

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK**

1

**DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA****GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**

2016ko azaroaren 29ko 25/2016 FORU DEKRETUA, finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharra ezartzen duena.

Finantza arloan informazioaren nazioarteko trukea tresna guztiz baliagarria da zerga administrazioek ziurtatu dezaten zergadunek beren zerga obligazioak behar bezala betetzen dituztela. Azken urteotan hala aitortzen ari dira nazioartean bai zerga iruzurraren aurka jarduten duten administrazioak eta bai Europar Batasunaren esparrua eta Ekonomia Lankidetzeta eta Gara-penerako Antolakundea (ELGA).

Abiapuntutzat hartuta nazioarteko konplimendu fiskala hobeto betetzeko eta atzerriko kontuen zerga konplimenduari buruzko lege estatubatuarra (FATCA) aplikatzeko gobernuen artean prestatutako akordio eredua, 2013an Alemaniak, Espainiak, Frantziak, Italiak eta Erresuma Batuak Estatu Batuekin negoziatua, bost herrialde horiek informazio truke automatikoa ahalik eta herrialde edo jurisdikzio gehienetara zabaltzeko asmoa agertu zuten. Horretarako, zerga arloko informazio truke-rako proiektu aitzindari komun bat iragarri zuten, aldeaniztuna, automatikoa eta estandarizatua. Ekimen horren ondorioz, «G-20» taldeak ELGA erakundeari agindu zion gobernu arteko akordio horretan oinarrituta nazioarteko arau bakar bat prestatu zezala finantza-kontuei buruzko informazio fiskalaren truke automati-koan erabiltzeko.

Horren emaitza gisa, 2014. urtearen hasieran, ELGAK argitaratu eman zituen Agintaritzza Eskudunerako Akordio Eredua eta Informazioa komunikatzeko estandar komuna; eta 2014ko uztaillean, ELGAKo Kontseiluak iruzkinak argitaratu zituen akordio eredu horri buruz eta informazioa komunikatzeko estandar komunari buruz. Oinarriak horiek zirela, 2014ko urriaren 29an 51 herrialde eta jurisdikzio sinadura jarri zioten Berlineko finantza-kontuen informazio truke automatikoari buruz Agintaritzza Eskudunek adostutako Akordio Aldeaniztunari, gai fiskalaren arloan elkarri laguntza administratiboa emateko 1988ko urtarrilaren 25ean Estrasburgon egindako hitzarmenaren testu konsolidatuak 6. artikuluan xedatutakoari jarraituz.

Europar Batasunaren esparruan, 2011ko otsailaren 15ean Kontseiluak 2011/16/EB Zuzentaraua eman zuen, fiskalitatearen esparruko lankidetzeta administratiboari buruzkoa, 77/799/EEE Zuzentaraua indarrrik gabe utzi zuena. Nahiz eta, ordurako, 2011/16/EB Zuzentaruak derrigorrezko egiten zuen estatu kideen artean informazio truke automatikoa egotea, derrigortasun hori izaera ez-finantzarioko errenta eta ondareko kategorien gainean ezartzen zen, informazioaren eskuragarritasunean oinarrituta. Estatu kideen arteko informazio truke automatikoa finantza-kontuetara zabaltzeko asmoz, informazioa komunikatzeari begira ELGAK landutako estandar komunarekin koordinatuta eta modu bateragarrian, 2014ko abenduaren 9an Kontseiluak 2014/107/EB Zuzentaraua onartu zuen, hain zuzen ere 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena fiskalitatearen esparruan informazioa automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DECRETO FORAL 25/2016, de 29 de noviembre, por el que se establece la obligación de identificar la residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de determinadas cuentas financieras y de suministro de información acerca de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua.

El intercambio internacional de información en materia financiera es un valioso instrumento para verificar, por parte de las Administraciones tributarias, el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes. Así se viene reconociendo en los últimos años a escala internacional, tanto por las distintas Administraciones comprometidas en la lucha contra el fraude fiscal, como en el ámbito de la Unión Europea y de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE).

Tomando como punto de partida el modelo de acuerdo intergubernamental para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la aplicación de la ley estadounidense de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras (FATCA), negociado con los Estados Unidos conjuntamente por Alemania, España, Francia, Italia y Reino Unido en 2013, estos cinco países mostraron su intención de extender el intercambio automático de información al mayor número posible de países o jurisdicciones mediante el anuncio de un proyecto piloto común de intercambio de información fiscal de carácter multilateral, automático y estandarizado. A raíz de esta iniciativa, la OCDE recibió del denominado «G-20» el mandato de basarse en el citado modelo de acuerdo intergubernamental para elaborar una norma única internacional para el intercambio automático de información fiscal sobre cuentas financieras.

Como resultado de ello, a principios de 2014, la OCDE publicó el Modelo de Acuerdo para la Autoridad Competente y un Estándar común de comunicación de información, y en julio de 2014, el Consejo de la OCDE publicó los Comentarios al citado Modelo de Acuerdo y al Estándar común de comunicación de información. Sobre estas bases, el 29 de octubre de 2014 un total de 51 países y jurisdicciones firmaron en Berlín el Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes sobre Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 6 del texto consolidado del Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal, hecho en Estrasburgo el 25 de enero de 1988.

En el ámbito de la Unión Europea, la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, ya contemplaba la obligatoriedad del intercambio automático de información entre los estados miembros, si bien sobre categorías de renta y de patrimonio de carácter no financiero y sobre la base de que la información estuviera disponible. Con objeto de ampliar a las cuentas financieras el ámbito del intercambio automático de información entre los estados miembros, de forma compatible y coordinada con el Estándar común de comunicación de información elaborado por la OCDE, se ha aprobado recientemente la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad.

Nazioarteko akordio horiek eta gorago adierazitako zuzentzaraua ez ezik, foru dekretu honek xedapen hauek ditu oinarri Gipuzkoako Lurralde Historikoaren esparruan: Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauaren 1. artikuluko 2. apartatua eta 17. artikuluko 5. apartatua, elkarren arteko laguntzaren esparruko zerga betebeharre buruzkoak biak, eta, bereziki, foru arau horren hamabosgarren xedapen gehigarria, zeinak esaten baitu finantza-erakundeak behartuta daudela finantza-kontu jakin batzuen titularrak direnen egoitza identifikatzera eta zerga Administrazioari kontu horiei buruzko informazioa ematera, eta, aldi berean, kontuen titularrek beren zerga egoitza identifikatu behar dutela finantza-erakundeen aurrean. Xedapen horrek dioenez, bestalde, informazio hura eman aurretik, finantza-erakundeak behartuta daude finantza-kontuen titular diren pertsona fisikoei adieraztera haiei buruzko informazioa Zerga Administrazioari komunikatuko zaiola eta hura 2011/16/EB Zuzentarauaren arabera dagokion estatu kideari helaraziko zaiola. Kontua informazio komunikazioari lotuta geratzen den lehen urtearen ondorengo urte naturaleko urtarrilaren 31 baino lehen egin behar da komunikazio hori.

Foru dekretu honen bitartez barne ordenamenduan txertatzen dira finantza-erakundeek zerga administrazioari finantza-kontuei buruzko informazioa emateko jarraitu behar dituzten arauak eta informazio hori lortzeko aplikatu beharreko prozedurak. Horrekin ahalbidetu nahi da Zerga Administrazioak ere automatikoki trukatzera jasotzen duen informazioa finantza-kontuaren titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza fiskalari dagokion herrialde edo jurisdikzioko administrazioarekin. Eta hori guztia aintzat hartuta Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentaraua, 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentarauaren bidez aldatua, eta Finantza-kontuei buruzko Informazio Truke Automatikoaren inguruan Agintari Eskudunen artean izenpetutako Akordio Aldeaniztuna.

Era berean, 2014/107/EB Zuzentarauaren aplikazio eremua oro har zabalagoa denez interesetan ordaindutako aurrezkiaren etekinak zergapetzeari buruz Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an onartutako 2003/48/EE Zuzentarauarena baino, eta bertan lehenengoari ematen zaionez lehentasuna bigarrenaren gainetik, beharrezkoa da bertan behera uztea Kontseiluaren 2003/48/EE Zuzentaraua barne ordenamendura ekartzten duten erregelamenduzko xedapenak, informazioaren komunikazioari buruzko betebeharrak ez bikoizteko eta finantza-kontuei buruzko informazio truke automatikoa nazioarteko arau bakarrera egokitzeko.

Foru dekretuak bost artikuluko ditu, hiru xedapen gehigarri eta azken hiru xedapen.

1. artikuluko foru dekretuaren xedea ezartzen du.

2. artikuluan egoitza identifikatzeko eta informazioa emateko obligazioaren eremu subjektiboa definitzen da. Horrela, bertan adierazten da obligazio horri lotuta daudela azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuko eranskinean aurreikusita dauden finantza-erakundeak. Errege dekretu horren bidez finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko obligazioa ezartzen da, baita elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharra ere.

Eranskin horretan jasotzen da zer arau eta zer prozedura aplikatu behar dituzten finantza-erakundeek haietan irekita dauden finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko, eta kontu horiek informatzeko betebeharrari lotuta dauden zehazteko. Bi kontu mota bereizten dira horretarako: lehendik badauden kontuak batetik, eta kontu berriak bestetik. Orobat, pertsona fisikoek kontuak eta entitateen kontuak bereizten dira, titularrak zein den.

Además de los acuerdos internacionales y de la directiva anteriormente citados, este decreto foral encuentra su fundamento, en el ámbito del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en el apartado 2 del artículo 1 y el apartado 5 del artículo 17, ambos de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, relativos a las obligaciones tributarias en el ámbito de la asistencia mutua, y más específicamente en la disposición adicional decimoquinta de la citada norma foral, que establece la obligación de las instituciones financieras de identificar la residencia de los y las titulares de determinadas cuentas financieras y de suministrar información a la Administración tributaria respecto de tales cuentas, así como la obligación de los y las titulares de las cuentas de identificar su residencia fiscal ante las instituciones financieras. En esta disposición se establece asimismo que, con carácter previo al referido suministro, las instituciones financieras están obligadas a comunicar a las personas físicas titulares de las cuentas financieras que la información sobre ellas a que se refiere este decreto foral será comunicada a la Administración tributaria y transferida al estado miembro que corresponda con arreglo a la Directiva 2011/16/UE, antes del 31 de enero del año natural siguiente al primer año en que la cuenta sea una cuenta sujeta a comunicación de información.

Este decreto foral incorpora al ordenamiento interno las normas de comunicación de información a la Administración tributaria sobre cuentas financieras y los procedimientos de diligencia debida que deben aplicar las instituciones financieras en la obtención de dicha información, para que, a su vez, la Administración tributaria pueda intercambiar la información recibida, de forma automática, con la Administración correspondiente del país o jurisdicción de residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de la cuenta financiera, todo ello en el marco de la Directiva 2011/16/UE del Consejo modificada por la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, y del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras.

Asimismo, habida cuenta que la Directiva 2014/107/UE establece un ámbito de aplicación en general más amplio que el establecido por la Directiva 2003/48/CE del Consejo, de 3 de junio de 2003, en materia de fiscalidad de los rendimientos del ahorro en forma de pago de intereses, y dispone la prevalencia de la primera sobre la segunda, resulta necesario suprimir los preceptos reglamentarios que trasponen al ordenamiento interno la Directiva 2003/48/CE del Consejo, a fin de evitar la duplicación de las obligaciones sobre comunicación de información, así como para adaptar el intercambio automático de información sobre cuentas financieras a la mencionada norma única internacional.

El decreto foral se estructura en cinco artículos, tres disposiciones adicionales y tres disposiciones finales.

El artículo 1 establece el objeto del decreto foral.

El artículo 2 define el ámbito subjetivo de la obligación de identificación de la residencia e información, sujetándose a dicha obligación las instituciones financieras previstas en el Anexo del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre, por el que se establece la obligación de identificar la residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de determinadas cuentas financieras y de suministro de información acerca de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua.

Dicho anexo contiene las normas y procedimientos de diligencia debida que deberán aplicar las instituciones financieras respecto de las cuentas financieras abiertas en ellas para identificar la residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de aquellas y determinar si tales cuentas están sujetas a la obligación de informar, distinguiéndose a estos efectos entre cuentas preexistentes y cuentas nuevas. A su vez, según su titular, se distingue entre cuentas de personas físicas y cuentas de entidades.

3. artikuluan, finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola dutenen zerga egoitza identifikatzeko obligazioa arautzen da. Identifikatzeko betebeharrak hori informazioa trukatzeko sistema eusten duen giltzarria da, azkenean zerga egoitzaren herrialde edo jurisdikzioak erabakitzen baitu kasuan kasuko kontua informazio betebeharrari lotuta dagoen edo ez. Hortaz, zerga egoitza identifikatzea alde aurreko urrats ezinbestekoa denez informazioa komunikatzeko, eta identifikazio hori finantza-erakundeetako kontu guztiei dagokienez egin beharra dagoenez, hura obligazio independente gisa arautu beharra dago.

4. artikulua informatzeko obligazioa jasotzen du. Bertan jasotakoaren arabera, informatzeko betebeharrak hori lotuta daude, bakar-bakarrik, finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonak, haien zerga egoitza elkarren arteko laguntzaren esparruan informazio trukea egitera behartuta dagoen herrialde edo jurisdikzioaren batean dagoenean. Finantza-erakundeetako segurtasun juridikoa emate aldera, dekretu honetan berriaz ezartzen da dagokion aitortzen informatiboa onartzen duen foru aginduak herrialde edo jurisdikzio horien zerrenda ekarriko duela.

Azkenik, 5. artikulua eman behar den informazioaren edukia zehazten du.

Finantza-erakundeek zerga administrazioari eman behar dioten lehen informazioa 2016. urteari buruzkoa izango da. Informazio horniketara hori 2017an gauzatu da.

Horiek horrela, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, Lege Aholkularitzako Batzordearekin bat etorritik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaiatu eta onartu ondoren, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Xedea.

Foru dekretu honen xedea da finantza-erakundeen bi betebeharrak hauek arautzea: batetik, finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza identifikatzeko betebeharrak, eta, bestetik, kontu horiei buruzko informazioa ematekoa. Horretarako, aintzat hartzen da bai 2011/16/EB Zuzentaraua, hain zuzen ere Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentarauak aldatu zuena fiskalitatearen esparruan informazioa automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez, eta bai Finantza-kontuen Informazio Truke Automatikoaren inguruan Agintari Eskudunen artean izenpetutako Akordio Aldeaniztuna. Gainera, Gipuzkoako Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak 17.5 artikuluan eta hamabosgarren xedapen gehigarriaren ezarritakoarekin bat egiten da hori guztia.

2. artikulua. Eremu subjektiboa.

Azaroaren 13ko 1.021/2015 Errege Dekretuak, finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen duenak, eranskinaren VIII. sekzioko A apartatuan definitzen dituen finantza-erakundeak daude behartuta egoitza identifikatzera eta informazioa ematera foru dekretu honetan ezarritakoaren arabera.

3. artikulua. Zerga egoitza identifikatzeko betebeharrak.

Finantza-erakundeek finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatu behar du azaroaren 13ko 1.021/2015 Errege Dekretuko eranskinaren ezarritakoaren arabera.

4. artikulua. Informatzeko betebeharrak.

Finantza-erakundeak behartuta daude Gipuzkoako Foru Aldundiari finantza-kontuen aitortzen informatibo bat aurkeztera

En el artículo 3 se regula la obligación de identificar la residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de cuentas financieras. Esta obligación de identificación es la pieza clave sobre la que se sustenta el sistema de intercambio de información, por cuanto el país o jurisdicción de residencia fiscal determina si la cuenta está sujeta o no a la obligación de informar. Por tanto, dado que la identificación de la residencia fiscal es un paso previo y necesario para la comunicación de información, y ha de realizarse respecto de la totalidad de las cuentas financieras de la institución financiera, resulta necesaria su regulación como obligación independiente.

El artículo 4 recoge la obligación de información. Esta obligación de información se limita a las personas que, ostentando la titularidad o el control de cuentas financieras, sean residentes fiscales en alguno de los países o jurisdicciones con los que existe obligación de intercambiar información en el ámbito de la asistencia mutua. Con la finalidad de dotar de seguridad jurídica a las instituciones financieras, se prevé expresamente que la orden foral que apruebe la declaración informativa correspondiente, incluya una lista de los citados países o jurisdicciones.

Por último, por lo que respecta al articulado, en el artículo 5 se detalla el contenido de la información a suministrar.

Las instituciones financieras deberán suministrar por primera vez a la Administración tributaria la información relativa al año 2016. Este primer suministro de información tendrá lugar en el año 2017.

En su virtud, a propuesta del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, de acuerdo con la Comisión Jurídica Asesora, y previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno Foral, en sesión del día de la fecha,

DISPONGO

Artículo 1. Objeto.

El presente decreto foral tiene por objeto la regulación de las obligaciones de las instituciones financieras de identificar la residencia de las personas que ostenten la titularidad o el control de determinadas cuentas financieras y de informar con arreglo a la Directiva 2011/16/UE, modificada por la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad y al Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 17 y en la disposición adicional decimoquinta de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 2. Ámbito subjetivo.

Estarán sujetas a las obligaciones de identificación de la residencia e información a que se refiere el presente decreto foral, las instituciones financieras definidas en los términos establecidos en el apartado A de la sección VIII del Anexo del Real Decreto 1.021/2015, de 13 de noviembre, por el que se establece la obligación de identificar la residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de determinadas cuentas financieras y de suministro de información acerca de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua.

Artículo 3. Obligación de identificar la residencia fiscal.

Las instituciones financieras deberán identificar la residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de cuentas financieras conforme a lo previsto en el Anexo del citado Real Decreto 1.021/2015, de 13 de noviembre.

Artículo 4. Obligación de información.

Las instituciones financieras vendrán obligadas a presentar en la Diputación Foral de Gipuzkoa, de conformidad con las dis-

abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuak, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua onartze-koak, VI. tituluko I. kapituluan jasotako xedapen orokorrei jarraituz, finantza-kontu horien titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza herrialde edo jurisdikzio hauetako batean dagoenean:

a) Europar Batasuneko beste estatu kide batean, 2011/16/EB Zuzentaraua aplikagarri duen edozein lurraldetan (Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentarauak aldatua, fiskalitatearen esparruan informazioa automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez), edo Europar Batasunarekin akordio bat izenpetzeagatik foru dekretu honen 5. artikuluan zehaztutako informazioa eman behar duen beste edozein herrialde edo jurisdikziotan.

b) Informazio trukean elkarrekikotasuna duen beste herrialde edo jurisdikzio batean, baldin eta hari dagokionez Finantza-kontuei buruzko Informazio Truke Automatikoaren inguruan Agintari Eskudunen artean izenpetutako Akordio Aldeaniztunak ondorioak sortu baditu.

c) Espainiarekin akordio bat izenpetzeagatik foru dekretu honen 5. artikuluan zehaztutako informazioa eman behar duen beste edozein herrialde edo jurisdikziotan, baldin eta, dekretu honetan xedatutakoarekin bat etorritik, informazio trukean herrialde edo jurisdikzio horrekin elkarrekikotasuna badago.

Aitorpen informatiboa urtean behin egingo da, eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko du foru agindu bidez non, nola eta zein epetan aurkeztu. Aitorpen horretan artikulua honen a), b) eta c) letretan aipatzen diren herrialde edo jurisdikzioen zerrenda jasoko da, bai eta foru dekretu honen ondorioetarako parte hartzailetzat jotzen diren bestelako jurisdikzioak ere.

5. artikulua. Eman beharreko informazioa.

1. Informazio komunikazioari lotuta dagoen kontu bakoitzari dagokionez, informazio hau eman beharko da:

a) Kontuaren titularraren den pertsonaren izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa, helbidea, egoitzako herrialdea(k) edo jurisdikzioa(k), eta IFZ Kontuen titulartasuna pertsona fisikoei dagokienez, datu horiez gain jaiotekua eta jaioteguna ere adieraziko dira.

Kontuen titulartasuna entitate batena den kasuetan, gertatzen bada ezen azaroaren 13ko 1.021/2015 Errege Dekretuko eranskinaren V., VI., eta VII. sekzioetan jasotako prozedurak behin aplikatuta, entitate horretan kontrola pertsona batek edo gehiagok dutela eta pertsona horiek informazio komunikazioari lotuta daudela, aurreko paragrafoan aipatutako informazioa entitateari buruz eta informazio komunikazioari lotuta dagoen pertsona bakoitzari buruz komunikatu beharko da.

b) Kontuaren zenbakia.

c) Informazioa ematera behartutako finantza-erakundearen izena eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

d) Zer saldo edo balio duen kontuak aintzat hartutako urte naturala amaitzean.

Aseguru kontratuetan –eskudiruko balioa dutenetan– eta urtekako kontratuetan, edo eskudiruko balioa edo erreskate balioa hartuko da.

Kontua urte horretan itxi bada, hura itxi izana jakinarazi beharko da.

e) Zaintza-kontuen kasuan:

1.— Interesen zenbateko gordin osoa, dibidenduen zenbateko gordin osoa eta bestelako errenten zenbateko gordin osoa. Zenbateko horiek izan daitezke kontuan gordailututako aktiboe-

posiciones generales previstas en el Capítulo I del Título VI del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, una declaración informativa sobre cuentas financieras cuando las personas que ostenten la titularidad o el control de las cuentas financieras sean residentes fiscales en alguno de los siguientes países o jurisdicciones:

a) Otro estado miembro de la Unión Europea, cualquier territorio al que sea de aplicación la Directiva 2011/16/UE, modificada por la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad, o cualquier otro país o jurisdicción con el cual la Unión Europea haya celebrado un acuerdo en virtud del cual el país o jurisdicción deba facilitar la información especificada en el artículo 5 de este decreto foral.

b) Otro país o jurisdicción respecto del cual haya surtido efectos el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras con el que exista reciprocidad en el intercambio de información.

c) Cualquier otro país o jurisdicción con el cual España haya celebrado un acuerdo en virtud del cual el país o jurisdicción deba facilitar la información especificada en el artículo 5 de este decreto foral y conforme a lo dispuesto en este último, con el que exista reciprocidad en el intercambio de información.

Esta declaración informativa tendrá carácter anual y se efectuará en la forma, lugar y plazo que se determine por orden foral del diputado o de la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la cual se incluirá la lista de los países o jurisdicciones a que se refieren las letras a), b) y c) de este artículo, así como aquellas que se consideren participantes a efectos de lo dispuesto en este decreto foral.

Artículo 5. Información a suministrar.

1. La información a suministrar correspondiente a cada una de las cuentas sujetas a comunicación de información será la siguiente:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa, el domicilio, el o los países o jurisdicciones de residencia y el NIF de toda persona sujeta a comunicación de información que sea titular de la cuenta. En el caso de cuentas cuya titularidad corresponda a personas físicas, adicionalmente deberá comunicarse el lugar y la fecha de nacimiento.

Tratándose de cuentas cuya titularidad corresponda a una entidad, y que tras la aplicación de los procedimientos de diligencia debida conformes con las secciones V, VI y VII del Anexo del Real Decreto 1.021/2015, de 13 de noviembre, sea identificada como entidad con una o varias personas que ejercen el control y que son personas sujetas a comunicación de información, deberá comunicarse la información referida en el párrafo anterior respecto de la entidad y de cada persona sujeta a comunicación de información.

b) El número de cuenta.

c) Nombre y número de identificación fiscal de la institución financiera obligada a comunicar información.

d) El saldo o valor de la cuenta al final del año natural considerado.

Tratándose de un contrato de seguro con valor en efectivo o de un contrato de anualidades, se tomará el valor en efectivo o el valor de rescate.

En el caso de cancelación de la cuenta en dicho año, se comunicará la cancelación de la misma.

e) En el caso de una cuenta de custodia:

1.º— El importe bruto total en concepto de intereses, el importe bruto total en concepto de dividendos y el importe bruto total en concepto de otras rentas, generados en relación con los

kin lotuta urte naturalean zehar sortutakoak, edo kasuan-kasu kontuan bertan zein harekin lotuta ordainduak edo anotatuak.

2.— Informazioa ematera behartutako finantza-erakundeak zaintzaile, artekari, agente izendatu edo beste edozein mota-tako ordezkari gisa jardun badu kontuaren titularrarentzat, urte naturalean zehar kontuan ordaindutako edo anotatutako aktibo finantzarioak saldu edo amortizatzeagatik izandako sarrera gordin osoak.

f) Gordailu-kontuen kasuan, urte naturalean zehar kontuan ordaindu edo anotatu diren interesen zenbateko gordin osoa.

g) Kontua ez bada aurreko e) eta f) letretan deskribatutakoa, urte naturalean zehar kontuaren titularrari kontuarekin lotuta ordaindu edo anotatu zaion zenbateko gordin osoa, betiere informazioa ematera behartutako finantza-erakundeak behartua edo zorduna bada urte horretan. Barruan sartuko da kontuaren titularrari urte naturalean egindako amortizazioen zenbateko osoa.

Informazioak zehaztu behar du zein dibisatan adierazten den zenbateko bakoitza.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa gorabehera, honako salbuespenak egingo dira eman beharreko informazioari dagokionez:

a) Lehendik dauden kontuen kasuan, IFZ eta jaioteguna ez dira komunikatu beharko datu horiek finantza-erakundearen erregistroetan ageri ez direnean eta erakundea horiek biltzera behartuta ez dagoenean araudi aplikagarriaren arabera.

Hala ere, finantza-erakundea, lehendik dauden kontuak informazio komunikazioari lotutako kontu gisa identifikatu eta gehienez ere handik aurrerako bigarren urte naturalaren bukarean, IFZ eta jaioteguna lortzen saiatuko da, modu arrazoizkoan.

b) IFZ ez da komunikatu beharko egoitzako herrialdeak edo jurisdikzioak horrelakorik ematen ez duenean.

c) Jaiotekua ez da komunikatu beharko, salbu baldintza hauek betetzen direnean:

1.— Finantza-erakundeak datu hori lortu eta komunikatzeko obligazioa duenean, edo Europar Batasunak onartu eta 2015eko urtarrilaren 5ean indarrean dagoen edozein tresna juridikoren ondorioz obligazio hori izan duenean.

2.— Datu hori eskuragarri dagoenean finantza-erakundeak mantentzen duen bilaketa elektronikoan.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehena. 2011/16/EB Zuzentaraua, Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentarauaren bidez aldatua fiskalitatearen esparruan informazioa automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez, foru ordenamendura ekartzea.

Foru dekretu honen bitartez barne ordenamenduan txertatzen dira finantza-erakundeek zerga administrazioari finantza-kontuei buruzko informazioa emateko jarraitu behar dituzten arauak eta informazio hori lortzeko aplikatu beharreko prozedurak, hain zuzen ere Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentzari jasotakoak. Zuzentzari hori 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentzari aldatu zuen fiskalitatearen esparruan informazioa automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez.

Bigarrena. Arauak ELGaren iruzkinekin bat interpretatzea.

Finantza-erakundeek finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola dutenen egoitza identifikatzeko eta kontu horiei buruz informatzeko obligazioei dagokionez foru dekretu

aktibo depositados en la cuenta, pagados o anotados en cada caso en la cuenta o en relación con la misma, durante el año natural.

2.º— Los ingresos brutos totales derivados de la venta o amortización de activos financieros pagados o anotados en la cuenta durante el año natural en el que la institución financiera obligada a comunicar información actuase como custodio, corredor, agente designado o como representante en cualquier otra calidad para el o la titular de la cuenta.

f) En el caso de una cuenta de depósito, el importe bruto total de intereses pagados o anotados en la cuenta durante el año natural.

g) En el caso de una cuenta no descrita en las letras e) y f) anteriores, el importe bruto total pagado o anotado al o a la titular de la cuenta en relación con la misma durante el año natural en el que la institución financiera obligada a comunicar información sea el obligado o la persona o entidad deudora, incluido el importe total correspondiente a amortizaciones efectuadas al o a la titular de la cuenta durante el año natural.

La información comunicada debe especificar la moneda en la que se denomina cada importe.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, se aplicarán las siguientes excepciones respecto de la información a suministrar:

a) No será obligatorio comunicar el NIF ni la fecha de nacimiento en el caso de cuentas preexistentes si el NIF o la fecha de nacimiento no se encuentran en los registros de la institución financiera y la misma no está obligada a recopilar estos datos de conformidad con la normativa aplicable.

No obstante, la institución financiera tratará, razonablemente, de obtener el NIF y la fecha de nacimiento a más tardar al final del segundo año natural siguiente al año en el que se hayan identificado cuentas preexistentes como cuentas sujetas a comunicación de información.

b) No será obligatorio comunicar el NIF si el país o jurisdicción de residencia no lo expide.

c) No será obligatorio comunicar el lugar de nacimiento salvo que se cumplan los siguientes requisitos:

1.º— La institución financiera tenga la obligación de obtenerlo y comunicarlo, o haya tenido tal obligación en virtud de cualquier instrumento jurídico de la Unión Europea que estuviera en vigor a 5 de enero de 2015.

2.º— Esté disponible en los datos susceptibles de búsqueda electrónica que mantiene dicha institución.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Transposición de la Directiva 2011/16/UE modificada por la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad.

Mediante este decreto foral se incorporan al ordenamiento interno las normas de comunicación de información a la Administración tributaria sobre cuentas financieras y los procedimientos de diligencia debida que deben aplicar las instituciones financieras en la obtención de dicha información establecidas en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, modificada por la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad.

Segunda. Interpretación conforme a los Comentarios de la OCDE.

Las normas contenidas en este decreto foral relativas a las obligaciones de las instituciones financieras de identificar la residencia de las personas que ostenten la titularidad o el con-

honetan jasotzen diren arauak interpretatuko dira ELGA erakundeak Agintaritzaren Eskudunerako Akordio Ereduari eta Informazioa komunikatzeko estandar komunari egindako iruzkinekin bat.

Hirugarrena. Identifikazio fiskaleko zenbakia lortzeko betebeharrak, Amerikako Estatu Batuek eta Espainiako Erresumak nazioarteko konplimendu fiskala hobetzeko eta Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA legea ezartzeko hitzartutako Akordioarekin lotuta.

Amerikako Estatu Batuek eta Espainiako Erresumak nazioarteko konplimendu fiskala hobetzeko eta Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA legea ezartzeko hitzartutako Akordioaren indarrez informazio komunikazioari lotuta dauden lehenagoko kontuei dagokienez, finantza-erakundeak behartuta daude 2017. urtean zehar lortzera finantza-kontuaren titulartasuna edo kontrola duten pertsonen IFZ estatubatuarra, lehenago lortu ez badute.

AZKEN XEDAPENAK

Lehena. Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartua, aldatzea.

2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, xedapen hauek ezabatzen dira zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamenduan, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuan: VI. tituluaren II. kapituluko 5. sekzioa, eta laugarren xedapen gehigarria.

Bigarrena. Garapena eta aplikazioa.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari bai mena ematen zaio foru dekretu hau garatu eta aplikatzeko beharrezkoak diren xedapen guztiak eman ditzan.

Hirugarrena. Indarrean jartzea.

Foru dekretu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, bere xedapenetan berariaz jasotako ondorioak eragotzi gabe.

Donostia, 2016ko azaroaren 29a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Markel Olano Arrese.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Jabier Larrañaga Garmendia.

(8472)

tról de determinadas cuentas financieras y de informar sobre las mismas deberán interpretarse conforme a los Comentarios de la OCDE al Modelo de Acuerdo para la Autoridad Competente y al Estándar común de comunicación de información.

Tercera. Obligación de obtener el número de identificación fiscal en relación al Acuerdo entre los Estados Unidos de América y el Reino de España para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA.

En relación a las cuentas preexistentes sujetas a comunicación de información en virtud de lo establecido en el Acuerdo entre los Estados Unidos de América y el Reino de España para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA, las instituciones financieras deberán obtener durante el año 2017 el NIF estadounidense de las personas que ostenten la titularidad o el control de la cuenta financiera en caso de que no lo hubieran obtenido con anterioridad.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Modificación del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

Con efectos desde el 1 de enero de 2016 se suprime la sección 5.ª del Capítulo II del Título VI y la disposición adicional cuarta del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

Segunda. Desarrollo y aplicación.

Se autoriza al diputado o a la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias en desarrollo y aplicación del presente decreto foral.

Tercera. Entrada en vigor.

El presente decreto foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos expresos previstos en el mismo.

San Sebastián, a 29 de noviembre de 2016.

EL DIPUTADO GENERAL,
Markel Olano Arrese.

EL DIPUTADO FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Jabier Larrañaga Garmendia.

(8472)