



---

# **DOKUMENT- AVGIFT**

## **2014**

**Rundskriv nr. 12/2014 S**

Oslo 1. januar 2014

**TOLL- OG  
AVGIFTSDIREKTORATET**

Særavgiftsavdelingen

Schweigaards gate 15

Postboks 8122 Dep

0032 OSLO

Internett: [www.toll.no](http://www.toll.no)

## **Innhold:**

Stortingets vedtak om dokumentavgift.....	3
Lov 12. desember 1975 nr. 59 om dokumentavgift (dokumentavgiftsloven). .....	5
Forskrift 16. desember 1975 nr. 1 om dokumentavgift .....	9
Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer .....	12

## **Endringer i forhold til rundskriv nr. 12/2013 S:**

### *Vedtak om dokumentavgift*

- § 2 bokstav d: presisering oppløsning av sameie

### *Lov om dokumentavgift*

- § 5 andre ledd: endring

### *Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer*

- Punkt 2.5 presisering av at rettstilstanden videreføres selv om arveavgiftsloven oppheves
- Punkt 3.3 oppdatert i tråd med presisering av vedtaket § 2 bokstav d
- Punkt 3.10 presisering av at unntaket gjelder uavhengig av boligens formål
- Punkt 3.10 presisering av at borettslag/boligaksjeselskap må være fullstendig oppløst
- Punkt 3.11 henvisning til konkursloven endret til dekningsloven
- Punkt 4.4 oppdatert kontaktinformasjon

## Stortingets vedtak om dokumentavgift

§ 1. Fra 1. januar 2014 skal det i henhold til lov 12. desember 1975 nr. 59 om dokumentavgift betales avgift til statskassen ved tinglysning av dokument som overfører hjemmel til fast eiendom, herunder bygning på fremmed grunn og tilhørende festerett til tomta. Avgift skal betales med 2,5 pst. av avgiftsgrunnlaget, men minst kr 250.

Ved tinglysning av første gangs overføring av hjemmel til eierseksjon eller til fysisk del av eiendom i forbindelse med oppløsning av borettslag og boligaksjeselskaper, betales avgift med kr 1 000 per hjemmelsoverføring.

### § 2. Fritatt for avgift er

- a) gaveandel i dokument som inneholder gave og lignende til det offentlige eller til stiftelser og legater med allmennyttige formål, eller til foreninger med allmennyttige formål som har styresete her i landet,
- b) dokument som overfører rettigheter til fast eiendom til utenlandske diplomatiske og konsulære misjoner,
- c) overføring av hjemmel til fast eiendom til Den nordiske investeringsbank og som er nødvendig for bankens offisielle virksomhet,
- d) egen sameieandel i den enkelte eiendom ved overtagelse av fast eiendom ved oppløsning av sameie,
- e) overføring av hjemmel til fast eiendom mellom ektefeller,
- f) ideell arveandel etter loven i den enkelte eiendom ved overtagelse av fast eiendom på skifte eller fra uskiftet bo. Forskudd på arv regnes ikke som arveandel og heller ikke testamentsarv i den utstrekning den overstiger lovens arveandel,
- g) overføring av hjemmel til fast eiendom til forrige hjemmelshaver eller dennes ektefelle, i forbindelse med salg etter reglene om tvangssalg,
- h) overføring av hjemmel til fast eiendom til NATO eller NATOs hovedkvarter i den utstrekning dette følger av internasjonale avtaler Norge er forpliktet av,
- i) overføring av hjemmel til fast eiendom mellom den krets av kongefamilien som har arve- og gaveavgiftsfritak, jf. lov 19. juni 1964 nr. 14 om avgift på arv og visse gaver § 1 femte ledd,
- j) overføring av hjemmel til fast eiendom til testamentsarving dersom overføring av hjemmel til ny erverver tinglyses samme dag.

Departementet kan gi forskrift om gjennomføring, avgrensning av og vilkår for fritak.

§ 3. Ved førstegangsoverføring av en selvstendig og i sin helhet nyoppført bygning som ikke er tatt i bruk, og overføring av bygg under arbeid betales avgift bare av salgsverdien av tomta dersom det blir tinglyst hjemmelsoverføring til denne.

§ 4. Oppstår det tvil om omfanget av avgiftsplikten, avgjøres spørsmålet av departementet.

## Lov om dokumentavgift (dokumentavgiftsloven).

Lovens tittel endret ved lov 24 juni 2011 nr. 21. Jf. tidligere lover 9 aug 1839, 14 aug 1851, 12 okt 1857, 11 apr 1885, 6 aug 1897, 17 mars 1902, 8 juni 1907 nr. 6, 26 juni 1914 nr. 2, 24 juni 1915 nr. 4, 9 juni 1916 nr. 4, 18 juli 1917 nr. 2, 22 juni 1928 nr. 17.

### Kap. I. Fellesbestemmelser.

§ 1. Dersom Stortinget vedtar at det skal svares dokumentavgift til statskassen, <sup>1</sup> gjelder de bestemmelser som er gitt i eller i medhold av denne lov.

<sup>1</sup> Avgift utskrives for tiden etter kap. II.

§ 2. Departementet kan gi forskrifter om:

- a) hvem som er ansvarlig for at avgift blir svart,
- b) beregning og oppkreving av avgift, herunder avrunding av avgiftsgrunnlag og avgiftsbeløp,
- c) kontrollen med at pliktig avgift blir svart,
- d) plikt for avgiftspliktige til å føre regnskaper og til å gi kontrollmyndighetene opplysninger som er nødvendig for avgiftsfastsettelsen,
- e) betaling av renter av avgift som blir erlagt for sent og rentegodtgjørelse ved tilbakebetaling av avgift,
- f) innbetalingsordningen og om bankers plikt til å avvise betalingsoppdrag med mangelfulle opplysninger.

<sup>0</sup> Endret ved lover 10 des 2004 nr. 77 (ikr. 11 apr 2005 iflg. res. 1 apr 2005 nr. 272 ), 24 juni 2011 nr. 21.

§ 3. Departementet kan i enkelttilfeller fritta <sup>1</sup> for eller sette ned avgift når særlige forhold taler for det.

<sup>1</sup> Jf. §§ 8 og 12.

§ 4. <sup>1</sup> Har en avgiftspliktig eller noen som har handlet på dennes vegne forsettlig eller grovt uaktsomt gitt uriktige eller ufullstendige opplysninger som har eller kunne ha ført til unndragelse av avgift, kan departementet pålegge tilleggsavgift med inntil det dobbelte, i gjentakelsestilfelle det firedobbelte, av det pliktige avgiftsbeløp.

<sup>1</sup> Jf. strl. 1902 §§ 166 og 406; strl. 2005 §§ 221 og 378 til 380 (ikke ikr.).

§ 5. Krav på avgift og tilleggsavgift er tvangsgrunnlag for utlegg. <sup>1</sup>

Krav som nevnt i første ledd samt renter innkreves <sup>2</sup> av Statens innkrevingsssentral med mindre departementet bestemmer annet.

<sup>0</sup> Endret ved lover 26 juni 1992 nr. 86, 10 des 2004 nr. 77 (ikr. 11 apr 2005 iflg. res. 1 apr 2005 nr. 272 ), 11 jan 2013 nr. 3 (ikr. 1 juni 2013 iflg. res. 24 mai 2013 nr. 533).

<sup>1</sup> Jf. tvangsl. § 7-2, e.

<sup>2</sup> Jf. tvangsl. § 2-14.

## Kap. II. Dokumenter som gjelder rettigheter i fast eiendom.

### § 6. Avgiftsplikten inntreder ved tinglysingen av dokumentet.<sup>1</sup>

Erververen av grunnbokshjemmel og meglerforetak som bistår med oppgaver som nevnt i lov 29. juni 2007 nr. 73 om eiendomsmegling § 6-9 første ledd nr. 1, 2 eller 4, er i forhold til avgiftsmyndigheten ansvarlig for at riktig avgift, tilleggsavgift og renter blir betalt. Det samme gjelder andre som på vegne av erververen av grunnbokshjemmel begjærer et dokument tinglyst. Arbeidstakere hos erververen av grunnbokshjemmelen eller hos et foretak som på vegne av erververen begjærer tinglysing, har ikke slikt ansvar. Avgiftskravet sendes først til den av de ansvarlige som har begjært dokumentet tinglyst.

Den som er ansvarlig for betaling av avgift etter annet ledd er også ansvarlig for betaling av etterberegnet avgift. Ansvar for etterberegnet avgift for andre enn erververen av grunnbokshjemmelen, er likevel begrenset til de tilfeller hvor vedkommende visste eller burde visst at opplysningene for fastsettelsen av avgiften var mangelfulle eller feilaktige.

Erververen av grunnbokshjemmelen har i forhold til avgiftsmyndigheten krav på eventuell avgiftsrefusjon.

<sup>0</sup> Endret ved lover 12 sep 2003 nr. 93 (ikr. 1 jan 2004 iflg. res. 12 sep 2003 nr. 1136 ), 10 des 2004 nr. 77 (ikr. 11 apr 2005 iflg. res. 1 apr 2005 nr. 272 ), 25 juni 2010 nr. 35, 13 des 2013 nr. 112.

<sup>1</sup> Jf. lov 7 juni 1935 nr. 2 kap. 3.

§ 7. Avgift av dokument som gjelder overføring av hjemmel som eier til fast eiendom beregnes av salgsverdien av fast eiendom, herunder bygninger og faste anlegg, som det erverves eiendomsrett til i forbindelse med det avgiftspliktige dokument. Avgift av dokument som overfører hjemmel til bygning på fremmed grunn og tilhørende festerett til tomta, beregnes tilsvarende.

Hvis registerføreren<sup>1</sup> finner at eiendomsverdien eller annet avgiftsgrunnlag ikke er tilfredsstillende opplyst, plikter den som har begjært dokumentet tinglyst etter anmodning å gi alle nødvendige opplysninger og å ansette verdien/avgiftsgrunnlaget etter beste skjønn. Verdien/avgiftsgrunnlaget skal påføres dokumentet.

Det grunnlag som er oppgitt i dokumentet skal legges til grunn for avgiftsberegningen, med mindre registerføreren finner at det åpenbart er for lavt. I så fall skal han fastsette verdien. Fastsettelsen kan påklages til vedkommende departement.

Er eiendoms- eller bruksrett til fast eiendom overtatt med hjemmel i lov til pris som er fastsatt med hjemmel i lov 1. juni 1917 nr. 1 om skjønn og ekspropriasjonssaker, i lov 11. juni 1993 nr. 66 om pristiltak, i lov 20. desember 1996 nr. 106 om tomtefeste eller i instruks om innløyning og regulering av festeavgift i festeforhold der staten eller statleg styrde verksemder eig tomta, skal avgiften beregnes etter denne pris. Er retten overtatt med hjemmel i lov til åsetespris,<sup>2</sup> gjelder bestemmelsene i lov 19. juni 1964 om arveavgift § 14 fjerde ledd tilsvarende.

Ved oppløsning av sameie<sup>3</sup> beregnes avgiften av salgsverdien av fast eiendom som den enkelte sameier erverver hjemmel til ut over verdien av den ideelle andel han hadde i sameiet. Denne regel gjelder også ved jordskifte etter lov 21. desember 1979 nr. 77 om jordskifte o.a.

<sup>0</sup> Endret ved lover 11 juni 1993 nr. 66, 12 sep 2003 nr. 93 (ikr. 1 jan 2004 iflg. res. 12 sep 2003 nr. 1136 ), 16 juni 2006 nr. 26 (ikr. 1 juli 2006), 15 des 2006 nr. 76 (ikr. 1 jan 2007), 14 des 2007 nr. 102, 19 juni 2009 nr. 53 (ikr. 1 juli 2009), 25 juni 2010 nr. 35. Endres ved lov 21 juni 2013 nr. 100 (ikr. 1 jan 2016 iflg. res. 21 juni 2013 nr. 736).

1 Jf. lov 7 juni 1935 nr. 2 § 1.

2 Lov 28 juni 1974 nr. 58 § 56.

3 Jf. lov 18 juni 1965 nr. 6 § 15.

### § 8. <sup>1</sup> Fritatt for avgift er: <sup>2</sup>

- a) dokument som overfører hjemmel som eier eller bruker til fast eiendom til ektefelle ved den annen ektefelles <sup>3</sup> død eller ved skifte av felleseie i forbindelse med separasjon eller skilsmisse, <sup>4</sup>
- b) dokument som overfører hjemmel som eier til fast eiendom fra en ektefelles konkursbo til den annen ektefelle. <sup>3</sup>

Første ledd bokstav a gjelder tilsvarende ved overføring av felles bolig mellom samboere ved samlivsbrudd. Med samboere menes i denne lov to personer som har levd sammen i et ekteskapslignende eller partnerskapslignende forhold, og hatt felles folkeregistrert adresse i minst to år forut for samlivsbruddet, eller venter, har eller har hatt felles barn. Dersom opphøret av samlivet skjer som følge av den ene partens død, er det tilstrekkelig at samboerne på dødsfallstidspunktet var folkeregistrert på samme adresse.

0 Endret ved lover juli 1991 nr. 47, 15 des 2006 nr. 76 (ikr. 1 jan 2007), 12 des 2008 nr. 92 (ikr. 1 jan 2009).

1 Jf. § 3.

2 Ytterligere fritak gis normalt i det årlige avgiftsvedtaket.

3 Se el. kap. 3 og § 95.

4 Jf. lov 21 feb 1930 annen og tredje del og el. kap. 12 og § 95.

## Kap. III. Sluttsedler ved overføring av aksjer.

### § 9. Med aksje forstås i denne lov:

- a) en andel av eierkapital i aksjeselskap <sup>1</sup> eller allmennaksjeselskap <sup>2</sup> og
- b) tegningsrettsbevis, tildelingsbevis, interimskvittering eller annet dokument som gir rett til verdipapir som nevnt i punkt a.

0 Endret ved lover 21 juni 1985 nr. 83, 13 juni 1997 nr. 44 (ikr. 1 jan 1999 iflg. res. 17 juli 1998 nr. 615 ).

1 Jf. asl. § 1-1 (2).

2 Jf. asal. § 1-1 (2).

§ 10. Ved enhver overføring av eiendomsrett til aksjer <sup>1</sup> skal det utstedes sluttsedler, en for selger og en for kjøper. Avgift skal svares av begge sluttsedler.

1 Se § 9.

§ 11. Avgiftsgrunnlaget ved aksjeoverføring <sup>1</sup> er den verdi som er oppgitt i sluttseddelen.

Finner kontrollmyndigheten at den oppgitte verdi åpenbart er lavere enn omsetningsverdien, fastsetter kontrollmyndigheten avgiftsgrunnlaget.

1 Se § 10.

§ 12. <sup>1</sup> Fritatt for avgift er sluttsedler ved overføring av aksjer: <sup>2</sup>

- a) mellom fonds- og aksjemeglere pr. kommisjon,
- b) mellom norske og utenlandske fonds- og aksjemeglere for omsetning i utlandet,

- c) i boligselskaper hvor aksjene gir rett til leie av bolig <sup>3</sup> og
- d) til ektefelle <sup>4</sup> ved den annen ektefelles død eller ved skifte av felleseie i forbindelse med separasjon eller skilsmisse. <sup>5</sup>

1 Jf. § 3.

2 Se § 10.

3 Jf. lov 6 juni 2003 nr. 39 § 1-4.

4 Se el. kap. 3 og § 95.

5 Jf. el. kap. 12 og § 95 og lov 21 feb 1930 annen og tredje del.

#### **Kap. IV. Firmameldinger.**

§ 13. (Opphevet ved lov 5 sep 2003 nr. 92 (ikr. 1 jan 2004 iflg. res. 5 sep 2003 nr. 1119 ).)

§ 14. (Opphevet ved lov 5 sep 2003 nr. 92 (ikr. 1 jan 2004 iflg. res. 5 sep 2003 nr. 1119 ).)

#### **Kap. V. Valutalisenser ved overføring av rettigheter i fast eiendom i utlandet.**

0 Kapitlet med §§ 15 og 16 opphevet ved lov 28 mai 2004 nr. 29 (ikr. 1 jan 2005 iflg. res. 28 mai 2004 nr. 791 ).

#### **Kap. VI. Bestemmelser om ikrafttredelse m.v.**

0 Endret ved lov 18 des 1987 nr. 83 (tidl. kap. V).

#### **§ 17.**

1. Denne lov trer i kraft fra den tid Kongen bestemmer. <sup>1</sup>
2. Departementet kan gi overgangsbestemmelser.
3. Fra den tid denne lov trer i kraft oppheves følgende lover: - - -
4. Fra den tid denne lov trer i kraft foretas følgende endringer i andre lover: - - -

0 Endret ved lov 18 des 1987 nr. 83 (tidl. § 15).

1 Fra 1 jan 1976 iflg. res. 12 des 1975.



## Forskrift om dokumentavgift.

**Hjemmel:** Fastsatt av Finansdepartementet 16. desember 1975 med hjemmel i lov av 12. desember 1975 nr. 59 om dokumentavgift § 2.

**Endringer:** Endret ved forskrifter 27 des 1976, 20 jan 1977, 29 sep 1977, 15 juni 1982 nr. 1045, 12 des 1983 nr. 1807, 11 des 1985 nr. 2113, 7 jan 1988 nr. 2, 16 nov 1995 nr. 888, 30 mai 1997 nr. 555, 26 mai 2000 nr. 540 (hjemmel), 11 des 2003 nr. 1523, 3 mai 2004 nr. 707, 8 april 2005 nr. 298, 15 des 2006 nr. 1443, 10 des 2007 nr. 1374, 22 juni 2010 nr. 955.

### Kap. I. Fellesbestemmelser.

#### § 1-1. Tidsfrister.

Dersom en frist utløper på en lør-, søn- eller helligdag, utskytes fristen til den nærmest følgende virkedag som ikke er lørdag.

Oppgaven som sendes i posten, anses kommet inn i rett tid hvis sendingen er poststempelt innen utløpet av fristen.

Avgift anses betalt i rett tid dersom beløpet er inntektsført på oppkreivingsmyndighetens bankkonto eller sendingen er poststempelt innen utløpet av fristen.

<sup>0</sup> Endret ved forskrift 8 april 2005 nr. 298 (i kraft 11 april 2005).

#### § 1-2. Renter og rentegodtgjørelse.

For avgift som ikke er betalt i rett tid betales renter. Rentesatsen skal være lik den til enhver tid gjeldende rentesats fastsatt i forskrift med hjemmel i § 3 første ledd første punktum i lov 17. desember 1976 nr. 100 om renter ved forsinket betaling m.m. Rentene beregnes fra forfallsdag og inntil betaling skjer. Rentebeløp under kr 50 oppkreives ikke.

Når avgift helt eller delvis betales tilbake etter klagebehandling eller rettsavgjørelse, betales også erlagte renter tilbake. Dessuten godtgjøres renter av det tilbakebetalte beløp med 3/4 pst. pr. måned eller del av måned fra beløpet blir betalt. Rentegodtgjørelse under kr. 50 betales ikke ut.

Hvis tilbakebetaling skjer i andre tilfeller enn de som er nevnt i annet ledd, kan departementet yte rentegodtgjørelse når særlige forhold foreligger.

<sup>0</sup> Endret ved forskrifter 30 mai 1997 nr. 555 (i kraft 18 juni 1997), 8 april 2005 nr. 298 (i kraft 11 april 2005).

#### § 1-3. Kontroll.

Kontrollører av dokumentavgift skal når som helst ha adgang til å foreta nødvendige undersøkelser i kontrolløyemed hos enhver som er ansvarlig for regnskapsføring og betaling av slik avgift. De kan til enhver tid kreve forelagt eller tilsendt til gjennomsyn regnskapsbøker med bilag.

Enhver som er ansvarlig for regnskapsføring og betaling av avgiften, har plikt til å yte den bistand og veiledning som er nødvendig for å få utført kontrollen.

#### § 1-4. Taushetsplikt.

Enhver som innehar offentlig verv, stilling eller oppdrag knyttet til avgiftsforvaltningen skal, med de begrensninger som følger av hans gjøremål, bevare taushet om det han i sitt arbeid har fått vite om noens forretnings-, drifts-, formues- og inntektsforhold og om andre økonomiske og personlige forhold som ikke er alminnelig kjent. Han må heller ikke gjøre bruk av sin viten om slike forhold i egen næringsvirksomhet.

Bestemmelsene i første ledd er ikke til hinder for at opplysninger kan gis til annen offentlig myndighet eller for bruk i dennes arbeid med toll og andre avgifter til staten eller

med skatter til stat og kommune, eller for bruk i statistisk øyemed. Bestemmelsene gjelder ikke når almene hensyn tilsier at opplysningene gis og departementet samtykker i dette.

Den som mottar opplysninger i medhold av annet ledd har selv taushetsplikt om disse.

#### § 1-5. *Klageinstans.*

Toll- og avgiftsdirektoratet er klageinstans for vedtak i dokumentavgiftssaker.

0 Endret ved forskrift 3 mai 2004 nr. 707 (i kraft 1 juli 2004).

### **Kap. II. Dokumenter vedrørende rettigheter i fast eiendom.**

#### § 2-1. *Avgiftsplikt.*

Ved makeskifte svares avgift av hver rettighetsoverføring.

Det svares ikke avgift av dokument som anmerkes i grunnboken i medhold av tinglysningslovens § 18.

#### § 2-2. *Avgiftsgrunnlag.*

Verdien av løsøre tas ikke med i avgiftsgrunnlaget.

Er eiendomsrett overtatt til pris som er fastsatt med hjemmel i lov av 1. juni 1917 nr. 1 eller i prislovgivningen, legges denne til grunn selv om den er lavere enn salgsverdien.

Ved ekspropriasjon tas de lovbestemte tillegg til erstatningssummen med i avgiftsgrunnlaget.

Avgiftspliktige eller den som handler på avgiftspliktiges vegne skal gi alle nødvendige opplysninger og ansette avgiftsgrunnlaget etter beste skjønn slik at det svarer til eiendommens salgsverdi på tinglysningstidspunktet. Kan denne ikke fastlegges på tilfredsstillende måte, nyttes liknings- eller skattetaksten med et tillegg som fastsettes i samråd med vedkommende skattekontor etter forholdene på tinglysningstidspunktet.

0 Endret ved forskrifter 11 des 2003 nr. 1523 (i kraft 1 jan 2004), 15 des 2006 nr. 1443 (i kraft 1 jan 2007), 22 juni 2010 nr. 955.

#### § 2-3. *Avrunding av avgiftsgrunnlag og -beløp.*

Avgiftsgrunnlag avrundes nedover til nærmeste kr. 1.000.

Avgiftsbeløp avrundes nedover til nærmeste kr. 10, dog skal det i alle tilfelle betales minst kr. 250.

#### § 2-4. (Opphevet ved forskrift 22 juni 2010 nr. 955.)

#### § 2-5. *Etter- og omberegning av avgift.*

Viser nye opplysninger at avgift er beregnet av feilaktig grunnlag eller med feil beløp, skal registerfører sørge for etter- eller tilbakebetaling av avgift.

0 Endret ved forskrift 11 des 2003 nr. 1523 (i kraft 1 jan 2004).

#### § 2-6. *Betaling*

Avgiften forfaller til betaling 14 dager regnet fra utsendelsen av kravet.

Ved betaling av avgiften via bank skal forhåndstrykket blankett med kundeidentifikasjon (KID) utstedt av Statens kartverk benyttes. Ved elektronisk betaling skal kundeidentifikasjon (KID) oppgis sammen med betalingsoppdraget til betalers bank. Betalingsformidlere skal avvise elektroniske betalingsoppdrag for avgift dersom det ikke er oppgitt gyldig kundeidentifikasjon (KID).

0 Endret ved forskrifter 8 april 2005 nr. 298 (i kraft 11 april 2005), 22 juni 2010 nr. 955.

### § 2-7. *Regnskapsføring.*

Ved tinglysingsmyndigheten skal det føres regnskap over betalt avgift etter regler som fastsettes av Justisdepartementet i samråd med Toll- og avgiftsdirektoratet.

0 Endret ved forskrift 11 des 2003 nr. 1523 (i kraft 1 jan 2004).

§ 2-8. (Opphevet fra 11 april 2005, jf forskrift 8 april 2005 nr. 298.)

### **Kap. III. Sluttsedler ved overføring av aksjer. <sup>1</sup>**

1 Opphevet ved forskrift 12. desember 1983 nr. 1807.

### **Kap. IV. Firmameldinger. <sup>1</sup>**

1 Opphevet ved forskrift 12. desember 1983 nr. 1807.

### **Kap. V. Bestemmelser om ikrafttreden m.v.**

#### § 5-1. *Ikrafttreden.*

Denne forskrift trer i kraft fra 1. januar 1976.

§ 5-2. (Opphevet fra 1 jan 2008, jf. forskrift 10 des 2007 nr. 1374.)

## Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer

### 1. Avgiftspliktens omfang

(jf. Stortingets vedtak om dokumentavgift (heretter "stortingsvedtaket") § 1)

#### 1.1 Generelt

Avgiftsplikten oppstår ved tinglysning av dokument som overfører hjemmel til fast eiendom, herunder bygninger og faste anlegg som det erverves eiendomsrett til i forbindelse med det avgiftspliktige dokument. Ved overdragelse av bygning på fremmed grunn med tilhørende festerett til tomten, beregnes avgift også for festeretten til tomten. Det gis ikke fritak for dokumentavgift med mindre det er direkte hjemmel i lov 12. desember 1975 nr. 59 om dokumentavgift (dokumentavgiftsloven, heretter "dal.") eller i stortingsvedtaket.

Statens kartverk er tinglysingsmyndighet. Avgiften forfaller til betaling etter 14 dager regnet fra utsendelse av kravet, jf. forskrift 16. desember 1975 nr. 1 om dokumentavgift (heretter "daf.") § 2-6 første ledd.

Erververen av grunnbokshjemmelen og meglerforetak som bistår med oppgaver som nevnt i lov 29. juni 2007 nr. 73 om eiendomsmegling (eiendomsmeglingsloven) § 6-9 første ledd nr. 1, 2 eller 4, er ansvarlig overfor avgiftsmyndighetene for at riktig avgift, tilleggsavgift og renter blir betalt, jf. dal. § 6 annet ledd.

Registerføreren avgjør om det foreligger en overføring av grunnbokshjemmel som eier. Spørsmålet om hvilke anmerkninger som må foretas i grunnboken for at ønskede hjemmelsforhold skal bli etablert, er også et tinglysingsspørsmål som må løses av registerfører (jf. også punkt 4.2). Tinglysning av kjøpekontrakter som overfører alle beføyelser, anses også å kunne overføre hjemmelen og utløser således avgiftsplikt.

Fysiske og juridiske personers identitet er ikke definert i avgiftslovgivningen. Det er antatt at rene navneendringer vedrørende både fysiske og juridiske personer ikke medfører en forrykning av personens avgiftsmessige identitet. Hvorvidt ren navneendring foreligger, avgjøres i utgangspunktet av registerfører. Et eksempel på ren navneendring er anmerkning i grunnboken om at en fysisk person har endret sitt navn, jf. lov 7. juni 2002 nr. 19 om personnavn.

Et annet eksempel er et aksjeselskap med kommunens navn i sitt firma som endrer firmanavnet fordi kommunen endrer navn. En firmaattest er ikke nødvendigvis en attest om ren navneendring. Det kan ha skjedd endringer både vedrørende navn, formål, vedtekter, aksjer mv.

Med *fast eiendom* menes, i samsvar med rettspraksis og fast forvaltningspraksis, dokumentbeskrevet fast eiendom i Norge, enten det gjelder en dokumentbeskrevet hel eiendom eller bestanddeler eller deler av grunneiendom med påstående eller istående jordfaste, rotfaste, sementfaste, mur- og naglefaste o. l. anlegg over, på eller under jorden.

Likestilt med fast eiendom er tilbehør, avling og annen avkastning som etter dokumentets tekst ikke er høstet. Både rettigheter og ting kan komme i et så lite selvstendig forhold til fast eiendom at det vil være økonomisk uforvarlig å skille dem fra eiendommen. Dersom slike rettigheter og ting øker verdien av den faste eiendom, vil de også øke avgiftsgrunnlaget.

Etter gjeldende dokumentavgiftsrett er avgiftsplikten knyttet til den dokumentbeskrevne og tinglyste hjemmelsoverføring. Det skjelnes ikke mellom formelle og reelle overdragelser. Registerføreren plikter verken som tinglygingsmyndighet eller som avgiftsmyndighet å avgjøre om dokumentbeskrevet og tinglyst eier også er "virkelig" eier. Tinglyste hjemmelsoverføringer vedrørende eiendomsretten er avgiftspliktige uten fradrag eller fritak for den reelle, men ikke tinglyste, eiendomsrett skjøteadressaten måtte ha fra før. Det samme gjelder reell, men ikke tinglyst eiendomsrett andre enn skjøteadressaten måtte ha. Avgiften skal svares etter satsene som gjelder ved dagbokføringen, jf. stortingsvedtaket § 1.

Rettelse i medhold av lov 7. juni 1935 nr. 2 om tinglysing (tinglygingsloven, heretter "tingl") § 18 medfører ikke dokumentavgift, jf. daf. § 2-1 annet ledd.

### ***1.2 Tinglysingssperrer***

Registerføreren skal refundere avgift etter daf. § 2-5 dersom avgiften feilaktig er betalt ved tinglysing, når tinglysing er skjedd i strid med f eks:

- konsesjonsloven (lov 28. november 2003 nr. 98 om konsesjon ved erverv av fast eiendom) § 15. Erverv som krever konsesjon etter denne loven, kan ikke tinglyses med mindre konsesjon er gitt.
- tingl. § 13 femte ledd. Dette gjelder når det ikke foreligger samtykke eller tillatelse fra den annen ektefelle etter reglene i lov 4. juli 1991 nr. 47 om ekteskap §§ 32 og 37.
- tingl. § 12 a annet ledd. Dette gjelder tinglysing foretatt uten at Landbruks- og matdepartementet har samtykket i deling etter lov 12. mai 1995 nr. 23 om jord (jordlova) § 12.

Se også punkt 4.3.

Erververen av grunnbokshjemmelen har i forhold til avgiftsmyndighetene krav på eventuell avgiftsrefusjon, jf. dal. § 6 siste ledd.

### ***1.3 Fusjoner, fisjoner og omdanninger***

I rundskriv G-6/2005, som 1. juli 2005 erstattet rundskrivene G-37/90 og G-137/90, har Justisdepartement uttalt at "(...) [A]lle fusjoner, fisjoner og omdanninger som foretas i henhold til lovregler som bygger på kontinuitetsbetraktninger skal behandles på samme måte i forhold til tinglygingsreglene. De hensynene som tilsier at det ikke bør stilles krav om formell overskjøting ved lovregulerte fusjoner, tilsier at det heller ikke bør stilles et slikt krav ved lovregulerte fisjoner og omdanninger".

Som en følge av at det ikke stilles krav om formell hjemmelsoverføring, utløses ikke plikt til å betale dokumentavgift og tinglygingsgebyr.

Registerfører skal sørge for tilbakebetaling av avgift, dersom avgift er oppkrevet i slike tilfeller, jf. *daf.* § 2-5.

Overdragelse av fast eiendom i forbindelse med selskapsrettslige omorganiseringer som ikke gjennomføres etter et regelsett som bygger på kontinuitetsbetraktninger (for eksempel sammenslåing av ansvarlige selskaper), skal ifølge Justisdepartementet fortsatt anses som en hjemmelsoverføring. Det vil dermed oppstå plikt til å betale tinglysningsgebyr og dokumentavgift.

Det er registerfører som avgjør om overdragelse av fast eiendom i forbindelse med selskapsrettslige omorganiseringer skal anses som hjemmelsoverføringer. Avgjørelsen kan ankes til lagmannsretten, jf. *tingl.* § 3.

#### ***1.4 Feste, begrensede rettigheter, bruksrett mm.***

Tinglysning av dokument som kun gjelder stiftelse eller overføring av bruksrett (som leie-, feste- eller forpaktingsrett) til fast eiendom eller leierett til husrom, er ikke avgiftspliktig. Bygninger på fremmed grunn omfattes imidlertid av stortingsvedtaket § 1 første ledd. I tillegg omfattes festerett til tomten dersom denne overdras sammen med hjemmel til bygning på fremmed grunn.

Avgiftsplikten omfatter således ikke tomteverdien så lenge det kun overføres festerett til tomten. Den som har grunnbokshjemmel som leier (fester) av grunn som er gitt eget blad i grunnboken, har grunnbokshjemmel som eier av bygninger på den leide (festede) grunn, jf. *tingl.* § 15 annet ledd. Uttrykket "bygninger" i *tingl.* § 15 annet ledd, må også gjelde andre anlegg som er av den art at de følger reglene for fast eiendom, f.eks. kullkran, se Justisdepartementets tinglysningsavgjørelser 1955, s. 126 nr 11 (TGLA-1936-34).

Ved overføring av leie-/ festerett til grunn med påstående bygninger, overføres bruksrett til grunnen, men hjemmel som eier til bygningene. Dokumentavgift skal svares av bygningenes salgsverdi samt verdien av festeretten til tomten.

Tinglysning av rett til å legge vei, vannledning, kloakkledning mv. over fremmed eiendom er ikke avgiftspliktig. Tilsvarende gjelder ved tinglysning av totale bruksretter til veigrunn, vannanlegg, kloakkanlegg mv., se likevel punkt 2.6.

Se punkt 2.8 for informasjon om fastsettelse av avgiftsgrunnlaget ved tinglysning i forbindelse med innløsning av festetomter.

## **2. Avgiftsgrunnlaget**

### ***2.1 Generelt***

*(jf. dal. § 7)*

Utgangspunktet for beregning av dokumentavgiften er *salgsverdien* av den faste eiendommen, herunder bygninger og faste anlegg som det erverves eiendomsrett til i forbindelse med det avgiftspliktige dokumentet, jf. *dal.* § 7 første ledd. "Erverves eiendomsrett

til" i § 7 første ledd må forstås som erverv av formell hjemmel som eier. Det er uten betydning hvem som er reell eier, jf. punkt 1.1 niende avsnitt. Det er således overdragelse av den formelle eiendomsretten som utløser avgiftsplikt, jf. dal. § 6 første ledd. Eiendommens salgsverdi på tidspunktet for den formelle overdragelsen, altså tinglysingstidspunktet, skal dermed legges til grunn for avgiftsberegningen. Dette er også enstemmig lagt til grunn av Høyesterett i Rt-2008-1160.

Med *salgsverdien* menes det samlede vederlaget selger vil kunne få for eiendommen når partene ikke har felles interesser som kan påvirke prisfastsettingen. Ved beregningen må det tas hensyn til alminnelige ytre rammevilkår som følge av offentlig prisregulering og rådgivningsinnskrenkninger som følger av eller er fastsatt med hjemmel i lov. Er prisen fastsatt med hjemmel i lov 1. juni 1917 nr. 1 om skjønn og ekspropriasjonssaker, i lov 11. juni 1993 nr. 66 om pristiltak, i lov 20. desember 1996 nr. 106 om tomtefeste eller i instruks om innløyning og regulering av festeavgift i festeforhold der staten eller statleg styrde verksemder eig tomte, legges denne til grunn selv om den er lavere enn salgsverdien, jf. dal. § 7 fjerde ledd og daf. § 2-2 annet ledd. Det skal ikke tas hensyn til privatrettslige heftelser, som f.eks. bo- og bruksretter, forkjøpsrett m.v.

Er retten overtatt med hjemmel i lov til åsetespris, fastsettes avgiftsgrunnlaget i medhold av lov 19. juni 1964 nr. 14 om avgift på arv og visse gaver § 14 fjerde ledd. Den verdien som refererer seg til kjøpers overtakelse av påhvilende pengeheftelser, må sees som en del av det samlede vederlaget for eiendommen. Det samme gjelder verdien av grunnbyrder, føderåd ol. som hefter på eiendommen og som kjøper overtar ved salget. Selgeren blir her fritatt for en ytelsesplikt.

Salgsverdien skal også legges til grunn ved overføring av eiendomsrett til bygninger på fremmed grunn (jf. punkt 1.4). I slike tilfeller utgjør avgiftsgrunnlaget salgsverdien av både bygningene og tomten. Det skal heller ikke gjøres fradrag i avgiftsgrunnlaget for de påkostningene som skjøteadressaten påstår han har hatt vedrørende eiendommen før tinglyst hjemmelsoverføring.

Ved gave- og gaveliknende transaksjoner, salg til nærstående, interessefellesskap ol. som påvirker prisen slik at registerføreren finner at avgiftsgrunnlaget blir åpenbart for lavt i forhold til eiendommens verdi på tinglysingstidspunktet, kan det bli tale om å konstruere en salgsverdi som avgiftsgrunnlag, jf. punktene 2.3 og 2.4.

Partene vil kunne bestemme salgsgjenstanden, vederlagsbestanddelene og vederlagsstørrelsen, og dermed avgiftsgrunnlaget, med mindre registerføreren finner at avgiftsgrunnlaget derved blir åpenbart for lavt i forhold til eiendommens verdi på tinglysingstidspunktet. Det er uten betydning om vederlagsbestanddelene er omtalt med ordene "vederlag" eller "kjøpesum" eller om det er brukt andre betegnelser som betyr det samme. Se for øvrig pkt. 2.3 om den avgiftspliktiges opplysningsplikt.

Verdien av løsøre skal ikke tas med i avgiftsgrunnlaget, jf. daf. § 2-2 første ledd.

Ved ekspropriasjon tas de lovbestemte tilleggene til erstatningssummen med i avgiftsgrunnlaget, jf. daf. § 2-2 tredje ledd.

## **2.2 Heftelser og partielle bruksretter**

Oppsplitting av eiendomsretten i delrettigheter gir muligheter for en bedre utnyttelse av eiendommen og kan øke dens verdi og dermed også avgiftsgrunnlaget.

Det er lagt til grunn at ordet "salgsverdi" i dal. § 7 første ledd betyr den fulle og ubeheftede eiendomsverdi, jf. punkt 2.1 og dom fra Asker og Bærum tingrett 22. januar 2010 hvor det presiseres at det ikke skal tas hensyn til privatrettslige heftelser. Det gis ikke fradrag for partielle bruksretter som eieren hadde allerede før han ervervet den dokumentbeskrevne og tinglyste eiendomsretten.

En selgers forbehold om midlertidig beboelsesrett kan innebære en delvis utsettelse av overdragelsen/vederlaget. Dette begrenser ikke overdragelsen, og reduserer heller ikke avgiftsgrunnlaget.

## **2.3 Avgiftspliktiges opplysningsplikt**

*(jf. dal. § 7 annet ledd og daf. § 2-2 fjerde ledd)*

Avgiftspliktige eller den som handler på avgiftspliktiges vegne (tinglysingsrekvirenten) skal gi alle nødvendige opplysninger og angi avgiftsgrunnlaget etter beste skjønn, slik at det svarer til eiendommens salgsverdi på tinglysingstidspunktet, jf. dal. § 7 annet ledd, daf. § 2-2 fjerde ledd og Rt-2008-1160. Uriktige eller ufullstendige opplysninger kan utløse tilleggsavgift på de vilkårene som er angitt i dal. § 4.

En beskrivelse av avgiftsgrunnlaget relatert utelukkende til skattetakster, avtalte åsetesretter eller til bokførte verdier, vil vanligvis ikke angi korrekt salgsverdi.

Bestemmelsen av avgiftsgrunnlaget må først og fremst skje ut fra avtalt salgsvederlag. Dette plikter tinglysingsrekvirenten å opplyse om ved å påføre verdien/avgiftsgrunnlaget i skjøtet.

Tinglysingsrekvirenten plikter også å angi avgiftsgrunnlaget etter beste skjønn, samt gi opplysninger om eventuelle fellesskap eller avhengighetsforhold mellom overdragelsens parter, dersom slike forhold har redusert avgiftsgrunnlaget.

Har rekquirenten ved en feil oppgitt et for høyt avgiftsgrunnlag, følger det av fast praksis at dette ikke gir grunnlag for omgjøring av beregnet dokumentavgift.

## **2.4 Registerfjrerens fastsettelse av avgiftsgrunnlaget – "åpenbart for lavt"**

*(jf. dal. § 7 tredje ledd og daf. § 2-2 fjerde ledd)*

I tilfeller der registerfjrerens antar eller har kjennskap til at verdien av vedkommende eiendom (f.eks. på grunnlag av opplysninger som framgår av grunnboken) åpenbart er for lavt oppgitt, er det grunn til av eget tiltak å innhente andre opplysninger for å fastsette verdien.

Skal registerfjrer fastsette eiendomsverdien etter dal. § 7 tredje ledd, legges salgsverdien på tinglysingstidspunktet til grunn. Kan denne ikke fastsettes på tilfredsstillende måte, benyttes



liknings- eller skattetakst med et tillegg som fastsettes i samråd med vedkommende skattekontor etter forholdene på tinglysingstidspunktet, jf. *daf.* § 2-2 fjerde ledd.

Verdigrunnlag fastsatt i forbindelse med arveavgiftsberegningen kan være "åpenbart for lavt" i dokumentavgiftssammenheng, og er ikke bindende for registerførerens dokumentavgiftsberegning. Se også punkt 2.1 femte avsnitt.

Når partene er enige om å redusere kjøpesummen, kan den reduserte kjøpesum bli lagt til grunn for avgiftsberegningen med mindre registerføreren finner at avgiftsgrunnlaget derved blir åpenbart for lavt.

## **2.5 Åsetespris**

*(jf. dal. § 7 fjerde ledd)*

Åsetesretten er en kvalifisert arverett som tilkommer arvelaterens livsarvinger. Åsetesretten kan bare gjøres gjeldende på skifte, jf. lov 28. juni 1974 nr. 58 om odelsretten og åsetesretten § 51, jf. § 56, det vil si når odelsjord eller odlingsjord ved eierens død går i arv til hans åsetesberettigete etterkommere. I slike tilfeller skal åsetespris utgjøre avgiftsgrunnlaget.

Lovens uttrykk "hjemmel i lov" tar sikte på å utelukke avgiftsprivilegiet når det er tale om avtalehjemlet åsetespris mens eieren er i live.

Åsetespris etter *dal.* § 7 fjerde ledd fastsettes i henhold til arveavgiftsloven § 14 fjerde ledd til skiftetakst, eventuelt til tre fjerdedeler av den antatte salgsverdi. Denne rettstilstanden videreføres selv om arveavgiftsloven oppheves.

## **2.6 Tomteverdier**

*(jf. stortingsvedtaket § 3)*

Ordene "salgsverdi av tomta" i stortingsvedtaket § 3 omfatter både råtomtens verdi og utgiftene til vei, vann og kloakk mv., jf. NOU 1975:34 side 13. Når vederlaget er bestemt både av råtomtens verdi og av tomtens andel i utgiftene vedrørende vei, vann og kloakk, vil nevnte vederlagsbestanddel også utgjøre bestanddel av dokumentavgiftsgrunnlaget og skal således være med i grunnlaget.

Bruksrett til veigrunn, kloakkanlegg, vannledning og andre fellesanlegg kommer i et tilbehørsforhold og et uselvstendig forhold til de tomter som retten knyttes til. Den øker tomtenes verdi og dermed også avgiftsgrunnlaget for tinglyste hjemmelsoverføringer for så vidt angår eiendomsretten til tomtene.

Det skal ikke svares avgift av assurancesummer for nedbrente bygninger, anlegg mv. når det tinglyses hjemmelsoverføring til ny eier for så vidt angår branntomten. Selges tomt og assurancesum under ett for én kjøpesum, anses ikke assurancesummen som avgiftsrettslig tilbehør til tomten og skal dermed holdes utenfor avgiftsgrunnlaget.

## **2.7 Tvangsauksjonssalg**

Dersom en tvangsauksjonskjøper videreselger eiendommen, vil tvangsauksjonsskjøtet kunne utstedes direkte på kjøperen, og dokumentavgift bare svares én gang. Under forutsetning av at videresalgsværdien fremgår av auksjonsskjøtet, skal denne værdien legges til grunn ved avgiftsberegningen.

Finner registerføreren at denne værdien åpenbart er for lav, skal han fastsette værdien i henhold til dal. § 7 tredje ledd, jf. daf. § 2-2 fjerde ledd.

For tidligere eiers gjenkjøp og plikt til å betale dokumentavgift, og for ektefelles plikt til å betale dokumentavgift ved kjøp av den annen ektefelles eiendom på tvangsauksjon, se pkt. 3.7 nedenfor.

## **2.8 Tinglysing av innløste festetomter**

*(jf. dal. § 7 fjerde ledd)*

Ved tinglysing i forbindelse med innløsning av festetomter skal som hovedregel tomtens salgsværdi benyttes som avgiftsgrunnlag, jf. dal. § 7 første ledd.

Dersom tomten er innløst i medhold av tomtefesteloven til den pris som følger av loven, kan innløsningsprisen benyttes som avgiftsgrunnlag. Tilsvarende gjelder festetomter innløst etter tomtefesteinstruksen (instruks om innløsning og regulering av festeavgift i festeforhold der staten eller statleg styrde verksemder eig tomta). Dette følger av dal. § 7 fjerde ledd.

Festeretten må ha vært tinglyst for at kun tomtens salgsværdi/innløsningssummen skal kunne benyttes som avgiftsgrunnlag. Dersom festeretten ikke var tinglyst, skal også værdien av eventuelle bygninger på tomten inngå i avgiftsgrunnlaget. Bakgrunnen for dette er nærmere forklart under punkt 1.4.

## **3. Fritak og dispensasjon**

### **3.1 Gave til allmenntilgjengelige institusjoner, det offentlige mv.**

*(jf. stortingsvedtaket § 2 bokstav a)*

Både livs- og dødsdisposisjoner (testamentsarv) kan omfattes av denne fritaksbestemmelsen. Det kan bare gis fritak for den overføringen som følger direkte av giverens viljeserklæring.

De viktigste kjennetegnene vedrørende begrepene "gaveandel" og "gave" ol. er at disposisjonen skjer uten motytelse eller mot vederlag som klart ligger under salgsværdien. En har ikke lagt vekt på om det foreligger gavehensikt og om en slik hensikt har kommet til uttrykk ved partenes rettshandelsopptreden.

Når det gjelder vederlagskriteriet, omfatter dette ikke bare kontanter, men også pantegjeld og andre pengeheftelser som stiftes, overdras, ettergis eller innfris. Når tinglysing av hjemmelsoverføring etter gavesalgsdokumenter ol. skal skje til det offentlige eller til stiftelser, legater eller foreninger med allmenntilgjengelige formål og med styresete her i landet,

skal avgiftsgrunnlaget være summen av vederlagene, som kontante penger, overtatt pantegjeld eller andre pengeheftelser som overtas, ettergis eller innfris. Det skal ikke betales avgift av den delen av den faste eiendommens salgsverdi som ikke dekkes av ovennevnte vederlag, idet den overskytende verdien betraktes som gave.

Fritaket omfatter gave (eller gaveandel) til det offentlige eller til stiftelser og legater med allmennyttige formål. Med stiftelse forstås en formuesverdi som ved testament, gave eller annen rettslig disposisjon selvstendig er stilt til rådighet for et bestemt formål av ideell, humanitær, kulturell, sosial, utdanningsmessig, økonomisk eller annen art, jf. lov 15. juni 2001 nr. 59 om stiftelser (stiftelsesloven) § 2. En rettsdannelse som oppfyller disse vilkårene, er en stiftelse etter stiftelsesloven, uavhengig av om den er betegnet som legat, institusjon, fond eller annet. I tillegg omfatter fritaket foreninger når disse har allmennyttige formål og styresete i Norge.

Uttrykket *allmennyttig formål* må vurderes i forhold til foreningens vedtekter og de konkrete disposisjonene som foretas. I sakens disfavør skal det legges vekt på om det foreligger bindinger til fordel for sekter, slekter eller yrker. For fast eiendom skal det bl.a. legges vekt på hvilke bestemmelser som foreligger om forretningsmessig drift, salg, utleie ol.

Gaver til idrettslag, religiøse foreninger, avholdslag, politiske organisasjoner og andre sammenslutninger med klart allmennyttige formål vil normalt komme under fritaket.

Vennestiftelser og nabostiftelser vil vanligvis ikke anses som allmennyttige. Det samme gjelder andre stiftelser orientert bare mot lokalsamfunnet, f.eks. velforeninger og hobbyforeninger.

### **3.2 Diplomater**

(jf. stortingsvedtaket § 2 bokstav b)

Fritaket forutsetter at de diplomatiske og konsulære misjonene representerer land som har tiltrådt Wien-konvensjonen om diplomatisk samkvem av 18. april 1961 nr. 1, Wien-konvensjonen om konsulært samkvem av 24. april 1963 nr. 1 eller spesielle gjensidighetsavtaler som gir tilsvarende fritak for norske diplomater i utlandet. Fritaket gjelder ikke overdragelse av fast eiendom som er til privat eie.

### **3.3 Oppløsning av sameie**

(jf. stortingsvedtaket § 2 bokstav d og dal. § 7 femte ledd)

Ved oppløsning av et sameie, jf. lov 18. juni 1965 nr. 6 om sameige § 15, beregnes avgiften av salgsverdien av fast eiendom som den enkelte erverver hjemmel til ut over verdien av den ideelle andelen han hadde i sameiet. Dette innebærer at overtagelsen av egen sameieandel er fritatt i den utstrekning den i verdi tilsvarer sameierens ideelle andel i det totale sameiet.

Det skal ikke betales dokumentavgift ved tinglysing av dokument som bestemmer at sameierne innveksler tidligere tinglyste ideelle sameieandeler med fysisk bestemte deler som i verdi svarer til de ideelle sameieandeler i det totale sameiet.

I praksis er det lagt til grunn at en delvis oppløsning, over tid, er å regne som rene salg og ikke som oppløsning av sameie, og omfattes derfor ikke av fritaket.

Det følger av stortingsvedtaket § 2 bokstav d at dersom et sameie består av flere eiendommer, skal hver enkelt eiendom vurderes separat. Det avgjørende er ikke den ideelle andelen av det totale sameiet, men i stedet den ideelle andelen i den enkelte faste eiendom som det overføres hjemmel til. Videre må oppløsningen av sameiet skje samtidig.

### **3.4 Overføring av hjemmel mellom ektefeller og ved ektefelles død**

*(jf. stortingsvedtaket § 2 bokstav e og dal. § 8 første ledd)*

Dal. § 8 bokstav b og stortingsvedtaket § 2 bokstav e regulerer overføringer som finner sted mens ekteskapet består. Skifte i forbindelse med separasjon, skilsmisse eller den annen ektefelles død reguleres av dal. § 8 bokstav a.

Dersom hjemmelen til den faste eiendommen overføres til gjenlevende ektefelle ved skifte i direkte forbindelse med den annen ektefelles død, forutsettes fritaket etter dal. § 8 bokstav a å gjelde fullt ut selv om verdien av vedkommende eiendom overstiger ektefellens arveandel eller boslodd. Fritaket gjelder både ved privat og offentlig skifte. Dette innebærer at eventuell hjemmelsoverføring fra selvskiftende arvinger til gjenlevende ektefelle, ved privat skifte også er fritatt for avgift.

Ved privat skifte forutsetter fritaket at hjemmelen for de andeler som overføres til selvskiftende arvinger umiddelbart overføres videre til gjenlevende ektefelle. Med "umiddelbart" menes ikke nødvendigvis at begge overføringene må skje samme dag. Dersom det eksempelvis må foretas et økonomisk oppgjør mellom arvingene og gjenlevende ektefelle, godtas et visst tidsrom mellom overføringene. Dersom gjenlevende ektefelle på et senere tidspunkt overtar hjemmelen til hele eiendommen, og ikke i direkte forbindelse med nevnte skifteoppgjør, vil avgiftsplikt oppstå på vanlig måte. Tilsvarende gjelder for samboere.

Tilsvarende fritas det helt eller delvis også for avgift ved overføring av hjemmel mellom registrerte partnere, jf. lov 4. juli 1991 nr. 47 om ekteskap § 95.

Forlovede kommer ikke inn under gjeldende fritaksbestemmelser for ektefelle. For hjemmelsoverføringer mellom samboere etter samlivsbrudd, se punkt 3.5.

### **3.5 Overføring av hjemmel mellom samboere ved samlivsbrudd**

*(jf. dal. § 8 annet ledd)*

Samboere gis fritak fra dokumentavgift ved hjemmelsoverføringer ved samlivsbrudd. Overføringer mellom samboere så lenge samboerskapet består, er ikke fritatt fra avgift.

Med "samlivsbrudd" menes endelig opphør av samboerskapet, herunder samlivsbrudd på grunn av dødsfall. Tid som partene tilbringer utenfor hjemmet grunnet utdanning, arbeid, sykdom, opphold i institusjon og lignende, regnes ikke som samlivsbrudd. Fritaket gjelder

bare overføringer til tidligere felles bolig. Overføringer til andre eiendommer, f.eks. fritidsboliger, omfattes ikke.

Med "samboere" menes to personer som har levd sammen i et ekteskapslignende eller partnerskapslignende forhold. Andre typer samboerformer, f.eks. bokollektiv, faller utenfor fritaket.

I tillegg oppstiller loven to alternative vilkår: samboerne må enten ha hatt felles folkeregistrert adresse i minst to år forut for bruddet, eller vente, ha eller ha hatt felles barn. Både opplysningene om felles folkeregistrert adresse og felles barn antas å være tilgjengelige hos offentlig etat. Vilkåret om felles folkeregistrert adresse skal ikke forstås slik at samboerne må ha hatt *samme* folkeregistrerte adresse i minst to år. Det avgjørende er at det kan dokumenteres at de har hatt felles folkeregistrert adresse i toårsperioden før bruddet, men ikke nødvendigvis knyttet til én og samme bolig, heller ikke den boligen de bor sammen i ved bruddet.

Der samboerskapet oppløses ved den enes død, er det tilstrekkelig at paret på tidspunktet for dødsfallet har felles folkeregistrert adresse i den felles bolig.

### **3.6 Arv**

(jf. stortingsvedtaket § 2 bokstav f)

Med uttrykket "ideell arveandel etter loven" forstås arv som følger direkte av arvelovens alminnelige arvegangsregler, dvs. at det ikke tas hensyn til disposisjoner som forrykker arvets størrelse eller den opprinnelige arverekkefølgen. Således vil bl.a. arv som følge av arvefall etter lov 3. mars 1972 nr. 5 om arv m.m. (arveloven) § 45 (avkall på arv) og § 74 (avslag på arv) ikke regnes som "arveandel etter loven". Forskudd på arv regnes ikke som arv i forbindelse med beregning av dokumentavgift.

Testamentsarv er avgiftspliktig, se imidlertid punkt 3.1 foran og punkt 3.8. Er testamentarvingen også arving etter loven, er arveandelen etter loven fritatt.

Med uttrykket "ideell arveandel etter loven" menes ikke arvelodden i kroner og øre i boet som helhet, men den ideelle andel i vedkommende eiendom eller eiendommer som arvingen overtar.

Er det flere arvinger etter avdøde, vil den del som er fritatt for dokumentavgift, være vedkommende arvinges ideelle arveandel i den eller de eiendommer han overtar. Det er f.eks. to eiendommer i et bo, verdt henholdsvis 150 000 og 300 000, og det er tre livsarvinger som deler boet med 1/3 hver. Den arving som får eiendommen verdt 300 000, skal ha fritak for 100 000, og den som får eiendommen verdt 150 000, skal ha fritak for 50 000. Er det den ene arvingen som overtar begge eiendommene, får han fritak for 150 000.

Med ordet "skifte" menes både privat og offentlig skifte. Når det gjelder ordene "på skifte" kan det tilføyes at overdragelser fra uskiftet bo til arvingene er likestilt med overdragelser "på skifte", for så vidt gjelder arveandel etter avdøde.

Ved offentlig skifte gis fritaket ved avgiftsberegningen når skifteskjøtet fra skifteretten tinglyses. Ved privat skifte gis fritaket når arvingene sender hjemmelsklæring, jf. tingl. § 14 første ledd, hvor de som er arvinger etter loven, ønsker hjemmelen overført til seg. I forbindelse med en videreoverføring til en enkelt arving eller til en utenforstående skal det betales dokumentavgift.

Når gjenlevende ektefelle har tatt ut halvdel av nettoboet i felleseiet som sin eventuelle felleseielodd, gir arveloven blant annet følgende regler for hvilken brøkdel av den annen halvpart av felleseiet samt arvelaterens mulige særeie, slektninger og gjenlevende ektefelle har rett til og som vil være fritatt for dokumentavgift:

1. Gjenlevende ektefelle er arving til en fjerdedel dersom det er barn, barnebarn eller oldebarn etter avdøde. Lever bare avdødes foreldre eller etterkommere etter dem, har gjenlevende krav på en halvpart. Dersom avdøde heller ikke etterlater seg så nære slektninger som foreldre eller deres etterkommere, arver gjenlevende alt. Overføringen til ektefellen vil være fritatt fullt ut selv om den overstiger arveandelen etter loven, jf. dal. § 8 bokstav a og punkt 3.4,
2. Arvinger er videre avdødes barn. Er ett eller flere av barna døde, trer deres etterkommere inn i sine foreldres arverett. Et barn og eventuelt dets etterkommere utgjør en gren. Arven deles likt mellom grenene,
3. Dersom avdøde ikke hadde nærmere slektninger enn foreldre eller deres etterkommere, er det denne gruppen som arver det som ikke går til en eventuell gjenlevende ektefelle. Arven deles også her likt på hver gren,
4. Dersom avdøde ikke hadde nærmere slektninger enn besteforeldre eller deres etterkommere, er det denne gruppen som arver alt (når avdøde ikke etterlater seg ektefelle). Også her deles arven likt mellom grenene. Men i denne gruppen går ikke arveretten lenger enn til besteforeldrenes barnebarn,
5. Dersom avdøde ikke har slekt eller ektefelle og ikke har skrevet testament, går arven til staten,
6. Dersom fast eiendom skal overføres fra uskiftet bo til arvinger etter arvelovens alminnelige arvegangsregler, skal det tas utgangspunkt i avdødes boslodd som, ved felleseie, utgjør halvparten. Ved tinglyste hjemmelsoverføringer til avdødes barn, utgjør arveandelen i dokumentavgiftssammenheng  $\frac{3}{4}$  av eiendommens halvpart, altså  $\frac{3}{8}$  av hele. Skal eiendommen overføres til 1 av avdødes 2 barn, skal det gis fritak for  $\frac{3}{16}$ .

Uskifteboet kan også omfatte særeie dersom dette er avtalt i ektepakt eller arvingene har samtykket, jf. arveloven § 9 annet ledd. Dersom den faste eiendommen var avdødes særeie, vil hele eiendommen utgjøre avdødes boslodd. Ved tinglysing av hjemmelsoverføringer av avdødes særeie til avdødes barn, vil arveandelen etter arvelovens alminnelige arvegangsregler utgjøre  $\frac{3}{4}$  av hele eiendommen. Skal eiendommen overføres til 1 av avdødes 2 barn, skal det gis fritak for  $\frac{3}{8}$ .

Adoptivbarn (eller i dettes sted dets etterkommer) arver som om de hadde vært adoptantens eget barn. Derimot er det ikke arverett mellom adoptivbarn og deres virkelige foreldre, hvis ikke adoptanten var gift med en av barnets virkelige foreldre. I så fall beholder barnet arverett etter denne. For adopsjoner stiftet før 1. juli 1957 gjelder ikke dette ubetinget, jf. lov 28. februar 1986 nr. 8 om adopsjon § 25.

Den som var samboer med avdøde ved dødsfallet og har, har hatt eller venter barn med avdøde har etter arveloven § 28b rett til arv svarende til 4 ganger folketrygdens grunnbeløp (4G) ved dødsfallet. Samboere er ved denne bestemmelsen gitt arverett til et angitt kronebeløp, og ikke en angitt brøk slik tilfellet er for ektefelle, barn, barnebarn, oldebarn, foreldre og arvinger etter disse. Det er lagt til grunn at fritaket i bokstav f kun omfatter arverett hvor arveretten i loven er oppgitt som en ideell andel, dvs. er angitt i loven som brøkdeler. Overføring av fast eiendom til samboer vil som en konsekvens av dette ikke være fritatt for dokumentavgift, med mindre det er snakk om felles bolig som omfattes av fritaket i dokumentavgiftsloven § 8 annet ledd (se punkt 3.5).

### ***3.7 Hjemmelsoverføring til forrige hjemmelshaver eller dennes ektefelle i forbindelse med salg etter reglene om tvangssalg***

*(jf. stortingsvedtaket § 2 bokstav g)*

En gjenkjøper (den tidligere hjemmelshaver før tvangssalgets stadfestelse) av tvangssolgt fast eiendom eller dennes ektefelle får ikke hjemmel uten ny tinglysning av skjøte. Tinglysning av skjøte tilbake til forrige hjemmelshaver eller dennes ektefelle er fritatt for dokumentavgift. Det forutsettes at det ikke foreligger noen mellomliggende hjemmelsoverføring før eiendommen tilbakeskjøtes.

### ***3.8 Hjemmelsoverføring til testamentsarving ved privat skifte***

*(jf. stortingsvedtaket § 2 bokstav j)*

Ved offentlig skifte kan en eiendom, når den skal videreselges, overføres direkte fra boet til kjøper. I de tilfeller hvor det foretas privat skifte vil hjemmel til eiendommen måtte overføres til testamentsarving før hjemmel kan overføres til kjøper.

For at testamentsarvinger avgiftsmessig skal komme i tilnærmet samme stilling uavhengig av om det gjennomføres privat eller offentlig skifte, gis det fritak for dokumentavgift for hjemmelsoverføring til testamentsarving når hjemmel til ny erverver tinglyses samme dag. Kravet til tinglysning samme dag er absolutt.

### ***3.9 Førstegangsoverføring/bygg under arbeid***

*(jf. stortingsvedtaket § 3)*

Fritaket gjelder kun bygning. For fastsettelse av salgsværdien av tomten vises til punkt 2.6. For i sin helhet nyoppført, ubrukt og innflyttingsferdig bygning gis fritak kun for førstegangsoverføringen. For bygg under arbeid gjelder ingen begrensninger for antall overføringer. Erklæring fra eiendommens eier om at bygningen ikke er tatt i bruk godtas når det ikke er grunn til å tvile på dens riktighet.

Ved anvendelsen av denne bestemmelsen er det ikke avgjørende hvorvidt en nyoppført bygning befinner seg på en tidligere bebygget tomt eller ikke. Det avgjørende er imidlertid om bygningen i sin helhet er nyoppført, dvs. at verken grunnmur, deler av denne eller andre deler fra den tidligere bygningen er benyttet i den nyoppførte bygningen. Bestemmelsen gjelder ikke ombygging/rehabilitering, tilbygg eller påbygg av eksisterende bygning.

Etter praksis kan bestemmelsen i stortingsvedtaket § 3 også benyttes i tilfeller der bygningen er tatt i bruk før den tinglyste førstegangsoverføring finner sted. Et absolutt vilkår for fritak er i så måte at det ikke foreligger noen mellomliggende transaksjoner, som for eksempel salg via tredjemann eller et leieforhold.

Vilkåret om at det ikke må foreligge et leieforhold, gjelder uavhengig av hvem som er leietaker. Utleie fra selger til for eksempel fremtidig kjøper vil således være en "mellomliggende transaksjon". Dette gjelder også i de tilfeller hvor selger bare har leid ut deler av bygningen. Med andre ord vil enhver bruk av bygningen fra selgers side før førstegangsoverføringen, være en "mellomliggende transaksjon" som medfører at § 3 ikke får anvendelse.

I forhold til ny eier skal vilkåret om at det ikke må foreligge et leieforhold forstås slik at bygningen i sin helhet ikke må ha vært utleid før tidspunktet for førstegangsoverføringen. Har ny eier tatt bygningen i bruk, og selv bor i bygningen, kan han samtidig leie ut en del av den (for eksempel sokkeletasjen) og fremdeles omfattes av fritaket. Det avgjørende er at ny eier har tatt bygningen i bruk etter intensjonen, og at denne kontinuiteten ikke brytes frem mot tidspunktet for førstegangsoverføringen.

Bygningen må heller ikke ha vært i bruk i mer enn maksimalt 3 år, med mindre det foreligger tungtveiende grunner til at tinglysing er utsatt. Bygningen anses for å ha blitt tatt i bruk på det tidspunktet eier får rettslig rådighet over den, og treårsfristen løper dermed fra dette tidspunktet. Tidspunktet for påbegynt faktisk bruk er med andre ord ikke avgjørende for fristens beregning. Denne utvidelsen av fritaket har til formål å dekke de mange tilfellene i praksis der bolignød, kommunale reguleringsbestemmelser, problemer vedrørende tomte-delinger etc. fører til at bygninger blir tatt i bruk før alle papirer er i orden.

Ved førstegangsoverføring av seksjonsoppdelt og nyoppført bygning skal det ved tinglysing betales dokumentavgift av hver eierseksjons forholdsmessige andel av tomteverdien, dersom det blir tinglyst hjemmelsoverføring vedrørende eiendomsretten til tomten.

Ved førstegangsoverføring av nyoppført bygning på festet tomt, vil hele overføringen være fritatt for avgift dersom vilkårene i stortingsvedtaket § 3 er oppfylt. Se for øvrig punkt 1.4 om festerett til tomt mm.



### **3.10 Førstegangsoverføring av eierseksjoner i forbindelse med oppløsning av borettslag og boligaksjeselskap**

*(jf. stortingsvedtaket § 1 annet ledd)*

Ved tinglysing av førstegangsoverføring av hjemmel til eierseksjoner eller til fysisk del av eiendom i forbindelse med oppløsning av borettslag og boligaksjeselskaper, betales avgift med kr 1 000 per hjemmelsoverføring. Dette unntaket gjelder uavhengig av boligens formål. Oppløsningen av borettslaget eller boligaksjeselskapet må være fullstendig for at regelen skal komme til anvendelse.

Ved tinglysing av hjemmelsoverføring fra første seksjonserverver skal avgiftsgrunnlaget være salgsverdien.

Ved innveksling av tidligere tinglyste, ideelle sameiedeler med andeler i eierseksjonssameie, jf. lov 23. mai 1997 nr. 31 om eierseksjoner (eierseksjonsloven), viser en til det som gjelder for oppløsning av sameie, jf. punkt 3.3.

### **3.11 Særlige forhold**

*(jf. dal. § 3)*

Fritaksbestemmelsen i dal. § 3 er en skjønnspreget "kan-regel" som gir fullmakt til i enkelttilfeller å fritta for eller sette ned avgift når særlige forhold taler for det. Fritaket skal være betinget av "særlige forhold". Siden dette kriterium er angitt i loven, må bl.a. lovens forarbeider tillegges vekt ved skjønnsutøvelsen.

Ved praktiseringen av skjønnen har bestemmelsen i samsvar med forarbeidene vært tolket meget restriktivt. Det er antatt at dal. § 3 bare kan benyttes når det i praksis oppstår enkelttilfeller eller situasjoner som ikke var overveid eller hvor annen utvikling var forutsatt da loven ble vedtatt eller stortingsvedtaket ble truffet, slik at avgiften etter avgiftsmyndighetenes mening får en utilsiktet og uakseptabel virkning. Dette fremkommer av St.prp. nr. 1 (1985-86), som gir en generell omtale av dispensasjonsadgangen på særavgiftsområdet.

Det legges også vekt på at unntak fra avgiftsplikten er egnet til å komplisere håndteringen av avgiften, og at hver særordning fører til avgrensings- og kontrollproblemer. Unntak skaper dessuten merarbeid og usikkerhet blant så vel avgiftspliktige som avgiftsmyndighetene og øker risikoen for feil praktisering og forskjellsbehandling.

I samsvar med dette har myndighetene avslått å refundere betalt dokumentavgift bl.a. når:

- dokumentbeskrevne og tinglyste hjemmelsoverføringer vedrørende fast eiendom omstøtes av hensyn til konkurskreditorene etter dekningslovens regler,
- dokumentbeskrevne og tinglyste hjemmelsoverføringer vedrørende fast eiendom omstøtes av hensyn til arvingene etter arveloven § 19,

- søknaden begrunnes med at hjemmelsoverføringen ikke har fått de ønskede skatte-  
rettslige virkningene,
- søknaden begrunnes med f.eks. sosiale, økonomiske, helsemessige, næringspolitiske  
eller sysselsettingsmessige forhold,
- personlig eiet bedrift omorganiseres til aksjeselskap, selv om interessentene i det  
personlig eide selskap blir aksjonærer i aksjeselskapet,
- overføringene skjer til det offentlige eller til offentlige eller halvoffentlige  
institusjoner, selv om institusjonene ikke utøver forretningsvirksomhet, jf. imidlertid  
stortingsvedtaket § 2 bokstav a og punkt 3.1.
- søknaden begrunnes med et etterfølgende forhold som f.eks. prisavslag.

I Ot. prp. nr. 11 (1975-76) om lov om dokumentavgift, side 19 - 20, heter det: "Det er departementets forutsetning at med den ordning som her er foreslått for avgiftspliktens inn-  
treden, skal det ikke refunderes avgift ved annullasjoner, med mindre det på behørig måte  
blir fastslått at rettighetsstiftelsen eller -overføringen er ugyldig."

På denne bakgrunn refunderes betalt dokumentavgift når det foreligger rettskraftig dom  
eller forlik som kjenner dokumentbeskrevet rettsstiftelse ugyldig fra først av. Ugyldigheten  
må være relatert til avtalen. I saker med forlik må det, uansett formuleringer i forliket,  
vurderes om overdragelsen var ugyldig fra først av i henhold til avtalelovens regler  
(fortrinnsvis § 33).

Avgift har også blitt refundert der et eldre rettserverv går foran et yngre rettserverv etter  
tingl. § 21 jf. § 20. Det har vært lagt til grunn at det her er snakk om to gjensidig utelukkende  
transaksjoner som ikke samtidig kan opprettholdes i tinglysingsrettslig forstand, og at slike  
tilfeller har flere likhetstrekk med situasjoner der dispensasjon innvilges på grunn av  
avtalerettslig ugyldighet.

Tilsvarende er det gitt dispensasjon ved ugyldighet etter arveloven § 35. Det er lagt til grunn  
at ugyldighet etter denne bestemmelsen har slike likhetstrekk med avtalerettslig ugyldighet  
at det gir rett til dispensasjon.

Det er antatt at konsesjon eller betingelser for konsesjonsfrihet ikke er vilkår for at over-  
dragelser mellom parter skal være gyldig da de ble avtalt, jf. likevel punkt 1.2. Det skal ikke  
betales dokumentavgift i de tilfeller fast eiendom overdras fra kommunen til kirkelig  
fellesråd i medhold av lov 7. juni 1996 nr. 31 om Den norske kirke og lov 7. juni 1996 nr. 32  
om kirkegårder, kremasjon og gravferd, jf. førstnevnte lov § 17 tredje ledd og sistnevnte lov  
§ 1 fjerde ledd. Fritaket er gitt av Finansdepartementet i medhold av dal. § 3.

### **3.12 Annet**

Ved offentlig jordskifte skal dokumentavgiften beregnes som ved oppløsning av sameie (se  
punkt 3.3), jf. dal. § 7 femte ledd siste punktum. Privat jordskifte er fritatt for dokument-

avgift, jf. lov 21. desember 1979 nr. 77 om jordskifte o.a. § 83 annet ledd siste punktum, dersom jordskifteretten har gitt attest for at avtalen fyller kravene til offentlig jordskifte.

Det skal ikke betales dokumentavgift for overføringer i grunnboken i forbindelse med omorganiseringer i medhold av lov 29. januar 1999 nr. 6 om interkommunale selskaper. Slik omorganisering skjer ved navneendring, jf. lovens §§ 40 tredje ledd og 41 sjette ledd.

Det skal ikke betales dokumentavgift for overføringer i grunnboken som foretas i medhold av lov 15. juni 2001 nr. 93 om helseforetak. Fritaket gis direkte i forbindelse med tinglysingen, jf. lovens § 52 nr. 8, jf. også § 50 tredje ledd.

Videre skal det ikke betales dokumentavgift for tinglysing av overføringer som er en direkte følge av grenseendringer etter lov 15. juni 2001 nr. 70 om fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrenser, jf. lovens § 14.

## **4. Saksgangen**

### **4.1 Generelt**

Da dokumentavgiftsplikten er knyttet til tinglysing av dokument som overfører hjemmel til fast eiendom, vil dokumentavgiftssaker ha både en tinglysingsrettslig og en dokumentavgiftsrettslig side.

Kompetansen til å treffe avgjørelser i tinglysingssaker og dokumentavgiftssaker er fordelt mellom registerfører (Statens kartverk), Toll- og avgiftsdirektoratet og Finansdepartementet.

### **4.2 Tinglysingssaker**

Blant vilkårene for avgiftsplikt etter stortingsvedtaket § 1, er kravet om at det skal foreligge en overføring av grunnbokshjemmel til fast eiendom. Å avgjøre om nevnte krav er oppfylt, hører under registerføreren i første instans, jf. punkt 1.1 fjerde avsnitt. Det samme gjelder spørsmålet om hvilke anmerkinger som må foretas i grunnboken for at ønskede hjemmelsforhold skal bli etablert.

Registerførers avgjørelse i tinglysingssaker kan ankes til lagmannsretten, jf. tingl. § 3.

### **4.3 Dokumentavgiftssaker**

Registerfører er førsteinstans i spørsmål om avgiftsplikt og avgiftsgrunnlag etter dokumentavgiftsloven og stortingsvedtaket. Registerføreren skal således treffe vedtak i alle saker som angår enhver bestemmelse i dokumentavgiftsloven og i stortingsvedtaket, med unntak av dal. § 3.

I brev 5. mai 2004 besluttet Finansdepartementet å delegere klagekompetansen i saker etter stortingsvedtaket og dokumentavgiftsloven til Toll- og avgiftsdirektoratet med virkning fra 1. juli 2004. Delegeringen ble gjennomført ved en endring i daf. § 1-5, se forskrift 3. mai 2004 nr. 707 om endring i forskrift om dokumentavgift.

Dette innebærer at Toll- og avgiftsdirektoratet per i dag er klageinstans i alle saker etter stortingsvedtaket og dokumentavgiftsloven, med unntak av dal. § 3 (særlige forhold). Klage

sendes registerfører. I saker om dispensasjon etter dal. § 3 er Toll- og avgiftsdirektoratet førsteinstans, og Finansdepartementet klageinstans.

Registerfører skal videre sørge for etter- og omberegning av avgift dersom nye opplysninger viser at avgiften er beregnet av feilaktig grunnlag eller med feil beløp, jf. daf. § 2-5. Dette gjelder eksempelvis dersom det i ettertid viser seg at forholdet, på tidspunktet for tinglysingen, skulle vært behandlet etter en konkret unntaksbestemmelse i stortingsvedtaket eller i dal. § 8, eller hvor det fra registerførers side er gjort feil i forbindelse med avgiftsberegningen.

Krav om etter- og omberegning av avgift etter daf. § 2-5, som følge av endringer etter tinglysingstidspunktet, vil være en ny sak i forhold til den opprinnelige avgiftssaken. Det følger av praksis at det ikke refunderes innbetalt avgift som følge av etterfølgende forhold som eksempelvis prisavslag på grunn av bl.a. mangler ved eiendommen. Dette anses som et privatrettslig anliggende mellom private parter, og må løses mellom disse. Det vises i denne sammenheng til Høyesteretts dom inntatt i Rt. 2010 s 1395, premiss 52, hvor det legges til grunn at dokumentavgift er en del av oppgjøret mellom partene. Det følger av hovedregelen i daf. § 2-2 fjerde ledd at det er salgsverdien på tinglysingstidspunktet som skal legges til grunn for avgiftsberegningen. Den avgiftspliktige må selv bære risikoen for at eiendommens verdi er mest mulig korrekt fastsatt innen man velger å tinglyse overdragelsen. I disse tilfellene anses avgiften som korrekt beregnet ut i fra de opplysningene som forelå på tinglysingstidspunktet.

Toll- og avgiftsdirektoratet avgjør videre spørsmålet om rentegodtgjørelse etter daf. § 1-2 tredje ledd og spørsmål om tilleggsavgift etter dal. § 4. Søknader/klager som omfattes av nevnte bestemmelser, sendes Toll- og avgiftsdirektoratet.

#### ***4.4 Muntlige og skriftlige forespørsler***

Generelle forespørsler vedrørende dokumentavgiften og regelverket rettes til Statens kartverk. Tilsvarende gjelder spørsmål om tinglysing. Se også punkt 1.3 siste avsnitt.

Forespørsler som gjelder dispensasjon etter dokumentavgiftsloven § 3 rettes til Toll- og avgiftsdirektoratet. Telefon: 22 86 03 00.

#### **Kontaktinfo Statens kartverk:**

Statens kartverk  
Tinglysingen  
3507 HØNEFOSS

Telefon til kundesenter for tinglysing: 08700

E-post: [tinglysing@kartverket.no](mailto:tinglysing@kartverket.no)

[www.kartverket.no](http://www.kartverket.no)