



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
 Ogasun eta Finantza Departamentua
 Departamento de Hacienda y Finanzas
 www.gipuzkoa.net/ogasuna



8400050802008

Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga

Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas

Alkohol fabrika eta gordailu fiskaletan egindako eragiketen aitortpena
 Declaración de operaciones en fábricas y depósitos fiscales de alcohol

554

Código de Organismo /
 Organismo kodea: **75 03 6**

1 Identifikazioa Identificación	IFZ NIF	Deiturak eta izena, edo sozietate izena Apellidos y nombre o razón social		Telefonoa Teléfono		2 Sortzapena Devengo	Ekitaldia Ejercicio	<input type="text"/>	
	Zerga helbidea Domicilio fiscal			Zenbakia Núm.	Solairua Piso		Aldia Período	<input type="text"/>	
	Udalerrria Municipio		Posta kodea Cód. postal	Probintzia Provincia					

3 Establezimendua Establecimiento	Establezimenduen helbidea, udalerrria eta probintzia / Domicilio, localidad y provincia del establecimiento	JEK kodea / CAE
--	---	-----------------

4 Lehen-gaiak alkohol puru hektolitrotan Primeras materias en HL de alcohol puro	Gakoak / Claves							
	(A) Hasierako izakina (A) Existencia inicial							
	(B) Sarrerak (B) Entradas	Barruko eragiketak Operaciones interiores						
		EBren gainerakoak / Resto U.E.						
		Inportazioa / Importación						
	(C) Erabilia / (C) Empleado							
	(D) Amaierako izakina / (D) Existencia final							
	(E) Diferentziak / (E) Diferencias							
Jasotako produktuak / Recepciones								

5 Alkohol mugimenduen alkohol puru hektolitrotan Movimiento de alcohol en HL de alcohol puro	Gakoak / Claves								
	(A) Hasierako izakinak (A) Existencia inicial								
	(B) Fabrikatua / (B) Fabricado								
	(C) Sarrerak (C) Entradas	Barruko eragiketak Operaciones interiores							
		EBren gainerakoak Resto U.E.							
		Inportazioa / Importación							
	(D) Irteerak (D) Salidas	Zergapetuak Con Impuesto	Penintsula eta Balear Irlak Península e Illes Balears						
			Kanariak / Canarias						
		Zergapetu gabeko Sin Impuesto	Eragiketaren eragimena SUSPENSIVO	Barruko eragiketak Operaciones interiores					
				EBren gainerakoak Resto U.E.					
			Esportazioa Exportación						
	Salbuetsiak / Exentas								
	(E) Erag. propioetan erabilia (E) Empleado operac. propios								
(F) Amaierako izakina / (F) Existencia final									
(G) Diferentzia / (G) Diferencia									
Jasotako produktuak / Recepciones									

Data
Fecha

Aitortzailearen sinadura
Firma del declarante

554 eredia betetzeko jarraibideak

Zergaldian produktuen izakinik edo mugimendurik izan bada, dokumentu hau bete beharko da.

2- Sortzapena

Ekitaldia: aitortzen den zergaldiko urtearen azken bi zifrak jarri behar dira.

Zergaldia: hiruhileko aitortpenak badira:

1H= 1. hiruhilekoa 2H= 2. hiruhilekoa
3H= 3. hiruhilekoa 4H= 4. hiruhilekoa

Hileko aitortpenak badira:

Aitortzen den zergaldiko hilaren zenbakizko bi digituak.

3- Establezimendua

Eragiketen aitortpen honetan aipatutako establezimenduaren datuak jarri behar dira. Aitortpen kontsolidatua bada, haren ordez "aitortpen kontsolidatua" esamoldea jarri behar da, eta ez da zertan JEK kodea bete.

4. Lehengaiak alkohol puru hektolitrotan.

Lehengaien bolumenak alkohol puru hektolitrotan adierazi behar dira, bi zenbaki hamartar adierazita. Nolanahi ere, desnaturalizatzaileen kasuan, litro errealetan adierazi behar dira bolumenak.

Gakoak:

- 21 Ardoak
- 22 Liak (gordinak edo lehorrak)
- 23 Piketak, lapak eta zukuak
- 24 Zumoen zuku hartzituak, eztiak eta kanabera-melazak
- 25 Zumoen zuku hartzituak, eztiak eta erremolatxa-melazak
- 26 Malta eta zerealen zuku hartzituak
- 27 Beste landare-gai batzuen zuku hartzituak
- 31 Desnaturalizatzailea

(A) Hasierako izakina: zergaldiaren hasieran establezimenduan zeuden lehengaien kantitateak jarri behar dira. Aurreko zergaldiaren amaieran zegoen kantitatearekin bat etorri behar dira kantitate horiek.

(B) Sarrerak: establezimenduan sartu diren eta dena delako zergaldiari egotzi behar zaizkion lehengaien kantitateak, kontuan hartuta zirkulazio agiria noiz jaso den; jatorriaren arabera dagokion ilaran jarri behar dira kantitateak.

- Barruko eragiketak
- EBren gainerakoak
- Inportazioa

(C) Erabilia: dena delako zergaldian alkohola egiteko erabili diren lehengaien kantitateak.

(D) Amaierako izakina: dena delako zergaldia amaitzean establezimenduan dauden lehengaien kantitateak.

(E) Diferentzia: ondoko eragiketan lehengai bakoitzerako lortzen diren kantitateak:

Hasierako izakina + Sarrerak – Erabilia – Amaierako izakina
 $E = A + B - C - D$

Jasotako produktuak: hemen adierazi behar dira, jatorria edozein izanik ere, establezimenduan edonoiz jaso diren zerga berezietan lotutako lehengaien kantitateak, baldin eta horiek jatorriko establezimendutik zergaldiaren barruan irten badira (agiri laguntzailearen 16 laukia).

5. Alkohol mugimenduak alkohol puru hektolitrotan

Alkohol kantitateak hektolitrotan adierazi behar dira, bi zenbaki hamartar jarrita.

Gakoak:

- 40 Ardo holandak, % 70eko bolumeneraino
- 41 Ardo pattar eta destilatuak
- 42 Ardo alkohol neutroak
- 43 Mahatsarenak ez diren fruta pattar eta destilatuak
- 44 Gainerako landare pattar eta destilatuak
- 45 Landare alkohol neutroak
- 46 Alkohol eta pattar ezpuruak (hasierako jariakinak, amaierakoak...)
- 47 Alkohol deshidratatuak

48 Adierazi gabeko beste alkohol batzuk

49 Erabat desnaturalizatutako alkohola

50 Partzialki desnaturalizatutako alkohola (desnaturalizatzaile orokorra)

51 Partzialki desnaturalizatutako alkohola (desnaturalizatzaile berezia)

(A) Hasierako izakina: establezimenduan zergaldiaren hasieran dauden aurreko gakoaren arabera sailkatutako alkohol kantitateak; aurreko zergaldiaren amaierako izakinarekin bat etorri behar dira.

(B) Fabrikatua: dena delako zergaldian establezimenduan fabrikatutako hainbat alkohol motaren kantitateak.

(C) Sarrerak: establezimenduan sartu diren eta dena delako zergaldiari egotzi behar zaizkion alkohol kantitateak, kontuan hartuta agiri laguntzailea noiz jaso den; jatorriaren arabera dagokion ilaran jarri behar dira kantitateak.

- Barruko eragiketak:

establezimendura etendura erregimenean sartutako alkohola, barruko lurralde eremuan kokaturiko fabriketatik eta gordailu fiskaletatik iritsitakoa.

Gordailu fiskalen kasuan, hemen adieraztekoak da enpresarietako barruko lurralde eremuan zergapetuta sartutako alkohola ere, nahitaez batasunaren gainerako lurralde eremura etendura erregimenean bidali behar dena.

- EBren gainerakoak:

hemen adierazi behar dira establezimendura etendura erregimenean sartu diren alkohol kantitateak, batasunaren gainerako lurralde eremuan kokaturiko gordailu baimenduetatik iritsi direnak.

- Inportazioa:

hemen adierazi behar dira establezimendura etendura erregimenean sartu diren alkohol kantitateak, batasunaren lurralde eremuaren kanpotik iritsi direnak.

(D) Irteerak:

Zergapetuta: etendura erregimena amaitu zaien eta salbuespen kasurik aplikaziozkoa ez zaien alkohol kantitateak. atal honetan berezi behar dira Penintsulara eta Balear Irlertara egindako igorpenak eta Kanarietara egindakoak.

Zergapetu gabe: etendura erregimenean edo zerga ordaindu gabe helburu hauekin irtendako alkohol kantitateak:

- Barruko eragiketak: etendura erregimenean barruko lurralde eremuan kokatutako fabriketara edo gordailu fiskalera irten diren produktuen kantitateak.

- EBko gainerakoak: etendura erregimenean establezimendutik batasunaren gainerako lurralde eremura irten diren produktuen kantitateak. Kontzeptu honen barruan sartuta daude batasunaren gainerako lurralde eremuaren barruan helbideratutako enpresarietara egin eta zergapetuta gordailu fiskal batean helburu horrekin sartu diren produktuen igorpenak ere.

- Esportazioak: establezimendutik batasunaren lurralde eremutik kanpora irten diren produktuen kantitateak.

- Salbuetsiak: Zerga berezietan 20/1998 Foru Dekretuak 9., 21. eta 42. artikuluetan jasotako salbuespen kasuetako bat aplikatuta irten den produktu bakoitzaren kopuruak.

(E) Eragiketa propioetan erabilia: establezimenduan lortu ondoren produktu berri batean lehengai gisa erabili diren produktu kantitateak. Eragiketa horietan erabilitako amaierako produktuen kantitateak ere lehengai gisa jaso behar dira, gako bera erabilia.

(F) Amaierako izakina: dena delako zergaldia amaitzean establezimenduan dauden mota bakoitzeko alkohol kantitateak.

(G) Diferentzia: ondoko eragiketan produktu bakoitzerako lortzen den kantitatea:

Hasierako izakina + Fabrikatua + Sarrerak – Irteerak – Eragiketa propioetan erabilia – Amaierako izakina

$G = A + B + C - D - E - F$

Jasotako produktuak: establezimenduak edozein unetan jasotako alkohol kantitateak jarri behar dira, jatorria edozein dutela ere, baldin eta establezimendutik irten diren data aitortzen den zergaldiaren barruan badago, agiri laguntzailean ageri denaren arabera.

Instrucciones para cumplimentar el modelo 554

Este documento deberá presentarse siempre que haya existencias o movimiento de productos en el período considerado.

2- Devengo

Ejercicio: Deberán consignarse las dos últimas cifras del año al que corresponde el período por el que se efectúa la declaración.

Período: En el caso de declaraciones trimestrales:

1T= 1er Trimestre 2T= 2º Trimestre
3T= 3er Trimestre 4T= 4º Trimestre

En el caso de declaraciones mensuales:

Dos dígitos numéricos correspondientes al mes del período por el que se efectúa la declaración.

3- Establecimiento.

Se harán constar los datos del establecimiento al que se refiere la presente declaración de operaciones. Si se tratara de una declaración consolidada se indicará, en su lugar, la expresión "declaración consolidada" y no se cumplimentará el C.A.E.

4. Primeras materias en hectolitros de alcohol puro.

Los volúmenes de primeras materias se expresarán en hectolitros de alcohol puro, con dos decimales, excepto en el caso de desnaturalizantes en los que se expresarán en litros reales.

Claves : Según la siguiente relación:

- 21 Vinos
- 22 Lías (frescas o secas)
- 23 Piquetas, orujos y caldos pozo.
- 24 Caldos fermentados de jugos, mieles y melazas de caña.
- 25 Caldos fermentados de jugos, mieles y melazas de remolacha.
- 26 Caldos fermentados de malta y cereales.
- 27 Caldos fermentados de otras materias.
- 31 Desnaturalizante.

(A) Existencia inicial: Cantidades de primeras materias existentes en el establecimiento al comenzar el período y que deben coincidir con la existencia final del período anterior.

(B) Entradas: Cantidades de primeras materias entradas en el establecimiento que deben imputarse al período considerado, según la fecha de recepción del documento de circulación establecido al efecto y en la fila que corresponda según su origen.

- Operaciones interiores:

- Resto U.E.

- Importación.

(C) Empleado. Cantidades de primeras materias utilizadas, durante el período considerado, en la fabricación de alcohol.

(D) Existencia final: Cantidades de primeras materias existentes en el establecimiento al finalizar el período considerado.

(E) Diferencia: Cantidades resultantes para cada primera materia de la siguiente operación:

Exis. inicial + Entradas - Empleado - Exist. final

$E = A + B - C - D$

Recepciones: Se consignarán cualquiera que sea su origen, las cantidades de primeras materias objeto de IIEE, recibidas en el establecimiento, en cualquier fecha, siempre que la salida del establecimiento de origen (casilla 16 del Documento de Acompañamiento) pertenezca al período considerado.

5. Movimientos de alcohol en hectolitros de alcohol puro.

Las cantidades de alcohol se expresarán en hectolitros, con dos cifras decimales.

Claves: Según la siguiente relación:

- 40 Holandas de vino, hasta 70% vol.
- 41 Aguardientes y destilados de origen vínico.
- 42 Alcoholes neutros de origen vínico.
- 43 Aguardientes y destilados de frutas distintos de la uva.
- 44 Los demás aguardientes y destilados de origen agrícola.
- 45 Alcoholes neutros de origen agrícola.
- 46 Alcoholes y aguardientes impuros (cabezas, colas, etc.)

47 Alcoholes deshidratados.

48 Otros alcoholes no expresados.

49 Alcohol totalmente desnaturalizado.

50 Alcohol parcialmente desnaturalizado (desnaturalizante general)

51 Alcohol parcialmente desnaturalizado (desnaturalizante especial).

(A) Existencia inicial: Cantidades de alcohol, clasificado según las claves anteriores, existentes en el establecimiento al comienzo del período y que deben coincidir con la existencia final del período anterior.

(B) Fabricado: Cantidades de los distintos tipos de alcohol, fabricadas en el establecimiento durante el período considerado.

(C) Entradas: Cantidades de alcohol entradas en el establecimiento, que deben imputarse al período considerado, según la fecha de recepción del documento de acompañamiento establecido al efecto y en la fila que corresponda según su origen.

- Operaciones interiores:

Alcohol entrado en régimen suspensivo, procedente de fábricas y depósitos fiscales situados en el ámbito territorial interno.

En el caso de depósitos fiscales, también las introducciones de alcohol con el impuesto devengado en el ámbito territorial interno, realizadas por empresarios y que necesariamente han de enviarse al ámbito territorial comunitario no interno.

- Resto U.E.:

Deberán consignarse las cantidades de alcohol entradas en el establecimiento, en régimen suspensivo, procedentes de depositarios autorizados ubicados en el ámbito territorial comunitario no interno.

- Importación:

Deberán consignarse las cantidades de alcohol entradas en el establecimiento, en régimen suspensivo, procedentes de fuera del ámbito territorial comunitario.

(D) Salidas:

Con impuesto: Cantidades de alcohol para las que ha finalizado el régimen suspensivo y a las que no es aplicable ningún supuesto de exención. Se distinguirán en este apartado, los envíos realizados a la Península e Illes Balears, de los efectuados con destino a Canarias.

Sin impuesto: Cantidades de alcohol salidas en régimen suspensivo o sin pago del impuesto, con destino a:

- Operaciones interiores: Cantidades de producto salidas, en régimen suspensivo, con destino a fábricas o depósitos fiscales, situados en el ámbito territorial interno.

- Resto U.E.: Cantidades de productos salidas del establecimiento, en régimen suspensivo con destino al ámbito territorial comunitario no interno. Este concepto también comprende los envíos de productos a empresarios domiciliados dentro del ámbito territorial comunitario no interno y que fueron introducidos, con el impuesto devengado, en un depósito fiscal con esta finalidad.

-Exportaciones: Cantidades de productos salidas del establecimiento, con destino fuera del ámbito territorial comunitario.

-Exentas: Cantidades de cada producto salidas con aplicación de alguno de los supuestos de exención contemplados en los artículos 9, 21 y 42 del Decreto Foral 20/1998, de Impuestos Especiales.

(E) Empleado de operaciones propias: Cantidades de productos obtenidos en el establecimiento y que, posteriormente, son utilizadas como primera materia en un nuevo producto. Las cantidades de productos finales utilizados en dichas operaciones, también deberán consignarse como materias primas con la misma clave.

(F) Existencia final: Cantidades de alcohol, de cada tipo, existentes en el establecimiento al finalizar el período considerado.

(G) Diferencia: Cantidad resultante para cada uno de los productos obtenidos de la siguiente operación:

Exist. Inicial + Fabricado + Entradas - Salidas - Empleado en operaciones propias - Exist. final.

$G = A + B + C - D - E - F$

Recepciones: Se consignarán, cualquiera que sea su origen, las cantidades de alcoholes recibidas en el establecimiento, en cualquier fecha, siempre que la fecha de salida del establecimiento de origen pertenezca al período considerado, según conste en el correspondiente documento de acompañamiento.