toll, kredittgebyr for benyttelse av tollkreditt, merverdiavgift og særavgifter som kreves opp ved innførsel, jf. skattebetalingsloven § 10-41, hvor beløpsgrensen er 50 kroner, unntatt for alkoholholdig drikk og tobakk, hvor det ikke gjelder noen beløpsgrense,
  - c) betaling av vektårsavgift med døgnsetts etter bestemmelsene om korttidsbruk av tilhenger jf. forskrift 29. juni 2000 nr. 688 om vektårsavgift § 7,
  - d) engangsavgift på motorvogner, hvor beløpsgrensen er 200 kroner, og
  - e) tilleggsavgift for forsinket betaling av årsavgift med redusert sats, hvor beløpsgrensen er 50 kroner.
- (2) For skatte- og avgiftskrav som betales i terminer eller i henhold til nærmere fastsatt avgiftspesifikasjon eller deklarasjon, gjelder beløpsgrensen for den enkelte termin, spesifiserte eller deklarasjon.

<sup>0</sup> Endret ved forskrift 25 mars 2010 nr. 462 (i kraft 1 april 2010).

#### **§ 10-4-2. Beløpsgrense for renter og rentegodtgjørelse**

Forsinkelsesrenter, jf. skattebetalingsloven § 11-1 og § 11-3, mindre enn 50 kroner betales eller tilbakebetales ikke. Tilsvarende gjelder dersom renter og rentegodtgjørelse etter § 11-2 og § 11-4 i særlige tilfeller oppstår som krav på slik måte at rentene faller utenfor regulering sammen med hovedstol etter § 10-4-1.

0 Endret ved forskrift 25 mars 2010 nr. 462 (i kraft 1 april 2010).

#### **§ 10-4-3. Beløpsgrense for bortskrivning eller inntektsføring av små, gjenstående restbeløp**

Restbeløp til innbetaling under 50 kroner kan frafalles. Tilsvarende har skatte- eller avgiftspliktige ikke krav på å få utbetalt restbeløp under 50 kroner. Beløp som nevnt i første og annet punktum kan henholdsvis utgiftsføres eller inntektsføres i regnskapet.

0 Tilføyd ved forskrift 25 mars 2010 nr. 462 (i kraft 1 april 2010).

#### **§ 10-4-4. Avrunding**

Ved beregning av skatte- og avgiftskrav avrundes beløpet ned til nærmeste hele krone.

0 Endret ved forskrift 25 mars 2010 nr. 462 (i kraft 1 april 2010, tidligere § 10-4-3).

[...]

#### **§ 10-40-3. Forfall ved forsinket særavgiftsoppgave**

Bestemmelsen i skattebetalingsloven § 10-40 andre ledd gjelder også særavgifter innberettet på avgiftsoppgave som ikke er levert innen oppgavefristen.

0 Tilføyd ved forskrift 25 mars 2010 nr. 462 (i kraft 1 april 2010).

[...]

#### **§ 11-1-6. Forsinkelsesrenteberegning ved nedsettelse av skatt eller avgift**

(1) Nedsettes et skatte- eller avgiftskrav skal det foretas ny forsinkelsesrenteberegning på grunnlag av den endrede skatt eller avgift.

(2) Dersom et skattekrav forfalt til betaling i flere terminer, blir etter ny renteberegning så vidt mulig like meget av hver termin å anse som frafalt. Er skattekravet tidligere forhøyet, anses forhøyelsen frafalt først, og en senere forhøyelse før en tidligere forhøyelse.

[...]

#### **§ 11-2-1. Beregningsgrunnlag**

Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-2 skal følgende ikke inngå i beregningsgrunnlaget: tilleggsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll og forsinkelsesavgift, samt for mye utbetalt rentegodtgjørelse etter skattebetalingsloven § 11-3 og § 11-4. Det samme gjelder renter etter § 9-10 i ligningsloven, slik den lød frem til 1. januar 2009, dersom renter beregnes etter denne bestemmelsen etter reglene i § 19-2-4.

0 Endret ved forskrifter 19 des 2008 nr. 1487, 25 mars 2010 nr. 462 (i kraft 1 april 2010).

#### **§ 11-2-2. Renteberegning ved endringer i flere terminer eller år**

Ved beregning av renter etter vedtak om endring og egenretting, skal renter beregnes for hver enkelt termin eller år. Ved beregningen skal det ikke tas hensyn til endringer i andre terminer eller år.

### **§ 11-2-3. Renteberegning ved flere endringer i samme termin eller år**

(1) Dersom et skatte- eller avgiftskrav økes i forhold til foregående oppgave, egenretting eller vedtak, skal renteberegningen skje på grunnlag av økningen. Er det foretatt flere egenrettinger før skatte- og avgiftsmyndigheten har godkjent oppgavene, skal renter bare beregnes av det beløpet som samlet blir å betale.

(2) For skatte- og avgiftskrav som tidligere har vært innbetalt en periode, og som det er ytt renter for etter skattebetalingsloven § 11-4, skal det ved den nye beregningen benyttes samme sats som etter § 11-4 for den perioden.

[...]

### **§ 11-3-1. Beregningsgrunnlag**

(1) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-3 skal også tilleggsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll, forsinkelsesavgift og forhøyet utgående merverdiavgift, samt renter etter skattebetalingsloven § 11-1, § 11-2, § 11-4 og § 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget.

(2) Det senest innbetalte beløpet regnes som tilbakebetalt først. Ved beregning av renter skal tilgodebeløp som nyttes til motregning anses tilbakebetalt samme dag som motregningen foretas.

0 Endret ved forskrift 21 jan 2010 nr. 45.

### **§ 11-3-2. Krav som godskrives tollkreditten eller kredittordningen for engangsavgift**

Rente etter skattebetalingsloven § 11-3 skal beregnes dersom krav som er belastet konto for tollkreditten eller kredittordningen for engangsavgift, tilbakebetales ved godskriving av kontoen. Renten skal beregnes fra den første i måneden etter forfallstidspunktet som følger av skattebetalingsloven § 10-60, og frem til den første i den måned beløpet godskrives den løpende kreditt.

[...]

### **§ 11-4-1. Beregningsgrunnlag**

(1) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-4 skal også tilleggsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll, forsinkelsesavgift og forhøyet utgående merverdiavgift, samt renter etter skattebetalingsloven § 11-1, § 11-2 og § 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget.

(2) Det senest innbetalte beløpet regnes som tilbakebetalt først. Utleggstrekk nedlagt av skatteoppkrever regnes som innbetalt første dag i den oppgjørperiode trekket skjer.

0 Endret ved forskrift 21 jan 2010 nr. 45.

[...]

### **§ 11-4-3. Renteberegning ved endringer i flere terminer eller år**

Ved beregning av renter etter vedtak om endring og egenretting, skal renter beregnes for hver enkelt termin eller år. Ved beregningen skal det ikke tas hensyn til endringer i andre terminer eller år.

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

### **§ 11-4-4. Renteberegning ved flere endringer i samme termin eller år**

(1) Ved nedsettelse i forhold til sist foregående oppgave, egenretting eller vedtak skal renteberegning skje på grunnlag av nedsettelsen. Er det foretatt flere egenrettinger før skatte-

og avgiftsmyndigheten har utbetalt tilgodebeløp, skal renter bare beregnes av det beløpet som samlet blir å utbetale.

(2) Tidligere beregnede renter etter skattebetalingsloven § 11-1 og § 11-2 av krav som ikke fastholdes, bortfaller.

#### **§ 11-4-5. Renter ved særskilt refusjon av særavgifter**

Det skal ytes renter etter skattebetalingsloven § 11-4 ved refusjon av avgift etter § 4-1-1, § 4-2-1 og § 4-3-1 i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter, jf. § 11-6-1.

[...]

#### **§ 11-6-1. Rentesats ved refusjon av avgift**

Rentesatsen ved refusjon etter § 11-4-5 skal være:

- a. 2,1 prosent av refusjonsbeløpet ved refusjon etter forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter § 4-1-1
- b. 0,7 prosent av refusjonsbeløpet ved refusjon etter forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter § 4-2-1 og § 4-3-1.

0 Endret ved forskrifter 19 des 2008 nr. 1487, 25 mars 2010 nr. 462 (i kraft 1 april 2010).

[...]

#### **§ 11-7-1. Avrunding av rentebeløp**

Rentebeløp avrundes nedover til nærmeste hele krone.

#### **§ 11-7-2. Utsatt beregning eller bortfall av renter**

Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet kan bestemme at beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-1, § 11-2 og § 11-5 i enkelte tilfeller skal utsettes eller bortfalle.

#### **§ 11-7-3. Renteberegning ved endring etter domstolsavgjørelse**

Av skatte- og avgiftskrav som fastholdes etter ny fastsettelse som følge av domstolsavgjørelse, svares renter etter skattebetalingsloven § 11-1 og § 11-2 fra forfallstiden for det opprinnelige skatte- og avgiftskravet.

0 Endret ved forskrifter 19 des 2008 nr. 1487, 25 mars 2010 nr. 462 (i kraft 1 april 2010).

[...]

#### **§ 14-21-2. Sikkerhetsstillelse for særavgiftene**

(1) Tollregionen kan kreve at virksomheter som er registrert som avgiftspliktige etter særavgiftsloven 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 kredittverdige.

(3) I de tilfeller der sikkerhet kreves gjelder bestemmelsene i § 14-20-4 annet ledd tilsvarende.

(4) De nærmere krav til sikkerheten, herunder sikkerhetens omfang, fastsettes av tollregionen. Som hovedregel skal sikkerheten til enhver tid dekke avgiftskravet for to

terminer. Dersom nye omstendigheter eller opplysninger tilsier det, kan tollregionen stille ytterligere krav til sikkerheten.

[...]

**§ 16-42-1. Særlige regler om ansvar for særavgift**

(1) Ved levering av naturgass og LPG etter § 3-6-7, § 3-6-8 og § 3-6-9, elektrisk kraft etter § 3-12-4, § 3-12-5, § 3-12-9 til § 3-12-13, mineralolje, smøreolje, naturgass og LPG etter § 4-4-1 til § 4-4-3 og avgiftsfri biodiesel etter § 3-11-7 i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om

særavgifter, 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.

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

0 Endret ved forskrifter 15 des 2009 nr. 1528 (i kraft 1 jan 2010), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010).

[...]



# Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer

## 1. Definisjoner

### 1.1 Teknisk etanol

(jf. forskrift om særavgifter (heretter "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 punkt 2 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

(jf. 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 saf. § 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).

## **2. Denaturering**

(jf. Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 2 bokstav e og saf. § 3-3-5)

### **2.1 Definisjon**

Med "denaturering" menes å gjøre utjenlig til drikk, jf. Stortingets vedtak om avgift på alkohol (heretter "stortingsvedtaket") § 2 bokstav e. Hensikten med denaturering er å hindre misbruk av etanol som drikk. Teknisk etanol med godkjent denaturering er fritatt for avgift, jf. saf. § 3-3-4 første ledd. Etanolholdige preparater med godkjent denaturering er ikke omfattet av avgiftsplikten, jf. saf. § 3-3-1 fjerde ledd bokstav a. Nærmere regler om hva som er godkjent denaturering fremkommer av saf. § 3-3-5:

- 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.

## 2.2 Nærmere om forskrift om godkjenning av denaturering

(jf. 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. Forskrift 22. juni 2005 nr. 674 om godkjenning av denaturering av teknisk etanol og etanolholdige preparater (denatureringsforskriften, heretter "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.

Målet er at antallet denatureringsmetoder begrenses til det som anses nødvendig, samt at helseskadelige denatureringsmidler unngås der det er mulig. For å begrense behovet for å søke om enkelttillatelse, er kravene til denaturering dessuten fastsatt som generelle bestemmelser, i tråd med systemet i EU. Det skilles med andre ord ikke mellom denatureringskravene for henholdsvis råvarer og ferdigvarer (se likevel punkt 2.4 om denaturering av etanolholdig drivstoff), 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 % t-butanol. Etanol i neste gruppe vil være godkjent denaturert med for eksempel 2,5 % aceton og 1 % t-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.

I denf. § 5 fastslås krav til godkjent denaturering av ferdigprodusert etanolholdig drivstoff, og av etanol lagret på tank som skal brukes som bestanddel i drivstoff (se nærmere punkt 2.4 om denaturering av etanolholdig drivstoff).

Dersom det ikke er mulig å benytte denaturering i henhold til Toll- og avgiftsdirektoratets forskrift eller forordning 3199/93, må det søkes tollregionen om særskilt godkjenning av denaturering. Tollregionen kan treffe enkeltvedtak om særskilt godkjenning, etter innhenting av samtykke fra direktoratet, jf. 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 saf. § 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 saf. § 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 litersflasker.

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 hvor 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 å hindre misbruksfare er tilstrekkelig oppfylt. Det samme gjelder der alle denatureringsmidlene hver for seg er tilsatt i 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 etter regionens syn ikke er oppfylt, kan regionen avslå søknaden. Det kreves i disse tilfellene ikke samtykke fra direktoratet. Dersom tollregionen 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 avgiftsmessig forstand.

### **2.3 Særlig om denaturering av etanolholdig drivstoff**

Definisjonene av *teknisk etanol* og *etanolholdige preparater*, jf. punkt 1, innebærer at etanolholdig drivstoff i utgangspunktet omfattes av reglene i saf. kapittel 3-3. Det avgjørende er at det er tale om en "etanolholdig vare", at alkoholstyrken er over de angitte grensene og at produktet enten kan klassifiseres i posisjonene 22.03 til 22.07 i tolltariffen ("teknisk etanol"), eller omfattes av den negative avgrensningen i definisjonen av "etanolholdige preparater".

Mengden etanol i drivstoffet er derfor ikke avgjørende for om produktet anses som "teknisk etanol" eller "etanolholdige preparater". Dette innebærer at drivstoff med lav innblanding

av etanol, som E 5 (med rundt 5 % etanol), omfattes av regelverket på lik linje med drivstoff med høy innblanding, som E 85 (med rundt 85 % etanol).

At etanolholdig drivstoff omfattes av reglene for teknisk etanol og etanolholdige preparater innebærer først og fremst at slike produkter i utgangspunktet er avgiftspliktige for avgift på alkohol, jf. Stortingets vedtak § 1 og saf. § 3-3-1 første ledd. Drivstoffet må derfor være godkjent denaturert etter saf. § 3-3-5 for å fritas fra alkoholavgift, jf. saf. § 3-3-4 første ledd.

Kravene til denaturering av etanolholdig drivstoff reguleres av denf. § 5. Bestemmelsen oppstiller for det første krav til denaturering av ferdigprodusert drivstoff, jf. første og annet ledd. Det kreves her tilsetning av minimum 12,5 volumprosent bensin for alle typer etanolholdig drivstoff.

For det andre regulerer § 5 krav til denaturering av lagret etanol som skal brukes som bestanddel i drivstoff, jf. tredje og fjerde ledd. Vilklårene er at etanolen lagres på godkjent lokale tilhørende virksomhet registrert for produksjon eller import av bensin, og at etanolen skal brukes som komponent i drivstoff. Denatureringskravet er tilsetning av minst 3 volumprosent bensin.

### **3. Registrering**

#### ***3.1 Registrering av produsenter og importører***

*(jf. saf. §§ 3-3-6, 5-1 og 5-3)*

Virksomheter som produserer eller innfører teknisk etanol plikter å registrere seg hos tollregionen, jf. saf. §§ 3-3-6 og 5-1 bokstav b. Registreringsplikten gjelder produsenter og importører av 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 første ledd og 3-3-8 første ledd.

Importører av teknisk etanol med alkoholstyrke under 2,5 vol % er ikke registreringspliktige. Importører og produsenter av denaturert teknisk etanol er videre ikke oppgavepliktige (se nærmere punkt 7.2), dersom de utelukkende produserer eller innfører teknisk etanol med godkjent denaturering, jf. saf. § 6-1 fjerde ledd.

Det stilles særskilte vilkår om uklanderligandel 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 uklanderligandel. 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 l, 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 Brønnøysund-registrene.

Etter § 5-3 femte ledd, jf. særavgiftsloven ("sal.") § 6 annet ledd, plikter Politiet, skattemyndighetene og Mattilsynet uten hinder av taushetsplikt å gi de opplysninger som er av betydning for tollregionens vurdering av vandelskravet. Tollvesenet kan med hjemmel i disse bestemmelsene kun kreve fremlagt ordinær politiattest fra søker. Hva som skal oppgis i ordinær politiattest fremgår av politiregisterforskriften § 40. Det presiseres at Tollvesenet i forbindelse med registreringen kun skal vurdere opplysninger i forhold til lovgivning som er av betydning for hvordan virksomheten skal utøves, jf. § 5-3 tredje ledd.

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 oppfyller sine øvrige forpliktelser etter særavgiftsforskriften.

### **3.2 Registrering av brukere**

(jf. 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 punkt 5).

Følgende grupper har 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 fjerde 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, herunder kontrolltiltak, jf. saf. § 3-3-10 fjerde ledd. Vilråene kan være knyttet til blant annet behandling av og krav til utstyr for transport og lagring av etanolen (se nærmere punkt 6.3), loggføring av kjøp/uttak og oppbevaring, samt ansvarliggjøring av personer i virksomheten for gjennomføring i tråd med innvilget tillatelse.

Særavgiftsregelverket gir ikke hjemmel for å innhente vandelsopplysninger i forbindelse med behandling av søknad om registrering som avgiftsfri bruker av udenaturert teknisk etanol.

Søknad om registrering for bruk av udenaturert teknisk etanol rettes til vedkommende toll-region, jf. § 3-3-10 fjerde 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. saf. § 5-6 annet ledd. Dette omfatter også vilkår for registrering gitt med hjemmel i forskriften.

#### **4. Avgift på teknisk etanol og etanolholdige preparater**

##### **4.1 Saklig virkeområde**

*(jf. saf. § 3-3-1 første ledd)*

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

##### **4.2 Avgiftsgrunnlag og -beregning**

*(jf. stortingsvedtaket § 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. Beregning av avgift 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 alkoholinhold over 4,7 vol % beregnes avgiften pr. liter og volumprosent alkohol.

##### **4.3 Når avgiftsplikten oppstår**

*(jf. 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 forskriften, er fjerning av denatureringsmidler fra denaturert vare i strid med saf. § 3-3-11 annet ledd.

For andre enn registrert produsent og importør oppstår avgiftsplikten ved innførsel eller produksjon som ikke omfattes av saf. § 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.

#### **4.4. Dispensasjon fra avgiftsplikten**

*(jf. stortingsvedtaket § 4)*

Tollregionen kan etter søknad frita for eller sette ned avgiften dersom det oppstår enkelttilfeller eller situasjoner som ikke var overveiet da stortingsvedtaket ble truffet, og når avgiften i det spesielle enkelttilfellet etter avgiftsmyndighetenes syn får en utilsiktet virkning. Bestemmelsen oppstiller med andre ord to vilkår som begge må være oppfylt. Dispensasjonsadgangen er som en følge av dette snever.

Det følger av St.prp. nr. 1 (1985-86) s. 24-25, som gir en generell omtale av dispensasjonsadgangen på særavgiftsområdet, at blant annet økonomiske, sosiale, helsemessige, næringspolitiske eller lignende forhold ikke skal tillegges vekt i vurderingen av om vilkårene for dispensasjon er oppfylt. Dette er også lagt til grunn i fast praksis.

### **5. Omsetning av teknisk etanol og etanolholdige preparater**

#### **5.1 Levering av avgiftsfri udenaturet teknisk etanol**

*(jf. stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstaven e og f, og saf. § 3-3-7)*

Registrerte importører og produsenter kan levere udenaturet 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 udenaturet 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 fjerde ledd, kan det gjøres konkrete vurderinger knyttet til blant annet gjennomføringen av avgiftsfritaket. Det kan ikke leveres udenaturet 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.

#### **5.2 Levering av avgiftspliktig udenaturet teknisk etanol**

*(jf. saf. § 3-3-8)*

Udenaturet 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, jf. alkoholloven § 8-13, jf. § 1-3.

### **5.3 Levering av denaturert teknisk etanol**

(jf. 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.

## **6. Bruk av teknisk etanol og etanolholdige preparater**

### **6.1 Generelt**

(jf. 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 tredje ledd.

### **6.2 Merking**

(jf. saf. § 3-3-12)

All emballasje for teknisk etanol skal være påført etikett som angir varens art, 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.

Videre følger det av forskrift 16. juli 2002 nr. 1139 om klassifisering, merking mv. av farlige kjemikalier at merking av emballasje for teknisk etanol skal være på norsk, jf. §§ 13, 15 og 17. Det følger av nevnte forskrift § 3 at teknisk etanol og etanolholdige preparater, slik de er definert i saf. § 3-3-1, anses som "farlige kjemikalier", og således er omfattet av nevnte merkekrav.

### **6.3 Produksjon, lagring og transport**

(jf. saf. § 3-3-13)

Utstyr 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 tredje 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, luft- 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.

Når det gjelder lagring av etanol som er godkjent denaturert etter denf. § 5 tredje ledd, skal tollregionen på forhånd godkjenne lokaler for slik lagring. Ettersom kravene til godkjenning av lokaler etter saf. § 5-7 gjelder lokaler for *avgiftspliktige* varer, og derfor ikke vil gjelde i

dette tilfellet, er det i denf. § 5 fjerde ledd inntatt en egen hjemmel for tollregionen til på forhånd å godkjenne lokale for lagring av denaturert etanol etter § 5 tredje ledd.

Tollregionen kan i denne forbindelse sette individuelt tilpassede vilkår, for eksempel knyttet til selve lokalet og andre relevante innretninger, herunder rutiner for forsvarlig sikring, til transport av etanolen utenfor tankanleggene og til personell som håndterer etanolen, samt til kontroll og sanksjoner ved eventuelle brudd på vilkårene.

I tillegg gjelder kravene til uklanderlig vandel i saf. § 5-3 tredje ledd (se nærmere punkt 3.1). Registrering som avgiftspliktig virksomhet skal tilbakekalles dersom kravet til uklanderlig vandel ikke lenger er oppfylt, jf. saf. § 5-6 annet ledd.

Uttak av teknisk etanol denaturert etter denf. § 5 deklarerer med kode BV 946 på avgiftsoppgaven.

## **7. Kontroll og regnskap**

### **7.1 Kontroll**

*(jf. saf. § 5-14 og § 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. § 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. Ved avdekking av ulovlig salg etter en kontroll av virksomheten, skal registreringen trekkes tilbake etter saf. § 5-6 annet ledd, i tillegg til at avgiftsplikt inntreer for leveransene. Over-tredelse vil også være straffbart i henhold til sal. § 2, og det kan dessuten ilegges tilleggsavgift med inntil 100 %, jf. sal. § 3. Forsinkelsesrenter etter skattebetalingsloven kapittel 11 vil også påløpe (se punkt 8.1).

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.

## **7.2 Avgiftsoppgave og regnskap**

(jf. 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. Tollregionen 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, og kravene i § 5-8 må leses i sammenheng med kravene til dokumentasjon for fritak ved levering av avgiftsfrie varer, jf. den generelle bestemmelsen i saf. § 2-8, samt de øvrige kravene til dokumentasjon i forskriften kapittel 2 (avgiftsfri overføring til andre registrerte virksomheter, tilintetgjøring osv.).

Ved fastsettelse av avgiftsgrunlaget for innrapportering av avgift på alkohol, er det det alkoholinhold som fremgår av merkingen på emballasjen som skal legges til grunn, jf. saf. §§ 3-3-2, som henviser til § 3-2-2. I den forbindelse er det viktig at det også av underdokumentasjon til lagerregnskapet er bilag som dokumenterer merkingen av de enkelte salgsenheter.

Når det gjelder dokumentasjon knyttet til omsetning av denaturert teknisk etanol, må det i ettertid kunne dokumenteres at vilkårene i saf. § 3-3-9 er oppfylt.

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 fjerde 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.

## **8. Betaling, renteberegning og sikkerhetsstillelse**

Lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven, heretter "sktbl.") og forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften, heretter "sktbf.") inneholder bl.a. regler om forfall, betaling, renteberegning og sikkerhetsstillelse.

### **8.1 Forfall og betaling**

*(jf. sktbl. kapittel 9 og 10 med tilhørende forskrifter)*

Sktbl. kapittel 9 har regler om betalingsmåter og hva som anses som rettidig betaling.

Sktbl. kapittel 10 har regler om forfall. For virksomheter som er registrert som særavgifts- pliktige fremgår det av sktbl. § 10-40 at innenlands særavgift forfaller til betaling samme dag som det skal leveres avgiftsoppgave, jf. saf. § 6-1. Bestemmelser om forfall for særavgifter som påløper ved innførsel, fremgår av sktbl. § 10-41.

Sktbl. kapittel 10 inneholder for øvrig bestemmelser om forfall for endringsvedtak, ansvarskrav og regler om ubetinget betalingsplikt selv om et vedtak er påklaget og lignende.

Mer utfyllende omtale av betaling og kredittordninger ved innførsel fremgår av Tollvesenets Innførselsveileder, publisert på [www.toll.no](http://www.toll.no).

## **8.2 Renteberegning**

*(jf. sktbl. kap. 11 og sktbf. kap. 11)*

I skattebetalingsloven hjemles fire rentetyper; forsinkelsesrente jf. sktbl. § 11-1, etterberegningsrente jf. sktbl. § 11-2, rente ved forsinket tilbakebetaling jf. sktbl. § 11-3 og tilbakebetalingsrente jf. sktbl. § 11-4.

Renter ved forsinket betaling etter sktbl. § 11-1 skal beregnes av krav som ikke betales innen forfall og løper frem til betaling skjer. Etterberegningsrente i tråd med lovens § 11-2 skal også inngå i beregningen av forsinkelsesrente, når et hovedbeløp og renter ikke blir betalt innen fastsatt frist. Selv om avgift ikke blir fastsatt i rett tid pga. forsinket innlevert avgiftsoppgave, skal renter likevel fastsettes i tråd med sktbl. § 11-1 med utgangspunkt i ordinært forfall. Dette fremgår av sktbf. § 10-40-3.

Renter av økning ved vedtak om endring/egenretting (etterberegningsrente) etter sktbl. § 11-2 skal beregnes av økning i avgift som fastsettes ved vedtak om endring m.v. Rentene løper fra kravene opprinnelig skulle ha vært betalt og frem til det treffes vedtak om økning.

Renteberegning etter § 11-2 skjer ved korrigerende av en tidligere fastsettelse, enten etter initiativ fra den toll- eller avgiftspliktige eller Tollvesenet. Det samme er tilfelle når det ikke er skjedd en tidligere fastsettelse, f.eks. i smuglingstilfeller som avdekkes ved en regnskapskontroll. Ved tilbakebetaling av for mye betalt avgift etter forfallsfristen, skal det etter sktbl. § 11-3 ytes rentegodtgjørelse fra dette forfallet og frem til tilbakebetaling skjer.

Ved tilbakebetaling av for mye betalt avgift som følge av vedtak om endring mv. etter sktbl. § 11-4, skal det ytes rentegodtgjørelse fra betaling fant sted frem til forfall for tilbakebetalingen.

Ordinære refusjoner etter søknad innebærer at et nytt faktum er oppstått (f.eks. at nye dokumenter legges fram for Tollvesenet), og innebærer ikke en korrigerende av en tidligere uriktig fastsettelse. I slike tilfeller gis det som hovedregel ikke rentegodtgjørelse.

Satsene for de ulike rentebestemmelsene reguleres av sktbl. § 11-6. Satser knyttet til forsinket betaling og tilbakebetaling følger forsinkelsesrentesatsen som vurderes hvert halvår. Øvrige satser reguleres årlig med bakgrunn i styringsrenta. Gjeldende rentesatser finnes på Tollvesenets internettsider.

Det er egne regler om rentekompensasjon knyttet til refusjon etter saf. §§ 4-1-1, 4-2-1 og 4-3-1. Rentesatsene fremgår av sktbf. § 11-6-1.

### **8.3 Beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling**

*(jf. sktbl. § 10-4 og sktbf. § 10-4-1 første ledd bokstav b og annet ledd, samt §§ 10-4-2, 10-4-3 og 10-4-4)*

Det er fastsatt beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling av krav. Beløpsgrensene gjelder pr krav eller pr termin, avgiftsspesifikasjon eller deklarasjon. Hovedregelen er at toll og avgift under 100 kroner ikke skal betales eller tilbakebetales. Det er enkelte unntak fra denne beløpsgrensen når det gjelder betaling av krav som påløper ved innførsel. Forsinkelsesrenter har en beløpsgrense på 50 kroner.

### **8.4 Sikkerhetsstillelse**

*(jf. sktbl. § 14-21 annet ledd)*

Sktbl. § 14-21 annet ledd angir at tollregionen ved registrering eller senere, kan kreve at virksomheten stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift.

Av sktbf. § 14-21-2 fremgår vurderingskriteriene for når sikkerhet skal kreves. I hovedsak skal sikkerhet kreves ved overtredelse av forfallsbestemmelsene eller ved annen overtredelse av avgiftsbestemmelsene, der virksomheten har uoppgjorte restanser mht skatter, avgifter eller toll, eller der virksomheten, styret eller ledelsen ikke kan anses kredittverdig.

Det tilkommer tollregionen å foreta en vurdering av virksomhetens kredittverdighet. I første rekke stilles det krav til økonomisk soliditet og likviditet. Egendeklareringssystemet bygger på et tillitsforhold mellom tollvesenet og virksomheten. En vurdering av tilliten vil derfor være grunnleggende for en vurdering av virksomhetens kredittverdighet. Tilliten vurderes i forhold til betalingsvilje, betalingsevne, overholdelse av skatte-, toll- og avgiftsregelverket m.v., samt tollregionens inndrivelsesmuligheter.

Der sikkerhet kreves, skal den til enhver tid dekke avgiftskravet for to terminer med utgangspunkt i de to terminene som har høyest avgiftsbelastning siste 12 måneder. Sikkerhet skal stilles i form av selvskyldnerkausjon fra bank eller tilsvarende jf. sktbf. § 14-21-2 tredje ledd, jf. § 14-20-4 annet ledd. Stilt sikkerhet kan reduseres dersom virksomheten med utgangspunkt i ovenstående, dokumenterer at sikkerhetens størrelse er satt for høyt.

## **9. Avgiftskoder og utfylling av avgiftsoppgave**

For registrerte virksomheter som ikke legger varene inn på godkjent lokale, oppstår avgiftsplikten ved innførselen, jf. saf. § 3-3-3 første ledd bokstav b. Disse virksomhetene skal

deklarere varene på ordinær måte via avgiftsoppgave, jf. saf. § 6-1. Dette betyr at registrerte virksomheter ikke skal deklare særavgifter via TVINN.

Type/Gruppe	Vareomfang	Sats
<i>Avgift på alkohol, øl</i>		
OL 720	15 – 22 vol %	*4,38
OL 730	Over 4,7 og under 15 vol %	*4,38
OL 101	Til og med 0,7 vol %	2,85
OL 201	Over 0,7 t.o.m. 2,7 vol %	3,00
OL 301	Over 2,7 t.o.m. 3,7 vol %	11,31
OL 401	Over 3,7 t.o.m. 4,7 vol %	19,59
<i>Avgift på alkohol, brennevin og vin</i>		
BV 511	Vin, t.o.m. 0,7 vol %	2,85
BV 512	Vin, over 0,7 t.o.m. 2,7 vol %	3,00
BV 513	Vin, over 2,7 t.o.m. 3,7 vol %	11,31
BV 514	Vin, over 3,7 t.o.m. 4,7 vol %	19,59
BV 515	Vin, over 4,7 t.o.m. 10 vol %	*4,38
BV 516	Vin, over 10 t.o.m. 15 vol %	*4,38
BV 517	Vin, over 15 t.o.m. 22 vol %	*4,38
BV 610	Brennevin, over 0,7 t.o.m. 4,7 vol %	*6,72
BV 620	Brennevin, over 4,7 t.o.m. 10 vol %	*6,72
BV 630	Brennevin, over 10 t.o.m. 15 vol %	*6,72
BV 640	Brennevin, over 15 t.o.m. 22 vol %	*6,72
BV 650	Brennevin, over 22 vol %	*6,72
BV 945	Denaturert teknisk etanol	0,00
BV 946	Denaturert teknisk etanol til drivstoff	0,00
BV 951	Udenaturert teknisk etanol, til høyskoler og universiteter	0,00
BV 952	Udenaturert teknisk etanol, til laboratorier, sykehus og blodbanker	0,00
BV 953	Udenaturert teknisk etanol, til bruk som råstoff eller hjelpemiddel ved vareproduksjon	0,00
<i>*Avgiftsbelegges etter volumprosent og liter</i>		

### 9.1 Tilleggskoder

75 teknisk etanol (etylalkohol med avgift).

### 9.2 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 nr. 1/2012 S om avgift på alkohol.

Ved utfylling av avgiftsoppgaven skal alle bevegelser i tilknytning til virksomhetens godkjente lokale synliggjøres. Alle uttak og innlegg av betydning for avgiftsplikten skal føres med relevant tilleggskode. Nettoføring hvor kun avgiftsbeløpet som skal betales fremkommer, skal ikke skje.

## **10. ELSÆR – elektronisk innrapportering av særavgiftsoppgaver**

Fra 1. september 2011 ble det åpnet for elektronisk innrapportering av særavgifter. Dette er et tilbud til alle registrerte særavgiftspliktige.

Innlogging gjøres gjennom Altinn, og tilgang til tjenesten krever innlogging med minimum sikkerhetsnivå 2. I tillegg må du ha rollen:

- Regnskapsmedarbeider
- Tilgang til regnskapsrelaterte skjemaer og tjenester

Daglig leder eller andre med denne rollen kan delegere denne rollen til aktuelle ansatte. For utfyllende informasjon om delegering av rettigheter i Altinn, kontakt Altinn brukerservice, eller se:

<https://www.altinn.no/no/Portalhjelp/Administrere-rettigheter-og-prosessteg>

Vi viser for øvrig til brukermanual for elektronisk innrapportering av særavgiftsoppgaver, publisert på [www.toll.no](http://www.toll.no).