

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

512/2024 Foru Agindua, abenduaren 23koa, «Elektrizitatearen gaineko zerga berezia. Autoliquidazioa» 560 ereduaren onartu eta haren aurkezpen modua eta prozedura ezartzen dituena.

Urriaren 14ko 556/2021 Foru Aginduaren bidez onartu zen «Elektrizitatearen gaineko zerga berezia. Autoliquidazioa» 560 ereduaren onartu eta haren aurkezpen modua eta prozedura.

Bestalde, Elektrizitatearen gaineko Zerga Berezia, maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak onartutako Euskal Autonomi Erkidegoko Ekonomia Itunaren 33. artikulua arabera, tributu itundua da eta momentu bakoitzean Estatuak ezarritako arau substantibo eta formalek zuzentzen dute. Guztiarekin ere, artikulua horrek ere esaten du lurralde historikoetako erakunde eskudunek ahalmena izango dutela aitorpen eta ordainketa ereduak onesteko eta likidazio aldi bakoitzeko ordainketa epeak ezartzeko. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan beharko dira; eta epeak, berriz, ezingo dira izan Estatu Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak.

Agindu hori onetsi eta indarrean jarri ondoren, onespenez eman zitzaion Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemaileari, zeinaren bidez foru araudira ekarri baita zerga horren erregulazioa, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, 33. artikuluan xedatutakoarekin bat.

Kontuan izanik foru agindu horrek Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legeari egiten diola erreferentzia, beharrezkoa da igorpen horiek eguneratzea eta Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailean zentratzea.

Aurrekoa alde batera utzi gabe, eta Ekonomia Itunaren lehen xedapen gehigarrian xedatutakoari erreparatuta, lurralde historikoetako erakunde eskudunek arautu gabeko gaitan Estatuak onetsitako araudia da aplikatu behar da. Horregatik, kontuan hartuta Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemaileak oraindik ez daukala erregelamenduzko garapenik, 1995eko uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Zerga Berezien Erregelamendua aplikatu behar da.

Zerga Berezien Erregelamenduak hainbat aldaketa izan dituenek elektrizitatearen gaineko zergari dagokionez, eta aldaketa horiek elektrizitatearen gaineko zerga berezia autoliquidatzeko 560 ereduaren edukari eragin diotenez, 560 eredu berri bat «Elektrizitatearen gaineko zerga berezia. Autoliquidazioa» onetsi behar da.

Ondorioz, foru agindu honen xedea da «Elektrizitatearen gaineko zerga berezia. Autoliquidazioa» 560 ereduaren eguneratzea eta hura aurkezteko modua eta epea ezartzea.

Horiek horrela, hau

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 512/2024, de 23 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 560 «Impuesto especial sobre la electricidad. Autoliquidación» y se establece la forma y procedimiento para su presentación.

Por Orden Foral 556/2021, de 14 de octubre, se aprobó el modelo 560 «Impuesto especial sobre la electricidad. Autoliquidación» y se establece la forma y procedimiento para su presentación.

Por su parte, el Impuesto Especial sobre la Electricidad, en virtud del artículo 33 del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, es un tributo concertado que se registrará por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado. No obstante, dicho artículo establece que las instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los del territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

Con posterioridad a la aprobación y entrada en vigor de la orden foral citada, se aprobó el Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, que recoge la regulación foralizada del citado impuesto de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 33 del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo.

Teniendo en cuenta que la mencionada orden foral hace referencia a la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, procede actualizar dichas remisiones y centrarlas en el Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

Sin perjuicio de lo anterior, en aplicación de lo dispuesto en la disposición adicional primera del referido Concierto Económico, es de aplicación la normativa aprobada por el Estado en lo no regulado por las instituciones competentes de los Territorios Históricos. Es por ello que a falta de desarrollo reglamentario del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, resulta de aplicación lo regulado en el Reglamento de los Impuestos Especiales aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio de 1995.

Habiendo sido objeto de diversas modificaciones el mencionado Reglamento de Impuestos Especiales en lo concerniente al impuesto sobre la electricidad, y afectando las mismas al contenido del modelo 560, «Impuesto especial sobre la electricidad. Autoliquidación», así como la forma y procedimiento para su presentación, procede aprobar en un nuevo modelo 560.

En consecuencia, la presente orden foral tiene por objeto actualizar el modelo 560 «Impuesto especial sobre la electricidad. Autoliquidación» y establecer la forma y plazo para su presentación.

En su virtud,

XEDATZEN DUT

1. artikulua. 560 eredu onartzea.

Onartu egiten da «Elektrizitatearen gaineko Zerga Berezia. Autoliquidazioa» 560 eredu. Foru agindu honen I. eranskinean jasotzen da.

Era berean, aitortutako kuota eta kopuruen banakapen fitxategiak bete beharreko diseinu logikoak onartzen dira; izan ere, fitxategi hori 560 eredu prestatzeko plataforman inportatzerakoan sortzen da. Diseinuak foru agindu honen II. eranskinean jasotzen dira.

2. artikulua. 560 eredu aurkeztera behartuak.

1. Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 102. artikuluko 1. apartatuan xedatutako obligazioa betetze aldera –uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Zerga Berezien Erregelamenduko 147. artikuluan garatutako obligazioa betetze aldera hain zuzen–, zergadunek eta gainerako zergapekoek 560 eredu aurkeztu behar dute zerga likidatu eta ordaintzeko.

Betebehar hori betetzeko, 560 eredu aurkeztu beharko da, bai eta bertan ageri den «likidazio koadroan» behar den informazioa adierazi ere.

Zergadunak betebehar horretatik salbuetsita daude likidazio aldietan ordaindu beharreko kuotarik ez badute, salbu eta merkaturatzaileak edo banatzaileak badira; kasu horretan, likidazio aldi guztietan izango dute obligazioa, autoliquidazioaren emaitza edozein dela ere.

2. Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 102. artikuluko 3. apartatuan xedatutako obligazioa betetze aldera –uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Zerga Berezien Erregelamenduaren 147. artikuluko 4. apartatuan garatutako obligazioa betetze aldera hain zuzen–, zergadunak behartuta daude aitorten informatibo bat aurkeztera likidazio aldian hornitu eta kontsumitutako energia elektrikoaren berri emateko.

Betebehar hori betetzeko, 560 eredu aurkeztu beharko da bai eta «aitortutako kuotak eta kopuruak banakatzeko koadroa» bete ere.

3. artikulua. 560 eredu aurkezteko epeak.

1. Zergapekoek lehen hogeita bost egun naturaleko epea izango dute, dena delako likidazio aldia amaitzen den egunetik aurrera, 560 eredu aurkeztu eta, hala badagokio, zerga kuota Foru Ogasunean ordaintzeko.

Hala ere, hurrengo urteko urtarrilaren 31n amaituko da urte bakoitzeko azken likidazio aldiko eskaera aurkezteko epea, bai eta, hala badagokio, zerga kuota ordaintzeko ere, hilekoa edo hiru hilekoa izan.

2. Urteko likidazio aldiaren kasuan, zerga bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 96.3 artikuluan aipatzen diren zergadunek autoliquidazioa aurkeztu beharko dute aldi hori amaitu eta hurrengo apirilaren lehenengo hogeita bost egun naturaleko epean.

3. Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 92.1.b) artikuluan aipatzen diren zergadunek, ekitaldian aipatutako foru dekretu arauemailearen 94. artikuluen 5. eta 7. apartatuetan aipatzen diren kontsumo salbuetsiak soilik egiten badituzte, aurreko artikuluen 2. apartatuan aurreikusitako betebeharra bete beharko dute, dagokion ekitaldiaren hurrengo apirilaren lehenengo hogeita bost egun naturaleko epean.

4. artikulua. 560 eredu aurkezteko modua.

1. 560 eredu derrigorrez telematikoki aurkeztu behar da, internet bidez, Zergabidea plataforma erabilita.

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo 560.

Se aprueba el modelo 560 «Impuesto especial sobre la electricidad. Autoliquidación», que se incluye como anexo I a la presente orden foral.

Asimismo, se aprueban los diseños lógicos a los que deberá ajustarse el archivo de desglose de cuotas y cantidades declaradas, que se genere para su importación a la plataforma en la elaboración del modelo 560, que se incluyen como anexo II a la presente orden foral.

Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 560.

1. En cumplimiento de la obligación dispuesta en el apartado 1 del artículo 102 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, y desarrollada en el artículo 147 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, los contribuyentes y demás obligados tributarios están obligados a presentar el modelo 560 para la liquidación y pago del impuesto.

Esta obligación se cumplirá mediante la presentación del modelo 560 y la cumplimentación del «cuadro liquidación» del mismo.

Los contribuyentes quedan exceptuados de esta obligación en los periodos de liquidación en los que no resulten cuotas a ingresar, salvo que sean comercializadores o distribuidores en cuyo caso estarán obligados en todos los periodos de liquidación con independencia del resultado de la autoliquidación.

2. En cumplimiento de la obligación de información dispuesta en el apartado 3 del artículo 102 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, y desarrollada en el apartado 4 del artículo 147 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, los contribuyentes están obligados a presentar una declaración informativa, para informar de la energía eléctrica suministrada y consumida en el periodo de liquidación.

Esta obligación se cumplirá mediante la presentación del modelo 560 y la cumplimentación del «cuadro de desglose de cuotas y cantidades declaradas».

Artículo 3. Plazos de presentación del modelo 560.

1. La presentación del modelo 560, así como, en su caso, el ingreso de la cuota tributaria en la Hacienda Foral se efectuará por los obligados tributarios dentro de los veinticinco primeros días naturales siguientes a aquel en que finaliza el correspondiente período de liquidación.

No obstante, el vencimiento del plazo de presentación de la solicitud del último periodo de liquidación de cada año, así como, en su caso, el ingreso de la cuota tributaria, sea mensual o trimestral, finalizará el 31 de enero del año siguiente.

2. En el supuesto de periodo de liquidación anual, los contribuyentes a que se refiere el artículo 96.3 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, deberán presentar la autoliquidación en el plazo de los veinticinco primeros días naturales del mes de abril siguiente a la finalización de dicho periodo.

3. Los contribuyentes a que se refiere el artículo 92.1.b) del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, que en el ejercicio realicen exclusivamente los consumos exentos a los que se refieren los apartados 5 y 7 del artículo 94 del citado decreto foral normativo, deberán cumplir la obligación prevista en el apartado 2 del artículo anterior, durante los primeros veinticinco días naturales del mes de abril siguiente al ejercicio que corresponda.

Artículo 4. Forma de presentación del modelo 560.

1. El modelo 560 se presentará de forma obligatoria por vía telemática a través de Internet, desde la plataforma «Zergabidea».

2. Eredua modu elektronikoan aurkezteko, bete behar dira ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan birtuteko elektronikoak erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, 2. eta 3. artikuluetan ezarritako baldintzak eta prozedura. Horretarako, ereduaz informatuko da eta hura eskura jarriko da Aldundiaren egoitza elektronikoan (<https://egoitza.gipuzkoa.eus>) eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean (<https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna>), gainerako formulario edo eredu normalizatuekin edo zerbitzuekin batera.

3. Zergadunek beren jarduera garatzen duten establezimendu bakoitzeko aurkeztu behar dute 560 eredu, eta, hala badagokio, zerga zorra ordaindu.

4. Zeharkako Zergak Kudeatzeko Zerbitzuak baimena eman diezaike zergadunei eredu autoliquidazio zentralizatu bakar baten bidez aurkezteko eta ordaintzeko.

5. artikulua. 560 eredu ordaintzeko modua.

560 ereduko autoliquidazioak banku helbideratzearen, ordainketa pasabidearen edo entitate laguntzaile baten bidez ordaindu daitezke, 320/2017 Foru Aginduaren 4. artikuluan xedatutakoaren arabera.

6. artikulua. Lurralde erregistroan inskribatzea.

1. Foru agindu honen xedapen gehigarri bakarrean xedatutakoari kalterik egin gabe, dagokion lurralde erregistroan inskribatzeko eskaera egin beharko dute elektrizitatearen gaineko zerga bereziaren zergapeko hauek:

a) Zerga honen zergadunak.

b) Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 94. artikuluen 5., 6. eta 7. apartatuetan jasotako salbuespenen onuradunak.

c) Uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98. artikuluen 1. apartatua xedatutako murrizketen onuradunak. Uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onartutako Zerga Berezien Erregelamenduaren 145.1 artikuluen arabera, nekazaritzako ureztapenentarako elektrizitatea kontratu baten bidez hornitzen bada eta kontratu horren titularra ureztatzailerik elkarrekin edo konfederazio hidrografiko bat bada, erkidegoak edo konfederazioak egin beharko du lurralde erregistroan inskribatzeko eskaera.

d) Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 102.4 artikuluan aipatzen diren ordezkariak.

2. Aurreko apartatua aipatutako zergapekoek inskripzio eskaera bat aurkeztu beharko dute, eta hari dokumentazio hau erantsi:

a) Ordezkaritzaren frogagiriak, zergapekoak ordezkari bidez jarduten duenean.

b) Inskripzioaren xede den jarduera deskribatzen duen memoria, jarduera ekonomikoaren gaineko zergan zein epigrafe dagokion adierazita.

c) Jarduera egiteko erabiltzen duen establezimenduaren identifikazioa eta deskribapena.

d) Sektore elektrikoaren araudi espezifikoan aurreikusitako baimenak, inskripzioa egiteko jarduerari dagozkionak direnean.

e) Energia elektrikoa ekoizteko instalazioan instalatutako potentzia egiaztatzen duen dokumentazioa, baldin eta inskripzioa eskatzen bada Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 94.5 artikuluan xedatutako salbuespenaren ondorioetarako.

Lurralde erregistroan inskribatzeko eskaera bide elektronikoz egingo da, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez.

2. La presentación electrónica del modelo se realizará con sujeción a las condiciones y al procedimiento establecidos en los artículos 2 y 3 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, para lo cual, en la sede electrónica <https://egoitza.gipuzkoa.eus> y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna> se informará y estarán disponibles junto con el resto de los formularios o modelos normalizados, o servicios.

3. Los contribuyentes deberán presentar el modelo 560 y, en su caso, efectuar, el pago de la deuda tributaria por cada uno de los establecimientos en los que desarrollen su actividad.

4. El Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos, Impuestos sobre las Transmisiones y Tributos Medioambientales podrá autorizar a los contribuyentes la presentación y pago mediante una única autoliquidación centralizada.

Artículo 5. Forma de ingreso del modelo 560.

Los ingresos correspondientes a las autoliquidaciones del modelo 560 podrán realizarse mediante domiciliación bancaria, pasarela de pagos o entidad colaboradora, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 4 de la citada Orden Foral 320/2017.

Artículo 6. Inscripción en el registro territorial.

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en la disposición adicional única de esta orden foral, deberán solicitar la inscripción en el registro territorial correspondiente, los siguientes obligados tributarios en el impuesto especial sobre la electricidad:

a) Los contribuyentes por este impuesto.

b) Los beneficiarios de las exenciones contempladas en los apartados 5, 6 y 7 del artículo 94 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

c) Los beneficiarios de las reducciones dispuestas en el apartado 1 del artículo 98 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio. Conforme al artículo 145.1 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, en el supuesto de que la electricidad para riegos agrícolas se suministre a través de un contrato cuya titularidad corresponda a una comunidad de regantes o una confederación hidrográfica, será la comunidad o la confederación quien deberá solicitar la correspondiente inscripción en el registro territorial.

d) Los representantes a los que se hace referencia en el artículo 102.4 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

2. Los obligados mencionados en el apartado anterior deberán presentar una solicitud de inscripción, acompañada de la siguiente documentación:

a) Documentación acreditativa de la representación, cuando el obligado actúe mediante representante.

b) Memoria descriptiva de la actividad a desarrollar por la que se solicita la inscripción, con indicación del epígrafe del impuesto sobre actividades económicas que, en su caso, le corresponde.

c) Identificación y descripción del establecimiento en el que, en su caso, desarrolle la actividad.

d) Las autorizaciones previstas por la normativa específica del sector eléctrico, cuando resulten inherentes al ejercicio de la actividad por la que se produce la inscripción.

e) Documentación acreditativa de la potencia instalada en la instalación de producción de energía eléctrica, en caso de que se solicite inscripción a efectos de la exención dispuesta en el artículo 94.5 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

La solicitud de inscripción en el registro territorial se realizará por vía electrónica a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

3. Beren instalazioetan elektrizitatearen sarrera puntuak izan eta artikuluko honetako 1. paragrafoko b) eta c) idatz-zatietan jasotako inskripzioa eskatzera behartuta daudenek, energia elektrikoak garraiatzeko eta banatzeko instalazioen titularrek izan ezik, Hornidura Puntuaren Kode Unibertsalaren bidez jakinarazi beharko dituzte energia elektrikoaren hornidura puntuak.

Jardueren arabera banakatutako hornidura punturik ez bade, hornidura bakoitzean onura fiskala aplikatzeko baldintzak betetzen dituen jardueren kontsumituko den energia elektrikoaren ehunekoa zehaztu beharko dute eskaeran.

4. Eskaera jaso eta behar den espedientea tramitatu ondoren, kudeaketa bulegoak erabakiko du, hala badagokio, zergaren lurralde erregistroan inskribatzea.

Inskribatzeko erabakia interesdunari jakinaraziko zaio, inskripzioa egiaztatzen duen txartelarekin batera. Txartel horrek Elektrizitatea Identifikatzeko Kodea izango du, zeina 7. artikuluan arautzen baita.

5. Zerga Berezien Erregelamenduaren 144., 145. eta 146. artikuluetan xedatutakoa betez (uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onartu zen erregelamendua), Zerga Administrazioari egin beharreko jakinarazpenak bide elektronikoz egingo dira, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez.

Zehazki, txartelaren titularrak zerga administrazioari jakinarazten badio salbuespenerako edo murrizketarako eskubidea ematen duen energia elektrikoaren benetan kontsumitutako kopurua aldatu dela, Zerga Administrazioak txartela berrituko du, jakinarazitako datu berriak adierazita.

7. artikulua. Elektrizitatea Identifikatzeko Kodea.

1. Elektrizitatea Identifikatzeko Kodea artikuluko honen 2. apartatuan ezartzen den moduan konfiguraturik dago, eta identifikatzen ditu elektrizitatearen gaineko zerga berezian lurralde erregistroan inskribatutako zergadunak.

2. Kodeak hamahiru karaktere izango ditu, honela banatuak:

- Lehen bi karaktereak ES letrak izango dira.
 - Ogasun Ministerioako titularrak beste karaktere batzuekin ordezkatzeko xedatzen ez duen bitartean, hirugarren, laugarren eta bosgarren karaktereak zeroak izango dira.
 - Seigarren eta zazpigarren karaktereak identifikatzen dute zein lurralde erregistroan egin den inskripzioa.
 - Zortzigarren eta bederatzigarren karaktereak burutzen den jardura identifikatzen dute.
 - Hamargarren, hamaikagarren eta hamabigarren karaktereak adierazten dute Zerga Administrazioari lurralde erregistroan inskripzio zenbaki sekuentziala, jardura bakoitzaren barruan.
 - Hamahirugarren karakterea kontrol letra bat izango da.
3. Zergadunek lortu beharko dute jardura eta establezimendu bakoitzerako kode bana.

4. Foru agindu honen 2. artikuluko 2.d) apartatuan xedatutakoaren arabera, lurralde erregistroan inskribatutako pertsonak edo entitateak garatzen duen jardueraren identifikazio ezaugarriak honako hauek dira:

I. taldea. Zergadunak.

L3: Energia elektrikoaren merkaturatzaileak.

L4: Sare elektrikorako sarbide-bidesarien zerbitzua ematen duten banatzaileak.

LC: Gainerako zergadunak.

3. Los obligados a solicitar la inscripción incluidos en las letras b) y c) del apartado 1 de este artículo que tengan puntos de entrada de electricidad en sus instalaciones, salvo los titulares de instalaciones de transporte y distribución de energía eléctrica, deberán comunicar el o los puntos de suministros de energía eléctrica, mediante el Código Universal de Punto de Suministro (CUPS).

En el supuesto de que no dispongan de puntos de suministro individualizados por actividades, en la solicitud deberán especificar el porcentaje de energía eléctrica que en cada suministro va a ser consumida en la actividad que cumple los requisitos para la aplicación del beneficio fiscal.

4. Recibida la solicitud, y tramitado el oportuno expediente, la Administración tributaria, acordará, si procede, la inscripción en el registro territorial del impuesto.

El acuerdo de inscripción será notificado al interesado, junto con la tarjeta acreditativa de la inscripción que incluirá el Código de Identificación de la Electricidad (CIE), regulado en el artículo 7 siguiente, que le corresponde.

5. Las comunicaciones a la Administración tributaria, en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 144, 145 y 146 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, se realizarán por vía electrónica a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

En particular, si el titular de la tarjeta comunica a la Administración tributaria la modificación de la cantidad de energía eléctrica efectivamente consumida con derecho a exención o con derecho a reducción, la Administración tributaria procederá a la renovación de la tarjeta con expresión de los nuevos datos comunicados.

Artículo 7. Código de Identificación de la Electricidad.

1. El Código de Identificación de la Electricidad (CIE) es el código, configurado en la forma en la que se establece en el apartado 2 de este artículo, que identifica a los obligados inscritos en el registro territorial en el impuesto especial sobre la electricidad.

2. El código constará de trece caracteres distribuidos en la forma siguiente:

- Las letras ES configurarán los dos primeros caracteres.
- En tanto la persona titular del Ministerio de Hacienda no disponga su sustitución por otros caracteres, los caracteres tercero, cuarto y quinto serán ceros.
- Los caracteres sexto y séptimo identifican a la Administración tributaria en que se efectúa la inscripción en el registro territorial.
- Los caracteres octavo y noveno identifican la actividad que se desarrolla.
- Los caracteres décimo, undécimo y duodécimo expresarán el número secuencial de inscripción, dentro de cada actividad, en el registro territorial de la Administración tributaria.
- El carácter decimotercero será una letra de control.

3. Los obligados tributarios deberán obtener tantos CIE como actividades y, en su caso, establecimientos en los que desarrollen su actividad.

4. Conforme a lo dispuesto en el apartado 2.d) del artículo 2 de esta orden, los caracteres identificativos de la actividad que desarrolla la persona o entidad inscrita en el registro territorial son los siguientes:

Grupo I. Contribuyentes.

L3: Comercializadores de energía eléctrica.

L4: Distribuidores que prestan el servicio de peajes de acceso a la red eléctrica.

LC: Resto de contribuyentes.

II. taldea. Ordezkaria.

LR: Espainiako lurraldean finkatu gabeko zergadunen ordezkaria (Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 102.4 artikulua).

III. taldea. Salbuespenaren onuradunak.

L0: Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 94.5 artikuluan aurreikusitako salbuespenaren onuraduna.

LP: Pila erregaiek sortutako energia elektrikoaren salbuespenaren onuraduna.

L1: Zerga berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 94.7 artikuluan aurreikusitako salbuespenaren onuradun diren eta energia elektrikoa sortzen duten instalazioak.

L7: Energia elektrikoa garraiatzeko eta banatzeko instalazioa.

IV. taldea. Murrizketaren onuradunak.

LQ: Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98.1.a) artikuluan aurreikusitako murrizketaren onuraduna.

LM: Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98.1.b) artikuluan aurreikusitako murrizketaren onuraduna.

LE: Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98.1.c) artikuluan aurreikusitako murrizketaren onuraduna.

LI: Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98.1.d) artikuluan aurreikusitako murrizketaren onuraduna.

LA: Nekazaritzako ureztapenetan erabiltzeagatik Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98. artikuluan ehuneko 85eko murrizketarako eskubidea duten energia elektrikoaren erabiltzaileak.

LV: Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98.1.f) artikuluan aurreikusitako murrizketaren onuraduna.

Xedapen gehigarri bakarra. Lurralde erregistroan inskribatzeko eta 560 eredu hainbat zerga administrazioan aurkezteko betebeharra.

Zergadunek lurralde erregistroan inskribatzeko eskaera egin beharko dute, eta 560 eredu aurkeztu beharko dute lurraldearen arabera eskuduna den zerga administrazioan.

Energia elektrikoaren hornidurak non egiten diren kontuan hartuta, lurraldearen arabera bi zerga administrazio edo gehiago izanez gero eskudunak, Zerga Berezien uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 96. artikuluan 1.a) apartatuan xedatutako zergadunek horietako bakoitzean inskribatzeko eta aurkezteko betebeharrak bete beharko dituzte.

Xedapen indargabetzaile bakarra. Arauak indargabetzea.

Foru agindu hau indarrean jartzen denetik aurrerako ondorioekin, indargabetuta gelditzen da urriaren 14ko 556/2021 Foru Agindua, «Elektrizitatearen gaineko zerga berezia. Autoliquidazioa» 560 eredu onartzen duena eta hura aurkezteko modua eta epea ezartzen dituen.

Azken xedapenetako lehena. Datu pertsonalen tratamendua.

Bere zerga eskubide eta obligazioak betetzean zergapekoak aurkeztutako datu pertsonalen tratamenduaren xedea zerga sistema aplikatzea izango da; datu horien tratamenduaren ardura duna Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentua izango da. Tratamendu horrek bat etorri beharko du Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko

Grupo II. Representante.

LR: Representante de contribuyente no establecidos en territorio español (artículo 102.4 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales).

Grupo III. Beneficiarios exención.

L0: Beneficiario exención prevista en el artículo 94.5 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

LP: Beneficiario exención de energía eléctrica generada por pilas combustibles.

L1: Instalación de producción de energía eléctrica beneficiaria exención prevista en el artículo 94.7 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

L7: Instalación de transporte y distribución de energía eléctrica.

Grupo IV. Beneficiarios reducción.

LQ: Beneficiario reducción prevista en el artículo 98.1.a) del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

LM: Beneficiario reducción prevista en el artículo 98.1.b) del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

LE: Beneficiario reducción prevista en el artículo 98.1.c) del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

LI: Beneficiario reducción prevista en el artículo 98.1.d) del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

LA: Usuarios de la energía eléctrica con derecho a la reducción del 85 por ciento del artículo 98 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, por usos en riegos agrícolas.

LV: Beneficiario reducción prevista en el artículo 98.1.f) del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

Disposición adicional única. Obligación de inscripción en el registro territorial y de presentación del modelo 560 ante diferentes Administraciones tributarias.

Los contribuyentes deberán solicitar la inscripción en el registro territorial y presentar el modelo 560 ante la Administración tributaria competente por razón del territorio.

En el supuesto de que fuesen dos o más las Administraciones tributarias competentes por razón del territorio, atendiendo al lugar en que realizan los suministros de energía eléctrica, los contribuyentes dispuestos en el apartado 1.a) del artículo 96 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, deberán cumplir estas obligaciones de inscripción y presentación ante cada una de ellas.

Disposición derogatoria única. Derogación normativa.

Con efectos desde la entrada en vigor de esta orden foral, queda derogada la Orden Foral 556/2021, de 14 de octubre, por la que se aprueba el modelo 560 «Impuesto especial sobre la electricidad. Autoliquidación» y se establece la forma y procedimiento para su presentación.

Disposición final primera. Tratamiento de datos personales.

Los datos personales aportados por el obligado tributario en el cumplimiento de sus derechos y obligaciones tributarias serán tratados con la finalidad de la aplicación del sistema tributario, siendo responsable del tratamiento de dichos datos el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa. Este tratamiento se ajustará al Reglamento (UE) 2016/679

2016/679/EB Erregelamenduarekin eta Datu Pertsonalen Babesari eta eskubide digitalen bermeari buruzko abenduaren 5eko 3/2018 Lege Organikoarekin.

Azken xedapenetako bigarrena. Indarrean jartzea.

Foru Agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean.

Donostia, 2024ko abenduaren 23a.—Itziar Agirre Berriotxoa, Departamentuko foru diputatua. (9594)

del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de abril de 2016, y a la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales.

Disposición final segunda. Entrada en vigor.

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa.

San Sebastián, a 23 de diciembre de 2024.—La diputada foral del Departamento, Itziar Agirre Berriotxoa. (9594)

Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas		Elektrizitatearen gaineko Zerga Berezia Impuesto Especial sobre la Electricidad Autolikidazioa Autoliquidación		560 Organismo Kodea / Código de Organismo: 75 03 6	
(1) Identifikazioa Identificación	IFZ / NIF	EIK / CIE	(2) Likidazio-aldia Período de liquidación	Ekitaldia Ejercicio	Zergaldia Período
	Deiturak eta izena edo sozietate izena / Apellidos y nombre o razón social				
(3) Likidazioa / Liquidación	TASA OROKORRAREN ARABERA ZERGAPETUTAKO HORNIKETAK EDO AUTOKONTSUMOAK SUMINISTROS O AUTOCONSUMOS A TIPO GENERAL				
	(3.1) Zerga oinarria / Base imponible (€)				
	(3.2) Oinarri likidagarria / Base liquidable (€)				
	(3.3) Kuota osoa / Cuota íntegra (€)				
	(3.4) Kantitatea / Cantidad (MWh)				
	BATASUNAREN GUTXIENEO TASAREN ARABERA ZERGAPETUTAKO HORNIKETAK (4/2023 FDA 99.2 art.) SUMINISTROS CON APLICACIÓN DEL TIPO MÍNIMO COMUNITARIO (Artículo 99.2 DFN 4/2023)				
	(3.5) Gutxieneko kuota osoa / Cuota íntegra mínima (€)				
	(3.6) Ordaintzeko kuota osoa / Cuota íntegra a ingresar (€)				
Data / Fecha Subjektu pasiboaren sinadura Firma del sujeto pasivo					
Ordainagiria Justificante de Ingreso	Ordainketa gutuna / Carta de pago				
	Zigilua eta sinadura Sello y firma	Entitatearen gakoa Clave entidad	Data Fecha	Zenbatekoa Importe	

Zergadunaren arreta zerbitzua:
* Telefonoz : 943 113 000
* Internet: www.gipuzkoa.eus/ogasuna

560 EREDUA BETETZEKO
JARRAIBIDEAK

(1) **Identifikazioa.** IFZ eremua nahitaez bete behar da. EIK eremuan elektrizitatearen identifikazio kodea adierazi behar da, autolikidazioan aipatzen den establezimenduari dagokiona.

(2) **Likidazio-aldia.**

Ekitaldia: aitortzen den epealdiaren urteko lau zifrak jarri behar dira.

Zergaldia: taula honen arabera bete behar da:

1HH Lehen hiruhilekoa	2HH Bigarren hiruhilekoa
3HH Hirugarren hiruhilekoa	4HH Laugarren hiruhilekoa

01 Urtarrila	02 Otsaila	03 Martxoa	04 Apirila
05 Maiatza	06 Ekaina	07 Uztaila	08 Abuztua
09 Iraila	10 Urria	11 Azaroa	12 Abendua

OA Urtekoa

(3) **Likidazioa.** atal hau betetzeko garaian, kontuan izan behar da lauki bakoitzak eduki hau duela:

- Zerga oinarria (3.1): Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 99. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoaren arabera likidatzen diren zerga oinarrien zenbateko osoa.

Zerga oinarriaren zenbatekoa hauxe izango da: Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 78. eta 79. artikuluetan ezarritakoaren arabera lotu gabeak diren pertsonen artean eta zergaren aplikazio lurraldean energia elektrikoa kostu bidez hornitzeko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako zehaztuko zen zerga oinarriaren zenbatekoa, elektrizitatearen gaineko zerga bereziaren kuotak alde batera utzita.

Oinarri likidagarriaren zenbatekoa eurotan adierazi behar da, bi zenbaki hamartarrekin, eta goitik edo behetik biribilduko da, hirugarren zifra hamartarra 5etik beherakoa den ala ez kontuan hartuta.

-Oinarri likidagarria (3.2): zerga oinarriaren laukian aitortutako zenbatekoari legez aplikagarri zaizkion murriztapenak egin ondoren ateratzen den zenbateko osoa.

Murriztapenik egin behar ez bada, oinarri likidagarriaren zenbatekoa zerga oinarriaren laukian adierazitako zenbatekoaren berdina izango da.

Baldin eta Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98. artikuluko 1. apartatuan jasotzen diren murriztapenetako bat aplikatzea badagokio, oinarri likidagarriaren zenbatekoa aterako da zerga oinarriaren laukian aitortutako zenbatekoari % 85eko murriztapena aplikatuta.

Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98. artikuluko 2. eta 3. apartatuetan jasotako murriztapenak ez badira aplikatu behar, oinarri likidagarriaren zenbatekoa zero izango da, eta zerga oinarriaren laukian adierazitako zenbatekoari % 100eko murriztapena aplikatuta aterako da.

Oinarri likidagarriaren zenbatekoa eurotan adierazi behar da, bi zenbaki hamartarrekin, eta goitik edo behetik biribilduko da, hirugarren zifra hamartarra 5etik beherakoa den ala ez kontuan hartuta.

-Kuota osoa (3.3): oinarri likidagarriaren laukian aitortutako zenbatekoari Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 99. artikuluko 1. apartatuan aurreikusitako zerga tasa aplikatuta ateratzen den zenbateko osoa.

Servicio de atención al contribuyente:
* Telefónica : 943 113 000
* Internet: www.gipuzkoa.eus/ogasuna

INSTRUCCIONES PARA
CUMPLIMENTAR EL MODELO 560

(1) **Identificación.** El campo NIF debe cumplimentarse siempre. En el apartado CIE se hará constar el código de identificación de electricidad del establecimiento a que se refiere la autoliquidación.

(2) **Periodo de liquidación.**

Ejercicio: deberán consignarse las cuatro cifras del año al que corresponde el periodo por el que se efectúa la declaración.

Periodo: según la tabla siguiente:

1T Primer trimestre	2T Segundo trimestre
3T Tercer trimestre	4T Cuarto trimestre

01 Enero	02 Febrero	03 Marzo	04 Abril
05 Mayo	06 Junio	07 Julio	08 Agosto
09 Setiembre	10 Octubre	11 Noviembre	12 Diciembre

OA Anual

(3) **Liquidación.** A efectos de su cumplimentación, el contenido de cada casilla es el siguiente:

-Base imponible (3.1): importe total de las bases imponibles que sean objeto de liquidación conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 99 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales.

El importe de la base imponible está constituido por el importe de la base imponible que se habría determinado a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, excluidas las cuotas del propio Impuesto Especial sobre la Electricidad, para un suministro de energía eléctrica efectuado a título oneroso dentro del territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido entre personas no vinculadas conforme a lo establecido en los artículos 78 y 79 del Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido

El importe de la base liquidable debe expresarse en euros con dos decimales, redondeado por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5.

-Base liquidable (3.2): importe total que resulta de practicar sobre el importe declarado en la casilla de base imponible las reducciones legalmente previstas que, en su caso, sean de aplicación.

En caso de que no proceda practicar ninguna reducción, el importe de la base liquidable será idéntico al importe declarado en la casilla de base imponible.

En caso de que proceda practicar cualquiera de las reducciones dispuestas en el apartado 1 del artículo 98 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales, el importe de la base liquidable resultará de aplicar sobre el importe declarado en la casilla de base imponible una reducción del 85%.

En caso de que proceda practicar la reducción dispuesta en los apartados 2 y 3 del artículo 98 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio de Impuestos Especiales, el importe de la base liquidable será cero y resultará de aplicar sobre el importe declarado en la casilla de base imponible una reducción del 100 %.

El importe de la base liquidable debe expresarse en euros con dos decimales, redondeado por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5.

-Cuota íntegra (3.3): importe total que resulta de aplicar sobre el importe declarado en la casilla de base liquidable el tipo

Kuota osoaren zenbatekoa eurotan adierazi behar da, bi zenbaki hamartarrekin, eta goitik edo behetik biribilduko da, hirugarren zifra hamartarra 5etik beherakoa den ala ez kontuan hartuta.

-Kantitatea (3.4): hornitutako edo kontsumitutako energia elektrikoaren kantitate osoa, Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 99. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoaren arabera likidatzen dena.

Kantitatea megawatt-ordutan adierazi behar da, hiru dezimalekin, biribiltzeko erregela orokorrak aplikatuz; hau da, laugarren dezimala 5 edo handiagoa bada, hirugarren dezimala unitate batean handituko da, eta txikiagoa bada, hirugarren dezimala ez da aldatuko.

-Gutxieneko kuota osoa (3.5): kantitatearen laukian aitortutako zenbatekoari Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 99. artikuluko 2. apartatuan jasotako zerga tasa aplikatuta ateratzen den zenbateko osoa.

Gutxieneko kuota osoaren zenbatekoa eurotan adierazi behar da, bi zenbaki hamartarrekin, eta goitik edo behetik biribilduko da, hirugarren zifra hamartarra 5etik beherakoa den ala ez kontuan hartuta.

-Ordaindu beharreko kuota osoa (3.6): kuota osoa eta gutxieneko kuota osoa laukietan aitortutako zenbatekoen batuketatik ateratzen den zenbateko osoa, ordaindu beharrekoa dena.

Ordaindu beharreko kuota osoaren zenbatekoa eurotan adierazi behar da, bi zenbaki hamartarrekin, eta goitik edo behetik biribilduko da, hirugarren zifra hamartarra 5etik beherakoa den ala ez kontuan hartuta.

(4) Aitortutako kuoten eta kantitateen banakapena

Banakapen hau nahitaez bete behar dute zergadunek, eta bertan adierazi behar da energia elektrikoaren zer hornidura edo kontsumo egin dituzten zergadunek likidazio-aldian, autolikidazioa modu zentralizatuan aurkeztu edo EIK batek bakarrik aurkeztu.

Hartzaile batek araubide fiskal desberdinak dituzten hornidurak jasotzen baditu aurreko koadroari jarraituta, banakapen hau egiteko garaian bereizita adieraziko dira datuak, aplikatutako araubide fiskalaren arabera.

Banakapen hau hornidura edo kontsumo bakoitzeko egin behar da, hartzailearen arabera bereizita. Kanpoan geratzen dira onura fiskalik gabeko hornidurak edo kontsumoak, banakapena modu agregatuan egin behar baita horietan, hartzailearen arabera bereizi gabe.

Hona hemen laukien edukia:

Zerga araubidea (4.1): taula honen arabera:

Kodea	Deskribapena
94.1	Salbuetsia, ZBL 94.1 artikulua
94.2	Salbuetsia, ZBL 94.2 artikulua
94.3	Salbuetsia, ZBL 94.3 artikulua
94.4	Salbuetsia, ZBL 94.4 artikulua
94.5	Salbuetsia, ZBL 94.5 artikulua
94.6	Salbuetsia, ZBL 94.6 artikulua
94.7	Salbuetsia, ZBL 94.7 artikulua
94.8	Salbuetsia, ZBL 94.8 artikulua
94.9	Salbuetsia, ZBL 94.19 artikulua
94.10	Exento articulo 94.10 LIE
98.1A	Murrizpena, ZBL 98.1.a) artikulua
98.1B	Murrizpena, ZBL 98.1.b) artikulua
98.1C	Murrizpena, ZBL 98.1.c) artikulua
98.1D	Murrizpena, ZBL 98.1.d) artikulua

impositivo previsto en el apartado 1 del artículo 99 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio de Impuestos Especiales

El importe de la cuota íntegra debe expresarse en euros con dos decimales, redondeado por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5.

-Cantidad (3.4): cantidad total de energía eléctrica suministrada o consumida que sea objeto de liquidación conforme a lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 99 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio de Impuestos Especiales

La cantidad debe expresarse en megavatios-hora con tres decimales aplicando las reglas generales de redondeo, es decir, si el cuarto decimal es mayor o igual a 5 el tercer decimal se incrementa en una unidad y si es menor el tercer decimal no se modifica.

-Cuota íntegra mínima (3.5): el importe total que resulta de aplicar sobre la cantidad declarada en la casilla de cantidad el tipo impositivo dispuesto en el apartado 2 del artículo 99 del Decreto Foral Normativo 4/2023, de 26 de julio, de Impuestos Especiales,

El importe de la cuota íntegra mínima debe expresarse en euros con dos decimales, redondeado por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5

-Cuota íntegra a ingresar (3.6): importe total que resulta a ingresar será de la suma de los importes declarados en las anteriores casillas de cuota íntegra y de cuota íntegra mínima.

El importe de la cuota íntegra a ingresar debe expresarse en euros con dos decimales, redondeado por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5.

(4) Desglose de las cuotas y cantidades declaradas

El presente desglose es de cumplimentación obligatoria por los contribuyentes para informar de los suministros o consumos de energía eléctrica efectuados durante el período de liquidación, tanto si la autoliquidación se presenta de forma centralizada como si la autoliquidación se presenta por un solo CIE.

En caso de que un mismo destinatario sea objeto de suministros con diferente régimen fiscal conforme al cuadro anterior, el presente desglose debe cumplimentarse de forma diferenciada en función del régimen fiscal aplicado.

El presente desglose debe cumplimentarse diferenciando cada suministro o consumo en función del destinatario. Se exceptúan los suministros o consumos sin beneficio fiscal en los que el desglose debe cumplimentarse de forma agregada sin diferenciar en función del destinatario.

El contenido de las casillas es el siguiente:

Régimen fiscal (4.1): según la tabla siguiente:

Código	Descripción
94.1	Exento artículo 94.1 DFN
94.2	Exento artículo 94.2 DFN
94.3	Exento artículo 94.3 DFN
94.4	Exento artículo 94.4 DFN
94.5	Exento artículo 94.5 DFN
94.6	Exento artículo 94.6 DFN
94.7	Exento artículo 94.7 DFN
94.8	Exento artículo 94.8 DFN
94.9	Exento artículo 94.9 DFN
94.10	Exento articulo 94.10 DFN
98.1A	Con reducción artículo 98.1a) DFN
98.1B	Con reducción artículo 98.1b) DFN
98.1C	Con reducción artículo 98.1c) DFN
98.1D	Con reducción artículo 98.1d) DFN

98.1E	Murrizpena, ZBL 98.1.e) artikulua
98.1F	Murrizpena, ZBL 98.1.f) artikulua
98.2	Murrizpena, ZBL 98.2 artikulua
98.3	Murrizpena, ZBL 98.3 artikulua
Onura fiskalik gabe (industria erabilerak)	
Onura fiskalik gabe (beste erabilera batzuk)	

-EIKa (4.2): zergadunari dagokion EIKa, banakapenaren datuak EIK mailan aitortu behar baitira. Autolikidazioa modu zentralizatuan aurkezten bada, datu hori nahitaezkoa da, eta banaka bete behar da.

-Zerga oinarria (4.3): aitortzen den hornidura edo kontsumoari dagokion zerga oinarriaren zenbatekoa, honela osatua: Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 78. eta 79. artikuluetan ezarritakoaren arabera lotu gabeak diren pertsonen artean eta zergaren aplikazio lurraldean energia elektrikoa kostu bidez hornitzeko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako zehaztuko zen zerga oinarriaren zenbatekoa, elektrizitatearen gaineko zerga bereziaren kuotak alde batera utzita.

Zerga oinarriaren zenbatekoa eurotan adierazi behar da, bi zenbaki hamartarrekin, eta goitik edo behetik biribilduko da, hirugarren zifra hamartarra 5etik beherakoa den ala ez kontuan hartuta.

Onura fiskalik ez duten hornidura edo kontsumoetan, datu hori modu agregatuan beteko da, aitortzen den epealdian egindako hornidura edo kontsumoei dagokien zerga oinarriaren zenbateko osoa jarritz. Gainera, industria erabilerei dagokiena eta beste erabilera batzuei dagokiena bereziko da.

Datu hau nahitaez bete behar da.
- Murriztapena (4.4): aitortutako zerga oinarriari aplikatutako murriztapenaren zenbatekoa.

Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98. artikuluko 1. apartatuan aurreikusten diren murriztapenetako bat aplikatu bada, jarri beharreko zenbatekoa aitortutako zerga oinarriaren % 85 izango da. Zerga Bereziei buruzko uztailaren 26ko 4/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 98. artikuluko 2. edo 3. apartatueta aurreikusten diren murriztapenetako bat aplikatu bada, jarri beharreko zenbatekoa aitortutako zerga oinarriaren % 100 izango da. Murriztapenik aplikatu ez bada, zero jarriko da.

Murriztapenaren zenbatekoa eurotan adierazi behar da, bi zenbaki hamartarrekin, eta goitik edo behetik biribilduko da, hirugarren zifra hamartarra 5etik beherakoa den ala ez kontuan hartuta.

Datu hau murriztapena duten hornidura edo kontsumoengatik baino ez da bete behar da.
-Oinarri likidagarria (4.5): zerga oinarriari murriztapena aplikatuta ateratzen den zenbatekoa, oinarri likidagarria ematen duena.

Oinarri likidagarria eurotan adierazi behar da, bi zenbaki hamartarrekin, eta goitik edo behetik biribilduko da, hirugarren zifra hamartarra 5etik beherakoa den ala ez kontuan hartuta.

Datu hau murriztapena duten hornidura edo kontsumoengatik baino ez da bete behar da.

-Kantitatea (4.6): hornitutako edo kontsumitutako energia elektrikoaren kantitatea, orain likidatzen dena.

Kantitatea megawatt-ordutan adierazi behar da, hiru dezimalekin, biribiltzeko erregela orokorrak aplikatuz; hau da, laugarren dezimala 5 edo handiagoa bada, hirugarren dezimala unitate batean handituko da, eta txikiagoa bada, hirugarren dezimala ez da aldatuko.

Onura fiskalik ez duten hornidura edo kontsumoetan, datu hau modu agregatuan beteko da, aitortzen den epealdian egindako hornidura edo kontsumoei dagokien kantitate osoa jarritz. Gainera, industria erabilerei dagokiena eta beste erabilera

98.1E	Con reducción artículo 98.1e) DFN
98.1F	Con reducción artículo 98.1f) DFN
98.2	Con reducción artículo 98.2 DFN
98.3	Con reducción artículo 98.3 DFN
Sin beneficio fiscal (usos industriales)	
Sin beneficio fiscal (otros usos)	

-CIE (4.2): CIE correspondiente al contribuyente pues los datos del desglose se deben declarar a nivel de CIE. Este dato debe cumplimentarse de forma individualizada y obligatoria si la autoliquidación se presenta de forma centralizada.

-Base imponible (4.3): importe de la base imponible correspondiente al suministro o consumo objeto de declaración constituido por la base imponible que se habría determinado a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, excluidas las cuotas del propio Impuesto Especial sobre la Electricidad, para un suministro de energía eléctrica efectuado a título oneroso dentro del territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido entre personas no vinculadas conforme a lo establecido en los artículos 78 y 79 del Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido

El importe de la base imponible debe expresarse en euros con dos decimales, redondeado por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5.

En los suministros o consumos sin beneficio fiscal, este dato debe cumplimentarse de forma agregada con el importe total de la base imponible correspondiente a los suministros o consumos efectuados durante el periodo objeto de declaración, diferenciando lo que corresponde a usos industriales y lo que corresponde a otros usos.

Este dato es de cumplimentación obligatoria.
-Reducción (4.4): importe de la reducción aplicada sobre la base imponible declarada.

Si se ha aplicado cualquiera de las reducciones dispuestas en el apartado 1 del artículo 98 del Decreto Foral Normativo 4/2023 de 26 de julio, de Impuestos Especiales, el importe a consignar será el 85% de la base imponible declarada. Si se ha aplicado cualquiera de las reducciones dispuestas en los apartados 2 o 3 del artículo 98 de la Decreto Foral Normativo 4/2023 de 26 de julio de Impuestos Especiales, el importe a consignar será el 100 % de la base imponible declarada. Si no se ha aplicado ninguna reducción, el importe a consignar será cero.

El importe de la reducción debe expresarse en euros con dos decimales, redondeado por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5.

Este dato solo debe cumplimentarse por los suministros o consumos con reducción.

-Base liquidable (4.5): importe de la base liquidable que resulta de la diferencia entre la base imponible y la reducción.

La base liquidable debe expresarse en euros con dos decimales, redondeado por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5.

Este dato solo debe cumplimentarse por los suministros o consumos con reducción.

-Cantidad (4.6): cantidad de energía eléctrica correspondiente al suministro o consumo objeto de liquidación.

La cantidad debe expresarse en megavatios-hora con tres decimales aplicando las reglas generales de redondeo, es decir, si el cuarto decimal es mayor o igual a 5 el tercer decimal se incrementa en una unidad y si es menor el tercer decimal no se modifica.

En los suministros o consumos sin beneficio fiscal, este dato debe cumplimentarse de forma agregada con la cantidad total correspondiente a los suministros o consumos efectuados durante el periodo objeto de declaración, diferenciando lo que corresponde a usos industriales y lo que corresponde a otros usos.

Este dato es de cumplimentación obligatoria.

batzuei dagokiena bereiziko da.

Datu hau nahitaez bete behar da.

- Hartzailea IFZa (4.7.1): hartzaileari dagokion IFZa, BEZerako IFZa edo AIZa.

Datu hau nahitaez bete behar da. Bete gabe utziko da onura fiskalik ez duten hornidura edo kontsumoen kasuan.

- Hartzailearen EIKa (4.7.2): hartzaileari dagokion EIKa.

Datu hau nahitaez bete behar da. Bete gabe utziko da onura fiskalik gabeko hornidura edo kontsumoen kasuan, eta hartzailearen EIKa exijigarria ez denean.

- Tentsioa (4.8): energia elektrikoaren hornidurari edo kontsumoari dagokion tentsioa, sektoreko legerian xedatutakoaren arabera hornidura edo kontsumoa goi tentsiokoa denean soilik bete behar dena (A letraz betekoa da).

Gainerako kasuetan, lauki hau bete gabe utziko da.

-Kontzeptua (4.9): likidazioaren arrazoia. Datu hau bakar-bakarrik betekoa da egiten den likidazioa komunikatutako aldaketen ondorioz egindako likidazio bati dagokionean. Aldaketak salbuespenaren edo murriztapenaren onuradunak komunikatu baditu R letra adieraziko da, eta merkatuko operadoreak komunikatu baditu, D letra.

Gainerako kasuetan, lauki hau bete gabe utziko da.

-Kuota osoa (4.10): horniduragatik edo kontsumoagatik kuota oso gisa autolikidatutako zenbatekoa. Zenbatekoa eurotan adierazi behar da, bi zenbaki hamartarrekin, eta goitik edo behetik biribilduko da, hirugarren zifra hamartarra 5etik beherakoa den ala ez kontuan hartuta.

Datu hau autolikidatutako zenbatekoarekin bete behar da. Beraz, ez da bete behar ez salbuetsitako hornidura edo kontsumoengatik, ez gutxieneko kuota osoaren arabera autolikidatu direnengatik.

-Gutxieneko kuota osoa (4.11): hornidura edo kontsumoagatik gutxieneko kuota oso gisa autolikidatutako zenbatekoa. Zenbatekoa eurotan adierazi behar da, bi zenbaki hamartarrekin, eta goitik edo behetik biribilduko da, hirugarren zifra hamartarra 5etik beherakoa den ala ez kontuan hartuta.

Datu hau autolikidatutako zenbatekoarekin bete behar da. Beraz, ez da bete behar ez salbuetsitako hornidura edo kontsumoengatik, ez kuota osoaren arabera autolikidatu direnengatik.

-Destinatario NIF (4.7.1): NIF, NIF-IVA o NIE correspondiente al destinatario.

Este dato es de cumplimentación obligatoria. No debe cumplimentarse por los suministros o consumos sin beneficio fiscal.

-Destinatario CIE (4.7.2): CIE correspondiente al destinatario.

Este dato es de cumplimentación obligatoria. No debe cumplimentarse por los suministros o consumos sin beneficio fiscal ni en los que el CIE del destinatario no sea exigible.

-Tensión (4.8): tensión correspondiente al suministro o consumo de energía eléctrica que únicamente debe cumplimentarse cuando, conforme a lo dispuesto en la legislación sectorial, el suministro o consumo sea en alta tensión (se cumplimentará con la letra A).

En los demás supuestos, esta casilla no debe cumplimentarse.

-Concepto (4.9): motivo de la liquidación que únicamente debe cumplimentarse cuando la liquidación corresponda a la regularización efectuada con ocasión de las modificaciones comunicadas por el beneficiario de exención o de reducción (se cumplimentará con la letra R) o comunicadas por el operador de mercado (se cumplimentará con letra D).

En los demás supuestos, esta casilla no debe cumplimentarse.

-Cuota íntegra (4.10): importe autoliquidado por el suministro o consumo en concepto de cuota íntegra. El importe debe expresarse en euros con dos decimales, redondeado por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5.

Este dato debe cumplimentarse con el importe autoliquidado. Por consiguiente, no debe cumplimentarse por los suministros o consumos exentos ni por los que se hayan autoliquidado por el importe de cuota íntegra mínima.

-Cuota íntegra mínima (4.11): importe autoliquidado por el suministro o consumo en concepto de cuota íntegra mínima. El importe debe expresarse en euros con dos decimales, redondeado por defecto o por exceso, según que la tercera cifra decimal sea o no inferior a 5.

Este dato debe cumplimentarse con el importe autoliquidado. Por consiguiente, no debe cumplimentarse por los suministros o consumos exentos ni por los que se hayan autoliquidado por el importe de cuota íntegra.



II ERANSKINA

Aitortutako kuotak eta kopuruak banakatzeko fitxategiaren diseinu logikoak.

Inportatu beharreko fitxategia testu-formatukoa izango da, (;) karakterearen bidez bereizitako eremuekin.

Eremu guztiak adierazi behar dira; eremu bat bete behar ez bada, dagokion puntua eta koma jarri behar dira.

Inportatu beharreko erregistroen gehieneko muga 5000 da.

Inportatu beharreko erregistroaren formatua.

EREMU	LUZERA	MOTA	DESKRIBAPENA
1	6	AN	Araubide fiskala
2	13	AN	EIK
3	15,2	N	Zerga oinarria
4	15,2	N	Murriztapena
5	15,2	N	Oinarri likidagarria
6	15,3	N	Kantitatea
7	17	AN	Hartzailearen IFZ
8	13	AN	Hartzailearen EIK
9	1	AN	Tentsioa
10	1	AN	Arrazoia
11	15,2	N	Kuota osoa



EREMU	LUZERA	MOTA	DESKRIBAPENA
12	15,2	N	Gutxieneko kuota osoa

Datu motak AN balio alfanumerikoak eta Z zenbakizko balioak izango dira; balio negatiboak onartzen dituzte.

Adibideak:

94. 1;ES00002LC002G;659.25;0;0;145.3;;;R;
94. 2;ES00002LE002W;56.36;0;0;14.89;;;D;
94. 3;ES00002LE002W;2600;0;0;13;;;D;
94. 4;ES00002LE002W;29.90;0;0;174.5;;;R;
94. 5;ES00028LC002E;2500;0;0;13;89890001K;ES00002L0011P;;;;
94. 6;ES00028LC002E;2500;0;0;12.36;89890001K;ES00002LP001K;;D;
94. 7;ES00028LC002E;2500;0;0;21.36;89890001K;ES00002L7004D;;;;
94. 8;ES00028LC002E;2500;0;0;233;89890001K;;;D;
94. 9;ES00028LC002E;3;0;0;8;89890001K;;;R;
98. 1C;ES00002LC002G;21.3;18.105;3.195;36.8;89890001K;ES00045LE005X;;R;
98. 1E
;ES00002LC002G;307.5;261.375;46.125;13.1;89890001K;ES00047LA024W;A;R;
98. 2;ES00028LC002E;2500;0;0;21;89890001K;;;D;
98. 3;ES00028LC002E;1;0;0;3;89890001K;;;R;

Eremuen deskribapena:

Ikus I. eranskinean jasotako 560 eredia betetzeko jarraibideen “(4) Kuoten banakapena eta aitortutako kantitateak” atala.



ANEXO II

Diseños lógicos del archivo de desglose de cuotas y cantidades declaradas.

El fichero a importar será de formato texto con los campos separados por el carácter (;).

Todos los campos se tienen que indicar, si un campo no hay que rellenarlo se debe poner el punto y coma correspondiente.

El límite máximo de registros a importar es 5000.

Formato del registro a importar.

CAMPO	LONGITUD	TIPO	DESCRIPCIÓN
1	6	AN	Régimen fiscal
2	13	AN	CIE
3	15,2	N	Base imponible
4	15,2	N	Importe reducción
5	15,2	N	Base liquidable
6	15,3	N	Cantidad
7	17	AN	Destinatario NIF
8	13	AN	Destinatario CIE
9	1	AN	Tensión
10	1	AN	Motivo
11	15,2	N	Cuota Integra



CAMPO	LONGITUD	TIPO	DESCRIPCIÓN
12	15,2	N	Cuota Íntegra mínima

Tipos de datos serán AN valores alfanuméricos y N valores numéricos, estos admiten valores negativos.

Ejemplos:

94. 1;ES00002LC002G;659.25;0;0;145.3;;;R;
94. 2;ES00002LE002W;56.36;0;0;14.89;;;D;
94. 3;ES00002LE002W;2600;0;0;13;;;D;
94. 4;ES00002LE002W;29.90;0;0;174.5;;;R;
94. 5;ES00028LC002E;2500;0;0;13;89890001K;ES00002L0011P;;;;
94. 6;ES00028LC002E;2500;0;0;12.36;89890001K;ES00002LP001K;;D;
94. 7;ES00028LC002E;2500;0;0;21.36;89890001K;ES00002L7004D;;;;
94. 8;ES00028LC002E;2500;0;0;233;89890001K;;;D;
94. 9;ES00028LC002E;3;0;0;8;89890001K;;;R;
98. 1C;ES00002LC002G;21.3;18.105;3.195;36.8;89890001K;ES00045LE005X;;R;
98. 1E
;ES00002LC002G;307.5;261.375;46.125;13.1;89890001K;ES00047LA024W;A;R;
98. 2;ES00028LC002E;2500;0;0;21;89890001K;;;D;
98. 3;ES00028LC002E;1;0;0;3;89890001K;;;R;

Descripción de los campos:

Ver apartado «(4) Desglose de cuotas y cantidades declaradas» de las instrucciones para cumplimentar el modelo 560 recogidas en el Anexo I.