



Alkoholpolitiske retningslinjer 2020-2024
Vefsn kommune

Vedtatt av kommunestyret 9.9.20

DEL I - Innledning

1.1 Formål

Vefsn kommune ønsker å legge til rette for forsvarlig håndtering av alkohol som salgs- og nytelsesvare. Vefsn kommune har som mål å motvirke brudd på alkohollovgivningen gjennom et godt og nært samarbeid med bransjen.

1.2 Virkeområde

Retningslinjene gjelder for alle som søker og innehar salgs- eller skjenkebevilling fra 01.10.2020 og frem til nye retningslinjer er vedtatt.

Retningslinjene gjelder som et supplement til Lov om omsetning av alkoholholdig drikk m.v. av 02.06.1989 nr. 27 og Forskrift om omsetning av alkoholholdig drikk mv. av 08.06.2005 nr. 538.

DEL II – Felles regler for alminnelige salgs- og skjenkebevillinger

2.1 Bevillingsperioden

Salgs- og skjenkebevillinger gis for inntil 4 år, med opphør 30. september året etter at nytt kommunestyre tiltrer.

2.2 Saksbehandling

2.2.1 Søknaden

Søknad om salgs- eller skjenkebevilting skal leveres elektronisk til Vefsn kommune. Nødvendig tilleggsdokumentasjon skal fremkomme av søknadsskjemaet og vedlegges søknaden.

2.2.2 Tidsfrister

Vefsn kommune tilstreber raskest mulig behandlingstid for salgs- og skjenkebevillingssøknader, samtidig som vi skal ha en forsvarlig håndtering av søknadene.

Kommunen har inntil to måneder på å behandle en søknad om salgs- eller skjenkebevilting. Fristen løper fra det tidspunkt all nødvendig dokumentasjon har kommet inn til kommunen. Fristen gjelder tilsvarende for endring av salgs- og skjenkebevilting.

Ved komplekse saker kan fristen forlenges én gang. Forlengelsen skal begrunnes, og søkeren skal få begrunnelsen før den opprinnelige fristen er ute.

Oversittelse av saksbehandlingsfristen medfører ikke at bevilting er innvilget.

2.2.3 Saksbehandling - søknad om ny salgs- og skjenkebevillinger og ny bevillingsperiode

Etter at søknad med nødvendig dokumentasjon er mottatt, skal kommunen så raskt som mulig sende søknad på høring. Søker får kopi og holdes oppdatert på saksbehandlingstid.

Søknaden sendes på høring til følgende instanser:

- politiet
- skattemyndighetene
- kemner
- rustjenesten
- Drevjamoen militærleir
- Arbeidstilsyn
- Mattilsyn
- Brannvesen og plan- og utvikling

2.2.4 Saksbehandling – endring av salgs- og skjenkebevillinger

Endringer i salgs- og skjenkebevilgning, avgjøres administrativt av rådmannen eller den han bemyndiger.

Søknaden sendes på høring til de instanser som er relevante for søknaden, herunder:

- politiet
- skattemyndighetene
- kemner
- rustjenesten

2.2.5 Utvidede skjenkebevillinger

Søknad om utvidet skjenkebevilgning skal være inne hos kommunen senest 14 dager før arrangementet skal finne sted.

2.3 Førstegangssøknader

Kopi av kvittering for betalt alkoholgebyr skal fremlegges innen 1 måned etter at bevillingen er vedtatt.

* gjelder kun for skjenkebevillinger

2.4 Vilkår for å inneha salgs- eller skjenkebevilgning

Kommunen kan sette vilkår for den enkelte salgs- og skjenkebevilgning i medhold av alkoholloven § 4-3. Slike vilkår kan være blant annet:

- Ordensvakter
- Aldersgrense

2.5 Antall bevillinger

Vefsn kommune regulerer ikke antall salgs- og skjenkesteder i kommunen.

2.6 Sosialpolitiske hensyn

Vefsn kommune skal til en hver tid ta sosialpolitiske hensyn med i vurderingen når nye bevillinger blir gitt. Slike hensyn kan være skjenketetthet i området, eksisterende tilgjengelighet i kommunen totalt, områdets formål (boligområde, område hvor barn og unge ferdes i stor grad) mv. Sosialpolitiske hensyn skal også være med i vurderingen når skjenketider vedtas.

2.7 Bevillingsgebyr

2.7.1 Fastsettelse

Gebyr for fast bevilling fastsettes for ett år av gangen i medhold av alkoholloven § 7-1, jf. alkoholforskriften kapittel 6.

2.7.2 Alminnelige salgs- og skjenkebevillinger

Oppgave for faktisk omsetning i året før og forventet omsetning i inneværende år skal sendes Vefsn kommune innen 1. april hvert år. Omsetningsoppgaven skal ha vedlagt omsetningsoppgaver fra leverandører.

2.7.3 Skjenkebevilling for enkeltanledning

Saksbehandlergebyr for skjenkebevilling en enkelt bestemt anledning koster kr. 500,- per dag i bevillingsgebyr, med mulig tillegg beregnet ut fra faktisk omsatt mengde alkoholholdig drikk.

2.7.4 Utvidelse skjenkebevilling/utvidelse av skjenketid

Saksbehandlergebyr kr 310

2.7.5 Ambulerende skjenkebevilling

For ambulerende bevilling kan bevillingsmyndigheten kreve et fastbeløp per dag, jf. alkoholforskriften § 6-2, annet avsnitt. Beløpet er p.t. kr 310,-.

2.7.6 Kommunens bruk av bevillingsgebyr

Inntekten av bevillingsgebyr skal gå til dekning av kontrolltiltak, opplæring av kontrollører og opplæring av medlemmer av omsorgsutvalget og kursing av bevillingshaverne. Eventuelt overskudd skal nyttes til rusforebyggende arbeid.

2.8 Kunnskapsprøven om alkoholloven

2.8.1 Avleggelse av prøven

Kunnskapsprøve om alkoholloven skal være avlagt og bestått før søknad om salgs- eller skjenkebevilling tas til behandling.

Det betales et gebyr til kommunen for avleggelse av prøven, jfr. forskrift om omsetning av alkoholholdig drikk, § 5-6, p.t. kr. 300,-. I henhold til forskriften skal beløpet være betalt før prøven avlegges.

I henhold til forskriftens § 5-5 skrives det ut bevis for bestått prøve.

2.8.2 Karanteneperiode ved stryk

Ved stryk 1. gang gis det 1 ukes karantene før man kan ta ny prøve.

Ved stryk 2. gang gis det 3 ukers karantene før man kan ta ny prøve.

Ved stryk 3. gang eller mer gis det 2 måneders karantene før man kan ta ny prøve.

DEL III – Salgsbevillinger for alkoholholdig drikk med inntil 4,7 vol%

3.1 Salgssted

Det gis tillatelse til salg av alkoholholdig drikk med inntil 4,7 vol % fra dagligvarebutikk. Med dagligvarebutikk menes enhver forretning som driver salg av alminnelige dagligvarer, herunder matvarer og andre nærings- og nytelsesmidler, dyremat, vaske- og rengjøringsmidler, toalettartikler, husholdningsvarer av papir og plast, bone-, rense- og pussemidler.

3.2 Tidsbegrensning

Det gis kun tillatelse til salg av alkoholholdig drikk med inntil 4,7 vol % innenfor følgende tidsrom (Makstider):

mandag – fredag 0800-2000

lørdag og dager før helligdag, 0800-1800

Onsdag før Kr. Himmelfart har vanlig åpningstid

Salgstidene for det enkelte utsalgssted fastsettes i bevillingsvedtaket.

Salg av alkoholholdig drikk kan ikke skje på søn- og helligdager, 1. og 17. mai.

3.3 Kategorisering av salgssted

Om stedet regnes som en dagligvarebutikk eller som en kiosk, avhenger av omsetningen av vareslagene. Vareutvalget i hyllene er ikke tilstrekkelig.

3.4 Vinmonopolet

Ordningen med vinmonopolets butikk opprettholdes.

3.5 Vilkår

Det settes som vilkår for alle ordinære bevillinger at regnskap skal leveres forskriftsmessig.

DEL IV – Almennelike skjenkebevillinger

4.1 Tidsbegrensning

Det gis kun tillatelse til skjenking av alkoholholdig drikk gruppe 1-2 innenfor følgende tidsrom:

mandag – torsdag	1100-0100
fredag - lørdag	1100-0200
søndag og helligdag	1300-0100

Det gis kun tillatelse til skjenking av alkoholholdig drikk gruppe 3 innenfor følgende tidsrom:

mandag – torsdag	1300-0100
fredag - lørdag	1300-0200
søndag og helligdag	1300-0100

Skjenketiden natt til 1. mai, natt til Kristi himmelfartsdag, natt til 17. mai er de samme som for fredag og lørdag.

Skjenketiden i romjula (f.o.m. natt til 2. juledag t.o.m. natt til 1. nyttårsdag) er til kl. 02.00.

Skjenketiden i påsken (f.o.m. palmesøndag t.o.m. 1. påskedag) er til kl. 02.00.

For skjenking ved uteserveringer, gjelder de samme tidsbegrensninger som satt over.

Skjenketidene for det enkelte skjenkested fastsettes i bevillingsvedtaket.

Det kan gis utvidelse av skjenketid til kl. 03 på fredager og lørdager for gruppe 1 og 2 ved spesielle arrangement. Rådmannen delegeres myndighet til dette i kurante saker. Ukurante saker skal behandles av formannskapet. Slike søknader må være kommunen i hende minimum 2 mnd før arrangementet.

Byfesten

Perioden for skjenkebevillinger i Sjøgato er fra 1.10.2020 – 30.9.2024, unntatt en dag i juli hvert år hvor det avholdes byfest, jfr. alkohollovens § 4-1.

4.2 Mulige kombinasjoner

Det er anledning til å gi skjenkebevilling med følgende kombinasjoner:

- 3.2.1 Alkoholholdig drikk gruppe 1
- 3.2.2 Alkoholholdig drikk gruppe 1 og 2
- 3.2.3 Alkoholholdig drikk gruppe 1, 2 og 3

4.3 Vilkår

Det settes som vilkår for alle ordinære bevillinger at regnskap skal leveres forskriftsmessig.

Virksomheten skal følge reglene om gjeldende krav til minstelønn for ansatte i serveringsbransjen. Ved krav fra kommunen skal virksomheten legge fram dokumentasjon.

Det settes som vilkår for å benytte skjenketid til kl. 02 og senere (jfr. pkt. 4.1) at etter kl. 01 skal skjenkestedene ha ansatte som kontrollerer innganger og uteservering (dersom det serveres ute).

DEL V – Salgs- eller skjenkebevilling for enkeltanledning og ambulerende skjenkebevilling

5.1 Saksbehandlingsregler

5.1.1 Søknaden

Søknad om salgs- eller skjenkebevilling for enkeltanledning og ambulerende skjenkebevilling skal leveres på skjema angitt av Vefsn kommune. Nødvendig tilleggsdokumentasjon skal fremkomme av søknadsskjemaet og vedlegges søknaden.

5.1.2 Tidsfrister

Søknad skal være hos kommunen senest 14 dager før arrangementet skal finne sted.

Kommunen har 14 dager på å behandle søknaden. Fristen løper fra det tidspunkt all nødvendig dokumentasjon har kommet inn til kommunen.

Oversittelse av saksbehandlingsfristen medfører ikke at bevilling er innvilget.

5.1.3 Saksbehandling – nye salgs- og skjenkebevillinger

Etter at søknad med nødvendig dokumentasjon er mottatt, skal søknaden sendes på høring til politiet, brannvesenet, kemner og skattemyndighetene.

Når høringsuttalelsene er kommet inn, fattes det administrativt vedtak i saken som sendes til søker. Vedtaket skal inneholde betalingsinformasjon.

5.2 Felles vilkår

5.2.1 Ansvarshavende og stedfortreder

For hver salgs- og skjenkebevilling skal det angis én ansvarshavende og én stedfortreder. Ansvarshavende og / eller stedfortreder skal være til stede under hele arrangementet.

Det kan gis fritak fra kravet om stedfortreder dersom arrangementets karakter tilsier at det er tilstrekkelig med én ansvarshavende.

5.2.2 Kursing av ansvarshavende

For salgs- og skjenkebevilling for enkeltanledning skal den som er oppført som ansvarshavende og eventuell stedfortreder ha deltatt på kurs i alkohollovgivningen. Kurset skal omhandle relevant regelverk i alkohollovgivningen.

Kommunen skal sørge for at kurs blir avholdt ved behov.

5.2.3 Vilkår

Andre vilkår for skjenkebevilling for enkeltanledning og ambulerende kan være:

- skjenking fra åpnet emballasje
- tilstrekkelig vakthold, om nødvendig i samråd med politiet
- fysisk avgrensning av skjenkeområde
- aldersgrense

5.3 Varighet enkeltanledning

Det kan innvilges salgs- eller skjenkebevilling for enkeltanledning for inntil 10 dager.

5.4 Ungdomsklubb og kommunens skolebygninger

Det gis ikke salgs- eller skjenkebevilling for arrangement i ungdomsklubb eller i kommunens skolebygninger.

5.5 Arrangementer rettet mot mindreårige

Det gis ikke skjenkebevilling for arrangement som er rettet mot personer under 18 år. Det gis ikke skjenkebevilling i forbindelse med idrettsarrangementer.

DEL VI – Sanksjoner for brudd på alkohollovgivningen, alminnelige bevillinger

6.1 Prikkbelastning

Vefsn kommune skal bestrebe et konsekvent, rettferdig og forutsigbart reaksjonssystem for de tilfeller der alkohollovens bestemmelser ikke overholdes. Forskriftens bestemmelser følges.

Alvorlighetsgraden på brudd på alkoholloven, alkoholforskriften og bevillingsvedtaket er jfr. forskriften kategorisert slik:

Alkoholforskriftens § 10-3.

Følgende overtredelser fører til tildeling av åtte prikker:

- salg, utlevering eller skjenking til person som er under 18 år, jf. alkoholloven § 1-5 annet ledd
- brudd på bistandsplikten, jf. § 4-1 annet ledd i denne forskriften
- brudd på kravet om forsvarlig drift, jf. alkoholloven § 3-9 og § 4-7
- hindring av kommunal kontroll, jf. alkoholloven § 1-9.

Følgende overtredelser fører til tildeling av fire prikker:

- salg og utlevering til person som er åpenbart påvirket av rusmidler, jf. § 3-1 i denne forskriften, skjenking til person som er eller må antas å bli åpenbart påvirket av rusmidler, jf. § 4-2 første ledd i denne forskriften.
- brudd på salgs-, utleverings- og skjenketidsbestemmelsene, jf. alkoholloven § 3-7 og § 4-4
- skjenking av alkoholholdig drikk gruppe 3 til person på 18 eller 19 år, jf. alkoholloven § 1-5 første ledd
- brudd på alderskravet til den som selger, utleverer eller skjenker alkoholholdig drikk, jf. alkoholloven § 1-5 tredje ledd.

Følgende overtredelser fører til tildeling av to prikker:

- det gis adgang til lokalet til person som er åpenbart påvirket av rusmidler, eller bevillingshaver sørger ikke for at person som er åpenbart påvirket av rusmidler forlater stedet, jf. § 4-1 i denne forskriften
- mangler ved bevillingshavers internkontroll, jf. alkoholloven § 1-9 siste ledd, jf. kapittel 8 i denne forskriften
- manglende levering av omsetningsoppgave innen kommunens frist, jf. kapittel 6 i denne forskriften
- manglende betaling av bevillingsgebyr innen kommunens frist, jf. kapittel 6 i denne forskriften
- brudd på krav om styrer og stedfortreder, jf. alkoholloven § 1-7c
- gjentatt narkotikaomsetning på skjenkestedet, jf. alkoholloven § 1-8 annet ledd

- gjentatt diskriminering, jf. alkoholloven § 1-8 annet ledd.

Følgende overtredelser fører til tildeling av én prikk:

- brudd på kravet om alkoholfrie alternativer, jf. § 4-6 i denne forskriften
- brudd på regler om skjenkemengde, jf. § 4-5 i denne forskriften
- konsum av medbrakt alkoholholdig drikk, jf. § 4-4 i denne forskriften
- gjester medtar alkohol ut av lokalet, jf. § 4-4 i denne forskriften
- brudd på krav om plassering av alkoholholdig drikk på salgssted, jf. § 3-3 i denne forskriften
- brudd på vilkår i bevillingsvedtaket, jf. alkoholloven § 3-2 og § 4-3
- brudd på reklameforbudet, jf. alkoholloven § 9-2, jf. kapittel 14 i denne forskriften
- andre overtredelser som omfattes av alkoholloven § 1-8 første ledd, jf. blant annet alkoholloven § 3-1 sjetten ledd, § 4-1 annet ledd, § 8-6, § 8-6a, § 8-12 og § 8-13.

Alkoholforskriftens § 10-4.

- Dersom det foreligger helt spesielle og svært formildende omstendigheter, kan kommunen tildele færre prikker for en overtredelse enn det som følger av § 10-3.
- Dersom det foreligger svært skjerpene omstendigheter, kan kommunen tildele flere prikker for en overtredelse enn det som følger av § 10-3. Kommunestyret kan ved svært skjerpene omstendigheter også øke lengden på inndragningen utover det som følger av § 10-2, i de alvorligste tilfellene for resten av bevillingsperioden.
- Dersom omstendigheter som nevnt i første og annet ledd vektlegges, skal dette begrunnes særskilt i vedtaket.

Alkoholforskriftens § 10-5.

- Der det foreligger grunnlag for prikktildeling, skal kommunen sende ut forhåndsvarsel om tildeling av prikker, jf. forvaltningsloven § 16.
- Rådmannen eller den han bemyndiger fatter enkeltvedtak om tildeling av prikker. Bevillingshaver skal i forbindelse med vedtaket orienteres om mulige konsekvenser ved ytterligere prikktildelinger.
- Vedtak etter annet ledd kan påklages etter forvaltningslovens regler. Der klageretten ikke benyttes, kan tildelingen av prikker likevel påklages i forbindelse med klage på senere vedtak om inndragning hvor tildelingen av prikker inngår som grunnlag.

Alkoholforskriftens § 10-6.

- Dersom tildeling av prikker danner grunnlag for inndragning, skal kommunen sende ut forhåndsvarsel om inndragning av bevillingen, jf. forvaltningsloven § 16.
- Kommunestyret fatter enkeltvedtak om inndragning av bevilling på grunnlag av tildeling av prikker.
- Kommunen bør iverksette vedtak om inndragning innen fire uker etter vedtakelsesdato.

6.2 Sanksjoner – alminnelige salgs- og skjenkebevillinger

6.2.1 Sanksjoner

Alkoholforskriftens § 10-1.

Bestemmelsene om prikktildeling og inndragning i § 10-2 til § 10-6 gjelder der kontroll gjennomført i henhold til kapittel 9 i denne forskriften eller rapport fra andre myndigheter, avdekker at innehaver av kommunal salgs- eller skjenkebevilling ikke har oppfylt sine plikter etter alkoholloven, bestemmelser gitt i medhold av alkoholloven, bestemmelser i lov eller i medhold av lov som har sammenheng med alkohollovens formål, eller plikter som følger av vilkår i bevillingsvedtaket.

Alkoholforskriftens § 10-2.

Ved overtredelser som nevnt i § 10-3 skal kommunen tildele bevillingshaver et bestemt antall prikker. Likeartede brudd avdekket ved samme kontroll skal anses som ett enkelt brudd.

Dersom bevillingshaver i løpet av en periode på to år er tildelt til sammen 12 prikker, skal kommunestyret inndra bevillingen for et tidsrom på én uke. Dersom det i løpet av toårsperioden blir tildelt flere enn 12 prikker skal kommunestyret øke lengden på inndragningen tilsvarende.

Ved beregning av toårsperioden skal overtredelsestidspunktene legges til grunn.

Toårsperioden gjelder uavhengig av om bevillingen er fornyet i løpet av perioden, jf. alkoholloven § 1-6. Ved overdragelse begynner ny periode på overdragelsestidspunktet, jf. alkoholloven § 1-10 første ledd.

Vesentlige brudd på skatte-, avgifts- og regnskapslovgivningen fører til inndragning av bevillingen inntil forholdet er bragt i orden og dette er dokumentert overfor kommunen. Ved gjentakelse på vesentlig brudd på skatte-, avgifts- og regnskapslovgivningen innen samme bevillingsperiode, inndras bevillingen i minimum 3 måneder. Hva som er vesentlige brudd etter denne bestemmelse, fremgår av vedlegg 1 til retningslinjene.

Dersom vilkårene i § 1-7 ikke er oppfylt gis rådmannen eller den han bemyndiger fullmakt til å avslå søknad. Dersom vilkårene i § 1-7 ikke er oppfylt på et eksisterende salgs- eller skjenkested gis rådmannen eller den han bemyndiger fullmakt til å inndra bevilling til forholdene er bragt i orden.

6.2.2 Tidsbegrensning

Ved oppsummering av prikkbelastninger er det overtredelser i løpet av de siste 24 månedene forut for den siste hendelsen som legges til grunn.

6.2.3 Tidspunkt for inndragning

Inndragning effektueres 3 uker fra dato for endelig vedtak.

6.2.4 Veiledning

Når en bevillingshaver har oppnådd 6 prikker, skal skjenkestyrer og / eller daglig leder kalles inn til samtale hos kommunen. Kommunen skal veilede bevillingshaver i sitt ansvar.

6.3 Sanksjoner – skjenkebevilling for enkeltanledning og ambulerende skjenkebevilling

For skjenkebevillinger for enkeltanledning og ambulerende skjenkebevilling gis karantene for arrangøren, ansvarshavende og / eller stedfortreder som reaksjon på brudd på alkohollovgivningen. Alvorlighetsgraden av brudd er kategorisert tilsvarende som i punkt 6.1.

Ved mindre alvorlige brudd gis karantene på arrangement med skjenkebevilling i inntil 3 måneder.

Ved alvorlige brudd gis karantene på arrangement med skjenkebevilling i inntil 6 måneder. Ved svært alvorlige brudd gis karantene på arrangement med skjenkebevilling på inntil 1 år. Politianmeldelse skal vurderes i hvert enkelt tilfelle.

6.4 Myndighet

Rådmannen, eller den han bemyndiger, gis fullmakt til å gjøre vedtak om prikker i henhold til punkt 6.1. Inndragningssak skal avgjøres av kommunestyret med unntak av når vilkårene i alkohollovens § 1-7 ikke er oppfylt.

DEL VII – Diverse bestemmelser

7.1 Opplæring av politiske organ

Omsorgsutvalget og kommunestyret skal ha nødvendig opplæring for å ivareta sine oppgaver.

7.2 Glassflasker i perioden 20. april - 18. mai

Vefsn kommune oppfordrer samtlige virksomheter med salgsbevilling om ikke å selge glassflasker, i perioden 20. april – 18. mai.

Vedlegg 1 til Alkoholpolitiske retningslinjer for Vefsn kommune 2020-2024

Som vesentlige brudd på skatte- og avgiftsbestemmelsene regnes:

- Det er ikke levert skattemelding eller årsoppgjør for inneværende eller tidligere år
- Det er i skattemelding eller årsoppgjør gitt uriktig eller mangelfulle opplysninger som har ført til eller vil kunne føre til at skjerpet tilleggs skatt ilegges i tillegg til den ordinære satsen på 20 prosent – med 20 prosent eller mer.
- Det er ikke betalt skyldig skatt som utgjør "vesentlig beløp" tre måneder etter forfall

- Personen har eller har hatt en sentral stilling i en annen virksomhet der det har funnet sted overtredelser som nevnt nedenfor.
- Revisor har ikke undertegnet næringsoppgaven i revisjonspliktig virksomhet
- Virksomheten har unnlatt å etterkomme opplysningsplikten etter skatteforvaltningsloven kap. 8 og 10, og forholdet må anses som vesentlig.
- Virksomheten er anmeldt for brudd på regnskapslovgivningen eller unnlattelse av å etterkomme pålegg om å følge denne.
- Virksomheten har ikke betalt skatte- og avgiftsrestanser som utgjør "vesentlige" beløp tre måneder etter forfall
- Det er ikke sendt inn oppgaver over skattetrekk for tre eller flere terminer.
- Virksomheten har tre eller flere ganger hatt personer i arbeid i lokalet som ikke er innmeldt som ansatt til arbeidsgiverregisteret, eller det er avdekket ikke bokførte lønnsutbetalinger.
- Virksomheten har unnlatt å trekke skatt av "vesentlige" utbetalinger/godtgjørelser, eller det er avdekket helt eller delvis svarte lønnsutbetalinger
- Virksomhet som er registreringspliktig har ikke registrert seg i merverdiavgiftsmantallet seks måneder etter at registreringsplikten inntrådte.
- Virksomheten har ikke sendt inn skattemelding for merverdiavgift for tre eller flere terminer.
- Virksomheten har i skattemelding for merverdiavgift eller annen oppgave til skattemyndighetene, forsettlig eller grovt uaktsomt, gitt uriktige eller ufullstendige opplysninger og dette har ført til eller vil kunne føre til illeggelse av skjerpet tilleggsskatt på 20 prosent – med 20 prosent eller mer.
- Virksomheten er anmeldt for å ha unnlatt å etterkomme opplysningsplikten etter skatteforvaltningsloven kap. 8 og 10.
- Virksomheten har ikke betalt merverdisavgift som utgjør "vesentlige" beløp tre måneder etter forfall
- Virksomhetens formelle og reelle eierforhold er ikke samsvarende.

Det fremheves at når det gjelder hva som regnes som "vesentlige" beløp ovenfor, må dette ses i sammenheng med virksomhetens /personens inntekter/ omsetning. Mindre overtredelser vil kunne føre til at en anmoder bevillingsmyndighetene å avvente at det gis bevilling til forholdene er brakt i orden. Flere mindre overtredelser kan også medføre at skatteetaten anser det som et vesentlig brudd på vandelskravet.