



## GUÍA SILICIE PARA ELABORADORES DE SIDRA

### 1.- Vendimia, entrada de materia prima

**Tipo de movimiento:** A02 Entrada interior (entrada UE A04 e importación A06)

**Régimen fiscal:** 1 No sujeto

**Tipo de operación:** EN BLANCO. Este campo se rellenará únicamente cuando el tipo de movimiento sea:  
- Fabricado/obtenido  
- Autoconsumo/Empleado  
- Diferencias en menos en Fabricación  
- Diferencias en más en Fabricación

**Tipo de justificante:** J03 Albarán de circulación / J11 Otros

**Código NC:** 08081010

**Clave de producto:** F01 Manzana

### 2.- Obtención del mosto

#### 2.1 Asiento para dar de baja a las materias primas

**Tipo de movimiento:** A14 Autoconsumo/empleador

**Régimen fiscal:** 1 No sujeto

**Tipo de operación:** V02 Elaboración de bebidas fermentadas

**Código NC:** 08081010

**Clave de producto:** F01 Manzana

#### 2.2 Asiento para dar de alta al mosto obtenido

**Tipo de movimiento:** A15 Fabricado/obtenido

**Régimen fiscal:** 1 No sujeto

**Tipo de operación:** V02 Elaboración de bebidas fermentadas

**Código NC:** 20097199, 20097911, 20097919 o 20097998

**Clave de producto:** V02 Mostos

### 3.- Fermentación alcohólica y maloláctica

#### 3.1 Asiento para dar de baja al mosto

**Tipo de movimiento:** A14 Autoconsumo/empleador

**Régimen fiscal:** 1 No sujeto

**Tipo de operación:** V02 Elaboración de bebidas fermentadas

**Código NC:** 20097199, 20097911, 20097919 o 20097998

**Clave de producto:** V02 Mostos



### 3.2 Asiento para dar de alta a la sidra obtenida

**Tipo de movimiento:** A15 Fabricado/obtenido  
**Régimen fiscal:** 2 Suspensivo  
**Tipo de operación:** V02 Elaboración de bebidas fermentadas  
**Tipo de justificante:** J09/J10, según corresponda  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda. No tienen clave de producto propia  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda

### 3.3 Asiento para comunicar diferencias en menos en la transformación del mosto, por la parte que NO supere los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.a) del Reglamento: el 1,5% del volumen de mosto puesto en fermentación)

**Tipo de movimiento:** A32 Diferencias en menos fabricación  
**Diferencias en menos:** VB01 Transformación del mosto  
**Régimen fiscal:** 1 No sujeto  
**Tipo de operación:** V02 Elaboración de bebidas fermentadas  
**Código NC:** 20097199, 20097911, 20097919 o 20097998  
**Clave de producto:** V02 Mostos  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda

### 3.4 Asiento para comunicar posibles diferencias en menos en la transformación del mosto, por la parte que supere los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.a) del Reglamento: el 1,5% del volumen de mosto puesto en fermentación)

**Tipo de movimiento:** A32 Diferencias en menos fabricación  
**Diferencias en menos:** VB01 Transformación del mosto  
**Regímenes fiscales:** 4 Impuesto devengado tipo pleno  
**Tipo de operación:** V02 Elaboración de bebidas fermentadas  
**Código NC:** 20097199, 20097911, 20097919 o 20097998  
**Clave de producto:** V02 Mostos  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda

## 4.- Merms por almacenamiento

### 4.1 Asiento para comunicar diferencias en menos en el almacenamiento de productos en curso, por la parte que NO supere los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.b) del Reglamento: el 0,5% de las existencias medias trimestrales. 1,5% cuando el almacenamiento se realice en envases de madera no revestidos ni exterior ni interiormente)

**Tipo de movimiento:** A30 Diferencias en menos almacenamiento  
**Diferencias en menos:** VB02/VB03, según corresponda  
**Régimen fiscal:** 1 No sujeto  
**Tipo de operación:** En blanco  
**Código NC:** 20097199, 20097911, 20097919 o 20097998  
**Clave de producto:** V02 Mostos  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda



**4.2 Asiento para comunicar diferencias en menos en el almacenamiento de productos en curso, por la parte que supere los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.b) del Reglamento: el 0,5% de las existencias medias trimestrales. 1,5% cuando el almacenamiento se realice en envases de madera no revestidos ni exterior ni interiormente)**

**Tipo de movimiento:** A30 Diferencias en menos almacenamiento  
**Diferencias en menos:** VB02/VB03, según corresponda  
**Régimen fiscal:** 4 Impuesto devengado tipo pleno  
**Tipo de operación:** En blanco  
**Código NC:** 20097199, 20097911, 20097919 o 20097998  
**Clave de producto:** V02 Mostos  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda

**4.3 Asiento para comunicar diferencias en menos en el almacenamiento de productos terminados, por la parte que NO supere los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.b) del Reglamento: el 0,5% de las existencias medias trimestrales. 1,5% cuando el almacenamiento se realice en envases de madera no revestidos ni exterior ni interiormente)**

**Tipo de movimiento:** A30 Diferencias en menos almacenamiento  
**Diferencias en menos:** VB04/VB05, según corresponda  
**Régimen fiscal:** 1 No sujeto  
**Tipo de operación:** En blanco  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda

**4.4 Asiento para comunicar diferencias en menos en el almacenamiento de productos terminados, por la parte que supere los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.b) del Reglamento: el 0,5% de las existencias medias trimestrales. 1,5% cuando el almacenamiento se realice en envases de madera no revestidos ni exterior ni interiormente)**

**Tipo de movimiento:** A30 Diferencias en menos almacenamiento  
**Diferencias en menos:** VB04/VB05, según corresponda  
**Régimen fiscal:** 4 Impuesto devengado tipo pleno  
**Tipo de operación:** En blanco  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda

## 5.- Envasado/Embotellado

### 5.1 Asiento para dar de baja la sidra a granel

**Tipo de movimiento:** A41 Autoconsumo/empleo en operaciones propias  
**Régimen fiscal:** 2 Suspensivo  
**Tipo de operación:** V05 Embotellado/ensado  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda



### 5.2 Asiento para dar de alta la sidra embotellada/ensvasada

**Tipo de movimiento:** A15 Fabricado/obtenido  
**Régimen fiscal:** 2 Suspensivo  
**Tipo de operación:** V05 Embotellado/ensvasado  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF03 Demás tipos de envases

### 5.3 Asiento para comunicar diferencias en menos en el embotellado, por la parte que NO supere los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.c) del Reglamento: el 0,5% de la cantidad a embotellar)

**Tipo de movimiento:** A32 Diferencias en menos fabricación  
**Diferencias en menos:** VB06 Embotellado  
**Régimen fiscal:** 1 No sujeto  
**Tipo de operación:** V05 Embotellado/ensvasado  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF03 Demás tipos de envases

### 5.4 Asiento para comunicar diferencias en menos en el embotellado, por la parte que supere los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.c) del Reglamento: el 0,5% de la cantidad a embotellar)

**Tipo de movimiento:** A32 Diferencias en menos fabricación  
**Diferencias en menos:** VB06 Embotellado  
**Régimen fiscal:** 4 Impuesto devengado tipo pleno  
**Tipo de operación:** V05 Embotellado/ensvasado  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF03 Demás tipos de envases

### 6.- Salida a consumo

**Tipo de movimiento:** A08 Salida interior  
**Régimen fiscal:** 4 Impuesto devengado tipo pleno  
**Tipo de operación:** En blanco  
**Tipo doc. Identificación:** 1 NIF o NIE (o en blanco a consumidores finales)  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda



### 7.- Salida a otra sidrería/depósito fiscal/entrega intracomunitaria/exportación

**Tipo de movimiento:** A08/A10/A11/A19, según corresponda  
**Régimen fiscal:** 2 Suspensivo  
**Tipo de operación:** En blanco  
**Tipos de justificante:** J01 Documento Administrativo Electrónico (E-DA)  
**Número justificante:** Código ARC  
**Tipo doc. Identificación:** El que corresponda  
**CAE/nº SEED:** El que corresponda al destinatario  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda

### 8.- Salida a fábrica de vinagre

**Tipo de movimiento:** A08 Salida interior  
**Régimen fiscal:** 3 Exento  
**Tipo de operación:** En blanco  
**Tipos de justificante:** J01 Documento Administrativo Electrónico (E-DA)  
**Número justificante:** Código ARC  
**Tipo doc. Identificación:** 1 NIF o NIE  
**CAE/nº SEED:** El que corresponda al destinatario  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda

### 9.-Resto de salidas al ámbito interno

**Tipo de movimiento:** A08/A19; según corresponda  
**Régimen fiscal:** 4 (devengado tipo pleno)  
**Tipo de operación:** En blanco  
**Tipos de justificante:** J03 albarán de circulación  
**Código de epígrafe:** V2/V3, según corresponda  
**Código NC:** 2206  
**Tipo de envase:** VF01 – VF03, según corresponda

**Nota:** En los productos elaborados se cumplimentará siempre la cantidad (volumen real) y el grado alcohólico