

# **Høringsnotat**

**Forslag om endringer i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter  
(særavgiftsforskriften)**

**Innføring av nytt merkestoff for diesel**

Skattedirektoratet sender på vegne av Finansdepartementet forslag til endringer i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter (særavgiftsforskriften, saf.) på høring.

Forslaget innebærer endringer i reglene om merking av mineralolje og biodiesel. Bakgrunnen for endringen er at EU-kommisjonen har besluttet å endre den fiskale markøren (merkestoff) for mineralolje mv. Etter endringen vil merkekravet i særavgiftsforskriften være tilsvarende som i EU.

### Bakgrunn og dagens regelverk

Det følger av Stortingets vedtak om veibruksavgift på drivstoff at det skal betales veibruksavgift på mineralolje til fremdrift av motorvogn og biodiesel. På mineralolje skal det også betales CO<sub>2</sub>-avgift, jf. Stortingets vedtak om CO<sub>2</sub>-avgift på mineralske produkter. Nærmere regler om avgiftspliktens omfang, grunnlag for beregning og gjennomføring er gitt i særavgiftsforskriften.

Veibruksavgiftens formål er, i tillegg til å skaffe staten inntekter, å prise de eksterne kostnadene bruk av kjøretøy påfører samfunnet. For å skille mineralolje og biodiesel som benyttes til fremdrift av motorvogn fra annen bruk, er det etablert et merkesystem hvor mineralolje og biodiesel som skal benyttes til annet enn fremdrift av motorvogn må tilsettes farge og sporstoff (merkes). Det skal ikke betales veibruksavgift for olje som er merket. All mineralolje som ikke er merket på det tidspunkt avgiftsplikten oppstår skal det betales veibruksavgift på, jf. særavgiftsforskriften § 3-11-1 fjerde ledd. Merket mineralolje kan benyttes i enkelte motorvogner, slik som traktorer, anleggsmaskiner og motorredskap. Dette fremgår av stortingsvedtaket om veibruksavgift § 3.

Bestemmelser om merking er gitt i saf. § 3-11-3 til § 3-11-7. I saf. § 3-11-3 er det gitt bestemmelser om tillatelse til merking. Tidspunktet for merking er regulert i saf. § 3-11-4, hvor hovedregelen er at merking senest skal skje på det tidspunkt avgiftsplikten oppstår. I saf. § 3-11-5 er det gitt unntak fra dette ved at skattekontoret i enkelte tilfeller kan gi tillatelse til at merking kan skje på et senere tidspunkt enn angitt i § 3-11-4 først ledd. Hvilke tilfeller dette er fremkommer i bestemmelsens bokstav a til c. Dette gjelder for eksempel dersom det foreligger spesielle forhold (force majeure mv). Saf. § 3-11-7 har bestemmelser som urettmessig bruk. Det vil si bruk av merket mineralolje til annen bruk enn det som er angitt i stortingsvedtaket § 3. Hvilke merkestoffer som kan benyttes er fastsatt i saf. § 3-11-6. Her fremgår følgende:

Merking av mineralolje og biodiesel kan skje med følgende stoffer og i følgende mengder pr. liter levert olje:

- a. 0,005 gram 4-,N-etyl,N- [ 2- [ 1-(2-metylpropoxy)etoxyl ] etyl ] aminoazobenzon (Solvent Yellow 124), og
- b. 0,005 gram av følgende derivater av 1,4-diaminoantrakinon, enkeltvis eller i blanding:

1.

1,4-bis-N-	-2-ethylhexyl- og/eller -3-(2- ethylhexyloxi)propyl- og/eller -3-metoxypropyl-	Aminoantrakinon	(Solvent Blue 79)
------------	---	-----------------	----------------------

eller

2.

1,4-bis-N-	-etyl- og/eller -amyl- og/eller -2-etylhexyl-	Aminoantrakinon	(Solvent Blue 98)
------------	---	-----------------	----------------------

eller

3. andre tilsvarende antrakinonderivater i en slik mengde at de enkeltvis eller i blanding vil gi like sterk blå farge ved en spektrofotometrisk bestemmelse.

Det er kun merkestoffet som nevnt i bokstav a som foreslås endret. Dagens merkestoff i bokstav a og b har begge farge, slik at de er ment for både å kunne spore og synliggjøre. Det nye merkestoffet som foreslås i denne høringen er uten farge, og vil derfor bare kunne spores uten at merkingen synliggjøres. I dette høringsnotatet benyttes begrepet merkestoff om begge.

Rådsdirektiv 95/60 (EF) oppstiller felleseuropeiske regler for fiskal merking av mineralolje og parafin. Det følger av direktivet at slike drivstoff skal merkes med nærmere angitt merkestoff fastsatt gjennom Kommisjonens beslutning. I tillegg til dette merkestoffet kan det nasjonalt fastsettes et nasjonalt merkestoff. Det gjeldende merkestoffet i EU har vært Solvent Yellow 124, og særavgiftsforskriftens merkekrav har slik vært i samsvar med merkekravene i EU. I januar 2022 vedtok EU nytt merkestoff ved Kommisjonens gjennomføringsbeslutning (EU) 2022/197 av 17. januar 2022. Det innebærer at det tidligere merkestoffet Solvent Yellow 124 erstattes med ACCUTRACE™ PLUS. Det ble gitt en overgangsperiode i EU hvor det var anledning til å benytte enten Solvent Yellow eller ACCUTRACE™ PLUS. Denne overgangsperioden varte frem til 18. januar 2024.

For at særavgiftsregelverkets bestemmelser om merking fortsatt skal være samsvarende med Rådsdirektiv 95/60 EF med felleseuropeiske regler for merking foreslås det at merkestoffet Solvent Yellow 124 i saf. § 3-11-6 bokstav a erstattes med det nye vedtatte merkestoffet i EU som er ACCUTRACE™ PLUS.

### **Nytt merkestoff**

Bakgrunnen for at det ble innført nytt merkestoff i EU var at dagens merkestoff (Solvent Yellow) hadde en utfordring ved at det kunne fjernes/vaskes bort fra dieselen, og det var derfor behov for et mer robust merkestoff som ikke var mulig å fjerne ved vanlige fjerningsmetoder. Det nye merkestoffet ACCUTRACE™ PLUS skal være vanskeligere å fjerne fra dieselen og gjør det slik mer robust og sikkert mot forsøk på å unndra avgift.

Solvent Yellow 124 er et gult merkestoff, noe som gjør at merket diesel fremstår med en annen farge enn umerket diesel. Det nye merkestoffet er fargeløst og luktfritt, og en kan ikke visuelt se om dieselen er tilsatt merkestoffet.

### **Kort om andre land**

Som nevnt ovenfor fremgår det av Rådsdirektiv 95/60 (EF) at i tillegg til den nye fastsatte (felles) markøren, kan det nasjonalt fastsettes et nasjonalt merkestoff. Ved innføring av det nye merkestoffet som følger av kommisjonens beslutning (EU) 2022/197, er det et spørsmål om det i tillegg skal fastsettes et slikt nasjonalt merkestoff.

Det er flere land som velger farging av dieselen i tillegg til den nye Euromarkeren. Vi har fått opplyst at dette gjelder blant annet Sverige, Finland, Tyskland og Belgia.

### **Nærmere om forslaget**

Det foreslås å erstatte dagens merkestoff Solvent Yellow 124 med merkestoffet ACCUTRACE™ PLUS, det nye merkestoffet i EU. Det er vår vurdering at det er hensiktsmessig både for Skatteetaten og for bransjen at de norske reglene om merking av diesel (herunder biodiesel) er samsvarende med EUs regelverk om fiskal merking.

Ved innføring av det nye merkestoffet vil det være behov for en overgangsperiode. Dette for at virksomhetene skal få tømt eventuelle eksisterende lager av dagens merkestoff. I denne overgangsperioden bør det være adgang til å benytte enten Solvent Yellow 124 eller ACCUTRACE™ PLUS som merkestoff. En overgangsperiode frem til og med 31. desember 2024 anses å være tilstrekkelig. I samsvar med dette foreslås det å ta inn et nytt annet ledd i § 3-11-6 hvor denne overgangsordningen reguleres, se forslag nedenfor.

Forslaget omfatter kun å erstatte dagens Solvent Yellow 124 som merkestoff med ACCUTRACE™ PLUS. Det foreslås ingen endringer utover dette, slik at de øvrige merkekravene i dagens saf. § 3-11-6 bokstav b fortsatt skal gjelde.

### **EØS-vurdering**

Rådsdirektiv 95/60/EF er ifølge direktivets fortale tredje setning vedtatt enstemmig av Ministerrådet etter dagjeldende Roma-traktat art. 99 (art. 93 i den gjeldende konsoliderte utgaven av 2002), det vil si etter bestemmelsen som gjelder skattesaker. Da direktivet gjelder skatte-/avgiftsrett, anses det ikke å være EØS-relevant. Kommisjonens beslutning (EU) 2022/197 om ny markør bygger på direktivet, og faller slik vi forstår det tilsvarende utenfor EØS-avtalen.

I prinsippet er Norge etter dette ikke bundet av reglene i direktivet eller Kommisjonens beslutning med hensyn til innføring av nytt merkestoff. Indirekte vil likevel norske regler om drivstoffmarkører, gitt at disse anses å falle utenfor EØS-avtalen, fortsatt falle under de generelle reglene om de fire friheter og/eller statsstøtteregelverket. Norge står slik i utgangspunktet fritt etter EØS-avtalen når det gjelder EUs regler om drivstoffmarkører, men det må vurderes konkret om en særskilt ordning kan komme i strid med øvrig EU/EØS-regelverk.

Når det nå foreslås endringer i særavgiftsregelverket slik at merkekravene i Norge blir sammenfallende med innføring av ny markør i EU, vil det etter direktoratets vurdering ikke foreligge strid med øvrig EU/EØS-regelverk.

### **Økonomiske og administrative konsekvenser**

Det antas at endringen ikke vil ha særlig økonomiske og administrative konsekvenser for verken Skatteetaten eller bransjen.

Som nevnt ovenfor legges det til grunn at Norge ikke er forpliktet til å innføre tilsvarende merkekrav som fremkommer av kommisjonens beslutning (EU) 2022/197. Det vurderes imidlertid som mest hensiktsmessig å følge samme merkesystem som EU. En endring i merkereglene vil gjøre det lettere for EU-kjøretøy å etterleve det norske regelverket. Mineralolje og biodiesel er internasjonale varer, og samsvarende merkekrav vil gjøre det enklere for virksomheter som leverer/selger mineralolje og

biodiesel både i Norge og andre EU-land. En unngår da at virksomheten skulle måtte ha separate tanker for olje etter om det skal leveres i Norge eller et EU-land.

### **Forslag til regelverk**

Forslag til endringer i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter (særavgiftsforskriften)

§ 3-11-6 første ledd bokstav a skal lyde:

a. mellom *0,0125 gram* og *0,01875 gram ACCUTRACE™ PLUS* , og

§ 3-11-6 nytt andre ledd skal lyde:

I en overgangsperiode frem til og med 31. desember 2024 kan merking pr. liter olje etter første ledd bokstav a skje med 0,005 gram 4-,N-etyl,N- [ 2- [ 1-(2-metylpropoxy)etoxy ] etyl ] aminoazobenzen (Solvent Yellow 124) i stedet for *ACCUTRACE™ PLUS*. Øvrige krav i første ledd gjelder tilsvarende.