

**I - JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA Y ADMINISTRACIÓN FORAL
DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA**

Diputación Foral de Álava

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS**Orden Foral 499/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 18 de julio, de aprobación del modelo 583 "Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica. Autoliquidación y pagos fraccionados"**

Ley 15/2012, de 27 de diciembre, de medidas fiscales para la sostenibilidad energética, introduce en el ordenamiento fiscal, con efectos desde el 1 de enero de 2013, el Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica.

La Comisión Mixta del Concierto Económico, en su sesión de 16 de enero de 2014, ha acordado la modificación del citado Concierto Económico para acordar, entre otros el Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica.

En consonancia con lo anterior, se ha modificado el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por medio de la Ley 7/2014 de 22 de abril y la concertación ha sido ratificada por las Juntas Generales de Álava mediante la Norma Foral 4/2014, de 26 de febrero, de ratificación del Acuerdo Primero de la Comisión Mixta del Concierto Económico.

Finalmente, el Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica ha sido incorporado al sistema tributario alavés mediante la Norma Foral 24/2014, de 9 julio, del Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica.

El artículo 23 quáter del Concierto Económico dedicado al Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica faculta a las Instituciones competentes de los Territorios Históricos para aprobar los modelos de declaración e ingreso que no deben diferir sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado, facultad que se atribuye, en la Norma Foral 24/2014, de 9 de julio, al Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava.

De acuerdo con lo anterior, por la presente Orden Foral se procede, por tanto, a la aprobación del modelo 583 de autoliquidación y pagos fraccionados del Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria.

En su virtud, haciendo uso de las facultades que me competen,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo 583

1. Se aprueba el modelo 583 "Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación y pagos fraccionados," que se adjunta como Anexo I a la presente Orden Foral.

2. Las personas físicas o jurídicas y las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Álava, que realicen las actividades a que se refiere el artículo 4 de la Norma Foral 24/2014, de 9 de julio, del Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica, estarán obligadas a presentar este modelo ante la Administración tributaria del Territorio Histórico de Álava, cuando radiquen en este territorio los centros de producción e incorporación al sistema eléctrico de energía eléctrica.

Artículo 2. Plazo de presentación del modelo 583

La presentación del modelo 583 así como, en su caso, el ingreso de la cuota tributaria o de los pagos fraccionados se efectuará por los obligados tributarios en los siguientes plazos:

a) Pagos fraccionados. Los correspondientes a los períodos de los tres, seis, nueve y doce meses de cada año natural, entre los días 1 y 25 de los meses de mayo, septiembre, noviembre y febrero siguientes a la finalización de cada período, respectivamente.

No obstante lo anterior, cuando el valor de la producción de energía eléctrica reúna los requisitos establecidos en la normativa reguladora del impuesto, los contribuyentes estarán obligados a efectuar exclusivamente el pago fraccionado cuyo plazo de liquidación esta comprendido entre el día 1 y 25 del mes de noviembre

b) Autoliquidación. Entre los días 1 y 30 del mes de noviembre del año natural siguiente al ejercicio de que se trate, salvo en el supuesto que se produzca el cese de actividad con anterioridad al 31 de octubre de cada año natural, en que la presentación del modelo y, en su caso el ingreso de la cuota, deberá tener lugar entre los días 1 y 30 de noviembre del año natural en que se haya producido el cese de actividad.

Artículo 3. Forma de presentación del modelo 583

1. El modelo 583 se presentará exclusivamente de forma telemática en el caso de aquellos sujetos pasivos que en virtud de la Orden Foral 39/2010, de 3 febrero, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet para determinados obligados tributarios y modelos estén obligados a presentar otras declaraciones por esta vía y en el caso de aquellos sujetos pasivos que dispongan de más de cuatro centros de producción e incorporación al sistema eléctrico de energía eléctrica en el Territorio Histórico de Álava por los que estén obligados a presentar este modelo.

2. Los sujetos pasivos que no se encuentren obligados a presentar el modelo 583 de forma telemática podrán hacerlo en formato papel.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 3 de la presente Orden Foral, con carácter excepcional y hasta que no esté habilitada la presentación por vía telemática del modelo 583, la presentación del mismo se realizará en formato papel.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTHA

Vitoria-Gasteiz, a 18 de julio de 2014

Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos
AITOR URIBESALGO LORENZO

Director de Hacienda
JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net</p>	<p>Energia Elektrikoaren Ekoizpenaren Balioaren Gaineko Zerga Autoliquidazioa eta Zatikako Ordainketak</p> <p>Impuesto sobre el Valor de la Producción de Energía Eléctrica Autoliquidación y Pagos Fraccionados</p>	583																																																																																																																																												
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila		Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos																																																																																																																																												
IDENTIFIKAZIOA IDENTIFICATION	ETIKETA JARTZEKO LEKUA ■ ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA	AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLIQUIDACIÓN Ekitaldia ■ Ejercicio: [][][][] ZATIKAKO ORDAINKETAK ■ PAGOS FRACCIONADOS Ekitaldia ■ Ejercicio: [][][][] Epealdia ■ Período: [][][]																																																																																																																																												
		901 Ordezkoa Sustitutiva [1] Osagarria Complementaria [2]																																																																																																																																												
Likidazioaldi honetan sartu zara hartzeodunen konkurtsoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? 907 <input type="checkbox"/> BAI <input type="checkbox"/> EZ <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO																																																																																																																																														
Konkurtsoan sartzeko autoaldi honetan eman bada, autoliquidazio tipoa adierazi Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación																																																																																																																																														
Konkurtsoa deklaratzeko duen autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso 908 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>																																																																																																																																														
Konkurtsoa aurrekoa ■ Preconcurso [1] Konkurtsoa ondokoa ■ Postconcurso [2]																																																																																																																																														
LIKIDAZIOA LIQUIDACIÓN	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>a. Erregistro zenbakia Núm. de registro</th> <th>b. Energia elektrikoa Energía eléctrica</th> <th>c. Zerga oinarria Base imponible</th> <th>d. Zerga tasa Tipo impositivo</th> <th>e. Kuota osoa Cuota íntegra</th> <th>f. Egindako zatiakako ordainketak Pagos fraccionados realizados</th> <th>g. Kuota diferentziala Cuota diferencial</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td></tr> <tr><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td></tr> <tr><td>31</td><td>32</td><td>33</td><td>34</td><td>35</td><td>36</td><td>37</td></tr> <tr><td>41</td><td>42</td><td>43</td><td>44</td><td>45</td><td>46</td><td>47</td></tr> <tr><td>51</td><td>52</td><td>53</td><td>54</td><td>55</td><td>56</td><td>57</td></tr> <tr><td>61</td><td>62</td><td>63</td><td>64</td><td>65</td><td>66</td><td>67</td></tr> <tr><td>71</td><td>72</td><td>73</td><td>74</td><td>75</td><td>76</td><td>77</td></tr> <tr><td>81</td><td>82</td><td>83</td><td>84</td><td>85</td><td>86</td><td>87</td></tr> <tr><td>91</td><td>92</td><td>93</td><td>94</td><td>95</td><td>96</td><td>97</td></tr> <tr><td>101</td><td>102</td><td>103</td><td>104</td><td>105</td><td>106</td><td>107</td></tr> <tr><td>111</td><td>112</td><td>113</td><td>114</td><td>115</td><td>116</td><td>117</td></tr> <tr><td>121</td><td>122</td><td>123</td><td>124</td><td>125</td><td>126</td><td>127</td></tr> <tr><td>131</td><td>132</td><td>133</td><td>134</td><td>135</td><td>136</td><td>137</td></tr> <tr><td>141</td><td>142</td><td>143</td><td>144</td><td>145</td><td>146</td><td>147</td></tr> <tr><td>151</td><td>152</td><td>153</td><td>154</td><td>155</td><td>156</td><td>157</td></tr> <tr><td>161</td><td>162</td><td>163</td><td>164</td><td>165</td><td>166</td><td>167</td></tr> <tr><td>171</td><td>172</td><td>173</td><td>174</td><td>175</td><td>176</td><td>177</td></tr> <tr><td>181</td><td>182</td><td>183</td><td>184</td><td>185</td><td>186</td><td>187</td></tr> <tr><td>191</td><td>192</td><td>193</td><td>194</td><td>195</td><td>196</td><td>197</td></tr> </tbody> </table>		a. Erregistro zenbakia Núm. de registro	b. Energia elektrikoa Energía eléctrica	c. Zerga oinarria Base imponible	d. Zerga tasa Tipo impositivo	e. Kuota osoa Cuota íntegra	f. Egindako zatiakako ordainketak Pagos fraccionados realizados	g. Kuota diferentziala Cuota diferencial	11	12	13	14	15	16	17	21	22	23	24	25	26	27	31	32	33	34	35	36	37	41	42	43	44	45	46	47	51	52	53	54	55	56	57	61	62	63	64	65	66	67	71	72	73	74	75	76	77	81	82	83	84	85	86	87	91	92	93	94	95	96	97	101	102	103	104	105	106	107	111	112	113	114	115	116	117	121	122	123	124	125	126	127	131	132	133	134	135	136	137	141	142	143	144	145	146	147	151	152	153	154	155	156	157	161	162	163	164	165	166	167	171	172	173	174	175	176	177	181	182	183	184	185	186	187	191	192	193	194	195	196	197
a. Erregistro zenbakia Núm. de registro	b. Energia elektrikoa Energía eléctrica	c. Zerga oinarria Base imponible	d. Zerga tasa Tipo impositivo	e. Kuota osoa Cuota íntegra	f. Egindako zatiakako ordainketak Pagos fraccionados realizados	g. Kuota diferentziala Cuota diferencial																																																																																																																																								
11	12	13	14	15	16	17																																																																																																																																								
21	22	23	24	25	26	27																																																																																																																																								
31	32	33	34	35	36	37																																																																																																																																								
41	42	43	44	45	46	47																																																																																																																																								
51	52	53	54	55	56	57																																																																																																																																								
61	62	63	64	65	66	67																																																																																																																																								
71	72	73	74	75	76	77																																																																																																																																								
81	82	83	84	85	86	87																																																																																																																																								
91	92	93	94	95	96	97																																																																																																																																								
101	102	103	104	105	106	107																																																																																																																																								
111	112	113	114	115	116	117																																																																																																																																								
121	122	123	124	125	126	127																																																																																																																																								
131	132	133	134	135	136	137																																																																																																																																								
141	142	143	144	145	146	147																																																																																																																																								
151	152	153	154	155	156	157																																																																																																																																								
161	162	163	164	165	166	167																																																																																																																																								
171	172	173	174	175	176	177																																																																																																																																								
181	182	183	184	185	186	187																																																																																																																																								
191	192	193	194	195	196	197																																																																																																																																								
		Kuota diferentziala, guztira ■ Total cuota diferencial 1210 Errekarria, apez kanpo aurkeztu izanagatik ■ Recargo presentación extemporánea 1215 Berandutza korrituak ■ Intereses de demora 1220 Zerga zorra, guztira ■ Total deuda tributaria 1230 Itzultzeko guztira ■ Total a devolver 1231																																																																																																																																												
DATA ETA SINADURA FECHA Y FIRMA	Data ■ Fecha Subjektu pasiboaren sinadura Firma del sujeto pasivo	Bezeroaren kontu kodea (bkk) ■ Código cuenta cliente (ccc) 																																																																																																																																												
SAS PROG. ODIRUGIAKUA ■ INGRESO E CANTIDAD DE PAGO	Zigilua eta sinadura ■ Sello y firma Entitatearen gakoa ■ Clave Entidad Data ■ Fecha Zenbatekoa ■ Importe																																																																																																																																													

RE: 14/73

PSN ■ PVP: 0,12 €

583 EREDUAREN JARRAIBIDEAK

Identifikazioa

Zergapekoaren identifikazioa idatzi behar da. Horretarako, identifikazio txartela itsatsiko da, dokumentuaren ale bakoitzean horretarako dagoen lekuan.

Sortzapena

Autolikidazioa

Ekitaldia: autolikidazioaren edo ordainketa zatikatuaren xede den epealdiko urtearen lau zifrak jarri behar dira.

Autolikidazioa zergaren sortzapenaren ondoko hurrengo azaroan aurkeztu behar da.

Zatikako ordainketak

Ekitaldia: autolikidazioaren edo ordainketa zatikatuaren xede den epealdiko urtearen lau zifrak jarri behar dira.

Epealdia

Ordainketa zatikatua bada, taula honen arabera egoki den kodea idatzi behar da, kontuan hartuta ordainketa zatikatua ekitaldiko hiru, sei, bederati edo hamabi hileko epealdiari dagokion:

Kodea	Aurkezpen epea	Aurkezpen hila	Epealdia
1H	1etik 25era	Maiatza	Urtarriletik martxora
2H	1etik 25era	Iraila	Urtarriletik ekainera
3H	1etik 25era	Azaroa	Urtarriletik irailera
4H	1etik 25era	Otsaila	Urtarriletik abendura

Maiatzaren, irailaren, azaroaren eta hurrengo urteko otsailaren 1aren 25aren artean, zergadunek ordainketa zatikatua egin beharko dute, urte naturalako hiru, sei, bederati edo hamabi hileko epealdiari dagokiona.

Titular bakar baten instalazio guztietako aurreko urteko ekoizpenaren balioa 500.000 eurotik beherakoa denean, zergadunek azaroaren 1etik 25era arteko likidazio epea duen ordainketa zatikatua egin beharko dute nahitaez.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, zergadunen batek aurreko urtean gauzaturako jarduerak urte naturala baino gutxiago irau badu, ekoizpenaren balioa urtebetara hedatuko da, ordainketa zatikatua bakar bat egin behar duen ala ez zehazte aldera.

Jarduera urtarilaren 1aren ondoren hasi bada, abian dagoen zergaldiari dagokion likidazioaren konturako ordainketa zatikatua, instalazio guztietako ekoizpenaren balioa (zergaldiaren hasieratik kalkulaturako) 500.000 eurotik gorakoa den hiruhilekoari dagokion likidazio aldiaren egingo dira.

Likidazioa

Datu hauek urteko autolikidazioa zein ordainketa zatikatua aurkezterakoan bete behar dira.

Zergadunek, zerga sortu eta hurrengo azaroan, zergaren autolikidazioa egin eta kuota ordaindu beharko dute. Zergaldiaren azken egunean sortuko da zerga. Zergaldia urte naturalarekin bat etorriko da, non eta zergadunek ekitaldia amaitu aurretik instalazioaren jarduera eteten ez duen. Azken kasu horretan, jarduera uzten den egunean amaituko da zergaldia.

Zergadunek jarraibide hauetako 2 zenbakian jasotako "Epealdia" atalaren a) paragrafoan ezarritakoaren arabera egingo dituzte ordainketa zatikatua:

a) Erregistro zenbakia: baldin eta autolikidazioak edo ordainketa zatikatua hainbat instalazio hartzen baditu, aitzortzearen titulartasuneko instalazio bakoitzaren erregistro zenbakia (erregistro gakoak) idatzi behar da.

Erregistro zenbakirik gabeko instalazioen aitorpenak direnean (arabide amunta edo arabide berezia), likidazio ondorioetarako dagokion ekoizpen instalazioaren kodea (LIK) idatzi behar da.

b) Energia elektriko: ekoiztutako eta sistema elektrikoan sartutako energia elektrikoaren bolumena da (zentraltako barretan neurtua), zinegotziaz zerga oinarri osatzen duten ordainsariak jasotzen diren. Orduko megawatt-etan eta bi zifra hamartarrekin adierazi behar da. Lauki hau urteko autolikidazioa aurkezterakoan solik bete behar da.

c) Zerga oinarria: ordainketa zatikatuen zein urteko autolikidazioaren kasuan, Zergako Foru Arauaren 6. artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztutako zenbateko idatzi behar da instalazio bakoitzerako.

Eurotan eta bi zifra hamartarrekin adierazi behar da, handiagora edo txikiagora biribilduta, hirugarren zifra hamartarra 5 baino txikiagoa edo handiago den kontuan izanik.

Ordainketa zatikatuen kasuan, hiru, sei, bederati edo hamabi hileko epealdiari dagokion zenbatekoa jarri behar da, indarreko zerga tasa aplikatuta.

Zergaldiaren hasieratik hiru, sei, bederati edo hamabi hilabeteak amaitu arte gauzaturako energia elektrikoaren ekoizpenaren (zentraletako barretan neurtua) balioaren arabera kalkulatu da ordainketa zatikatuen zenbatekoa, indarreko zerga tasa aplikatuta.

Hala, ekoizpen baliotzat hartuko da dagokion epealdian instalazio bakoitzean energia elektriko (zentraletako barretan neurtua) ekoiztegitik eta sistema elektrikoan sartzeagatik zergadunak jaso beharreko zenbateko osoa.

Ordainketa zatikatua egiteko unean zergadunari dagokion zenbateko ezezaguna bada, zergadunak behin-behineko zenbateko bat finkatu beharko du sistemaren operadoreak eta, hala badagokio, Energiaren Batzorde Nazionalak ordainketa epea hasi aurretik egindako behin-behineko azken likidazioaren arabera.

d) Zerga tasa (%): lauki honetan, Zergako Foru Arauaren 8. artikuluan ezarritako tasa idatzi behar da.

e) Kuota osoa: zerga oinarriari karga tasa aplikatzearen emaitza idatzi behar da.

Eurotan eta bi zifra hamartarrekin adierazi behar da, txikiagora edo handiagora biribilduta, hirugarren zifra hamartarra 5 baino txikiagoa edo handiago den kontuan izanik.

f) Egindako zatikako ordainketak: lauki honetan, ekitaldi berean aurreko epealdiaren egindako ordainketa zatikatuen zenbateko osoa idatzi behar da.

Hainbat instalazio hartzen dituen autolikidazioa edo ordainketa zatikatua denean, erregistro zenbaki bakoitzari dagokion kopurua idatzi behar da lauki honen 1.erro bakoitzean.

g) Kuota diferentziala: bai ordainketa zatikatuetan bai urteko autolikidazioan, "Kuota osoa" laukian adierazitako zenbatekoaren eta "Egindako zatikako ordainketak" laukian adierazitakoaren arteko aldea idatzi behar da hemen.

Ordainketa zatikatua izanik emaitza negatiboa bada, zero bat jarriko da lauki honetan.

Urteko autolikidazio izanik emaitza negatiboa bada, itzuli beharreko kopurua idatziko da lauki honetan, minus zeinua jarrita.

Kuota diferentziala, gutzira: instalazio bakarrari dagokion autolikidazioa edo ordainketa zatikatua bada, g) laukian idatzitako zifra bera idatzi behar da.

Hainbat instalazio hartzen dituen autolikidazioa edo ordainketa zatikatua bada, "Kuota diferentziala" izeneko g) laukian adierazitako kopuruen batura idatzi behar da.

Urteko autolikidazioaren emaitza negatiboa bada, minus zeinua jarri behar zaio.

INSTRUCCIONES MODELO 583

Identificación

Se consignará la identificación del obligado tributario mediante la adhesión de una etiqueta identificativa, en el espacio reservado al efecto, en cada uno de los ejemplares.

Devengo

Autoliquidación

Ejercicio: deberán consignarse las cuatro cifras del año natural al que corresponde el periodo por el que se efectúa la autoliquidación.

La autoliquidación deberá presentarse dentro del mes de noviembre posterior al de devengo del impuesto.

Pagos fraccionados

Ejercicio: deberán consignarse las cuatro cifras del año natural al que corresponde el periodo por el que se efectúa el pago fraccionado.

Periodo

En los pagos fraccionados se consignará el código correspondiente de la tabla siguiente, según que el pago fraccionado se refiera al periodo de los tres, seis, nueve o doce meses, respectivamente, del ejercicio de que se trate:

Código	Plazo presentación	Mes presentación	Periodo
1T	1 a 25	Mayo	Enero/Marzo
2T	1 a 25	Septiembre	Enero/junio
3T	1 a 25	Noviembre	Enero/septiembre
4T	1 a 25	Febrero	Enero/diciembre

Entre el día 1 y el 25 de los meses de mayo, septiembre, noviembre y febrero del año siguiente se deberá efectuar un pago fraccionado correspondiente al periodo de los tres, seis, nueve o doce meses de cada año natural.

Cuando el valor de la producción, incluidas todas las instalaciones correspondientes a un solo titular, no supere los 500.000 euros en el año natural anterior, los contribuyentes estarán obligados a efectuar un único pago fraccionado que será el correspondiente a aquél cuyo plazo de liquidación este comprendido entre el día 1 y el 25 del mes de noviembre.

A los efectos del párrafo anterior, si se trata de contribuyentes que hubieran desarrollado la actividad por un plazo inferior al año natural durante el año anterior, el valor de la producción, para determinar si ha de efectuar o no un solo pago fraccionado, se elevará al año.

En el caso de inicio de la actividad con posterioridad a 1 de enero, los pagos fraccionados a cuenta de la liquidación correspondiente al periodo impositivo que esté en curso, se realizarán, en su caso, en el plazo de liquidación correspondiente al trimestre en que el valor de la producción calculado desde el inicio del periodo impositivo supere los 500.000 euros, incluidas todas las instalaciones.

Liquidación

Este grupo de datos cubre tanto los casos de presentación de la autoliquidación anual, como la presentación de los pagos fraccionados.

Los contribuyentes autoliquidarán el impuesto e ingresarán la cuota dentro del mes de noviembre posterior al de devengo del impuesto. El impuesto se devengará el último día del periodo impositivo. El periodo impositivo coincidirá con el año natural, salvo en el supuesto de cese del contribuyente en el ejercicio de la actividad en la instalación, en cuyo caso finalizará el día en que se entienda producido dicho cese.

Los contribuyentes efectuarán los pagos fraccionados conforme a lo señalado en el punto "Periodo" incluido en estas instrucciones:

a) Número de registro: Tanto en el caso de que la autoliquidación o pago fraccionado comprenda una o varias instalaciones, se consignará el número de registro (clave de registro) de cada una de las instalaciones correspondiente al Registro Administrativo de Productores de Energía Eléctrica cuya titularidad corresponda al declarante.

En el supuesto de declaraciones relativas a instalaciones sin número de registro (RO o RE), se consignará el número correspondiente al Código de la Instalación de producción a efectos de Liquidación (CII).

b) Energía eléctrica: volumen de energía eléctrica, medida en barras de central, producida e incorporada al sistema eléctrico respecto de la cual se perciben las retribuciones que constituyen la base imponible del impuesto. Se expresará en megavatios-hora, con dos decimales. Esta casilla sólo deberá cumplimentarse en la autoliquidación anual.

c) Base imponible: tanto para los pagos fraccionados como para la autoliquidación anual se consignará, para cada instalación, la cuantía determinada conforme al artículo 6 de la Norma Foral reguladora del impuesto.

Se expresará en euros con dos cifras decimales, redondeando por exceso o por defecto, según que la tercera cifra decimal sea o no superior a 5.

En el caso de pagos fraccionados, la cuantía a consignar será la correspondiente al periodo de los tres, seis, nueve o doce meses, aplicando el tipo impositivo vigente.

Los pagos fraccionados se calcularán en función del valor de la producción de energía eléctrica medida en barras de central realizada desde el inicio del periodo impositivo hasta la finalización de los tres, seis, nueve o doce meses, aplicando el tipo impositivo vigente.

A estos efectos se tomará como valor de la producción el importe total que corresponda percibir por el contribuyente por la producción e incorporación al sistema eléctrico de energía eléctrica medida en barras de central, por cada instalación en el correspondiente periodo.

Si el importe total que corresponda percibir al contribuyente no resulta conocido en el momento de la realización de los pagos fraccionados, el contribuyente deberá fijarlo provisionalmente en función de la última liquidación provisional realizada por el operador del sistema y, en su caso, por la Comisión Nacional de la Energía, con anterioridad al inicio del plazo de realización del pago correspondiente.

d) Tipo impositivo (%): en esta casilla se consignará el tipo señalado en el artículo 8 de la Norma Foral reguladora del impuesto.

e) Cuota íntegra: se consignará la cantidad resultante de aplicar a la base imponible el tipo de gravamen. Se expresará en euros con dos cifras decimales, redondeando por exceso o por defecto, según que la tercera cifra decimal sea o no superior a 5.

f) Pagos fraccionados realizados: en esta casilla se consignará el importe total de los pagos fraccionados realizados en los periodos anteriores de un mismo ejercicio.

En el supuesto de una autoliquidación o un pago fraccionado comprensivo de varias instalaciones, en cada una de las líneas de esta casilla se consignará la cantidad correspondiente a cada uno de los números de registro.

g) Cuota diferencial: tanto para los pagos fraccionados como para la autoliquidación anual se consignará en esta casilla la cantidad que resulta de la diferencia entre la cuantía consignada en la casilla correspondiente a la "Cuota íntegra" y la consignada en la casilla correspondiente a "Pagos fraccionados realizados".

Si el resultado es negativo y se trata de un pago fraccionado, en esta casilla se consignará un cero.

Si el resultado es negativo y se trata de una autoliquidación anual, en esta casilla se consignará la cantidad a devolver con signo negativo.

Cuota diferencial total: si se trata de una autoliquidación o un pago fraccionado correspondiente a una sola instalación, se consignará en esta casilla la misma cifra consignada en la casilla g).

Si se trata de una autoliquidación o un pago fraccionado comprensivo de varias instalaciones, esta casilla comprenderá el sumatorio de las cantidades consignadas en la casilla g) "Cuota diferencial".

En la autoliquidación anual, si la cantidad que resulta es negativa, se consignará con el signo menos.