557. ereduaren jarraibideak

Ekitaldia: aitorpenaren epealdiari dagokion urtearen lau zenbakiak biak jarri beharko dira.

Epealdia: adierazi ondoko taularen arabera

– Hiruhileko aitorpenetarako:

1H = 1. hiruhilekoa	2H = 2. hiruhilekoa	3H = 3. hiruhilekoa	4H = 4. hiruhilekoa

Adibidea:

2010reko laugarren hiruhilekoa:

2010reko ekitaldia
Epealdia 4H

– Hileko aitorpenetarako: aitorpenaren epealdiko hilaren azken zenbaki biak:

01 = urtarrila	02 = otsaila	03 = martxoa	04 = apirila
05 = maiatza	06 = ekaina	07 = uztaila	08 = abuztua
09 = iraila	10 = urria	11 = azaroa	12 = abendua

Adibidea:

2010reko urria:

2008ko ekitaldia
Epealdia 10

Aitorpen osagarria

Aitorpen berriaren xedea lehenago aurkeztutako ekitaldi bereko beste aitorpen batean agertu behar izan arren bertan oso-osorik jarri gabe geratu ziren erregistroak sartzea bada, X jarri behar da. Aitorpen osagarrian aurrekoan sartu gabeko erregistroak soilik sartu behar dira.

Ordezko aitorpena

Aitorpenaren xedea ekitaldi bereko aurreko beste aitorpen bat, datu batzuk oker izan dituena, oso-osorik deuseztatzea eta ordezkatzea bada, X jarri behar da. Ordezko aitorpen batek aurreko aitorpen bakar bat baino ezin du baliogabetu.

Identifikazioa

Identifikazio datuak bete beharko dituzu.

Establezimendua

Eragiketen hiruhileko aitorpen honen establezimenduaren datuak agertaraziko dira. Aitorpen bateratua izanez gero, haren ordez “aitorpen bateratua” esapidea jarriko da eta ez da JEK beteko.

Lehengaiak, alkohol puruaren hektolitrotan

Alkoholen kopuruak alkohol puruaren hektolitrotan adieraziko dira, zenbatekoetan bi hamarren idatzita, goitik edo behetik biribilduta hirugarren zenbakia 5etik beherakoa edo hortik gorakoa izatearen lotuta.

Gakoak: ondoko zerrendaren arabera:

40 Ardo holandak, %70eko bolumeneraino
41 Ardo jatorriko pattar eta distilatuak
42 Ardo jatorriko alkohol neutroak
43 Mahatsa ez diren fruten pattar eta distilatuak
44 Nekazaritzako jatorriko gainerako pattar eta distilatuak
45 Landare jatorriko alkohol neutroak
48 Aipatu ez diren beste alkohol batzuk
32 Gainerako lehengaiak
91 Alkoholaren estraktu eta kontzentratuak

(A) Hasierako izakina: epealdiaren hasieran establezimenduan dauden lehengaien kopuruak, aurreko epealdiko amaierako izakinarekin bat etorri behar dutenak.

(B) Sarrerak: establezimenduan, araubide etengarrian, sartu diren lehengaien kopuruak, hots, horretarako ezarritako eranskin legez batu behar den zirkulazio-agiria jaso den egunaren arabera epealdi honi egotzi beharko zaizkionak eta beraien jatorriaren arabera dagokien lerroan jarrita:

– barne eragiketak
– EBko gainerakoa
– inportazioa

(C) Erabilitakoa: epealdian zehar, edari eratorriak edota alkoholaren estraktuak gertatzeko erabili diren lehengaien kopuruak.

(D) Amaierako izakina: establezimenduan, epealdia amaitueran, dauden lehengaien kopuruak.

(E) Diferentzia: lehengai bakoitzeko, honako eragiketa honen ondoriozko kopuruak:

Hasierako izakina + Sarrerak – Erabilitakoa – Amaierako izakina

E = A + B – C – D

Instrucciones modelo 557

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

Período según la tabla siguiente:

– En el caso de declaraciones trimestrales:

1T= 1.er Trimestre	2T= 2.º Trimestre	3T= 3.er Trimestre	4T= 4.º Trimestre

Ejemplo:

Cuarto trimestre 2010:

Ejercicio 2010
Período 4T

– En el caso de declaraciones mensuales: dos dígitos numéricos correspondientes al mes del período por el que se efectúa la declaración:

01 = enero	02 = febrero	03 = marzo	04 = abril
05 = mayo	06 = junio	07 = julio	08 = agosto
09 = septiembre	10 = octubre	11 = noviembre	12 = diciembre

Ejemplo:

Octubre 2010:

Ejercicio 2010
Período 10

Declaración complementaria

Se marcará con una X si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir registros que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidos en la misma. En la declaración complementaria solo se incluirán los registros omitidos que motivan su declaración.

Declaración sustitutiva

Se marcará con una X si la presentación de esta declaración tiene por objeto anular y sustituir completamenta a otra declaración anterior, del mismo ejercicio, en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos. Una declaración sustitutiva solo puede anular a una única declaración anterior.

Identificación

Se cumplimentarán los datos de identificación.

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.

Primeras materias en hectolitros de alcohol puro

Las cantidades de alcohol se expresarán en hectolitros de alcohol puro, con dos cifras decimales redondeando por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5.

Claves: Según la siguiente relación:

40 Holandas de vino, hasta 70% vol.
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 circulación según su origen distinguiendo según se trate:

– operaciones interiores
– resto UE
– 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:

Existencia inicial + Entradas – Empleado – Existencia final

E = A + B – C – D

Jasoketak: establezimenduan, jasotako lehengaien kopuruak jarriko dira, baldin eta jatorriko establezimendutik urteten duten eguna (eranskin legez batu behar den agiriaren 16. laukitxoa) epealdiaren barrukoa bada.

Edari eratorrien mugimendua

Edari eratorrien kopuruak hektolitrotan adieraziko dira, zenbaki hamartar birekin, eta hirugarren hamartarra 5etik beherakoa edo gorakoa denaren arabera, behera edo gora biribilduko da unitatea. Zerga ordainduta dutela urten duten edari eratorrientzat bakarrik, benetako bolumena ere bai jarriko da, hektolitrotan.

Gakoa: ondoko zerrendaren arabera:

86 Ardoaren edo mahats laparen pattarrak (brandya barne)
87 Rona eta kanaberaren edo tafiaren pattarrak
88 Gin eta ginebra
89 Whiskya
90 Gainerako edari eratorriak
91 Alkoholaren estraktu eta kontzentratuak

(A) Hasierako izakina: epealdiaren hasieran establezimenduan dauden edari eratorrien kopurua, aurreko epealdiko amaierako izakinarekin bat etorri behar dutenak.

(B) Gertatua: epealdian zehar, establezimenduan, gertatutako edari eratorrien kopurua.

(C) Sarrerak: establezimenduan, araubide etengarrian, sartu diren edari eratorrien kopuruak, hots, horretarako eranskin legez batu behar den zirkulazio-agiria jaso den egunaren arabera epealdi honi egotzi beharko zaizkionak eta beraien jatorriaren arabera dagokien lerroan jarrita.

– Barne eragiketak:

Araubide etengarrian sartutako edari eratorriak; edari eratorri horiek estatuaren lurralde eremuko lantegi eta zerga gordailuetatik etorri behar dute. Zerga gordailuei dagokienez, edari eratorrien sarrerak ere bai jarriko dira, baldin eta barne lurralde eremuan sortu badute zerga; sarrera horiek enpresarioek egindakoak izan behar dute eta nahitaez bidali behar dira estatuaz kanpo baina Europako Batasunaren barruan dagoen eremura.

– EBko gainerakoa:

Establezimenduan, araubide etengarrian, sartutako edari eratorrien kopuruak jarri beharko dira, estatuaz kanpo baina Europako Batasunaren barruan dagoen eremuan baimenduta dauden gordailuzainek bidalitakoak.

– Inportazioa:

Establezimenduan, araubide etengarrian, sartutako edari eratorrien kopuruak jarri beharko dira, Erkidegoaren lurralde esparrutik kanpotik datozenak.

(D) Irteerak

Zergaduna: araubide etengarria amaituta duten edari eratorrien kopurri, baldin eta beraiei ezin bazaie inola ere salbuespenik ezarri. Edari eratorrien benetako bolumena eta beraien alkohol purua jarriko dira; horrezaz gainera, Penintsula eta Balear Uharteetara egindako bidalketak bereizi egingo dira Kanarietara egin direnetatik.

Zerga gabe: araubide etengarrian urten duten edari eratorrien kopuruak, eta zerga ordaindu ez dutenak, beraien helmuga ondokoetarik bat bada:

– Barne eragiketak: araubide etengarrian, lantegi eta zerga gordailuetara edari eratorrien egindako bidalketak, estatuaren lurraldearen eremuan kokatuak.

– EBko gainerakoa: araubide etengarrian bidalitako edari eratorriak, beraien helmuga estatuaz kanpo baina Europako Batasunaren barruan dagoen eremua delarik. Kontzeptu honen barruan, halaber, helburu horretarako zerga gordailu baten, egoitza barrukoa ez den eta zerga sortuta erkidegoaren lurralde esparrutik kanpo duten enpresarioen produktuen igorpenak sartzen dira.

– Esportazioak: establezimendutik, araubide etengarrian, Erkidegoaren lurralde esparrutik kanpora doazenak, irtendako edari eratorrien kopuruak.

– Salbuetsiak: establezimendutik urtendako edari eratorrien kopuruak, Zerga Bereziei buruzko 38/92 Legearen 9, 21 eta 42. artikuluetan arautuko salbuespen kasuen bat ezartzen dutenak.

(E) Nork bere eragiketetan erabilitakoa:

Edari eratorrien kopuruak, geroago beste ekoizbide batean lehengai gisa erabiltzen direnak. Eragiketa horietan erabiltzen diren edari eratorrien kopuruak ere lehen lehengaien sarrera moduan zainpetu beharko dira barruko eragiketetan, edari eratorri moduan dagokion gako berarekin, alegia.

(F) Amaierako izakina:

Establezimenduan, epealdia amaitueran, edari eratorrietatik eta alkoholaren kontzentratuetatik eta alkohol-aterakinetatik dauden alkoholaren kopuruak.

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

Movimiento de bebidas derivadas

Las cantidades de bebidas derivadas se expresarán en hectolitros de alcohol puro, con dos cifras decimales redondeando por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5. Solamente para las bebidas derivadas salidas con pago del impuesto se consignará también el volumen real en hectolitros.

Clave: Según la siguiente relación:

86 Aguardientes de vino o de orujo de uvas (incluido 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 bebidas derivadas existentes en el establecimiento al comienzo del período y que deben coincidir con la existencia final del período anterior.

(B) Fabricado: Cantidades de bebidas derivadas elaboradas 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 circulación 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 se incluirán las introducciones de bebidas derivadas con el impuesto devengado en el ámbito territorial interno, realizadas por empresarios o empresarias y que, necesariamente han de enviarse al ámbito territorial comunitario no interno.

– Resto UE:

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 fuera del ámbito territorial comunitario.

(D) Salidas:

Con impuesto: Cantidades de bebidas derivadas para las que ha finalizado el régimen suspensivo y a las que no resulta 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 efectuados a la Península y Baleares, de los efectuados con destino a Canarias.

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

– Operaciones interiores: Comprende los envíos de bebidas derivadas en régimen suspensivo a fábricas y depósitos fiscales, situados en el ámbito territorial interno.

– Resto UE: Cantidades de bebidas derivadas enviadas en régimen suspensivo, con destino al ámbito territorial comunitario no interno. Este concepto también comprende los envíos de productos a empresarios o empresarias domiciliadas dentro del ámbito territorial comunitario no interno y que fueron introducidos, con el impuesto devengado, en un depósito fiscal con esta finalidad.

– Exportaciones: Cantidades de bebidas derivadas salidas del establecimiento en régimen suspensivo, con destino fuera del ámbito territorial comunitario.

– Exentas: Cantidades de bebidas derivadas salidas con aplicación de alguno de los supuestos de exención contemplados en los artículos 9, 21 y 42 de la Ley 38/92, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

(E) Empleado en operaciones propias:

Cantidades de bebidas derivadas, que, posteriormente, son utilizadas como primera materia en un nuevo proceso productivo. Las cantidades de bebidas derivadas utilizadas, en dichas operaciones, también deberán consignarse como entradas de primeras materias primas en operaciones interiores, con la misma clave que les corresponde como bebida derivada.

(F) Existencia final:

Cantidades de bebidas derivadas y concentrados y extractos alcohólicos existentes en el establecimiento al finalizar el período.

(G) Diferentzia: edari eratorri bakoitzeko, honako eragiketa honen ondoriozko kopuruak:

Hasierako izakina + Gertatua + Sarrerak – Irteerak – Nork bere eragiketetan erabilitakoa – Amaierako izakina

G = A + B + C – D – E – F

Jasoketak: establezimenduan, jasotako edari eratorrien kopuruak jarriko dira, baldin eta beraiek jatorriko establezimendutik urteten duten eguna (eranskin legez batu behar den agiriaren 16. laukitxoa) epealdiaren barrukoa bada.

(G) Diferencia: Cantidades resultantes para cada una de las bebidas derivadas obtenidas de la siguiente operación:

Exist. inicial + Fabricado + 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, siempre que la fecha de salida del establecimiento de origen (casilla 16 del “Documento de acompañamiento”) pertenezca al período considerado.