

**ÅRSRUNDSKRIV FOR  
AVGIFT PÅ  
FORBRENNING AV AVFALL  
2022**

1. januar 2022

**Skattedirektoratet**

Juridisk avdeling  
Postboks 9200 Grønland  
0134 OSLO  
[www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no)

# Innhold

1	Innledning.....	3
1.1	Om Skattedirektoratets årsskriv .....	3
1.2	Hva er avgift på forbrenning av avfall? .....	3
1.3	Hvilket regelverk gjelder? .....	3
2	Avgiftsplikt .....	3
2.1	Avgiftspliktens omfang.....	3
2.2	Når oppstår avgiftsplikten? .....	4
3	Avgiftsberegning.....	4
4	Fritak.....	4
4.1	Forbrenning av farlig avfall .....	4
4.2	CO <sub>2</sub> som fanges og lagres.....	4
5	Lempning av fastsatt avgift og dispensasjon fra avgiftsplikten .....	5
6	Avgiftsforvaltning mv. ....	5
6.1	Registrering .....	5
6.1.1	Registreringsplikt .....	5
6.1.2	Registreringssted.....	5
6.2	Avgiftsregnskap .....	5
7	Skattemelding for særavgifter .....	6
8	Betaling, forfall, beløpsgrenser, renter og sikkerhetsstillelse .....	6
9	Oversikt over endringer .....	6
9.1	Endringer 1. januar 2022 .....	6
9.1.1	Stortingets vedtak om avgift på forbrenning av avfall.....	6
9.1.2	Forskrift om særavgifter.....	6
9.1.3	Skattedirektoratets årsskriv .....	6

# 1 Innledning

## 1.1 Om Skattedirektoratets årsrundskriv

Årsrundskriv for avgift på forbrenning av avfall er utarbeidet av Skattedirektoratet, og gir en nærmere redegjørelse for relevante bestemmelser i særavgiftsregelverket.

Målgruppen for årsrundskrivet er skattemyndighetene og de avgiftspliktige, men det kan også ha interesse for andre som ønsker informasjon om regelverket.

Skattedirektoratets årsrundskriv for avgift på forbrenning av avfall oppdateres årlig med de endringer Stortinget vedtar i forbindelse med statsbudsjettet. Årsrundskrivet oppdateres også i løpet av året hvis det er behov for det.

## 1.2 Hva er avgift på forbrenning av avfall?

Formålet med avgiften er å bidra til kostnadseffektive reduksjoner av utslipp av klimagasser, og slik bidra til at Norge innfrir sine internasjonale forpliktelser på klimaområdet.

I tillegg skal avgiften bidra til en forsvarlig håndtering av farlig avfall. Det gis derfor fritak for utslipp av CO<sub>2</sub> (karbondioksid) ved forbrenning av farlig avfall. Utslipp av CO<sub>2</sub> som fanges og lagres (CCS), gir ikke utslipp til atmosfæren, og er derfor også fritatt for avgift. Avgiften vil dermed gi forbrenningsanleggene økte insentiver til å investere i denne typen renseteknologi.

## 1.3 Hvilket regelverk gjelder?

Dette årsrundskrivet omhandler i all hovedsak de materielle bestemmelsene som gjelder for avgift på forbrenning av avfall. Dette er bestemmelsene i

- [Stortingets vedtak om avgift på forbrenning av avfall](#) (stortingsvedtaket)
- [særavgiftsloven](#) (sal.)
- [forskrift om særavgifter](#) (saf.)

Enkelte steder er det også knyttet kommentarer til bestemmelser i

- [skatteforvaltningsloven](#) (sktfvl.)
- [skatteforvaltningsforskriften](#) (sktfvf.)
- [skattebetalingsloven](#) (sktbl.)
- [skattebetalingsforskriften](#) (sktbf.)

For utfyllende kommentarer til skatteforvaltningsloven og skattebetalingsloven med tilhørende forskrifter, se [Skatteforvaltningshåndboken](#) og [Skattebetalingshåndboken](#). Vi gjør oppmerksom på at Skatteforvaltningshåndbokens omtale av bestemmelser som gjelder særavgift, ikke nødvendigvis er oppdatert med seneste endringer.

Noen steder vises det også til relevante bestemmelser i annet regelverk.

# 2 Avgiftsplikt

## 2.1 Avgiftspliktens omfang

*([stortingsvedtaket § 1 første og annet ledd samt \[saf. § 3-13-1\]\(#\) og \[§ 3-13-3\]\(#\)\)](#)*

Det skal betales avgift til statskassen ved forbrenning av avfall. Avgiftsplikten omfatter utslipp til luft av fossil CO<sub>2</sub> ved forbrenning av avfall. Med avfall menes avfall som nevnt i forurensningsloven § 27.

Avgiften omfatter ikke utslipp ved forbrenning av avfall som ikke inneholder fossilt materiale. Unntaket for ikke-fossilt (biogent) materiale er miljøfaglig begrunnet.

Avfallsfraksjonene til forbrenning må være positivt utsortert, og det må dokumenteres at avfallet ikke inneholder fossilt materiale. Med "positivt utsortert" menes at man aktivt sorterer ut avfall med hensikt å forbrenne det, i motsetning til å ta ut deler og la resten gå til forbrenning. Et eksempel på positiv utsortering er at man ved sortering av returtrevirke sorterer ut fraksjonene som er tiltenkt forbrenning. Et eksempel på det motsatte er at man ved sortering av restavfall sorterer ut fraksjonene som egner seg for ombruk og materialgjenvinning, og sender det resterende til forbrenning.

## 2.2 Når oppstår avgiftsplikten?

(saf. § 3-13-2)

Avgiftsplikten oppstår ved innlevering av avfall til forbrenning i forbrenningsanlegg. Med forbrenningsanlegg menes anlegg som nevnt i avfallsforskriften § 10-3 bokstav h.

## 3 Avgiftsberegning

(saf. § 3-13-4)

Avgiften beregnes per tonn fossilt CO<sub>2</sub>. Avgiften beregnes ved å multiplisere mengde innlevert avfall til forbrenningsanlegget målt i tonn med en faktor på 0,5498 tonn fossilt CO<sub>2</sub> per tonn avfall. Faktoren på 0,5498 er en nasjonal standardfaktor, som er identisk med standardfaktoren for husholdningsavfall i Miljødirektoratets siste National Inventory Report til FNs klimakonvensjon.

En standardfaktor vil ikke reflektere variasjoner mellom ulike forbrenningsanlegg, og vil derfor ikke nødvendigvis gi et korrekt bilde av utslippene fra det enkelte anlegg. For å gi anleggene ytterligere insentiv til å redusere forbrenning av fossilt materiale, kan avgiftspliktige virksomheter søke Miljødirektoratet om bruk av anleggsspesifikk faktor for enkeltanlegg, se saf. § 3-13-4 tredje ledd. Dette gjør det mulig for anlegg som for eksempel brenner store deler biogent materiale å få justert sin faktor, og dermed betale lavere avgift. Dersom anleggsspesifikk faktor benyttes, skal grunnlaget for faktoren være godkjent av Miljødirektoratet.

## 4 Fritak

### 4.1 Forbrenning av farlig avfall

(stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav a og saf. § 3-13-5)

Det gis fritak for avgift ved forbrenning av farlig avfall. Med farlig avfall menes avfall som nevnt i avfallsforskriften § 11-2.

"Farlig avfall" omfatter avfallstyper som impregnert trevirke, kreosot, produkter med bromerte flammehemmere og ftalater og spillolje. I dag er det flere anlegg som brenner både farlig og ikke-farlig avfall. Fritaket for farlig avfall er avgrenset til det farlige avfallet som faktisk forbrennes, og ikke til anlegget som sådan.

Det farlige avfallet skal ikke regnes med i mengden forbrent avfall, og derfor trekkes fra den totale mengden, se saf. § 3-13-5 annet ledd. I tillatelsene som er gitt, er anleggene allerede pålagt å ha kontroll med mengdene farlig avfall som tas imot, lagres og forbrennes. Anleggene er også pålagt å rapportere inn til forurensningsmyndighetene årlig (gjennom Forurensingsdatabasen) hvor mye avfall de forbrennertotalt, og hvor mye farlig avfall de brenner.

### 4.2 CO<sub>2</sub> som fanges og lagres

(stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav b og saf. § 3-13-6)

Det gis fritak for avgift ved forbrenning av avfall dersom CO<sub>2</sub> fanges og lagres. Med fangst og lagring av CO<sub>2</sub> menes fangst av CO<sub>2</sub> fra forbrenningsanlegg og som lagres i en geologisk formasjon med nødvendige tillatelser gitt av kompetente myndigheter.

Definisjonen tar utgangspunkt i definisjonene gitt i forordning for måling og rapportering i klimakvotestystemet. At CO<sub>2</sub> skal være "lagret" i en geologisk formasjon godkjent av kompetente myndigheter (miljømyndighetene), er for å sikre at CO<sub>2</sub>-en går til lagring og ikke til bruk i produkter hvor CO<sub>2</sub>-en på et senere tidspunkt vil kunne slippes ut i atmosfæren.

Fangst og lagring av CO<sub>2</sub> (CCS) innebærer å fange CO<sub>2</sub> fra forbrenning av avfallet, og frakte det direkte eller via et mellomlager til en geologisk lagringsplass for permanent lagring. Mengden CO<sub>2</sub> som fanges (og lagres) skal være mulig å måle. Måling av CO<sub>2</sub> vil være viktig i en CCS-kjede, blant annet når CO<sub>2</sub> bytter ansvarshavende (eier). Ansvarshavende er den som eier CO<sub>2</sub>-en, og som derfor er ansvarlig for den.

## 5 Lempning av fastsatt avgift og dispensasjon fra avgiftsplikten

([sktflv. § 9-9](#) samt [stortingsvedtaket § 4](#))

Fastsatt avgift skal som den klare hovedregel betales, enten det skjer frivillig eller gjennom tvangsinnkreving. Skattemyndighetene kan likevel gi utsettelse med betaling av et krav eller sette ned et krav helt eller delvis (lempning) hvis det av særlige grunner knyttet til fastsettingen virker særlig urimelig å fastholde hele kravet, jf. sktflv. § 9-9. Bestemmelsen skal dekke tilfeller hvor regelverket i det spesielle enkelttilfellet gir en utilsiktet virkning.

Vilkårene for lempning er strenge, og lempningsadgangen er som følge av dette snever. Hvert tilfelle må vurderes konkret. Vurderingen er knyttet til de utilsiktede virkningene av regelverket, og ikke til forhold ved den avgiftspliktiges situasjon. Økonomiske, sosiale, helsemessige eller lignende forhold skal følgelig ikke tillegges vekt ved vurderingen. Dette er også lagt til grunn i fast praksis. Du kan lese mer om dette i [Skatteforvaltningshåndboken](#).

Lempning etter sktflv. § 9-9 kommer som hovedregel bare til anvendelse etter at et avgiftskrav er fastsatt. Dispensasjonsbestemmelsene i stortingsvedtakene kan benyttes i saker der det søkes om dispensasjon i forkant av fastsettingen. Vilkår og vurderingstema er i hovedsak de samme som etter sktflv. § 9-9.

## 6 Avgiftsforvaltning mv.

### 6.1 Registrering

#### 6.1.1 Registreringsplikt

([saf. § 5-1](#) bokstav p)

Forbrenningsanlegg som har avgiftspliktig CO<sub>2</sub>-utslipp skal registreres, jf. saf. § 5-1 bokstav p.

#### 6.1.2 Registreringssted

([saf. § 5-4](#))

Registrering skal skje ved skattekontoret.

### 6.2 Avgiftsregnskap

([saf. § 5-8](#))

Registrerte virksomheter skal føre avgiftsregnskap, jf. saf. § 5-8 første ledd. Kravene til regnskap i saf. § 5-8 må leses i sammenheng med kravene til dokumentasjon for fritak, jf. den generelle bestemmelsen i saf. § 2-8.

## 7 Skattemelding for særavgifter

([sktfvl. § 8-4](#) samt [sktfvf. § 8-4-1](#) annet ledd og [§ 8-4-2](#) første ledd)

Registrerte avgiftspliktige virksomheter skal levere skattemelding for særavgifter med opplysninger som har betydning for fastsetting av avgift på forbrenning av avfall.

Skattemelding for særavgifter skal leveres selv om det ikke skal oppkreves avgift for perioden.

Skattleggingsperioden for avgift på forbrenning av avfall er en kalendermåned. Skattemelding for særavgifter skal leveres innen den 18. i måneden etter skattleggingsperioden.

Bestemmelsene om skattemelding for særavgifter er nærmere omtalt i [Skatteforvaltningshåndboken](#). Vi gjør imidlertid oppmerksom på at omtalen av sktfvf. § 8-4-1 og § 8-4-2 ikke er oppdatert med seneste endringer.

Skattemelding for særavgifter leveres i systemet Elsær 2.0 (via Altinn). På Skatteetatens nettsider finner du informasjon om hvordan du [registrerer virksomhet som særavgiftspliktig](#), hvordan du [rapporterer særavgifter](#), samt oversikt over avgiftskoder i [kodeveileder for særavgifter](#).

## 8 Betaling, forfall, beløpsgrenser, renter og sikkerhetsstillelse

Sktbl. kapittel 9 har regler om betalingsmåter og hva som anses som rettidig betaling. Betaling omtales i [Skattebetalingshåndboken kapittel 9](#).

Sktbl. kapittel 10 har regler om forfall. Forfall omtales i [Skattebetalingshåndboken kapittel 10](#).

Det er fastsatt beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling av krav. Beløpsgrenser omtales i [Skattebetalingshåndboken kapittel 10-4](#).

Sktbl. kapittel 11 har regler om renter. Renter omtales i [Skattebetalingshåndboken kapittel 11](#).

Skattebetalingsloven § 14-21 annet ledd angir at skattekontoret ved registrering eller senere, kan kreve at virksomheten stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift. Sikkerhetsstillelse omtales i [Skattebetalingshåndboken kapittel 14-21](#).

## 9 Oversikt over endringer

### 9.1 Endringer 1. januar 2022

#### 9.1.1 Stortingets vedtak om avgift på forbrenning av avfall

- Ny avgift.

#### 9.1.2 Forskrift om særavgifter

- Nytt kapittel 3-13 om avgift på forbrenning av avfall.

#### 9.1.3 Skattedirektoratets årsrundskriv

- Nytt årsrundskriv.