



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Elektroenerģijas nodokļa deklarācijas aizpildīšanas kārtība



2020.gada oktobrī

Saturs

Vispārīgā informācija	3
Deklarācijas rindu aizpildīšana	4
1. Deklarācijas 1. un 2.rinda	4
2. Deklarācijas 3.rinda.....	4
3. Deklarācijas 7. un 8.rinda	5
4. Deklarācijas 9., 10., 11. un 12.rinda.....	5
5. Deklarācijas 13., 14., 15., 16. un 17.rinda	7
6. Deklarācijas 18.rinda.....	8
7. Deklarācijas 19., 20. un 21.rinda	8
8. Deklarācijas 22., 23. un 24.rinda	8

Vispārīgā informācija

1. Elektroenerģijas nodokļa deklarācijā (turpmāk – deklarācija) ir lietotas atsauces uz Elektroenerģijas nodokļa likumā (turpmāk – likums) un Elektroenerģijas tirgus likumā noteiktām tiesību normām.



*Sākot ar **2021.gadu**, nodokļa maksātājs elektroenerģijas nodokļa deklarāciju iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā **līdz 20.datumam** pēc attiecīgā taksācijas perioda beigām, bet aprēķināto nodokli iemaksā **vienotajā nodokļu kontā līdz 23.datumam**.*

2. Elektroenerģijas nodokļa (turpmāk – nodoklis) apmērs atkarīgs no patērētās elektroenerģijas apjoma, un tas ir fiksēts attiecībā pret vienu megavatstundu.

3. Aizpildot deklarāciju, tajā summas norāda *euro* un elektroenerģijas daudzumu – megavatstundās ar **precizitāti divas zīmes aiz komata**.

1.piemērs

Ja elektroenerģijas ražošanas mēnesī ir patērēts neliels elektroenerģijas daudzums – 0,002, tad deklarācijā ir jānorāda elektroenerģijas daudzums 0,00. Savukārt, ja daudzums ir 0,005, deklarācijā elektroenerģijas daudzums ir jānorāda 0,01.

4. Nodokļa likme elektroenerģijai ir **1,01 euro** par megavatstundu.

5. Nodokļa likmi elektroenerģijai, ko piegādā personām ielu apgaismošanas pakalpojumu sniegšanai, aprēķina pēc likmes **0,00 euro** par megavatstundu.

6. Deklarācija ir jāaizpilda un jāiesniedz arī par taksācijas periodu, kurā aprēķinātais nodoklis jeb valsts budžetā iemaksājamā **nodokļa summa ir 0,00 euro**.

Deklarācijas rindu aizpildīšana

TAKSĀCIJAS PERIODS

1. Deklarācijas 1. un 2.rinda

Nodokļa taksācijas periods ir **viens kalendāra mēnesis**.

1. Taksācijas periods		
Gads*	01	2020
Mēnesis*	02	septembris ▼

ZIŅAS PAR ELEKTROENERĢIJAS NODOKĻA MAKSĀTĀJU

2. Deklarācijas 3.rinda

2.1. Deklarācijas **3.rindā** norāda nodokļa maksātāja kategoriju, kurai deklarācijas iesniedzējs ir piekritīgs, proti:

- Elektroenerģijas tirgus likuma 32.panta pirmajā daļā minētā persona, kas piegādā elektroenerģiju galalietotājiem;
- autonomais ražotājs.

2. Ziņas par elektroenerģijas nodokļa maksātāju		
Statuss	03	<input type="checkbox"/> Elektroenerģijas tirgus likuma 32.panta pirmajā daļā minētā persona, kas piegādā elektroenerģiju galalietotājam <input type="checkbox"/> Autonomais ražotājs

2.2. Persona, kura ražošanas procesa nodrošināšanai izmanto savā uzņēmumā saražoto elektroenerģiju, ir **savas saražotās elektroenerģijas galalietotāja**.¹ Šajā gadījumā personai ir jānorāda statuss "Elektroenerģijas tirgus likuma 32.panta pirmajā daļā minētā persona, kas piegādā elektroenerģiju galalietotājam".

2.3. Ja komersants saražoto elektroenerģiju piegādā kopējam tīklam, to **nevar uzskatīt par autonomo ražotāju** atbilstoši likuma 4.panta 2.punktā noteiktajam.



EDS ļauj deklarāciju iesniegt arī situācijā, ja nodokļa maksātājs nezina vai nav pārliecināts par atbilstošo kategoriju un attiecīgi nav aizpildījis deklarācijas 3.rindu.

¹ Atbilstoši Elektroenerģijas nodokļa likuma jēgai un būtībai likuma 4.panta 1.punktā noteiktā nodokļa maksātāja kategorija un piemērojot Administratīvā procesa likuma 17.panta 4.punkta tiesību normu teoloģisko (jēgas un mērķa) interpretācijas metodi.

NODOKĻA APRĒĶINS

3. Deklarācijas 7. un 8.rinda



Nodokļa likmes.

Elektroenerģijas nodokļa likuma 5.pantā noteiktā elektroenerģijas nodokļa likme par megavatstundu (euro)	07	1,01
Elektroenerģijas nodokļa likuma 6.panta piektajā daļā noteiktā elektroenerģijas nodokļa likme elektroenerģijai, ko piegādā personām ielu apgaismošanas pakalpojumu sniegšanai, par megavatstundu (euro)	08	0,00

3.1. Deklarācijas **7.rindā** EDS **automātiski** norāda elektroenerģijas nodokli pēc likmes 1,01 *euro* par megavatstundu. Personai aizpildot attiecīgās deklarāciju ailes EDS, sistēma automātiski veic nodokļa aprēķinu.

3.2. Deklarācijas **8.rindā** EDS **automātiski** norāda nodokli pēc likmes 0,00 *euro* par megavatstundu elektroenerģijai, ko piegādā personām ielu apgaismošanas pakalpojumu sniegšanai, un elektroenerģijai, ko izmanto arī parku, skvēru, veloceliņu, pagalmu un citu teritoriju apgaismošanas pakalpojumu sniegšanai. Personai aizpildot attiecīgās deklarāciju ailes EDS, sistēma automātiski veic nodokļa aprēķinu.

4. Deklarācijas 9., 10., 11. un 12.rinda



*Ar nodokli **apliekamais** elektroenerģijas daudzums.*

Nodokli piemēro arī elektroenerģijai, kas ir iegūta no atjaunojamiem energoresursiem, hidroelektrostacijās, koģenerācijas stacijās, kā arī elektroenerģijai, ko izmanto elektroenerģijas **ražošanai**, un elektroenerģijai, kuru izmanto siltumenerģijas un elektroenerģijas **ražošanai** koģenerācijā.²

Kopējā galalietotājiem piegādātā elektroenerģija, ieskaitot elektroenerģijas daudzumu, kas piegādāts pašu patēriņam (megavatstundās) (10.r. + 11.r. + 12.r.), t.sk.:	09	0,00
- elektroenerģijas daudzums, kas piegādāts pašu patēriņam (megavatstundās)	10	0,00
- elektroenerģijas daudzums, kas piegādāts personām ielu apgaismošanas pakalpojumu sniegšanai (megavatstundās)	11	0,00
- pārējais galalietotājiem piegādātais elektroenerģijas daudzums (megavatstundās)	12	0,00

4.1. Deklarācijas **9.rindā** EDS **automātiski** aprēķina deklarācijas 10., 11. un 12.rindā norādīto kopējo ar nodokli apliekamo elektroenerģijas daudzumu (megavatstundās), kas piegādāts galalietotājiem, kā arī pašu patēriņam (10.r. + 11.r. + 12.r.).

² Saeima 2016.gada 23.novembrī pieņēma likumu "Grozījumi "Elektroenerģijas nodokļa likumā"". Saskaņā ar likuma 6.pantā veiktajiem grozījumiem no 2017.gada 1.janvāra elektroenerģijai, kas ir iegūta no atjaunojamiem energoresursiem, hidroelektrostacijās, koģenerācijas stacijās, kā arī elektroenerģijai, ko izmanto elektroenerģijas ražošanai, un elektroenerģijai, ko izmanto siltumenerģijas un elektroenerģijas ražošanai koģenerācijā, tika atcelti nodokļa atbrīvojumi.

Elektroenerģijas nodokļa deklarācija

4.2. Deklarācijas **10.rindā** norāda elektroenerģijas daudzumu, kas piegādāts paša komersanta patēriņam (t.sk. administrācijas ēkām), kā arī izmantots paša komersanta vajadzībām (t.sk. elektroenerģijas ražošanas procesā).

2.piemērs

Elektroenerģijas ražotājs ražošanas procesa nodrošināšanai (t.sk. iekārtu darbināšanai) izmanto savā uzņēmumā paša saražoto elektroenerģiju. Šo patērēto elektroenerģijas daudzumu komersants norāda 10.rindā.

3.piemērs

*SIA "X" veic siltumenerģijas un elektroenerģijas ražošanu koģenerācijā un visu saražoto elektroenerģiju piegādā SIA "Enerģijas publiskais tirgotājs" obligātā iepirkuma ietvaros (t.i., **nodod kopējam tīklam**). SIA "X" koģenerācijas stacijas darbībai, kā arī pašas stacijas tehnoloģisko iekārtu darbināšanai izmanto paša saražoto elektroenerģiju.*

*Tātad **elektroenerģijas daudzums, kas tika izmantots siltumenerģijas un elektroenerģijas ražošanai** koģenerācijā, SIA "X" jānorāda 10.rindā.*

4.3. Deklarācijas **11.rindā** norāda elektroenerģijas daudzumu, kas piegādāts personām ielu (arī parku, skvēru, veloceļu, pagalmu un citu teritoriju) apgaismošanas pakalpojumu sniegšanai.

4.4. Deklarācijas **12.rindā** norāda pārējo galalietotājiem piegādāto elektroenerģijas (t.sk. elektroenerģijas, kas ir iegūta no atjaunojamiem energoresursiem, hidroelektrostacijās un koģenerācijas stacijās) daudzumu.

4.piemērs

Elektroenerģijas tirgotājs "X" piegādā (pārdod) elektroenerģiju otram elektroenerģijas tirgotājam "Y" kā galalietotājam.

*Šajā gadījumā **tirgotājs "X" ir nodokļa maksātājs** un piegādāto elektroenerģijas daudzumu tirgotājam "Y" norāda 12.rindā.*

5.piemērs

Elektroenerģijas piegādes līgumā, kas noslēgts starp elektroenerģijas tirgotāju un namu pārvaldnieku (galalietotāju), ir norādīti uzskaites objekti – daudzdzīvokļu dzīvojamās mājas dzīvokļi un koplietošanas telpas (namu pārvaldnieka saimnieciskās darbības vajadzībām).

Elektroenerģijas tirgotājam ir jāpiemēro nodokļa atbrīvojums par to elektroenerģijas daudzumu, kas elektroenerģijas galalietotājam (namu pārvaldniekam) attiecas uz dzīvokļiem (mājsaimniecību lietotājiem), un šis daudzums jānorāda 15.rindā.

*Savukārt pārējais galalietotājam (namu pārvaldniekam) piegādātais **elektroenerģijas daudzums, kas tiek izmantots galalietotāja (namu pārvaldnieka) administrācijas ēkas vajadzībām**, ir jānorāda 12.rindā.*

6.piemērs

Elektroenerģijas piegādātājs piegādā elektroenerģiju fiziskajai personai, kura savu īpašumā vai valdījumā esošo nekustamo īpašumu izmanto gan mājsaimniecības vajadzībām, gan veic tajā komercdarbību (t.i., izīrē garāžas vai izīrē dzīvokļus, lai ierīkotu sabiedriskās ēdināšanas uzņēmumu, skaistumkopšanas salonu, masāžas kabinetu u.tml.).

*Šajā gadījumā **elektroenerģija, kas tiek izmantota komercdarbības vajadzībām**, ir apliekama ar elektroenerģijas nodokli un jānorāda 12.rindā.*

5. Deklarācijas 13., 14., 15., 16. un 17.rinda



No nodokļa **atbrīvotais** elektroenerģijas daudzums.

Elektroenerģija, kas atbrīvota no nodokļa saskaņā ar Elektroenerģijas nodokļa likuma 6.panta otro un trešo daļu (megavattstundās) (14.r. + 15.r. + 16.r. + 17.r.), t.sk.:	13	0,00
- elektroenerģija, kas izmantota preču pārvadājumiem un sabiedriskajiem pasažieru pārvadājumiem, tajā skaitā dzelzceļa transportā un pilsētu sabiedriskajos pasažieru pārvadājumos (megavattstundās)	14	0,00
- elektroenerģija, kas izmantota mājsaimniecību lietotājiem (megavattstundās)	15	0,00
- elektroenerģija, kas izmantota citu Eiropas Savienības dalībvalstu vai citu ārvalstu pārstāvjiem vai organizācijām (megavattstundās)	16	0,00
- elektroenerģija, kas tiešā veidā izlietota elektroenerģijas sadalei un pārvadei (megavattstundās)	17	0,00

5.1. Deklarācijas **13.rindā** EDS **automātiski** aprēķina deklarācijas 14., 15., 16. un 17.rindā norādīto kopējo elektroenerģiju (megavattstundās), kas atbrīvota no nodokļa (14.r. + 15.r. + 16.r. + 17.r.).

5.2. Deklarācijas **14.rindā** norāda elektroenerģijas daudzumu, kas izmantots preču/kraavu pārvadājumiem un sabiedriskajiem pasažieru pārvadājumiem (t.sk. dzelzceļa transportā un pilsētu sabiedriskajos pasažieru pārvadājumos) un tiešā veidā nodrošina transportlīdzekļu darbību.

5.3. Deklarācijas **15.rindā** norāda elektroenerģiju, kas izmantota mājsaimniecību lietotājiem, t.i., elektroenerģijas piegādes fiziskajām personām (iedzīvotājiem), kas neveic saimniecisko darbību un elektroenerģiju pērk un izlieto savā mājsaimniecībā paša vajadzībām (galapatēriņam), izņemot komercdarbības vai cita veida profesionālās darbības vajadzībām.

7.piemērs

Elektroenerģijas piegādes līgumā, kas noslēgts starp elektroenerģijas tirgotāju un namu pārvaldnieku (galalietotāju), ir norādīti vairāki uzskaites objekti – daudzdzīvokļu dzīvojamās mājas dzīvokļi un koplietošanas telpas.

*Šajā piemērā koplietošanas telpu elektroenerģijas patēriņš ir **daudzdzīvokļu mājas kāpņu telpās patērētā elektroenerģija**, par ko rēķini tālāk tiek piegādāti mājas iedzīvotājiem.*

Šajā gadījumā visa piegādātā elektroenerģija attiecas uz dzīvokļiem (mājsaimniecību lietotājiem), un elektroenerģijas tirgotājam ir jāpiemēro nodokļa atbrīvojums par elektroenerģijas daudzumu, kas tiek piegādāts (pārdots) namu pārvaldniekam (galalietotājam). Šis daudzums ir jānorāda 15.rindā.

5.4. Deklarācijas **16.rindā** norāda elektroenerģiju, kas izmantota citu Eiropas Savienības dalībvalstu vai citu ārvalstu pārstāvjiem vai organizācijām.

5.5. Deklarācijas **17.rindā** norāda elektroenerģiju, kas tiešā veidā izlietota elektroenerģijas sadalei un pārvadei (tā saucamie zudumi kabeļu tīklos, transformatoros u.c. ierīcēs).

6. Deklarācijas 18.rinda

Galalietotājiem piegādātās elektroenerģijas daudzums, no kura atskaitīta elektroenerģija, kas atbrīvota no elektroenerģijas nodokļa saskaņā ar Elektroenerģijas nodokļa likuma 6.panta otro un trešo daļu (megavatstundās) (09.r. – 13.r.)	18	0,00
--	----	------

Deklarācijas 18.rindā norāda galalietotājiem piegādātās elektroenerģijas daudzumu, no kura atskaitīta elektroenerģija, kas atbrīvota no nodokļa saskaņā ar likuma 6.panta otro un trešo daļu (megavatstundās) (09.r. – 13.r.).
Šo rindu EDS aprēķina **automātiski**.

7. Deklarācijas 19., 20. un 21.rinda

Ar elektroenerģijas nodokli apliekamā elektroenerģija (megavatstundās) (20.r. + 21.r.), t.sk.:	19	0,00
- ar elektroenerģijas nodokli apliekamais elektroenerģijas daudzums, kas piegādāts personām ielu apgaismošanas pakalpojumu sniegšanai (megavatstundās) 11.r.	20	0,00
- pārējais ar elektroenerģijas nodokli apliekamais galalietotājiem piegādātais elektroenerģijas daudzums, ieskaitot elektroenerģijas daudzumu, kas piegādāts pašu patēriņam (megavatstundās) (10.r. + 12.r. - 13.r.)	21	0,00

Deklarācijas 19.rindā norāda ar nodokli apliekamo elektroenerģiju (megavatstundās) (20.r. + 21.r.), t.sk.:

- deklarācijas 20.rindā – ar nodokli apliekamo elektroenerģijas daudzumu, kas piegādāts personām ielu apgaismošanas pakalpojumu sniegšanai (megavatstundās) (11.r.);
- deklarācijas 21.rindā – pārējo ar nodokli apliekamo galalietotājiem piegādāto elektroenerģijas daudzumu, ieskaitot elektroenerģijas daudzumu, kas piegādāts pašu patēriņam (megavatstundās) (10.r. + 12.r. - 13.r.).

Šīs rindas EDS aprēķina **automātiski**.

8. Deklarācijas 22., 23. un 24.rinda

Budžetā iemaksājāmā elektroenerģijas nodokļa summa (euro) (23.r. + 24.r.), t.sk.:	22	0,00
- par elektroenerģiju, kas piegādāta personām ielu apgaismošanas pakalpojumu sniegšanai (euro) (11.r. x 08.r.)	23	0,00
- par pārējo elektroenerģiju, kas piegādāta galalietotājiem, ieskaitot pašu patēriņu (euro) (21.r. x 07.r.)	24	0,00

Deklarācijas 22.rindā norāda budžetā iemaksājamo nodokļa summu (euro) (23.r. + 24.r.), t.sk.:

- deklarācijas 23.rindā – par elektroenerģiju, kas piegādāta personām ielu apgaismošanas pakalpojumu sniegšanai (euro) (11.r. x 08.r.);
- deklarācijas 24.rindā – par pārējo elektroenerģiju, kas piegādāta galalietotājiem, ieskaitot pašu patēriņu (euro) (21.r. x 07.r.).

Šīs rindas EDS aprēķina **automātiski**.