Diputación Foral de Alava
Arabako Foru Aldundia

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS DERIVADAS
ALKOHOLAREN ETA EDARI DERIBATUEN GAINEKO ZERGAK

DECLARACIÓN DE OPERACIONES EN FÁBRICAS Y DEPÓSITOS FISCALES DE BEBIDAS DERIVADAS
EDARI DERIBATUEN FABRIKA ETA GORDAILU FISKALETAN EGINDAKO ERAGIKETEN AITORPENA

557

1 IDENTIFICACIÓN / IDENTIFIKAZIOA

ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA
IDENTIFIKAZIO TXARTELA JARTZEKO LEKUA

2 DEVENGO SORTZAPENA

EJERCICIO / EKITALDIA

PERIODO / ZERGALDIA

N.I.F. I.F.Z.	**APELLIDOS Y NOMBRE / RAZÓN SOCIAL** DEITURAK ETA IZENA / SOZIETATEAREN IZENA		
DOMICILIO FISCAL (CALLE O PLAZA) ZERGA HELBIDEA (KALEA EDO PLAZA)		**NÚM.** ZENB.	**TELÉFONO** TELEFONOA
ENTIDAD ENTITATEA	**MUNICIPIO** UDALERRIA	**PROVINCIA** PROBINTZIA	**C. POSTAL** POSTA K.

3 ESTABLECIMIENTO ESTABLEZIMENDUA

DOMICILIO, LOCALIDAD Y PROVINCIA DEL ESTABLECIMIENTO ESTABLEZIMENDUAREN HELBIDEA, HERRIA ETA PROBINTZIA	**C.A.E.** C.A.E.

4 PRIMERAS MATERIAS EMPLEADAS EN HECTOLITROS DE ALCOHOL PURO ERABILITAKO LEHENGAIAK ALKOHOL PURU HEKTOLITROTAN

Claves / Gakoak						
(A) Existencia inicial / Hasierako izakinak						
(B) Entradas / Sarrerak — **Operaciones interiores /** Estatu barruko eragiketak						
(B) Entradas / Sarrerak — **Resto U.E. /** EBko beste estatuak						
(B) Entradas / Sarrerak — **Importación /** Inportazioa						
(C) Empleado / Erabilia						
(D) Existencia final / Amaierako izakinak						
(E) Diferencia / Aldea						
Recepciones / Jasotako kantitateak						

5 MOVIMIENTO DE BEBIDAS DERIVADAS EN HECTOLITROS DE ALCOHOL PURO EDARI DERIBATUEN MUGIMENDUA ALKOHOL PURU HEKTOLITROTAN

Claves / Gakoak						
(A) Existencia inicial / Hasierako izakinak						
(B) Producido / Elaboratua						
(C) Entradas / Sarrerak — **Operaciones interiores /** Estatu barruko eragiketak						
(C) Entradas / Sarrerak — **Resto U.E. /** EB ko beste estatuak						
(C) Entradas / Sarrerak — **Importación /** Inportazioa						
(D) Salidas / Irteerak — Con impuesto / Zergapetuak — Península y Baleares / Penintsula Balearrak — **Vol. real /** Bol. erreala						
(D) Salidas / Irteerak — Con impuesto / Zergapetuak — Península y Baleares / Penintsula Balearrak — **Alcohol puro /** Alkohol purua						
(D) Salidas / Irteerak — Con impuesto / Zergapetuak — Canarias / Kanariak — **Vol. real /** Bol. erreala						
(D) Salidas / Irteerak — Con impuesto / Zergapetuak — Canarias / Kanariak — **Alcohol puro /** Alkohol purua						
(D) Salidas / Irteerak — Sin impuesto / Zergapetu gabe — Régimen suspensivo / Suspentsio erregimena — **Op. interiores /** Estatu barruko eragiketak						
(D) Salidas / Irteerak — Sin impuesto / Zergapetu gabe — Régimen suspensivo / Suspentsio erregimena — **Resto U.E. /** EBko beste estatuak						
(D) Salidas / Irteerak — Sin impuesto / Zergapetu gabe — Régimen suspensivo / Suspentsio erregimena — **Exportaciones /** Esportazioak						
(D) Salidas / Irteerak — Sin impuesto / Zergapetu gabe — **Exentas /** Salbuetsiak						
(E) Empleado en operaciones propias / Erag. propioetan erabiliak						
(F) Existencia final / Amaierako izakinak						
(G) Diferencia / Aldea						
Recepciones / Jasotakoak						

FECHA Y FIRMA DATA ETA SINADURA

Fecha / Data: ....

Firma del declarante / Aitortzailearen sinadura

Sello de entrada en la Oficina Gestora / Bulego kudeatzailearen sarrera zigilua

RE. 97/209

P.V.P. 20 pesetas / P.S.N. 20 pezeta

1ª hoja: ejemplar para la Administración
1. orria: Administrazioarentzako alea

2ª hoja: ejemplar para el sujeto pasivo
2. orria: Sujetu pasiboarentzako alea

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 557

1.– Identificación

Adhiera etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto en cada uno de los ejemplares de que consta el documento.

2.– Devengo

Ejercicio: Deberán consignarse las dos últimas cifras del año al que corresponde el período por el que se efectúa la declaración.

Período: en el caso de declaraciones trimestrales:

1T = 1er Trimestre - 2T = 2° Trimestre - 3T = 3er Trimestre - 4T = 4° Trimestre

En el caso de declaraciones mensuales:

Dos dígitos numéricos correspondientes al mes del período por el que se efectúa la declaración.

3.– Establecimiento

Se harán constar los datos del establecimiento al que se refiere la presente declaración de operaciones. Si se tratara de una declaración consolidada se indicará, en su lugar, la expresión «declaración consolidada» y no se cumplimentará el C.A.E.

4.– Primeras materias en hectolitros de alcohol puro

Los volúmenes de primeras materias se expresarán en hectolitros de alcohol puro, con dos decimales.

Claves: Según la siguiente relación:

40 Holandas de vino, hasta 70%
41 Aguardientes y destilados de origen vínico
42 Alcoholes neutros de origen vínico
43 Aguardientes y destilados de frutas distintas de la uva
44 Los demás aguardientes y destilados de origen agrícola
45 Alcoholes neutros de origen agrícola
48 Otros alcoholes no expresados
32 Las demás materias primas
91 Extractos y concentrados alcohólicos.

(A) Existencia inicial: Cantidades de primeras materias existentes en el establecimiento al comenzar el período y que deben coincidir con la existencia final del período anterior.

(B) Entradas: Cantidades de primeras materias entradas en el establecimiento, en régimen suspensivo, que deben imputarse al período considerado, según la fecha de recepción del documento de acompañamiento establecido al efecto y en la fila que corresponda, según su origen

– Operaciones interiores.
– Resto U.E.
– Importación.

(C) Empleado: Cantidades de primeras materias utilizadas para la elaboración de bebidas derivadas o extractos alcohólicos durante el período considerado.

(D) Existencia final: Cantidades de primeras materias existentes en el establecimiento al finalizar el período considerado.

(E) Diferencia: Cantidad resultante para cada primera materia, de la siguiente operación:

Exis. inicial + Entradas – Empleado – Exist. final
E = A + B – C – D

Recepciones: Se consignarán cualquiera que sea su origen, las cantidades de primeras materias recibidas en el establecimiento, en cualquier fecha, siempre que la fecha de salida del establecimiento de origen (casilla 16 del Documento de Acompañamiento) pertenezca al período considerado.

5.– Movimientos de bebidas derivadas

Las cantidades de bebidas derivadas elaboradas y entradas se expresarán en hectolitros de alcohol puro, con dos cifras decimales. Solamente para las bebidas derivadas salidas con pago del impuesto se consignará también el volumen real en hectolitros.

Claves: Según la siguiente relación:

86 Aguardientes de vino o de orujo de uvas (incluido el brandy)
87 Ron y aguardiente de caña o tafia.
88 Gin y ginebra
89 Güisqui
90 Las demás bebidas derivadas
91 Extractos y concentrados alcohólicos.

(A) Existencia inicial: Cantidades de los distintos productos finales existentes en el establecimiento al comienzo del período y que deben coincidir con la existencia final del período anterior.

(B) Producido: Cantidades de los distintos productos elaborados en el establecimiento durante el período considerado.

(C) Entradas: Cantidades de bebidas derivadas entradas en el establecimiento, en régimen suspensivo, que deben imputarse al período considerado, según la fecha de recepción del documento de acompañamiento establecido al efecto y en la fila que corresponda según su origen.

– Operaciones interiores: Bebidas derivadas entradas, en régimen suspensivo, procedentes de fábricas y depósitos fiscales situados en el ámbito territorial interno.

En el caso de depósitos fiscales, también las introducciones de bebidas derivadas con el impuesto devengado en el ámbito territorial interno, realizadas por empresarios y que necesariamente han de enviarse al ámbito territorial, comunitario no interno en régimen suspensivo.

– Resto U.E.: Deberán consignarse las cantidades de bebidas derivadas entradas en el establecimiento, en régimen suspensivo, procedentes de depositarios autorizados ubicados en el ámbito territorial comunitario no interno.

– Importación: Deberán consignarse las cantidades de bebidas derivadas entradas en el establecimiento, en régimen suspensivo, procedentes de países no comunitarios.

(D) Salidas:

Con impuesto: Cantidades de bebidas derivadas para las que ha finalizado el régimen suspensivo y a las que no es aplicable ningún supuesto de exención. Se consignarán, tanto el volumen real de las bebidas derivadas como el del alcohol puro que contienen, diferenciándose los envíos realizados a la Península e Islas Baleares, de los efectuados con destino a Canarias.

Sin impuesto: Cantidades de bebidas derivadas salidas en régimen suspensivo, sin pago del impuesto, con destino a:

– Operaciones interiores: Comprende los envíos en régimen suspensivo a fábricas y depósitos fiscales, en el ámbito territorial interno.
– Resto U.E.: Cantidades de bebidas derivadas enviadas en régimen suspensivo, con destino al ámbito territorial comunitario no interno.
– Exportaciones: Cantidades de bebidas derivadas salidas del establecimiento en régimen suspensivo, con destino a exportación.
– Exentas: Cantidades de cada producto salidas con aplicación de alguno de los supuestos de exención contemplados en la normativa de I.I.E.E.

(E) Empleado en operaciones propias: Cantidades de productos obtenidos en el establecimiento y que, posteriormente, son utilizados como primera materia en un nuevo proceso productivo. Las cantidades de productos finales utilizados en dichas operaciones, también deberán consignarse como materias primas con la misma clave.

(F) Existencia final: Cantidades de bebidas derivadas y concentrados alcohólicos existentes en el establecimiento al finalizar el período considerado.

(G) Diferencia: Cantidad resultante para cada uno de los productos obtenidos de la siguiente operación:

Exist. Inicial + Producido + Entradas – Salidas – Empleado en operaciones propias – Exist. final.
G = A + B + C – D – E – F

Recepciones: Se consignarán, cualquiera que sea su origen, las cantidades de bebidas derivadas recibidas en el establecimiento, en cualquier fecha, siempre que la fecha de salida del establecimiento de origen (casilla 16 del «Documento de Acompañamiento») pertenezca al período considerado.

557 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

1.- Identifikazioa

Itsas ezazu identifikazio txartela dokumentu honen ale bakoitzean horretarako dagoen lekuan.

2. Sortzapena

Ekitaldia: aitortzen den zergaldiaren urteko azken bi zifrak adieraziko dira.

Zergaldia: hiruhileko aitorpenak badira:

1T= 1. hiruhilekoa   2T= 2. hiruhilekoa   3T= 3. hiruhilekoa   4T= 4. hiruhilekoa

Hileko aitorpenak badira:

Bi digitu numeriko jarriko dira, aitortzen den aldiaren hilari dagozkionak.

3. Establezimendua

Eragiketa aitorpen honetan aipatzen den establezimenduaren datuak adieraziko dira. Aitorpen bateratua izanez gero, "aitorpen bateratua" jarri, horren ordez, eta CAE datua bete gabe utzi.

4. Lehengaiak alkohol puru hektolitrotan

Lehengaien bolumenak alkohol puru hektolitrotan adieraziko dira bi dezimal erabiliz.

Gakoak: ondoko zerrendari jarraituko zaio:

40 Ardo holandak, % 70eraino.
41 Ardo pattarrak eta distilatuak.
42 Ardo alkohol neutroak.
43 Mahatsa ez diren fruten pattar eta distilatuak.
44 Gainontzeko landare pattarrak eta distilatuak.
45 Landare alkohol neutroak.
48 Aipatu ez diren beste alkohol batzuk.
32 Gainerako lehengaiak.
91 Alkoholaren estraktu eta kontzentratuak

(A) Hasierako izakinak: jarri aldiaren hasieran establezimenduan zeuden lehengaien kantitateak. Aurreko aldiaren amaieran zegoen kantitatearekin bat etorri behar dute horiek.

(B) Sarrerak: adierazi zeintzuk diren establezimenduan suspentsio erregimenean sartu diren lehengai kantitateak, zirkulazio agiria noiz jaso den kontuan izanik aitortzen den aldiari egotzi beharrekoak. Dagokien ilaran jarriko dira beren jatorriaren arabera.

- Estatu barruko eragiketak.
- EBko beste estatuak.
- Inportazioa.

(C) Erabiliak: Aitortzen den aldian edari deribatuak eta estraktu alkoholdunak fabrikatzeko erabili diren lehengai kantitateak adierazi behar dira.

(D) Amaierako izakinak: aitortzen den aldiaren amaieran zenbat lehengai gelditu den establezimenduan adierazi behar da.

(E) Aldea: ondorengo eragiketa egin eta gero lehengai bakoitzeko zenbat gelditu den jarriko da:

Hasierako izakinak + sarrerak - erabiliak - amaierako izakinak
E = A + B - C - D

Jasotako kantitateak: establezimenduak edozein unetan jaso dituen lehengai kantitateak adierazi behar dira hemen, jatorria edozein dutela ere, baldin eta irteera data, hau da, irteerako establezimendutik noiz atera diren (agiri laguntzailearen 16. laukitxoa) aitortzen den aldiaren barruan baldin badago.

5. Edari deribatuen mugimenduak.

Elaboratu eta jaso diren edari deribatuen kantitateak hektolitrotan adieraziko dira bi zifra dezimal erabiliz. Zerga ordainduta atera diren edari deribatuen kasuan, bolumen erreala ere adierazi behar da hektolitrotan.

Gakoak: ondoko zerrendari jarraituko zaio:

86 Ardoaren edo mahats laparen pattarrak (brandya barne).
87 Roma eta kanabera -edo tafia- pattarra.
88 Gina eta ginebra.
89. Whiskya.
90. Gainerako edari deribatuak.
91. Alkoholaren estraktu eta kontzentratuak.

(A) Hasierako izakinak: jarri aldiaren hasieran establezimenduan zeuden amaierako produktuen kantitateak. Aurreko aldiaren amaieran zegoen kantitatearekin bat etorri behar dute horiek.

(B) Elaboratua: aitortzen den aldian establezimenduan elaboratu diren produktu desberdinen kantitateak adieraziko dira.

(C) Sarrerak: adierazi zeintzuk diren establezimendura suspentsio erregimenean sartu diren edari deribatuen kantitateak, zirkulazio agiria noiz jaso den kontuan izanik aitortzen den aldiari egotzi beharrekoak.

Dagokien ilaran jarriko dira beren jatorriaren arabera.

– Estatu barruko eragiketak: Suspentsio erregimenean sartu diren edari deribatuak, estatu barruko fabrika eta gordailu fiskaletatik etorria.

Gordailu fiskalen kasuan, hemen adieraztekoak dira, baita ere, estatu barruan zergapetzen diren edari deribatuen kantitateak, enpresariak sartu eta nahitaez elkarte barruko beste estatuetara bidali behar direnak.

– EBko beste estatuak: Adierazi hemen establezimendura suspentsio erregimenean sartu diren edari deribatuen kantitateak elkarte barruko beste estatuetan kokaturiko gordailu baimenduetarik iritsiak.

– Inportazioa: Adierazi hemen establezimendua suspentsio erregimenean sartu diren edari deribatuen kantitateak, EBkoak ez diren herrialdeetatik iritsiak.

(D) Irteerak:

Zergapetuak: suspentsio erregimena amaitzeagatik salbuespen kasuetan sartzen ez diren edari deribatuen kantitateak adieraziko dira. Edari deribatuen bolumen erreala nahiz beren alkohol puruarena jarriko dira. Halaber, bereizi beharko dira Penintsulara eta Balear irletara egindako igorpenak, batetik, eta Kanarietara egindakoak, bestetik.

Zergapetu gabeak: adierazi hemen suspentsio erregimenean, hau da, zergatik ordaindu gabe, honako xede hauetako batekin irten diren edari deribatuen kantitateak.

– Estatu barruko eragiketak: estatu barruan eta suspentsio erregimenean fabrika eta gordailu fiskaletara egindako bidalketak
– EBko beste estatuak: suspentsio erregimenean elkartearen lurraldearen barruan igorritako edari deribatuen kantitateak
– Esportazioak: suspentsio erregimenean esportaziorako establezimendutik ateratako edari deribatuen kantitatea
– Salbuetsiak: Zerga Berezien araudian jasotako salbuespen kasuren bat aplikatutako ateratzen den produktu bakoitzaren kantitatea

(E) Eragiketa propioetan erabiliak: adierazi hemen zer kantitate lortu diren establezimenduan, geroago produktu berri bat elaboratzeko lehengai bezala erabili direnak. Eragiketa horietan erabilitako amaierako produktuen kantitateak lehengai bezala ere adierazi beharko dira gako berbera erabiliz.

(F) Amaierako izakinak: aitortzen den aldiaren amaieran establezimenduan gelditzen diren edari deribatuen eta kontzentratu alkoholikoen kantitateak adieraziko dira.

(G) Aldea: ondorengo eragiketa egin eta gero lehengai bakoitzeko zenbat gelditu den jarriko da:

Hasierako izakinak + elaboratua + sarrerak - irteerak - eragiketa propioetan erabiliak - amaierako izakinak
G = A + B + C - D - E - F

Jasotako kantitateak: establezimenduak edozein unetan jaso dituen edari deribatuen kantitateak adierazi behar dira hemen jatorria edozein dutela ere, baldin eta irteera data, hau da, irteerako establezimendutik noiz atera diren, (agiri laguntzailearen 16. laukitxoa) aitortzen den aldiaren barruan baldin badago.