



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

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

Nr.

DĖL AKCIZŲ ĮSTATYMO 39 STRAIPSNIO APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO (KOMENTARO) PARENGIMO

Siekdami užtikrinti sklandų mokesčių įstatymų įgyvendinimą, parengėme Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo 39 straipsnio apibendrintą paaiškinimą (komentarą).

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

PRIDEDAMA. Akcizų įstatymo 39 straipsnio apibendrintas paaiškinimas (komentaras), 4 lapai.

Viršininkė

Edita Janušienė

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

39 straipsnis. Naftos dujoms ir dujiniam angliavandeniliams (išskyrus gamtines dujas) taikomi akcizų tarifai

1. Naftos dujoms ir dujiniam angliavandeniliams (išskyrus gamtines dujas), jeigu šiame straipsnyje nenustatyta kitaip, taikomas akcizų tarifas, susidedantis iš:

- 1) pastoviosios dalies – 304,10 euro už toną produkto;**
- 2) kintamosios dalies – CO₂ dedamosios, nurodytos šio įstatymo 3 priede.**

Komentaras

1. Naftos dujoms ir dujiniam angliavandeniliams (išskyrus gamtines dujas), išskyrus šio straipsnio 2 ir 3 dalyje nurodytus atvejus, taikomas akcizų tarifas, susidedantis iš:

- a) pastoviosios dalies – 304,10 euro už toną produkto ir
- b) kintamosios akcizų tarifo dalies (anglies dioksido dedamosios), kuri nurodyta AĮ 3 priede.

2025 m. naftos dujoms ir dujiniam angliavandeniliams (išskyrus gamtines dujas) taikoma 66,8 eurų už toną produkto kintamoji akcizų tarifo dalis.

2026 m. taikoma 122,4 eurų už toną produkto kintamoji akcizų tarifo dalis.

2027 m. taikoma 153 eurų už toną produkto kintamoji akcizų tarifo dalis.

2028 - 2030 m. taikoma 183,6 eurų už toną produkto kintamoji akcizų tarifo dalis.

Pavyzdys

Įmonė 2025 m. birželio mėnesį iš kitos ES valstybės narės atgabeno 2 tonas naftos dujų balionuose, skirtų naudoti kaip automobilinių krautuvų degalai.

Įmonei atsirado prievolė 2025 m. birželio mėnesį apskaičiuoti mokėtiną akcizų sumą už 2 tonas naftos dujų, už kurias akcizų suma apskaičiuojama prie pastoviosios dalies akcizų tarifo, padauginto iš 2 tonų produkto, pridėjus kintamosios akcizų tarifo dalies tarifą, padaugintą iš 2 tonų produkto.

$$304,10 \times 2 + 66,8 \times 2 = 608,20 + 133,60 = 741,80 \text{ eurų} = 742 \text{ eurai.}$$

2. Naftos dujoms ir dujiniam angliavandeniliams (išskyrus gamtines dujas), kai jie naudojami kaip šildymui skirtas kuras, išskyrus šio straipsnio 3 dalyje nurodytą atvejį, taip pat šildymui skirtoms naftos dujoms ir dujiniam angliavandeniliams, išpilstytiems į buitinius dujų balionus, taikomas 13 eurų už toną produkto akcizų tarifas.

Komentaras

1. Naftos dujoms ir dujiniam angliavandeniliams (išskyrus gamtines dujas), kai jie naudojami kaip šildymui skirtas kuras, išskyrus šio straipsnio 3 dalyje nurodytą atvejį (kai naftos dujos ir dujiniai angliavandeniliai yra naudojami kaip šildymui skirtas kuras verslo reikmėms), taikomas 13 eurų už toną produktų akcizų tarifas. CO₂ dedamoji netaikoma.

AĮ įtvirtintas terminas „šildymui skirtas kuras“, apima visus atvejus, kuomet deginant (ar kitaip naudojant) analizuojamus produktus išskiriama šilumos energija, neatsižvelgiant į tokios šilumos panaudojimo tikslą.

2. 13 eurų už toną produkto akcizų tarifas taip pat taikomas ir šildymui skirtoms naftos dujoms ir dujiniam angliavandeniliams, išpilstytiems į dujų balionus, nepriklausomai nuo to, ar šie dujų balionai skirti buitiniams reikmėms ar verslo reikmėms. Tai reiškia, kad visoms šildymui skirtoms naftos dujoms ir dujiniam angliavandeniliams, išpilstytiems į dujų balionus, taikomas 13 eurų už toną akcizų tarifas bei nėra taikoma CO₂ dedamoji. Tai pat asmenims, kurie įsigyja šildymui skirtas naftos dujas ir dujinius angliavandenilius išpilstytus į dujų balionus, netaikomos AĮ 39 straipsnio 4 dalies nuostatos. Todėl asmenys, pageidaujantys įsigyti į dujų balionus išpilstytas

šildymui skirtas naftos dujas ir dujinius angliavandenilius, kuriems taikomas lengvatinis 13 eurų už toną produkto akcizų tarifas, neturi Valstybinėje mokesčių inspekcijoje registruotis naudotojais buityje, kuriems suteikiamas identifikacinis numeris „DV-N“, ar naudotojais versle, kuriems suteikiamas identifikacinis numeris „DV1-N“.

1 pavyzdys

Fizinis asmuo iš akcizais apmokestinamų prekių sandėlio įsigijo neišpilstytas naftos dujas, kurias naudoja savo gyvenamojo namo ir garažo šildymui, kuriuose nėra vykdoma ekonominė veikla, šilto vandens gamybai ir maistui ruošti. Atsižvelgiant į tai, kad naftos dujos naudojamos kaip šildymui skirtas kuras bei nėra naudojamos verslo reikmėms, šioms dujoms taikomas akcizų tarifas nurodytas AĮ 39 straipsnio 2 dalyje, t. y. 13 eurų už toną produkto akcizų tarifas. Norėdamas įsigyti šiuo lengvatiniu tarifu apmokestintas neišpilstytas naftos dujas, fizinis asmuo turi Valstybinėje mokesčių inspekcijoje įsiregistruoti naftos dujų naudotoju buityje, kuriam suteiktas identifikacinis numeris „DV-N“.

Plačiau apie lengvatos taikymą AĮ 39 straipsnio 4 dalyje.

2 pavyzdys

Įmonė A iš akcizais apmokestinamų prekių sandėlio 2025 m. lapkričio mėnesį įsigyja naftos dujas, kurias iš stacionarių / rezervuarinių grupinių dujų įrenginių tiekia šildymui tik buitiniams vartotojams, t. y., AĮ 39 straipsnio 2 dalyje nurodytais atvejais. Todėl minėtosios naftos dujos turi būti apmokestinamos 13 eurų už toną produkto akcizų tarifu be CO₂ dedamosios pagal AĮ 39 straipsnio 2 dalį.

Atitinkamai įmonė turi Valstybinėje mokesčių inspekcijoje įsiregistruoti naftos dujų naudotoja buityje, kuriai suteikiamas identifikacinis numeris „DV-N“.

3. Naftos dujoms ir dujiniams angliavandeniliams (išskyrus gamtines dujas), kai jie naudojami kaip šildymui skirtas kuras verslo reikmėms (šiam įstatyme naftos dujų ir dujinių angliavandenilių (išskyrus gamtines dujas) kaip šildymui skirto kuro naudojimas verslo reikmėms suprantamas kaip jų naudojimas asmens, kuris vykdo ekonominę veiklą, kaip ji apibrėžta Pridėtinės vertės mokesčio įstatyme), taikomas akcizų tarifas, susidedantis iš:

- 1) pastoviosios dalies – 13 eurų už toną produkto;
- 2) kintamosios dalies – CO₂ dedamosios, nurodytos šio įstatymo 3 priede.

Komentaras

1. Naftos dujoms ir dujiniams angliavandeniliams (išskyrus gamtines dujas), kai jie naudojami kaip šildymui skirtas kuras verslo reikmėms, taikomas akcizų tarifas, susidedantis iš:

- a) pastoviosios dalies – 13 eurų už toną produkto ir
- b) kintamosios akcizų tarifo dalies (anglies dioksido dedamosios), kuri nurodyta AĮ 3 priede.

2025 m. naftos dujoms ir dujiniams angliavandeniliams (išskyrus gamtines dujas) taikoma 66,8 eurų už toną produkto kintamoji akcizų tarifo dalis.

2026 m. taikoma 122,4 eurų už toną produkto kintamoji akcizų tarifo dalis.

2027 m. taikoma 153 eurų už toną produkto kintamoji akcizų tarifo dalis.

2028 - 2030 m. taikoma 183,6 eurų už toną produkto kintamoji akcizų tarifo dalis.

Pavyzdys

Asmuo neišpilstytas naftos dujas naudoja kaip šildymui skirtą kurą verslo reikmėms. Norėdamas įsigyti lengvatiniu akcizų tarifu, kuris 2025 m. yra 13 + 66,8 eurų už toną produkto, apmokestinamas naftos dujas, asmuo turi Valstybinėje mokesčių inspekcijoje įsiregistruoti naftos dujų naudotoju versle, kuriam suteikiamas identifikacinis numeris „DV1-N“.

2. Šioje straipsnio dalyje nurodytas šildymui skirto kuro naudojimas verslo reikmėms suprantamas kaip naftos dujų ir dujinių angliavandenilių (išskyrus gamtines dujas) 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.

1 pavyzdys

Įmonė A, besiverčianti paukštinių kistės veikla, iš kitos ES valstybės narės atsigabena neišpilstytas naftos dujas ir jas naudoja įmonės patalpų šildymui. Atsižvelgiant į tai, kad įmonė vykdo ekonominę veiklą, kaip ji apibrėžta PVM įstatyme, šildymui panaudotoms naftos dujoms taikomas akcizų tarifas nurodytas AĮ 39 straipsnio 3 dalyje, t. y. pastoviosios dalies – 13 eurų už toną produkto ir kintamosios dalies – CO₂ dedamosios, nurodytos AĮ 3 priede.

Šis tarifas taikomas, kai asmuo Valstybinėje mokesčių inspekcijoje yra įsiregistravęs naftos dujų ir dujinių angliavandenilių (išskyrus gamtines dujas) naudotoju versle, kuriam suteiktas identifikacinis numeris „DV1-N“.

Plačiau apie lengvatos taikymą AĮ 39 straipsnio 4 dalyje.

2 pavyzdys

Įmonė A iš akcizais apmokestinamų prekių sandėlio 2025 m. lapkričio mėnesį įsigyja naftos dujas, kurias iš stacionarių / rezervuarinių grupinių dujų įrenginių tiekia šildymui tiek buitiniams vartotojams, tiek ir naudotojams verslo reikmėms, kurie vykdo ekonominę veiklą, kaip ji apibrėžta PVM įstatyme. Taigi, įmonės tiekiamos dujos buitiniams vartotojams turėtų būti apmokestinamos 13 eurų už toną produkto akcizų tarifu be CO₂ dedamosios pagal AĮ 39 straipsnio 2 dalį, o naudotojams verslo reikmėms turėtų būti apmokestinamos kombinuotuoju akcizų tarifu pagal AĮ 39 straipsnio 3 dalį, t. y. 13 eurų už toną produkto (pastoviosios dalies) ir 66,8 eurų už toną produkto (kintamosios dalies) akcizų tarifu.

Atitinkamai įmonė turi Valstybinėje mokesčių inspekcijoje įsiregistruoti naftos dujų naudotoja buityje, kuriai suteikiamas identifikacinis numeris „DV-N“, bei naftos dujų naudotoja versle, kuriai suteikiamas identifikacinis numeris „DV1-N“.

4. Šio straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytą lengvatų taikymo tvarką nustato centrinis mokesčių administratorius.

Komentaras

1. Komentuojamo straipsnio 2 ir 3 dalyje nustatytą lengvatų taikymo tvarką nustato 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 Lengvatų taisykles Valstybinėje mokesčių inspekcijoje yra registruojami šioje komentaro dalyje nurodyti asmenys, kurie neišpilstytas naftos dujas ir dujinius angliavandenilius

(išskyrus gamtines dujas) naudoja kaip šildymui skirtą kurą tiek komentuojamo straipsnio 2 dalyje, tiek ir 3 dalyje nurodytais atvejais, taip pat registruojami ir šildymui skirtų naftos dujų ir dujinių angliavandenilių (išskyrus gamtines dujas) tiekėjai (įskaitant asmenis, neišpilstytas naftos dujas ir dujinius angliavandenilius išpilstančius į dujų balionus).

Pagal Lengvatų taisyklės yra išskiriamos tokios registruotų asmenų grupės:

a) šildymui skirtų naftos dujų ir dujinių angliavandenilių (išskyrus gamtines dujas) naudotojas buityje (AĮ 39 straipsnio 2 dalies atvejams), kuriems suteikiamas identifikacinis numeris „DV-N“. Ši registracija suteikiama asmenims, kurie importuoja, iš Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlio arba tiekėjo, nurodyto c punkte, arba iš kitos ES valstybės narės įsigyja ir naudoja neišpilstytas naftos dujas ir dujinius angliavandenilius AĮ 39 straipsnio 2 dalyje nurodytiems tikslams (įskaitant atvejus, kai šie produktai gaunami į grupinius / rezervuarinius įrenginius, per kuriuos jie tiekiami buitiniams reikmėms);

b) šildymui skirtų naftos dujų ir dujinių angliavandenilių (išskyrus gamtines dujas) naudotojas versle (AĮ 39 straipsnio 3 dalies atvejams), kuriems suteikiamas identifikacinis numeris „DV1-N“. Ši registracija suteikiama asmenims, kurie importuoja, iš Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlio arba tiekėjo, nurodyto c punkte, arba iš kitos ES valstybės narės įsigyja ir naudoja neišpilstytas naftos dujas ir dujinius angliavandenilius AĮ 39 straipsnio 3 dalyje nurodytiems tikslams;

c) šildymui skirtų naftos dujų ir dujinių angliavandenilių (išskyrus gamtines dujas) tiekėjas, kuriam suteikiamas identifikacinis numeris „DV/-T“. Ši registracija suteikiama asmenims, kurie iš Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlio ar kito tiekėjo, nurodyto šiame papunktyje, įsigyja, iš kitos valstybės narės gauna ar importuoja neišpilstytas naftos dujas ir dujinius angliavandenilius ir juos tiekia (parduoda) kitiems registruotiems tiekėjams, nurodytiems šiame papunktyje, arba naudotojams, nurodytiems a ir b punktuose. Taip pat asmenims, kurie neišpilstytas naftos dujas ir dujinius angliavandenilius išpilsto į dujų balionus.