

**AVGIFT PÅ  
TOBAKKVARER  
2006**

**Rundskriv nr. 2/2006 S**

Avgiftskode TO  
Oslo 28. desember 2005

**TOLL- OG  
AVGIFTS DIREKTORATET**

Juridisk avdeling  
Schweigaards gate 15  
Postboks 8122 Dep  
0032 OSLO  
Telefon 22 86 03 00  
Telefaks 22 86 02 24  
Internett: [www.toll.no](http://www.toll.no)

## Innhold:

Vedtak om avgift på tobakkvarer .....	2
Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter .....	4
Utdrag av forskrift om særavgifter – avgift på tobakkvarer.....	6
Avgift på tobakkvarer - TADs kommentarer .....	20

## Vedtak om avgift på tobakkvarer

§ 1. Fra 1. januar 2006 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales avgift til statskassen etter følgende satser av:

a) *Sigarer*: kr 1,84 pr. gram av pakningens nettovekt.

Vekten av fastmunnstykke skal tas med i den nettovekt som danner grunnlaget for beregning av avgiften.

b) *Sigaretter*: kr 1,84 pr. stk.

Med én sigarett menes en sigarett som har en lengde til og med 90 mm, som to regnes sigaretten dersom den har en lengde på over 90 mm, men maks 180 mm, osv.

Filter og munnstykke tas ikke med ved beregningen av lengden.

c) *Røyketobakk, karvet skråtobakk, råtobakk i forbrukerpakning*: kr 1,84 pr. gram av pakningens nettovekt.

d) *Skråtobakk*: kr 0,59 pr. gram av pakningens nettovekt.

e) *Snus*: kr 0,59 pr. gram av pakningens nettovekt.

f) *Sigarettpapir og sigarettluser*: kr 0,0281 pr. stk. av innholdet i pakningen.

Departementet kan gi forskrifter om en forenklet avgiftsberegning for varer som reisende innfører til personlig bruk utover avgiftsfri kvote.

§ 2. Varer som er ment - eller som departementet finner er tjenlig - som erstatning for forannevnte varer, kan undergis avgiftsplikt etter nærmere bestemmelse av departementet. Når slik avgiftsplikt blir pålagt, skal avgiften svares med beløp som så vidt mulig motsvarer avgiften etter § 1 for tilsvarende tobakkvare.

§ 3. Det gis fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift på varer som:

a) Selges til eller innføres av utenlandske diplomatiske og konsulære tjenestemenn som nyter personlig tollfrihet.

b) Selges eller innføres til Den nordiske investeringsbanken og som er nødvendig for bankens offisielle virksomhet.

c) Fra/til tilvirkers eller importørs lager

1. utføres til utlandet,

2. leveres direkte eller via tollager til slik bruk som nevnt i tolltariffens innledende

bestemmelser § 24,

3. kommer i retur.

d) Kvalitetsprøves og forbrukes i fabrikker eller på lager.

e) Bringes med som reisegoods eller reiseutstyr til personlig bruk.

f) Selges til eller innføres av NATO eller NATOs hovedkvarter, styrker eller personell i den utstrekning dette følger av internasjonale avtaler Norge er forpliktet av. Fritaket omfatter på tilsvarende vilkår også styrker fra landene som deltar i Partnerskap for Fred.

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

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

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

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

**§ 7.** Departementet kan gi forskrifter om avgrensning og utfylling av bestemmelsene i § 1 og § 2.

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

# Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Endret ved lov 26 juni 1992 nr. 73.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

# Utdrag av forskrift om særavgifter – avgift på tobakkvarer

## Kapittel 1. Innledende bestemmelser

### § 1-1. Virkeområde

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

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

### § 1-2. Definisjoner

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

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

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

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

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

## Kapittel 2. Alminnelige bestemmelser om avgiftsplikt

### § 2-1. Når avgiftsplikten oppstår

(1) For registrerte virksomheter oppstår avgiftsplikten ved

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

(2) For uregistrerte importører oppstår avgiftsplikten ved innførselen.

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

(4) For avgift på teknisk etanol, forbruksavgift på elektrisk kraft og avgift på sluttbehandling av avfall, oppstår avgiftsplikten etter bestemmelsene i henholdsvis § 3-3-3, § 3-12-2, § 3-13-2 og § 3-13-6.

(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).

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

### § 2-7. *Utførsel m.m.*

(1) Registrerte virksomheter kan føre varer som utføres uten avgift i avgiftsoppgaven. 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 forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

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

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

## **Kapittel 3. Særskilte bestemmelser om de enkelte avgiftene**

### **Kap. 3-1. Avgift på tobakkvarer**

#### § 3-1-1. *Saklig virkeområde*

(1) Avgiftsplikten omfatter varer som nevnt i denne bestemmelsen.

(2) Som sigarer regnes følgende varer bestemt for røyking:

a) sammenrullet tobakk uten omslag,

b) tobakk med ytre omslag (dekkblad) av naturtobakk,

c) tobakk med ytre omslag (dekkblad) av homogenisert tobakk når:

1. varens største omkrets overstiger 40 mm,

2. varen har ett eller flere indre omslag (omblad) av naturtobakk, eller

3. varen har ett eller flere indre omslag (omblad) av homogenisert tobakk og minst ett av omslagene (dekk- eller omblad) er spiralformet med en stigningsvinkel på høyst 60 grader.

(3) Som sigaretter regnes følgende varer bestemt for røyking:

a) tobakk med ytre omslag av papir eller annet materiale som ikke er tobakk eller homogenisert tobakk,

b) tobakk med ytre omslag av homogenisert tobakk, når varen ikke er å anse som sigar etter annet ledd bokstav c.

(4) Som røyketobakk regnes all bearbeidet tobakk som er bestemt for røyking, når varene ikke er å anse som sigarer eller sigaretter etter annet eller tredje ledd.

(5) Som skråtobakk regnes sauset tobakk som foreligger spunnet eller sammenpresset i plater, biter eller lignende og som er bestemt for nytelse uten røyking.

(6) Som snus regnes finmalt tobakk og all annen bearbeidet tobakk, med eller uten tilsetninger, som er bestemt for nytelse uten røyking, når varen ikke er å anse som skråtobakk etter femte ledd.



(7) Som sigarettpapir og sigaretthylser regnes varer av enhver art som er bestemt til bruk som omslag eller hylser for sigaretter som lages (rulles) til eget bruk.

(8) Som omslag av homogenisert tobakk regnes omslag som på tørrstoffbasis inneholder minst 75 vektprosent naturtobakk.

(9) Varer som ut fra reklame, etiketter og lignende er ment eller som tollregionen finner er tjenlig som erstatning for avgiftspliktige tobakkvarer, kan avgiftsbelegges som tobakkvarer.

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

### **§ 3-1-2. Avgiftsgrunnlag og -beregning**

Ved beregning av avgift på sigarer, røyketobakk, skråtobakk og snus legges varens nettovekt til grunn. Ved beregning av avgift på sigaretter, sigarettpapir og sigaretthylser legges antall stykk av innholdet i forbrukerpakningen til grunn.

## **(kap. 3-2 – kap. 4-8)**

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

#### **I. Registrering**

##### **§ 5-1. Registreringsplikt**

Følgende virksomheter skal registreres for den enkelte avgift:

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

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).

##### **§ 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.

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

### (§ 5-3)

#### § 5-4. Registreringssted

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

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

#### § 5-5. Registreringsmelding mv.

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

(2) Meldingen eller søknaden skal inneholde opplysninger om

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

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

(4) For forbruksavgift på elektrisk kraft og på sluttbehandling av avfall gjelder bestemmelsene i annet ledd tilsvarende med de tilpasninger som er nødvendige 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).

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

(1) Tollregionen kan nekte eller tilbakekalle registreringen dersom

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

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

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

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

## **II. Godkjenning av lokaler**

### **§ 5-7. Godkjenning av lokaler**

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

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

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

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

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

## **III. Regnskap**

### **§ 5-8. Regnskap**

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

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

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

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

## **IV. Kontrollbestemmelser mv.**

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

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

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

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

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

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

### **(§ 5-10 § 5-14)**

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

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

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

(6) 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).

### **§ 6-2. Betalingssted og betalingsmiddel**

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

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

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

### **§ 6-3. Forfall og rettidig betaling**

- (1) Avgiften for registrerte virksomheter forfaller til betaling samtidig med oppgavefristen.
- (2) Foretas betalingen ved overføring til tollregionens konto anses betaling for å ha skjedd når avgiften er godskrevet vedkommende tollregions bank. Skjer betalingen ved overføring fra konto i samme bank anses betaling for å ha skjedd når beløpet er godskrevet tollregionens konto. Ved betaling med sjekk anses betalingsfristen for å være avbrutt når mottakeren mottar og aksepterer sjekken.
- (3) Dersom en frist utløper på lørdag, søndag eller hellig-/høytidsdag, utskytes fristen til nærmeste virkedag.
- (4) For andre enn registrerte virksomheter skal avgiften betales etter de samme regler som gjelder for toll.

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

### **§ 6-4. Forsinkelsesrenter**

- (1) For avgift som ikke er betalt i rett tid skal det betales renter. Rentesatsen skal være tre prosentenheter over den til enhver tid gjeldende rentesats som er fastsatt i forskrift med hjemmel i lov 17. desember 1976 nr. 100 om renter ved forsinket betaling m.m. (forsinkelsesrenteloven) § 3 første ledd første punktum. Renter beregnes fra forfallsdag og inntil betaling skjer.
- (2) Rentebeløp under kr 50 oppkreves ikke.

### **(§ 6-5)**

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

- (1) Tollregionen kan foreta etterberegning ved manglende eller mangelfull beregning av avgift.
- (2) Tollregionen kan videre foreta etterberegning dersom avgift og renter er refundert på grunnlag av uriktige eller mangelfulle opplysninger. Det samme gjelder når varer som er levert uten avgift eller med redusert sats er blitt benyttet til avgiftspliktige formål.
- (3) For tilfeller som nevnt i annet ledd kan tollregionen bestemme at fritaket for framtiden skal gjennomføres på annen måte enn fastsatt i denne forskriften.

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

### **§ 6-7. Sikkerhetsstillelse**

- (1) Tollregionen kan kreve at produsenter og importører av avgiftspliktige varer stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift. Krav om sikkerhetsstillelse kan stilles ved registrering av virksomheten eller senere.
- (2) Ved vurderingen av om sikkerhet skal kreves, skal det blant annet tas hensyn til
  - a) om virksomheten gjentatte ganger har betalt avgiften for sent eller for øvrig har overtrådt avgiftsbestemmelsene,
  - b) om virksomheten har uoppgjorte restanser med hensyn til skatter, avgifter og toll,

c) om virksomheten, styret eller ledelsen kan anses kredittverdig.

(3) Sikkerheten skal stilles i form av selvskyldnerkausjon fra bank, forsikringsselskap eller annet finansforetak som er gitt tillatelse til å drive virksomhet i og er underlagt myndighetstilsyn i Norge eller en annen stat som omfattes av Det europeiske økonomiske samarbeidsområde.

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

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

## (§6-8 - § 6-9)

### **Kapittel 7. Avsluttende bestemmelser**

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

(1) Spørsmål om avgiftspliktens omfang forelegges tollregionen.

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

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

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

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

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

#### **§ 7-2. Elektronisk datautveksling**

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

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

#### **§ 7-3. Overgangsregler**

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

#### **§ 7-4. Ikrafttredelse m.m.**

(1) Forskriften gjelder fra 1. januar 2002.

-

## **Forskrift om innhold i og merking av tobakksvarer.**

Fastsatt av Helsedepartementet 6. februar 2003 med hjemmel i lov av 9. mars 1973 nr. 14 om vern mot tobakksskader § 3, § 4, § 7 og § 10 og lov av 11. juni 1976 nr. 79 om kontroll med produkter og forbrukertjenester § 15 jf. § 4. Jf. EØS-avtalen vedlegg II kap. XXV nr. 3 (direktiv 2001/37/EF). Endret 17 feb 2003 nr. 174, 5 juni 2003 nr. 718.

### **Kapittel I. Innledende bestemmelser**

#### **§ 1. Formål**

Formålet med denne forskriften er å begrense de helseskader som bruk av tobakk medfører.

#### **§ 2. Geografisk virkeområde**

Forskriften gjelder også for Svalbard og Jan Mayen.

#### **§ 3. Definisjoner**

I denne forskrift menes med

1. *tobakksvarer*: varer som kan røykes, innsnuses, suges eller tygges såfremt de helt eller delvis er fremstilt av tobakk, og selv om varen er genetisk modifisert;
2. *tjære*: nikotinfritt anhydridkondensat av ufiltrert røyk;
3. *nikotin*: nikotinalkaloider;
4. *ingredienser*: alle stoffer eller bestanddeler unntatt tobakksblader eller andre naturlige eller ubearbeidede deler av tobakksplanten som anvendes ved fremstilling eller tilberedning av tobakksvarer, og som finnes i det endelige produkt. Dette gjelder stoff og bestanddeler både i endret eller uendret form, herunder i papir, filter, blekk og limemiddel.

### **Kapittel II. Innhold i tobakksvarer**

#### **§ 4. Tillatt innhold av tjære, nikotin og karbonmonoksid i sigarettøyk**

Røyk fra sigaretter som føres inn i Norge, tilvirkes, omsettes eller på annen måte overdras, skal ikke inneholde mer enn

1. 10 mg tjære per sigarett;
2. 1 mg nikotin per sigarett;
3. 10 mg karbonmonoksid per sigarett.

Bestemmelsen gjelder ikke den varekvoten som reisende til Norge på lovlig måte kan innføre toll- og avgiftsfritt. Den gjelder heller ikke mindre kvanta tobakksvarer som tas inn i landet til eget bruk som reisegods eller gavesendinger.

#### **§ 5. Målemetoder for innhold av tjære, nikotin og karbonmonoksid i sigarettøyk**

Innholdet av tjære, nikotin og karbonmonoksid skal måles etter ISO-standard 4387 når det gjelder tjære, ISO 10315 når det gjelder nikotin og ISO 8454 når det gjelder karbonmonoksid. Nøyaktigheten av målinger av nikotin og tjære kontrolleres ved hjelp av ISO 8243-standarden.

#### **§ 6. Rapportering om måling av tjære, nikotin og karbonmonoksid**

Sosial- og helsedirektoratet kan kreve at målingene av tjære, nikotin og karbonmonoksid i sigarettøyk utføres eller kontrolleres av laboratorier godkjent og overvåket av Sosial- og helsedirektoratet.

Sosial- og helsedirektoratet kan videre kreve at produsenter og importører av tobakksvarer utfører undersøkelser for å vurdere innholdet av andre stoffer som avgis av deres produkter fordelt på tobakksvaremerke og type. Hovedmålet med undersøkelsene er å vurdere de helseskadelige effektene av disse stoffene, herunder deres avhengighetsskapende effekt. Sosial- og helsedirektoratet kan videre kreve at disse undersøkelsene kontrolleres av godkjente laboratorier.

Resultatene fra undersøkelsene skal årlig forelegges Sosial- og helsedirektoratet. Denne årlige rapporteringsplikten kan fastsettes til lengre intervaller dersom varespesifikasjonen ikke er endret.

Sosial- og helsedirektoratet har ansvaret for å offentliggjøre opplysningene fremskaffet i medhold av denne bestemmelsen, så langt lovbestemt taushetsplikt ikke er til hinder for offentliggjøring, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 2.

#### **§ 7. Opplysningsplikt mv.**

Sosial- og helsedirektoratet skal pålegge produsenter og importører av tobakksvarer å innlevere lister med opplysninger om tobakksvarers innhold. Denne listen skal inneholde opplysninger om alle ingredienser, med eksakt mengdeangivelse av ingrediensene som benyttes ved fremstilling av tobakksvarer, oppdelt per merkenavn og type. Sammen med listen skal det følge en erklæring som angir formålet med de aktuelle ingrediensene som er benyttet i de aktuelle tobakksvarene. Erklæringen skal opplyse om ingrediensenes funksjon og kategori. Listen skal også inneholde alle de toksikologiske opplysningene produsenten eller importøren har til rådighet om de aktuelle ingrediensene, både før og etter forbrenning. Hensikten med disse opplysningene er å avklare ingrediensenes helsemessige virkning, med særlig vekt på deres avhengighetsskapende effekt. Alle de ingrediensene som inngår i de aktuelle tobakksvarene skal oppføres på listen i rekkefølge ordnet etter fallende vekt. Innhenting av opplysninger i medhold av denne bestemmelsen skal skje årlig.

Sosial- og helsedirektoratet skal sørge for at opplysninger innhentet i medhold av denne bestemmelsen offentliggjøres. Sosial- og helsedirektoratet skal utarbeide en årlig rapport og sørge for at denne blir kjent for allmennheten. Sosial- og helsedirektoratet har ansvaret for å offentliggjøre opplysningene fremskaffet i medhold av denne bestemmelsen, så langt lovbestemt taushetsplikt ikke er til hinder for offentliggjøring, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 2.

#### **§ 8. Forbud mot bruk av avhengighetsfremmende ingredienser**

Sosial- og helsedirektoratet kan forby bruken av ingredienser som forsterker tobakksvarers avhengighetsskapende effekt.

### **Kapittel III. Merking av tobakksvarer**

#### **§ 9. Alminnelige bestemmelser om merkeplikt for tobakksvarer**

Det er forbudt å føre inn i Norge, omsette eller på annen måte overdra tobakksvarer dersom tobakksvarepakningen ikke er merket i samsvar med denne forskriften. Merkeplikten gjelder ikke den varekvoten som reisende til Norge på lovlig måte kan innføre toll- og avgiftsfritt. Merkeplikten gjelder heller ikke mindre kvanta tobakksvarer som tas inn i landet til eget bruk som reisegods eller gavesendinger.

#### **§ 10. Helseadvarsel**

Alle tobakksvarepakninger, med unntak av pakninger for røykfri tobakk, skal merkes med følgende advarsler:

- a) En av følgende generelle advarsler:



1. Røyking dreper.
  2. Røyking er svært skadelig for deg og dine omgivelser.
- b) og en av følgende supplerende helseadvarsler:
1. Røyking nedsetter levealderen.
  2. Røyking fører til forkalking av årene og forårsakar hjarteinfarkt og slag.
  3. Røyking fører til dødeleg lungekreft.
  4. Røyking under graviditeten skader barnet.
  5. Vern barn mot tobakksrøyk, ikke la dem puste inn din røyk.
  6. Din lege eller ditt apotek kan hjelpe deg med røykeslutt.
  7. Røyking er sterkt avhengighetsskapende: Ikke begynn å røyke.
  8. Hvis du slutter å røyke vil du minske risikoen for dødelige hjerte- og lungesykdommer.
  9. Røyking kan føre til ein langsam og smertefull død.
  10. Få hjelp til røykeslutt - ring Røyketelefonen 800 400 85.
  11. Røyking kan redusere blodgjennomstrømminga og føre til impotens.
  12. Røyking fører til tidleg aldring av huda.
  13. Røyking kan redusere sædkvaliteten og minske fruktbarheten.
  14. Røyking inneholder benzen, nitrosaminer, formaldehyd og blåsyre.

Den generelle advarselen skal dekke minst 30 prosent av pakningens mest iøynefallende side. Den supplerende advarselen skal dekke minst 40 prosent av pakkens andre brede side.

Ved detaljistsalg skal advarselen også trykkes på eventuell ytre emballasje, dog ikke dersom den ytre emballasjen er gjennomsiktig.

For pakninger beregnet på andre tobakksprodukter enn sigaretter, der overflaten på pakningens side er større enn  $75 \text{ cm}^2$ , skal området for hver av advarslene være minst  $22,5 \text{ cm}^2$ .

Både den generelle advarselen og de særskilte advarslene trykkes vekselvis på tobakksvarepakningene. Advarslene skal alterneres slik at både den generelle og den spesielle advarselen forekommer regelmessig.

#### **§ 11. Helseadvarslene for røykfrie tobakksvarer**

Røykfri tobakk skal merkes med følgende advarsel:

« Denne tobakksvaren kan være helseskadelig og er avhengighetsskapende. »

Advarselen skal trykkes på pakningens mest iøynefallende side og dekke minst 30 prosent av denne siden.

Ved detaljistsalg skal advarselen også trykkes på eventuell ytre emballasje, dog ikke dersom den ytre emballasjen er gjennomsiktig.

Når det gjelder pakninger der den mest iøynefallende siden er større enn  $75 \text{ cm}^2$ , skal området for advarselsteksten være minst  $22,5 \text{ cm}^2$ .

#### **§ 12. Angivelse av myndighet**

Sosial- og helsedirektoratet skal angis som avsender av advarslene etter § 10 og § 11. Angivelse av myndighet skal plasseres på begge pakningens brede sider og utenfor det området som er reservert for advarselsmerkingen.

### **§ 13. Begrensninger av egen merking**

Den som produserer, importerer eller omsetter tobakksvarer, kan ikke ved symbol eller tekst på pakningene gi egne opplysninger om de helsemessige konsekvenser ved å røyke.

### **§ 14. Innholdsdeklarasjon på sigarettpakker**

Sigarettpakker skal være påtrykt en deklarasjon som angir innhold av tjære, nikotin og karbonmonoksid i røyk fra en sigarett. Deklarasjonen skal være trykt på en av sidene av sigarettpakken slik at den dekker minst 10 prosent av denne sideflaten.

### **§ 15. Utforming av advarselsmerking og innholdsdeklarasjon**

Advarselsmerkingen etter § 10 og § 11 og innholdsdeklarasjonen etter § 14 skal være:

1. tydelige og lette å lese. Teksten skal være på norsk.
2. trykt med sort, fet skrift av typen Helvetica på hvit bakgrunn.
3. trykkes med skriftstørrelse som sikrer at advarselsteksten dekker mest mulig av det området som er reservert for den.
4. trykkes med små bokstaver unntatt der store bokstaver kreves av grammatiske grunner.
5. sentrert på det reserverte området av pakkens overflate.
6. parallelle med pakkens øverste kant, samt.
7. omgitt av en svart kant som er minst 3 mm og maksimalt 4 mm bred. Kantlinjen skal være utenfor det området som er reservert for advarselsmerking og innholdsdeklarasjon.

Kravet om plassering og innramming (nr. 6 og 7) gjelder ikke for advarselsmerking i henhold til § 11.

Advarselsmerkingen etter § 10 og § 11 og innholdsdeklarasjon etter § 14 skal ikke:

1. trykkes på pakkens skattemerke eller lignende
2. trykkes på gjennomsliktig omslag
3. trykkes slik at de kan fjernes eller ødelegges
4. skjules, tildekkes eller forstyrres av andre bilder, tekst eller lignende
5. bli ødelagt når pakken åpnes.

Når det gjelder andre tobakksvarer enn sigaretter, kan både advarselstekst og innholdsdeklarasjon festes på pakningen ved selvklebende merker, men kun dersom disse merkene ikke kan fjernes.

### **§ 16. Identifisering og sporing av tobakksvarer**

For å sikre at alle tobakksvarer kan identifiseres og spores, skal hver enkelt pakke merkes med batchnummer eller lignende. Tidspunkt og sted for fremstillingen skal fremgå av merkingen.

### **§ 17. Villedende produktbetegnelser**

For at forbrukere ikke skal villedes med hensyn til helseskader ved tobakksbruk, er det forbudt å føre inn i Norge, tilvirke, selge eller overdra tobakksvarer som ved tekst, navn, varemerke, illustrasjoner eller andre tegn antyder at et spesielt tobakksprodukt er mindre helseskadelig enn andre.

## Kapittel IV. Administrative bestemmelser

### § 18. Tilsyn

Sosial- og helsedirektoratet fører tilsyn med at reglene i denne forskriften overholdes.

### § 19. Pålegg om retting og tvangsmulkt

Sosial- og helsedirektoratet kan pålegge retting og fastsette tvangsmulkt etter bestemmelsene i tobakksskadeloven § 8. Slike vedtak kan påklages til Markedsrådet.

0 Tilføyd ved forskrift 5 juni 2003 nr. 718 (i kraft 1 juli 2003).

### § 20. Dispensasjon

Sosial- og helsedirektoratet kan i særskilte tilfeller gi dispensasjon fra denne forskriften. Slikt vedtak må ikke stride mot forpliktelser som følger av EØS-avtalen.

0 Endret ved forskrift 5 juni 2003 nr. 718 (i kraft 1 juli 2003, tidligere § 19).

### § 21. Klage

De vedtak som Sosial- og helsedirektoratet treffer i medhold av denne forskriften kan klages inn for departementet etter forvaltningslovens kapittel VI.

0 Endret ved forskrift 5 juni 2003 nr. 718 (i kraft 1 juli 2003, tidligere § 20).

### § 22. Straff

Den som forsettlig eller uaktsomt overtrer forbud eller påbud gitt i eller i medhold av denne forskriften straffes med bøter. Medvirkning straffes på samme måte. Forsøk straffes som fullbyrdet forseelse.

0 Endret ved forskrift 5 juni 2003 nr. 718 (i kraft 1 juli 2003, tidligere § 21).

### § 23. Ikrafttredelse

Denne forskriften trer i kraft straks. Fra samme tidspunkt oppheves forskrift av 15. desember 1995 nr. 1035 om merking av tobakksvarer og om tjære- og nikotininnhold i sigaretter.

0 Endret ved forskrift 5 juni 2003 nr. 718 (i kraft 1 juli 2003, tidligere § 22).

### § 24. Overgangsregler

Sigarettpakker merket i samsvar med forskrift av 15. desember 1995 nr. 1035 om merking av tobakksvarer og om tjære- og nikotininnhold i sigaretter kan omsettes til detaljist i Norge til og med den 30. september 2003, og til forbruker til og med den 31. desember 2003.

Andre tobakksvarepakker merket i samsvar med forskrift av 15. desember 1995 nr. 1035 om merking av tobakksvarer og om tjære- og nikotininnhold i sigaretter kan omsettes i Norge til og med den 30. september 2004.

Bestemmelsen i § 17 om villedende produktbetegnelser gjelder fra og med 30. september 2003. For salg til forbruker gjelder bestemmelsen fra og med 1. januar 2004. Bestemmelsene i § 4 gjelder fra og med 1. januar 2004. Fram til denne dato gjelder bestemmelsene i forskrift av 15. desember 1995 nr. 1035 om merking av tobakksvarer og om tjære- og nikotininnhold i sigaretter om begrensningen i sigaretters tjæreinnhold.

0 Endret ved forskrifter 17 feb 2003 nr. 174, 5 juni 2003 nr. 718 (i kraft 1 juli 2003, tidligere § 23).

## **Avgift på tobakkvarer - TADs kommentarer**

### **Fritak for reiseutstyr og reisegods**

*(jf. Stortingets vedtak § 3 bokstav e)*

Tobakkvarer som bringes med som reisegods og reiseutstyr, er fritatt for avgift på de vilkår som følger av Finansdepartementets forskrift av 10. januar 2003 nr. 32 om toll- og avgiftsfri innførsel og forenklet forelegg av reisegods. Det er gjort unntak for merkeplikten etter forskrift 6. februar 2003 nr. 141 § 9.

### **Fritak for levering i tilknytning til NATO**

*(jf. Stortingets vedtak § 3 bokstav f)*

Norge har gjennom avtale mellom partene i traktaten for det nordatlantiske området om status for deres styrker (NATO SOFA) av 19. juni 1951, forpliktet seg til å fritta for særavgift. Partnerskap for Fred-samarbeidets 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.

### **Dispensasjon fra avgiftsplikten**

*(jf. Stortingets vedtak § 6)*

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

### **Avgiftsfri overføring**

*(jf. forskriften §§ 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.

### **Urtesigaretter**

*(jf. forskriften § 3-1-1 niende ledd)*

Urtesigaretter er ansett som avgiftspliktige.

## Registreringssted

(jf. forskriften § 5-4)

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

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

(jf. forskriften § 6-1)

Ved deklarerer av avgift på tobakkvarer skal det på avgiftsoppgaven benyttes avgiftstype TO og følgende avgiftsgrupper:

Type/gruppe	Avgiftsomfang	Enhet	Sats
TO 101	sigarer	gram	1,84
TO 201	sigaretter	stk.	1,84
TO 301	røyketobakk, karvet skråtobakk, råtobakk i forbrukerpakning	gram	1,84
TO 401	skråtobakk	gram	0,59
TO 501	snus	gram	0,59
TO 601	sigarettpapir og siga- retthylser	stk.	0,0281

TO skrives alltid i kolonne 13 og avgiftsgruppe i kolonne 14, jf. kopi av avgiftsoppgaven og baksiden. Avgiftsgruppene er samordnet med regelsekvensene i TVINN.

## Tilleggskoder:

Avgiftsfri omsetning skal også deklarerer på avgiftsoppgaven, men med en tilleggskode fra 00 til 99. For tobakkvarer er det følgende tilleggskoder:

- 11 levert til utenlandske diplomatiske og konsulære tjenestemenn som nyter personlig tollfrihet
- 12 levert til NATO og utenlandsk NATO- personell
- 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 m.v. til bruk eller salg om bord i fartøyer eller luftfartøyer i utenriks fart
- 26 levert til bruk i forbindelse med utforskning og utnyttning av undersjøiske naturforekomster i havområder utenfor norsk territorialgrense

- 28 lagt inn på tollager
- 30 overført til andre registrerte for avgift på tobakksvarer
- 40 tilintetgjort (under tollvesenets kontroll)
- 42 kvalitetsprøvd og forbrukt i fabrikker eller på lager
- 50 varer kommet i retur (til det registrerte lageret)
- 51 varer kommet i retur (til det registrerte lageret) som ble levert avgiftsfritt
- 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 kun gis etter søknad til tollregionen, og kan ikke føres på 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 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 avgift på tobakkvarer skal det bare oppgis antall og enhet i kolonnene 18 og 19 (20 og 21 skal aldri fylles ut).

## **Renteberegning**

*(jf. forskriften § 6-4)*

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

## **Forbud mot nye tobakk- og nikotinprodukter**

I henhold til forskrift om forbud mot nye tobakk- og nikotinprodukter, av 13. oktober 1989 nr. 1044 er det forbudt å produsere, føre inn til Norge, omsette eller overlate til andre nye former for tobakk- og nikotinholdige produkter som forutsettes benyttet på andre måter enn de som er vanlige i Norge.

## **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 for eksempel skyldes feil-leveranser, 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 i 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-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.