



Vamos a suponer una empresa instaladora con la condición de revendedor, **REFRIGERACIÓN DEL SUR S.A.**, con **CAF: 25GV01RT**, radicada en Camas, provincia de Sevilla y cuyo registro de existencia presenta los siguientes asientos durante el 2021:

Número	FECHA	EPIGRAFE (Código gestión)	PRODUCTO	Sujeto no exento (kg)	Sujeto exento (kg)	No sujeción (kg)	Origen	Destino	Nº factura
1	20/01/21	1.9 (-)	R-152a			10	Compra a VENTAGAS, S.L.		457
2	21/01/21	1.3 (-)	R-32		3			Instalación nueva RESTAURANTE MARIMAR	545
3	28/02/21	2.1 (P04)	R-407C		20		Compra a VENTAGAS, S.L.		604
4	03/03/21	1.9 (-)	R-152a			15	Compra a VENTAGAS, S.L.		772
5	13/03/21	2.1(P04)	R-407C	3				Recarga en garantía IVAN ROSA OÑA	866
6	25/05/21	2.1(P04)	R-407C	5				Recarga a ULTRAMARINOS GOMEZ	947
7	23/06/21	1.3 (-)	R-32	5				Recarga a ALFREDO DOMINGUEZ NUÑEZ	1054
8	30/06/21	2.1(P06)	R-410A		15		Compra a VENTAGAS, S.L.		1165
9	01/07/21	2.1 (P01)	R-404A	4				Recarga a ABOGADOS LOPEZ, S.L.	1277
10	28/07/21	2.1(P04)	R-407C		15		Compra a VENTAGAS, S.L.		1345
11	02/08/21	2.1(P06)	R-410A		5			Venta a REFRIGERACION PLUS	1411
12	10/08/21	-- (-)	R-454C			5	Compra a VENTAGAS, S.L.		1539
13	03/09/21	2.1(P06)	R-410A	3				Recarga INMOBILIARIA ESTE, S.L.	1677
14	11/11/21	2.1 (P04)	R-407C		4			Instalación nueva GESTORÍA MARTÍN	1741
15	30/11/21	2.1 (P04)	R-407C	2				Recarga en garantía a GESTORÍA MARTÍN	1884
16	02/12/21	2.1 (P04)	R-407C	1				Recarga en garantía a GESTORÍA MARTÍN	2016

- A la hora de trasladar los datos al modelo 586 hay que agrupar por operador y epígrafe siempre que se pueda. Así, en nuestro caso podemos agrupar los asientos:
 - De adquisiciones 1 y 4 (10 kg + 15 kg = 25 kg) y
 - De adquisiciones 3 y 10 (20 kg + 15 kg = 35 kg)
 - De entrega 15 y 16 (2 kg + 1 kg = 3kg).
- Los kilos de GFEI empleados en instalaciones nuevas (asientos 2 y 14) están exentos.
- Los kilos de GFEI que ha comprando al distribuidor "VENTAGAS, S.L." (asientos 1, 3,4,8,10 y 12) también están exentos ya que REFRIGERACIÓN DEL SUR S.A tiene CAF (25GV01RT).
- Los kilos de GFEI que ha vendido a otro revendedor "REFRIGERACIÓN PLUS, S.L." (asiento 11) también están exentos, pues REFRIGERACIÓN PLUS, S.L. tiene CAF (32GV84DF) .
- Los kilos de GFEI empleados en recargas en garantía (asientos 5, 15 y 16) están sujetos y no exentos, es decir, se cobra el impuesto, no al cliente, sino al propio instalador, ya que en garantía se entiende que la contaminación es responsabilidad del instalador. Las facturas correspondientes, son autofacturas.
- Los kilos de GFEI empleados en recargas (asientos 6, 7, 9 y 13) están sujetos y no exentos, es decir, se cobra el impuesto al cliente, ya que se entiende que la contaminación se debe a un mal mantenimiento que es responsabilidad del cliente.



Trasladamos los datos contenidos en el Registro de Existencias al modelo 586 de la sede Virtual de la Agencia Tributaria.

Oficina Gestora de la provincia de Sevilla

El asterisco * indica que es imprescindible completar este dato

Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero		Modelo
Declaración recapitulativa		586
Oficina Gestora de Impuestos Especiales		
* Oficina Gestora		
D41200		
Identificación declarante		
* N.I.F. o C.I.F. del Declarante		* Apellidos y Nombre o Razón Social
A43564532		REFRIGERACIÓN DEL SUR, S.A.
Código actividad		
* C.A.F.		
25GV01RT		
Identificación declaración		
* Ejercicio		* N° Orden de la Declaración
2021		001

En principio sólo haremos una declaración recapitulativa. Si nos dejamos atrás alguna/s operación/nes podemos hacer una segunda, tercera,... declaración.



cantidad acumulada por epígrafe
y operador 20+15

cantidad acumulada por epígrafe
y operador 10+15

Adquisición, Adquisición Intracomunitaria, Importación

	Identificación proveedor				Identificación producto				
	Tipo Operación	Nombre y apellidos o Razón social	NIF / NIF IVA / DUA	CAF	Epígrafe	Código de Gestión	Cantidad sujeta y no exenta	Cantidad sujeta y exenta	Cantidad no sujeta
1	1	VENTAGAS, S.L.	B23543654	23FG23EW	1.9				25
2	1	VENTAGAS, S.L.	B23543654	23FG23EW	2.1	P04		35	
3	1	VENTAGAS, S.L.	B23543654	23FG23EW	2.1	P06		15	
4	1	VENTAGAS, S.L.	B23543654	23FG23EW					5
5									

En nuestro ejemplo hemos supuesto que los gases se los compramos al mismo distribuidor

Gases con un PCA inferior a 150



Venta de GFEI a un revendedor, por lo tanto tiene CAF

Venta o entrega, Autoconsumo

	Identificación destinatario				Identificación producto				
	Tipo Operación	Nombre y apellidos o Razón social	NIF / NIF IVA / DUA	CAF	Epígrafe	Código de Gestión	Cantidad sujeta y no exenta	Cantidad no sujeta	Cantidad sujeta y exenta
1	1	RESTAURANTE MARIMAR, S.L.	B45954875		1.3				3
2	1	IVAN ROSA OÑA	34829345F		2.1	P04	3		
3	1	ULTRAMARINOS GÓMEZ, S.C.	J93456321		2.1	P04	5		
4	1	ALFREDO DOMINGUEZ NUÑEZ	28435923G		1.3		5		
5	1	AGOGADOS LÓPEZ, S.A	A43234542		2.1	P01	4		
6	1	REFRIGERACIÓN PLUS, S.L.	B25684578	32GV34DF	2.1	P06			5
7	1	INMOBILIARIA ESTE, S.L.	B34765347		2.1	P06	3		
8	1	GESTARÍA MARTÍN, S.L.	B34867987		2.1	P04			4
9	1	GESTARÍA MARTÍN, S.L.	B34867987		2.1	P04	3		
10									

Finalmente pinchamos en "Firmar Enviar" para presentar la DR: