



**AVGIFTER PÅ
MINERALSKE
PRODUKTER MV.
2015**

Rundskriv nr.11/2015 S II

Avgiftskoder CM, CN, CL, SO, GM

Oslo 1. juli 2015

**TOLL- OG
AVGIFTSDIREKTORATET**

Særavgiftsavdelingen

Schweigaards gate 15

Postboks 8122 Dep

0032 OSLO

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 mineralolje 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)	32
Utdrag av forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften)	39
Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer	44

Endringer i forhold til rundskriv nr. 11/2015 S:

Stortingets vedtak om CO₂-avgift på mineralske produkter:

- § 1: enkelte av satsene endret
- § 5 annet ledd: fritak for hydrogen

Forskrift om særavgifter:

- § 3-6-2 første ledd: endret fra volumliter til standardliter
- § 3-6-2 første ledd: endret fra volumliter til standardliter; fjerde ledd, siste punktum: fritak for hydrogen
- § 3-7-2 første ledd: endret fra volumliter til standardliter
- § 3-10-3 første ledd: endret fra volumliter til standardliter

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer:

- Pkt. 6 om avgiftsgrunnlaget endret
- Pkt 24: tatt inn kommentar om hydrogen
- Pkt. 29.1: enkelte satser endret
- Pkt. 33: enkelte satser endret

Endringer i forhold til rundskriv nr. 11/2014 S II:

Stortingets vedtak om CO₂-avgift på mineralske produkter:

- § 1: satsene endret

Stortingets vedtak om grunnavgift på mineralolje mv.:

- § 1 første ledd: den ordinære satsen endret

Stortingets vedtak om svovelavgift:

- § 1: satsen endret

Forskrift om særavgifter:

- § 2-1: fjerde ledd endret
- § 2-9: endret henvisning til ny gruppeunntaksforordning
- § 3-7-4 annet ledd: refusjon av svovelavgift ved rensegrader endret
- § 4-6-1 annet ledd: opphevet annet punktum om redusert sats for innenriks kvotepliktig luftfart
- § 5-1: opphevet bokstav c, bokstav d til h blir bokstav c til g

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer:

- Pkt. 2 omredigert og sats endret
- Pkt. 3, 29 og 33: satsene endret og i pkt. 29 og 33 føyd til avgiftstype, -gruppe og -sats for bitumen
- Pkt. 14: tatt inn avsnitt om bitumen
- Pkt. 15: presisert at det kun er fritaksberettiget bruker som kan søke om refusjon for biodiesel
- Nytt pkt. 19.7 om praktisering av avgiftsfritak for gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart før 1. juli 2014
- Pkt. 26: Endret beløpsgrensen for varer av mindre verdi

Endringer i annet regelverk fremkommer av de enkelte bestemmelser.

Ved spørsmål kan Tollvesenet kontaktes på tlf. 22 86 03 12.

Stortingets vedtak om CO₂ -avgift på mineralske produkter

§ 1. Fra 1. juli 2015 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 (generell sats): kr 0,90 per liter.

Mineralolje

- til innenriks kvotepliktig luftfart: kr 1,05 per liter,
- til annen innenriks luftfart og ikke-kommersielle privatflyginger: kr 1,05 per liter,
- til treforedlingsindustrien, sildemel- og fiskemelindustrien: kr 0,31 per liter,
- til fiske og fangst i nære farvann: kr 0,27 per liter,
- som ilegges veibruksavgift på drivstoff: kr 1,09 per liter,

b) bensin: kr 0,95 per liter,

c) naturgass: kr 0,82 per Sm³,

d) LPG: kr 1,23 per kg.

Det skal betales avgift med kr 0,05 per Sm³ naturgass og kr 0 per kg LPG for produkter som leveres til

- a) industri og bergverk som benyttes i forbindelse med selve produksjonsprosessen,
- b) bruk som gir kvotepliktige utslipp etter klimakvoteloven.

Fritaket i § 2 første ledd bokstav g kommer ikke til anvendelse for naturgass og LPG, samt for mineralolje og bensin til innenriks kvotepliktig luftfart.

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

§ 2. Det gis fritak 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) brukes 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 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) fly i utenriks fart.

Det gis fritak for avgift for andel biodiesel i mineralolje.

§ 4. Det gis fritak 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 dersom bensinen 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 for avgift for andel bioetanol i bensin.

§ 5. Det gis fritak for CO₂ -avgift på naturgass og LPG til

- a) kjemisk reduksjon eller elektrolyse, metallurgiske og mineralogiske prosesser,
- b) veksthusnæringen,
- c) motorvogner tilhørende diplomater mv.,
- d) skip i utenriks fart,
- e) fly i utenriks fart,
- f) fiske og fangst i fjerne farvann,
- g) fiske og fangst i nære farvann,
- h) gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart,
- i) offshorefartøy,
- j) bruk som gir utslipp som er avgiftspliktig etter Stortingets vedtak om CO₂ -avgift i petroleumsvirksomheten på kontinentalsokkelen.

Det gis fritak for avgift for andel biogass og hydrogen i naturgass og LPG.

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

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

§ 8. 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 svovelavgift

§ 1. Fra 1. januar 2015 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 8,1 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 for svovelavgift 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) brukes i skip i utenriks fart,
- g) brukes i fly i utenriks fart,
- h) brukes i fiske og fangst i fjerne farvann,
- i) gir utslipp av svovel til atmosfæren mindre enn det svovelinnholdet i mineraloljen skulle tilsi.

Det gis fritak for avgift for andel av biodiesel i mineralolje.

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

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

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

Stortingets vedtak om grunnavgift på mineralolje mv.

§ 1. Fra 1. januar 2015 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 1,590 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) drivstoff som pålegges avgift etter Stortingets vedtak om veibruksavgift på drivstoff.

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

§ 2. Det gis fritak for avgift på mineralolje som

- a) utføres til utlandet,
- b) legges inn på tollager når varene er bestemt til utførsel,
- c) Innføres
 - 1. som reise gods 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) brukes til skip i utenriks fart,
- g) brukes til gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart,
- h) brukes til fiske og fangst i nære farvann,
- i) brukes til fiske og fangst i fjerne farvann,
- j) brukes 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 spesialskip som har oppdrag i slik virksomhet,
- k) brukes som råstoff i industriell virksomhet dersom mineraloljen i sin helhet inngår og forblir i det ferdige produkt,
- l) brukes i sildemel- og fiskemelindustrien,
- m) brukes til framdrift av tog eller annet skinnegående transportmiddel, herunder
 -) oppvarming av og belysning i transportmiddelet,
- n) brukes til høsting av tang og tare.

Det gis fritak for avgift for andel av biodiesel i mineraloljen.

Departementet kan gi forskrift om gjennomføring, 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. Jf. lover 4 nov 1948 nr. 1 (billedkunst), 19 juni 1959 nr. 2 (motorkjøretøyer og båter), 19 juni 2009 nr. 58 (merverdiavgift).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

0 Endret ved lov 26 juni 1992 nr. 73.

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

2 Se lov 4 juli 1991 nr. 47.

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

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

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

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

2 Sml. lov 19 juni 1959 nr. 2 § 6.

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

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

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

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

§ 5a. Reglene i tolloven §§ 13-5, 13-6 og 16-16 om pålegg om bokføring og vedtak om tvangsmulkt gjelder tilsvarende når tollmyndighetene utøver kontroll i medhold av forskrift gitt med hjemmel i denne lov § 1.

0 Tilføyd ved lov 13 des 2013 nr. 108.

§ 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 Mattilsynet³ uten hinder av taushetsplikt plikter å gi toll- og avgiftsetaten nødvendige opplysninger for behandling av søknader om registrering for avgift på alkoholholdige drikkevarer.

0 Tilføyd ved lov 19 juni 1964 nr. 17, endret ved lover 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 6 til § 7), 11 juni 1993 nr. 66, 20 juni 2003 nr. 45 (ikr. 1 juli 2003 iflg. res. 20 juni 2003 nr. 712), 17 des 2004 nr. 86 (ikr. 1 juli 2005 iflg. res. 17 juni 2005 nr. 599), 29 juni 2007 nr. 46 (ikr. 31 des 2007 iflg. res. 7 des 2007 nr. 1370), 17 juni 2005 nr. 67 (ikr. 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616), endret paragraftall fra § 7.

1 Lov 11 juni 1993 nr. 66.

2 Jf. lov 10 feb 1967 §§ 13 flg.

3 Jf. lov 19 des 2003 nr. 124 § 23.

§ 7. Reglene om taushetsplikt mv. i tolloven¹ § 12-1 gjelder tilsvarende for tollmyndighetenes arbeid knyttet til denne lov.

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

1 Lov 21 des 2007 nr. 119.

§ 8. Denne lov trer i kraft straks.

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

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

Kapittel 1. Innledende bestemmelser

§ 1-1. Virkeområde

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

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

§ 1-2. Definisjoner

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

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

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

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

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

Kapittel 2. Alminnelige bestemmelser om avgiftsplikt

§ 2-1. Når avgiftsplikten oppstår

(1) For registrerte virksomheter oppstår avgiftsplikten ved

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

(2) For ikke-registrerte importører oppstår avgiftsplikten ved innførselen.

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

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

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

0 Endret ved forskrifter 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 27 nov 2009 nr. 1432, 1 sep 2010 nr. 1233 (i kraft 1 okt 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 16 des 2014 nr. 1766 (i kraft 1 jan 2015).

§ 2-2. Avgiftsfri overføring

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

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

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

(2) Den som importerer varer som brukes som råstoff mv. i egen virksomhet, kan registreres som bruker og dermed innføre varer uten at avgiftsplikt oppstår.

(3) Ikke registrert bruker kan søke om refusjon av innbetalt avgift. Søker må fremlegge dokumentasjon som viser at avgift er betalt, samt erklæring om at varene er til avgiftsfri bruk.

§ 2-4. Returvarer

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

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

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

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

§ 2-5. Tilintetgjøring av varer

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

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

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

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

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

§ 2-6. Innførsel

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

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

§ 2-7. Utførsel m.m.

(1) Registrerte virksomheter kan føre varer som utføres til utlandet eller til Svalbard eller Jan Mayen uten avgift i avgiftsoppgaven. Med utføres til utlandet menes utførsel av varer fra

tollområdet 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), 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013).

§ 2-8. Dokumentasjon for avgiftsfritak

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

§ 2-9. Avgiftsfritak i samsvar med gruppeunntaksforordningen

Avgiftsfritak og reduserte satser etter § 3-6-6 første ledd annet punktum, § 3-6-7 første ledd, § 3-12-4, § 3-12-5, § 4-3-1, § 4-3-2, § 4-5-1 første ledd, § 4-5-2 første ledd og § 4-6-1 annet ledd oppfylder vilkårene i forskrift 14. november 2008 nr. 1213 om unntak fra notifikasjonsplikt for offentlig støtte, jf. EØS-avtalens vedlegg XV nr. 1j, art. 44 i forordning (EU) nr. 651/2014 (EUT L 187, 26.6.2014).

0 Tilføyd ved forskrift 15 sep 2010 nr. 1271, endret ved forskrifter 11 jan 2011 nr. 15, 12 okt 2012 nr. 966, 16 des 2014 nr. 1766 (i kraft 1 jan 2015).

§ 2-10. Overtredelse av vilkår for avgiftsfritak

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

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

Kapittel 3. Særskilte bestemmelser om de enkelte avgiftene

(kap. 3-1 – kap. 3-5)

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

§ 3-6-1. Saklig virkeområde

Avgiftsplikten omfatter:

- a) *Mineralolje*. Som mineralolje anses oljer med mineralsk opphav hvor mindre enn 90 volumprosent destillerer over ved minst 210 °C (ASTM D 86-metoden). Avgiftsplikten omfatter ikke oljer som det skal betales avgift av etter Stortingets vedtak om avgift på smøreolje mv.
- b) *Bensin*. Som bensin anses oljer med mineralsk opphav hvor mindre enn 10 volumprosent destillerer over ved 20 °C og hvor mer enn 90 volumprosent destillerer over ved mindre enn 210 °C (ASTM D 86-metoden). Avgiftsplikten omfatter også blandinger dersom bensin er hovedbestanddel og blandingen kan benyttes som motordrivstoff. Avgiftsplikten omfatter ikke white spirit, kristall (krystallolje) og dilutin.
- c) *Naturgass*. Som naturgass anses også blandinger dersom naturgass er hovedbestanddel. Blandinger hvor andelen naturgass er mindre enn 50 volumprosent omfattes ikke av avgiftsplikten.

d) *LPG*. Som *LPG* anses også blandinger dersom *LPG* er hovedbestanddel. Blandinger hvor andelen *LPG* er mindre enn 50 volumprosent omfattes ikke av avgiftsplikten.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2002 nr. 1639 (i kraft 1 jan 2003), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013).

§ 3-6-2. Avgiftsgrunnlag og -beregning

(1) Avgiften på bensin og mineralolje beregnes pr. standardliter.

(2) Avgiften på naturgass beregnes pr. standardkubikkmeter (Sm^3).

(3) Avgiften på *LPG* beregnes pr. kg.

(4) 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 gjelder tilsvarende for andel bioetanol i bensin og biogass og hydrogen i naturgass og *LPG*.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2002 nr. 1639 (i kraft 1 jan 2003), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010). Endres ved forskrift 27 nov 2014 nr. 1477 (i kraft 1. juli 2015)

§ 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 dersom det utføres over 4 000 liter mineralolje, 4 000 liter bensin, 150 kg *LPG* eller 300 Sm^3 naturgass.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2002 nr. 1639 (i kraft 1 jan 2003, tidligere § 3-6-5), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013).

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

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

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

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

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

(1) Det gis refusjon for innbetalt CO_2 -avgift på mineralolje og bensin som leveres til bruk i virksomheter som gir kvotepliktige utslipp etter klimakvoteloven. Det gis refusjon for differansen mellom innbetalt CO_2 -avgift på naturgass og *LPG* og den reduserte satsen som skal betales etter Stortingets avgiftsvedtak § 1 andre ledd.

(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) Dersom virksomheten som er kvotepliktig etter klimakvoteloven ikke selv eier levert naturgass eller LPG, kan eieren søke om refusjon. Vilkårene i andre og tredje ledd gjelder tilsvarende. Virksomheten som fikk refundert avgift er ansvarlig for tilbakebetaling av avgift dersom utslippsrapporten ikke godkjennes. Tollregionen kan sette ytterligere vilkår for refusjon dersom eier av produktet og den kvotepliktige er to ulike virksomheter.

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

0 Tilføyd ved forskrift 25 aug 2008 nr. 945 (i kraft 1 sep 2008). Endret ved forskrifter 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013).

§ 3-6-7. Redusert sats for gass levert til industri og bergverk

(1) Ved levering av naturgass og LPG til industri og bergverk skal det betales redusert sats.

(2) Den reduserte satsen gjelder gass som benyttes av bedriften selv innenfor de deler av bedriften som er registrert i følgende næringsundergrupper (næringskoder) etter Standard for næringsgruppering SN2007:

- a) næringsundergruppe innenfor næringshovedområde B Bergverksdrift og utvinning (næringene 05 til og med 09),
- b) næringsundergruppe innenfor næringshovedområde C Industri (næringene 10 til og med 33),
- c) næringsundergruppe 38.320 Sortering og bearbeiding av avfall for materialgjenvinning.

(3) En endring av registreringsforholdene gis virkning fra det tidspunkt endringen skjer.

(4) Den reduserte satsen omfatter kun gass som skal benyttes i forbindelse med industriproduksjon eller bergverksdrift. Gass som leveres til bruk i bygg hvor arealet knyttet til produksjon utgjør 20 pst. eller mer, kan leveres med redusert sats i sin helhet. Utgjør lokalene knyttet til produksjon mindre enn 20 pst. skal leveransen av gass belastes full avgift i sin helhet. Kontorlokaler, butikklokaler, fjernvarelager mv. anses ikke som areal knyttet til produksjon. Gass som brukes som motorbrennstoff omfattes ikke av den reduserte satsen.

(5) Levering av gass med redusert sats kan skje mot skriftlig bekreftelse på at bruker er registrert i berettiget næringsundergruppe (næringskode) i Enhetsregisteret. Bruker skal også avgi en erklæring om hvor stor andel av gassen som skal benyttes i forbindelse med industriproduksjon eller bergverksdrift. Bruken skal kunne sannsynliggjøres. Erklæringen kan gjelde i ett år. Den som avgir erklæringen er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige. Leverandøren skal oppbevare dokumentasjonen i ti år.

(6) Ikke-registrert virksomhet som er fakturert med full avgiftssats av sin leverandør kan månedlig kreve å få differansen mellom full og redusert sats kreditert etter reglene i § 3-6-12.

0 Tilføyd ved forskrift 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), endret ved forskrift 28 nov 2013 nr. 1371 (i kraft 1 jan 2014).

§ 3-6-8. Fritak for gass brukt i visse kraftintensive prosesser

(1) Naturgass og LPG som leveres til bruk i kjemisk reduksjon eller i elektrolyse, metallurgiske eller mineralogiske prosesser er fritatt for avgift.

(2) Levering av gass uten avgift kan skje mot en erklæring fra bruker hvor det framgår hva gassen skal brukes til, samt mengde. Erklæringen kan gjelde i ett år. Den som avgir

erklæringen er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige. Leverandøren skal oppbevare erklæringen i ti år.

(3) Ikke-registrert virksomhet som er fakturert med avgift av sin leverandør kan månedlig kreve å få avgiften kreditert etter reglene i § 3-6-12.

0 Tilføyd ved forskrift 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), endret ved forskrift 12 juni 2012 nr. 521 (i kraft 1 juli 2012), 28 nov 2013 nr. 1371 (i kraft 1 jan 2014).

§ 3-6-9. Fritak for gass til veksthusnæringen

(1) Naturgass og LPG som leveres til bruk i veksthusnæringen er fritatt for avgift.

(2) Levering av gass uten avgift kan skje mot en erklæring fra bruker hvor det framgår hva gassen skal brukes til, samt mengde. Erklæringen kan gjelde i ett år. Den som avgir erklæringen er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige. Leverandøren skal oppbevare erklæringen i ti år.

(3) Ikke-registrert virksomhet som er fakturert med avgift av sin leverandør kan månedlig kreve å få avgiften kreditert etter reglene i § 3-6-12.

0 Tilføyd ved forskrift 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), endret ved forskrift 12 juni 2012 nr. 521 (i kraft 1 juli 2012), 28 nov 2013 nr. 1371 (i kraft 1 jan 2014).

§ 3-6-10. Fritak for gass til offshorefartøy

(1) Naturgass og LPG som leveres til bruk om bord som motordrivstoff i offshorefartøy er fritatt for avgift. Med offshorefartøy menes fartøy som nevnt i § 4-4-3 fjerde ledd.

(2) Registrert virksomhet kan levere gass uten avgift etter å ha mottatt en erklæring om at gassen er til bruk som motordrivstoff i offshorefartøy. Erklæringen skal inneholde opplysninger om fartøyets navn og kjennemerke, og den skal være avgitt enten av den som om bord er ansvarlig for bunkringen eller av rederiet. Generelle erklæringer om at gassen utelukkende er til bruk som motordrivstoff i offshorefartøy kan gis av rederiet. Erklæringen er gyldig for inntil ett år. Den som avgir erklæringen er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige. Den registrerte virksomheten skal oppbevare erklæringen i ti år.

(3) For avgiftsbelagte produkter levert fra ikke-registrerte virksomheter gis det refusjon for tilsvarende innbetalte avgifter. Refusjonssøknaden sendes Tollregion Midt-Norge.

0 Tilføyd ved forskrift 27 juni 2011 nr. 657 (i kraft 1 juli 2011).

§ 3-6-11. Fritak for gass som er avgiftspliktig etter Stortingets vedtak om CO₂-avgift i petroleumsvirksomheten på kontinentalsokkelen

(1) Naturgass og LPG som er avgiftspliktig etter Stortingets vedtak om CO₂-avgift i petroleumsvirksomheten på kontinentalsokkelen, er fritatt for CO₂-avgift på mineraliske produkter.

(2) Registrert virksomhet kan levere gass uten avgift etter å ha mottatt en erklæring fra bruker om at gassen er avgiftspliktig etter Stortingets vedtak om CO₂-avgift i petroleumsvirksomheten på kontinentalsokkelen. Erklæringen må inneholde opplysninger om hvilket anlegg gassen er levert til, samt mengde. Erklæringen gjelder for ett år med mindre annet framgår. Leveres gassen i rør, gjelder erklæringen for ett år med mindre annet framgår. Den som avgir erklæringen er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige. Den registrerte virksomheten skal oppbevare erklæringen i ti år.

(3) For gass levert fra ikke-registrerte virksomheter gis det refusjon tilsvarende betalt avgift. Refusjonssøknaden sendes Tollregion Midt-Norge.

0 Tilføyd ved forskrift 8 des 2011 nr. 1214 (i kraft 1 jan 2012). Endret ved forskrift 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013).

§ 3-6-12. Levering fra ikke-registrert virksomhet – kreditering av avgift

(1) Ikke-registrert virksomhet som har levert gass med redusert sats eller uten avgift etter § 3-6-7, § 3-6-8 eller § 3-6-9 kan kreve at leverandør krediterer avgiften. Den ikke-registrerte virksomheten må avgi erklæring om mengde gass som er levert med redusert sats eller uten avgift. Opplysninger om kundeforhold mv. skal ikke framkomme av erklæringen.

Leverandøren skal oppbevare erklæringen i ti år.

(2) Ikke-registrert virksomhet skal oppbevare erklæringen fra bruker i ti år etter at den er avgitt. Det samme gjelder bekreftelse på næringsundergruppe, jf. § 3-6-7. Dokumentasjonen må oppbevares på en slik måte at den kan kontrolleres.

(3) Registrert virksomhet som har kreditert ikke-registrert virksomhet for avgift kan føre denne til fradrag i avgiftsoppgaven. Det er et vilkår for fradrag at virksomheten har mottatt erklæring om bruken og eventuell bekreftelse på næringsundergruppe.

0 Tilføyd ved forskrift 28 nov 2013 nr. 1371 (i kraft 1 jan 2014).

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

§ 3-7-1. Saklig virkeområde

Avgiftsplikten omfatter mineralolje. Som mineralolje anses oljer med mineralsk opphav hvor mindre enn 90 volumprosent destillerer over ved minst 210 °C (ASTM D 86-metoden). Avgiftsplikten omfatter ikke oljer som det skal betales avgift av etter Stortingets vedtak om avgift på smøreolje mv.

0 Endret ved forskrift 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013).

§ 3-7-2. Avgiftsgrunnlag og -beregning

(1) Avgiften beregnes pr. standardliter 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). Endres ved forskrift 27 nov 2014 nr. 1477 (i kraft 1. juli 2015)

§ 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	8,1	8,1	8,1
0,25 t.o.m. 0,50	0,0	0,0	0,0	8,1	8,1	8,1	8,1	16,2	16,2
0,50 t.o.m. 0,75	0,0	0,0	8,1	8,1	8,1	16,2	16,2	16,2	24,3
0,75 t.o.m. 1,00	0,0	8,1	8,1	16,2	16,2	16,2	24,3	24,3	32,4

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. 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), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 8 des 2011 nr. 1214 (i kraft 1 jan 2012), 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013), 17 des 2013 nr. 1565 (i kraft 1 jan 2014), 16 des 2014 nr. 1766 (i kraft 1 jan 2015).

§ 3-7-5. Vilkår for avgiftsreduksjon

(1) Det er et vilkår for avgiftsreduksjonen at Miljødirektoratet 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 Miljødirektoratet 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 forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004, tidligere § 3-7-6), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 15 mars 2013 nr. 284 (i kraft 1 juli 2013).

§ 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 Miljødirektoratet 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- eller rensegrad, før uttalelse fra Miljødirektoratet 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), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 15 mars 2013 nr. 284 (i kraft 1 juli 2013).

(kap. 3-8 – kap. 3-9)

Kap. 3-10. Grunnavgift på mineralolje mv.

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

§ 3-10-1. Saklig virkeområde

(1) Avgiftsplikten omfatter mineralolje. Som mineralolje anses oljer med mineralsk opphav hvor mindre enn 90 volumprosent destillerer over ved minst 210 °C (ASTM D 86-metoden). Avgiftsplikten omfatter ikke oljer som det skal betales avgift av etter Stortingets vedtak om avgift på smøreolje mv.

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

0 Endret ved forskrift 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013).

§ 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. standardliter.

(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.

0 Endres ved forskrift 27 nov 2014 nr. 1477 (i kraft 1. juli 2015)

§ 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 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), endret ved forskrift 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

§ 3-10-6. Avgiftsfritak for mineralolje som benyttes til høsting av tang og tare

(1) Det gis refusjon for innbetalt grunnavgift på mineralolje mv. for avgiftsbelagte produkter levert til bruk om bord i fiske- og fangstfartøy som bedriver høsting av tang og tare. Det er et vilkår for refusjon at fartøyet er registrert i Norsk ordinært skipsregister med fartøytypekode 6H.

(2) Søknad om refusjon sendes månedlig på fastsatt skjema til Tollregion Midt-Norge (Trondheim regiontollsted).

0 Tilføyd ved forskrift 24 juni 2010 nr. 964 (i kraft 1 juli 2010), endret ved forskrift 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

(kap. 3-11 – kap. 3-19)

Kapittel 4. Avgiftsfritak og reduserte satser for enkelte bruksområder

Kap. 4-1. (Opphevet)

0 Kapitlet opphevet 1 jan 2014 ved forskrift 17 des 2013 nr 1565.

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 naturgass og LPG og grunnavgift på mineralolje mv. for avgiftsbelagte produkter levert til bruk om bord i fiske- og fangstfartøy som er innført i Registeret over merkepliktige norske fiskefarkoster. Det gis refusjon for differansen mellom innbetalt CO₂-avgift på mineralolje og den reduserte satsen som skal betales etter Stortingets avgiftsvedtak om CO₂-avgift på mineralske produkter § 1 første ledd bokstav a.

0 Endret ved forskrifter 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013).

§ 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) Registrerte virksomheter kan levere avgiftspliktige produkter uten CO₂-avgift på naturgass og LPG og grunnavgift på mineralolje mv. til bruk om bord i fartøy som i næringsøyemed driver godstransport i innenriks sjøfart.

- (2) For avgiftsbelagte produkter gis det refusjon tilsvarende betalte avgifter.
- (3) Fritaket omfatter fartøy som benyttes til godstransport som er registrert i norsk skipsregister eller skipsregister i et annet EØS-land.
- (4) Den fritaksberettigede skal være registrert i foretaksregisteret, jf. lov 21. juni 1985 nr. 78 om registrering av foretak.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 27 feb 2009 nr. 246 (i kraft 1 mars 2009), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 12 juni 2012 nr. 521 (i kraft 1 juli 2012), 24 juni 2014 (i kraft 1 juli 2014).

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

- (1) Registrerte virksomheter kan levere avgiftspliktige produkter uten CO₂ -avgift på naturgass og LPG og grunnavgift på mineralolje mv. til bruk om bord i fartøy som i næringsøyemed driver passasjertransport i innenriks sjøfart.
- (2) For avgiftsbelagte produkter gis det refusjon tilsvarende betalte avgifter.
- (3) Fritaket omfatter passasjerskip og -ferger som er registrert i norsk skipsregister eller skipsregister i et annet EØS-land.
- (4) § 4-3-1 fjerde ledd gjelder tilsvarende.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 27 feb 2009 nr. 246 (i kraft 1 mars 2009), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 12 juni 2012 nr. 521 (i kraft 1 juli 2012), 24 juni 2014 (i kraft 1 juli 2014).

§ 4-3-3. Erklæring om avgiftsfritak

- (1) Den fritaksberettigede skal ved levering avgi erklæring til den registrerte virksomheten om at produktene kun er til bruk som nevnt i § 4-3-1 og § 4-3-2 og at fartøyet utelukkende brukes til gods- eller passasjertransport i den fritaksberettigedes næringsvirksomhet. Erklæringen skal avgis av den som om bord er ansvarlig for bunkringen eller av rederiet. Med rederi menes det selskapet som står ansvarlig for driften av fartøyet. Ved søknad om refusjon skal erklæring gis til tollregionen.
- (2) Erklæringen skal inneholde opplysninger om fartøyet navn, nasjonalitet og registrering, samt levert mengde olje eller gass og dato for leveringen.
- (3) Generelle erklæringer om at fartøyet utelukkende benyttes til gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart og oppfyller vilkårene i dette kapittelet, kan gis av rederiet, jf. første ledd tredje punktum. Det skal framkomme av erklæringen at rederiet er kjent med at avgiftsplikten oppstår dersom fartøyet går i annen fart enn det som framgår av erklæringen. Erklæringen er gyldig for inntil ett år.
- (4) Den som avgir erklæring etter denne bestemmelsen, er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige.
- (5) Mottaker av erklæringen skal oppbevare denne i ti år.
- (6) Avgift skal innbetales til tollvesenet dersom det etter at erklæring er avgitt, viser seg at vilkårene for fritak ikke er oppfylt.

0 Endret ved forskrifter 27 feb 2009 nr. 246 (i kraft 1 mars 2009), 12 juni 2012 nr. 521 (i kraft 1 juli 2012), 24 juni 2014 (i kraft 1 juli 2014).

§ 4-3-4. Fremgangsmåten for refusjon

Søknad om refusjon sendes til tollregionen.

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), 12 juni 2012 nr. 521 (i kraft 1 juli 2012).

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 på mineralolje, naturgass og LPG, svovelavgift på mineralolje, grunnavgift på mineralolje 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.

0 Endret ved forskrifter 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

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

(1) Registrerte virksomheter kan levere avgiftsbelagte produkter uten CO₂-avgift på mineralolje, naturgass og LPG, svovelavgift på mineralolje, grunnavgift på mineralolje 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.

0 Endret ved forskrifter 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

§ 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 mineralolje mv., avgift på smøreolje og veibruksavgift på bensin.

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

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

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

0 Endret ved forskrifter 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 10 des 2007 nr. 1396 (i kraft 1 jan 2008), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

§ 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, mengde og bunkringsdato. For skip som nevnt i § 4-4-1 tredje ledd bokstav a og b skal første utenlandske havn angis. For fartøyer som driver fiske og fangst må det, dersom bestemmelsesstedet ligger dels innenfor og dels utenfor 250 miles grensen, presiseres at bestemmelsesstedet ligger utenfor grensen.
- (3) Generelle erklæringer om at fartøyet utelukkende benyttes i utenriks fart, fiske og fangst i fjerne farvann eller innretning på kontinentalsokkelen mv. kan gis av rederiet. Erklæringen er gyldig for inntil ett år.
- (4) Den som avgir erklæring etter denne bestemmelse, er ansvarlig for at opplysningene er riktige og fullstendige.
- (5) Den registrerte virksomheten skal oppbevare erklæringen i ti år.
- (6) Avgift skal innbetales til tollvesenet dersom det etter at erklæringen er avgitt, viser seg at vilkårene for fritak eller redusert sats ikke er oppfylt.
- (7) Tollvesenet kan kreve fremleggelse av kopi av dekkdagbok mv. som dokumentasjon for at vilkårene for fritak eller redusert sats er oppfylt.

0 Endret ved forskrifter 18 feb 2004 nr. 411, 10 des 2007 nr. 1396 (i kraft 1 jan 2008), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010).

§ 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 mineralolje 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 mineralolje 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 SN2007, næringshovedgruppe 17.1 (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), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013).

§ 4-5-2. Avgiftsfritak for produsenter av fargestoffer og pigmenter

(1) Det gis refusjon for innbetalt grunnavgift på mineralolje 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), endret ved forskrift 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

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

Kap. 4-6. Luftfartøy

§ 4-6-1. Saklig virkeområde

(1) Mineralolje, bensin og smøreolje til utenriks luftfart er fritatt fra CO₂-avgift på mineralske produkter, svovelavgift, grunnavgift på mineralolje mv., veibruksavgift på bensin og avgift på smøreolje mv., dersom levering av avgiftsbelagte produkter skjer direkte på luftfartøyets tank. Med utenriks luftfart menes flyvning fra innenlands lufthavn til utenlandsk lufthavn, Svalbard eller Jan Mayen.

(2) Luftfartøy som har innenlands lufthavn som første destinasjon er fritatt for grunnavgift på mineralolje mv., veibruksavgift 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 mineralolje 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), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 8 des 2011 nr. 1214 (i kraft 1 jan 2012), 19 des 2014 nr. 1804 (i kraft 1 jan 2015).

§ 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 mineralske produkter uten avgift eller med redusert sats, må føre liste over mottakerens navn, kvantum, tidspunktene, leveransene og luftfartøyenes kjennetegn, registreringsnummer og flightnummer. Ved leveranse uten CO₂ -avgift og svovelavgift skal også luftfartøyets første destinasjon oppgis.

0 Endret ved forskrifter 13 des 2005 nr. 1455 (i kraft 1 jan 2006), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 8 des 2011 nr. 1214 (i kraft 1 jan 2012).

(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*

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

(2) 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 forskrifter 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011).

§ 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).

(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 gjenvinner TRI og PER når gjenvinning skjer med sikte på videresalg,
- d) virksomheter som transporterer elektrisk kraft til forbruker,
- e) importører av alkoholholdig drikk med alkoholstyrke over 2,5 volumprosent, når det ikke foreligger særskilt tillatelse eller bevilning,
- f) virksomheter som eier NO_x-avgiftspliktige anlegg, fartøy, luftfartøy eller kjøretøy, med unntak av virksomheter som kun har avgiftsfrie utslipp eller utenlandske virksomheter som benytter representant registrert etter § 5-2 bokstav d,
- g) operatører for NO_x-avgiftspliktige innretninger på norsk kontinentalsokkel, herunder flyttbare innretninger som driver petroleumsvirksomhet.

⁰ Endret ved forskrifter 19 des 2002 nr. 1836 (i kraft 1 jan 2003), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010), 1 sep 2010 nr. 1233 (i kraft 1 okt 2010), 17 des 2013 nr. 1565 (i kraft 1 jan 2014), 16 des 2014 nr. 1766 (i kraft 1 jan 2015).

§ 5-2. Registreringsadgang

Følgende virksomheter kan etter søknad til tollregionen registreres:

- a) importører av avgiftspliktige varer som er registreringspliktige etter merverdiavgiftsloven § 2-1,
- b) importører av avgiftspliktige varer når varene skal brukes som råvarer eller de er til avgiftsfri bruk etter bestemmelsene i Stortingets avgiftsvedtak,
- c) importører av båtmotorer og virksomheter som driver ervervsmessig produksjon av fartøyer for salg.
- d) representant for utenlandsk virksomhet som eier NO_x -avgiftspliktige fartøy eller luftfartøy.

⁰ Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007), 24 juni 2010 nr. 964 (i kraft 1 juli 2010), 17 des 2013 nr. 1565 (i kraft 1 jan 2014).

(§ 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 avgift på elektrisk kraft og NO_x-avgift gjelder bestemmelsene i annet ledd tilsvarende med de tilpasninger som er nødvendig av hensyn til avgiftens karakter.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 16 des 2014 nr. 1766 (i kraft 1 jan 2015).

§ 5-6. Nektelse eller tilbakekallelse av registrering

(1) Tollregionen kan nekte eller tilbakekalle registreringen dersom

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

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

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

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

II. Godkjenning av lokaler

§ 5-7. Godkjenning av lokaler

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

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

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

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

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

III. Regnskap

§ 5-8. Regnskap

(1) For registrerte virksomheter som etter lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap m.v. (regnskapsloven) skal føre regnskap, skal regnskapet vise bruk av råstoff og produksjonens omfang. Regnskapet skal videre innrettes slik at omfanget av de avgiftspliktige varene lett kan kontrolleres og påvises. For registrerte virksomheter som deklarerer terminvise særavgifter, skal det føres lagerregnskap over særavgiftspliktige varer som lagres.

Lagerregnskapet skal inneholde beholdning, tilgang og levering av særavgiftsbelagte varer, herunder eventuelle avgiftsfrie overføringer til andre registrerte virksomheter eller til eget godkjent lokale, samt uttak til eget utsalg eller eget bruk. Regnskapet skal vise eventuell differanse mellom oppmålt eller opptalt beholdning og beholdning i følge lagerregnskapet.

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

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

Oppbevaringsplikten for dokumenter, eventuelt lagerregnskap og avstemminger gjelder i ti år.

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

IV. Kontrollbestemmelser mv.

§ 5-9. Alminnelige regler om kontroll

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

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

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

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

(5) Ved kontroll etter denne bestemmelsen gjelder bestemmelsene fastsatt i medhold av tolloven § 13-4 femte ledd tilsvarende så langt de passer.

0 Endret ved forskrifter 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 2 feb 2009 nr. 104, 8 mars 2013 nr. 259.

(§ 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 Miljødirektoratet 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), 7 des 2010 nr. 1552 (i kraft 1 jan 2011), 15 mars 2013 nr. 284 (i kraft 1. juli 2013).

§ 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)

V. Opplysningsplikt

0 Tilføyd ved forskrift 11 jan 2010 nr. 23.

§ 5-15. *Opplysningsplikt*

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

0 Tilføyd ved forskrift 11 jan 2010 nr. 23.

Kapittel 6. Avgiftsoppgave og -betaling mv.

§ 6-1. *Avgiftsoppgave*

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

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

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

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

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

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

(7) Avgiftsoppgaven skal leveres elektronisk eller på papir. Avgiftsoppgave som leveres på papir skal gis på fastsatt skjema og undertegnes. Oppgave som leveres elektronisk skal sendes den mottakssentral som direktoratet bestemmer.

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

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007), 11 april 2011 nr. 377, 16 juni 2011 nr. 597 (i kraft 19 juli 2011), 23 aug 2011 nr. 864 (i kraft 1 sep 2011).

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

§ 6-6. *Etterberegning av avgift mv.*

(1) Tollregionen kan foreta etterberegning ved manglende eller mangelfull beregning av avgift.

(2) Tollregionen kan videre foreta etterberegning dersom avgift og renter er refundert på grunnlag av uriktige eller mangelfulle opplysninger. Det samme gjelder når varer som er levert uten avgift eller med redusert sats er blitt benyttet til avgiftspliktige formål.

(3) For tilfeller som nevnt i annet ledd kan tollregionen bestemme at fritaket for framtiden skal gjennomføres på annen måte enn fastsatt i denne forskriften.

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

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

Kapittel 7. Avsluttende bestemmelser

§ 7-1. Utfyllende forskrifter mv.

- (1) Spørsmål om avgiftspliktens omfang forelegges tollregionen.
- (2) Tollregionen kan påby montering av måleutstyr o.l. av hensyn til avgiftsberegning og kontroll. Direktoratet kan fastsette forskrifter om krav til måleutstyr og målemetoder.
- (3) Direktoratet kan fastsette forskrifter om å benytte faste omregningsfaktorer når salg av avgiftspliktige varer skjer etter hulmål i stedet for etter vekt.
- (4) Direktoratet kan fastsette forskrifter om at Norges Birøkerlag AS kan beholde en fastsatt sum til administrasjonskostnader pr. innvilget søknad om tilskudd til biavl, jf. § 3-16-4.
- (5) Direktoratet kan fastsette forskrifter til presisering, utfylling og gjennomføring av denne forskriften, herunder beregning, tilbakebetaling og kontroll mv. Direktoratet kan videre fastsette forskrifter om vilkår for avgiftsfritak, herunder krav til dokumentasjon og minstegrenser for fritak.

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

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

For hele loven, se <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2005-06-17-67>

[...]

§ 9-1. *Betalingsmåte*¹

(1) Skatte- og avgiftskrav² kan betales med tvungne betalingsmidler eller ved overføring av beløpet til innkrevingsmyndighetenes konto, med mindre innkrevingsmyndighetene³ har bedt om betaling med kontanter. Tilbyder i forenklet registreringsordning som nevnt i merverdiavgiftsloven⁴ §§ 14-4 til 14-7 skal betale avgiftskravet ved overføring av beløpet til innkrevingsmyndighetenes⁵ konto.

(2) Krav belastet dagsoppgjørordningen⁶ skal betales kontant. Tollregionen kan bestemme at oppgjøret også kan skje ved elektronisk betaling via bank.

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

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

1 Jf. § 9-3 (1) annet punktum.

2 Se § 1-1 (2).

3 Jf. kap. 2.

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

5 Jf. kap. 2.

6 Jf. § 14-20 (2).

§ 9-2. *Tid og sted for betaling*¹

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

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

- a) når betalerens oppdrag er mottatt av en bank
- b) når innkrevingsmyndighetene² mottar og aksepterer sjekk eller annet betalingsinstrument.

(3) Finansavtaleloven³ § 39 tredje og fjerde ledd gjelder tilsvarende.

1 Jf. § 9-3 (2) fjerde punktum.

2 Jf. kap. 2.

3 Lov 25 juni 1999 nr. 46.

[...]

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

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

⁰ Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

¹ Jf. § 1-1 (2).

² Sml. lov 14 aug 1918 nr. 4 § 12.

³ Lov 13 juni 1975 nr. 35.

§ 10-2. Utsatt forfall

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

¹ Se lov 26 apr 1947 nr. 1.

[...]

§ 10-40. Innenlands særavgifter

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

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

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

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

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

¹ Jf. lov 19 mai 1933 nr. 1.

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

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

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

⁰ Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

[...]

§ 10-52. Ansvarskrav ¹

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

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

¹ Jf. § 11-1.

² Lov 26 juni 1992 nr. 86.

§ 10-53. Skatte- og avgiftskrav ved vedtak om endring mv. og egenretting ¹

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

⁰ Endret ved lov 22 juni 2012 nr. 43 (ikr. 1 jan 2015 iflg. res. 26 sep 2014 nr. 1220).

¹ Jf. § 1-3.

² Jf. § 7-1 (2).

³ Lov 13 juni 1980 nr. 24.

⁴ Jf. § 7-2.

⁵ Jf. § 4-1 (1), b.

[...]

§ 10-60. Tilgodebeløp ¹

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

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

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

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

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

1 Jf. bl.a. § 7-1 (3) annet punktum.

2 Jf. annet ledd.

3 Jf. § 11-1.

4 Jf. lignl. § 8-9.

5 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

6 Jf. lov 19 juni 2009 nr. 58 § 15-8.

[...]

§ 11-1. Renter ved forsinket betaling ¹

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

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

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

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Jf. § 11-6 (1).

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

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

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

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

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

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

(6) Dersom arveavgift⁵ i medhold av § 10-31 fjerde ledd blir betalt senere enn den forfallstid som følger av § 10-31 første og annet ledd, skal det betales rente av avgiftsbeløpet for tiden fra ordinært forfall og fram til endelig avgiftsfastsettelse skjer.

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

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

1 Jf. § 11-6 (2).

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

3 Lov 13 juni 1980 nr. 24.

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

5 [Lov 19 juni 1964 nr. 14](#) er opphevet, se [lov 13 des 2013 nr. 110](#).

§ 11-3. Rentegodtgjørelse ved forsinket utbetaling¹

(1) Ved utbetaling av skatt² eller avgift senere enn forfallstidspunktet i § 10-60, skal det ytes rentegodtgjørelse for tiden fra forfallstidspunktet fram til utbetaling skjer.

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

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

1 Jf. § 11-6 (1).

2 Jf. § 7-1 (3).

§ 11-4. Rentegodtgjørelse ved utbetaling etter vedtak om endring mv. og 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 etter ordinær avregning ble sendt skattyter. I saker om kildeskatt på utbytte³ beregnes renten fra det ferdige skatteoppgjøret etter ordinær avregning ble sendt selskapet som har trukket kildeskatten.

(3) Ved utbetaling av merverdiavgift som tidligere ikke er innbetalt, ytes renter fra tre uker etter fristen for innlevering av oppgave for vedkommende termin, jf. merverdiavgiftsloven⁴ § 15-8.

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

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

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

1 Jf. § 11-6 (2) annet punktum.

2 Jf. § 7-2.

3 Jf. § 5-4 (2).

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

[...]

§ 11-6. Rentesatser

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

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

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

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

¹ Jf. § 10-32 (5).

[...]

§ 12-1. Foreldelse

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

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

(3) For forskuddsskatt ⁴ løper foreldelsesfristen først fra utgangen av det kalenderåret da ligningen ble foretatt. For krav på arveavgift løper foreldelsesfristen fra det tidspunktet kravet forfaller til betaling etter §§ 10-31 og 10-32. For krav på avgift av gaver og utdelinger fra uskiftebo begynner fristen likevel ikke i noe tilfelle å løpe før det beviselig er gitt melding til avgiftsmyndigheten om gaven eller utdelingen i samsvar med arveavgiftsloven § 25 annet ledd.

(4) For arveavgift⁵ er foreldelsesfristens lengde ti år.

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

⁰ Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

¹ Lov 18 mai 1979 nr. 18.

² Jf. § 1-1 (2).

³ Jf. kap. 10.

⁴ Jf. kap. 4.

⁵ Lov 19 juni 1964 nr. 14 er opphevet, se lov 13 des 2013 nr. 110.

[...]

§ 14-1. Tvangsgrunnlag for utlegg

Skatte- og avgiftskrav ¹ er tvangsgrunnlag for utlegg. ²

¹ Jf. § 1-1 (2).

² Jf. tvangsl. kap. 7.

[...]

§ 14-20. Tollkreditt og dagsoppgjørordningen

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

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

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

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

Departementet gir forskrift om gebyrets størrelse.

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

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

§ 14-21. Sikkerhetsstillelse for særavgiftene

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

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

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

¹ Jf. lov 19 juni 1959 nr. 2.

² Lov 19 mai 1933 nr. 11.

[...]

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

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

[...]

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

For hele forskriften, se <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2007-12-21-1766>

[...]

§ 9-1-1. *Betaling via bank*

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

[...]

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

(1) Skatte- og avgiftskrav samt tilgodebeløp, inkludert eventuelle gebyrer og renter etter skattebetalingsloven § 11-2, § 11-4 og § 11-5, som alene utgjør under 100 kroner, betales eller tilbakebetales ikke. Dette gjelder likevel ikke for:

- a) sjømenn som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd, hvor beløpsgrensen er 2 000 kroner,
- b) betaling av krav på toll, kredittgebyr for benyttelse av tollkreditt, merverdiavgift og særavgifter som kreves opp ved innførsel, jf. skattebetalingsloven § 10-41, hvor beløpsgrensen er 50 kroner, unntatt for alkoholholdig drikk og tobakk, hvor det ikke gjelder noen beløpsgrense,
- c) betaling av vektårsavgift med døgnsetts etter bestemmelsene om korttidsbruk av tilhenger jf. forskrift 29. juni 2000 nr. 688 om vektårsavgift § 7,
- d) engangsavgift på motorvogner, hvor beløpsgrensen er 200 kroner, og
- e) tilleggsavgift for forsinket betaling av årsavgift med redusert sats, hvor beløpsgrensen er 50 kroner.

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

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

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

Forsinkelsesrenter, jf. skattebetalingsloven § 11-1 og § 11-3, mindre enn 50 kroner betales eller tilbakebetales ikke. Tilsvarende gjelder dersom renter og rentegodtgjørelse etter § 11-2

og § 11-4 i særlige tilfeller oppstår som krav på slik måte at rentene faller utenfor regulering sammen med hovedstol etter § 10-4-1.

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

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

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

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

§ 10-4-4. Avrunding

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

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

[...]

§ 10-40-3. Forfall ved forsinket særavgiftsoppgave

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

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

[...]

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

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

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

[...]

§ 11-2-1. Beregningsgrunnlag

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

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

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

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

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

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

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

[...]

§ 11-3-1. Beregningsgrunnlag

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

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

0 Endret ved forskrift 21 jan 2010 nr. 45.

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

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

[...]

§ 11-4-1. Beregningsgrunnlag

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

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

0 Endret ved forskrift 21 jan 2010 nr. 45.

[...]

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

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

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

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

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

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

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

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

0 Endret ved forskrifter 12 juni 2012 nr. 521 (i kraft 1 juli 2012), 17 des 2013 nr. 1565 (i kraft 1 jan 2014).

[...]

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

Renten etter § 11-4-5 fastsettes til 0,7 prosent.

0 Endret ved forskrifter 19 des 2008 nr. 1487, 25 mars 2010 nr. 462 (i kraft 1 april 2010), 12 juni 2012 nr. 521 (i kraft 1 juli 2012), 17 des 2013 nr. 1565 (i kraft 1 jan 2014), [27 juni 2014 nr. 883](#).

[...]

§ 11-7-1. Avrunding av rentebeløp

Rentebeløp avrundes nedover til nærmeste hele krone.

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

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

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

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

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

[...]

§ 14-21-2. Sikkerhetsstillelse for særavgiftene

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

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

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

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

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

[...]

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

(1) Ved levering av naturgass og LPG etter § 3-6-7 til § 3-6-11, elektrisk kraft etter § 3-12-4, § 3-12-5, § 3-12-9 til § 3-12-13, mineralolje, naturgass og LPG etter § 4-3-1 og § 4-3-2, mineralolje, smøreolje, naturgass og LPG etter § 4-4-1 til § 4-4-3 og avgiftsfri biodiesel etter § 3-11-7 i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter, er det mottaker som er ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak. I den utstrekning leverandøren visste eller burde ha visst at kravene for fritak ikke var oppfylt, kan krav rettes mot denne.

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

0 Endret ved forskrifter 15 des 2009 nr. 1528 (i kraft 1 jan 2010), 24 aug 2010 nr. 1212 (i kraft 1 sep 2010), 12 juni 2012 nr. 521 (i kraft 1 juli 2012), 13 des 2012 nr. 1286 (i kraft 1 jan 2013).

[...]

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer

1. Lampeolje og tennvæske

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på mineralolje 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 og saf. kap. 4-6)

CO₂-avgiften på mineralolje til innenriks luftfart er kr. 1,05 per liter, uavhengig av om oljen er til kvotepliktig innenriks luftfart eller annen innenriks luftfart. Levering av mineralolje til innenriks luftfart skal skje direkte på luftfartøyets tank.

3. Svovelavgift på mineralolje

(jf. Stortingets vedtak om svovelavgift § 1)

Vektandel	Avgift øre per liter
Tom. 0,05	0,0
Over 0,05 pst tom. 0,25 pst	8,1
" 0,25 " 0,50 pst	16,2
" 0,50 " 0,75 pst	24,3
" 0,75 " 1,00 pst	32,4
" 1,00 " 1,25 pst	40,5
" 1,25 " 1,50 pst	48,6
" 1,50 " 1,75 pst	56,7
" 1,75 " 2,00 pst	64,8
" 2,00 " 2,25 pst	72,9
" 2,25 " 2,50 pst	81,0
" 2,50 " 2,75 pst	89,1
" 2,75 " 3,00 pst	97,2
" 3,00 " 3,25 pst	105,3
" 3,25 " 3,50 pst	113,4
" 3,50 " 3,75 pst	121,5
" 3,75 " 4,00 pst	129,6

4. Fritak for utenlandske NATO-fartøyer

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på mineralolje 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 vedkommende militære myndighet. Erklæringen skal foreligge ved bunkringen og oppbevares i 10 år.

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

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

5. 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 mineralolje 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.

6. Avgiftsgrunnlaget

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

Avgift på mineralolje beregnes per faktisk levert antall standardliter. Med standardliter menes den mengden mineralolje som utgjør én liter ved én atmosfæres trykk (101,325 kPa) og 15 °C.

7. Avgiftsfritak for spillolje som innføres fra utlandet

(jf. Stortingets vedtak om henholdsvis CO₂-avgift § 1 og § 8, svovelavgift § 1 og § 4, grunnavgift på mineralolje mv. § 1 og § 4 og smøreoljeavgift § 1 og § 4)

7.1 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 mineralolje 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 (nå § 8), Stortingets vedtak om svovelavgift § 7 (nå § 4), Stortingets vedtak om grunnavgift på mineralolje mv. § 7 (nå § 4) og Stortingets vedtak om avgift på smøreolje mv. § 6 (nå § 4). Det er også dispensert fra avgiftsplikten for spillolje som er produsert innenlands.

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.

7.2 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.

8. 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 mineralolje 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. 20.

9. Ikke-kommersielle fartøy

(jf. Stortingets vedtak om CO₂-avgift § 3 bokstav b, svovelavgift § 2 bokstav f og grunnavgift § 3 bokstav f, samt saf. § 4-4-1)

Det følger av bestemmelsens formål og fast og langvarig praksis at fritaket for skip i utenriks fart kun omfatter skip i næringsvirksomhet, forsvaret og lignende. Mineralolje til bruk i ikke-kommersielle fartøy som for eksempel private lystfartøyer, omfattes ikke av bestemmelsen om skip i utenriks fart.

10. Skip i utenriks fart, fiske og fangst i fjerne farvann og spesialskip til oppdrag på kontinentalsokkelen – skip under bygging

(jf. Stortingets vedtak om CO₂-avgift § 3 første ledd bokstav b og c og § 5 første ledd bokstav d og f, Stortingets vedtak om svovelavgift § 2 første ledd bokstav f og h, Stortingets vedtak om grunnavgift på mineralolje mv. § 2 første ledd bokstav f, i og j, samt saf. § 4-4-1, § 4-4-2 og § 4-4-3)

Det kan ikke leveres mineralolje eller gass avgiftsfritt til skip under bygging med hjemmel i bestemmelsene om skip i utenriks fart, fiske og fangst i fjerne farvann og spesialskip til oppdrag på kontinentalsokkelen. Først når et skip er utklarert til utenlandsk havn mv., jf. saf. § 4-4-1 tredje ledd, og ellers fyller vilkårene for fritak etter bestemmelsene om skip i utenriks fart, kan det leveres mineralolje og gass uten avgift etter § 4-4-1. Det kan leveres mineralolje eller gass uten avgift etter § 4-4-2, og mineralolje uten avgift etter § 4-4-3, først når fartøyet skal drive fiske og fangst i fjerne farvann eller utføre oppdrag på kontinentalsokkelen.

11. Fiske og fangst i nære farvann

(jf. Stortingets vedtak om CO₂-avgift § 1 første ledd bokstav a, samt saf. § 4-2-1)

Den reduserte satsen for CO₂-avgift på mineralolje til bruk i fiske og fangst i nære farvann gjennomføres ved at registrerte avgiftspliktige leverer mineraloljen med full sats, og at differansen mellom full sats og redusert sats refunderes av Garantikassen for fiskere.

12. Fritak for reisegods

(jf. Stortingets vedtak om hhv. grunnavgift på mineralolje 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 transportmiddelets normale drivstofftanker. Med normale drivstofftanker menes tanker produsenten har bygd inn i alle transportmidler av samme type, og hvor drivstoffet brukes direkte til transportmiddelets fremdrift, drift av kjølesystem eller lignende. For hvert transportmiddel kan det i tillegg innføres 10 liter drivstoff på godkjent reservekanne.

13. Fritak for avgift ved innførsel

I henhold til retningslinjer fra Toll- og avgiftsdirektoratet oppkreves det ikke avgift for mineralske produkter 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.

14. Avgiftspliktens omfang

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

All mineralolje er avgiftspliktig, såfremt den ikke er omfattet av fritaksbestemmelsene i stortingsvedtaket. Med mineralolje menes her olje med mineralsk opphav hvor mindre enn 90 volumprosent destillerer over ved minst 210 °C (ASTM D 86-metoden).

Det følger av rettspraksis at mineraloljen ikke trenger å oppfylle bransjestandarder og lignende for å være avgiftspliktig. 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.

Bitumen med mineralsk (fossilt) opphav er avgiftspliktig for CO₂-avgift på mineralske produkter, svovelavgift og grunnavgift på mineralolje mv. Bitumen forstås normalt som de tyngste hydrokarbonfraksjonene som blir tilbake ved destillering av råolje. Bitumen kan også være naturlig forekommende i naturen. Produksjon av slikt bitumen utløser plikt til å registrere seg og sende inn avgiftsoppgave månedlig. Virksomheter som importerer bitumen kan registrere seg. Registrerte virksomheter kan føre bitumenet i avgiftsoppgaven med

avgiftstype og gruppe GM 100 og CM 101 og tilleggskode 60, samt avgiftstype og gruppe SO 777, forutsatt at bitumenet benyttes som råstoff og ellers oppfyller vilkårene i stortingsvedtaket om CO₂-avgift § 2 bokstav f, svovelavgift § 2 bokstav i og grunnavgift § 2 bokstav k, samt saf. § 2-3 første og annet ledd. Registrerte virksomheter skal sende inn oppgave selv om det ikke skal oppkreves avgift for perioden (0-oppgave). Ikke registrert bruker av bitumen som råstoff kan søke om refusjon av innbetalt avgift, jfr. saf. § 2-3 tredje ledd.

Avgiftspliktens omfang for naturgass og LPG er omtalt i pkt. 24 nedenfor.

15. Levering av avgiftsfri biodiesel

Biodiesel som egner seg og er ment brukt til fremdrift av motorvogn, er omfattet av avgiftsplikten for autodieselavgiften. Biodiesel til avgiftsfri bruk i henhold til Stortingets vedtak om veibruksavgift på drivstoff § 3 er fritatt fra veibruksavgift på drivstoff 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. Det er kun den fritaksberettigede brukeren som kan søke om refusjon.

Vi viser til Rundskriv nr. 13/2015 S for mer informasjon om veibruksavgift på drivstoff.

16. Fritak for grunnavgift på mineralolje mv. for skinnegående transportmiddel

(jf. Stortingets vedtak om grunnavgift på mineralolje mv. § 2 første ledd bokstav m og saf. § 3-10-5)

Mineralolje kan mot erklæring leveres uten grunnavgift på mineralolje 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**.

17. Dispensasjon fra avgiftsplikten

(jf. Stortingets vedtak om hhv. CO₂-avgift § 8, svovelavgift § 4 og grunnavgift på mineralolje 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.

18. Redusert svovelavgift

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

18.1 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.

18.2 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.

19. Gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart

(jf. Stortingets vedtak om hhv. CO₂-avgift § 5 bokstav h og grunnavgift på mineralolje mv. § 2 første ledd bokstav g og saf. kap. 4-3)

Det gis fritak fra grunnavgift på mineralolje og CO₂-avgift på naturgass og LPG til fartøy som driver gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart. Med gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart menes her reell, fysisk forflytning av gods og/eller passasjerer mellom to norske havner. Dette innebærer at eksempelvis bruk av et fartøy som stasjonært hotellskip, vil falle utenfor fritaket. Videre vil levering av gass og mineralolje til rundturer der passasjerer tas ombord i en havn og settes av i samme havn, uten at fartøyet har vært i havn andre steder, falle utenfor fritaket. Også levering av gass eller mineralolje til bruk i fartøy som er under bygging, ligger i opplag eller er på verksted, vil falle utenfor fritaket.

19.1 Direkte fritak

Registrerte virksomheter kan levere mineralolje uten grunnavgift, og naturgass og LPG uten CO₂-avgift til fartøy som driver gods- og passasjertransport, og føre leveransen opp som fritatt i avgiftsoppgaven, jf. saf. §§ 4-3-1 og 4-3-2. Ved deklarerings av mineralolje fritatt for grunnavgift etter disse bestemmelsene benyttes avgiftstype GM 100 og tilleggskode 08. Ved

deklarerer av naturgass og LPG fritatt for CO₂-avgift benyttes henholdsvis avgiftstypene CN 101 og CL 101 sammen med tilleggskode 08.

19.2 Søknad om refusjon

For mineralolje levert med grunnavgift, og for gass levert med CO₂-avgift, kan fritaksberettiget selskap som driver gods- og/eller passasjertransport i innenriks sjøfart, søke om refusjon fra tollregionen. Tollvesenets blankett for særavgifter og gebyrer, RD-0007, skal da benyttes. Kryss av i rubrikk 2 "Søknad om refusjon".

På refusjonssøknaden skal det benyttes avgiftstype **CN 110** for CO₂-avgift på naturgass, **CL 110** for CO₂-avgift på LPG og **GM 110** for grunnavgift på mineralolje mv. Det benyttes ikke tilleggskode.

Avgiftstype og -gruppe skal føres opp hhv. i kolonnene 13 og 14 på blanketten. Sats, antall Sm³/kg/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 og erklæring, jfr. pkt. 19.3 nedenfor, må følge vedlagt, sortert per fartøy.

Søknaden dateres og underskrives (rubrikkene 26, 27 og 28), og del 1 og 2 sendes den tollregion hvor eieren av fartøyet har sitt hovedkontor, jf. saf. § 4-3-4. Søknader som gjelder avgift betalt før 1. juli 2012 skal sendes Tollregion Midt-Norge.

19.3 Erklæring og dokumentasjon

Både ved direkte fritak og ved refusjon skal det avgis erklæring i henhold til reglene i § 4-3-3. Erklæringen skal avgis av rederiet eller den ombord som er ansvarlig for bunkringen, og som representerer rederiet og har fullmakt til å inngå avtaler mv. om den løpende driften av fartøyet. Med rederi forstås her det selskapet som er juridisk og økonomisk ansvarlig for driften av det fartøyet som utfører den fritaksberettigede virksomheten, jfr. det som er sagt om fart innledningsvis i pkt. 19. Dersom flere rederier opererer ombord i samme fartøy, eksempelvis at ett rederi står ansvarlig for transport av gods og et annet står ansvarlig for transport av passasjerer, vil erklæring kunne avgis av representanter fra begge rederier. Det er også anledning til å avgi generell erklæring med gyldighet inntil ett år, jfr. § 4-3-3 tredje ledd.

Det skal fremkomme av erklæringen at rederiet er kjent med at avgiftsplikt oppstår dersom fartøyet går i annen fart enn erklæringen gir uttrykk for. Ved direkte fritak må den registrerte virksomheten påse at den enkelte leveranse kan knyttes opp mot erklæringen ved at navnet på fartøyet fremgår av regnskapsbilaget for leveransen. Utover de dokumentasjonskravene som følger av saf. kapittel 4-3, kan Tollvesenet også ved behov kreve annen dokumentasjon for fritak, jfr. saf. § 2-8.

19.4 Kravet om bruk i næringsvirksomhet

Det er et vilkår at fartøyet kun benyttes i den fritaksberettigedes næringsvirksomhet, jfr. § 4-3-3 første ledd første punktum. Dette innebærer eksempelvis at dersom selskap A har leid ut fartøyet til selskap B som driver godstransport, kan ikke selskap A kreve fritak. Utleie av fartøy er ikke virksomhet som er fritaksberettiget etter saf. kapittel 4-3, og det er i dette eksempelet kun leietaker som kan kreve fritak, forutsatt at de øvrige vilkårene er oppfylt.

19.5 Refusjonssats

For godstransport og passasjertransport utgjør refusjonsbeløpet full sats for det enkelte år for CO₂-avgiften og grunnavgiften, jf. vedtak om CO₂-avgift på mineralske produkter § 5 bokstav h og vedtak om grunnavgift på mineralolje mv. § 2 første ledd bokstav g.

19.6 Fartøy som er omfattet av refusjonsordningen

Det er ikke et vilkår at fartøyet er registrert i en bestemt fartøytypekode, men det er et krav at fartøyet er registrert i et norsk skipsregister eller et skipsregister i et annet EØS-land, jfr. saf. § 4-3-1 tredje ledd og § 4-3-2 tredje ledd. Det fremgår av § 4-3-1 fjerde ledd og § 4-3-2 fjerde ledd at den fritaksberettigede skal være registrert i foretaksregisteret.

19.7 Søknader som gjelder avgift betalt før 1. juli 2014

For avgift betalt før 1. juli 2014 er det kun eier av fartøyet som kan få fritak eller søke om refusjon av avgiften. Videre er det et vilkår for fritak fra eller refusjon av avgift som ble betalt før 1. juli 2014, at fartøyet var registrert innenfor nærmere bestemte fartøytypekoder. Endringene knyttet til dette som trådte i kraft 1. juli 2014 gis ikke tilbakevirkende kraft.

20. Leveranser til innretninger på kontinentalsokkelen mv.

(jf. Stortingets vedtak om grunnavgift på mineralolje 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.

21. Ansvar for uriktige erklæringer

(jf. saf. §§ 3-6-7 til 3-6-11, 4-4-4 og 3-10-5, sktbl. § 16-42 og sktbef. § 16-42-1)

Ved levering av naturgass og LPG etter § 3-6-7 til § 3-6-11, mineralolje, naturgass og LPG etter § 4-3-1 og § 4-3-2, mineralolje, smøreolje, naturgass og LPG etter § 4-4-1 til § 4-4-3 og avgiftsfri biodiesel etter § 3-11-7 i særavgiftsforskriften, 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.

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

(jf. vedtak om CO₂-avgift § 1 første ledd bokstav a, vedtak om grunnavgift på mineralolje mv. § 1 første ledd annet punktum og § 2 første ledd bokstav l og saf. § 2-9, § 4-5-1 og § 4-5-2)

Grunnavgift på mineralolje 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 kvotepliktige utslipp i treforedlingsindustrien og sildemel- og fiskemelindustrien.

Den reduserte satsen for treforedlingsindustrien og for produsenter av fargestoffer og pigmenter er omfattet av gruppeunntaket i forordning (EU) nr. 651/2014 av 17. juni 2014 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 187 av 26. juni 2014. Det følger av forordningen art. 3 at individuell støtte som gis etter en støtteordning skal oppfylle vilkårene i forordningen. Forordningens art. 44 har særskilte regler om støtteordninger i form av reduserte miljøavgifter. Henvisningen til forordningens art. 44 er også inntatt i saf. § 2-9.

Det er et vilkår for refusjon av grunnavgift på mineralolje 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.

23. Fritak og redusert sats for bruk som gir kvotepliktig utslipp

(jf. vedtak om CO₂-avgift § 1 annet ledd bokstav b og tredje ledd og § 2 bokstav g og saf. § 3-6-6)

CO₂-avgift på mineralolje og bensin 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. Når det gjelder CO₂-avgift på naturgass og LPG refunderes differansen mellom full og redusert sats. For LPG er den reduserte satsen kr 0, noe som innebærer at avgiften for LPG 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. Ordningen gjelder ikke kvotepliktig innenriks luftfart, jfr. pkt. 2 ovenfor.

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, jf. 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. For naturgass oppgis mengden i Sm³. 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 § 14, godkjennes av forurensningsmyndighetene etter reglene i klimakvoteloven § 15. Den enkelte virksomhet skal innen 18. mai oversende forurensningsmyndighetenes årlige vedtak om godkjennelse av utslippsrapporten til Tollregion Midt-Norge. Tollregionen foretar med grunnlag i den godkjente rapporten en avstemming mot refusjonsutbetalingene for det året rapporten gjelder, og fatter vedtak om innbetaling eller tilbakebetaling.

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

Ved søknad om refusjon av 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. 29. Det benyttes ikke tilleggs-koder 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.

24. Avgift på naturgass og LPG

(jf. vedtak om CO₂-avgift § 1 første ledd bokstav c og d, andre og tredje ledd og § 5)

Det skal betales CO₂-avgift på mineralske produkter på naturgass og LPG (Liquified Petroleum Gas). Satsene fremgår av stortingsvedtaket.

Når det gjelder gass som leveres til bruk som gir kvotepliktig utslipp vises det til pkt. 23 ovenfor. Enkelte fritak som kun gjelder CO₂-avgiften på naturgass og LPG følger av Stortingets vedtak om CO₂-avgift § 5.

Det saklige virkeområdet for CO₂-avgiften på mineralske produkter fremkommer av saf. § 3-6-1. Begrepene "naturgass" og "LPG" er ikke definert i forskriften. Imidlertid er det tatt inn en bestemmelse om gassblandinger. Av saf. § 3-6-1 bokstav c følger det at hele gassblandingen er avgiftspliktig som naturgass dersom naturgass er hovedbestanddelen. Blandinger hvor naturgassandelen er mindre enn 50 volumprosent omfattes ikke av avgiftsplikten – heller ikke naturgassandelen. For LPG følger samme regel av § 3-6-1 bokstav d.

Ren biogass og hydrogen omfattes ikke av avgiftsplikten, og eventuelle andeler biogass eller hydrogen innblandet i naturgass eller LPG er fritatt i henhold til stortingsvedtaket § 5 andre ledd, jf. saf. § 3-6-2 fjerde ledd siste punktum.

Avgiftsgrunnlaget er antall Sm³ naturgass og antall kg LPG.

24.1 Nærmere om den reduserte satsen for industri og bergverk

Den reduserte satsen for industri og bergverk er nærmere regulert i saf. § 3-6-7. I utgangspunktet oppstilles det to vilkår for å kunne levere gass med redusert sats etter denne bestemmelsen, jf. femte ledd. For det første må den registrerte virksomheten ha mottatt

bekreftelse på at bedriften som skal benytte gassen er registrert i en bestemt næringsundergruppe etter Statistisk sentralbyrås standard for næringsgruppering (SN2007). For det andre må den registrerte virksomheten ha mottatt en erklæring fra sluttbrukeren som viser hvor mye av gassen som skal avgiftsbelegges med redusert sats.

Alle virksomheter som er registrert i en næringsundergruppe som gir rett til redusert sats etter saf. § 3-6-7, skal i utgangspunktet belastes redusert sats uansett om de rent faktisk driver annen type virksomhet som ikke omfattes av disse næringsundergruppene. Det vises imidlertid til det som står nedenfor om hvilken bruk som gir rett til redusert sats.

24.1.1 Endring av næringsundergruppe

Dersom en virksomhet er registrert i næringsundergrupper som gir rett til redusert sats på uriktige premisser, skal det sendes melding om korrekt virksomhet til Enhetsregisteret. Adressen er Enhetsregisteret, Postboks 900, 8910 Brønnøysund.

Virksomheter som er registrert i feil næringsundergruppe, må sende endringsmelding til Enhetsregisteret. Ved endring vil virksomheten motta utskrift om ny gruppering. Denne utskriften må fremlegges for selger av gassen før denne kan fakturere med redusert avgiftssats. En endring av registreringsforholdene gis virkning først fra det tidspunkt endringen skjer, jf. saf. § 3-6-7 tredje ledd.

24.1.2 Flere næringsundergrupper

Et foretak kan være inndelt i flere "bedrifter" i statistisk sammenheng og vil da kunne være registrert i flere næringsundergrupper. Når en sluttbruker har flere typer virksomheter med forskjellige avgiftssatser, må det foretas en fordeling av forbruket. Fordelingsnøkkelen må fremgå av den erklæringen sluttbrukeren skal gi etter saf. § 3-6-7 femte ledd.

24.1.3 Bruk som gir rett til redusert sats

I tillegg til at bedriften må være registrert i en bestemt næringsundergruppe, må gassen benyttes i forbindelse med selve produksjonsprosessen. Grensedragningen er nærmere beskrevet i saf. § 3-6-7 fjerde ledd. Det vil være uforenlig med statsstøttereglene og EØS-avtalen å anvende den reduserte satsen som følger av stortingsvedtaket for gass som skal brukes som motorbrennstoff, selv om bruken kan sies å være i forbindelse med produksjonsprosesser. Det følger derfor av saf. § 3-6-7 fjerde ledd siste punktum at det skal betales full avgift for gass brukt som motorbrennstoff.

24.1.4 Gjennomføring - direkte levering fra registrert virksomhet til sluttbruker

De registrerte virksomhetene har ansvaret for å beregne og innbetale avgiften, og må ha dokumentasjon som viser at de kunne føre den aktuelle gassen opp med redusert sats i avgiftsoppgaven. Kravene til dokumentasjon følger, som nevnt ovenfor, av saf. § 3-6-7 femte ledd. Dokumentasjonen som kreves er for det første en bekreftelse fra Enhetsregisteret på at brukeren av gassen er registrert i en næringsundergruppe som gir rett til redusert sats etter avgiftsvedtaket. For det andre må den registrerte virksomheten ha en erklæring fra sluttbrukeren som viser hvor mye av gassen som skal brukes i forbindelse med produksjonsprosessen og som ikke er motordrivstoff, ettersom det kun er denne gassen som skal avgiftsbelegges med redusert sats.

24.1.5 Gjennomføring - levering via ikke-registrert forhandler/grossist

Registreringsplikt/-adgang for CO₂-avgift på naturgass og LPG er begrenset til å gjelde produsenter og importører. Når disse virksomhetene selger gass til forhandler som ikke er registrert, skal mottaker alltid faktureres med full avgift.

Forhandler kan selge gass med redusert sats til sluttbruker som oppfyller vilkårene i saf. § 3-6-7. Sluttbrukeren må i den forbindelse levere bekreftelse på næringsundergruppe og avgi en erklæring om hvor stor andel av gassen som skal benyttes i forbindelse med industriproduksjon eller bergverksdrift. Forhandler plikter å oppbevare denne dokumentasjon.

Forhandler kan deretter foreta et etteroppgjør med sin leverandør, som kan være en registrert eller ikke-registrert virksomhet. Dette skjer ved at forhandleren legger frem en erklæring som viser den totale mengde gass som er levert med redusert sats. Leverandøren krediterer deretter forhandler for differansen mellom full og redusert sats. Erklæringen fra forhandler skal ikke inneholde informasjon om mottaker av gassen. Leverandøren skal oppbevare erklæringen i sitt avgiftsregnskap.

Etteroppgjør kan ikke foretas oftere enn én gang i måneden. Leverandøren kan ikke nekte å gjennomføre etteroppgjør eller kreve at etteroppgjør skal skje sjeldnere enn én gang i måneden. Leverandør som har foretatt kreditering med en forhandler, kan kreve kreditering fra sin registrerte eller ikke-registrerte leverandør.

Når leverandøren er en registrert virksomhet, kan denne trekke kreditert avgift fra i neste ordinære avgiftsoppgave. Dette gjøres ved at den mengden gass det er kreditert for føres under avgiftsgruppe 400 og med tilleggskode 57. Dette er en tilleggskode som gir direkte fratrukk av avgift på oppgaven. Ordningen kan sammenlignes med den som gjelder for varer som kommer i retur til lager.

Regelverket åpner ikke for at sluttbrukeren kan søke tollregionen om refusjon.

24.2 Fritak for gass til kjemisk reduksjon eller elektrolyse, metallurgiske og mineralogiske prosesser

Storingsvedtaket § 5 første ledd bokstav a gir fullt avgiftsfritak for gass som benyttes i de prosessene som gjøres ved kjemisk reduksjon eller i elektrolyse, metallurgiske og mineralogiske prosesser, jf. saf. § 3-6-8. Fritaket er samsvarende med fritakene i EUs energiskattdirektiv, og gjelder kun leveranser til disse bestemte prosessene. Gass kan leveres uten avgift mot erklæring fra bruker hvor det fremgår hva gassen skal brukes til, samt mengde.

Dersom den registrerte virksomheten leverer til en forhandler/grossist som så leverer gassen til fritaksberettiget formål, kan det foretas et etteroppgjør mellom forhandleren/grossisten og den registrerte virksomheten på samme måte som ved bruk av redusert sats, jf. pkt. 24.1.5 ovenfor. Den registrerte virksomheten kan trekke fra kreditert avgift direkte i neste ordinære avgiftsoppgave. Dette gjøres ved at den registrerte virksomheten fører opp den mengden gass det er kreditert for under avgiftsgruppe 500 og med tilleggskode 82. Tilsvarende etteroppgjør kan skje mellom uregistrerte leverandører, jfr. pkt. 24.1.5 ovenfor.

Regelverket åpner ikke for at sluttbrukeren kan søke tollregionen om refusjon.

24.3 Fritak for gass levert til veksthusnæringen

Naturgass og LPG levert til veksthusnæringen er fritatt for avgift etter stortingsvedtaket § 5 første ledd bokstav b. Fritaket er nærmere regulert i saf. § 3-6-9. På samme måte som for fritaket for gass brukt i kraftintensive prosesser, vil fritaket kunne gjennomføres direkte ved levering fra registrert virksomhet, etter fremleggelse av erklæring fra sluttbrukeren. Dersom gassen er levert av en ikke-registrert forhandler/grossist, kan det også her foretas et etteroppgjør, jf. fremgangsmåten beskrevet under pkt. 24.1.5 ovenfor. Den registrerte virksomheten fører opp mengde gass det er kreditert for under avgiftsgruppe 500 og med tilleggskode 83.

Regelverket åpner ikke for at sluttbrukeren kan søke tollregionen om refusjon.

24.4 Fritak for gass til fartøy som driver fiske og fangst i nære farvann

Av stortingsvedtaket § 5 bokstav g fremgår det at gass til fartøy som driver fiske og fangst i nære farvann er fritatt for avgift. Fritaket gjennomføres på samme måte som den reduserte CO₂-avgiftssatsen på mineralolje. Det vil si at søknad om refusjon skal sendes til Garantikassen for fiskere, jf. saf. §§ 4-2-1 til og med 4-2-3.

24.5 Fritak for gass til skip i utenriks fart, fartøy som driver fiske og fangst i fjerne farvann og gass som utføres

Fritakene for gass til skip i utenriks fart og fartøy som driver fiske og fangst i fjerne farvann fremgår av stortingsvedtaket § 5 bokstav d og f, og fritaket for utførsel fremgår av stortingsvedtaket § 2 bokstav a. Fritakene er nærmere regulert i saf. § 4-4-1, § 4-4-2, § 4-4-4, § 4-4-5 og § 3-6-4. Fritakene gjennomføres på samme måte som tilsvarende fritak for mineralolje.

Gass benyttet til nedkjøling av skipets lastetank eller drivstofftank før fylling eller bunkring, omfattes ikke av fritakene for utenriks fart, fiske og fangst i fjerne farvann og utførsel.

25. Forsvarets bruk av mineralolje

Leveranse av mineralolje til forsvaret følger i utgangspunktet gjeldende regelverk. I tillegg kan følgende drivstoff leveres umerket uten autodieselavgift, selv om leveransen ikke skjer direkte til flyets tanker eller til mineraloljefyllingsanlegg i tilknytning til landingsplass:

- F - 34, flydrivstoff (enhetsdrivstoff)
- F - 35, flydrivstoff (enhetsdrivstoff)
- F - 44, drivstoff til fartøysbaserte fly (helikoptre)

Når det gjelder leveranser av annen mineralolje til fremdrift av motorvogn vises til egen kommentar knyttet til veibruksavgift på drivstoff.

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 etc.), må ny leveranse alltid faktureres med avgift, og returleveransen krediteres særskilt.

26. Vare av mindre verdi

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

Det gis fritak for avgift ved innførsel av varer av mindre verdi. Fritaket er gitt i stortingsvedtakene § 2 første ledd bokstav c nr. 3, med en henvisning til tollloven § 5-9. Per 1. januar 2015 er beløpsgrensen på kr 350.

27. Betaling, renteberegning og sikkerhetsstillelse

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

27.1 Forfall og betaling

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

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

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

Sktbl. kapittel 10 inneholder for øvrig bestemmelser om forfall for endringsvedtak, ansvarskrav og regler om ubetinget betalingsplikt selv om et vedtak er påklaget og lignende. (Mer utfyllende omtale av betaling og kredittordninger ved innførsel fremgår av Tollvesenets Innførselsveileder, publisert på www.toll.no).

27.2 Renteberegning

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

I skattebetalingsloven hjemles fire rentetyper; forsinkelsesrente jf. sktbl. § 11-1, etterberegningensrente 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. Etterberegningensrente i tråd med lovens § 11-2 skal også inngå i beregningen av forsinkelsesrente, når et hovedbeløp og renter ikke blir betalt innen fastsatt frist. Selv om avgift ikke blir fastsatt i rett tid pga forsinket innlevert avgiftsoppgave, skal renter allikevel fastsettes i tråd med sktbl. § 11-1 med utgangspunkt i ordinært forfall. Dette fremgår av sktbf. § 10-40-3.

Renter av økning ved vedtak om endring/egenretting (etterberegningsrente) etter sktbl. § 11-2 skal beregnes av økning i avgift som fastsettes ved vedtak om endring m.v. Rentene løper fra kravene opprinnelig skulle ha vært betalt og frem til det treffes vedtak om økning. Renteberegning etter § 11-2 skjer ved korrigerende av en tidligere fastsettelse, enten etter initiativ fra den toll- eller avgiftspliktige eller Tollvesenet. Det samme er tilfelle når det ikke er skjedd en tidligere fastsettelse, f.eks. i smuglingstilfeller som avdekkes ved en regnskapskontroll.

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

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

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

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

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

27.3 Beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling

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

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

27.4 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 kredittverdig.

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

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

28. Registreringssted

(jf. saf. § 5-4)

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

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

29.1 Avgiftstyper og -grupper

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

Type/ Gruppe	Avgiftsomfang	satser i øre * = kroner
CM 101	CO ₂ -avgift, mineralolje	90
CM 102	CO ₂ -avgift, mineralolje til innenriks luftfart, ikke kvotepliktig	1,05*
CM 103	CO ₂ -avgift, mineralolje til innenriks luftfart, kvotepliktig	1,05*
CM 112	Refusjon av CO ₂ - avgift til treforedlingsindustrien, ikke kvotepliktig	59
CM 113	Refusjon av CO ₂ - avgift til sildemelindustrien, ikke kvotepliktig	59
CM 114	Refusjon av CO ₂ - avgift til fiskemelindustrien, ikke kvotepliktig	59

CM 115	Refusjon av CO ₂ -avgift, bruk som gir kvotepliktige utslipp, jfr. stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav g	90
CM 117	CO ₂ -avgift, mineralolje som ilegges veibruksavgift	1,09*
CN 101	CO ₂ -avgift, naturgass	82
CN 102	CO ₂ -avgift, naturgass til industri og bergverk	5
CN 110	Refusjon, gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart	82
CN 115	Refusjon, kvotepliktige utslipp (diff. høy/lav sats)	77
CN 321	Refusjon, levert til bruk om bord som motordrivstoff i offshorefartøy	82
CN 400	Kreditert avgift for naturgass til industri og bergverk	77
CN 500	Kreditert avgift for naturgass etter mottatt dokumentasjon på fritak	82
CL 101	CO ₂ -avgift, LPG	1,23*
CL 102	CO ₂ -avgift, LPG til industri og bergverk	0
CL 110	Refusjon, gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart	1,23*
CL 115	Refusjon, kvotepliktige utslipp	1,23*
CL 321	Refusjon, levert til bruk om bord som motordrivstoff i offshorefartøy	1,23*
CL 400	Kreditert avgift for LPG til industri og bergverk	1,23*
CL 500	Kreditert avgift for LPG etter mottatt dokumentasjon på fritak	1,23*
SO 203	Svovelavgift, mineralolje Over 0,05 tom 0,25 %	8,1
SO 206	Over 0,25 tom 0,50 %	16,2
SO 210	Over 0,50 tom 0,75 %	24,3
SO 215	Over 0,75 tom 1,00 %	32,4
SO 220	Over 1,00 tom 1,25 %	40,5
SO 226	Over 1,25 tom 1,50 %	48,6
SO 233	Over 1,50 tom 1,75 %	56,7
SO 241	Over 1,75 tom 2,00 %	64,8
SO 250	Over 2,00 tom 2,25 %	72,9
SO 259	Over 2,25 tom 2,50 %	81,0
SO 268	Over 2,50 tom 2,75 %	89,1
SO 277	Over 2,75 tom 3,00 %	97,2

SO 286	Over 3,00 tom 3,25 %	105,3
SO 295	Over 3,25 tom 3,50 %	113,4
SO 304	Over 3,50 tom 3,75 %	121,5
SO 313	Over 3,75 tom 4,00 %	129,6
SO 777	Bitumen til bruk som ikke gir utslipp	0
GM 100	Grunnavgift	1,590*
GM 110	Refusjon av grunnavgift til gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart (MINOL)	1,590*
GM 120	Refusjon av grunnavgift, treforedlingsindustrien og produsenter av fargestoffer og pigmenter	1,464*
GM 130	Refusjon av grunnavgift, sildemel- og fiskemelindustrien	1,590*
GM 140	Refusjon av grunnavgift, høsting av tang og tare	1,590*

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

29.2 Tilleggskoder

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

- 08 levert til bruk i fartøy som driver gods- og passasjertransport i innenriks sjøfart (gjelder bare GM 100, CN 101 og CL 101)
- 11 levert til diplomater mv. (gjelder bare CM, CN og CL)
- 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 mineralolje, 300 Sm³ naturgass eller 150 kg LPG (unntatt Svalbard og Jan Mayen)
- 21 utført til Svalbard og Jan Mayen i mengder på minst 4 000 liter mineralolje, 300 Sm³ naturgass eller 150 kg LPG
- 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.
- 24 levert til bruk om bord som motordrivstoff i offshorefartøy, jf. Stortingsvedtaket § 5 bokstav i (gjelder bare CN 101 og CL 101)
- 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, CN 101, CL 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
- 31 andel biodiesel i oljen og andel biogass og hydrogen i naturgass/LPG
- 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
- 57 kreditert avgift etter leveranse til industri og bergverk (gjelder bare CN 400 og CL 400)
- 58 levert til skinnegående transportmiddel (gjelder bare GM 100)
- 60 nyttet som råstoff i industriell virksomhet
- 66 levert til veksthusnæringen (gjelder bare CN 101 og CL 101)
- 75 levert til bruk ved kjemisk reduksjon eller i elektrolyse, metallurgiske og mineralogiske prosesser (gjelder bare CN 102 og CL 102)
- 77 refusjon, rensegradintervall 75-84
- 78 refusjon, rensegradintervall 85-94
- 79 refusjon, rensegradintervall 95-100
- 82 kreditert grossist/forhandler etter leveranse til bruk ved kjemisk reduksjon eller i elektrolyse, metallurgiske og mineralogiske prosesser (gjelder bare CN 500 og CL 500)
- 83 kreditert grossist/forhandler etter leveranse til veksthusnæringen (gjelder bare CN 500 og CL 500)
- 84 kreditert grossist/forhandler etter leveranse til skip i utenriks fart (gjelder bare CN 500 og CL 500)
- 85 kreditert grossist/forhandler etter leveranse til fartøy som driver fiske og fangst i fjerne farvann (gjelder bare CN 500 og CL 500)
- 86 levert til bruk som gir utslipp som er avgiftspliktig etter Stortingets vedtak om CO₂ - avgift i petroleumsvirksomheten på kontinentalsokkelen (gjelder bare CN 101 og CL 101)
- 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.

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

30. ELSÆR – elektronisk innrapportering av særavgiftsoppgaver

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

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

- Regnskapsmedarbeider
- Tilgang til regnskapsrelaterte skjemaer og tjenester

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

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

Vi viser for øvrig til brukermanual for elektronisk innrapportering av særavgiftsoppgaver, publisert på www.toll.no.

31. 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.

32. Lagerregnskap

(jf. saf § 5-8)

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

I tillegg skal det fremkomme av lagerregnskapet at de særlige kravene til dokumentasjon som fremkommer av forskriften kapitlene 3-6, 3-7 og 3-10, samt kapittel 4-4, 4-6 og 4-9, er oppfylt.

33. Tabell over områder med fritak eller redusert sats

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

Bruksområde	Registrert virksomhet fakturerer med:	Tollvesenet refunderer: ³	Garantikassen refunderer:
Treforedling, til bruk som ikke gir kvotepliktige utslipp	GM/CM/SO, full sats: 159/90/8,1 ¹ øre CN/CL ²	GM, full-lav= 146,4 øre CM, full-lav= 59 øre	

Bruksområde	Registrert virksomhet fakturerer med:	Tollvesenet refunderer:³	Garantikassen refunderer:
Silde- og fiskemel som ikke er kvotepliktig	GM/CM/SO, full sats: 159/90/8,1 ¹ øre CN/CL ²	GM, full sats: 159 øre CM, full - lav= 59 øre	
Produsenter av fargestoffer og pigmenter	GM/CM/SO, full sats: 159/90/8,1 ¹ øre CN/CL ²	GM, full-lav= 146,4 øre	
Bruk som gir kvotepliktige utslipp	GM/CM/CN/CL/SO, full sats: 159/90/82/123/8,1 ¹ øre	CM, full sats: 90 øre CN, full-lav= 77 øre CL, full-lav= 123 øre	
Fly som flyr mellom norske flyplasser, ikke kvotepliktige	GM, fritak: 0 CM/CN/CL/SO, full sats: 105/82/123/8,1 ¹ øre		
Fly som flyr mellom norske flyplasser, kvotepliktige	GM, fritak: 0 CM/CN/CL/SO, full sats: 105/82/123/8,1 ¹ øre		
Fly som flyr direkte til utlandet	GM/CM/CN/CL/SO, fritak: 0		
Anlegg/spesialskip på kontinental-sokkelen	GM, fritak: 0 CM/CN/CL/SO, full sats: 90/82/123/8,1 ¹ øre		
Offshorefartøy, levert fra registrert virksomhet	CN/CL, fritak: 0		
Offshorefartøy, levert fra ikke-registrert forhandler	Forhandler fakturerer med full sats CN/CL: 82/123 øre	CN, full sats: 82 øre CL, full sats: 123 øre	
Passasjertransport i innenriks fart	GM/CN/CL, fritak: 0 CM/SO, full sats: 90/8,1 ¹ øre	GM, full sats: 159 øre CN, full sats: 82 øre CL, full sats: 123 øre	

Bruksområde	Registrert virksomhet fakturerer med:	Tollvesenet refunderer: ³	Garantikassen refunderer:
Godstransport i innenriks fart	GM/CN/CL, fritak: 0 CM/SO, full sats: 90/8,1 ¹ øre	GM, full sats: 159 øre CN, full sats: 82 øre CL, full sats 123 øre	
Utførsel	GM/CM/CN/CL/SO, fritak: 0		
Legges inn på tollager	GM/CM/CN/CL/SO, fritak: 0		
Råstoff i industriell virksomhet	GM/CM/CN/CL, fritak: 0		
Refusjon ved lavere svovelutslipp	GM/CM/CN/CL/SO, full sats: 159/90/82/123/8,1 ¹ øre	SO: satser i forskrift	
Bitumen	GM/CM/SO, fritak: 0		
Skip i utenriks fart	GM/CM/CN/CL/SO, fritak: 0		
Fiske og fangst i fjerne farvann	GM/CM/CN/CL/SO, fritak: 0		
Fiske og fangst i nære farvann	GM/CM/CN/CL/SO, full sats: 159/90/82/123/8,1 ¹ øre		GM, full sats: 159 øre CM, full-lav sats: 63 øre CN, full sats: 82 øre CL, full sats: 123 øre
Motorvogner tilhørende diplomater	CM, min. olje: 109 øre CB bensin; 95 øre CN, full sats: 82 øre CL, full sats: 123 øre SO, full sats: 8,1 ¹ øre MM, min.olje: kr 3,36/3,41/3,41/1,68	CM min.olje, full sats: 109 øre CM bensin, full sats: 95 øre CN, full sats: 82 øre CL, full sats: 123 øre MM, min.olje, full sats: kr 3,36/3,41/3,41/1,68	

Bruksområde	Registrert virksomhet fakturerer med:	Tollvesenet refunderer: ³	Garantikassen refunderer:
Skinnegående transportmiddel	CM/CN/CL/SO, full sats: 90/82/123/8,1 ¹ øre GM, fritak: 0		
Tang- og taretråling	GM/CM/CN/CL/SO, full sats: 159/90/82/123/8,1 ¹ øre	GM, full sats: 159 øre	
Industri og bergverk	GM/CM/SO, full sats: 159/90/8,1 ¹ øre CN, redusert sats: 5 øre CL, redusert sats: 0 øre		
Visse kraftintensive prosesser	GM/CM/SO, full sats: 159/90/8,1 ¹ øre CN, fritak: 0 CL, fritak: 0		
Veksthusnæringen	GM/CM/SO, full sats: 159/90/8,1 ¹ øre CN, fritak: 0 CL, fritak: 0		
Bruk som omfattes av CO₂-avgiften på sokkelen	CN/CL, fritak: 0		

¹ Forutsatt over 0,05 % innhold svovel

² Vil på gitte vilkår omfattes av den reduserte satsen for industrien

³ Forutsatt at det er betalt avgift