



GUÍA SILICIE PARA FÁBRICAS DE BEBIDAS DERIVADAS

1.- Entrada de materia prima

Tipo de movimiento:	A02 Entrada interior (entrada UE A04 e importación A06)
Régimen fiscal:	1 No sujeto: en caso de materias primas no sujetas al impuesto (endrinas, por ejemplo) 2 Suspensivo: en caso de materias primas sujetas al impuesto (alcohol, por ejemplo)
Tipo de operación:	EN BLANCO. Este campo se rellenará únicamente cuando el tipo de movimiento sea: <ul style="list-style-type: none">- Fabricado/obtenido- Autoconsumo/Empleado- Diferencias en menos en Fabricación- Diferencias en más en Fabricación
Tipo de justificante:	J03 Albarán de circulación en caso de MP no sujetas J01 Doc. Administrativo Electrónico (E-DA) en caso de MP sujetas
Número de justificante:	Número de albarán/número ARC
Código de epígrafe:	A0 si es una materia prima sujeta, como el alcohol
Clave de producto:	A03, A04, A06, A08, A11, A12, A13, A14, A15 o A16, según corresponda
Tipo de envase:	AD02 – AD05, según corresponda.

2.- Inicio de la fabricación. Por ejemplo, elaboración en frío con maceración

2.1 Asiento para dar de baja a las materias primas

Tipo de movimiento:	A14 Autoconsumo/empleado
Régimen fiscal:	1 No sujeto: en caso de materias primas no sujetas al impuesto 2 Suspensivo: en caso de materias primas sujetas al impuesto
Tipo de operación:	A14 Elaboración en frío
Código de epígrafe:	A0 si es una materia prima sujeta, como el alcohol
Clave de producto:	A03, A04, A06, A08, A11, A12, A13 A14, A15 o A16, según corresponda
Tipo de envase:	AD02 – AD05, según corresponda

2.2 Asiento para dar de alta el producto en curso

Tipo de movimiento:	A15 Fabricado/obtenido
Régimen fiscal:	2 Suspensivo
Tipo de operación:	A14 Elaboración en frío
Código de epígrafe:	A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto:	A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda al producto terminado en que se va a convertir
Código NC:	El que corresponda al producto terminado en que se va a convertir
Descripción de producto y referencia de producto:	Se recomienda identificarlo de modo que se vea que es producto en curso
Tipo de envase:	AD02 – AD05, según corresponda



3.- Maceración

3.1 Asiento para dar de baja el producto en curso

Tipo de movimiento: A41 Autoconsumo/Empleado en operaciones propias
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: A17 Maceración
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según le dimos de alta en el asiento 2.2
Código NC: El que corresponda, según le dimos de alta en el asiento 2.2
Descripción de producto y referencia de producto: El que le dimos en el asiento 2.2
Tipo de envase: AD02 – AD05, según corresponda

3.2 Asiento para dar de alta el producto obtenido

Tipo de movimiento: A15 Fabricado/obtenido
Régimen fiscal : 2 Suspensivo
Tipo de operación: A17 Maceración
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda
Tipo de envase: AD02 – AD05, según corresponda

3.3 Asiento para comunicar diferencias en menos, por la parte que NO supere los porcentajes reglamentarios (art. 90 del Reglamento)

Tipo de movimiento: A32 Diferencias en menos de fabricación
Diferencias en menos: AD07 Elaboración en frío con maceración
Régimen fiscal: 1 No sujeto
Tipo de operación: A17 Maceración
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda

3.4 Asiento para comunicar diferencias en menos, por la parte que supere los porcentajes reglamentarios (art. 90 del Reglamento)

Tipo de movimiento: A32 Diferencias en menos de fabricación
Diferencias en menos: AD07 Elaboración en frío con maceración
Régimen fiscal: 4 Impuesto devengado tipo pleno
Tipo de operación: 17 Maceración
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda

4.- Sigüientes procesos (si hubiese otros procesos)

4.1 SI NO VA A SUPONER CAMBIO DE CLAVE DE PRODUCTO: No anotamos ningún asiento, esperamos a la finalización del proceso para dar de baja el producto o productos introducidos, de alta el obtenido, y anotar las diferencias en menos

4.2 SI VA A SUPONER UN CAMBIO DE CLAVE DE PRODUCTO: Anotaríamos un asiento de baja del producto o productos introducidos en el proceso (análogo al 2.1) y otro de alta del producto a obtener (análogo al 2.2)



5. Último proceso de elaboración (si se hubiesen realizado otros procesos)

5.1 Asiento para dar de baja a cada producto introducido según el punto 4.1 o el producto que habíamos contabilizado como producto en curso según el punto 4.2

Tipo de movimiento: A41 Autoconsumo/Empleado en operaciones propias
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: A01 – A24, según corresponda
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda
Tipo de envase: AD02 – AD05, según corresponda

5.2 Asiento para dar de alta el producto obtenido

Tipo de movimiento: A15 Fabricado/obtenido
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: A01 – A24, según corresponda
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda
Tipo de envase: AD02 – AD05, según corresponda

5.3 Asiento para comunicar diferencias en menos, por la parte que NO supere los porcentajes reglamentarios (art. 90 del Reglamento)

Tipo de movimiento: A32 Diferencias en menos de fabricación
Diferencias en menos: AD05 – AD11, según corresponda
Régimen fiscal: 1 No sujeto
Tipo de operación: A01 – A24, según corresponda
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda

5.4 Asiento para comunicar diferencias en menos, por la parte que supere los porcentajes reglamentarios (art. 90 del Reglamento)

Tipo de movimiento: A32 Diferencias en menos de fabricación
Diferencias en menos: AD05 – AD11, según corresponda
Régimen fiscal: 4 Impuesto devengado tipo pleno
Tipo de operación: A01 – A24, según corresponda
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda



6.- Embotellado

6.1 Asiento para dar de baja el producto a granel

Tipo de movimiento: A41 Autoconsumo/Empleado en operaciones propias
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: A19 Embotellado/envasado
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda
Tipo de envase: AD02– AD05, según corresponda

6.2 Asiento para dar de alta el producto embotellado

Tipo de movimiento: A15 Fabricado/obtenido
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: A19 Embotellado/envasado
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda
Tipo de envase: AD01 Recipiente acondicionado para venta al por menor

6.3 Asiento para comunicar diferencias en menos, por la parte que NO supere los porcentajes reglamentarios (art. 90 del Reglamento)

Tipo de movimiento: A32 Diferencias en menos de fabricación
Diferencias en menos: AD12 Embotellado
Régimen fiscal: 1 No sujeto
Tipo de operación: A19 Embotellado/ envasado
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda

6.4 Asiento para comunicar diferencias en menos, por la parte que supere los porcentajes reglamentarios (art. 90 del Reglamento)

Tipo de movimiento: A32 Diferencias en menos de fabricación
Diferencias en menos: AD12 Embotellado
Régimen fiscal: 4 Impuesto devengado tipo pleno
Tipo de operación: A19 Embotellado/ envasado
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda

7.- Salida a otra fábrica de bebidas derivadas/depósito fiscal/entrega intracomunitaria/exportación

Tipo de movimiento: A08/A09/A10/A11/A19, según corresponda
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: En blanco
Tipo de justificante: J01 Documento Administrativo Electrónico (E-DA)
Número justificante: Código ARC
Tipo doc. Identificación: El que corresponda al destinatario
CAE/nº SEED: El que corresponda al destinatario
Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas
Código NC: El que corresponda
Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda



8.-Resto de salidas al ámbito interno

Tipo de movimiento: A08, A09, A19, según corresponda

Régimen fiscal: 4 (devengado tipo pleno) o 6 (devengado a Canarias), según corresponda

Tipo de operación: En blanco

Tipo de justificante: J03 albarán de circulación

Código de epígrafe: A0 Alcohol y bebidas derivadas

Clave de producto: A16, A17, A18, A19, A20 o A21, según corresponda

Nota: En las materias primas que tenga alcohol y en los productos elaborados se cumplimentará siempre la cantidad (volumen real), el grado alcohólico y los litros de alcohol absoluto.