

# **ÅRSRUNDSKRIV FOR AVGIFT PÅ SUKKER 2022**

1. januar 2022

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

# Innhold

1	Innleiing .....	4
1.1	Om Skattedirektoratets årsrundskriv .....	4
1.2	Kva er avgift på sukker? .....	4
1.3	Kva regelverk gjeld? .....	4
2	Avgiftsplikt .....	4
2.1	Omfanget av avgiftsplikta .....	4
2.2	Når oppstår avgiftsplikta? .....	5
2.2.1	Hovudregelen .....	5
2.2.2	Særleg om manko .....	5
2.2.3	Særleg om driftsmessig svinn .....	6
2.2.4	Avgiftsfri overføring .....	6
3	Avgiftsberekning .....	6
4	Fritak og tilskot .....	7
4.1	Vare som utførast til utlandet .....	7
4.2	Vare som leverast til proviant .....	7
4.3	Vare som leverast til utsal på lufthamn (tax free) .....	7
4.4	Vare som innførast som reisegods .....	7
4.5	Vare som innførast til bruk i transportmiddel i ervervsmessig verksemd .....	7
4.6	Vare som leverast til eller innførast av diplomatar .....	7
4.7	Vare som leverast til eller innførast av NATO .....	8
4.8	Vare som leverast til eller innførast av Den nordiske investeringsbank .....	8
4.9	Vare som kjem i retur til produsent eller importør sitt lager .....	8
4.10	Vare som brukast til ervervsmessig framstilling av varer .....	8
4.11	Tilskot til børkt .....	8
4.12	Vare som leverast for utdeling på velgjerande grunnlag .....	9
4.13	Tilinkjesgjering – løyve til bruk som dyrefør .....	9
5	Lemping av fastsett avgift og dispensasjon frå avgiftsplikta .....	9
6	Avgiftsforvaltning m.m. ....	10
6.1	Registrering .....	10
6.1.1	Registreringsplikt .....	10
6.1.2	Registreringsstad .....	10
6.2	Godkjent lokale .....	10
6.3	Avgiftsrekneskap .....	10
7	Skattemelding for særavgifter .....	10
8	Betaling, forfall, beløpsgrenser, renter og trygd (garanti) .....	11
9	Oversikt over endringar .....	11
9.1	Endringar 1. januar 2022 .....	11

9.1.1	Stortingets vedtak om avgift på sukker mv.....	11
9.1.2	Forskrift om særavgifter.....	11
9.1.3	Skattedirektoratets årsrundskriv .....	11

# 1 Innleiing

## 1.1 Om Skattedirektoratets årsrundskriv

Årsrundskriv for avgift på sukker er utarbeidd av Skattedirektoratet, og gir ei nærmare utgreiing av relevante reglar i særavgiftsregelverket.

Målgruppa for årsrundskrivet er skattemyndigkeitene og dei avgiftspliktige, men det kan også ha interesse for andre som ønsker informasjon om regelverket.

Skattedirektoratets årsrundskriv for avgift på sukker blir oppdatert årleg med dei endringane Stortinget vedtar i samband med statsbudsjettet. Årsrundskrivet oppdaterast også i løpet av året viss det er behov for det.

## 1.2 Kva er avgift på sukker?

Det skal betalast avgift på sukker som blir innført til eller produsert i Noreg. Avgifta er først og fremst grunngjeven med at den skal gi staten inntekter, men ho har også ei helsemessig grunngjeving.

Avgiftsplikta gjeld sukker (roe-/bete- og rørysukker) samt sirup og sukkeroppløysningar. Det er fleire fritak frå avgifta, blant anna for sukker som nyttast til "ervervsmessig framstilling" av varer.

## 1.3 Kva regelverk gjeld?

Dette årsrundskrivet omhandlar i all hovudsak dei materielle reglane som gjeld for avgift på sukker. Dette er reglane i

- [Stortingets vedtak om avgift på sukker mv.](#) (stortingsvedtaket)
- [særavgiftslova](#) (sal.)
- [forskrift om særavgifter](#) (saf.)

Enkelte stadar er det også knytt kommentarar til reglane i

- [skatteforvalningslova](#) (sktfvl.)
- [skatteforvalningsforskrifta](#) (sktfvf.)
- [skattebetalingslova](#) (sktbl.)
- [skattebetalingsforskrifta](#) (sktbf.)

For utfyllande kommentarar til skatteforvalningslova og skattebetalingslova med tilhøyrande forskrifter, sjå [Skatteforvalningshåndboken](#) og [Skattebetalingshåndboken](#). Vi gjer merksam på at Skatteforvalningshåndbokens omtale av reglar som gjeld særavgift, ikkje nødvendigvis er oppdatert med seinaste endringar.

Nokre stadar er det også vist til relevante reglar i anna regelverk, for eksempel reglar i tollova.

# 2 Avgiftsplikt

## 2.1 Omfanget av avgiftsplikta

([stortingsvedtaket § 1](#) og [saf. § 3-16-1](#))

Avgiftsplikta omfattar sukker (roe-/bete- og rørysukker) samt sirup og sukkeroppløysing av desse. Av avgiftspliktige sukkertypar kan desse nemnast: Farin, melis, kandis, raffinade, sirup og perlesukker.

Det skal ikkje svarast avgift av: Glykose, invertsukker, melasse, mjølkesukker, kunsthonning, karamell, sukkerkulør, honning, diabetessukker, 100 prosent lønnesirup og fondantpulver som ikkje er utvunne av roe- eller rørysukkerplanter.

Ferdige næringsmiddel kan ikkje reknast som sukker i avgiftsmessig forstand sjølv om produktet inneheld til dømes 90 prosent sukker og 10 prosent smaks- og fargestoff (til dømes "Instant tea" og "strøssel" (krymmel)).

## 2.2 Når oppstår avgiftsplikta?

### 2.2.1 Hovudregelen

([saf. § 2-1](#) første ledd)

For **registrerte** verksemder oppstår avgiftsplikta ved tre ulike høve, jf. første ledd bokstavane a til c: ved uttak frå det godkjende lokalet, også ved tjuveri og manko, ved innførsel, dersom vara ikkje vert lagt inn på det godkjende lokalet, og ved opphøyr av registrering. Såkalla driftsmessig svinn reknast ikkje som uttak etter bokstav a.

Med "uttak" meiner ein fysisk uttak frå den registrerte verksemda sitt godkjende lokale. Dette betyr at ei vare formelt kan seljast i fleire ledd sjølv om ho er på det godkjende lokalet, utan at avgiftsplikta oppstår. Dette skjer først ved det fysiske uttaket, uavhengig av om den registrerte verksemda på uttakstidspunktet framleis er formell eigar av vara eller ikkje.

For **ikkje-registrerte** verksemder oppstår avgiftsplikta alltid ved innførselen, jf. andre ledd.

For **brukarar** som har rett til heilt eller delvis avgiftsfri bruk av elles avgiftspliktige varer, oppstår avgiftsplikta også dersom vilkåra for fritak likevel ikkje vert oppfylte, jf. femte ledd.

### 2.2.2 Særleg om manko

([saf. § 2-1](#) første ledd bokstav a)

Med "manko" meinast differansar mellom avgiftsrekneskapen og opptalt varebehaldning. Hovudregelen er at ein skal utrekne avgift på manko, medan eit overskot skal leggjast til avgiftsrekneskapen, jf. saf. § 2-1 første ledd bokstav a.

Manko kan likevel justerast mot overskot – det vil seie at det ikkje blir utrekna avgift – dersom det blir lagt fram tilfredsstillande dokumentasjon på at mankoen skuldast til dømes feilleveransar, feil i lagerføring eller liknande. Tilfredsstillande dokumentasjon på manko kan vere skriftleg korrespondanse, kreditnota, ny faktura eller annan tilsvarende dokumentasjon.

Innanfor den enkelte skattleggingsperiode, kan ein dessutan ta omsyn til differansar innan varer med lik avgiftsmessig status, slik at dei vurderast under eitt, ved at overskot reduserer manko (motrekna). Med "varer med lik avgiftsmessig status" er meint varer med same avgiftsgrunnlag, same avgiftstype og same avgiftsgruppe. Det må dokumenterast at varene som justerast mot kvarandre (motrekna) har lik avgiftsmessig status. Vi viser til den generelle regelen i saf. § 2-8 om at krav om avgiftsfratik skal kunne dokumenterast, jf. også krav til avgiftsrekneskap i saf. § 5-8.

Dersom mankoen *ikkje* er dokumentert, kan den likevel godtakast, dersom den ikkje overstig ei ramme på 0,5 prosent innanfor varer med lik avgiftsmessig status, i den enkelte skattleggingsperiode. U dokumentert manko ut over dette skal det utrekna avgift på i den enkelte perioden. Viss verksemda vel å justere manko mot overskot, skal udokumenterte differansar på +/- 0,5 prosent målast mellom opptalt faktisk behaldning på lager, opp mot behaldninga etter rekneskapen.

Høvet til å justere manko mot overskot gjeld likevel som nemnt berre innanfor den enkelte skattleggingsperioden. Éin gong i året – ved årsslutt, eller årsoppgjeret til verksemda – skal rekneskapen vere korrekt, det vil seie at årets samla udokumenterte differanse skal leggjast til grunn. Dette inneber at eventuell manko på dette tidspunktet ikkje kan justerast mot eventuelt overskot, men skal utrekna avgift på i samsvar med hovudregelen i § 2-1 første ledd bokstav a. Utrekninga av avgift skal skje

innan den 18. januar i det følgjande året, eller den 18. i månaden etter årsoppgjøret ved avvikande rekneskapsår.

### 2.2.3 Særleg om driftsmessig svinn

([saf. § 2-1](#) første ledd bokstav a)

Det følgjer av forskrifa sitt system og langvarig forvaltningspraksis at med "driftsmessig svinn" meinast varer som går tapt undervegs i, eller i samband med produksjonen (drifta) eller i produksjonsprosessen. Konsekvensen av dette er at ei vare som er ferdigprodusert, anten ho er på verksemda sitt ferdigvarelager, eller formelt er klar for omsetning, men som deretter går tapt før uttak, ikkje vert omfatta av omgrepet. Går ei ferdigvare tapt før uttaket, må ho fastsetjast som avgiftspliktig manko, dersom ikkje vilkåra for tilinkjesgjering i saf. § 2-5 er oppfylte. Dette er til dømes tilfellet med såkalla brekkasje, der varer går tapt inne på verksemda sitt ferdigvarelager ved eit uhell.

Er ei vare derimot ikkje ferdigprodusert på tidspunktet ho eventuelt går tapt må ho behandlast som driftsmessig svinn. Dette gjelder både dersom vara er fysisk uferdig, i form av reine fysiske manglar, og dersom kvalitetskrav eller kvalitetskontrollar ikkje er oppfylte eller gjennomførte. Slike krav må omfatte både myndighetspålagde krav etter til dømes næringsmiddelregelverket, og verksemda sine eigne interne kvalitetskrav, i den grad desse er nødvendige å oppfylle før vara kan omsetjast.

### 2.2.4 Avgiftsfri overføring

([saf. § 2-2](#))

Det følgjer av saf. § 2-2 at ei registrert verksemde kan overføre avgiftspliktige varer utan at avgiftsplikt oppstår til eigne godkjende lokale og til andre verksemder sine godkjende lokale. Det er eit vilkår at verksemdene er registrerte for det same vareomfanget. Med "same vareomfang" meinast at verksemdene må vere registrerte for same avgiftstype (til dømes SU, OL, BE og så vidare).

Overføring av ei vare mellom registrerte verksemder kan skje på to måtar:

- fysisk flytting av vara frå den eine verksemda sine godkjende lokale til den andre verksemda sine godkjende lokale, med tilhøyrande rekneskapsmessig flytting,
- rein rekneskapsmessig flytting av vara, utan tilhøyrande fysisk flytting til godkjent lokale.

Ordet "overføre" i saf. § 2-2 skal tolkast slik at det omfattar både fysisk flytting som nemnt i kulepunkt 1, og rein rekneskapsmessig flytting som nemnt i kulepunkt 2. Det er ikkje krav om at ei vare må overførast fysisk for at vilkåra i § 2-2 skal vere oppfylte. Ved avgiftsfri overføring mellom registrerte verksemder sine godkjende lokale, uansett på kva måte overføringa skjer, overtar den verksemda som tar i mot vara eigarskapet til ho, og slik også rapporterings- og avgiftsansvaret.

Avgiftsfri overføring som skjer etter § 2-2, anten ved fysisk flytting etter kulepunkt 1 eller rein rekneskapsmessig etter kulepunkt 2, skal dokumenterast, jf. saf. § 2-8. Dei registrerte verksemdene skal også ta med overføringa i avgiftsrekneskapen, jf. saf. § 5-8 første ledd fjerde punktum.

Eit døme på ei avgiftsfri overføring er der A kjøper ei vare frå B, begge registrerte for same vareomfanget, for sal (frå A) til sluttkunde C. Her er vilkåra i § 2-2 oppfylte ved at vara vert levert direkte frå B sine godkjende lokale til C, under føresetnad at overføringa er tatt med i rekneskapen til A og B som ei avgiftsfri overføring (tilleggskode 30) mellom dei to. Det er altså ikkje nødvendig at vara vert flytta fysisk frå B til A, før leveringa til C, for at vilkåra i § 2-2 er oppfylte.

## 3 Avgiftsberekning

([stortingsvedtaket § 1](#) første ledd og [saf. § 3-16-2](#))

Avgifta blir berekna av nettovekta til vara. For den enkelte forbruksenhet og faktureringsenhet brukast tre desimalar.

## **4 Fritak og tilskot**

### **4.1 Vare som utførast til utlandet**

(*stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav a nr. 1 og saf. § 2-7*)

Med "utførast 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 ført ut frå Noreg. Utførsel til kontinentalsokkelen til eit anna land er ikkje omfatta av fritaket.

### **4.2 Vare som leverast til proviant**

(*stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav a nr. 2 og saf. kapittel 4-10*)

Det kan på nærmere vilkår bli gitt fritak for avgift ved levering av ufortolla varer som proviant til skip og luftfartøy. Fritaket for avgift på sukker er gitt gjennom ei tilvising frå stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav a nr. 2 til tollova § 4-23. Kapittel 4-10 i saf. gir nærmere føresegner om fritaket.

Ordninga er nærmere regulert i tollforskrifta §§ 4-23-4 til 4-23-10. Den inneber blant anna at proviant med unntak for alkoholhaldige drikkevarer kan leverast ufortolla til norske fiske og fangstfartøy som skal opphalde seg utanfor tollområdet samanhengande i minst 14 dagar, til personleg bruk for besetninga om bord.

For generell informasjon om tollova § 4-23, sjå omtale i TollABC. Denne er tilgjengeleg på [toll.no](http://toll.no).

### **4.3 Vare som leverast til utsal på lufthamn (tax free)**

(*stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav a nr. 3 og saf. kapittel 4-11*)

Etter stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav a nr. 3, som viser til tollova § 4-30, blir det gitt fritak for varer som blir levert til toll- og avgiftsfritt utsal på lufthamn (tax free).

Fritaket gjeld både ved innførsel og ved levering av varer frå registrerte verksemder sine godkjende lokale, og er nærmere regulert i kapittel 4-11 i saf. Tollova § 4-30 er omtalt i TollABC.

### **4.4 Vare som innførast som reisegods**

(*stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav b nr. 1*)

Sukker som blir tatt med som reisegods og reiseutstyr er frittatt for avgift på dei vilkåra som følgjer av tollforskrifta § 5-1-1 til § 5-1-6.

### **4.5 Vare som innførast til bruk i transportmiddel i ervervsmessig verksemd**

(*stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav b nr. 2*)

Det gis fritak for avgift på sukker som blir innført til bruk i transportmiddel i ervervsmessig verksemd etter tollova § 5-2.

### **4.6 Vare som leverast til eller innførast av diplomatar**

(*stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav c nr. 1*)

Det gis fritak for avgift på sukker som etter tollova § 5-3 frå produsent eller importør sitt lager blir levert til eller innført av diplomatar.

## **4.7 Vare som leverast til eller innførast av NATO**

(*stortingsvedtaket § 2* første ledd bokstav c nr. 2)

Noreg har gjennom ei rekke traktatar, avtalar og protokollar forplikta seg til å frita NATO-styrkar m.m. for særavgift.<sup>1, 2, 3, 4, 5, 6</sup> Ordlyden i stortingsvedtaket gir fritaket eit vidt verkeområde, då det er meint å omfatte all militær og sivil aktivitet som NATO og Partnarskap for fred utfører i Noreg. Fritaket for NATO m.m. praktiserast slik at også utanlandske styrkar som ikkje er medlem av NATO eller Partnarskap for fred, får fritak frå særavgift når dei deltar på NATO-øvingar.

## **4.8 Vare som leverast til eller innførast av Den nordiske investeringsbank**

(*stortingsvedtaket § 2* første ledd bokstav c nr. 3 og *saf. § 4-9-2*)

Det følgjer av saf. § 4-9-2 at det er fritak for avgift på varer som er til bruk for internasjonale organisasjoner. Fritaket gjeld berre organisasjoner som er nemnd i stortingsvedtaket. For avgift på sukker er det fritak for avgift for Den nordiske investeringsbanken, jf. stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav c nr. 3.

## **4.9 Vare som kjem i retur til produsent eller importør sitt lager**

(*stortingsvedtaket § 2* første ledd bokstav d og *saf. § 2-4*)

Det gis fritak for avgift på sukker som kjem i retur til produsent eller importør sitt lager. Nærare vilkår for fritaket følgjer av saf. § 2-4.

## **4.10 Vare som brukast til ervervsmessig framstilling av varer**

(*stortingsvedtaket § 2* første ledd bokstav e og *saf. § 3-16-3*)

Med "ervervsmessig framstilling" meiner ein framstilling av varer der sukker inngår som innsatsvare i det ferdige produktet. Fritaket omfattar etter dette blant anna sukker til bakeri, is-, mineralvatn-, sjokolade- og saftfabrikkar. Med bakeri meiner ein ikkje bakeri- eller kafé-utsalet, men "fabrikken" kor varane faktisk blir produsert (blandast saman til ein deig, ferdig kake og liknande).

## **4.11 Tilskot til birøkt**

(*stortingsvedtaket § 2* første ledd bokstav f og *saf. § 3-16-4*)

Det gis fritak for avgift på sukker som blir brukt til birøkt. Fritaket gjennomførast ved at det blir gitt tilskot. Birøktarar, både medlemer og ikkje-medlemer av Norges Birøkterlag, kan sende søknad til Norges Birøkterlag om tilskot for avgift på sukker brukt til biavl.

Dersom søkjaren er busett i den delen av landet der grensa er 20 kg, og har bier i den delen av landet som har ei øvre grense på 25 kg, skal søknaden sendast til det lokallaget der kubane står. Det blir ikkje gitt kompensasjon for meirverdiavgift.

Norges Birøkterlag kan behalde 100 kroner per innvilga søknad til dekning av administrasjonskostnadar. For meir informasjon om korleis du søker, sjå [norbi.no](http://norbi.no).

<sup>1</sup> [Traktat for det nordatlantiske området](#).

<sup>2</sup> [Avtale mellom partene i Traktat for det nordatlantiske område om status for deres styrker](#).

<sup>3</sup> [Avtale om status for Den nordatlantiske traktats organisasjon, de nasjonale representanter og den internasjonale stab](#).

<sup>4</sup> [Protokoll om status for internasjonale hovedkvarter opprettet i henhold til Traktat for det nordatlantiske område](#).

<sup>5</sup> [Avtale mellom de stater som er parter i Traktat for det nordatlantiske område og de øvrige deltakerstater i Partnerskap for fred, om status for deres styrker](#).

<sup>6</sup> [Tilleggsavtale mellom Norge og Det øverste allierte hovedkvarteret for transformasjon og Det øverste hovedkvarteret for de allierte styrker i Europa om de særlige vilkår som gjelder for opprettelse og drift av internasjonale militære hovedkvarterer på norsk territorium](#).

Finansdepartementet har delegert myndighet til skattekontoret å treffe vedtak om tilskot for børkt i samsvar med fastsette retningslinjer. Skattekontoret sine vedtak kan på vanleg måte klagast inn til Skattedirektoratet.

## 4.12 Vare som leverast for utdeling på velgjerande grunnlag

([stortingsvedtaket § 2](#) første ledd bokstav g samt [saf. § 2-4](#) andre ledd og [§ 4-12-1](#))

Det er fritak for avgift på varer som leverast vederlagsfritt på velgjerande grunnlag.

Fritaket inneber at verksemder som er registrert for særavgifter (produsent/importør) kan gje bort varer til ein mottakar (til dømes ein matsentral) for utdeling på velgjerande grunnlag.

Med "velgjerande grunnlag" meinast at den som får varer avgiftsfritt utdelt til seg, har eit kvalifisert behov for vara, og at vara vil ha stor personleg og velgjerdsmessig betydning. Mottakaren av varene (til dømes matsentralen) må avgje erklæring til særavgiftsregisteret verksemd om at varene er til eit slikt føremål.

Mottakar av varene må vere registrert i Einingsregisteret. Varene skal takast i mot vederlagsfritt. Det inneber at det ikkje må skje nokon motyting i form av betalingsmiddel, varer eller tenester. Reklame for den særavgiftsregistererte verksemda kan til dømes vere vederlag.

Hovudregelen er at varene skal leverast frå særavgiftsregisteret verksemd til mottakar. Viss dette er upraktisk, kan varene likevel leverast frå ein butikk direkte til mottakar.

Særavgiftsregisteret verksemd skal tilgangsføre returnerte varer i si lagerbehaldning. Varene må vere returnert til det godkjende lokalet eller levert direkte til mottakar frå til dømes matbutikk innan to år frå faktureringsdato. Særavgiftsregisteret verksemd må skrive ut kreditnota for vare- og avgiftsbeløp.

## 4.13 Tilinkjesgjering – løyve til bruk som dyrefôr

([saf. § 2-5](#))

Skattekontoret kan, når dei generelle vilkåra og prosedyrane for tilinkjesgjering i saf. § 2-5 er oppfylte, i staden for faktisk destruksjon, tillate at varer som er ueigna for ordinær sal, vert selde/leverte til bruk som dyrefôr på følgjande vilkår:

1. Det må gå klårt fram av eventuell varenemning og/eller pris at det ikkje er ordinær salsvare.
2. Mottakaren må erklære at vara berre vil bli brukt til dyrefôr.

# 5 Lemping av fastsett avgift og dispensasjon frå avgiftsplikta

([sktfvl. § 9-9](#) og [stortingsvedtaket § 4](#))

Fastsett avgift skal som den klare hovudregel betalaust, enten frivillig eller gjennom tvangsinngrevjing. Skattemyndighetene kan likevel utsette betalinga av eit krav eller setje ned eit krav heilt eller delvis (lemping) viss det av særlege grunnar knytt til fastsetjinga verkar særleg urimeleg å fastholde heile kravet, jf. sktfvl. § 9-9. Regelen skal dekkje tilfella kor regelverket i det spesielle enkeltilfellet gir ein utilsikta verknad.

Vilkåra for lemping er strenge, og det er derfor ei snever mogelegheit. Kvart tilfelle må vurderast konkret. Vurderinga er knytt til dei utilsikta verknadane av regelverket, og ikkje til forhold ved situasjonen til den avgiftspliktige. Økonomiske, sosiale, helsemessige eller liknande forhold skal følgeleg ikkje tilleggjast vekt ved vurderinga. Dette er òg lagt til grunn i fast praksis. Du kan lese meir om dette i [Skatteforvalningshåndboken](#).

Lemping etter sktfvl. § 9-9 kan som hovudregel berre nyttast etter at eit avgiftskrav er fastsett. Reglane om dispensasjon i stortingsvedtaka kan nyttast ved søknad om dispensasjon i forkant av fastsetjinga. Vilkår og vurderingstema er i hovudsak dei same som etter sktfvl. § 9-9.

## 6 Avgiftsforvaltning m.m.

### 6.1 Registrering

#### 6.1.1 Registreringsplikt

([saf. § 5-1](#) bokstav a)

Produsentar av avgiftspliktige varer skal registrere seg for den enkelte avgift.

#### 6.1.2 Registreringsstad

([saf. § 5-4](#))

Registreringa skal skje ved skattekontoret.

### 6.2 Godkjent lokale

([saf. § 5-7](#))

For registrerte verksemder må produksjon og lagring av avgiftspliktige varer skje i godkjent lokale for at ikkje avgiftsplikta skal oppstå, sjå [punkt 2.2.1](#). Med godkjent lokale meinast lager, produksjonslokale eller liknande, som er godkjend av skattekontoret etter saf. § 5-7. Lokala må vere forsvarleg låst og sikr. Dei må òg vere innretta slik at dei sikrar ein forsvarleg kontroll av avgiftsberekning og betaling m.m.

Skattekontoret kan fastsetje nærmare vilkår for godkjenning av lokalet og viss kontrollomssyn talar for det kan eit lokale bli nekta godkjend. Endringar av eit godkjent lokale skal meldast til skattekontoret utan ugrunna opphold. Skattekontoret kan godkjenne fleire lokale for den enkelte verksemd.

### 6.3 Avgiftsrekneskap

([saf. § 5-8](#))

Krava til rekneskap i saf. § 5-8 må lesast saman med krava til dokumentasjon for fritak ved levering av avgiftsfrie varer, jf. den generelle føresegna i saf. § 2-8, og dei andre krava til dokumentasjon i forskriftera kapittel 2 (avgiftsfri overføring til andre registrerte verksemder, tilinkjesgjering og så vidare).

## 7 Skattemelding for særavgifter

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

Registrerte avgiftspliktige verksemder skal leverere skattemelding for særavgifter med

- opplysingar om uttak frå verksemda sitt godkjente lokale av avgiftspliktige varer
- opplysingar om uttak av varer som er frittatt for avgift
- opplysingar om innførte varer som ikkje er lagd på godkjent lokale
- andre opplysingar som har betydning for fastsetjing av særavgifter

Skattemelding for særavgifter skal leverast sjølv om det ikkje skal krevjast opp avgift for perioden.

Brukar som har rett til heilt eller delvis avgiftsfri bruk av elles avgiftspliktige varer, skal leverere skattemelding dersom vilkåra for fritak ikkje oppfyllast.

Skattleggingsperioden for avgift på sukker er ein kalendermånad. Skattemelding for særavgifter skal leverast innan den 18. i månaden etter skattleggingsperioden. Dersom vilkåra for fritak ikkje lenger oppfyllast, skal brukar leverere skattemelding straks.

Reglane om skattemelding for særavgifter er nærmare omtalt i . Men vi gjer merksam på at omtala av sktfvf. § 8-4-1 og § 8-4-2 ikkje er oppdatert med seinaste endringar.

Skattemelding for særavgifter leverast i systemet Elsær 2.0 (via Altinn). På Skatteetatens nettsider finn du informasjon om korleis du , korleis du , samt oversikt over avgiftskoder i .

## **8 Betaling, forfall, beløpsgrenser, renter og trygd (garanti)**

Sktbl. kapittel 9 har reglar om betalingsmåtar og kva som reknast som betaling i rett tid. Betaling er omtalt i [Skattebetalingshåndboken kapittel 9](#).

Sktbl. kapittel 10 har reglar om forfall. Forfall er omtalt i [Skattebetalingshåndboken kapittel 10](#).

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

Sktbl. kapittel 11 har reglar om renter. Renter er omtalt i [Skattebetalingshåndboken kapittel 11](#).

Etter sktbl. § 14-21 andre ledd kan skattekontoret ved registreringa eller seinare krevje at verksemda gjev trygd for framtidig skuldig avgift. Trygd er omtalt i [Skattebetalingshåndboken kapittel 14-21](#).

## **9 Oversikt over endringar**

### **9.1 Endringar 1. januar 2022**

#### **9.1.1 Stortingets vedtak om avgift på sukker mv.**

- § 1: Satsendringar.
- § 2 første ledd bokstav f: Språkleg endring (endra frå "biavl" til "birøkt").

#### **9.1.2 Forskrift om særavgifter**

- § 3-16-4 blei endra med verknad frå 23. september 2021: Forskriftfesta at Norges Birøkterlag kan behalde 100 kroner per innvilga søknad til dekning av administrasjonskostnadene. Det er også gjort nokre mindre endringar og korrigeringar i regelen.

#### **9.1.3 Skattedirektoratets årsrundskriv**

- Inntatt presisering av rettskjeldene knytt til omgrepene "driftsmessig svinn" (punkt 2.2.3).
- Omtalen av fritaket for vare som leverast til eller innførast av NATO er endra (punkt 4.7).
- Endringar i omtalen av tilskot til birøkt, som følgje av endringane i stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav f og saf. § 3-16-4 (punkt 4.11).
- Omtalen av skattemelding for særavgifter er endra (punkt 7).
- Redaksjonelle endringar.