

**AVGIFT PÅ  
SJOKOLADE- OG  
SUKKERVARENER MV.  
2008**

**Rundskriv nr. 5/2008 S**

Avgiftskode SJ  
Oslo 31. januar 2008

**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](http://www.toll.no)

## **Innhald:**

Stortingets vedtak om avgift på sjokolade- og sukkervarer mv. ....	4
Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter .....	5
Utdrag av forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter .....	7
Utdrag av lov 16. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav.....	15
Utdrag av forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven .....	27
Toll- og avgiftsdirektoratet sine kommentarer .....	33

### **Endringer i høve til rundskriv nr. 5/2007 S:**

*Lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven, heretter "sktbl. 2005") og forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften, heretter "sktbf. 2005") trådte i kraft 1. januar 2008. Direktoratet gjer i samband med dette merksam på at frå same tidspunkt er alle føresegner om avgiftsbetaling og renter overført til dette regelverket. Tilvisningar til relevante føresegner er innarbeida i direktoratet sine kommentarar.*

Stortingets vedtak om avgift på sjokolade- og sukkervarer mv.:

- § 1: satsen endra

Lov om særavgifter (heretter "sal."):

- § 1 endra
- § 4 første ledd endra
- § 4 anna og tredje ledd oppheva, erstatta av sal. § 4 første ledd, sktbl. 2005 §§ 14-11 og 16-41 og sktbf. 2005 §§ 14-11-1 til 14-11-6
- § 5 oppheva, vidareført i sktbl. 2005 §§ 1-1 og 14-1
- §§ 6 til 8 blir §§ 5 til 7
- § 7 (ny § 6) endra

Forskrift om særavgifter (heretter "saf."):

- § 4-5-3 oppheva
- § 5-6 anna ledd endra
- § 6-2 oppheva, vidareført i sktbl. 2005 § 2-4 anna ledd og § 9-1
- § 6-3 oppheva, vidareført i sktbl. 2005 §§ 9-2, 10-2, 10-40 og 10-41
- § 6-4 oppheva, vidareført i sktbl. 2005 kap. 11 med tilhøyrande forskrift § 10-4-2
- § 6-5 oppheva, vidareført i sktbl. 2005 §§ 11-4 og 11-6 og forskriften §§ 11-4-3, 11-4-4 og 11-6-1
- § 6-7 oppheva, vidareført i sktbl. 2005 § 14-21
- § 6-8 oppheva, vidareført i sktbl. 2005 § 14-11
- § 6-9 oppheva, følgjer til dels av sal. § 4 og vidareført i sktbl. 2005 §§ 16-41 og 16-42
- § 7-1 femte ledd endra

Toll- og avgiftsdirektoratet sine kommentarar:

- Tidlegare avsnitt om renteutrekning fjerna
- Nytt avsnitt om renteutrekning, beløpsgrenser og trygd (garanti)

## **Stortingets vedtak om avgift på sjokolade- og sukkervarer mv.**

**§ 1.** Fra 1. januar 2008 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales avgift til statskassen på sjokolade- og sukkervarer mv. med kr 16,79 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 investeringsbank 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, <sup>1</sup> fastsetter departementet <sup>2</sup> nærmere bestemmelser om beregning og kontroll. <sup>3</sup> Gjelder særavgiften etanol til teknisk bruk, fastsetter departementet <sup>2</sup> forskrifter om forbud, produksjon, innførsel, utførsel og omsetning.

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

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

2 Finansdepartementet.

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

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

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

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

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

1 Se strl. § 27 og kap. 3 a.

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

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

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

0 Endret ved lov 26 juni 1992 nr. 73.

1 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 §73.

2 Se lover 4 juli 1991 nr. 47 og 30 april 1993 nr. 40.

3 Jfr. strl. § 48 a og § 48 b.

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

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

1 Sml. lov 19 juni 1959 nr. 2 § 3.

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

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

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

1 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 74.

2 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 74, annet ledd.

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

Departementet kan bestemme at politiet, skattemyndighetene og Mattilsynet<sup>2</sup> uten hinder av taushetsplikt plikter å gi toll- og avgiftsetaten nødvendige opplysninger for behandling av søknader om registrering for avgift på alkoholholdige drikkevarer.

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

1 Lov 11 juni 1993 nr. 66.

2 Jfr. lov 19 des 2003 nr. 124 § 23.

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

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

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

## Kapittel 1. Innledende bestemmelser

### § 1-1. Virkeområde

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

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

### § 1-2. Definisjoner

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

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

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

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

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

## Kapittel 2. Alminnelige bestemmelser om avgiftsplikt

### § 2-1. Når avgiftsplikten oppstår

(1) For registrerte virksomheter oppstår avgiftsplikten ved

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

(2) For uregistrerte importører oppstår avgiftsplikten ved innførselen.

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

(4) For avgift på teknisk etanol, forbruksavgift på elektrisk kraft, avgift på sluttbehandling av avfall og avgift på utslipp av NO<sub>x</sub>, oppstår avgiftsplikten etter bestemmelsene i henholdsvis § 3-3-3, § 3-12-2, § 3-13-2 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. 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 til utlandet uten avgift i avgiftsoppgaven. Med utføres til utlandet menes utførsel av varer fra Norge og til en annen stats landterritorium. Tilsvarende gjelder avgift på varer som legges inn på tollager i samsvar med bestemmelsene i Stortingets avgiftsvedtak.

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

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

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

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



## Kapittel 3. Særskilte bestemmelser om de enkelte avgiftene

### (kap. 3-1 – kap. 3-16)

#### 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<sub>x</sub>-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<sub>x</sub>-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 tollkreditnummer,
- j) organisasjonsnummer,
- k) gate- og postadresse,
- l) eventuell bevilling, konsesjon eller uttalelser om vandel.

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

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

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

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

(1) Tollregionen kan nekte eller tilbakekalle registreringen dersom

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

c) virksomhetens karakter endres.

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

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

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

## II. Godkjenning av lokaler

### § 5-7. Godkjenning av lokaler

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

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

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

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

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

## III. Regnskap

### § 5-8. Regnskap

(1) For registrerte virksomheter som etter lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap m.v. (regnskapsloven) skal føre regnskap, skal regnskapet vise bruk av råstoff og produksjonens omfang. Regnskapet skal videre innrettes slik at omfanget av de avgiftspliktige varene lett kan kontrolleres og påvises. For registrerte virksomheter som deklarerer terminvise særavgifter, skal det føres lagerregnskap over særavgiftspliktige varer som lagres. Lagerregnskapet skal inneholde beholdning, tilgang og levering av særavgiftsbelagte varer, herunder eventuelle avgiftsfrie overføringer til andre registrerte virksomheter eller til eget godkjent lokale, samt uttak til eget utsalg eller eget bruk. Regnskapet skal vise eventuell differanse mellom oppmålt eller 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<sub>x</sub> skal sende oppgavene til tollregionen innen den 18. i måneden etter utløpet av det kvartal utslippet fant sted.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Kapittel 7. Avsluttende bestemmelser**

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

(1) Spørsmål om avgiftspliktens omfang forelegges tollregionen.

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

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

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

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

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

### **§ 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.

-

# Utdrag av lov 16. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

## Del I. Innledende bestemmelser

### Kapittel 1. Lovens virkeområde

#### § 1-1. Virkeområde

(1) Loven gjelder betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav.

(2) Med skatte- og avgiftskrav menes: <sup>1</sup>

- a) skatt på formue og inntekt og tonnasjeskatt etter skatteloven <sup>2</sup> (formues- og inntektsskatt), skatt på formue og inntekt etter lov 29. november 1996 nr. 68 om skatt til Svalbard (svalbardskatt) og trygdeavgift etter folketrygdloven <sup>3</sup> kapittel 23, <sup>4</sup> herunder forskuddstrekk, forskuddsskatt og restskatt etter kapitlene 5 til 7 i loven her, samt krav på skatt fastsatt ved summarisk fellesoppgjør etter ligningsloven <sup>5</sup> § 9-5 nr. 8
- b) skatt på inntekt etter lov 13. desember 1996 nr. 87 om skatt på honorar til utenlandske artister m.v. (artistskatt)
- c) skatt på formue og inntekt etter lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster m.v. (petroleumsskatt), herunder terminskatt <sup>6</sup> og restskatt etter nevnte lov
- d) arbeidsgiveravgift etter folketrygdloven <sup>3</sup> kapittel 23, herunder krav fastsatt ved summarisk fellesoppgjør etter ligningsloven § 9-5 nr. 8
- e) arveavgift etter lov 19. juni 1964 nr. 14 om avgift på arv og visse gaver
- f) merverdiavgift etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift
- g) særavgifter omfattet av lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter
- h) særavgifter omfattet av lov 19. juni 1959 nr. 2 om avgifter vedrørende motorkjøretøyer og båter
- i) toll etter tolltariffen, herunder de innledende bestemmelsene, og tolloven. <sup>7</sup>

(3) Med mindre annet er særskilt bestemt gjelder reglene om skatte- og avgiftskrav tilsvarende så langt de passer for:

- a) renter etter kapittel 11, omkostninger og gebyrer fastsatt i medhold av ligningsloven <sup>5</sup> og lover som nevnt i annet ledd bokstavene a til i
- b) tilleggsskatt, <sup>8</sup> tilleggsavgift <sup>9</sup> og tilleggstoll fastsatt i medhold av ligningsloven <sup>5</sup> eller lover som nevnt i annet ledd bokstavene a til i
- c) tvangsmulkt etter § 5-16, lov 19. juni 1964 nr. 14 om avgift på arv og visse gaver § 43, lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 52 og ligningsloven <sup>5</sup> § 10-6
- d) ansvarsbeløp etter ligningsloven <sup>5</sup> § 10-7.

Iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 skal loven gjelde fra 1 jan 2008 med unntak for følgende krav hvor loven skal gjelde fra 1 jan 2009: a. Krav som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstavene a til d, b. krav etter ligningsloven og c. krav som er nevnt i lovens § 1-1 tredje ledd, og som fastsettes i medhold av de lover som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstav a-d.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

1 Se § 1-3.

- 2 Lov 26 mars 1999 nr. 14 (sktl.).
- 3 Lov 28 feb 1997 nr. 19 (ftrl.).
- 4 Jfr. ftrl. §23-2.
- 5 Lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.).
- 6 Jfr. lov 13 juni 1975 nr. 35 § 7.
- 7 Lov 10 juni 1966 nr. 5.
- 8 Jfr. lignl. §§ 10-2 til 10-4.
- 9 Jfr. f. eks. lov 19 mai 1933 nr. 11 § 3 og lov 19 juni 1969 nr. 66 § 73.

### (§ 1-2 – § 1-3)

## **Kapittel 2. Innkrevingsmyndigheter og betalingsmottakere**

### (§ 2-1 – § 2-3)

#### **§ 2-4. Tollregionene - toll og særavgifter samt merverdiavgift som oppstår ved innførsel**

(1) Toll samt særavgifter og merverdiavgift som oppstår ved innførsel,<sup>1</sup> innkreves av tollregionene. Betaling skal skje til tollstedet i tollregionen hvor fortolling etter tolloven skal foretas.<sup>2</sup> Krav som er belastet tollkreditten, skal likevel betales til den tollregionen som har innvilget tollkreditten.

(2) Innenlands særavgifter skal betales til og innkreves av tollregionen hvor den avgiftspliktige skal registreres som særavgiftspliktig virksomhet. Dette gjelder likevel ikke krav som omfattes av § 2-5.

(3) Engangsavgift fra avgiftspliktige som ikke er registrert skal betales til og innkreves av tollregionene.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

- 1 Jfr. lov 19 juni 1969 nr. 66 kap. XVI.
- 2 Jfr. lov 10 juni 1966 nr. 5 § 20.

### (§ 2-5 – § 2-8)

## **Kapittel 3. Saksbehandling**

#### **§ 3-1. Forholdet til forvaltningsloven og tvangsfullbyrdelsesloven**

(1) Forvaltningsloven<sup>1</sup> gjelder med de særlige bestemmelser som er gitt i denne loven.

(2) Forholdet til tvangsfullbyrdelsesloven<sup>2</sup> er regulert i §§ 13-5, 14-2, 14-5 og 14-10.

(3) For forskuddsutskrivningen er det gitt særlige saksbehandlingsregler i § 4-3.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

- 1 Lov 10 feb 1967.
- 2 Lov 26 juni 1992 nr. 86 (tvangsl.).

#### **§ 3-2. Taushetsplikt**

(1) De regler om taushetsplikt som gjelder ved fastsetting av de enkelte skatte- og avgiftskrav,<sup>1</sup> gjelder ved innkreving av slike krav tilsvarende for enhver som har verv, stilling eller oppdrag knyttet til denne loven.

(2) Restanselister eller utdrag av slike lister skal ikke på noen måte gjøres offentlig tilgjengelig.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.



1 Jfr. f.eks. lov 10 juni 1966 nr. 5 § 8, lov 19 juni 1969 nr. 66 § 7, lignl. § 3-13.

### **§ 3-3. Unntak fra forvaltningslovens regler om begrunnelse, klageadgang, utsatt iverksetting mv.**

(1) Begrunnelsen for vedtak etter § 15-2 kan begrenses til å omfatte opplysninger som nevnt i forvaltningsloven<sup>1</sup> § 25 første og annet ledd dersom begrunnelse etter forvaltningsloven § 25 tredje ledd antas å kunne svekke muligheten for fremtidig dekning av skatte- og avgiftskravet. Vedtak etter § 15-1 tredje ledd første punktum og § 15-2 kan ikke påklages.

(2) Forvaltningsloven<sup>1</sup> §§ 16, 24 og 25 gjelder ikke for vedtak som treffes under avregningen.<sup>2</sup>

(3) Forvaltningsloven<sup>1</sup> kapittel IV til VI om enkeltvedtak gjelder ikke for vedtak etter § 16-20.

(4) Forvaltningsloven<sup>1</sup> § 42 gjelder ikke for vedtak som treffes under avregningen<sup>2</sup> og vedtak om årsavgift for motorvogn.<sup>3</sup>

(5) Klage over skattekontorets vedtak settes fram for skattekontoret.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85 (i kraft 1 jan 2008 iflg. res. 7 des 2007 nr. 1371).

1 Lov 10 feb 1967.

2 Jfr. kap. 7.

3 Jfr. lov 19 juni 1959 nr. 2.

## **(Kap. 4 – kap. 8)**

### **Del III. Alminnelige oppgjørsbestemmelser mv.**

#### **Kapittel 9. Betaling**

##### **§ 9-1. Betalingsmåte<sup>1</sup>**

(1) Skatte- og avgiftskrav<sup>2</sup> kan betales med tvungne betalingsmidler eller ved overføring av beløpet til innkrevingsmyndighetenes konto, med mindre innkrevingsmyndighetene<sup>3</sup> har bedt om betaling med kontanter.

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

(3) Departementet kan i forskrift<sup>4</sup> gi nærmere regler om betalingsordningen for skatte- og avgiftskrav, herunder om finansinstitusjoners plikt til å avvise betalingsoppdrag med manglende opplysninger, og om hvor kontant betaling kan skje.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85 (i kraft straks og 1 jan 2008 iflg. res. 7 des 2007 nr. 1371).

1 Jfr. § 9-3 (1) annet punktum.

2 Se § 1-1 (2).

3 Jfr. kap. 2.

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

##### **§ 9-2. Tid og sted for betaling<sup>1</sup>**

(1) Betaling av skatte- og avgiftskrav anses for å være skjedd når beløpet er kommet fram til rett innkrevingsmyndighet.<sup>2</sup> Ved betaling via bank anses betaling for å være skjedd når beløpet er godskrevet innkrevingsmyndighetenes bank. Ved overføring innen samme bank anses betaling for å være skjedd når beløpet er godskrevet mottakerens konto. Når oppgjør skjer ved utbetaling i kontanter, anses betalingen for å være skjedd når beløpet er stilt til

innkrevingsmyndighetenes disposisjon gjennom bank på mottakerens sted, og melding om dette er kommet fram til mottakeren.

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

a) når betalerens oppdrag er mottatt av en bank

b) når innkrevingsmyndighetene<sup>2</sup> mottar og aksepterer sjekk eller annet betalingsinstrument.

(3) Finansavtaleloven<sup>3</sup> § 39 tredje og fjerde ledd gjelder tilsvarende.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. § 9-3 (2) fjerde punktum.

2 Jfr. kap. 2.

3 Lov 25 juni 1999 nr. 46.

### (§ 9-3)

## Kapittel 10. Forfall

### Alminnelige bestemmelser

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

(1) Skatte- og avgiftskrav<sup>1</sup> skal betales ved forfall og med de beløp som opprinnelig er fastsatt, selv om fastsettingen er påklaget eller brakt inn for domstolene.

(2) Krav på tilbakebetaling av skatt og avgift kan ikke pantsettes eller overdras.<sup>2</sup>

(3) Annet ledd gjelder ikke utbetalinger etter petroleumsskatteloven<sup>3</sup> § 3 bokstav c femte ledd. Retten til motregning går likevel foran rettigheter stiftet ved pantsettelse eller overdragelse.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

1 Jfr. § 1-1 (2).

2 Sml. lov 14 aug 1918 nr. 4 § 12.

3 Lov 13 juni 1975 nr. 35.

#### § 10-2. Utsatt forfall

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Se lov 26 april 1947 nr. 1.

#### § 10-3. Proklama i dødsbo

Proklama som utstedes i dødsbo etter lov 21. februar 1930 om skifte kapittel 12, har ingen virkning for skatte- og avgiftskrav.<sup>1</sup>

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Se § 1-1 (2).

#### § 10-4. Forskrifter

Departementet kan i forskrift<sup>1</sup> gi regler til utfylling og gjennomføring av bestemmelsene i dette kapitlet, og herunder bestemme at skatte- og avgiftskrav<sup>2</sup> som er lavere enn en nærmere fastsatt beløpsgrense, ikke skal betales eller tilbakebetales.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

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

2 Jfr. § 1-1 (2).

## **(§ 10-10 – § 10-12, § 10-20 – § 10-22, § 10-30 – § 10-32)**

### **Innenlands særavgifter, toll og merverdiavgift og særavgifter som oppstår ved innførsel**

#### **§ 10-40. Innenlands særavgifter**

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

- a) årsavgift for kjøretøyer som 1. januar er registrert i motorvognregistret, som forfaller til betaling 20. mars
- b) vektårsavgiften for kjøretøyer som er registrert i motorvognregistret, som forfaller til betaling i to like store terminer henholdsvis 20. februar og 20. august
- c) engangsavgiften for registrerte virksomheter, som forfaller til betaling den 18. i måneden etter at avgiftsplikten oppstod.

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

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 juni 2007 nr. 26.

1 Jfr. lov 19 mai 1933 nr. 1.

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

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

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

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

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

### **Andre krav**

#### **(§ 10-50)**

#### **§ 10-51. Andre skatte- og avgiftskrav**

Følgende skatte- og avgiftskrav<sup>1</sup> forfaller til betaling tre uker etter at melding om kravet er sendt:

- a) tvangsmulkt etter ligningsloven <sup>2</sup> § 10-6
- b) ansvarskrav etter ligningsloven <sup>2</sup> § 10-7
- c) gebyr etter ligningsloven <sup>2</sup> § 10-8
- d) skatt fastsatt ved forhåndsligning etter ligningsloven <sup>2</sup> § 8-10
- e) krav fastsatt ved summarisk fellesoppgjør etter ligningsloven <sup>2</sup> § 9-5 nr. 8
- f) tilleggsatt etter ligningsloven <sup>2</sup> § 10-2, tilleggsavgift etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift §§ 64 og 73, lov 19. juni 1964 nr. 14 om avgift på arv og visse gaver § 44, lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter § 3 og § 4 første ledd, lov 19. juni 1959 nr. 2 om avgifter vedrørende motorkjøretøyer og båter § 3, og tilleggstoll etter tolloven <sup>3</sup> § 69
- g) tvangsmulkt etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 52
  - I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.
  - 0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.
  - 1 Jfr. § 1-1 (2).
  - 2 Lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.).
  - 3 Lov 10 juni 1966 nr. 5.

#### **§ 10-52. Ansvarskrav** <sup>1</sup>

Ansvarskrav etter kapittel 16, ansvarskrav etter § 4-1 annet ledd og ansvarskrav etter lov 13. desember 1996 nr. 87 om skatt på honorar til utenlandske artister m.v. § 8 fjerde ledd skal betales senest to uker etter at melding om kravet er sendt, jf. tvangfullbyrdsloven <sup>2</sup> § 4-18.

- I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.
- 0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.
- 1 Jfr. § 11-1.
- 2 Lov 26 juni 1992 nr. 86 (tvangsl.).

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

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

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

- I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.
- 1 Jfr. § 1-3.
- 2 Jfr. § 7-1 (2).
- 3 Lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.).
- 4 Jfr. § 7-2.
- 5 Jfr. § 4-1 (1), b.

## Tilgodebeløp

### § 10-60. Tilgodebeløp<sup>1</sup>

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

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

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

(4) Krav på utbetaling av merverdiavgift til registrerte næringsdrivende etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 24 regnes fristen fra omsetningsoppgaven er mottatt av avgiftsmyndigheten.<sup>4</sup>

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85, 14 des 2007 nr. 110.

1 Jfr. bl.a. § 7-1 (3) annet punktum.

2 Jfr. annet ledd.

3 Jfr. § 11-1.

4 Jfr. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 33.

## Kapittel 11. Renter

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

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

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

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

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. § 11-6 (1).

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

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

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

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

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

(5) Av for meget utbetalt avgift i henhold til lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 24 og § 26 a fjerde ledd, beregnes renten fra beløpet ble utbetalt og fram til det treffes vedtak om endring mv. eller melding om egenretting av tidligere levert oppgave kom fram til skatte- og avgiftsmyndighetene.

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

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85, 14 des 2007 nr. 110.

1 Jfr. § 11-6 (2).

2 Jfr. bl.a. lov 19 juni 1969 nr. 66 kap. XIII og lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.) kap. 9.

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

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

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

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

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

1 Jfr. § 11-6 (1).

2 Jfr. § 7-1 (3).

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

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

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

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

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

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 14 des 2007 nr. 110.

1 Jfr. § 11-6 (2) annet punktum.

2 Jfr. § 7-2.

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

### **§ 11-5. Rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteavregningen**

(1) Restskatt etter § 7-1 annet ledd tillegges rentetillegg. For skattytere som får skatten begrenset etter skatteloven § 17-1, skal det ikke beregnes rentetillegg av restskatten.

(2) Skattytere som får tilbakebetalt skatt etter § 7-1 tredje ledd, har krav på rentegodtgjørelse.

(3) Departementet kan i forskrift<sup>1</sup> gi nærmere regler om rentetillegg og rentegodtgjørelse ved skatteavregningen.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

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

### **§ 11-6. Rentesatser**

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

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

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. lov 19 juni 1964 nr. 14 § 20.

### **§ 11-7. Forskrifter**

(1) Departementet kan i forskrift<sup>1</sup> fastsette nærmere regler om at renter av skatte- og avgiftskrav som fastsettes på grunnlag av domstolsavgjørelse, skal svares fra forfallstidspunktet for det opprinnelige skatte- og avgiftskravet.

(2) Departementet kan i forskrift<sup>1</sup> gi regler til utfylling og gjennomføring av bestemmelsene i §§ 11-1 til 11-4, herunder nærmere regler om grunnlaget for renteberegningen og unntak fra plikten til å svare renter og yte rentegodtgjørelse.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

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

## **(kap. 12)**

### **Del IV. Særlige oppgjørsbestemmelser**

## **(kap. 13)**

### **Kapittel 14. Tvangsfullbyrdelse og sikkerhetsstillelse**

#### **Utlegg**

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

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

- 1 Jfr. § 1-1 (2).
- 2 Jfr. lov 26 juni 1992 nr. 86 (tvangsl.) kap. 7.

## **(§ 14-2 – § 14-6)**

### **Annen tvangsfullbyrdelse**

#### **(§ 14-10)**

#### **§ 14-11. Stansning av kjøretøy**

(1) Dersom krav på årsavgift, vektårsavgift, engangsavgift, omregistreringsavgift eller avgift for urettmessig bruk av merket mineralolje ikke betales til rett tid, kan tollregionen bestemme at bruken av det motorkjøretøyet som kravene knytter seg til, skal stanses inntil avgiftene er betalt. Det samme gjelder dersom påbud eller bestemmelser gitt i medhold av lov 19. juni 1959 nr. 2 om avgifter vedrørende motorkjøretøyer og båter § 1, ikke etterkommes.

(2) Dersom krav som nevnt i første ledd ikke betales til rett tid, kan registreringsmyndigheten nekte på- eller omregistrering i Statens vegvesens motorvognregister.<sup>1</sup>

(3) Kjøretøy som er bestemt stanset i medhold av første ledd, kan avskiltes. Tollregionen kan be politi, lensmann eller annen offentlig myndighet om å gjennomføre avskiltingen.

(4) Tollregionens stansningsrett kan bortfalle ved rettsvinning etter lov 2. juni 1978 nr. 37 om godtroerverv av løsøre. Dette gjelder likevel ikke overfor personer som er ansvarlige for avgiften etter §§ 16-40 og 16-41.

(5) Departementet kan i forskrift<sup>2</sup> gi nærmere regler om betaling av gebyr til dekning av utgifter påløpt ved avskiltingen, og om fremgangsmåten for stansning.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

1 Jfr. lov 18 juni 1965 nr. 4 § 15.

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

## **Kreditt og sikkerhetsstillelse - merverdiavgift, særavgifter og toll**

#### **§ 14-20. Tollkreditt og dagsoppgjørordningen**

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

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

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

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

Departementet gir forskrift<sup>2</sup> om gebyrets størrelse.

(5) Departementet kan i forskrift<sup>2</sup> gi nærmere regler til utfylling og gjennomføring av denne paragrafen, herunder om vilkår for kreditt, opphør av kreditt og vilkår for sikkerhetsstillelse.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

1 Jfr. f.eks. lov 19 juni 1969 nr. 66 kap. XVI.

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



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

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

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

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

<sup>1</sup> Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

### **(kap. 15)**

## **Del V. Forskjellige bestemmelser**

### **Kapittel 16. Ansvarsregler**

**(§ 16-1, § 16-10 – § 16-14, § 16-20, § 16-30 – § 16-31)**

#### **Ansvar for særavgifter**

**(§ 16-40)**

#### **§ 16-41. Ansvar for bruker av motorkjøretøy**

Den som ved urettmessig bruk av merket mineralolje har disposisjonsrett over motorkjøretøy, er ansvarlig for avgift ved slik bruk, jf. lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter § 4, når han har fordel av den urettmessige bruken.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

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

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

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

<sup>1</sup>Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

### **(kap. 17 – kap. 18)**

### **Kapittel 19. Ikrafttredelse, overgangsbestemmelser og endringer i andre lover**

#### **§ 19-1. Ikrafttredelse**

(1) Loven gjelder fra den tid Kongen bestemmer.<sup>1</sup> Kongen kan sette i kraft loven til forskjellig tid for krav som nevnt i § 1-1 annet og tredje ledd. Kongen kan videre sette i

kraft de enkelte deler av § 19-3 til forskjellig tid. <sup>2</sup>

(2) Lov 21. november 1952 nr. 2 om betaling og innkreving av skatt (skattebetalingsloven) oppheves fra den tid Kongen bestemmer. <sup>3</sup>

0 Endret ved lov 14 des 2007 nr. 110.

1 Iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 skal loven gjelde fra 1 jan 2008 med unntak for følgende krav hvor loven skal gjelde fra 1 jan 2009: a. Krav som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstavene a til d, b. krav etter ligningsloven og c. krav som er nevnt i lovens § 1-1 tredje ledd, og som fastsettes i medhold av de lover som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstav a-d.

2 Iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616 skal § 19-3 nr. 1, 2, 4, 5, 7 og 8 gjelde fra 1 jan 2008, mens de øvrige deler av § 19-3 skal gjelde fra 1 jan 2009.

3 Fra 1 jan 2009 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616

### **§ 19-2. overgangsbestemmelser**

Departementet kan gi overgangsbestemmelser.

I kraft 1 jan 2008 for visse avgiftskrav, se § 19-1.

0 Endret ved lov 14 des 2007 nr. 110.

-

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

**Hjemmel:** Fastsatt av Finansdepartementet 21. desember 2007 med hjemmel i lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven) § 2-1, § 2-7, § 4-1, § 5-1, § 5-2, § 5-3, § 5-4, § 5-5, § 5-6, § 5-7, § 5-8, § 5-9, § 5-10, § 5-11, § 6-3, § 6-5, § 7-1, § 7-4, § 9-1, § 10-4, § 10-10, § 10-20, § 10-21, § 10-22, § 10-40, § 10-41, § 11-4, § 11-5, § 11-7, § 13-6, § 14-4, § 14-5, § 14-11, § 14-20, § 14-21 og § 16-42 og lov 28. februar 1997 nr. 19 om folketrygd (folketrygdloven) § 24-5.

## (Del I – II)

### Del III. Alminnelige oppgjørsbestemmelser

#### Kapittel 9. Betaling

##### § 9-1. Betalingsmåte

###### § 9-1-1. *Betaling via bank*

(1) Ved betaling av skatte- og avgiftskrav via bank skal innbetaling skje til den bankkonto innkrevingsmyndigheten for kravet bestemmer.

(2) Innbetaling til bank kan skje elektronisk eller ved bruk av betalingsblankett. Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet kan fastsette særskilte betalingsblanketter og bestemme at disse skal benyttes når betaling via bank skjer ved bruk av betalingsblankett.

(3) Ved elektronisk betaling skal kundeidentifikasjon (KID) oppgis sammen med betalingsoppdraget til betalers bank, når det er tilrettelagt for dette.

(4) Betalingsformidlere skal avvise elektroniske betalingsoppdrag for skatte- og avgiftskrav dersom det ikke er oppgitt gyldig kundeidentifikasjon (KID), når det er tilrettelagt for dette.

(5) Ved betaling via bank skal bankene og deres avregningsentraler sørge for at faktisk innbetalingsdato til banken blir registrert og følger betalingstransaksjonen til betalingsmottaker.

###### (§ 9-1-2 – § 9-1-4)

#### Kapittel 10. Forfall

##### Alminnelige bestemmelser

##### § 10-4. Forskrifter

###### Beløpsgrenser

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

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

- a) sjømenn som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd, hvor beløpsgrensen er 2 000 kroner,

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

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

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

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

#### **§ 10-4-3. Avrunding**

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

**(§ 10-10, § 10-20 – § 10-22, § 10-30, § 10-40, § 10-51, § 10-60)**

## **Kapittel 11. Renter**

### **§ 11-1. Renter ved forsinket betaling**

**(§ 11-1-1 – § 11-1-5)**

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

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

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

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

#### **§ 11-2-1. Beregningsgrunnlag**

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

(2) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-2 tredje ledd skal renter etter skattebetalingsloven § 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget.

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

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

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

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

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

### **(§ 11-2-4 – § 11-2-5)**

## **§ 11-3. Rentegodtgjørelse ved forsinket utbetaling**

### **§ 11-3-1. Beregningsgrunnlag**

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

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

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

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

### **(§ 11-3-3)**

## **§11-4. Rentegodtgjørelse ved utbetaling etter vedtak om endring mv. og egenretting**

### **§ 11-4-1. Beregningsgrunnlag**

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

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

### **(§ 11-4-2)**

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

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

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

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

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

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

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

(§ 11-4-6 – § 11-5)

### **§ 11-6. Rentesatser**

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

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

### **§ 11-7. Forskrifter**

#### **Avrunding, utsatt beregning og bortfall av renter**

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

Rentebeløp avrundes nedover til nærmeste hele krone.

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

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

(kap. 12)

## **Del IV. Særlige oppgjørsbestemmelser**

(kap. 13, § 14-4 – § 14-5)

### **Annen tvangsfullbyrdelse**

#### **§ 14-11. Stansning av kjøretøy**

##### **§ 14-11-1. Vedtak om stansning**

(1) Varsel om stansning sendes sist registrerte eier. Med registrert eier forstås den som står som registrert eier av kjøretøyet i motorvognregisteret eller er ny eier i henhold til gyldig salgsmelding.

(2) Varsel om stansning kan gis samtidig med utsendelse av påkrav.

(3) Vedtak om stansning kan tidligst treffes ved utløpet av den frist som er satt i varslet etter første ledd.

(§ 14-11-2 – § 14-11-5)

#### **§ 14-11-6. Utfyllende bestemmelser**

Toll- og avgiftsdirektoratet kan gi nærmere bestemmelser til presisering, utfylling og gjennomføring av bestemmelsene om stansning av kjøretøy.

### **Kreditt og sikkerhetsstillelse - merverdiavgift, særavgifter og toll**

#### **(§ 14-20)**

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

##### **(§ 14-21-1)**

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

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

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

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

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

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

#### **(kap. 15)**

### **Del V. Forskjellige bestemmelser**

#### **Kapittel 16. Ansvarsregler**

##### **(§ 16-30)**

#### **Ansvar for særavgifter**

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

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

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

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

(kap. 17 – kap. 18)

## **Kapittel 19. Ikrafttredelse, overgangsbestemmelser og endringer i andre lover**

### **§ 19-1-1. *Ikrafttredelse***

Denne forskrift trer i kraft 1. januar 2008, med unntak for følgende krav hvor forskriften gjelder fra 1. januar 2009:

- a. Krav som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstavene a til d.
- b. Krav etter ligningsloven.
- c. Krav som er nevnt i lovens § 1-1 tredje ledd, og som fastsettes i medhold av de lover som er nevnt i lovens § 1-1 annet ledd bokstav a-d.

-



# Toll- og avgiftsdirektoratet sine kommentarar

## 1. Fritak for reisegods og reiseutstyr

(jf. Stortingets vedtak om avgift på sjokolade- og sukkervarer mv. (heretter "stortingsvedtaket") § 2 første ledd bokstav d)

Varer som blir teke med som reisegods og reiseutstyr er friteke for avgift på dei vilkåra som følgjer av forskrift 10. januar 2003 nr. 32 om toll- og avgiftsfri innførsel og forenkla fortolling av reisegods.

## 2. Fritak for levering i tilknytning til NATO

(jf. stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav f)

Noreg har gjennom avtale mellom partane i traktaten for det nordatlantiske området om status for styrkane deira (NATO SOFA) av 19. juni 1951, forplikta seg til å frita for særavgift. Partnerskap for Fred-samarbeidet sin avtale av 19. juni 1995 (PFP SOFA) gir NATO SOFA tilsvarande bruk for desse landa. Andre føresegner om fritak for særavgifter følgjer 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.

## 3. Dispensasjon frå avgiftsplikta

(jf. stortingsvedtaket § 5)

Tollregionen kan etter søknad frita for avgiftsplikta. Føresegna stiller opp to vilkår som begge må vere oppfylte, og dispensasjonstilgangen er som ei følgje av desse snever. I samsvar med praksis legg ein ikkje vekt på økonomiske, sosiale, helsemessige eller liknande forhold.

## 4. Avgiftsfri overføring

(jf. forskrift om særavgifter (heretter "saf.") §§ 2-1, 2-2 og 2-8)

Ei registrert verksemd kan overføre avgiftspliktige varer til andre registrerte verksemder sine godkjende lokale, utan at avgiftsplikta oppstår. Den som mottek dei avgiftspliktige varene ved avgiftsfri overføring, er ansvarleg for at varene blir førte inn i lagerrekneskapet og at avgifta blir berekna og betalt ved vidaresal/uttak. Avgiftsfri overføring av avgiftspliktige varer skal legitimerast.

## 5. Tilinkjesgjerung av varer

(jf. saf. § 2-5)

I staden for tilinkjesgjerung kan det tillatast at varer, som er ueigna for ordinært sal, kan bli selde/levert til bruk som dyrefôr på følgjande vilkår:

1. Det må klart gå fram av varenemninga og/eller pris at det ikkje er ordinær salsvare, og
2. Kunden må gi erklæring på at vara berre vil bli brukt som dyrefôr.

## **6. Marsipanmasse (mandelmasse mm.)**

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

Marsipanmasse (mandelmasse mm.) høyrer under varenummer 17.04.9010 i tolltariffen og er ikkje med i det avgiftspliktige vareomfanget. Dersom massen er forma som kakeløkk, eller andre former utover berre ei "marsipanpølse" der emballasjen formar vara, høyrer vara under varenummer 17.04.9099 og er avgiftspliktig.

Dette skiljet mellom masse som ikkje er med i det avgiftspliktige vareomfanget og avgiftspliktige varer, gjeld også der massen ikkje har eige varenummer, jf. andre varer som høyrer under varenumra 17.04.9099, 18.06.9010 og 21.06.9090.

Marsipanløkk/pynt på/i kaker som blir produserte i bakeri/konditori eller blir innførte, er avgiftsfrie. For ordens skuld kan det nemnast at kakeløkk og pynt som blir innført særskilt eller blir produsert og omsett særskilt, er avgiftspliktige.

## **7. Krokan mm.**

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

Med krokan meiner ein smelta sukkermasse med tilsetjing av nøtter. Krokan som består av bitar av nøtter som er heilt overtrekt med sukkermasse er avgiftspliktig og høyrer inn under varenummer 17.04.9099 i tolltariffen. Sjokoladekuler med krokanfyll (daimkuler), samt smørkrokan som inneheld m.a. sukker, kakaosmør og mjølkepulver er avgiftspliktig og høyrer inn under varenummer 18.06.9010 i tolltariffen. Smelta sukkermasse som berre er tilsett smør, og som er knust etter at den har stivna, vil vere avgiftsfri med mindre den er forma som (eller i form av) plater, stenger, figurar, kuler osv.

## **8. Varer i pulverform**

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

For dei produkta som blir klassifisert i varenummer 17.04.9099 og 21.06.9090 er det eit krav at produktet skal vere forma som (eller i form av) plater, stenger, figurar, kuler og liknande. Pulver er ikkje i ei slik form som skildra over, og fell som ei følgje av dette utanfor omfanget av avgiftsplikta. Bruspulver, "salt pulver", "surt pulver" og liknande varer i pulverform skal derfor ikkje svare avgift på sjokolade- og sukkervarer mm.

## **9. Avgiftsfritak for råstoff mm.**

*(jf. saf. § 3-17-3)*

Fritaket gjeld t.d. sjokoladekuler, bitar, flarn o.l. som smeltar om eller heilt endrar karakter i det nye produktet, t.d. at det blir teke i kakene før steiking. Krymmel o.l. produkt som skal nyttast som pynt (strø oppå) etter at kakene er steikte, er avgiftspliktige dersom dei blir omfatta av § 3-17-1 i forskrifta. Slike varer kan ikkje overførast avgiftsfritt mot erklæring til avgiftsfrie brukarar, jf. forskrifta § 2-3.

## 10. Fritak for produkt som blir utførte til utlandet

(jf. saf. § 2-7)

Med ”utførte til utlandet” meiner ein utførsel av varer frå Noreg til landterritoriet til ein annan stat. Dette inneber at vara må ha ein mottakar i eit anna land, slik at det ikkje er tilstrekkeleg at vara blir utført frå Noreg. Utførsel til kontinentalsokkelen til eit anna land blir ikkje omfatta av fritaket.

## 11. Registreringsstad

(jf. saf. § 5-4)

Registreringa skal skje i den tollregionen der verksemda i følgje Einingsregistret har forretningsstad/hovudkontor.

## 12. Avgiftskodar og utfylling av avgiftsoppgåve (blankett RD-0007):

(jf. saf. § 6-1)

Ved deklarerer av avgift på sjokolade- og sukkervarer skal det på avgiftsoppgåva nyttast avgiftstype **SJ** og følgjande avgiftsgrupper:

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

Avgiftssatsen er kr 16,79 pr. kg for alle dei avgiftsgruppene som er nemnte ovanfor. **SJ** skal alltid skrivast i kolonne 13 og 100 til 500 i kolonne 14, jf. avgiftsoppgåva og baksida om utfylling. Avgiftsgruppene er samordna med regelsekvensane i TVINN.

### *Tilleggsodar*

Avgiftsfri omsetnad skal også deklarerast på avgiftsoppgåva, men med ein tilleggskode frå 00 til 99. For sjokolade- og sukkervarer er det følgjande tilleggsodar:

- 11 levert til utanlandske diplomatiske og konsulære tenestemenn som nyt personleg tollfridom
- 12 levert til NATO og utanlandsk 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 mm. til bruk eller sal om bord i fartøy eller luftfartøy i utanriks fart
- 26 levert til bruk i samband med utforsking og utnytting av undersjøiske naturførekomstar i havområde utanfor norsk territorialgrense
- 28 lagt inn på tollager
- 30 overført til andre verksemder som er registrerte for avgift på sjokolade- og sukkervarer mm.
- 40 gjort til inkjes (under tollvesenets kontroll)
- 50 varer som er komne i retur (til det registrerte lageret)

- 51 varer som er komne i retur (til det registrerte lageret) som blei levert avgiftsfritt
- 60 varer levert til bruk som råstoff mm. til ervervsmessig framstilling av varer
- 99 manko

Tilleggskodane skal alltid nyttast etter avgiftstype og avgiftsgruppe (f.eks. SJ 100) og skrivast i kolonne 15 på avgiftsoppgåva.

### ***Fritak***

Alle dei nemnte kodane ovanfor, unntatt kodane 50, 51 og 99, er fritakskodar. Desse skal gjevast opp i avgiftsoppgåvene for riktige avgiftstypar og avgiftsgrupper, med tal på einingar, men det skal IKKJE bereknast avgift.

Vi gjer merksam på at enkelte fritak berre blir gitt etter søknad til tolldistriktet, og kan ikkje førast på den terminvise avgiftsoppgåva med tilleggskode.

### ***Kode 50 – returar***

Varer som er komne i retur til lageret til den registrerte avgiftspliktige, skal også førast opp i avgiftsoppgåva for den riktige avgiftstypen og avgiftsgruppa, med tal på einingar. Her må det i tillegg førast opp ein dato dersom returen blei levert med ein annan avgiftssats enn den som gjeld i oppgåveperioden. Tal på einingar skal her multipliserast med gjeldande sats for den oppførte datoen. Beløpet som blir berekna skal TREKKJAST FRÅ i avgiftsoppgåva. (Dersom avgiftsoppgåva totalt blir i minus, blir dette trekt frå i neste oppgåve).

### ***Kode 51 - returar som blei levert avgiftsfritt***

Varer som blei leverte avgiftsfritt og kjem i retur til lageret til den registrerte avgiftspliktige, må ha eigen kode fordi det ikkje skal trekkjast frå avgift i dette tilfellet. Denne koden får same funksjon som fritakskodar.

### ***Kode 99 – manko***

Manko på lageret er i følge regelverket avgiftspliktig, og det skal bereknast avgift på vanleg måte. For å kunne skilje eventuell oppført manko frå vanleg uttak eller omsetnad, skal dette førast med eigen tilleggskode.

### ***Anna om utfylling av avgiftsoppgåva***

For sjokolade- og sukkervarer skal det berre førast tal og eining (i kg) i kolonnane 18 og 19 (20 og 21 skal aldri fyllast ut).

## **13. Renteutrekning, beløpsgrenser og trygd (garanti)**

### ***13.1 Renteutrekning***

*(jf. sktbl. 2005 kapittel 11 og sktbef. 2005 kapittel 11)*

I den nye skattebetalingslova er fire rentetypar heimla; forseinkingsrente jf. sktbl. § 11-1, etterrekningsrente jf. sktbl. § 11-2, rente ved forseinka tilbakebetaling jf. sktbl. § 11-3 og tilbakebetalingsrente jf. sktbl. § 11-4.

Som ein følge av den nye lova er saf. § 6-4 oppheva og erstatta av sktbl. 2005 § 11-1.

Renter ved forseinka betaling etter sktbl. § 11-1 skal reknast av krav som ikkje blir betalte innan forfall, og rentene går fram til betalinga skjer. Etterrekningsrente i tråd med § 11-2 i lova skal også inngå i rekninga av forseinkingsrente, når eit hovudbeløp og renter ikkje blir betalte innan den fastsette fristen.

Renter av auke ved vedtak om endring/eigenretting (etterrekningsrente) etter sktbl. § 11-2 skal reknast av auke i avgift som blir fastsett ved vedtak om endring mm. Rentene går frå det tidspunktet krava opphavleg skulle ha vore betalte og fram til det blir treft vedtak om auke. Renteutrekning etter § 11-2 skjer når ei tidlegare fastsetjing blir korrigert, anten etter initiativ frå den toll- eller avgiftspliktige eller Tollvesenet. Ved reint betalingsmishald reknar ein renter etter § 11-1. Det same er tilfelle når det ikkje har vore ei tidlegare fastsetjing, til dømes i smuglingstilfelle som blir avdekte ved ein rekneskapskontroll.

Ved tilbakebetaling av for mykje betalt avgift etter forfallsfristen, skal det etter sktbl. § 11-3 ytast rentegodtgjersle frå dette forfallet og fram til tilbakebetalinga skjer.

Ved tilbakebetaling av for mykje betalt avgift som følgje av vedtak om endring mm. etter sktbl. § 11-4, skal det ytast rentegodtgjersle frå betalinga fann stad fram til forfall.

Ordinære refusjonar etter søknad inneber at eit nytt faktum er oppstått (til dømes at nye dokument blir lagde fram for Tollvesenet), og inneber ikkje ei korrigering av ei tidlegare uriktig fastsetjing. I slike tilfelle blir det som hovudregel ikkje gjeve rentegodtgjersle.

Satsane for dei ulike renteføresegnene blir regulerte av sktbl. § 11-6. Første leddet i denne føresegna viser til forseinkingsrentelova. Forseinkingsrentesatsen skal vurderast kvart halvår. Den gjeldande forseinkingsrentesatsen finst på internettsidene til Tollvesenet.

### **13.2 Beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling**

*(jf. sktbl. 2005 § 10-4 og sktbf. 2005 §§ 10-4-1 (1) b og (2) samt 10-4-2 og 10-4-3)*

Det er fastsett beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling av krav. Beløpsgrensene gjeld pr krav eller pr termin, avgiftsspesifikasjon eller deklarasjon. Hovudregelen er at toll og avgift under 100 kroner ikkje skal betalast eller tilbakebetalast. Det er enkelte unntak frå denne beløpsgrensa når det gjeld betaling av krav som kjem til ved innførsel. Forseinkingsrenter har ei beløpsgrense på 50 kroner.

### **13.3 Trygd (garanti)**

*(jf. sktbl. 2005 § 14-21(2))*

Etter skattebetalingslova § 14-21 (2) kan tollregionen ved registreringa eller seinare krevje at verksemda gjev trygd for framtidig skuldig avgift.

Vurderingskriteria for når det skal krevjast trygd går fram av skattebetalingsforskrifta § 14-21-2. Det skal i hovudsak krevjast trygd ved brot på forfallsføresegnene eller ved andre brot på avgiftsføresegnene. Dette kan vere at verksemda har uoppgjorte restansar med omsyn til skattar, avgifter eller toll, eller at verksemda, styret eller leiinga ikkje kan reknast som kredittverdige.

Det ligg til tollregionen å vurdere om verksemda er kredittverdig. I første rekkje blir det stilt krav til økonomisk soliditet og likviditet. Eigendeklareringssystemet byggjer på eit tillitsforhold mellom Tollvesenet og verksemda. Ei vurdering av tilliten vil derfor vere grunnleggjande når ein vurderer om verksemda er kredittverdig. Tollvesenet vurderer tilliten i forhold til betalingsvilje, betalingsevne og oppfølging av skatte-, toll- og avgiftsregelverket. Innkrevjingsvilkåra til tollregionen er òg ein del av vurderingsgrunnlaget.

Der det er krav om trygd, skal den til ei kvar tid dekkje avgiftskravet for to terminar med utgangspunkt i dei to terminane som har høgast avgiftsbelastning dei siste 12 månadene. Trygd skal gjevast i form av sjølvskuldnarkausjon frå bank eller tilsvarande jf. skattebetalingsforskrifta § 14-21-2 (3), jf. § 14-20-4 (2). Trygda kan reduserast dersom verksemda med utgangspunkt i det ovannemnde dokumenterer at trygda er sett for høgt.

## 14. Lagermanko

Dersom det blir påvist differansar mellom behaldning oppført i rekneskapet og behaldning opptelt ved lagerkontroll hos den registrerte verksemda, er hovudregelen at overskot skal førast inn i lagerrekneskapet, og at det skal betalast avgift ved manko. Ved differansar skal det likevel takast omsyn til at pluss- og minusbehaldningar normalt vil jamnast ut over tid.

Manko kan justerast mot overskot dersom det blir framlagt tilfredsstillande dokumentasjon (korrespondanse, kreditnota, ny faktura e.l.) for at mankoen t.d. har si årsak i feilleveransar, feil i lagerføring e.l.

Dessutan skal det takast rimeleg omsyn ved differansar innan varer som er nokolunde like, innan same varegruppe, varer med same pris, varer med likt avgiftsgrunnlag eller liknande, slik at dei blir vurderte under eitt ved at overskot reduserer manko.

Tollvesenet kan godta udokumenterte differansar innanfor ei ramme på +/- 0,5 % i den enkelte avgiftsterminen. Dersom verksemda sjølv eller Tollvesenet konstaterer differansar utover dette, skal desse førast inn i lagerrekneskapet/avgiftsbereknast terminvis. Teljefeil som kan gjerast sannsynlege ved at t.d. det same kvantumet av ein varetype som er registrert som manko i ein avgiftstermin, er registrert som udokumentert overskot ein annan avgiftstermin, skal godkjennast av Tollvesenet.

Ved årsoppgjeret til verksemda skal det aktuelle årets samla udokumenterte differanse leggjast til grunn. Alle differansar som ikkje kan dokumenterast i samsvar med desse kommentarane, skal førast inn i lagerrekneskapet/avgiftsbereknast innan den 18. januar det følgjande året. Toll- og avgiftsdirektoratet kan, dersom spesielle forhold talar for det, avgjere at ein 12-månedersperiode skal leggjast til grunn i staden for det aktuelle kalenderåret. I så tilfelle skal alle udokumenterte differansar førast inn i lagerrekneskapet/avgiftsbereknast innan den 18. i den følgjande avgiftsterminen.

Behaldningsdifferansar som måtte framkome ved opteljing av lageret må forklarast tilfredsstillande. Eventuelle korrigeringar i lagerrekneskapet må legitimerast med tillegg som er påført nødvendig tilvising.