

**ÅRSRUNDSKRIV FOR
AVGIFT PÅ
HYDROFLUORKARBONER (HFK)
OG PERFLUORKARBONER (PFK)
2021**

1. januar 2021

Skattedirektoratet

Juridisk avdeling
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO
www.skatteetaten.no

Innhold

1	Innledning.....	4
1.1	Om Skattedirektoratets årsrundskriv	4
1.2	Hva er avgift på HFK og PFK?	4
1.3	Hvilket regelverk gjelder?	4
2	Avgiftsplikt	4
2.1	Avgiftspliktens omfang.....	4
2.2	Når oppstår avgiftsplikten?	5
2.2.1	Hovedregelen	5
2.2.2	Særlig om manko.....	6
2.2.3	Særlig om driftsmessig svinn.....	6
2.2.4	Avgiftsfri overføring.....	6
3	Avgiftsberegning.....	7
4	Fritak.....	8
4.1	Vare som utføres til utlandet.....	8
4.2	Vare som legges inn på tollager når varen er bestemt til utførsel.....	8
4.3	Vare som innføres som reisegods.....	8
4.4	Vare som innføres til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet.....	8
4.5	Vare som innføres til midlertidig bruk	8
4.6	Vare som leveres til eller innføres av diplomater	8
4.7	Vare som leveres til eller innføres av NATO	8
4.8	Vare som innføres til eller innføres av Den nordiske investeringsbank	9
4.9	Vare som kommer i retur til registrert virksomhets lager.....	9
4.10	Vare som gjenvinnes	9
5	Lempning av fastsatt avgift og dispensasjon fra avgiftsplikten	9
6	Avgiftsforvaltning mv.	9
6.1	Registrering	9
6.1.1	Registreringsplikt	9
6.1.2	Registreringssted.....	10
6.2	Godkjent lokale.....	10
6.3	Avgiftsregnskap	10
7	Skattemelding for særavgifter	10
7.1	Skattleggingsperiode	10
7.2	Levering av skattemelding for særavgifter	10
8	Betaling, forfall, beløpsgrenser, renter og sikkerhetsstillelse.....	13
9	Oversikt over endringer	13
9.1	Endringer 1. januar 2021	13
9.1.1	Stortingets vedtak om avgift på hydrofluorkarboner (HFK) og perfluorkarboner (PFK)	13

9.1.2 Skattedirektoratets årsrundskriv 13

1 Innledning

1.1 Om Skattedirektoratets årsrundskriv

Årsrundskriv for avgift på hydrofluorkarboner (HFK) og perfluorkarboner (PFK) 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 hydrofluorkarboner (HFK) og perfluorkarboner (PFK) 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 HFK og PFK?

Hydrofluorkarboner (HFK) og perfluorkarboner (PFK) er grupper med moderate til kraftige klimagasser som påvirker den globale oppvarmingen av jordkloden. Hvor stor påvirkning hver enkelt gass har på den globale oppvarmingen, måles ved gassens GWP (Global Warming Potential)-verdi. Avgiften omfatter import og produksjon av rene gasser i bulk og import av alle blandinger av HFK og PFK, både innbyrdes blandinger og blandinger med andre stoffer. I tillegg er import og produksjon av varer der gassene inngår som en bestanddel, for eksempel klima- og kjøleanlegg, klimaanlegg i kjøretøy, fugeskum og drivgass i spraybokser, omfattet av avgiften.

1.3 Hvilket regelverk gjelder?

Dette årsrundskrivet omhandler i all hovedsak de materielle bestemmelsene som gjelder for avgift på HFK og PFK. Dette er bestemmelsene i

- [Stortingets vedtak om avgift på hydrofluorkarboner \(HFK\) og perfluorkarboner \(PFK\)](#) (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](#).

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

2 Avgiftsplikt

2.1 Avgiftspliktens omfang

([stortingsvedtaket § 1](#) og [saf. § 3-18-1](#))

Avgiftsplikten omfatter HFK og PFK, herunder gjenvunnet HFK og PFK. Dette omfatter alle blandinger av HFK og PFK, både innbyrdes blandinger og blandinger med andre stoffer, samt HFK og PFK som inngår som bestanddel i andre varer, jf. stortingsvedtaket § 1 annet ledd og saf. § 3-18-1 annet og tredje ledd.

Oversikt over de avgiftspliktige gassene:

Kortnavn	Fullt navn	CAS-nummer
HFK-23	Trifluormetan	75-46-7
HFK-32	Difluormetan	75-10-5
HFK-41	Fluormetan	593-53-3
HFK-43-10mee	Decafluoropentan	138495-42-8
HFK-125	Pentafluoretan	354-33-6
HFK-134	1,1,2,2-Tetrafluoretan	359-35-3
HFK-134a	1,1,1,2-Tetrafluoretan	811-97-2
HFK-152a	1,1-Difluoretan	75-37-6
HFK-143	1,1,2-Trifluoretan	430-66-0
HFK-143a	1,1,1-Trifluoretan	420-46-2
HFK-152	1,2-Difluoretan	624-72-6
HFK-161	Fluoretan	353-36-6
HFK-227ea	1,1,1,2,3,3,3-Heptafluorpropan	431-89-0
HFK-236cb	1,1,1,2,2,3-Heksafluorpropan	677-56-5
HFK-236ea	1,1,1,2,3,3- Heksafluorpropan	431-63-0
HFK-236fa	1,1,1,3,3,3-Heksafluorpropan	690-39-1
HFK-245ca	1,1,2,2,3-Pentafluorpropan	679-86-7
HFK-245fa	1,1,1,3,3-Pentafluorpropan	460-73-1
HFK-365mfc	1,1,1,3,3-Pentafluorbutan	405-58-6
PFK-14	Perfluormetan/Tetrafluormetan	75-73-0
PFK-116	Perfluoretan/Heksafluoretan	76-16-4
PFK-218	Perfluorpropan/Octafluorpropan	76-19-7
PFK-3-1-10	Perfluorbutan/Decafluorbutan	355-25-9
PFK-c318	Perfluorcyklobutan/Octafluorcyklobutan	115-25-3
PFK-4-1-12	Perfluoropentan	678-26-2
PFK-5-1-14	Perfluorheksan	355-42-0

2.2 Når oppstår avgiftsplikten?

2.2.1 Hovedregelen

([saf. § 2-1 første ledd](#))

For **registrerte** virksomheter oppstår avgiftsplikten ved tre ulike typetilfeller, jf. første ledd bokstav a til c: ved uttak fra virksomhetens godkjente lokale, herunder ved tyveri og manko, ved innførsel, dersom varen ikke legges inn på godkjent lokale, og ved opphør av registrering. Såkalt driftsmessig svinn anses ikke som uttak etter bokstav a.

Med "uttak" menes fysisk uttak fra den registrerte virksomhetens godkjente lokale. Dette innebærer at en vare formelt kan selges i flere ledd mens den befinner seg på det godkjente lokalet, uten at avgiftsplikten oppstår. Dette skjer først ved det fysiske uttaket, uavhengig av om den registrerte virksomheten på uttakstidspunktet fremdeles er formell eier av varen eller ikke.

For **ikke-registrerte** virksomheter oppstår avgiftsplikten alltid ved innførselen, jf. annet ledd.

For **brukere** som er berettiget til helt eller delvis avgiftsfri bruk av ellers avgiftspliktige varer, oppstår avgiftsplikten også dersom vilkårene for fritak likevel ikke oppfylles, jf. femte ledd.

2.2.2 Særlig om manko

(saf. § 2-1 første ledd bokstav a)

Med "manko" menes differanser mellom regnskapsmessig og opptalt varebeholdning. Hovedregelen er at manko skal avgiftsberegnes, og overskudd skal tilføres avgiftsregnskapet, jf. saf. § 2-1 første ledd bokstav a.

Manko kan likevel justeres mot overskudd – det vil si ikke avgiftsberegnes – dersom det fremlegges tilfredsstillende dokumentasjon på at mankoen skyldes for eksempel feilleveranser, feil i lagerføring eller lignende. Tilfredsstillende dokumentasjon på manko kan være skriftlig korrespondanse, kreditnota, ny faktura eller annen tilsvarende dokumentasjon.

Dessuten kan det tas hensyn til differanser innen varer med lik avgiftsmessig status, slik at de vurderes under ett, ved at overskudd reduserer manko (motregnes). Med "varer med lik avgiftsmessig status" menes varer med samme avgiftsgrunnlag, samme avgiftstype og samme avgiftsgruppe. Det må dokumenteres at varene som justeres mot hverandre (motregnes) har lik avgiftsmessig status. Vi viser til den generelle regelen i saf. § 2-8 om at krav om avgiftsfritak skal kunne dokumenteres, jf. også kravene til avgiftsregnskap i saf. § 5-8.

Er mankoen *ikke* dokumentert, kan den likevel godtas, så lenge den ikke overstiger en ramme på 0,5 prosent innen varer med lik avgiftsmessig status, i den enkelte skattleggingsperiode. Udokumentert manko utover dette, skal avgiftsberegnes i den enkelte periode. Dersom virksomheten velger å justere manko mot overskudd, skal udokumenterte differanser på +/- 0,5 prosent måles mellom opptalt faktisk beholdning på lager, opp mot regnskapsmessig beholdning.

Muligheten for å justere manko mot overskudd gjelder imidlertid kun innenfor den enkelte skattleggingsperiode. En gang i året – ved årsslutt, eller virksomhetens årsoppgjør – skal regnskapet være korrekt, det vil si at årets samlede udokumenterte differanse skal legges til grunn. Dette innebærer at eventuell manko som påvises på dette tidspunktet ikke kan justeres mot eventuelt overskudd, men skal avgiftsberegnes i tråd med hovedregelen i § 2-1 første ledd bokstav a. Avgiftsberegningen skal skje innen den 18. januar i det påfølgende året, eller den 18. i måneden etter årsoppgjør ved avvikende regnskapsår.

2.2.3 Særlig om driftsmessig svinn

(saf. § 2-1 første ledd bokstav a)

Det følger av en naturlig språklig forståelse av begrepet "driftsmessig svinn" at det betegner varer som går tapt underveis i, eller i forbindelse med produksjonen (driften) eller i produksjonsprosessen. Konsekvensen av dette er at en vare som er ferdigprodusert, enten den befinner seg på virksomhetenes ferdigvarelager, eller formelt er klar for omsetning, men som deretter går tapt før uttak, ikke omfattes av begrepet. Går en ferdigvare tapt før uttak, må den fastsettes som avgiftspliktig manko, med mindre vilkårene for tilintetgjøring i saf. § 2-5 er oppfylt. Dette er for eksempel tilfellet med såkalt brekkasje, der varer går tapt inne på virksomhetens ferdigvarelager ved et uhell.

Er en vare derimot ikke ferdigprodusert på tidspunktet den eventuelt går tapt, må den anses som driftsmessig svinn. Dette gjelder både dersom varen er fysisk uferdig, i form av rene fysiske mangler, og der kvalitetskrav eller kvalitetskontroller ikke er oppfylt eller gjennomført. Slike krav må omfatte både myndighetspålagte krav i henhold til for eksempel næringsmiddelregelverket, og virksomhetens egne interne kvalitetskrav, i den grad disse er nødvendig å oppfylle før varen kan omsettes.

2.2.4 Avgiftsfri overføring

(saf. § 2-2)

Det følger av saf. § 2-2 at en registrert virksomhet 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. Med "samme vareomfang" menes at virksomhetene må være registrert for samme avgiftstype (FK for HFK-/PFK-avgiften).

Overføring av en vare mellom registrerte virksomheter kan skje på to måter:

- fysisk flytting av varen fra den ene virksomhetens godkjente lokale til den andres, med tilhørende regnskapsmessig flytting,
- ren regnskapsmessig flytting av varen uten tilhørende fysisk flytting til godkjent lokale.

Ordet "overføre" i saf. § 2-2 skal forstås slik at det omfatter både fysisk flytting som beskrevet i kulepunkt 1, og ren regnskapsmessig flytting som beskrevet i kulepunkt 2. Det stilles ikke krav om at en vare må overføres fysisk for at vilkårene i § 2-2 skal være oppfylt. Ved avgiftsfri overføring mellom registrerte virksomheters godkjente lokaler, uansett på hvilken måte overføringen skjer, overtar den virksomheten som mottar varen eierskapet til den, og således også rapporterings- og avgiftsansvaret.

Vi presiserer at en avgiftsfri overføring som foretas i henhold til § 2-2, enten den skjer ved fysisk flytting etter kulepunkt 1 eller rent regnskapsmessig etter kulepunkt 2, skal dokumenteres, jf. saf. § 2-8. Den skal og fremgå av de registrerte virksomhetenes avgiftsregnskap, jf. saf. § 5-8 første ledd fjerde punktum.

Et eksempel på en avgiftsfri overføring er hvor A kjøper en vare fra B, begge registrert for samme vareomfang, for salg (fra A) til sluttkunde C. I dette tilfellet er det tilstrekkelig for at § 2-2 kommer til anvendelse at varen leveres direkte fra Bs godkjente lokale til C, forutsatt at overføringen fremgår av regnskapene til A og B som en avgiftsfri overføring (tilleggskode 30) mellom de to. Det er altså ikke nødvendig at varen flyttes fysisk fra B til A, før levering til C, for at vilkårene i § 2-2 er oppfylt.

3 Avgiftsberegning

([stortingsvedtaket § 1](#) og [saf. § 3-18-2](#))

Avgiften skal beregnes av det faktiske innholdet av HFK eller PFK. Dette innebærer at avgiften beregnes på grunnlag av varens nettovekt multiplisert med den GWP-verdi som fremkommer av § 3-18-1 første ledd. For blandinger beregnes avgiften av nettovekten av de enkelte avgiftspliktige typene i blandingen, mens for HFK og PFK som inngår som bestanddel i andre varer, betales avgift av andelen HFK og PFK.

Det er den enkelte avgiftspliktige som må dokumentere innholdet i de enkelte produktene. Dersom produkttypen ikke kan dokumenteres, benyttes den høyeste GWP-verdien av de produkttyper HFK/PFK det ikke kan utelukkes å være.

Dersom det ikke kan dokumenteres hvilke(n) gasser varene inneholder, skal det benyttes GWP-verdien for produkttypen i blandingen med høyeste sats for hele blandingen.

Dersom mengde HFK og PFK som bestanddel i andre varer ikke kan dokumenteres, er det for en del varer fastsatt sjablonggrunnlag som kan benyttes, jf. saf. § 3-18-2 femte ledd bokstav a til o. For klimaanlegg i motorkjøretøy legges satsen for HFK 134a til grunn, dersom det ikke fremlegges dokumentasjon for annet innhold. Importører av slike varer kan også søke skattekontoret om registrering.

I noen tilfeller er innholdet av gass kun oppgitt i volum. Siden avgiften beregnes av antall kilo gass, må volumet da omberegnes til kilo. Det finnes ingen standard omberegningsfaktorer eller regler for hvilken temperatur som skal legges til grunn ved omberegningen. I de tilfeller den avgiftspliktige ikke kan fremlegge tilfredsstillende dokumentasjon i form av datablad eller lignende, skal avgiftsmyndighetene fastsette omberegningsfaktoren etter uttalelse fra tollaboratoriet. Ved bruk av denne omberegningsfaktoren skal det legges til grunn en temperatur på 15 grader celsius.

4 Fritak

4.1 Vare som utføres til utlandet

([stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav a](#) og [saf. § 2-7](#))

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

4.2 Vare som legges inn på tollager når varen er bestemt til utførsel

([stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav b](#) og [saf. § 2-7](#))

Det gis fritak for avgift på varer som legges inn på tollager når varene er bestemt til utførsel. Nærmere vilkår for fritaket følger av [saf. § 2-7](#).

4.3 Vare som innføres som reisegods

([stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav c nr. 1](#))

Reisegods som inneholder HFK/PFK, er fritatt for avgift etter reglene i tolloven § 5-1. Vilårene for fritaket følger av tollforskriften §§ 5-1-1 til 5-1-6.

4.4 Vare som innføres til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet

([stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav c nr. 2](#))

Det gis fritak for avgift på varer som innføres til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet etter tolloven § 5-2.

4.5 Vare som innføres til midlertidig bruk

([stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav c nr. 3](#))

Det gis fritak for avgift på varer som innføres til midlertidig bruk etter tolloven § 6-1 annet ledd. Det er gitt utfyllende bestemmelser til tolloven § 6-1 annet ledd gjennom forskrift 20. juni 1991 nr. 381 om avgiftsfri innførsel og midlertidig bruk av utenlandsregistrert motorvogn i Norge. For nærmere omtale av denne forskriften, herunder vilårene for avgiftsfri innførsel og midlertidig bruk, se årsrundskriv for engangsavgift.

4.6 Vare som leveres til eller innføres av diplomater

([stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav d nr. 1](#))

Det gis fritak for avgift på varer som etter tolloven § 5-3 leveres til eller innføres av diplomater.

4.7 Vare som leveres til eller innføres av NATO

([stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav d nr. 2](#) og [saf. § 4-9-1](#))

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

4.8 Vare som innføres til eller innføres av Den nordiske investeringsbank

([stortingsvedtaket § 2](#) første ledd bokstav d nr. 3 og [saf. § 4-9-2](#))

Det følger av saf. § 4-9-2 at det gis fritak for avgift på varer til bruk for internasjonale organisasjoner. Fritaket gjelder kun organisasjoner som er nevnt i stortingsvedtaket. For HFK/PFK gis det avgiftsfritak for Den nordiske investeringsbanken, jf. stortingsvedtaket § 2 bokstav d nr. 3.

4.9 Vare som kommer i retur til registrert virksomhets lager

([stortingsvedtaket § 2](#) første ledd bokstav e og [saf. § 2-4](#))

Det gis fritak for avgift på varer som kommer i retur til registrert virksomhets lager. Nærmere vilkår for fritaket følger av saf. § 2-4.

4.10 Vare som gjenvinnes

([stortingsvedtaket § 2](#) første ledd bokstav f)

Fra 1. juli 2004 ble fritaket for gjenvinning utvidet slik at det ikke lenger er en forutsetning for fritak at gjenvinning av gass skjer til eget bruk. Dette er en følge av at refusjonsordningen knyttet til innlevering av tidligere avgiftsbelagt gass kun gjelder gass som leveres til destruksjon.

Fritaket gjennomføres ved at gjenvinningsprosessen faller utenfor produksjonsbegrepet. Som en følge av dette er også registreringsplikten for virksomheter som gjenvinner gass, bortfalt. Innførsel av gjenvunnet gass faller utenfor fritaket. Dersom gass utføres for gjenvinning og senere gjeninnføres, må det dokumenteres at dette er samme gass. Ut- og innførsel må ekspederes gjennom Tolletaten.

5 Lempning av fastsatt avgift og dispensasjon fra avgiftsplikten

([sktfvl. § 9-9](#) og [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. sktfvl. § 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 sktfvl. § 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 sktfvl. § 9-9.

6 Avgiftsforvaltning mv.

6.1 Registrering

6.1.1 Registreringsplikt

([saf. § 5-1](#) bokstav a)

Produsenter av avgiftspliktige varer skal registreres for den enkelte avgift.

6.1.2 Registreringssted

(saf. § 5-4)

Registrering skal skje ved skattekontoret.

6.2 Godkjent lokale

(saf. § 5-7)

For registrerte virksomheter må produksjon og lagring av avgiftspliktige varer foregå i godkjent lokale for at ikke avgiftsplikten skal oppstå, se [punkt 2.2.1](#). Med godkjent lokale menes lager, produksjonslokale eller lignende, som er godkjent av skattekontoret etter saf. § 5-7. Lokalene må være forsvarlig låst og sikret. De må også være innrettet slik at de sikrer en forsvarlig kontroll av avgiftsberegning og betaling mv.

Skattekontoret kan fastsette nærmere bestemte vilkår for godkjenning av lokalet og dersom kontrollmessige hensyn tilsier det kan et lokale nektes godkjent. Endringer av et godkjent lokale skal meldes til skattekontoret uten ugrunnet opphold. Skattekontoret kan godkjenne flere lokaler for den enkelte virksomhet.

6.3 Avgiftsregnskap

(saf. § 5-8)

Registrerte virksomheter skal føre avgiftsregnskap over særavgiftspliktige varer, jf. saf. § 5-8 første ledd. Regnskapet skal inneholde opplysninger om beholdning, tilgang og levering av særavgiftsbelagte varer. Kravene til regnskap i saf. § 5-8 må leses i sammenheng med kravene til dokumentasjon for fritak ved levering av avgiftsfrie varer, jf. den generelle bestemmelsen i saf. § 2-8, samt de øvrige kravene til dokumentasjon i forskriften. Det skal fremkomme av regnskapet at de særlige kravene til dokumentasjon som fremkommer av forskriften kapittel 3-18 er oppfylt.

7 Skattemelding for særavgifter

7.1 Skattleggingsperiode

(sktfvf. § 8-4-2 første ledd)

Registrerte avgiftspliktige virksomheter skal sende skattemelding via Altinn innen den 18. i påfølgende måned, jf. sktfvf. § 8-4-2 første ledd. Bestemmelsene om skattleggingsperioder og leveringsfrister er nærmere omtalt i [Skatteforvaltningshåndboken](#).

7.2 Levering av skattemelding for særavgifter

(sktfl. § 8-4 samt sktfvf. § 8-4-1 til § 8-4-2)

Skattemelding for særavgifter skal leveres elektronisk i systemet Elsær 2.0. For mer om hvordan dette gjøres og hvilke roller den som skal levere skattemelding for særavgifter må ha, se egen omtale på [skatteetaten.no](#).

For registrerte virksomheter som ikke legger varene inn på godkjent lokale, oppstår avgiftsplikten ved innførselen, jf. saf. § 2-1 første ledd bokstav b. Disse virksomhetene skal fastsette avgift for varene på ordinær måte via særavgiftsmelding, jf. sktfl. §§ 8-4 og sktfvf. §§ 8-4-1 til 8-4-2. Dette betyr at registrerte virksomheter ikke skal rapportere særavgifter via TVINN.

Ved rapportering av avgift på HFK og PFK skal det på særavgiftsmeldingen benyttes avgiftstype FK og følgende avgiftsgrupper:

Type/Gruppe	Produkttyper	GWP-verdi
FK 100	HFK-23	14800
FK 101	HFK-32	675
FK 102	HFK-41	92

FK 103	HFK-43-10mee	1640
FK 104	HFK-125	3500
FK 105	HFK-134	1100
FK 106	HFK-134a	1430
FK 107	HFK-152a	124
FK 108	HFK-143	353
FK 109	HFK-143a	4470
FK 110	HFK-227ea	3220
FK 111	HFK-236fa	9810
FK 112	HFK-245ca	693
FK 113	HFK-152	53
FK 114	HFK-161	12
FK 115	HFK-236cb	1340
FK 116	HFK-236ea	1370
FK 117	HFK-245fa	1030
FK 118	HFK-365 mfe	794
FK 200	PFK-14	7390
FK 201	PFK-116	12200
FK 202	PFK-218	8830
FK 203	PFK-3-1-10	8860
FK 204	PFK-c318	10300
FK 205	PFK-4-1-12	9160
FK 206	PFK-5-1-14	9300
FK 306	R-404A	3921,6
FK 307	R-407B	2803,5
FK 308	R-407C	1773,85
FK 310	R-410A	2087,5
FK 311	R-413A	2053,1
FK 312	R-417A	2346
FK 313	R-507	3985
FK 314	R-508B	13396
FK 316	R-422A	3142,95
FK 317	R-407A	2107
FK 318	R-422D	2728,95
FK 319	R-427A	2138,25
FK 320	R-437A	1805,05
FK 321	R-407F	1824,5
FK 322	R-448A	1385,8
FK 323	R-452A	2139,25
FK 324	R-449A	1396,04
FK 325	R-513A	629,2
FK 326	R-450A	600,6
FK 327	R-452B	697,25
FK 328	R-454A	236,25
FK 329	R-454B	465,07
FK 330	R-454C	145,13
FK 331	R-455A	145,13
FK 332	R-507A (AZ-50)	3985

Gasser med R foran produkttypen i tabellen over, er blandingsgasser inneholdende HFK/PFK som er kuldemedium/kjølemedium (refrigant). Men merk at også ren HFK/PFK kan være et kuldemedium/kjølemedium. Eksempelvis er R-32 det samme som HFK-32.

Satsen er tilgjengelig på skatteetaten.no.

Tilleggs-koder

Avgiftsfritt uttak fra godkjent lokale skal også rapporteres på særavgiftsmeldingen, men med en tilleggs-kode. For avgiften på HFK og PFK er det følgende tilleggs-koder:

- 11 levert til utenlandske diplomatiske og konsulære tjenestemenn som nyter personlig tollfrihet
- 12 levert til NATO eller NATOs hovedkvarter, styrker eller personell i henhold til internasjonale avtaler, herunder Partnerskap for fred
- 13 levert til Den nordiske investeringsbanken
- 20 utført til utlandet (unntatt Svalbard og Jan Mayen)
- 21 utført til Svalbard og Jan Mayen
- 28 lagt inn på tollager
- 30 overført til andre registrerte for avgift på FK
- 50 varer kommet i retur (til virksomhetens godkjente lokale)
- 51 varer kommet i retur (til virksomhetens godkjente lokale) som ble levert avgiftsfritt
- 99 manko

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

Kode 50 – returer

Varer kommet i retur til den registrerte avgiftspliktiges lager, skal også oppgis i særavgiftsmeldingen med riktig avgiftstype, avgiftsgruppe og antall enheter. Her må det i tillegg oppgis hvilken skattleggingsperiode den returnerte varen ble levert ut fra avgiftspliktiges lager. Varen kan ha blitt levert med annen avgiftssats enn den som gjelder i skattleggingsperioden varen returneres avgiftspliktiges lager. Antall enheter skal her multipliseres med gjeldende sats for den skattleggingsperioden varen ble utlevert. Beløpet som blir beregnet skal trekkes fra i særavgiftsmeldingen.

Kode 51 – returer som ble levert avgiftsfritt

Varer som ble levert avgiftsfritt og kommer i retur til den registrerte avgiftspliktiges lager, må ha egen kode fordi det ikke skal trekkes fra avgift i dette tilfelle. Denne koden har samme funksjon som "fritakskoder".

Kode 99 – manko

Manko på lageret er i følge regelverket avgiftspliktig, og det skal beregnes avgift på vanlig måte. For å kunne skille eventuell oppgitt manko fra vanlig uttak fra godkjent lokale, skal dette oppgis med egen tilleggs-kode.

Annet om utfylling av særavgiftsmeldingen

Ved utfylling av særavgiftsmeldingen skal alle bevegelser i tilknytning til virksomhetens godkjente lokale synliggjøres. Alle uttak og innlegg av betydning for avgiftsplikten skal føres med relevant tilleggs-kode. Nettoføringer hvor kun avgiftsbeløpet som skal betales fremkommer, skal ikke skje.

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](#).

Sktbl. § 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 2021

9.1.1 Stortingets vedtak om avgift på hydrofluorkarboner (HFK) og perfluorkarboner (PFK)

- § 1: Satsendringer.

9.1.2 Skattedirektoratets årsrundskriv

- Omtalen av bakgrunnen for avgiften har blitt tatt ut.
- Nytt punkt om fritaket for avgift på vare som legges inn på tollager når varen er bestemt til utførsel (punkt 4.2).
- Nytt punkt om fritaket for avgift på vare som innføres til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet (punkt 4.4).
- Nytt punkt om fritaket for avgift på vare som leveres til eller innføres av diplomater (punkt 4.6).
- Nytt punkt om fritaket for avgift på vare som kommer i retur til registrert virksomhets lager (punkt 4.9).
- Omtalen av det opphevede fritaket for vare av mindre verdi er tatt ut.
- Nytt punkt om registreringsplikt (punkt 6.1.1).
- Nytt punkt om godkjent lokale (punkt 6.2).
- Omtalen av levering og utfylling av skattemelding for særavgifter er samlet i ett punkt (punkt 7).
- Omtalen av hvordan blandingsgasser inneholdende HFK/PFK som er kuldemedium/kjølemedium (refrigant) benevnes har blitt flyttet ned sammen med avgiftskodene (punkt 7.2).
- Omtalen av betaling, forfall, beløpsgrenser, renter og sikkerhetsstillelse har blitt kortet ned (punkt 8).
- Større redaksjonelle endringer.