

**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 52/2015, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 12 de febrero, de aprobación del modelo 560 Impuesto Especial sobre la Electricidad. Autoliquidación y establecimiento de la forma y procedimiento para su presentación**

La Ley 28/2014, de 27 de noviembre, por la que se modifican la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido; la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias; la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, y la Ley 16/2013, de 29 de octubre, por la que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras, contempla un importante cambio conceptual en el Impuesto sobre la Electricidad, que deja de configurarse como un impuesto especial de fabricación, para pasar a ser un impuesto que grava el suministro de energía eléctrica para consumo o el consumo por los productores de energía eléctrica de aquella electricidad generada por ellos mismos.

Si bien este cambio conceptual es significativo, en la práctica no supone una ruptura radical con los elementos esenciales de la deuda tributaria, toda vez que a pesar de que era un impuesto especial de fabricación, el impuesto sobre la electricidad presentaba unas peculiaridades en materia de devengo y de sujeto pasivo que le acercaban a la condición de impuesto que grava los suministros de electricidad. Por lo tanto, en cuanto a la configuración del censo del impuesto y de su modelo de autoliquidación, se han tratado de minimizar los cambios necesarios para la entrada en vigor del Impuesto sobre la Electricidad en su nueva configuración. Cabe recordar, a estos efectos, que la Ley 28/2014, de 27 de noviembre, añade una disposición transitoria octava a la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, en la que se establece que los obligados a presentar autoliquidaciones por este impuesto, así como los beneficiarios de las exenciones y de la reducción establecidas en el mismo, que ya figuren inscritos en el correspondiente registro territorial por el Impuesto sobre la Electricidad, no deberán solicitar una nueva inscripción por este impuesto.

De conformidad con el artículo 33 apartado uno de la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco los Impuestos Especiales tienen el carácter de tributos concertados que se regularán por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los del territorio común y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

De acuerdo con todo lo anterior, los cambios realizados en la normativa sustantiva requieren la aprobación de un nuevo modelo 560 y el establecimiento de la forma y procedimiento para su presentación.

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 560

Se aprueba el modelo 560 Impuesto Especial sobre la Electricidad. Autoliquidación, que se adjunta como anexo a la presente Orden Foral.

Dicho modelo consta de dos ejemplares: uno para la Administración y otro para el interesado.

Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 560

Están obligados a presentar el modelo 560 los contribuyentes por el Impuesto Especial sobre la Electricidad, definidos en el artículo 96 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

Los contribuyentes regulados en los apartados 1 y 4 del citado artículo 96, deberán presentar el modelo 560, con independencia del resultado de la autoliquidación.

Artículo 3. Forma de presentación del modelo 560

La presentación del modelo 560 se realizará en formato papel.

Artículo 4. Plazos de presentación y pago del modelo 560

La presentación del modelo 560, así como, en su caso, el ingreso de la cuota tributaria en la Hacienda Foral, se efectuará por los obligados tributarios dentro de los veinticinco primeros días naturales siguientes a aquél en que finaliza el correspondiente período de liquidación.

En el supuesto de período impositivo anual, los contribuyentes a que se refiere el artículo 96.3 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, deberán presentar la autoliquidación en el plazo de los veinticinco primeros días naturales del mes de abril.

La presentación de las autoliquidaciones y el pago simultáneo de las cuotas se efectuará en las Entidades Bancarias de crédito o ahorro autorizadas para actuar como Entidades Colaboradoras por la Diputación Foral de Álava. Las autoliquidaciones sin cuota a ingresar deberán presentarse en el Servicio de Tributos Indirectos - Sección de IVA e Impuestos Especiales del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Modelos 560 correspondientes a períodos de liquidación anteriores al 1 de enero de 2015.

La presentación de autoliquidaciones correspondientes al modelo 560 de períodos de liquidación anteriores al 1 de enero de 2015, deberá realizarse en el modelo 560 vigente con anterioridad a la aprobación de la presente Orden Foral.

Segunda. Desglose de cuotas en el modelo 560.

El desglose de cuotas del modelo 560 no será de presentación obligatoria hasta el 1 de julio de 2015, fecha a partir de la cual deberá presentarse esta información con cada autoliquidación. Las autoliquidaciones a presentar en julio de 2015 incluirán el desglose de cuotas correspondiente a las cuotas autoliquidadas hasta dicha fecha desde el 1 de enero de 2015 correspondiente a períodos anteriores.


DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el BOTA, y será de aplicación a los períodos de liquidación iniciados a partir del 1 de enero de 2015.

Vitoria-Gasteiz, a 12 de febrero de 2015

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>Elektrizitatearen gaineko Zerga Autoliquidazioa Impuesto sobre la Electricidad Autoliquidación</p>	560
--	--	-----

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

IDENTIFICACIÓN	1 Identifikazio txartela jartzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa		SURTAPENA DEVENIDO	2 Ekitaldia ■ Ejercicio	
				Zergaldia ■ Período	
				Aitorpen osagarria ■ Declaración complementaria <input type="checkbox"/>	
				Ordezko aitorpena ■ Declaración sustitutiva <input type="checkbox"/>	
IFK ■ NIF EIK ■ CIE Deiturrak eta izena / Sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre / Razón social					
Zerga helbidea (kalea edo plaza) ■ Domicilio fiscal (Calle o plaza)		Zk. ■ Nº	Letra ■ Letra	Eskra. ■ Esc.	Sol. ■ Piso.
Entitatea ■ Entidad		Udalarria ■ Municipio		Probintzia ■ Provincia	
				Posta k. ■ C. Postal	

LIQUIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN	3 TASA OROKORREKO HORNIDURAK EDO AUTOKONTSUMOAK ■ SUMINISTROS O AUTOCONSUMOS A TIPO GENERAL				
	Zerga oinarria ■ Base imponible 11	Murrizketak ■ Reducciones 12	Liquidazio oinarria ■ Base liquidable 13	Zerga tasa ■ Tipo impositivo 14	Kuota osoa ■ Cuota íntegra 15
	HORNIDURAK GUTXINEKO TASA APLIKATUTA ■ SUMINISTROS CON APLICACIÓN DEL TIPO MÍNIMO				
	Industria erabilera Usos industriales	Zerga oinarria €/MWh Base imponible €/MWh 23	Zerga tasa €/MWh Tipo impositivo €/MWh 24	Kuota osoa Cuota íntegra 25	
Bestelako erabilerak Otros usos	Zerga oinarria €/MWh Base imponible €/MWh 33	Zerga tasa €/MWh Tipo impositivo €/MWh 34	Kuota osoa Cuota íntegra 35		
				Kuota osoa, guztira ■ Total cuota íntegra 210	
				Errekgua epez kanpo aurkeztu izanagatik ■ Recargo presentación extemporánea 215	
				Berandutza korrituak ■ Intereses de demora 220	
				Zerga zorra, guztira ■ Total deuda tributaria 230	

KUOTAK XEHATUTA DESGLOSE DE CUOTAS	4	Kontzeptua ■ Concepto	Tarifa ■ Tarifa	Kopurua ■ Cantidad	Zerga oinarria ■ Base imponible	Liquidazio oinarria ■ Base liquidable	Kuota osoa ■ Cuota íntegra
		511	512	513	514	515	516
		521	522	523	524	525	526
		531	532	533	534	535	536
		541	542	543	544	545	546
		551	552	553	554	555	556
		561	562	563	564	565	566
						Guztiarako kuota likidoa ■ Cuota líquida total 1250	

DATA ETA SINADURA FECHA Y FIRMA	Data ■ Fecha	Subjektu pasiboaren sinadura Firma del sujeto pasivo

SARBERRA FROGARRIA JUSTIFICANTE DE INGRESO	6 ORDAIN GUTUNA ■ CARTA DE PAGO		
	Zigilua eta sinadura ■ Sello y firma	Entitatearen gakoa ■ Clave Entidad	Data ■ Fecha
			Zenbatekoa ■ Importe

PSN ■ PVP: 0,12 €

560 EREDUAREN JARRAIBIDEAK

I IDENTIFIKAZIOA

Subjektu pasiboaren identifikazioa idatziko da. Horretarako, identifikazio txartela itsatsiko da, dokumentuaren ale bakortzean horretarako dagoen lekuan. EIK atalean adierazi behar dena da autoliquidazioan azaltzen den establezimenduen Elektrizitatearen Identifikazio Kodea.

II SORTZAPENA

Ekitaldia: aitortzean adierazitako zergaldiari dagokion urtearen lau zifrak jarri behar dira.

Zergaldia

1H= 1. hiruhilekoa	2H= 2. hiruhilekoa	3H= 3. hiruhilekoa	4H= 4. hiruhilekoa
01 = urtarrila	02 = otsaila	03 = martxo	04 = apirila
05 = maiatza	06 = ekaina	07 = uztaila	08 = abuztua
09 = iraila	10 = urria	11 = azaroa	12 = abendua
00= urtekoa			

III LIKIDAZIOA

Aitortze bereziak egingo dira zergaren tasa orokorrari loturiko zenbatekoentzat (Arauren 99.1. artikulua) eta hala behar izanez gero Europar Batasuneko gutxieneko tasa aplikatu behar zaizkien zenbatekoentzat (Arauren 99.2. artikulua).

Hornidurak eta autoconsumoak tasa orokorrean:

Zerga oinarria (E): balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako zehaztutako zerga oinarritik aterako zenbatekoa bi hamartarrekin adieraziko da, gehiagoz godo gutxiagorok borobilduta (hirugarren hamartarra 5 baino gutxiago denean gutxiago eta handiago denean gehiago). Zenbateko horretan ez dira sartzen elektrizitatearen gaineko zergaren beraren kuota; hain zuzen ere, balio erantsiaren gaineko zerga aplikatu behar den lurraldearen barruan kostu bidezko energia elektrikoaren hornidurarako elkarren artean loturik ez duten pertsonak ordaintzen dituzten kuota.

Murrizketak (E): ondoko erabilera hauetarako bideratutako elektrizitate horniduren ondorioz zerga oinarritik murriztu beharreko kopurua adieraziko dira:

- Murrizketa kimikoa eta prozesu elektrolitikoak
- Prozesu mineralogikoak
- Prozesu metalurgikoak
- Industria jarduerak, zeinen elektrizitate kontsumitua produktuaren kostuaren % 50 baino gehiago baita.
- Nekazariak ureztatzeak
- Industria jarduerak, zeinentzat egiten den elektrizitate erosketak produzioaren balioaren ehuneko 5 behintzat baita.

Likidazio oinarria (E): murrizketen laukitxoan adierazitako zenbatekoak zerga oinarriaren gainean aplikatzearen emaitza izango da.

Zerga tasa (E): Zerga berezien Arauren 99.1. artikuluan araberak eska daitezkeen zerga tasa adieraziko da, hamartar gutxiekin.

Kuota osoa (E): zerga tasa likidazio oinarriaren gainean aplikatzearen emaitza jasoko da.

Hornidurak, Europar Batasuneko gutxieneko tasa aplikatuta: industria erabilerak eta beste erabilera batzuk:

Zerga oinarria (MWh): zenbatekoak MWh-tan adieraziko dira, eta haietarako, Arauren 99.2. artikulua jasotako zerga tasa (Europar Batasuneko gutxieneko) aplikatuko da, hala behar izanez gero, eta ez kasu orokorretarako aurreikusitako zerga tasa. Hornitzen den elektrizitatea industria erabilerarako edo beste erabilera batzuetarako den adierazi behar da.

Zerga tasa (MWh): zerga tasa hauek aplikatuko dira:

- 0,5 euro MWh-ko, hornitutako elektrizitatea industria erabilerarako bada.
- 1 euro MWh-ko, hornitutako elektrizitatea beste erabilera batzuetarako bada.

Kuota osoa (E): zerga oinarriari kasuan kasuko zerga tasak –hornitutako elektrizitatea industria erabilerarako bada edo beste erabilera batzuetarako– aplikatzearen emaitza adieraziko da.

Guztirako kuota osoa (E): kuota oso guztien batura izango da.

IV KUOTAK XEHATUTA

Kontzeptuak:

- E:** hornidura edo autoconsumo salbuesiak.
R: % 85eko murrizketa daukaten hornidurak.
P: zerga sorrarazia daukaten eta zerga oinarrian murrizketak aplikatuta ez daukaten hornidurak.
A: zerga sorrarazia daukaten eta zerga oinarrian murrizketak aplikatuta ez daukaten autoconsumoak.
C: alde aurretik likidatutako kopuruen zuzenketak.
D: merkatuko zuzeneko kontsumitzaileengan dagoen eragina.

Tarifa: R eta P kontzeptuetatik dagoen kopuru bakoitzerako, xehakapen bat egingo da tarifa, kode honen arabera:

- Tentsioa 1 kilovolt baino gutxiago eta potentzia kontratua 10 kilowatt/ordu edo hori baino gutxiago.
- Tentsioa 1 kilovolt baino gutxiago eta potentzia kontratua 10 kilowatt/ordu baino gehiago eta 15 kilowatt/ordu edo hori baino gutxiago.
- Tentsioa 1 kilovolt baino gutxiago eta potentzia kontratua 15 kilowatt/ordu baino gehiago.
- Tentsioa 1 kilovolt edo hori baino gehiago eta 36 baino gutxiago eta potentzia kontratua 450 kilowatt edo hori baino gutxiago.
- Tentsioa 1 kilovolt edo hori baino gehiago eta 36 baino gutxiago eta potentzia kontratua 450 kilowatt baino gehiago.
- Tentsioa 36 kilovolt edo hori baino gehiago.

Kopurua (MWh): autoliquidazioaren xede den zergaldian EIK bati, araubide bati eta tarifa bati egotzitako kopurua jasoko da, MWh-tan adierazita.

Zerga oinarria: autoliquidazioaren xede den zergaldian EIK bati, araubide bati eta tarifa bati egotzitako kopuruari dagokion zerga oinarria jasoko da.

Likidazio oinarria: zerga oinarriari, hala badagokio, aplikatu beharreko murrizketak aplikatzearen ondorioz aterako emaitza adieraziko da.

Kuota: aplikatu beharreko zerga tasa likidazio oinarriaren gainean aplikatzearen ondorioz aterako emaitza izango da.

Guztirako kuota likidatua: zergaldiaren emaitza orokorra izango da. Bat etorri behar da autoliquidazioaren guztirako kuota osoaren laukitxoan adierazitako kopuruarekin.

V AUTOLIKIDAZIOAK AURKEZTU ETA KUOTAK ORDAINTEZKO EPEAK

Sortzapenak izan diren hila edo hiruhilekoa bukatu eta ondorengo hogeita bost egun naturalekoak izango dira.

Urtekoa aurkeztu behar izatekotan, apirilko lehenengo hogeita bost egun naturalekoak.

INSTRUCCIONES MODELO 560

I IDENTIFICACIÓN

Se consignará la identificación del sujeto pasivo mediante la adhesión de una etiqueta identificativa, en el espacio reservado al efecto, en cada uno de los ejemplares. En el apartado CIE se hará constar el Código de Identificación de Electricidad del establecimiento a que se refiere la autoliquidación.

II DEVENGO

Ejercicio: deberán consignarse las cuatro cifras del año al que corresponde el período por el que se efectúa la declaración.

Período

1T= 1. trimestre	2T= 2. trimestre	3T= 3. trimestre	4T= 4. trimestre
01 = enero	02 = febrero	03 = marzo	04 = abril
05 = mayo	06 = junio	07 = julio	08 = agosto
09 = septiembre	10 = octubre	11 = noviembre	12 = diciembre
0A= anual			

III LIQUIDACIÓN

Serán objeto de declaración separada las cantidades sujetas al tipo general del impuesto (artículo 99.1 de la Norma), de las cantidades que, en su caso, fueran objeto de aplicación del tipo mínimo comunitario (artículo 99.2 de la Norma).

Suministros o autoconsumos a tipo general:

Base imponible (E): se consignará la cuantía, expresada en euros con dos decimales, redondeando por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5, constituida por la base imponible que se habría determinado a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, excluidas las cuotas del propio impuesto sobre la Electricidad, para un suministro de energía eléctrica efectuado a título oneroso dentro del territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido entre personas no vinculadas.

Reducciones (E): se harán constar las cantidades a deducir de la base imponible, como consecuencia de suministros de electricidad con destino a algunos de los siguientes usos:

- Reducción química y procesos electrolíticos
- Procesos mineralógicos
- Procesos metalúrgicos
- Actividades industriales cuya electricidad consumida represente más del 50% del coste de un producto.
- Riegos agrícolas
- Actividades industriales cuyas compras de electricidad representen al menos el 5 por ciento del valor de la producción.

Base liquidable (E): será el resultado de aplicar sobre la base imponible las cantidades consignadas en la casilla de reducciones.

Tipo impositivo (E): se consignará el tipo impositivo exigible de acuerdo con el artículo 99.1 de la Norma de Impuestos Especiales, con todos sus decimales.

Cuota íntegra (E): se hará constar el resultado de aplicar el tipo impositivo sobre la base liquidable.

Suministros con aplicación del tipo mínimo comunitario: Usos industriales y Otros usos:

Base imponible (MWh): se consignarán las cantidades, expresadas en MWh, por las que, en su caso, procede aplicar el tipo impositivo del artículo 99.2 de la Norma (mínimo comunitario), en lugar del tipo impositivo previsto con carácter general. Debe consignarse si la electricidad suministrada se destina a usos industriales o a otros usos.

Tipo impositivo (MWh): se aplicarán los tipos impositivos siguientes:

- 0,5 euros por MWh, cuando la electricidad suministrada se destine a usos industriales.
- 1 euro por MWh, cuando la electricidad suministrada se destine a otros usos.

Cuota íntegra (E): se hará constar el resultado de aplicar a las bases imponibles los tipos impositivos que correspondan según si la electricidad suministrada se destina a usos industriales o a otros usos.

Cuota íntegra total (E): será el resultado de la suma de las diferentes cuotas íntegras.

VI DESGLOSE DE CUOTAS

Concepto:

- E:** suministros o autoconsumos exentos.
R: suministros con reducción del 85%.
P: suministros con impuesto devengado y sin aplicación de reducciones en la base imponible.
A: autoconsumos con impuesto devengado y sin aplicación de reducciones en la base imponible.
C: rectificaciones de cantidades liquidadas previamente.
D: repercusión a consumidores directos de mercado.

Tarifa: para cada cantidad correspondiente a los conceptos R y P, se efectuará un desglose por tarifa con arreglo al siguiente código:

- Tensión inferior a 1 kilovoltio y potencia contratada igual o inferior a 10 kilovatios hora.
- Tensión inferior a 1 kilovoltio y potencia contratada superior a 10 kilovatios hora e igual o inferior a 15 kilovatios hora.
- Tensión inferior a 1 kilovoltio y potencia contratada superior a 15 kilovatios hora.
- Tensión igual o superior a 1 kilovoltio e inferior a 36 y potencia contratada igual o inferior a 450 kilovatios.
- Tensión igual o superior a 1 kilovoltio e inferior a 36 y potencia contratada superior a 450 kilovatios.

6 Tensión igual o superior a 36 kilovoltios.

Cantidad (MWh): se hará constar la cantidad atribuida a un CIE y a un régimen y tarifa en el período objeto de autoliquidación, expresada en MWh.

Base imponible: se consignará la base imponible del impuesto correspondiente a la cantidad atribuida a un CIE y a un régimen y tarifa en el período objeto de autoliquidación.

Base liquidable: se consignará el resultado de aplicar a la base imponible, en su caso, las reducciones que procedan.

Cuota: será el resultado de aplicar sobre la base liquidable el tipo impositivo que resulte aplicable.

Cuota líquida total: será el resultado global del período. Debe coincidir con la cantidad consignada en la casilla total cuota íntegra de la autoliquidación.

VII PLAZOS DE PRESENTACIÓN DE LAS AUTOLIKIDAZIONES E INGRESO DE LAS CUOTAS

Dentro de los veinticinco primeros días naturales siguientes a aquél en que finaliza el mes o trimestre en que se han producido los devengos.

En el supuesto de obligación de presentación anual, dentro de los veinticinco primeros días naturales del mes de abril.