



METODISKAIS MATERIĀLS

**par naftas produktu, kuru paredzēts piegādāt
lauksaimniecības produkcijas ražotājiem,
inventarizāciju un akcīzes nodokļa starpības summas
aprēķināšanu saistībā ar akcīzes nodokļa likmes
maiņu **2018.gada 1.jūlijā****

I. Tiesību aktos noteiktais pamatojums

1. Saskaņā likuma „Par akcīzes nodokli”¹ (turpmāk – likums) Pārejas noteikumu 104.punkta nosacījumiem 2018.gada 1.jūlijā tiek paaugstināta akcīzes nodokļa likme dīzeļdegvielai (gāzeļļai) un tādai dīzeļdegvielai (gāzeļļai), kurai pievienota no rapšu sēklām iegūta biodīzeļdegviela un kuru izmanto atbilstoši likuma 18.panta piektajā daļā minētajam veidam, mērķiem un nosacījumiem (lauksaimniecības produkcijas ražošanai, lauksaimniecības zemes apstrādei, kā arī tādās meža vai purva zemes apstrādei, kur kultivē dzērvenes² (turpmāk – *dīzeļdegviela, kuru paredzēts piegādāt lauksaimniecības produkcijas ražotājiem*)).

Akcīzes preču grupa	Akcīzes nodokļa likme (EUR) līdz 2018.gada 30.jūnijam	Akcīzes nodokļa likme (EUR) no 2018.gada 1.jūlija
<i>dīzeļdegviela, kuru paredzēts piegādāt lauksaimniecības produkcijas ražotājiem</i>	50,00 EUR par 1000 litriem	55,80 EUR par 1000 litriem

2. Inventarizācija jāveic likuma pārejas noteikumu 12.¹ noteiktajām personām, kuras likumā noteiktā kārtībā bija tiesīgas piegādāt dīzeļdegvielu lauksaimniecības produkcijas ražotājiem, piemērojot samazināto akcīzes nodokļa likmi:

- 1) personai, kas saņēmusi speciālo atļauju (licenci) naftas produktu **vairumtirdzniecībai**;
 - 2) personai, kas saņēmusi speciālo atļauju (licenci) naftas produktu **mazumtirdzniecībai**.
3. Atbilstoši likuma pārejas noteikumu 12.¹ un 12.³ punktam:
- 1) 2018.gada 1.jūlijā inventarizē visus uzskaitē esošos faktiskos dīzeļdegvielas, kuru paredzēts piegādāt lauksaimniecības produkcijas ražotājiem, krājumus;
 - 2) līdz 2018.gada 16.jūlijam iesniedz Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) Elektroniskās deklarēšanas sistēmā (turpmāk – EDS) nodokļa aprēķinu ar aprēķināto budžetā maksājamo nodokļa starpības summu³;
 - 3) līdz 2018.gada 14.augustam veic akcīzes nodokļa samaksu valsts budžetā⁴.

II. Inventarizācijas norises kārtība

¹ <http://likumi.lv/doc.php?id=81066>

² Likuma „Par akcīzes nodokli” 14.panta 2.² daļa un Pārejas noteikumu” 104.punkts

³ Likuma „Par akcīzes nodokli” Pārejas noteikumu 12.³ punkta otrais apakšpunkts un likuma „Par nodokļiem un nodevām” 15.panta pirmās daļas 3.punkts

⁴ Likuma „Par akcīzes nodokli” Pārejas noteikumu 12.³ punkta trešais apakšpunkts

4. Veicot naftas produktu krājumu inventarizāciju saistībā ar akcīzes nodokļa likmes maiņu, inventarizācijas norisē jāņem vērā vispārīgās inventarizācijas norises prasības, kas noteiktas normatīvajos aktos par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju⁵.

5. Līdz inventarizācijas uzsākšanai visiem dokumentiem par attiecīgo naftas produktu saņemšanu, kurus parakstījusi par preču saņemšanu atbildīgā persona, jābūt reģistrētiem attiecīgajos reģistros un jāatrodas nodokļu maksātāja rīcībā. Jābūt pabeigtai visu attaisnojuma dokumentu apstrādei, izdarītiem attiecīgajiem ierakstiem analītiskās uzskaites reģistros un aprēķinātiem atlikumiem.

6. Ja līdz inventarizācijas uzsākšanai nav saņemti attaisnojuma dokumenti par attiecīgo naftas produktu saņemšanu un tādējādi nav izdarīti ieraksti attiecīgajos analītiskās uzskaites reģistros, tad par inventarizācijā konstatēto naftas produktu grāmatvedības uzskaites un inventarizācijas sarakstu datu starpību arī ir jāveic akcīzes nodokļa aprēķins un jāsamaksā valsts budžetā.

7. Inventarizācijas rezultātus ieraksta inventarizācijas sarakstos, ko sastāda vismaz divos eksemplāros, no kuriem vienu uzglabā katrā naftas produktu uzglabāšanas un/vai tirdzniecības vietā.

8. Ja nodokļu maksātājam ir vairākas naftas produktu uzglabāšanas un/vai tirdzniecības vietas, inventarizāciju veic katrā komercdarbības vietā.

9. Metodiskā materiāla pielikumā sniegti elektroniskā formātā inventarizāciju sarakstu paraugi, kuros iestrādātas formulas kopējā naftas produktu daudzuma un nodokļa starpības aprēķinam. Nodokļu maksātāji, kuri inventarizācijas sarakstus sastāda un nodokļa starpības summas aprēķinu veic manuāli, sarakstu paraugus var izmantot kā veidlapas.

10. Nodokļu maksātājs var izvēlēties piedāvāto inventarizācijas saraksta veidlapas paraugu, vai, ņemot vērā normatīvajos aktos par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju un likuma pārejas noteikumu 12.³ punktā noteiktās prasības, patstāvīgi izveidot saraksta formu.

11. **Ja pēc stāvokļa dienā, kad notiek akcīzes nodokļa likmju maiņa, t.i., 2018.gada 1.jūlijā, uzskaitē vai faktiskā rīcībā nav naftas produktu krājumu, kuriem mainās akcīzes nodokļa likme, inventarizācija nav jāveic un akcīzes nodokļa starpības aprēķins nav jāiesniedz⁶.**

III. Akcīzes nodokļa starpības aprēķināšana

12. Komersants izvēlas sev pieņemamāko akcīzes nodokļa starpības aprēķināšanas veidu – vai nu izmantojot metodiskā materiāla pielikumā atrodamo "Akcīzes nodokļa starpības summas aprēķina tabulu" vai arī aprēķinu veic patstāvīgi.

13. Akcīzes nodokļa starpību aprēķina:

⁵ Likuma "[Par grāmatvedību](#)"; Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumi Nr.585 "[Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju](#)"

⁶ Likuma Pārejas noteikumu 12.⁶ punkts

- 1) ņemot vērā likuma 14.pantā noteikto akcīzes nodokļa likmi naftas produktiem (par 1000 litriem) pirms un pēc akcīzes nodokļa likmju maiņas;
- 2) akcīzes nodokļa starpību aprēķina pēc formulas:

$$S_A = (L_1 - L_2) : 1000 \times V, \text{ kur:}$$

S_A – akcīzes nodokļa starpība (EUR);

L_1 – akcīzes nodokļa likme naftas produktiem (par 1000 litriem) no 2018.gada 1.jūlija – 55,80 EUR par 1000 litriem;

L_2 – akcīzes nodokļa likme naftas produktiem (par 1000 litriem) līdz 2018.gada 30.jūnijam – 50 EUR par 1000 litriem;

V – inventarizācijas tabulā norādītais naftas produktu daudzums (litros, atbilstoši to daudzumam 15°C)

Piemērs

Akcīzes nodokļa starpības aprēķins par 3500 litriem dīzeļdegvielas, kuru paredzēts piegādāt lauksaimniecības produkcijas ražotājiem, un kas 2018.gada 1. jūlijā inventarizācijas laikā atrodas speciālajā atļaujā (licencē) naftas produktu vairumtirdzniecībai norādītajā vietā vai degvielas uzpildes stacijā (mazumtirdzniecībā).

Akcīzes nodokļa starpība dīzeļdegvielai, kuru paredzēts piegādāt lauksaimniecības produkcijas ražotājiem, aprēķina sekojoši:

$$S_A = (55,80 - 50,00) : 1000 \times 3500 = 20,30 \text{ EUR}$$

Tātad, par 3500 litriem dīzeļdegvielas, kuru paredzēts piegādāt lauksaimniecības produkcijas ražotājiem, aprēķinātā akcīzes nodokļa starpības summa ir 20,30 EUR.

14. Akcīzes nodokļa starpības summas aprēķinā jānorāda visas darbības vietas ar konkrētām adresēm, kurās veikta inventarizācija un attiecīgi tiek aprēķināta maksājamā nodokļa starpība.

15. Ja izmanto metodiskajam materiālam pielikumā pievienoto "Akcīzes nodokļa starpības summas aprēķina tabulu", kurā iestrādāta elektroniska sasaiste ar inventarizācijas saraksta tabulām, tad aizpildot inventarizāciju sarakstu, automātiski aizpildās nodokļa starpības summas aprēķina tabula.

16. Komersantam jā sagatavo viens kopējs nodokļa starpības aprēķins par visām speciālajā atļaujā (licencē) norādītajām darbības vietām. Ja komersantam ir vairākas speciālās atļaujas (licences), tad nodokļa starpības aprēķins ir jā sagatavo viens kopējs par visām speciālajām atļaujām (licencēm) un tajās norādītajām darbības vietām.

VID EDS iesniedzamie dokumenti un nodokļa samaksa

17. Akcīzes nodokļa aprēķins jāiesniedz izmantojot VID EDS⁷.

⁷ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 15.panta pirmās daļas 3.apakšpunktu

18. Izvēlas: Dokumentu grupa: *Akcīzes nodokļa dokumenti*, Veids: *Akcīzes nodokļa aprēķins (likmju maiņas gadījumā)*.

Sagatavot dokumentu

Mans saraksts
Pēc dokumentu grupas
Visi dokumenti

Uzņēmumu ienākuma nodokļa dokumenti

Mikrouzņēmumu nodokļa dokumenti

Akcīzes nodokļa dokumenti

Valsts amatpersonas dokumenti

Dokumentu grupa **Akcīzes nodokļa dokumenti** [Notīrīt](#)

▶ **Akcīzes nodokļa aprēķins (likmju maiņas gadījumā)**
Akcīzes nodokļa aprēķins (akcīzes nodokļa likmju maiņas gadījumā)

▶ **Alkoholisko dzērienu akcīzes nodokļa deklarācija**
Alkoholisko dzērienu akcīzes nodokļa deklarācija

▶ **Dabaszāģes akcīzes nodokļa deklarācija**
Dabaszāģes akcīzes nodokļa deklarācija

19. Atvērtajā dokumenta “Akcīzes nodokļa aprēķins (likmju maiņas gadījumā)” sagatavē izvēlas nodokļa likmes maiņas datumu - 01.07.2018 Naftas produkti un nodokļa maksātāja veidu - Persona, kas saņēmusi licenci darbībā ar akcīzes precēm.

Akcīzes nodokļa aprēķins (likmju maiņas gadījumā)

Pārbaudīt un saglabāt
Iesniegt
Dokumenta drukas versija

1. Periods

nodokļa likmes maiņas datums

inventarizācijas veikšanas datums

maksāšanas termiņš

2. Ziņas par akcīzes nodokļa maksātāju

nodokļa maksātāja nosaukums

nodokļa maksātāja reģistrācijas kods

nodokļa maksātāja veids

nodokļa maksātāja licences

01

02

03

04

05

06

07

Ielasās automātiski

01 - Izvēlas :
01.07.2018 Naftas produkti

06 - Izvēlas :
Persona, kas saņēmusi licenci darbībā ar akcīzes

20. No iepriekš aizpildītās "Akcīzes nodokļa starpības summas aprēķina tabulas" ieraksta attiecīgā produkta nosaukumu (dīzeļdegviela lauksaimniekiem), daudzumu (litros) un par šo daudzumu aprēķināto akcīzes nodokļa starpības summu. Iepriekš aizpildītie inventarizācijas saraksti un akcīzes nodokļa starpības aprēķina tabulas nav jāpievieno EDS iesniedzamajam dokumentam.

Produkta veids	Valsts budžeta ieņēmumu kods	Kopējais daudzums	Nodokļa starpības summa (EUR)
1	2	3	4
Dīzeļdegviela lauksaimniekiem (litri)	08 LV75TREL1060000527000	0	0,00

Iesniedziet sagatavoto dokumentu

Akcīzes nodokļa aprēķins (likmju maiņas gadījumā)

Pārbaudīt un saglabāt

Iesniegt

Dokumenta drukas versija

☒ Pirmreizējs dokuments ☐ Precizējums

21. Aprēķinātā akcīzes nodokļa starpības summas 45 dienu laikā (ieskaitot dienu, kad notiek akcīzes nodokļa likmju maiņa), tātad **līdz 2018.gada 14.augustam, jāsamaksā** valsts budžeta ieņēmumu kontā:

Akcīzes nodoklis naftas produktiem - LV75TREL1060000527000

Kontaktpersonas VID Akcīzes preču aprites daļā:

Valda Apele
tel. 67120136
valda.apele@vid.gov.lv

Modrīte Zeire
tel. 6712040
modrite.zeire@vid.gov.lv