

**AVGIFTER PÅ
MINERALOLJE
2007**

Rundskriv nr. 11/2007 S

Avgiftskoder CM, SO, GM

Oslo 12. januar 2007

**TOLL- OG
AVGIFTS DIREKTORATET**

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

Innhold:

Vedtak om CO ₂ -avgift på mineralske produkter	2
Vedtak om svovelavgift.....	5
Vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv.	7
Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter	9
Utdrag av forskrift om særavgifter – CO ₂ -avgift på mineralske produkter, svovelavgift og grunnavgift på fyringsolje mv.	11
Avgift på mineralolje – TADs kommentarer	30

Vedtak om CO₂ -avgift på mineralske produkter

I

§ 1. Fra 1. januar 2007 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales CO₂ -avgift til statskassen på følgende mineralske produkter etter følgende satser:

- a) *Mineralolje*: kr 0,54 pr. liter. For treforedlingsindustrien, sildemel- og fiskemelindustrien er satsen kr 0,27 pr. liter.
- b) *Bensin*: kr 0,80 pr. liter.

Departementet kan gi forskrifter om hvilke produkter som omfattes av avgiftsplikten og om avgrensning og utfylling av reglene i denne bestemmelsen.

§ 2. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift på produkter til følgende anvendelsesområder:

1. Generelle fritak for produkter som
 - a) utføres til utlandet,
 - b) legges inn på tollager, når varene er bestemt til utførsel eller til bruk som nevnt i tolltariffens innledende bestemmelser § 24,
 - c) innføres som reisegods og reiseutstyr,
 - d) benyttes som råstoff i industriell virksomhet på en slik måte at det ikke oppstår utslipp av karbon til luft eller utslippet er vesentlig lavere enn den benyttede mengde råstoff skulle tilsi,
 - e) selges til eller innføres av NATO eller NATOs hovedkvarter, styrker eller personell i den utstrekning dette følger av internasjonale avtaler Norge er forpliktet av. Fritaket omfatter på tilsvarende vilkår også styrker fra landene som deltar i Partnerskap for Fred,
 - f) selges til eller innføres til Den nordiske investeringsbanken og som er nødvendig for bankens offisielle virksomhet,
 - g) kommer i retur til registrert virksomhets lager.
2. Mineralolje til bruk i
 - a) motorvogner tilhørende diplomater mv.,
 - b) skip i utenriks fart,

- c) fiske og fangst i fjerne farvann,
 - d) fiske og fangst i nære farvann,
 - e) verneverdige fartøy, museumsjernbaner eller tekniske anlegg og kulturelle kulturminner på museumssektoren,
 - f) fly i utenriks fart,
3. Bensin til bruk for
- a) diplomater mv.,
 - b) tekniske og medisinske formål,
 - c) motorsager og andre arbeidsredskaper med 2-taktsmotor der den benyttede bensin har særlige helse- og miljømessige egenskaper,
 - d) bensin gjenvunnet i VRU-anlegg (Vapour Recovery Unit),
 - e) fly i utenriks fart.

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

§ 3. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift for andel av:

- a) biodiesel i mineraloljen,
- b) bioetanol i bensinen.

Departementet kan fastsette forskrifter om avgrensning av og vilkår for fritaket.

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

§ 5. Departementet kan ved overtredelse av § 2 nekte fritak, nedsettelse eller tilskudd for kortere eller lengre tid.

§ 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.

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

II

Fra 1. juli 2007 gjøres følgende endringer:

A

§ 1 første ledd nye bokstaver c og d skal lyde:

- c) Naturgass: kr 0,47 pr. standardkubikkmeter.

d) LPG: kr 0,60 pr. kg.

B

§ 2 første ledd ny nr. 4 skal lyde:

4. Gass til annen bruk enn oppvarming mv. i boliger og næringsbygg.

Vedtak om svovelavgift

§ 1. Fra 1. januar 2007 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales svovelavgift til statskassen på mineralolje som inneholder over 0,05% vektandel svovel med 7 øre pr. liter for hver påbegynt 0,25% vektandel svovel.

Departementet kan gi forskrifter om hvilke produkter som omfattes av avgiftsplikten og om avgrensning og utfylling av reglene i denne bestemmelsen.

§ 2. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift på produkter til følgende anvendelsesområder:

- a) utføres til utlandet,
- b) skip i utenriks fart,
- c) fiske og fangst i fjerne farvann,
- d) fly i utenriks fart,
- e) legges inn på tollager, når varene er bestemt til utførsel eller til bruk som nevnt i tolltariffens innledende bestemmelser § 24,
- f) reisegods og reiseutstyr,
- g) utslippet av svovel til atmosfæren er mindre enn det som svovelinnholdet i de benyttede produkter skulle tilsi,
- h) verneverdige fartøy, museumsjernbaner eller tekniske anlegg og kulturelle kulturminner på museumssektoren,
- i) NATO eller NATOs hovedkvarter, styrker eller personell i den utstrekning dette følger av internasjonale avtaler Norge er forpliktet av. Fritaket omfatter på tilsvarende vilkår også styrker fra landene som deltar i Partnerskap for Fred,
- j) nødvendig bruk i Den nordiske investeringsbankens offisielle virksomhet,
- k) kommer i retur til registrert virksomhets lager.

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

§ 3. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift for andel av biodiesel i mineraloljen.

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

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

§ 5. Departementet kan ved overtredelse av § 2 nekte fritak, nedsettelse eller tilskudd for kortere eller lengre tid.

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

§ 7. Departementet kan fritta 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.

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

Vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv.

§ 1. Fra 1. januar 2007 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales avgift til statskassen på mineralolje med kr 0,429 pr. liter.

§ 2. Unntatt fra avgiftsplikt er:

- a) flyparafin (jetparafin) som leveres til bruk om bord i fly,
- b) olje som pålegges avgift etter Stortingets vedtak om avgift på mineralolje til framdrift av motorvogn (autodieselavgift).

§ 3. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift på mineralolje til følgende anvendelsesområder:

1. utføres til utlandet,
2. skip i utenriks fart,
3. gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart,
4. fiske og fangst i nære farvann,
5. fiske og fangst i fjerne farvann,
6. anlegg eller innretninger som har tilknytning til utnyttelse av naturforekomster i havområder utenfor norsk territorialgrense, til transport mellom land og slike anlegg eller innretninger, og for spesialskip som har oppdrag i slik virksomhet,
7. legges inn på tollager, når varene er bestemt til utførsel eller til bruk som nevnt i tolltariffens innledende bestemmelser § 24,
8. benyttes som råstoff i industriell virksomhet dersom mineraloljen i sin helhet inngår og forblir i det ferdige produkt,
9. innføres som reisegods eller reiseutstyr,
10. verneverdige fartøy, museumsjernbaner eller tekniske anlegg og kulturelle kulturminner på museumssektoren,
11. NATO eller NATOs hovedkvarter, styrker eller personell i den utstrekning dette følger av internasjonale avtaler Norge er forpliktet av. Fritaket omfatter på tilsvarende vilkår også styrker fra landene som deltar i Partnerskap for Fred,
12. treforedlingsindustrien, sildemel- og fiskemelindustrien,
13. nødvendig bruk i Den nordiske investeringsbankens offisielle virksomhet,
14. kommer i retur til registrert virksomhets lager.

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

§ 4. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift for andel av biodiesel i mineraloljen.

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

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

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

§ 7. Departementet kan fritta 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.

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

Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Endret ved lov 26 juni 1992 nr. 73.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

§ 8. Denne lov trer i kraft straks.

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

Utdrag av forskrift om særavgifter – CO₂-avgift på mineralske produkter, svovelavgift og grunnavgift på fyringsolje mv.

Kapittel 1. Innledende bestemmelser

§ 1-1. Virkeområde

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

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

§ 1-2. Definisjoner

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

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

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

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

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

Kapittel 2. Alminnelige bestemmelser om avgiftsplikt

§ 2-1. Når avgiftsplikten oppstår

(1) For registrerte virksomheter oppstår avgiftsplikten ved

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

(2) For uregistrerte importører oppstår avgiftsplikten ved innførselen.

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

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

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

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

§ 2-2. Avgiftsfri overføring

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

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

- (1) Varer som etter Stortingets vedtak er fritatt for avgift som råstoff mv., kan kjøpes avgiftsfritt hos registrert virksomhet mot erklæring om at varene er til slik bruk. Den registrerte virksomheten kan føre slike varer uten avgift i avgiftsoppgaven.
- (2) Den som importerer varer som brukes som råstoff mv. i egen virksomhet, kan registreres som bruker og dermed innføre varer uten at avgiftsplikt oppstår.
- (3) Ikke registrert bruker kan søke om refusjon av innbetalt avgift. Søker må fremlegge dokumentasjon som viser at avgift er betalt, samt erklæring om at varene er til avgiftsfri bruk.

§ 2-4. Returvarer

- (1) Registrerte virksomheter kan føre tidligere beregnet avgift på returvarer til fradrag i avgiftsoppgaven på følgende vilkår:
 - a) varene er tilbakeført til den registrerte virksomhetens godkjente lokale,
 - b) varene er tilgangsført lagerbeholdningen,
 - c) det er utstedt kreditnota for vare- og avgiftsbeløp og
 - d) varene er returnert innen to år regnet fra faktureringsdato.
- (2) Dersom tilbakeføring til den registrerte virksomhetens godkjente lokale er upraktisk, kan tollregionen samtykke i at varene tilintetgjøres etter § 2-5 istedenfor å tilbakeføres. Vilkårene i første ledd bokstav b-d gjelder tilsvarende.

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

§ 2-5. Tilintetgjøring av varer

- (1) Ved tilintetgjøring av varer i den registrerte virksomhetens godkjente lokale gis fritak for avgift på følgende vilkår:
 - a) tilintetgjøringen skjer i nærvær av tollvesenet om ikke tollregionen har gitt samtykke til annet, og
 - b) tilintetgjorte varer føres som uttak uten avgift i avgiftsoppgaven for samme avgiftstermin som tilintetgjøringen finner sted.
- (2) Tollregionen kan samtykke i at tilintetgjøringen skjer på annet sted når dette er mest praktisk.
- (3) For tollvesenets bistand ved tilintetgjøring av alkoholholdige drikkevarer oppkreves et gebyr på kr 500,-.

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

§ 2-6. *Innførsel*

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

§ 2-7. *Utførsel m.m.*

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

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

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

§ 2-8. *Dokumentasjon for avgiftsfritak*

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

Kapittel 3. Særskilte bestemmelser om de enkelte avgiftene

(Kap. 3-1 – kap. 3-5)

Kap. 3-6. CO₂ -avgift på mineralske produkter

§ 3-6-1. *Saklig virkeområde*

Avgiftsplikten omfatter:

- a) *Mineralolje*. Som mineralolje anses parafin, fyringsparafin, gassolje, dieselolje og fyringsolje. Etter direktoratets nærmere bestemmelser omfattes også annen mineralolje som kan benyttes til avgiftspliktig formål.
- b) *Bensin*. Som bensin anses også blandinger dersom bensin er hovedbestanddel og blandingen kan benyttes som motordrivstoff. Avgiftsplikten omfatter ikke white spirit, kristall (krystallolje) og dilutin.

0 Endret ved forskrift 13 des 2002 nr. 1639 (i kraft 1 jan 2003).

§ 3-6-2. *Avgiftsgrunnlag og -beregning*

(1) Avgiften beregnes pr. volumliter.

(2) Andel innblandet biodiesel i mineraloljen inngår ikke i avgiftsgrunnlaget. Importører skal kunne fremlegge prøve og analysesertifikat eller annen dokumentasjon fra produsent, som viser andel biodiesel i mineraloljen. Produsenter skal føre nøyaktig måling av biodiesel i mineralolje. Dette leddet gjelder tilsvarende for andel bioetanol i bensin.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2002 nr. 1639 (i kraft 1 jan 2003), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007).

§ 3-6-3. Avgiftsfritak for industriell virksomhet

(1) For varer som brukes som råstoff i industriell virksomhet, gis det refusjon av avgift i den utstrekning utslipp av karbon til luft er lavere enn karboninnholdet i de benyttede produkter skulle tilsi.

(2) Fritaket gjennomføres etter bestemmelsene i § 2-3.

§ 3-6-4. Avgiftsfritak ved utførsel

Det gis fritak for avgift ved utførsel av mineralolje dersom det utføres over 4.000 liter. For bensin er grensen 400 liter.

0 Endret ved forskrift 13 des 2002 nr. 1639 (i kraft 1 jan 2003), tidligere § 3-6-5.

§ 3-6-5. Avgiftsfritak for bensin gjenvunnet i VRU-anlegg

(1) Registrerte virksomheter kan føre bensin uten avgift i avgiftsoppgaven dersom bensinen er gjenvunnet i VRU-anlegg.

(2) Ikke registrerte virksomheter kan søke tollregionen om refusjon månedlig. Antall liter gjenvunnet bensin skal framgå av søknaden.

0 Tilføyd ved forskrift 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007).

Kap. 3-7. Svovelavgift på mineralske produkter mv.

§ 3-7-1. Saklig virkeområde

Avgiftsplikten omfatter mineralolje. Som mineralolje anses parafin, fyringsparafin, gassolje, diesololje og fyringsolje. Etter direktoratets nærmere bestemmelser omfattes også annen mineralolje som kan benyttes til avgiftspliktig formål.

§ 3-7-2. Avgiftsgrunnlag og -beregning

(1) Avgiften beregnes pr. volumliter og produktkvalitet.

(2) For blandingstanker kan avgiften beregnes ut fra svovelinnholdet i hvert parti olje og for hver produktkvalitet som tilføres selskapets blandingstanker i kalendermåneden. De tilgangsførte volum avskrives mot de volum som tas ut av blandingstankene i samme periode. Hver produktkvalitet skal avskrives for seg.

(3) Ved uttak fra blandingstanker til bruksområder med ulike avgiftssatser, foretas det en fordeling på de ulike avgiftssatsene pr. produktkvalitet, ut fra den prosentvise fordeling som den enkelte produktkvalitet utgjør av tilgangsført volum.

(4) Med produktkvalitet menes mineralolje med svovelinnhold innenfor et enkelt svovelavgiftstrinn.

(5) Med blandingstank menes godkjente lokaler der selskapet tilfører produkter med forskjellig produktkvalitet. Der selskapet behandler alle tilførsler til slike blandingstanker under ett pr. produktkvalitet, regnes samtlige av blandingstankene som tilføres mineralolje fra virksomheten som en blandingstank.

(6) Med tilgangsført volum menes summen av ikke avskrevne restvolum ved forrige måneds avslutning tillagt tilført volum i løpet av inneværende måned.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004, tidligere § 3-7-3), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004).

§ 3-7-3. Avgiftsfritak ved utførsel

Det gis fritak for avgift ved utførsel av mineralolje dersom det utføres over 4.000 liter.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004, tidligere § 3-7-4).

§ 3-7-4. Avgiftsreduksjon ved redusert svovelutslipp

(1) Svovelavgiften reduseres dersom utslippet av svovel til atmosfæren er mindre enn svovelinnholdet i de benyttede avgiftsbelagte produkter skulle tilsi.

(2) Det gis avgiftsrefusjon etter følgende tabell:

Refusjon (øre/ l) ved forskjellige rensegrader (%)									
Pst. svovel i oljen	10-24	25-34	35-44	45-54	55-64	65-74	75-84	85-94	95-100
T.o.m. 0,05	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Over 0,05 t.o.m. 0,25	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	7,0	7,0
0,25 t.o.m. 0,50	0,0	0,0	0,0	7,0	7,0	7,0	7,0	14,0	14,0
0,50 t.o.m. 0,75	0,0	0,0	7,0	7,0	7,0	14,0	14,0	14,0	21,0
0,75 t.o.m. 1,00	0,0	7,0	7,0	14,0	14,0	14,0	21,0	21,0	28,0
1,00 t.o.m. 1,25	7,0	7,0	14,0	14,0	21,0	21,0	28,0	28,0	35,0
1,25 t.o.m. 1,50	7,0	7,0	14,0	21,0	21,0	28,0	28,0	35,0	42,0
1,50 t.o.m. 1,75	7,0	14,0	14,0	21,0	28,0	28,0	35,0	42,0	49,0
1,75 t.o.m. 2,00	7,0	14,0	21,0	28,0	28,0	35,0	42,0	49,0	56,0
2,00 t.o.m. 2,25	7,0	14,0	21,0	28,0	35,0	42,0	49,0	56,0	63,0
2,25 t.o.m. 2,50	14,0	21,0	28,0	35,0	42,0	49,0	56,0	63,0	70,0
2,50 t.o.m. 2,75	14,0	21,0	28,0	35,0	42,0	49,0	56,0	70,0	77,0
2,75 t.o.m. 3,00	14,0	21,0	28,0	42,0	49,0	56,0	63,0	77,0	84,0
3,00 t.o.m. 3,25	14,0	28,0	35,0	42,0	49,0	63,0	70,0	84,0	91,0
3,25 t.o.m. 3,50	14,0	28,0	35,0	49,0	56,0	63,0	77,0	91,0	98,0
3,50 t.o.m. 3,75	21,0	28,0	42,0	49,0	63,0	70,0	84,0	98,0	105,0
3,75 t.o.m. 4,00	21,0	28,0	42,0	56,0	63,0	77,0	84,0	105,0	112,0

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004, tidligere § 3-7-5), 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005), 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006).

§ 3-7-5. Vilkår for avgiftsreduksjon

(1) Det er et vilkår for avgiftsreduksjonen at Statens forurensingstilsyn eller et akkreditert laboratorium, jf. § 5-12, har gitt uttalelse om den produksjonsmåte eller rensemåte som

reduserer SO₂ -utslippet. Av uttalelsen skal det fremgå hvilken grad av redusert SO₂ -utslipp som forventes oppnådd ved produksjons- eller rensemetoden.

(2) Ved endring av produksjonsmåte eller rensemetode skal virksomheten straks gi melding om dette til tollregionen. Uttalelse fra Statens forurensingstilsyn eller akkreditert laboratorium må da innhentes på nytt etter reglene i første ledd.

(3) Ved bruk av mineralolje skal virksomheten minst en gang i kvartalet foreta måling av det reduserte svovelutslippet. Unntak fra kravet om kvartalsvise målinger kan gjøres i tilfelle der det dokumenteres at en fast andel av de benyttede, avgiftsbelagte produkters svovelinnhold bindes i produksjonsprosessen.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004, tidligere § 3-7-6).

§ 3-7-6. Gjennomføring av avgiftsreduksjonen

(1) Registrerte virksomheter kan i avgiftsoppgaven deklare differansen mellom full avgiftssats og det refusjonsbeløp som refererer seg til redusert utslipp. Første gang avgiftsreduksjonen deklarerer, skal uttalelse fra Statens forurensingstilsyn eller et akkreditert laboratorium, jf. § 5-12, vedlegges avgiftsoppgaven. Registrerte virksomheter kan, ved endret produksjonsmåte eller rensemetode, jf. § 3-7-5 annet ledd, deklare ny binde- og/ eller rensegrad, før uttalelse fra Statens forurensingstilsyn eller akkreditert laboratorium foreligger. Dersom det frem til ny uttalelse foreligger, er stipulert for høyt eller lavt utslipp, skal dette avregnes på neste periodes avgiftsoppgave.

(2) Ikke registrerte virksomheter kan søke om refusjon kvartalsvis. Søknad om refusjon sendes tollregionen. Søknaden skal vedlegges prøvningsrapport fra akkreditert laboratorium, jf. § 5-12.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004, tidligere § 3-7-7), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004).

(Kap. 3-8 – 3-9)

Kap. 3-10. Grunnavgift på fyringsolje mv.

§ 3-10-1. Saklig virkeområde

(1) Avgiftsplikten omfatter mineralolje. Som mineralolje anses parafin, fyringsparafin, gassolje, dieselolje og fyringsolje. Etter Toll- og avgiftsdirektoratets nærmere bestemmelser omfattes også annen mineralolje som kan benyttes til avgiftspliktig formål.

(2) Avgiften beregnes i tillegg til CO₂ - og svovelavgift.

§ 3-10-2. Unntak fra avgiftsplikten

Unntatt fra avgiftsplikten er flyparafin og olje som pålegges avgift etter forskriften kap. 3-11.

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

§ 3-10-3. Avgiftsgrunnlag og -beregning

(1) Avgiften beregnes pr. volumliter.

(2) Andel innblandet biodiesel i mineralolje inngår ikke i avgiftsgrunnlaget. Importører skal kunne fremlegge prøve og analysesertifikat eller annen dokumentasjon fra produsent, som

viser andel biodiesel i mineraloljen. Produsenter skal føre nøyaktig måling av biodiesel i mineraloljen.

§ 3-10-4. Avgiftsfritak ved utførsel

Det gis fritak for avgift ved utførsel av mineralolje dersom det utføres over 4.000 liter.

(Kap. 3-11 – kap. 3-19)

Kapittel 4. Avgiftsfritak og reduserte satser for enkelte bruksområder

Kap. 4-1. Verneverdige fartøy, museumsjernbaner, tekniske og industrielle kulturminner og tekniske anlegg på museumssektoren

§ 4-1-1. Saklig virkeområde

(1) Det gis refusjon for innbetalt forbruksavgift på elektrisk kraft, CO₂ -avgift på mineralolje, grunnavgift på fyringsolje mv., svovelavgift og avgift på smøreolje mv. på avgiftsbelagte produkter som leveres til bruk i driften av verneverdige fartøy, museumsjernbaner, tekniske og industrielle kulturminner og tekniske anlegg på museumssektoren i formidlingsøyemed. Det gis fritak for innbetalt avgift på NO_x -utslipp fra verneverdige fartøy, museumsjernbaner, tekniske og industrielle kulturminner og tekniske anlegg på museumssektoren i formidlingsøyemed.

(2) Som verneverdige fartøy anses:

- a) fartøy hvor det er inngått bevarings- og vedlikeholdsavtale mellom Riksantikvaren og eier om gitt tilsagn om tilskudd på 50.000 kroner eller mer. Avtalen skal være tinglyst i Skipsregisteret som en heftelse på fartøyet,
- b) fartøy definert som verneverdig etter Sjøfartsdirektoratets forskrift 15. september 1992 nr. 695 § 2 nr. 53.
- c) fiskefartøy hvor det er inngått verneavtale mellom Riksantikvaren og eier om bevaring av eldre, bevaringsverdige fiskefartøy. Verneavtalen skal være tinglyst i Registeret over merkepliktige norske fiskefarkoster.

(3) Som museumsjernbane anses jernbane og jernbanemateriell som kulturminnemyndighetene anser verneverdig etter antikvariske prinsipper.

(4) Som teknisk og industrielt kulturminne og teknisk anlegg på museumssektoren anses teknisk innretning, bygning og anlegg på museumssektoren som kulturminnemyndighetene anser verneverdig etter antikvariske prinsipper (teknisk kulturminne).

0 Endret ved forskrifter 13 des 2002 nr. 1639 (i kraft 1 jan 2003), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007).

§ 4-1-2. Fremgangsmåten for refusjon

Søknad om refusjon sendes kvartalsvis til tollregionen.

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

Kap. 4-2. Fartøy som driver fiske og fangst i nære farvann

§ 4-2-1. Saklig virkeområde

Det gis refusjon for innbetalt CO₂-avgift på mineralolje og grunnavgift på fyringsolje mv. for avgiftsbelagte produkter levert til bruk om bord i fiske- og fangstfartøy som er innført i Registeret over merkepliktige norske fiskefarkoster.

0 Endret ved forskrift 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007).

§ 4-2-2. Vilkår

Det er et vilkår for refusjon at båteier eller hovedsmann er oppført i fiskermanntallets blad A eller B, eller fyller betingelsene for opptak. For utenlandske fiske- og fangstfartøy gis refusjon for avgift dersom fartøyet driver fiske og fangst i næringsøyemed.

§ 4-2-3. Fremgangsmåten for refusjon

- (1) Søknad om refusjon sendes månedlig på fastsatt skjema til Garantikassen for fiskere.
- (2) Søknad skal sendes innen utløpet av februar året etter bunkringsåret. Garantikassen for fiskere kan gi utsettelse dersom Garantikassen varsles før fristens utløp, og fristen av praktiske grunner ikke kan overholdes.
- (3) Vedtak truffet av Garantikassen for fiskere kan påklages til Toll- og avgiftsdirektoratet.

Kap. 4-3. Fartøy som driver gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart

§ 4-3-1. Godstransport i innenriks sjøfart - saklig virkeområde

(1) Det gis refusjon for innbetalt grunnavgift på fyringsolje mv. på avgiftsbelagte produkter levert til bruk om bord i fartøy som i næringsøyemed driver godstransport i innenriks sjøfart.

(2) Refusjonsordningen omfatter følgende fartøy:

- a) fartøy som er registrert i Norsk Skipsregister (NOR) etter lov 24. juni 1994 nr. 39 om sjøfarten § 11 under type 0-4 eller som slepebåt under type 7A.
- b) fartøy som er registrert i NOR-registeret under type 5F eller 5I.5.

0 Endret ved forskrift 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006).

§ 4-3-2. Passasjertransport i innenriks sjøfart - saklig virkeområde

(1) Det gis refusjon for innbetalt grunnavgift på fyringsolje mv. på avgiftsbelagte produkter levert til bruk om bord i fartøy som i næringsøyemed driver passasjertransport.

(2) Refusjonsordningen omfatter fartøy som er registrert i NOR under type 5.

0 Endret ved forskrift 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006).

§ 4-3-3. Vilkår

(1) Fartøyets eier skal være registrert i foretaksregisteret etter lov 21. juni 1985 nr. 78 om registrering av foretak § 2-1 eller § 2-2.

(2) Fartøyet må utelukkende brukes til gods- eller passasjertransport i eierens næringsvirksomhet.

(3) Fordelingen mellom gods- og passasjertransport skjer etter samme forholdstall som den næringsdrivende kan benytte ved fradragføringen av inngående merverdiavgift.

§ 4-3-4. Fremgangsmåten for refusjon

Søknad om refusjon sendes månedlig til Tollregion Midt-Norge (Trondheim regiontollsted). Søknad sendes på fastsatt skjema innen to måneder etter utgangen av hver måned.

0 Endret ved forskrifter 1 okt 2002 nr. 1067 (i kraft 1 jan 2003), 8 okt 2002 nr. 1146 (i kraft 1 jan 2003), 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

Kap. 4-4. Skip i utenriks fart, fartøy som driver fiske og fangst i fjerne farvann og innretninger på kontinentalsokkelen mv.

§ 4-4-1. Skip i utenriks fart - saklig virkeområde

(1) Registrerte virksomheter kan levere avgiftsbelagte produkter uten CO₂ -avgift og svovelavgift på mineralolje, grunnavgift på fyringsolje mv. og avgift på smøreolje mv. til skip i utenriks fart.

(2) For avgiftsbelagte produkter levert fra ikke registrerte virksomheter gis det refusjon for tilsvarende innbetalte avgifter.

(3) Med skip i utenriks fart menes:

- a) skip som skal direkte til utenlandsk havn, Svalbard, Jan Mayen eller andre faste anlegg til havs utenfor Norges økonomiske sone, og hvor det er gitt melding om dette til tollvesenet,
- b) skip som skal til utenlandsk havn, Svalbard, Jan Mayen eller andre faste anlegg til havs utenfor Norges økonomiske sone via annen norsk havn, og hvor det er gitt melding om dette til tollvesenet. Det er et vilkår for fritak at fartøyet bare medbringer last eller passasjerer som kommer fra eller er bestemt til utenlandsk havn,
- c) værskip som skal ligge stasjonært i havområdene utenfor Norge.

§ 4-4-2. Fartøy som driver fiske og fangst i fjerne farvann - saklig virkeområde

(1) Registrerte virksomheter kan levere avgiftsbelagte produkter uten CO₂ -avgift og svovelavgift på mineralolje, grunnavgift på fyringsolje mv. og avgift på smøreolje mv. til fartøy som driver fiske og fangst i fjerne farvann.

(2) For avgiftsbelagte produkter levert fra ikke registrerte virksomheter gis det refusjon for tilsvarende innbetalte avgifter.

(3) Med fjerne farvann menes havområder hvor avstanden til norskekysten (grunnlinjen) er 250 nautiske mil eller mer.

§ 4-4-3. Innretninger på kontinentalsokkelen mv. - saklig virkeområde

(1) Registrerte virksomheter kan levere avgiftsbelagte produkter til innretninger på kontinentalsokkelen og spesialskip til oppdrag på kontinentalsokkelen uten grunnavgift på fyringsolje mv. og avgift på smøreolje mv.

(2) For avgiftsbelagte produkter levert fra ikke registrerte virksomheter gis det refusjon for tilsvarende innbetalte avgifter.

(3) Med innretning på kontinentalsokkelen menes anlegg eller innretninger, herunder flytende, som har tilknytning til utnyttelse av naturforekomster i havområder utenfor norsk territorialgrense.

(4) Med spesialskip til oppdrag på kontinentalsokkelen menes skip som utfører spesielle tjenester i forhold til innretninger på kontinentalsokkelen, herunder forsyningsskip, standbyfartøyer, dykkerfartøyer, brønnstimuleringsfartøyer og borefartøyer. Som oppdrag anses også transport mellom norsk fastland og innretninger som nevnt i annet ledd.

0 Endret ved forskrift 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006).

§ 4-4-4. Vilkår for fritak og redusert sats

(1) Ved bunkringen skal det avgis erklæring til den registrerte virksomheten om at oljen er til bruk som nevnt i § 4-4-1, § 4-4-2 og § 4-4-3. Slik erklæring skal avgis av den om bord som er ansvarlig for bunkringen eller av rederiet.

(2) Erklæringen skal inneholde opplysninger om fartøyets navn, nasjonalitet, bestemmelsessted, antall liter og bunkringsdato. For skip som nevnt i § 4-4-1 tredje ledd bokstav a og b skal første utenlandske havn angis. For fartøyer som driver fiske og fangst må det, dersom bestemmelsesstedet ligger dels innenfor og dels utenfor 250 miles grensen, presiseres at bestemmelsesstedet ligger utenfor grensen.

(3) Generelle erklæringer om at fartøyet utelukkende benyttes i utenriks fart, fiske og fangst i fjerne farvann eller innretning på kontinentalsokkelen mv. kan gis av rederiet. Erklæringen er gyldig for inntil ett år.

(4) Den som avgir erklæring etter denne bestemmelse, er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige.

(5) Den registrerte virksomheten skal oppbevare erklæringen i ti år.

(6) Avgift skal innbetales til tollvesenet dersom det etter at erklæringen er avgitt, viser seg at vilkårene for fritak eller redusert sats ikke er oppfylt.

(7) Tollvesenet kan kreve fremleggelse av kopi av dekkdagbok mv. som dokumentasjon for at vilkårene for fritak eller redusert sats er oppfylt.

0 Endret ved forskrift 18 feb 2004 nr. 411.

§ 4-4-5. Fremgangsmåten for refusjon

Søknad om refusjon sendes til tollregionen.

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

Kap. 4-5. Treforedlingsindustrien og sildemel- og fiskemelindustrien

§ 4-5-1. Saklig virkeområde

(1) Det gis refusjon for innbetalt CO₂-avgift på mineralolje og grunnavgift på fyringsolje mv. på avgiftsbelagte produkter levert til treforedlingsindustrien og sildemel- og fiskemelindustrien. For CO₂-avgiften gis refusjon for differansen mellom full avgift og den reduserte sats som skal betales etter Stortingets avgiftsvedtak.

(2) Som treforedlingsindustri anses bedrifter innenfor Statistisk sentralbyrås næringshovedgruppe 21.1 (produksjon av papirmasse, papir og papp).

(3) Som sildemelindustri anses bedrifter som produserer sildemel eller sildeolje.

(4) Som fiskemelindustri anses bedrifter som produserer fiskemel eller fiskeolje.

§ 4-5-2. *Vilkår*

Det er et vilkår for refusjon for sildemel- og fiskemelindustrien at mineraloljen brukes i forbindelse med produksjon av sildemel/ sildeolje eller fiskemel/ fiskeolje.

§ 4-5-3. *Fremgangsmåten for refusjon*

Søknad om refusjon sendes tollregionen.

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

Kap. 4-6. Luftfartøy

§ 4-6-1. *Saklig virkeområde*

(1) Luftfartøy som har utenlandsk lufthavn, Svalbard eller Jan Mayen som første destinasjon er fritatt fra CO₂-avgift på mineralolje og bensin, svovelavgift, grunnavgift på fyringsolje mv., avgift på bensin og avgift på smøreolje mv., dersom levering av avgiftsbelagte produkter skjer direkte på luftfartøyets tank.

(2) Luftfartøy som har innenlands lufthavn som første destinasjon er fritatt for grunnavgift på fyringsolje mv., avgift på bensin og avgift på smøreolje mv. dersom levering av avgiftsbelagte produkter skjer direkte på luftfartøyets tank.

(3) Forsvarets luftfartøy er fritatt fra grunnavgift på fyringsolje mv. på flyparafin (jetparafin) dersom levering av flyparafinen skjer direkte på luftfartøyets tank.

(4) Produkter som ikke kan leveres direkte fra oljeselskapet til luftfartøyet kan kjøpes avgiftsfritt direkte fra avgiftspliktig oljeselskap dersom kjøper er registrert for dette i tollregionen.

(5) Det gis refusjon for innbetalt avgift som er beregnet ved innførselen.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 18 feb 2004 nr. 411, 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005), 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006).

§ 4-6-2. *Fremgangsmåten for refusjon*

Søknad om refusjon sendes tollregionen.

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

§ 4-6-3. *Liste over vareleveranser*

Enhver som leverer bensin eller mineralolje uten avgift, må føre liste over mottakerens navn, kvantum, tidspunktene, leveransene og luftfartøyenes kjennetegn, registreringsnummer og flightnummer. Ved leveranse uten CO₂- og svovelavgift skal også luftfartøyets første destinasjon oppgis.

0 Endret ved forskrift 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006).

(Kap. 4-7)

Kap. 4-8 Diplomater m.m.

0 Tilføyd ved forskrift 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005).

§ 4-8-1. Saklig virkeområde

Det gis refusjon for betalt avgift på bensin, avgift på mineralolje til framdrift av motorvogn (autodiesel) og CO₂ -avgift på bensin og mineralolje levert til motorvogner tilhørende fremmede lands diplomatiske tjenestemenn som er tilsatt her og er offisielt anmeldt. Det samme gjelder for bensin og mineralolje til framdrift av motorvogn som nyttes av utsendt generalkonsul, konsul og visekonsul i den utstrekning tilsvarende norske tjenestemenn nyter samme fordel i vedkommende fremmede land.

Direktoratet kan etter søknad godkjenne andre ordninger for gjennomføring av fritaket enn nevnt i første ledd.

0 Tilføyd ved forskrift 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005). Endret ved forskrift 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007).

§ 4-8-2. Fremgangsmåten for refusjon

Søknad om refusjon vedlagt dokumentasjon for mengde sendes via Utenriksdepartementet til Tollregion Oslo og Akershus.

0 Tilføyd ved forskrift 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005).

Kapittel 5. Avgiftsforvaltning mv.

I. Registrering

§ 5-1. Registreringsplikt

Følgende virksomheter skal registreres for den enkelte avgift:

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

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

§ 5-2. Registreringsadgang

Følgende virksomheter kan etter søknad til tollregionen registreres:

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

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

(§ 5-3)

§ 5-4. Registreringssted

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

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

§ 5-5. Registreringsmelding mv.

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

(2) Meldingen eller søknaden skal inneholde opplysninger om

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

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

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

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 22

juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007).

§ 5-6. Nektelse eller tilbakekallelse av registrering

(1) Tollregionen kan nekte eller tilbakekalle registreringen dersom

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

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

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

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

II. Godkjenning av lokaler

§ 5-7. Godkjenning av lokaler

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

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

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

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

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

III. Regnskap

§ 5-8. Regnskap

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

(2) Før utløpet av oppgavefristen for vedkommende avgiftstermin skal registrerte virksomheter som skal føre lagerregnskap etter første ledd avstemme de tall som fremgår av

avgiftsoppgaven mot lagerregnskapet. Denne avstemmingen inngår sammen med lagerregnskapet som en del av det oppbevaringspliktige regnskapsmaterialet.

(3) Registrerte virksomheter som ikke er regnskapspliktige etter regnskapsloven, kan av tollregionen pålegges å oppbevare dokumenter av betydning for avgiftspliktens omfang, for eksempel innkjøps- og salgsfakturaer, kontrakter og betalingsbilag. Virksomheten kan videre pålegges å føre lagerregnskap og å foreta avstemminger som nevnt over. Oppbevaringsplikten for dokumenter, eventuelt lagerregnskap og avstemminger gjelder i ti år.

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

IV. Kontrollbestemmelser mv.

§ 5-9. Alminnelige regler om kontroll

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

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

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

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

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

(§ 5-10)

§ 5-11. Avgiftsreduksjon ved redusert svovelutslipp - kontrollmålinger mv.

Virksomhet som krever redusert avgift etter § 3-7-4 til § 3-7-6 kan av tollregionen pålegges å la Statens forurensingstilsyn eller akkreditert institusjon foreta kontrollmålinger. Kostnadene ved slike målinger skal dekkes av søkeren.

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

§ 5-12. Avgiftsreduksjon ved redusert svovelutslipp - akkreditering

(1) Utstedelse av sertifikat for svovelinnhold i mineralske produkter, samt kontrollmålinger av massebalanser m.m. skal utføres av organisasjon som er akkreditert etter EN 5001 eller ISO/IEC Guide 25 av Justervesenet ved avdeling Norsk akkreditering eller en utenlandsk akkrediteringsorganisasjon som gir akkreditering etter disse standardene og som selv tilfredsstillende EN 45003 eller ISO/IEC Guide 58.

(2) Direktoratet kan bestemme at tidligere autoriserte institusjoner kan utføre oppgaver som nevnt i første ledd, samt attestere søknader om godkjenning, til tross for at kravene i første ledd ikke er oppfylt.

(§ 5-13 – § 5-14)

Kapittel 6. Avgiftsoppgave og -betaling mv.

§ 6-1. Avgiftsoppgave

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

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

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

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

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

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

(7) Avgiftsoppgaven gis på skjema fastsatt av direktoratet og skal være undertegnet av den avgiftspliktige eller en som kan forplikte vedkommende.

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

§ 6-2. Betalingssted og betalingsmiddel

(1) Avgiften betales til vedkommende tollregion eller ved overføring til den bankkonto tollregionen bestemmer.

(2) Ved elektronisk betaling til tollregionens konto skal kundeidentifikasjon (KID) oppgis sammen med betalingsoppdraget til betalers bank når tollvesenet har truffet bestemmelse om dette. I slike tilfeller skal betalingsformidler avvise elektroniske betalingsoppdrag dersom det ikke er oppgitt gyldig kundeidentifikasjon (KID).

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

§ 6-3. Forfall og rettidig betaling

(1) Avgiften for registrerte virksomheter forfaller til betaling samtidig med oppgavefristen.

(2) Foretas betalingen ved overføring til tollregionens konto anses betaling for å ha skjedd når avgiften er godskrevet vedkommende tollregions bank. Skjer betalingen ved overføring fra konto i samme bank anses betaling for å ha skjedd når beløpet er godskrevet tollregionens konto. Ved betaling med sjekk anses betalingsfristen for å være avbrutt når mottakeren mottar og aksepterer sjekken.

(3) Dersom en frist utløper på lørdag, søndag eller hellig-/ høytidsdag, utskytes fristen til nærmeste virkedag.

(4) For andre enn registrerte virksomheter skal avgiften betales etter de samme regler som gjelder for toll.

(5) Utenlandsk eier av fartøy eller luftfartøy skal betale avgift på NO_x -utslipp ved representant etter § 3-19-13.

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

§ 6-4. Forsinkelsesrenter

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

(2) Rentebeløp under kr 50 oppkreves ikke.

§ 6-5. Renter ved refusjon av avgift

Ved refusjon av avgift etter § 4-1-1 og § 4-2-1 og § 4-3-1 ytes rentegodtgjørelse. Direktoratet fastsetter den til enhver tid gjeldende rentesats.

§ 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. Sikkerhetsstillelse

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

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

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

(3) Sikkerheten skal stilles i form av selvskyldnerkausjon fra bank, forsikringsselskap eller annet finansforetak som er gitt tillatelse til å drive virksomhet i og er underlagt

myndighetstilsyn i Norge eller en annen stat som omfattes av Det europeiske økonomiske samarbeidsområde.

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

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

(§ 6-8)

§ 6-9. Særlige regler om ansvar for avgiften

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

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

(3) Ved levering av avgiftsfri teknisk etanol, er mottaker ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak. I den utstrekning leverandøren visste eller burde visst at kravene for fritak ikke var oppfylt, kan krav rettes mot denne.

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

Kapittel 7. Avsluttende bestemmelser

§ 7-1. Utfyllende forskrifter mv.

(1) Spørsmål om avgiftspliktens omfang forelegges tollregionen.

(2) Tollregionen kan påby montering av måleutstyr o.l. av hensyn til avgiftsberegning og kontroll. Direktoratet kan fastsette forskrifter om krav til måleutstyr og målemetoder.

(3) Direktoratet kan fastsette forskrifter om å benytte faste omregningsfaktorer når salg av avgiftspliktige varer skjer etter hulmål i stedet for etter vekt.

(4) Direktoratet kan fastsette forskrifter om at Norges Birøkerlag AS kan beholde en fastsatt sum til administrasjonskostnader pr. innvilget søknad om tilskudd til biavl, jf. § 3-16-4.

(5) Direktoratet kan fastsette forskrifter til presisering, utfylling og gjennomføring av denne forskriften, herunder beregning, tilbakebetaling, innkreving og kontroll mv. Direktoratet kan videre fastsette forskrifter om vilkår for avgiftsfritak, herunder krav til dokumentasjon og minstegrenser for fritak.

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

§ 7-2. Elektronisk datautveksling

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

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

§ 7-3. Overgangsregler

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

§ 7-4. Ikrafttredelse m.m.

(1) Forskriften gjelder fra 1. januar 2002.

-

Avgift på mineralolje – TADs kommentarer

Endringer i forhold til rundskriv nr. 11/2006 S:

Stortingets vedtak om CO₂-avgift på mineralske produkter:

- § 1: satsene endret
- § 2 første ledd nr. 1 bokstavene a og b endret
- § 2 første ledd nr. 2: ny bokstav a, bokstavene a – e er blitt nye b-f
- § 3 første ledd endret

Stortingets vedtak om svovelavgift:

- § 2 første ledd bokstavene a og e endret

Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv.

- satsen endret
- § 3 første ledd nr. 1 og 7 endret

Forskrift om særavgifter:

- § 2-1 fjerde ledd endret
- § 2-7 første ledd endret
- § 3-6-2 annet ledd: annet punktum opphevet, nytt annet til fjerde punktum
- ny § 3-6-5
- § 4-1-1: nytt annet ledd, annet – fjerde ledd blir nye tredje – femte ledd, nytt tredje ledd bokstav b og c
- § 4-8-1 første ledd endret
- § 5-1: nye bokstaver g og h
- § 5-2: ny bokstav d
- § 5-5 fjerde ledd endret
- § 6-3: nytt femte ledd

Lampeolje og tennvæske

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på fyringsolje mv., CO₂- og svovelavgift § 1 og forskriften §§ 3-6-1, 3-7-1 og 3-10-1)

Lampeolje og tennvæske som foreligger i pakninger for detaljsalg er fritatt for avgiftene.

Svovelavgift på mineralolje

(jf. Stortingets vedtak om svovelavgift § 1)

Vektandel		Avgift øre pr. liter	
Tom.	0,05	0,0	
Over	0,05 pst tom.	0,25 pst	7,0
"	0,25"	0,50 pst	14,0
"	0,50"	0,75 pst	21,0

"	0,75"	1,00 pst	28,0
"	1,00"	1,25 pst	35,0
"	1,25"	1,50 pst	42,0
"	1,50"	1,75 pst	49,0
"	1,75"	2,00 pst	56,0
"	2,00"	2,25 pst	63,0
"	2,25"	2,50 pst	70,0
"	2,50"	2,75 pst	77,0
"	2,75"	3,00 pst	84,0
"	3,00"	3,25 pst	91,0
"	3,25"	3,50 pst	98,0
"	3,50"	3,75 pst	105,0
"	3,75"	4,00 pst	112,0

Fritak for levering i tilknytning til NATO

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på fyringsolje mv. § 3 første ledd nr. 11, CO₂- og svovelavgift § 2 første ledd nr. 1 bokstav e og § 2 første ledd bokstav i)

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 fritta for særavgift. Partnerskap for Fredsarbeidets 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 nordatlantiske 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.

Fritak for utenlandske NATO-fartøyer

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på fyringsolje § 3 første ledd nr. 11, CO₂- og svovelavgift § 2 første ledd nr. 1 bokstav e og § 2 første ledd bokstav i)

Mineralolje (bunkers) kan leveres avgiftsfritt til utenlandske NATO-fartøyer mot at ansvarshavende for bunkringen om bord avgir erklæring om at oljen skal benyttes om bord i fartøyet. Erklæringen kan også avgis av vedkommende militære myndighet. Erklæringen skal foreligge ved bunkringen og oppbevares i 10 år.

Registrerte virksomheter kan føre avgiftsfri levering av olje til fradrag i avgiftsoppgaven. Uregistrerte leverandører kan søke Tollvesenet om refusjon.

Tollvesenet kan ved kontroll kreve fremlagt faktura eller andre dokumenter som viser at oljen er til utenlandsk NATO-fartøy.

Avgiftsgrunnlaget

(jf. Stortingets vedtak om hhv. CO₂-avgift § 1 første ledd bokstav a, svovelavgift § 1 første ledd og grunnavgift på fyringsolje mv. § 1 og forskriften §§ 3-6-2, 3-7-2 og 3-10-3)

Avgift beregnes pr. faktisk levert antall liter olje. Olje som har høy temperatur vil dermed få en forholdsmessig høyere avgift pr. kg.

Fritak for produkter som utføres til utlandet

(jf. Stortingets vedtak om CO₂-avgift på mineralske produkter § 2 første ledd nr. 1 a, vedtak om svovelavgift § 2 første ledd a og vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 3 første ledd nr. 1 og forskriften § 2-7, § 3-6-4, § 3-7-3 og § 3-10-4)

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.

Fritak for reiseutstyr og reisegods

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på fyringsolje mv. § 3 første ledd nr. 9, CO₂- og svovelavgift § 2 første ledd nr. 1 bokstav c og § 2 første ledd bokstav f)

Drivstoff som innføres som reisegods er fritatt for avgift på de vilkår som følger av Finansdepartementets forskrift av 10. januar 2003 nr. 32 om toll- og avgiftsfri innførsel og forenklet fortolling av reisegods § 4:

Drivstoff som er i transportmiddelets normale drivstofftanker kan med inntil 600 liter innføres avgiftsfritt. Med normale drivstofftanker menes tanker som produsenten har bygd inn i alle transportmidler av samme type, og hvor drivstoffet brukes direkte til fremdrift eller drift av kjølesystem e.l. i transportmidlet. Det kan i tillegg medbringes inntil 10 liter drivstoff på godkjent reservekanne pr. transportmiddel.

Fritak for bensin gjenvunnet i VRU-anlegg

(jf. Stortingets vedtak om CO₂-avgift på mineralske produkter § 2 første ledd nr. 3 d, vedtak om avgift på bensin § 2 første ledd k og forskriften § 3-6-5 og § 3-9-5)

Bensin som er gjenvunnet i VRU-anlegg er fritatt for avgift. Registrerte virksomheter kan føre slik bensin uten avgift i avgiftsoppgaven. Ikke-registrerte virksomheter kan søke tollregionen om refusjon. Det kreves ikke at VRU-anlegget skal ha beliggenhet i Norge.

Fritatt for avgift ved innførsel

I henhold til retningslinjer fra Toll- og avgiftsdirektoratet oppkreves det ikke avgift for mineralolje bunkret i utlandet, og som forbrukes i innenriks fart. Det oppkreves heller ikke avgift for bensinholdige fyrstøybrenslere i beholdere med rominnhold høyst 0,3 liter.

Grunnavgift på fyringsolje mv.

(jf. Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 1)

All mineralolje er avgiftspliktig, såfremt den ikke omfattes av bestemmelsene i vedtaket §§ 2 eller 3, jf. for øvrig oversiktstabell.

Dispensasjon fra avgiftsplikten

(jf. Stortingets vedtak om hhv. CO₂- og svovelavgift og grunnavgift på fyringsolje mv. § 7)

Tollregionen kan etter søknad fritas for avgiftsplikten. Bestemmelsene oppstiller to vilkår som begge må være oppfylt, og dispensasjonsadgangen er som en følge av disse snever. I henhold til praksis tillegges økonomiske, sosiale, helsemessige eller lignende forhold ikke vekt.

Redusert svovelavgift

(jf. vedtak om svovelavgift § 2 første ledd g og forskriften §§ 3-7-4, 3-7-5, 3-7-6, 5-11 og 5-12).

Vilkår for avgiftsreduksjonen

Da det i Norge ikke er etablert akkrediterte laboratorier som kan utstede prøvningsrapport for svovelinnhold, må de institusjoner som tidligere har vært benyttet i forbindelse med binding av svovel, f.eks. Det Norske Veritas, Sintef og Kjelforeningen Norsk Energi, fremdeles benyttes for å verifisere/kontrollere den avgiftspliktige virksomhetens tall.

Søknadsskjema

Tollvesenets blankett for særavgifter og gebyrer, RD-0007, skal benyttes ved søknad om refusjon. Kryss av i rubrikk 2 "Søknad om refusjon".

Ved refusjon av avgift på svovel skal det benyttes avgiftstype **SO** og riktig avgiftsgruppe og tilleggskode for hvert intervall av rensegrader. Tabell med slike koder for rensegrad og satser kan innhentes i vedkommende tollregion.

Kodene skal føres opp hhv. i kolonnene 13, 14 og 15 på blanketten. Sats, antall liter og beløp som søkes refundert, oppgis hhv. i kolonnene 17, 18, 19 og 22.

Søknaden dateres og underskrives (rubrikkene 26, 27 og 28), og del 1 og 2 sendes tollregionen gjennom autorisert kontrollinstitusjon. Autorisert kontrollinstitusjon attesterer for at oppgitt svovelinnhold (rensegrad) er riktig i rubrikk 25, jf. forskriften § 3-7-6.

Gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart – MINOL

(jf. vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 3 første ledd nr. 3 og forskriften kap. 4-3)

Søknad om refusjon:

Tollvesenets blankett for særavgifter og gebyrer, RD-0007, skal benyttes ved søknad om refusjon av grunnavgift på fyringsolje levert til bruk om bord i fartøy som i næringsøyemed driver gods- og/eller passasjertransport i innenriks sjøfart. Kryss av i rubrikk 2 "Søknad om refusjon".

På refusjonssøknaden skal det benyttes avgiftstype **GM 100** med tilleggskode 66 for grunnavgiften på fyringsolje mv.

Kodene skal føres opp hhv. i kolonnene 13 og 14 på blanketten. Sats, antall liter og beløp som søkes refundert, oppgis hhv. i kolonnene 17, 18, 19 og 22. Fartøyets navn, kjennesignal og type oppgis i rubrikk 25 med henvisning til riktige linjenummer. Dokumentasjon må følge vedlagt, sortert pr. fartøy.

Dersom det søkes forholdsmessig refusjon etter fordeling mellom gods- og passasjertransport, jf. forskriften § 4-3-3 tredje ledd, oppgis antall prosent i kolonne 20.

Søknaden dateres og underskrives (rubrikkene 26, 27 og 28), og del 1 og 2 sendes Trondheim regiontollsted, jf. forskriften § 4-3-4.

Refusjonssats:

For godstransport utgjør refusjonsbeløpet full sats for grunnavgiften, jf. vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 3 første ledd nr. 3. For passasjertransporten refunderes full sats for grunnavgiften, jf. vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 3 første ledd nr. 3.

Renter:

(jf. forskriften § 6-5)

Ved refusjon av avgift knyttet til godstransport, ytes rentegodtgjørelse med 2,1 % av refusjonsbeløpet.

Ansvar for uriktige erklæringer

(jf. forskriften §§ 4-4-4 og 6-9)

Leverandør som har handlet i aktsom god tro, er ikke ansvarlig for uriktig erklæring, så fremt denne er korrekt utfylt.

Treforedlings- og sildemel- og fiskemelindustrien

(jf. vedtak om CO₂-avgift § 1 første ledd a og vedtak om grunnavgift på fyringsolje § 3 første ledd nr. 12 og forskriften kap. 4-5)

Avgiftslettelsen gjelder kun olje som benyttes i selve industriproduksjonen, og ikke den oljen som benyttes i virksomhetens kjøretøyer mv.

Sildemelindustrien:

Følgende bedrifter antas å falle inn under sildemelindustrien:

Vadsø Sildoljefabrikk A/S, Vadsø
A/S Jøvik Sildolje- & Kraftforfabrik, Jøvik
K/S Tromsø Fiskeindustri A/S, Tromsø
Bodø Sildoljefabrikk A/S, Bodø
A/S Lysø Sund Sildolje- & Kraftforfabrik, Lysø Sundet
Vedde Sildoljefabrikk A/S, Ålesund
A/S Sildefiskernes Fabrikklag, Moldtustranda
Måløy Sildoljefabrik A/S, Deknepollen
Ulvesund Formelfabrikk, Deknepollen
A/S Sildefiskernes Fabrikklag, Horsøy, Kleppestø
Aakrehavn Sildoljefabrik A/S, Åkrehamn
A/S Sildefiskernes Fabrikklag, Egersund
K/S Egersund Sildeoljefabrikk A/S & Co, Egersund
Ryttervik Fabrikker A/S, Egersund

Forsvarets bruk av mineralolje

Leveranse av mineralolje til forsvaret følger i utgangspunktet gjeldende regelverk. I tillegg kan følgende drivstoff:

- F - 34, flydrivstoff (enhetsdrivstoff)
- F - 35, flydrivstoff (enhetsdrivstoff)
- F - 44, drivstoff til fartøysbaserte fly (helikoptre) leveres umerket uten autodieselavgift, selv om leveransen ikke skjer direkte til flyets tanker eller til mineraloljefyllingsanlegg i tilknytning til landingsplass.

Når det gjelder leveranser av annen mineralolje til fremdrift av motorvogn vises til egen kommentar knyttet til autodieselavgiften.

Ved retur fra beredskapslagre kan oljeselskapene kreditere forsvaret etter de satser som gjelder på returtidspunktet. I den utstrekning ny levering skjer som bytte liter mot liter, tillates det at retur og ny levering avregnes mot hverandre, dersom avgiftssatsene er de samme på returtidspunktet og tidspunktet for den leveranse som er i bytte. Dersom ”bytte” skjer med varer med forskjellige avgiftssatser (for eksempel bensin mot mineralolje, lett fyringsolje mot tung fyringsolje etc.), må ny leveranse alltid faktureres med avgift, og returleveransen krediteres særskilt.

Registreringssted

(jf. forskriften § 5-4)

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

Avgiftskoder og utfylling av avgiftsoppgave (blankett RD-0007):

(jf. forskriften kap. 6)

Ved deklarerings av avgift på mineralolje skal det på avgiftsoppgaven oppgis følgende avgiftstyper og avgiftsgrupper:

Type/ Gruppe	Avgiftsomfang	satser i øre * = kroner
CM 101	CO2- avgift, mineralolje	54
CM 112	Refusjon av CO2- avgift til treforedlingsindustrien	27
CM 113	Refusjon av CO2- avgift til sildemelindustrien	27
CM 114	Refusjon av CO2- avgift til fiskemelindustrien	27
CM 116		
SO 203	Svovelavgift, mineralolje Over 0,05 tom 0,25 %	7
SO 206	Over 0,25 tom 0,50 %	14
SO 210	Over 0,50 tom 0,75 %	21
SO 215	Over 0,75 tom 1,00 %	28
SO 220	Over 1,00 tom 1,25 %	35
SO 226	Over 1,25 tom 1,50 %	42

SO 233	Over 1,50 tom 1,50 %	49
SO 241	Over 1,75 tom 2,00 %	56
SO 250	Over 2,00 tom 2,25 %	63
SO 259	Over 2,25 tom 2,50 %	70
SO 268	Over 2,50 tom 2,75 %	77
SO 277	Over 2,75 tom 3,00 %	84
SO 286	Over 3,00 tom 3,25 %	91
SO 295	Over 3,25 tom 3,50 %	98
SO 304	Over 3,50 tom 3,75 %	105
SO 313	Over 3,75 tom 4,00 %	112
GM 100	Grunnavgift	0,429

Avgiftstypene skrives alltid i kolonne 13 og avgiftsgruppene i kolonne 14, jf. avgiftsoppgaven. Avgiftsgruppene er samordnet med regelsekvensene i TVINN.

Tilleggskoder:

I tilfelle mineralolje omsettes avgiftsfritt, skal dette også deklarerer på avgiftsoppgaven, men med en tilleggskode fra 00 til 99. For mineralolje er det følgende tilleggskoder:

- 11 levert til utenlandske diplomatiske og konsulære tjenestemenn som nyter personlig tollfrihet (gjelder bare BE 210, 211 og 212, og CB 501)
- 12 levert til NATO eller NATOs hovedkvarter, styrker eller personell i henhold til internasjonale avtaler
- 13 levert til Den nordiske investeringsbanken
- 20 utført til utlandet i mengder på minst 4 000 liter (unntatt Svalbard og Jan Mayen)
- 21 utført til Svalbard og Jan Mayen i mengder på minst 4 000 liter
- 22 levert til bruk om bord i skip i utenriks fart
- 23 levert til bruk om bord i fartøy som driver fiske og fangst i fjerne farvann, det vil si havområder hvor avstanden til norskekysten (grunnlinjen) er 250 nautiske mil eller mer.
- 26 levert til bruk på anlegg eller innretninger som har tilknytning til utnyttelse av naturforekomster i havområder utenfor norsk territorialgrense
- 27 levert til bruk om bord i fly i utenriks fart (gjelder CM 101, CB 501, SO,)
- 28 lagt inn på tollager
- 29 flyparafin (jetparafin) som leveres til bruk om bord i fly (gjelder bare GM 100)
- 30 overført til andre registrerte for avgift på mineralolje
- 31 andel biodiesel i oljen
- 50 varer kommet i retur (til det registrerte lager)
- 51 varer kommet i retur (til det registrerte lager) som ble levert avgiftsfritt
- 59 er avgiftspliktig etter Stortingets vedtak om CO₂- avgift i petroleumsvirksomheten på kontinentalsokkelen (gjelder bare CM 101 og 110)
- 60 nyttet som råstoff i industriell virksomhet
- 62 levert bensin som er gjenvunnet i VRU-anlegg
- 63 levert til treforedlingsindustrien (gjelder bare GM 100)
- 64 levert til sildemel- eller fiskemelindustrien (gjelder bare GM 100)
- 66 levert til bruk om bord i fartøy som i næringsøyemed driver gods- og/eller passasjer transport i innenriks sjøfart (MINOL) (gjelder bare GM 100)
- 68 refusjon av CO₂- og grunnavgift for olje levert til bruk om bord i fartøy som driver fiske og fangst, og som er registrert i Registeret over merkepliktige norske farkoster

- (refunderes av Garantikassen for fiskere)
- 69 refusjon av grunnavgift, CO₂ - og svovelavgift for olje levert til bruk i verneverdige fartøy, museumsjernbane eller tekniske anlegg på museumssektoren
 - 77 Refusjon, rensegradintervall 75-84
 - 78 Refusjon, rensegradintervall 85-94
 - 79 Refusjon, rensegradintervall 95-100
 - 80 Fradrag for betalt svovelavgift
 - 99 manko

Tilleggskodene skal alltid benyttes etter avgiftstype og avgiftsgruppe 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. (Dersom avgiftsoppgaven totalt blir i minus, trekkes dette fra i neste oppgave).

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 i dette tilfelle ikke skal trekkes fra noe avgift. 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 det oppgis med egen tilleggskode.

Annet om utfylling av avgiftsoppgaven:

Det skal bare oppgis antall og enhet (i liter) i kolonnene 18 og 19 (20 og 21 skal aldri fylles ut).

Renteberegning

(jf. forskriften § 6-4)

Rentesatsen for avgift som ikke er betalt i rett tid skal være tre prosentenheter over den til enhver tid gjeldende rentesats som er fastsatt i forskrift med hjemmel i forsinkelsesrenteloven § 3 første ledd første punktum. Forsinkelsesrentesatsen vurderes hvert halvår. Gjeldende forsinkelsesrentesats finnes på Tollvesenets internettsider.

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, kreditnota, ny faktura el.) for at mankoen for eksempel skyldes feil-leveranser, feil i lagerføring el.

Dessuten skal det tas rimelig hensyn ved differanser innen beslektede varer, innen samme varegruppe, varer med samme pris, varer med likt avgiftsgrunnlag el. 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.

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-måneders periode skal legges til grunn i stedet for det aktuelle kalenderår. I så tilfelle skal enhver udokumentert differanse tilgangsføres/avgiftsberegnes innen den 18. i påfølgende avgiftstermin.

Beholdningsdifferanser som måtte fremkomme ved opptelling av lageret, må gis tilfredsstillende forklaring, og eventuelle korrigeringer i lagerregnskapet må legitimeres med bilag påført nødvendig henvisning.

Tabell over områder med fritak eller redusert sats

Grunnavgift på fyringsolje, CO₂ - og svovelavgift på mineralolje(GM,CM og SO):			
Bruksområde	Registrert virksomhet fakturerer med:	Tollvesenet refunderer:	Garantikassen refunderer:
Treforedling/silde- og fiskemel	GM/CM/SO, full sats: 42,9/54/7 ¹ øre	GM, full sats: 42,9 øre CM, full - lav= 27 øre	
Fly som flyr mellom norske flyplasser	GM, fritak: 0		
Fly som flyr direkte til utlandet	GM/CM/SO, fritak: 0		
Anlegg/spesialskip på	GM, fritak: 0		

kontinentalsokk.			
Passasjertransport i innenriks fart	GM/CM/SO, full sats: 42,9/54/7 ¹ øre	GM, full sats: 42,9 øre	
Godstransport i innenriks fart	GM/CM/SO, full sats: 42,9/54/7 ¹ øre	GM, full sats: 42,9 øre	
Utførsel	GM/CM/SO, fritak: 0		
Legges inn på tollager	GM/CM/SO, fritak: 0		
Råstoff i industriell virksomhet	GM/CM, fritak: 0		
Refusjon ved lavere svovelutslipp	GM/CM/SO, full sats: 42,9/54/7 ¹ øre	SO: satser i forskrift	
Skip i utenriks fart	GM/CM/SO, fritak: 0		
Fiske og fangst i fjerne farvann	GM/CM/SO, fritak: 0		
Fiske og fangst i nære farvann	GM/CM/SO, full sats: 42,9/54/7 ¹ øre		GM, full sats: 42,9 øre og CM, full sats: 54 øre
Bensin gjenvunnet i VRU-anlegg	CM, fritak: 0		
Verneverdige fartøy	GM/CM/SO: 42,9/54/7 ¹ øre	GM, full sats: 42,9 øre CM, full sats: 54 øre SO: satser i forskrift	
Motorvogner tilhørende diplomater	CM, min. olje: 54 øre CM, bensin; 80 øre MM, min.olje: 3,02/3,07/3,07	CM, full sats: 54 øre CM, fullsats: 80 øre MM, min.olje, full sats: 3,02/3,07/3,07	

¹ Forutsatt over 0,05 % innhold svovel