AVGIFT PÅ

ALKOHOL

2012

Rundskriv nr. 1/2012 S II

Avgiftskoder OL, BV,
MG, MB, MP, MA, GG, GB, GP, GA
Oslo 1. juli 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

Innhold:

Stortingets vedtak om avgift på alkohol 3
Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje 5
Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter 7
Utdrag av forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter 9
Utdrag av forskrift 1. juni 2004 nr. 930 om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften) 20
Utdrag av lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven) 22
Utdrag av forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften) 29
Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer 34

Endringer i forhold til rundskriv nr. 1/2012 S:

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer:

- Pkt. 13. Miljøavgift på drikkevareemballasje, avgiftssatser endret

Endringer i forhold til rundskriv nr. 1/2011 S:

Stortingets vedtak om avgift på alkohol:

- § 1: satsene endret

Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje:

- §§ 2 og 3: satsene endret

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

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

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer:

- Punkt 2 tredje avsnitt endret
- Nytt punkt 14 om ELSÆR
- Pkt. 13 . Korrigert avgiftssats på MG 110 og MG 210

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:

Alkoholholdig drikk	*Volumprosent alkohol*	*Kr*
	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 frita for eller sette ned avgiften når det oppstår enkelttilfeller eller situasjoner som ikke var overveid da avgiftsvedtaket ble truffet og når avgiften i det spesielle enkelttilfellet får en utilsiktet virkning.

Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje

§ 1. Fra 1. januar 2012 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales miljøavgift og grunnavgift til statskassen ved innførsel og innenlandsk produksjon av drikkevareemballasje.

Departementet kan gi forskrift om hva som omfattes av avgiftsplikten og om grunnlaget for avgiften.

§ 2. Det skal betales miljøavgift på drikkevareemballasje med følgende beløp per emballasjeenhet:

a) glass og metall: kr 5,14,

b) plast: kr 3,10,

c) kartong og papp: kr 1,28.

Departementet kan gi forskrift om fritak for miljøavgift dersom emballasjen inngår i et retursystem, herunder fastsette vilkår for fritak.

§ 3. Det skal betales grunnavgift på engangsemballasje med kr 1,06 per emballasjeenhet.

Som engangsemballasje anses emballasje som ikke kan gjenbrukes i sin opprinnelige form.

§ 4. Emballasje som inneholder følgende drikkevarer er fritatt for grunnavgift:

a) melk og melkeprodukter,

b) drikkevarer framstilt av kakao og sjokolade og konsentrater av dette,

c) varer i pulverform,

d) korn- og soyabaserte melkeerstatningsprodukter,

e) morsmelkerstatning.

Drikkevarer som nevnt i første ledd bokstav c og e er også fritatt for miljøavgift.

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

§ 5. Det gis fritak for miljø- og grunnavgift på drikkevareemballasje som

a) fra registrert virksomhets og 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,

3. etter tolloven § 5-9 og er av mindre verdi,

c) etter tolloven § 5-3 fra registrert virksomhets 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) har rominnhold på minst fire liter.

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

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

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

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, [1] fastsetter departementet nærmere bestemmelser om beregning og kontroll. [2] 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, [1] for så vidt det ikke for overtredelsen er fastsatt særskilt straff i den alminnelige straffelov. [2]

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 skjerpende 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. [1] 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 [2] og barns handlinger. [3]

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. [1] Ved urettmessig bruk av merket olje og avgiftsfri biodiesel ilegges registrert eier [2] 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. [1] Avgiften svares etter de regler som gjelder på det tidspunkt avgiftsplikten oppstår.

Er det ved avgiftspåleggets ikrafttreden inngått kontrakt om leveranse, plikter mottageren å betale et tillegg motsvarende avgiften medmindre det godtgjøres at det ved prisansettelsen har vært tatt hensyn til avgiften. [1]

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, [1] plikter på forlangende og uten hinder av den taushetsplikt som ellers påhviler dem, [2] 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 [3] 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 [1] § 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_x , oppstår avgiftsplikten etter bestemmelsene i henholdsvis § 3-3-3, § 3-12-2, § 3-13-2 og § 3-19-4.
(5) For bruker som er berettiget til helt eller delvis avgiftsfri bruk av ellers avgiftspliktige varer, oppstår avgiftsplikten også dersom vilkårene for fritak likevel ikke oppfylles.

0 Endret ved forskrifter 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 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. Vilkårene i første ledd bokstav b-d gjelder tilsvarende.

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

§ 2-5. *Tilintetgjøring av varer*
(1) Ved tilintetgjøring av varer i den registrerte virksomhetens godkjente lokale gis fritak for avgift på følgende vilkår:

a) tilintetgjøringen skjer i nærvær av tollvesenet om ikke tollregionen har gitt samtykke til annet, og

b) tilintetgjorte varer føres som uttak uten avgift i avgiftsoppgaven for samme avgiftstermin som tilintetgjøringen finner sted.

(2) Tollregionen kan samtykke i at tilintetgjøringen skjer på annet sted når dette er mest praktisk.
(3) For tollvesenets bistand ved tilintetgjøring av alkoholholdige drikkevarer oppkreves et gebyr på kr 500,-.

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

§ 2-6. *Innførsel*
Bestemmelser om innførsel av varer gitt i eller i medhold av 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 oppfyller 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. Avgift på alkoholholdige drikkevarer

§ 3-2-1. *Saklig virkeområde*

(1) Avgiftsplikten omfatter brennevinsbasert drikk og annen alkoholholdig drikk med alkoholstyrke over 0,7 volumprosent. Avgiftsplikten omfatter ikke tilvirkning til eget bruk av alkoholholdig drikk som ikke er brennevin.

(2) Med brennevinsbasert drikk menes drikk som hører under posisjon 22.08 i tolltariffen, samt drikk som hører under andre posisjoner dersom alkoholstyrken er over 22 volumprosent.

(3) Avgiftsplikten omfatter ikke alkohol som omfattes av forskriften kap. 3-3.

(4) Ved avgrensning av begrepene alkoholholdig drikk og brennevin, legges definisjonene i alkoholloven til grunn så langt disse passer og ikke annet er bestemt i eller i medhold av denne forskrift.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010).

§ 3-2-2. *Avgiftsgrunnlag og -beregning*

(1) Avgiftsgrunnlaget er det alkoholinnhold som fremgår av merkingen på emballasjen.

(2) For brennevinsbasert drikk beregnes avgiften pr. liter og volumprosent alkohol. For annen alkoholholdig drikk med alkoholstyrke til og med 4,7 volumprosent beregnes avgiften pr. liter etter avgiftsgruppe. For annen alkoholholdig drikk med alkoholinnhold over 4,7 volumprosent beregnes avgiften pr. liter og volumprosent alkohol.

(3) For feilmerkede varepartier som har høyere alkoholinnhold enn oppgitt, beregnes avgiften for hele partiet etter det høyeste alkoholinnholdet.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010).

§ 3-2-3. *Særskilte vilkår for innførsel*

Ved innførsel av alkoholholdig drikk med alkoholstyrke over 2,5 volumprosent, må virksomheter være registrert i henhold til § 5-1 eller fremlegge særskilt bevilling eller tillatelse.

0 Endret ved forskrifter 18 feb 2004 nr. 411 , 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010).

§ 3-2-4. *Merking og måling*

(1) Alle beholdere, gjærkar og lagerfat som brukes i produksjons- eller lagerlokale, ved transport eller ved innførsel og utførsel, skal ha nummer, produktangivelse og angivelse av rominnhold i liter. Gjærkarene skal ha innretning eller angivelse som enkelt gir anledning til å bestemme mengden i hvert enkelt gjærkar.

(2) Alle forbrukerpakninger som inneholder avgiftspliktige varer, skal være klart merket med rominnhold, produktets alkoholinnhold og produsentens navn og hjemsted. Alkoholinnhold skal være merket i samsvar med forskrift 21. desember 1993 nr. 1385 om merking mv av næringsmidler § 23 og vedlegg III til forskriften, dersom ikke annet følger av forskrift 11. oktober 2006 nr. 1147 om vin, eller forskrift 11. oktober 2006 nr. 1148 om alkoholsterke og aromatiserte drikker mv.

(3) Tollregionen kan når som helst foreta ettermålinger av slike beholdere som er nevnt i denne bestemmelsen.

(4) Tollregionen kan i særskilte enkeltstående tilfeller gi tillatelse til annen merking.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

(kap. 3-3 – kap. 3-4)

Kap. 3-5. Avgifter på drikkevareemballasje (miljø- og grunnavgift)

§ 3-5-1. *Saklig virkeområde*

(1) Avgiftsplikten omfatter inneremballasje til drikkevarer. Som inneremballasje anses den emballasjeenhet som drikkevaren er tappet på. På slik emballasje skal det beregnes følgende avgifter:

a) Miljøavgift.

b) Grunnavgift. Avgiftsplikten omfatter engangsemballasje. Som engangsemballasje anses emballasje som ikke kan gjenbrukes i sin opprinnelige form.

(2) Avgiftsplikten omfatter ikke emballasje der påfylt drikkevare utgjør minst fire liter.

0 Endret ved forskrifter 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

§ 3-5-2. *Avgiftsgrunnlag og -beregning*

Avgiften beregnes pr. emballasjeenhet.

§ 3-5-3. *Reduksjon av miljøavgiften etter returandel*
(1) For inneremballasje som inngår i et retursystem reduseres miljøavgiften med den returandel som er fastsatt i medhold av avfallsforskriften.
(2) De enkelte returselskap skal gi Toll- og avgiftsdirektoratet (senere kalt direktoratet) melding om nye medlemmer innen den 15. i hver måned. Den enkelte medlemsbedrift kan betale redusert sats fra den 1. i måneden etter at direktoratet fikk slik melding.

0 Endret ved forskrifter 18 feb 2004 nr. 411, 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010).

(kap. 3-6 – 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. Proviant

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

§ 4-10-1. *Proviant*
(1) Drikkevareemballasje, alkoholfrie drikkevarer mv., alkohol, tobakkvarer, sjokolade- og sukkervarer mv. og sukker mv. kan innføres uten avgift dersom de leveres til salg eller bruk om bord i fartøy eller luftfartøy som skal forlate tollområdet. Det gis fritak for de varer og den mengde som tillates utført i medhold av tolloven § 4-23.
(2) Registrerte virksomheter kan levere varer til bruk som nevnt i første ledd uten avgift.
(3) Importører kan søke tollregionen om refusjon av betalt avgift dersom varen leveres til salg eller bruk om bord i fartøy eller luftfartøy som skal forlate tollområdet. Vilkårene i tollforskriften § 11-2-1 gjelder tilsvarende.

0 Tilføyd ved forskrift 17 des 2008 nr. 1413 (i kraft 1 jan 2009). Endret ved forskrift 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010).

§ 4-10-2. (Opphevet 1 jan 2010, jf. forskrift 15 des 2009 nr. 1524.)

Kap. 4-11. Utsalg på lufthavn (tax free)

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

§ 4-11-1. *Utsalg på lufthavn*

(1) Drikkevareemballasje, alkoholfrie drikkevarer mv., alkohol, tobakkvarer, sjokolade- og sukkervarer mv. og sukker mv. kan innføres uten avgift dersom varene leveres til toll- og avgiftsfritt utsalg på lufthavn (tax free) for salg til passasjerer som reiser til utlandet eller som ankommer Norge med luftfartøy. Vilkårene i tollforskriften § 4-30-13 gjelder tilsvarende.
(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).

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 NOx -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_x -avgiftspliktige fartøy eller luftfartøy.

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

kraft 1 jan 2007), 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, tollovgivningen, skatte- og avgiftslovgivningen, regnskaps- og selskapslovgivningen og næringsmiddellovgivningen.

(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 tollkredittnummer,

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_x -avgift gjelder bestemmelsene i annet ledd tilsvarende med de tilpasninger som er nødvendig av hensyn til avgiftens karakter.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 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 oppfyller 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_x skal sende oppgavene til tollregionen innen den 18. i måneden etter utløpet av det kvartal utslippet fant sted.

(4) Tollregionen kan fastsette en kortere oppgavefrist dersom det foreligger opplysninger om virksomhetens forhold som gjør det sannsynlig at avgiftsbetalingen ikke vil skje rettidig.

(5) Virksomheter som er registrert etter § 5-1 bokstav b, og som utelukkende innfører eller produserer teknisk etanol med godkjent denaturering, er ikke oppgavepliktige.

(6) Importører som er registrert etter § 5-2 bokstav b er ikke oppgavepliktige.

(7) Avgiftsoppgaven 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 poststemplet 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 Birøkterlag 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.

[…]

Utdrag av forskrift 1. juni 2004 nr. 930 om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften)

(kap. 1 - kap. 5)

Kapittel 6. Retursystemer for emballasje til drikkevarer

Fastsatt med hjemmel i lov 11. juni 1976 nr. 79 om kontroll med produkter og forbrukertjenester (produktkontrolloven) § 4.

§ 6-1. *Virkeområde*

Bestemmelsene i dette kapitlet gjelder retursystemer for emballasje til drikkevarer. Bestemmelsene i dette kapitlet gjelder bare retursystemer for emballasje som brukes ved distribusjon helt fram til forbruker.

§ 6-2. *Formål*

Formålet med bestemmelsene i dette kapitlet er å bidra til effektive retursystemer med høy returandel for emballasje til drikkevarer slik at retursystemene bidrar til å hindre forsøpling og å redusere avfallsmengdene fra slik emballasje.

§ 6-3. *Definisjoner*

Med *retursystem* forstås i dette kapitlet en ordning der forbruker vederlagsfritt kan levere tomemballasje i retur til gjenvinning.

Med *drikkevarer* forstås i dette kapitlet kun flytende drikkevarer, herunder flytende konsentrater beregnet for oppblanding.

Med *gjenvinning* forstås i dette kapitlet ombruk, materialgjenvinning og energiutnyttelse.

Med *panteordning* forstås i dette kapitlet en ordning der forbruker og utsalgssted betaler et visst beløp (pant) for en vares emballasje under forutsetning av at beløpet tilbakebetales til kjøper ved retur av tomemballasjen.

Med *innerемballasje* forstås emballasjeenheten (flaske, boks o.l.) som drikkevaren er tappet på.

Med *ytteremballasje* forstås emballasjeenhet som rommer flere enheter innerемballasje.

§ 6-4. *Etablering og godkjennelse av retursystem*

Den enkelte produsent eller importør av drikkevarer kan etablere og administrere eller slutte seg til et retursystem for innerемballasjen. Klima- og forurensningsdirektoratet avgjør om retursystemet skal godkjennes.

Forutsetning for godkjennelse er at retursystemet forventes å oppnå minimum 25% retur, og at emballasjen går til miljømessig forsvarlig gjenvinning. Retursystem basert på energiutnyttelse godkjennes bare dersom ombruk eller materialgjenvinning ikke er teknisk, miljømessig eller økonomisk forsvarlig.

Det kan stilles vilkår for godkjennelsen.

0 Endret ved forskrift 21 juni 2010 nr. 1073.

§ 6-5. *Fastsettelse av returandel*

Klima- og forurensningsdirektoratet fastsetter hvilken returandel det kan forventes at retursystemet vil oppnå.

Fastsettelse av returandel gjøres forhåndsvis for maksimalt ett år om gangen. Vedtak om returandel legges til grunn for reduksjon av avgift i henhold til Finansdepartementets forskrift om særavgifter, jf. kap. 3-5 om avgifter på drikkevareemballasje (miljø- og grunnavgift).

0 Endret ved forskrift 21 juni 2010 nr. 1073.

§ 6-6. *Merking*

Ved etablering av panteordning for emballasjetyper og produktgrupper som ikke tidligere har inngått i panteordning, skal det ved tydelig merking på selve emballasjen eller på etiketten fremgå at emballasjen tas i retur i panteordning.

§ 6-7. *Innlevering til utsalgssteder av emballasje som inngår i panteordning*

Utsalgssteder av drikkevarer i emballasje som inngår i panteordning, har plikt til å ta i retur rimelige mengder av tomemballasje som de selv forhandler. Ved levering til utsalgsstedene kan pantebeløpet kreves utbetalt kontant.

Inneremballasje i pantesystem basert på ombruk skal leveres fra produsent til utsalgsstedene i eller sammen med ytteremballasje som egner seg for flere gangers bruk.

§ 6-8. *Pantesatser*

Følgende pantesatser skal gjelde inntil videre:

A) Inneremballasje (pr. stk.):

Enheter med påfyllingsrominnhold til og med 50 cl

a) for handel mellom produsent/ importør og videreforhandler: kr 1,20,

b) for handel mellom videreforhandler og forbruker: kr 1,00.

Enheter med påfyllingsrominnhold over 50 cl

a) for handel mellom produsent/ importør og videreforhandler: kr 3,00,

b) for handel mellom videreforhandler og forbruker: kr 2,50.

B) Ytteremballasje (pr. stk.):

- for ytteremballasje som benyttes ved distribusjon fra produsent/ importør: kr 16,00.

Pantebeløpene kan kreves utbetalt kontant.

§ 6-9. *Forbud mot en emballasjevariant*

Klima- og forurensningsdirektoratet kan forby bruk av inneremballasje som hindrer hensiktsmessig gjennomføring av etablerte panteordninger.

0 Endret ved forskrift 21 juni 2010 nr. 1073.

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* [1]
(1) Skatte- og avgiftskrav [2] kan betales med tvungne betalingsmidler eller ved overføring av beløpet til innkrevingsmyndighetenes konto, med mindre innkrevingsmyndighetene [3] har bedt om betaling med kontanter. Tilbyder i forenklet registreringsordning som nevnt i merverdiavgiftsloven [4] §§ 14-4 til 14-7 skal betale avgiftskravet ved overføring av beløpet til innkrevingsmyndighetenes [5] konto.
(2) Krav belastet dagsoppgjørsordningen [6] 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* [1]
(1) Betaling av skatte- og avgiftskrav anses for å være skjedd når beløpet er kommet fram til rett innkrevingsmyndighet. [2] 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 [2] mottar og aksepterer sjekk eller annet betalingsinstrument.

(3) Finansavtaleloven [3] § 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 [1] 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. [2]
(3) Annet ledd gjelder ikke utbetalinger etter petroleumsskatteloven [3] § 3 bokstav c femte ledd. Retten til motregning går likevel foran rettigheter stiftet ved pantsettelse eller overdragelse.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

1 Jf. § 1-1 (2).

2 Sml. lov 14 aug 1918 nr. 4 § 12.

3 Lov 13 juni 1975 nr. 35.

§ 10-2. *Utsatt forfall*
Utløper betalingsfristen på en lørdag, søndag eller helligdag eller lovfestet høytidsdag, [1] utskytes fristen til nærmeste virkedag.

1 Se lov 26 apr 1947 nr. 1.

[…]

§ 10-40. *Innenlands særavgifter*
(1) Innenlands særavgifter [1] 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 motorvognregisteret, 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.

0 Endret ved lover 15 juni 2007 nr. 26 , 12 des 2008 nr. 100.

1 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 dagsoppgjørsordningen forfaller til betaling første virkedag etter fortolling. Tollregionen kan fastsette en nærmere frist for når på forfallsdagen betaling må ha skjedd.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

[…]

§ 10-52. *Ansvarskrav* [1]

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. tvangsfullbyrdelsesloven [2] § 4-18 .

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85, 25 juni 2010 nr. 40.

1 Jf. § 11-1.

2 Lov 26 juni 1992 nr. 86.

§ 10-53. *Skatte- og avgiftskrav ved vedtak om endring mv. og egenretting* [1]
(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 [2] som følge av endring etter reglene i ligningsloven [3] kapittel 9, regnes fristen fra melding om ny avregning [4] er sendt skyldneren. Restskatt for personlige skattytere skal [5] betales tidligst sammen med annen termin.

1 Jf. § 1-3.

2 Jf. § 7-1 (2).

3 Lov 13 juni 1980 nr. 24.

4 Jf. § 7-2.

5 Jf. § 4-1 (1), b.

[…]

§ 10-60. *Tilgodebeløp* [1]
(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 [2] eller forskrift. Utbetalingen skal også omfatte renter [3] 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. [4] I andre tilfeller regnes fristen fra det tidspunktet avregningen ble foretatt.
(4) For krav på utbetaling av merverdiavgift til registrerte næringsdrivende etter merverdiavgiftsloven [5] § 11-5 regnes fristen fra omsetningsoppgaven er mottatt av avgiftsmyndigheten. [6]

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* [1]
(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.* [1]
(1) Det skal beregnes rente av økning i skatt og avgift som fastsettes ved vedtak om endring mv. [2] eller som skyldes at den skatte- og avgiftspliktige selv endrer en tidligere levert oppgave. Det skal ikke beregnes rente ved summarisk endring etter ligningsloven [3] § 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 [4] § 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* [1]
(1) Ved utbetaling av skatt [2] 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* [1]
(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 [2] beregnes renten fra det ferdige skatteoppgjøret etter ordinær avregning ble sendt skattyter. I saker om kildeskatt på utbytte [3] 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 [4] § 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, [1] 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 [1] gjelder med de unntak som følger av annet til femte ledd.
(2) For skatte- og avgiftskrav [2] løper foreldelsesfristen fra utgangen av det kalenderåret da kravene, eller i tilfelle siste termin av kravene, forfaller til betaling. [3]
(3) For forskuddsskatt [4] 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 [1] er tvangsgrunnlag for utlegg. [2]

1 Jf. § 1-1 (2).

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

[…]

§ 14-20. *Tollkreditt og dagsoppgjørsordningen*
(1) Tollregionen kan innvilge kreditt for toll og merverdiavgift og særavgifter som oppstår ved innførsel. [1]
(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. [1] 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, [2] 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/ldles?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 avregningssentraler 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 døgnsats 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, spesifikasjon eller deklarasjon.

0 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 bortskriving 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 oppgjørsperiode 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 kredittverdig.

(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

I informasjonsmateriell hvor det fortsatt står "drikk over 4,75 vol % ", skal dette være "drikk over 4,7 vol % " (det andre desimalet strykes). Dvs. at neste avgiftsintervall er 4,8 vol %.

1. Avgift på alkohol

1.1 Avgiftspliktens omfang

(jf. Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 1, jf. forskrift om særavgifter (heretter "saf.") § 3-2-1)

Avgiftsplikten omfatter drikkevarer med alkoholstyrke over 0,7 vol. %. Etter Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 1, jf. saf. § 3-2-1, er produktavgiften delt inn slik: brennevinsbasert drikk, annen alkoholholdig drikk og teknisk etanol.

Oppstår det tvil om en vares avgiftsmessige status, eller om en vares alkoholinnhold, skal to prøver av vedkommende vareparti sendes Toll- og avgiftsdirektoratet til avgjørelse.

1.2 Særlig om rusis

Slike produkter faller innenfor samme vareomfang som alkoholholdige drikkevarer, da det er uten betydning for avgiften om varen er i frossen eller tint tilstand. Vannis, uten innhold av alkohol er fritatt for avgift på alkoholfrie drikkevarer (produktavgift) samt emballasjeavgifter (miljøavgift og grunnavgift på engangsemballasje), dersom kravene iht. Landbruks- og matdepartementets forskrift 15. april 1977 nr. 9636 om produksjon, merking og omsetning av spiseis, blir oppfylt. Det er ikke gitt tilsvarende fritak for alkoholholdige drikkevarer.

1.3 Avgiftsgrunnlaget

(jf. saf. § 3-2-2 første ledd og § 3-2-4 annet ledd)

Avgiftsgrunnlaget er det alkoholinnholdet som fremgår av merkingen på emballasjen, jf. saf. § 3-2-2 første ledd.

Alkoholinnhold skal være merket i samsvar med merkeforskriften (forskrift 21. desember 1993 nr. 1385 om merking mv. av næringsmidler) og vedlegg III til forskriften, dersom ikke annet følger av vinforskriften (forskrift 11. oktober 2006 nr. 1147 om vin) eller spritforskriften (forskrift 11. oktober 2006 nr. 1148 om alkoholsterke og aromatiserte drikker mv.), jf. saf. § 3-2-4 annet ledd annet punktum.

Når det gjelder alkoholinnhold i vin med opprinnelse i EØS-området, skal dette være merket i samsvar med vinforskriften § 7. Vinforskriften § 7 første ledd slår fast at forordning (EF) nr. 753/2002, som fastsetter visse gjennomføringsregler til forordning (EF) nr. 1493/1999, skal gjelde som forskrift, med de tilpasninger som fremgår av EØS-avtalen protokoll 47, protokoll 1 til avtalen og avtalen forøvrig. Det følger av førstnevnte forordning avdeling 1, art. 3 nr. 2 at det ved merking av alkoholinnhold i vin kun tillates et avvik på 0,5 volumprosent mellom

merket og faktisk alkoholinnhold. For visse andre viner, deriblant musserende vin og hetvin, gjelder et avvik på 0,8 volumprosent.

Vinforskriftens regler om tillatt avvik ved merking av alkoholinnhold i vin er et unntak fra de generelle reglene om angivelse av alkoholinnhold, herunder tillatt avvik, som følger av vedlegg III til merkeforskriften, og gjelder alkoholholdig drikk med unntak av drikkevarer som hører under tolltariffen posisjon 22.04 (*vin av friske druer, herunder vin tilsatt alkohol; druemost, unntatt den under posisjon 20.09*).

Når det gjelder merking av alkoholinnhold i vin med opprinnelse *utenfor* EØS-området, finnes det per i dag ikke norsk regelverk som regulerer dette. Mattilsynet anbefaler imidlertid at også slik vin oppfyller kravene i vinforskriften, herunder kravene til merking i forskriftens § 7. Dersom det oppstår problemstillinger knyttet til krav til merking av vin med opprinnelse utenfor EØS-området, må disse forelegges Mattilsynet.

2. Registrering av produsent eller importør av alkoholholdig drikk – vandelskrav

(jf. saf. § 5-3 tredje og femte ledd)

Etter saf. § 5-3 tredje ledd må importør og produsent av alkoholholdig drikk og teknisk etanol, ved søknad om registrering, ha utvist uklanderlig vandel i forhold til lovgivning av betydning for hvordan virksomheten skal utøves.

I henhold til § 5-3 femte ledd, jf. særavgiftsloven § 6 annet ledd, plikter Politiet, skatte-myndighetene og Mattilsynet uten hinder av taushetsplikt å gi de opplysninger som er av betydning for tollregionenes vurdering av kravet til vandel i § 5-3 tredje ledd.

Tollvesenet kan med hjemmel i disse bestemmelsene kun kreve fremlagt ordinær politiattest fra søker. Hva som skal oppgis i en ordinær politiattest fremgår av politiregisterloven § 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.

3. Fritak for militære styrker, diplomater og internasjonale organisasjoner

(jf. Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 2 første ledd bokstav c, Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 5 første ledd bokstav c og saf. kapittel 4-9)

3.1 Avgiftsfritak for ambassader og NATO-personell - refusjonsavtale med A/S Vinmonopolet

A/S Vinmonopolet kan levere brennevin og vin m.m. avgiftsfritt til diplomater og til NATO, dersom det fremlegges tillatelse fra Utenriksdepartementet når det gjelder fremmede makters representasjon, eller tillatelse fra Forsvarsdepartementet med legitimasjon ved bestilling på fastsatt skjema, når det gjelder NATO eller NATO-personell.

Forannevnte dokumentasjon med faktura på de avgiftsfrie leveringene skal oppbevares i minst 10 år i det vinmonopolutsalget som har levert varene. A/S Vinmonopolet sentralt i Oslo sender søknad om refusjon til Tollregion Oslo og Akershus.

3.2 Fritak for levering i tilknytning til NATO generelt

Norge har gjennom avtale mellom partene i traktaten for det nordatlantiske området om status for deres styrker (NATO SOFA) av 19. juni 1951, forpliktet seg til å frita for særavgift. Partnerskap for Fred-samarbeidets avtale av 19. juni 1995 (PFP SOFA) gir NATO SOFA tilsvarende anvendelse for disse landene.

Andre bestemmelser om fritak for særavgifter følger av Avtale om status for den nord-atlantiske traktats organisasjon, de nasjonale representanter og dens internasjonale stab av 20. september 1951, og Protokoll om status for internasjonale, militære hovedkvarterer opprettet i henhold til traktaten for det nordatlantiske området av 28. august 1952.

3.3 Fritak for internasjonale organisasjoner

(jf. saf. § 4-9-2)

Det følger av saf. § 4-9-2 at det gis fritak for avgift på varer til bruk for internasjonale organisasjoner. Fritaket gjelder kun organisasjoner som er nevnt i stortingsvedtaket. For avgift på alkohol og avgifter på drikkevareemballasje gis det fritak for Den nordiske investeringsbanken, jf. Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 2 første ledd bokstav c nr. 3 og Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 5 første ledd bokstav c nr. 3.

4. Fritak for reisegods

(jf. Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 2 første ledd bokstav b nr. 1 og Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 5 første ledd bokstav b nr. 1)

Varer som bringes med som reisegods er fritatt for avgift på de vilkår som følger av tollforskriften § 5-1-2 første ledd.

5. Proviantering til skip og luftfartøyer

(jf. Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 2 første ledd bokstav a nr. 2, Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 5 første ledd bokstav a nr. 2 og saf. kapittel 4-10)

Det kan på nærmere vilkår gis avgiftsfritak ved levering av ufortollede varer som proviant til skip og luftfartøyer. Fritaket for avgift på alkohol og avgifter på drikkevareemballasje er gitt gjennom en henvisning fra hhv. Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 2 første ledd bokstav a nr. 2 og Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 5 første ledd bokstav a nr. 2, til tolloven § 4-23. Kapittel 4-10 i særavgiftsforskriften gir nærmere bestemmelser om fritaket.

Kompensasjonsordningen for merverdiavgift, særavgifter og toll for omsetning av proviant til bruk om bord i fartøyer som driver fiske og fangst i fjerne farvann, ble med virkning fra 1. januar 2010 endret til direkte fritak. Ordningen var inntil omleggingen regulert i forskrift 30. september 1980 nr. 6 (Nr. 83) om kompensasjon for toll, særavgifter og merverdiavgift på proviant forbrukt om bord på fartøyer som driver fiske og fangst i fjerne farvann (nå opphevet).

Ordningen er nærmere regulert i tollforskriften § 4-23-8. Den innebærer at proviant – med unntak av alkoholholdige drikkevarer – kan leveres ufortollet til norske fiske- og fangstfartøy som skal oppholde seg utenfor tollområdet sammenhengende i minst 14 dager, til besetningens personlige bruk om bord.

Omleggingen medførte ikke endringer i særavgiftsregelverket.

For generell informasjon om tolloven § 4-23 vises det til omtale i "TollABC", publisert på www.toll.no.

6. Utsalg på lufthavn ("tax free")

(jf. Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 2 første ledd bokstav a nr. 3, Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 5 første ledd bokstav a nr. 3 og saf. kapittel 4-11)

I henhold til Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 2 første ledd bokstav a nr. 3 og Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 5 første ledd bokstav a nr. 3, som begge henviser til tolloven § 4-30, gis det fritak for varer som leveres til toll- og avgiftsfritt utsalg på lufthavn ("tax free").

Fritaket gjelder både ved innførsel og ved levering av varer fra registrerte virksomheters godkjente lokaler og er nærmere regulert i kapittel 4-11 i særavgiftsforskriften. Tolloven § 4-30 er omtalt i "TollABC".

7. Tilintetgjøring – tillatelse til bruk som dyrefôr

Tollregionen kan, når de generelle vilkårene og prosedyrene for tilintetgjøring i saf. § 2-5 er oppfylt, i stedet for faktisk destruksjon, tillate at varer som er uegnet for ordinært salg, selges/leveres til bruk som dyrefôr på følgende vilkår:

1. Det må klart gå fram av eventuell varebetegnelse og/eller pris at det ikke er ordinær salgsvare,
2. Mottakeren må avgi erklæring på at varen bare vil bli brukt til dyrefôr.

8. Dispensasjon fra avgiftsplikten

(jf. Stortingets vedtak om avgifter på alkohol § 4 og Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 7)

Tollregionen kan etter søknad frita for eller sette ned avgiften dersom det oppstår enkelttilfeller eller situasjoner som ikke var overveid 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 disse 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.

9. Avgifter på drikkevareemballasje

(jf. Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 1, jf. saf. § 3-5-3)

9.1 Avgiftspliktens omfang

(jf. Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 1 og saf. § 3-5-1)

Avgiftsplikten gjelder for emballasje som innføres **med innhold** av en drikkevare. Ved innenlandsk produksjon av drikkevarer oppstår avgiftsplikten for emballasjen i forbindelse med uttak av emballasje **med innhold,** fra registrert virksomhet. Dette betyr at avgiftsplikten ikke oppstår for tomemballasje.

For drikkevareemballasje det tappes ikke-avgiftspliktig drikkevare i/på (som bl.a. drikkevarer uten tilsatt sukker eller kunstig søtstoff), oppstår avgiftsplikten for drikkevareemballasjen etter reglene i saf. § 2-1. Produsenter av slik drikk vil være registreringspliktige etter saf. § 5-1, for avgifter på drikkevareemballasje, og må sende inn avgiftsoppgave på ordinær måte jf. saf. § 6-1.

9.2 Miljøavgift

(jf. Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 2)

Avgiften ble innført for å prise miljøkostnaden ved at drikkevareemballasje havner som søppel i naturen. Avgiften blir differensiert etter emballasjens innhold og art. Differensieringen etter innhold avspeiler sannsynligheten for at emballasjen kan havne som søppel i naturen, mens differensieringen etter materialtype avspeiler miljøkostnadene som oppstår når ulike emballasjetyper faktisk havner i naturen. Størrelsesforholdet mellom avgiftssatsene begrunnes ut i fra at ulike emballasjetyper gir ulik miljøskade.

Avgiften skal differensieres etter hvor stor andel av emballasjen som blir samlet inn og gjenvunnet. Emballasje som ikke inngår i et retursystem eller som har lav returandel (under 25 %), vil pålegges full avgift. Retursystemer med høy returandel (95 % eller over), gis fullt fritak. Ut fra returprosenten som fastsettes av Klima- og forurensningsdirektoratet, fastsetter TAD avgiftssatsen for retursystemets medlemmer.

9.3 Grunnavgift

(jf. Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 3)

Grunnavgift på engangsemballasje skal i utgangspunktet betales på all engangsemballasje. Som engangsemballasje anses emballasje som ikke kan gjenbrukes i sin opprinnelige form.

10. Avgiftsfri overføring

(jf. saf. §§ 2-1, 2-2 og 2-8)

Registrert virksomhet kan overføre avgiftspliktige varer til registrerte virksomheters godkjente lokaler, uten at avgiftsplikten oppstår. Den som mottar de avgiftspliktige varene ved avgiftsfri overføring, er ansvarlig for at varene tilgangsføres lokalet og at avgiften blir

beregnet og betalt ved videresalg/uttak. Avgiftsfri overføring av avgiftspliktige varer skal dokumenteres.

11. Fritak for produkter som utføres til utlandet

(jf. Stortingets vedtak om avgift på alkohol § 2 første ledd bokstav a nr. 1, Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje § 5 første ledd bokstav a nr. 1 og saf. § 2-7)

Med "utføres til utlandet" menes utførsel av varer fra Norge til en annen stats landterritorium. Dette innebærer at varen må ha en mottaker i et annet land, slik at det ikke er tilstrekkelig at varen utføres fra Norge. Utførsel til et annet lands kontinentalsokkel omfattes ikke av fritaket.

12. Registreringssted

(jf. saf. § 5-4)

Registrering skal skje i den tollregionen virksomheten ifølge Enhetsregisteret har sitt forretningssted/hovedkontor.

13. Avgiftskoder og utfylling av avgiftsoppgave (blankett RD-0007)

(jf. saf. kap. 6)

For registrerte virksomheter som ikke legger varene inn på godkjent lokale, oppstår avgiftsplikten ved innførselen, jf. saf. § 2-1 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 deklarere særavgifter via TVINN.

Ved deklarering av avgift på alkohol skal det på avgiftsoppgaven benyttes avgiftstype OL/BV i kolonne 13, og avgiftsgruppene 101 - 940 i kolonne 14.

I tillegg skal det deklareres avgifter på drikkevareemballasje med henholdsvis type MG/MB/MP/MA og GG/GB/GP/GA, samt gruppe i tabellen. Avgiftsgruppene er samordnet med regelgruppene i TVINN.

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 koder benyttes verken kolonne 20 eller 21.

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.

Type/Gruppe	Vareomfang	Sats
Avgift på alkohol, øl		
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 tom 2,7 vol %	3,00
OL 301	Over 2,7 tom 3,7 vol %	11,31
OL 401	Over 3,7 tom 4,7 vol %	19,59
Avgifter på drikkevareemballasje, miljøavgift (med innhold av øl)		
MG 100	Glass, ingen retur	5,14
MG 105	Glass, 95 % retur	0,00
MG 107	Glass, 93% retur	0,35
MG 110	Glass, 90 % retur	0,51
MG 115	Glass, 85% retur	0,77
MB 100	Metall, ingen retur	5,14
MB 106	Metall, 94 % retur	0,30
MB 120	Metall, 80 % retur	1,02
MP 100	Plast, ingen retur	3,10
MP 105	Plast, 95 % retur	0,00
MP 116	Plast 84 % retur	0,49
MA 100	Kartong/papp, ingen retur	1,28
MA 110	Kartong/papp, 90% retur	0,12
Avgifter på drikkevareemballasje, grunnavgift (med innhold av øl)		
GG 100	Glass	1,06
GB 100	Metall	1,06
GP 100	Plast	1,06
Avgift på alkohol, brennevin og vin		
BV 511	Vin, tom 0,7 vol %	2,85
BV 512	Vin, over 0,7 tom. 2,7 vol %	3,00
BV 513	Vin, over 2,7 tom.3,7 vol %	11,31
BV 514	Vin, over 3,7 tom. 4,7 vol %	19,59
BV 515	Vin, over 4,7 tom 10 vol %	*4,38
BV 516	Vin, over 10 tom 15 vol %	*4,38
BV 517	Vin, over 15 tom 22 vol %	*4,38
BV 610	Br.vin, over 0,7 tom 4,7 vol %	*6,72
BV 620	Br.vin, over 4,7 tom 10 vol %	*6,72
BV 630	Br.vin, over 10 tom. 15 vol %	*6,72
BV 640	Br.vin, over 15 tom 22 vol %	*6,72
BV 650	Br.vin, over 22 vol %	*6,72
* *Avgiftsbelegges etter volumprosent og liter*		

Avgifter på drikkevareemballasje, miljøavgift (med innhold av brennevin og vin)		
MG 200	Glass, ingen retur	5,14
MG 205	Glass, 95 % retur	0,00
MG 207	Glass, 93% retur	0,35
MG 210	Glass, 90 % retur	0,51
MG 215	Glass, 85% retur	0,77
MB 200	Metall, ingen retur	5,14
MB 206	Metall, 94 % retur	0,30
MB 220	Metall, 80 % retur	1,02
MP 200	Plast, ingen retur	3,10
MP 205	Plast, 95 % retur	0,00
MP 216	Plast, 84 % retur	0,49
MA 200	Kartong/papp, ingen retur	1,28
MA 210	Kartong/papp, 90 % retur	0,12
Avgifter på drikkevareemballasje, grunnavgift (med innhold av brennevin og vin)		
GG 200	Glass	1,06
GB 200	Metall	1,06
GP 200	Plast	1,06
GA 200	kartong/papp	1,06

Tilleggskoder

Avgiftsfri omsetning skal også deklareres på avgiftsoppgaven, men med en tilleggskode fra 00 til 99. For alkohol og drikkevareemballasje benyttes følgende tilleggskoder: 09 emballasje (inneremballasje) med rominnhold på minst 4 liter (gjelder bare MA, MB, MG, MP, GA, GB, GG, GP).

09 emballasje (inneremballasje) med rominnhold på minst 4 liter,
11 levert til utenlandske diplomatiske og konsulære tjenestemenn som nyter personlig tollfrihet,
12 levert til NATO eller NATOs hovedkvarter, styrker eller personell i henhold til internasjonale avtaler, herunder Partnerskap for fred,
13 levert til Den nordiske investeringsbanken,
20 utført til utlandet (unntatt Svalbard og Jan Mayen),
21 utført til Svalbard og Jan Mayen,
22 levert som proviant mv. til bruk eller salg om bord i fartøyer eller luftfartøyer i utenriks fart,
28 lagt inn på tollager,
30 overført til andre registrerte avgiftspliktige for de aktuelle drikkevarene og emballasjetypene,
40 tilintetgjort, jf. særavgiftsforskriften § 2-5,
50 varer kommet i retur (til virksomhetenes godkjente lokale),
51 varer kommet i retur (til virksomhetenes godkjente lokale) som ble levert avgiftsfritt,

60 råstoff eller hjelpemiddel ved vareproduksjon
75 teknisk etanol (etylalkohol med avgift),
99 manko

Tilleggskodene skal alltid benyttes etter avgiftstype og avgiftsgruppe (f.eks. OL 401) og skrives i kolonne 15 på avgiftsoppgaven.

Fritak

Alle de forannevnte kodene, unntatt kodene 50, 51 og 99, er fritakskoder. Disse skal oppgis i avgiftsoppgavene, ut for riktige avgiftstyper og avgiftsgrupper, med antall enheter, men det skal ikke beregnes avgift. Det gjøres oppmerksom på at enkelte fritak bare gis etter søknad til tollregionen, og kan ikke føres på den terminvise avgiftsoppgaven med tilleggskode.

Kode 50 – returer

Varer kommet i retur til den registrerte avgiftspliktiges lager, skal også oppgis i avgiftsoppgaven ut for den riktige avgiftstypen og avgiftsgruppen, med antall enheter. Her må det i tillegg oppgis en dato dersom "returen" ble levert med annen avgiftssats enn den som gjelder i oppgaveperioden. Antall enheter skal her multipliseres med gjeldende sats for den oppgitte datoen. Beløpet som blir beregnet skal trekkes fra i avgiftsoppgaven.

Kode 51 – returer som ble levert avgiftsfritt

Varer som ble levert avgiftsfritt og kommer i retur til den registrerte avgiftspliktiges lager, må ha egen kode fordi det ikke skal trekkes fra avgift i dette tilfelle. Denne koden får samme funksjon som "fritakskoder".

Kode 99 – manko

Manko på lageret er i følge regelverket avgiftspliktig, og det skal beregnes avgift på vanlig måte. For å kunne skille eventuell oppgitt manko fra vanlig uttak/omsetning, skal dette oppgis med egen tilleggskode.

14. 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.

15. 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.

15.1 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 særavgiftspliktige 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.

15.2 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 korrigering 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 korrigering 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.

15.3 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.

15.4 Sikkerhetsstillelse

(jf. sktbl. § 14-21 annet ledd og sktbf. § 14-21-2)

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.

16. Lagerregnskap

(*jf. saf § 5-8*)

Kravene til regnskap i saf. § 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 avgiftsgrunnlaget for innrapportering av avgift på alkohol er det det alkoholinnhold som fremgår av merkingen på emballasjen som skal legges til grunn, jf. saf. § 3-2-2 første ledd. I den forbindelse er det viktig at det også av underdokumentasjon til lagerregnskapet er bilag som dokumenterer merkingen av de enkelte salgsenheter.

I tillegg skal det fremkomme av lagerregnskapet at de særlige kravene til dokumentasjon i forskriften kapittel 3-5 (avgifter på drikkevareemballasje) er oppfylt.

17. Lagermanko

Dersom det påvises differanser mellom regnskapsmessig beholdning og opptalt beholdning ved lagerkontroll hos registrert virksomhet, er hovedregelen at overskudd skal tilgangsføres lagerregnskapet, og at det ved manko skal betales avgift. Ved differanser skal det imidlertid tas hensyn til at pluss- og minusbeholdninger normalt vil jevnes ut over noen tid.

Manko kan justeres mot overskudd dersom det framlegges tilfredsstillende dokumentasjon (korrespondanse, kredittnota, ny faktura e.l.) for at mankoen f.eks. skyldes feilleveranser, feil i lagerføring e.l.

Dessuten skal det tas rimelig hensyn ved differanser innen beslektede varer, innen samme varegruppe, varer med samme pris, varer med likt avgiftsgrunnlag e.l. slik at de vurderes under ett ved at overskudd reduserer manko.

Udokumenterte differanser innenfor en ramme på +/- 0,5 % i den enkelte avgiftstermin kan godtas av Tollvesenet. Dersom virksomheten selv eller Tollvesenet konstaterer differanser ut over dette, skal disse tilgangsføres/avgiftsberegnes terminvis. Tellefeil som kan sannsynliggjøres ved at f.eks. det samme kvantum av en varetype som er registrert som manko i en avgiftstermin, er registrert som udokumentert overskudd en annen avgiftstermin, skal godtas av Tollvesenet.

Det gis ikke avgiftsfritak for svinn i forbindelse med rensing og oppstart av salgstappeanlegg hos de avgiftspliktiges tankølkunder.

Ved virksomhetens årsoppgjør skal det aktuelle årets samlede udokumenterte differanse legges til grunn. Enhver differanse som ikke kan dokumenteres i henhold til disse kommentarer, skal tilgangsføres/avgiftsberegnes innen den 18. januar det påfølgende år. Toll- og avgiftsdirektoratet kan, dersom spesielle forhold taler for det, bestemme at en 12-månedsperiode skal legges tilgrunn i stedet for det aktuelle kalenderår. I så tilfelle skal enhver udokumentert differanse tilgangsføres/avgiftsberegnes innen den 18. i påfølgende avgiftstermin.