

43 straipsnis. Specialūs atvejai, kai energiniai produktai atleidžiami nuo akcizų

1¹. CO₂ dedamoji netaikoma energiniams produktams, kurie naudojami kaip šildymui skirtas kuras arba kaip variklių degalai stacionarioje įrangoje ar įrangoje, kuri naudojama statyboje, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

- 1) energinius produktus naudoja daug energijos suvartojantis juridinis asmuo;**
- 2) energiniai produktai naudojami įrenginiuose arba jų dalyse, kurie naudojami vykdamant Lietuvos Respublikos klimato kaitos valdymo finansinių instrumentų įstatymo 1 priede nurodytą veiklą.**

Komentaras

1. Anglies dioksido dedamoji (toliau – CO₂ dedamoji) netaikoma energiniams produktams, kurie naudojami kaip šildymui skirtas kuras arba kaip variklių degalai stacionarioje įrangoje ar įrangoje, kuri naudojama statyboje, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

- a) energinius produktus naudoja daug energijos suvartojantis juridinis asmuo, ir
- b) energiniai produktai naudojami įrenginiuose arba jų dalyse, kurie naudojami vykdamant [Lietuvos Respublikos klimato kaitos valdymo įstatymo](#) (toliau – Klimato kaitos valdymo įstatymas) 1 priede nurodytą veiklą.

Taigi, lengvata taikoma tik tais atvejais, kai yra tenkinamos visos aukščiau nurodytos sąlygos.

2. Pirmoji lengvatos taikymo sąlyga nustato, kad energiniai produktai turi būti panaudojami:

- a) kaip šildymui skirtas kuras arba
- b) kaip variklių degalai stacionarioje įrangoje ar įrangoje, kuri naudojama statyboje.

Pažymėtina, kad energinių produktų panaudojimas kaip šildymui skirtu kuro apima visus atvejus, kuomet deginant (ar kitaip naudojant) energinius produktus yra išskiriama šilumos energija, neatsižvelgiant į tokios šilumos panaudojimo tikslą.

Energinių produktų kaip variklių degalų panaudojimu analizuojamoje situacijoje laikytini atvejai, kai energiniai produktai yra naudojami kuro bakuose, iš kurių degalai patenka į variklį. Pažymėtina, kad šie energiniai produktai, naudojami kaip variklių degalai, turi būti naudojami stacionarioje įrangoje ar įrangoje, kuri naudojama statyboje.

3. Antroji CO₂ dedamosios lengvatos taikymo sąlyga: energinius produktus turi naudoti daug energijos suvartojantis juridinis asmuo. Kas yra laikoma daug energijos suvartojančiu juridiniu asmeniu yra nustatyta AĮ 43 straipsnio 1² dalyje: t. y. asmuo atitinkantis bent vieną iš AĮ 43 straipsnio 1² dalyje nurodytų sąlygų (plačiau žr. AĮ 43 straipsnio 1² dalies komentarą).

4. Trečioji lengvatos taikymo sąlyga numato, kad energiniai produktai privalo būti naudojami tuose įrenginiuose arba jų dalyse, kurie naudojami vykdamant [Klimato kaitos valdymo įstatymo](#) 1 priede nurodytą veiklą. Taigi, vadovaujantis nurodytų teisės aktų ir Energinių produktų atleidimo nuo anglies dioksido dedamosios taikymo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 4 d. [nutarimu Nr. 821](#) „Dėl Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo įgyvendinimo“ (toliau – CO₂ aprašas) nuostatomis, energiniai produktai netaikant CO₂ dedamosios gali būti naudojami Lietuvos Respublikos teritorijoje esančiuose šiltnamio efektą sukeliančias dujas išmetančiuose įrenginiuose, kurių veikla patenka į [Klimato kaitos valdymo įstatymo](#) 1 priede nurodytą veiklos rūšių sąrašą, ir yra išduotas leidimas išmesti šiltnamio efektą sukeliančias dujas (toliau – ŠESD leidimas).

1². Šiame straipsnyje daug energijos suvartojančiu juridiniu asmeniu laikomas juridinis asmuo, kuris atitinka vieną iš šių sąlygų:

1) energinių produktų ir elektros energijos, naudojamų šio straipsnio 1¹ dalyje nurodytais atvejais, pirkimo kaina ar gamybos savikaina (išskyrus atskaitomą pridėtinės vertės mokesčio sumą) sudaro ne mažiau kaip 3 procentus gamybos vertės (kuri apskaičiuojama prie pajamų (išskyrus pridėtinės vertės mokestį), įskaitant bet kokias subsidijas ar dotacijas, turinčias įtakos galutinei prekės arba paslaugos kainai, kaip jos apibrėžtos Pridėtinės vertės mokesčio įstatyme, pridėjus pagamintos produkcijos, nebaigtos gamybos ir įsigytų prekių ir (ar) paslaugų, skirtų perparduoti, pokyčių sumą, atėmus prekių ir (ar) paslaugų, skirtų perparduoti, pirkimo sumą (išskyrus atskaitomą pridėtinės vertės mokesčio sumą)) per kalendorinius metus;

2) mokėtina akcizų suma už energinius produktus ir elektros energiją, naudojamus šio straipsnio 1¹ dalyje nurodytais atvejais, sudaro ne mažiau kaip 0,5 procento skirtumo tarp visų pridėtinės vertės mokesčiu apmokestinamų pardavimų, įskaitant eksportą, sumų (išskyrus pridėtinės vertės mokestį) ir pridėtinės vertės mokesčiu apmokestinamų pirkimų, įskaitant importą, sumų (išskyrus atskaitomą pridėtinės vertės mokesčio sumą) per kalendorinius metus.

Komentaras

1. Daug energijos suvartojančiu juridiniu asmeniu laikomas juridinis asmuo, kuris atitinka bent vieną iš šių sąlygų:

a) energinių produktų ir elektros energijos, naudojamų AI 43 straipsnio 1¹ dalyje nurodytais atvejais, pirkimo kaina ar gamybos savikaina (išskyrus atskaitomą pridėtinės vertės mokesčio (PVM) sumą) sudaro ne mažiau kaip 3 procentus gamybos vertės per kalendorinius metus. Gamybos vertė apskaičiuojama prie pajamų (išskyrus PVM), įskaitant bet kokias subsidijas ar dotacijas, turinčias įtakos galutinei prekės arba paslaugos kainai, kaip jos apibrėžtos [Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatyme](#), pridėjus pagamintos produkcijos, nebaigtos gamybos ir įsigytų prekių ir (ar) paslaugų, skirtų perparduoti, pokyčių (kalendorinių metų pradžiai ir pabaigai) sumą, atėmus prekių ir (ar) paslaugų, skirtų perparduoti, pirkimo sumą (išskyrus atskaitomą PVM sumą), arba

b) mokėtina akcizų suma už energinius produktus ir elektros energiją, naudojamus AI 43 straipsnio 1¹ dalyje nurodytais atvejais, sudaro ne mažiau kaip 0,5 procento skirtumo tarp visų PVM apmokestinamų pardavimų, įskaitant eksportą, sumų (išskyrus PVM) ir PVM apmokestinamų pirkimų, įskaitant importą, sumų (išskyrus atskaitomą PVM sumą) per kalendorinius metus.

2. Pasibaigus kalendoriniams metams, iki kitų metų balandžio 14 dienos, asmuo turi įsivertinti, ar jis pagal praėjusių kalendorinių metų duomenis laikomas daug energijos suvartojančiu juridiniu asmeniu pagal vieną iš AI 43 straipsnio 1² dalyje nurodytų sąlygų ir šią informaciją kartu su tai patvirtinančiais paskaičiavimais pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai (plačiau žr. AI 43 straipsnio 2 dalies komentare).

2. Šio straipsnio 1¹ ir 1² dalyse nustatytos lengvatos taikomos tiesiogiai arba grąžinant CO₂ dedamąją. Šio straipsnio 1, 1¹ ir 1² dalyse nurodytų lengvatų taikymo tvarką nustato Vyriausybė ar jos įgaliota institucija.

Komentaras

1. CO₂ dedamosios lengvatos taikymo tvarką nustato CO₂ aprašas ir Asmenų, turinčių teisę įsigyti akcizais apmokestinamų prekių su akcizų lengvata, registravimo taisyklės, patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2023 m. gruodžio 27 d. [įsakymu Nr. VA-99](#) „Dėl Asmenų, turinčių teisę įsigyti akcizais apmokestinamų prekių su akcizų lengvata, registravimo taisyklių patvirtinimo ir kai kurių Valstybinės mokesčių

inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymų pripažinimo netekusiais galios“ (toliau – Lengvatų taisyklės).

2. Pagal CO₂ aprašą, asmenys, siekiantys tiesiogiai pasinaudoti AĮ 43 straipsnio 1¹ ir 1² dalyse nurodyta lengvata, turi įsiregistruoti Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, vadovaudamiesi Lengvatų taisyklėmis. Taigi, Valstybinėje mokesčių inspekcijoje registruojami daug energijos suvartojantys juridiniai asmenys, turintys teisę įsigyti energinius produktus atleidžiamus nuo CO₂ dedamosios, t. y., registruojami analizuojamos lengvatos naudotojai.

Pagal Lengvatų taisykles, priklausomai nuo energinių produktų rūšies ir jų naudojimo paskirties, yra išskiriamos šių tipų registracijos:

a) Daug energijos suvartojantis šildymui skirtų naftos dujų naudotojas, Nr. „DV2-N“ (kai naudojamos naftos dujos ir dujiniai angliavandeniliai, skirti šildymui).

b) Daug energijos sunaudojantis šildymui skirto kuro naudotojas, Nr. „SK2-N“ (kai naudojamas žymėtas („raudonas“) kuras, skirtas šildymui).

c) Energinį produktų (įskaitant akmens anglis, koksa, lignitą ir šildymui skirtas durpes), kuriems netaikoma anglies dioksido dedamoji, naudotojas, Nr. „CO2-N“ (kai energiniai produktai yra naudojami kaip variklių degalai stacionarioje įrangoje ar įrangoje, kuri naudojama statyboje, taip pat kai energiniai produktai naudojami kaip šildymui skirtas kuras kitais nei „SK2-N“ „DV2-N“ registracijose nurodytais atvejais).

Svarbu pažymėti, kad tuo atveju, kai asmuo, atitinkantis analizuojamos lengvatos taikymo sąlygas, šios lengvatos taikymo tikslais naudoja kelių skirtingų rūšių registracijai priskiriamus energinius produktus (pvz., naudoja naftos dujas ir dujinius angliavandenilius, skirtus šildymui, bei naudoja žymėtą („raudoną“) kurą, skirtą šildymui), jis turi turėti atitinkamas naudotojo registracijas (skirtingus identifikacinius numerius), kurios suteikia teisę naudoti atitinkamos paskirties energinius produktus.

1 pavyzdys

Asmuo, atitinkantis AĮ 43 straipsnio 1¹ dalyje nurodytos lengvatos taikymo sąlygas, savo veiklos vykdymo vietoje Vilniuje šių patalpų šildymui naudoja tiek naftos dujas ir dujinius angliavandenilius, skirtus šildymui, tiek ir žymėtą („raudoną“) kurą, skirtą šildymui.

Atsižvelgiant į tai, kad patalpų šildymui yra naudojami skirtingoms registracijoms priskiriami energiniai produktai, Asmuo turi įsiregistruoti kaip Daug energijos suvartojantis šildymui skirtų naftos dujų naudotojas bei įgyti „DV2-N“ registraciją (identifikacinį numerį), ir kaip Daug energijos sunaudojantis šildymui skirto kuro naudotojas, kuriam suteikia „SK2-N“ registracija (identifikacinis numeris).

2 pavyzdys

Įmonė yra registruota šildymui skirto kuro naudotoja (naudoja žymėtą „raudoną“ kurą) ir turi „SK-N“ identifikacinį numerį. Jei įmonė atitinka AĮ 43 straipsnio 1¹ dalyje nurodytas lengvatos sąlygas ir pageidauja, kad jai tiekiamas šildymui skirtas kuras būtų atleidžiamas nuo CO₂ dedamosios, įmonė turėtų panaikinti (išregistruoti) turimą registraciją su identifikaciniu numeriu „SK-N“ ir įsiregistruoti daug energijos suvartojančia šildymui skirto kuro naudotoja (identifikacinis numeris prasideda raidėmis „SK2-N“).

3. Pažymėtina, kad pagal CO₂ aprašo ir Lengvatų taisyklių nuostatas, asmuo tiesiogiai pasinaudoti lengvata gali tik kai energinius produktus:

- įsigyja iš Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlio, arba
- gauna iš kitos ES valstybės narės, arba
- importuoja, arba
- pasigamina, arba

e) akmens anglis, koksą, lignitą arba šildymui skirtas durpes įsigyja iš registruoto tiekėjo, nurodyto Lengvatų taisyklių priedo 8.1 (Akmens anglių, kokso, lignito tiekėjas, kurio identifikacinis Nr. „AN-T“) ir (arba) 8.2 (Šildymui skirtų durpių tiekėjas, kurio identifikacinis Nr. „DP-T“) papunkčiuose.

CO₂ dedamosios akcizų lengvatos turėtojas, norėdamas pasinaudoti CO₂ dedamosios akcizų lengvata, akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininkui arba muitinei, arba aukščiau nurodytam registruotam tiekėjui turi pateikti registravimo CO₂ dedamosios akcizų lengvatos turėtoju duomenų išrašą, kuriame yra nurodytas identifikacinis numeris.

4. CO₂ dedamosios akcizų lengvatos turėtojas (registruotas naudotojas), pasibaigus kalendoriniams metams, iki kitų metų balandžio 14 dienos turi įsivertinti, ar jis pagal praėjusių kalendorinių metų duomenis laikomas daug energijos suvartojančiu juridiniu asmeniu pagal vieną iš AĮ 43 straipsnio 1² dalyje nurodytų sąlygų, ir šią informaciją kartu su atitikimą sąlygą pagrindžiančiais apskaičiavimais pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai Lengvatų taisyklėse nustatyta tvarka.

Tuo atveju, jeigu asmuo įsivertina, kad jis pagal praėjusių kalendorinių metų duomenis neatitinka nors vienos iš AĮ 43 straipsnio 1² dalyje nurodytų sąlygų, jis privalo ne vėliau kaip kitą darbo dieną po šiame punkte nustatyto termino pateikti akcizų deklaraciją ir joje deklaruoti mokėtiną CO₂ dedamosios sumą už praėjusius kalendorinius metus.

Taip pat, vadovaujantis CO₂ aprašo nuostatomis, prievolė mokėti CO₂ dedamąją už energinius produktus, kuriems buvo pritaikyta CO₂ dedamosios akcizų lengvata, ir pateikti akcizų deklaraciją, kurioje deklaruojama mokėtina CO₂ dedamosios suma, atsiranda ne vėliau kaip kitą darbo dieną, paaiškęjus, kad energiniai produktai:

a) panaudoti netenkinant AĮ 43 straipsnio 1¹ dalyje nustatytų tikslų ir sąlygų arba parduoti ar kitaip perleisti, arba

b) laikomi asmens, kuris yra išregistruotas kaip CO₂ dedamosios akcizų lengvatos naudotojas, arba asmens, kuriam yra panaikintas ŠESD leidimas.

5. Kai CO₂ dedamoji už energinius produktus, kuriems turėjo būti pritaikyta CO₂ dedamosios akcizų lengvata, Lietuvos Respublikoje buvo sumokėta, ji grąžinama vadovaujantis Akcizų grąžinimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. rugpjūčio 30 d. [įsakymu Nr. 255](#) „Dėl akcizų grąžinimo“ (toliau – Grąžinimo taisyklės).

6. AĮ 43 straipsnio 1 dalyje nurodytų lengvatų taikymo tvarką nustato Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo 43 straipsnio 1 dalies 3–5 punktuose nustatytų lengvatų taikymo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 4 d. [nutarimu Nr. 821](#) „Dėl Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo įgyvendinimo“, Akcizų lengvatų taikymo, energinių produktų žymėjimo bei laivų ir orlaivių atsargų tiekimo taikant 0 procentų pridėtinės vertės mokesčio tarifą tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gegužės 30 d. [nutarimu Nr. 792](#) „Dėl Akcizų lengvatų taikymo, energinių produktų žymėjimo bei laivų ir orlaivių atsargų tiekimo taikant 0 procentų pridėtinės vertės mokesčio tarifą tvarkos aprašo patvirtinimo“, Lengvatų taisyklės ir Grąžinimo taisyklės.