

# ÅRSRUNDSKRIV FOR AVGIFT PÅ SF<sub>6</sub> 2023

1. januar 2023

## **Skattedirektoratet**

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

# Innhold

1	Innledning.....	3
1.1	Om Skattedirektoratets årsrundskriv .....	3
1.2	Hva er avgift på SF <sub>6</sub> ?.....	3
1.3	Hvilket regelverk gjelder? .....	3
2	Avgiftsplikt .....	3
2.1	Avgiftspliktens omfang.....	3
2.2	Når oppstår avgiftsplikten? .....	4
2.2.1	Hovedregelen .....	4
2.2.2	Særlig om manko.....	4
2.2.3	Særlig om driftsmessig svinn.....	5
2.2.4	Avgiftsfri overføring.....	5
3	Avgiftsberegning.....	6
4	Fritak.....	7
4.1	Vare som utføres til utlandet.....	7
4.2	Vare som legges inn på tollager når varen er bestemt til utførsel.....	7
4.3	Vare som innføres som reisegods.....	7
4.4	Vare som innføres til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet .....	7
4.5	Vare som innføres til midlertidig bruk .....	7
4.6	Vare som leveres til eller innføres av NATO .....	7
4.7	Vare som kommer i retur til produsents eller importørs lager .....	7
4.8	Vare som brukes til førstegangs påfylling av nye høyspentanlegg.....	8
4.9	Ikke-registrert virksomhet som produserer SF <sub>6</sub> -holdige produkter.....	8
5	Lempning av fastsatt avgift og dispensasjon fra avgiftsplikten .....	8
6	Avgiftsforvaltning mv. ....	9
6.1	Registrering .....	9
6.1.1	Registreringsplikt .....	9
6.1.2	Registreringssted.....	9
6.2	Godkjent lokale .....	9
6.3	Avgiftsregnskap .....	9
7	Skattemelding for særavgifter .....	9
8	Betaling, forfall, beløpsgrenser, renter og sikkerhetsstillelse .....	10
9	Oversikt over endringer .....	10
9.1	Endringer 1. januar 2023 .....	10
9.1.1	Stortingets vedtak om avgift på SF <sub>6</sub> .....	10
9.1.2	Forskrift om særavgifter.....	10
9.1.3	Skattedirektoratets årsrundskriv .....	10

# 1 Innledning

## 1.1 Om Skattedirektoratets årsrundskriv

Årsrundskriv for avgift på SF<sub>6</sub> 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 SF<sub>6</sub> 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 SF<sub>6</sub>?

Avgiften på SF<sub>6</sub> (svovelheksafluorider) omfatter innførsel og innenlandsk produksjon av ren SF<sub>6</sub>-gass og SF<sub>6</sub> som inngår i produkter. Avgiftspliktens omfang er avgrenset etter varenumre i tolltariffen. Avgiftsplikten omfatter ikke SF<sub>6</sub> som er lagret i Norge. Grunnlaget for avgiften er varens nettovekt multiplisert med satsen i Stortingets vedtak.

Det gis fritak for avgift blant annet for SF<sub>6</sub> som brukes til førstegangs påfylling på nye høyspentanlegg. Fritaket gjennomføres ved refusjon, og søknaden om refusjon må være vedlagt dokumentasjon fra Norges vassdrags- og energidirektorat (NVE) som viser at gassen er brukt til førstegangs påfylling. Det gis videre refusjon til ikke-registrert virksomhet som bruker SF<sub>6</sub> i produksjon av SF<sub>6</sub>-holdige produkter. Formålet med avgiften er å bidra til å redusere innenlandske utslipp av SF<sub>6</sub>.

## 1.3 Hvilket regelverk gjelder?

Dette årsrundskrivet omhandler i all hovedsak de materielle bestemmelsene som gjelder for avgift på SF<sub>6</sub>. Dette er bestemmelsene i:

- [Stortingets vedtak om avgift på SF<sub>6</sub>](#) (stortingsvedtaket)
- [særavgiftsloven](#)
- [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. § 3-27-1](#))*

Avgiftsplikten omfatter ren SF<sub>6</sub> og SF<sub>6</sub> som inngår i produkter, jf. saf. § 3-27-1 første ledd.

Med ren SF<sub>6</sub> menes produkter omfattet av tolltariffens posisjon 28.12.9001 (svovelheksafluorid). Med SF<sub>6</sub> som inngår i produkter menes produkter omfattet av følgende posisjoner i tolltariffen:

- 85.35.3000 (skillebrytere og effektbrytere)
- 85.43.1000 (partikkelakseleratorer)
- 90.12.1000 (mikroskoper, unntatt optiske mikroskoper; diffraksjonsapparater)

Avgiftsplikten omfatter ikke SF<sub>6</sub> som er lagret på tidspunktet avgiften trer i kraft, som er installert i SF<sub>6</sub>-isolerte anlegg på tidspunktet avgiften trer i kraft, eller som gjenbrukes etter tapping fra SF<sub>6</sub>-isolerte anlegg som tas ut av drift, jf. saf. § 3-27-1 fjerde ledd.

## 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, men se punkt 2.2.5 om den avgiftsmessige håndteringen av SF<sub>6</sub> brukt som innsatsfaktor ved vareproduksjon.

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.

Innenfor den enkelte skattleggingsperiode, kan det dessuten 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 som nevnt kun innenfor den enkelte skattleggingsperiode. Én gang i året – ved årsslutt, eller virksomhetens årsoppgjør – skal regnskapet være korrekt, det vil si at årets samlede udokumenterte differanse skal legges til grunn, og det skal enten avgiftsberegnes eller tilgangsføres. 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 forskriftens system og langvarig forvaltningspraksis at det med "driftsmessig svinn" menes varer som går tapt underveis i, eller i forbindelse med produksjonen (driften) av avgiftspliktige varer, 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 virksomhetenes ferdigvarelager ved et uhell.

Både når det gjelder ren SF<sub>6</sub>, eller SF<sub>6</sub> som inngår i produkt, er det selve gassen som er den avgiftspliktige varen. Det er kun ved produksjon av gassen eventuelt driftsmessig svinn kan oppstå. Det er i dag ingen norske produsenter av avgiftspliktig SF<sub>6</sub>.

Se også punkt 2.2.5 under, om den avgiftsmessige håndteringen av SF<sub>6</sub> brukt som innsatsfaktor ved vareproduksjon.

### 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 (for eksempel SF 100).

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, når avgiftsplikt som følge av uttak ellers ville oppstått.

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. Avgiftsfri overføring er kun aktuelt på det tidspunkt hvor varen tas ut fra godkjent lokale. 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.

Ved salg av avgiftspliktige varer hvor varen fortsatt blir i den registrerte virksomhetens godkjente lokale, oppstår ikke avgiftsplikten før uttak og transaksjonen skal ikke føres i avgiftsregnskapet med kode 30 før faktisk uttak. Dermed er det først ved det faktiske uttaket at avgiftsplikten kan overføres til annen registrert virksomhet selv om de avgiftspliktige varene kan være solgt til slik virksomhet på et tidligere tidspunkt.

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.

## 2.2.5 Særlig om SF<sub>6</sub> brukt som innsatsfaktor i vareproduksjon

Som nevnt i punkt 2.2.1 over, oppstår avgiftsplikten ved innførsel og innenlandsk produksjon. Dette gjelder både ved innførsel og produksjon av ren SF<sub>6</sub>, og ved innførsel av produkter som inneholder SF<sub>6</sub>. Dersom virksomheten er registrert kan vedkommende legge avgiftspliktig gass inn på et lokale godkjent av Skatteetaten, uten at det oppstår avgiftsplikt. Avgiftsplikten oppstår først ved uttak fra det godkjente lokalet. Produsenter av ren SF<sub>6</sub> vil ha plikt til å registrere seg. En importør av ren SF<sub>6</sub> eller produkter som inneholder SF<sub>6</sub> har rett, men ikke plikt, til å registrere seg, se punkt 6.1.1 under.

Dersom importøren velger ikke å registrere seg, må avgiften betales ved innførselen. Dette gjøres på tolldeklarasjonen, via Tolletatens TVINN-system.

For registrerte importører vil avgiftsplikten for gass som inngår i produkter oppstå når produktet tas ut av det godkjente lokalet. Ren SF<sub>6</sub> som er lagt på godkjent lokale av en registrert importør anses altså i utgangspunktet fortsatt å være på det godkjente lokalet underveis i produksjonen av et SF<sub>6</sub>-holdig produkt.

Under produksjon av SF<sub>6</sub>-holdige produkter vil det imidlertid også kunne oppstå utslipp av SF<sub>6</sub> til atmosfæren, som følge av mindre lekkasjer, uhell og annet svinn. Utslipet som skjer til atmosfæren under produksjonen skal regnes som avgiftspliktig uttak av SF<sub>6</sub> fra det godkjente lokalet.

De registrerte importørene skal fastsette avgiften ved å innrapportere og betale den endelige avgiften for all SF<sub>6</sub> som er benyttet i produksjonen. Dette gjennomføres i praksis ved at importøren innrapporterer uttaket av ren SF<sub>6</sub>-gass som slippes ut under produksjonen med én kode i den skatteleggingsperioden som produksjonen har skjedd. Gassen som inngår i ferdigproduktene innrapporteres med en annen kode, som har lavere sats, når ferdigproduktene tas ut av de godkjente lokalene.

## 3 Avgiftsberegning

*(stortingsvedtaket § 1 første ledd samt saf. § 3-27-2)*

For ren SF<sub>6</sub> beregnes avgiften av varens nettovekt multiplisert med den avgiftssatsen som fremgår av stortingsvedtaket § 1 første ledd.

For SF<sub>6</sub> som inngår i produkter beregnes avgiften av andelen SF<sub>6</sub> i produktet.

## **4 Fritak**

### **4.1 Vare som utføres til utlandet**

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

Varer som utføres til utlandet gis fritak for avgift etter stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav a. Nærmere vilkår for fritaket følger av saf. § 2-7.

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

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

Varer som legges inn på tollager når varene er bestemt til utførsel gis fritak for avgift etter stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav b. Nærmere vilkår for fritaket følger av saf. § 2-7.

### **4.3 Vare som innføres som reisegods**

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

Varer som innføres som reisegods og reiseutstyr gis fritak for avgift etter stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav c nr. 1, på de vilkår som følger av særavgiftsforskriften § 4-13-1.

### **4.4 Vare som innføres til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet**

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

Varer som innføres til bruk i transportmidler i ervervsmessig virksomhet gis fritak for avgift etter stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav c nr. 2, på de vilkår som følge av særavgiftsforskriften § 4-14-1.

### **4.5 Vare som innføres til midlertidig bruk**

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

Varer som innføres til midlertidig bruk gis fritak for avgift etter stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav c nr. 3.

### **4.6 Vare som leveres til eller innføres av NATO**

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

Norge har gjennom en rekke traktater, avtaler og protokoller forpliktet seg til å frita NATO-styrker mv. for særavgift.<sup>1, 2, 3, 4, 5, 6</sup> Fritaket omfatter varer til bruk for utenlandske NATO-styrker og styrker som er med i Partnerskap for fred, NATOs hovedkvarter i Norge og personer tilknyttet NATO. Dette omfatter også utenlandske styrker som ikke er medlem av NATO eller med i Partnerskap for fred, men som deltar i øvelse mv. som er godkjent av norsk militær myndighet og som er eller blir underlagt NATO-kommando.

### **4.7 Vare som kommer i retur til produsents eller importørs lager**

---

<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.](#)

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

Varer som kommer i retur til produsents eller importørs lager gis fritak for avgift etter stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav e. Nærmere vilkår for fritaket følger av saf. § 2-4.

## **4.8 Vare som brukes til førstegangs påfylling av nye høyspentanlegg**

*(stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav f og saf. § 3-27-3)*

SF<sub>6</sub> som brukes til førstegangs påfylling av nye høyspentanlegg gis fritak for avgift etter stortingsvedtaket § 2 første ledd bokstav f. Med «høyspentanlegg» menes elektriske anlegg og komponenter for nominell spenning høyere enn 1000 V, og som skal fylles eller etterfylles med SF<sub>6</sub> etter installasjon, jf. saf. § 3-27-3 første ledd. Fritaket gjelder fylling opp til anleggets nominelle trykk.

Fritaket gjennomføres ved refusjon. Refusjon gis for SF<sub>6</sub>-gass som fylles på anlegget ved konstruksjon, og SF<sub>6</sub>-gass som fylles på anlegget etter installasjon, jf. saf. § 3-27-3 annet ledd.

Søknad om refusjon sendes skattekontoret. Søker må legge ved dokumentasjon fra Norges vassdrags- og energidirektorat (NVE) som viser at gassen er brukt til førstegangs påfylling på nye høyspentanlegg.

## **4.9 Ikke-registrert virksomhet som produserer SF<sub>6</sub>-holdige produkter**

*(saf. § 3-27-4)*

Ikke-registrerte virksomheter som bruker SF<sub>6</sub> i produksjon av SF<sub>6</sub>-holdige produkter kan søke om refusjon av avgift tilsvarende differansen mellom full sats og redusert sats for den mengden gass som inngår i produktet, jf. saf. § 3-27-4.

Søknad om refusjon sendes skattekontoret. Søknaden må inneholde dokumentasjon på mengden SF<sub>6</sub> som inngår i de produktene som er produsert.

# **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 stortingsvedtaket 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 og registreringsadgang

(saf. § 5-1 bokstav a og § 5-2)

Produsenter av SF<sub>6</sub> plikter å registrere seg for avgift på SF<sub>6</sub>, jf. saf. § 5-1 bokstav a, mens importører av SF<sub>6</sub> har adgang til registrering etter saf. § 5-2.

#### 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 kontrollhensyn 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 i § 5-8 må leses i sammenheng med særavgiftsforskriftens krav 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.

## 7 Skattemelding for særavgifter

([sktflv. § 8-4](#) samt [sktflv. § 8-4-1](#) tredje ledd og [§ 8-4-2](#) første og niende ledd)

Registrerte avgiftspliktige virksomheter skal levere skattemelding for særavgifter med:

- opplysninger om uttak fra virksomhetens godkjente lokale av avgiftspliktige varer
- opplysninger om uttak av varer som er fritatt for avgift
- opplysninger om innførte varer som ikke er lagt på godkjent lokale
- andre opplysninger som har betydning for fastsetting av særavgifter

Skattemelding for særavgifter skal leveres selv om det ikke skal oppkreves avgift for perioden. Bruker som er berettiget til helt eller delvis avgiftsfri bruk av ellers avgiftspliktige varer, skal levere skattemelding dersom vilkårene for fritak ikke oppfylles.

Skatleggingsperioden for avgift på SF<sub>6</sub> er én kalendermåned. Skattemelding for særavgifter skal leveres innen den 18. i måneden etter skatleggingsperioden. Dersom vilkårene for fritak ikke lenger oppfylles, skal bruker levere skattemelding straks.

Bestemmelsene om skattemelding for særavgifter er nærmere omtalt i [Skatteforvaltningshåndboken](#).

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. Dette omtales nærmere i [Skattebetalingshåndboken kapittel 9](#).

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

Sktbf. §§ 10-4-1 til 10-4-4 har regler om beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling av krav. Dette omtales nærmere i [Skattebetalingshåndboken kapittel 10-4](#).

Sktbl. kapittel 11 har regler om renter. Dette omtales nærmere 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. Dette omtales nærmere i [Skattebetalingshåndboken kapittel 14-21](#).

## **9 Oversikt over endringer**

### **9.1 Endringer 1. januar 2023**

#### **9.1.1 Stortingets vedtak om avgift på SF<sub>6</sub>**

- Ny avgift.

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

- Nytt kapittel 3-27 om avgift på SF<sub>6</sub>.

#### **9.1.3 Skattedirektoratets årsrundskriv**

- Nytt årsrundskriv.