

---

2. oktober 2024

# Høringsnotat

## - «Bagatelmessig verdi»

Forslag om økning av beløpet i fmval. § 1-3-6

## Innhold

1	Innledning .....	3
2	Bakgrunn for forslaget – Behovet for endringer .....	3
3	Gjeldende rett.....	4
3.1	Legaldefinisjonen .....	4
3.2	Gaver og utdelinger i reklameøyemed .....	4
3.3	Salg av programmer, suvenirer mv. ved kulturarrangementer .....	5
3.4	Salg fra veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner .....	5
4	Utenlandsk rett.....	7
4.1	EU-rett .....	7
4.2	Svensk rett .....	7
4.3	Dansk rett .....	8
5	Forslaget.....	8
6	Ikrafttredelse.....	9
7	Økonomiske, administrative og øvrige konsekvenser .....	10
7.1	Økonomiske konsekvenser .....	10
7.2	Betydningen for systemleverandører, bokføring og regnskap.....	10
7.3	Salg av programmer, suvenirer o.l. på kulturområdet.....	10
7.4	Salg fra veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner .....	10
7.5	Betydning for Skatteetaten.....	11
7.6	Miljørelaterte konsekvenser .....	11
8	Personvernkonsekvenser.....	11
9	Forslag til forskriftsendring .....	11

## 1 INNLEDNING

Skattedirektoratet sender med dette ut på høring et forslag om å øke beløpet for hva som kan anses som «bagatellmessig verdi» i [merverdiavgiftsforskriften \(«fmva»\) § 1-3-6](#). På området for merverdiavgift har dette begrepet betydning i tre retninger. Det er, for det første, bare hvor «verdien ikke er bagatellmessig», at varer og tjenester faller utenfor den særlige plikt til å beregne merverdiavgift ved bruk av varer og tjenester til *gaver og utdelinger i reklameøyemed* i [mval. § 3-23 bokstav d](#). Bestemmelse som avskjærer fradragsrett ved anskaffelser av slike gaver mv. er begrenset på tilsvarende måte, se [mval. § 8-3 første ledd bokstav f](#). For det andre er begrepet avgjørende for hvilke gjenstander som skal behandles som unntatt omsetning ved salg av adgang til visse arrangementer på kulturområdet. [Mval. § 3-7 første ledd i.f.](#) presiserer at programmer, suvenirer o.l. «av bagatellmessig verdi» som omsettes i forbindelse med slike arrangementer omfattes av unntaket. For det tredje avgrenser begrepet rekkevidden av unntaket for varesalg i [mval. § 3-12 første ledd bokstav a](#) fra *veldedige og allmenntilgittige institusjoner og organisasjoner*, idet dette bare gjelder «varer av bagatellmessig verdi». De tre regelsett er nærmere omtalt i pkt. 3 nedenfor.

Størrelsen «bagatellmessig verdi» må ikke forveksles med «lav verdi» som definert i [mval. § 1-3 annet ledd bokstav f](#), jf. [fmva. § 1-3-8](#), som knytter seg til hvilke varer som omfattes av VOEC-ordningen for salg fra utenlandske nettbutikker og e-markedsplasser, se [mval. §§ 3-1 annet ledd, 11-2](#) og [§§ 14-4](#) flg. og [Merverdiavgiftshåndboken \(20. utgave 2024\)](#) s. 956 flg. Forslaget er således uten betydning for denne ordning, som for tiden omfatter varer til en verdi under kr 3000, se [fmva. § 1-3-8](#).

## 2 BAKGRUNN FOR FORSLAGET – BEHOVET FOR ENDRINGER

Beløpsgrensen har, som redegjort for nedenfor, vært justert to ganger siden den kom inn i regelverket i 1982. Det foreliggende forslag om å øke grensen er i hovedsak begrunnet i et ønske om å motvirke at denne grensen undergraves som følge av fallet i pengeverdien. Siste justering fant sted for snaut 15 år siden, dvs. 1. januar 2010. Om de ulike hensyn som gjør seg gjeldende, se pkt. 7 nedenfor.

### 3 GJELDENDE RETT

#### 3.1 Legaldefinisjonen

Legaldefinisjonen av bagatellmessig verdi i [fmval. § 1-3-6](#) lyder:

**§ 1-3-6.** Bagatellmessig verdi

Med bagatellmessig verdi menes 100 kroner eller mindre.

Med «verdi» menes omsetningsverdi inkludert merverdiavgift, se [Merverdiavgiftshåndboken \(2024\) kap. 3-23](#), s. 399-400. Beløpet, som i dag utgjør kr. 100, har vært justert to ganger siden 1982. I det følgende gis en omtale av de tre områder hvor begrepet «bagatellmessig verdi» har betydning, og som dermed vil berøres av en mulig endring.

#### 3.2 Gaver og utdelinger i reklameøyemed

Ifølge [mval. § 3-23 bokstav d](#) skal avgiftspliktige næringsdrivende beregne og betale merverdiavgift når «varer og tjenester *brukes* i virksomheten til [...] gaver og til utdeling i reklameøyemed» (vår uth.). Slike disposisjoner innebærer ikke nødvendigvis uttak, men lovgiver har ment at det er grunnlag for avgiftsplikt fordi det også her dreier seg «om forbruk og forbrukslignende forhold», og at «gratisutdeling i reklameøyemed» kan dreie seg om «store verdier», se [Ot. prp. nr. 59 \(2006-2009\)](#) s. 30-32. Ved *anskaffelse* av varer og tjenester til slike formål, er fradragsrett for inngående avgift av samme grunn avskåret, se [mval. § 8-3 første ledd bokstav f](#). At en utdeling rammes av disse bestemmelser, innebærer således en avgiftskostnad for den næringsdrivende.

[Mval. §§ 3-23 bokstav d](#) og [8-3 første ledd bokstav f](#) forutsetter at gaver og reklameutdelinger av «bagatellmessig verdi» faller utenfor disse reglene. Siktemålet er bl.a. å unngå at næringsdrivende pådrar seg avgiftskostnader ved utdeling av f.eks. smaksprøver og informasjonsmaterieil, se [NOU 2022: 20](#) s. 428 og [Merverdiavgiftshåndboken \(19. utgave 2023\) kap. 3-23.2](#), s. 392. Næringsdrivende kan således, uten avgiftskostnad, kjøpe inn og dele ut reklameeffekter mv. som f.eks. nøkkelringer, kopper, drikkeflasker, T-skjorter, paraplyer, bærenett, flaskeåpnere og kortholdere.

De opprinnelige bestemmelsene i [mval. \(1969\) § 14 fjerde ledd nr. 4](#) og [mval. \(1969\) § 22 første ledd nr. 3](#), hadde ingen begrensning for produkter av «bagatellmessig verdi», men en slik reservasjon fulgte av praksis, og en *beløpsgrense* ble med virkning fra 1. januar

1982 av Finansdepartementet satt til kr 25. Fra 1. oktober 1985 ble grensen økt fra 25 til kr 50, se Av nr. 14/1985, omtalt i [Merverdiavgiftshåndboken \(2007\) kap. 14.4.5](#), s. 272. Etter innføring av ny lov og forskrift i 2009, hvor kravet om «bagatellmessig verdi» ble tatt inn i selve loven, har beløpet siden 1. januar 2010 utgjort kr 100.

### **3.3 Salg av programmer, suvenirer mv. ved kulturarrangementer**

En endring av størrelsen «bagatellmessig verdi» vil også virke inn på unntaket i [mval. § 3-7 første ledd](#) for omsetning av tjenester i form av adgang til teater-, opera- og ballettforestillinger, konserter, sirkus, omreisende tivolier, dansetilstelninger, datatreff og lignende. Utenfor unntaket faller bl.a. gallerier og museer, som ved [lov 25. juni 2010 nr. 32](#) ble avgiftspliktige med lav sats fra 1. juli 2010, se [Prop. 119 LS \(2009-2010\)](#) s. 37.

Ifølge [mval. § 3-7 første ledd annet punktum](#) omfatter unntaket *også* «programmer, suvenirer og lignende gjenstander av bagatellmessig verdi» som selges i forbindelse med arrangementet. Det tidligere tilsvarende unntaket i [mval. \(1969\) § 5 første ledd nr. 1 bokstav c](#) nøyde seg med å regne opp gjenstandenes art, dvs. «kataloger, programmer, prospektkort og suvenirer», uten noen verdigrense, og praksis oppstilte ikke, som for reklamegaver mv., noen slik grense.

Bagatellbegrepets betydning på dette punktet må ikke overvurderes. Uttrykket «programmer, suvenirer og lignende» skal tolkes strengt, se [NOU 2008: 7](#) s. 67 og [Prop. 119 LS \(2009-2010\)](#) kap. 2.3, s. 13. [Mval. § 3-7 første ledd i.f.](#) gir f.eks. ikke hjemmel for å behandle garderobe og/eller servering som en del av det unntatte arrangement. Dekker f.eks. teaterbilletten servering, må serveringen avgiftsberegnes for seg med 25 % avgift, se [Prop. 119 LS \(2009-2010\)](#) kap. 2.3, s. 13. På den annen side omfatter unntaket salg av programmer, suvenirer o.l. utenfor selve arrangement, f.eks. fra en kiosk i nærheten, se [NOU 2008: 7](#) s. 67.

### **3.4 Salg fra veldedige og allmenntilgjort institusjoner og organisasjoner**

Forslaget har også betydning for unntaket i [mval. § 3-12 første ledd bokstav a](#) for salg «varer av bagatellmessig verdi» fra veldedige og allmenntilgjort institusjoner og organisasjoner. Unntaket forutsetter at salget skjer «leilighetsvis og som ledd i organisasjonens virksomhet», se [fmva. § 3-12-1 første ledd](#). Dette utelukker de regulære butikksalg fra unntaket. Vilkåret om at omsetningen skjer som ledd i organisasjonens virksomhet er normalt oppfylt hvis salget fremmer enhetens veldedige eller

allmennyttige formål, jf. [Merverdiavgiftshåndboken \(2024\)](#) s. 361. For øvrig er salg av medlemseffekter til medlemmene, typisk gjenstander med organisasjonens logo, f.eks. krus, jakkemerker og vimpler, unntatt fra avgiftsplikt selv om salget ikke skjer leilighetsvis, se [fmval. § 3-12-1 annet ledd](#).

Unntaket har vært i lovverket siden 1. januar 1970, hele tiden med et uttrykkelig krav om at varen har lav verdi, riktignok slik at man før 2009-loven brukte termen «ubetydelig», ikke «bagatellmessig». Den tidligere bestemmelsen i [mval. \(1969\) § 5 første ledd nr. 1, bokstav d](#) omhandlet salg av «prospektkort, brosjyrer, kalendere og andre gjenstander av ubetydelig verdi, forutsatt at det skjer leilighetsvis og er ledd i vedkommende institusjons eller organisasjons virksomhet.» Størrelsen «ubetydelig verdi» ble, sammen med begrepet «bagatellmessig verdi» for reklamegaver mv., satt til kr 25 fra 1. januar 1982 og deretter økt til kr 50 fra 1. oktober 1985, jf. Av nr. 14/1985, omtalt i [Merverdiavgiftshåndboken \(2007\) kap. 14.4.5](#). Fra 1. januar 2010 utgjør grensen kr 100, nå som «bagatellmessig verdi», se [mval. § 3-12 første ledd bokstav a](#) og [fmva. § 1-3-6](#).

Subjektene som omfattes av unntaket er ifølge lovgiver en «sterkt avgrenset gruppe» og kan f.eks. være idrettslag, humanitære og religiøse organisasjoner, sangkor og musikkorps. Utenfor faller f.eks. politiske partier, yrkes- og fagorganisasjoner, borettslag, og sammenslutninger med så snever medlemskrets at aktiviteten kun ivaretar en sterkt avgrenset gruppe, se [Ot. prp. nr. 2 \(2000-2001\) kap. 7.2.8.1](#), s. 182 og [Ot. prp. nr. 24 \(1991-1992\) kap. 3.2](#), s.5-6.

Hva som skal til for at et salg skjer «leilighetsvis» må vurderes konkret. Omsetning fra et fast utsalgssted oppfyller ikke kriteriet, samtidig som et salg kan pågå inntil én måned og likevel være leilighetsvis, se [Merverdiavgiftshåndboken \(2024\)](#) s. 361. Salg av vafler, kaffe etc. fra en kiosk fra en idrettsforening er ifølge [Skatteetatens veileder](#) unntatt hvis kiosken kun er åpen ved foreningens arrangementer og treninger. Andre aktiviteter som ifølge [veilederen](#) omfattes av unntaket, er loppemarkeder, julemesser, bodsalg på 17.-mai, dansearrangementer, samt dørsalg av blomster, kokosboller og tørkeruller.

For øvrig er det ingen av de andre unntakene for organisasjoner som opererer med noen tilsvarende verdigrænse. Unntaket for *brukte varer* fra veldedige og allmennyttige institusjoner i [mval. § 3-12 første ledd bokstav d](#) krever f.eks. bare at det som selges mottas vederlagsfritt, og at det brukes ulønnet arbeidskraft. Noe krav til verdien oppstilles ikke. Det samme gjelder f.eks. unntaket for salg til *egne medlemmer* fra visse

organisasjoner mv., som kun krever at det betales gjennom kontingenten, se [mval. § 3-13 første ledd](#). På området for organisasjoner har således begrepet «bagatellmessig verdi» bare betydning i relasjon til unntaket i [mval. § 3-12 første ledd bokstav a](#).

## 4 UTENLANDSK RETT

### 4.1 EU-rett

[Merverdiavgiftsdirektivet \(MVAD\) art. 16](#), som i første ledd uttrykker at uttak av *varer* skal behandles som levering mot vederlag, oppstiller i annet ledd et unntak for vareprøver og for «gifts of small value». Unntaket, som er obligatorisk («shall not be treated as a supply of goods for consideration»), er ikke til hinder for at det oppstilles et *beløp* som øvre grense for «small value». Se i denne retning [C-581/08 EMI Group Ltd](#), som gjaldt gratisutdeling av CD-er fra et britisk plateselskap til personer som skulle promotere CD-en, hvor grensen utgjorde £ 50 (GB). [MVAD art. 26](#), som oppstiller avgiftsplikt ved uttak av *tjenester*, har ikke noe tilsvarende unntak for tjenester av lav verdi, men åpner for at statene kan fravike alternativet i art. 26 (1) (a) om at bruk av egne aktiva skal uttaksberegnes, se art. 26 (2). Videre skal det ifølge [MVAD art. 132 \(1\) \(n\)](#) gjøres unntak for «visse kulturelle tjenester og varer med nær tilknytning hertil» fra offentlige organer og andre kulturelle enheter godkjent av den aktuelle stat, men uten noe krav om at det som omsettes er av lav verdi eller lignende. Videre skal det ifølge [MVAD art. 132 \(1\) \(o\)](#), [jf. bokstav \(l\)](#) gjøres unntak for bl.a. tjenester fra visse ikke-økonomiske organisasjoners salg for innsamling til organisasjonens egen fordel. Heller ikke her oppstilles det noe krav om at salget må gjelde produkter til lav verdi eller lignende.

Merverdiavgiftsdirektivet er endret ved [rådsdirektiv 2022/542](#) av 5. april 2022, med det siktemål å fase ut regler som behandler miljøskadelige varer fordelaktig, se [COM\(2018\) 20](#). Skattedirektoratet kan så langt ikke se at dette lovarbeidet kan tillegges noen betydning i relasjon til det foreliggende forslaget, som omhandler uttak, avskåret fradragsrett og to unntak fra avgiftsplikt. Endringene i EU gjelder *fritak* og *satser* og en innskrenkning av de produkter som ifølge bilag III til [Merverdiavgiftsdirektivet](#), kan fritas eller satses lavt, se også rådets [pressemelding av 7. desember 2021](#).

### 4.2 Svensk rett

Merverdiavgiftsdirektivets unntak fra avgiftsplikt for uttak av *varer* av lavere verdi er i svensk merverdiavgiftslov gjennomført ved at, foruten vareprøver, skal «gåvor av mindre

värde ... för egen verksamhet» ikke anses som uttak, se [Mervärdesskattelag \(1994:200\)](#) 2 kap, 2 § andra stycket. Begrepet «mindre värde» er koblet til grensen for hva som er fradragsberettiget representasjon, reklamegave mv i skattepliktig inntekt, se [Rättslig vägledning. Uttak av varor](#). Grensen utgjør SEK 300, se [SVA A 2017:26](#). Tilsvarende unntak gjøres for utdelinger som utelukkes fra fradragsrett for inngående avgift, se [Mervärdesskattelag \(1994: 200\)](#) 8 kap., 9 § första stycket 2. For uttak av *tjenester* er det ingen verdiereservasjon, men for uttak ved bruk av egne eiendeler til private formål mv., oppstår avgiftsplikt først hvis «användandet är mer än ringa», altså en grense knyttet til brukens omfang, se [Mervärdesskattelag \(1994:200\)](#) 2 kap, 5 § andra stycket. For øvrig har det svenske unntaket på kulturområdet ingen særlig regel for salg av programmer, suvenirer mv. av lav verdi, slik som det norske, se [Mervärdesskattelag \(1994:200\) 3 kap. 11 §](#). Lovens [3 kap.](#) har heller ikke noe unntak for salg fra veldedige og allmennyttige organisasjoner mv. og dermed heller ikke noe unntak for salg av gjenstander av lav verdi fra slike enheter, slik den norske loven har.

### **4.3 Dansk rett**

I Danmark er unntaket for reklameutdelinger av «small value» gjennomført ved at uttak av slike effekter ikke er avgiftspliktig hvis verdien er under DK 100 ekskl. mva., se [ML § 5 første ledd siste punktum](#) og [Veileder om merverdiavgift pkt. D.A.4.3.5](#). Beløpsgrensen, som i Danmark er inntatt i selve loven, har stått urørt siden 1986, se bl.a. omtale av regelen i [SKM2003.114.LSR](#). For øvrig har det danske unntaket på kulturområdet, i motsetning til i Norge, ikke noe særlig tillegg for salg av programmer, suvenirer o.l. av lav verdi, se [ML § 13 nr. 6](#). Videre har unntakene for salg fra organisasjoner ikke noe eget alternativ for salg av gjenstander av lav verdi, se [ML § 13 nr. 4 og nr. 21](#) riktignok slik at [nr. 17](#) åpner for at salg av brukte varer «af ringe værdi» fra visse foreninger kan unntas etter søknad.

## **5 FORSLAGET**

Skattedirektoratet mener at beløpsgrensen i [fmva. § 1-3-6](#) bør økes for å motvirke at verdigrensen mister sin praktiske betydning på grunn av fallet i pengeverdien. Etter vår oppfatning kan beløpsgrensen passende settes til kr 200.

Grensen som har vært justert kun to ganger, har utgjort kr 100 de siste 15 årene. Begrepet «bagatellmessig verdi» for gaver og utdelinger i reklameøyemed ble beløpsfestet til kr 25 fra 1. januar 1982 i samme omgang som man tallfestet størrelsen «ubetydelig verdi» i



unntaket for salg fra visse organisasjoner til kr. 25. Fra 1. oktober 1985 ble begge beløp økt til kr 50, mens de fra 1. januar 2010 har utgjort kr 100, og da slik at beløpet også ble tillagt betydning for unntaket på kulturområdet. Etter dette har beløpet stått uendret.

[Prisveksten](#) siden 2010, da beløpsgrensen ble satt til kr. 100, kan isolert sett tilsi at beløpet settes til kr. 140. I Danmark er grensen DKK på 100, dvs. ca. [NOK 155](#), mens Sverige har en grense på SEK 300, dvs. ca. [NOK 306](#). Direktoratet er så langt av den oppfatning at ulikheter med andre stater neppe vil påvirke norske bedrifters konkurranseevne. Gaver og reklameeffekter utgjør ofte rene biprodukter for den næringsdrivende. Det samme gjelder programmer og suvenirer som selges på kulturområdet. For salg fra organisasjoner mv., hvor bagatellgrensen ikke har noen betydning for ordinære butikksalg, synes dette hensynet å være fraværende. Av samme grunn antar vi at hensynet til redusert avfallsmengde, som Skatteutvalget er inne på i [NOU 2022: 20](#), neppe vil gjøre seg gjeldende i relasjon til den foreslåtte endring, se også pkt. 7.6 om dette siste. Vår oppfatning så langt er at produksjon og uttak av de aktuelle produkter neppe vil øke alene fordi spillerommet for avgiftsfrihet blir noe større. Den foreslåtte endring til kr 200 er i all hovedsak en justering av hensyn til inflasjonen.

Direktoratet har ikke ansett det hensiktsmessig å knytte beløpet til skattelovens regulering av fradragsberettigede reklamegaver og gaver. Disse reglene, som finnes i [FSSD §§ 6-21-5, 6-21-6](#) og [Satsforskriften § 10 annet ledd](#), har en annen oppbygning enn merverdiavgiftslovens, bl.a. ved at verdigrensen angis i «kostnader», ikke «verdi». At merverdiavgiftslovens verdigrense i tillegg griper inn i to unntak, gjør det også mindre naturlig med en kobling mellom de to regelverk. I den svenske loven er størrelsen «mindre värde» knyttet til regelen om inntektsskattmessig fradragsrett for representasjon, reklamegave mv, men her har ikke verdigrensen, som i Norge, betydning utenfor gave- og reklameutdelingene. Den danske bestemmelsen har ingen kobling til skatteloven.

## **6 IKRAFTTREDELSE**

Forslaget foreslås å tre i kraft fra 1. januar 2025.

## **7 ØKONOMISKE, ADMINISTRATIVE OG ØVRIGE KONSEKVENSER**

### **7.1 Økonomiske konsekvenser**

Siden forslaget til beløpsgrense settes noe høyere enn prisveksten isolert sett skulle tilsi, innebærer det at flere produkter knyttet til gaver og reklameutdelinger unngår avgiftsbelastning, og at to unntak fra plikten til å beregne merverdiavgift på kultur- og organisasjonsområdet får et noe utvidet virkeområde. Det er grunn til å anta at dette kan innebære et provenytnap for staten, som i denne omgang løselig kan anslås å ligge i størrelsesorden 50 mill. kroner.

### **7.2 Betydningen for systemleverandører, bokføring og regnskap**

Selv om endringen må antas å innebære et visst behov for oppdateringer i bedriftssystemer mv., antar Skattedirektoratet at den ikke vil kreve særlig mye ressurser. Forslaget går i hovedsak ut på å flytte en beløpsgrense innenfor regler som aktørene alt er kjent med og som må antas å være innarbeidet i deres systemer. At f.eks. aktører på kulturområdet må tilpasse sitt kassasystem til den nye grensen, antas å kunne løses enkelt da dette normalt vil ligge som ett parameter i oppsettet av kassasystemet. Det antas videre, i hovedsak av samme grunn, at forslaget heller ikke innebærer økt arbeid knyttet til oppfyllelsen av bokførings- og regnskapsplikter. De næringsdrivende må uansett registrere og dokumentere det aktuelle salg, evt. verdsette og dokumentere det utdelte produkt, og bokføre de nødvendige opplysninger. Dette arbeid må utføres, uavhengig av om beløpsgrensen utgjør kr 100 eller kr 200.

### **7.3 Salg av programmer, suvenirer o.l. på kulturområdet**

Etter vårt syn er det liten grunn til å anta at en økning av verdigrensen vil påvirke salget av ovennevnte produkter i nevneverdig grad. Det unntak som berøres av at bagatellbeløpet økes, omfatter programmer, suvenirer ol. som selges ved teater, opera- og ballettforestillinger, konserter etc. Vi har så langt vanskelig for å se at salget av slike effekter, som kun er biprodukter til selve forestillingen mv., vil øke i omfang alene pga. den foreliggende beløpsjustering. Om betydningen for bokføring og regnskap, se pkt. 7.2.

### **7.4 Salg fra veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner**

At beløpsgrensen for bagatellmessige verdi øker i relasjon til unntaket for salg av varer fra veldedige og allmennyttige institusjoner og organisasjoner, innebærer at slike enheter kan selge flere av de aktuelle varer uten merverdiavgift. Prinsipielt kan dette også tenkes

å medvirke til at flere slike organisasjoner kommer under beløpsgrensen for registrering i Merverdiavgiftsregisteret på kr. 140.000 i [mval. § 2-1 første ledd i.f.](#) Skattedirektoratet antar imidlertid at dette vil fremstå som ubetydelig. Salg som slike organisasjoner foretar på *regulær* basis, typisk fra butikk, faller uansett utenfor unntaket. Det er også en snever gruppe av organisasjoner som omfattes av unntaket, se pkt. 3.4. Vår oppfatning er således så langt at forslagets virkninger på organisasjonsområdet vil være ubetydelige.

## **7.5 Betydning for Skatteetaten**

Konsekvensene for Skatteetaten antas å være ubetydelige. Forslaget, hvis det vedtas, vil neppe medføre systemrelaterte konsekvenser av betydning for etaten. Det antas riktignok, her som ofte ellers, å oppstå et forbigående behov for veiledning og oppdateringer av Skatteetatens offisielle informasjonskanaler.

## **7.6 Miljørelaterte konsekvenser**

En vesentlig del av de reklamegaver mv. av bagatellmessig verdi, f.eks. krus, termoser, T-skjorter, penner, nøkkelringer o.a., antas å være forbruksgjenstander som mottakeren ikke trenger. Kan flere slike gjenstander deles ut uten avgiftsbelastning, kan dette hevdes å medføre økt avfallsmengde. Skatteutvalget er inne på dette i [NOU 2020: 20](#) s. 428. På dette grunnlag, og under henvisning til målet om en sirkulær økonomi, antyder utvalget en ordning hvor alle reklamegaver mv. uansett verdi avgiftsbelastes.

De miljøhensyn som Skatteutvalget peker på, er sentrale og viktige. Samtidig kan Skattedirektoratet ikke se at forslaget, som kun handler om en beløpsjustering av hensyn til inflasjonen, vil undergrave et mål om en sirkulær økonomi. Forslaget er først og fremst aktuelt for typiske biprodukter av lav verdi. Skattedirektoratet har derfor så langt vanskelig for å se for seg at *flere* slike vil bli produsert alene fordi spillerommet for å unngå avgiftsbelastning blir noe større.

## **8 PERSONVERNKONSEKVENSER**

Skattedirektoratet kan ikke se at forslaget reiser spørsmål relatert til personvern.

## **9 FORSLAG TIL FORSKRIFTSENDRING**

Det foreslås at fmva § 1-3-6, med endringen i *kursiv*, skal lyde:

§ 1-3-6. Bagatellmessig verdi

Med bagatellmessig verdi menes 200 kroner eller mindre.