

## **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 justificador:** 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/empleado

**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/empleado

**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 justificador:** 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.- Mermas 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/empleado en operaciones propias

**Régimen fiscal:** 2 Suspensivo

**Tipo de operación:** V05 Embotellado/envasado

**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/envasada**

**Tipo de movimiento:** A15 Fabricado/obtenido  
**Régimen fiscal:** 2 Suspensivo  
**Tipo de operación:** V05 Embotellado/envasado  
**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/envasado  
**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/envasado  
**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**