

**AVGIFT PÅ
SJOKOLADE- OG
SUKKERVARER MV.
2007**

Rundskriv nr. 5/2007 S

Avgiftskode SJ
Oslo 12. januar 2007

**TOLL- OG
AVGIFTS DIREKTORATET**

Juridisk avdeling
Schweigaards gate 15
Postboks 8122 Dep
0032 OSLO
Telefon 0 30 12
Telefaks 22 86 02 24
Internett: www.toll.no

Innhold:

Vedtak om avgift på sjokolade- og sukkervarer mv.....	2
Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter	3
Utdrag av forskrift om særavgifter – avgift på sjokolade- og sukkervarer mv.	5
TADs kommentarer – avgift på sjokolade- og sukkervarer mv.	15

Vedtak om avgift på sjokolade- og sukkervarer mv.

§ 1. Fra 1. januar 2007 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales avgift til statskassen på sjokolade- og sukkervarer mv. med kr 16,36 pr. kg av varens avgiftspliktige vekt. Det skal også betales avgift av slike varer uten tilsetning av sukker eller søtningsmiddel. Departementet kan gi forskrifter om hva som skal anses som avgiftspliktige sjokolade- og sukkervarer.

§ 2. 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 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) bringes med som reisegods eller reiseutstyr til personlig bruk,
- e) brukes som råstoff mv. ved fremstilling av varer,
- 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.

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

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

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

§ 6. 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 motorvogn 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 sjokolade- og sukkervarer mv.

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 pantlover oppstår avgiftsplikten ved uttak av avgiftspliktige varer dersom det ikke tidligere er beregnet avgift for disse.

(4) For avgift på teknisk etanol, forbruksavgift på elektrisk kraft, avgift på sluttbehandling av avfall og avgift på utslipp av NO_x, oppstår avgiftsplikten etter bestemmelsene i henholdsvis § 3-3-3, § 3-12-2, § 3-13-2 og § 3-19-4.

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

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

§ 2-2. Avgiftsfri overføring

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

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

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

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

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

§ 2-4. Returvarer

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

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

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

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

§ 2-5. Tilintetgjøring av varer

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

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

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

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

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

§2-6. Innførsel

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

§ 2-7. Utførsel m.m.

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

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

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

§ 2-8. Dokumentasjon for avgiftsfritak

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

Kapittel 3. Særskilte bestemmelser om de enkelte avgiftene

(kap. 3-1 – kap. 3-16)

Kap. 3-17. Avgift på sjokolade- og sukkervarer m.m.

§ 3-17-1. Saklig virkeområde

Avgiftsplikten omfatter varer som hører under følgende varenummer i tolltariffen:

a) Sukkervarer (herunder hvit sjokolade):

1. 17.04.1000 - tyggegummi, også overtrukket med sukker,

andre:

2. 17.04.9091 - karameller

3. 17.04.9092 - pastiller, sukkertøy og drops

4. ex 17.04.9099 - ellers, formet som (eller i form av), plater, stenger, figurer, kuler o.l.

b) Sjokolade og andre næringsmidler som inneholder kakao:

1. ex 18.06.2090 - i blokker, plater eller stenger

2. 18.06.3100 - med fyll

3. 18.06.3200 - uten fyll

4. ex 18.06.9010 - annen sjokolade, herunder sukkervarer med innhold av kakao, støpt eller formet som figurer, kuler o.l.

c) Kjeks:

1. ex 19.05.3100 - søte kjeks og småkaker

2. ex 19.05.3200 - vafler og vaffelkjeks.

Varene er avgiftspliktige når de er:

1. helt overtrukket (eventuelt unntatt bunnen) med sjokolade-(kakao-) og/eller sukkerholdig masse
 2. delvis overtrukket og/eller har mellomlag av slik masse som nevnt under 1, og hvor vekten av massen utgjør mer enn 50 pst. av kjeksens samlede vekt.
- d) Drops, tyggegummi og andre godterier, herunder pastiller mv., uten innhold av sukker:
1. 21.06.9041 - drops
 2. 21.06.9044 - tyggegummi, unntatt nikotintyggegummi
 3. ex 21.06.9090 - andre godterier (tilsvarende varer som er avgiftspliktig etter bokstav a eller b).
- e) Varer som hører under andre varenumre i tolltariffen fordi de er satt sammen eller pakket sammen med varer som er nevnt i bokstav a-d. Avgiftsplikten omfatter ikke varer som er på eller i kaker under tolltariffens varenummer 19.05.9031.

§ 3-17-2. Avgiftsgrunnlag og -beregning

- (1) Avgiften beregnes på grunnlag av varens nettovekt. For den enkelte forbruksenhet og faktureringsenhet brukes tre desimaler.
- (2) Ikke spiselige bestanddeler av en vare regnes ikke med i nettovekten.
- (3) For varer der det beregnes avgift etter § 3-17-1 bokstav e, skal det bare beregnes avgift av den avgiftspliktige delen.

§ 3-17-3. Avgiftsfritak for råstoff mv.

- (1) Varer som brukes som råstoff mv. i egen bedrift til produksjon av avgiftsfrie varer er fritatt for avgift, jf. Stortingets vedtak om avgift på sjokolade- og sukkervarer m.m. § 2 bokstav e. Fritaket gjelder varer under tolltariffens posisjoner 17.04 og 18.06 i form av blokker, plater, stenger eller kuler mv.
- (2) Varene er fritatt for avgift når
 - a) varene foreligger i enheter med nettovekt over to kg og
 - b) det dokumenteres gjennom produksjonskalkyler e.l. at varene er benyttet i produksjonen.
- (3) Fritaket gjennomføres etter bestemmelsene i § 2-3.

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

(kap. 3-18 – 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.
 - g) virksomheter som eier eller driver NO x -avgiftspliktige enheter, med unntak av virksomhet som kun har avgiftsfrie utslipp eller utenlandsk virksomhet som benytter representant registrert etter § 5-2 bokstav d,
- 0 Endret ved forskrifter 19 des 2002 nr. 1836 (i kraft 1 jan 2003), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007).

§ 5-2. Registreringsadgang

Følgende virksomheter kan etter søknad til tollregionen registreres:

- a) importører av avgiftspliktige varer som er merverdiavgiftspliktige etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 28,
 - b) importører av avgiftspliktige varer når varene skal brukes som råvarer eller de er til avgiftsfri bruk etter bestemmelsene i Stortingets avgiftsvedtak,
 - c) importører av båtmotorer og virksomheter som driver ervervsmessig produksjon av fartøyer for salg.
 - d) representant for utenlandsk virksomhet som eier eller driver NO x -avgiftspliktige fartøy eller luftfartøy.
- 0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007).

(§ 5-3)

§ 5-4. Registreringssted

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

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

§ 5-5. Registreringsmelding mv.

- (1) Melding eller søknad om registrering skal sendes senest en måned før produksjonen eller innførselen starter.
- (2) Meldingen eller søknaden skal inneholde opplysninger om
 - a) produksjons- og lagerlokalene (tegninger), herunder lokalenes beliggenhet,
 - b) hva slags varer som skal produseres eller lagres,
 - c) når produksjon eller lagring skal begynne,
 - d) varebeholdning,
 - e) budsjettert og nåværende omsetning,

- f) størrelse på import og mottak av avgiftspliktige varer,
- g) regnskapsrutiner og lagerhold,
- h) hvem som skal foreta den løpende innbetaling av avgiften,
- i) eventuelt tollkredittnummer,
- j) organisasjonsnummer,
- k) gate- og postadresse,
- l) eventuell bevilling, konsesjon eller uttalelser om vandel.

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

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

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

§ 5-6. Nektelse eller tilbakekallelse av registrering

(1) Tollregionen kan nekte eller tilbakekalle registreringen dersom

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

(2) Tollregionen skal tilbakekalle registreringen om vilkårene i § 5-3 ikke lenger er oppfylt, eller den registrerte ikke lenger 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) Registrert virksomhet for avgift på utslipp av NO_x skal sende oppgavene til tollregionen innen den 18. i måneden etter utløpet av det kvartal utslippet fant sted.

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

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

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

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

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

§ 6-2. 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.

(5) Utenlandsk eier av fartøy eller luftfartøy skal betale avgift på NO_x -utslipp ved representant etter § 3-19-13.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 18 feb 2004 nr. 411, 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007).

§ 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 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. 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.

-

TADs kommentarer – avgift på sjokolade- og sukkervarer mv.

Fritak for reisegods og reiseutstyr

(jf. Stortingets vedtak § 2 første ledd bokstav d)

Varer som bringes med som reisegods og reiseutstyr er fritatt for avgift på de vilkår som følger av forskrift 10. januar 2003 nr. 32 om toll- og avgiftsfri innførsel og forenklet fortolling av reisegods.

Fritak for levering i tilknytning til NATO

(jf. Stortingets vedtak § 2 første ledd 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 nord-atlantiske 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 § 5)

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.

Tilintetgjøring av varer

(jf. forskriften § 2-5)

I stedet for tilintetgjøring kan det tillates at varer, som er uegnet for ordinært salg, kan bli solgt/levert til bruk som dyrefôr på følgende vilkår:

1. Det må klart gå fram av varebetegnelsen og/eller pris at det ikke er ordinær salgsvare, og
2. Kunden må avgi erklæring på at varen bare vil bli brukt som dyrefôr.

Marsipanmasse (mandelmasse mv.)

(jf. forskriften § 3-17-1 bokstav a nr. 4, bokstav b nr. 4, bokstav d nr. 3 og bokstav e)

Marsipanmasse (mandelmasse mv.) hører under tolltariffens varenummer 17.04.9010 og er ikke med i det avgiftspliktige vareomfanget. Dersom massen formes som kakelokk, eller andre former utover bare en "marsipanpølse" hvor emballasjen former varen, hører varen under varenummer 17.04.9099 og er avgiftspliktig.

Dette skillet mellom masse som ikke er med i det avgiftspliktige vareomfanget og avgiftspliktige varer, gjelder også der massen ikke har eget varenummer, jf. andre varer som hører under varenumrene 17.04.9099, 18.06.9010 og 21.06.9090.

Marsipanlokk/pynt på/i kaker som produseres i bakerier/konditorier eller innføres, er avgiftsfrie. For ordens skyld kan nevnes at kakelokk og pynt som innføres særskilt eller produseres og omsettes særskilt, er avgiftspliktige.

Krokan mv.

(jf. forskriften § 3-17-1 bokstav a nr. 4 og bokstav b nr. 4)

Med krokan menes smeltet sukermasse med tilsetning av nøtter. Krokan bestående av biter av nøtter som er helt overtrukket med sukermasse er avgiftspliktig og hører inn under tolltariffens varenummer 17.04.9099. Sjokoladekuler med krokanfyll (daimkuler), samt smørkrokan som inneholder bl.a. sukker, kakaosmør og melkepulver er avgiftspliktig og hører inn under tolltariffens varenummer 18.06.9010. Smeltet sukermasse som kun er tilsatt smør, og som er knust etter at den har stivnet, vil være avgiftsfri med mindre den er formet som (eller i form av) plater, stenger, figurer, kuler osv.

Varer i pulverform

(jf. forskriften § 3-17-1 bokstav a nr. 4 og bokstav d nr. 3)

For de produkter som klassifiseres i varenummer 17.04.9099 og 21.06.9090 er det et krav at produktet skal være formet som (eller i form av) plater, stenger, figurer, kuler og lignende. Pulver er ikke i en slik form som beskrevet foran, og faller som en følge av dette utenfor avgiftspliktens omfang. Bruspulver, "salt pulver", "surt pulver" og lignende varer i pulverform skal derfor ikke svare avgift på sjokolade- og sukkervarer mv.

Avgiftsfritak for råstoff mv.

(jf. forskriften § 3-17-3)

Fritaket gjelder f.eks. sjokoladekuler, biter, flarn ol. som smeltes om eller helt endrer karakter i det nye produktet, f.eks. at det has i kakene før steking. Krymmel ol. produkter som skal benyttes som pynt (strøs oppå) etter at kakene er stekt, er avgiftspliktige så fremt de omfattes av § 3-17-1 i forskriften. Slike varer kan ikke overføres avgiftsfritt mot erklæring til avgiftsfrie brukere, jf. forskriften § 2-3.

Fritak for produkter som utføres til utlandet

(jf. forskriften § 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 kontinentalsokkel omfattes ikke av fritaket.

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 sjokolade- og sukkervarer skal det på avgiftsoppgaven benyttes avgiftstype **SJ** og følgende avgiftsgrupper:

- 100 for alle sukkervarer beskrevet i forskriften § 3-17-1 bokstav a nr. 1-4,
- 200 for all sjokolade og andre næringsmidler som inneholder kakao beskrevet i forskriften § 3-17-1 bokstav b nr. 1-4,
- 300 for all kjeks beskrevet i forskriften § 3-17-1 bokstav c nr. 1 og 2,
- 400 for alle sukkerfrie varer beskrevet i forskriften § 3-17-1 bokstav d nr. 1-3,
- 500 for alle andre varer beskrevet i forskriften § 3-17-1 bokstav e.

Avgiftssatsen er kr 16,36 pr. kg for alle de forannevnte avgiftsgruppene. **SJ** skrives alltid i kolonne 13 og 100 til 500 i kolonne 14, jf. avgiftsoppgaven og baksiden om utfylling.

Avgiftsgruppene er samordnet med regelsekvensene i TVINN.

Tilleggs-koder:

Avgiftsfri omsetning skal også deklarerer på avgiftsoppgaven, men med en tilleggs-kode fra 00 til 99. For sjokolade- og sukkervarer er det følgende tilleggs-koder:

- 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 mv. 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 virksomheter som er registrerte for avgift på sjokolade- og sukkervarer mv.
- 40 tilintetgjort (under tollvesenets kontroll)
- 50 varer kommet i retur (til det registrerte lageret)
- 51 varer kommet i retur (til det registrerte lageret) som ble levert avgiftsfritt
- 60 varer levert til bruk som råstoff mv. til ervervsmessig framstilling av varer
- 99 manko

Tilleggs-kodene skal alltid benyttes etter avgiftstype og avgiftsgruppe (f.eks. SJ 100) og skrives i kolonne 15 på avgiftsoppgaven.

Fritak:

Alle de forannevnte kodene, unntatt kodene 50, 51 og 99, er fritakskoder. Disse skal oppgis i avgiftsoppgavene, ut for riktige avgiftstyper og avgiftsgrupper, med antall enheter, men det skal IKKE beregnes avgift.

Det gjøres oppmerksom på at enkelte fritak bare gis etter søknad til tolldistriktet, og kan ikke føres på den terminvise avgiftsoppgaven med tilleggskode.

Kode 50 - returer:

Varer kommet i retur til den registrerte avgiftspliktiges lager, skal også oppgis i avgiftsoppgaven ut for den riktige avgiftstypen og avgiftsgruppen, med antall enheter. Her må det i tillegg oppgis en dato dersom returen ble levert med annen avgiftssats enn den som gjelder i oppgaveperioden. Antall enheter skal her multipliseres med gjeldende sats for den oppgitte datoen. Beløpet som blir beregnet skal TREKKES FRA i avgiftsoppgaven. (Dersom avgiftsoppgaven totalt blir i minus, trekkes dette ifra 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 eller omsetning, skal dette oppgis med egen tilleggskode.

Annet om utfylling av avgiftsoppgaven:

For sjokolade- og sukkervarer skal det bare oppgis antall og enhet (i kg) 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 nettsider.

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 eller lignende, 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.

Beholdningsdifferanser som måtte fremkomme ved opptelling av lageret må gis tilfredsstillende forklaring, og eventuelle korrigeringer i lagerregnskapet må legitimeres med bilag påført nødvendig henvisning.