Diputación Foral de Alava
Arabako Foru Aldundia

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

IMPUESTO SOBRE LA CERVEZA
GARAGARDOAREN GAINEKO ZERGA

DECLARACIÓN DE OPERACIONES EN FÁBRICAS Y DEPÓSITOS FISCALES DE CERVEZA
GARAGARDO FABRIKA ETA GORDAILU FISKALETAN EGINDAKO ERAGIKETEN AITORPENA

558

1 IDENTIFICACIÓN / IDENTIFIKAZIOA

ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA
IDENTIFIKAZIO TXARTELA JARTZEKO LEKUA

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.

2 DEVENGO / SORTZAPENA

EJERCICIO / EKITALDIA

PERIODO / ZERGALDIA

3 ESTABLECIMIENTO / ESTABLEZIMENDUA

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

4 PRIMERAS MATERIAS EMPLEADAS / ERABILITAKO LEHENGAIAK

CLAVES / GAKOA	CLASE / MOTA	KILOGRAMOS / KILOGRAMOAK	% EXT. SECO / EST. LEHOR %	CLAVES / GAKOA	CLASE / MOTA	KILOGRAMOS / KILOGRAMOAK	% EXT. SECO / EST. LEHOR %
01	**Malta /** Malta			06	**Azúcar y glucosa /** Azukrea eta glukosa		
02	**Cebada /** Garagana			07	**Otras Mat. extractivas /** Beste gai estrak.		
03	**Arroz y sémola /** Arroza eta semola			08	**Malta color /** Kolorezko malta		
04	**Maiz y gritz /** Artoa eta gritz			09	**Lúpulo /** Lupulua		
05	**Fécula y almidón /** Fekula eta almidoia			10	**Extracto de lúpulo /** Lupulu estraktua		

5 CERVEZA ELABORADA EN HECTOLITROS / ELABORATUTAKO GARAGARDOA HEKTOLITROTAN

Epígrafes / Epigrafeak									
(A) Existencia inicial / Hasierako izakinak									
(B) Producido / Elaboratua									
(C) Entradas / Sarrerak	**Operaciones interiores /** Estatu barruko eragiketak								
	Resto U.E. / EB ko beste estatuak								
	Importación / Inportazioa								
(D) Salidas / Irteerak	**Con impues.** / Zergape.	**Grado plato medio /** B-b-ko plato gradua							
		Consumo no exento / Kontsumo ez salbuetsia							
	Sin impuesto / Zergapetu gabe	**Régimen suspensivo** / Suspentsio erregimena	**Op. interiores /** Estatu barruko eragiketak						
			Resto U.E. / EBko beste estatuak						
			Exportaciones / Esportazioak						
		Operaciones exentas / Eragiketa salbuetsiak							
(E) Existencia final / Amaierako izakinak									
(F) 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. 97/210

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 558

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 = 2º Trimestre - 3T = 3er Trimestre - 4T = 4º 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 empleadas

Consigne las utilizadas durante el período, así como su peso y en su caso, el porcentaje de extracto seco.

5.– Cerveza elaborada

El volumen de cerveza se expresará en hectolitros, con dos decimales.

Los epígrafes que deban consignarse son los que figuran en la normativa de I.I.E.E.

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

(B) Producido: Cantidades de cerveza producidas en el establecimiento, durante el período correspondiente.

(C) Entradas: Deberán consignarse las cantidades de cerveza entradas en el establecimiento 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:

–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 productos con el impuesto devengado en el ámbito territorial interno, realizadas por empresarios y que necesariamente han de enviarse al ámbito territorial comunitario no interno.

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

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

(D) Salidas:

Con impuesto:

Grado Plato medio: Si las cervezas comprendidas en un mismo epígrafe y salidas a consumo no exento tuvieran distintos grados Plato, deberá consignarse el grado Plato medio ponderado.

Ejemplo: 1.000 Hl. de cerveza con grado Plato 12.
2.000 Hl. de cerveza con grado Plato 13.
3.000 Hl. de cerveza con grado Plato 14.

$$G^{o}.\ Plato.\ Medio.\ ponderado = \frac{(1000 * 12) + (2000 * 13) + (3000 * 14)}{1000 + 2000 + 3000} = 13{,}33$$

Consumo no exento: Cantidades de cerveza salidas, para las que ha finalizado el régimen suspensivo y no les resulta aplicable ningún supuesto de exención.

Sin impuesto: Cantidades de cerveza salidas, en régimen suspensivo o con exención del impuesto, con destino a:

- Operaciones interiores: Comprende los envíos en régimen suspensivo a fábricas y depósitos fiscales en el ámbito interno.
- Resto U.E.: Cantidades de producto salidas, en régimen suspensivo, con destino al ámbito territorial comunitario no interno.
- Exportación: Cantidades de producto salidas del ámbito territorial interno, con destino fuera del ámbito territorial comunitario.
- Operaciones exentas: Se consignarán las cantidades de cada producto salidas con aplicación de alguna de las exenciones contempladas en la normativa de I.I.E.E.

(E) Existencia final: Cantidades de cada producto existentes en el establecimiento al finalizar el período considerado.

(F) Diferencia: Cantidades de cada producto resultantes de la siguiente operación:

Exis. inicial + Producido + Entradas – Salidas – Exist. final

F = A + B + C – D – E

Recepciones: Se considerarán cualquiera que sea su origen, las cantidades de cerveza 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.

558 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

1.–Identifikazioa.

Itsats ezazu identifikazio txartela dokumentuaren ale bakoitzean horretarako dagoen lekuan.

2.–Sortzapena.

Ekitaldia: aitortzen den aldiaren urteko azken bi sifrak adieraziko dira.

Zergaldia: hiruhileko aitorpenak badira, jarri honako hau:

1T: 1. hiruhilekoa 2T: 2. hiruhilekoa 3T: 3. hiruhilekoa 4T: 4. hiruhilekoa
Hileko aitorpenak direnean:

Bi digitu numeriko jarriko dira, hain zuzen, aitortzen den hilabeteari dagozkionak.

3.–Establezimendua.

Jarri eragiketak aitortzen dituen establezimenduaren datuak. Aitorpen bateratua eginez gero, “aitorpen bateratua” jarriko da horren ordez, eta CAE datua ez da beteko.

4.–Erabilitako lehengaiak.

Aldian zehar erabili diren lehengaiak adierazi behar dira, haien pisua eta, hala badagokio, estraktu lehorraren portzentaia ere azalduz.

5.–Elaboratutako garagardoa.

Garagardo bolumena hektolitrotan adierazi da, bi dezimal erabiliz.

Epigrafeak Zerga Bereziei buruzko arauetan jasotakoak dira.

(A) Hasierako izakinak: jarri zenbat garagardo zegoen aldiaren hasieran establezimenduan. Aurreko aldiaren amaieran zegoen kantitatearekin bat etorri behar du horrek.

(B) Elaboratua: aitortzen den aldian zenbat garagardo elaboratu den establezimenduan adierazi da.

(C) Sarrerak: adierazi zeintzuk diren establezimendura sartu diren garagardo 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 etorriak.
- Gordailu fiskalen kasuan, hemen adieraztekoa dira, baita ere, estatu barruan zergapetzen diren produktuak, enpresariek sartu eta nahitaez elkarte barruko beste estatuetara bidali behar direnak.
- EBko beste estatuak: Adierazi hemen establezimendura suspentsio erregimenean sartu diren kantitateak, elkarte barruko beste estatuetan kokaturiko gordailu baimenduetatik iritsiak.
- Inportazioa: Adierazi hemen establezimendua suspentsio erregimenean sartu diren alkohol kantitateak, EBkoak ez diren herrialdeetatik iritsiak.

(D) Irteerak:

Zergapetuak:

Batez besteko Plato gradua: epigrafe berean biltzen diren eta salbuetsi gabeko kontsumora atera diren garagardoek Plato gradu desberdinak baldin badituzte, batez besteko ponderatua adierazi behar da.

Adibidez: 1.000 Hl garagardo, Plato gradua 12.
2.000 Hl garagardo, Plato gradua 13.
3.000 Hl garagardo, Plato gradua 14.

$$Bzk.ko\ P.\ Gradu\ ponderatua = \frac{(1000 * 12) + (2000 * 13) + (3000 * 14)}{1000 + 2000 + 3000} = 13{,}33$$

Salbuetsi gabeko kontsumoa: suspentsio erregimena amaiturik kanpora atera diren eta salbuespen kasuetan sartzen ez diren garagardo kantitateak adieraziko dira.

Zergapetu gabeak: adierazi hemen zenbat garagardo irten den suspentsio erregimenean edo zergatik salbuetsita, honako helburu hauetakoren batekin:

- Estatu barruko eragiketak: estatu barruko fabrika eta gordailuetara suspentsio erregimenean egindako igorpenak.
- EBko beste estatuak: suspentsio erregimenean elkarte barruko beste estatuetara bidaltzeko atera diren produktuen kantitateak.
- Esportazioa: estatu barrutik elkarte barruko beste estatuetara bidaltzeko atera diren produktuen kantitateak.
- Salbuetsitako eragiketak: zerga bereziei buruzko arauetan jasotzen diren salbuespenetariko bat aplikatuta kanpora atera diren produktu bakoitzaren kantitateak adieraziko dira.

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

(F) Aldea: ondorengo eragiketa egin eta gero produktu bakoitzeko zenbat gelditu den jarriko da:

Hasierako izakinak + elaboratua + sarrerak - irteerak - amaierako izakinak

F = A + B + C - D - E

Jasotako kantitateak: establezimenduak edozein unetan jaso dituen garagardo 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.