



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

Nr.

**DĖL AKCIZŲ ĮSTATYMO SEPTINTOJO SKIRSNIO APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO (KOMENTARO)
PROJEKTO PARENGIMO**

Siekdami užtikrinti sklandų mokesčių įstatymų įgyvendinimą, parengėme Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo septintojo skirsnio apibendrintą paaiškinimą (komentarą).

Šį atnaujintą komentarą galima rasti [čia](#).

PRIDEDAMA. Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo septintojo skirsnio apibendrintas paaiškinimas (komentaras), 20 lapų.

Viršininkė

Edita Janušienė

Informaciją apie asmens duomenų tvarkymą galima rasti adresu www.vmi.lt skiltyje [Asmens duomenų sauga](#).



Biudžetinė įstaiga,
Vasario 16-osios g. 14,
LT-01107 Vilnius

Tel. +370 5 2668 200,
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt
E. pristatymo dėžutės
adresas 188659752

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre,
Kodas 188659752

SEPTINTASIS SKIRSNIS
KAITINAMOJO TABAKO PRODUKTŲ IR ELEKTRONINIŲ CIGAREČIŲ SKYSČIO
APMOKESTINIMAS AKCIZAIS

61 straipsnis. Prievolė mokėti akcizus už kaitinamojo tabako produktus

1. Prievolė mokėti akcizus atsiranda už šiuos kaitinamojo tabako produktus:

1) už kaitinamojo tabako produktus, kuriems Lietuvos Respublikoje panaikinamas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas (t. y. už iš akcizais apmokestinamų prekių sandėlio išgabentus kaitinamojo tabako produktus, kuriems netaikomas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas, už kaitinamojo tabako produktus, pristatytus į akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininko, gaunančio kaitinamojo tabako produktus, nurodytą tiesioginio pristatymo vietą). Šio punkto nuostatos taikomos ir tiems kaitinamojo tabako produktams, kuriems akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas panaikinamas pažeidžiant teisės aktų nustatytus reikalavimus, arba

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus už kaitinamojo tabako produktus atsiranda, kuomet Lietuvos Respublikoje panaikinamas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas (t. y. už iš akcizais apmokestinamų prekių sandėlio išgabentus kaitinamojo tabako produktus, kuriems panaikintas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas (produktų išleidimas į rinką), už kaitinamojo tabako produktus, pristatytus į akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininko, gaunančio kaitinamojo tabako produktus, nurodytą tiesioginio pristatymo vietą). Šio punkto nuostatos taikomos ir tiems kaitinamojo tabako produktams, kurie neteisėtai išgabenami iš akcizais apmokestinamų prekių sandėlio.

2) už kaitinamojo tabako produktus, prarastus Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje, už Lietuvos Respublikoje gabenimo metu prarastus kaitinamojo tabako produktus, taip pat už dėl Lietuvos Respublikoje įvykusių ar nustatytų (jei nėra įrodymų, kad šie pažeidimai įvyko kitoje valstybėje narėje) gabenimo pažeidimų nepristatytus į paskirties vietą kaitinamojo tabako produktus. Kaitinamojo tabako gabenimo pažeidimu laikomi atvejai, kai kaitinamojo tabako produktų gavimas nėra patvirtinamas vadovaujantis šio įstatymo 14 straipsnio 3 dalies nuostatomis. Kaitinamojo tabako produktų gabenimo pažeidimu nelaikoma ir akcizai neskaičiuojami už prarastą kaitinamojo tabako produktų kiekį, neviršijantį Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatytų natūralios netekties normų, taip pat už kaitinamojo tabako produktus, prarastus dėl nenugalimos jėgos (*force majeure*) aplinkybių, taip pat už kitus negrįžtamai prarastus ar visiškai sunaikintus kaitinamojo tabako produktus (jeigu jų negalima panaudoti kaip akcizais apmokestinamų prekių), jeigu tai įrodyta Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka, arba

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus atsiranda už kaitinamojo tabako produktus, prarastus Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje.

2. Kai kaitinamojo tabako produktai gabenami Lietuvos Respublikoje taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, prievolė mokėti akcizus atsiranda už dėl Lietuvos Respublikoje įvykusių ar nustatytų (jei nėra įrodymų, kad šie pažeidimai įvyko kitoje ES valstybėje narėje) gabenimo pažeidimų nepristatytus į paskirties vietą Lietuvos Respublikoje kaitinamojo tabako produktus. Kaitinamojo tabako gabenimo pažeidimu laikomi atvejai, kai kaitinamojo tabako produktų

gavimo per 5 darbo dienas nuo kaitinamojo tabako gabenimo pabaigos (dėl objektyvių aplinkybių šis terminas gali būti pratęstas) kaitinamojo tabako gavėjas nepatvirtina produkto gavimo arba patvirtina, kad produktų negavo, arba patvirtina, kad produktus gavo su trūkumu.

3. Atsižvelgiant į tai, kad Europos Komisija, atsižvelgdama į ES valstybių narių susitarimą, kol bus atnaujinta 2011 m. birželio 21 d. Tarybos [direktyva 2011/64/ES](#) dėl akcizų, taikomų apdorotam tabakui, struktūros ir tarifų, nusprendė įtraukti kaitinamojo tabako produktų KN kodą 2404 11 00 į bendrąsias Akcizų judėjimo ir kontrolės sistemos (EMCS) specifikacijas, dėl ko kaitinamasis tabakas tarp ES valstybių narių gali būti gabenamas taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, tai tokio gabenimo metu prievolė kaitinamojo tabako siuntėjui mokėti akcizus Lietuvos Respublikoje (jei nėra įrodymų, kad prievolė atsiranda kitoje ES valstybėje narėje) atsiranda:

3.1. produktų gavimo Lietuvos Respublikoje atveju – kai kaitinamojo tabako produktų gavimo per 5 darbo dienas nuo kaitinamojo tabako gabenimo pabaigos (dėl objektyvių aplinkybių šis terminas gali būti pratęstas) kaitinamojo tabako gavėjas patvirtina, kad produktus gavo su trūkumu;

3.2. produktų išsiuntimo iš Lietuvos Respublikos atveju - kai kaitinamojo tabako produktų gavimo per 4 mėnesius nuo kaitinamojo tabako gabenimo pradžios kaitinamojo tabako gavėjas nepatvirtina produktų gavimo ar patvirtina, kad jų negavo.

Tačiau produktų išsiuntimo iš Lietuvos Respublikos atveju, kai kaitinamojo tabako gavėjas patvirtina, kad produktus gavo su trūkumu ir yra nustatyta, kad pažeidimas įvyko Lietuvoje arba gaunanti ES valstybė narė nelaiko, kad pažeidimas įvyko jos teritorijoje, prievolė mokėti akcizus atsiranda Lietuvos Respublikoje.

4. Prievolė mokėti akcizus neatsiranda už gabenimo taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą metu ar akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje prarastą kaitinamąjį tabaką:

4.1. neviršijant Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatytų natūralios netekties normų, nustatytų Tabako produktų natūralių nuostolių normose, patvirtintose Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2002 m. vasario 26 d. [įsakymu Nr. 62](#) „Dėl Tabako produktų natūralių nuostolių normų patvirtinimo“;

4.2. dėl nenugalimos jėgos (*force majeure*) aplinkybių, taip pat už kitus negrįžtamai prarastus ar visiškai sunaikintus kaitinamojo tabako produktus (jeigu jų negalima panaudoti kaip akcizais apmokestinamų prekių), jeigu tai įrodyta Įrodymų, kad akcizais apmokestinamos prekės prarastos dėl nenugalimos jėgos (*force majeure*) aplinkybių, negrįžtamai prarastos ar visiškai sunaikintos, pateikimo tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 4 d. [nutarimu Nr. 821](#) „Dėl Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo įgyvendinimo“ nustatyta tvarka, taip pat Įrodymų, kad akcizais apmokestinamos prekės negrįžtamai prarastos ar visiškai sunaikintos, pateikimo ir sprendimo dėl akcizais apmokestinamų prekių praradimo aplinkybių pripažinimo nenugalimos jėgos, negrįžtamo praradimo ar visiško sunaikinimo priėmimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2011 m. gruodžio 30 d. [įsakymu Nr. VA-144](#) „Dėl Įrodymų, kad akcizais apmokestinamos prekės negrįžtamai prarastos ar visiškai sunaikintos, pateikimo ir sprendimo dėl akcizais apmokestinamų prekių praradimo aplinkybių pripažinimo nenugalimos jėgos, negrįžtamo praradimo ar visiško sunaikinimo priėmimo taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka.

3) už kaitinamojo tabako produktus, sunaudotus Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje, išskyrus atvejus, kai kaitinamojo tabako produktai panaudoti kitoms prekėms, kurios pagal šį įstatymą yra akcizų objektas, gaminti arba šio įstatymo nustatytiems tikslams, kuriems naudojamos prekės atleidžiamos nuo akcizų, arba

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus atsiranda už kaitinamojo tabako produktus, kurie sunaudoti Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje. Prievolė mokėti akcizus už kaitinamojo tabako produktus neatsiranda, jeigu šie produktai Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje panaudoti kitoms akcizais apmokestinamoms prekėms gaminti arba komentuojamo įstatymo nustatytiems tikslams, kuriems naudojamos prekės atleidžiamos nuo akcizų (pvz., sunaudojami gamybos metu būtiniais bandymams).

4) už kaitinamojo tabako produktus, kurie buvo įsigyti ar importuoti be akcizų šio įstatymo 19 straipsnio 1 dalyje nustatytiems tikslams, tačiau Lietuvos Respublikoje panaudoti kitiems tikslams, arba

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus atsiranda už tuos kaitinamojo tabako produktus, kurie buvo įsigyti ar importuoti be akcizų AĮ 19 straipsnyje (plačiau žr. AĮ 19 straipsnį) nurodytiems tikslams, tačiau Lietuvos Respublikoje panaudoti kitiems tikslams.

5) už kaitinamojo tabako produktus, gautus iš kitos valstybės narės (išskyrus kaitinamojo tabako produktus, Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka nugabentus į Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlį), arba

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus atsiranda už kaitinamojo tabako produktus, gautus iš kitos ES valstybės narės.

2. Prievolė mokėti akcizus neatsiranda, jeigu kaitinamojo tabako produktai nugabenti į Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlį, vadovaujantis Iš kitos Europos Sąjungos valstybės narės gautų kaitinamojo tabako produktų nugabenimo į Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlį taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019 m. kovo 5 d. [įsakymu Nr. VA-22](#) „Dėl Iš kitos Europos Sąjungos valstybės narės gautų kaitinamojo tabako produktų nugabenimo į Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlį taisyklių patvirtinimo“.

6) už kaitinamojo tabako produktus, pagamintus, sumaišytus arba perdirbtus (įskaitant neteisėtai pagamintus, sumaišytus arba perdirbtus) Lietuvos Respublikoje ne akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje, arba

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus atsiranda už kaitinamojo tabako produktus, jeigu jie pagaminti, sumaišyti arba perdirbti Lietuvos Respublikoje ne akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje. Prievolė mokėti akcizus atsiranda ir už neteisėtai (pvz., neturint licencijos verstis tabako gaminių, su tabako gaminiais susijusių gaminių gamyba) pagamintus, sumaišytus arba perdirbtus kaitinamojo tabako produktus.

Pavyzdys

<p>Asmuo, turintis nustatyta tvarka išduotą licenciją verstis tabako gaminių ir (ar) su tabako gaminiais susijusių gaminių gamyba, gamina kaitinamojo tabako produktus, tačiau jie gaminami ne akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje. Šiuo atveju asmeniui atsiranda prievolė sumokėti akcizus už kaitinamojo tabako produktus.</p>

7) už laikomus specialiais ženklais – banderolėmis – nepaženklintus kaitinamojo tabako produktus, kurie šio įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų nustatyta tvarka turi būti paženklinti banderolėmis, arba

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus atsiranda už kaitinamojo tabako produktus, kurie laikomi nepaženklinti specialiais ženklais – banderolėmis.

2. Kaitinamojo tabako produktų ženklinimo banderolėmis tvarka nustatyta Apdoroto tabako, kaitinamojo tabako produktų, etilo alkoholio ir alkoholinių gėrimų ženklinimo specialiais ženklais – banderolėmis taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 9 d. [nutarimu Nr. 408](#) „Dėl Apdoroto tabako, kaitinamojo tabako produktų, etilo alkoholio ir alkoholinių gėrimų ženklinimo specialiais ženklais – banderolėmis taisyklių patvirtinimo“ (toliau šio skirsnio komentare – Banderolių taisyklės).

3. Nepaženklintų banderolėmis kaitinamųjų tabako produktų „laikymas“ yra tokių produktų buvimas pas tam tikrą asmenį. T. y. žodis „laikyti“ apima visus nurodytų prekių buvimą pas tam tikrą asmenį atvejus. Prekių laikymas yra ir jų turėjimas savo žinioje. Prekių laikymas apima ir jų gabenimą. Asmuo, gabenantis prekes, kartu jas ir turi savo žinioje (LVAT 2007 m. liepos 5 d. nutartis administracinėje byloje Nr. A3-689/2007, 2008 m. gruodžio 9 d. nutartis administracinėje byloje Nr. A-143-2007/2008, 2009 m. rugsėjo 17 d. nutartis administracinėje byloje Nr. A-442-939/2009, Lietuvos apeliacinio teismo 2011 m. gruodžio 19 d. nutartis baudžiamojoje byloje Nr. 1A-375/2011, Lietuvos apeliacinio teismo 2022 m. birželio 9 d. nuosprendis baudžiamojoje byloje Nr. 1A-131-626/2022 ir kt.).

8) už nuosavybės teise priklausančius kaitinamojo tabako produktus, kuriems netaikomas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas ir (arba) kurie iki naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dienos buvo išleisti į laisvą apyvartą, naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dieną asmenims, kurie verčiasi didmenine prekyba tabako gaminiais. Ši nuostata taikoma tik tais atvejais, kai įsigaliojęs naujas akcizų tarifas yra didesnis už iki tol galiojusį akcizų tarifą ir tik kaitinamojo tabako produktams, laikomiems didmeninės prekybos tabako gaminiais vietose.

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus atsiranda už nuosavybės teise priklausančius kaitinamojo tabako produktus, kuriems netaikomas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas (produktai laikomi ne akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje) ir (arba) kurie iki naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dienos buvo išleisti į laisvą apyvartą. Prievolė atsiranda naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dieną asmenims, kurie verčiasi didmenine prekyba tabako gaminiais. Ši nuostata taikoma tik tais atvejais, kai įsigaliojęs naujas akcizų tarifas yra didesnis už iki tol galiojusį akcizų tarifą ir tik kaitinamojo tabako produktams, laikomiems didmeninės prekybos tabako gaminiais vietose.

2. Tabako produktams, kurie laikomi mažmeninės prekybos vietose, akcizai naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dieną neturi būti perskaičiuojami.

3. Tais atvejais, kai iš mažmeninės prekybos kaitinamojo tabako produktai į didmeninės prekybos tabako gaminiais vietą gražinami dėl objektyvių priežasčių (pvz., mažmeninės prekybos atstovų bankroto, nemokumo, licencijos praradimo, prekybos vietos uždarymo ir pan.), asmenys, turintys teisę verstis didmenine prekyba tabako gaminiais, tokių kaitinamojo tabako produktų akcizų skirtumo skaičiuoti ir mokėti akcizų neprivalo. Tačiau, jeigu iš mažmeninės prekybos vietų kaitinamojo tabako produktai gražinimai į licencijose verstis didmenine prekyba tabako gaminiais nurodytus padalinius, iš kurių vyksta didmeninė prekyba tabako gaminiais ir (arba) kuriuose šie

gaminiai laikomi, vykdomi ne dėl objektyvių priežasčių, taip pat siekiant mokesstinės naudos ar vengiant sumokėti priklausančius mokėti mokesčius, tai tokių gražintų kaitinamojo tabako produktų akcizų skirtumą (apskaičiuotą iš akcizų sumos, kuri mokėtina, taikant įsigaliojusį naują akcizų tarifą, atėmus akcizų sumą, kuri už šiuos kaitinamojo tabako produktus buvo apskaičiuota iki naujo akcizų tarifo įsigaliojimo) asmenys, turintys teisę verstis didmenine prekyba tabako gaminiais, turėtų apskaičiuoti ir sumokėti to laikotarpio akcizų deklaracijoje, kai įsigaliojo naujasis akcizų tarifas.

2. Be šio straipsnio 1 dalyje nurodytų atvejų, prievolė mokėti akcizus atsiranda už Lietuvos Respublikoje importuojamus kaitinamojo tabako produktus (išskyrus importuojamus kaitinamojo tabako produktus, Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka nugabentus į Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlių) arba neteisėtai įvežamus kaitinamojo tabako produktus (išskyrus atvejus, kai skola muitinei yra išnykusi pagal Sąjungos muitinės kodekso 124 straipsnio 1 dalies e, f, g ar k punktą). Laikoma, kad kaitinamojo tabako produktai importuojami Lietuvos Respublikoje, kai:

1) ne Sąjungos kaitinamojo tabako produktai yra Lietuvos Respublikos teritorijoje tuo metu, kai jie importuojami į Europos Sąjungos teritoriją;

2) Sąjungos kaitinamojo tabako produktai yra Lietuvos Respublikos teritorijoje tuo metu, kai jie importuojami į Europos Sąjungos teritoriją iš trečiųjų teritorijų. Jeigu į Europos Sąjungos teritoriją įvežtiems šiems produktams taikoma vidinio tranzito procedūra, laikoma, kad šie Sąjungos kaitinamojo tabako produktai importuoti į Lietuvos Respublikos teritoriją tuo atveju, kai, nustojus taikyti minėtą tranzito procedūrą, šie produktai yra Lietuvos Respublikos teritorijoje.

Komentaras

1. Be šio straipsnio 1 dalyje nurodytų atvejų, prievolė mokėti akcizus atsiranda ir už Lietuvos Respublikoje importuojamus kaitinamojo tabako produktus. Ši nuostata netaikoma importuotiems kaitinamojo tabako produktams, nugabentiems į akcizais apmokestinamų prekių sandėlių, vadovaujantis Importuojamų akcizais apmokestinamų prekių gabenimo, kad neatsirastų prievolės mokėti importo akcizus, tvarkos aprašu, patvirtintu Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko ir Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2023 m. rugsėjo 11 d. [įsakymu Nr. VA-64/IBE-636](#) „Dėl importuojamų akcizais apmokestinamų prekių gabenimo, kad neatsirastų prievolės mokėti importo akcizus, tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2. Kaitinamojo tabako produktų importas suprantamas kaip iš trečiųjų šalių įvežtų ir Lietuvoje esančių kaitinamojo tabako produktų, neturinčių Sąjungos prekių muitinio statuso, išleidimas į laisvą apyvartą pagal 2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) [Nr. 952/2013](#), kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas (toliau – Sąjungos muitinės kodeksas), 201 straipsnį. Iš trečiųjų teritorijų įvežamo kaitinamojo tabako produktų importas suprantamas kaip iš trečiųjų teritorijų įvežtų ir Lietuvoje esančių kaitinamojo tabako produktų, turinčių Sąjungos prekių muitinį statusą, išleidimas į laisvą apyvartą ir vidaus vartojimui vienu metu.

3. Prievolė mokėti importo akcizus atsiranda už neteisėtai įvežtus kaitinamojo tabako produktus. Neteisėtu kaitinamojo tabako produktu įvežimu laikomas kaitinamojo tabako produktų įvežimas į Lietuvos Respublikos teritoriją neįforminus jiems išleidimo į laisvą apyvartą procedūros, kai skola muitinei dėl jų įvežimo atsirado pagal [Sąjungos muitinės kodekso](#) 79 straipsnio 1 dalį arba tokia skola būtų atsiradusi, jei kaitinamojo tabako produktams būtų buvęs taikomas muitas. Prievolės mokėti importo akcizus už neteisėtai įvežtus kaitinamojo tabako produktus neatsiranda, kai skola muitinei yra išnykusi pagal [Sąjungos muitinės kodekso](#) 124 straipsnio 1 dalies e, f, g ar k punktą.

3. Prievolė mokėti akcizus už šio straipsnio 1 dalyje nurodytus kaitinamojo tabako produktus atsiranda tuo metu, kai susidaro šio straipsnio 1 dalyje nurodytos aplinkybės. Prievolė mokėti akcizus už šio straipsnio 2 dalyje nurodytus kaitinamojo tabako produktus, kuriems pagal Europos Sąjungos atitinkamus teisės aktus yra taikomi importo muitai, atsiranda tuo metu, kai pagal teisės aktus, reguliuojančius importo muitų apskaičiavimą, atsiranda prievolė už juos apskaičiuoti importo muitus. Jeigu šio straipsnio 2 dalyje nurodytiems kaitinamojo tabako produktams netaikomi jokie importo muitai, prievolė mokėti akcizus už juos atsiranda tada, jeigu pagal atitinkamas Sąjungos muitinės kodekso nuostatas atsirastų importo skola muitinei ir jeigu jiems šie muitai būtų nustatyti.

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus už komentuojamo straipsnio 1 dalyje nurodytus kaitinamojo tabako produktus atsiranda tuo metu, kai:

a) kaitinamojo tabako produktams panaikinamas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas (pvz., jie išgabenami iš akcizais apmokestinamų prekių sandėlio panaikinant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą);

b) kaitinamojo tabako produktai prarandami;

c) sunaudojami akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje;

d) įsigyjami be akcizų, bet panaudojami kitiems tikslams nei leidžiama;

e) gaunami iš kitos ES valstybės narės;

f) pagaminami ne akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje;

g) laikomi nepaženklininti banderolėmis;

h) naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dieną didmeninės prekybos vietose laikomas kaitinamasis tabakas, kuriam netaikomas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas.

2. Prievolė mokėti importo akcizus už komentuojamo straipsnio 2 dalyje nurodytus kaitinamojo tabako produktus atsiranda tuo pačiu metu, kaip ir atsiranda prievolė mokėti muitus, tai yra tuo pačiu metu, kada pagal [Sąjungos muitinės kodeksą](#) atsiranda skola muitinei. Importo skolos muitinei atsiradimo pagrindus nustato [Sąjungos muitinės kodekso](#) 77 (išleidimas į laisvą apyvartą) ir 79 (skolos muitinei atsiradimas dėl reikalavimų nesilaikymo) straipsniai. Jeigu kaitinamojo tabako produktams muitas nenustatytas, prievolė mokėti importo akcizus atsiranda tuo metu, kada atsirastų prievolė mokėti muitus (atsirastų skola muitinei), jeigu muitas kaitinamojo tabako produktams būtų nustatytas.

4. Šio straipsnio 1 dalies 1 punkte nurodytais atvejais prievolė mokėti akcizus tenka akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininkui arba bet kuriam kitam asmeniui, kuriam arba kurio vardu kaitinamojo tabako produktams panaikinamas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas, o tais atvejais, kai kaitinamojo tabako produktai, kuriems akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas panaikinamas pažeidžiant teisės aktų nustatytus reikalavimus, – bet kuriam kitam asmeniui, dalyvavusiam darant šį pažeidimą.

Komentaras

1. Panaikinus akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą kaitinamojo tabako produktams, prievolė mokėti akcizus tenka akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininkui arba bet kuriam kitam asmeniui, kuriam arba kurio vardu kaitinamojo tabako produktams panaikinamas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas (kaitinamojo tabako produktai išleidžiami į rinką).

2. Tais atvejais, kai kaitinamojo tabako produktams akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas panaikinamas pažeidžiant teisės aktų nustatytus reikalavimus (išgabenami iš akcizais apmokestinamų prekių sandėlio nesilaikant teisės aktų reikalavimų, laikomi Lietuvos Respublikos

teritorijoje neturint akcizų sumokėjimą patvirtinančių arba gabenimo dokumentų), prievolė mokėti akcizus tenka bet kuriam asmeniui, dalyvavusiam darant šį pažeidimą.

5. Šio straipsnio 1 dalies 2 ir 3 punktuose nurodytais atvejais prievolė mokėti akcizus už akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje prarastus ar sunaudotus kaitinamojo tabako produktus tenka akcizais apmokestinamų prekių sandėlio, kuriame jie prarasti ar sunaudoti, savininkui, o už dėl Lietuvos Respublikoje įvykusių ar nustatytų gabenimo pažeidimų prarastus kaitinamojo tabako produktus – akcizais apmokestinamų prekių sandėlio, iš kurio jie išgabenti, savininkui ar asmeniui, laidavusiam ar garantavusiam akcizų sumokėjimą, ar kaitinamojo tabako produktų siuntėjui.

Komentaras

1. Už akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje prarastus ar sunaudotus kaitinamojo tabako produktus prievolė mokėti akcizus tenka akcizais apmokestinamų prekių sandėlio, kuriame jie prarasti ar sunaudoti, savininkui.

2. Akcizus mokėti už dėl Lietuvos Respublikoje įvykusių ar nustatytų gabenimo pažeidimų prarastus kaitinamojo tabako produktus prievolė tenka akcizais apmokestinamų prekių sandėlio, iš kurio jie išgabenti, savininkui ar asmeniui, laidavusiam ar garantavusiam akcizų sumokėjimą, ar kaitinamojo tabako produktų siuntėjui.

6. Šio straipsnio 1 dalies 4 punkte nurodytu atveju prievolė mokėti akcizus tenka asmeniui, kaitinamojo tabako produktus panaudojusiam kitaip, negu nustato akcizų lengvatos taikymo sąlygos.

Komentaras

1. Jeigu kaitinamojo tabako produktai panaudoti kitaip, nei numatyta akcizų lengvatų taikymo sąlygose (plačiau žr. šio straipsnio 1 dalies 4 punkto komentarą), prievolė mokėti akcizus tenka asmeniui, kuris kaitinamojo tabako produktus panaudojo kitaip, nei numatyta akcizų lengvatų taikymo sąlygose.

7. Šio straipsnio 1 dalies 5 punkte nurodytu atveju prievolė mokėti akcizus tenka asmeniui, gaunančiam kaitinamojo tabako produktus.

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus už kaitinamojo tabako produktus tenka asmeniui, kuris kaitinamojo tabako produktus iš kitos ES valstybės narės gauna ne į akcizais apmokestinamų prekių sandėlį. Kaitinamojo tabako gavėju laikomas asmuo, kuris faktiškai gauna (laiko gautą) kaitinamąjį tabaką.

8. Šio straipsnio 1 dalies 6 punkte nurodytu atveju prievolė mokėti akcizus tenka asmeniui, pagamintam, sumaišytam arba perdirbtam kaitinamojo tabako produktus.

Komentaras

1. Už kaitinamojo tabako produktus, pagamintus, sumaišytus arba perdirbtus (įskaitant neteisėtai pagamintus, sumaišytus arba perdirbtus) Lietuvos Respublikoje ne akcizais apmokestinamų

prekių sandėlyje prievolė mokėti akcizus tenka asmeniui, kuris pagamino, sumaišė arba perdirbo kaitinamojo tabako produktus.

9. Šio straipsnio 1 dalies 7 punkte nurodytu atveju prievolė mokėti akcizus tenka asmeniui, laikančiam šio straipsnio 1 dalies 7 punkte nurodytus kaitinamojo tabako produktus.

Komentaras

1. Asmeniui, laikančiam specialiais ženklais – banderolėmis – nepaženklintus kaitinamojo tabako produktus, kurie vadovaujantis AĮ ir [Banderolių taisyklėmis](#) privalo būti paženklinti banderolėmis, tenka prievolė mokėti akcizus.

9¹. Šio straipsnio 1 dalies 8 punkte nurodytu atveju prievolė mokėti akcizus tenka asmeniui, kuris verčiasi didmenine prekyba tabako gaminiais.

Komentaras

1. Naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dieną asmenims, kurie verčiasi didmenine prekyba tabako gaminiais, tenka prievolė mokėti akcizus už nuosavybės teise priklausančius kaitinamojo tabako produktus, kuriems netaikomas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas ir (arba) kurie iki naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dienos buvo išleisti į laisvą apyvartą.

10. Prievolė mokėti akcizus šio straipsnio 2 dalyje nurodytu atveju tenka deklarantui arba bet kuriam kitam Sąjungos muitinės kodekso 77 straipsnio 3 dalyje nurodytam asmeniui. Kai kaitinamojo tabako produktai neteisėtai įvežami, prievolė mokėti akcizus tenka bet kuriam asmeniui, dalyvavusiam neteisėtai įvežant šiuos kaitinamojo tabako produktus.

Komentaras

1. Prievolė mokėti importo akcizus už išleidžiamus į laisvą apyvartą kaitinamojo tabako produktus tenka tiems patiems asmenims, kuriems tenka prievolė mokėti importo muitus, tai yra skolininkams, nurodytiems [Sąjungos muitinės kodekso](#) 77 straipsnio 3 dalyje. Pagal minėtą straipsnį prievolė mokėti importo muitus, taip pat ir importo akcizus, tenka deklarantui. Netiesioginio atstovavimo atveju, tokia prievolė tenka ir asmeniui, kurio interesais pateikiama muitinės deklaracija. Tačiau jeigu muitinės deklaracija, pateikta deklaruojant kaitinamojo produktus išleidimo į laisvą apyvartą procedūrai įforminti, surašyta remiantis informacija, dėl kurios nebūtų surinkta visa importo maito (šiuo atveju – ir importo akcizų) suma arba jos dalis, prievolė mokėti importo muitus, taip pat ir akcizus, tenka ir asmeniui, kuris pateikė deklaracijai surašyti reikalingą informaciją ir kuris žinojo arba, yra pagrindo manyti, turėjo žinoti, jog tokia informacija yra klaidinga.

2. Kai kaitinamojo tabako produktai įvežami neteisėtai, prievolė mokėti akcizus tenka bet kuriam asmeniui, dalyvavusiam neteisėtai įvežant šiuos kaitinamojo tabako produktus.

11. Asmenys, gaunantys kaitinamojo tabako produktus ne į akcizais apmokestinamų prekių sandėlių, akcizų už kaitinamojo tabako produktus mokėtojais registruojami centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka.

Komentaras

1. Asmenys, kurie kaitinamojo tabako produktus gauna į vietą, kuri nėra akcizais apmokestinamų prekių sandėlis, privalo registruotis akcizų, už kaitinamojo tabako produktus

mokėtojais. Asmenų registracija vykdoma vadovaujantis Akcizų už kaitinamojo tabako produktus mokėtojų ir akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojų registravimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019 m. vasario 27 d. [įsakymu Nr. VA-20](#) „Dėl Akcizų už kaitinamojo tabako produktus mokėtojų ir akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojų registravimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau šio skirsnio komentare – Akcizų mokėtojų registravimo taisyklės).

12. Tais atvejais, kai prievolė mokėti akcizus už kaitinamojo tabako produktus tenka keliems asmenims, jie solidariai atsako už akcizų sumokėjimą.

Komentaras

1. Tais atvejais, kai prievolė mokėti akcizus už kaitinamojo tabako produktus tenka keliems asmenims, jie solidariai atsako už akcizų sumokėjimą. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nuostatomis, neįvykdžius prievolės vienam iš skolininkų, mokesčio administratorius turi teisę reikalauti, kad prievolę įvykdytų bet kuris iš kitų solidariai už akcizų sumokėjimą atsakingų asmenų.

62 straipsnis. Prievolė mokėti akcizus už elektroninių cigarečių skystį

1. Prievolė mokėti akcizus už šį elektroninių cigarečių skystį atsiranda, jeigu už jį akcizai nesumokėti:

- 1) už verslo reikmėms gaunamą iš kitos valstybės narės elektroninių cigarečių skystį arba**
- 2) už verslo reikmėms Lietuvos Respublikoje pagamintą elektroninių cigarečių skystį, arba**
- 3) už importuojamą elektroninių cigarečių skystį, arba**
- 4) už verslo reikmėms Lietuvos Respublikoje įsigyjamą elektroninių cigarečių skystį.**

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus (jeigu akcizai nesumokėti arba nėra duomenų, kad jie būtų sumokėti) už elektroninių cigarečių skystį atsiranda:

- a) už iš kitos ES valstybės narės gaunamą elektroninių cigarečių skystį, kuris skirtas verslo reikmėms;
- b) už Lietuvos Respublikoje pagamintą elektroninių cigarečių skystį, skirtą verslo reikmėms;
- c) už importuojamą elektroninių cigarečių skystį;
- d) už įsigyjamą Lietuvos Respublikoje elektroninių cigarečių skystį, skirtą verslo reikmėms.

2. Prievolė mokėti akcizus už šio straipsnio 1 dalyje nurodytą elektroninių cigarečių skystį atsiranda tuo metu, kai susidaro šio straipsnio 1 dalyje nurodytos aplinkybės.

Komentaras

1. Prievolė mokėti akcizus už elektroninių cigarečių skystį atsiranda tuo metu, kai elektroninių cigarečių skystis gaunamas iš kitos ES valstybės narės, pagaminamas, importuojamas arba įsigyjamas Lietuvos Respublikoje ir nėra duomenų, kad už jį akcizai sumokėti.

3. Šiame įstatyme elektroninių cigarečių skysčio naudojimas verslo reikmėms suprantamas kaip jo naudojimas asmens, kuris vykdo ekonominę veiklą, kaip ji apibrėžta Pridėtinės vertės mokesčio įstatyme.

Komentaras

1. AĮ elektroninių cigarečių skysčio naudojimas verslo reikmėms suprantamas kaip jo naudojimas asmens, kuris vykdo ekonominę veiklą, kaip ji apibrėžta [PVM įstatyme](#).

Pagal [PVM įstatymo](#) 2 straipsnio 8 dalies nuostatas, ekonominė veikla yra suprantama kaip veikla (įskaitant gamybą, prekybą, paslaugų teikimą, žemės ūkio veiklą, žuvininkystę, kasybą, profesinę veiklą, naudojimąsi turto ir (arba) turtinių teisių turėjimu), kurią vykdant siekiama gauti bet kokių pajamų (neatsižvelgiant į tai, ar ją vykdant siekiama gauti pelno), išskyrus:

- a) darbo veiklą, kaip ji apibrėžta [PVM įstatymo](#) 2 straipsnio 7 dalyje;
- b) valstybės ir savivaldybių veiklą, kaip ji apibrėžta [PVM įstatymo](#) 2 straipsnio 38 dalyje (išskyrus šioje dalyje numatytas išimtis), net jeigu už tokią veiklą mokami mokesčiai ar rinkliavos.

4. Asmenys, verslo reikmėms gaunantys iš kitos valstybės narės, Lietuvos Respublikoje gaminantys ir (arba) įsigyjantys elektroninių cigarečių skystį, privalo centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka įsiregistruoti akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojais.

Komentaras

1. Asmenys, verslo reikmėms gaunantys iš kitos ES valstybės narės, Lietuvos Respublikoje gaminantys ir (arba) įsigyjantys elektroninių cigarečių skystį, privalo įsiregistruoti akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojais, vadovaujantis [Akcizų mokėtojų registravimo taisyklėmis](#).

63 straipsnis. Akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojai

Akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojai yra registruoti akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojai ir elektroninių cigarečių skysčio importuotojai.

Komentaras

1. Akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojai yra registruoti akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojai. Akcizų mokėtojų registracija vykdoma vadovaujantis [Akcizų mokėtojų registravimo taisyklėmis](#).

2. Akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojai yra ir asmenys, importuojantys elektroninių cigarečių skystį, tačiau jie Valstybinėje mokesčių inspekcijoje neregistruojami akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojais.

64 straipsnis. Kaitinamojo tabako produktų ir elektroninių cigarečių skysčio atleidimas nuo akcizų

1. Be šio įstatymo 19 straipsnio 1 dalyje nurodytų atvejų, nuo akcizų už kaitinamojo tabako produktus ir elektroninių cigarečių skystį atleidžiami:

1) į kitą valstybę narę išgabenti kaitinamojo tabako produktai ir elektroninių cigarečių skystis;

2) kaitinamojo tabako produktai ir elektroninių cigarečių skystis, panaudoti būtiniais bandymams gamybos metu atlikti, teisės aktų nustatytiems privalomiems tyrimams, kai kaitinamojo tabako produktų ir (ar) elektroninių cigarečių skysčio pavyzdžiai paimami tam įgaliotų institucijų, taip pat kaitinamojo tabako produktai ir (ar) elektroninių cigarečių skystis, skirti moksliniams tyrimams. Ši nuostata įgyvendinama centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka.

Komentaras

1. Nuo akcizų už kaitinamojo tabako produktus ir elektroninių cigarečių skystį atleidžiami:

a) į kitą ES valstybę narę išgabenti kaitinamojo tabako produktai ir elektroninių cigarečių skystis;

b) kaitinamojo tabako produktai ir elektroninių cigarečių skystis, panaudoti būtiniais bandymams gamybos metu atlikti, teisės aktų nustatytiems privalomiems tyrimams, kai kaitinamojo tabako produktų ir (ar) elektroninių cigarečių skysčio pavyzdžiai paimami tam įgaliotų institucijų, taip pat kaitinamojo tabako produktai ir (ar) elektroninių cigarečių skystis, skirti moksliniams tyrimams. Ši nuostata įgyvendinama vadovaujantis Panaudoto apdoroto tabako, kaitinamojo tabako produktų, elektroninių cigarečių skysčio ir neapdoroto tabako atleidimo nuo akcizų tvarkos aprašu, patvirtintu Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2006 m. sausio 6 d. [įsakymu Nr. VA-2](#) „Dėl Panaudoto apdoroto tabako, kaitinamojo tabako produktų, elektroninių cigarečių skysčio ir neapdoroto tabako atleidimo nuo akcizų tvarkos aprašo patvirtinimo“;

c) apie kitus atvejus, kada kaitinamojo tabako produktai ir elektroninių cigarečių skystis gali būti atleidžiami nuo akcizų žiūrėti AĮ 19 straipsnio 1 dalį.

2. Tais atvejais, kai akcizai už kaitinamojo tabako produktus ir elektroninių cigarečių skystį, kurie vadovaujantis šio straipsnio nuostatomis yra atleidžiami nuo akcizų, yra sumokėti, jie gražinami centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka.

Komentaras

1. Kai akcizai už kaitinamojo tabako produktus, kurie vadovaujantis šio straipsnio nuostatomis yra atleidžiami nuo akcizų, yra sumokėti, jie gražinami:

1.1. vadovaujantis Akcizų gražinimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. rugpjūčio 30 d. [įsakymu Nr. 255](#) „Dėl akcizų gražinimo“ (toliau – Akcizų gražinimo taisyklės);

1.2. akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininkui pildant AKC430 formos Akcizų deklaraciją, vadovaujantis Akcizų deklaracijos AKC430 formos užpildymo ir pateikimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2025 m. rugpjūčio 20 d. [įsakymu Nr. VA-73](#) „Dėl Akcizų deklaracijos AKC430 formos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau šio skirsnio komentare – AKC430 taisyklės). Pažymėtina, kad už mokestinius laikotarpius iki 2025 m. rugpjūčio 31 d. užpildoma Akcizų deklaracijos FR0630 forma, patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gegužės 26 d. [įsakymu Nr. VA-106](#) „Dėl Akcizų deklaracijų FR0630 ir FR0630A formų, jų priedų užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau šio skirsnio komentare – Deklaracijų taisyklės).

2. Kai akcizai už elektroninių cigarečių skystį, kurie vadovaujantis šio straipsnio nuostatomis yra atleidžiami nuo akcizų, yra sumokėti, jie gražinami:

2.1. vadovaujantis [Akcizų grąžinimo taisyklėmis](#), kai asmuo nėra registruotas akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtoju;

2.2 vadovaujantis [AKC430 taisyklėmis](#) nustatyta tvarka pildant AKC430 formos Akcizų deklaraciją, kai asmuo yra registruotas akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtoju (už mokestinius laikotarpius iki 2025 m. rugpjūčio 31 d. užpildoma Asmens akcizų deklaracijos FR0630A forma, patvirtinta [Deklaracijų taisyklėmis](#)).

3. Akcizų deklaracijoje susidariusi permoka grąžinama Mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo) taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gruodžio 7 d. [įsakymu Nr. VA-186](#) „Dėl Mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo)“, nustatyta tvarka.

3. Nuo akcizų atleidžiami kaitinamojo tabako produktai, jeigu jie sunaikinti prižiūrint kompetentingai institucijai. Šios nuostatos įgyvendinamos centrinio mokesčių administratoriaus (dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos kontroliuojamų prekių) ir Sąjungos muitinės kodekso, jį papildančių ir įgyvendinančių Europos Sąjungos teisės aktų (dėl muitinės kontroliuojamų prekių) nustatyta tvarka. Jeigu už sunaikintus kaitinamojo tabako produktus akcizai jau buvo sumokėti, akcizų suma įskaitoma arba grąžinama Mokesčių administravimo įstatymo nustatyta tvarka. Šios dalies nuostatos netaikomos sunaikintiems kaitinamojo tabako produktams, kurie pagaminti ar laikomi (įskaitant saugojimą) pažeidžiant teisės aktų reikalavimus arba yra neteisėtai atgabenti.

Komentaras

1. Nuo akcizų atleidžiami kaitinamojo tabako produktai, jeigu jie sunaikinti prižiūrint kompetentingai institucijai. Valstybinės mokesčių inspekcijos prižiūrimi kaitinamojo tabako produktai sunaikinami vadovaujantis Apdoroto tabako, neapdoroto tabako ir kaitinamojo tabako produktų sunaikinimo, prižiūrint Valstybinei mokesčių inspekcijai, ir atleidimo nuo akcizų taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. rugsėjo 2 d. [įsakymu Nr. VA-155](#) „Dėl Apdoroto tabako, neapdoroto tabako ir kaitinamojo tabako produktų sunaikinimo, prižiūrint Valstybinei mokesčių inspekcijai, ir atleidimo nuo akcizų taisyklių patvirtinimo“ (toliau šio skirsnio komentare – Tabako sunaikinimo taisyklės). Lietuvos Respublikos muitinės prižiūrimi kaitinamojo tabako produktai sunaikinami vadovaujantis Muitinės prižiūrimų prekių sunaikinimo organizavimo Lietuvos Respublikos muitinėje taisyklių, patvirtintų Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktoriaus 2017 m. liepos 28 d. [įsakymu Nr. 1B-645](#) „Dėl Muitinės prižiūrimų prekių sunaikinimo organizavimo Lietuvos Respublikos muitinėje taisyklių patvirtinimo“.

2. Jeigu už komentuojamoje dalyje nustatyta tvarka sunaikintus kaitinamojo tabako produktus akcizai jau buvo sumokėti, akcizų suma įskaitoma arba grąžinama [Tabako sunaikinimo taisyklėse nustatyta tvarka](#).

3. Akcizai negrąžinami už sunaikintus kaitinamojo tabako produktus, kurie pagaminti ar laikomi (įskaitant saugojimą) pažeidžiant teisės aktų reikalavimus arba yra neteisėtai atgabenti.

65 straipsnis. Kaitinamojo tabako produktams ir elektroninių cigarečių skysčiui taikomi akcizų tarifai

1. Kaitinamojo tabako produktams taikomas 100,6 euro už 1 000 vienetų kaitinamojo tabako produktų akcizų tarifas.

Komentaras

1. 100,6 euro už 1 000 vienetų kaitinamojo tabako produktų akcizų tarifas taikomas kaitinamajam tabakui, kaip jis apibrėžtas AĮ 3 straipsnio 18¹ dalyje.

Pavyzdys

Reikia apskaičiuoti už 5 000 vienetų kaitinamojo tabako produktų mokėtiną akcizų sumą.
5 000 vnt. x 100,6 Eur/1 000 vnt. = 503 Eur.

2. Elektroninių cigarečių skysčiui taikomas 1,56 euro už mililitrą skysčio akcizų tarifas.

Komentaras

1. 1,56 euro už mililitrą elektroninių cigarečių skysčio akcizų tarifas taikomas elektroninių cigarečių skysčiui, kaip jis apibrėžtas AĮ 3 straipsnio 11² dalyje.

Pavyzdys

Reikia apskaičiuoti už 100 mililitrų elektroninių cigarečių skysčio mokėtiną akcizų sumą.
100 ml x 1,56 Eur/ml = 156 Eur.

66 straipsnis. Mokestinių prievolių dėl akcizų už kaitinamojo tabako produktus ir elektroninių cigarečių skystį įvykdymo užtikrinimas

1. Mokestinių prievolių, galinčių atsirasti už akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje laikomus (įskaitant saugojimą) ir tarp Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlių gabenamus kaitinamojo tabako produktus, kuriems taikomas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas, įvykdymas užtikrinamas šio įstatymo 18 straipsnio 1, 2, 3 ir 4 dalyse ir jo įgyvendinamuosiuose teisės aktuose nustatytais būdais ir tvarka.

Komentaras

1. Mokestinių prievolių, galinčių atsirasti už akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje laikomus (įskaitant saugojimą) ir tarp Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlių gabenamus kaitinamojo tabako produktus, kuriems taikomas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas, įvykdymas užtikrinamas vadovaujantis šiais teisės aktais:

a) šio įstatymo nuostatomis (plačiau žr. AĮ 18 straipsnio 1, 2, 3 ir 4 dalis);
b) Kitais mokestinių prievolių, galinčių atsirasti gabenimo taikant prekėms akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą metu, įvykdymo užtikrinimo būdais, patvirtintais Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 4 d. [nutarimu Nr. 821](#) „Dėl Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo įgyvendinimo“;

c) Akcizų sumokėjimą užtikrinančių dokumentų priėmimo, registravimo ir naudojimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 25 d. [įsakymu Nr. 174](#) „Dėl akcizų sumokėjimą užtikrinančių dokumentų priėmimo, registravimo ir naudojimo taisyklių“;

d) Piniginio užstato arba laidavimo (garantijos) už akcizais apmokestinamas prekes sumos dydžio nustatymo metodika, patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 28 d. [įsakymu Nr. VA-68](#) „Dėl piniginio užstato arba laidavimo (garantijos) už akcizais apmokestinamas prekes sumos dydžio nustatymo metodikos patvirtinimo“.

2. Šio įstatymo 62 straipsnio 4 dalyje nurodytiems registruotiems akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojams galinčių atsirasti mokestinių prievolių įvykdymą užtikrina akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojas, Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka pateikdamas vietos mokesčių administratoriui, kurio veiklos teritorijoje jis yra registruotas akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtoju, piniginį užstatą arba laidavimo (garantijos) dokumentą. Šioje dalyje nurodyto piniginio užstato arba laidavimo (garantijos) sumos dydį nustato vietos mokesčių administratorius, kurio veiklos teritorijoje yra registruotas akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojas, atsižvelgdamas į centrinio mokesčių administratoriaus patvirtintą piniginio užstato arba laidavimo (garantijos) sumos dydžio nustatymo metodiką.

Komentaras

1. Už verslo reikmėms įsigijamą elektroninių cigarečių skystį registruotiems akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojams galinčių atsirasti mokestinių prievolių įvykdymą užtikrina akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojas, mokesčių administratoriui pateikdamas piniginį užstatą arba laidavimo (garantijos) dokumentą, vadovaujantis Registruoto akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokėtojo prievolių įvykdymo užtikrinimo dokumento ir piniginio užstato apskaičiavimo ir pateikimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 4 d. [nutarimu Nr. 821](#) „Dėl Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo įgyvendinimo“ ir Akcizų sumokėjamą užtikrinančių dokumentų priėmimo, registravimo ir naudojimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 25 d. [įsakymu Nr. 174](#) „Dėl Akcizų sumokėjamą užtikrinančių dokumentų priėmimo, registravimo ir naudojimo taisyklių“.

2. Piniginio užstato arba laidavimo (garantijos) už akcizais apmokestinamas prekes sumos dydžio nustatymo metodika patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 28 d. [įsakymu Nr. VA-68](#) „Dėl piniginio užstato arba laidavimo (garantijos) už akcizais apmokestinamas prekes sumos dydžio nustatymo metodikos patvirtinimo“.

3. Tais atvejais, kai akcizai už importuotus kaitinamojo tabako produktus ir elektroninių cigarečių skystį nesumokami iš anksto ar iš karto atsiradus prievolei juos mokėti ir kai tai reikalinga tinkamam įsipareigojimų muitinei įvykdymui užtikrinti, atsiradusios mokestinės prievolės įvykdymas užtikrinamas ta pačia tvarka, kokia užtikrinami įsipareigojimai, susiję su importo skola muitinei, kaip tai nustatyta Sąjungos muitinės kodekse, jį papildančiuose ir įgyvendinančiuose Europos Sąjungos teisės aktuose.

Komentaras

1. Tais atvejais, kai akcizai už importuotus kaitinamojo tabako produktus ir elektroninių cigarečių skystį nesumokami iš anksto ar iš karto atsiradus prievolei juos mokėti ir kai tai reikalinga tinkamam įsipareigojimų muitinei įvykdymui užtikrinti, atsiradusios mokestinės prievolės įvykdymas užtikrinamas ta pačia tvarka, kokia užtikrinami įsipareigojimai, susiję su importo skola muitinei, kaip tai nustatyta 2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos [reglamentu \(ES\) Nr. 952/2013](#), kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas, jį papildančiuose ir įgyvendinančiuose ES teisės aktuose.

67 straipsnis. Akcizų už kaitinamojo tabako produktus deklaracijos pateikimas ir mokesčio sumokėjimas

1. Akcizų už kaitinamojo tabako produktus mokestinis laikotarpis yra kalendorinis mėnuo. Jam pasibaigus, iki kito mėnesio 15 dienos asmuo, kuriam šio įstatymo 61 straipsnio 1 dalies 1–7 punktuose nustatytais pagrindais atsiranda prievolė mokėti akcizus už kaitinamojo tabako produktus, privalo vietos mokesčių administratoriui, kurio veiklos teritorijoje yra akcizais apmokestinamų prekių sandėlis arba asmuo yra registruotas akcizų už kaitinamojo tabako produktus mokėtoju, pateikti akcizų už kaitinamojo tabako produktus deklaraciją. Šios deklaracijos formą, jos pildymo ir pateikimo tvarką nustato centrinis mokesčių administratorius.

Komentaras

1. Akcizų už kaitinamojo tabako produktus mokestinis laikotarpis yra kalendorinis mėnuo. Jam pasibaigus, iki kito mėnesio 15 dienos privaloma Valstybinei mokesčių inspekcijai pateikti akcizų už kaitinamojo tabako produktus deklaraciją.

2. Deklaraciją pateikti privaloma, jeigu susidaro bent viena iš šių sąlygų:
- a) kaitinamojo tabako produktams panaikinamas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas;
 - b) kaitinamojo tabako produktai prarandami;
 - c) kaitinamojo tabako produktai sunaudojami akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje;
 - d) kaitinamojo tabako produktai panaudojami kitiems tikslams nei numatyta AĮ 19 straipsnio 1 dalyje;
 - e) kaitinamojo tabako produktai gaunami iš kitos valstybės narės;
 - f) kaitinamojo tabako produktai pagaminami, sumaišomi ar perdirbami ne akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje;
 - g) kaitinamojo tabako produktai laikomi nepaženklinti specialiais ženklais – banderolėmis.

3. Už mokestinius laikotarpius, prasidėjusius nuo 2025 m. rugsėjo 1 d., teikiama Akcizų deklaracijos AKC430 forma, vadovaujantis [AKC430 taisyklėmis](#).

Akcizų deklaracijos FR0630 forma ir Asmens akcizų deklaracijos FR0630A forma, patvirtintos [Deklaracijų taisyklėmis](#), užpildomos, tik tikslinant duomenis už mokestinius laikotarpius iki 2025 m. rugpjūčio 31 d.

2. Jeigu akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininkas turi kelis akcizais apmokestinamų prekių sandėlius, akcizų deklaracija pateikiama dėl kiekvieno sandėlio atskirai.

Komentaras

1. Tais atvejais, kai vienas savininkas turi kelis akcizais apmokestinamų prekių sandėlius, turi būti pateikta tiek akcizų deklaracijų, kiek yra akcizais apmokestinamų prekių sandėlių.

3. Akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininko pateikiamoje akcizų už kaitinamojo tabako produktus deklaracijoje turi būti deklaruojama akcizų suma, kurią mokėti prievolė pagal šio įstatymo 61 straipsnį atsirado tuo mokestiniu laikotarpiu, kurio akcizų deklaracija pateikiama, kartu su einamojo mokestinio laikotarpio avansine akcizų suma, kurią mokėti prievolė atsirado pagal šio straipsnio 6 dalį.

Komentaras

1. Akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininko pateikiamoje akcizų už kaitinamojo tabako produktus deklaracijoje turi būti deklaruojama akcizų suma, kurią mokėti prievolė pagal AĮ 61 straipsnį atsirado tą kalendorinį mėnesį, kurio akcizų deklaracija pateikiama, kartu su einamojo mokesčio laikotarpio avansine akcizų suma, kurią mokėti prievolė atsirado pagal komentuojamo straipsnio 6 dalį.

4. **Panaikinus leidimą steigti akcizais apmokestinamų prekių sandėlį, akcizų už kaitinamojo tabako produktus deklaracijoje, pateikiamoje už mokesčio laikotarpį, kurį panaikintas leidimas steigti akcizais apmokestinamų prekių sandėlį, be šio straipsnio 3 dalyje nustatyta tvarka apskaičiuotos akcizų už kaitinamojo tabako produktus sumos, turi būti deklaruota ir akcizų suma, mokėtina už visus kitą dieną po leidimo panaikinimo šiame sandėlyje buvusius kaitinamojo tabako produktus, už kuriuos akcizai dar nebuvo sumokėti, ir iš sandėlio išgabentus kaitinamojo tabako produktus, kuriems taikomas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas, tačiau kurių pristatymo į paskirties vietą faktas nebuvo patvirtintas iki leidimo panaikinimo dienos, išskyrus atvejus, kai už šiuos produktus pagal šį įstatymą akcizai už kaitinamojo tabako produktus neturi būti skaičiuojami. Ši suma apskaičiuojama taikant akcizų už kaitinamojo tabako produktus tarifus, galiojusius leidimo steigti akcizais apmokestinamų prekių sandėlį panaikinimo dieną. Tuo atveju, kai po leidimo steigti akcizais apmokestinamų prekių sandėlį panaikinimo dienos gaunama įrodymų, kad kaitinamojo tabako produktai pristatyti į paskirties vietą, permokėta akcizų už kaitinamojo tabako produktus suma įskaitoma arba gražinama Mokesčių administravimo įstatymo nustatyta tvarka, tačiau tik tuo atveju, jeigu nuo kaitinamojo tabako produktų išgabavimo dienos praėjo ne ilgiau kaip 3 metai.**

Komentaras

1. Panaikinus leidimą steigti akcizais apmokestinamų prekių sandėlį, akcizų už kaitinamojo tabako produktus deklaracijoje, pateikiamoje už mokesčio laikotarpį, kurį panaikintas leidimas steigti akcizais apmokestinamų prekių sandėlį, be šio straipsnio 3 dalyje nustatyta tvarka apskaičiuotos akcizų už kaitinamojo tabako produktus sumos, turi būti deklaruota ir akcizų suma, mokėtina už visus kitą dieną po leidimo panaikinimo šiame sandėlyje buvusius kaitinamojo tabako produktus, už kuriuos akcizai dar nebuvo sumokėti, ir iš sandėlio išgabentus kaitinamojo tabako produktus, kuriems taikomas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas, tačiau kurių pristatymo į paskirties vietą faktas nebuvo patvirtintas iki leidimo panaikinimo dienos, išskyrus atvejus, kai už šiuos produktus pagal šį įstatymą akcizai už kaitinamojo tabako produktus neturi būti skaičiuojami (apie atvejus, kada akcizai už kaitinamojo tabako produktus nėra skaičiuojami plačiau žr. AĮ 19 straipsnio 1 dalies ir 64 straipsnio 1 dalies komentarus). Ši suma apskaičiuojama taikant akcizų už kaitinamojo tabako produktus tarifus, galiojusius leidimo steigti akcizais apmokestinamų prekių sandėlį panaikinimo dieną. Tuo atveju, kai po leidimo steigti akcizais apmokestinamų prekių sandėlį panaikinimo dienos gaunama įrodymų, kad kaitinamojo tabako produktai pristatyti į paskirties vietą, permokėta akcizų už kaitinamojo tabako produktus suma įskaitoma arba gražinama vadovaujantis [Akcizų gražinimo taisyklėmis](#), tačiau tik tuo atveju, jeigu nuo kaitinamojo tabako produktų išgabavimo dienos praėjo ne daugiau kaip 3 metai.

5. **Mokėtina akcizų už kaitinamojo tabako produktus suma privalo būti sumokėta ne vėliau kaip iki šio straipsnio 1 ir 4 dalyse nurodyto akcizų už kaitinamojo tabako produktus deklaracijos pateikimo termino pabaigos į mokesčių administratoriaus surenkamąją sąskaitą. Jeigu buvo sumokėta mokesčio laikotarpio avansinė akcizų suma, kurią mokėti prievolė atsirado pagal šio straipsnio 6 dalį, mokėtina to mokesčio laikotarpio akcizų už kaitinamojo tabako produktus suma mažinama sumokėtos avansinės akcizų sumos dydžiu.**

Komentaras

1. Mokėtina akcizų už kaitinamojo tabako produktus suma privalo būti sumokėta ne vėliau kaip iki kito mėnesio 15 dienos į mokesčių administratoriaus surenkamąją sąskaitą. Jeigu buvo sumokėta mokestinio laikotarpio avansinė akcizų suma, kurią mokėti prievolė atsirado pagal komentuojamo straipsnio 6 dalį, mokėtina to mokestinio laikotarpio akcizų už kaitinamojo tabako produktus suma mažinama sumokėtos avansinės akcizų sumos dydžiu.

6. Jeigu už konkretų akcizais apmokestinamų prekių sandėlį šio sandėlio savininko vidutinė mokestiniam laikotarpiui tenkanti mokėtina į biudžetą akcizų už kaitinamojo tabako produktus suma 3 praėjusius mokestinius laikotarpius iš eilės viršijo 15 000 eurų, pradedant kitu mokestiniu laikotarpiu po to, kurį paaiškėjo šios aplinkybės, iki einamojo mokestinio laikotarpio 15 dienos į biudžetą mokama avansinė akcizų suma. Ši avansinė akcizų suma yra lygi 1/3 vidutinės mokėtinios į biudžetą akcizų sumos, kuri buvo (ar privalėjo būti) deklaruota šioje dalyje nurodytų 3 praėjusių mokestinių laikotarpių deklaracijose.

Komentaras

1. Jeigu už konkretų akcizais apmokestinamų prekių sandėlį šio sandėlio savininko vidutinė mokestiniam laikotarpiui tenkanti mokėtina į biudžetą akcizų už kaitinamojo tabako produktus suma 3 praėjusius mokestinius laikotarpius iš eilės viršijo 15 000 eurų, pradedant kitu mokestiniu laikotarpiu po to, kurį paaiškėjo šios aplinkybės, iki einamojo mokestinio laikotarpio 15 dienos į biudžetą mokama avansinė akcizų suma. Ši avansinė akcizų suma yra lygi 1/3 vidutinės mokėtinios į biudžetą akcizų sumos, kuri buvo (ar privalėjo būti) deklaruota šioje dalyje nurodytų 3 praėjusių mokestinių laikotarpių deklaracijose (plačiau žr. AĮ 12 straipsnį).

6¹. Asmuo, kuriam prievolė apskaičiuoti akcizus už kaitinamojo tabako produktus atsiranda vadovaujantis šio įstatymo 61 straipsnio 1 dalies 8 punktu, naujo akcizų už kaitinamojo tabako produktus tarifo įsigaliojimo dieną (jeigu tai yra ne darbo diena, – artimiausią po jos einančią darbo dieną) privalo centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka inventorizuoti dienos pradžioje jam nuosavybės teise priklausančius šio įstatymo 61 straipsnio 1 dalies 8 punkte nurodytus kaitinamojo tabako produktus ir per 5 darbo dienas pateikti inventorizacijos aktą vietos mokesčių administratoriui, kurio veiklos teritorijoje yra akcizais apmokestinamų prekių sandėlis, o jeigu asmuo nėra akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininkas, – vietos mokesčių administratoriui, kurio veiklos teritorijoje asmuo registruotas mokesčių mokėtoju. Šioje dalyje nurodytas asmuo iki kito mėnesio, einančio po to, kurį įsigaliojo naujas akcizų tarifas, 15 dienos privalo šioje dalyje nurodytam vietos mokesčių administratoriui pateikti akcizų už kaitinamojo tabako produktus deklaraciją ir joje deklaruoti akcizų sumą, mokėtiną už naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dieną asmeniui nuosavybės teise priklausančius šio įstatymo 61 straipsnio 1 dalies 8 punkte nurodytus kaitinamojo tabako produktus. Ši suma apskaičiuojama iš akcizų sumos, kuri mokėtina taikant įsigaliojusį naują akcizų tarifą, atėmus akcizų sumą, kuri už šiuos kaitinamojo tabako produktus buvo apskaičiuota iki naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dienos. Šios deklaracijos formą, jos pildymo ir pateikimo tvarką nustato centrinis mokesčių administratorius.

Komentaras

1. Didmenine prekyba tabako gaminiais besiverčiantis asmuo, kuriam prievolė apskaičiuoti akcizus už nuosavybės teise priklausančius kaitinamojo tabako produktus, kuriems

netaikomas akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimas ir (arba) kurie iki naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dienos buvo išleisti į laisvą apyvartą, naujo akcizų už kaitinamojo tabako produktus tarifo įsigaliojimo dieną (jeigu tai yra ne darbo diena – artimiausią po jos einančią darbo dieną) privalo vadovaudamasis Apdoroto tabako, etilo alkoholio, alkoholinių gėrimų ir kaitinamojo tabako produktų inventorizavimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2008 m. vasario 11 d. [įsakymu Nr. VA-14](#) „Dėl Apdoroto tabako, etilo alkoholio, alkoholinių gėrimų ir kaitinamojo tabako produktų inventorizavimo taisyklių patvirtinimo“ nustatyta tvarka inventorizuoti dienos pradžioje jam nuosavybės teise priklausančius šiuos kaitinamojo tabako produktus ir per 5 darbo dienas pateikti inventorizacijos aktą Valstybinei mokesčių inspekcijai.

2. Nurodytas asmuo iki kito mėnesio, einančio po to, kurį įsigaliojo naujas akcizų tarifas, 15 dienos privalo Valstybinei mokesčių inspekcijai pateikti akcizų už kaitinamojo tabako produktus deklaraciją ir joje deklaruoti akcizų sumą, mokėtiną už naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dieną asmeniui nuosavybės teise priklausančius kaitinamojo tabako produktus. Ši suma apskaičiuojama iš akcizų sumos, kuri mokėtina taikant įsigaliojusį naują akcizų tarifą, atėmus akcizų sumą, kuri už šiuos kaitinamojo tabako produktus buvo apskaičiuota iki naujo akcizų tarifo įsigaliojimo dienos. Už mokestinius laikotarpius, prasidėjusius nuo 2025 m. rugsėjo 1 d., teikiama Akcizų deklaracijos AKC430 forma, vadovaujantis [AKC430 taisyklėmis](#).

Akcizų deklaracijos FR0630 forma ir Asmens akcizų deklaracijos FR0630A forma, patvirtintos [Deklaracijų taisyklėmis](#), užpildomos, tik tikslinant duomenis už mokestinius laikotarpius iki 2025 m. rugpjūčio 31 d.

7. Akcizai už importuotus kaitinamojo tabako produktus mokami tokiais pačiais terminais, kaip būtų mokami importo muitai už šiuos produktus (jeigu jie šiems produktams būtų nustatyti), kaip tai nustatyta Sąjungos muitinės kodekse, jį papildančiuose ir įgyvendinančiuose Europos Sąjungos teisės aktuose.

Komentaras

1. Importo akcizai už importuotus kaitinamojo tabako produktus mokami tokiais pačiais terminais, kaip būtų mokami importo muitai už šiuos produktus, tai yra už per mėnesį išleistus kaitinamojo tabako produktus importo akcizai mokami iki kito mėnesio 16 dienos, jeigu mokesčio mokėtojas turi teisę į mokesčių mokėjimo atidėjimą, jeigu tokios teisės neturi – importo akcizai turi būti sumokėti iki kaitinamojo tabako produktų išleidimo. Teisė į mokesčių mokėjimo atidėjimą suteikiama mokesčių mokėtojams, pateikusiems muitinei garantiją. Muitinės administruojamų mokesčių mokėjimo tvarka ir terminai nustatyti Muitinės administruojamų mokesčių ir su jais susijusių sumų mokėjimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1996 m. birželio 24 d. [nutarimu Nr. 748](#) „Dėl Muitinės administruojamų mokesčių ir su jais susijusių sumų mokėjimo taisyklių patvirtinimo“.

68 straipsnis. Akcizų už elektroninių cigarečių skystį deklaracijos pateikimas ir mokesčio sumokėjimas

1. Akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokestinis laikotarpis yra kalendorinis mėnuo. Jam pasibaigus, iki kito mėnesio 15 dienos asmuo, kuriam šio įstatymo 62 straipsnio 1 dalies 1, 2 ir 4 punktuose nustatytais pagrindais atsiranda prievolė mokėti akcizus už elektroninių cigarečių skystį, privalo vietos mokesčių administratoriui, kurio veiklos teritorijoje jis yra registruotas, pateikti akcizų už elektroninių cigarečių skystį deklaraciją, kurioje privalo būti deklaruota akcizų suma, apskaičiuota už elektroninių cigarečių skystį, už kurį šio įstatymo 62 straipsnyje nustatytais pagrindais atsirado prievolė tą mokestinį laikotarpį sumokėti akcizus. Akcizų už elektroninių cigarečių skystį deklaracijos formą, jos pildymo ir

pateikimo tvarką nustato centrinis mokesčių administratorius. Akcizai už elektroninių cigarečių skystį privalo būti sumokėti iki šioje dalyje nustatyto akcizų už elektroninių cigarečių skystį deklaracijos pateikimo termino pabaigos.

Komentaras

1. Akcizų už elektroninių cigarečių skystį mokestinis laikotarpis yra kalendorinis mėnuo. Jam pasibaigus, iki kito mėnesio 15 dienos asmeniui, kuris gavo iš kitos ES valstybės narės, Lietuvos Respublikoje pagamino ar įsigijo elektroninių cigarečių skystį atsiranda prievolė mokėti akcizus už elektroninių cigarečių skystį. Valstybinei mokesčių inspekcijai privaloma pateikti akcizų už elektroninių cigarečių skystį deklaraciją, kurioje privalo būti deklaruota akcizų suma, apskaičiuota už elektroninių cigarečių skystį, už kurį atsirado prievolė tą mokestinį laikotarpį sumokėti akcizus.

2. Už mokestinius laikotarpius, prasidėjusius nuo 2025 m. rugsėjo 1 d., teikiama Akcizų deklaracijos AKC430 forma, vadovaujantis [AKC430 taisyklėmis](#).

Akcizų deklaracijos FR0630 forma ir Asmens akcizų deklaracijos FR0630A forma, patvirtintos [Deklaracijų taisyklėmis](#), užpildomos, tik tikslinant duomenis už mokestinius laikotarpius iki 2025 m. rugpjūčio 31 d.

3. Akcizai už elektroninių cigarečių skystį privalo būti sumokėti iki kito mėnesio 15 dienos.

2. Jeigu asmuo netenka elektroninių cigarečių skysčio mokėtojo statuso, jis privalo šio straipsnio 1 dalyje nustatytais terminais pateikti mokesčių administratoriui akcizų už elektroninių cigarečių skystį deklaraciją, kurioje turi būti deklaruoti akcizai už visą verslo reikmėms gautą ir (arba) Lietuvos Respublikoje įsigytą, ir (arba) pagamintą elektroninių cigarečių skystį, už kurį dar nesumokėti akcizai, ir šiuos akcizus sumokėti iki šio straipsnio 1 dalyje nustatyto akcizų už elektroninių cigarečių skystį deklaracijos pateikimo termino pabaigos.

Komentaras

1. Jeigu asmuo netenka elektroninių cigarečių skysčio mokėtojo statuso, jis privalo iki kito mėnesio 15 dienos pateikti mokesčių administratoriui akcizų už elektroninių cigarečių skystį deklaraciją, kurioje turi būti deklaruoti akcizai už visą verslo reikmėms gautą ir (arba) Lietuvos Respublikoje įsigytą, ir (arba) pagamintą elektroninių cigarečių skystį, už kurį dar nesumokėti akcizai, ir šiuos akcizus sumokėti iki kito mėnesio 15 dienos.

3. Tais atvejais, kai prievolė mokėti akcizus už elektroninių cigarečių skystį tenka keliems asmenims, jie solidariai atsako už šių akcizų sumokėjimą.

Komentaras

1. Tais atvejais, kai prievolė mokėti akcizus už elektroninių cigarečių skystį tenka keliems asmenims, jie solidariai atsako už akcizų sumokėjimą. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nuostatomis, neįvykdžius prievolės vienam iš skolininkų, mokesčio administratorius turi teisę reikalauti, kad prievolę įvykdytų bet kuris iš kitų solidariai už akcizų sumokėjimą atsakingų asmenų.

4. Už importuotą elektroninių cigarečių skystį akcizai mokami tokiais pačiais terminais, kaip būtų mokami importo muitai už šį produktą (jeigu jie šiam produktui būtų nustatyti), kaip

tai nustatyta Sąjungos muitinės kodekse, jį papildančiuose ir įgyvendinančiuose Europos Sąjungos teisės aktuose.

Komentaras

1. Importo akcizai už elektroninių cigarečių skystį mokami tokiais pačiais terminais, kaip būtų mokami importo muitai už šiuos produktus, tai yra už per mėnesį išleistą elektroninių cigarečių skystį importo akcizai mokami iki kito mėnesio 16 dienos, jeigu mokesčio mokėtojas turi teisę į mokesčių mokėjimo atidėjimą, jeigu tokios teisės neturi – importo akcizai turi būti sumokėti iki elektroninių cigarečių skysčio išleidimo. Teisė į mokesčių mokėjimo atidėjimą suteikiama mokesčių mokėtojams, pateikusiems muitinei garantiją. Muitinės administruojamų mokesčių mokėjimo tvarka ir terminai nustatyti Muitinės administruojamų mokesčių ir su jais susijusių sumų mokėjimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1996 m. birželio 24 d. [nutarimu Nr. 748](#) „Dėl Muitinės administruojamų mokesčių ir su jais susijusių sumų mokėjimo taisyklių patvirtinimo“.

69 straipsnis. Kaitinamojo tabako produktų ženklimas banderolėmis

Kaitinamojo tabako produktai, skirti parduoti Lietuvos Respublikoje, turi būti paženklinėti specialiais ženklais – banderolėmis. Šiame straipsnyje nurodytų produktų ženklavimo tvarką ir atvejus, kai ženklinti nereikalaujama, nustato Vyriausybė.

Komentaras

1. Kaitinamojo tabako produktai, kurie skirti parduoti Lietuvos Respublikoje, turi būti paženklinėti specialiais ženklais – banderolėmis. Kaitinamojo tabako produktų ženklavimo banderolėmis tvarka nustatyta [Banderolių taisyklėse](#).