



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava
www.araba.eus

Elektrizitatearen gaineko Zerga Berezia Impuesto Especial sobre la Electricidad

560

AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLIQUIDACIÓN

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

1 IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN			
IFZ ■ NIF	EIK ■ CIE	10	Deiturak eta izena / Sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre / Razón social

2 SORTZAPENA ■ DEVENGO	
Ekitaldia ■ Ejercicio	<input type="text"/>
Zergaldia ■ Período	<input type="text"/>
901 Ordezko aitortpena Declaración sustitutiva	1 <input type="text"/>
901 Aitorpen osagarria Declaración complementaria	2 <input type="text"/>
Aurreko aurkezpen zenbakia N.º de presentación anterior	
902 <input type="text"/>	

Likidazioaldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?	907	BAI SI	EZ NO	1 <input type="text"/>	Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación
Konkurtsoa deklaratu duen autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso	908	Eguna Día	Hila Mes	Urtea Año	Konkurtsoa aurrekoa ■ Preconcurso 1 <input type="text"/>
				909	Konkurtsoa ondokoa ■ Postconcurso 2 <input type="text"/>

3 LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN

TASA OROKORREKO HORNIDURAK EDO AUTOKONTSUMOAK SUMINISTROS O AUTOCONSUMOS A TIPO GENERAL

Zerga oinarria ■ Base imponible	Murrizketak ■ Reducciones	Likidazio oinarria ■ Base liquidable	Zerga tasa ■ Tipo impositivo	Kuota osoa ■ Cuota íntegra
11 <input type="text"/>	12 <input type="text"/>	13 <input type="text"/>	14 <input type="text"/>	15 <input type="text"/>

HORNIDURAK GUTXIENEN TASA APLIKATUA SUMINISTROS CON APLICACIÓN DEL TIPO MÍNIMO

Industria erabilera Usos industriales	Zerga oinarria MWh Base imponible MWh	23 <input type="text"/>	Zerga tasa €/MWh Tipo impositivo €/MWh	24 <input type="text"/>	Kuota osoa Cuota íntegra	25 <input type="text"/>
Bestelako erabilerak Otros usos	Zerga oinarria MWh Base imponible MWh	33 <input type="text"/>	Zerga tasa €/MWh Tipo impositivo €/MWh	34 <input type="text"/>	Kuota osoa Cuota íntegra	35 <input type="text"/>
Kuota osoa guztira ■ Total cuota íntegra					210	<input type="text"/>
Aurreko autolikidazioetan kontzeptu, ekitaldi eta zergaldi berberen arabera sartutako zenbatekoak Importes ingresados en anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período					225	<input type="text"/>
Errekgaria epea kanpo aurkeztu izanagatik ■ Recargo presentación extemporánea					215	<input type="text"/>
Berandutze korrituak ■ Intereses de demora					220	<input type="text"/>
Zerga zorra, guztira ■ Total deuda tributaria					230	<input type="text"/>

4 KUOTAK XEHATUTA ■ DESGLOSE DE CUOTAS

511	Kontzeptua Concepto	512	Tarifa Tarifa	513	Kopurua Cantidad	514	Zerga oinarria Base imponible	515	Likidazio oinarria Base liquidable	516	Kuota osoa Cuota íntegra
Guztirako kuota likidoa ■ Cuota líquida total										1250	<input type="text"/>

560 eredua

Elektrizitatearen gaineko Zerga Berezia

JARRAIBIDEAK

Identifikazioa:

Subjektu pasiboaren identifikazioa idatziko da. EIK atalean adierazi behar dena da autolikidazioan azaltzen den establezimenduaren Elektrizitatearen Identifikazio Kodea.

Sortzapena:

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

Zergaldia:

1H= 1. hiruilekoa 2H= 2. hiruilekoa 3H= 3. hiruilekoa 4H= 4. hiruilekoa
01 = urtarrila 02 = otsaila 03 = martxoa 04 = apirila
05 = maiatza 06 = ekaina 07 = uztaia 08 = abuztua
09 = iraila 10 = urria 11 = azaroa 12 = abendua
0U= urtekoa

Likidazioa:

Aitorpen 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 autokontsumoak tasa orokorrean:

Zerga oinarria (€): balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako zehaztutako zerga oinarritik ateratako zenbatekoa bi hamartarrek adieraziko da, gehiagoz edo gutxiagoz borobilduta (hirugarren hamartarra 5 baino txikiagoa denean gutxiagoz eta handiagoa denean gehiagoz). 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 loturirik ez duten pertsonak ordaintzen dituzten kuota.

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

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

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

Zerga tasa (€): Zerga berezien Arauren 99.1. artikulua arabera eska daitekeen zerga tasa adieraziko da, hamartar guztiekin.

Kuota osoa (€): 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 jasoriko zerga tasa (Europar Batasuneko gutxienekoa) 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 (€): zerga oinarriari kasuan kasuko zerga tasak –hornitutako elektrizitatea industria

Modelo 560

Impuesto Especial sobre la Electricidad

INSTRUCCIONES

Identificación:

Se consignará la identificación del sujeto pasivo en el espacio reservado al efecto. En el apartado CIE se hará constar el Código de Identificación de Electricidad del establecimiento a que se refiere la autoliquidación.

Devengo:

Ejercicio: deberán consignar se 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

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

Tipo impositivo (€): 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 (€): 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 (€): se hará constar el resultado de aplicar a las bases imponibles los tipos impositivos que correspondan se-

erabilerarako bada edo beste erabilera batzuetarako aplikatzearen emaitza adieraziko da.

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

Kuotak xehatuta:

Kontzeptua:

E: hornidura edo autokontsumo salbuetsiak.

R: % 85eko murrizketa daukaten hornidurak.

P: zerga sorrarazia daukaten eta zerga oinarrian murrizketak aplikatuta ez dauzkaten hornidurak.

A: zerga sorrarazia daukaten eta zerga oinarrian murrizketak aplikatuta ez dauzkaten autokontsumoak.

C: aldez aurretik likidatutako kopuruen zuzenketak.

D: merkatuko zuzeneko kontsumitzaileengan dagoen eragina.

Tarifa: R eta P kontzeptuei dagokien kopuru bakoitzerako, xehakapen bat egingo da tarifako, kode honen arabera:

- 1 Tentsioa 1 kilovolt baino gutxiago eta potentzia kontratatua 10 kilowatt/ordu edo hori baino gutxiago.
- 2 Tentsioa 1 kilovolt baino gutxiago eta potentzia kontratatua 10 kilowatt/ordu baino gehiago eta 15 kilowatt/ordu edo hori baino gutxiago.
- 3 Tentsioa 1 kilovolt baino gutxiago eta potentzia kontratatua 15 kilowatt/ordu baino gehiago.
- 4 Tentsioa 1 kilovolt edo hori baino gehiago eta 36 baino gutxiago eta potentzia kontratatua 450 kilowatt edo hori baino gutxiago.
- 5 Tentsioa 1 kilovolt edo hori baino gehiago eta 36 baino gutxiago eta potentzia kontratatua 450 kilowatt baino gehiago.
- 6 Tentsioa 36 kilovolt edo hori baino gehiago.

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

Zerga oinarria: autolikidazioaren 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 ateratako emaitza adieraziko da.

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

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

Autolikidazioak aurkeztu eta kuotak ordaintzeko epeak

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

gún si la electricidad suministrada se destina a usos industriales o a otros usos.

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

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 efectuara un desglose por tarifa con arreglo al siguiente código:

- 1 Tensión inferior a 1 kilovoltio y potencia contratada igual o inferior a 10 kilovatios hora.
- 2 Tensión inferior a 1 kilovoltio y potencia contratada superior a 10 kilovatios hora e igual o inferior a 15 kilovatios hora.
- 3 Tensión inferior a 1 kilovoltio y potencia contratada superior a 15 kilovatios hora.
- 4 Tensión igual o superior a 1 kilovoltio e inferior a 36 y potencia contratada igual o inferior a 450 kilovatios.
- 5 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 periodo 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 periodo objeto de autoliquidación.

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

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

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

Plazos de presentación de las autoliquidaciones 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.