

596 eredu: jarraibideak

Identifikazioa

Subjektu pasiboaren IFZ eta izen-deiturak (edo sozietatearen izena) adierazi behar dira. Subjektu pasiboak IFZ eduki behar du eta ikatzaren gaineko Zerga Bereziaren zergapekoen zentsuan identifikatuta egon behar da (IJK). Betekizun hautako bat betetzen ez dutenek eredu aurkeztu baino lehen bete behar dute (IFZ eskatu edo zentsuan alta emateko eskatu).

Ekitaldia

Aitorpenaren ekitaldiaren lau zifrak jarri behar dira.

Establezimendua

Datu hauek eman behar dira:

- Kontsumitzailea Zergaren subjektu pasiboa bada, non gertatu den kontsumoa.
- Subjektu pasiboa produktuaren birsailtzailea bada, non dagoen bilduta.
- Birsailtzaileak biltegi instalaziorik ez badauka, zerga-egoitza.
- Subjektu pasiboa ikatz ekoizlea edo erauzlea bada, ekoizpen-unitatea.
- Iktzaren Jardueraren Kodea (IJK) aitorpenean establezimendu bakar bat agertzen denean soilik ipini behar da.

Eragiketen xehetasunak

NC kodea (4 digitu)

Kopuruak tonatan eman behar dira, bi hamartarrekin.

Hasierako izakina: dena delako aldi establezimenduan erauzitako edo ekoiztako kopurua.

Erauzia: dena delako aldi establezimenduan erauzitako edo ekoiztako kopurua.

Sarrerak: urtean establezimenduan sartutako produktuen kopurua.

Irteerak, Zerga kargatuta: Zerga kargatuta eskuratzailen eskura jarritako produktu kopuruak, salbuespenik aplikatu ezin zaienak.

Irteerak, kargatu ez direnak edo salbuesitakoak: Zergaren karga jasan gabe edo hartatik salbuesita irtendako kopuruak.

Autokontsumoa:

Zergarekin: subjektu pasiboak kontsumitu edo erabilitako produktu kopuruak.

Zergarik gabe: salbuespena aplikatuta edo ikatzaren ekoizpenari/erauzpenari zuzenean lotuta kontsumitu edo erabilitako produktu kopuruak.

Azken izakina: aldiaren amaieran establezimenduan egon diren produktu kopuruak.

Instrucciones modelo 596

Identificación

Se consignará el NIF los apellidos y nombre o denominación social de la o del sujeto pasivo. El sujeto pasivo deberá disponer del NIF y estar identificado en el censo de obligados tributarios del Impuesto Especial sobre el Carbón (CAC). Si careciera de alguno de estos requisitos, deberá solicitarlo o darse de alta con carácter previo a la presentación del modelo.

Ejercicio

Deberán consignarse las cuatro cifras del año al que pertenece la declaración.

Establecimiento

Deberá consignarse:

- El lugar de consumo cuando la consumidora o el consumidor sea sujeto pasivo del impuesto.
- El lugar de almacenamiento cuando se trate de revendedoras o revendedores de producto.
- El domicilio fiscal cuando las revendedoras o los revendedores no posean instalaciones de almacenamiento.
- La unidad de producción, cuando se trate de productores/extractores de carbón.
- El Código de Actividad del Carbón (CAC) sólo se cumplimentará cuando los datos de la declaración se refieran a un solo establecimiento.

Detalle de Operaciones

Código NC (A nivel de 4 dígitos)

Las cantidades se expresarán en toneladas, empleando dos cifras decimales.

Existencia inicial: Cantidades de producto extraído o producido en el establecimiento durante el periodo correspondiente.

Extraído: Cantidades de producto extraído o producido en el establecimiento durante el periodo correspondiente.

Entradas: Cantidades de productos introducidos en el establecimiento que deben imputarse a este año.

Salidas con impuesto: Cantidades de producto salido puesto a disposición de los adquirentes con devengo del impuesto y para los que no resulta aplicable algún supuesto de exención.

Salidas no sujetas/exentas: cantidades de cada producto, salidas sin devengo del impuesto o no sujetas.

Autoconsumo:

– Con impuesto: Cantidades de cada producto consumido o utilizado por el sujeto pasivo.

– Sin impuesto: Cantidades de cada producto consumidas o utilizadas a la que resulte aplicable alguno de los supuestos de exención, o directamente vinculados a la producción/extracción de carbón.

Existencia final: Cantidades de cada producto existente en el establecimiento al final del periodo considerado.