560 eredua betetzeko jarraibideak

Ekitaldia: aitorpenaren aldiari dagokion urtearen lau zifrak adierazi beharko dira

Aldia

Taula hauen arabera:

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

Adibidea: 2015eko 2. hiruhilekoa

Ekitaldia: 2015
Aldia: 2H

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: 2015eko maiatza

Ekitaldia: 2015
Aldia: 05
0A: Urtekoa

Identifikazioa

Identifikazioaren datuak beteko dira.

IFZ eremua beti beteko da.

Autolikidazioari dagokion establezimenduaren Elektrizitatearen Identifikazio Kodea adierazi beharko da EIK atalean. Likidazio zentralizatua bada, ez da bete behar EIK atala; haren ordez, «zentralizatua» jarri beharko da.

Likidazioa

Zergaren tasa orokorrari dagozkion kopuruak (legearen 99.1 artikulua) bereiz aitortuko dira Batasuneko gutxieneko tasa aplikatu behar zaien kopuruetatik (legearen 99.2 artikulua).

Hornidurak edo autokontsumoak tasa orokorrean

5.1 *Zerga-oinarria* (€). Eurotan adierazitako zenbateko bat da, bi hamartarrekin; zenbatekoa biribilduko da gorantz edo beherantz, kontuan hartuta hirugarren hamartarra 5etik gorakoa edo beherakoa den. Lotuta ez dauden pertsonen artean eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aplikazio-lurraldearen barruan kostu bidez eginiko energia elektrikoaren hornidura baterako Balio Erantsiaren gaineko Zerga dela-eta zehaztu den zerga-oinarriak osatuko du zenbatekoa, Elektrizitatearen gaineko Zergaren kuotak kenduta.

5.2 *Murrizketak* (€). Zerga-oinarritik kendu beharreko kopuruak, elektrizitatearen hornidurak kasu hauetariko baterako egiten badira:

a) Murrizketa kimikoa eta prozesu elektrolitikoak.

b) Prozesu mineralogikoak.

c) Prozesu metalurgikoak.

d) Industria-jarduerak, kontsumitzen duten elektrizitatearen kostua produktuaren kostuaren % 50etik gorakoa denean

e) Nekazaritzako ureztapenak.

f) Industria-jarduerak, haien elektrizitatearen erosketak gutxienez ere produkzioaren balioaren % 5ekoak badira.

5.3 *Likidazio-oinarria* (€). Zerga-oinarriari 5.2 laukian adierazitako murrizketak aplikatzearen ondoriozko emaitza.

5.4 *Zerga-tasa* (€). Zerga Bereziei buruzko 30/1992 Legearen 99.1 artikuluan ezarritakoarekin bat eskatu beharrekoa, hamartar guztiak kontuan hartuta.

5.5 *Kuota osoa* (€). 5.3 laukiko likidazio-oinarriari 5.4 laukiko zerga-tasa aplikatzearen ondoriozko emaitza.

Gutxieneko tasa aplikatu beharreko hornidurak (legearen 99.2 artikulua)

5.6 *Zerga-oinarria* (MW/h). MW/h eran adierazitako kopuruak, baldin eta ezarritako zerga-tasa orokorra barik legeak 99.2 artikuluan ezarritako zerga-oinarria (Batasuneko gutxienekoa) aplikatu behar bazaie. Adierazi behar da ea hornitutako elektrizitatea industria-erabileretarako edo beste erabilera

Instrucciones modelo 560

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

Período

Según las tablas siguientes:

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

Ejemplo: 2.º trimestre 2015

Ejercicio: 2015
Período: 2T

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: mayo 2015

Ejercicio: 2015
Período: 05
0A: Anual

Identificación

Se cumplimentarán los datos de la identificación.

El campo NIF deberá ser cumplimentado en todo caso.

En el apartado CIE deberá reflejarse el Código de Identificación de la Electricidad del establecimiento a que se refiere la autoliquidación. En caso de tratarse de liquidación centralizada, no será objeto de cumplimentación el CIE y, en su lugar se hará constar la expresión "centralizada".

Liquidación

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

Suministros o autoconsumos a tipo general

5.1 *Base imponible* (€). Cuantía, expresada en euros con dos decimales, redondeada por defecto o por exceso, según que la tercera cifra 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.

5.2 *Reducciones* (€). Cantidades a deducir de la base imponible, como consecuencia de suministros de electricidad con destino a algunos de los siguientes casos:

a) Reducción química y procesos electrolíticos.

b) Procesos mineralógicos.

c) Procesos metalúrgicos.

d) Actividades industriales cuya electricidad consumida represente más del 50% del coste de un producto.

e) Riegos agrícolas.

f) Actividades industriales cuyas compras de electricidad representen al menos el 5% del valor de la producción.

5.3 *Base liquidable* (€). Resultado de practicar sobre la base imponible las reducciones consignadas en la casilla 5.2.

5.4 *Tipo impositivo* (€). El exigible de acuerdo con el artículo 99.1 de la Ley 30/1992, de Impuestos Especiales, con todos sus decimales.

5.5 *Cuota íntegra* (€). El resultado de aplicar el tipo impositivo de la casilla 5.4 sobre la base liquidable de la casilla 5.3.

Suministros con aplicación del tipo mínimo (artículo 99.2 Ley)

5.6 *Base imponible* (MW/h). Cantidades expresadas en MW/h, por las que, en su caso, procede aplicar el tipo impositivo del artículo 99.2 de la Ley (mínimo comunitario), en lugar del tipo impositivo previsto con carácter general. Debe consignarse si la electricidad suministrada se destina a usos industriales o a

batzuetarako baliatzen den.

5.7 *Zerga-tasa* (MW/h). 5.6 laukiko kasua gertatzen den kopuruetan, hau ezarriko da:

a) 0,5 euro MW/h bakoitzeko, hornitutako elektrizitatea industria-erabileretarako baliatzen bada.

b) euro bat (1) MW/h bakoitzeko, hornitutako elektrizitatea beste erabilera batzuetarako baliatzen bada.

5.8 *Kuota osoa* (€). 5.6 laukiko zenbatekoari 5.7 laukiko zerga-tasa aplikatzearen ondoriozko emaitza izango da.

5.9 *Kuota osoa, guztira* (€). 5.5 eta 5.8 laukietako kuota osoen baturaren emaitza.

Kuoten banakapena

Banakapen hau derrigor aurkeztu beharko da *Elektrizitatearen gaineko Zerga Bereziaren* autolikidazioarekin batera, bai autolikidazioa modu zentralizatuan aurkezten denean (kasu horretan, banakapenaren datuan EIK modukoak izango dira) bai autolikidazioa EIK bati dagokionean. Azken kasuan, ez da beharrezkoa izango EIKren zutabea betetzea.

EIK. Elektrizitatearen Identifikazio Kodea

Kontzeptua:

E. Salbuetsitako hornidurak edo autokontsumoak.

R. % 85eko murrizketa duten hornidurak.

P. Sortutako zerga duten baina zerga-oinarrian murrizketarik aplikatzen ez zaien hornidurak.

A. Sortutako zerga duten baina zerga-oinarrian murrizketarik aplikatzen ez zaien autokontsumoak.

C. Aurretik likidatutako kopuruen zuzenketak.

D. Eragina merkatuko zuzeneko kontsumitzaileetan.

Tarifa. R eta P kontzeptuei dagokien kopuru bakoitzeko, banakapen bat egingo da tarifako, kode honen arabera:

1. Tentsioa kilovolt 1etik beheragokoa bada eta kontratatutako potentzia orduko 10 kilowattekoa edo txikiagoa bada.
2. Tentsioa kilovolt 1etik beheragokoa bada eta kontratatutako potentzia orduko 10 kilowattetik gorakoa eta 15 kilowattekoa edo txikiagoa bada.
3. Tentsioa kilovolt 1etik beheragokoa bada eta kontratatutako potentzia orduko 15 kilowatt baino handiagoa bada.
4. Tentsioa kilovolt 1ekoa edo handiagoa bada eta 36 baino txikiagoa eta kontratatutako potentzia orduko 450 kilowattekoa edo txikiagoa bada.
5. Tentsioa kilovolt 1ekoa edo handiagoa bada eta 36 baino txikiagoa eta kontratatutako potentzia orduko 450 kilowattetik gorakoa bada.
6. Tentsioa 36 kilovoltekoa edo handiagoa bada.

Kopurua (MW/h). EIK bati eta araubide zein tarifa bati autolikidazioaren aldian egotzitako kopurua, MW/h eran adierazia.

Zerga-oinarria. EIK bati eta araubide zein tarifa bati autolikidazioaren aldian egotzitako kopuruari dagokion zerga-oinarria.

Likidazio-oinarria. Dagozkion murrizketak zerga-oinarriari aplikatzearen ondoriozko emaitza.

Kuota. Dagokion zerga-tasa likidazio-oinarriari aplikatzearen ondoriozko emaitza.

Kuota likidoa, guztira. Aldiaren emaitza, guztira. Autolikidazioaren 5.9 laukiarekin bat etorri behar du.

Autolikidazioak aurkezteko eta kuotak sartzeko epeak

Sortzapenak sortu diren hila edo hiruhilekoa amaitu eta egutegiko hurrengo hogeita bost egunen barruan, uztaileko likidazioaren kasuan izan ezik; izan ere, kasu horretan, abuztuan eta iraileko egutegiko lehenengo hogeita bost egunetan aurkeztu ahal izango da.

Zergaldia urtekoa denean, apirileko lehenengo hogeita bost egunen barruan aurkeztu beharko da autolikidazioa.

otros usos.

5.7 *Tipo impositivo* (MW/h). Para las cantidades por las que se dé el supuesto previsto en la casilla 5.6, se consignará:

a) 0,5 euros por MW/h, cuando la electricidad suministrada se destine a usos industriales.

b) 1 euros por MW/h, cuando la electricidad suministrada se destine a otros usos.

5.8 *Cuota íntegra* (€). Será el resultado de aplicar el tipo impositivo de la casilla 5.7 sobre el importe consignado en la casilla 5.6.

5.9 *Cuota íntegra total* (€). Resultado de la suma de las cuotas íntegras correspondientes a las casillas 5.5 y 5.8.

Desglose de cuotas

El presente desglose será de presentación obligatoria con la autoliquidación del *Impuesto Especial sobre la Electricidad*, tanto si la autoliquidación se presenta de forma centralizada (en cuyo caso, los datos del desglose se facilitarán a nivel de CIE), como si la autoliquidación corresponde a un CIE. En este último caso, no será necesario cumplimentar la columna CIE.

CIE. Código de identificación de la Electricidad.

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:

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 kilovatios.

Cantidad (MW/h). Cantidad atribuida a un CIE y a un régimen y tarifa en el período objeto de autoliquidación, expresada en MW/h.

Base imponible. 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. Resultado de aplicar sobre la base imponible, en su caso, las reducciones que procedan.

Cuota. Resultado de aplicar sobre la base liquidable el tipo impositivo que resulte aplicable.

Cuota líquida total. Resultado de global del período. Debe coincidir con la casilla 5.9 de la autoliquidación.

Plazos de presentación de las autoliquidaciones e ingreso de las cuotas

Dentro de los veinticinco primeros días naturales siguientes a aquel en que finaliza el mes o trimestre en que se han producido los devengos, excepto la relativa al período de liquidación del mes de julio, que se presentará durante el mes de agosto y los veinticinco primeros días naturales del mes de septiembre inmediatamente posterior.

En el supuesto de período impositivo anual, la autoliquidación deberá presentarse en los veinticinco primeros días del mes de abril.