

TURINYS

1. Pagrindiniai teisės aktai, reglamentuojantys apmokestinamosios pakuotės ir apmokestinamųjų gaminių apskaitą, mokesčius ir jų deklaravimą	2
2. Mokesčio objektas	3
3. Gamintojai ir importuotojai	4
4. Apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės išleidimas į vidaus rinką .	4
5. Mokesčio mokėtojai	6
6. Pakuotės sąvokos ir mato vienetai	7
7. Pakuotės tipo nustatymas	9
8. Apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės rūšys bei tarifai.	10
9. Apmokestinamųjų gaminių ir pakuočių atliekų naudojimo ir (ar) perdirbimo užduotys 2009–2012 m.	11
10. Užduočių įvykdymo lygiai.	12
11. Mokesčio lengvatos	12
12. Pažymų išdavimas	15
13. Apmokestinamųjų gaminių apskaita	16
14. Pakuotės apskaita ir apskaitos ataskaita	18
15. Mokamo mokesčio apskaičiavimas	20
16. Mokamo mokesčio už pakartotinio naudojimo pakuotę apskaičiavimas.	21
17. Mokesčio deklaravimas ir mokėjimas.	21
18. Naujausi pakeitimai.	21
19. Praktinis pavyzdys	24
20. Dažniausiai užduodami klausimai	48

1. PAGRINDINIAI TEISĖS AKTAI, REGLAMENTUOJANTYS APMOKESTINAMOSIOS PAKUOTĖS IR APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ APSKAITĄ, MOKESČIUS IR JŲ DEKLARAVIMĄ

PASTABOS

• **Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymas** (bendros nuostatos, mokesčių mokėtojai, mokesstinis objektas, tarifai, naujausi pakeitimai LR 2009 m. gegužės 12 d. įstatymas Nr. XI-254, *Žin., 2009, Nr. 61-2404*; pakeitimai, išskyrus 10 str., kuriame LR Vyriausybė įgaliota priimti įgyvendinimui reikalingus teisės aktus, įsigalios nuo 2010 m. sausio 1 d.);

• **LR aplinkos ministro ir LR finansų ministro 2008 m. liepos 9 d. įsakymas Nr. D1-370/1K-230 „Dėl mokesčio už aplinkos teršimą apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašų patvirtinimo“** įsigaliojo nuo 2009 m. sausio 1d. (mokesčio apskaičiavimas, mokėjimo tvarka, deklaracijos ir jų pildymas, *Žin., 2008, Nr. 79-3140*; pakeitimas, 2009 m. liepos 7 d. įsakymas Nr. D1-389/1K-215, *Žin., 2009, Nr. 83-3474*, įsigaliojo nuo 2009 m. rugpjūčio 1 d.);

• **Pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo įstatymas** (naujausias pakeitimas, *Žin., 2008, Nr. 71-266*);

• **Aplinkos ministro įsakymu patvirtintos Pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklės** (pakuočių apskaita, į vidaus rinką išleistų pakuočių apskaitos ataskaita ir pildymas, pakuočių ženklavimas, *Žin., 2002, Nr. 81-3503; 2004, Nr. 78-2761; 2005, Nr. 2-23; 2007, Nr. 6-271*);

• **VMI prie LR finansų ministerijos viršininko ir LR aplinkos ministro 2008 m. gruodžio 8 d. įsakymas Nr. VA-61/D1-658 „Dėl mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių deklaracijos FR0521 formos ir mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijos FR0522 formos pildymo taisyklių, mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaracijos FR0523 formos ir mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaracijos FR0524 formos pildymo taisyklių, mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių deklaracijos FR0521 formos ir jos papildomo lapo FR0521P formos, mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijos FR0522 formos, jos papildomo lapo FR0522P formos ir jos priedo FR0522S formos, mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaracijos FR0523 formos, jos papildomo lapo FR0523P formos ir jos priedų FR0523F ir FR0523Z formų bei mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaracijos FR0524 formos, jos papildomo lapo FR0524P formos ir jos priedų FR0524F ir FR0524Z formų patvirtinimo“** (deklaracijų bendrosios nuostatos ir pildymo taisyklės galioja nuo 2009 m. sausio 1 d. ir taikomos deklaruojant 2008 m. ir vėlesnių mokesčių laikotarpių mokesčių už aplinkos teršimą, *Žin., 2008, Nr. 145-5844; 2009-02-19 Nr. 19* (atitaisymas); *2009-03-13 Nr. 28* (atitaisymas));

• **LR aplinkos ministro 2008 m. liepos 28 d. Nr. D1-398 įsakymas „Dėl apmokestinamųjų gaminių sąrašo formos, apmokestinamųjų gaminių sąrašo formos pildymo taisyklių, pažymos apie apmokestinamųjų gaminių ar pakuotės atliekų panaudojimą (išvežimą) formos, pažymos apie apmokestinamųjų gaminių ar pakuotės atliekų panaudojimą (išvežimą) formos pildymo taisyklių, išduotų pažymų apie apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės atliekų panaudojimą (išvežimą) ataskaitos ir gautų pažymų apie apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės atliekų panaudojimą (išvežimą) ir šių pažymų paskirstymą organizacijos nariams ataskaitos teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“**; šis įsakymas, išskyrus 2 punktą, įsigalioja nuo 2009 m. sausio 1 d. (patvirtinta „Apmokestinamųjų gaminių sąrašas“ privaloma forma, sąrašo pildymo taisyklės, pažymų apie pildymo taisykles, ataskaitų teikimo tvarkos aprašas, *Žin., 2008, Nr. 89-3566*).

• **LR aplinkos ministro 2009 m. balandžio 23 d. įsakymas Nr. D1-213 „Dėl mokesčio už aplinkos teršimą kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“** (mokesčio apskaičiavimo, pažymų išdavimo kontrolė, *Žin., 2009, Nr. 47-1884*).

• **Dėl apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės atliekų tvarkymo 2009–2012 m. užduočių.**

2. MOKESČIO OBJEKTAS

Mokesčio objektas – gaminiai, nurodyti Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo 3 priedėlyje.

Gaminys	Kodas*
Padangos, sveriančios daugiau nei 3 kg:	
Naujos	ex40.11
Restauruotos	ex40.12
Naudotos	ex40.12
Akumulatoriai	85.07
Galvaniniai elementai	85.06
Vidaus degimo variklių degalų arba tepalų filtrai	8421.23
Vidaus degimo variklių išsiurbimo oro filtrai	8421.31
Automobilių hidrauliniai (tepaliniai) amortizatoriai	8708.80

*Prekių kodai pateikti pagal Europos Bendrijos kombinuotosios nomenklatūros versiją, patvirtintą 2003 m. rugsėjo 11 d. Komisijos reglamentu (EB) Nr. 1789/2003, iš dalies keičiančiu Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės prekių nomenklatūros bei dėl bendrojo muitų tarifo I priedą.

Apmokestinamieji gaminiai, išvardinti įstatymo 3 priedėlyje, yra mokesčio objektas, kai:

- gaminius gaminame,
- juos, jau pagamintus, įvežame į Lietuvos Respubliką.

Mokesčio objektas taip pat yra apmokestinamieji gaminiai, kurie yra bet kokio kito įvežamo gaminio sudėtinė dalis. Pvz., įvežant automobilį, yra apmokestinami 5 padangos, filtrai, akumulatorius ir amortizatoriai. Ši nuostata galioja nuo 2009 m. sausio 1 d.

Pvz., Lietuvos įmonė A gamina akumulatorius, o Lietuvos įmonė B iš Vokietijos į Lietuvą įveža akumulatorius. Abiem atvejais akumulatoriai yra apmokestinamieji gaminiai, o įmonės A ir B – mokesčio mokėtojos.

Mokesčio objektas – pripildyta pakuotė, nurodyta Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo 4 priedėlyje.

Pakuotė
Stiklinė pakuotė
Plastikinė pakuotė
PET (polietileno tereftalatas) pakuotė
Kombinuota pakuotė
Metalinė pakuotė
Popierinė ir kartoninė pakuotė
Kita pakuotė

Pripildyta pakuotė, išvardinta įstatymo 4 priedėlyje, yra mokesčio objektas, kai:

- į pakuotę supakuojame savo pagamintus įvairius gaminius, prekes, žaliavas,
- įsigiję prekes jas supakuojame ar perpakuojame į kito dydžio pakuotes,
- įvairius gaminius, prekes ar žaliavas, jau supakuotas, įvežame į Lietuvos Respubliką.

Pakuotė laikoma pripildyta, kai joje įpakuotos prekės, gaminiai, žaliavos ir kita ir ji su turiniu pateikiama vartotojui.

Pvz., Lietuvos įmonė A gamina miltus, kuriuos supakuoja į polietileninius maišus po 50 kg, kita Lietuvos įmonė B iš Italijos į Lietuvą įveža miltus, jau supakuotus į polietileninius maišus po 50 kg. Trečioji Lietuvos įmonė C miltus, supakuotus taip pat po 50 kg, įveža iš Rusijos, tačiau perpakuoja juos į mažesnę pakuotę, į polietileninius maišelius po 10 kg. Visais šiais trimis atvejais maišai yra mokesčio objektas, o įmonės A, B ir C – mokesčio mokėtojos.

Objektas nėra: tuščia pakuotė.

Nei Lietuvoje pagaminta, nei įvežta į Lietuvos Respubliką tuščia pakuotė nėra mokesčio objektas.

PASTABOS

Pvz., Lietuvos įmonė A gamina maišelius duonai pakuoti. Kitą dalį jų įsiveža į Lietuvą. Maišelius parduoda Lietuvos įmonei B, duonos kepėjai. Parduoti tušti maišeliai nėra mokesčio objektas. Maišeliai tik tuomet tampa mokesčio objektu, kai kepėjas į jas supakuoja duoną.

3. GAMINTOJAI IR IMPORTUOTOJAI

Gamintojas – fizinis ar juridinis asmuo, kuris gamina apmokestinamuosius gaminius ir (ar) kuris pakuoja gaminius į apmokestinamąją pakuotę.

Kas yra apmokestinamųjų gaminių gamintojas, visiškai aišku – tai įmonė, gaminanti įstatymo 3 priedėlyje nurodytus gaminius.

Praktikoje dažnai užduodamas klausimas: ar įmonė yra gamintojas, jei ji tik supakuoja ar perpakuoja savo prekes, o nieko negamina. Gamintojais, pakuojančiais gaminius, galima įvardinti daug įmonių, vykdančių įvairių veiklą. Tai gali būti ir prekybos įmonė, ir įmonė, vykdanči gamybą, ir įmonė, teikianti paslaugas.

Pvz., • Lietuvos įmonė gamina baldus ir juos supakuoja į tam skirtą pakuotę.
• Vaistinė įsigijo tabletes didelėmis pakuotėmis po 500 vnt. vienoje dėžutėje. Pirkėjai pageidauja įsigyti pakuotę po 20 tablečių, todėl vaistinė perpakuoja po 20 vnt. į polietileningus maišelius.
• Drabužių valymo paslaugas teikianti įmonė išvalytus drabužius supakuoja į polietileningus maišus ir grąžina klientams.

Importuotojas – fizinis ar juridinis asmuo, kuris įveža į Lietuvos Respublikos teritoriją išleisti į Lietuvos Respublikos vidaus rinką skirtus apmokestinamuosius gaminius ir (ar) gaminius, supakuotus į apmokestinamąją pakuotę.

Importuotojas – šiuo atveju įvežėjas, kuris į Lietuvos Respubliką įveža apmokestinamuosius gaminius ir kitus gaminius, prekes ar žaliavas ir kita, supakuotus į apmokestinamąją pakuotę. Muitinės procedūras reglamentuojančiuose teisės aktuose importas, apibrėžtas kaip įvežimas į Lietuvos Respubliką, įforminant importo procedūrą. Todėl daugeliu atvejų importuotojas suprantamas kaip įvežėjas iš trečiųjų šalių, kurios yra ne Europos Bendrijos teritorijoje. Pastebėtina, kad mokesčio už aplinkos teršimą apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašuose bei įstatyme terminas „importas“ pakeistas žodžiu „įvežimas“, tačiau pakeista ne visuose teisės aktuose, taigi reikia suprasti, kad „importas“ reiškia įvežimą ir iš Europos Bendrijos šalių, ir iš šalių, nepriklausančių Europos Bendrijos teritorijai.

4. APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ IR PAKUOTĖS IŠLEIDIMAS Į VIDAUS RINKĄ

Mokesčiu už aplinkos teršimą gaminių ir pakuotės atliekomis apmokestinama tik:

- į vidaus rinką išleidžiami apmokestinamieji gaminiai, nurodyti įstatymo 3 priedėlyje, ir
- išleidžiama į vidaus rinką gaminių pripildyta apmokestinamoji pakuotė, nurodyta įstatymo 4 priedėlyje.

Išleidimas į Lietuvos Respublikos vidaus rinką yra:

1) Lietuvos Respublikos teritorijoje pagamintų apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pripildytos gaminių apmokestinamosios pakuotės atlygintinai arba neatlygintinai perleidimas bet kuriam kitam asmeniui Lietuvos Respublikos teritorijoje ar sunaudojimas gamintojo reikmėms;

PASTABOS

Kas yra atlygintinas ar neatlygintinas perleidimas kitam asmeniui, apibendrintai suprantamas kaip bet koks asmens, kuriam nuosavybės teise priklauso apmokestinamieji gaminiai ir (ar) pripildyta įvairių gaminių, prekių, žaliavų pakuotė, perleidimo sandoris, po kurio nuosavybės teisė į tuos apmokestinamuosius gaminius ir (ar) įvairių gaminių, prekių, žaliavų pakuotę pereina kitam asmeniui.

Sunaudojimas gamintojo reikmėms – tai gaminių, prekių, žaliavų ir kita iš pakuotės išpakavimas, nepriklausomai nuo to, kam gaminiai bus naudojami, ir todėl lieka pakuotės atliekos.

Lietuvoje pagamintų apmokestinamųjų gaminių išleidimas į vidaus rinką yra:

Pvz., Lietuvos įmonė, gaminanti akumulatorius, dalį akumuliatorių pardavė automobilius surenkančiai įmonei Lietuvoje, dalį pagamintų akumuliatorių perdavė kaip labdarą automobilių sporto klubui Lietuvoje, o keletą įdėjo (pakeitė) į savo veikloje naudojamus automobilius. Visais atvejais tai būtų apmokestinamųjų gaminių išleidimas į vidaus rinką.

Lietuvos gamintojų pripildytos gaminių pakuotės išleidimas į vidaus rinką yra:

Pvz., Lietuvos įmonė gamina dažus. Juos išpilsto į plastmasinius kibirėlius. Tušti kibirėliai įsigyti iš Lietuvos įmonės. Įmonė 500 kibirėlių su dažais pardavė prekybininkams, 50 kibirėlių su dažais perdavė vaikų namams labdaros pagrindais ir 10 kibirėlių tų pačių dažų sunaudojo savo patalpoms nudažyti. Visi trys atvejai: pardavimas, neatlygintinas pardavimas ir sunaudojimas savo reikmėms bus laikomi išleidimu į vidaus rinką.

Pvz., kavinė pagal užsakymus išvežioja pagamintą maistą. Maistą įpakuoja į vienkartinius indus. Vienkartiniai indai, pripildyti maisto ir parduoti pirkeėjams, yra pakuotė, išleista į vidaus rinką.

Įmonė, nevykdanti maitinimo paslaugų, įsigijo vienkartinį indą: stiklinių, lėkščių ir pan., kuriuos darbuotojai naudoja pietaudami bei vaišindami įmonės svečius. Kadangi įmonė neteikia maitinimo paslaugų, toks vienkartinis indas sunaudojimas savo reikmėms nelaikomas išleidimu į vidaus rinką.

2) įvežtų į Lietuvos Respublikos teritoriją apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pripildytos gaminių pakuotės atlygintinai arba neatlygintinai perleidimas bet kuriam kitam asmeniui Lietuvos Respublikos teritorijoje ar sunaudojimas importuotojo reikmėms;

Įvežtais į Lietuvą apmokestinamais gaminiais ir išleistais į vidaus rinką laikoma:

Pvz., įmonė įvežė į Lietuvą naujas padangas, kurias pardavė prekybininkams, o dalį padangų perdavė automobilių klubui kaip paramą. Visas parduotas ir parduotas padangų kiekis bus laikomas išleistu į vidaus rinką. Ta pati įmonė įvežtų padangų dalį panaudojo ir savo automobiliams, t. y. savo reikmėms, ir tai taip pat laikoma išleidimu į vidaus rinką.

Įvežta gaminių, prekių, žaliavų ir kita pripildyta pakuotė laikoma išleista į vidaus rinką ją kartu su esamu turiniu perleidus kitam asmeniui. Įvežtų savo reikmėms prekių (žaliavų, medžiagų, gaminių, detalių) pakuotė laikoma išleista į vidaus rinką, kai įvežusi įmonė jas išpakuoja.

Pvz., Lietuvos įmonė, gaminanti gaiviuosius gėrimus, iš Lenkijos įvežė cukrų, supakuotą maišuose po 50 kg. Supakuotus maišus išardė, o cukrų sunaudojo gamyboje. Maišai bus apmokestinamoji pakuotė, kuri laikoma išleista į vidaus rinką.

Pvz., Lietuvos įmonė, savo parduotuvėse prekiaujanti buitine technika, į Lietuvą ją įveža įpakuotą į tam tikrą pakuotę iš įvairių užsienio šalių. Parduotuvėse parduotos buitinės technikos pakuotė laikoma išleista į vidaus rinką. Kelis televizorius įmonė pastatė parduotuvėje parduodamoms prekėms reklamuoti. Šiuo atveju televizorių pakuotė bus taip pat laikoma išleista į vidaus rinką.

Dažnai klausama: ar įmonė A turi mokėti apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės mokesčius, jei ji įsigijo apmokestinamuosius gaminius ir (ar) supakuotus įvairius gaminius, žaliavas, prekes ir kita iš Lietuvos įmonės B. Ne, įmonė A neturi mokėti mokesčių ir tvarkyti tokių įsigytų apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės apskaitos. Mokesčių sumoka įmonė B, kuri arba įvežė į Lietuvą apmokestinamuosius gaminius ir (ar) pripildytą pakuotę, arba pagamino apmokestinamuosius gaminius ir (ar) pripildė pakuotę įvairių gaminių, žaliavų, prekių ar kitko ir perleido įmonei A.

3) likviduojamų ar reorganizuojamų mokesčio mokėtojų apmokestinamųjų gaminių ir (ar) gaminių, supakuotų į pakuotę, neperleistų kitam asmeniui, pagaminimas ir (ar) įvežimas į Lietuvos Respublikos teritoriją.

Tokių mokesčių mokėtojų visi pagaminti ir (ar) įvežti apmokestinamieji gaminiai ir įvairių gaminių, žaliavų, prekių ir kita pripildyta pakuotė laikoma išleista į vidaus, nepriklausomai nuo to, ar jie perleisti kitiems asmenims, ar ne.

Pvz., Lietuvos įmonė gamino miltus. Priimtas akcininkų sprendimas likviduoti ją. Įmonė sandėliuose esančius miltus supakavo į maišus, kurie metų pabaigoje dar nebuvo parduoti. Pakavimui panaudoti maišai yra laikomi išleisti į vidaus rinką, nors įmonė jų ir neperleido kitiems asmenims.

5. MOKESČIO MOKĖTOJAI

Mokesčių už aplinkos teršimą gaminių ir (ar) pakuotės atliekomis moka supakuotų gaminių (tame tarpe ir apmokestinamųjų gaminių) gamintojai ir importuotojai.

Mokesčio apskaičiavimą ir mokėjimą reglamentuoja Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymas. Tai ekonominė priemonė, skatinanti mažinti aplinkos teršimą ir geriau tvarkyti atliekas. Mokestis įskaitomas į valstybės biudžetą. Iš mokesčio surinktos lėšos naudojamos aplinkosaugos priemonėms įgyvendinti.

Mokėtojai:

- **asmenys, gaminantys apmokestinamuosius gaminius ir juos išleidžiantys į vidaus rinką;**
- **asmenys, pakuojantys gaminius į pakuotę, net jeigu pakavimo paslaugas pagal susitarimą atlieka kitas asmuo, ir juos išleidžiantys į vidaus rinką;**
- **asmenys, įvežantys apmokestinamuosius gaminius ir pakuotę į Lietuvą ir juos išleidžiantys į vidaus rinką.**

Galima būtų išvardinti didelį mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis mokėtojų sąrašą. Visi asmenys tampa mokėtojais, jei savo gaminamus gaminius (nebūtinai apmokestinamus) ir (ar) įsigytas prekes supakavę arba perpakavę (pvz., į mažesnę pakuotę) į apmokestinamąją pakuotę, net jeigu pakavimo paslaugas pagal susitarimą atlieka kitas asmuo, išleidžia į vidaus rinką. Tokie asmenys – mokesčio už aplinkos teršimą įstatyme – suprantami kaip gamintojai. Kas yra gamintojai – jau aptarėme.

Praktikoje pasitaiko atvejų, kai įmonė, gaminanti ar vykdanči prekybą, nepakuoja savo produkcijos ar prekių, o pagal susitarimą pakavimo paslaugas jai atlieka kita įmonė. Patartina pakavimo paslaugas numatyti sutartyje. Nes jei įmonė, teikianti pakrovimo paslaugas, kraudama prekes sumanytu, kad jai patogiau krauti jas kaip nors supakavus, o įmonė, kurios prekės kraunamos sutartiniais pagrindais, neprašė prekių supakuoti, tai mokesčio mokėtojas būtų pakrovimo paslaugas teikianti įmonė, kuri supakuoja kraunamas prekes.

Pvz., įmonė A gamina dažus. Prekybininkai užsakė dažus pateikti 5 l plastmasiniuose kibirėliuose. Įmonė A pagal sutartį įmonei B pavedė supakuoti jos produkciją. Kibirėliai yra apmokestinamoji pakuotė. Šiuo atveju mokestį turi mokėti įmonė A, kuri yra dažų gamintoja, užsakiusi pakavimo paslaugas įmoneje B. Įmonė B išrašys sąskaitą faktūrą, kurioje nurodys: kibirėliai ir pakavimo paslauga.

Mokesčio mokėtojais taip pat yra ir asmenys, į Lietuvos teritoriją įvežantys (importuojantys) apmokestinamuosius gaminius ir gaminius, prekes, žaliavas ir kita, įpakuotus į pakuotę.

Pvz., įmonė įvežė supakuotus kartoninėse dėžėse akumulatorius ir pardavė Lietuvos prekybininkams, todėl mokestis mokamas ir už gaminius (šiuo atveju įmonės prekes) ir už pakuotę, kurioje jie supakuoti.

Taigi mokestį privalo mokėti įmonės, kurios gamina ar įveža į Lietuvą apmokestinamuosius gaminius, pakuoja ar perpakuoja bet kokius kitus gaminius, prekes ar kita į pakuotę, įveža į Lietuvą supakuotus bet kokius gaminius.

Mokėtojai nėra asmenys, tranzitu per Lietuvą vežantys apmokestinamuosius gaminius ir gaminių pripildytą pakuotę ir (ar) teikiantys transportavimo ir (ar) pakavimo paslaugas mokesčio mokėtojams.

6. PAKUOTĖS SAŪKOS IR MATO VIENETAI

Lietuvos Respublikos pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo įstatymo 2 str. pakuotę apibrėžia:

Pakuotė – gaminys, pagamintas iš bet kokių medžiagų ir skirtas gaminiams pakuoti, apsaugoti, tvarkyti, gabenti ir pateikti vartotojams ir gaminių naudotojams:

- gaminys yra pakuotė, skirtas užpildyti pardavimo vietoje, taip pat vienkartiniai gaminiai, kurie parduodant užpildomi ir (ar) skirti užpildyti pardavimo vietoje, jei jie atlieka pakuotės funkciją (pavyzdžiui, pakuotė – maišeliai, skirti prekėms nešti, vienkartiniai puodeliai ir lėkštės, maistui vynioti skirta plėvelė, maišeliai sumuštiniams, aliuminio folija; ne pakuotė – maišiklis, vienkartiniai stalo įrankiai);

- pakuotę sudarantys pakuotės komponentai ir pagalbiniai elementai yra pakuotės dalys. Pagalbiniai elementai, tiesiogiai pritvirtinti prie gaminio bei atliekantys pakuotės funkciją, yra pakuotė, išskyrus atvejus, kai jie yra gaminio sudėtinė dalis ir visos dalys yra skirtos kartu naudoti bei pašalinti (pavyzdžiui, pakuotė – etiketės, pritvirtintos prie gaminio; pakuotės dalys – blakstienų tušo šepetėlis, lipnios etiketės, priklijuotos prie gaminio, sąsagėlės, plastikiniai dėklai, ploviklių pakuotės dangtelyje esantis dozatorius);

- gaminys nėra pakuotė, jei jis yra neatskiriama kito gaminio dalis, yra skirtas tam gaminiui laikyti bei apsaugoti visą jo gyvavimo laikotarpį ir visos jo dalys naudojamos, vartojamos bei pašalinamos kartu (pavyzdžiui, ne pakuotė – kompaktinių diskų, vaizdo kasečių dėklai, vazonai, kuriuose augalas auga visą savo gyvavimą, įrankių dėžės, arbatos maišeliai, sūrius dengiantis vaško sluoksnis, dešrų apvalkalai; pakuotė – dėžutė saldainiams).

Mokesčių mokėtojų užduodami klausimai:

- Siuvykla įveža audinius, kurie susukti ant velenų. Ar velenas yra pakuotė? Ne, velenai, ritės nėra pakuotė.
- Įmonė gamina žiūronus ir juos įdeda į dėklą. Ar dėklas yra pakuotė? Ne, dėklas nėra pakuotė, jis skirtas nuo pašalinių poveikių saugoti žiūronus.

Restorane gaminamas patiekalas „Bulvė kepta folijoje“, kuriam pagaminti reikalinga aliuminio folija. Tokiu atveju aliuminio folija nėra pakuotė, nes tai yra technologinio proceso dalis, kuri turėtų būti nurodyta produkto pagaminimo technologinėje kortelėje ar kitame dokumente.

Mokestis už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis mokamas už visų „kategorijų“ (pirminę, antrinę ir tretinę) įvairių gaminių, prekių pripildytą pakuotę, išleistą į vidaus rinką. Galima būtų teigti, kad nebūtina vykdyti apskaitos pagal pakuotės „kategorijas“. Tačiau vykdyti pirminės, antrinės ir tretinės pakuotės apskaitą būtina dėl to, kad reikalavimas pagal pakuotės „kategorijas“ vykdyti apskaitą ir sudaryti į vidaus rinką išleistų pakuočių apskaitos ataskaitą reglamentuotas Pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklėse, ir tokie duomenys būtini tvarkant ataskaitas. Taigi toliau aptarsime, kokia yra pirminė, antrinė ir tretinė pakuotė.

Pirminė (prekinė) pakuotė – tai pakuotė, kuri kartu su gaminiu sudaro prekinį vienetą ir pateikiama vartotojams ar gaminio naudotojams;

Vartotojas – suprantamas kaip fizinis asmuo, kuris perka ir naudoja prekę savo asmeniniam poreikiams tenkinti.

Naudotojas gali būti tiek fizinis, tiek juridinis asmuo, kuris naudoja gaminį kaip sudėtinę medžiagą ar žaliavą kitiems gaminiams (produkcijai) gaminti, naudoja kaip gamybinę priemonę ar įrankį.

Kas yra „prekinis vienetasis“ – atrodytų, visiškai aišku. Pvz., televizorius, su visais priedais supakuotas į kartoninę dėžę, saldainių dėžutė, cigarečių pakelis, gėrimo butelis. Tačiau prekinis vienetasis nebūtinai sutampa su vienu gaminiu ar vienu gaminio vienetu.

Pvz., saldainiai „Voveraitė“ po 200 g ir po 1000 g supakuoti popierėliuose ir polietileniniuose maišeliuose, tai yra vienu ar panašios prekės, supakuotos į vieną skirtingų svorių pakuotę. Skirtingų svorių saldainių maišeliai parduodami kaip vienas vienetasis už atitinkamą kainą. Taigi abiejų skirtingų svorių pakuočių saldainių popierėliai ir polietileninis maišelis bus pirminė pakuotė. Apskaitoje užregistruoti du skirtingi prekių vienetai – 200 g ir 1000 g.

Nustatant prekinį vienetą, svarbiausia yra pirkimo ir pardavimo dokumentuose kuo aiškiau apibrėžti, kas parduodama, koks matavimo vienetasis ir už kokį prekės matavimo vienetą nustatyta pardavimo kaina. Todėl jei panaši prekė parduodama skirtingais matavimo vienetais, patartina įmonėje reglamentuoti prekinis vienetus.

Įmonė įsivežė tepalą, supakuotą po 200 l plastmasinėse statinėse. Kiekviena statinė yra medinėje dėžėje. Vienos statinės kaina – 1000 Lt. Užpajamavo sandėlyje: prekinis vienetasis – matavimo vnt. – statinė. Įmonė parduoda taip pat statinomis, todėl visa pakuotė – statinė ir medinė dėžė yra pirminė pakuotė. Įmonė nusprendė dalį tepalų parduoti mažais kiekiais, t. y. išpilstyti į bakelius po 5 l, todėl dalį statinių perkėlė į kitą sandėlio kortelę su matavimo vnt. – 1 l. Taigi pradėjus pilstyti tepalą (panaudojimas įvežėjo reikmėms) statinė bus pirminė pakuotė, o medinė dėžė – antrinė. Bakeliai, į kuriuos išpilstytas tepalas (išleidus juos į vidaus rinką), – pirminė pakuotė.

Praktikoje pasitaiko atvejų, kai vienetasis parduodamas už tam tikrą kainą, o prekės aprašyme nurodytas svorio kiekis.

Pvz., sąskaitoje faktūroje įrašytas prekės pavadinimas „Dažai geltoni po 2,5 kg“, nurodytas pardavimo vienetasis „vnt.“. Kadangi dažai supakuoti metalinėse dėžutėse, nurodytas pardavimo kiekis – 2. Šiuo atveju parduodamos dvi metalinės dėžutės, pripildytos dažų. Įmonė pardavėja dažus perka kilogramais (nes su tiekėjais atsikaitoma už kilogramą), o apskaito dėžutėmis po 2,5 kg (įmonė surašė dokumentą, kuriame kilogramų kiekį perskaičiavo į vienetus (dėžutes)) bei savo pakuočių apskaitoje nurodo, kad prekinis vienetasis yra dėžutė, pripildyta dažų ir sverianti 2,5 kg.

Tais atvejais kai prekybos vietoje prekiaujama sveriamomis prekėmis, pvz., miltais, sveriamais saldainiais ir kt., tai prekinis vienetasis yra pirkėjo pageidaujamas produkto kiekis, supakuojamas į pirminę pakuotę – dėžutę, maišelį ir kitą pakuotę.

Tais atvejais, kai prekės, supakuotos dalimis į tam tikrą pirminę pakuotę, parduodamos „didmena“, įmonės nusistatytas prekinis vienetas sutampa su svorio, tūrio ar ploto vienetu, pvz., tona, kub. m, kv. m.

Pvz., parduodama 1 tona miltų (prekinis vienetas), supakuota po 2 kg į maišelius, apsuhta plėvele ir padėta ant padėklo. Apskaitoje nustatyta, kad 1 tona yra prekinis vienetas, kuris parduodamas už atitinkamą kainą, todėl visa pakuotė yra pirminė.

Antrinė (grupinė) pakuotė – tai pakuotė, kurioje vartotojams ar gaminio naudotojams pateikiama tam tikra grupė prekinį vienetų. Grupinę pakuotę galima pašalinti nepažeidus gaminio;

Antrinę pakuotę būtų galima apibūdinti: kai supakuota daug prekinį vienetų vienoje dėžėje su skirtukais, įklotais ir pan., bet parduodama, vienetais, tai dėžė, skirtukai, įdėklai yra antrinė pakuotė. Pirkėjas visada turi galimybę iš grupinėje pakuotėje supakuotų prekinį vienetų pirkti tik jų dalį.

Pašalinus pirminę pakuotę dažniausiai gaminio kokybinės savybės pasikeičia, tuo tarpu pašalinus antrinę pakuotę gaminio kokybinės savybės išlieka tos pačios.

Pvz., kramtomoji guma parduodama parduotuvėje kaip prekinis vienetas pirminėje pakuotėje – pakeliuose supakuoti 5 gabalėliai. Šie prekiniai vienetai dėl patogumo supakuoti į dėžutes po 100 vnt. Ši pakuotė – dėžutės, į kurią sudėti kramtomosios gumos pakeliai, yra antrinė pakuotė.

Jei įmonė kramtomąją gumą realizuoja dėžutėmis ir įmonėje nustatyta, kad prekinis vienetas – dėžutė, tai ir pakeliai, ir dėžutė bus pirminė pakuotė.

Tretinė (transporto) pakuotė – tai pakuotė, kuri palengvina pirminėje ir (ar) antrinėje pakuotėje supakuotų gaminių gabenimą, tvarkymą ir gabenimo metu juos apsaugo nuo pažeidimo. Tretinei pakuotei nepriklauso kelių, geležinkelių, laivų ir lėktuvų konteineriai;

Dažniausiai pasitaikantis transporto pakuotės pavyzdys – europadėklai.

Tam tikrais atvejais vienos kategorijos pakuotė gali „virsti“ kitos kategorijos pakuote. Pavyzdžiui, ant europadėklo gabenamas įrengimas. Vienas įrengimas kartu su padėklu sudaro prekinį vienetą. Visa įrengimo pakuotė laikoma pirmine pakuote.

Pakuotė apskaitoma tik svorio vienetais.

7. PAKUOTĖS TIPO NUSTATYMAS

Vyraujanti medžiaga pakuotėje – medžiaga, kuri sudėtinėje pakuotėje sudaro 90 proc. ir daugiau pakuotės svorio ir kurios kombinuotoje pakuotėje pagal svorį yra daugiausia;

Kombinuota pakuotė – daugiasluoksnė pakuotė, sudaryta iš dviejų ir daugiau skirtingų medžiagų, kurios viena nuo kitos negali būti atskirtos rankomis ar naudojant paprastas fizines priemones;

- jei galima vyraujančią medžiagą išskirti (nustatyti jos dalį bendrame pakuotės svoryje), pakuotė apskaitoma pagal vyraujančią medžiagą,
- jei negalima vyraujančios medžiagos išskirti (nustatyti jos dalies bendrame pakuotės svoryje), pakuotė apskaitoma kaip kombinuota pakuotė;

Paprasčiausias kombinuotos pakuotės pavyzdys yra tetrapakai. Jie pagaminti iš keleto medžiagų, kurių atskirti rankomis ar, pavyzdžiui, žirkėmis neįmanoma.

Sudėtinė pakuotė – pakuotė, sudaryta iš dviejų ar daugiau skirtingų medžiagų, kurios viena nuo kitos gali būti atskirtos rankomis ar naudojant paprastas fizines priemones;

- jei galima vyraujančią medžiagą išskirti (nustatyti jos dalį bendrame pakuotės svoryje), pakuotė apskaitoma pagal vyraujančią medžiagą,

- jei negalima vyraujančios medžiagos išskirti (nustatyti jos dalį bendrame pakuotės svoryje), pakuotė apskaitoma pagal kiekvieną sudėtinę medžiagą.

PASTABOS

Sudėtine pakuote galima būtų laikyti cigarečių pakelį. Jį sudaro kelios skirtingos medžiagos – celofaninis maišelis, popierius ir aliuminio folija, suklijuota su popieriumi (kombinuota pakuotė), ir jos yra lengvai viena nuo kitos atskiriamos rankomis. Vyraujanti medžiaga pakuotėje yra ta, kurios svorio pakuotėje 90 proc. ir daugiau. Tarkime, kad vyraujanti medžiaga yra popierius, todėl tokia sudėtine pakuotė gali būti apskaitoma kaip popierinė.

Sudėtine pakuote galima laikyti ir anksčiau pateiktą pavyzdį apie televizorių, įpakuotą kartoninėje dėžėje. Kai kurios televizoriaus dalys yra įpakuotos polietilenuose maišeliuose, dėl apsaugojimo dėžėje televizorius apdėtas putų polisteroliu. Šiuo atveju, jei popierius yra vyraujanti medžiaga, visą televizoriaus pakuotę galima taip pat apskaityti kaip popierinę.

Įmonė gamina plytas. Nustatytas prekinis vienetas „Padėklas (1000 vnt. plytų)“. Prekinis vienetas supakuotas pirminėje pakuotėje, kuri susideda iš keturių sudedamųjų dalių: medinio padėklo, apsuktos plėvelės, perrištas metaline juosta, užklijuotos etiketės. Tokiu atveju reikia apskaičiuoti vyraujančią medžiagą.

8. APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ IR PAKUOTĖS RŪŠYS BEI TARIFAI

2009 m.

8.1. APMOKESTINAMIEJI GAMINIAI

Gaminys	Kodas*	Tarifai
Padangos, sveriančios daugiau kaip 3 kg:		
Naujos	ex40.11	0,30 Lt/kg
Restauruotos	ex40.12	0,30 Lt/kg
Naudotos	ex40.12	0,36 Lt/kg
Akumulatoriai	85.07	0,50 Lt/kg
Galvaniniai elementai	85.06	0,50 Lt/kg
Vidaus degimo variklių degalų arba tepalų filtrai	8421.23	1 Lt už vieneta
Vidaus degimo variklių išsiurbimo oro filtrai	8421.31	1 Lt už vieneta
Automobilių hidrauliniai (tepaliniai) amortizatoriai	8708.80	3 Lt už vieneta

*Prekių kodai pateikti pagal Europos Bendrijos kombinuotosios nomenklatūros versiją, patvirtintą 2003 m. rugsėjo 11 d. Komisijos reglamentu (EB) Nr. 1789/2003, iš dalies keičiančiu Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės prekių nomenklatūros bei dėl bendrojo muitų tarifo I priedą.

8.2. APMOKESTINAMOJI PAKUOTĖ

Stiklinė pakuotė	0,20 Lt/kg
Plastikinė pakuotė	1,80 Lt/kg
PET (polietileno tereftalatas) pakuotė	2,00 Lt/kg
Kombinuota pakuotė	2,00 Lt/kg
Metalinė pakuotė	2,60 Lt/kg
Popierinė ir kartoninė pakuotė	0,10 Lt/kg
Kita pakuotė	0,20 Lt/kg

9. APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ IR PAKUOČIŲ ATLIEKŲ NAUDOJIMO IR (AR) PERDIRBIMO UŽDUOTYS 2009–2012 m.

9.1. APMOKESTINAMIEJI GAMINIAI

Apmokestinamųjų gaminių atliekų pavadinimas	Naudojimas ir (ar) perdirbimas	Užduotis (proc.)*, atsižvelgiant į tai, kiek vidaus rinkoje išleista apmokestinamųjų gaminių
Padangos > 3 kg	perdirbimas ar kitoks naudojimas	80
Akumulatoriai	perdirbimas	80
Galvaniniai elementai	perdirbimas ar kitoks naudojimas	80
Vidaus degimo variklių degalų/tepalų filtrai	perdirbimas ar kitoks naudojimas	80
Vidaus degimo variklių įsiurbimo oro filtrai	perdirbimas ar kitoks naudojimas	80
Automobilių hidrauliniai (tepaliniai) amortizatoriai	perdirbimas ar kitoks naudojimas	80

* – užduočių įvykdymas skaičiuojamas procentais nuo masės.

9.2. APMOKESTINAMOJI PAKUOTĖ

Apmokestinamųjų pakuočių atliekų pavadinimas	Naudojimas ir (ar) perdirbimas	Užduotis (procentais)*, atsižvelgiant į tai, kiek į vidaus rinką išleista apmokestinamųjų pakuočių			
		2009 m.	2010 m.	2011 m.	2012 m.
Stiklinė pakuotė	perdirbimas	65	66	68	70
Plastikinė pakuotė	naudojimas, iš jo perdirbimas	30/26	30/26	32/27	32/27
PET (polietileno tereftalatas)	naudojimas, iš jo perdirbimas	23/21	30/26	32/27	32/27
Kombinuota pakuotė	perdirbimas ar kitoks naudojimas	25	25	25	25
Metalinė pakuotė	perdirbimas	48	50	52	54
Popierinė ir kartoninė pakuotė	naudojimas, iš jo perdirbimas	70/70	74/72	78/74	80/76
Kita pakuotė	naudojimas, iš jo perdirbimas	35/18	40/18	42/20	45/22

* – užduočių įvykdymas skaičiuojamas procentais nuo masės.

9.3. PAKARTOTINIO NAUDOJIMO PAKUOTĖS SURINKIMO IR PAKARTOTINIO NAUDOJIMO UŽDUOTYS:

Pakartotinio naudojimo pakuočių atliekų pavadinimas	Pakuočių surinkimo ir pakartotinio naudojimo užduotis (procentais), atsižvelgiant į pakartotinio naudojimo pakuočių, išleistų į vidaus rinką, masę (tonomis)	
	2008–2009 m.	2010–2012m.
Stiklinės pakartotinio naudojimo pakuotės, už kurias privaloma imti užstatą	80	85
Kitos pakartotinio naudojimo pakuotės	80	80

10. UŽDUOČIŲ ĮVYKDYMO LYGIAI

PASTABOS

Apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės atliekų tvarkymo užduočių vykdymo lygis tiesiogiai susijęs su mokesčio dydžiu. Kaip tai susiję, aptariama skyriaus „Mokesčio lengvatos“ 11 dalyje.

Mokesčio mokėtojo apmokestinamųjų gaminių bei pakuotės atliekų tvarkymo užduoties vykdymą ir jo lygį patvirtina pažyma, išduota įmonės, turinčios teisę tai daryti. Pažymų išdavimas aptartas 12 dalyje. Užduočių vykdymas skaičiuojamas procentais nuo į vidaus rinką išleistų apmokestinamųjų ir pakuotės masės.

11. MOKESČIO LENGVATOS

Fiziniai ir juridiniai asmenys, kurie patys arba per trečiuosius asmenis išveža iš Lietuvos Respublikos teritorijos pagal įstatymą apmokestinamuosius gaminius ir (ar) į pakuotę įpakuotus gaminius, yra atleidžiami nuo mokesčio už aplinkos teršimą gaminių ar pakuotės kiekį, koks buvo išvežtas iš Lietuvos Respublikos teritorijos per mokesstinį laikotarpį, Vyriausybės ar jos įgaliotų institucijų nustatyta tvarka pateikus dokumentus, patvirtinančius išvežtą iš Lietuvos Respublikos teritorijos apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės kiekį.

Mokesčio mokėtojai privalo turėti dokumentus, patvirtinančius išvežtų apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės kiekį ir pateikti, jei to pareikalaujama. Tokie dokumentai gali būti pirkimo ir pardavimo sutartys, sąskaitos, prekių gabenimo dokumentai, pirkėjo patvirtinimas, kad prekės gautos, apmokėjimo dokumentai, draudimo dokumentai, kita korespondencija ir pan.

Pvz., įmonė į Lietuvą iš Rusijos įvežė 1000 vnt. padangų, visą kiekį išvežė į Vokietiją. Įmonė turi dokumentus, patvirtinančius šių apmokestinamųjų gaminių išvežimą, ir mokesčio nuo išvežto kiekio jai mokėti nereikia. Tačiau įmonė turi vykdyti tokių įvežtų ir išvežtų apmokestinamųjų gaminių apskaitą ir deklaruoti išvežtų padangų kiekį FR0523 deklaracijoje.

Mokesčio mokėtojai, kurie apmokestinamuosius gaminius ir (ar) gaminius, prekes, žaliavas ar kita, supakuotus į pakuotę, išveža iš Europos Bendrijos teritorijos, t. y. eksportuoja, turi turėti anksčiau minėtus dokumentus ir atitinkamus muitinės dokumentus (eksporto deklaraciją), įrodančius, kad apmokestinami gaminiai ir (ar) gaminiai, supakuoti į apmokestinamąją pakuotę, yra išvežti iš Europos Bendrijos teritorijos.

Pvz., įmonė gamina baldus, juos supakuoja į kartoninę pakuotę ir išveža į Rusiją. Įmonė pateikė dokumentus, įrodančius prekių išvežimą: pardavimo sutartį, prekių gabenimo transporto važtaraštį, kuriame yra prekių gavėjo parašas ir antspaudas, ar pirkėjo patvirtinimą apie prekių gavimą, eksporto deklaraciją. Įmonė vykdo tokios išvežtos pakuotės apskaitą, jos kiekį deklaruoja FR0524 deklaracijoje, nuo išvežto kiekio nemoka mokesčio ir pildo metinę į vidaus rinką išleistų pakuočių apskaitos ataskaitą.

Išvežant apmokestinamuosius gaminius, kurie yra prekės, informacija apie jų kiekį pateikiama prekių pardavimo sąskaitose, tačiau dažniausiai apie pakuotę, į kurią supakuoti įvairūs gaminiai ar prekės, galima spręsti tik pagal skirtumą tarp neto ir bruto. Iš patirties žinoma, kad dažnai šis skirtumas yra neteisingas. Išvežant prekes, kurios buvo įvežtos ir tokiu pačiu pavidalu išvežamos, problemų nekyla, nes tada minėtasis neto ir bruto išlieka tas pats. Kaip pasielgti, kai įsigytos ar pagamintos prekės supakuojamos į tam tikrą pakuotę ir išvežamos? Rekomenduotina tokiais atvejais išvežimo dokumentuose nurodyti išvežamiems gaminiams ar prekėms supakuoti panaudotą pakuotės rūšį ir kiekį, pavyzdžiui, pardavimo sąskaitose ar transporto važtaraštyje pažymėti pakuotės rūšį

ir kieki. Neaiškumų išvengti padėtų ir reglamentavimas apskaitoje, pavyzdžiui, įmonėje nustatytas pakuotės sunaudojimo normatyvas ar vidutinis pakuotės svoris atitinkamiems gaminiams ar prekėms pakuoti.

Mokesčio mokėtojas, kuris iš Lietuvos Respublikos teritorijos išveža apmokestinamuosius gaminius ir (ar) pakuotę per trečiuosius asmenis, norėdamas pasinaudoti mokesčio lengvata, privalo turėti sutartį su trečiuoju asmeniu dėl jam priklausančių apmokestinamųjų gaminių ar apmokestinamosios pakuotės išvežimo iš Lietuvos Respublikos teritorijos ir dokumentų kopijas, kurios patvirtintų apmokestinamųjų gaminių ar pakuotės išvežimą iš Lietuvos Respublikos teritorijos, ir būtų patvirtintos trečiojo atsakingojo asmens. Rekomenduotina pirkimo ir pardavimo sutartyje aptarti: kas išvežama, kiek, kur išvežama (nurodyti šalį), kokia pakuotės rūšis ir koks jos kiekis.

Nuo mokesčio už išvežtus apmokestinamuosius gaminius ir (ar) pakuotę yra atleidiama tik tuo atveju, jei tretysis asmuo, kuris yra suprantamas kaip asmuo, kuriam pagal sutartį mokesčio mokėtojas perleido savo apmokestinamuosius gaminius ir (ar) pakuotę, išvežė šiuos apmokestinamuosius gaminius ir (ar) pakuotę iš Lietuvos Respublikos teritorijos pats ar naudodamasis kitų asmenų teikiamomis transportavimo paslaugomis.

Kad tretysis asmuo tikrai išvežtų mokesčio mokėtojo apmokestinamuosius gaminius ir pakuotę iš Lietuvos Respublikos teritorijos, tokią sąlygą rekomenduotina įtraukti į sutartį, kurioje patartina išvardyti, kokių dokumentų kopijos turėtų būti pateikiamos atlikus eksportą ar nurodyta, koks kitas dokumentas, patvirtinantis prekių ir pakuotės išvežimą, turi būti pateiktas.

Tretysis asmuo negali perleisti kitam asmeniui šių apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės išvežimo prievolės, tai reiškia, kad jis negali perparduoti prekių dar kitam asmeniui. Jei tretysis asmuo taip pat yra mokesčio už aplinkos teršimą mokėtojas, tai jo, kaip trečiojo asmens, išvežti kito asmens apmokestinamieji gaminiai ir (ar) pakuotė neturi įtakos jo apmokestinamam apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės kiekiui.

Pvz., įmonė (toliau pardavėjas), gaminanti akumulatorius (apmokestinamieji gaminiai), 1000 vnt. jų supakavusi į kartonines dėzes (svoris 1000 kg) – apmokestinamąją pakuotę parduoda šiuos supakuotus gaminius kitai Lietuvos įmonei, kuri taip pat gamina akumulatorius ir juos supakuoja (toliau pirkėjas). Pagal pirkimo ir pardavimo sutartį, kurioje numatytas gaminių kiekis, pakuotės rūšis ir kiekis, bei dokumentų kopijas, kurios turės būti pristatytos, pirkėjas išsipareigoja supakuotus gaminius išvežti į Latviją. Pirkėjas išvežimui pakrauna pardavėjo supakuotų 1000 vnt. akumuliatorių ir savo pagamintus bei supakuotus į kartonines dėzes (svoris 500 kg) 500 vnt. akumuliatorių. Visą krovinį 1500 vnt. akumuliatorių pirkėjas išveža į Latviją. Taigi pardavėjas gali taikyti mokesčio lengvatą, gavęs dokumentų, patvirtinančių gaminių ir pakuotės išvežimą 1000 vnt. akumuliatorių ir 1000 kg (popierinė pakuotė), patvirtintas kopijas, o pirkėjo išvežtas kiekis bus tik 500 vnt. apmokestinamųjų gaminių ir 500 kg pakuotės.

Pateiktame pavyzdyje įmonė yra ir apmokestinamųjų gaminių, ir pripildytos pakuotės gamintojas. Panaši situacija gali pasitaikyti ir įmonėse, kurios supakuoja savo pagamintus baldus, pieno ir (ar) mėsos produktus bei kitas įvairias prekes ir jas perleidžia kitam asmeniui, kuris užtikrintai išgabens supakuotas prekes iš Lietuvos teritorijos.

Visas mokestis arba iš dalies nemokamas, jei mokesčio mokėtojas visiškai arba iš dalies įvykdo atliekų tvarkymo užduotis.

Nuo mokesčio už aplinkos teršimą atitinkamos rūšies pakartotinio naudojimo pakuotės atliekomis atleidžiami mokesčio mokėtojai:

- kurie įvykdo visą atitinkamos rūšies Pakartotinio naudojimo pakuotės surinkimo ir pakartotinio naudojimo užduotį. Pakartotinio naudojimo pakuotės surinkimo ir pakartotinio naudojimo užduotis negali būti vykdoma, kai tuščia pakartotinio naudojimo pakuotė (nauja ar naudota) išvežama į Lietuvą iš kitos šalies ir (ar) nauja tuščia pakartotinio naudojimo pakuotė įsigyjama Lietuvoje. Tokia pakuotė nelaikoma susigrąžinta pakuote.

Pakartotinio naudojimo pakuotė – tai tokia pakuotė, kuri sukonstruota taip, kad per naudojimo laikotarpį atlaikytų minimalų (pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo įstatymo 4 str. 4 p. nurodyta keletą kartų naudoti) pervežimų kiekį, yra vėl pripildoma ir ją būtų galima paruošti pakartotiniam naudojimui (išplauti, dezinfekuoti ar lengvai pataisyti), t. y. panaudoti tam pačiam tikslui.

Pvz., pakartotinio naudojimo pakuotė gali būti laikoma, kai: alaus gamintojai supakuoja butelius į plastikines dėžes, cukraus gamintojai maišus supakuoja ant europadėklų, mėsos produktų gamintojai savo gaminius supakuoja į plastmasines dėžes ir prekės ar gaminiai pristatomi pirkėjams. Su pirkėjais sutarta, kad šios pakuotės: alaus buteliai, dėžės alui, europadėklai ir plastmasinės dėžės mėsai bus gražintos gamintojams. Gražinta pakuotė vėl užpildoma ir išleidžiama į vidaus rinką, ir taip tol, kol susidėvės ir nebus tinkama naudoti pagal paskirtį.

Tik tie mokesčio mokėtojai atleidžiami nuo mokesčio, kurie įvykdo visą atitinkamos rūšies pakartotinio naudojimo pakuotės surinkimo ir pakartotinio naudojimo užduotį. Todėl gamintojai ir importuotojai yra suinteresuoti iš Lietuvos rinkos susigrąžinti ne mažiau kaip 80 proc. pakartotinio naudojimo pakuotės.

Pvz., įmonė į vidaus rinką išleido pakartotinio naudojimo pakuotę (alaus butelius), kurių apyvartos bendra masė 100 t, susigrąžino 80 proc. Vadinasi, susigrąžintų tuščių butelių apyvartos bendra masė 80 t, tad įmonė visiškai atleidžiama nuo mokesčio, t. y. už 100 t pakartotinio naudojimo pakuotę (alaus butelius). Tačiau jei įmonė susigrąžino 60 proc., tai nuo vidaus rinkoje likusios pakartotinio naudojimo pakuotės, t. y. 40 t, mokės mokesťį.

Pvz., įmonė įsiveža ant padėklų produkciją į Lietuvą iš kitos šalies ir turi sutartį su tiekėju, kad tuščius padėklus gražins atgal. Taip pat ši įmonė importuotą produkciją išleidžia į Lietuvos rinką ant šių padėklų ir susigrąžina šiuos padėklus iš Lietuvos pirkėjų, kad galėtų juos gražinti užsienio tiekėjui. Ar Lietuvos įmonė gali šiuos padėklus apskaityti kaip pakartotinio naudojimo pakuotę?

Atsakymas – ne. Tokie padėklai turėtų būti apskaitomi kaip tretinė pakuotė, o deklaracijoje ir ataskaitoje deklaruojant šios pakuotės į vidaus rinką išleistus kiekius, reikėtų išvežtų (gražintų) į užsienį padėklų kiekį minusuoti iš į vidaus rinką išleistos deklaruojamos pakuotės kiekio. Išvežtas tuščios pakuotės kiekis gali būti nurodomas į vidaus rinką išleistų pakuočių ataskaitoje.

Pakartotinio naudojimo pakuotė, kuri su prekėmis buvo išvežta iš Lietuvos ir vėliau ji tuščia gražinta, apskaitoma kaip eksportuota pakartotinio naudojimo pakuotė, o ją tuščią susigrąžinus iš užsienio, ji apskaitoma kaip „įvežta“ tuščia pakuotė, apie kurią duomenys pateikiami tik ataskaitoje. Išsamios ataskaitų pildymo taisyklės patvirtintos LR aplinkos ministro 2002 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 348 „Dėl Pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklių patvirtinimo“.

Pvz., įmonė A savo pagamintus dažus, supakuotus po 5 kg į metalinius kibirelius, po 10 kibirelių supakuotus į dėžes ir po 10 dėžių supakuotus ant medinių padėklų, išveža į Lenkiją. Padėklai pagal įmonėje nustatytą tvarką buvo apskaitomi kaip pakartotinio naudojimo pakuotė. Su pirkėjais Lenkijoje sutarta, kad padėklai bus gražinti. Tačiau sugražinti padėklai iš Lenkijos jau nebeturi būti laikomi pakartotinio naudojimo pakuote. Įmonė A išvežtus padėklus apskaitoje registruoja kaip pakartotinio naudojimo pakuotės išvežimą (eksportą) iš Lietuvos teritorijos, o juos susigrąžinus – registruoja tik tuščios pakuotės įvežimą (importą) į Lietuvos teritoriją.

Pakartotinio naudojimo pakuotę patartina apskaityti atskirai nuo kitos pakuotės. Atsargų apskaitoje tai galėtų būti atskiras pakuotės sandėliukas, kuriame apskaitoma pakartotinio naudojimo pakuotė pagal rūšis: stiklinė, plastikinė ir t. t.

Nuo mokesčio už aplinkos teršimą atitinkamos rūšies pakuotės ir apmokestinamųjų gaminių atliekomis atleidžiami mokesčio mokėtojai:

- kurie visiškai įvykdė apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės atliekų tvarkymo Užduotis;
- jei mokesčio mokėtojas įvykdė tris ketvirtadalius apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės atliekų tvarkymo apmokestinamųjų gaminių ir (ar) apmokestinamosios pakuotės atliekų tvarkymo Užduoties, nuo mokesčio jis atleidžiamas už tris ketvirtadalius apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės kiekio;
- jei mokesčio mokėtojas įvykdė pusę apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės atliekų tvarkymo Užduoties, nuo mokesčio jis atleidžiamas už pusę apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės kiekio;
- jei mokesčio mokėtojas įvykdė ketvirtadalį apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės atliekų tvarkymo Užduoties, jis atleidžiamas nuo mokesčio už ketvirtadalį apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės kiekio.

Kas yra apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės atliekos? Tai yra atliekos, kurios susidaro pasibaigus apmokestinamųjų gaminių ar pakuotės naudojimo laikui. O jų perdirbimas – tai apmokestinamųjų gaminių ar pakuotės atliekose esančių medžiagų perdirbimas gamybos proceso metu, įskaitant ir organinį perdirbimą, norint atliekose esančias medžiagas panaudoti pagal pirminę ar kitokią paskirtį. Perdirbimu nelaikomas gaminių ir pakuotės atliekų naudojimas energijai gauti. Taigi, įvykdę visą ar dalį apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės atliekų tvarkymo užduotį mokesčio mokėtojai atleidžiami nuo mokesčio visiškai ar iš dalies.

Pvz., įmonė įsiveža akumuliatorius, kuriuos išleidžia į vidaus rinką, t. y. parduoda. Įmonė niekieno neįpareigota surinkti naudotus akumuliatorius, tačiau paskelbė akciją, kad surenka netinkamus naudoti senus akumuliatorius. Tai dar nereiškia, kad įmonė vykdo apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo užduotį. Todėl įmonė su atliekas tvarkančia įmone, kuri turi teisę išduoti pažymą apie užduoties vykdymą ir yra įtraukta į tokių įmonių sąrašą, pasirašė apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo sutartį (gali ir nebūti jokios sutarties) ir gavo pažymą, kuri patvirtina atliekų tvarkymo užduoties vykdymo faktą. Tik tokios pažymos turėjimas mokesčių mokėtojui suteikia teisę visiškai ar iš dalies nemokėti mokesčio.

Reikia pabrėžti, kad mokesčio mokėtojai atleidžiami tik tuomet, kai įvykdo visą ar dalį **atitinkamos rūšies** apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės atliekų naudojimo ar perdirbimo, kitaip sakant, tvarkymo, užduotį. Apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės atliekų tvarkymas vadovaujantis mokesčio už aplinkos teršimą ir atliekų tvarkymo įstatymo nuostatomis – tai atliekų surinkimas, vežimas, rūšiavimas naudojimas ir šalinimas, perdirbimas arba naudojimas energijai gauti, taip pat ir tvarkymo priežiūros veikla.

Nuo mokesčio už aplinkos teršimą atleidžiamas Lietuvos bankas.

12. PAŽYMŲ IŠDAVIMAS

Apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės atliekų perdirbimo užduočių vykdymą, patvirtina mokesčių mokėtojams išduotos pažymos, atliekas naudojančių ar išvežančių įmonių (toliau Tvarkytojas), kurios įtrauktos į aplinkos ministro įsakymu patvirtintą Atliekas naudojančių ir eksportuojančių įmonių, turinčių teisę išduoti pažymą, sąrašą, skelbiamą Aplinkos ministerijos interneto svetainėje. Mokesčio mokėtojas, vykdęs Užduotis, Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka pateikia dokumentus, patvirtinančius šių gaminių ar pakuotės atliekų pakartotinai panaudotą arba perdirbtą ar panaudotą energijai gauti kiekį.

Tvarkytojas pažymas išduoda

- mokesčio mokėtojui tiesiogiai,
- per organizaciją.

Mokesčio mokėtojas pats savo vardu išrašo pažymą, jei jis yra Tvarkytojų sąrašė.

Kaip ir buvo minėta, apmokestinamųjų gaminių bei pakuotės atliekų naudojimo ir perdavimo užduočių įvykdymą patvirtina atliekas išvežančios įmonės ar atliekas naudojančios įmonės, įtrauktos į aplinkos ministro įsakymu patvirtintą Atliekas naudojančių ar eksportuojančių įmonių, turinčių teisę išduoti pažymas, sąrašą, kuris skelbiamas Aplinkos ministerijos interneto svetainėje.

Tvarkytojas išduodamas pažymas pildo vadovaudamasis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu patvirtintomis jų pildymo taisyklėmis. Mokesčio mokėtojas savo vardu gali išrašyti pažymą tuo atveju, kai jis pats naudoja ar išveža apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės atliekas ir yra įtrauktas į Atliekas naudojančių ar eksportuojančių įmonių, turinčių teisę išduoti pažymas, sąrašą.

Pažymas už per mokestinį laikotarpį panaudotą ar išvežtą iš Lietuvos atliekų kiekį atliekas naudojančios ar išvežančios įmonės išduoda mokestiniu laikotarpiu ar jam pasibaigus, bet ne vėliau kaip per 30 dienų nuo mokestinio laikotarpio pabaigos tiesiogiai: mokesčio mokėtojui, jei jis nedalyvauja licencijuotos Organizacijos veikloje, arba licencijuotai Organizacijai, atstovaujančiai jos veikloje dalyvaujančius mokesčio mokėtojus. Gamintojai ir importuotojai gali steigti licencijuotą Organizaciją, kuri paskirsto pažymas ir pateikia Aplinkos ministerijai savo narių metinę į vidaus rinką išleistų pakuočių apskaitos ataskaitą.

Pažymos išduodamos tik už Lietuvoje surinktą apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės atliekų kiekį.

Lietuvoje surinktos ir iš Lietuvos išvežtos apmokestinamųjų gaminių ir pakuočių atliekos laikomos panaudotomis atliekomis tuo atveju, kai teisės aktų nustatyta tvarka pateikiami dokumentai, patvirtinantys iš Lietuvos išvežto atitinkamo atliekų kiekio panaudojimo faktą. Pažymas mokesčio mokėtojams šiuo atveju išduoda atliekas išvežusi įmonė, įtraukta į Tvarkytojų sąrašą.

Sutartyje tarp Tvarkytojo ir mokesčio mokėtojo ar Organizacijos gali būti numatytos nuostolių (žalos), padarytų mokesčio mokėtojui ar Organizacijai, atlyginimo sąlygos tuo atveju, jeigu Tvarkytojas neįvykdo įsipareigojimo panaudoti ar išvežti atitinkamą atliekų kiekį ir išduoti atitinkamas Pažymas arba išduotos Pažymos yra anuliuojamos Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu nustatyta tvarka.

13. APMOKESTINAMŪJŲ GAMINIŲ APSKAITA

Apmokestinamuosius gaminius gaminantys ir (ar) įvežantys į Lietuvos Respubliką mokesčio mokėtojai vykdo apmokestinamųjų gaminių apskaitą.

Apmokestinamųjų gaminių apskaita reglamentuota LR aplinkos ministro ir LR finansų ministro 2008 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. D1-370/1K-230 patvirtintame Mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos apraše.

Apmokestinamųjų gaminių sąrašas (privalomas), kuriame turi būti nurodoma:

- 1 stulpelyje nurodoma konkretaus gaminio įtraukimo į sąrašą data vienos dienos tikslumu (pvz., 2008-02-01). Kai sudaromas naujas sąrašas, prasidėjus naujam mokestiniam laikotarpiui ar papildant sąrašą naujais gaminiais, gaminių, kurie iš paskutinio sąrašo perkeliama į naują sąrašą, įrašymo į sąrašą data nekeičiama.
- 2 stulpelyje nurodomas konkretus apmokestinamojo gaminio pavadinimas (pvz., akumulatorius „Stela“ 12V 450 Ah) ir (ar) gaminio kodas, suteiktas gaminiui įmonės apskaitos sistemoje.
- 3 stulpelyje nurodomas konkretaus apmokestinamojo gaminio svoris (tonomis) kilogramo tikslumu.
- 4 stulpelyje nurodomas atitinkamas mokesčio tarifas iš Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo 3 priedėlio, padaugintas iš 1000, už atitinkamą apmokestinamąjį gaminį.

Sąrašas sudaromas kiekvieno mokesčio laikotarpio pradžioje, iki sausio 15 d.

Sąrašą tvirtina įmonės vadovas savo parašu ir įmonės spaudu.

Sąrašas papildomas naujais apmokestinamaisiais gaminiais ne vėliau kaip per 5 dienas nuo naujo apmokestinamojo gaminių gamybos pradžios ir (ar) įvežimo į Lietuvos Respubliką dienos. Atnaujintas sąrašas taip pat tvirtinamas įmonės vadovo parašu ir įmonės spaudu.

Apmokestinamųjų gaminių apskaitos žurnalas (rekomenduojama).

Jis nėra privalomas, tačiau toks žurnalas įmonėje daugeliu atvejų padėtų turėti ir operatyviai pateikti visą informaciją apie operacijas, susijusias su apmokestinamųjų gaminių gamyba, įvežimu, išvežimu ir realizavimu. Žurnale galima būtų išskirti tokią informaciją:

- pagamintų apmokestinamųjų gaminių realizavimas vidaus rinkoje;
- įvežtų (importuotų) apmokestinamųjų gaminių realizavimas vidaus rinkoje;
- išvežti (eksportuoti) apmokestinamieji gaminiai iš Lietuvos;
- laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje apmokestinamųjų gaminių likutis sandėlyje.

Žurnale turėtų būti registruojamos visos ūkinės operacijos, susijusios su apmokestinamųjų gaminių judėjimu atitinkamame stulpelyje chronologine tvarka.

Visa apskaita turėtų būti tvarkoma svorio vienetais ir tais mato vienetais, kuriais remiantis turi būti mokamas mokeskis. Žurnale registruojamas gaminių svoris turi atitikti patvirtintą privalomajame sąrašė.

Pateiktos rekomendacijos dėl žurnalo tvarkymo nėra privalomos, todėl mokesčio mokėtojas gali individualiai pasirinkti, kaip tai daryti; svarbu, kad pateikiama informacija atitiktų mokesčių mokėtojo poreikius, ir sukauptus duomenis apie apmokestinamuosius gaminius jis galėtų lengvai perkelti į mokesčio deklaraciją. Tai gali būti ir sandėlio judėjimo ataskaita, kurioje būtų matomas parduotas ar perleistas apmokestinamųjų gaminių kiekis. Išleistų į vidaus rinką apmokestinamųjų gaminių registras galėtų būti pavadintas „Pardavimai Lietuvoje“ ir jame registruojamos pajamos ar pan.

Apmokestinamųjų gaminių gamintojų ir importuotojų registracija.

Registracijos tvarka nustatyta 2009 m. gegužės 27 d. LR aplinkos ministro įsakymu Nr. D1-291 „Dėl gamintojų ir importuotojų registravimo taisyklių“ patvirtintose taisyklėse. Taisyklės pradėtos taikyti 2010 m. sausio 1 d. išskyrus IV skyriaus „Užsienio gamintojo registravimas sąvade“ 19–22 punktus, kurie pradėjo galioti 2009 m. rugsėjo 1 d.

Pradėję apmokestinamųjų gaminių tiekimą Lietuvos Respublikos vidaus rinkai, gamintojai ir (ar) importuotojai turi užsiregistruoti Sąvade per tris mėnesius nuo šių gaminių tiekimo Lietuvos Respublikos vidaus rinkai pradžios.

Mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaracija FR0523 (versija 03):

Mokesčio mokėtojai Apskritis valstybinei mokesčių inspekcijai ne vėliau kaip per 60 dienų nuo mokesčio laikotarpio pabaigos turi teikti Mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaraciją. Išsamios mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaracijos pildymo taisyklės patvirtintos VMI prie LR finansų ministerijos viršininko ir LR aplinkos ministro 2008 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. VA-61/D1-658 „Dėl mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių deklaracijos FR0521 formos ir mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijos FR0522 formos pildymo taisyklių, mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaracijos FR0523 formos ir mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaracijos FR0524 formos pildymo taisyklių, mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių deklaracijos FR0521 formos ir jos papildomo lapo FR0521P formos, mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijos FR0522 formos, jos papildomo lapo FR0522P formos ir jos priedo FR0522S formos, mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaracijos FR0523 formos, jos papildomo lapo FR0523P formos ir jos priedų FR0523F ir FR0523Z formų bei mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaracijos FR0524 formos, jos papildomo lapo FR0524P formos ir jos priedų FR0524F ir FR0524Z formų patvirtinimo“.

Pakuočių gamintojas, gamintojas ir (ar) importuotojas turi vykdyti visų (pirminių, antrinių, tretinių) pakuočių apskaitą.

Pagrindiniai pakuočių apskaitos ir ataskaitos rengimo principai reglamentuoti LR aplinkos ministro įsakymu patvirtintose Pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklėse. Pakuočių apskaita turi būti vykdoma pakuočių gamintojo, gamintojo ir (ar) importuotojo nustatyta tvarka ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius.

Pakuočių apskaitoje turi būti nurodomi duomenys:

- prekinį vienetų (gaminių, prekių, žaliavų) pirminės, antrinės ir tretinės pakuotės sąrašas;
- Lietuvos Respublikos teritorijoje panaudotos gaminiui pakuoti pakuotės rūšis pagal medžiagas (stiklinė, plastikinė (taip pat ir polietilenteraftalatas (toliau PET)); tik PET, popierinė ir kartoninė, metalinė, kombinuota, medinė, kita) ir pakuotės svoris;
- importuotos (įvežtos į Lietuvos Respubliką) gaminių pripildytos pakuotės rūšis pagal medžiagas (stiklinė, plastikinė (taip pat ir PET)); tik PET, popierinė ir kartoninė, metalinė, kombinuota, medinė, kita) ir pakuotės svoris;
- eksportuotos (išvežtos iš Lietuvos Respublikos) gaminių pripildytos pakuotės rūšis pagal medžiagas (stiklinė, plastikinė (taip pat ir PET)); tik PET, popierinė ir kartoninė, metalinė, kombinuota, medinė, kita) ir pakuotės svoris;
- išleistos į Lietuvos Respublikos vidaus rinką gaminių užpildytos pakuotės rūšis pagal medžiagas (stiklinė, plastikinė (taip pat ir PET)); tik PET, popierinė ir kartoninė, metalinė, kombinuota, medinė, kita) ir pakuotės svoris;
- iš Lietuvos Respublikos vidaus rinkos susigrąžintos pakartotinio naudojimo pakuotės svoris (tuo atveju, jei gamintojas ir importuotojas išleidžia į vidaus rinką į pakartotinio naudojimo pakuotę supakuotus gaminius). Pakartotinio naudojimo pakuotė (nauja ar naudota) nelaikoma susigrąžinta, kai ji įsivežama iš kitos šalies. Taip pat Lietuvos Respublikoje įsigyta nauja pakartotinio naudojimo pakuotė nelaikoma susigrąžinta pakuote;
- tuščios pakuotės sąrašas, rūšis pagal medžiagas (stiklinė, plastikinė (taip pat ir PET)); tik PET, popierinė ir kartoninė, metalinė, kombinuota, medinė, kita) ir pakuotės svoris (privaloma tik tuščios pakuotės gamintojams ir importuotojams).

Įmonės nustatytoje pakuočių apskaitos tvarkoje, kuri turi būti patvirtinta įmonės vadovo parašu, turėtų būti:

- įmonės supakuojamų ir (ar) įvežamų prekinį vienetų (gaminių, prekių, žaliavų) pirminės, antrinės ir tretinės pakuotės sąrašas (privalomas visoms pakuotės „kategorijoms“ nuo 2007 metų), kuriame nurodyta prekiniam vienetui supakuoti panaudota pakuotės rūšis, svoris (privalomas);
- susigrąžintos iš vidaus rinkos pakartotinio naudojimo pakuotės svoris (privalomas tiems, kas turi);
- susigrąžinamos iš vidaus rinkos pakartotinio naudojimo pakuotės sąrašas (rekomenduojamas);
- tuščios pakuotės sąrašas (privalomas tik tuščios pakuotės gamintojams ir importuotojams);
- kiti įmonės apskaitos dokumentai (pirkimo ir pardavimo, importo ir eksporto, transportavimo sutartys, registrai ir pan.);
- gaminamos ir (ar) įvežamos tuščios pakuotės sąrašas (jei įmonė gamina ir (ar) įveža tuščią pakuotę);
- apskaitos žurnalas (rekomenduojamas);
- pakuotės rūšių pagal požymius nustatymo kriterijai;
- pakuočių apskaitos principai;
- pakuotės svorio (kiekio) nustatymo metodai;
- reglamentuoti apskaitai tvarkyti kaupiami duomenys;

- paskirti atsakingi asmenys;
- reglamentuoti apskaitos dokumentai (patartina nurodyti registų pavadinimus, pvz., „Pardavimų žurnalas“ „Pakuotės sandėlio judėjimo ataskaita“ ir pan.);
- nustatyti ataskaitų sudarymo ir pateikimo terminai.

Mokesčio mokėtojas pakuočių apskaitą turi pradėti tvarkyti mokestinio laikotarpio pradžioje. Nuo tvarkomos apskaitos tikslumo priklauso nustatytų pakuočių atliekų tvarkymo užduočių ir mokesčio už aplinkos teršimą pakuočių atliekomis dydžiai.

Pirmiausia mokesčių mokėtojas turėtų nustatyti:

- įmonės prekinis vienetas (kokiais masės, tūrio ir kitais vienetais parduodami įmonės pagaminti ar įvežami gaminiai, prekės ir kita);
- ar tai pakuotė (žiūrėti pakuotės apibrėžimą);
- pakuotės priskyrimą prie tam tikros „kategorijos“ (pirminė, antrinė ar tretinė);
- pakuotės rūšį (sudėtinė ar kombinuota – žr. apibrėžimus);
- pakuotės medžiagą (pagal teisės aktuose nurodytą pakuočių ženklavimą, pakuočių gamintojo informaciją, tyrimus ar kita);
- pakuotės svorį, sunaudojamą vienam įmonės gaminamam gaminiui ir (ar) prekei supakuoti ar perpakuoti, jo nustatymo būdus ir metodus (patvirtinti normatyvai, patikros, svėrimo ir kitokie aktai, pažymėjimai ir pan.);
- įvežamų gaminių ir (ar) prekių, įpakuotų į tam tikrą pakuotę, nustatymo būdus ir metodus (patikros, svėrimo ir kitokie aktai, pažymėjimai ir pan.).

Pakuočių apskaitą įmonė turi organizuoti pagal savo poreikius, informacijos reikalingumą, kad kuo lengviau būtų užpildyti privalomas ataskaitas ir deklaracijas.

Į vidaus rinką išleistų pakuočių apskaitos ataskaita (privaloma):

Pakuočių gamintojas, gamintojas ir importuotojas pagal pakuočių apskaitos įmonėje duomenis turi rengti metinę į vidaus rinką išleistų pakuočių apskaitos ataskaitą (toliau – Ataskaita) pagal pateiktą formą.

Pakuočių gamintojas, gamintojas ir importuotojas parengtą ir vadovo bei ją rengusio asmens patvirtintą praeitų metų Ataskaitą teikia tam Aplinkos ministerijos Regiono aplinkos apsaugos departamentui (toliau AM RAAD), kurio kontroliuojamoje teritorijoje jis yra registruotas. Ataskaita turi būti pateikta iki kovo 1 d.

Tuo atveju, kai pakuočių gamintojas, gamintojas ir importuotojas (pagrindinė įmonė) turi filialus (-ą), atstovybes ar kitus nuolatinę buveinę turinčius padalinius (toliau – Padaliniai), pagrindinė įmonė parengia Ataskaitą ir prie jos prideda Padalinių sąrašą. Ataskaitos kopijos (-a), patvirtintos pagrindinės įmonės vadovo bei ją rengusio asmens, turi būti saugomos visuose Padaliniuose.

Tuo atveju, kai pakuočių gamintojas, gamintojas ir (ar) importuotojas (įmonė) yra registruotas vieno, o veiklą vykdo kito AM RAAD kontroliuojamoje teritorijoje, Ataskaita pateikiama tam AM RAAD, kurio kontroliuojamoje teritorijoje registruota įmonė. Šiuo atveju įmonė, vykdanči veiklą kito AM RAAD kontroliuojamoje teritorijoje, turi turėti Ataskaitos kopiją(-as).

Užsienio valstybių asmenys, kurie ūkinę veiklą vykdo per filialą ar kitą nuolatinę buveinę arba nuolatinę bazę Lietuvos Respublikoje, ar jų atstovybės yra Lietuvoje, ir kurie išleidžia į Lietuvos Respublikos vidaus rinką pripildytas gaminių pakuotes ar gamina, importuoja tuščią pakuotę, užpildytą ir įmonės vadovo bei ją rengusio asmens patvirtintą Ataskaitą pateikia atitinkamam AM RAAD pagal to filialo arba kitos nuolatinės buveinės arba nuolatinės bazės arba atstovybės įregistravimo Lietuvos Respublikoje vietą.

Mokesčio mokėtojas ataskaitą teikia vienu iš nurodytų būdų:

- raštu pateikti Ataskaitą atitinkamam RAAD;
- pateikti Ataskaitą elektroniniu būdu (internetu), įvedant Ataskaitos duomenis į atliekų apskaitos informacinės sistemos duomenų bazę panaudojus ataskaitų elektroninio teikimo aplikaciją;
- pavesti Ataskaitos teikimą jį atstovaujančiai organizacijai, turinčiai pakuočių atliekų tvarkymo organizavimo licenciją.

Mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaracija forma FR0524 (versija 03):

PASTABOS

Mokesčio mokėtojai ne vėliau kaip per 60 dienų nuo mokesčio laikotarpio pabaigos Apskritis valstybinei mokesčių inspekcijai turi teikti Mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaraciją. Išsamios mokesčio už aplinkos teršimą ir pakuotės atliekomis deklaracijos pildymo taisyklės patvirtintos 16.19 VMI prie LR finansų ministerijos viršininko ir LR aplinkos ministro 2008 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. VA-61/D1-658 „Dėl mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių deklaracijos FR0521 formos ir mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijos FR0522 formos pildymo taisyklių, mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaracijos FR0523 formos ir mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaracijos FR0524 formos pildymo taisyklių, mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių deklaracijos FR0521 formos ir jos papildomo lapo FR0521P formos, mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijos FR0522 formos, jos papildomo lapo FR0522P formos ir jos priedo FR0522S formos, mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaracijos FR0523 formos, jos papildomo lapo FR0523P formos ir jos priedų FR0523F ir FR0523Z formų bei mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaracijos FR0524 formos, jos papildomo lapo FR0524P formos ir jos priedų FR0524F ir FR0524Z formų patvirtinimo“.

Pakuočių gamintojų, gamintojų ir importuotojų registracija

Registracijos tvarka nustatyta 2009 m. gegužės 27 d. LR aplinkos ministro įsakymu Nr. D1-291 „Dėl gamintojų ir importuotojų registravimo taisyklių“ patvirtintose taisyklėse. Taisyklės pradėdamos taikyti 2010 m. sausio 1 d., išskyrus IV skyriaus „Užsienio gamintojo registravimas sąvade“ 19–22 punktus, kurie pradėjo galioti 2009 m. rugsėjo 1 d.

Pradėję gaminiais pripildytų pakuočių tiekimą Lietuvos Respublikos vidaus rinkai, gamintojai ir (ar) importuotojai turi užsiregistruoti Gamintojų ir importuotojų sąvade (toliau Sąvada) per tris mėnesius nuo šių gaminių tiekimo Lietuvos Respublikos vidaus rinkai pradžios.

15. MOKAMO MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS

$$\begin{aligned} M &= 0, & \text{kai } d &= 0; \\ M &= Q \times T \times k, & \text{kai } d &= 1; \\ M &= Q \times d \times T \times k, & \text{kai } d &= 0,25 \text{ ar } d = 0,50 \text{ ar } d = 0,75 \end{aligned}$$

M – mokėtinas mokestis už apmokestinamuosius gaminius ir (ar) pakuotę litais (Lt);

Q – mokesčio mokėtojo per mokesčio laikotarpį pagamintos ar įvežtos ir į vidaus rinką išleistos pakuotės svoris (t),

arba

mokesčio mokėtojo per mokesčio laikotarpį pagamintų ar įvežtų ir į vidaus rinką išleistų apmokestinamųjų gaminių kiekis (vnt.) arba svoris (t);

d – mokėtino mokesčio sumažinimo koeficientas (apmokestinama apmokestinamųjų gaminių ar pakuotės dalis, kai mokesčio mokėtojas vykde užduotį);

T – mokesčio tarifas, nurodytas Įstatymo 3 ir (ar) 4 priedėlyje (Lt/vnt.) arba, kai mokamas mokestis už svorį (Lt/t), mokesčio tarifas dauginamas iš 1000.

$$\begin{aligned} M &= 0, & \text{kai } d &= 0; \\ M &= Q \times T \times k, & \text{kai } d &= 1; \\ M &= Q \times d \times T \times k, & \text{kai } d &= 0,25 \text{ ar } d = 0,50 \text{ ar } d = 0,75 \end{aligned}$$

k – mokesčio laikotarpio indeksavimo koeficientas, kuris gaunamas Statistikos departamento apskaičiuotą vartotojų prekių ir paslaugų kainų indeksą padalijus iš 100. Vartotojų prekių ir paslaugų kainų indeksas skelbiamas „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“.

16. MOKAMO MOKESČIO UŽ PAKARTOTINIO NAUDOJIMO PAKUOTĘ APSKAIČIAVIMAS

$M = 0$, kai $F \geq U$;

$M = Q \times T \times k$, kai $F < U$;

M – mokėtinas mokestis už pakartotinio naudojimo pakuotę litais (Lt);

Q – mokesčio mokėtojo pakartotinio naudojimo pakuotės kiekis (t), likęs vidaus rinkoje;

T – mokesčio tarifas, nurodytas Įstatymo 4 priedėlyje, padaugintas iš 1000 (Lt/t);

F – faktinis užduoties vykdymas (%);

U – nustatyta pakartotinio naudojimo pakuotės surinkimo ir pakartotinio naudojimo užduotis (%);

k – mokestinio laikotarpio indeksavimo koeficientas.

17. MOKESČIO DEKLARAVIMAS IR MOKĖJIMAS

Mokestis mokamas tik už tas apmokestinamųjų gaminių ar pakuotės rūšis, kurių atliekų tvarkymo užduotys nevykdomos ar vykdomos iš dalies.

Mokestinis laikotarpis – vieni (kalendoriniai) metai.

Deklaracijos pateikiamos Apskritis valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau AVMI) per 60 dienų nuo mokestinio laikotarpio pabaigos.

Deklaruotos sumos sumokamos per 60 dienų nuo mokestinio laikotarpio pabaigos;

Mokesčio mokėtojai užpildo aplinkos ministro ir finansų ministro įsakymu patvirtintas mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaracijos formą **FR0523 (versija 03)** ir (ar) mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaracijos formą **FR0524 (versija 03)** ir pateikia AVMI.

Išsami deklaracijų pildymo ir pateikimo tvarka bus reglamentuota VMI ir AM įsakymu.

Jei mokesčio mokėtojas turi filialų (padalinių), tai jų duomenys pateikiami kartu su mokesčio mokėtojo duomenimis.

Pvz., įmonė mokesčio mokėtoja veiklą vykdo Kaune. Įmonės filialas veiklą vykdo Šiauliuose. Deklaraciją, kurioje kartu pateikiami įmonės ir filialo duomenys, įmonė pateikia Kauno apskrities VMI.

18. NAUJAUSI PAKĖITIMAI

- **2009-05-12 LR Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo 2, 5, 6, 7, 8, 9, 10 straipsnių ir 5 bei 6 priedėlių pakeitimo įstatymas** Nr. XI-254 įsigalios nuo 2010-01-01, *Žin.*, 2009, Nr. 61-2404.

2 str. 14 dalis – pakeitimas dėl sąvokos „mobilus šaltinis“; 5 str. 7 dalis nuo 2010 m. sausio 1 d. panaikinta dėl Lietuvos banko atleidimo nuo mokesčio mokėjimo; 6 str. 4 dalis dėl mokesčio iš mobilių taršos šaltinių; 7 str. suvienodintas mokestinis laikotarpis visiems aplinkos teršimo šaltiniams; 8 str. pakeitimai dėl mokesčio už aplinkos teršimą apskaitos ir mokesčio mokėtojo atsakomybės; 9 str. dėl mokesčio už aplinkos teršimą mokėjimo kontrolės, kurią atlikti įpareigota aplinkos ministerija; 10 str. papildyta nuslėpto sunaudotų degalų kiekio apmokestinimas didesniu tarifu.

- **2009-07-07 LR aplinkos ministro ir LR finansų ministro įsakymas** Nr. D1-389/1K-215 „Dėl LR aplinkos ministro ir LR finansų ministro 2008 m. liepos 9 d. įsakymo Nr. D1370/1L-230 „Dėl mokesčio už aplinkos

teršimą apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašų patvirtinimo“ pakeitimo“. Įsigaliojo 2009-08-01, *Žin., Nr. 83-3474*.

Pakeistas ir papildytas Gaminių aprašo 11 punktą dėl apmokestinamųjų gaminių atliekų naudojimo ir (ar) perdirbimo užduočių vykdymo:

11.1. apmokestinamųjų gaminių atliekų naudojimo ir (ar) perdirbimo užduočių įvykdymą patvirtina atliekas išvežančios įmonės ar atliekas naudojančios įmonės, kurios pagal Atliekas naudojančių ar eksportuojančių įmonių, turinčių teisę išduoti pažymą, sąrašo sudarymo tvarkos aprašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2003 m. balandžio 14 d. įsakymu Nr. 184 (*Žin., 2003, Nr. 42-1958; 2007, Nr. 16-591*), įtrauktos į Atliekas naudojančių ir eksportuojančių įmonių, turinčių teisę išduoti pažymą (toliau – Tvarkytojas), sąrašą, kuris skelbiamas Aplinkos ministerijos tinklalapyje, išduodamos Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu patvirtintos formos pažymos (toliau – Pažyma) mokesčio mokėtojams ir (ar) organizacijoms, nurodytoms Lietuvos Respublikos atliekų tvarkymo įstatymo (*Žin., 1998, Nr. 61-1726; 2002, Nr. 72-3016; 2005, Nr. 84-3111*) 34³ straipsnyje (toliau – Organizacija);

11.2. Tvarkytojas išduodamas Pažymas pildo vadovaudamasis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu patvirtintomis jų pildymo taisyklėmis. Mokesčio mokėtojas savo vardu gali išrašyti Pažymą tuo atveju, jeigu yra Tvarkytojas;

11.3. Pažymas už per mokestinį laikotarpį perdirbtą ir (ar) panaudotą energijai gauti ar iš Lietuvos į Europos Bendrijos muitų teritoriją išvežtą perdirbti ir (ar) panaudoti energijai gauti apmokestinamųjų gaminių atliekų kiekį Tvarkytojas išduoda mokestiniu laikotarpiu ar jam pasibaigus, bet ne vėliau kaip per 30 dienų nuo mokestinio laikotarpio pabaigos, tiesiogiai mokesčio mokėtojui, jei jis nedalyvauja Organizacijos veikloje, arba Organizacijai, atstovaujančiai jos veikloje dalyvaujančius mokesčio mokėtojus;

11.4. Pažymos išduodamos tik už Lietuvoje surinktą apmokestinamųjų gaminių atliekų kiekį. Tvarkytojas, išvežantis iš Lietuvos apmokestinamųjų gaminių atliekas, Pažymas gali išduoti tik už Europos Bendrijos muitų teritorijoje perdirbtas ir (ar) panaudotas energijai gauti apmokestinamųjų gaminių atliekas;

11.5. iš Lietuvos į Europos Bendrijos muitų teritoriją išvežtos perdirbti ir (ar) panaudoti energijai gauti Lietuvoje surinktos apmokestinamųjų gaminių atliekos laikomos perdirbtomis ar panaudotomis energijai gauti atliekomis tuo atveju, kai teisės aktų nustatyta tvarka pateikiami dokumentai, patvirtinantys iš Lietuvos išvežto atitinkamo atliekų kiekio perdirbimo ar panaudojimo energijai gauti faktą Europos Bendrijos muitų teritorijoje. Pažymas mokesčio mokėtojams šiuo atveju išduoda atliekas išvežusi įmonė, įtraukta į Tvarkytojų sąrašą;

11.6. sutartyje tarp Tvarkytojo ir mokesčio mokėtojo ar Organizacijos gali būti numatytos nuostolių (žalos), padarytų mokesčio mokėtojui ar Organizacijai, atlyginimo sąlygos tuo atveju, jeigu Tvarkytojas neįvykdo įsipareigojimo panaudoti ar išvežti atitinkamą atliekų kiekį ir išduoti atitinkamas Pažymas arba išduotos Pažymos yra anuliuojamos Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu nustatyta tvarka;

11.7. Aplinkos ministerijos regiono aplinkos apsaugos departamentas (toliau – AM RAAD) pripažįsta negaliojančiomis išduotas Pažymas (visam Pažyme nurodytam panaudotų atliekų kiekiui ar jo daliai), jei po Tvarkytojo patikrinimo paaiškėja, kad Tvarkytojas mokestiniam (-iams) laikotarpiui (-iams) Pažymas išdavė neteisėtai (išdavė Pažymų didesniam atliekų kiekiui nei buvo panaudojęs, išdavė Pažymą po termino, nustatyto Pažymų išdavimui, ir (ar) išdavė Pažymas už tas apmokestinamųjų gaminių atliekų rūšis, už kurias išduoti Pažymas neturėjo teisės, ir (ar) išdavė Pažymas už apmokestinamųjų gaminių atliekų kiekį, išvežtą nesilaikant teisės aktais nustatytos atliekų vežimo tvarkos, ir (ar) išdavė Pažymas už atliekų kiekį, panaudotą tuo laikotarpiu, kai nebuvo įtrauktas į Atliekas naudojančių ar eksportuojančių įmonių, turinčių teisę išduoti Pažymas, sąrašą ir pan.).“

Pakeistas ir papildytas Pakuotės aprašo 14 punktą dėl pakuotės atliekų naudojimo ir (ar) perdirbimo užduočių vykdymo:

14.1. pakuotės atliekų naudojimo ir (ar) perdirbimo užduočių įvykdymą patvirtina atliekas išvežančios įmonės ar atliekas naudojančios įmonės pagal Atliekas naudojančių ar

eksportuojančių įmonių, turinčių teisę išduoti pažymas, sąrašo sudarymo tvarkos aprašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2003 m. balandžio 14 d. įsakymu Nr. 184 (*Žin.*, 2003, Nr. 42-1958; 2007, Nr. 16-591), įtrauktos į Atliekas naudojančių ir eksportuojančių įmonių, turinčių teisę išduoti pažymas (toliau – Tvarkytojas), sąrašą, kuris skelbiamas Aplinkos ministerijos tinklalapyje, išduodamos Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu patvirtintos formos pažymos (toliau – Pažyma) mokesčio mokėtojams ir (ar) organizacijoms, nurodytoms Lietuvos Respublikos atliekų tvarkymo įstatymo (*Žin.*, 1998, Nr. 61-1726; 2002, Nr. 72-3016; 2005, Nr. 84-3111) 34³ straipsnyje (toliau – Organizacija);

14.2. Tvarkytojas išduodamas Pažymas pildo vadovaudamasis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu patvirtintomis jų pildymo taisyklėmis. Mokesčio mokėtojas savo vardu gali išrašyti Pažymą tuo atveju, kai jis pats perdirba ir (ar) naudoja energijai gauti ar išveža perdirbti ir (ar) naudoti energijai gauti pakuotės atliekas ir yra įtrauktas į Tvarkytojų sąrašą;

14.3. Pažymas už per mokestinį laikotarpį perdirbtą ir (ar) panaudotą energijai gauti ar iš Lietuvos į Europos Bendrijos muitų teritoriją išvežtą perdirbti ir (ar) panaudoti energijai gauti pakuotės atliekų kiekį Tvarkytojas išduoda mokestiniu laikotarpiu ar jam pasibaigus, bet ne vėliau kaip per 30 dienų nuo mokestinio laikotarpio pabaigos tiesiogiai mokesčio mokėtojui, jei jis nedalyvauja Organizacijos veikloje, arba Organizacijai, atstovaujančiai jos veikloje dalyvaujančius mokesčio mokėtojus;

14.4. Pažymos išduodamos tik už Lietuvoje surinktą pakuotės atliekų kiekį. Tvarkytojas, išvežantis iš Lietuvos pakuotės atliekas, Pažymas gali išduoti tik už Europos Bendrijos muitų teritorijoje perdirbtas ir (ar) panaudotas energijai gauti pakuotės atliekas;

14.5. iš Lietuvos į Europos Bendrijos muitų teritoriją išvežtos perdirbti ir (ar) panaudotos energijai gauti Lietuvoje surinktos pakuotės atliekos laikomos perdirbtomis ar panaudotomis energijai gauti atliekomis tuo atveju, kai teisės aktų nustatyta tvarka pateikiami dokumentai, patvirtinantys iš Lietuvos išvežto atitinkamo atliekų kiekio perdirbimo ar panaudojimo energijai gauti faktą Europos Bendrijos muitų teritorijoje. Pažymas mokesčio mokėtojams šiuo atveju išduoda atliekas išvežusi įmonė, įtraukta į Tvarkytojų sąrašą;

14.6. sutartyje tarp Tvarkytojo ir mokesčio mokėtojo ar Organizacijos gali būti numatytos nuostolių (žalos), padarytų mokesčio mokėtojui ar Organizacijai, atlyginimo sąlygos tuo atveju, jeigu Tvarkytojas neįvykdo įsipareigojimo panaudoti atitinkamą atliekų kiekį ir išduoti atitinkamas Pažymas arba išduotos Pažymos yra anuliuojamos Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu nustatyta tvarka;

14.7. Aplinkos ministerijos regiono aplinkos apsaugos departamentas (toliau – AM RAAD) pripažįsta negaliojančiomis išduotas Pažymas (visam Pažymoje nurodytam panaudotų atliekų kiekiui ar jo daliai), jei po Tvarkytojo patikrinimo paaiškėja, kad Tvarkytojas mokestiniam (-iams) laikotarpiui (-iams) Pažymas išdavė neteisėtai (išdavė Pažymų didesniai atliekų kiekiui nei buvo panaudojęs, išdavė Pažymą po termino, nustatyto Pažymų išdavimui, ir (ar) išdavė Pažymas už tas pakuotės atliekų rūšis, už kurias išduoti Pažymas neturėjo teisės, ir (ar) išdavė Pažymas už pakuotės atliekų kiekį, išvežtą nesilaikant teisės aktais nustatytos atliekų vežimo tvarkos, ir (ar) išdavė Pažymas už atliekų kiekį, panaudotą tuo laikotarpiu, kai nebuvo įtrauktas į Atliekas naudojančių ar eksportuojančių įmonių, turinčių teisę išduoti Pažymas, sąrašą ir pan.).“

- **2009-07-31 LR aplinkos ministro įsakymas Nr. D1-459 „Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2003 m. balandžio 14 d. įsakymo Nr. 184 „Dėl Atliekas naudojančių ar eksportuojančių įmonių, turinčių teisę išduoti pažymas, sąrašo sudarymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo.** Įsigaliojo nuo 2009-08-09, *Žin.*, 2009, Nr. 95-4051
- **2009-04-23 LR aplinkos ministro įsakymas Nr. D1-213 „Dėl mokesčio už aplinkos teršimą kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“.** Įsigaliojo 2009-04-29, *Žin.*, 2009, Nr. 47-1884, įsigaliojo 2009-04-28 (nustato mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių, mokesčio už aplinkos teršimą iš sta-

cionarių taršos šaltinių, mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis ir mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis apskaičiavimo ir pažymų apie apmokestinamųjų gaminių ir (ar) pakuotės atliekų panaudojimą (išvežimą) išdavimo teisėtumo kontrolės tvarką).

- **2009-05-27 LR aplinkos ministro įsakymas Nr. D1-291 „Dėl gamintojų ir importuotojų registravimo taisyklių patvirtinimo“.** *Žin., 2009, Nr. 65-2599*, įsigaliojo 2009-06-02 (taisyklės nustato Lietuvos Respublikos vidaus rinkai tiekiančių alyvas, transporto priemones, elektros ir elektroninę įrangą, baterijas ar akumuliatorius ir kitus apmokestinamuosius gaminius ir (ar) gaminiams pripildytas pakuotes gamintojų, importuotojų, užsienio valstybių asmenų ir užsienio gamintojų registravimo Gamintojų ir importuotojų sąvade tvarką).
- **2009-05-27 LR aplinkos ministro įsakymas Nr. D1-290 „Dėl gaminių tiekimo rinkai apskaitos ir atliekų tvarkymo ataskaitų teikimo taisyklių patvirtinimo“.** *Žin., Nr. 65-2598*, įsigaliojo 2009-06-02, taikoma 2010 metais pateikiant 2009 metų duomenis (taisyklės nustato Lietuvos Respublikos vidaus rinkai tiekiamų alyvų, transporto priemonių, elektros ir elektroninės įrangos, baterijų ar akumuliatorių ir kitų apmokestinamųjų gaminių tiekimo rinkai apskaitos tvarkymo reikalavimus ir alyvų, transporto priemonių, elektros ir elektroninės įrangos, baterijų ar akumuliatorių ir kitų apmokestinamųjų gaminių tiekimo rinkai apskaitos ir atliekų tvarkymo ataskaitų teikimo tvarką; jei transporto priemonės tiekiamos rinkai kartu su jose įmontuotos baterijomis, akumuliatoriais, amortizatoriais, filtrais ir padangomis, tai tokie gaminiai apskaitomis kaip apmokestinamieji gaminiai atskirai, nes vidaus rinkai tiekiamų transporto priemonių apskaitoje transporto priemonių svoris turi būti nurodomas be baterijų ar akumuliatorių ir kitų jame esančių apmokestinamųjų gaminių svorio; jei elektros ir elektroninė įranga tiekiamą rinkai kartu su joje įmontuotomis baterijomis ar akumuliatoriais, vidaus rinkai tiekiamos elektros ir elektroninės įrangos apskaitoje elektros ir elektroninės įrangos svoris turi būti nurodomas be baterijų ar akumuliatorių svorio, o baterijų svoris – atskirai).

19. PRAKTINIS PAVYZDYS

Įmonė UAB „ORAS“

1. Gamina akumuliatorius „Startas 1111“ (apmokestinamieji gaminiai priedas Nr. 1), kurių 1 vnt. svoris – 12 kg. Kiekvieną akumuliatorių supakuoja į popierinę (kartoninę) dėžutę, kurios svoris 1,2 kg. Dėl saugumo akumuliatorių kampai apdedami plastikiniais kampinukais (4 vnt. po 0,02 kg). Parduodant pagaminti akumuliatoriai po 10 vnt. supakuojami į pakus apskaitant plėvelę, kurios svoris 5 kg, ir po 10 pakų sudedama transportavimui ant medinių padėklų, kurių svoris 24 kg.

Įmonės apskaitoje nustatyta (priedas Nr. 2), kad vienas pagamintas akumuliatorius yra prekinis vienetas ir tokio prekinio vieneto pakuotė pagal kategorijas yra:

Pirminė – popierius (kartonas) (dėžutė su plastikiniais kampinukais), svoris 0,00128 t (1,2 kg + 0,08 kg = 1,28 kg), pakuotė sudėtinė;

Antrinė – plastikinė (polietileno plėvelė), svoris 0,0005 t/vnt.;

Tretinė – medinė (padėklas), svoris 0,00024 t/vnt. Įmonės apskaitoje nustatyta, kad ši pakuotė yra pakartotinio naudojimo pakuotė (priedas Nr. 3) ir atrankos būdu pasverta bei patvirtinta aktu (priedas Nr. 4).

Pagamintam prekiniam vienetai supakuoti visos panaudotos pakuotės svoris patvirtintas apskaitoje (priedas Nr. 5).

2. Įveža iš Vokietijos firmos „GmbH Corp“ akumuliatorius „AAA-222“ (apmokestinamieji gaminiai priedas Nr. 1), kurių 1 vnt. svoris – 10 kg (nurodyta pirkimo dokumentuose ir patvirtinta įmonės apskaitoje). Kiekvienas akumuliatorius supakuotas į po-

PASTABOS

pierinę (kartoninę) dėžutę, kurios svoris 1 kg (nurodyta pirkimo dokumentuose ir patvirtinta įmonės apskaitoje). Dėl saugumo akumuliatorių kampai apdėti plastikiniais kampinukais (4 vnt. po 0,01 kg nurodyta pirkimo dokumentuose ir patvirtinta įmonės apskaitoje). Įvežant akumuliatoriai po 10 vnt. supakuoti į pakus, apsuktus plėvele, kurios svoris 5 kg (nurodyta pirkimo dokumentuose ir patvirtinta įmonės apskaitoje), ir po 10 pakų sudėti transportavimui ant medinių padėklų, kurių svoris 24 kg (pirkimo dokumentuose nenurodyta, įmonė svorį nustatė aktu).

Įmonės apskaitoje nustatyta, kad vienas įvežtas akumuliatorius yra prekinis vienetas (priedas Nr. 2) ir tokio prekinio vieneto pakuotė pagal kategorijas yra:

Pirminė – popierius (kartonas) (dėžutė su plastikiniais kampinukais), svoris 0,00104 t (1 kg + 0,04 kg = 1,04 kg), pakuotė sudėtinė;

Antrinė – plastikinė (polietileno plėvelė), svoris 0,0005 t/vnt.;

Tretinė – medinė (padėklas), svoris 0,00024 t/vnt. Įmonės apskaitoje nustatyta, kad ši pakuotė bus pakartotinai naudojama pagamintiems akumuliatoriams pakuoti išleidžiant juos į vidaus rinką ir apskaitoma kaip pakartotinio naudojimo pakuotė (priedas Nr. 3). Padėklai atrankos būdu pasverti bei jų svoris patvirtintas aktu (priedas Nr. 4).

Pastaba: jei tokie padėklai pakartotinai įmonėje pagamintiems akumuliatoriams nebus panaudojami, tai apskaitoje jie turi būti fiksuojami tik kaip tretinė importuota su prekėmis pakuotė, kurios išleidimo į vidaus rinką momentas – importuotų akumuliatorių nukrovimo nuo padėklų momentas (gali būti ir šių akumuliatorių realizavimo momentas).

Įvežto supakuoto prekinio vieneto visos pakuotės svoris patvirtintas apskaitoje (priedas Nr. 5).

3. Įveža iš Vokietijos firmos GmbH Color dažus „Colorit“, supakuotus metalinėje dėžutėje po 1,25 kg (nurodyta pirkimo dokumentuose ir patvirtinta įmonės apskaitoje) ir po 10 vnt. dėžučių, supakuotų popierinėje (kartono) dėžėje, kurios svoris 0,7 kg (nurodyta pirkimo dokumentuose ir patvirtinta įmonės apskaitoje). Transportavimui po 10 dėžių supakuotos ant medinių padėklų, kurių svoris 24 kg.

Apskaitoje nustatyta – prekinis vienetas viena dažų dėžutė (priedas Nr. 2) ir tokio prekinio vieneto pakuotė pagal kategorijas yra:

Pirminė – metalinė (dėžutė su popierine etikete), svoris 0,0003 t/vnt. (0,3 kg), pakuotė sudėtinė;

Antrinė – popierius (kartonas) (dėžė), svoris 0,00007 t/vnt.;

Tretinė – medinė (padėklas), svoris 0,00024 t/vnt. Įmonės apskaitoje nustatyta, kad tokia pakuotė yra pakartotinio grąžinimo pakuotė (priedas Nr. 3). Padėklai atrankos būdu pasverta bei patvirtinta aktu (priedas Nr. 4).

Pastaba: jei tokie padėklai pakartotinai įmonėje pagamintiems akumuliatoriams nebus panaudojami, tai apskaitoje jie turi būti fiksuojami tik kaip tretinė importuota su prekėmis pakuotė, kurios išleidimo į vidaus rinką momentas – importuotų akumuliatorių nukrovimo nuo padėklų momentas (gali būti ir šių akumuliatorių realizavimo momentas).

Įvežto supakuoto prekinio vieneto visos pakuotės svoris patvirtintas apskaitoje (priedas Nr. 5).

4. Įveža iš Vokietijos firmos GmbH WWW ratlankių „Weels R14“ komplektus, supakuotus polietileno plėvelėje, kurios svoris 2,5 kg (nurodyta pirkimo dokumentuose ir patvirtinta įmonės apskaitoje). Komplektą sudaro 4 vnt. ratlankių, už kurį įmonė moka nustatytą kainą.

Apskaitoje nustatyta – prekinis vienetas ratlankių komplektas (priedas Nr. 2), ir tokio prekinio vieneto pakuotė pagal kategorijas yra:

Pirminė – plastikinė (polietileno plėvelė), svoris 0,00025 t/komplektas;

Įvežto supakuoto prekinio vieneto visos pakuotės svoris patvirtintas apskaitoje (priedas Nr. 4).

5. Įveža iš Vokietijos firmos GmbH XXX skiediklį „DDD“ išpilstytą po 200 l plastikinėse statinėse, kurios įstatytos į metalinį įtvarą (kiekviena statinė atskirai turi savo įtvarą). Statinės svoris plastikas 45 kg, metalinis įtvaras 5 kg (nurodyta pirkimo dokumentuose ir patvirtinta įmonės apskaitoje).

Apskaitoje nustatyta – prekinis vienetas 200 l skiediklio plastikinėje statinėje su metaliniu įtvaru (priedas Nr. 2) ir tokio prekinio vieneto pakuotė pagal kategorijas yra:

Pirminė – plastikinė (statinė su metaliniu įtvaru), svoris 0,050 t (50 kg), pakuotė sudėtinė.

Įvežto supakuoto prekinio vieneto visos pakuotės svoris patvirtintas apskaitoje (priedas Nr. 5).

6. Gamina akumulatorius „Startas 1112“ (apmokestinamieji gaminiai priedas Nr. 1), kurių 1 vnt. svoris – 11 kg. Kiekvieną akumuliatorių supakuoja į popierinę (kartoninę) dėžutę, kurios svoris 1,3 kg. Dėl saugumo akumuliatorių šonai apdedami plastikiniais padėkliukais (4 vnt. po 0,05 kg). Parduodant pagaminti akumulatoriai po 10 vnt. supakuojami į pakus apskaitant plėvelę, kurios svoris 5 kg, ir po 10 pakų sudedama transportavimui ant medinių padėklų, kurių svoris 24 kg.

Įmonės apskaitoje nustatyta (priedas Nr. 2), kad vienas pagamintas akumulatorius yra prekinis vienetas ir tokio prekinio vieneto pakuotė pagal kategorijas yra:

Pirminė – popierius (kartonas) (dėžutė su plastikiniais padėkliukais), svoris 0,0015 t (1,3 kg + 0,2 kg = 1,5 kg), pakuotė sudėtinė, tačiau apskaitoma pagal kiekvieną pakuotės rūšį atskirai, nes pakuotę sudaro kartonas – 86%, o plastikas – 14% (tiekėjas pirkimo dokumentuose nurodė pakuotės pagal rūšis svorius, patvirtinta įmonės apskaitoje);

Antrinė – plastikinė (polietileno plėvelė), svoris 0,0005 t/vnt.;

Tretinė – medinė (padėklas), svoris 0,00024 t/vnt. Įmonės apskaitoje nustatyta, kad ši pakuotė yra pakartotinio naudojimo pakuotė (priedas Nr. 3) ir atrankos būdu pasverta bei patvirtinta aktu (priedas Nr. 4).

Pagamintam prekiniam vienetai supakuoti visos panaudotos pakuotės svoris patvirtintas apskaitoje (priedas Nr. 5).

7. Įveža iš Baltarusijos firmos OOOO dažus „Colorit“, supakuotus dėžutėje, pagamintoje iš popieriaus ir aliuminio folijos, po 1 kg (nurodyta pirkimo dokumentuose ir patvirtinta įmonės apskaitoje).

Apskaitoje nustatyta – prekinis vienetas viena dažų dėžutė (priedas Nr. 2) ir tokio prekinio vieneto pakuotė pagal kategorijas yra:

Pirminė – dėžutė popierinė sukljuota su aliuminio folija, svoris 0,0001 t/vnt. (0,1 kg), pakuotė popierinė. Tiekėjas pateikė sertifikata, kad dažų pakuotė sudaryta iš 94% – popieriaus ir 6% – aliuminio folija (metalas).

8. Įveža iš Baltarusijos firmos OOOO dažus „ALKOL“, supakuotus dėžutėje, pagamintoje iš popieriaus ir aliuminio folijos bei polietileno, po 1,5 kg (nurodyta pirkimo dokumentuose ir patvirtinta įmonės apskaitoje).

Apskaitoje nustatyta – prekinis vienetas viena dažų dėžutė (priedas Nr. 2), ir tokio prekinio vieneto pakuotė pagal kategorijas yra:

Pirminė – dėžutė popierinė sukljuota su aliuminio folija, svoris 0,0002 t/vnt. (0,1 kg), pakuotė kombinuota. Tiekėjas pateikė sertifikata, kad dažų pakuotė sudaryta iš 80% – popieriaus, 15% – aliuminio folija (metalas) ir 5% polietilenas.

9. 2009-01-08 pradėjo įvežti naujus akumulatorius „AAA-444“.

PAVYZDYS
Priedas Nr.1

Patvirtinta
2009 01 10
UAB „ORAS“ direktorius
Vardas Vardaitis

UAB „ORAS“ APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ SĄRAŠAS 2009 m.

Gaminio įrašymo data	Gaminio pavadinimas	Gaminio svoris t	Mokesčio tarifas, Lt/t
	Padangos, sveriančios daugiau kaip 3 kg:		
2008 01 02	Naujos „RX“ 185×70 R14 P0001	0,007	300 Lt/t
2008 01 02	Restauruotos „XX“ 185×75 R15 P0002	0,008	300 Lt/t
2008 01 02	Naudotos „XX“ 185×75 R15 P0003	0,007	360 Lt/t
2008 01 02	Akumulatoriai „AAA-222“ A0001	0,010	500 Lt/t
2008 01 02	Akumulatoriai „Startas 1111“ A0002	0,012	500 Lt/t
2008 01 02	Akumulatoriai „Startas 1112“ A0003	0,011	500 Lt/t
2009 01 08	Akumulatoriai „AAA-444“ A0004	0,009	500 Lt/t

(įmonėje taikomas nuo 2009-01-01)

2009 01 10

Sudarė

Sandėlio vedėjas

(Parašas)

(Vardas ir pavardė)

PAVYZDYS
Priedas Nr. 2

Patvirtinta
2009 01 10
UAB „ORAS“ direktorius
Vardas Vardaitis

UAB „ORAS“ GAMINAMŲ IR ĮVEŽAMŲ PREKINIŲ VIENETŲ SĄRAŠAS 2009 m.

Prekinio vieneto pavadinimas	Matavimo vnt.	Prekių kiekis 1-ame prekiniame vienete	Įmonės prekės kodas
Akumulatoriai „AAA-222“	Vnt.	1	A0001
Akumulatoriai „Startas 1111“	Vnt.	1	A0002
Dažai „Colorit“	Vnt.	1,25 kg	D0001
Ratlankiai „Weels R14“	Kompl.	4	R0001
Skiediklis „DDD“	Vnt.	200 l	S0001
Akumulatoriai „Startas 1112“	Vnt.	1	A0003
Dažai „Acet“	Vnt.	1 kg	D0002
Dažai „ALKOL“	Vnt.	1,5 kg	D0003
Akumulatoriai „AAA-444“	Vnt.	1	A0004

(įmonėje taikomas nuo 2009-01-01)

2009 01 10

Sudarė

Sandėlio vedėjas

(Parašas)

(Vardas ir pavardė)

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ORAS“
DIREKTORIUS**

ĮSAKYMAS

**DĖL PAKUOTĖS PRISKYRIMO
PAKARTOTINIO NAUDOJIMO PAKUOTEI**

2009 m. sausio 2 d. Nr. 00-00
Kaunas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu Nr. 348 patvirtintomis pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklėmis:

1. Į s a k a u prie pakartotinio naudojimo pakuotės priskirti:
 - Mediniai padėklai
2. N u r o d a u pakartotinio naudojimo pakuotės apskaitą vesti atskirai nuo kitos pakuotės.
3. P a v e d u sandėlio vedėjui užtikrinti tuščios pakartotinio naudojimo pakuotės susigražinimą ir pateikti pakartotinio naudojimo ataskaitą iki

Direktorius

(Parašas) _____
(Vardas ir pavardė)

Sandėlio vedėjas
(Parašas)
(Vardas ir pavardė)
2009-01-02

UAB „ORAS“
Įm. kodas
Adresas

Tvirtinu
2009 01 02
direktorius
Vardas Vardaitis

**PAKUOTĖS SVĖRIMO AKTAS Nr.
2009 m. sausio mėn. 2 d.**

Komisijos nariai, paskirti 200____ m. _____ mėn.____ d. *direktoriaus įsakymu*
Nr. _____ .

Atrankos būdu pasvėrė medinius padėklus pakuotę 5 vnt., ant kurių įmonė įsiveža prekes iš užsienio, ir nustatė:

Padėklai sveria:

I – 24,09 kg

II – 24,0 kg

III – 24,08 kg

IV – 24,05 kg

V – 23,95 kg

Komisija apskaičiavo 1 (vieno) padėklo vidutinį svorį – 24 (dvidešimt keturi) kg, arba 0,024 t (tonos).

1. _____
(vardas, pavardė, parašas)

2. _____
(vardas, pavardė, parašas)

3. _____
(vardas, pavardė, parašas)

UAB „ORAS“
Įm. kodas
Adresas

Tvirtinu
2009 01 02
direktorius
Vardas Vardaitis

**PAKUOTĖS SVĖRIMO AKTAS Nr.
2009 m. sausio mėn. 2 d.**

Komisijos nariai, paskirti 200_____ m. _____ mėn._____ d. *direktoriaus įsakymu*
Nr. _____ .

Atrankos būdu pasvėrė prekių grupės „Filtra“ įvežamų iš Vokietijos, tiekėjas xxx GmbH, popierines dėžes 5 vnt., ir nu-
statė:

Popierinės dėžės sveria:

I – 1,200 kg
II – 1,220 kg
III – 1,240 kg
IV – 1,215 kg
V – 1,230 kg

Iš viso: 6,105 kg

Komisija apskaičiavo 1 (vienos) popierinės dėžės vidutinį svorį – 1,221 kg (vienas kg 221 g), arba 0,00122 t (tonos).

1. _____
(vardas, pavardė, parašas)

2. _____
(vardas, pavardė, parašas)

3. _____
(vardas, pavardė, parašas)

Patvirtinta
2009 01 02 įsakymu
Nr.
direktorius
Vardas Vardaitis

UAB „ORAS“ APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ IR PAKUOTĖS APSKAITOS TVARKA

I. Bendrosios nuostatos

1. Ši Tvarka (toliau „tvarka“) yra privaloma visiems įmonės darbuotojams, kurie yra atsakingi už apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės apskaitą įmonėje.
2. Tvarkoje nustatyti apskaitos apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės principai, metodai ir būdai.
3. Tvarka turi būti keičiama ir (ar) papildoma, atsižvelgiant į teisės aktų, reglamentuojančių apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės apskaitą, bei įmonės apskaitos politiką.
4. Įmonės direktorius įsakymu paskiria komisiją (toliau komisija), kuri vykdo šioje tvarkoje jai pavestas funkcijas.
5. Darbuotojai, atsakingi už apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės apskaitą, su šia tvarka supažindinami pasirašytinai.
6. Šios tvarkos nesilaikymas prilyginamas darbo drausmės pažeidimui.

II. UAB „Oras“ įvežamų ir gaminamų apmokestinamų gaminių apskaitos tvarka

- 1. Reikalavimai apmokestinamųjų gaminių sąrašo sudarymui**
 - 1.1. Kiekvieno mokestinio laikotarpio pradžioje iki sausio mėnesio 10 d. įmonėje sudaromas „APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ SĄRAŠAS“ (toliau „sąrašas“ priedas Nr. ...), kuriame turi būti nurodoma:
 - gaminio įrašymo į sąrašą data;
 - įmonės gaminamų ir (ar) įvežamų į Lietuvos Respubliką bei išleidžiamų į vidaus rinką per mokestinį laikotarpį apmokestinamųjų gaminių nomenklatūra (gaminų pavadinimai);
 - prekės kodas;
 - atitinkamo gaminio svoris (tonomis);
 - mokesčio tarifas pagal Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo 3 priedėlį.
 - 1.2. Visa Sąraše pateikta informacija privalo sutapti su informacija, pateikta UAB „Oras“ apskaitos dokumentuose, pirkimo-pardavimo dokumentuose, apmokestinamųjų gaminių įvežimo ir išvežimo iš Lietuvos dokumentuose, transportavimo dokumentuose ir kituose dokumentuose, patvirtinančiuose apmokestinamųjų gaminių buvimą ir judėjimą.
 - 1.3. Sąrašas patvirtinamas įmonės vadovo.
 - 1.4. Sąrašas turi būti papildomas naujais apmokestinamaisiais gaminiais ne vėliau kaip per 5 dienas nuo naujo apmokestinamojo gaminio gamybos pradžios ir (ar) įvežimo į Lietuvos Respubliką dienos.
 - 1.5. Kai sudaromas naujas sąrašas, prasidėjus naujam mokestiniam laikotarpiui ar papildant sąrašą naujais gaminiais, gaminių, kurie iš paskutinio sąrašo perkeliama į naują sąrašą, įrašymo į sąrašą data nekeičiama.
 - 1.6. Sąrašą sudaro ir pasirašo sandėlio vedėjas (toliau sandėlininkas).
- 2. Apmokestinamųjų gaminių judėjimo registracijos žurnalo vedimas**
 - 2.1. Įmonėje sudaromas „Apmokestinamųjų gaminių judėjimo registracijos žurnalas“ (toliau žurnalas).
 - 2.2. Žurnale privalo būti registruojami visi apmokestinamųjų gaminių judėjimai (pagal pirminius apskaitos dokumentus: gaminių gamyba, įvežimas, išvežimas, pardavimas, perleidimas, vidaus judėjimas tarp padalinių ir pan.).
 - 2.3. Kadangi įmonė apmokestinamuosius gaminius ir įveža, ir gamina, tai žurnale privalo būti pateikiami atskiri, įvežtų ir pagamintų įmonėje, apmokestinamųjų gaminių duomenys apie jų judėjimą. Žurnale turi būti pateikiami duomenys:
 - pagamintų apmokestinamųjų gaminių kiekis (vnt. ir tonomis);
 - įvežtų apmokestinamųjų gaminių kiekis (vnt. ir tonomis);
 - įvežtų (importuotų) apmokestinamųjų gaminių kiekis (vnt. ir tonomis), realizuotas vidaus rinkoje;
 - pagamintų apmokestinamųjų gaminių kiekis (vnt. ir tonomis) realizuotas vidaus rinkoje;
 - išvežtų (eksportuotų) iš Lietuvos apmokestinamųjų gaminių kiekis (vnt. ir tonomis);
 - apmokestinamųjų gaminių likutis sandėlyje laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje.
 - 2.4. Žurnale, kaip ir buhalterinėje apskaitoje, turi būti registruojamos visos ūkinės operacijos, susijusios su apmokestinamųjų gaminių judėjimu atitinkamame stulpelyje chronologine tvarka, iš karto arba ne vėliau kaip kitą dieną įvykus ūkinei operacijai.

- 2.5. Be 2.3. punkte privalomų duomenų, turi būti nurodyta:
- pajamavimo sandėlyje data;
 - pajamavimo dokumento Nr.;
 - tiekėjo pavadinimas;
 - pardavimo (perleidimo) data;
 - pardavimo (perleidimo) dokumento Nr.;
 - pirkėjo (gavėjo) pavadinimas.
- 2.6. Visa apskaita turi būti tvarkoma tais vienetais, kokie nustatyti pirkimo (įsigijimo) (sąskaitose faktūrose, tiekėjo pateiktuose kituose dokumentuose, transportavimo dokumentuose ir kt.) ir (ar) pasigaminimo dokumentuose (pajamavimo orderiuose), ir tais mato vienetais, kuriais remiantis turi būti mokamas mokestis (nurodyta sąraše).
- 2.7. Žurnale registruojamas apmokestinamųjų gaminių svoris turi atitikti patvirtintą sąrašę.
- 2.8. Žurnale užregistruoti duomenys turi atitikti sandėlio ir buhalterinės apskaitos duomenis.
- 2.9. Žurnalą, pagal aukščiau išdėstytus reikalavimus, sudaro ir pasirašo sandėlininkas ir pasibaigus metams iki sausio 15 d. pristato į buhalteriją.

3. Apmokestinamųjų gaminių svorio nustatymo būdai

- 3.1. Apmokestinamųjų gaminių kiekis ir svoris nustatomas:
- 3.1.1. Įvežamų apmokestinamųjų gaminių kiekis ir svoris nustatomas pagal:
- pirkimo (įsigijimo) sąskaitas faktūras;
 - tiekėjo pateiktus kitus dokumentus (sertifikatai, aktai ir kt.);
 - transportavimo dokumentus;
 - svėrimo aktus;
 - prekių katalogus;
 - ir kita.
- 3.1.2. Jei pagal tiekėjo pateiktus dokumentus nėra galimybės nustatyti įvežtų apmokestinamųjų gaminių svorio, komisija privalo:
- atrankos būdu atrinkti 5 vnt. analogiškus įvežtus apmokestinamuosius gaminius;
 - kiekvieną jų atskirai pasverti;
 - išskaičiuoti vidutinį gaminio svorį, kuris taikomas visai įvežtų analogiškų apmokestinamųjų gaminių grupei;
 - surašyti „Svėrimo aktą“ (toliau – svėrimo aktas, priedas Nr. ...).
- 3.1.3. Jei tiekėjo pateiktuose dokumentuose nurodytas tik įvežtų apmokestinamųjų gaminių kiekis vienetais, o transporto dokumentuose nurodytas bendras krovinio svoris „Netto“, tai komisija surašo svėrimo aktą, kuriame atlieka skaičiavimus: transporto dokumentuose nurodytą bendrą krovinio svorį „Netto“ padalina iš įvežtų vienetų skaičiaus.
- 3.1.4. Įmonėje pagaminamų apmokestinamųjų gaminių kiekis ir svoris nustatomas pagal:
- produkcijos pajamavimo orderius;
 - pagamintos produkcijos gamybos aktus;
 - svėrimo aktus;
 - ir kita.
- 3.2. Visais šioje tvarkoje reglamentuotais būdais nustatytas gaminių svoris įtraukiamas į sąrašą.

4. Reikalavimai buhalterinei apskaitai

- 4.1. Įvežami apmokestinamieji gaminiai turi būti apskaitomi buhalterinėje sąskaitoje 20140 „Prekės skirtos perparduoti“ pagal prekių grupes ir nomenklatūrą.
- 4.2. Įmonėje pagaminti apmokestinamieji gaminiai turi būti apskaitomi buhalterinėje sąskaitoje 20130 „Gatava produkcija“ pagal gatavos produkcijos grupes ir nomenklatūrą.
- 4.3. Už teisingą apmokestinamųjų gaminių judėjimo registravimą buhalterinėje apskaitoje atsakinga įmonės vyr. buhalterė.
- 4.4. Įvežami apmokestinamieji gaminiai prekių sandėlyje pajamuojami pagal 4.1 punkte nurodytą sąskaitą, prekių grupėje „Įvežti apmokestinami gaminiai“ ir pagal požymius:
- „Akumulatoriai“;
 - „Filtrai“;
 - „Amortizatoriai“;
 - „Padangos“.
- 4.5. Pagaminti apmokestinamieji gaminiai pagamintos produkcijos sandėlyje pajamuojami pagal 4.2 punkte nurodytą sąskaitą, produkcijos grupėje pvz., „Akumulatoriai“.
- 4.6. Už teisingą apmokestinamųjų gaminių užpajamavimą sandėlyje atsakingas sandėlininkas.

5. Ataskaitų RAAD pildymas ir pateikimas

- 5.1. Už apmokestinamųjų gaminių apskaitą, jos teisingumą bei ataskaitų RAAD paruošimą direktoriaus įsakymu atsakingu skiriamas sandėlio vedėjas.
- 5.2. Pagamintų apmokestinamųjų gaminių kiekvieno mėnesio judėjimo ataskaitą iki kito mėnesio 5 d. pateikia gamybos vadovas.
- 5.3. Duomenis apie įvežtų apmokestinamųjų gaminių judėjimą sandėlininkas naudoja iš jo paties sudaromos sandėlio ataskaitos.
- 5.4. Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui iki kitų metų vasario mėn. 15 d. sandėlininkas paruošia metinę ataskaitą ir pateikia ją pasirašyti įmonės direktoriui.
- 5.5. Direktorius ir sandėlininko pasirašytą ataskaitą sandėlininkas iki kiekvienų metų kovo 1 d. pristato į Kauno RAAD.

- 5.6. Gamintojų ir importuotojų sąvade sandėlininkas privalo užregistruoti įmonę vieną kartą, pateikdamas nustatytos formos prašymą, pagal galiojančias Gamintojų ir importuotojų registravimo taisykles. Pasikeitus registracijos duomenims, juos sandėlininkas privalo patikslinti per taisyklėse nustatytą terminą.
- 6. Mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaracijų pildymas ir pateikimas**
- 6.1. Mokesčio už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis deklaraciją, pagal sandėlininko pateiktus žurnalo duomenis, iki kiekvienų metų kovo mėn. 1d. užpildo įmonės vyr. buhalterė.
- 6.2. Vyr. buhalterė mokesčių už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis turi paskaičiuoti įvertindama pažymas apie atliekų tvarkymo užduočių vykdymą.
- 6.3. Pažymas apie atliekų tvarkymo užduočių vykdymą iki kiekvienų metų paskutinės dienos vyr. buhalterei pateikia įmonės administratorius, kuris yra atsakingas už jų gavimą.
- 6.4. Įmonės realizacijos skyriaus vadovas atsakingas už visų dokumentų, patvirtinančių apmokestinamųjų gaminių išvežimą iš Lietuvos, savalaikį pateikimą į įmonės buhalteriją.
- 6.5. Sandėlininkas iki kiekvienų metų sausio mėn. 31 dienos buhalterijai pateikia apmokestinamųjų gaminių judėjimo žurnalą.
- 6.6. Vyr. buhalterė atsakinga už tai, kad apskaitoje būtų visi mokesčio lengvatas patvirtinantys dokumentai.
- 6.7. Už deklaracijos teisingą užpildymą ir jos pateikimą Valstybinei mokesčių inspekcijai ir Kauno RAAD, vadovaujantis teisės aktais, atsakinga įmonės vyr. buhalterė.

III. UAB „Oras“ įvežamos ir gamyboje naudojamos pakuotės apskaitos tvarka

1. Reikalavimai prekinį vienetų sąrašo sudarymui

- 1.1. Kiekvieno mokestinio laikotarpio pradžioje iki sausio mėnesio 10 d. įmonėje sudaromas „PREKINIŲ VIENETŲ SĄRAŠAS“ (toliau „prekinį vienetų sąrašas“ priedas Nr. ...), kuriame turi būti nurodoma:
- gaminamų ir įvežamų į Lietuvos Respubliką prekinį vienetų pavadinimas;
 - matavimo vienetai;
 - prekių kiekis 1-ame prekiniam vienete;
 - įmonės prekės kodas.
- 1.2. Visa prekinį vienetų sąraše pateikta informacija privalo sutapti su informacija, pateikta UAB „Oras“ apskaitos dokumentuose, pirkimo-pardavimo dokumentuose, prekinį vienetų įvežimo ir išvežimo iš Lietuvos dokumentuose, transportavimo dokumentuose ir kituose dokumentuose, patvirtinančiuose prekinį vienetų buvimą ir judėjimą.
- 1.3. Prekinį vienetų sąrašas turi būti patvirtintas įmonės vadovo.
- 1.4. Prekinį vienetų sąrašas turi būti papildomas naujais prekiniais vienetais ne vėliau kaip per 5 dienas nuo naujo prekinio vieneto gamybos pradžios ir (ar) įvežimo į Lietuvos Respubliką dienos.
- 1.5. Prekinį vienetų sąrašą sudaro ir pasirašo sandėlio vedėjas (toliau sandėlininkas).

2. Reikalavimai prekinį vienetų pirminės, antrinės, tretinės pakuotės sąrašo sudarymui

- 2.1. Kiekvieno mokestinio laikotarpio pradžioje iki sausio mėnesio 10 d. įmonėje sudaromas „PREKINIŲ VIENETŲ SĄRAŠAS PIRMINĖS, ANTRINĖS IR TRETINĖS PAKUOTĖS SĄRAŠAS“ (toliau „pakuotės sąrašas“ priedas Nr. ...), kuriame turi būti nurodoma:
- gaminio, prekės pavadinimas;
 - įmonės prekės kodas;
 - prekinio vieneto matavimo vienetai;
 - ar prekinis vienetas įvežamas ar gaminamas įmonėje;
 - gaminių kiekis pakuotėje;
 - prekiniam vienetei supakuoti reikalingos pakuotės rūšis;
 - pakuotė ir jos dalys;
 - pakuotės tipas;
 - medžiagų, sudarančių pakuotę, procentinė dalis;
 - pakuotės kategorija;
 - ar pakuotė įmonėje naudojama kaip pakartotinio naudojimo;
 - pakuotės, reikalingos supakuoti prekinį vienetą, svoris tonomis / vienam prekiniam vienetei.
- 2.2. Visa pakuotės sąraše pateikta informacija privalo sutapti su informacija, pateikta UAB „Oras“ apskaitos dokumentuose, pirkimo-pardavimo dokumentuose, prekinį vienetų įvežimo ir išvežimo iš Lietuvos dokumentuose, transportavimo dokumentuose ir kituose dokumentuose, patvirtinančiuose prekinį vienetų buvimą ir judėjimą.
- 2.3. Direktorius įsakymu pakuotę, kuri ne vieną kartą bus naudojama įmonės gaminiams pakuoti, priskirti prie pakartotinio naudojimo pakuotės, nurodant pakuotės rūšį, svorius.
- 2.4. Pakuotės sąrašas turi būti patvirtintas įmonės vadovo.
- 2.5. Pakuotės sąrašas turi būti papildomas nauja prekinio vieneto pakuote ne vėliau kaip per 5 dienas nuo naujo prekinio vieneto gamybos pradžios ir (ar) įvežimo į Lietuvos Respubliką dienos.
- 2.6. Pakuotės sąrašą sudaro ir pasirašo sandėlio vedėjas (toliau sandėlininkas).

3. Apmokestinamos pakuotės judėjimo registracijos žurnalo vedimas

- 3.1. Įmonėje sudaromas „Apmokestinamos pakuotės judėjimo registracijos žurnalas“ (toliau pakuotės žurnalas).
- 3.2. Pakuotės žurnalą sudaro keturios dalys pagal pakuotės kategorijas (toliau kategorija):

- pirminė pakuotė;
 - antrinė pakuotė;
 - tretinė pakuotė;
 - pakartotinio naudojimo tretinė pakuotė.
- 3.3. Kiekvienoje pakuotės žurnalo dalyje atskirai privalo būti registruojami visi apmokestinamos pirminės, antrinės, tretinės ir pakartotinio naudojimo pakuotės judėjimai (pagal pirminius apskaitos dokumentus: produkcijos gamyba, įvežimas, išvežimas, pardavimas, perleidimas, vidaus judėjimas tarp padalinių ir pan.).
- 3.4. Įmonė įveža supakuotas prekes ir gamina savo produkciją, kurią supakuoja į tam tikrą pakuotę, todėl pakuotės žurnale privalo būti pateikti tokios pakuotės judėjimo duomenys atskirai ir pagal kategorijas:
- pagamintai produkcijai sunaudotas pakuotės kiekis (tonomis/vienam prekiniam vienetui), užpajamuotas sandėlyje;
 - įvežtos pakuotės, kurioje supakuotos įvežtos prekės, kiekis (tonomis/ vienam prekiniam vienetui) užpajamuotas sandėlyje;
 - pagamintai produkcijai sunaudotas ir realizuotas vidaus rinkoje pakuotės kiekis (tonomis/ vienam prekiniam vienetui);
 - įvežtos (importuotos) pakuotės ir realizuotos vidaus rinkoje pakuotės kiekis (tonomis/ vienam prekiniam vienetui);
 - išvežtos (eksportuotos) iš Lietuvos pakuotės kiekis (tonomis/ vienam prekiniam vienetui);
 - pakuotės, sunaudotos saviems gaminiam pakuoti, ir įvežtos likutis sandėlyje laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje.
- 3.5. Pakuotės žurnale, kaip ir buhalterinėje apskaitoje, turi būti registruojamos visos ūkinės operacijos, susijusios su pirminės, antrinės, tretinės ir pakartotinio naudojimo pakuotės judėjimu atitinkamame stulpelyje chronologine tvarka, iš karto arba ne vėliau kaip kitą dieną įvykus ūkinei operacijai. Be 3.4. punkte privalomų duomenų, turi būti nurodyta:
- pajamavimo sandėlyje data;
 - pajamavimo dokumento Nr.;
 - tiekėjo pavadinimas;
 - prekės ar gaminio pavadinimas, kuris supakuotas į pakuotę;
 - pakuotės rūšies kodas (kodai nurodyti mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaracijoje);
 - pardavimo (perleidimo) data;
 - pardavimo (perleidimo) dokumento Nr.;
 - pirkėjo (gavėjo) pavadinimas;
 - pakuotės perkėlimas įmonės viduje (į kitą pakuotės kategoriją);
- 3.6. Visa apskaita turi būti tvarkoma svorio vienetais – tonomis kilogramo tikslumu.
- 3.7. Pakuotės žurnale registruojamas pakuotės svoris turi atitikti patvirtintą sąrašę.
- 3.8. Pakuotės žurnale užregistruoti duomenys turi atitikti sandėlio ir buhalterinės apskaitos duomenis.
- 3.9. Pakuotės žurnalą, pagal aukščiau išdėstytus reikalavimus, sudaro ir pasirašo sandėlininkas.

4. Pakuotės rūšies ir tipo pagal požymius nustatymo būdai

- 4.1. UAB „Oras“ įvežamų prekių ir gaminamų gaminių pakavimui naudojamos pakuotės rūšies nustatymas.
- 4.1.1. Įvežamų prekių pakuotės rūšis nustatoma pagal:
- pakuotės ženklinimą pirkimo (įsigijimo) dokumentus;
 - tiekėjo pateiktus kitus dokumentus (sertifikatai, aktai, pranešimus ir kt.);
 - ir kt.
- 4.1.2. Nesant galimybės nustatyti įvežtos pakuotės rūšies, komisija dėl pakuotės medžiagos nustatymo turi kreiptis į įmonės direktorių ir gauti sutikimą kreiptis į tam tikrą laboratoriją.
- 4.2. UAB „Oras“ įveža prekes supakuotas į sudėtinę ir kombinuotą pakuotę. Tokios pakuotės sudėtinių medžiagų proporcinio svorio nustatymo būdai nustatyti 5 skyriuje.
- 4.3. Įmonėje gaminamų gaminių pakuotės rūšis nustatoma pagal:
- tuščios pakuotės, reikalingos gaminiam pakuoti, įsigijimo dokumentus;
 - sunaudotos pakuotės pagamintai produkcijai supakuoti nurašymo aktus.
 - ir kt.
- 4.4. Įmonė gamina gaminius, kuriuos supakuoja į sudėtinę pakuotę. Tokios pakuotės sudėtinių medžiagų proporcinio svorio nustatymo būdai pateikiami 5 skyriuje.

5. Pakuotės svorio nustatymo būdai

- 5.1. Įvežamos (kartu su prekėmis) ir įmonės pagamintiems gaminiam pakuoti sunaudotos pakuotės svorio nustatymas:
- 5.1.1. Įvežamų prekių pakuotės svoris nustatomas pagal:
- pirkimo (įsigijimo) dokumentus;
 - tiekėjo pateiktus kitus dokumentus (sertifikatai, aktai ir kt.);
 - svėrimo aktus;
 - ir kt.
- 5.1.2. Jei pagal tiekėjo pateiktus dokumentus nėra galimybės nustatyti įvežtų prekių pakuotės svorio, įmonės vadovo paskirta komisija privalo:
- atrankos būdu atrinkti 5 vnt. analogiškas įvežtas prekes;
 - nustatyti pakuotės rūšį ir tipą;
 - atskirai pasverti kiekvienos iš jų pakuotę;
 - išskaičiuoti vidutinį pakuotės svorį, kuris taikomas visai įvežtų analogiškų prekių grupei;
 - surašyti „Svėrimo aktą“ (toliau – svėrimo aktas, priedas Nr. ...).

- 5.1.3. Įvežtos sudėtinės pakuotės proporcinėms dalims nustatyti, jei jos nenurodytos tiekėjo pateiktuose dokumentuose, komisija pasveria atrankos būdu atrinktas 5 vnt. analogiškas įvežtas prekes, įpakuotas į vienodą sudėtinę pakuotę, paskaičiuoja sudėtinės pakuotės proporcinės dalis ir surašo svėrimo aktą (priedas Nr. ...).
- 5.1.4. Įvežtos kombinuotos pakuotės proporcinėms dalims nustatyti, jei jos nenurodytos tiekėjo pateiktuose dokumentuose, sandėlininkas kreipiasi į direktorių dėl leidimo kreiptis į tiekėją, kad pastarasis pateiktų rašytinį dokumentą apie kombinuotos pakuotės sudėtį ir medžiagų, sudarančių kombinuotą pakuotę, proporcinės dalis.
- 5.1.5. Įmonėje pagamintų gaminių pakavimui sunaudotos pakuotės svoris nustatomas pagal:
 - pagamintų supakuotų gaminių pajamavimo orderius;
 - pagamintos produkcijos pakavimui sunaudotos pakuotės nurašymo aktus;
 - svėrimo aktus;
 - ir kt.
- 5.1.6. Sudėtinę pakuotę sudarančių medžiagų proporcinės dalys nustatytos gaminio kalkuliacijoje. Sudėtinė pakuotė apskaitoma pagal vyraujančią medžiagą, kuri reglamentuota pakuotės sąraše.
- 5.1.7. Direktorius įsakymu paskirta komisija nustato gaminamos produkcijos pakavimui reikalingos pakuotės normatyvus ir pateikia tvirtinimui.
- 5.1.8. Visais nustatytais būdais nustatytas pakuotės svoris įtraukiamas į sąrašą.

6. Reikalavimai buhalterinei apskaitai.

- 6.1. Įvežta prekių pripildyta pakuotė buhalterinėje apskaitoje neregistruojama vertine išraiška, o registruojama sandėlyje kieki-
ne išraiška (svorio vnt.).
- 6.2. Pakuotė, pagal direktoriaus įsakymą priskirta prie pakartotinio naudojimo pakuotės, buhalterinėje apskaitoje registruoja-
ma tik pirmą kartą, kaip nauja. Perdavus ją į gamybą, jos vertė pripažįstama sąnaudomis, o grąžinimus iš vidaus rinkos ir
panaudojimą pakartotiniams pakavimams registruoja sandėlininkas.
- 6.3. Įvežta tuščia pakuotė pagal rūšį kieki-
ne išraiška (svorio vnt.) apskaitoje registruojama sąskaitoje 20110 „Atsargos“, grupėje
„Pakuotė“, požymis „Įvežta“.
- 6.4. Įmonėje pagamintiems gaminiams sunaudota pakuotė pagal rūšis turi atitikti pakuotės žurnale užregistruotą sunaudotą pakuotę.
- 6.5. Pakuotė, sunaudota pagamintiems gaminiams, buhalterinėje apskaitoje laikoma sąnaudomis ir apskaitoma tik kieki-
ne išraiška.
- 6.6. Už teisingą pakuotės judėjimo registravimą buhalterinėje apskaitoje atsakinga įmonės vyr. buhalterė.
- 6.7. Įvežta prekių pripildyta pakuotė registruojama sandėlyje ir apskaitoma pagal rūšis, o jos likučiai sandėlyje laikotarpio pa-
baigoje turi atitikti pakuotės žurnalo duomenis.
- 6.8. Tuščia pakuotė gaminiams pakuoti išduodama iš sandėlio į gamybą, o supakavus gaminius užpajamuojama atgal į sandėlį
kartu su produkcija. Pripildyta pakuotė užpajamuojama pagal svorius ir be kainos.
- 6.9. Pakuotė, sunaudota pagamintiems gaminiams pakuoti, pagamintos produkcijos sandėlyje pajamuojama grupėje „Pakuo-
tė“, požymis „Pagaminta“, ir nurašoma tik ją realizavus.
- 6.10. Pakartotinio naudojimo pakuotė apskaitoma atskirai nuo kitos pakuotės.
- 6.11. Sandėlio kortelėje registruojamas kiekvienas pakartotinio naudojimo pakuotės panaudojimas gaminiams pakuoti, parda-
vimas (perleidimas), išvežimas ir grąžinimas bei nurašymas, kaip netinkamas toliau naudoti.
- 6.12. Už teisingą įvežtos ir sunaudotos saviems gaminiams pakuoti pakuotės užpajamavimą sandėlyje atsakingas sandėlininkas.

7. Ataskaitų RAAD pildymas ir pateikimas.

- 7.1. Už pakuotės apskaitą, jos teisingumą bei ataskaitų RAAD paruošimą atsakingas sandėlininkas.
- 7.2. Pakuotės, sunaudotos pagamintiems gaminiams pakuoti, ataskaitą ir informaciją apie jos judėjimą už kiekvieną mėnesį iki
kito mėn. 10 d. pateikia gamybos vadovas.
- 7.3. Duomenis apie įvežtos pakuotės judėjimą sandėlininkas naudoja iš jo paties sudaromos sandėlio ataskaitos.
- 7.4. Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui iki sekančių metų vasario mėn. 15 d. sandėlininkas paruošia ataskaitą ir pateikia ją
pasirašyti įmonės direktoriui.
- 7.5. Direktorius ir sandėlininko pasirašytą ataskaitą sandėlininkas iki kiekvienų metų kovo 1 d. pristato į Kauno RAAD.
- 7.6. Gamintojų ir importuotojų sąvade sandėlininkas privalo užregistruoti įmonę vieną kartą, pateikdamas nustatytos formos
prašymą, pagal galiojančias Gamintojų ir importuotojų registravimo taisykles. Pasikeitus registracijos duomenims, juos
sandėlininkas privalo patikslinti per taisyklėse nustatytą terminą.

8. Mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaracijų pildymas ir pateikimas.

- 8.1. Mokesčio už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis deklaraciją iki kiekvienų metų kovo 1 d. pildo įmonės vyr. buhalterė.
- 8.2. Vyr. buhalterė mokesčių už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis turi paskaičiuoti įvertindama pažymas apie atliekų tvarky-
mo užduočių vykdymą.
- 8.3. Pažymas apie atliekų tvarkymo užduočių vykdymą iki kiekvienų metų paskutinės dienos vyr. buhalterei pateikia įmonės
administratorius, kuris yra atsakingas už jų gavimą.
- 8.4. Įmonės realizacijos skyriaus vadovas atsakingas už visų dokumentų, įrodančių pakuotės išvežimą iš Lietuvos, savalaikį
pateikimą į įmonės buhalteriją.
- 8.5. Sandėlininkas iki kiekvienų metų sausio mėn. 31 dienos buhalterijai pateikia pakuotės judėjimo registracijos žurnalą ir
pakuotės mokesčio paskaičiavimo suvestinę (priedas Nr. ...).
- 8.6. Vyr. buhalterė atsakinga už tai, kad apskaitoje būtų visi mokesčio lengvatas patvirtinantys dokumentai.
- 8.7. Už deklaracijos teisingą užpildymą ir jos pateikimą Valstybinei mokesčių inspekcijai, vadovaujantis teisės aktais, atsakinga
įmonės vyr. buhalterė.

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ORAS“ DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS

DĖL APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ IR PAKUOTĖS APSKAITOS PATVIRTINIMO

2009 m. sausio 2 d. Nr. 00-00
Kaunas

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės apskaitą,

TVIRTINU

UAB „ORAS“ APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ IR PAKUOTĖS APSKAITOS TVARKĄ (pridedama).

2. Atsakingais už apmokestinamųjų gaminių ir pakuotės apskaitą

SKIRIU

Sandėlio vedėjas

Vyr. buhalterė

Gamybos vadovas

Realizacijos skyriaus vadovas

Administratorius

Atsakingų asmenų funkcijos ir atsakomybė išdėstytos tvarkoje.

3. Su tvarka atsakingus asmenis supažindinti pasirašytinai.

Direktorius

(Parašas) _____
(Vardas ir pavardė)

<i>Sandėlio vedėjas</i>	<i>(Vardas ir pavardė)</i>	<i>(Parašas)</i>	<i>2009-01-02</i>
<i>Vyr. buhalterė</i>	<i>(Vardas ir pavardė)</i>	<i>(Parašas)</i>	<i>2009-01-02</i>
<i>Gamybos vadovas</i>	<i>(Vardas ir pavardė)</i>	<i>(Parašas)</i>	<i>2009-01-02</i>
<i>Realizacijos skyriaus vadovas</i>	<i>(Vardas ir pavardė)</i>	<i>(Parašas)</i>	<i>2009-01-02</i>
<i>Administratorius</i>	<i>(Vardas ir pavardė)</i>	<i>(Parašas)</i>	<i>2009-01-02</i>

PAVYZDYS
Priedas Nr. 8

Patvirtinta
2007 01 02
UAB „ORAS“ direktorius
Vardas Vardaitis

PREKINIŲ VIENETŲ PIRMINĖS, ANTRINĖS, TRETINĖS PAKUOTĖS SĄRAŠAS

Gaminio, prekės pavadinimas	Įmonės prekės kodas	Prekinis vienetas	Įvežama į Lietuvą / pagaminama Lietuvoje	Gaminių kiekių pakuotėje/ pakuočių skaičius	Pakuotės rūšis	Pakuotė ir jos dalys	Pakuotės tipas	Procentinė dalis	Pakuotės kategorija	Pakartotinio naudojimo pakuotė* (V)	Pakuotės svoris t/vnt.
Akumulatoriai „Startas 1111“	A0002	1 vnt.	pagaminama	1	kartonas	dėžutė ir plastikiniai kampainiai	sudėtinė	94 % popierius 6 % plastikas	pirminė		0,00128
				10	plastikinė	polietileno plėvelė			antrinė		0,0005
Akumulatoriai „AAA-222“	A0001	1 vnt.	įvežama	1	medinė	padėklas			tretinė	V	0,00024
				100							0,00104
Ratlankiai „Wheels R14“	R0001	1 kompl.	įvežama	4 ratlankiai	kartonas	dėžutė ir plastikiniai kampainiai	sudėtinė	96 % popierius 4 % plastikas	pirminė		0,00104
				10	plastikinė	polietileno plėvelė			antrinė		0,0005
Dažai „Colorit“	D0001	1 vnt.	įvežama	1,25 kg	medinė	padėklas			tretinė	V	0,00024
				10							0,00025
Skiediklis „DDD“	S0001	1 vnt.	įvežama	200 l	plastikinė	polietileno plėvelė			pirminė		0,0003
				1	metalinė	dėžutė ir popierinė etiketė	sudėtinė	99 % metalas 1 % popierius	pirminė		0,0007
Akumulatoriai „Startas 1112“	A0003	1 vnt.	pagaminama	1	kartonas	dėžė			antrinė		0,00024
				10	medinė	padėklas			tretinė	V	0,00024
Dažai „Acet“	D0002	1 vnt.	įvežama	1 kg	plastikinė	statinė (talpa 200 l) su metaliniu įvaru	sudėtinė	90 % plastikas 10 % metalas	pirminė		0,050
				100							0,0013
Dažai „ALKOL“	D0003	1 vnt.	įvežama	1,5 kg	kartonas	dėžutė	sudėtinė	86 % popierius 14 % plastikas	pirminė		0,0002
				10	plastikinė	plastikiniai padėkliukai	sudėtinė		pirminė		0,0005
				100	medinė	polietileno plėvelė			antrinė		0,00024
				100		padėklas			tretinė	V	0,00024
				1 kg	popierinė	popierius suklijuotas su aliuminio folija	kombinuota	94 % metalas, 6 % popierius	pirminė		0,0001
				1,5 kg	popierinė	popierius suklijuotas su aliuminio folija	kombinuota	80 % metalas 15 % popierius 5% plastikas	pirminė		0,0002

Pastaba: V – pažymėta, kad pakuotė yra pakartotinio naudojimo arba gali būti, jei tokie padėklai pakartotinai įmonėje panaudojami pagamintiems akumulatoriams pakuoti. Jei tokie padėklai pakartotinai įmonėje pagamintiems akumulatoriams nebus panaudojami, tai apskaitoje jie turi būti fiksuojami tik kaip tretinė importuota su prekeimis pakuotė, kurios išleidimo į vidaus rinką momentas – importuotų akumuliatorių nukrovimo nuo padėklų momentas (gali būti ir šių akumuliatorių realizavimo momentas).

UAB „ORAS“
Įm. kodas 123456789
Adresas

APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ JUDĖJIMO REGISTRACIJOS ŽURNALAS

GAMINYS – AKUMULIATORIAI
PREKĖS KODAS – 85 07

PRADĖTA: 2009 m. sausio 1 d.
BAIGTA: 2009 m. gruodžio 31 d.

Pajamavimo data	Dok. Nr.	Iš kur gauta (tiekiėjas, cechas)	Apmokėtinamojo gaminio pavadinimas	Likutis metų pradžioje		Kiekis (pagaminta)		Kiekis (ižvežta)		Pardavimo (perleidimo) data	Dok. Nr.	Kam parduota (perleista) (tiekiėjas, cechas)	Parduota (perleista) rinkoje Lietuvoje		Parduota (perleista) vidaus rinkoje ižvežtų į Lietuvą		Parduota (perleista) išvežta		Likutis metų pabaigoje					
				vnt.	t/vnt.*	vnt.	bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t				vnt.	bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t
2008 12 15	58078	GmbH Corp	AAA-222	500	0,010	5,000	0,000	0,000	0,000	2009 01 07	1234	UAB Ratas	500	5,000	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000			
2008 12 31	125	gamyba	Startas 1111	200	0,012	2,400	0,000	0,000	0,000	2009 01 07	1234	UAB Ratas	200	0,000	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000			
2009 01 12	12356	GmbH Corp	AAA-222		0,010	0,000	0,000	10,000	10,000	2009 01 31	1235	Lenkija		0,000	0,000	1000	10,000	1000	10,000	0	0,000			
2009 01 31	126	gamyba	Startas 1111		0,012	0,000	3,600	0,000	0,000	2009 01 31	1235	Lenkija		0,000	0,000	100	1,200	200	2,400	200	2,400			
						0,000	0,000	0,000	0,000					0,000	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000			
						0,000	0,000	0,000	0,000					0,000	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000			
						0,000	0,000	0,000	0,000					0,000	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000			
						0,000	0,000	0,000	0,000					0,000	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000			
						0,000	0,000	0,000	0,000					0,000	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000			
Iš viso				700		7,400	300	3,600	10,000				200	2,400	500	5,000	1100	11,20	200	2,40				
Iš viso išleista į vidaus rinką													7,400											
tarifas**													500 Lt											
mokestis													3700 Lt											
Mokestinio laikotarpio indeksavimo koeficientas***													1,181											
Mokesčio suma													4370 Lt											
Perdirbra (panaudota) atliekų													4,300											
Užduotis													80%											
Faktiškas užduoties įvykdymas													58%											
Mokesčio sumažinimo koeficientas													50%											
Mokėtinas mokestis													2185 Lt											

* – 1 vnt. svoris pagal patvirtintą sąrašą; ** – mokesčio tarifas nurodytas įstatymo 3 priedėlyje; *** – mokestinio laikotarpio indeksavimo koeficientas. Šis koeficientas nėra pastovus dydis. Jis skelbiamas „Valstybės žiniuose“ kiekvienų metų pradžioje už praėjusius metus.

Pastaba: Lentelėje pateikti vieno mėnesio duomenys, pagal kuriuos apskaičiuotas mokėtinas mokestis. Būtina atsižvelgti, kad mokestis skaičiuojamas už metus, todėl ir įmonės duomenys žurnale turėtų būti pateikti už visus metus.

UAB „ORAS“
Įm. kodas 123456789
Adresas

APMOKESTINAMOSIOS PAKUOTĖS JUDĖJIMO REGISTRACIJOS ŽURNALAS
2009 m.

PRADĖTA: 2009 m. sausio 1 d.
BAIGTA: 2009 m. gruodžio 31 d.

PAKUOTĖS KATEGORIJA PIRMINĖ

Pajamavimo data	Dok. Nr.	Iš kur gauta (teketas, cechas)	Prekės pavadinimas	Pakuotės rūšies kodas*	Likutis metų pradžioje		Kiekis (sunaudota pakuotė gaminiams pakuoti)		Kiekis (įvežta pakuotė)		Pardavimo (perleidimo) data	Dok. Nr.	Kam parduota (perleista)	Parduota (perleista) Lietuvos rinkoje		Parduota (perleista) Lietuvos rinkoje įvežtų pakuotė		Parduota (perleista) išvežta		Perkelta į pakartotinio naudojimo pakuotę		Likutis metų pabaigoje	
					vnt.	t/vnt. **	bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t	vnt.				bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t	vnt.	bendras svoris t	vnt.
2008 12 15	58078	GmbH Corp	Akumulatorius AAA-222	15	500	0,00104	0,520	0,000	0,000	0,000	2009 01 07	1234	UAB Ratas	0,000	500	0,520	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0	0,000
2008 12 31	125	gamyba	Akumulatorius Startas 1111	15	200	0,002	0,400	0,000	0,000	0,000	2009 01 07	1234	UAB Ratas	200	0,400	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0	0,000
2009 01 12	12356	GmbH Corp	Akumulatorius AAA-222	15	0,00104	0,000	0,000	0,000	1,040	1000	2009 01 31	1235	Lenkija	0,000	1000	1,040	0,000	1000	1,040	0,000	0,000	0	0,000
2009 01 18	123456	GmbH Color	Dažai „Coloni“	14	0,0003	0,000	0,000	0,000	0,150	500	2009 01 20	1236	UAB YYY	0,000	100	0,030	0,000	100	0,030	0,000	0,000	400	0,120
			Dažai „Coloni“	14	0,0003	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	2009 01 21	1237	UAB YYY	0,000	100	0,030	0,000	100	0,030	0,000	0,000	300	0,090
			Dažai „Coloni“	14	0,0003	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	2009 01 24	1238	UAB YYY	0,000	100	0,030	0,000	100	0,030	0,000	0,000	200	0,060
			Dažai „Coloni“	14	0,0003	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	2009 01 25	1239	UAB YYY	0,000	100	0,030	0,000	100	0,030	0,000	0,000	100	0,030
2009 01 22	11111	GmbH WW	Ratankiai „Wheels R14“	12	0,00025	0,000	0,000	0,000	0,025	100	2009 01 25	1240	UAB XXX	0,000	50	0,013	0,000	50	0,013	0,000	0,000	50	0,013
2009 01 28	22222	GmbH XXX	Skiediklis „DDD“	12	0,05	0,000	0,000	0,000	20	1,000				0,000	10	0,500	0,000	100	0,200	0,000	10	0,500	
2009 01 31	126	gamyba	Akumulatorius Startas 1111	15	0,002	0,000	300	0,600	0,000	0,000	2009 01 31	1235	Lenkija	0,000	100	0,200	0,000	100	0,200	0,000	0,000	200	0,400
							0,000	0,000	0,000	0,000				0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0	0,000	
							0,000	0,000	0,000	0,000				0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0	0,000	
Iš viso					700		0,920	300	0,600	1620	2,215			200	0,400	960	1,153	1100	1,240	0	0,000	1320	0,943

* – Pakuotės rūšies kodas pagal mokesčio deklaraciją; ** – 1 pakuotės svoris pagal įvairius dokumentus.

Pastaba: Lentelėje pateikti vieno mėnesio duomenys, pagal kuriuos apskaičiuotas mokėtinas mokestis. Būtiną atsizvelgti, kad mokestis skaičiuojamas už metus, todėl ir įmonės duomenys žurnale turėtų būti pateikti už visus metus.

UAB „ORAS“
Įm. kodas 123456789
Adresas

APMOKESTINAMOSIOS PAKUOTĖS JUDĖJIMO REGISTRACIJOS ŽURNALAS
2009 m.

PRADĖTA: 2009 m. sausio 1 d.
BAIGTA: 2009 m. gruodžio 31 d.

PAKUOTĖS KATEGORIJA ANTRINĖ

Pajamavimo data	Dok. Nr.	Iš kur gauta (tikėjas, cecchas)	Prekės pavadinimas	Pakuotės rūšies kodas*	Prekinių vnt. skaičius pakuotėje	Likutis metų pradžioje		Kiekis (sunaudota pakuotė gaminiams pakuoti)		Kiekis (įvežta)		Pardavimo (perleidimo) data	Dok. Nr.	Kam parduota (perleista)	Parduota (perleista) rinkoje Lietuvoje pagamintų		Parduota (perleista) vidaus rinkoje įvežtų		Parduota (perleista) išvežta		Likutis metų pabaigoje	
						vnt.**/vnt.***	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t				vnt.**	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t
2008 12 15	58078	GmbH Corp	Akumuliatorius AAA-222	12	10	50	0,0050	0,250	0,000	0,000	0,000	2009 01 07	1234	UAB Ratas	0,000	50	0,250	0,000	0	0,000	0	0,000
2008 12 31	125	gamyba	Akumuliatorius Startas 1111	12	10	20	0,0050	0,100	0,000	0,000	0,000	2009 01 07	1234	UAB Ratas	20	0,100	0,000	0,000	0	0,000	0	0,000
2009 01 12	12356	GmbH Corp	Akumuliatorius AAA-222	12	10		0,0050	0,000	0,000	100	0,500	2009 01 31	1235	Lenkija		0,000	0,000	100	0,500	0	0,000	
2009 01 18	123456	GmbH Color	Dažai „Colorit“	15	10		0,0007	0,000	0,000	10	0,007	2009 01 20	1236	UAB YYY		0,000	10	0,007		0,000	0	0,000
		GmbH Color	Dažai „Colorit“	15	10		0,0007	0,000	0,000	10	0,007	2009 01 21	1237	UAB YYY		0,000	10	0,007		0,000	0	0,000
		GmbH Color	Dažai „Colorit“	15	10		0,0007	0,000	0,000	10	0,007	2009 01 24	1238	UAB YYY		0,000	10	0,007		0,000	0	0,000
		GmbH Color	Dažai „Colorit“	15	10		0,0007	0,000	0,000	20	0,014	2009 01 25	1239	UAB YYY		0,000	10	0,007		0,000	10	0,007
2009 01 31	126	gamyba	Akumuliatorius Startas 1111	12	10		0,0050	0,000	30	0,150	0,000	2009 01 31	1235	Lenkija		0,000	0,000	0,000	10	0,050	20	0,100
								0,000	0,000							0,000	0,000	0,000	0	0,000	0	0,000
								0,000	0,000							0,000	0,000	0,000	0	0,000	0	0,000
Iš viso						70		0,350	30	0,150	150	Iš viso			20	0,100	90	0,278	110	0,550	120	0,107

* – Pakuotės rūšies kodas pagal mokesčio deklaraciją; ** – pakuotės kiekis, padalinus iš prekinų vienetų skaitčiaus; *** – 1 pakuotės svoris pagal įvairius dokumentus.

Pastaba: Lentelėje pateikti vieno mėnesio duomenys, pagal kuriuos apskaičiuotas mokėtinas mokestis. Būtina atsižvelgti, kad mokestis skaičiuojamas už metus, todėl ir įmonės duomenys žurnale turėtų būti pateikti už visus metus.

UAB „ORAS“
Įm. kodas 123456789
Adresas

APMOKESTINAMOSIOS PAKUOTĖS JUDĖJIMO REGISTRACIJOS ŽURNALAS
2009 m.

PRADĖTA: 2009 m. sausio 1 d.
BAIGTA: 2009 m. gruodžio 31 d.

PAKUOTĖS KATEGORIJA TRETINĖ

Pajamavimo data	Do k. Nr.	Iš kur gauta (tiekejas, cecchas)	Prekės pavadinimas	Pakuotės vnt. skaičius	Prekinis kodas*	Likutis metų pradžioje		Kiekis (sunaudota pakuotė gaminams pakuoti)		Kiekis (įvežta)	Pardavimo (perleidimo) data	Dok. Nr. ta (perleista)	Parduota (perleista) rinkoje Lietuvoje pagamintų		Parduota (perleista) rinkoje įvežtų i Lietuvą		Parduota (perleista) rinkoje išvežta		Perkelta i pakartotinio naudojimo pakuotę		Likutis metų pradžioje		
						vnt.*/vnt.***	svoris t	vnt.*/vnt.***	svoris t				vnt.*/vnt.***	svoris t	vnt.*/vnt.***	svoris t	vnt.*/vnt.***	svoris t	vnt.*/vnt.***	svoris t	vnt.*/vnt.***	svoris t	vnt.*/vnt.***
2008 12 15	58078	GmbH Corp	Akumuliatorius AAA-222	16	100	5	0,0240	0,120	0,00	0,00	2009 01 07	1234	UAB Ratas	0,000	5	0,120	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0	0,000
2009 01 12	12356	GmbH Corp	Akumuliatorius AAA-222	16	100		0,0240	0,000	0,00	10	2009 01 07	1235	UAB Ratas	0,000		0,000	10	0,240	0,000	0,000	0,000	0	0,000
2009 01 18	123456	GmbH Color	Dažai „Colorit“	16	100		0,0240	0,000	0,00	1	2009 01 20	1236	UAB YYY	0,000	1	0,024	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0	0,000
			Dažai „Colorit“	16	100		0,0240	0,000	0,00	1	2009 01 21	1237	UAB YYY	0,000	1	0,024	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0	0,000
			Dažai „Colorit“	16	100		0,0240	0,000	0,00	1	2009 01 24	1238	UAB YYY	0,000	1	0,024	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0	0,000
			Dažai „Colorit“	16	100		0,0240	0,000	0,00	2	2009 01 25	1239	UAB YYY	0,000	1	0,024	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1	0,024
							0,0240	0,000	0,00	0,000	2009 01 25	564	vidaus važtašis	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1	0,024	
								0,000	0,00	0,000				0,000		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0	0,000	
Iš viso						5		0,120	0	0,00	15	0,360	Iš viso	0	0,000	9	0,216	10	0,240	1,00	0,024	0	0,000

* – Pakuotės rūšies kodas pagal mokesčio deklaraciją; ** – pakuotės kiekis, padalinus iš prekinio vienetų skaičiaus; *** – 1 pakuotės svoris pagal kitus dokumentus.

Pastaba: Lentelėje pateikti vieno mėnesio duomenys, pagal kuriuos apskaičiuotas mokėtinas mokestis. Būtina atsižvelgti, kad mokestis skaičiuojamas už metus, todėl ir įmonės duomenys turi būti pateikti už visus metus.

UAB „ORAS“
Įm. kodas 123456789
Adresas

PAKARTOTINIO NAUDOJIMO PAKUOTĖS JUDEJIMO REGISTRACIJOS ŽURNALAS
2009 m.

PRADĖTA: 2009 m. sausio 1 d.
BAIGTA: 2009 m. gruodžio 31 d.

PAKUOTĖS KATEGORIJA TRETINĖ
PAKUOTĖS PAVADINIMAS PADEKLAI

Pajamavimo data	Dok. Nr.	Iš kur gauta (pirkėjas)	Prekės pavadinimas	Pakuotės rūšies kodas*	Prekinių vnt. skaičius pakuočiųje	Likutis metų pradžioje			Sunaudota gaminių pakavimui		Perkelta iš pakuotės savų gaminių pakavimui		Parduota (perleista) vidaus rinkoje Lietuvoje pagamintų		Eksportuota (išvežta) užpildyta		Grašinta iš vidaus rinkos		Likutis metų pabaigoje		
						vnt.**	t/vnt.***	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t	vnt.**	bendras svoris t	vnt.**
2008 12 31		likutis	tušti pakartotino naudojimo mediniai padėklai	36		18	0,024	0,432	-1	-0,024										17	0,408
2008 12 31		likutis	Akumuliatorius Startas 1111	36	100	2	0,024	0,480	-2	-0,048										17	0,408
2009 01 31	126	gamyba	Akumuliatorius Startas 1111	36	100		0,024	0,000	3	0,072										20	0,480
2009 01 25	564	vidaus važaraštis	Dažai „Colorit“	36	100		0,024	0,000		0,000	1	0,024								21	0,504
2009 01 07	1234	UAB Ratas	Akumuliatorius Startas 1111	36	100		0,024	0,000		0,000	2	0,048								19	0,456
2009 01 31	1235	Lenkija	Akumuliatorius Startas 1111	36	100		0,024	0,000		0,000			1	0,024						18	0,432
2009 01 31	1234	UAB Ratas	tušti pakartotino naudojimo mediniai padėklai	36			0,024	0,000		0,000								1	0,024	19	0,456
								0,000		0,000										0	0,000
								0,000		0,000										0	0,000
Iš viso						20	0,024	0,480	0	0,000	1	0,024	2	0,048	1	0,024	1	0,024	1	19	0,456

* – Pakuotės rūšies kodas pagal mokesčio deklaraciją; ** – pakuotės kiekis, padalinus iš prekinį vienetų skaičiaus; *** – 1 pakuotės svoris pagal kitus dokumentus.

Pastaba: Lentelėje pateikti vieno mėnesio duomenys, pagal kuriuos apskaičiuotas mokėtinas mokestis. Būtina atsižvelgti, kad mokestis skaičiuojamas už metus, todėl ir įmonės duomenys turi būti pateikti už visus metus.

UAB „ORAS“
Įm. kodas 123456789
Adresas

APMOKESTINAMOSIOS PAKUOTĖS MOKESČIO APSKAIČIAVIMO SUVESTINĖ
2009 m.

Pakuotės rūšies kodas*	Pakuotės rūšis	Pakuotės rūšies kodas*	Mokesčio tarifas**	Likutis metų pradžioje	Kiekis (sunaudota pakuotė gaminiams pakuoti)	Kiekis (įvežta pakuotė)	Perkelta į gamybą pakavimui savų gaminių	Perkelta iš pakuotės savų gaminių pakavimui	Parduota (perleista) vidaus rinkoje Lietuvoje		Parduota (perleista) vidaus rinkoje išežta		iš viso išleista į vidaus rinką	Perkelta į pakartotinio naudojimo pakuotę	Grašinta iš vidaus rinkos	Likutis metų pabaigoje
									svoris t	svoris t	svoris t	svoris t				
Pirminė	popierinė ir kartoninė	15	100	0,920	0,600	1,040			0,400	0,520	1,240		0,920			0,400
Pirminė	metalinė	14	2600			0,150				0,120			0,120			0,030
Pirminė	plastikinė	12	1800			1,025				0,513			0,513			0,513
Iš viso				0,920	0,600	2,215	0,000	0,000	0,400	1,153	1,240	0,000	1,553	0,000	0,000	0,943
Antrinė	popierinė ir kartoninė	15	100			0,035				0,028			0,028			0,007
Antrinė	plastikinė	12	1800	0,350	0,150	0,500			0,100	0,250	0,550		0,350			0,100
Tretinė	kita (medinė)	16	200	0,120		0,360				0,216	0,240		0,216	0,024		0,000
Iš viso				0,470	0,150	0,895	0,000	0,000	0,100	0,494	0,790	0,024	0,594	0,024	0,024	0,107
Pakartotinio naudojimo	kita (medinė)	36	200	0,480	0,072	0,024	0,072	0,024	0,048	0,000	0,024		0,048	0,024	0,024	0,456
Iš viso				0,480	0,072	0,000	0,072	0,024	0,048	0,000	0,024	0,000	0,048	0,024	0,024	0,456
IŠ VISO				1,870	0,822	3,110	0,072	0,024	0,548	1,647	2,054	0,024	2,195	0,024	0,024	1,506

skaitiniai, kurie įrašomi į mokesčio deklaraciją

Pakuotės rūšies kodas*	Pakuotės rūšis	Užduotis %	Parduota (perleista) vidaus rinkoje Lietuvoje pagamintų		Parduota (perleista) vidaus rinkoje išežta į Lietuvą	Iš viso išleista į vidaus rinką	Panaudota atliekų	Iš jų perdirbta atliekų	Faktiškai įvykdyta užduotis %	Užduoties įvykdymo lygis	Grašinta iš vidaus rinkos %	Mokesčio sumažinimo koeficientas	Mokesčio suma	Parduota (perleista) išvežta
			svoris t	svoris t										
15	popierinė ir kartoninė	70	0,400	0,548	0,948	0,570	0,350	23%	37%	0,86		0,25	30 Lt	1,240
14	metalinė	50	0,000	0,120	0,120	0,100	0,100	83%	83%	1,00		0,00	0 Lt	0,000
12	plastikinė	26	0,100	0,763	0,863	0,100	0,100	12%	0%	0,41		0,75	1492 Lt	0,550
16	kita (medinė)	18	0,000	0,216	0,216	0,040	0,040	19%	0%	0,54		0,50	28 Lt	0,240
36	kita pakartotinio naudojimo	80	0,048		0,048						50%	6 Lt	0,024	
			0,548	1,647	2,195	0,810	0,450					1556 Lt	2,054	

skaitiniai, kurie įrašomi į mokesčio deklaraciją

* – pakuotės rūšies kodas pagal mokesčio deklaraciją; ** – mokesčio tarifas pagal nurodytus įstatymo 4 priedelyje; *** – mokesčio laikotarpio indeksavimo koeficientas. Šis koeficientas nėra pastovus dydis. Jis skelbiamas „Valstybės žiniuose“ kiekvienų metų pradžioje už praėjusius metus.

Pastaba: Lentelėje pateikti vieno mėnesio duomenys, pagal kuriuos apskaičiuotas mokėtinas mokeskis. Būtina atsižvelgti, kad mokeskis skaičiuojamas už metus, todėl ir įmonės duomenys suvestinėje turėtų būti pateikti už visus metus.

5. Duomenys apie tuščią ir užpildytą pakuotę:

Pakuotė (pagal medžiagą)	Pagaminta ir išleista į vidaus rinką tuščia pakuotė, t ¹	Importuota (įvežta) ir išleista į vidaus rinką tuščia pakuotė, t ⁵	Eksporuota (išvežta) tuščia pakuotė, t ⁵	Nerealizuota (neperleista) tuščia pakuotė, t ⁵	Panaudota gaminiams pakuoti ir išleista į vidaus rinką pakuotė, t		Importuota (įvežta) ir išleista į vidaus rinką pripildyta pakuotė, t		Eksporuota (išvežta) užpildyta pakuotė, t		Nerealizuota (neperleista) užpildyta pakuotė, t	
					pirminė	antrinė ir tretinė	pirminė	antrinė ir tretinė	pirminė	antrinė ir tretinė	pirminė	antrinė ir tretinė
5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6	5.7	5.8	5.9	5.10	5.11	5.12	5.13
Stiklinė												
Plastikinė (taip pat ir PET ²)					0,100		0,513	0,250		0,550	0,513	0,100
Tik PET												
Popierinė ir kartoninė					0,400		0,520	0,028	1,240		0,400	0,007
Metalinė							0,120				0,030	
Kombinuota												
Medinė								0,216		0,240		
Kita												

6. Duomenys apie pakartotinio naudojimo pakuotę:

Pakartotinio naudojimo pakuotė (pagal medžiagą)	Panaudota gaminiams supakuoti ir išleista į vidaus rinką užpildyta pakartotinio naudojimo pakuotė, t		Importuota (įvežta) ir išleista į vidaus rinką užpildyta pakartotinio naudojimo pakuotė, t		Eksportuota (išvežta) užpildyta pakartotinio naudojimo pakuotė, t		Susigrąžinta tuščia pakartotinio naudojimo pakuotė, t		Nerealizuota (neperleista) užpildyta pakartotinio naudojimo pakuotė, t	
	pirminė	antrinė ir tretinė	pirminė	antrinė ir tretinė	pirminė	antrinė ir tretinė	pirminė	antrinė ir tretinė	pirminė	antrinė ir tretinė
6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6	6.7	6.8	6.9	6.10	6.11
Stiklinė										
Plastikinė (taip pat ir PET)										
Tik PET										
Popierinė ir kartoninė										
Metalinė										
Kombinuota										
Medinė		0,048				0,024		0,024		0,456
Kita										

(vadovo pareigos)

(parašas)

A. V.

(vardas ir pavardė)

(ataskaitą priėmusio darbuotojo pareigos)

(parašas)

A. V.

(vardas ir pavardė)

(ataskaitos rengėjo pareigos)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(ataskaitos priėmimo data)

Pastabos:

1. Kombinuota pakuotė apskaitoma pagal vyraujančią medžiagą, t. y. duomenys apie kombinuotos pakuotės kiekį įrašomi į bet kurią eilutę pagal vyraujančią pakuotės medžiagą (visos pakuotės svoris įrašomas į eilutę atitinkamai pagal vyraujančią medžiagą). Tuo atveju, kai neįmanoma išskirti vyraujančios medžiagos kombinuotoje pakuotėje, duomenys apie kombinuotos pakuotės svorį įrašomi į eilutę „kombinuota pakuotė“.
2. Sudėtinė pakuotė apskaitoma pagal vyraujančią medžiagą, t. y. duomenys apie sudėtinės pakuotės svorį įrašomi į bet kurią eilutę pagal vyraujančią pakuotės medžiagą (visos pakuotės svoris įrašomas į eilutę atitinkamai pagal vyraujančią medžiagą). Tuo atveju, kai neįmanoma išskirti vyraujančios medžiagos sudėtinėje pakuotėje, atskirai nurodomas visų sudėtinę pakuotę sudarančių medžiagų svoris atitinkamai pagal sudėtinę pakuotę sudarančias medžiagas.
3. Ataskaitos 6 punkto eilutėje „Kita“ nurodomas kitos nepaminėtos pakuotės medžiagos, pvz., keramika, tekstilė ir kt., pakuotės svoris.
4. Turi būti pateikiama tik ta Ataskaitos dalis, kuri yra pildoma (pvz., kai teikiama duomenys tik apie tuščias ir (ar) užpildytas pakuotes, pildoma Ataskaitos 5 punkte pateikta lentelė „Duomenys apie tuščią ir užpildytą pakuotę“, o Ataskaitos 6 punkte pateikta lentelė „Duomenys apie pakartotinio naudojimo pakuotę“ nepildoma).

Užklaucėjas patvirta deklaraciją, kad pateiktas duomenys yra tikslūs ir patikimi.

Vienas iš šių būdų turi būti nurodomas deklaracijos formoje:



FR 0 5 2 4 Versija 0 3

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Lietuvos Respublikos muitinės administracijos. 2008 m. gruodžio 8 d. Įsakymu Nr. VA-310D-C-20

PLIUS A.V. Mokesčių mokėtojas

1 Mokesčių mokėtojo pavadinimas: U Ž D A R O J I A K C I N Ė B E N D R O V Ė O R A S

2 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (codas): 1 2 3 4 5 6 7 8 9 3. Ieškinio numeris: X X X X 4. Faksas: 8 3 7 - 4 5 2 2 0 2

5. Dujinės adresas: X X X X X X X X X X X X X X X X

6. Elektroninio pašto adresas: X X X X X X X X X X X X X X X X

7. Savivaldybės kodas: 1 9 8 AMPAKT kodas: K A

MOKESČIO UŽ APLINKOS TERŠIMĄ PAKUOTĖS ATLIKOMIS DEKLARACIJA

9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
Įmonė	Užsienio mokesčio veidrodžio kodas	Pildymo data	1	Faktų skaičius	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
					14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
12	Mokėtojas	2 0 0 9	2 0 1 0 - 0 2 - 2 3	1	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
16	1 5 17	0 , 4 0 0	18	0 , 5 4 8	19	1 , 2 4 0	20	1												
21	0 , 5 7 0	22	7 0	23	6 0	24	0 , 8 6	25	0 , 2 5	26	1 0 0	27	3 0							
16	1 4 17	0 , 1 0 0	18	0 , 1 2 0	19	20														
21	0 , 1 0 0	22	4 8	23	8 3	24	1 , 0 0	25	0 , 0 0	26	2 6 0 0	27	0							
16	1 2 17	0 , 1 0 0	18	0 , 7 6 3	19	0 , 5 5 0	20													
21	0 , 1 0 0	22	3 0	23	1 2	24	0 , 4 0	25	0 , 7 5	26	1 8 0 0	27	2 7							
16	1 6 17	0 , 0 4 0	18	0 , 2 1 6	19	0 , 2 4 0	20													
21	0 , 0 4 0	22	3 5	23	1 9	24	0 , 5 4	25	0 , 5 0	26	2 0 0	27	2 8							

Šis nelygus nurodo mokesčio sumą (27), Lt 28

Mokesčio sumos nurodymai, kurie nurodomi toliau pateiktose lapuose (28) Lt 28

Valdovas (patvirta)

Vyriausiasis (būgteris)

(parasas)

(parasas)

(parasas, parašas)

(parasas, parašas)

20. DAŽNIAUSIAI UŽDUODAMI KLAUSIMAI

1. **Ar nurašyta, netinkama toliau naudoti, pakartotinio naudojimo pakuotė ataskaitoje turi būti pateikiama kaip išleista į vidaus rinką?**

Nurašyta, netinkama toliau naudoti, pakartotinio naudojimo pakuotė yra laikoma atliekomis, todėl duomenų apie ją metinėje į vidaus rinką išleistų pakuočių ataskaitoje pateikti nereikia (ataskaitoje pateikiami duomenys tik apie tinkamą naudoti pakuotę).

2. **Įmonė įsiveža medienos lakštą, supakuotą ant vienkartinį padėklų. Šie padėklai apsaugo lakštą, kad būtų patogiau jį transportuoti. Sąskaitoje nėra nurodyta, jog lakštą perkame supakuotą. Ar mums reikia mokėti mokesčius už šią pakuotę? Kaip įtraukti į apskaitą?**

Vienkartiniai padėklai, ant kurių sudėti medienos lakštai, yra apmokestinamoji pakuotė. Kai medienos lakštas, padėtas ant vienkartinio padėklo, sudaro prekinį vienetą, padėklas įtraukiamas į apskaitą kaip pirminė pakuotė; jei keli medienos lakštai (prekiniai vienetai) padėti ant vieno padėklo – kaip tretinė (transportavimo) pakuotė.

3. **Pakuotės maišeliai brokuoti (neužpildyti). Ar reikia už tokias nepanaudotas pakuotes mokėti mokesčių?**

Brokuoti (neužpildyti) pakuotės maišeliai nėra apmokestinamoji pakuotė, todėl už juos mokėti mokesčio nereikia.

4. **Nusidėvėjusi, netinkama toliau naudoti, pakartotinio naudojimo pakuotė – padėklai atiduodami (parduodami) darbuotojams kaip kuras. Ar tai laikytina išleidimu į vidaus rinką ir ar reikia mokėti mokesčių?**

Netinkamų toliau naudoti padėklų pardavimas darbuotojams nėra išleidimas į vidaus rinką ir už juos mokėti mokesčio nereikia.

5. **Produkcija supakuota į polietileningus maišelius ir į kartonines dėžes. Gaminų kiekis pakuotėse skiriasi. Realiai pakuotę galima apskaičiuoti tik vidutiniais dydžiais. Ar galima apskaičiuoti pakuotę taip: atrinktas kelias pakuotes pasverti, surašius svėrimo aktą taikyti vidutinį išvestinį svorį?**

Mokestis už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis mokamas už faktiškai išleistą į LR vidaus rinką pakuotės kiekį pagal medžiagas. Jeigu prekiniams vienetams supakuoti sunaudojami skirtingi pakuotės kiekiai, tai panaudotą gaminiams pakuoti ir išleistą į LR vidaus rinką pakuotės kiekį reikėtų apskaičiuoti pagal faktinį gaminiams supakuoti panaudotą pakuotės kiekį.

6. **Įmonė importuoja ant ričių suvyniotą lyną. Ar ritės yra pakuotė – pirminė arba antrinė?**

Ritės nėra pakuotės.

7. **Gaminame lipnią stogo dangą. Po 10 m² suvyniojame ant kartoninių šerdžių. Sąskaitose parduodami nurodome ir m², ir rulonų kiekį. Ar šerdys yra pirminė pakuotė?**

Šerdys, kaip ir ritės, nėra priskiriamos prie pakuotės.

8. **Įmonė iš Lenkijos atsivežė įrengimą, supakuotą ant europadėklo. Padėklas įrašytas sąskaitoje atskira eilute, ir mes apmokame už jį tiekėjui. Ar tai pakuotė? Ar ji pirminė, ar tretinė?**

Europadėklas, ant kurio buvo padėtas įrenginys, yra pakuotė. Jeigu ant europadėklo buvo importuotas vienas įrenginys (prekinis vienetas), tai europadėklas yra pirminė pakuotė.

9. **Pakuotės maišeliai perkami parduotuvėje. Kaip nustatyti maišelių svorį, jei sąskaitoje faktūroje jis nenurodytas?**

Jei sąskaitoje nenurodytas maišelio svoris, jo svorį reikia nustatyti, pasveriant maišelį.

10. **Importuojame prekes ant europadėklų. Kartkartėmis gražiname tiekėjams tuščius padėklus. Į vidaus rinką jie neišleidžiami. Kaip tai įtraukiama į apskaitą?**

Pakuotės (padėklai), ant kurių importuojate gaminius, yra mokesčio objektas. Tačiau jeigu gražinate jas, jos turėtų būti įtraukiamos į apskaitą. Tada iš įmonės apskaitos dokumentų matytųsi, kad jas gražinate, ir deklaruoti nereikėtų.

11. **Kavinė parduoda savo produkciją vienkartinuose induose. Klientų panaudotus indus surenkame. Už atliekų išvežimą mokame įmonei pagal jos pateikiamas sąskaitas faktūras. Ar mums reikia mokėti aplinkos teršimo mokesčių už panaudotus ir pridurtus vienkartinius indus?**

Atliekų pridavimas neatleidžia nuo mokesčio, todėl už panaudotus (išleistus į LR vidaus rinką) vienkartinius indus turite mokėti mokesčių.

12. **Prekiaujame rankiniais ir sieniniais laikrodžiais. Rankinius laikrodžius gauname sudėtus į mažas kartono dėžutes po 10 vnt., o atskirai dėžėse gauname dekoratyvines dėžutes. Parduodamą laikrodį dedame į jas, o paskui dar ir į maišelį prekėms nešti. Sieniniai laikrodžiai gaunami sudėti į dideles dėžes po 10 vnt.; jose kiekvienas laikrodis įpakuotas į kartoninę dėžutę, o viduje – dar į apsauginį celofano maišelį. Kuri iš šių prekių laikoma prekinio vienetu? Kurios iš šių pakuočių yra pirminės, o kurios antrinės?**

Kartono dėžutės, į kurias sudėti rankiniai laikrodžiai (po 10 vnt.), ir dėžės, kuriose gaunate dekoratyvines dėžutes, yra antrinės pakuotės, o maišeliai prekėms nešti – pirminė pakuotė. Dėžės, kuriose sudėti sieniniai laikrodžiai (po 10 vnt.), yra antrinė pakuotė, o dėžutė ir celofanas, į kurias įdėtas vienas laikrodis (prekinis vienetas), sudaro pirminę pakuotę.

- 13. UAB A iš UAB B perka supakuotas prekes. UAB A jas išpakuoja ir vienetais ar kilogramais parduoda pirkėjams. Ar UAB A privalo mokėti pakuotės mokesčius?**
Jeigu UAB A, parduodama prekes vienetais, kilogramais, papildomai gaminiams pakuoti nenaudoja pakuotės, tai mokesčio mokėti neprivalo.
- 14. Mūsų įmonės veikla – žvejyba. Užsakovai pateikia mums plastmasines dėžes, į kurias dedame sugaunamas žuvis. Laivui parplaukus, pirkėjai pasiima prikrautas dėžes ir vėl atveža tuščias kito reiso žuvims sudėti. Ar žvejybos įmonė pirkėjo pateiktą pakuotę turi įtraukti į apskaitą kaip pakartotinio naudojimo? Ar tai pirkėjo rūpestis?**
Pakuotės apskaitą tvarkyti ir mokesčių mokėti privalo asmuo, kuris supakuoja gaminį ir išleidžia į vidaus rinką. Šiuo atveju Jūs pakuojate gaminius (žuvis), todėl ir apskaitą vykdote Jūs, nebent sutartyse būtumėte numatę, kad Jūs teikiate tik žuvies sugavimo ir pakavimo paslaugą užsakovui. Tada užsakovas privalėtų tvarkyti apskaitą ir mokėti mokesčius.
- 15. Importuojame alkoholį iš trečiųjų šalių. Ar pirminė pakuotė yra butelis? Ar banderolės ir etiketės, kurias klijuojame ant šių butelių, yra pakuotė?**
Etiketės yra pakuotė, banderolės yra pakuotės dalys. Pakuotė svorį galima pridėti prie vyraujančios medžiagos (stiklinės pakuotės) svorio ir įtraukti į apskaitą bendrą pakuotės svorį pagal vyraujančią medžiagą (stiklą).
- 16. Įmonė gamina pjuvenų briketus. Jie pakuojami į maišus. Panaudotus maišus perkame iš kitos įmonės, kuri juose pakavo cukrų ir vieną kartą mokesčių jau sumokėjo. Ar tai yra pakuotė, skirta briketams?**
Mokestis mokamas už pakuotės kiekį, sunaudotą gaminiams pakuoti ir išleistą į LR vidaus rinką, nepriklausomai nuo to, ar ši pakuotė yra nauja, ar naudota.
- 17. Atliekų tvarkymo užduotyse, pvz., plastikinės pakuotės, nurodytas tvarkymo būdas: naudojimas 25%, iš jo perdirbimas 20%. Kas tas naudojimas?**
Atliekų perdirbimas yra vienas iš atliekų naudojimo būdų. Tai reiškia, kad iš 25% panaudoto plastikinės pakuotės atliekų kiekio ne mažiau kaip 20% būtų perdirbta.
- 18. Kainos lipdukas. Ar tai pakuotė?**
Kainos lipdukas – pakuotės dalis.
- 19. Ar dovanų maišeliai, parduodami kaip prekės, yra apmokestinamoji pakuotė?**
Ne, jei jų pardavimo vietoje į juos nėra įpakuojamos kartu parduodamos prekės (dovanos).
- 20. Gaminame kartono ritinius (-1 t svorio). Ritiniai nepakuojami. Ant jų užklijuojama etiketė ir juostelė (popierinė) su įmonės pavadinimu. Ar etiketę ir juostelę reikia laikyti apmokestinama pakuote?**
Taip.
- 21. Importuojame chemines medžiagas plastikiniuose maišuose ant medinių padėklų. Dalis padėklų gražinama, yra dokumentai. Ar teisinga, kad gražinamo padėklų kiekio ataskaitoje ir deklaracijoje nepateikiame? Tokia yra RAAD'o nuomonė.**
Taip.
- 22. Įmonė atlieka siuvimo iš užsakovo medžiagų paslaugas. Gauta medžiaga supakuota rulonuose. Rulono šerdis – kartonas, užvyniotas polietilenas. Siūlai supakuoti taip: plastikinė šerdis, polietilenas, kartoninė dėžutė. Kaip medžiagos pakuotę skaičiuojame ir kartoną, ir polietilena, o kaip apskaičiuoti siūlų pakuotę, kokią medžiagą iš trijų imti?**
Medžiagos rulono šerdis ir siūlų šerdis nėra pakuotė. Medžiagos ir siūlų polietilenas yra pirminė pakuotė, o siūlų kartoninė pakuotė yra antrinė pakuotė. Siūlų pakuotė – plastikinė pirminė ir popierinė antrinė pakuotė, kurios yra mokesčio objektas (medžiagos polietilenas taip pat).
- 23. Europadėklai yra įvežami iš ES šalių. Dalis jų gražinama, kita dalis sulūžta, lieka negražinti. Kaip jie apmokestinami? Tas pats – ir vidaus rinkoje, kur padėklai atvežami į gamyklą su prekėmis ir gražinami, o sulūžusieji lieka negražinti – utilizuojami. Kaip tai apmokestinama?**
Tos pakuotės (padėklai), ant kurių importuojate gaminius, yra mokesčio objektas. Tačiau jei jas gražinate, turėtų būti įtraukiama į apskaitą. Tada ir iš įmonės apskaitos dokumentų matytųsi, kad gražinate, jos deklaruoti nereikėtų ir ji nebūtų mokesčio objektas.
- 24. Ar Lietuvoje perkami panaudoti padėklai gali būti priskiriami prie susigrąžintos pakuotės? Prekės parduodamos Lietuvoje.**
Taip.
- 25. Ar fotonuotraukoms skirti vokai yra pakuotė?**
Ne.

26. Kartu su prekėmis ir jų sąskaitomis gauname pakavimo pažymėjimus su nurodytu pakavimo medžiagų kiekiu (svoriu). Ar tikrai tuomet reikia sudaryti pirminės pakuotės sąrašą, ar užtenka ketvirtinio apskaitos žurnalo? Prekinių vienetų (gaminių) pirminės, antrinės ir tretinės pakuotės sąrašas yra privalomas apskaitos dokumentas, todėl jį parengti būtina.
27. Įmonėje (parduotuvėje) naudojamas geriamojo vandens aparatas ir perkami vienkartiniai indeliai. Ar mums tai yra apmokestinamoji pakuotė? Ji sunaudojama savo reikmėms. Taip, šios vienkartinės stiklinės (pakuotė) yra mokesčio objektas.
28. Prekes (buitinę techniką) įsigijome iš Lietuvos įmonės. Dalį išpakuojame iš dėžių ir parduodami apvyniojame tampria plėvele, kurią perkame iš kitos įmonės. Ar ši plėvelė mums yra apmokestinamoji pakuotė? Taip.
29. Įmonė prekiauja vaikiškais drabužiais. Parduotuvėje drabužiai sukabinti ant pakabų, kurių neparduodame ir naudojame pakartotinai. Ar tai pakuotė? Ar pakuotė yra tos pakabos, kurias įsivežame kartu su drabužiais ir parduodame pirkėjui? Pakabos nėra pakuotė.
30. Jeigu įmonė iš kitos įmonės perka maisto produktų, supakuotų vienkartinuose induose, ir paskui parduoda mažmeninėje prekyboje, kas turi mokėti pakuotės mokesť? Mokesčio mokėtojai yra gamintojai ir (ar) importuotojai, iš kurių šiuos maisto produktus Jūs įsigijote Lietuvoje, jums mokesčio mokėti nereikia. Jūs būsite mokesčio mokėtojas, jei realizuosite savo pačių į Lietuvą įsivežtus produktus.
31. Įmonė reprezentaciniams tikslams turi kavos aparatą, jį nuomojasi ir kavą pilsto į vienkartinius puodelius. Kaip dėl pakuotės mokesčio? Ar mūsų įmonė už tai turi mokėti? Taip.
32. Importuojame kondicionierius, kurie taip įpakuoti: kartoninė dėžė – 3 kg, polietilenas – 0,200 kg, polisterolis – 0,100 kg. Ar galima šį pakuotės tipą – popierinį ir kartotinį laikyti vyraujančiu? Taip. Pakuotę pagal vyraujančią medžiagą galima apskaičiuoti, jeigu viena medžiaga pakuotėje sudaro 90 proc. ar daugiau sudėtinės pakuotės svorio.
33. Gamintojas įsiveža supakuotą žaliavą arba prekę pakuotėje. Žaliavą panaudoja gamyboje arba realizuoja smulkesnėje pakuotėje. Į panaudotą pakuotę (išpakavus) vėl supakuoja žaliavą arba prekę ir juos eksportuoja. Kaip dėl pakuotės apskaitos ir mokesčių? Už visą importuotą ir panaudotą gaminiams pakuoti pakuotės kiekį, kurį išleidžiate į LR vidaus rinką (perduodate kitam asmeniui ar sunaudojate savo veikmėms), turite apskaičiuoti ir mokėti mokesť. Už eksportuotą pakuotės kiekį mokesčio mokėti neturite.
34. Importuojami mobilieji telefonai. Ar, be apmokestinamos pakuotės, yra kitų mokesčių / apmokestinamųjų gaminių? Taip. Jūs turite mokėti mokesť už aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis, nes akumulatoriai, esantys mobiliuose telefonuose, yra apmokestinamieji gaminiai. Taip pat Jūs turite vykdyti kitas pareigas, nustatytas elektros ir elektroninės įrangos bei nešiojamųjų baterijų ir akumuliatorių gamintojams bei importuotojams.
35. Kodėl pakuotės apskaitoje ir ataskaitoje AM RAAD reikalaujama nurodyti pirminę, antrinę ir tretinę pakuotes, jeigu nuo 2006 m. mokesťis mokamas už visą pakuotę? Šių duomenų teikimas numatytas Pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklėse.
36. Ataskaitoje AM RAAD reikalaujama nurodyti nerealizuotą (neperleistą) užpildytos pakuotės kiekį. Ar turima omenyje prekės, kurios bus išleistos ne išorei, ar ir skirtos eksportuoti? Į vidaus rinką išleistų pakuočių apskaitos ataskaitoje turite nurodyti informaciją apie nerealizuotą (neperleistą) užpildytos pakuotės kiekį, t. y. nurodyti „sandėlio likutį“ (neatsižvelgiant į tai, kas bus su prekėmis daroma: eksportuojama ar parduodama Lietuvoje).
37. Įmonė A importuoja verpalus iš Baltarusijos. Verpalai ant plastmasinių ričių ir dar supakuoti kartoninėse dėžutėse. Kokia tai pakuotė? Ką reikia įtraukti į ataskaitą ir už ką mokėti mokesčius? Plastmasinės ritės nėra pakuotė, o kartoninės dėžutės privalote įtraukti į ataskaitą kaip antrinę popierinę pakuotę ir mokėti mokesť.
38. Įmonė gamina medžioklei skirtus prožektorius. Įpakuoja juos į odinius dėklus, tada į kartonines įpakavimo dėžutes po 1vnt. Ar odiniai dėklai yra apmokestinamoji pakuotė? Odiniai dėklai nėra pakuotė.

- 39. Iš Italijos įvežta kosmetika, pažymėta: PE, PET, PETS. Ar tai reikia suprasti kaip PET?**
 Pakuočių ženklumą nustato Pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklės. Ne, PET yra polietilenterefalatas, kuris turi būti atskirai nuo kitų plastiko rūšių apskaitomas, deklaruojamas ir už jį mokamas mokeskis. Visų kitų kodų (rūšių) plastikai apskaitomi kartu kaip plastikinė pakuotė, neišskiriant pagal konkrečias rūšis.
- 40. Kokios sankcijos taikomos, jei nebuvo pateikta praėjusių metų pakuočių ataskaita?**
 Atsakomybė už į vidaus rinką išleistų pakuočių apskaitos ataskaitų nepateikimą iki nustatytų terminų numatyta LR ATPK 51⁽¹²⁾ straipsnyje – tai užtraukia baudą pareigūnams nuo keturių šimtų iki aštuonių šimtų litų.
- 41. Mūsų įmonė gamina metalines konservų dėžutes. Jas supakuojame į gofro dėžes ir parduodame Lietuvoje. Gofro dėžės yra pakuotė. Ar tuščios konservų dėžutės yra metalinė pakuotė? Ar už jas reikia mokėti?**
 Tuščios konservų dėžutės nėra mokesčio objektas ir už jas mokėti mokesčio nereikia.
- 42. Įvežame į Lietuvą akumulatorius. Praėjo naudojimo laikas, jų nepardavėme ir turime nurašyti. Kokia yra nebetinkamų naudoti akumuliatorių sunaikinimo tvarka?**
 Netinkami naudoti akumulatoriai yra atliekos. Atsižvelgiant į rūšis jie priskiriami prie pavojingų arba nepavojingų atliekų, kurioms taikomi atliekų tvarkymo reikalavimai. Atliekas reikia perduoti jas tvarkančioms įmonėms.
- 43. Įmonė iš Lietuvos įmonės perka dažus, supilstytus į plastmasinius kibirus. Kibiras atidengiamas, įpilama pigmento, paskui tas pats kibiras parduodamas klientui (Lietuvos įmonei). Ar tai yra pakuotė? Ar ji apmokestinama?**
 Kibiras yra pakuotė. Jums mokėti mokesčio nereikia, nes dažus įsigijote iš Lietuvos įmonės.
- 44. Supakuotas produktas perkamas Lietuvoje ir vėliau dalyvauja tolesnėje gamyboje. Produktas – trąšos, chemikalai – sunaudojami gamyboje. Lieka plastikinės pakuotės atliekos. Jas privalu tvarkyti pagal atliekų įstatymą. Kaip teisingai vykdyti buhalterinę apskaitą, nes perdirbimo firmos jas superka ir tam reikia surašyti dokumentus?**
 Plastikines pakuotės atliekas tvarkyti taikomi reikalavimai, nustatyti Atliekų tvarkymo taisyklėse ir kituose teisės aktuose.
- 45. Perkame maišelius, į kuriuos dedame klientų prekes. Ar juos reikia įtraukti į apskaitą kaip plastikinę pakuotę ir taikyti 1,80 Lt/kg tarifą?**
 Taip, jei maišeliai plastikiniai.
- 46. Galbūt yra kokių nors pakuotės mokesčio lengvatų žemės ūkio produkciją perdirbančiai įmonei?**
 Ne.
- 47. Įmonė, prekiaujanti žemės ūkio technika, retkarčiais pakeičia traktorių akumulatorius naujais. Senus sandėliuoja ir ateityje žada kur nors padėti. Ar dabar reikia skaičiuoti kokį nors mokesį už sandėliuojamus senus akumulatorius?**
 Netinkami naudoti rūgštiniai akumulatoriai yra pavojingos atliekos, jų negalima saugoti ilgiau negu 3 mėnesius (reikia perduoti atliekas tvarkančioms įmonėms). Reikia mokėti mokesčius.
- 48. Kokia pakuotės rūšis yra mediniai padėklai, ant kurių gaunamos prekės? Prekės nuimtos, padėklai liko įmonėje.**
 Mediniai padėklai dažniausiai būna tretinė (transportavimo) pakuotė. Rūšis pagal medžiagas – medinė (kita) pakuotė.
- 49. Kuris būdas iš ES įvežamų prekių pakuotės svoriui apskaičiuoti yra teisingas: 1) pačios įmonės pasverta pakuotė (jos svoris); 2) CMR įrašytų neto ir bruto svorių skirtumas (jis dažnai neatitinka tikrojo)?**
 Pakuotės kiekis turėtų būti apskaičiuojamas pagal tikrąjį (faktinį) svorį.
- 50. Prekiaujame gėlėmis. Perkame vyniojamą popierių joms supakuoti. Ar mokamas pakuotės mokeskis?**
 Taip.
- 51. Gydytojas iš ES šalies gavo labdaros: chalatų ir kitų daiktų dėžėse. Ar reikia mokėti mokesčius už pakuotes ir teikti ataskaitą?**
 Taip.
- 52. Kokiame teisiniame akte nurodyta, kad vyraujanti medžiaga pakuotėje sudaro 90 proc. ir daugiau pakuotės svorio? Nuo kada šis procentas pasikeitė?**
 Vyraujančios medžiagos apibrėžimą galite rasti Pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklėse, kurios patvirtintos LR aplinkos ministro 2009-06-27 įsakymu Nr. 348.
- 53. Įmonėje iš kartono gaminamos dėžutės. Jos parduodamos (kaip gaminys) kitoms įmonėms, kurios į jas supakuoja savo produkciją. Ar tos dėžutės (jų svoris) turi būti surašomos į pakuočių apskaitos ataskaitas (kaip pagaminta ir į vidaus rinką išleista tuščia pakuotė) ir ar reikia už jas mokėti pakuotės mokesčių?**
 Pagamintos ir į vidaus rinką išleistos tuščios pakuotės kiekį reikia nurodyti ataskaitoje, mokeskis už tuščias pakuotes nemokamas.

54. **Kavinė-baras iš Lietuvos įmonės perka sultis tetrapakuose dėžėmis po 12 vnt. Sultys išpilstomos į stiklines lankytoms. Ar reikia mokėti už tuščią pakuotę?**
Ne.
55. **Parduodu dulkių siurblių su akumulatoriumi. Ar akumulatorius yra atskirai apmokestinamas?**
Taip. Už akumuliatorių reikia mokėti aplinkos teršimą apmokestinamųjų gaminių atliekomis mokėstį ir vykdyti kitas pareigas.
56. **Įmonė remontuoja pastatą. Perka į dėžutes supakuotas plytas su padėklais. Ar ši įmonė turi mokėti mokestį už pakuotę?**
Jeigu supakuotas plytas įsivežate į Lietuvą, reikia, o jei įsigyjate Lietuvoje, tada ne.
57. **Įmonė perka žaliavas, supakuotas į popierinius maišus. Išardžius pakuotę ji perduoda antrinių žaliavų pirkimo punktui (visiškai visą). Ar turėtume mokėti pakuotės mokestį ir šią pakuotę įtraukti į apskaitą?**
Taip, jeigu supakuotas žaliavas importuojate (įvežate).
58. **Mažmeninė baldų prekybos įmonė baldus iš gamintojo gauna supakuotus plėvele. Laikant sandėlyje, kad nesugadintų, jie dar papildomai apvyniojami plėvele. Vežant pirkėjui plėvelė nuimama. Ar tai apmokestinama? Ūkio sandėlyje užpajamuota.**
Turite apskaičiuoti ir mokėti mokestį už tą pakuotės kiekį, kurį panaudojote gaminiams pakuoti.
59. **Įmonė importuoja spausdintuvų kasetes ir jas parduoda Lietuvoje. Ar kasetė, pripildyta rašalo, yra apmokestinama pakuotė?**
Ne.
60. **Įvežamų ir realizuotų automobilių padangos, amortizatoriai, filtrai... Ar reikalinga suskaičiuoti, įtraukti į apskaitą ir apmokestinti?**
Apmokestinamus gaminius (padangas, filtrus, amortizatorius...) reikia įtraukti į apmokestinamųjų gaminių sąrašą ir vadovaujantis LR aplinkos ministro įsakymu patvirtintomis Gaminių tiekimo rinkai apskaitos ir atliekų tvarkymo ataskaitų teikimo taisyklėmis (*Žin., 2009, Nr. 65-2598*) apskaityti. Mokestis mokamas už faktiškai į LR vidaus rinką išleistą kiekį.
61. **Kas – antrinė ar tretinė pakuotė – yra prekės, supakuotos į kartonines dėžes ir sukrautos ant padėklo? Prekės supakuotos į polietileno plėvelę pakais, kurie sudėti ant padėklo.**
Padėklas – tretinė (transportavimo) pakuotė. Jeigu dėžėse sukrautos prekinių vienetų grupės, tai jos yra antrinė pakuotė. Jeigu dėžė su gaminiu sudaro prekinį vienetą, tai dėžė bus pirminė pakuotė.
62. **Siūlai parduodami kg įvairiose kartoninėse dėžėse. Dėžės po kelias sudėtos ant padėklų ir viskas aptraukta plėvele. Ar tai yra visa pirminė sudėtinė pakuotė?**
Dėžės yra pirminė, plėvelė – antrinė, o padėklas – tretinė (transportavimo) pakuotė.
63. **Įmonė perka plastikinius maišus, juos pajamuoja medžiagų sandėlyje; į maišus supakuoja pavojingas atliekas ir veža perduoti utilizavimo įmonei. Ar įmonė turėtų mokėti mokestį už šią pakuotę?**
Taip.
64. **Prekes gavome ant padėklų, kuriuos panaudojome savo sandėliui apšildyti, surašėme jų panaudojimo aktą. Ar reikalinga mokėti pakuotės mokestį?**
Jei pakuotė buvo importuota (įvežta), tada reikia.
65. **Apmokestinamas gaminy yra galvaninis elementas. Jis yra supakuotas kartu su laikrodžiu. Ar reikia vykdyti atskirą galvaninių elementų apskaitą?**
Taip. Apskaita vykdoma vadovaujantis LR aplinkos ministro įsakymu patvirtintomis Gaminių tiekimo rinkai apskaitos ir atliekų tvarkymo ataskaitų teikimo taisyklėmis (*Žin., 2009, Nr. 65-2598*).
66. **Importuojama lipni plėvelė rulonais (naudojama reklamos gamybai). Ar rulonai yra pakuotė?**
Šerdys, ritės nėra priskiriamos prie pakuotės.
67. **Lipni plėvelė yra paklijuota ant popieriaus. Plėvelė naudojama dėžėms apklijuoti. Ar tas popierius yra pakuotė?**
Taip.
68. **Dažniausiai įvairūs buitinės technikos gaminiai (prekės) būna įpakuoti į 3 rūšių pakuotę: plastiko, kartono ir metalo. Kurį – tikslų atskirų medžiagų ar visos dėžės – svorį reikia nurodyti? Ką daryti, jeigu sudėtinėje pakuotėje viena sudedamoji medžiaga sudaro ne 94 proc., o tik 50 proc., o kitos 2 dalys – 10 proc. ir 40 proc. arba proporcijos būna šiek tiek kitokios? Ar svėrimo akte reikia nurodyti tuos procentus, kai pakuotė sudėtinė?**
Visą sudėtinės pakuotės svorį galima apskaičiuoti pagal vyraujančią medžiagą, jeigu ši medžiaga sudėtinėje pakuotėje sudaro 90 proc. ir daugiau pakuotės svorio. Jeigu mažiau, tai apskaičiuojama pagal kiekvieną medžiagą atskirai. Svėrimo akte reikėtų nurodyti pakuotės svorį pagal medžiagas.