

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

2/2019 Foru Agindua urtarrilaren 10ekoa, zeinaren bidez aldatzen baita abenduaren 26ko 593/2016 Foru Agindua, «Elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortpena» izeneko 289 eredua onartzen duena.

Abenduaren 26ko 593/2016 Foru Aginduaren bidez, onartu egin zen elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortpenari buruzko 289 eredua.

Zehazki, aitortpen informatiboa aurkeztera behartuta daude azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuaren 2. artikuluan ezarritako eran definitzen diren finantza erakundeak. Dekretu horretan ezartzen dira, batetik, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatu beharra, eta, bestetik, kontu horiei buruz informatzeko obligazioa, betiere elkarri eman beharreko laguntzaren esparruan.

Aitortpen informatiboa urtero aurkeztu beharko dute horretara derrigortutako finantza erakundeek.

593/2016 Foru Aginduaren I. eta II. eranskinetan bi zerrenda jasotzen ziren: batetik, finantza erakundeek 289 ereduan aitortu behar dituzten egoiliar fiskalen herrialde edo jurisdikzioen zerrenda, eta, bestetik, azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren eranskineko VIII. sekzioaren D.4 apartatuaren arabera «jurisdikzio parte-hartzailetzat» jotzen diren herrialde edo jurisdikzioen zerrenda.

Abenduaren 26ko 593/2016 Foru Agindua aldatzen duen otsailaren 20ko 83/2018 Foru Aginduaren bidez, aipatutako I. eta II. eranskinen edukia aldatu zen, eta eranskin horietako zerrendak 2018ko ekitalditik aurrera informazio trukean parte hartuko zuten herrialdeen zerrendara egokitu ziren.

Foru agindu honen xedea da, aldi berean, abenduaren 26ko 593/2016 Foru Agindua aldatzea I. eta II. eranskinetako edukia informazio trukearekin konprometituta dauden herrialdeen egoerara berriro egokitzeke. Horretarako, zerrendaren barruan sartzen dira 2019tik aurrera Espainiarekin informazio trukea egingo duten herrialde berriak.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Aldatzea 593/2016 Foru Agindua, abenduaren 26koa, «Elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortpena» izeneko 289 eredua onartzen duena.

Aldaketa hauek sartzen dira abenduaren 26ko 593/2016 Foru Aginduan, zeinaren bidez onartzen baita «Elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortpena» izeneko 289 eredua.

Bat. Aginduaren I. eranskina aldatzen da, «Finantza kontuen urteko aitortpen informatiboa (289 ereduan) erakunde

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 2/2019 de 10 de enero, por la que se modifica la Orden Foral 593/2016, de 26 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 289 «Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua».

La Orden Foral 593/2016, de 26 de diciembre, aprobó, en el marco de la asistencia mutua, el modelo 289, declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua.

Están obligados a presentar dicha declaración informativa las instituciones financieras definidas en los términos establecidos en el artículo 2 del 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.

La declaración informativa habrá de presentarse con periodicidad anual por las instituciones financieras obligadas.

La referida Orden Foral 593/2016 establece en sus anexos I y II las relaciones de países o jurisdicciones de los residentes fiscales sobre los que deben presentar las instituciones financieras dicho modelo 289 y de países o jurisdicciones que tienen la consideración de «Jurisdicción participante» a que se refiere el apartado D.4 de la sección VIII del anexo del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre, respectivamente.

La Orden Foral 83/2018 de 20 de febrero, por la que se modifica la precitada Orden Foral 593/2016, de 26 de diciembre, modificó el contenido de los citados anexos I y II adecuando los listados incluidos en dichos anexos a la relación de países con los que se iba a intercambiar tal información a partir del ejercicio 2018.

La presente orden foral tiene, a su vez, como objeto modificar la repetidamente citada Orden Foral 593/2016, de 26 de diciembre, para volver a actualizar el contenido de los anexos I y II a la situación actual de los países comprometidos al intercambio de información, incluyendo en el listado a los países con los que se intercambiará tal información a partir del ejercicio 2019.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo único. Modificación de la Orden Foral 593/2016, de 26 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 289 «Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua».

Se introducen las siguientes modificaciones en la Orden Foral 593/2016, de 26 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 289 «Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua»:

Uno. Se modifica el anexo I, Relación de países o jurisdicciones de los residentes fiscales sobre los que deben presentar

finantzarioek elkarren laguntzaren esparruan aitortu behar dituzten egoiliar fiskalen herrialde edo jurisdikzioen zerrenda» deitutakoa, eta haren edukia honela geratzen da:

las instituciones financieras la declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua, modelo 289, que tendrá el siguiente contenido:

Azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren 4. artikuluko a) letra (*)		Azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren 4. artikuluko b) eta c) letrak (*)
EB	EBrekin akordioa duten herrialde eta jurisdikzioak	AEAAren eraginpean dauden herrialde eta jurisdikzioak eta aldebiko akordioa duten herrialdeak
2019 eta hurrengoak	2019 eta hurrengoak	2019 eta hurrengoak
Alemania	Liechtenstein	Antigua eta Barbuda
Austria	San Marino	Saudi Arabia
Belgika	Andorra	Argentina
Bulgaria	Monako	Aruba (Herbehereak)
Zipre	Suitza	Australia
Kroazia		Azerbaijan
Danimarka (**)		Barbados
Eslovenia		Belize
Estonia		Bonaire (Herbehereak)
Finlandia		Brasil
Frantzia		Kanada
Gibraltar (Erresuma Batua)		Txile
Grezia		Txina
Hungaria		Kolonbia
Irlanda		Korea
Italia		Costa Rica
Letonia		Curaçao (Herbehereak)
Lituania		Ghana
Luxenburgo		Granada
Malta		Groenlandia (Danimarka)
Herbehereak (**)		Guernesey (Erresuma Batua)
Polonia		Hong Kong
Portugal		India
Erresuma Batua (**)		Indonesia
Txekiar Errepublika		Islandia
Eslovakiar Errepublika		Cook uharteak (Zeelanda Berria)
Errumania		Faroe uharteak (Danimarka)
Suedia		Man uharteak (Erresuma Batua)
		Israel
		Japonia
		Jersey (Erresuma Batua)
		Líbano
		Makao
		Malasia
		Maurizio
		Mexiko
		Montserrat (Erresuma Batua)

Azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren 4. artikuluko a) letra (*)		Azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren 4. artikuluko b) eta c) letrak (*)
EB	EBrekin akordioa duten herrialde eta jurisdikzioak	AEAAren eraginpean dauden herrialde eta jurisdikzioak eta aldebiko akordioa duten herrialdeak
2019 eta hurrengoak	2019 eta hurrengoak	2019 eta hurrengoak
		Nigeria
		Niue
		Zeelanda Berria
		Noruega
		Pakistan
		Panama
		Errusia
		Saba (Herbehereak)
		Samoa
		Saint Kitts eta Nevis
		San Eustakio (Herbehereak)
		San Martin (Herbehereak)
		Saint Vincent eta Grenadinak
		Santa Luzia
		Seychelleak
		Singapur
		Hegoafrika
		Turkia
		Uruguai
		Vanuatu

(*) 1021/2015 Errege Dekretua, azaroaren 13koa, finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen duena.

(**) Kanpoan utzi dira "AEAAren eraginpean dauden herrialde eta jurisdikzioak eta aldebiko akordioa duten herrialdeak" zutabeko lurraldeak [Azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren 4. artikuluko b) eta c) letrak].

Letra a) del artículo 4 del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre (*)		Letras b) y c) del artículo 4 del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre (*)
UE	Países y jurisdicciones con acuerdo UE	Países y jurisdicciones respecto de los que surta efectos el AMAC y países con acuerdo bilateral
2019 y siguientes	2019 y siguientes	2019 y siguientes
Alemania	Liechtenstein	Antigua y Barbuda
Austria	San Marino	Arabia Saudí
Bélgica	Andorra	Argentina
Bulgaria	Mónaco	Aruba (Países Bajos)
Chipre	Suiza	Australia
Croacia		Azerbaiyán
Dinamarca (**)		Barbados
Eslovenia		Belize
Estonia		Bonaire (Países Bajos)
Finlandia		Brasil
Francia		Canadá

Letra a) del artículo 4 del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre (*)		Letras b) y c) del artículo 4 del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre (*)
UE	Países y jurisdicciones con acuerdo UE	Países y jurisdicciones respecto de los que surta efectos el AMAC y países con acuerdo bilateral
2019 y siguientes	2019 y siguientes	2019 y siguientes
Gibraltar (Reino Unido)		Chile
Grecia		China
Hungría		Colombia
Irlanda		Corea
Italia		Costa Rica
Letonia		Curasao (Países Bajos)
Lituania		Ghana
Luxemburgo		Granada
Malta		Groenlandia (Dinamarca)
Países Bajos (**)		Guernsey (Reino Unido)
Polonia		Hong Kong
Portugal		India
Reino Unido (**)		Indonesia
República Checa		Islandia
República Eslovaca		Islas Cook (Nueva Zelanda)
Rumanía		Islas Faroe (Dinamarca)
Suecia		Isla de Man (Reino Unido)
		Israel
		Japón
		Jersey (Reino Unido)
		Líbano
		Macao
		Malasia
		Mauricio
		México
		Montserrat (Reino Unido)
		Nigeria
		Niue
		Nueva Zelanda
		Noruega
		Pakistán
		Panamá
		Rusia
		Saba (Países Bajos)
		Samoa
		San Cristóbal y Nieves
		San Eustaquio (Países Bajos)
		San Martín (Países Bajos)
		San Vicente y las Granadinas
		Santa Lucía

Letra a) del artículo 4 del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre (*)		Letras b) y c) del artículo 4 del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre (*)
UE	Países y jurisdicciones con acuerdo UE	Países y jurisdicciones respecto de los que surta efectos el AMAC y países con acuerdo bilateral
2019 y siguientes	2019 y siguientes	2019 y siguientes
		Seychelles
		Singapur
		Sudáfrica
		Turquía
		Uruguay
		Vanuatu

(*) 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 informar acerca de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua.

(**) Excepto los territorios que figuran en la columna relativa a los países y jurisdicciones respecto de los que surta efectos el AMAC y países con acuerdo bilateral [Letras b) y c) del artículo 4 del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre].

Bi. Aginduaren II. eranskina aldatzen da, «azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuak, finantza kontu jakin batzuen titularitasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta kontu horien inguruan informatzeko betebeharrak elkarren laguntzaren esparruan ezartzen duenak, eranskina VIII. sekzioko D.4 apartatuan jasotakoaren arabera, «jurisdikzio parte-hartzaile» diren herrialde edo jurisdikzioen zerrenda» deitutakoa, eta haren edukia honela geratzen da:

Dos. Se modifica el anexo II, Relación de países o jurisdicciones que tienen la consideración de «Jurisdicción participante» a que se refiere el apartado D.4 de la sección VIII del 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 informar acerca de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua, que tendrá el siguiente contenido:

Jurisdikzio parte-hartzaileen zerrenda

Albania	Ghana	Monako
Alemania	Gibraltar (Erresuma Batua)	Montserrat (Erresuma Batua)
Andorra	Granada	Nauru
Aingira (Erresuma Batua)	Grezia	Nigeria
Antigua eta Barbuda	Groenlandia (Danimarka)	Niue
Saudi Arabia	Guernesey (Erresuma Batua)	Norvegia
Argentina	Hong Kong	Zeelanda Berria
Aruba (Herbehereak)	Hungaria	Herbehereak
Australia	India	Pakistan
Austria	Indonesia	Panama
Azerbaijan	Irlanda	Polonia
Bahrain	Man uhartea (Erresuma Batua)	Portugal
Bahamak	Islandia	Qatar
Barbados	Kaiman uharteak (Erresuma Batua)	Erresuma Batua
Belgika	Cook uharteak (Zeelanda Berria)	Txekiar Errepublika
Belize	Faroe uharteak (Danimarka)	Eslovakiar Errepublika
Bermuda (Erresuma Batua)	Marshall uharteak	Errumania
Brasil	Turk eta Caico uharteak (Erresuma Batua)	Errusia
Bulgaria	Birjina uharte britainiarrak (Erresuma Batua)	Samoa
Kanada	Israel	Saint Kitts eta Nevis
Txile	Italia	San Marino

Txina	Japonia	San Martín (Herbehereak)
Zipre	Jersey (Erresuma Batua)	Saint Vincent eta Grenadinak
Kolonbia	Kuwait	Santa Luzia
Korea	Letonia	Seychelleak
Costa Rica	Libano	Singapur
Kroazia	Liechtenstein	Hegoafrika
Curaçao (Herbehereak)	Lituania	Suedia
Danimarka	Luxenburgo	Suitza
Arabiar Emirerri Batuak	Makao	Turkia
Eslovenia	Malasia	Uruguai
Estonia	Malta	Vanuatu
Finlandia	Maurizio	
Frantzia	Mexiko	

Lista de jurisdicciones participantes

Albania	Ghana	Mónaco
Alemania	Gibraltar (Reino Unido)	Montserrat (Reino Unido)
Andorra	Granada	Nauru
Anguilla (Reino Unido)	Grecia	Nigeria
Antigua y Barbuda	Groenlandia (Dinamarca)	Niue
Arabia Saudí	Guernsey (Reino Unido)	Noruega
Argentina	Hong Kong	Nueva Zelanda
Aruba (Países Bajos)	Hungría	Países Bajos
Australia	India	Pakistán
Austria	Indonesia	Panamá
Azerbaiyán	Irlanda	Polonia
Bahrain	Isla de Man (Reino Unido)	Portugal
Bahamas	Islandia	Qatar
Barbados	Islas Caimán (Reino Unido)	Reino Unido
Bélgica	Islas Cook (Nueva Zelanda)	República Checa
Belize	Islas Faroe (Dinamarca)	República Eslovaca
Bermuda (Reino Unido)	Islas Marshall	Rumanía
Brasil	Islas Turca y Caicos (Reino Unido)	Rusia
Bulgaria	Islas Vírgenes Británicas (Reino Unido)	Samoa
Canadá	Israel	San Cristóbal y Nieves
Chile	Italia	San Marino
China	Japón	San Martín (Países Bajos)
Chipre	Jersey (Reino Unido)	San Vicente y las Granadinas
Colombia	Kuwait	Santa Lucía
Corea	Letonia	Seychelles
Costa Rica	Líbano	Singapur
Croacia	Liechtenstein	Sudáfrica

Curasao (Países Bajos)	Lituania	Suecia
Dinamarca	Luxemburgo	Suiza
Emiratos Árabes Unidos	Macao	Turquía
Eslovenia	Malasia	Uruguay
Estonia	Malta	Vanuatu
Finlandia	Mauricio	
Francia	México	

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea eta aplikatzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jarriko da indarrean, eta aplikagarria izango da, lehen aldiz, 2018. urteagatik egitekoak diren eta 2019an 289 eredua erabiliz bete behar diren urteko aitorten informatiboak aurkezteko.

Donostia, 2019ko urtarrilaren 10a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.
(180)

Disposición final única. Entrada en vigor y aplicación.

La presente orden foral entrará en vigor el día de su publicación en el «BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa», y será de aplicación por primera vez para la presentación de las declaraciones informativas anuales, modelo 289, correspondientes al año 2018 y que se presentarán en 2019.

San Sebastián, a 10 de enero de 2019.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.
(180)