

GUÍA SILICIE PARA FÁBRICAS DE BEBIDAS DERIVADAS

1.- Entrada de materia prima

| | | |
|--------------------------------|--|--|
| Tipo de movimiento | A02 | Entrada interior |
| Regímenes fiscales | 1 | No sujeto: en caso de materias primas no sujetas al impuesto (endrinas, por ejemplo) |
| | 2 | Suspensivo: en caso de materias primas sujetas al impuesto (alcohol o extractos, por ejemplo.) |
| Tipo y nº de operación | Casillas en blanco. Es una entrada, no una operación. | |
| Tipo de justificante | J03 | Albarán de circulación en caso de MP no sujetas |
| | J01 | Doc. Administrativo Electrónico (E-DA) en caso de MP sujetas |
| Nº del justificante | Nº del albarán o el ARC del E-DA, en su caso. | |
| NIF y nombre del proveedor | El que corresponda. | |
| CAE del proveedor | Sólo en caso de recepciones en régimen suspensivo. | |
| Código de epígrafe | A0 si es una materia prima sujeta, como el alcohol. | |
| Código NC | El que corresponda. Para las endrinas, el 08094090. | |
| Clave de producto | A01 – A29, según corresponda. | |
| Tipo, capacidad y nº de envase | Si es una MP sujeta al impuesto y está envasada, se deberán rellenar los tres campos. En caso de no cumplir cualquiera de las dos condiciones, opcional. | |

2.- Se inicia la fabricación. Por ejemplo, elaboración en frío con maceración

2.1 Asiento para dar de baja a las materias primas

| | | |
|--------------------------------|--|---|
| Tipo de movimiento | A14 | Autoconsumo/empleo |
| Regímenes fiscales | 1 | No sujeto: en caso de materias primas no sujetas al impuesto. |
| | 2 | Suspensivo: en caso de materias primas sujetas al impuesto. |
| Tipo de operación | A17 | Maceración |
| Nº de operación | El que se le asigne. | |
| Tipo justificante | J09 | Parte de fabricación o trabajo |
| Nº de justificante | El que corresponda al parte. | |
| Código de epígrafe | A0 si es una materia prima sujeta, como el alcohol. En blanco para las materias primas no sujetas, como las endrinas. | |
| Clave de producto | A01 – A29, según corresponda. | |
| Tipo, capacidad y nº de envase | Si es una MP sujeta al impuesto y está envasada, se deberán rellenar los tres campos. En caso de no cumplir cualquiera de las dos condiciones, opcional. | |

2.2 Asiento para dar de alta el producto en curso

| | | |
|--------------------|--|--------------------------------|
| Tipo de movimiento | A15 | Fabricado/obtenido |
| Régimen fiscal | 2 | Suspensivo |
| Tipo de operación | A17 | Maceración |
| Nº de operación | El mismo que en el punto 2.1. | |
| Tipo justificante | J09 | Parte de fabricación o trabajo |
| Nº de justificante | El mismo que en el punto 2.1 | |
| Código de epígrafe | A0 | Alcohol y bebidas derivadas |
| Clave de producto | A01 – A29, según corresponda al producto terminado en que se va a convertir. En caso de pacharán, A21. | |
| Código NC | El que corresponda al producto terminado en que se va a convertir. En caso de pacharán, 22087090. | |

Descripción de producto: Se recomienda identificarlo de modo que se vea que es producto en curso.

Tipo, capacidad y nº

de envase Al no ser un producto envasado, se pueden dejar en blanco.

3.- Finaliza la maceración

3.1 Asiento para dar de baja el producto en curso

| | | |
|--------------------|--|---|
| Tipo de movimiento | A41 | Autoconsumo/Empleado en operaciones propias |
| Régimen fiscal | 2 | Suspensivo |
| Tipo de operación | A17 | Maceración |
| Nº de operación | El que se le asigne. Puede ser el mismo que el del punto 2.1, o diferente. | |
| Tipo justificante | J09 | Parte de fabricación o trabajo |
| Nº de justificante | El que corresponda al parte. | |
| Código de epígrafe | A0 | Alcohol y bebidas derivadas |
| Clave de producto | A01 – A29, según le dimos de alta en el asiento 2.2. | |
| Código NC | El que corresponda, según le dimos de alta en el asiento 2.2. | |

Descripción de producto: El que le dimos en el asiento 2.2.

Tipo, capacidad y nº

de envase Al no ser un producto envasado, se pueden dejar en blanco.

3.2 Asiento para dar de alta el producto obtenido

| | | |
|--------------------|------------------------------|--------------------|
| Tipo de movimiento | A15 | Fabricado/obtenido |
| Régimen fiscal | 2 | Suspensivo |
| Tipo de operación | A17 | Maceración |
| Nº de operación | El mismo que en el punto 3.1 | |

Vers 2025.01.01

| | | |
|--------------------------------|--|--------------------------------|
| Tipo justificante | J09 | Parte de fabricación o trabajo |
| Nº de justificante | El mismo que en el punto 3.1. | |
| Código de epígrafe | A0 | |
| Código NC | El que corresponda. En caso de pacharán, 22087090. | |
| Clave de producto | A01 – A29, según corresponda. En caso de pacharán, A21. | |
| Tipo, capacidad y nº de envase | Al no ser un producto envasado, se pueden dejar en blanco. | |

Mermas de la maceración si NO hago lavado de arañones:

3.3 Asiento para comunicar diferencias en menos, por la parte que NO supere los porcentajes reglamentarios (art. 90 del Reglamento y autorización extraordinaria para el 11% en maceración de arañones por fuerza mayor)

| | | |
|--------------------------------|--|-------------------------------------|
| Tipo de movimiento | A32 | Diferencias en menos de fabricación |
| Información adicional | | |
| diferencias en menos | AD07 – BEBIDAS DERIVADAS: Elaboración en frío con maceración | |
| Régimen fiscal | 1 | No sujeto |
| Tipo de operación | A17 | Maceración |
| Nº de operación | El mismo que en el punto 3.1 | |
| Código de epígrafe | A0 | |
| Clave de producto | A01 – A29, según corresponda. En caso de pacharán, A21. | |
| Cantidad | Si no he perdido volumen de litros, será 0. Si he perdido, los litros que haya perdido. | |
| Cantidad de alcohol puro | Los litros de alcohol puro perdidos (los del punto 3.1 - los del punto 3.2). Con el límite del porcentaje reglamentario o del 11%, en su caso. | |
| Tipo, capacidad y nº de envase | Al no ser un producto envasado, se pueden dejar en blanco. | |

3.4 Asiento para comunicar diferencias en menos, por la parte que supere los porcentajes reglamentarios (art. 90 del Reglamento y autorización extraordinaria para el 11% en maceración de arañones por fuerza mayor)

| | | |
|-----------------------|--|--------------------------------------|
| Tipo de movimiento | A32 | Diferencias en menos de fabricación |
| Información adicional | | |
| diferencias en menos | AD07 – BEBIDAS DERIVADAS: Elaboración en frío con maceración | |
| Régimen fiscal | 4 | Impuesto devengado tipo pleno |
| Tipo de operación | A17 | Maceración |
| Nº de operación | El mismo que en el punto 3.1 | |

Vers 2025.01.01

| | |
|--------------------------------|---|
| Código de epígrafe | A0 |
| Clave de producto | A01 – A29, según corresponda. En caso de pacharán, A21. |
| Cantidad | Si no he perdido volumen de litros, será 0. Si he perdido, los litros que haya perdido. |
| Cantidad de alcohol puro | Los litros de alcohol puro perdidos (los del punto 3.1 - los del punto 3.2) que excedan el límite reglamentario o el 11%, en su caso. |
| Tipo, capacidad y nº de envase | Al no ser un producto envasado, se pueden dejar en blanco. |

Merms de la maceración en caso de que SÍ realice lavado de los arañones: ver las siguientes guías disponibles en la web, según sea el caso:

- *Reutilización de aguas de lavado de pacharán en SILICIE.*
- *Dstrucción de aguas de lavado de pacharán en SILICIE.*

4.- Envasado/Embotellado

4.1 Asiento para dar de baja el producto a granel

| | | |
|--------------------------------|--|---|
| Tipo de movimiento | A41 | Autoconsumo/empleo en operaciones propias |
| Régimen fiscal | 2 | Suspensivo |
| Tipo de operación | A19 | Embotellado |
| Nº de operación | El que se le asigne | |
| Tipo de justificante | J09 | Parte de fabricación o trabajo |
| Nº de justificante | El que se le asigne al parte. | |
| Código de epígrafe | A0 | |
| Clave de producto | A01 – A29, según corresponda | |
| Tipo, capacidad y nº de envase | Al no ser un producto envasado, se pueden dejar en blanco. | |

4.2 Asiento para dar de alta el producto embotellado

| | | |
|----------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Tipo de movimiento | A15 | Fabricado/obtenido |
| Régimen fiscal | 2 | Suspensivo |
| Tipo de operación | A19 | Embotellado |
| Nº de operación | El mismo que en el 4.1 | |
| Tipo de justificante | J09 | Parte de fabricación o trabajo |
| Nº de justificante | El mismo que en el 4.1 | |
| Código de epígrafe | A0 | |
| Clave de producto | A01 – A29, según corresponda | |

Vers 2025.01.01

Tipo, capacidad y nº de envase Al ser un producto envasado, obligatorios los tres campos.

Merms del envasado, en caso de que las haya

4.3 Asiento para comunicar diferencias en menos, por la parte que NO supere los porcentajes reglamentarios (art. 90 del Reglamento: 0,5% de las cantidades de alcohol puro a envasar)

| | | |
|--------------------------------|------------|---|
| Tipo de movimiento | A32 | Diferencias en menos de fabricación |
| Información adicional | | |
| diferencias en menos | AD12 | Embotellado |
| Régimen fiscal | 1 | No sujeto |
| Tipo de operación | A19 | Embotellado |
| Nº de operación | | El mismo que en el 4.1 |
| Tipo de justificante | J09 | Parte de fabricación o trabajo |
| Nº de justificante | | El mismo que en el 4.1 |
| Código de epígrafe | A0 | |
| Clave de producto | A01 – A29, | según corresponda |
| Cantidad | | La cantidad perdida (cantidad del punto 4.1 – cantidad del punto 4.2), con el límite reglamentario del 0,5% del alcohol puro a embotellar. |
| Cantidad de alcohol puro | | Los litros de alcohol puro perdidos (los del punto 4.1 - los del punto 4.2) con el límite reglamentario del 0,5% del alcohol puro a embotellar. |
| Tipo, capacidad y nº de envase | | Imputando la merma al producto a granel, al no ser un producto envasado, se pueden dejar en blanco. |

4.4 Asiento para comunicar diferencias en menos, por la parte que supere los porcentajes reglamentarios (art. 90 del Reglamento: 0,5% de las cantidades de alcohol puro a envasar)

| | | |
|-----------------------|------------|--------------------------------------|
| Tipo de movimiento | A32 | Diferencias en menos de fabricación |
| Información adicional | | |
| diferencias en menos | AD12 | Embotellado |
| Régimen fiscal | 4 | Impuesto devengado tipo pleno |
| Tipo de operación | A19 | Embotellado |
| Nº de operación | | El mismo que en el 4.1 |
| Tipo de justificante | J09 | Parte de fabricación o trabajo |
| Nº de justificante | | El mismo que en el 4.1 |
| Código de epígrafe | A0 | |
| Clave de producto | A01 – A29, | según corresponda |

Vers 2025.01.01

| | |
|--------------------------------|--|
| Cantidad | La cantidad perdida (cantidad del punto 4.1 – cantidad del punto 4.2) que exceda el límite reglamentario del 0,5% del alcohol puro a embotellar. |
| Cantidad de alcohol puro | Los litros de alcohol puro perdidos (los del punto 4.1 - los del punto 4.2) que exceda el límite reglamentario del 0,5% del alcohol puro a embotellar. |
| Tipo, capacidad y nº de envase | Imputando la merma al producto a granel, al no ser un producto envasado, se pueden dejar en blanco. |

5.- Salida

5.1 Venta al por menor, es decir, directa a consumidor final

| | |
|-------------------------------|---|
| Tipo de movimiento | A08 (excepto Canarias) |
| Régimen fiscal | 4 Impuesto devengado tipo pleno |
| Tipo y nº de operación | Casillas en blanco. Es una salida, no una operación. |
| Tipo de justificante | El que corresponda (casilla obligatoria en todo caso). |
| Nº de justificante | El que corresponda (casilla obligatoria en todo caso). |
| Código de epígrafe | A0 |
| NIF y nombre del destinatario | No es necesario rellenarlos. |
| CAE del destinatario | Casilla en blanco, no tiene CAE. |
| Clave de producto | A01 – A29, según corresponda |
| Tipo de envase | AD01 Recipiente acondicionado para la venta al por menor. |
| Capacidad y nº de envase | Al ser un producto envasado, obligatorios los dos campos. |

5.2 Salida exportación

| | |
|----------------------------------|--|
| Tipo de movimiento | A11 |
| Régimen fiscal | 2 Suspensivo |
| Tipo y nº de operación | Casillas en blanco. Es una salida, no una operación. |
| Tipo de justificante | J01 Documento administrativo electrónico (E-DA) |
| Nº de justificante | ARC del E-DA. |
| Código de epígrafe | A0 |
| Tipo de documento identificativo | 4 Aduana |
| Nº doc. identificación | El código de la aduana |
| Razón social | El nombre de la aduana |
| CAE | En blanco. |

Vers 2025.01.01

Clave de producto A01 – A29, según corresponda
Tipo, capacidad y nº de envase Si está envasado, obligatorios los tres campos.

5.3 Resto de salidas

Tipo de movimiento A08, A09, A10, A12, A19; según corresponda
Régimen fiscal Lo más habitual será:
4 - Salidas a consumo en España que no sean al por menor (distribuidoras...)
2 - Salidas a destinatario con CAE, tanto interno como intracomunitario.
Tipo y nº de operación Casillas en blanco. Es una salida, no una operación.
Tipo de justificante El que corresponda (casilla obligatoria en todo caso).
Nº de justificante El que corresponda (casilla obligatoria en todo caso).
Código de epígrafe A0
NIF y nombre del destinatario El que corresponda.
CAE del destinatario Sólo en caso de expediciones en régimen suspensivo.
Clave de producto A01 – A29, según corresponda
Tipo, capacidad y nº de envase Si está envasado, obligatorios los tres campos.