

**AVGIFTER PÅ
MINERALSKE
PRODUKTER MV.
2010**

Rundskriv nr. 11/2010 S

Avgiftskoder CM, SO, GM

Oslo 5. januar 2010

**TOLL- OG
AVGIFTS DIREKTORATET**

Særavgiftsavdelingen

Schweigaards gate 15

Postboks 8122 Dep

0032 OSLO

Telefon 0 30 12

Telefaks 22 86 02 35

Internett: www.toll.no

Innhold:

Stortingets vedtak om CO ₂ -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 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven).....	27
Utdrag av forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften)	32
Utdrag av Kommisjonsforordning 800/2008	36
Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer	38

Endringer i forhold til rundskriv nr. 11/2009 S II:

Stortingets vedtak om CO₂-avgift på mineralske produkter:

- § 1 bokstav a: satsene endret
- § 2: Fritakene omnummerert og fordelt på § 2, § 3 og ny § 4
- del II A: satsene endret
- del II B: fritakene for gass tatt inn i ny § 5

Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv.:

- § 1: satsene endret. Tidligere § 2 om unntak fra avgiftsplikten tatt inn i annet ledd
- § 2 (tidligere § 3): Fritakene omnummerert. Fritaket for biodiesel tatt inn i annet ledd.
- § 4 og § 5 fjernet
- Tidligere § 6 og § 7 blir § 3 og § 4
- § 8 fjernet

Stortingets vedtak om svovelavgift:

- § 1: satsen endret
- § 2: Fritakene omnummerert. Nytt annet ledd om fritak for andelen biodiesel (tidligere § 3)
- § 3 og § 4 fjernet
- Tidligere § 5 til § 7 blir § 3 til 5

Tekniske endringer i avgiftsvedtaket

I avgiftsvedtakene for 2010 er det foretatt en rekke mindre redaksjonelle endringer. Disse innebærer ingen materielle endringer i regelverket.

For det første er det gjort endringer i fritakene for varer som innføres, utføres eller leveres til eller fra produsents eller importørs lager. Det er blant annet foretatt en språklig forenkling og samordning av fritakene for å gjøre avgiftsvedtakene enklere. Fritaket for returvarer er gitt et eget bokstavnepunkt i alle aktuelle avgiftsvedtak. Enkelte bestemmelser er endret ved at de er splittet opp eller slått sammen. Det er imidlertid ikke ment å gjøre endringer i hvordan fritakene skal forstås.

Videre er det foretatt endringer i fullmaktsbestemmelsene. Fullmakt til å gi forskrift om avgrensning av avgiftsplikten og til å gi forskrift om grunnlaget for avgiften er tatt inn i én bestemmelse. Der forskriftsfullmakt tidligere har manglet, er slik fullmakt tatt inn.

Lov om særavgifter:

- § 4 endret til også å omfatte avgiftsfri biodiesel
- § 7 om taushetsplikt – henvisning til ny tollov § 12-1

Forskrift om særavgifter:

- § 3-7-4 annet ledd: satsene endret, tabellen forkortet
- § 5-9 endret slik at det nå er hjemmel for kopiering til datalagringsmedium

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer:

- pkt. 1 om feil i stortingsvedtaket om CO₂-avgift fjernet
- pkt. 8 om spillolje endret
- nytt pkt. 10 om skip under bygging
- pkt. 12 om VRU-anlegg fjernet
- nytt pkt. 13 om avgiftspliktens omfang
- nytt pkt. 14 om levering av avgiftsfri biodiesel
- pkt. 16 om dispensasjon skrevet om
- pkt. 22 om kvotepliktig utslipp: presisert at oppgitt antall liter i salgsdokument kan legges til grunn ved refusjon av CO₂-avgift
- nytt pkt. 23 om avgift på naturgass og LPG

Stortingets vedtak om CO₂ -avgift på mineralske produkter

I

§ 1. Fra 1. januar 2010 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales CO₂ -avgift til statskassen ved innførsel og innenlandsk produksjon av følgende mineralske produkter med følgende beløp:

a) *Mineralolje*: kr 0,58 per liter. For mineralolje til innenriks luftfart skal det betales avgift med kr 0,68 per liter. For mineralolje til treforedlingsindustrien, sildemel- og fiskemelindustrien skal det betales avgift med kr 0,30 per liter.

b) *Bensin*: kr 0,86 per liter.

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

§ 2. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for CO₂ -avgift på mineralske produkter som

a) utføres til utlandet,

b) legges inn på tollager når varene er bestemt til utførsel,

c) innføres

1. som reisegods etter tolloven § 5-1,

2. til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet etter tolloven § 5-2,

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

d) etter tolloven § 5-3 leveres til eller innføres av

1. NATO og styrker fra land som deltar i Partnerskap for fred,

2. Den nordiske investeringsbank,

e) kommer i retur til registrert virksomhets lager,

f) 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 det mengden råstoff skulle tilsi,

g) leveres til bruk som gir kvotepliktige utslipp etter klimakvoteloven.

§ 3. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for CO₂ -avgift på 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.

Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift for andel biodiesel i mineralolje.

§ 4. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for CO₂ -avgift på bensin

a) til bruk i motorvogner tilhørende diplomater mv.,

b) til tekniske og medisinske formål,

- c) til bruk i motorsager og andre arbeidsredskaper med 2-taktsmotor der den benyttede bensin har særlige helse- og miljømessige egenskaper,
 - d) til bruk i fly i utenriks fart,
 - e) som er gjenvunnet i VRU-anlegg (Vapour Recovery Unit).
- Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift for andel bioetanol i bensin.

§ 5. Departementet kan gi forskrift om avgrensning av og vilkår for fritak.

Departementet kan ved overtredelse av § 2-§ 4 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.

II

Fra den tid departementet bestemmer gjøres følgende endringer i Stortingets vedtak om CO₂ -avgift på mineralske produkter for budsjetterminen 2010:

A

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

- c) Naturgass: kr 0,51 per standardkubikkmeter.
- d) LPG: kr 0,65 per kg.

B

§ 5 skal lyde:

Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for CO₂ -avgift på gass til

- a) annen bruk enn oppvarming av bygg mv.,
- b) veksthusnæringen.

C

Gjeldende § 5, § 6 og § 7 blir nye § 6, § 7 og § 8.

Stortingets vedtak om svovelavgift

§ 1. Fra 1. januar 2010 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales svovelavgift til statskassen ved innførsel og innenlandsk produksjon av mineralolje som inneholder over 0,05 pst. vektandel svovel med 7,5 øre per liter for hver påbegynt 0,25 pst. vektandel svovel.

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

§ 2. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for svovelavgift på mineralolje som

- a) utføres til utlandet,
- b) legges inn på tollager og varene er bestemt til utførsel,
- c) innføres
 1. som reisegods etter tolloven § 5-1,
 2. til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet etter tolloven § 5-2,
 3. etter tolloven § 5-9 og er av mindre verdi,
- d) etter tolloven § 5-3 leveres til eller innføres av
 1. NATO og styrker fra land som deltar i Partnerskap for fred,
 2. Den nordiske investeringsbank,
- e) kommer i retur til registrert virksomhets lager,
- f) benyttes i skip i utenriks fart,
- g) benyttes i fly i utenriks fart,
- h) benyttes i fiske og fangst i fjerne farvann,
- i) benyttes i verneverdige fartøy, museumsjernbaner eller tekniske anlegg og kulturelle kulturminner på museumssektoren,
- j) gir utslipp av svovel til atmosfæren mindre enn det svovelinnholdet i mineraloljen skulle tilsi.

Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift for andel av biodiesel i mineralolje. Departementet kan gi forskrift om avgrensning av og vilkår for fritak.

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

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

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

Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv.

§ 1. Fra 1. januar 2010 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales avgift til statskassen ved innførsel og innenlandsk produksjon av mineralolje med kr 0,886 per liter. For mineralolje til treforedlingsindustrien og produsenter av fargestoffer og pigmenter skal det betales avgift med kr 0,126 per liter.

Avgiftsplikten omfatter ikke

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

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

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

- a) utføres til utlandet,
- b) legges inn på tollager når varene er bestemt til utførsel,
- c) innføres
 - 1. som reisegods etter tolloven § 5-1,
 - 2. til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet etter tolloven § 5-2,
 - 3. etter tolloven § 5-9 og er av mindre verdi,
- d) etter tolloven § 5-3 leveres til eller innføres av
 - 1. NATO og styrker fra land som deltar i Partnerskap for fred,
 - 2. Den nordiske investeringsbank,
- e) kommer i retur til registrert virksomhets lager,
- f) benyttes til skip i utenriks fart,
- g) benyttes til gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart,
- h) benyttes til fiske og fangst i nære farvann,
- i) benyttes til fiske og fangst i fjerne farvann,
- j) benyttes i 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 specialskip som har oppdrag i slik virksomhet,
- k) benyttes som råstoff i industriell virksomhet dersom mineraloljen i sin helhet inngår og forblir i det ferdige produkt,
- l) benyttes i verneverdige fartøy, museumsjernbaner eller tekniske anlegg og kulturelle kulturminner på museumssektoren,
- m) benyttes i sildemel- og fiskemelindustrien,
- n) benyttes til framdrift av tog eller annet skinnegående transportmiddel, herunder oppvarming av og belysning i transportmiddelet.

Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift for andel av biodiesel i mineraloljen. Departementet kan gi forskrift om avgrensning av og vilkår for fritak.

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

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

Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter

Lovens tittel endret ved lov 27 mars 1998 nr. 13. 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, ¹ fastsetter departementet ² nærmere bestemmelser om beregning og kontroll. ³ Gjelder særavgiften etanol til teknisk bruk, fastsetter departementet ² 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, ¹ for så vidt det ikke for overtredelsen er fastsatt særskilt straff i den alminnelige straffelov. ²

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

Ved avgjørelsen av om en overtredelse skal regnes som særlig grov, legges vekt på om overtredelsen har et stort omfang, om inn- og utførsel eller bruk er forbudt eller underlagt særlige vilkår, om de varer overtredelsen gjelder var bestemt til å omsettes av lovovertrederen, om denne tidligere er dømt for overtredelse av avgiftslovgivningen eller om det foreligger andre omstendigheter av særlig 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). Endres ved lov 20 mai 2005 nr. 28 (i kraft fra den tid som fastsettes ved lov) som endret ved lov 19 juni 2009 nr. 74.

1 Se strl. § 27 og kap. 3a; strl. 2005 kap. 4 og kap. 9.

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

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

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

0 Endret ved lov 26 juni 1992 nr. 73.

1 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 73.

2 Se lov 4 juli 1991 nr. 47.

3 Jfr. strl. § 48 a og § 48 b; strl. 2005 kap. 4.

§ 4. ¹ Ved urettmessig bruk av merket olje og avgiftsfri biodiesel 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), 11 des 2009 nr. 113 (i kraft 1 jan 2010).

1 Sml. lov 19 juni 1959 nr. 2 § 3.

§ 5. ¹ Avgiften svares etter de regler som gjelder på det tidspunkt avgiftsplikten oppstår.

Er det ved avgiftspåleggets ikrafttreden inngått kontrakt om leveranse, plikter mottageren å betale et tillegg motsvarende avgiften medmindre det godtgjøres at det ved prisansettelsen har vært tatt hensyn til avgiften. ²

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 (2).

§ 6. De myndigheter som er tillagt funksjoner etter lov om pristiltak, ¹ plikter på forlangende og uten hinder av den taushetsplikt som ellers påhviler dem, ² å gi skattekontoret og Skattedirektoratet opplysninger om tilskudd som de har latt utbetale av offentlige midler eller av særskilte prisreguleringsfond.

Departementet kan bestemme at politiet, skattemyndighetene og Mattilsynet ³ uten hinder av taushetsplikt plikter å gi toll- og avgiftsetaten nødvendige opplysninger for behandling av søknader om registrering for avgift på alkoholholdige drikkevarer.

0 Tilføyd ved lov 19 juni 1964 nr. 17, endret ved lover 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 6 til § 7), 11 juni 1993 nr. 66, 20 juni 2003 nr. 45 (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 10 feb 1967 § 13 flg.

3 Jfr. lov 19 des 2003 nr. 124 § 23.

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

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

1 Lov 21 des 2007 nr. 119.

§ 8. Denne lov trer i kraft straks.

0 Endret ved lover 19 juni 1964 nr. 17 (tidligere § 6), 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 7 til § 8), 17 juni 2005 nr. 67 (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 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_x, oppstår avgiftsplikten etter bestemmelsene i henholdsvis § 3-3-3, § 3-12-2, § 3-13-2, § 3-13-6 og § 3-19-4.

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

0 Endret ved forskrifter 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 27 nov 2009 nr. 1432.

§ 2-2. Avgiftsfri overføring

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

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

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

- (2) Den som importerer varer som brukes som råstoff mv. i egen virksomhet, kan registreres som bruker og dermed innføre varer uten at avgiftsplikt oppstår.
- (3) Ikke registrert bruker kan søke om refusjon av innbetalt avgift. Søker må fremlegge dokumentasjon som viser at avgift er betalt, samt erklæring om at varene er til avgiftsfri bruk.

§ 2-4. Returvarer

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

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

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

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

§ 2-5. Tilintetgjøring av varer

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

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

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

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

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

§ 2-6. Innførsel

Bestemmelser om innførsel av varer gitt i eller i medhold av tolloven gjelder så langt de passer og ikke annet er bestemt i eller i medhold av denne forskrift.

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

§ 2-7. Utførsel m.m.

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

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

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

§ 2-8. Dokumentasjon for avgiftsfritak

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

Kapittel 3. Særskilte bestemmelser om de enkelte avgiftene

(Kap. 3-1 – kap. 3-5)

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

§ 3-6-1. Saklig virkeområde

Avgiftsplikten omfatter:

- a) *Mineralolje*. Som mineralolje anses parafin, fyringsparafin, gassolje, diesololje 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 (krystalolje) 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 CO₂ -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:

Refusjon (øre/l) ved forskjellige rensegrader (%)									
Pst. svovel i oljen	10-24	25-34	35-44	45-54	55-64	65-74	75-84	85-94	95-100
T.o.m. 0,05	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Over 0,05 t.o.m. 0,25	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,5	7,5	7,5
0,25 t.o.m. 0,50	0,0	0,0	0,0	7,5	7,5	7,5	7,5	15,0	15,0

0,50 t.o.m. 0,75	0,0	0,0	7,5	7,5	7,5	15,0	15,0	15,0	22,5
0,75 t.o.m. 1,00	0,0	7,5	7,5	15,0	15,0	15,0	22,5	22,5	30,0

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004, tidligere § 3-7-5), 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005), 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 10 des 2007 nr. 1396 (i kraft 1 jan 2008), 17 des 2008 nr. 1413 (i kraft 1 jan 2009), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010).

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

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

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

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

§ 3-7-6. *Gjennomføring av avgiftsreduksjonen*

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

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

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

(Kap. 3-8 – 3-9)

Kap. 3-10. Grunnavgift på fyringsolje mv.

§ 3-10-1. *Saklig virkeområde*

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

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

§ 3-10-2. *Unntak fra avgiftsplikten*

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

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

§ 3-10-3. Avgiftsgrunnlag og -beregning

(1) Avgiften beregnes pr. volumliter.

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

§ 3-10-4. Avgiftsfritak ved utførsel

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

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

(2) Som verneverdige fartøy anses:

- a) fartøy hvor det er inngått bevarings- og vedlikeholdsavtale mellom Riksantikvaren og eier om gitt tilsagn om tilskudd på 50.000 kroner eller mer. Avtalen skal være tinglyst i Skipsregisteret som en heftelse på fartøyet,
- b) fartøy definert som verneverdig etter forskrift 15. september 1992 nr. 695 om bygging av passasjer-, lasteskip og lektere § 2 nr. 57.
- 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), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010).

§ 4-1-2. Fremgangsmåten for refusjon

Søknad om refusjon sendes kvartalsvis til tollregionen.

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

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

§ 4-2-1. Saklig virkeområde

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

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

§ 4-2-2. Vilkår

Det er et vilkår for refusjon at båteier eller 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 ordinært skipsregister, jf. forskrift 30. juli 1992 nr. 593 om registrering av skip i norsk ordinært skipsregister, med fartøytypekode 0 til 4, 5F, 51.5 eller 7A1.
- b) Fartøy som er registrert i norsk internasjonalt skipsregister, jf. forskrift 30. juli 1992 nr. 592 om registrering av skip i Norsk Internasjonalt Skipsregister (NIS), med fartøytypekode nevnt i bokstav a. Det er et vilkår for refusjon at skipet kan føre gods mellom norske havner, jf. forskrift 11. august 1989 nr. 802 om utvidet fartsområde for lasteskip registrert i norsk internasjonalt skipsregister.
- c) Fartøy registrert i skipsregister i EØS-land som fartøytype nevnt i bokstav a.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 27 feb 2009 nr. 246 (i kraft 1 mars 2009).

§ 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 følgende fartøy:

a) Fartøy som er registrert i norsk ordinært skipsregister, jf. forskrift 30. juli 1992 nr. 593 om registrering av skip i norsk ordinært skipsregister, med fartøytypekode 5.

b) Fartøy registrert i skipsregister i EØS-land som fartøytype nevnt i bokstav a.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 27 feb 2009 nr. 246 (i kraft 1 mars 2009).

§ 4-3-3. Vilkår

(1) Eier av fartøy som nevnt i § 4-3-1 annet ledd bokstav a og § 4-3-2 annet ledd bokstav a skal være registrert i foretaksregisteret, jf. lov 21. juni 1985 nr. 78 om registrering av foretak.

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

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

0 Endret ved forskrift 27 feb 2009 nr. 246 (i kraft 1 mars 2009).

§ 4-3-4. Fremgangsmåten for refusjon

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

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

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

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

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

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

(3) Med skip i utenriks fart menes:

a) skip som skal direkte til utenlandsk havn, Svalbard, Jan Mayen eller andre faste anlegg til havs utenfor Norges økonomiske sone, og hvor det er gitt melding om dette til tollvesenet,

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

c) værskip som skal ligge stasjonært i havområdene utenfor Norge.

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

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

(2) For avgiftsbelagte produkter levert fra ikke registrerte virksomheter gis det refusjon for

tilsvarende innbetalte avgifter.

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

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

(1) Registrerte virksomheter kan levere avgiftsbelagte produkter til innretninger på kontinentalsokkelen og spesialskip til oppdrag på kontinentalsokkelen uten grunnavgift på fyringsolje mv., 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 forsyningsskip, 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 miles grensen, presiseres at bestemmelsesstedet ligger utenfor grensen.

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

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

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

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

(7) Tollvesenet kan kreve fremleggelse av kopi av dekkisdagbok 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, sildemel- og fiskemelindustrien, produsenter av fargestoffer og pigmenter

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

§ 4-5-1. Avgiftsfritak for treforedlingsindustrien, sildemel- og fiskemelindustrien

- (1) Det gis refusjon for innbetalt CO₂ -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 CO₂ -avgift på mineralolje og grunnavgift på fyringsolje mv. på avgiftsbelagte produkter levert til sildemel- og fiskemelindustrien. For CO₂ -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. Avgiftsfritak for produsenter av fargestoffer og pigmenter

- (1) Det gis refusjon for innbetalt grunnavgift på fyringsolje mv. for mineralolje som leveres til produsenter av fargestoffer og pigmenter. Refusjon gis for differansen mellom full avgift og den reduserte satsen som skal betales etter Stortingets avgiftsvedtak.
 - (2) Som produsenter av fargestoffer og pigmenter anses bedrifter innenfor Statistisk sentralbyrås standard for næringsgruppering, næringsundergruppe 24.120 (SN2002) eller 20.120 (SN2007) (produksjon av fargestoffer og pigmenter).
 - (3) Det er et vilkår for refusjon at mineraloljen brukes i forbindelse med produksjonen av fargestoffer og pigmenter.
 - (4) Søknad om refusjon sendes månedlig til Tollregion Midt-Norge.
- 0 Opphevet ved forskrift 25 aug 2008 nr. 945 (i kraft 1 sep 2008). Tilføyd igjen ved forskrift 17 des 2008 nr. 1413 (i kraft 1 jan 2009).

§ 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 CO₂ -avgift på mineralolje og bensin, svovelavgift, grunnavgift på fyringsolje mv., avgift på bensin og avgift på smøreolje mv., dersom levering av avgiftsbelagte produkter skjer direkte på luftfartøyets tank.
 - (2) Luftfartøy som har innenlands lufthavn som første destinasjon er fritatt for grunnavgift på fyringsolje mv., avgift på bensin og avgift på smøreolje mv. dersom levering av avgiftsbelagte produkter skjer direkte på luftfartøyets tank.
 - (3) Forsvarets luftfartøy er fritatt fra grunnavgift på fyringsolje mv. på flyparafin (jetparafin) dersom levering av flyparafinen skjer direkte på luftfartøyets tank.
 - (4) Produkter som ikke kan leveres direkte fra oljeselskapet til luftfartøyet kan kjøpes avgiftsfritt direkte fra avgiftspliktig oljeselskap dersom kjøper er registrert for dette i tollregionen.
 - (5) Det gis refusjon for innbetalt avgift som er beregnet ved innførselen.
- 0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 18 feb 2004 nr. 411 , 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005), 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006).

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

Søknad om refusjon sendes tollregionen.

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

§ 4-6-3. *Liste over vareleveranser*

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

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

(Kap. 4-7)

Kap. 4-8 Diplomater m.m.

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

§ 4-8-1. *Saklig virkeområde*

Det gis refusjon for betalt avgift på bensin, avgift på mineralolje til framdrift av motorvogn (autodiesel) og CO₂ -avgift på bensin og mineralolje levert til motorvogner tilhørende fremmede lands diplomatiske tjenestemenn som er tilsatt her og er offisielt anmeldt. Det samme gjelder for bensin og mineralolje til 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).

Kap. 4-9. Militære styrker og internasjonale organisasjoner

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

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

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

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

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

§ 4-9-2. *Internasjonale organisasjoner*

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

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

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

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

(kap. 4-10 – kap. 4-11)

Kapittel 5. Avgiftsforvaltning mv.

I. Registrering

§ 5-1. Registreringsplikt

Følgende skal registreres for den enkelte avgift:

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

0 Endret ved forskrifter 19 des 2002 nr. 1836 (i kraft 1 jan 2003), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010).

§ 5-2. Registreringsadgang

Følgende virksomheter kan etter søknad til tollregionen registreres:

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

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

(§ 5-3)

§ 5-4. Registreringssted

Registrering skal skje i den tollregionen virksomheten har sitt forretningssted.

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

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

§ 5-5. Registreringsmelding mv.

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

(2) Meldingen eller søknaden skal inneholde opplysninger om

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

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

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

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

§ 5-6. Nektelse eller tilbakekallelse av registrering

(1) Tollregionen kan nekte eller tilbakekalle registreringen dersom

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

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

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

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 18 feb 2004 nr. 411, 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 21 des 2007 nr. 1775 (i kraft 1 jan 2008).

II. Godkjenning av lokaler

§ 5-7. Godkjenning av lokaler

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

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

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

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

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

III. Regnskap

§ 5-8. Regnskap

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

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

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

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

IV. Kontrollbestemmelser mv.

§ 5-9. Alminnelige regler om kontroll

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

virksomhetens arkiver kan tollvesenet foreta kopiering til datalagringsmedium for senere gjennomgang hos den opplysningspliktige eller hos tollvesenet.

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

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

(4) Virksomhetens eier, styre, daglige leder, samt øvrige ansatte plikter å yte nødvendig bistand og veiledning i forbindelse med undersøkelsen. Regnskapsmaterieell og andre dokumenter som skal kontrolleres, skal uten opphold fremlegges, utleveres eller sendes tollvesenet. Med dokumenter menes også elektronisk lagrede dokumenter. Pliktene foran gjelder også elektroniske programmer og programsystemer.

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

(§ 5-10)

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

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

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

§ 5-12. Avgiftsreduksjon ved redusert svovelutslipp - akkreditering

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

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

(§ 5-13 – § 5-14)

Kapittel 6. Avgiftsoppgave og -betaling mv.

§ 6-1. Avgiftsoppgave

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

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

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

(4) Tollregionen kan fastsette en kortere oppgavefrist dersom det foreligger opplysninger om

virksomhetens forhold som gjør det sannsynlig at avgiftsbetalingen ikke vil skje rettidig.
(5) Virksomheter som er registrert etter § 5-1 bokstav b, og som utelukkende innfører eller produserer teknisk etanol med godkjent denaturering, er ikke oppgavepliktige.

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

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

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

§ 6-2 – § 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. (Opphevet 1 jan 2009, jf. forskrift 17 des 2008 nr. 1413)

§ 7-3. Overgangsregler

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

§ 7-4. Ikrafttredelse m.m.

(1) Forskriften gjelder fra 1. januar 2002.

-

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

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

[...]

§ 10-40. *Innenlands særavgifter*

(1) Innenlands særavgifter¹ forfaller til betaling samtidig med at avgiftsplikten oppstår. Dette gjelder likevel ikke:

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

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

(3) Departementet kan i forskrift² gi nærmere regler om forfallstidspunktene for krav som omhandlet i første ledd.

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

1 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.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

[...]

§ 10-53. Skatte- og avgiftskrav ved vedtak om endring mv. og egenretting¹

(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 restskatt² som følge av endring etter reglene i ligningsloven³ kapittel 9, regnes fristen fra melding om ny avregning⁴ er sendt skyldneren. Restskatt for personlige skattytere skal⁵ betales tidligst sammen med annen termin.

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.

[...]

§ 10-60. Tilgodebeløp¹

(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 lov² eller forskrift. Utbetalingen skal også omfatte renter³ 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 skattelistene er kunngjort. I andre tilfeller regnes fristen fra det tidspunktet avregningen ble foretatt.

(4) For krav på tilbakebetaling av merverdiavgift til registrerte næringsdrivende etter merverdiavgiftsloven⁴ § 11-5 regnes fristen fra omsetningsoppgaven er mottatt av avgiftsmyndigheten.⁵

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

1 Jfr. bl.a. § 7-1 (3) annet punktum.

2 Jfr. annet ledd.

3 Jfr. § 11-1.

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

5 Jfr. lov 19 juni 2009 nr. 58 § 15-8.

[...]

§ 11-1. Renter ved forsinket betaling¹

(1) Det skal beregnes rente av skatte- og avgiftskrav som ikke betales innen forfallstidspunktet etter kapittel 10. Renten beregnes på grunnlag av kravet tillagt eventuell

rente etter §§ 11-2 eller 11-5. Renten løper fra forfallstidspunktet fram til betaling skjer. For krav etter § 10-52 løper renten fra forfallstidspunktet for det skatte- eller avgiftskravet som ansvarskravet skal dekke, fram til betaling skjer.

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

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

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Jfr. § 11-6 (1).

§ 11-2. Renter ved vedtak om endring, egenretting, arveavgift betalt etter forfall mv. ¹

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

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

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

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

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

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

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

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

1 Jfr. § 11-6 (2).

2 Jfr. bl.a. lov 19 juni 2009 nr. 58 kap. XIII og lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.) kap. 9.

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

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

§ 11-3. Rentegodtgjørelse ved forsinket utbetaling ¹

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

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

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

1 Jfr. § 11-6 (1).

2 Jfr. § 7-1 (3).

§ 11-4. Rentegodtgjørelse ved utbetaling etter vedtak om endring mv. og egenretting¹

(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 avregning² beregnes renten fra det ferdige skatteoppgjøret eller utlegg av skattemisten 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 forskrift³ bestemme at rentegodtgjørelse skal ytes i andre tilfeller selv om det ikke foreligger særlige forhold.

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

0 Endret ved lover 14 des 2007 nr. 110, 19 juni 2009 nr. 55.

1 Jfr. § 11-6 (2) annet punktum.

2 Jfr. § 7-2.

3 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,¹ skal renten være halvparten av satsen etter første punktum.

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

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

1 Jfr. lov 19 juni 1964 nr. 14 § 20.

[...]

§ 12-1. Foreldelse

(1) Foreldelsesloven¹ gjelder med de unntak som følger av annet til femte ledd.

(2) For skatte- og avgiftskrav² løper foreldelsesfristen fra utgangen av det kalenderåret da kravene, eller i tilfelle siste termin av kravene, forfaller til betaling.³

(3) For forskuddsskatt⁴ løper foreldelsesfristen først fra utgangen av det kalenderåret da ligningen ble foretatt. For krav på arveavgift løper foreldelsesfristen fra det tidspunktet kravet forfaller til betaling etter §§ 10-31 og 10-32. For krav på avgift av gaver og utdelinger fra

uskiftebo begynner fristen likevel ikke i noe tilfelle å løpe før det beviselig er gitt melding til avgiftsmyndigheten om gaven eller utdelingen i samsvar med arveavgiftsloven § 25 annet ledd.

(4) For arveavgift er foreldelsesfristens lengde ti år.

(5) Er foreldelsen avbrutt etter lov 18. mai 1979 nr. 18 om foreldelse av fordringer § 17, foreldes ikke senere forfalte forsinkelsesrenter av skatte- eller avgiftskravet før hovedstolen foreldes.

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Lov 18 mai 1979 nr. 18.

2 Jfr. § 1-1 (2).

3 Jfr. kap. 10.

4 Jfr. kap. 4.

[...]

§ 14-1. Tvangsgrunnlag for utlegg

Skatte- og avgiftskrav¹ er tvangsgrunnlag for utlegg.²

1 Jfr. § 1-1 (2).

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

[...]

§ 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 forskrift¹ sette nærmere vilkår for sikkerhetsstillelsen og angi hvilke momenter som skal vektlegges ved vurderingen av om sikkerhet skal kreves.

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

[...]

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

Departementet kan i forskrift¹ 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.

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

[...]

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

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

[...]

§ 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 motorvogn, hvor beløpsgrensen er 200 kroner, og
- e) tilleggsavgift for forsinket betaling av årsavgift med redusert sats, hvor beløpsgrensen er 50 kroner.

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

§ 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.

[...]

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

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

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

[...]

§ 11-2-1. Beregningsgrunnlag

Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-2 skal følgende ikke inngå i beregningsgrunnlaget: tillegsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll og forsinkelsesavgift, samt for

mye utbetalt rentegodtgjørelse etter skattebetalingsloven § 11-3 og § 11-4.

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

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

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

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

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

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

[...]

§ 11-3-1. Beregningsgrunnlag

(1) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-3 skal også tilleggsatt, tilleggsavgift, tilleggstoll 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 forfallstidspunktet som følger av skattebetalingsloven § 10-60, og frem til den første i den måned beløpet godskrives den løpende kreditt.

[...]

§ 11-4-1. Beregningsgrunnlag

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

[...]

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

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

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

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

(1) Ved nedsettelse i forhold til sist foregående oppgave, egenretting eller vedtak skal renteberegning skje på grunnlag av nedsettelsen. Er det foretatt flere egenrettinger før skatte- og avgiftsmyndigheten har utbetalt tilgodebeløp, skal renter bare beregnes av det beløpet som samlet blir å utbetale.

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

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

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

[...]

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

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

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

[...]

§ 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.

[...]

§ 14-21-2. Sikkerhetsstillelse for særavgiftene

(1) Tollregionen kan kreve at virksomheter som er registrert som avgiftspliktige etter særavgiftsloven stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift. Krav om sikkerhetsstillelse kan stilles ved registrering av virksomheten eller senere.

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

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

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

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

[...]

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

(1) Ved levering av elektrisk kraft etter § 3-12-4, § 3-12-5, § 3-12-9 til § 3-12-13, mineralolje og smøreolje etter § 4-4-1 til § 4-4-3 og avgiftsfri biodiesel etter § 3-11-7 i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter, er det mottaker som er ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak. I den utstrekning leverandøren visste eller burde ha visst at kravene for fritak ikke var oppfylt, kan krav rettes mot denne.

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

0 Endret ved forskrift 15 des 2009 nr. 1528 (i kraft 1 jan 2010).

[...]

Utdrag av Kommissjonsforordning 800/2008

[...]

Article 3

Conditions for exemption

1. Aid schemes fulfilling all the conditions of Chapter I of this Regulation, as well as the relevant provisions of Chapter II of this Regulation, shall be compatible with the common market within the meaning of Article 87(3) of the Treaty and shall be exempt from the notification requirement of Article 88(3) of the Treaty provided that any individual aid awarded under such scheme fulfils all the conditions of this Regulation, and the scheme contains an express reference to this Regulation, by citing its title and publication reference in the Official Journal of the European Union.
2. Individual aid granted under a scheme referred to in paragraph 1 shall be compatible with the common market within the meaning of Article 87(3) of the Treaty and shall be exempt from the notification requirement of Article 88(3) of the Treaty provided that the aid fulfils all the conditions of Chapter I of this Regulation, as well as the relevant provisions of Chapter II of this Regulation, and that the individual aid measure contains an express reference to the relevant provisions of this Regulation, by citing the relevant provisions, the title of this Regulation and its publication reference in the Official Journal of the European Union.
3. Ad hoc aid fulfilling all the conditions of Chapter I of this Regulation, as well as the relevant provisions of Chapter II of this Regulation, shall be compatible with the common market within the meaning of Article 87(3) of the Treaty and shall be exempt from the notification requirement of Article 88(3) of the Treaty provided that the aid contains an express reference to the relevant provisions of this Regulation, by citing the relevant provisions, the title of this Regulation and its publication reference in the Official Journal of the European Union.

Article 9

Transparency

1. Within 20 working days following the entry into force of an aid scheme or the awarding of an ad hoc aid, which has been exempted pursuant to this Regulation, the Member State concerned shall forward to the Commission a summary of the information regarding such aid measure. That summary shall be provided in electronic form, via the established Commission IT application and in the form laid down in Annex III.

The Commission shall acknowledge receipt of the summary without delay.

The summaries shall be published by the Commission in the Official Journal of the European Union and on the Commission's website.

2. Upon the entry into force of an aid scheme or the awarding of an ad hoc aid, which has been exempted pursuant to this Regulation, the Member State concerned shall publish on the internet the full text of such aid measure. In the case of an aid scheme, this text shall set out the conditions laid down in national law which ensure that the relevant provisions of this Regulation are complied with. The Member State concerned shall ensure that the full text of the aid measure is accessible on the internet as long as the aid measure concerned is in force. The summary information provided by the Member State concerned pursuant to paragraph 1 shall specify an internet

address leading directly to the full text of the aid measure.

3. When granting individual aid exempted pursuant to this Regulation, with the exception of aid taking the form of fiscal measures, the act granting the aid shall contain an explicit reference to the specific provisions of Chapter II concerned by that act, to the national law which ensures that the relevant provisions of this Regulation are complied with and to the internet address leading directly to the full text of the aid measure.

4. Without prejudice to the obligations contained in paragraphs 1, 2 and 3, whenever individual aid is granted under an existing aid scheme for research and development projects covered by Article 31 and the individual aid exceeds EUR 3 million and whenever individual regional investment aid is granted, on the basis of an existing aid scheme for large investment projects, which is not individually notifiable pursuant to Article 6, the Member States shall, within 20 working days from the day on which the aid is granted by the competent authority, provide the Commission with the summary information requested in the standard form laid down in Annex II, via the established Commission IT application.

Article 25

Aid in the form of reductions in environmental taxes

1. Environmental aid schemes in the form of reductions in environmental taxes fulfilling the conditions of Directive 2003/96/EC shall be compatible with the common market within the meaning of Article 87(3) of the Treaty and shall be exempt from the notification requirement of Article 88(3) of the Treaty, provided the conditions laid down in paragraphs 2 and 3 of this Article are fulfilled.

2. The beneficiaries of the tax reduction shall pay at least the Community minimum tax level set by Directive 2003/96/EC.

3. Tax reductions shall be granted for maximum periods of ten years. After such 10 year period, Member States shall re-evaluate the appropriateness of the aid measures concerned.

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer

1. Lampeolje og tennvæske

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på fyringsolje mv., CO₂- 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 CO₂-avgift § 1 første ledd bokstav a)

For CO₂-avgift skal det betales særskilt sats for innenriks luftfart. Satsen er for 2010 kr 0,68 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	7,5
" 0,25 " 0,50 pst	15,0
" 0,50 " 0,75 pst	22,5
" 0,75 " 1,00 pst	30,0
" 1,00 " 1,25 pst	37,5
" 1,25 " 1,50 pst	45,0
" 1,50 " 1,75 pst	52,5
" 1,75 " 2,00 pst	60,0
" 2,00 " 2,25 pst	67,5
" 2,25 " 2,50 pst	75,0
" 2,50 " 2,75 pst	82,5
" 2,75 " 3,00 pst	90,0
" 3,00 " 3,25 pst	97,5
" 3,25 " 3,50 pst	105,0
" 3,50 " 3,75 pst	112,5
" 3,75 " 4,00 pst	120,0

4. Fritak for levering i tilknytning til NATO

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på fyringsolje mv. § 2 første ledd bokstav d nr. 1, CO₂-avgift § 2 bokstav d nr. 1 og svovelavgift § 2 første ledd bokstav d nr. 1 og saf. § 4-9-1)

Norge har gjennom avtale mellom partene i traktaten for det nordatlantiske området om status for deres styrker (NATO SOFA) av 19. juni 1951, forpliktet seg til å fritta for særavgift. Partnerskap for Fredsarbeidets avtale av 19. juni 1995 (PFP SOFA) gir NATO SOFA tilsvarende anvendelse for disse landene. Andre bestemmelser om fritak for særavgifter følger av Avtale om status for den nordatlantiske traktats organisasjon, de nasjonale representanter og dens internasjonale stab av 20. september 1951, og Protokoll om status for internasjonale,

militære hovedkvarterer opprettet i henhold til traktaten for det nordatlantiske området av 28. august 1952.

5. Fritak for utenlandske NATO-fartøyer

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

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 ved kommende 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. Fritak for internasjonale organisasjoner

(jf. saf. § 4-9-2)

Det følger av saf. § 4-9-2 at det gis fritak for avgift på varer til bruk for internasjonale organisasjoner. Fritaket gjelder kun organisasjoner som er nevnt i stortingsvedtaket. For CO₂-avgift på mineralske produkter, svovelavgift og grunnavgift på fyringsolje mv. gis det fritak for Den nordiske investeringsbanken, jf. de respektive stortingsvedtakene (i ovennevnte rekkefølge) § 2 bokstav d nr. 2, § 2 første ledd bokstav d nr. 2 og § 2 første ledd bokstav d nr. 2.

7. Avgiftsgrunnlaget

(jf. Stortingets vedtak om hhv. CO₂-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.

8. Avgiftsfritak for spillolje som innføres fra utlandet

(jf. Stortingets vedtak om henholdsvis CO₂-avgift § 1 og § 5, svovelavgift § 1 og § 7, grunnavgift på fyringsolje mv. § 1 og § 4 og smøreoljeavgift § 1 og § 5)

8.1 Avgiftsfritak for spillolje som innføres fra utlandet

Avgiftsmyndighetene legger til grunn at importert spillolje omfattes av den generelle avgiftsplikten for mineralolje. Dette innebærer at det i utgangspunktet skal betales CO₂-, 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 CO₂-avgift § 7,

Stortingets vedtak om svovelavgift § 7 (nå § 5), Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 7 (nå § 4) og Stortingets vedtak om avgift på smøreolje mv. § 6 (nå § 5).

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.

8.2 Olje gjenvunnet av oljeboringsavfall

I en konkret sak har Toll- og avgiftsdirektoratet i samråd med miljøvernmyndighetene kommet til at olje gjenvunnet ved termisk behandling av oljeboringsavfall, er å anse som spillolje. Denne oljen ble ikke ansett å være avgiftspliktig mineralolje. Olje som ikke kan karakteriseres som et produkt etter avfallslovgivningen, kan likevel etter en konkret vurdering falle innenfor avgiftspliktens omfang.

9. Fritak for produkter som utføres til utlandet

(jf. Stortingets vedtak om CO₂-avgift på mineralske produkter § 2 første ledd bokstav a, vedtak om svovelavgift § 2 første ledd bokstav a og vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 2 første ledd bokstav a 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. Det vises imidlertid til det som sies om leveranser til kontinentalsokkelen i pkt. 19.

10. Skip i utenriks fart – skip under bygging

(jf. Stortingets vedtak om CO₂-avgift § 3 første ledd bokstav b, Stortingets vedtak om svovelavgift § 2 første ledd bokstav f, Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 2 første ledd bokstav f og saf. § 4-4-1)

Det kan ikke leveres mineralolje avgiftsfritt til skip under bygging med hjemmel i bestemmelsene om skip i utenriks fart. Først når et skip er utklarert til utenlandsk havn mv., jfr. saf. § 4-4-1 tredje ledd, og ellers fyller vilkårene for fritak etter bestemmelsene om skip i utenriks fart, kan det leveres mineralolje uten de aktuelle avgiftene.

11. Fritak for reisegods

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

Drivstoff som innføres som reisegods er fritatt for avgift på de vilkår som følger av tollforskriften § 5-1-2 nr. 2:

I tillegg til varer innenfor verdigrensene i § 5-1-1 kan det tollfritt innføres 600 liter drivstoff i transportmidelets normale drivstofftanker. Med normale drivstofftanker menes tanker produsenten har bygd inn i alle transportmidler av samme type, og hvor drivstoffet brukes direkte til transportmidelets fremdrift, drift av kjølesystem eller lignende. For hvert transportmiddel kan det i tillegg innføres 10 liter drivstoff på godkjent reservekanne.

12. 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.

13. Avgiftspliktens omfang

(jf. Stortingets vedtak om henholdsvis CO₂-avgift § 1, svovelavgift § 1 og grunnavgift på fyringsolje mv. § 1)

All mineralolje er avgiftspliktig, såfremt den ikke er omfattet av fritaksbestemmelsene i stortingsvedtaket. Det er i rettspraksis lagt til grunn at opplistingen i saf. § 3-6-1, § 3-7-1, § 3-10-1 og § 3-11-1 ikke er uttømmende, da produktbetegnelse delvis går over i hverandre, samt at enkelte av alternativene er samlebetegnelser som omfatter også andre produkttyper.

Det følger også av rettspraksis at produkttypene ikke trenger å oppfylle bransjestandarder og lignende for å være avgiftspliktige. Heller ikke klassifisering etter tolltariffen er ifølge rettspraksis avgjørende. Oljer fremstilt ved behandling av gasser vil kunne regnes som mineralolje etter særavgiftsregelverket. Vi viser til Borgarting lagmannsretts dom 14. november 2007 i saksnr. 06-126361ASI-BORG/02 (LB-2006-126361), der pyrolyseolje fremstilt ved cracking av etan, propan og butan ble ansett som en avgiftspliktig mineralolje.

14. Levering av avgiftsfri biodiesel

Fra 1. januar 2010 er biodiesel som egner seg og er ment brukt til fremdrift av motorvogn, omfattet av avgiftsplikten for autodieselavgiften. Biodiesel til avgiftsfri bruk i henhold til Stortingets vedtak om autodieselavgift § 3 er fritatt fra autodieselavgiften og øvrige mineraloljeavgifter.

Det er foreløpig ikke innført merkeordning for biodiesel til avgiftsfri bruk. Det er imidlertid hjemmel i saf. § 3-11-7 for registrerte virksomheter til å levere avgiftsfri biodiesel til brukere som er berettiget til slik avgiftsfri bruk som nevnt ovenfor. Levering av avgiftsfri biodiesel fra registrert virksomhet skjer mot erklæring fra den fritaksberettigede brukeren. Den som avgir erklæring etter denne bestemmelse, er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige. Avgift skal innbetales til Tollvesenet dersom det etter at erklæringen er avgitt, viser seg at vilkårene for fritak ikke er oppfylt. Den registrerte virksomheten skal oppbevare erklæringen i ti år. For avgiftsbelagt biodiesel levert fra ikke registrerte virksomheter gis det refusjon for tilsvarende innbetalte avgifter.

Vi viser til Rundskriv nr. 15/2010 S for mer informasjon om autodieselavgiften.

15. Fritak for grunnavgift på fyringsolje mv. for skinnegående transportmiddel

(jf. Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 2 første ledd bokstav n 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 **58**.

16. Dispensasjon fra avgiftsplikten

(jf. Stortingets vedtak om hhv. CO₂-avgift § 7, svovelavgift § 5 og grunnavgift på fyringsolje mv. § 4)

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

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

17. Redusert svovelavgift

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

17.1 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.

17.2 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.

18. Gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart – MINOL

(jf. vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 2 første ledd bokstav g og saf. kap. 4-3)

18.1 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**. Det benyttes ikke tilleggskode.

Avgiftstype og -gruppe 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.

18.2 Refusjonssats

For godstransport og passasjertransport utgjør refusjonsbeløpet full sats for grunnavgiften, jf. vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 2 første ledd bokstav g.

18.3 Fartøy som er omfattet av refusjonsordningen

Refusjonsordningen for gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart omfatter fartøy som er registrert i Norsk ordinært skipsregister med særskilte fartøytypekoder, jfr. saf. § 4-3-1 annet ledd bokstav a og § 4-3-2 annet ledd bokstav a. For godstransport gis det i tillegg refusjon for NIS-registrerte fartøy og fartøy registrert i EØS-land, jf. § 4-3-1 annet ledd bokstav b og c. For passasjertransport gjelder refusjonsordningen fartøy registrert i annet EØS-register, jf. § 4-3-2 annet ledd bokstav b, i tillegg til de NOR-registrerte fartøyene.

Det er ikke satt krav til at foretak som eier EØS-fartøy og NIS-registrerte fartøy skal være registrert i foretaksregisteret. Dette kravet gjelder bare NOR-registrerte fartøy, jf. § 4-3-3 første ledd. Dette innebærer at ikke bare norske fartøy, men også utenlandsregistrerte fartøy er omfattet av refusjonsordningen. Kravet til at transporten drives i næring fremkommer for disse fartøyene innledningsvis i bestemmelsenes første ledd. Etter det generelle kravet om at fritak skal dokumenteres i saf. § 2-8, skal utenlandske foretak ved søknad om refusjon dokumentere at næringskravet er oppfylt.

19. Leveranser til innretninger på kontinentalsokkelen mv.

(jf. Stortingets vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 2 første ledd bokstav j og saf. § 4-4-3)

Begrepet ”kontinentalsokkelen” i saf. § 4-4-3 skal forstås som alle lands kontinentalsokler. Fritaksbestemmelsen er følgelig ikke begrenset til leveranser til innretninger på og spesialskip til oppdrag på norsk kontinentalsokkel.

20. 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.

21. Treforedlingsindustrien, sildemel- og fiskemelindustrien og produsenter av fargestoffer og pigmenter

(jf. vedtak om CO₂-avgift § 1 første ledd bokstav a, vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 1 første ledd annet punktum og § 2 første ledd bokstav m og saf. § 4-5-1 og § 4-5-2)

Grunnavgift på fyringsolje mv. refunderes fullt ut for mineralske produkter benyttet i sildemel- og fiskemelindustrien. For treforedlingsindustrien og produsenter av fargestoffer og pigmenter refunderes grunnavgiften med differansen mellom full sats og redusert sats. CO₂-avgift refunderes med differansen mellom full sats og redusert sats for bruk som ikke gir kvotepliktig utslipp i treforedlingsindustrien og sildemel- og fiskemelindustrien.

Den reduserte satsen for produsenter av fargestoffer og pigmenter anses å være omfattet av gruppeunntaket i forordning (EF) nr. 800/2008 av 6. august 2008 om erklæring av visse støttekategoriers forenlighet med det felles marked i henhold til traktatens artikkel 87 og 88 (alminnelig gruppeunntaksforordning). Rettsakten er inntatt i EØS-avtalen vedlegg XV nr. 1j, og forordningen er publisert i EF-tidende L 214 av 9. august 2008 side 3. Det følger av forordningen art. 3 at individuell støtte som gis etter en støtteordning skal oppfylle vilkårene i forordningen. Forordningens art. 25 har særskilte regler om støtteordninger i form av reduserte miljøavgifter. Det vises også til forordningen art. 9 nr. 2 om offentliggjøring av teksten på internett. Forordningen i sin helhet er publisert nasjonalt på Tollvesenets internettsider. Utdrag av forordningen er tatt inn i nærværende rundskriv, se ovenfor.

Det er et vilkår for refusjon av grunnavgift på fyringsolje mv. og CO₂-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, sildemel- og fiskemelindustrien og av produsenter av fargestoffer og pigmenter skal sendes Tollregion Midt-Norge.

22. Fritak for bruk som gir kvotepliktig utslipp

(jf. vedtak om CO₂-avgift § 2 bokstav g nr. 9 og saf. § 3-6-6)

CO₂-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 CO₂-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 CO₂-utslipp, samt beregnet CO₂-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 godkjenning 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 CO₂-avgift på mineralolje oppgis oljen i liter. Dersom mengden mineralolje er oppgitt i liter i salgsdokument eller lignende, og det kan dokumenteres at denne mengden er benyttet til kvotepliktig utslipp, gis det refusjon for det antall liter mineralolje som fremgår av salgsdokumentet eller lignende. Eventuelt oppgis antall liter i refusjonssøknaden etter omregning fra vekt etter følgende omregningsfaktorer:

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

Avgiftstype og -gruppe fylles ut i henhold til det som er sagt i disse kommentarene under pkt. 28. Det benyttes ikke tilleggskoder i søknad om refusjon av CO₂-avgift for kvotepliktige utslipp. Det skal krysses av for "Søknad om refusjon" i rubrikk nr. 2 og "Til gode" i rubrikk nr. 30.

23. Avgift på naturgass og LPG

(jf. Stortingets vedtak om CO₂-avgift del II og Stortingets vedtak om energiavgift på naturgass og LPG)

Stortinget har vedtatt at CO₂-avgiftens omfang skal utvides til også å omfatte naturgass og LPG. Videre har Stortinget vedtatt at det skal betales en energiavgift på naturgass og LPG. Avgiftene på disse produktene trer i kraft fra det tidspunkt departementet bestemmer. Direktoratet vil gi nærmere informasjon om CO₂-avgiften og energiavgiften på naturgass og LPG når dette blir aktuelt.

24. 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.

25. Vare av mindre verdi

(jf. vedtak om CO₂-avgift § 2 bokstav c nr. 3, vedtak om grunnavgift på fyringsolje mv. § 2 første ledd bokstav c nr. 3 og vedtak om svovelavgift § 2 første ledd bokstav c nr. 3)

Etter forvaltningspraksis er det gitt avgiftsfritak for varer som sendes av mindre verdi. Dette fritaket er nå kodifisert ved at det i stortingsvedtaket er tatt inn en henvisning til tolloven § 5-9 om vare av mindre verdi. Per 1. januar 2010 er beløpsgrensen på kr 200.

26. Renteberegning, beløpsgrenser og sikkerhetsstillelse

Lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven, heretter "sktbl.") og forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften, heretter "sktbf.") trådte for særavgiftens del 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.

26.1 Renteberegning

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

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

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

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

Renteberegning etter § 11-2 skjer ved korrigerende av en tidligere fastsettelse, enten etter initiativ fra den toll- eller avgiftspliktige eller Tollvesenet. Det samme er tilfelle når det ikke er skjedd en tidligere fastsettelse, f.eks. i smuglingstilfeller som avdekkes ved en regnskapskontroll.

Ved tilbakebetaling av for mye betalt avgift etter forfallsfristen, skal det etter sktbl. § 11-3 ytes rentegodtgjørelse fra dette forfallet og frem til tilbakebetaling skjer.

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

tilbakebetalingen.

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

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

26.2 Beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling

(jf. sktbl. § 10-4 og sktbf. §§ 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.

26.3 Sikkerhetsstillelse

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

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

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

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

Der sikkerhet kreves, skal den til enhver tid dekke avgiftskravet for to terminer med utgangspunkt i de to terminene som har høyest avgiftsbelastning siste 12 måneder. Sikkerhet skal stilles i form av selvskyldnerkausjon fra bank eller tilsvarende jf. sktbf. § 14-21-2 (3), jf. § 14-20-4 (2). Stilt sikkerhet kan reduseres dersom virksomheten med utgangspunkt i ovenstående, dokumenterer at sikkerhetens størrelse er satt for høyt.

27. Registreringssted

(jf. saf. § 5-4)

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

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

(jf. saf. kap. 6)

For registrerte virksomheter som ikke legger varene inn på godkjent lokale, oppstår avgiftsplikten ved innførselen, jf. saf. § 2-1 (1) bokstav b. Disse virksomhetene skal deklare varen på ordinær måte via avgiftsoppgave, jf. saf § 6-1. Dette betyr at registrerte virksomheter ikke skal deklare særavgifter via TVINN.

28.1 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 ₂ -avgift, mineralolje	58
CM 102	CO ₂ -avgift, mineralolje til innenriks luftfart	68
CM 112	Refusjon av CO ₂ - avgift til treforedlingsindustrien, ikke kvotepliktig	28
CM 113	Refusjon av CO ₂ - avgift til sildemelindustrien, ikke kvotepliktig	28
CM 114	Refusjon av CO ₂ - avgift til fiskemelindustrien, ikke kvotepliktig	28
CM 115	Refusjon av CO ₂ -avgift, bruk som gir kvotepliktige utslipp	58
CM 975	Refusjon av CO ₂ -avgift, museumssektoren	58
SO 203	Svovelavgift, mineralolje Over 0,05 tom 0,25 %	7,5
SO 206	Over 0,25 tom 0,50 %	15,0
SO 210	Over 0,50 tom 0,75 %	22,5
SO 215	Over 0,75 tom 1,00 %	30,0
SO 220	Over 1,00 tom 1,25 %	37,5
SO 226	Over 1,25 tom 1,50 %	45,0
SO 233	Over 1,50 tom 1,75 %	52,5
SO 241	Over 1,75 tom 2,00 %	60,0
SO 250	Over 2,00 tom 2,25 %	67,5
SO 259	Over 2,25 tom 2,50 %	75,0
SO 268	Over 2,50 tom 2,75 %	82,5
SO 277	Over 2,75 tom 3,00 %	90,0
SO 286	Over 3,00 tom 3,25 %	97,5
SO 295	Over 3,25 tom 3,50 %	105,0
SO 304	Over 3,50 tom 3,75 %	112,5
SO 313	Over 3,75 tom 4,00 %	120,0
GM 100	Grunnavgift	0,886*

GM 110	Refusjon av grunnavgift til gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart (MINOL)	0,886*
GM 120	Refusjon av grunnavgift, treforedlingsindustrien og produsenter av fargestoffer og pigmenter	76,0
GM 130	Refusjon av grunnavgift, sildemel- og fiskemelindustrien	0,886*
GM 975	Refusjon av grunnavgift, museumssektoren	0,886*

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

28.2 Tilleggskoder

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

- 11 levert til diplomater mv.
- 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 spesialskip til oppdrag i slik virksomhet (gjelder bare GM 100)
- 27 levert til bruk om bord i fly (gjelder CM 101, GM 100, CB 501, SO)
- 28 lagt inn på tollager når varene er bestemt for utførsel
- 30 overført til andre registrerte for samme 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
- 58 levert til skinnegående transportmiddel (gjelder bare GM 100)
- 60 nyttet som råstoff i industriell virksomhet
- 77 Refusjon, rensegradintervall 75-84
- 78 Refusjon, rensegradintervall 85-94
- 79 Refusjon, rensegradintervall 95-100
- 80 Fradrag for betalt svovलगift
- 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.

28.3 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).

29. 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 feilleveranser, 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.

30. Tabell over områder med fritak eller redusert sats

Grunnavgift på fyringsolje mv., CO₂-avgift på mineralske produkter og svovelavgift (GM, CM og SO):

Bruksområde	Registrert virksomhet fakturerer med:	Tollvesenet refunderer:	Garantikassen refunderer:
Treforedling, til bruk som ikke gir kvotepliktige utslipp	GM/CM/SO, full sats: 88,6/58/7,5 ¹ øre	GM, full-lav= 76 øre CM, full-lav= 28 øre	
Silde- og fiskemel som ikke er kvotepliktig	GM/CM/SO, full sats: 88,6/58/7,5 ¹ øre	GM, full sats: 88,6 øre CM, full - lav= 28 øre	
Produsenter av fargestoffer og pigmenter	GM/CM/SO, full sats: 88,6/58/7,5 ¹ øre	GM, full-lav= 76 øre	
Bruk som gir kvotepliktige utslipp	GM/CM/SO, full sats: 88,6/58/7,5 ¹ øre	CM, full sats: 58 øre	
Fly som flyr mellom norske flyplasser	GM/SO, fritak: 0 CM, full sats: 68 øre		
Fly som flyr direkte til utlandet	GM/CM/SO, fritak: 0		

Bruksområde	Registrert virksomhet fakturerer med:	Tollvesenet refunderer:	Garantikassen refunderer:
Anlegg/spesialskip på kontinental-sokkelen	GM, fritak: 0 CM/SO, full sats: 58/7,5 øre		
Passasjertransport i innenriks fart	GM/CM/SO, full sats: 88,6/58/7,5 ¹ øre	GM, full sats: 88,6 øre	
Godstransport i innenriks fart	GM/CM/SO, full sats: 88,6/58/7,5 ¹ øre	GM, full sats: 88,6 øre	
Utførsel	GM/CM/SO, fritak: 0		
Legges inn på tollager	GM/CM/SO, fritak: 0		
Råstoff i industriell virksomhet	GM/CM, fritak: 0		
Refusjon ved lavere svovelutslipp	GM/CM/SO, full sats: 88,6/58/7,5 ¹ øre	SO: satser i forskrift	
Skip i utenriks fart	GM/CM/SO, fritak: 0		
Fiske og fangst i fjerne farvann	GM/CM/SO, fritak: 0		
Fiske og fangst i nære farvann	GM/CM/SO, full sats: 88,6/58/7,5 ¹ øre		GM, full sats: 88,6 øre og CM, full sats: 58 øre
Verneverdige fartøy	GM/CM/SO, full sats: 88,6/58/7,5 ¹ øre	GM, full sats: 88,6 øre CM, full sats: 58 øre SO: satser i forskrift	

Bruksområde	Registrert virksomhet fakturerer med:	Tollvesenet refunderer:	Garantikassen refunderer:
Motorvogner tilhørende diplomater	CM, min. olje: 58 øre CM, bensin; 86 øre SO, full sats: 7,5 øre MM, min.olje: kr 3,56/3,61/3,61/1,78	CM min.olje, full sats: 58 øre CM bensin, full sats: 86 øre MM, min.olje, full sats: kr 3,56/3,61/3,61/1,78	
Skinnegående transportmiddel	CM/SO, full sats: 58/7,5 ¹ øre GM, fritak: 0		

¹ Forutsatt over 0,05 % innhold svovel