

**AVGIFT PÅ  
ALKOHOLFRIE  
DRIKKEVARER MV.  
2010**

**Rundskriv nr. 4/2010 S**

Avgiftskoder KF, KH,  
MG, MB, MP, MA, GG, GB, GP, GA  
Oslo 5. januar 2010

**TOLL- OG  
AVGIFTS DIREKTORATET**

Særavgiftsavdelingen  
Schweigaards gate 15  
Postboks 8122 Dep  
0032 OSLO  
Telefon 0 30 12  
Telefaks 22 86 02 35  
Internett: [www.toll.no](http://www.toll.no)

## **Innhold:**

Stortingets vedtak om avgifter på alkoholfrie drikkevarer mv.....	4
Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje .....	5
Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter .....	7
Utdrag av forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter .....	9
Utdrag av forskrift 1. juni 2004 nr. 930 om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften).....	19
Utdrag av lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven).....	21
Utdrag av forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften).....	26
Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer.....	30

### **Endringer i forhold til rundskriv nr. 4/2009 S:**

#### *Stortingets vedtak om avgift på alkoholfrie drikkevarer:*

- § 1: satsene endret, endret siste ledd
- § 2: tekniske endringer
- § 3: opphevet
- § 4 og § 5 blir § 3 og § 4

#### *Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje:*

- § 1: satsene endret, endret siste ledd
- § 2: tekniske endringer
- § 6: opphevet
- § 7 og § 8 blir § 6 og § 7

#### *Tekniske endringer i avgiftsvedtakene*

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

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

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

*Lov om særavgifter (heretter "sal."):*

- § 4: endring (avgiftsfri biodiesel)
- § 7: henvisning til ny tollov § 12-1

*Forskrift om særavgifter (heretter "saf."):*

- § 2-1: endring i fjerde ledd
- § 3-4-1: endringer i andre ledd
- § 3-4-3: endringer i første ledd bokstav t
- § 3-5-3: endringer i første ledd
- § 4-10-1: endret
- § 4-10-2: opphevet
- § 5-1: innledningen endret
- § 5-9 første ledd: nytt siste punktum
- § 5-9 fjerde ledd: siste to punktum er nye

*Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer:*

- Ny tekst pkt. 4.4 om proviantering til skip og luftfartøyer
- Nytt pkt. 4.8 om tilintetgjøring – tillatelse til bruk som dyrefôr
- Ny tekst pkt. 8 om dispensasjon fra avgiftsplikten
- Satsene endret pkt. 9, tilleggskode 26 slettet
- Pkt. 10.1 om renteberegning oppdatert
- Oppdaterte henvisninger til stortingsvedtakene

## **Stortingets vedtak om avgifter på alkoholfrie drikkevarer mv.**

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

- a) alkoholfrie drikkevarer som er tilsatt sukker eller kunstig søtstoff: kr 2,76,
- b) sirup som er tilsatt sukker eller kunstig søtstoff som nyttes til ervervsmessig framstilling av alkoholfrie drikkevarer i dispensere, fontener o.l: kr 16,83.

Med alkoholfrie drikkevarer likestilles drikk med alkoholstyrke til og med 0,7 volumprosent alkohol.

Avgiftsplikten omfatter ikke varer i pulverform.

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

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

- a) fra produsents og importørs lager
  - 1. utføres til utlandet,
  - 2. leveres direkte eller via tollager til proviant etter tolloven § 4-23,
  - 3. leveres til toll- og avgiftsfritt utsalg på lufthavn etter tolloven § 4-30,
- b) innføres
  - 1. som reisegods etter tolloven § 5-1,
  - 2. til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet etter tolloven § 5-2,
  - 3. etter tolloven § 5-9 og er av mindre verdi,
- c) etter tolloven § 5-3 fra produsents eller importørs lager leveres til eller innføres av
  - 1. diplomater,
  - 2. NATO og styrker fra land som deltar i Partnerskap for fred,
  - 3. Den nordiske investeringsbank,
- d) kommer i retur til produsents eller importørs lager,
- e) benyttes til ervervsmessig framstilling av annet enn drikkevarer.

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

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

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

## Stortingets vedtak om avgifter på drikkevareemballasje

§ 1. Fra 1. januar 2010 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales miljøavgift og grunnavgift til statskassen ved innførsel og innenlandsk produksjon av drikkevareemballasje.

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

§ 2. Det skal betales miljøavgift av drikkevareemballasje med følgende beløp per emballasjeeenhet:

- a) Glass og metall: kr 4,97
- b) Plast: kr 3,00
- c) Kartong og papp: kr 1,24.

Departementet kan gi forskrift om fritak, reduksjon eller refusjon av miljøavgiften dersom emballasjen inngår i et retursystem, herunder fastsette vilkår for fritak.

§ 3. Det skal betales grunnavgift på engangsemballasje med kr 1,02 per emballasjeeenhet.

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

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

- a) melk og melkeprodukter,
- b) drikkevarer framstilt av kakao og sjokolade og konsentrater av dette,
- c) varer i pulverform,
- d) korn- og soyabaserte melkeerstatningsprodukter,
- e) morsmelkeerstatning.

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

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

§ 5. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for miljø- og grunnavgift på drikkevareemballasje som

- a) fra registrert virksomhets og importørs lager
  - 1. utføres til utlandet,
  - 2. leveres direkte eller via tollager til proviant etter tolloven § 4-23,
  - 3. leveres til toll- og avgiftsfritt utsalg på lufthavn etter tolloven § 4-30,
- b) innføres
  - 1. som reisegods etter tolloven § 5-1,
  - 2. til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet etter tolloven § 5-2,
  - 3. etter tolloven § 5-9 og er av mindre verdi,
- c) etter tolloven § 5-3 fra registrert virksomhets eller importørs lager leveres til eller innføres av
  - 1. diplomater,
  - 2. NATO og styrker fra land som deltar i Partnerskap for fred,

3. Den nordiske investeringsbank,
- d) kommer i retur til produsents eller importørs lager,
- e) har rominnhold på minst fire liter.

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

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

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

# Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter

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

**§ 1.** Når Stortinget med henvisning til denne loven vedtar særavgifter til statskassen som ikke omhandles i andre lover, <sup>1</sup> fastsetter departementet <sup>2</sup> nærmere bestemmelser om beregning og kontroll. <sup>3</sup> Gjelder særavgiften etanol til teknisk bruk, fastsetter departementet <sup>2</sup> forskrifter om forbud, produksjon, innførsel, utførsel og omsetning.

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

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

2 Finansdepartementet.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

0 Endret ved lov 26 juni 1992 nr. 73.

1 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 73.

2 Se lov 4 juli 1991 nr. 47.

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

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

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

1 Sml. lov 19 juni 1959 nr. 2 § 3.

**§ 5.** <sup>1</sup> Avgiften svares etter de regler som gjelder på det tidspunkt avgiftsplikten oppstår.

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

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

1 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 74.

2 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 74 (2).

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

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

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

1 Lov 11 juni 1993 nr. 66.

2 Jfr. lov 10 feb 1967 § 13 flg.

3 Jfr. lov 19 des 2003 nr. 124 § 23.

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

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

1 Lov 21 des 2007 nr. 119.

**§ 8.** Denne lov trer i kraft straks.

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

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

## Kapittel 1. Innledende bestemmelser

### § 1-1. Virkeområde

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

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

### § 1-2. Definisjoner

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

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

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

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

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

## Kapittel 2. Alminnelige bestemmelser om avgiftsplikt

### § 2-1. Når avgiftsplikten oppstår

(1) For registrerte virksomheter oppstår avgiftsplikten ved

a) uttak fra virksomhetens godkjente lokaler, herunder tyveri og manko. Driftsmessig svinn anses ikke som uttak,

b) innførsel, når varene ikke legges inn på godkjent lokale,

c) ved opphør av registrering.

(2) For uregistrerte importører oppstår avgiftsplikten ved innførselen.

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

(4) For avgift på teknisk etanol, forbruksavgift på elektrisk kraft, avgift på sluttbehandling av avfall og avgift på utslipp av NO<sub>x</sub>, oppstår avgiftsplikten etter bestemmelsene i henholdsvis § 3-3-3, § 3-12-2, § 3-13-2, § 3-13-6 og § 3-19-4.

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

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

### § 2-2. Avgiftsfri overføring

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

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

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

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

#### **§ 2-4. Returvarer**

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

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

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

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

#### **§ 2-5. Tilintetgjøring av varer**

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

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

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

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

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

#### **§ 2-6. Innførsel**

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

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

#### **§ 2-7. Utførsel m.m.**

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

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

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

#### **§ 2-8. Dokumentasjon for avgiftsfritak**

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

## Kapittel 3. Særskilte bestemmelser om de enkelte avgiftene

### (kap. 3-1 – kap. 3-3)

#### Kap. 3-4. Avgift på alkoholfrie drikkevarer

##### § 3-4-1. Saklig virkeområde

(1) Avgiftsplikten omfatter:

- a) alkoholfrie drikkevarer som er tilsatt sukker, jf. § 3-4-3 ,
- b) alkoholfrie drikkevarer som er tilsatt kunstig søtstoff, jf. § 3-4-4 .

(2) Avgiftsplikten omfatter ikke:

- a) melkeprodukter tilsatt til og med 15 gram sukker pr. liter,
  - b) blandinger av ellers avgiftsfrie produkter,
  - c) juice og saft, også rekonstruert fra konsentrat, såfremt det ikke er tilsatt sukker eller kunstig søtstoff,
  - d) alkoholfrie drikkevarer som tilfredsstiller vilkårene i Landbruksdepartementets forskrifter 15. april 1977 nr. 9636 for produksjon, merking og omsetning av spiseis fastsatt ved kgl.res.
- 0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 29 juni 2009 nr. 912 (i kraft 1 juli 2009).

##### § 3-4-2. Avgiftsgrunnlag og -beregning

Avgiften beregnes pr. liter.

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

##### § 3-4-3. Sukker

(1) Som sukker anses:

- a) sukker i fast/ flytende form (sukker eller sirup av sukker)
- b) hvitt sukker, brunt sukker
- c) råsuksker
- d) maltsirup
- e) lønnesirup
- f) glukosesirup
- g) tørket glukosesirup
- h) fruktose
- i) honning
- j) konsentrert juice av frukt og bær
- k) invertsukkerløsning og sirup av invertsukker
- l) glukose-fruktose-sirup (også tørket)
- m) fruktose-glukose-sirup (også tørket)
- n) invertsukker (også med innhold av krystaller i løsningen)
- o) maissirup
- p) produkter av hydrolysert stivelse slik som: dekstrose eller dekstrose monohydrat

- q) vannfri dekestrose
- r) høyfruktosesirup
- s) krystallinsk fruktose
- t) konsentrert saft av frukt og bær
- u) vegetabilsk ekstrakt.

(2) Toll- og avgiftsdirektoratet kan etter innhentet uttalelse fra Sosial- og helsedirektoratet eller Mattilsynet fatte vedtak om at sukker som ikke er nevnt i første ledd skal anses som sukker.

0 Tilføyd ved forskrift 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007). Endret ved forskrift 29 juni 2009 nr. 912 (i kraft 1 juli 2009).

#### **§ 3-4-4. Kunstig søtstoff**

(1) Som kunstig søtstoff anses:

- a) E950 Acesulfam K
- b) E951 Aspartam
- c) E952 Cyklaminsyre
- d) E952 Kalsiumcyklammat
- e) E952 Natriumcyklammat
- f) E954 Sakkarin
- g) E954 Kalsiumsakkarin
- h) E954 Kaliumsakkarin
- i) E954 Natriumsakkarin
- j) E955 Sukralose
- k) E959 Neohesperidin DC
- l) E962 Salt av aspartam-acesulfam.

(2) Toll- og avgiftsdirektoratet kan etter innhentet uttalelse fra Sosial- og helsedirektoratet eller Mattilsynet fatte vedtak om at kunstig søtstoff som ikke er nevnt i første ledd skal anses som kunstig søtstoff.

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

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

#### **§ 3-5-1. Saklig virkeområde**

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

- a) Miljøavgift.
  - b) Grunnavgift. Avgiftsplikten omfatter engangsemballasje. Som engangsemballasje anses emballasje som ikke kan gjenbrukes i sin opprinnelige form.
- (2) Avgiftsplikten omfatter ikke emballasje med rominnhold på minst fire liter.

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

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

Avgiften beregnes pr. emballasjeeenhet.

### **§ 3-5-3. Reduksjon av miljøavgiften etter returandel**

(1) For inneremballasje som inngår i et retursystem reduseres miljøavgiften med den returandel som er fastsatt i medhold av avfallsforskriften.

(2) De enkelte returselskap skal gi Toll- og avgiftsdirektoratet (senere kalt direktoratet) melding om nye medlemmer innen den 15. i hver måned. Den enkelte medlemsbedrift kan betale redusert sats fra den 1. i måneden etter at direktoratet fikk slik melding.

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

## **(kap. 3-6 – kap. 4-8)**

### **Kap. 4-9. Militære styrker og internasjonale organisasjoner**

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

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

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

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

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

#### **§ 4-9-2. Internasjonale organisasjoner**

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

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

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

### **Kap. 4-10. Proviant**

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

#### **§ 4-10-1. Proviant**

(1) Drikkevareemballasje, alkoholfrie drikkevarer mv., alkohol, tobakkvarer, sjokolade- og sukkervarer mv. og sukker mv. kan innføres uten avgift dersom de leveres til salg eller bruk om bord i fartøy eller luftfartøy som skal forlate tollområdet. Det gis fritak for de varer og den mengde som tillates utført i medhold av tolloven § 4-23.

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

(3) Importører kan søke tollregionen om refusjon av betalt avgift dersom varen leveres til salg eller bruk om bord i fartøy eller luftfartøy som skal forlate tollområdet. Vilårene i tollforskriften § 11-2-1 gjelder tilsvarende.

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

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

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

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

### **§ 4-11-1. Utsalg på lufthavn**

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

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

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

## **Kapittel 5. Avgiftsforvaltning mv.**

### **I. Registrering**

#### **§ 5-1. Registreringsplikt**

Følgende skal registreres for den enkelte avgift:

- a) produsenter av avgiftspliktige varer, med unntak av mikrokraftverk og energigjenvinningsanlegg som leverer elektrisk kraft direkte til sluttbruker,
- b) virksomheter som produserer eller innfører teknisk etanol med alkoholstyrke over 2,5 volumprosent,
- c) virksomheter som driver deponi eller forbrenningsanlegg for sluttbehandling av avfall,
- d) virksomheter som gjenvinner TRI og PER når gjenvinning skjer med sikte på videresalg,
- e) virksomheter som transporterer elektrisk kraft til forbruker,
- f) importører av alkoholholdig drikk med alkoholstyrke over 2,5 volumprosent, når det ikke foreligger særskilt tillatelse eller bevilling,
- g) virksomheter som eier eller driver NO<sub>x</sub> -avgiftspliktige enheter, med unntak av virksomheter som kun har avgiftsfrie utslipp eller utenlandske virksomheter som benytter representant registrert etter § 5-2 bokstav d.

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

#### **§ 5-2. Registreringsadgang**

Følgende virksomheter kan etter søknad til tollregionen registreres:

- a) importører av avgiftspliktige varer som er merverdiavgiftspliktige etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 28,
- b) importører av avgiftspliktige varer når varene skal brukes som råvarer eller de er til avgiftsfri bruk etter bestemmelsene i Stortingets avgiftsvedtak,
- c) importører av båtmotorer og virksomheter som driver ervervsmessig produksjon av fartøyer for salg.
- d) representant for utenlandsk virksomhet som eier eller driver NO<sub>x</sub> -avgiftspliktige fartøyer eller luftfartøyer.

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

### (§ 5-3)

#### § 5-4. Registreringssted

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

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

#### § 5-5. Registreringsmelding mv.

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

(2) Meldingen eller søknaden skal inneholde opplysninger om

- a) produksjons- og lagerlokalene (tegninger), herunder lokalenes beliggenhet,
- b) hva slags varer som skal produseres eller lagres,
- c) når produksjon eller lagring skal begynne,
- d) varebeholdning,
- e) budsjettert og nåværende omsetning,
- f) størrelse på import og mottak av avgiftspliktige varer,
- g) regnskapsrutiner og lagerhold,
- h) hvem som skal foreta den løpende innbetaling av avgiften,
- i) eventuelt 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 gjenoptakelse av virksomheten.

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

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

#### § 5-6. Nektelse eller tilbakekallelse av registrering

(1) Tollregionen kan nekte eller tilbakekalle registreringen dersom

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

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

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

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

## **II. Godkjenning av lokaler**

### **§ 5-7. Godkjenning av lokaler**

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

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

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

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

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

## **III. Regnskap**

### **§ 5-8. Regnskap**

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

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

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

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

## **IV. Kontrollbestemmelser mv.**

### **§ 5-9. Alminnelige regler om kontroll**

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

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

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

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

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

### (§ 5-10 – § 5-14)

## Kapittel 6. Avgiftsoppgave og -betaling mv.

### § 6-1. Avgiftsoppgave

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

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

(3) Registrert virksomhet for avgift på utslipp av NO<sub>x</sub> skal sende oppgavene til tollregionen innen den 18. i måneden etter utløpet av det kvartal utslippet fant sted.

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

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

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

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

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

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

### § 6-6. Etterberegning av avgift mv.

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

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

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

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

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

## Kapittel 7. Avsluttende bestemmelser

### § 7-1. *Utfyllende forskrifter mv.*

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

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

§ 7-2. (Opphevet 1 jan 2009, jf. forskrift 17 des 2008 nr. 1413.)

### § 7-3. *Overgangsregler*

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

### § 7-4. *Ikrafttredelse m.m.*

- (1) Forskriften gjelder fra 1. januar 2002.

-

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

(kap. 1 – kap. 5)

## Kapittel 6. Retursystemer for emballasje til drikkevarer

### § 6-1. Virkeområde

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

### § 6-2. Formål

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

### § 6-3. Definisjoner

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

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

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

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

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

Med *yteremballasje* forstås emballasjeeenhet som rommer flere enheter inneremballasje.

### § 6-4. Etablering og godkjenning av retursystem

Den enkelte produsent eller importør av drikkevarer kan etablere og administrere eller slutte seg til et retursystem for inneremballasjen. Statens forurensningstilsyn avgjør om retursystemet skal godkjennes.

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

Det kan stilles vilkår for godkjenningen.

### § 6-5. Fastsettelse av returandel

Statens forurensningstilsyn fastsetter hvilken returandel det kan forventes at retursystemet vil oppnå.

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

#### **§ 6-6. Merking**

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

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

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

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

#### **§ 6-8. Pantesatser**

Følgende pantesatser skal gjelde inntil videre:

##### **A) Inneremballasje (pr. stk.):**

Enheter med påfyllingsrominnhold til og med 50 cl

- a) for handel mellom produsent/ importør og videreforhandler: kr 1,20,
- b) for handel mellom videreforhandler og forbruker: kr 1,00.

Enheter med påfyllingsrominnhold over 50 cl

- a) for handel mellom produsent/ importør og videreforhandler: kr 3,00,
- b) for handel mellom videreforhandler og forbruker: kr 2,50.

##### **B) Ytteremballasje (pr. stk.):**

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

Pantebeløpene kan kreves utbetalt kontant.

#### **§ 6-9. Forbud mot en emballasjevariant**

Statens forurensningstilsyn kan forby bruk av inneremballasje som hindrer hensiktsmessig gjennomføring av etablerte panteordninger.

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

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

[...]

### § 10-40. Innenlands særavgifter

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

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

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

(3) Departementet kan i forskrift<sup>2</sup> gi nærmere regler om forfallstidspunktene for krav som omhandlet i første ledd.

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

1 Jfr. lov 19 mai 1933 nr. 1.

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

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

(1) Toll og avgifter som oppstår ved innførsel, og som ikke belastes tollkreditten eller dagsoppgjørsordningen, jf. § 14-20, forfaller til betaling samtidig med at tollplikten oppstår.

(2) Krav som belastes tollkreditten en kalendermåned, forfaller til betaling den 18. i neste måned.

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

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

[...]

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

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

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

1 Jfr. § 1-3.

2 Jfr. § 7-1 (2).

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

4 Jfr. § 7-2.

5 Jfr. § 4-1 (1), b.

[...]

### **§ 10-60. Tilgodebeløp**<sup>1</sup>

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

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

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

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

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

1 Jfr. bl.a. § 7-1 (3) annet punktum.

2 Jfr. annet ledd.

3 Jfr. § 11-1.

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

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

[...]

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

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

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

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

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

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Jfr. § 11-6 (1).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1 Jfr. § 11-6 (2).

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

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

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

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

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

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

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

1 Jfr. § 11-6 (1).

2 Jfr. § 7-1 (3).

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

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

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

(3) Ved utbetaling av merverdiavgift som tidligere ikke er innbetalt, ytes renter fra tre uker etter fristen for innlevering av oppgave for vedkommende termin, jf. lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift §§ 31, 31a, 33 og 40.

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

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

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

1 Jfr. § 11-6 (2) annet punktum.

2 Jfr. § 7-2.

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

[...]

#### **§ 11-6. Rentesatser**

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

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

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

1 Jfr. lov 19 juni 1964 nr. 14 § 20.

[...]

#### **§ 12-1. Foreldelse**

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

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

(3) For forskuddsskatt<sup>4</sup> løper foreldelsesfristen først fra utgangen av det kalenderåret da ligningen ble foretatt. For krav på arveavgift løper foreldelsesfristen fra det tidspunktet kravet forfaller til betaling etter §§ 10-31 og 10-32. For krav på avgift av gaver og utdelinger fra

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

(4) For arveavgift er foreldelsesfristens lengde ti år.

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

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Lov 18 mai 1979 nr. 18.

2 Jfr. § 1-1 (2).

3 Jfr. kap. 10.

4 Jfr. kap. 4.

[...]

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

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

1 Jfr. § 1-1 (2).

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

[...]

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

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

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

(3) Departementet kan i forskrift <sup>1</sup> sette nærmere vilkår for sikkerhetsstillelsen og angi hvilke momenter som skal vektlegges ved vurderingen av om sikkerhet skal kreves.

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

[...]

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

Departementet kan i forskrift <sup>1</sup> bestemme at mottakeren av avgiftsfrie varer og tjenester som ellers er avgiftspliktige etter lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter, er ansvarlig for avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfrihet. I slike tilfeller er også leverandøren ansvarlig for avgiften dersom han visste eller burde ha visst at vilkårene for avgiftsfritak ikke var oppfylt.

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

[...]

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

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

[...]

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

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

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

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

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

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

### § 10-4-3. Avrunding

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

[...]

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

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

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

[...]

### **§ 11-2-1. Beregningsgrunnlag**

Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-2 skal følgende ikke inngå i beregningsgrunnlaget: tilleggsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll og forsinkelsesavgift, samt for mye utbetalt rentegodtgjørelse etter skattebetalingsloven § 11-3 og § 11-4.

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

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

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

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

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

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

[...]

### **§ 11-3-1. Beregningsgrunnlag**

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

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

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

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

[...]

### **§ 11-4-1. Beregningsgrunnlag**

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

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

[...]

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

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

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

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

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

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

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

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

[...]

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

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

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

[...]

### **§ 11-7-1. Avrunding av rentebeløp**

Rentebeløp avrundes nedover til nærmeste hele krone.

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

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

[...]

### **§ 14-21-2. Sikkerhetsstillelse for særavgiftene**

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

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

- a. om virksomheten gjentatte ganger har betalt avgiften for sent eller for øvrig har overtrådt avgiftsbestemmelsene,
- b. om virksomheten har uoppgjorte restanser med hensyn til skatter, avgifter og toll,
- c. om virksomheten, styret eller ledelsen kan anses 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 elektrisk kraft etter § 3-12-4, § 3-12-5, § 3-12-9 til § 3-12-13, mineralolje og smøreolje etter § 4-4-1 til § 4-4-3 og avgiftsfri biodiesel etter § 3-11-7 i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter, er det mottaker som er ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak. I den utstrekning leverandøren visste eller burde ha visst at kravene for fritak ikke var oppfylt, kan krav rettes mot denne.

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

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

[...]

# Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer

## 1. Drikkevarebegrepet

(jf. rundskriv 2005/02902)

Begrepet ”drikkevare” er ikke nærmere definert i regelverket. I henhold til forvaltningspraksis omfatter dette både drikkeferdige varer og utblandingsvarer. En alminnelig språklig forståelse av begrepet ”drikkevarer” omfatter all væske som svelges uten først å måtte tygges, enten væsken er drikkeferdig eller må blandes ut. Ordlyden gir ikke holdepunkter for at det gjelder et generelt unntak for produkter som drikkes i hjemmene. Ordlyden gir heller ingen direkte indikasjoner på at formålet med eller årsaken til inntaket skal ha betydning ved vurderingen av om et gitt produkt skal anses som drikkevare.

Drikkevarebegrepet gir likevel mest naturlig assosiasjoner til produkter som drikkes for å slukke tørsten eller fordi de smaker godt. I henhold til praksis er direktoratets syn at det er mindre naturlig å omtale flytende produkter som inntas av rent medisinske eller helsemessige årsaker som vanligvis angis til å spises med skje i inntil 15 ml pr inntak, som drikkevare. Disse produktene faller som hovedregel dermed utenom avgiftspliktens omfang.

Ved vurdering av det enkelte produkt må det tas hensyn til produktets egenskaper og bruksområde. Avgiftsplikten er ikke ment å omfatte de rene smakstilsetningene. Dette i motsetning til utblandingsvarer som omfattes av avgiftsplikten.

Eksempler på varer som ikke anses som drikkevarer (ikke uttømmende):

- Tran, Sana Sol, hostesaft, osv.
- Smakstilsetninger. Produkter som brukes dråpevis som tilsetning i dressinger, salater, kjøtt, sauser, kaker osv., men som også kan benyttes som smakstilsetning til drikkevare. Sitronfruktsaft og limejuice er eksempler på dette. Slike produkter skal være merket slik at det tydelig fremgår at produktet skal brukes som smakstilsetning.

## 2. Avgift på alkoholfrie drikkevarer mv – produktavgift

### 2.1. Avgiftspliktens omfang

(jf. stortingsvedtaket om avgift på alkoholfrie drikkevarer mv. §§ 1 og 2 og forskrift om særavgifter (heretter ”saf.”) § 3-4-1)

Avgiftsplikten gjelder drikkeferdige produkter og utblandingsvarer som er tilsatt sukker eller kunstig søtstoff, jf. Stortingets avgiftsvedtak § 1 bokstav a og b. Melk tilsatt til og med 15 gram sukker faller utenfor avgiftsplikten.

#### 2.1.1. Sötstoff

Begrepet kunstig søtstoff vil være nevnt som ”sötstoff” på etiketter og lignende, ihht. Mattilsynets regelverk.

### 2.1.2. Aroma

Drikkevarer hvor det av ingredienslisten fremkommer at det kun er tilsatt aroma og ikke sukker eller søtstoff, omfattes ikke av avgiftsplikten.

## **3. Avgifter på drikkevareemballasje**

### **3.1. Avgiftspliktens omfang**

*(jf. stortingsvedtaket om avgifter på drikkevareemballasje § 1 og saf. § 3-5-1)*

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

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

### **3.2. Miljøavgift**

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

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

### **3.3. Grunnavgift**

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

## **4. Avgiftsfritak**

### **4.1. Avgiftsfritak for ambassader og NATO-personell**

*(jf. stortingsvedtaket om avgift på alkoholfrie drikkevarer mv. § 2 bokstav c nr. 1 og 2, stortingsvedtaket om avgifter på drikkevareemballasje § 5 bokstav c nr. 1 og 2)*

Fritaket omfatter drikkevarer som fra registrert virksomhet selges til, eller innføres av utenlandske diplomatiske og konsulære tjenestemenn som nyter personlig tollfrihet.

De legitimasjonsdokumenter som framlegges som bevis på fritak for særavgiften på alkoholfrie drikkevarer, gjelder også som legitimasjon for at de bestilte alkoholfrie drikkevarer i de omhandlede tilfeller, kan faktureres og utleveres fritatt for merverdiavgift. Ordningen gjelder imidlertid ikke på leveranser av alkoholfrie drikkevarer til Kantinen ved Nordkommandoen, da det er etablert refusjonsordning for denne.

#### **4.2. Fritak for levering i tilknytning til NATO generelt**

*(jf. stortingsvedtaket om avgift på alkoholfrie drikkevarer mv. § 2 bokstav c nr. 2, stortingsvedtaket om avgifter på drikkevareemballasje § 5 bokstav c nr. 2 og saf. § 4-9-1)*

Norge har gjennom avtale mellom partene i traktaten for det nordatlantiske området om status for deres styrker (NATO SOFA) av 19. juni 1951, forpliktet seg til å fritak for særavgift. Partnerskap for Fredsarbeidets avtale av 19. juni 1995 (PFP SOFA) gir NATO SOFA tilsvarende anvendelse for disse landene. Andre bestemmelser om fritak for særavgifter følger av Avtale om status for den nordatlantiske traktats organisasjon, de nasjonale representanter og dens internasjonale stab av 20. september 1951, og Protokoll om status for internasjonale, militære hovedkvarterer opprettet i henhold til traktaten for det nordatlantiske området av 28. august 1952.

#### **4.3. Fritak for internasjonale organisasjoner**

*(jf. saf. § 4-9-2)*

Det følger av saf. § 4-9-2 at det gis fritak for avgift på varer til bruk for internasjonale organisasjoner. Fritaket gjelder kun organisasjoner som er nevnt i stortingsvedtaket. For alkoholfrie drikkevarer samt drikkevareemballasjer gis det avgiftsfritak for Den nordiske investeringsbanken, jf. hhv. stortingsvedtaket § 2 bokstav c nr. 3 og § 5 bokstav c nr. 3.

#### **4.4. Provisianering til skip og luftfartøyer**

*(jf. stortingsvedtaket om avgift på alkoholfrie drikkevarer § 2 bokstav a nr. 2 samt stortingsvedtaket om avgifter på drikkevareemballasje § 5 bokstav a nr. 2 og saf. kapittel 4-10)*

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

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

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

For generell informasjon om tolloven § 4-23 vises det til omtale i ”TollABC”. Denne er tilgjengelig på [www.toll.no](http://www.toll.no).

#### **4.5. Utsalg på lufthavn (tax free)**

*(jf. stortingsvedtaket om avgift på alkoholfrie drikkevarer § 2 bokstav a nr. 3 og stortingsvedtaket om avgifter på drikkevareemballasje § 5 bokstav a nr. 3 og saf. kapittel 4-11)*

I stortingsvedtaket om avgift på alkoholfrie drikkevarer og stortingsvedtaket om avgifter på drikkevareemballasje hhv. § 2 bokstav a nr. 3 og § 5 bokstav e nr. 5 er det tatt inn en ny fritaksbestemmelse som henviser til tolloven § 4-30 om varer som leveres til toll- og avgiftsfritt utsalg på lufthavn (tax free). Det forelå tidligere ingen klar hjemmel for avgiftsfritak for slike leveranser.

Fritaket gjelder både ved innførsel og ved levering av varer fra registrert virksomhets lokaler og er nærmere regulert i nytt kapittel 4-11 i særavgiftsforskriften. Tolloven § 4-30 er omtalt i ”TollABC”.

#### **4.6. Vare av mindre verdi**

*(jf. stortingsvedtaket om avgift på alkoholfrie drikkevarer § 2 bokstav b nr. 3 og stortingsvedtaket om avgifter på drikkevareemballasje § 5 bokstav b nr. 3)*

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

#### **4.7. Reisegods**

*(jf. stortingsvedtaket om avgift på alkoholfrie drikkevarer mv. § 2 bokstav b nr. 1 og stortingsvedtaket om avgifter på drikkevareemballasje § 5 bokstav b nr. 1)*

Varer som bringes med som reisegods er fritatt for avgift på de vilkår som følger av tollforskriften § 5-1-1 til § 5-1-6.

#### **4.8 Tilintetgjøring – tillatelse til bruk som dyrefôr**

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

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

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

*(jf. saf. § 2-7)*

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

## **5. Vannis (spiseis)**

*(jf. saf. § 3-4-1)*

Vannis er ikke avgiftspliktig. Fritaket gjelder produktavgift, miljøavgift og grunnavgift på engangsemballasje.

Iht. Landbruksdepartementets forskrift for produksjon, merking og omsetning av spiseis, 15. april 1977 nr. 9636, skal spiseis som inneholder mindre enn 1 vektprosent melkefett og mindre enn 10 vektprosent frukt, bær eller ekvivalent mengde konsentrat, skal betegnes vannis. Produktet skal inneholde minst 15 vektprosent tørrstoff, og en liter av produktet skal veie minst 500 gram. Brukes et frukt- eller bærnavn i tillegg til produktbetegnelsen, skal dette angis slik: "Vannis med [x]-smak".

Om produktet foreligger i frosset eller tint tilstand, har ingen betydning.

## **6. Registreringssted**

*(jf. saf. § 5-4)*

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

## **7. Avgiftsfri overføring**

*(jf. saf. §§ 2-1, 2-2 og 2-8)*

Registrert virksomhet kan overføre avgiftspliktige varer til andre registrerte virksomheters godkjente lokale, uten at avgiftsplikten oppstår. Den som mottar de avgiftspliktige varene ved avgiftsfri overføring, er ansvarlig for at varene tilgangsføres lokalet og at avgiften blir beregnet og betalt ved videresalg/uttak. Avgiftsfri overføring av avgiftspliktige varer skal legitimeres.

## **8. Dispensasjon fra avgiftsplikten**

*(jf. stortingsvedtaket om avgift på alkoholfrie drikkevarer mv. § 4 og stortingsvedtaket om avgifter på drikkevareemballasje § 7)*

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

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

(jf. saf. § 6-1)

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

Ved deklaring av avgift på alkoholfrie drikkevarer skal det på avgiftsoppgaven benyttes avgiftstype **KF** for kullsyrefrie og **KH** for kullsyreholdige i kolonne 13 og avgiftsgruppe **110, 120, 130 og 800** i kolonne 14. I tillegg skal det deklarerer avgifter på drikkevareemballasje med henholdsvis type **MG/MB/MP/MA** og **GG/GB/GP/GA**, samt gruppene **300-400**. Avgiftsgruppene er samordnet med regelsekvensene TVINN.

Type/gruppe	Vareomfang	Sats
<i>Avgift på alkoholfrie drikkevarer, kullsyreholdige</i>		
KH 110	Drikkevarer tilsatt sukker	2,76
KH 120	Drikkevarer tilsatt kunstig søtstoff	2,76
KH 130	Andre drikkevarer	2,76
KH 810	Sirup tilsatt sukker	16,83
KH 820	Sirup tilsatt kunstig søtstoff	16,83

<i>Avgifter på drikkevareemballasje, miljøavgift (med innhold av kullsyreholdige drikkevarer)</i>		
MG 300	<b>Glass</b> , ingen retur	4,97
MG 305	<b>Glass</b> , 95 % retur	0,00
MG 310	<b>Glass</b> , 90 % retur	0,49
MB 300	<b>Metall</b> , ingen retur	4,97
MB 305	<b>Metall</b> , 95 % retur	0,00
MB 308	<b>Metall</b> , 92 % retur	0,39
MB 315	<b>Metall</b> , 85 % retur	0,74
MP 300	<b>Plast</b> , ingen retur	3,00
MP 305	<b>Plast</b> , 95 % retur	0,00
MP 310	<b>Plast</b> , 90 % retur	0,30
MP 327	<b>Plast</b> , 73 % retur	0,81

<i>Avgifter på drikkevareemballasje, grunnavgift (med innhold av kullsyreholdige drikkevarer)</i>		
GG 300	Glass	1,02
GB 300	Metall	1,02
GP 300	Plast	1,02

<i>Avgift på alkoholfrie drikkevarer, kullsyrefrie</i>		
KF 110	Drikkevarer tilsatt sukker	2,76
KF 120	Drikkevarer tilsatt kunstig søtstoff	2,76
KF 130	Andre drikkevarer	2,76
KF 810	Sirup tilsatt sukker	16,83
KF 820	Sirup tilsatt kunstig søtstoff	16,83

<i>Avgifter på drikkevareemballasje, miljøavgift (med innhold av kullsyrefrie drikkevarer)</i>		
MG 400	<b>Glass</b> , ingen retur	4,97
MG 405	<b>Glass</b> , 95 % retur	0,00
MG 410	<b>Glass</b> , 90 % retur	0,49
MB 400	<b>Metall</b> , ingen retur	4,97
MB 405	<b>Metall</b> , 95 % retur	0,00
MB 408	<b>Metall</b> , 92 % retur	0,39
MB 415	<b>Metall</b> , 85 % retur	0,74
MP 400	<b>Plast</b> , ingen retur	3,00
MP 405	<b>Plast</b> , 95 % retur	0,00
MP 410	<b>Plast</b> , 90 % retur	0,30
MP 427	<b>plast</b> , 73 % retur	0,81
MA 400	<b>Kartong/papp</b> , ingen retur	1,24
MA 407	<b>Kartong/papp</b> , 93 % retur	0,08
MA 423	<b>Kartong/papp</b> , 77 % retur	0,28

<i>Avgifter på drikkevareemballasje, grunnavgift (med innhold av kullsyrefrie drikkevarer)</i>		
GG 400	Glass	1,02
GB 400	Metall	1,02
GP 400	Plast	1,02
GA 400	Kartong/papp	1,02

### **Tilleggs-koder**

Avgiftsfri omsetning skal også deklarerer på avgiftsoppgaven, men med en tilleggs-kode fra 00 til 99. For alkoholfrie drikkevarer/drikkevareemballasje benyttes følgende tilleggs-koder:

- 09 emballasje (inneremballasje) med rominnhold på minst 4 liter. Gjelder bare MG, MB, MP, MA, GG, GB, GP og GA
- 11 levert til utenlandske diplomatiske og konsulære tjenestemenn som nyter personlig tollfrihet
- 12 levert til NATO eller NATOs hovedkvarter, styrker eller personell i henhold til internasjonale avtaler, herunder Partnerskap for fred
- 13 levert til Den nordiske investeringsbanken
- 20 utført til utlandet (unntatt Svalbard og Jan Mayen)
- 21 utført til Svalbard og Jan Mayen
- 22 levert som proviant mv. til bruk eller salg om bord i fartøyer eller luftfartøyer i utenriks fart
- 28 lagt inn på tollager

- 30 overført til andre registrerte avgiftspliktige for de aktuelle drikkevarer og emballasjeavgifter
- 40 tilintetgjort (under tollvesenets kontroll), jf særavgiftsforskriften § 2-5
- 50 varer kommet i retur (til det registrerte lageret)
- 51 varer kommet i retur (til det registrerte lageret) som ble levert avgiftsfritt
- 60 ervervsmessig framstilling av annet enn drikkevarer
- 99 manko

Tilleggskodene skal alltid benyttes etter avgiftstype og avgiftsgruppe (f.eks. KF 110) og skrives i kolonne 15 på avgiftsoppgaven.

### ***Fritak***

Alle de forannevnte kodene, unntatt kode 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 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 ikke skal trekkes fra avgift i dette tilfelle. Denne koden får samme funksjon som "fritakskoder".

### ***Kode 99 – manko***

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

### ***Annet om utfylling av avgiftsoppgaven***

For alkoholfrie drikkevarer skal det bare oppgis antall og enhet i liter i kolonnene 18 og 19 (20 og 21 skal aldri fylles ut).

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

Lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven, heretter "sktbl.") og forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften, heretter "sktbf.") trådte for særavgiftenes del i kraft 1. januar 2008. Direktoratet gjør i denne sammenheng oppmerksom på at fra samme tidspunkt ble samtlige bestemmelser vedrørende avgiftsbetaling og renter overført til dette lovverket.

### **10.1 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.

Renter av økning ved vedtak om endring/egenretting (etterberegningensrente) 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. Ved rent betalingsmislighold beregnes renter etter § 11-1. Det samme er tilfelle når det ikke er skjedd en tidligere fastsettelse, f.eks. i smuglingstilfeller som avdekkes ved en regnskapskontroll.

Ved tilbakebetaling av for mye betalt avgift etter forfallsfristen, skal det etter sktbl. § 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 forsinkelsesrentesatsene som vurderes hvert halvår. Øvrige satser reguleres årlig med bakgrunn i styringsrenta. Gjeldende rentesatser finnes på Tollvesenets nettsider.

### **10.2 Beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling**

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

Det er fastsatt beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling av krav. Beløpsgrensene gjelder pr krav eller pr termin, avgiftsspesifikasjon eller deklarasjon. Hovedregelen er at toll og avgift

under 100 kroner ikke skal betales eller tilbakebetales. Det er enkelte unntak fra denne beløpsgrensen når det gjelder betaling av krav som påløper ved innførsel. Forsinkelsesrenter har en beløpsgrense på 50 kroner.

### **10.3 Sikkerhetsstillelse**

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

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

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

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

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

## **11. 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 e.l.) for at mankoen f.eks. skyldes feilleveranser, feil i lagerføring e.l.

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

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

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-månedersperiode 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.