

**AVGIFTER PÅ  
MINERALSKE  
PRODUKTER MV.  
2008**

**Rundskriv nr. 11/2008 S II**

Avgiftskoder CM, SO, GM

Oslo 15. september 2008

**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](http://www.toll.no)

## **Innhold:**

Stortingets vedtak om CO <sub>2</sub> -avgift på mineralske produkter .....	4
Stortingets vedtak om svovelavgift .....	6
Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. ....	7
Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter .....	9
Utdrag av forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter .....	11
Utdrag av lov 16. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav .....	29
Utdrag av forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven .....	41
Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer .....	47

### **Endringer i forhold til rundskriv nr. 11/2008 S I:**

Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub>-avgift på mineralske produkter:

- § 2 nr. 1 bokstav h endret til å gjelde all bruk som gir kvotepliktige utslipp

Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv.:

- § 1 nytt annet punktum: Egen, redusert sats for treforedlingsindustrien
- § 3 nr. 12 endret til kun å gjelde sildemel- og fiskemelindustri

Lov om særavgifter:

- Ny § 7 om taushetsplikt
- Tidligere § 7 er nå § 8

Forskrift om særavgifter:

- Ny § 3-6-6 om kvotepliktig utslipp
- § 4-5-1: Endret første ledd, nytt annet ledd, tidligere annet til femte ledd er nå tredje til sjette ledd
- § 4-5-2 opphevet

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer:

- Endret pkt. 19 om treforedlingsindustrien og sildemel- og fiskemelindustrien
- Nytt pkt. 20 om bruk som gir kvotepliktige utslipp
- Tidligere pkt. 20 til 24 er nå pkt. 21 til 25
- Endringer i tabell pkt. 23.1 (tidligere pkt. 22.1)
- Endringer i tabell pkt. 25 (tidligere pkt. 24)

### **Endringer i forhold til rundskriv nr. 11/2007 S:**

*Lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven, heretter "sktbl. 2005") og forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften, heretter "sktbf. 2005") trådte i kraft 1. januar 2008. Direktoratet gjør i denne sammenheng oppmerksom på at fra samme tidspunkt er samtlige bestemmelser vedrørende avgiftsbetaling og renter overført til dette lovverket. Det er på denne bakgrunn henvist til relevante bestemmelser i det nye regelverket i direktoratets kommentarer.*

Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub>-avgift på mineralske produkter:

- § 1: satsene endret. Egen sats for innenriks luftfart.
- § 2 første ledd nr. 1: ny bokstav h

Stortingets vedtak om svovelavgift:

- § 1: satsen endret

Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv.:

- § 1: satsen endret
- § 3 første ledd: ny nr. 15

Lov om særavgifter (heretter ”sal.”):

- § 1 endret
- § 4 første ledd endret
- § 4 annet og tredje ledd opphevet, erstattet av sal. § 4 første ledd, sktbl. 2005 §§ 14-11 og 16-41 og sktbf. 2005 §§ 14-11-1 til 14-11-6
- § 5 opphevet, videreført i sktbl. 2005 §§ 1-1 og 14-1
- §§ 6 til 8 blir §§ 5 til 7
- § 7 (ny § 6) endret

Forskrift om særavgifter (heretter ”saf.”):

- § 3-7-4 annet ledd: satsene endret
- Ny § 3-10-5 om avgiftsfritak for skinnegående transportmiddel
- §§ 4-4-3 og 4-4-4 endret
- § 4-5-1: reglene om redusert sats for treforedlingsindustrien og sildemel- og fiskemelindustri uten kvoteplikt samlet i én paragraf
- § 4-5-2: nye regler om fritak for CO<sub>2</sub>-avgift for sildemel- og fiskemelindustri for bruk som gir kvotepliktig utslipp
- § 4-5-3 opphevet
- § 5-6 annet ledd endret
- § 6-2 opphevet, videreført i sktbl. 2005 § 2-4 annet ledd og § 9-1
- § 6-3 opphevet, videreført i sktbl. 2005 §§ 9-2, 10-2, 10-40 og 10-41
- § 6-4 opphevet, videreført i sktbl. 2005 kap. 11 med tilhørende forskrift § 10-4-2
- § 6-5 opphevet, videreført i sktbl. 2005 §§ 11-4 og 11-6 og forskriften §§ 11-4-3, 11-4-4 og 11-6-1
- § 6-7 opphevet, videreført i sktbl. 2005 § 14-21
- § 6-8 opphevet, videreført i sktbl. 2005 § 14-11
- § 6-9 opphevet, følger til dels av sal. § 4 og videreført i sktbl. 2005 §§ 16-41 og 16-42
- § 7-1 femte ledd endret

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer:

- Nytt avsnitt om innenriks luftfart, jf. pkt. 2
- Nytt avsnitt om avgiftsfritak for spillolje som innføres fra utlandet, jf. pkt. 7
- Nytt avsnitt om fritak for grunnavgift på fyringsolje mv. for bruk til skinnegående transportmiddel, jf. pkt. 13
- Treforedlingsindustrien og sildemel- og fiskemelindustrien: Redaksjonelle endringer for bruk som ikke gir kvotepliktig utslipp, sløyfet oversikt over sildemelindustrien, alle søknader sendes Tollregion Midt-Norge, jf. pkt. 19.1. Nytt avsnitt om refusjon av CO<sub>2</sub>-avgift for bruk til kvotepliktige utslipp, jf. pkt. 19.2
- Avgiftskoder og utfylling av avgiftsoppgave (blankett RD-0007): Endringer i tabell med avgiftskoder og tilleggs-koder, jf. pkt. 22
- Avsnitt om ansvar for uriktige erklæringer endret, jf. pkt. 18
- Tidligere avsnitt om renteberegning fjernet
- Nytt avsnitt om renteberegning, beløpsgrenser og sikkerhetsstillelse, jf. pkt. 17
- Tabell over områder med fritak eller redusert sats: Endret treforedling og sildemel- og fiskemelindustrien, tatt inn skinnegående transportmiddel, jf. pkt. 24

# Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub>-avgift på mineralske produkter

## I

§ 1. Fra 1. januar 2008 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales CO<sub>2</sub> -avgift til statskassen på følgende mineralske produkter etter følgende satser:

- a) Mineralolje: kr 0,55 pr. liter. For innenriks luftfart er satsen kr 0,65 pr. liter. For treforedlingsindustrien, sildemel- og fiskemelindustrien er satsen kr 0,28 pr. liter.
- b) Bensin: kr 0,82 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 investeringsbank og som er nødvendig for bankens offisielle virksomhet,
  - g) kommer i retur til registrert virksomhets lager,
  - h) leveres til bruk som gir kvotepliktige utslipp etter lov 17. desember 2004 nr. 99 om kvoteplikt og handel med kvoter for utslipp av klimagasser ( klimakvoteloven ).
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.

0 Endret ved vedtak 25 aug 2008 nr. 944 (i kraft 1 sep 2008).

**§ 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 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 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 den tid departementet bestemmer gjøres følgende endringer i Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub> -avgift på mineralske produkter for budsjetterterminen 2008:

### **A**

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

- c) Naturgass: kr 0,48 pr. standardkubikkmeter.
- d) LPG: kr 0,62 pr. kg.

### **B**

§ 2 første ledd ny nr. 4 skal lyde:

- 4. Gass til
  - a) annen bruk enn oppvarming av bygg,
  - b) veksthusnæringen.

## **III**

Fra den tid departementet bestemmer <sup>1</sup> gjøres følgende endring i Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub> -avgift på mineralske produkter for budsjetterterminen 2008: - - -

<sup>1</sup> Fra 1 sep 2008, jf. vedtak 25 aug 2008 nr. 944 .

## **Stortingets vedtak om svovelavgift**

**§ 1.** Fra 1. januar 2008 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 7,2 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 investeringsbanks 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 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.

## **Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv.**

**I**

**§ 1.** Fra 1. januar 2008 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales avgift til statskassen på mineralolje med kr 0,845 pr. liter. For treforedlingsindustrien er satsen kr 0,12 pr. liter.

0 Endret ved vedtak 25 aug 2008 nr. 944 (i kraft 1 sep 2008).

**§ 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. sildemel- og fiskemelindustrien,
13. nødvendig bruk i Den nordiske investeringsbanks offisielle virksomhet,
14. kommer i retur til registrert virksomhets lager,
15. til bruk til framdrift av tog eller annet skinnegående transportmiddel, herunder oppvarming av og belysning i transportmiddelet.

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

0 Endret ved vedtak 25 aug 2008 nr. 944 (i kraft 1 sep 2008).

**§ 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 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 den tid departementet bestemmer <sup>1</sup> gjøres følgende endringer i Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. for budsjetterminen 2008: ---

<sup>1</sup> Fra 1 sep 2008, jf. vedtak 25 aug 2008 nr. 944 .



## 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, <sup>1</sup> fastsetter departementet <sup>2</sup> nærmere bestemmelser om beregning og kontroll. <sup>3</sup> Gjelder særavgiften etanol til teknisk bruk, fastsetter departementet <sup>2</sup> forskrifter om forbud, produksjon, innførsel, utførsel og omsetning.

0 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), 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616) som endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

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

2 Finansdepartementet.

3 Jfr. lov 17 juni 2005 nr. 67 § 10-40.

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

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

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

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

1 Se strl. § 27 og kap. 3 a.

2 Lov 22 mai 1902 nr. 10 (strl.), jfr. dens § 406.

**§ 3.** <sup>1</sup> Den som forsettlig eller uaktsomt overtrer denne lov eller forskrift gitt i medhold av loven, hvorved statskassen er eller kunne ha vært unndratt avgift, ilegges en tilleggsavgift som tilsvarer det dobbelte, i gjentakelsestilfelle det firedobbelte av det pliktige avgiftsbeløp.

For så vidt angår ansvar etter denne paragraf svarer den avgiftspliktige for medhjelperes, ektefelles <sup>2</sup> og barns handlinger. <sup>3</sup>

0 Endret ved lov 26 juni 1992 nr. 73.

1 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 73.

2 Se lover 4 juli 1991 nr. 47 og 30 april 1993 nr. 40.

3 Jfr. strl. § 48 a og § 48 b.

**§ 4.**<sup>1</sup> Ved urettmessig bruk av merket olje ilegges registrert eier 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 (i kraft 1 jan 2007), 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 ).

1 Sml. lov 19 juni 1959 nr. 2 § 3 .

**§ 5.**<sup>1</sup> 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.<sup>2</sup>

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

1 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 74 .

2 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 74 , annet ledd.

**§ 6.** De myndigheter som er tillagt funksjoner etter lov om pristiltak,<sup>1</sup> plikter på forlangende og uten hinder av den taushetsplikt som ellers påhviler dem, å gi skattekontoret og Skattedirektoratet opplysninger om tilskudd som de har latt utbetale av offentlige midler eller av særskilte prisreguleringsfond.

Departementet kan bestemme at politiet, skattemyndighetene og Mattilsynet<sup>2</sup> uten hinder av taushetsplikt plikter å gi toll- og avgiftsetaten nødvendige opplysninger for behandling av søknader om registrering for avgift på alkoholholdige drikkevarer.

0 Tilføyd ved lov 19 juni 1964 nr. 17, endret ved lover 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 6 til § 7 ), 11 juni 1993 nr. 66 , 20 juni 2003 nr. 45 (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 ), 29 juni 2007 nr. 46 (i kraft 31 des 2007 iflg. res. 7 des 2007 nr. 1370 ), 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 ), endret paragraftall fra § 7 .

1 Lov 11 juni 1993 nr. 66 .

2 Jfr. lov 19 des 2003 nr. 124 § 23 .

**§ 7.** Reglene om taushetsplikt mv. i tolloven § 8 gjelder tilsvarende for tollmyndighetens arbeid knyttet til denne lov.

0 Tilføyd ved lov 9 mai 2008 nr. 14 .

**§ 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 (i kraft 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 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 panthaver 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<sub>x</sub>, oppstår avgiftsplikten etter bestemmelsene i henholdsvis § 3-3-3, § 3-12-2, § 3-13-2 og § 3-19-4.

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

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

### § 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. CO<sub>2</sub> -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).

### **§ 3-6-6. Avgiftsfritak for bruk som gir kvotepliktig utslipp**

(1) Det gis refusjon for innbetalt CO<sub>2</sub> -avgift på mineralske produkter som leveres til bruk i virksomheter som gir kvotepliktige utslipp etter klimakvoteloven .

(2) Det er et vilkår for fritak at det angis beregnede eller faktiske kvotepliktige utslipp i henhold til godkjent program for beregning og måling av utslipp, jf. klimakvoteforskriften § 2-3 .

(3) Fritak gis med forbehold om at forurensningsmyndighetene fatter vedtak om godkjenning av den årlige utslippsrapporten etter klimakvoteloven § 17 . Virksomheten skal årlig innen 18. mai oversende forurensningsmyndighetenes vedtak om godkjenning av utslippsrapport til tollregionen.

(4) Søknad om refusjon sendes månedlig til Tollregion Midt-Norge.

0 Tilføyd ved forskrift 25 aug 2008 nr. 945 (i kraft 1 sep 2008).

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

### **§ 3-7-1. Saklig virkeområde**

Avgiftsplikten omfatter mineralolje. Som mineralolje anses parafin, fyringsparafin, gassolje, dieselolje 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:

<b>Refusjon (øre/ l) ved forskjellige rensegrader (%)</b>									
<b>Pst. svovel i oljen</b>	<b>10-24</b>	<b>25-34</b>	<b>35-44</b>	<b>45-54</b>	<b>55-64</b>	<b>65-74</b>	<b>75-84</b>	<b>85-94</b>	<b>95-100</b>
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	7,2	7,2	7,2
0,25 t.o.m. 0,50	0,0	0,0	0,0	7,2	7,2	7,2	7,2	14,4	14,4
0,50 t.o.m. 0,75	0,0	0,0	7,2	7,2	7,2	14,4	14,4	14,4	21,6
0,75 t.o.m. 1,00	0,0	7,2	7,2	14,4	14,4	14,4	21,6	21,6	28,8
1,00 t.o.m. 1,25	7,2	7,2	14,4	14,4	21,6	21,6	28,8	28,8	36,0
1,25 t.o.m. 1,50	7,2	7,2	14,4	21,6	21,6	28,8	28,8	36,0	43,2
1,50 t.o.m. 1,75	7,2	14,4	14,4	21,6	28,8	28,8	36,0	43,2	50,4
1,75 t.o.m. 2,00	7,2	14,4	21,6	28,8	28,8	36,0	43,2	50,4	57,6
2,00 t.o.m. 2,25	7,2	14,4	21,6	28,8	36,0	43,2	50,4	57,6	64,8
2,25 t.o.m. 2,50	14,4	21,6	28,8	36,0	43,2	50,4	57,6	64,8	72,0
2,50 t.o.m. 2,75	14,4	21,6	28,8	36,0	43,2	50,4	57,6	72,0	79,2
2,75 t.o.m. 3,00	14,4	21,6	28,8	43,2	50,4	57,6	64,8	79,2	86,4

3,00 t.o.m. 3,25	14,4	28,8	36,0	43,2	50,4	64,8	72,0	86,4	93,6
3,25 t.o.m. 3,50	14,4	28,8	36,0	50,4	57,6	64,8	79,2	93,6	100,8
3,50 t.o.m. 3,75	21,6	28,8	43,2	50,4	64,8	72,0	86,4	100,8	108,0
3,75 t.o.m. 4,00	21,6	28,8	43,2	57,6	64,8	79,2	86,4	108,0	115,2

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), 10 des 2007 nr. 1396 (i kraft 1 jan 2008).

### § 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 rensem metode som reduserer SO<sub>2</sub> -utslippet. Av uttalelsen skal det fremgå hvilken grad av redusert SO<sub>2</sub> -utslipp som forventes oppnådd ved produksjons- eller rensemetoden.

(2) Ved endring av produksjonsmåte eller rensem metode 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 rensem metode, 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 CO<sub>2</sub> - 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.

### § 3-10-5. *Avgiftsfritak for mineralolje som leveres til framdrift av skinnegående transportmiddel*

(1) Registrerte virksomheter kan levere mineralolje uten grunnavgift på fyringsolje mv. når oljen er til bruk til framdrift av tog eller annet skinnegående transportmiddel, herunder oppvarming og belysning av transportmiddelet.

(2) Bruker skal ved levering av mineraloljen avgi erklæring til den registrerte virksomheten om at oljen er til bruk som nevnt i første ledd. Den som avgir erklæringen er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige. Den registrerte virksomheten skal oppbevare erklæringen i ti år.

0 Tilføyd ved forskrift 10 des 2007 nr. 1396 (i kraft 1 jan 2008).

## **(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, CO<sub>2</sub> -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<sub>x</sub> -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 CO<sub>2</sub> -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 høvedsmann 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 fradragsføringen 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 CO<sub>2</sub>-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 CO<sub>2</sub> -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., avgift på smøreolje og avgift på bensin.
- (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 forsyningskip, standbyfartøyer, dykkerfartøyer, brønnstimuleringsfartøyer og borefartøyer. Som oppdrag anses også transport mellom norsk fastland og innretninger som nevnt i annet ledd.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 10 des 2007 nr. 1396 (i kraft 1 jan 2008).

#### **§ 4-4-4. Vilkår for fritak**

- (1) Ved levering skal det avgis erklæring til den registrerte virksomheten om at produktene er til bruk som nevnt i § 4-4-1, § 4-4-2 og § 4-4-3. Slik erklæring skal avgis av den som om bord 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 mils 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 dekkedagbok mv. som dokumentasjon for at vilkårene for fritak eller redusert sats er oppfylt.

0 Endret ved forskrifter 18 feb 2004 nr. 411, 10 des 2007 nr. 1396 (i kraft 1 jan 2008).

#### **§ 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. Avgiftsfritak for treforedlingsindustrien, sildemel- og fiskemelindustrien**

- (1) Det gis refusjon for innbetalt CO<sub>2</sub> -avgift på mineralolje og grunnavgift på fyringsolje mv. på avgiftsbelagte produkter levert til treforedlingsindustrien. Refusjon gis for differansen mellom full avgift og den reduserte sats som skal betales etter Stortingets avgiftsvedtak.
- (2) Det gis refusjon for innbetalt CO<sub>2</sub> -avgift på mineralolje og grunnavgift på fyringsolje mv. på avgiftsbelagte produkter levert til sildemel- og fiskemelindustrien. For CO<sub>2</sub> -avgiften gis det refusjon av differansen mellom full avgift og den reduserte sats som skal betales etter Stortingets avgiftsvedtak.
- (3) Som treforedlingsindustri anses bedrifter innenfor Statistisk sentralbyrås standard SN2002, næringshovedgruppe 21.1 (produksjon av papirmasse, papir og papp).
- (4) Som sildemelindustri anses bedrifter som produserer sildemel eller sildeolje. Som fiskemelindustri anses bedrifter som produserer fiskemel eller fiskeolje.
- (5) Det er et vilkår for refusjon for sildemel- og fiskemelindustrien at mineraloljen brukes i forbindelse med produksjon av sildemel/ sildeolje eller fiskemel/ fiskeolje.
- (6) Søknad om refusjon sendes månedlig til Tollregion Midt-Norge.

0 Endret ved forskrifter 10 des 2007 nr. 1396 (i kraft 1 jan 2008), 25 aug 2008 nr. 945 (i kraft 1 sep 2008).

**§ 4-5-2.** (Opphevet 1 sep 2008, jf. forskrift 25 aug 2008 nr. 945 .)

**§ 4-5-3.** (Opphevet 1 jan 2008, jf. forskrift 18 des 2007 nr. 1485 .)

## **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 CO<sub>2</sub>-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 CO<sub>2</sub>- 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 CO<sub>2</sub>-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 fremdrift 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<sub>x</sub> -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<sub>x</sub> -avgiftspliktige fartøyer eller luftfartøyer.

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) 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 forbruksavgift på elektrisk kraft, sluttbehandlingsavgift på avfall og NO<sub>x</sub>-avgift gjelder bestemmelsene i annet ledd tilsvarende med de tilpasninger som er nødvendig av hensyn til avgiftens karakter.

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

#### **§ 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.

(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<sub>x</sub> skal sende oppgavene til tollregionen innen den 18. i måneden etter utløpet av det kvartal utslippet fant sted.

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

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

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

(7) Avgiftsoppgaven 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 – § 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 fremtiden skal gjennomføres på annen måte enn fastsatt i denne forskriften.

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

§ 6-7 – § 6-9. (Opphevet 1 jan 2008, jf. forskrift 21 des 2007 nr. 1775.)

## Kapittel 7. Avsluttende bestemmelser

### § 7-1. Utfyllende forskrifter mv.

(1) Spørsmål om avgiftspliktens omfang forelegges tollregionen.

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

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

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

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

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

#### **§ 7-2. 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.

-

# Utdrag av lov 16. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

## Del I. Innledende bestemmelser

### Kapittel 1. Lovens virkeområde

#### § 1-1. Virkeområde

(1) Loven gjelder betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav.

(2) Med skatte- og avgiftskrav menes: <sup>1</sup>

- a) skatt på formue og inntekt og tonnasjeskatt etter skatteloven <sup>2</sup> (formues- og inntektsskatt), skatt på formue og inntekt etter lov 29. november 1996 nr. 68 om skatt til Svalbard (svalbardskatt) og trygdeavgift etter folketrygdloven <sup>3</sup> kapittel 23, <sup>4</sup> herunder forskuddstrekk, forskuddsskatt og restskatt etter kapitlene 5 til 7 i loven her, samt krav på skatt fastsatt ved summarisk fellesoppgjør etter ligningsloven <sup>5</sup> § 9-5 nr. 8
- b) skatt på inntekt etter lov 13. desember 1996 nr. 87 om skatt på honorar til utenlandske artister m.v. (artistskatt)
- c) skatt på formue og inntekt etter lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumsforkomster m.v. (petroleumsskatt), herunder terminskatt <sup>6</sup> og restskatt etter nevnte lov
- d) arbeidsgiveravgift etter folketrygdloven <sup>3</sup> kapittel 23, herunder krav fastsatt ved summarisk fellesoppgjør etter ligningsloven § 9-5 nr. 8
- e) arveavgift etter lov 19. juni 1964 nr. 14 om avgift på arv og visse gaver
- f) merverdiavgift etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift
- g) særavgifter omfattet av lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter
- h) særavgifter omfattet av lov 19. juni 1959 nr. 2 om avgifter vedrørende motorkjøretøyer og båter
- i) toll etter tolltariffen, herunder de innledende bestemmelsene, og tolloven. <sup>7</sup>

(3) Med mindre annet er særskilt bestemt gjelder reglene om skatte- og avgiftskrav tilsvarende så langt de passer for:

- a) renter etter kapittel 11, omkostninger og gebyrer fastsatt i medhold av ligningsloven <sup>5</sup> og lover som nevnt i annet ledd bokstavene a til i
- b) tilleggsskatt, <sup>8</sup> tilleggsavgift <sup>9</sup> og tilleggstoll fastsatt i medhold av ligningsloven <sup>5</sup> eller lover som nevnt i annet ledd bokstavene a til i
- c) tvangsmulkt etter § 5-16, lov 19. juni 1964 nr. 14 om avgift på arv og visse gaver § 43, lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 52 og ligningsloven <sup>5</sup> § 10-6
- d) ansvarsbeløp etter ligningsloven <sup>5</sup> § 10-7.

Iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 skal loven gjelde fra 1 jan 2008 med unntak for følgende krav hvor loven skal gjelde fra 1 jan 2009: a. Krav som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstavene a til d, b. krav etter ligningsloven og c. krav som er nevnt i lovens § 1-1 tredje ledd, og som fastsettes i medhold av de lover som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstav a-d.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

1 Se § 1-3.

- 2 Lov 26 mars 1999 nr. 14 (sktl.).
- 3 Lov 28 feb 1997 nr. 19 (ftrl.).
- 4 Jfr. ftrl. §23-2.
- 5 Lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.).
- 6 Jfr. lov 13 juni 1975 nr. 35 § 7.
- 7 Lov 10 juni 1966 nr. 5.
- 8 Jfr. lignl. §§ 10-2 til 10-4.
- 9 Jfr. f. eks. lov 19 mai 1933 nr. 11 § 3 og lov 19 juni 1969 nr. 66 § 73.

### **(§ 1-2 – § 1-3)**

## **Kapittel 2. Innkrevingsmyndigheter og betalingsmottakere**

### **(§ 2-1 – § 2-3)**

#### **§ 2-4. Tollregionene - toll og særavgifter samt merverdiavgift som oppstår ved innførsel**

(1) Toll samt særavgifter og merverdiavgift som oppstår ved innførsel,<sup>1</sup> innkreves av tollregionene. Betaling skal skje til tollstedet i tollregionen hvor fortolling etter tolloven skal foretas.<sup>2</sup> Krav som er belastet tollkreditten, skal likevel betales til den tollregionen som har innvilget tollkreditten.

(2) Innenlands særavgifter skal betales til og innkreves av tollregionen hvor den avgiftspliktige skal registreres som særavgiftspliktig virksomhet. Dette gjelder likevel ikke krav som omfattes av § 2-5.

(3) Engangsavgift fra avgiftspliktige som ikke er registrert skal betales til og innkreves av tollregionene.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

- 1 Jfr. lov 19 juni 1969 nr. 66 kap. XVI.
- 2 Jfr. lov 10 juni 1966 nr. 5 § 20.

### **(§ 2-5 – § 2-8)**

## **Kapittel 3. Saksbehandling**

#### **§ 3-1. Forholdet til forvaltningsloven og tvangsfullbyrdelsesloven**

(1) Forvaltningsloven<sup>1</sup> gjelder med de særlige bestemmelser som er gitt i denne loven.

(2) Forholdet til tvangsfullbyrdelsesloven<sup>2</sup> er regulert i §§ 13-5, 14-2, 14-5 og 14-10.

(3) For forskuddsutskrivningen er det gitt særlige saksbehandlingsregler i § 4-3.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

- 1 Lov 10 feb 1967.
- 2 Lov 26 juni 1992 nr. 86 (tvangsl.).

#### **§ 3-2. Taushetsplikt**

(1) De regler om taushetsplikt som gjelder ved fastsetting av de enkelte skatte- og avgiftskrav,<sup>1</sup> gjelder ved innkreving av slike krav tilsvarende for enhver som har verv, stilling eller oppdrag knyttet til denne loven.

(2) Restanselister eller utdrag av slike lister skal ikke på noen måte gjøres offentlig tilgjengelig.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. f.eks. lov 10 juni 1966 nr. 5 § 8, lov 19 juni 1969 nr. 66 § 7, lignl. § 3-13.

### **§ 3-3. Unntak fra forvaltningslovens regler om begrunnelse, klageadgang, utsatt iverksetting mv.**

(1) Begrunnelsen for vedtak etter § 15-2 kan begrenses til å omfatte opplysninger som nevnt i forvaltningsloven <sup>1</sup> § 25 første og annet ledd dersom begrunnelse etter forvaltningsloven § 25 tredje ledd antas å kunne svekke muligheten for fremtidig dekning av skatte- og avgiftskravet. Vedtak etter § 15-1 tredje ledd første punktum og § 15-2 kan ikke påklages.

(2) Forvaltningsloven <sup>1</sup> §§ 16, 24 og 25 gjelder ikke for vedtak som treffes under avregningen.

(3) Forvaltningsloven <sup>1</sup> kapittel IV til VI om enkeltvedtak gjelder ikke for vedtak etter § 16-20.

(4) Forvaltningsloven <sup>1</sup> § 42 gjelder ikke for vedtak som treffes under avregningen <sup>2</sup> og vedtak om årsavgift for motorvogn. <sup>3</sup>

(5) Klage over skattekontorets vedtak settes fram for skattekontoret.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85 (i kraft 1 jan 2008 iflg. res. 7 des 2007 nr. 1371).

1 Lov 10 feb 1967.

2 Jfr. kap. 7.

3 Jfr. lov 19 juni 1959 nr. 2.

## **(Kap. 4 – kap. 8)**

### **Del III. Alminnelige oppgjørsbestemmelser mv.**

#### **Kapittel 9. Betaling**

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

(1) Skatte- og avgiftskrav <sup>2</sup> kan betales med tvungne betalingsmidler eller ved overføring av beløpet til innkrevingsmyndighetenes konto, med mindre innkrevingsmyndighetene <sup>3</sup> har bedt om betaling med kontanter.

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

(3) Departementet kan i forskrift <sup>4</sup> 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.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85 (i kraft straks og 1 jan 2008 iflg. res. 7 des 2007 nr. 1371).

1 Jfr. § 9-3 (1) annet punktum.

2 Se § 1-1 (2).

3 Jfr. kap. 2.

4 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

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

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

innkrevingsmyndighetenes disposisjon gjennom bank på mottakerens sted, og melding om dette er kommet fram til mottakeren.

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

a) når betalerens oppdrag er mottatt av en bank

b) når innkrevingsmyndighetene<sup>2</sup> mottar og aksepterer sjekk eller annet betalingsinstrument.

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. § 9-3 (2) fjerde punktum.

2 Jfr. kap. 2.

3 Lov 25 juni 1999 nr. 46.

### (§ 9-3)

## Kapittel 10. Forfall

### Alminnelige bestemmelser

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

(1) Skatte- og avgiftskrav<sup>1</sup> skal betales ved forfall og med de beløp som opprinnelig er fastsatt, selv om fastsettingen er påklaget eller brakt inn for domstolene.

(2) Krav på tilbakebetaling av skatt og avgift kan ikke pantsettes eller overdras.<sup>2</sup>

(3) Annet ledd gjelder ikke utbetalinger etter petroleumsskatteloven<sup>3</sup> § 3 bokstav c femte ledd. Retten til motregning går likevel foran rettigheter stiftet ved pantsettelse eller overdragelse.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

1 Jfr. § 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,<sup>1</sup> utskytes fristen til nærmeste virkedag.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Se lov 26 april 1947 nr. 1.

#### § 10-3. Proklama i dødsbo

Proklama som utstedes i dødsbo etter lov 21. februar 1930 om skifte kapittel 12, har ingen virkning for skatte- og avgiftskrav.<sup>1</sup>

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Se § 1-1 (2).

#### § 10-4. Forskrifter

Departementet kan i forskrift<sup>1</sup> gi regler til utfylling og gjennomføring av bestemmelsene i dette kapitlet, og herunder bestemme at skatte- og avgiftskrav<sup>2</sup> som er lavere enn en nærmere fastsatt beløpsgrense, ikke skal betales eller tilbakebetales.



I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

2 Jfr. § 1-1 (2).

## **(§ 10-10 – § 10-12, § 10-20 – § 10-22, § 10-30 – § 10-32)**

### **Innenlands særavgifter, toll og merverdiavgift og særavgifter som oppstår ved innførsel**

#### **§ 10-40. Innenlands særavgifter**

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

- a) årsavgift for kjøretøyer som 1. januar er registrert i motorvognregistret, som forfaller til betaling 20. mars
- b) vektårsavgiften for kjøretøyer som er registrert i motorvognregistret, som forfaller til betaling i to like store terminer henholdsvis 20. februar og 20. august
- c) engangsavgiften for registrerte virksomheter, som forfaller til betaling den 18. i måneden etter at avgiftsplikten oppstod.

(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<sup>2</sup> gi nærmere regler om forfallstidspunktene for krav som omhandlet i første ledd.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 juni 2007 nr. 26.

1 Jfr. lov 19 mai 1933 nr. 1.

2 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

#### **§ 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.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

### **Andre krav**

#### **(§ 10-50)**

#### **§ 10-51. Andre skatte- og avgiftskrav**

Følgende skatte- og avgiftskrav<sup>1</sup> forfaller til betaling tre uker etter at melding om kravet er sendt:

- a) tvangsmulkt etter ligningsloven <sup>2</sup> § 10-6
- b) ansvarskrav etter ligningsloven <sup>2</sup> § 10-7
- c) gebyr etter ligningsloven <sup>2</sup> § 10-8
- d) skatt fastsatt ved forhåndsligning etter ligningsloven <sup>2</sup> § 8-10
- e) krav fastsatt ved summarisk fellesoppgjør etter ligningsloven <sup>2</sup> § 9-5 nr. 8
- f) tilleggsatt etter ligningsloven <sup>2</sup> § 10-2, tilleggsavgift etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift §§ 64 og 73, lov 19. juni 1964 nr. 14 om avgift på arv og visse gaver § 44, lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter § 3 og § 4 første ledd, lov 19. juni 1959 nr. 2 om avgifter vedrørende motorkjøretøyer og båter § 3, og tilleggstoll etter tolloven <sup>3</sup> § 69
- g) tvangsmulkt etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 52
  - I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.
  - 0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.
  - 1 Jfr. § 1-1 (2).
  - 2 Lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.).
  - 3 Lov 10 juni 1966 nr. 5.

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

Ansvarskrav etter kapittel 16, ansvarskrav etter § 4-1 annet ledd og ansvarskrav etter lov 13. desember 1996 nr. 87 om skatt på honorar til utenlandske artister m.v. § 8 fjerde ledd skal betales senest to uker etter at melding om kravet er sendt, jf. tvangfullbyrdsloven <sup>2</sup> § 4-18.

- I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.
- 0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.
- 1 Jfr. § 11-1.
- 2 Lov 26 juni 1992 nr. 86 (tvangsl.).

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

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

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

- I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.
- 1 Jfr. § 1-3.
- 2 Jfr. § 7-1 (2).
- 3 Lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.).
- 4 Jfr. § 7-2.
- 5 Jfr. § 4-1 (1), b.

## Tilgodebeløp

### § 10-60. Tilgodebeløp<sup>1</sup>

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

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

(3) For tilgodebeløp som oppstår etter ordinær avregning, jf. § 7-1, regnes fristen fra skatteoppgjøret er ferdig eller utlegging av skattemeldingene er kunngjort. I andre tilfeller regnes fristen fra det tidspunktet avregningen ble foretatt.

(4) Krav på utbetaling av merverdiavgift til registrerte næringsdrivende etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 24 regnes fristen fra omsetningsoppgaven er mottatt av avgiftsmyndigheten.<sup>4</sup>

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85, 14 des 2007 nr. 110.

1 Jfr. bl.a. § 7-1 (3) annet punktum.

2 Jfr. annet ledd.

3 Jfr. § 11-1.

4 Jfr. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 33.

## Kapittel 11. Renter

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

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

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

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

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. § 11-6 (1).

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

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

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

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

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

(5) Av for meget utbetalt avgift i henhold til lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 24 og § 26 a fjerde ledd, beregnes renten fra beløpet ble utbetalt og fram til det treffes vedtak om endring mv. eller melding om egenretting av tidligere levert oppgave kom fram til skatte- og avgiftsmyndighetene.

(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.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85, 14 des 2007 nr. 110.

1 Jfr. § 11-6 (2).

2 Jfr. bl.a. lov 19 juni 1969 nr. 66 kap. XIII og lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.) kap. 9.

3 Lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.).

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

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

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

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

1 Jfr. § 11-6 (1).

2 Jfr. § 7-1 (3).

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

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

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

(2) Ved tilbakebetaling etter ny avregning <sup>2</sup> beregnes renten fra det ferdige skatteoppgjøret eller utlegg av skattelisten er kunngjort.

(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. lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift §§ 31, 31a, 33 og 40.

(4) Ved utbetaling i andre tilfeller enn omhandlet i første ledd kan det ytes rentegodtgjørelse når særlige forhold tilsier det. Departementet kan i forskrift <sup>3</sup> bestemme at rentegodtgjørelse skal ytes i andre tilfeller selv om det ikke foreligger særlige forhold.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 14 des 2007 nr. 110.

1 Jfr. § 11-6 (2) annet punktum.

2 Jfr. § 7-2.

3 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

### **§ 11-5. Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteavregningen**

(1) Restskatt etter § 7-1 annet ledd tillegges rentetillegg. For skattytere som får skatten begrenset etter skatteloven § 17-1, skal det ikke beregnes rentetillegg av restskatten.

(2) Skattytere som får tilbakebetalt skatt etter § 7-1 tredje ledd, har krav på rentegodtgjørelse.

(3) Departementet kan i forskrift<sup>1</sup> gi nærmere regler om rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteavregningen.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

1 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

### **§ 11-6. Rentesatser**

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

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

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. lov 19 juni 1964 nr. 14 § 20.

### **§ 11-7. Forskrifter**

(1) Departementet kan i forskrift<sup>1</sup> fastsette nærmere regler om at renter av skatte- og avgiftskrav som fastsettes på grunnlag av domstolsavgjørelse, skal svares fra forfallstidspunktet for det opprinnelige skatte- og avgiftskravet.

(2) Departementet kan i forskrift<sup>1</sup> gi regler til utfylling og gjennomføring av bestemmelsene i §§ 11-1 til 11-4, herunder nærmere regler om grunnlaget for renteberegningen og unntak fra plikten til å svare renter og yte rentegodtgjørelse.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

## **(kap. 12)**

### **Del IV. Særlige oppgjørsbestemmelser**

## **(kap. 13)**

### **Kapittel 14. Tvangsfullbyrdelse og sikkerhetsstillelse**

#### **Utlegg**

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

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

- 1 Jfr. § 1-1 (2).
- 2 Jfr. lov 26 juni 1992 nr. 86 (tvangsl.) kap. 7.

## **(§ 14-2 – § 14-6)**

### **Annen tvangsfullbyrdelse**

#### **(§ 14-10)**

#### **§ 14-11. Stansning av kjøretøy**

(1) Dersom krav på årsavgift, vektårsavgift, engangsavgift, omregistreringsavgift eller avgift for urettmessig bruk av merket mineralolje ikke betales til rett tid, kan tollregionen bestemme at bruken av det motorkjøretøyet som kravene knytter seg til, skal stanses inntil avgiftene er betalt. Det samme gjelder dersom påbud eller bestemmelser gitt i medhold av lov 19. juni 1959 nr. 2 om avgifter vedrørende motorkjøretøyer og båter § 1, ikke etterkommes.

(2) Dersom krav som nevnt i første ledd ikke betales til rett tid, kan registreringsmyndigheten nekte på- eller omregistrering i Statens vegvesens motorvognregister.<sup>1</sup>

(3) Kjøretøy som er bestemt stanset i medhold av første ledd, kan avskiltes. Tollregionen kan be politi, lensmann eller annen offentlig myndighet om å gjennomføre avskiltingen.

(4) Tollregionens stansningsrett kan bortfalle ved rettsvinning etter lov 2. juni 1978 nr. 37 om godtroerverv av løsøre. Dette gjelder likevel ikke overfor personer som er ansvarlige for avgiften etter §§ 16-40 og 16-41.

(5) Departementet kan i forskrift<sup>2</sup> gi nærmere regler om betaling av gebyr til dekning av utgifter påløpt ved avskiltingen, og om fremgangsmåten for stansning.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

1 Jfr. lov 18 juni 1965 nr. 4 § 15.

2 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

## **Kreditt og sikkerhetsstillelse - merverdiavgift, særavgifter og toll**

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

(1) Tollregionen kan innvilge kreditt for toll og merverdiavgift og særavgifter som oppstår ved innførsel.<sup>1</sup>

(2) Speditører som forestår fortolling på vegne av andre, kan innvilges kreditt for fortollinger som foretas i løpet av samme dag (dagsoppgjør).

(3) Tollregionen kan stille vilkår om sikkerhet før kreditt innvilges, eller senere.

(4) For bruk av tollkreditt skal det betales en særskilt godtgjørelse til statskassen.

Departementet gir forskrift<sup>2</sup> om gebyrets størrelse.

(5) Departementet kan i forskrift<sup>2</sup> gi nærmere regler til utfylling og gjennomføring av denne paragrafen, herunder om vilkår for kreditt, opphør av kreditt og vilkår for sikkerhetsstillelse.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. f.eks. lov 19 juni 1969 nr. 66 kap. XVI.

2 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

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

(1) Tollregionen skal ved registrering av avgiftspliktige kreve at det stilles sikkerhet for skyldig engangsavgift på motorvogn. 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, 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<sup>1</sup> sette nærmere vilkår for sikkerhetsstillelsen og angi hvilke momenter som skal vektlegges ved vurderingen av om sikkerhet skal kreves.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

<sup>1</sup> Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

### **(kap. 15)**

## **Del V. Forskjellige bestemmelser**

### **Kapittel 16. Ansvarsregler**

**(§ 16-1, § 16-10 – § 16-14, § 16-20, § 16-30 – § 16-31)**

#### **Ansvar for særavgifter**

**(§ 16-40)**

#### **§ 16-41. Ansvar for bruker av motorkjøretøy**

Den som ved urettmessig bruk av merket mineralolje har disposisjonsrett over motorkjøretøy, er ansvarlig for avgift ved slik bruk, jf. lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter § 4, når han har fordel av den urettmessige bruken.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

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

Departementet kan i forskrift<sup>1</sup> 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.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

<sup>1</sup>Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

### **(kap. 17 – kap. 18)**

### **Kapittel 19. Ikrafttredelse, overgangsbestemmelser og endringer i andre lover**

#### **§ 19-1. Ikrafttredelse**

(1) Loven gjelder fra den tid Kongen bestemmer.<sup>1</sup> Kongen kan sette i kraft loven til forskjellig tid for krav som nevnt i § 1-1 annet og tredje ledd. Kongen kan videre sette i

kraft de enkelte deler av § 19-3 til forskjellig tid. <sup>2</sup>

(2) Lov 21. november 1952 nr. 2 om betaling og innkreving av skatt (skattebetalingsloven) oppheves fra den tid Kongen bestemmer. <sup>3</sup>

0 Endret ved lov 14 des 2007 nr. 110.

1 Iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 skal loven gjelde fra 1 jan 2008 med unntak for følgende krav hvor loven skal gjelde fra 1 jan 2009: a. Krav som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstavene a til d, b. krav etter ligningsloven og c. krav som er nevnt i lovens § 1-1 tredje ledd, og som fastsettes i medhold av de lover som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstav a-d.

2 Iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 skal § 19-3 nr. 1, 2, 4, 5, 7 og 8 gjelde fra 1 jan 2008, mens de øvrige deler av § 19-3 skal gjelde fra 1 jan 2009.

3 Fra 1 jan 2009 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616

### **§ 19-2. overgangsbestemmelser**

Departementet kan gi overgangsbestemmelser.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 14 des 2007 nr. 110.

-



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

**Hjemmel:** Fastsatt av Finansdepartementet 21. desember 2007 med hjemmel i lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven) § 2-1, § 2-7, § 4-1, § 5-1, § 5-2, § 5-3, § 5-4, § 5-5, § 5-6, § 5-7, § 5-8, § 5-9, § 5-10, § 5-11, § 6-3, § 6-5, § 7-1, § 7-4, § 9-1, § 10-4, § 10-10, § 10-20, § 10-21, § 10-22, § 10-40, § 10-41, § 11-4, § 11-5, § 11-7, § 13-6, § 14-4, § 14-5, § 14-11, § 14-20, § 14-21 og § 16-42 og lov 28. februar 1997 nr. 19 om folketrygd (folketrygdloven) § 24-5.

## (Del I – II)

### Del III. Alminnelige oppgjørsbestemmelser

#### Kapittel 9. Betaling

##### § 9-1. Betalingsmåte

###### § 9-1-1. *Betaling via bank*

(1) Ved betaling av skatte- og avgiftskrav via bank skal innbetaling skje til den bankkonto innkrevingsmyndigheten for kravet bestemmer.

(2) Innbetaling til bank kan skje elektronisk eller ved bruk av betalingsblankett. Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet kan fastsette særskilte betalingsblanketter og bestemme at disse skal benyttes når betaling via bank skjer ved bruk av betalingsblankett.

(3) Ved elektronisk betaling skal kundeidentifikasjon (KID) oppgis sammen med betalingsoppdraget til betalers bank, når det er tilrettelagt for dette.

(4) Betalingsformidlere skal avvise elektroniske betalingsoppdrag for skatte- og avgiftskrav dersom det ikke er oppgitt gyldig kundeidentifikasjon (KID), når det er tilrettelagt for dette.

(5) Ved betaling via bank skal bankene og deres avregningsentraler sørge for at faktisk innbetalingsdato til banken blir registrert og følger betalingstransaksjonen til betalingsmottaker.

###### (§ 9-1-2 – § 9-1-4)

#### Kapittel 10. Forfall

##### Alminnelige bestemmelser

##### § 10-4. Forskrifter

###### Beløpsgrenser

###### § 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 § 11-5, 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, merverdiavgift og særavgifter som kreves opp ved innførsel, jf. skattebetalingsloven § 10-41, hvor beløpsgrensen er 50 kroner, unntatt for alkoholholdig drikk og tobakk, hvor det ikke gjelder noen beløpsgrense,
- c) betaling av vektårsavgift med døgnsetts etter bestemmelsene om korttidsbruk av tilhenger jf. forskrift 29. juni 2000 nr. 688 om vektårsavgift §7 ,
- d) engangsavgift på motorvogner, hvor beløpsgrensen er 200 kroner, og
- e) tilleggsavgift for forsinket betaling av årsavgift med redusert sats, hvor beløpsgrensen er 50 kroner.

(2) For skatte- og avgiftskrav som betales i terminer eller i henhold til nærmere fastsatt avgiftspesifikasjon eller deklarasjon, gjelder beløpsgrensen for den enkelte termin, spesifisering eller deklarasjon.

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

Forsinkelsesrenter, jf. skattebetalingsloven § 11-1 og § 11-3, mindre enn 50 kroner betales eller tilbakebetales ikke.

#### **§ 10-4-3. Avrunding**

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

**(§ 10-10, § 10-20 – § 10-22, § 10-30, § 10-40, § 10-51, § 10-60)**

## **Kapittel 11. Renter**

### **§ 11-1. Renter ved forsinket betaling**

**(§ 11-1-1 – § 11-1-5)**

#### **§ 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. Renter ved vedtak om endring, egenretting, arveavgift betalt etter forfall mv.**

#### **§ 11-2-1. Beregningsgrunnlag**

(1) 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.

(2) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-2 tredje ledd skal renter etter skattebetalingsloven § 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget.

#### **§ 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.

### **(§ 11-2-4 – § 11-2-5)**

## **§ 11-3. Rentegodtgjørelse ved forsinket utbetaling**

### **§ 11-3-1. Beregningsgrunnlag**

(1) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-3 skal også tilleggsatt, tilleggsavgift, tilleggstill og forsinkelsesavgift, 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.

### **§ 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 forfalltidspunktet som følger av skattebetalingsloven § 10-60, og frem til den første i den måned beløpet godskrives den løpende kreditt.

### **(§ 11-3-3)**

## **§11-4. Rentegodtgjørelse ved utbetaling etter vedtak om endring mv. og egenretting**

### **§ 11-4-1. Beregningsgrunnlag**

(1) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-4 skal også tilleggsatt, tilleggsavgift, tilleggstill og forsinkelsesavgift, 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.

### **(§ 11-4-2)**

### **§ 11-4-3. Renteberegning ved flere endringer i samme termin 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.

#### **§ 11-4-4. 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.

(§ 11-4-6 – § 11-5)

### **§ 11-6. Rentesatser**

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

Rentesatsen ved refusjon av avgift etter § 11-4-5 er 2,1 prosent.

### **§ 11-7. Forskrifter**

#### **Avrunding, utsatt beregning og bortfall av renter**

##### **§ 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.

(kap. 12)

## **Del IV. Særlige oppgjørsbestemmelser**

(kap. 13, § 14-4 – § 14-5)

### **Annen tvangsfullbyrdelse**

#### **§ 14-11. Stansning av kjøretøy**

##### **§ 14-11-1. Vedtak om stansning**

(1) Varsel om stansning sendes sist registrerte eier. Med registrert eier forstås den som står som registrert eier av kjøretøyet i motorvognregisteret eller er ny eier i henhold til gyldig salgsmelding.

(2) Varsel om stansning kan gis samtidig med utsendelse av påkrav.

(3) Vedtak om stansning kan tidligst treffes ved utløpet av den frist som er satt i varslet etter første ledd.

(§ 14-11-2 – § 14-11-5)

#### **§ 14-11-6. Utfyllende bestemmelser**

Toll- og avgiftsdirektoratet kan gi nærmere bestemmelser til presisering, utfylling og gjennomføring av bestemmelsene om stansning av kjøretøy.

### **Kreditt og sikkerhetsstillelse - merverdiavgift, særavgifter og toll**

#### **(§ 14-20)**

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

##### **(§ 14-21-1)**

##### **§ 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.

#### **(kap. 15)**

### **Del V. Forskjellige bestemmelser**

#### **Kapittel 16. Ansvarsregler**

##### **(§ 16-30)**

#### **Ansvar for særavgifter**

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

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

(1) Ved levering av elektrisk kraft etter § 3-12-4, § 3-12-5, § 3-12-9 til § 3-12-13 og mineralolje og smøreolje etter § 4-4-1 til § 4-4-3 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.

(kap. 17 – kap. 18)

## **Kapittel 19. Ikrafttredelse, overgangsbestemmelser og endringer i andre lover**

### **§ 19-1-1. *Ikrafttredelse***

Denne forskrift trer i kraft 1. januar 2008, med unntak for følgende krav hvor forskriften gjelder fra 1. januar 2009:

- a. Krav som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstavene a til d.
- b. Krav etter ligningsloven.
- c. Krav som er nevnt i lovens § 1-1 tredje ledd, og som fastsettes i medhold av de lover som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstav a-d.

-

## Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer

### 1. Lampeolje og tennvæske

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på fyringsolje mv., CO<sub>2</sub>- og svovelavgift § 1 og forskrift om særavgifter (heretter "saf.") §§ 3-6-1, 3-7-1 og 3-10-1)

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

### 2. Innenriks luftfart

(jf. Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub>-avgift § 1 første ledd bokstav a)

Fra 1. januar 2008 skal det for CO<sub>2</sub>-avgift brukes egen sats for innenriks luftfart. Satsen er for 2008 kr 0,65 per liter mineralolje.

### 3. 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	7,2
" 0,25 " 0,50 pst	14,4
" 0,50 " 0,75 pst	21,6
" 0,75 " 1,00 pst	28,8
" 1,00 " 1,25 pst	36,0
" 1,25 " 1,50 pst	43,2
" 1,50 " 1,75 pst	50,4
" 1,75 " 2,00 pst	57,6
" 2,00 " 2,25 pst	64,8
" 2,25 " 2,50 pst	72,0
" 2,50 " 2,75 pst	79,2
" 2,75 " 3,00 pst	86,4
" 3,00 " 3,25 pst	93,6
" 3,25 " 3,50 pst	100,8
" 3,50 " 3,75 pst	108,0
" 3,75 " 4,00 pst	115,2

### 4. Fritak for levering i tilknytning til NATO

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på fyringsolje mv. § 3 første ledd nr. 11, CO<sub>2</sub>-avgift § 2 første ledd nr. 1 bokstav e og svovelavgift § 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 Fredsamarbeidets 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.

## **5. Fritak for utenlandske NATO-fartøyer**

*(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på fyringsolje mv. § 3 første ledd nr. 11, CO<sub>2</sub>-avgift § 2 første ledd nr. 1 bokstav e og svovelavgift § 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.

## **6. Avgiftsgrunnlaget**

*(jf. Stortingets vedtak om hhv. CO<sub>2</sub>-avgift § 1 første ledd bokstav a, svovelavgift § 1 første ledd og grunnavgift på fyringsolje mv. § 1, og saf. §§ 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.

## **7. Avgiftsfritak for spillolje som innføres fra utlandet**

*(jf. Stortingets vedtak om henholdsvis CO<sub>2</sub>-avgift § 1 og § 7, svovelavgift § 1 og § 7, grunnavgift på fyringsolje mv. § 1 og § 7 og smøreoljeavgift § 1 og § 6)*

Avgiftsmyndighetene legger til grunn at produksjon og import av spillolje omfattes av den generelle avgiftsplikten for mineralolje. Dette innebærer at det i utgangspunktet skal betales CO<sub>2</sub>-, svovel- og grunnavgift på fyringsolje mv. eller avgift på smøreolje på spillolje. Med spillolje menes brukt smøreolje eller olje som ikke lenger kan brukes til sitt opprinnelige formål, og som krever særskilt sluttbehandling.

Finansdepartementet har i vedtak 20. februar 2007 besluttet å dispensere fra avgiftsplikten for spillolje importert til Norge med hjemmel i Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub>-avgift § 7, Stortingets vedtak om svovelavgift § 7, Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 7 og Stortingets vedtak om avgift på smøreolje mv. § 6.

Dispensasjonsvedtaket er begrunnet i behovet for å sikre likebehandling av innenlands generert og importert spillolje. For spillolje som er oppsamlet i Norge er det allerede betalt mineraloljeavgifter. Departementet legger til grunn at spillolje som importeres til Norge fra EU/EØS-land tidligere er avgiftsbelagt. En avgiftsbelegging av denne oljen ved innførsel til Norge ville innebære en dobbel avgiftsbelastning, og departementet har derfor gitt en generell dispensasjon fra de nevnte avgifter på importert spillolje. Av praktiske hensyn gjelder dispensasjonen spillolje som importeres fra alle land.



## **8. Fritak for produkter som utføres til utlandet**

*(jf. Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub>-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 saf. § 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.

## **9. Fritak for reiseutstyr og reisegods**

*(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på fyringsolje mv. § 3 første ledd nr. 9, CO<sub>2</sub>-avgift § 2 første ledd nr. 1 bokstav c og svovelavgift § 2 første ledd bokstav f)*

Drivstoff som innføres som reisegods er fritatt for avgift på de vilkår som følger av Finansdepartementets forskrift 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.

## **10. Fritak for bensin gjenvunnet i VRU-anlegg**

*(jf. Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub>-avgift på mineralske produkter § 2 første ledd nr. 3 d, vedtak om avgift på bensin § 2 første ledd k og saf. § 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.

## **11. Fritak 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.

## **12. 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.

## **13. Fritak for grunnavgift på fyringsolje mv. for skinnegående transportmiddel**

*(jf. Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 3 nr. 15 og saf. § 3-10-5)*

Mineralolje kan mot erklæring leveres uten grunnavgift på fyringsolje mv. til bruk til fremdrift av tog eller annet skinnegående transportmiddel, herunder oppvarming og belysning

i transportmiddelet. Erklæring gis på blankett RD-0010. I erklæringen benyttes avgiftstype **GM 100** med tilleggskode **61**.

## **14. Dispensasjon fra avgiftsplikten**

*(jf. Stortingets vedtak om hhv. CO<sub>2</sub>- og svovelavgift og grunnavgift på fyringsolje mv. § 7)*

Tollregionen kan etter søknad fritta 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.

## **15. Redusert svovelavgift**

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

### **15.1 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.

### **15.2 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.

## **16. Gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart – MINOL**

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

### **16.1 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 grunnavgift 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.

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

## **16.2 Refusjonssats**

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

## **17. Renteberegning, beløpsgrenser og sikkerhetsstillelse**

### **17.1 Renteberegning**

*(jf. sktbl. 2005 kap. 11 og sktbf. 2005 kap. 11)*

I den nye Skattebetalingsloven hjemles fire rentetyper; forsinkelsesrente jf. sktbl. 2005 § 11-1, etterberegningensrente jf. sktbl. 2005 § 11-2, rente ved forsinket tilbakebetaling jf. sktbl. 2005 § 11-3 og tilbakebetalingsrente jf. sktbl. 2005 § 11-4.

Som en følge av den nye loven er saf. § 6-4 opphevet og erstattet av sktbl. 2005 § 11-1.

Renter ved forsinket betaling etter sktbl. 2005 § 11-1 skal beregnes av krav som ikke betales innen forfall og løper frem til betaling skjer. Etterberegningensrente i tråd med lovens § 11-2 skal også inngå i beregningen av forsinkelsesrente, når et hovedbeløp og renter ikke blir betalt innen fastsatt frist.

Renter av økning ved vedtak om endring/egenretting (etterberegningensrente) etter sktbl. 2005 § 11-2 skal beregnes av økning i avgift som fastsettes ved vedtak om endring m.v. Rentene løper fra kravene opprinnelig skulle ha vært betalt og frem til det treffes vedtak om økning. Renteberegning etter § 11-2 skjer ved korrigerende av en tidligere fastsettelse, enten etter initiativ fra den toll- eller avgiftspliktige eller Tollvesenet. Ved rent betalingsmislighold beregnes renter etter § 11-1. 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. 2005 § 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. 2005 § 11-4, skal det ytes rentegodtgjørelse fra betaling fant sted frem til forfall.

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

Satsene for de ulike rentebestemmelsene reguleres av sktbl. 2005 § 11-6. Første ledd i denne bestemmelsen viser til Forsinkelsesrenteloven. Forsinkelsesrentesatsen vurderes hvert halvår. Gjeldende forsinkelsesrentesats finnes på Tollvesenets internettsider.

### **17.2 Beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling**

*(jf. sktbl. 2005 § 10-4 og sktbf. 2005 §§ 10-4-1 (1) b og (2) samt 10-4-2 og 10-4-3)*

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.

### **17.3 Sikkerhetsstillelse**

*(jf. sktbl. 2005 § 14-21(2))*

Skattebetalingsloven § 14-21 (2) angir at tollregionen ved registrering eller senere, kan kreve at virksomheten stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift.

Av skattebetalingsforskriften § 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 kredittverdigg.

Det tilkommer tollregionens 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 en hver 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. skattebetalingsforskriften § 14-21-2 (3), jf. § 14-20-4 (2). Stilt sikkerhet kan reduseres dersom virksomheten med utgangspunkt i ovenstående, dokumenterer at sikkerhetens størrelse er satt for høyt.

## **18. Ansvar for uriktige erklæringer**

*(jf. saf. §§ 4-4-4 og 3-10-5, sktbl. § 16-42 og sktbf. § 16-42-1)*

Ved levering av mineralolje og smøreolje etter saf. §§ 4-4-1 til 4-4-3, og mineralolje etter saf. § 3-10-5 første ledd, er det mottaker som er ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak. Krav kan rettes mot leverandøren i den utstrekning han visste eller burde ha visst at kravene for fritak ikke var oppfylt.

## **19. Treforedlingsindustrien og sildemel- og fiskemelindustrien**

*(jf. vedtak om CO<sub>2</sub>-avgift § 1 første ledd bokstav a, vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 1 annet punktum og § 3 første ledd nr. 12 og saf. § 4-5-1)*

Grunnavgift på fyringsolje mv. refunderes fullt ut for mineralske produkter benyttet i sildemel- og fiskemelindustrien. For treforedlingsindustrien refunderes grunnavgiften med differansen mellom full sats og redusert sats. CO<sub>2</sub>-avgift refunderes med differansen mellom

full sats og redusert sats for bruk som ikke gir kvotepliktige utslipp i treforedlingsindustrien og sildemel- og fiskemelindustrien.

Det er et vilkår for refusjon av grunnavgift på fyringsolje mv. og CO<sub>2</sub>-avgift for ikke-kvotepliktig bruk at de mineralske produktene kun benyttes i selve industriproduksjonen, og ikke i virksomhetens kjøretøyer mv.

Alle søknader om refusjon av avgifter på mineralske produkter benyttet i treforedlingsindustrien og sildemel- og fiskemelindustrien skal fra 1. januar 2008 sendes Tollregion Midt-Norge.

## **20. Fritak for bruk som gir kvotepliktig utslipp**

*(jf. vedtak om CO<sub>2</sub>-avgift § 2 nr. 1 bokstav h og saf. § 3-6-6)*

CO<sub>2</sub>-avgift på mineralske produkter til bruk som gir kvotepliktig utslipp etter lov 17. desember 2004 nr. 99 om kvoteplikt og handel med kvoter for utslipp av klimagasser (klimakvoteloven) refunderes fullt ut. Refusjonsordningen omfatter ikke kvotepliktige utslipp som stammer fra mineralske produkter som er omfattet av Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub>-avgift i petroleumsvirksomheten på kontinentalsokkelen.

Refusjonssøknad sendes til Tollregion Midt-Norge på blankett RD-0007. Refusjon gis månedlig. Refusjonssøknaden skal omfatte beregnede eller faktiske kvotepliktige utslipp i henhold til godkjent program for beregning og måling av utslipp, jfr. forskrift 23. desember 2004 nr. 1851 om kvoteplikt og handel med kvoter for utslipp av klimagasser (klimakvoteforskriften) § 2-3. Vedlagt søknaden skal det være en oversikt over type og mengde forbrukt energibærer i tonn, som deretter er omregnet i henhold til omregningsfaktorene angitt nedenfor. Videre skal det gjøres rede for utslippsfaktor som legges til grunn for beregning av CO<sub>2</sub>-utslipp, samt beregnet CO<sub>2</sub>-utslipp. Alternativt legges det ved oversikt over faktisk målte utslipp.

Refusjon gis under forutsetning av at virksomhetens årlige rapport om kvotepliktige utslipp av klimagasser i henhold til klimakvoteloven § 16, godkjennes av forurensningsmyndighetene etter reglene i klimakvoteloven § 17. Den enkelte virksomhet skal innen 18. mai oversende forurensningsmyndighetenes årlige vedtak om godkjennelse av utslippsrapporten til Tollregion Midt-Norge. Tollregionen foretar med grunnlag i den godkjente rapporten en avstemming mot refusjonsutbetalingene for det året rapporten gjelder, og fatter vedtak om innbetaling eller tilbakebetaling.

Ved refusjon legges til grunn den avgiftssats som var gjeldende da det kvotepliktige utslippet fant sted.

Ved søknad om refusjon av CO<sub>2</sub>-avgift på mineralolje oppgis oljen i liter, eventuelt etter omregning fra vekt etter følgende omregningsfaktorer:

Parafin	0,81 tonn/m <sup>3</sup>
Diesel-, gass- og lett fyringsolje	0,84 tonn/m <sup>3</sup>
Tungdestillat	0,88 tonn/m <sup>3</sup>
Tungolje	0,98 tonn/m <sup>3</sup>

Avgiftstype og -gruppe fylles ut i henhold til det som er sagt i disse kommentarene under pkt. 23. Det benyttes ikke tilleggskoder i søknad om refusjon av CO<sub>2</sub>-avgift for kvotepliktige utslipp. Det skal krysses av for ”Søknad om refusjon” i rubrikk nr. 2 og ”Til gode” i rubrikk nr. 30.

## 21. 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.

## 22. Registreringssted

(jf. saf. § 5-4)

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

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

(jf. saf. kap. 6)

### 23.1 Avgiftstyper og -grupper

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

Type/ Gruppe	Avgiftsomfang	satser i øre * = kroner
CM 101	CO <sub>2</sub> -avgift, mineralolje	55
CM 102	CO <sub>2</sub> -avgift, mineralolje til innenriks luftfart	65
CM 112	Refusjon av CO <sub>2</sub> - avgift til treforedlingsindustrien, ikke kvotepliktig	27

CM 113	Refusjon av CO <sub>2</sub> - avgift til sildemelindustrien, ikke kvotepliktig	27
CM 114	Refusjon av CO <sub>2</sub> - avgift til fiskemelindustrien, ikke kvotepliktig	27
CM 115	Refusjon av CO <sub>2</sub> -avgift til bruk som gir kvotepliktige utslipp	55
SO 203	Svovelavgift, mineralolje Over 0,05 tom 0,25 %	7,2
SO 206	Over 0,25 tom 0,50 %	14,4
SO 210	Over 0,50 tom 0,75 %	21,6
SO 215	Over 0,75 tom 1,00 %	28,8
SO 220	Over 1,00 tom 1,25 %	36,0
SO 226	Over 1,25 tom 1,50 %	43,2
SO 233	Over 1,50 tom 1,75 %	50,4
SO 241	Over 1,75 tom 2,00 %	57,6
SO 250	Over 2,00 tom 2,25 %	64,8
SO 259	Over 2,25 tom 2,50 %	72,0
SO 268	Over 2,50 tom 2,75 %	79,2
SO 277	Over 2,75 tom 3,00 %	86,4
SO 286	Over 3,00 tom 3,25 %	93,6
SO 295	Over 3,25 tom 3,50 %	100,8
SO 304	Over 3,50 tom 3,75 %	108,0
SO 313	Over 3,75 tom 4,00 %	115,2
GM 100	Grunnavgift	0,845*
GM 120	Refusjon av grunnavgift til treforedlingsindustrien	72,5

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

### **23.2 Tillegskoder**

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

- 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, og til specialskep til oppdrag i slik virksomhet
- 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
- 40 tilintetgjort (under tollvesenets kontroll)
- 50 varer kommet i retur (til det registrerte lager)
- 51 varer kommet i retur (til det registrerte lager) som ble levert avgiftsfritt
- 60 nyttet som råstoff i industriell virksomhet
- 61 levert til skinnegående transportmiddel (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)
- 67 refusjon til Forsvaret, jf. egen avtale (gjelder bare GM 100)
- 69 refusjon av grunnavgift, CO<sub>2</sub> - 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.

### ***23.3 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).

## **24. 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.

## 25. Tabell over områder med fritak eller redusert sats

<b>Grunnavgift på fyringsolje, CO<sub>2</sub> - og svovelavgift på mineralolje(GM, CM og SO):</b>			
<b>Bruksområde</b>	<b>Registrert virksomhet fakturerer med:</b>	<b>Tollvesenet refunderer:</b>	<b>Garantikassen refunderer:</b>
<b>Treforedling</b>	GM/CM/SO, full sats: 84,5/55/7,2 <sup>1</sup> øre	GM, full-lav= 72,5 øre	
<b>Silde- og fiskemel som ikke er kvotepliktig</b>	GM/CM/SO, full sats: 84,5/55/7,2 <sup>1</sup> øre	GM, full sats: 84,5 øre CM, full - lav= 27 øre	
<b>Bruk som gir kvotepliktige utslipp</b>	CM full sats: 55 øre	CM, full sats: 55 øre	
<b>Fly som flyr mellom norske flyplasser</b>	GM, fritak: 0		
<b>Fly som flyr direkte til utlandet</b>	GM/CM/SO, fritak: 0		
<b>Anlegg/spesialskip på kontinentalsokk.</b>	GM, fritak: 0		
<b>Passasjertransport i innenriks fart</b>	GM/CM/SO, full sats: 84,5/55/7,2 <sup>1</sup> øre	GM, full sats: 84,5 øre	
<b>Godstransport i innenriks fart</b>	GM/CM/SO, full sats: 84,5/55/7,2 <sup>1</sup> øre	GM, full sats: 84,5 øre	
<b>Utførsel</b>	GM/CM/SO, fritak: 0		
<b>Legges inn på tollager</b>	GM/CM/SO, fritak: 0		
<b>Råstoff i industriell virksomhet</b>	GM/CM, fritak: 0		

<b>Refusjon ved lavere svovelutslipp</b>	GM/CM/SO, full sats: 84,5/55/7,2 <sup>1</sup> øre	SO: satser i forskrift	
<b>Skip i utenriks fart</b>	GM/CM/SO, fritak: 0		
<b>Fiske og fangst i fjerne farvann</b>	GM/CM/SO, fritak: 0		
<b>Fiske og fangst i nære farvann</b>	GM/CM/SO, full sats: 84,5/55/7,2 <sup>1</sup> øre		GM, full sats: 84,5 øre og CM, full sats: 55 øre
<b>Bensin gjenvunnet i VRU-anlegg</b>	CM, fritak: 0		
<b>Verneverdige fartøy</b>	GM/CM/SO: 84,5/55/7,2 <sup>1</sup> øre	GM, full sats: 84,5 øre CM, full sats: 55 øre SO: satser i forskrift	
<b>Motorvogner tilhørende diplomater</b>	CM, min. olje: 55 øre CM, bensin; 82 øre MM, min.olje: 3,30/3,35/3,35	CM min.olje, full sats: 55 øre CM bensin, full sats: 82 øre MM, min.olje, full sats: 3,30/3,35/3,35	
<b>Skinnegående transportmiddel</b>	GM/CM/SO: 84,5/55/7,2 <sup>1</sup> øre	GM, full sats: 84,5 øre	

<sup>1</sup> Forutsatt over 0,05 % innhold svovel