

GUÍA SILICIE PARA ELABORADORES DE BEBIDAS FERMENTADAS

1.- Entrada de materia prima

Tipo de movimiento	A02	Entrada interior
Regímenes fiscales	1	No sujeto
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/Almacenamiento.- Diferencias en más en Fabricación/Almacenamiento.	
Tipo de justificante	J11	Otros
Código NC	08081010 – Manzanas para sidra, a granel, del 16 sept. al 15 dic. (08083010 – Peras para perada, a granel, del 1 agosto al 31 dic.)	
Clave de producto	F01	Manzana (Si no es manzana, dejar en blanco).
Tipo, capacidad y Número de envases	En blanco	

2.- Prensado, obtención del mosto

2.1 Asiento para dar salida a las materias primas

Tipo de movimiento	A14	Autoconsumo/empleado
Regímenes fiscales	1	No sujeto
Tipo de operación	V02	Elaboración de bebidas fermentadas
Número de operación	Identificación del lote de fabricación, que se mantendrá para las operaciones posteriores y así ver su trazabilidad.	
Código NC	08081010 – Manzanas para sidra, a granel, del 16 sept. al 15 dic. (08083010 – Peras para perada, a granel, del 1 agosto al 31 dic.)	
Clave de producto	F01	Manzana (Si no es manzana, dejar en blanco).
Tipo, capacidad y Número de envases	En blanco	

2.2. Asiento para dar de alta al mosto obtenido

Tipo de movimiento	A15	Fabricado/obtenido
Regímenes fiscales	1	No sujeto
Tipo de operación	V02	Elaboración de bebidas fermentadas

Número de operación El mismo que hemos reflejado en el punto 2.1.
Código NC 2009
Clave de producto V02 Mostos
Tipo, capacidad y
Número de envases En blanco

3.- Finaliza la fermentación

3.1 Asiento para dar de baja al mosto

Tipo de movimiento A14 Autoconsumo/empleado
Regímenes fiscales 1 No sujeto
Tipo de operación V02 Elaboración de bebidas fermentadas
Número de operación El mismo que hemos reflejado en el punto 2.1.
Código NC 2009
Clave de producto V02 Mostos
Tipo, capacidad y
Número de envases En blanco

3.2 Asiento para dar de alta la bebida fermentada obtenida

Tipo de movimiento A15 Fabricado/obtenido
Regímenes fiscales 2 Suspensivo
Tipo de operación V02 Elaboración de bebidas fermentadas
Número de operación El mismo que hemos reflejado en el punto 2.1.
Tipo de justificante J09/J10
Epígrafe 3/4, según corresponda
Código de epígrafe V2/V3, según corresponda
Código NC 22060031 Sidra o perada espumosa
22060081 Sidra o perada no espumosa en recipientes superiores a 2 l.
Tipo, capacidad y
Número de envases En blanco

4.- Posibles mermas en el almacenamiento

4.1 Asiento para comunicar posibles diferencias en menos en el almacenamiento de productos en curso/terminados, por la parte que **NO supere** los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.b) del Reglamento: el 0,5% de las existencias medias trimestrales. 1,5% cuando el almacenamiento se realice en envases de madera no revestidos ni exterior ni interiormente)

Tipo de movimiento A30 Diferencias en menos almacenamiento
Diferencias en menos VB02/VB03/VB04/VB05, según corresponda
Regímenes fiscales 1 No sujeto

Tipo de operación	V09	Otras operaciones
Epígrafe	3/4,	según corresponda
Código de epígrafe	V2/V3,	según corresponda
Código NC	22060031	Sidra o perada espumosa
	22060081	Sidra o perada no espumosa en recipientes superiores a 2 l.
Envases	VF01 – VF03,	según corresponda

4.2 Asiento para comunicar posibles diferencias en menos en el almacenamiento de productos en curso/terminados, por la parte que supere los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.b) del Reglamento: el 0,5% de las existencias medias trimestrales. 1,5% cuando el almacenamiento se realice en envases de madera no revestidos ni exterior ni interiormente)

Tipo de movimiento	A30	Diferencias en menos almacenamiento
Diferencias en menos	VB02/VB03/VB04/VB05,	según corresponda
Regímenes fiscales	4	Impuesto devengado tipo pleno
Tipo de operación	V09	Otras operaciones
Epígrafe	3/4,	según corresponda
Código de epígrafe	V2/V3,	según corresponda
Código NC	22060031	Sidra o perada espumosa
	22060081	Sidra o perada no espumosa en recipientes superiores a 2 l.
Envases	VF01 – VF03,	según corresponda

5.- Envasado/Embotellado

5.1 Asiento para dar de baja la bebida fermentada a granel

Tipo de movimiento	A14	Autoconsumo/empleado
Regímenes fiscales	2	Suspensivo
Tipo de operación	V05	Embotellado/envasado
Número de operación	La que identifique la operación de embotellado	
Tipo de justificante	J09	
Número de justificante	Nº del parte de trabajo	
Epígrafe	3/4,	según corresponda
Código de epígrafe	V2/V3,	según corresponda
Código NC	22060031	Sidra o perada espumosa
	22060081	Sidra o perada no espumosa en recipientes superiores a 2 l.
Tipo de envase	VF01 – VF03,	según corresponda

5.2 Asiento para dar de alta la bebida fermentada embotellada/envasada

Tipo de movimiento	A15	Fabricado/obtenido
Regímenes fiscales	2	Suspensivo

Tipo de operación	V05	Embotellado/envasado
Número de operación	La misma del punto 5.1	
Tipo de justificante	J09	
Número de justificante	Nº del parte de trabajo	
Epígrafe	3/4, según corresponda	
Código de epígrafe	V2/V3, según corresponda	
Código NC	22060031	Sidra o perada espumosa
	22060051	Sidra o perada no espumosa en recipientes inferiores a 2 l.
Tipo de envase	VF03	Demás tipos de envases

5.3 Posibles diferencias en menos en el embotellado, por la parte que **NO supere** los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.c) del Reglamento: el 0,5% de la cantidad a embotellar)

Tipo de movimiento	A32	Diferencias en menos fabricación
Diferencias en menos	VB06	Embotellado
Regímenes fiscales	1	No sujeto
Tipo de operación	V05	Embotellado/envasado
Número de operación	La misma del punto 5.1	
Epígrafe	3/4, según corresponda	
Código de epígrafe	V2/V3, según corresponda	
Código NC	22060031	Sidra o perada espumosa
	22060051	Sidra o perada no espumosa en recipientes inferiores a 2 l.
Tipo de envase	VF03	Demás tipos de envases

5.4 Posibles diferencias en menos en el embotellado, por la parte que **supere** los porcentajes reglamentarios (art. 67.1.c) del Reglamento: el 0,5% de la cantidad a embotellar)

Tipo de movimiento	A32	Diferencias en menos fabricación
Diferencias en menos	VB06	Embotellado
Regímenes fiscales	4	Impuesto devengado tipo pleno
Tipo de operación	V05	Embotellado/envasado
Número de operación	La misma del punto 5.1	
Epígrafe	3/4, según corresponda	
Código de epígrafe	V2/V3, según corresponda	
Código NC	22060031	Sidra o perada espumosa
	22060051	Sidra o perada no espumosa en recipientes inferiores a 2 l.
Tipo de envase	VF03	Demás tipos de envases

6.- Consumo en restaurante/sidrería propia o autoconsumo

Tipo de movimiento	A08	Salida interior
--------------------	-----	-----------------

Regímenes fiscales	4	Impuesto devengado tipo pleno
Tipo de operación	En blanco	
Tipo doc. identificación 1	NIF o NIE español	
Número doc. identif.	Vuestro propio NIF	
Razón social	Vuestra propia razón social	
Epígrafe	3/4, según corresponda	
Código de epígrafe	V2/V3, según corresponda	
Código NC	22060031	Sidra o perada espumosa
	22060081	Sidra o perada no espumosa en recipientes superiores a 2 l (Txotx).
	22060051	Sidra o perada no espumosa en recipientes inferiores a 2 l.
Tipos de envase	VF01 – VF03, según corresponda	

7.- Salida a consumo en España (otros restaurantes, distribuidores, consumidores finales...)

Tipo de movimiento	A08	Salida interior
Regímenes fiscales	4	Impuesto devengado tipo pleno
Tipo de operación	En blanco	
Tipo doc. identificación 1	NIF o NIE español	
Número doc. identif.	El NIF o NIE del destinatario.	
Razón social	La del destinatario.	
Epígrafe	3/4, según corresponda	
Código de epígrafe	V2/V3, según corresponda	
Código NC	22060031	Sidra o perada espumosa
	22060081	Sidra o perada no espumosa en recipientes superiores a 2 l (Txotx).
	22060051	Sidra o perada no espumosa en recipientes inferiores a 2 l.
Tipos de envase	VF01 – VF03, según corresponda	

8.- Salida a otra fábrica/depósito fiscal española o intracomunitaria

Tipo de movimiento	A08/A10, según sea interno o intracomunitario	
Regímenes fiscales	2	Suspensivo
Tipo de operación	En blanco	
Tipos de justificante	J01	Documento Administrativo Electrónico (e-DA)
Nº del justificante	El ARC del e-DA	
Tipo doc. identificación	1/2, según sea NIF español o intracomunitario	
Número doc. identif.	El NIF o NIE del destinatario/Identif intracomunitaria.	
Razón social	La del destinatario.	
CAE/Nº SEED	El del destinatario, sea español o intracomunitario	

Epígrafe	3/4, según corresponda
Código de epígrafe	V2/V3, según corresponda
Código NC	El que corresponda
Tipos de envase	VF01 – VF03, según corresponda

9.- Salida a exportación

Tipo de movimiento	A11	Salida exportación
Regímenes fiscales	2	Suspensivo
Tipo de operación	En blanco	
Tipos de justificante	J01	Documento Administrativo Electrónico (e-DA)
Nº del justificante	El ARC del e-DA	
Tipo doc. identificación	3	Otros
Número doc. identif.	El código de la aduana.	
Razón social	El nombre de la aduana.	
CAE/Nº SEED	En blanco.	
Epígrafe	3/4, según corresponda	
Código de epígrafe	V2/V3, según corresponda	
Código NC	El que corresponda	
Tipos de envase	VF01 – VF03, según corresponda	

Tipo de asiento según la Guía de Elaboradores de bebidas fermentadas	Número Referencia Interno	Fecha Movimiento	Fecha Registro Contable	Tipo Movimiento	Información adicional Diferencia en Menos	Régimen Fiscal	Tipo de Operación	Número Operación	Descripción Unidad de Fabricación	Código Unidad de Fabricación	Tipo Justificante
1 Entrada m.p. manzana/pera	72123	18/01/2021	18/01/2021	A02		1					J11
2.1 Salida de m.p. manzana/pera	72124	19/01/2021	19/01/2021	A14		1	V02	25	Prensa	2	J09
2.2 Alta de mosto	72125	20/01/2021	20/01/2021	A15		1	V02	25	Prensa	2	J09
3.1 Baja mosto	72126	20/02/2021	20/02/2021	A14		1	V02	25	Fermentador	5	J09
3.2 Alta bebida fermentada obtenida	72127	20/02/2021	20/02/2021	A15		2	V02	25	Fermentador	5	J09
4.1 Merma almacenam no sujeta	72131	22/05/2021	22/05/2021	A30	VB04	1					J11
4.2 Merma almacenam sujeta	72132	22/05/2021	22/05/2021	A30	VB04	4					J11
5.1 Baja bebida fermentada granel	72133	30/05/2021	30/05/2021	A14		2	V05	15	Embotelladora	1	J09
5.2 Alta beb. fermentada embotellada	72134	30/05/2021	30/05/2021	A15		2	V05	15	Embotelladora	1	J09
5.3 Merma embot no sujeta	72135	30/05/2021	30/05/2021	A32	VB06	1	V05	15	Embotelladora	1	J11
5.4 Merma embot sujeta	72136	30/05/2021	30/05/2021	A32	VB06	4	V05	15	Embotelladora	1	J11
6 Consumo en sidrería propia/autocons.	72137	16/06/2021	16/06/2021	A08		4					J11
7 Salida a consumo en España	72137	16/06/2021	16/06/2021	A08		4					J11
8 Salida otra fábrica/dep fiscal - ESP	72138	20/06/2021	20/06/2021	A08		2					J01
8 Salida a otra fábrica/dep fiscal- UE	72139	25/06/2021	25/06/2021	A10		2					J01
9 Salida exportación	72140	30/06/2021	30/06/2021	A11		2					J01

<i>Tipo de asiento según la Guía de Elaboradores de Vino</i>	<i>Número Justificante</i>	<i>Tipo Documento Identif</i>	<i>Número Documento Identificativo</i>	<i>Razón Social</i>	<i>CAE/Número Seed</i>	<i>Epígrafe</i>	<i>Código Epígrafe</i>	<i>Código NC</i>
1 Entrada m.p. manzana/pera	456							08081010
2.1 Salida de m.p. manzana/pera	500							08081010
2.2 Alta de mosto	501							2009
3.1 Baja mosto	502							2009
3.2 Alta bebida fermentada obtenida	502					3	V2	22060081
4.1 Merma almacenam no sujeta	Inventario-21/1					3	V2	22060081
4.2 Merma almacenam sujeta	Inventario-21/1					3	V2	22060081
5.1 Baja bebida fermentada granel	EMBOT-1					3	V2	22060081
5.2 Alta beb. fermentada embotellada	EMBOT-1					3	V2	22060051
5.3 Merma embot no sujeta	EMBOT-1					3	V2	22060081
5.4 Merma embot sujeta	EMBOT-1					3	V2	22060081
6 Consumo en sidrería propia/autocons.	Sidrería 16/06/21	1	B31123456	Sidrería XX		3	V2	22060051
7 Salida a consumo en España	Fra 22012	1	12345678T	Martín Martín		3	V2	22060051
8 Salida otra fábrica/dep fiscal - ESP	ESD31600N00000123455	1	B31123456	Bodegas ABC	ES00031V1001A	3	V2	22060051
8 Salida a otra fábrica/dep fiscal- UE	ESD3160000000123456	2	H123Y56789	World Wines LTD	GB156235483	3	V2	22060051
9 Salida exportación	ESD31600N00000123444	3	ES002045	Aduana de Irún		3	V2	22060051

<i>Tipo de asiento según la Guía de Elaboradores de Vino</i>	<i>Clave</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Unidad de Medida</i>	<i>Descripción de Producto</i>	<i>Grado Alcohólico</i>	<i>Cantidad de Alcohol Puro</i>	<i>Tipo de Envase</i>	<i>Capacidad de Envase</i>	<i>Número de Envases</i>	<i>Observaciones</i>
1 Entrada m.p. manzana/pera	F01	10000	KGM	Manzanas						
2.1 Salida de m.p. manzana/pera	F01	10000	KGM	Manzanas						
2.2 Alta de mosto	V02	7800	LTR	Mosto						
3.1 Baja mosto	V02	7800	LTR	Mosto						
3.2 Alta bebida fermentada obtenida		7650	LTR	Sidra granel	5	382,50				
4.1 Merma almacenam no sujeta		38,25	LTR	Sidra granel	5	1,91	VF03	225		
4.2 Merma almacenam sujeta		5,75	LTR	Sidra granel	5	0,29	VF03	225		
5.1 Baja bebida fermentada granel		7606	LTR	Sidra granel	5	380,30	VF03	225		
5.2 Alta beb. fermentada embotellada		7556,5	LTR	Sidra Nombre XX año XX	5	377,83	VF03	0,7	10795	
5.3 Merma embot no sujeta		38,03	LTR	Sidra Nombre XX año XX	5	1,90	VF03	225		
5.4 Merma embot sujeta		11,47	LTR	Sidra Nombre XX año XX	5	0,57	VF03	225		
6 Consumo en sidrería propia/autocons.		7	LTR	Sidra Nombre XX año XX	5	0,35	VF03	0,7	10	Consumo en sidrería propia
7 Salida a consumo en España		7	LTR	Sidra Nombre XX año XX	5	0,35	VF03	0,7	10	
8 Salida otra fábrica/dep fiscal - ESP		10,5	LTR	Sidra Nombre XX año XX	5	0,53	VF03	0,7	15	
8 Salida a otra fábrica/dep fiscal- UE		105	LTR	Sidra Nombre XX año XX	5	5,25	VF03	0,7	150	
9 Salida exportación		17,5	LTR	Sidra Nombre XX año XX	5	0,88	VF03	0,7	25	