



GUÍA SILICIE PARA PEQUEÑOS FÁBRICAS DE CERVEZA (≤ 500.000 LITROS)

1.- Materias primas

1.1- 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 (malta, por ejemplo)
2 Régimen suspensivo: en caso de materias primas sujetas al impuesto (cerveza que va a ser utilizada como materia prima, por ejemplo). Se entiende que, de darse, serían casos extraordinarios

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 (J01 si fuese cerveza a utilizar como materia prima)

Número de justificante: Número de albarán (número ARC si fuese cerveza)

Clave de producto: C01-C07, según corresponda

1.2 Asiento para comunicar diferencias en menos en almacenamiento de materia prima, SI LAS HUBIERA, por la parte que NO superara los porcentajes reglamentarios (art. 61.2.a) del Reglamento: 2% de kilos-extracto contenidos)

Tipo de movimiento: A39 Diferencias en menos en fábricas de cerveza art. 61.2 RIE

Diferencias en menos: CE01 Materias primas

Régimen fiscal: 1 No sujeto

Clave de producto: C01-C07, según corresponda

1.3 Asiento para comunicar diferencias en menos de almacenamiento de materia prima, SI LAS HUBIERA, por la parte que superara los porcentajes reglamentarios (art. 61.2.a) del Reglamento: 2% de kilos-extracto contenidos)

Tipo de movimiento: A39 Diferencias en menos en fábricas de cerveza art. 61.2 RIE

Diferencias en menos: CE01 Materias primas

Régimen fiscal: 4 Impuesto devengado tipo pleno

Clave de producto: C01-C07, según corresponda



2.- Cocción

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: C02 Cocción
Clave de producto: C01-C07, según corresponda
Tipo de justificante: J09 Parte de Fabricación o Trabajo

2.2 Asiento para dar de alta al mosto obtenido

Tipo de movimiento: A15 Fabricado/obtenido
Régimen fiscal: 1 No sujeto
Tipo de operación: C02 Cocción
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según corresponda a la cerveza a la que está destinada a convertirse el mosto
Tipo de envase: CE01 Granel
Tipo de justificante: J09 Parte de fabricación o trabajo

2.3 Asiento para comunicar diferencias en menos en la cocción, por la parte que NO supere los porcentajes reglamentarios (art. 61.2.b) del Reglamento: el 6% del total cargo trimestral de los kilos-extracto que representen las materias primas entradas en cocimiento y los contenidos en el mosto frío pasado a fermentación)

Tipo de movimiento: A39 Diferencias en menos en fábricas de cerveza art. 61.2 RIE
Diferencias en menos: CE02 Cocción
Régimen fiscal: 1 No sujeto
Tipo de operación: C02 Cocción
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según corresponda a la cerveza a la que está destinada a convertirse el mosto
Tipo de justificante: J09 Parte de fabricación o trabajo

2.4 Asiento para comunicar diferencias en menos en la cocción, por la parte que supere el porcentaje reglamentario (art. 61.2.b) del Reglamento: el 6% del total cargo trimestral de los kilos-extracto que representen las materias primas entradas en cocimiento y los contenidos en el mosto frío pasado a fermentación)

Tipo de movimiento: A39 Diferencias en menos en fábricas de cerveza art. 61.2 RIE
Diferencias en menos: CE02 Cocción
Régimen fiscal: 4 Impuesto devengado tipo pleno
Tipo de operación: C02 Cocción
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según corresponda a la cerveza a la que está destinada a convertirse el mosto
Tipo de justificante: J09 Parte de fabricación o trabajo



3.- Fermentación

3.1 Asiento para dar de baja al mosto entrado a fermentación

Tipo de movimiento: A14 Autoconsumo/empleado
Régimen fiscal: 1 No sujeto
Tipo de operación: C14 Mosto frío pasado a fermentación en fábricas < 5000 HL
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según le hayamos asignado en el punto 3.1
Tipo de envase: CE01 Granel
Tipo de justificante: J09 Parte de fabricación o trabajo
Densidad: Densidad del mosto en kg/l, con un máximo de tres decimales

3.2 Asiento para dar de alta la cerveza fermentada

Tipo de movimiento: A15 Fabricado/obtenido
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: C14 Mosto frío pasado a fermentación en fábricas < 5000 HL
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según corresponda
Tipo de envase: CE01 Granel
Tipo de justificante: J09 Parte de fabricación o trabajo

4.- Maduración

4.1 Asiento para dar de baja a la cerveza fermentada entrada a maduración

Tipo de movimiento: A41 Autoconsumo/empleado en operaciones propias
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: C04 Maduración
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según le hayamos asignado en el punto 3.1
Tipo de envase: CE01 Granel
Tipo de justificante: J09 Parte de fabricación o trabajo

4.2 Asiento para dar de alta la cerveza obtenida

Tipo de movimiento: A15 Fabricado/obtenido
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: C04 Maduración
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según corresponda
Tipo de envase: CE01 Granel
Tipo de justificante: J09 Parte de fabricación o trabajo



5.- Embotellado/Envasado

5.1 Asiento para dar de baja la cerveza a granel

Tipo de movimiento: A41 Autoconsumo/empleado en operaciones propias
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: C10 Embotellado/envasado
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según corresponda
Tipo de envase: CE01 Granel

5.2 Asiento para dar de alta la cerveza embotellada/envasada

Tipo de movimiento: A15 Fabricado/obtenido
Régimen fiscal: 2 Suspensivo
Tipo de operación: C10 Embotellado/envasado
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según corresponda
Tipo de envase: CE02-CE04, según corresponda

6.- Mermas conjuntas de elaboración, envasado, almacenamiento y transporte de la cerveza en régimen suspensivo

6.1 Por la parte que NO supere el porcentaje reglamentario (art. 61.2.c) del Reglamento: 12% del volumen trimestral de mosto frío pasado a fermentación)

Tipo de movimiento: A39 Diferencias en menos en fábricas de cerveza art. 61.2 RIE
Diferencias en menos: AA1 Otras diferencias en menos
Régimen fiscal: 1 No sujeto
Tipo de operación: C15 Otras operaciones
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según corresponda

6.2 Por la parte que supere el porcentaje reglamentario (art. 61.2.c) del Reglamento: 12% del volumen trimestral de mosto frío pasado a fermentación)

Tipo de movimiento: A39 Diferencias en menos en fábricas de cerveza art. 61.2 RIE
Diferencias en menos: AA1 Otras diferencias en menos
Régimen fiscal: 4 Impuesto devengado tipo pleno
Tipo de operación: C15 Otras operaciones
Código de epígrafe: G0-G2, A3-A6, según corresponda

7.- Salida a otra fábrica de cerveza/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: G0-G2, A3-A6, según corresponda
Código NC: El que corresponda



8.-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: G0-G2, A3-A6, según corresponda
Código NC: El que corresponda

Nota: En las materias primas se cumplimentará el porcentaje de extracto y los kilogramos de extracto.
Cuando en la fabricación de cerveza, el producto objeto del asiento contable sea el mosto pasado a fermentación o la cerveza en elaboración se cumplimentará el grado plato medio.
En los productos elaborados se cumplimentará siempre la cantidad (volumen real) y el grado alcohólico.