

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO  
XEDAPEN OROKORRAK**

1

**DISPOSICIONES GENERALES DEL  
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA****GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA****OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

2016ko abenduaren 26ko 593/2016 FORU AGINDUA, 289 eredua onartzen duena, «Elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitorpena».

Azken urteotan, informazioaren eta komunikazioaren teknologien garapen azkarrak erraztu du estatu bateko egoiliarren inbertsioen titularrak izatea beren egoitza fiskalarenak ez diren jurisdikzioetan. Praktikak erakutsi duenez, gertaera horrek bidea ireki diezaioke zerga ihesari. Hori dela eta, estatu askok interes handia dute beren zerga sistemen osotasuna zaintzea ahalbidetzen dieten mekanismo komunak ezartzeko.

Xede horri begira, Estatu espainiarrak eta Amerikako Estatu Batuek akordio bat sinatu zuten, nazioarteko betetze fiskala hobetu eta atzerriko kontuen zerga betebeharrak betetzeari buruzko lege estatubatuarra aplikatzeko. Akordio horrek informazioa zerga helburuetarako automatikoki trukatzeko sistema bat ezartzen du, bi estatuen arteko elkarren arteko laguntzaren barruan, betiere Espainiako Erresumak eta Amerikako Estatu Batuek errentaren gaineko zergetan zergapetze bikoitza saihestu eta ihes fiskala prebenitzeko 1990eko otsailaren 22an Madrilen sinatutako Hitzarmenaren 27. artikuluan jasotako baimenari jarraituz.

Nazioarteko zerga informazioko truke automatikorako sistema hau zabaltzeko asmoz, Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) sistema bat garatu du azken urteetan: Zerga arloko Finantza Kontuei buruzko Informazioa Truke Automatikorako Estandarra, CRS Common Reporting Standard izenekoan (Aitorpen Estandar Erkidea) definitzen diren aitorpenari eta behar den arretari buruzko prozeduretan oinarritua.

Sistema hori onartzeko arauzko oinarria Arlo Fiskaleko Elkarrekin Laguntza Administratiborako Hitzarmena da, Estrasburgon 1988ko urtarrilaren 25ean sinatua eta 2010eko maiatzaren 27ko zuzenketa protokoloaren bidez aldatua. Hitzarmenaren 6. artikuluan ahalbidetzen da estatu sinatzaileen artean -besteak beste, espainiarra- zerga arloko informazio truke automatikoa, nahiz eta truke automatikorako arauzko beste tresna batzuk izan.

Hori horrela, 2014ko urriaren 29an Estatu espainiarrak Berlinen sinatu zuen Agintaritzaren Akordio Aldeaniztuna (AEAA), finantza kontuen informazio truke automatikoari buruzkoa («Agintaritzaren Akordio Aldeaniztuna»). Horrenbestez, adierazi zuen asmoa zuela informazio truke automatikoa 2017an hasteko, 2015aren amaieran irekita zeuden finantza kontuei buruzko informazioari dagokionez eta data hartatik aurrera irekitako kontuei dagokienez.

Agintaritzaren Akordio Aldeaniztunak ezartzen du, alde batetik, finantza erakunde espainiarrak behartuta daudela herrialde edo jurisdikzio sinatzaileetako egoiliarren titulartasun

**DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA****DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

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».

En los últimos años, el rápido desarrollo de las tecnologías de la información y la comunicación ha facilitado que los contribuyentes de un Estado sean titulares de inversiones en jurisdicciones distintas de aquella en la que tienen su residencia fiscal. La práctica ha demostrado que este fenómeno puede servir como herramienta para la evasión fiscal, compartiendo muchos Estados un fuerte interés en establecer mecanismos comunes que les permitan mantener la integridad de sus sistemas tributarios.

Con esta finalidad se firmó el Acuerdo entre el Estado español y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la aplicación de la ley estadounidense de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras. Dicho Acuerdo establece un sistema de intercambio automático de información con fines tributarios en el ámbito de la asistencia mutua entre ambos Estados, en virtud de la autorización contenida en el artículo 27 del Convenio entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal respecto de los impuestos sobre la renta, hecho en Madrid el 22 de febrero de 1990.

Con la finalidad de extender este sistema de intercambio automático de información tributaria a nivel internacional, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) ha desarrollado durante los últimos años un sistema conocido como Estándar para el Intercambio Automático de Información sobre Cuentas Financieras en Materia Tributaria, basado en los procedimientos de declaración y diligencia debida que se definen en el Common Reporting Standard o CRS (Estándar Común de Declaración).

El anclaje normativo para la adopción de este sistema se sitúa en el Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal, hecho en Estrasburgo el 25 de enero de 1988, y modificado mediante Protocolo de enmienda de 27 de mayo de 2010, cuyo artículo 6 permite el intercambio automático de información en materia tributaria entre los Estados firmantes, entre ellos el español, si bien existen otros instrumentos normativos que pueden utilizarse para el intercambio automático.

De esta manera, el 29 de octubre de 2014, el Estado español firmó en Berlín el Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes AMAC sobre intercambio automático de información de cuentas financieras (el «Acuerdo Multilateral de Autoridades competentes»), manifestando así su intención de comenzar el intercambio automático de información en 2017, en relación con la información de cuentas financieras que estuvieran abiertas a finales de 2015 y a las cuentas que se abrieran con posterioridad a dicha fecha.

El Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes establece, por un lado, la obligación de las instituciones financieras españolas de identificar las cuentas cuya titularidad o control

edo kontrolaren menpe dauden kontuak identifikatzera eta, bestetik, zerga administrazio espainiarrei urtero finantza kontu horiei buruzko informazioa ematera. Bi kasuetan, Aitorpen Estandar Erkidean (CRS) araututako prozedurei jarraituko zaie.

Geroago, 2014ko abenduaren 9an, Kontseiluaren 2014/107/EB Zuzentaraua onartu zen, fiskalitatearen arloko informazio truke automatikoaren derrigortasunari dagokionez 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena. Arau horrek zabaldu egiten du estatu kideek elkarri trukatzera derrigortutako informazioaren eremua, betebeharrak eta.

Zerga arloko Finantza Kontuei buruzko Informazio Truke Automatikorako Estandarrean jasotako betebeharrak uztartuta. Horrela, berdindu egiten da estatu kideen eta hirugarren estatu kideen arteko lankidetzaren administratiboaren hedadura eta minimizatu egiten dira finantza erakundeetan betetze kostuak, finantza kontuak identifikatu eta aitortzeko araudi komun bat erabiliko baitute. Era berean, informazio truke hori beste herrialde edo jurisdikzio batekin egin daiteke, baldin eta horrekin Estatu espainiarrak sinatua badu informazioa elkarri emateko akordio bat.

Hemen azaldutakoa kontuan hartuta, eta aintzat harturik 2002ko maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartutako Ekonomia Itunak 2.Bat artikuluan ezartzen duela, akordioaren printzipio nagusietako baten moduan, lurralde historikoen zerga sistema Estatu espainiarrak sinatu eta berresten dituen edo hura lotzen zaizkion nazioarteko itun eta hitzarmenetara bilduko dela, zerga sistema gipuzkoarrak aurrera egin du, arautan nahiz erregelamenduetan, informazio betebeharrak berria sartzera.

Zentzu horretan, 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Zergen Foru Arau Orokorrak, hamabosgarren xedapen gehigarrian ezartzen du finantza erakundeak behartuta daudela finantza kontu jakin batzuen egoiliarren egoitza identifikatzera eta elkarren laguntzaren eremuan Zerga Administrazioari haiei buruzko informazioa ematera.

Arlo hori garatu du 2016ko azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuak, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen duenak. Eta bi ondorio nagusi izan ditu. Batetik, kontuen kontrola duten titular eta pertsonak identifikatzeko betebeharrak edozein herrialde edo jurisdikziotako egoiliarretara zabaltzen du, kontuan hartu gabe Espainiak konpromisoa hartu duen edo ez lurralde horretan informazioa trukatzeko; bestetik, foru dekretu horrek gure antolamendu juridikoan sartzeko kontuen kontrola duten titular eta pertsonak identifikatzeko prozedurak (behar den arretako arauak) eta informazio hori aitortzeko prozedurak, betiere CRS sisteman oinarrituta.

2016ko azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuak 4. artikuluan adierazten du elkarren laguntzaren eremuan finantza kontuei buruz egitekoa den urteko aitortpen informatiboa urtero aurkeztu behar dela, betiere Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuaren foru aginduaren bidez zehazten den moduan, tokian eta epean.

Foru agindu hau ematen da, elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortpenaren 289 eredu onartzen duena. Horretarako, erabili egiten da 2016ko azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuak, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen duenak, 4. artikuluan eta 2013ko abenduaren 17ko 47/2013 Foru

dekorresponden a residentes en países o jurisdicciones firmantes y, por otro lado, de suministrar anualmente a las Administraciones tributarias españolas la información sobre dichas cuentas financieras, en ambos casos conforme a los procedimientos regulados en el Common Reporting Standards o CRS.

Posteriormente, el 9 de diciembre de 2014 se aprobó la Directiva 2014/107/UE del Consejo, 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. Dicha norma amplía el ámbito de la información que los Estados Miembros están obligados a intercambiar entre.

sí, alineando dichas obligaciones con las contenidas en el Estándar para el Intercambio Automático de Información sobre Cuentas Financieras en Materia Tributaria. De esta manera, se iguala el alcance de la cooperación administrativa entre Estados miembros y terceros Estados y se minimizan los costes de cumplimiento por parte de las instituciones financieras, que utilizarán una normativa común de identificación y declaración de cuentas financieras. Asimismo, este intercambio de información también puede realizarse con cualquier otro país o jurisdicción con el cual el Estado español haya celebrado un acuerdo en virtud del cual el país o jurisdicción deba facilitar la información con el que exista reciprocidad en el intercambio de información.

Considerando lo expuesto, y teniendo en cuenta que el artículo 2.Uno del Concerto Económico aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece como uno de los principios generales del acuerdo que el sistema tributario que establezcan los Territorios Históricos se someterá a los Tratados y Convenios internacionales firmados y ratificados por el Estado español o a los que este se adhiera, el sistema tributario guipuzcoano ha ido avanzando, tanto a nivel normativo como reglamentario, en la incorporación de la nueva obligación de información.

En este sentido, la disposición adicional decimoquinta de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria establece las obligaciones de las instituciones financieras de identificar la residencia de los titulares de determinadas cuentas financieras y de suministrar información a la Administración tributaria respecto de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua.

Esta materia ha sido objeto de desarrollo mediante el 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, produciendo dos efectos fundamentales. De una parte, extiende la obligación de identificación de titulares y personas que ejercen el control sobre las cuentas a los residentes en cualquier país o jurisdicción, con independencia de que España se haya comprometido o no a intercambiar información con dicho territorio. De otra parte, el decreto foral incorpora a nuestro ordenamiento jurídico los procedimientos de identificación de titulares y personas que ejercen el control sobre las cuentas (normas de diligencia debida) y de declaración de dicha información sobre la base del mencionado sistema CRS.

El artículo 4 del citado Decreto Foral 25/2016, de 29 de noviembre, señala que la declaración informativa anual derivada de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua tendrá carácter anual y se efectuará en la forma, lugar y plazo que se determine por orden foral de la diputada o del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

En uso de la habilitación específica contenida en el artículo 4 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, y en los apartados 1 y 2 del artículo 38 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales,

Dekretuaren bidez onartutako zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak 38. artikulua eta 2. apartatuetan jasotako berariazko gaikuntza.

Honenbestez, hau

XEDATZEN DUT

**1. artikulua.** 289 eredia onartzea.

Onartu egiten da 289 eredia, «Elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortpena». Eredua hori urtero aurkeztu beharko duen foru agindu honek 2. artikuluan aipatutako finantza erakundeek, eta Gipuzkoako Foru Aldundiari bidali beharko diote mezu informatikoen bidez, foru agindu honek 5. eta 6. artikuluetan jasotako prozedurari eta formatu eta diseinuari jarraituz. Bertan, gutxienez foru agindu honetako III. eranskinean aipatutako edukia jaso beharko da.

**2. artikulua.** 289 eredia aurkeztera behartuak.

Elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko aitortpena aurkeztu beharko duen 2016ko azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuak, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen duenak, 2. artikuluan definitzen dituen finantza erakundeek.

**3. artikulua.** 289 eredian jasotako beharrezko informazioaren xedea.

289 eredian aitortu beharko da, eragotzi gabe 2016ko azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuak 4. eta 5. artikuluan jasotakoaren arabera, foru agindu honen III. eranskinean zehaztutako informazio osoa, 5. artikuluan horren 2. apartatuan jasotako salbuespenak, finantza kontuen titulartasuna edo kontrola duten eta foru dekretu horretako 4. artikuluan jasotako herrialde edo jurisdikzioetako batean egoiliar fiskalak diren pertsona edo entitateei dagokienez. Foru agindu honen I. eranskinean zerrendatuta daude herrialde edo jurisdikzio horiek.

**4. artikulua.** 289 eredia aurkezteko epea.

289 eredia urte bakoitzeko urtarrilaren 1etik maiatzaren 31ra bitartean aurkeztu behar da, aurreko lehen urteko finantza informazioari dagokionez.

**5. artikulua.** Elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortpena aurkezteko baldintzak eta prozedura.

Horretara behartutako finantza erakundeek 289 eredia aurkeztu beharko duen 2016ko urtarrilaren 4ko 1/2016 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru Administrazioarekiko harremanak bide elektronikoz izateko betebeharrak arautzen duenak, 2. eta 3. artikuluetan jasotako baldintzei eta prozedurari jarraituz. Horretarako, egoitza elektronikoa 289 eredia elektronikoki bidaltzeko zerbitzua ezarriko da, bitarteko elektronikoen egin daitezkeen Foru Zerga Administrazioaren gainerako izapide, prozedura eta zerbitzuekin batera.

Horretarako, foru agindu honen 1. artikuluan aipatutako mezu elektronikoa aurkeztu beharko dituzte, foru agindu honen I. eranskinean jasotako zerrendaren arabera honela berezita:

a) Egoitza jurisdikzioa honako hauetan duten kontuen erregistroak: Europar Batasuneko estatu kideetan, 2011/16/EB Zuzentaraua aplikagarri zaion edozein lurraldean (zuzentarau hori Kontseiluek 2014ko abenduaren 9ko 14ko 2014/107/EB Zuzentarauak aldatzen du) edo Europar Batasun

aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, se dicta la presente orden foral por la que se aprueba la declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua, modelo 289.

En su virtud,

DISPONGO

**Artículo 1.** Aprobación del modelo 289.

Se aprueba el modelo 289, «Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua», que habrá de presentarse con periodicidad anual por las instituciones financieras obligadas a que se refiere el artículo 2 de esta orden foral, y que deberán remitir a la Diputación Foral de Gipuzkoa mediante el envío de mensajes informáticos, de acuerdo con el procedimiento y con el formato y diseño previstos en los artículos 5 y 6 de la presente orden foral, que incluirá, al menos, el contenido a que se refiere el anexo III de la misma.

**Artículo 2.** Obligados a presentar el modelo 289.

Estarán obligados a presentar la declaración informativa de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua, modelo 289, 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.

**Artículo 3.** Objeto de la información del modelo 289.

Deberá ser objeto de declaración en el modelo 289, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 4 y 5 del Decreto Foral 25/2016, de 29 de noviembre citado anteriormente, la totalidad de la información detallada en el anexo III de la presente orden foral, sin perjuicio de las excepciones previstas en el apartado 2 del citado artículo 5, en relación con las personas o entidades que ostenten la titularidad o el control de las cuentas financieras y sean residentes fiscales en alguno de los países o jurisdicciones a que se refiere el artículo 4 del citado Decreto Foral 25/2016, de 29 de noviembre, y relacionados en el anexo I de esta orden foral.

**Artículo 4.** Plazo de presentación del modelo 289.

La presentación del modelo 289 se realizará entre el 1 de enero y el 31 de mayo de cada año en relación con la información financiera relativa al año inmediato anterior.

**Artículo 5.** Condiciones y procedimiento para la presentación de la declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua.

Las instituciones financieras obligadas presentarán el modelo 289 con arreglo a las condiciones y al procedimiento establecidos en los artículos 2 y 3 de la Orden Foral 1/2016, de 4 de enero, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, para lo cual, en la sede electrónica se incluirán junto con el resto de trámites, procedimientos y servicios de la Administración tributaria foral que pueden realizarse por medios electrónicos, el servicio de remisión electrónica del modelo 289.

A tal efecto, deberán presentar los mensajes informáticos a que se refiere el artículo 1 de esta orden foral, diferenciados, de conformidad con la relación contenida en el anexo I de esta orden foral, según sean:

a) Registros de cuentas de jurisdicción de residencia correspondiente a Estados miembros 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, o cualquier otro país o jurisdicción

narekin akordio bat izenpetzeagatik foru 2016ko azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuko 5. artikuluan zehaztutako informazioa eman behar duen beste edozein herrialde edo jurisdikzioetan.

b) Gainerako herrialde edo jurisdikzioetako kontuen erregistroak, baldin eta haiei dagokionez ondorioak izan baditu Agintari Eskudunen artean Finantza Kontuei buruzko Informazio Truke Automatikorako Akordio Aldeaniztunak eta haiekin informazioa elkarri trukatzeko adostasuna bada; eta Espainiarekin akordio bat izenpetzeagatik 2016ko azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuko 5. artikuluan zehaztutako informazioa eman behar duten herrialde edo jurisdikzioetako kontuen erregistroak, baldin eta haiekin informazioa elkarri trukatzeko adostasuna bat bada.

Aurretik xedatutakoa xedatuta ere, eta urteko aitorten informatibo honen berezko ezaugarriak direla eta, ez da aplikatuko 1/2016 Foru Aginduak 3. artikulua 2. apartatua xedatutakoa.

Aitorpenak akatsik izanez gero, errefusatzeko arrazoirik ez duten kontu erregistroak bakarrik onartuko dira. Kasu horretan, onartu eta errefusatu diren kontuen erregistroen zerradak jaso beharko dira erantzun mezu elektronikoa, haiek ez onartzeko arrazoiak adierazita. Kontuen erregistroak errefusatu gero, finantza erakundeak beharrezko zuzenketak egin eta berriro aurkeztu beharko du. Aurkezpen berrian, garai batean errefusatu gero kontuen erregistroak sartuko ditu finantza erakundeak. Kontu erregistroetako bat onartua bada, erantzun mezu elektronikoa 16 karaktereko ziurtapen kode seguru bat sartuko da, aurkezpen datarekin eta orduarekin batera.

#### 6. artikulua. Mezu informatikoen formatua eta diseinua.

Elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko aitortenari dagozkion mezu elektronikoen formatua eta diseinua eta foru agindu honen III. eranskinean definitutako haren edukiaren elementuak momentu bakoitzean Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa agertzen direnak izango dira. Egoitza elektronikoa sartzeko, helbide honetara jo behar da: <http://www.gipuzkoa.eus>.

#### XEDAPEN GEHIGARRIA

##### Bakarra. Inbertsio kolektiboko erakundeak.

1. Honako hau aplikatuko zaie Inbertsio Kolektiboko Erakundearen azaroaren 4ko 35/2003 Legea aplikatzen zaien inbertsio kolektiboko erakundeak:

a) Entitate kudeatzaileaz besteko entitate batek merkatu-ratutako inbertsio funtsak hartuko dira 2015eko azaroaren 13ko 1.021/2015 Errege Dekretuak, finantza kontu jakin batzuen titulatasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen duenak, bere eranskinaren VIII.B sekzioko 9. apartatua jasotako inbertsio kolektiboko tresna salbuetsizat, baldin eta partaidetza guztiak kontu globaletan hirugarrenen kontura erregistratzeko sistema baten bidez merkaturatzen badira eta kontu globalak beren izenean erregistratuta ditu(zt)en entitate(k) finantza erakunde(k) bad(ir)a, salbu 2015eko azaroaren 13ko 1.021/2015 Errege Dekretuko eranskinaren VIII. sekzioko D.7.ii) apartatua jasotakoak.

b) Kapital aldakorreko inbertsio sozietateak (SICAV) hartuko dira 2015eko azaroaren 13ko 1.021/2015 Errege Dekretuak, finantza kontu jakin batzuen titulatasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen duenak, bere eranskinaren VIII.B sekzioko

dición 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 del Decreto Foral 25/2016, de 29 de noviembre citado anteriormente.

b) Registros de cuentas del resto de países o jurisdicciones respecto de los que haya surtido efectos el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras con los que exista reciprocidad en el intercambio de información, y de países o jurisdicciones respecto de los que España haya celebrado un acuerdo en virtud del cual el país o jurisdicción deba facilitar la información especificada en el artículo 5 del Decreto Foral 25/2016, de 29 de noviembre citado anteriormente con el que exista reciprocidad en el intercambio de información.

No obstante lo anterior, y debido a las características inherentes a esta declaración informativa anual, no será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 3 de la Orden Foral 1/2016 citada anteriormente.

Si la declaración contuviera errores, sólo se aceptarán aquellos registros de cuentas para las que no exista motivo de rechazo. En este caso, el mensaje informático de respuesta contendrá las relaciones de registros de cuentas aceptadas y rechazadas junto con la expresión del motivo por el que no hayan sido aceptadas. En caso de rechazo, la institución financiera deberá realizar las correcciones necesarias y proceder a una nueva presentación en la que incluirá los registros de cuentas que en su momento fueron rechazados. Si alguno de los registros de cuentas resulta aceptado, el mensaje informático de respuesta incorporará un código seguro de verificación de 16 caracteres, además de la fecha y hora de presentación.

#### Artículo 6. Formato y diseño de los mensajes informáticos.

El formato y diseño de los mensajes informáticos en que consiste la declaración informativa de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua, así como los elementos en que se concrete el contenido de la misma definido en el anexo III de la presente orden foral, serán los que, en cada momento, consten en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a la cual se podrá acceder a través de la dirección <http://www.gipuzkoa.eus>.

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL

##### Única. Instituciones de inversión colectiva.

1. A las instituciones de inversión colectiva a las que les sea de aplicación la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, les será de aplicación lo siguiente:

a) Los fondos de inversión que sean comercializados por una entidad diferente a la entidad gestora tendrán la consideración de instrumentos de inversión colectiva exentos del apartado 9 de la Sección VIII.B 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 informar acerca de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua, si la comercialización de todas las participaciones es realizada mediante un sistema de registro en cuentas globales por cuenta de terceros y la entidad o entidades a cuyo nombre estén registradas las cuentas globales sean instituciones financieras, con excepción de las descritas en la sección VIII, apartado D.7.ii) del anexo del Real Decreto 1.021/2015, de 13 de noviembre.

b) Las sociedades de inversión de capital variable (SICAV) tendrán la consideración de instrumentos de inversión colectiva exentos del apartado 9 de la Sección VIII.B del anexo del Real Decreto 1.021/2015, de 13 de noviembre, si todas las acciones de dichas sociedades son objeto de negociación en bolsas de valores españolas o en el Mercado Alternativo Bursátil y todas

ren 9. apartatuan jasotako inbertsio kolektiboko tresna salbuesitatzat, baldin eta sozietate horren akzio guztiak negoziatzen badira balore burtsa espainiarretan edo Burtsaren Merkatu Alternatiboan eta guztiak gordailatuta badaude 2016ko azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuko 3. eta 4. artikuluetan jasotako obligazioak betetzen dituzten eta informazioa komunikatzera behartuta dauden finantza erakundeetako zaintza kontuetan. Kasu horretan, kontu mota honi buruz informazioa berrikusi, identifikatu eta, hala badagokio, komunikatzera behartutakoak izango dira SICAVek jaulkitako akzioak gordailatuta dituzten zaintza kontuak mantentzen dituzten finantza erakunde horiek.

Aurreko tratamendu bera aplikatuko zaie Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzen duen Erregelamenduak, 2012ko uztailaren 13ko 1.082/2012 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 79. artikuluan araututako inbertsio kolektiboko erakundeei, baldin eta haien akzioak edo partaidetzak negoziatzera onartuta badaude baloreen burtsan. Akzioen zaintza kontua mantentzen duen eta 2016ko azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuko 3. eta 4. artikuluetan jasotako obligazioak betetzen dituen finantza erakunde egongo da behartuta informazioa berrikusi, identifikatu eta, hala badagokio, komunikatzera.

2. Espainian kontu globaletan hirugarrenen kontura erregistratzeko sistema baten bidez merkaturatzen diren atzerriko inbertsio kolektiboko erakundeen kasuan, informazioa berrikusi, identifikatu eta, hala badagokio, komunikatzera behartutakoa izango da Espainiako merkaturatzailea, merkaturatzen dituen akzio edo partaidetzei dagokienez.

#### XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA

Foru agindu hau indarrean jartzen denetik aurrera, indargabetuta gelditzen da 2006ko martxoaren 29ko 333/2006 Foru Agindua, Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan eta informazio trukea ezarria duten beste herrialde eta lurralde batzuetan egoiliar diren pertsona fisikoek lortutako errenta jakin batzuen urteko aitortpena aurkezteko 299 eredu onartzen duena.

Aurretik xedatutakoa xedatuta ere, eta 2016ko ekitaldirako bakarrik, 333/2006 Foru Aginduaren arabera 299 eredu aurkezten ari direnek jarraituko dute, Arubako eta San Martingo egoiliarrei dagokienez, eredu hori aurkezten, alegia, «Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan eta informazio trukea ezarria duten beste herrialde eta lurralde batzuetan egoiliar diren pertsona fisikoek lortutako errenta jakin batzuen urteko aitortpena».

#### AMAIERAKO XEDAPEN BAKARRA

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2016. urteari dagokion 289 eredu aurkezteko aplikagarria izango da lehendabiziko aldiz.

Donostia, 2016ko abenduaren 26a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.  
(9087)

están depositadas en cuentas de custodia en instituciones financieras obligadas a comunicar información que cumplan con las obligaciones previstas en los artículos 3 y 4 del Decreto Foral 25/2016, de 29 de noviembre citado anteriormente. En este supuesto, los sujetos obligados a revisar, identificar y, en su caso, comunicar la información, respecto a este tipo de cuentas financieras serán las referidas instituciones financieras que mantienen las cuentas de custodia en las que estén depositadas las acciones emitidas por la SICAV.

El mismo tratamiento anterior será de aplicación a las instituciones de inversión colectiva reguladas en el artículo 79 del Reglamento de desarrollo de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, aprobado por el Real Decreto 1.082/2012, de 13 de julio, cuyas acciones o participaciones están admitidas a negociación en la bolsa de valores, recayendo las obligaciones de revisión, identificación y, en su caso, comunicación de información en la institución financiera obligada a comunicar información que mantenga la cuenta de custodia de las acciones y que cumpla con las obligaciones previstas en los artículos 3 y 4 del Decreto Foral 25/2016, de 29 de noviembre citado anteriormente.

2. En el caso de instituciones de inversión colectiva extranjeras comercializadas en España mediante un sistema de registro en cuentas globales por cuenta de terceros, el comercializador en España será el obligado a la revisión, identificación y, en su caso, comunicación de información en relación a las acciones o participaciones que comercialice.

#### DISPOSICIÓN DEROGATORIA ÚNICA

A partir de la entrada en vigor de la presente orden foral queda derogada la Orden Foral 333/2006, de 29 de marzo, por la que se aprueba el nuevo modelo 299 de declaración anual de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea y en otros países y territorios con los que se haya establecido un intercambio de información.

No obstante lo anterior, y exclusivamente para el ejercicio 2016, seguirán estando obligados a presentar el modelo 299 de «Declaración anual de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea y en otros países y territorios con los que se haya establecido un intercambio de información» quienes lo estuvieran de acuerdo con lo establecido en la citada Orden Foral 333/2006, de 29 de marzo, respecto de los residentes en Aruba y San Martín.

#### DISPOSICIÓN FINAL ÚNICA

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa», y será de aplicación por primera vez para la presentación del modelo 289 correspondiente al año 2016.

San Sebastián, a 26 de diciembre de 2016.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.  
(9087)

I. ERANSKINA

Finantza-kontuen urteko aitorten informatiboan (289 eredu) erakunde finantzarioek elkarren laguntzaren esparruan aitortu behar dituzten egoiliar fiskalen herrialde edo jurisdikzioen zerrenda

<i>Azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren 4. artikuluko a) letra (*)</i>		<i>Azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren 4. artikuluko b) eta c) letrak (*)</i>
<i>EB</i>	<i>EBrekin AKORDIOA DUTEN HERRIALDEAK</i>	<i>AEAren ERAGINPEAN DAUDEN HERRIALDE ETA JURISDIKZIOAK ETA ALDEBIKO AKORDIOA DUTEN HERRIALDEAK</i>
<i>2017</i>	<i>2017</i>	<i>2017</i>
Alemania.	Liechtenstein.	Argentina.
Austria	San Marino.	Barbados.
Belgika.		Bonaire (Herbehereak).
Bulgaria.		Kolonbia.
Zipre.		Curaçao (Herbehereak).
Kroazia.		Faroe uharteak (Danimarka).
Danimarka (**).		Groenlandia (Danimarka).
Eslovakia.		Guernesey (Erresuma Batua).
Eslovenia.		Islandia.
Estonia.		India.
Finlandia.		Man uhartea (Erresuma Batua).
Frantzia.		Jersey (Erresuma Batua).
Gibraltar (Erresuma Batua).		Korea.
Grezia.		Mexiko.
Hungaria.		Montserrat (Erresuma Batua).
Irlanda.		Niue.
Italia.		Norvegia.
Letonia.		Saba (Herbehereak).
Lituania.		San Eustakio (Herbehereak).
Luxenburgo.		Seychelleak.
Malta.		Hegoafrika.
Herbehereak (**).		
Polonia.		
Portugal.		
Erresuma Batua (**).		
Txekiar Errepublika.		
Errumania.		
Suedia.		

(\*) 1.021/2015 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 "AEAren eraginpean dauden herrialde eta jurisdikzioak eta aldebiako akordioa duten herrialdeak" zutabeko lurraldeak [Azaroaren 13ko 1.021/2015 Errege Dekretuaren 4. artikuluko b) eta c) letrak].

ANEXO I

Relación de países o jurisdicciones de los residentes fiscales sobre los que deben presentar las instituciones financieras la declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua, modelo 289

<i>Letra a) del artículo 4 del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre (*)</i>		<i>Letras b) y c) del artículo 4 del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre (*)</i>
<i>UE</i>	<i>PAÍSES CON ACUERDO UE</i>	<i>PAÍSES Y JURISDICCIONES RESPECTO DE LOS QUE SURTA EFECTOS EL AMAC Y PAÍSES CON ACUERDO BILATERAL</i>
<i>2017</i>	<i>2017</i>	<i>2017</i>
Alemania.	Liechtenstein.	Argentina.
Austria.	San Marino.	Barbados.
Bélgica.		Bonaire (Países Bajos).
Bulgaria.		Colombia.
Chipre.		Curasao (Países Bajos).
Croacia.		Islas Feroe (Dinamarca).
Dinamarca (**).		Groenlandia (Dinamarca).
Eslovaquia.		Guernsey (Reino Unido).
Eslovenia.		Islandia.
Estonia.		India.
Finlandia.		Isla de Man (Reino Unido).
Francia.		Jersey (Reino Unido).
Gibraltar (Reino Unido).		Corea.
Grecia.		México.
Hungría.		Montserrat (Reino Unido).
Irlanda.		Niue.
Italia.		Noruega.
Letonia.		Saba (Países Bajos).
Lituania.		San Eustaquio (Países Bajos).
Luxemburgo.		Seychelles.
Malta.		Sudáfrica.
Países Bajos (**).		
Polonia.		
Portugal.		
Reino Unido (**).		
República Checa.		
Rumanía.		
Suecia.		

(\*) 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 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 1.021/2015, de 13 de noviembre].

## II. ERANSKINA

Azaroaren 13ko 1.021/2015 Errege Dekretuak, finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen duenak, eranskinaren VIII. sekzioko D.4 apartatuan jasotakoaren arabera, «jurisdikzio parte-hartzaile» diren herrialde edo jurisdikzioen zerrenda

<i>Jurisdikzio parte-hartzaileen zerrenda</i>		
Albania.	Ghana.	Maurizio.
Alemania.	Gibraltar (Erresuma Batua).	Mexiko.
Andorra.	Granada.	Monako.
Aingira (Erresuma Batua).	Grezia.	Montserrat (Erresuma Batua).
Antigua eta Barbuda.	Groenlandia (Danimarka).	Nauru.
Argentina.	Guernese (Erresuma Batua).	Niue.
Aruba (Herbehereak).	Hungaria.	Norvegia.
Australia.	India.	Zeelanda Berria.
Austria.	Indonesia.	Herbehereak.
Barbados.	Irlanda.	Polonia.
Belgika.	Man uhartea (Erresuma Batua).	Portugal.
Belize.	Islandia.	Erresuma Batua.
Bermuda (Erresuma Batua).	Kaiman uharteak (Erresuma Batua).	Txekiar Errepublikak.
Bulgaria.	Cook uharteak (Zeelanda Berria).	Errumania.
Kanada.	Faroe uharteak (Danimarka).	Errusia.
Txile.	Marshall uharteak	Samoa.
Txina.	Truk eta Caico uharteak (Erresuma Batua).	Saint Kitts eta Nevis.
Zipre.	Birjina uharte britaniarrak (Erresuma Batua).	San Marino.
Kolonbia.	Israel.	San Martin (Herbehereak).
Korea.	Italia.	Saint Vincent eta Grenadinak.
Costa Rica.	Japonia.	Santa Luzia.
Kroazia.	Jersey (Erresuma Batua).	Seychelleak.
Curaçao (Herbehereak).	Kuwait.	Hegoafrika.
Danimarka.	Letonia.	Suedia.
Eslovakia.	Liechtenstein.	Suitza.
Eslovenia.	Lituania.	
Estonia.	Luxenburgo.	
Finlandia.	Malaysia.	
Frantzia.	Malta.	



## 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 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 informar acerca de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua

<i>Lista de jurisdicciones participantes</i>		
Albania.	Ghana.	Mauricio.
Alemania.	Gibraltar (Reino Unido).	México.
Andorra.	Granada.	Mónaco.
Anguilla (Reino Unido).	Grecia.	Montserrat (Reino Unido).
Antigua y Barbuda.	Groenlandia (Dinamarca).	Nauru.
Argentina.	Guernsey (Reino Unido).	Niue.
Aruba (Países Bajos).	Hungría.	Noruega.
Australia.	India.	Nueva Zelanda.
Austria.	Indonesia.	Países Bajos.
Barbados.	Irlanda.	Polonia.
Bélgica.	Isla de Man (Reino Unido).	Portugal.
Belice.	Islandia.	Reino Unido.
Bermuda (Reino Unido).	Islas Caimán (Reino Unido).	República Checa.
Bulgaria.	Islas Cook (Nueva Zelanda).	Rumanía.
Canadá.	Islas Faroe (Dinamarca).	Rusia.
Chile.	Islas Marshall.	Samoa.
China.	Islas Turcas y Caicos (Reino Unido).	San Cristóbal y Nieves.
Chipre.	Islas Vírgenes Británicas (Reino Unido).	San Marino.
Colombia.	Israel.	San Martín (Países Bajos).
Corea.	Italia.	San Vicente y las Granadinas.
Costa Rica.	Japón.	Santa Lucía.
Croacia.	Jersey (Reino Unido).	Seychelles.
Curasao (Países Bajos).	Kuwait.	Sudáfrica.
Dinamarca.	Letonia.	Suecia.
Eslovaquia.	Liechtenstein.	Suiza.
Eslovenia.	Lituania.	
Estonia.	Luxemburgo.	
Finlandia.	Malasia.	
Francia.	Malta.	

## III. ERANSKINA

Elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko aurkeztu behar den urteko aitorten informatiboaren -289 ereduaren- edukia.

Foru agindu honetan xedatutakoa betez Gipuzkoako Foru Aldundiari transmititzen zaizkion mezu informatikoei jarraian aipatzen den informazioa jaso behar dute, azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuak, finantza-kontu jakin batzuen titularitasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharra ezartzen duenak, ezarritako modu eta baldintzei jarraituz:

## ANEXO III

Contenido de la declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua, modelo 289.

Los mensajes informáticos que, en cumplimiento de lo dispuesto en la presente orden foral, sean transmitidos a la Diputación Foral de Gipuzkoa deberán contener, en los términos y con las condiciones establecidas por el 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 siguiente información:

Aitorpen informatiboa aurkeztu behar duen finantza-erakundeari dagokionez, informazio hau:

1. IFZ.
2. Sozietate izena edo izendapena.
3. Helbidea, gutxienez datu hauekin:
  - 3.1. Zein herrialdetan dagoen adierazitako helbidea.
  - 3.2. Kalea edo bide publikoaren izena.
  - 3.3. Zenbakia.
  - 3.4. Solairua, ataria edo eskailera.
  - 3.5. Solairua edo atea.
  - 3.6. Barrutia edo auzoa.
  - 3.7. Posta kutxa.
  - 3.8. Posta kodea.
  - 3.9. Hiria edo udalerrria.
  - 3.10. Probintzia, Erregioa edo Estatua.
4. Egoitzako herrialdea.
5. Ekitaldia, aitortzen den urte naturala zein den adieraziz.

6. Aitorpen osagarria edo ordezeko aitorpena. Finantza-erakundeen aitorpen osagarriak edo ordezeko aitorpenak jasozten dituzten mezu informatikoak aurkezteko, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa une bakoitzean ezartzen denari jarraituko zaio (helbidea: <http://www.gipuzkoa.eus>).

Jarraitu beharreko arauak aplikatuz finantza-erakundeak erabakitzen badu finantza kontua informazioa emateko beharri lotuta dagoela, datu hauek adierazi beharko dira kontu bakoitzari buruz:

7. Kontu zenbakia, honelako bat den adieraziz: IBAN kode bat edo beste kontu zenbaki bat, ISIN kode bat edo baloreak identifikatzeko beste zenbaki bat, edo beste identifikatzaile bat, hala nola aseguru kontratu baten erreferentzia zenbakia. Aitortzen den finantza kontuak IBAN edo ISIN kode bat badu, kode hori 289 eredian adierazi beharko da.

8. Zer saldo edo balio duen kontuak urte naturalaren amaieran. Aseguru kontratuetan, eskudiruko balioa duten aseguruetan, eta urtekako kontratuetan, hauetako bat hartuko da: eskudiruko balioa, edo erreskate balioa edo kapitalizazio balioa.

9. Kontuaren saldoa adierazteko moneta.

10. Aitortutako kontuarekin lotuta ordaindu edo anotatu diren zenbatekoak.

Zaintza-kontuen kasuan, interesengatik, dibidenduengatik eta bestelako errentengatik izandako zenbateko gordin osoak adierazi behar dira, hain zuzen ere, urte naturalean zehar kontuan gordailututako aktiboekin lotuta sortutakoak, edo kasuan-kasuan kontuan bertan zein harekin lotuta ordainduak edo anotatuak. Informazioa ematera behartutako finantza-erakundeak zaintzaile, artekari, agente izendatu edo beste edozein motako ordezkari gisa jardun badu kontuaren titularrarentzat, urte naturalean zehar kontuan ordaindutako edo anotatutako aktibo finantzarioak saldu edo amortizatzeagatik izandako sarrera gordin osoak ere aitortu beharko dira.

Informazioa eman beharri lotuta dagoen kontua gordailu-kontu bat bada, urte naturalean zehar kontuan ordaindu edo anotatu diren interesen zenbateko gordin osoa aitortuko da.

Aurreko paragrafoetan aipatu ez diren kontuen kasuan, aitortu behar da kontuarekin lotuta guztira zein zenbateko gor-

Con respecto a la institución financiera obligada a presentar la declaración informativa:

1. NIF.
2. Denominación o razón social.
3. Dirección, consignando al menos los siguientes datos:
  - 3.1. País en el que se encuentra la dirección indicada.
  - 3.2. Calle o nombre de la vía pública.
  - 3.3. Número.
  - 3.4. Planta, portal o escalera.
  - 3.5. Planta o puerta.
  - 3.6. Distrito o barrio.
  - 3.7. Apartado de correos.
  - 3.8. Código postal.
  - 3.9. Ciudad o municipio.
  - 3.10. Provincia, Región o Estado.
4. País de residencia.
5. Ejercicio, consignando el año natural al que corresponda la declaración.
6. Declaración complementaria o sustitutiva. La presentación de los mensajes informáticos en que consistan las declaraciones complementarias o sustitutivas realizadas por las instituciones financieras se realizará en los términos que en cada momento, consten en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a la cual se podrá acceder a través de la dirección <http://www.gipuzkoa.eus>.

En relación con cada cuenta financiera respecto de la que, en aplicación de las normas de diligencia, la institución financiera determine que se trata de una cuenta financiera sujeta a comunicación de información, deberán consignarse los siguientes datos:

7. Número de cuenta, indicando si se trata de un código IBAN u otro número de cuenta bancaria, un código ISIN u otro número de identificación de valores o se trata de otro identificador, como por ejemplo el número de referencia de un contrato de seguro. Cuanto la cuenta financiera declarada disponga de un código IBAN o ISIN, el mismo deberá ser consignado en el modelo 289.

8. Saldo o valor total de la cuenta al final del año natural. Tratándose de un contrato de seguro o con valor en efectivo o de un contrato de anualidades, se tomará el valor en efectivo, o el valor de rescate o el valor de capitalización.

9. Moneda en la que este expresado el saldo de la cuenta.

10. Importes pagados o anotados en relación con la cuenta declarada.

En el caso de que se trate de una cuenta de custodia, deberá consignarse 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 activos depositados en la cuenta, pagados o anotados en cada caso en la cuenta (o en relación con la cuenta) durante el año natural. También deberán ser objeto de declaración 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 titular de la cuenta.

Si la cuenta sujeta a comunicación de información es una cuenta de depósito, deberá declararse el importe bruto total de intereses pagados o anotados en la cuenta durante el año natural.

Si se trata de una cuenta no mencionada en los párrafos anteriores, deberá consignarse el importe bruto total pagado o

din ordaindu edo anotatu zaion kontuaren titularrari informazioa ematera behartutako finantza-erakundea zergapekoa edo zorduna izan den urte naturalean zehar. Zenbateko horren barruan kontuaren titularrari urte naturalean zehar egindako amortizazio edo errenboltoen zenbateko osoa ere sartuko da.

Interesen, dibidenduen, sarrera gordinen, amortizazioen, errenboltoen eta bestelako kopuruen zenbatekoak bereizita aitortu behar dira, eta horiek zein monetatan dauden adierazita jarri ere bai.

11. Kontua urtearen barruan itxi den adieraztea. Aitortutako kontua urtearen barruan itxi bada, III. eranskin honetako 8. eta 9. puntuetan zehaztutako informazioa ez da adierazi behar 289 ereduaren.

12. Dokumentatu gabeko kontu bat den adieraztea.

13. Jarduerarik gabeko kontu bat den adieraztea.

Finantza kontu bakoitzarekin lotuta, eta titular bakoitzari dagokionez, informazio hau jasoko da:

14. Egoitzako herrialde edo jurisdikzioak.

Dokumentatu gabeko kontuen kasuan, finantza-erakundearen egoitzako herrialdea jarriko da.

15. Kontuaren titularrari egoitzako estatuak emandako identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ), herrialde edo jurisdikzio emailea adieraziz.

Aurrekoa gorabehera:

a) Lehendik dauden kontuen kasuan, ez da beharrezkoa izango IFZ komunikatzea, baldin eta datu hori ez bada ageri finantza-erakundearen erregistroetan eta, araudi aplikagarriaren arabera, erakundea ez badago datu horiek biltzera behartuta.

Hala ere, finantza-erakundea beti saiaturiko da, modu arrazoizkoan, IFZ lortzen, beranduenik epe honetan: lehendik dauden kontuak informazioa eman beharri lotutako kontu gisa identifikatu diren urtea amaitu ondorengo bigarren urte naturalaren bukaeran.

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

16. Izen osoa pertsona fisikoen kasuan, ondorengo informazioa bereizita adieraziz:

16.1. Lehen izena. Kontuaren titularrak izen bat baino gehiago baditu, lehen tokian ageri dena jarriko da.

16.2. Bigarren izena. Kontuaren titularrak izen bat baino gehiago baditu, bigarren tokian ageri dena jarriko da.

16.3. Abizena edo abizenak.

17. Sozietate izendapena, pertsona fisiko bat ez bada.

18. Helbidea, gutxienez datu hauekin:

18.1. Zein herrialdetan dagoen adierazitako helbidea.

18.2. Kalea edo bide publikoaren izena.

18.3. Zenbakia.

18.4. Solairua, ataria edo eskailera.

18.5. Solairua edo atea.

18.6. Barrutia edo auzoa.

18.7. Posta kutxa.

18.8. Posta kodea.

18.9. Hiria edo udalerrria.

18.10. Probintzia, Erregioa edo Estatua.

anotado al 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 el deudor, incluido el importe total correspondiente a amortizaciones o reembolsos efectuadas al titular de la cuenta durante el año natural.

La declaración de los importes que correspondan a intereses, dividendos, ingresos brutos, amortizaciones, reembolsos y otros importes, deberá hacerse de forma separada, con indicación de la moneda en que los mismos se expresen.

11. Indicación de si la cuenta ha sido cerrada durante el año. En el caso de que la cuenta declarada haya sido cerrada durante el año, no tendrá que consignarse en el modelo 289 la información detallada en los puntos 8 y 9 de este anexo III.

12. Indicación de si se trata de una cuenta no documentada.

13. Indicación de si se trata de una cuenta inactiva.

En relación con cada cuenta financiera y con respecto a cada titular de la misma, se incluirá la siguiente información:

14. Países o jurisdicciones de residencia.

En el caso de cuentas no documentadas, se consignará el país de residencia de la entidad financiera.

15. Número de identificación fiscal (NIF) atribuido por cada Estado de residencia del titular de la cuenta, con indicación del país o jurisdicción emisor.

No obstante lo anterior:

a) No será obligatorio comunicar el NIF en el caso de cuentas preexistentes si no se encuentra 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 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.

16. Nombre completo en el caso de personas físicas, consignándose de forma separada la siguiente información:

16.1. Primer nombre. Si el titular de la cuenta tuviera varios nombres, se consignará el nombre que aparezca en primer lugar.

16.2. Segundo nombre. Si el titular de la cuenta tuviera varios nombres, se consignará el nombre que aparezca en segundo lugar.

16.3. Apellido o apellidos.

17. Denominación social en el caso de que no sea una persona física.

18. Dirección, consignando al menos los siguientes datos:

18.1. País en el que se encuentra la dirección indicada.

18.2. Calle o nombre de la vía pública.

18.3. Número.

18.4. Planta, portal o escalera.

18.5. Planta o puerta.

18.6. Distrito o barrio.

18.7. Apartado de correos.

18.8. Código postal.

18.9. Ciudad o municipio.

18.10. Provincia, Región o Estado.

19. Jaioteguna, kontuaren titularra pertsona fisikoa denean.

Aurrekoa hala izanik ere, lehendik dauden kontuen kasuan, ez da beharrezkoa izango jaioteguna komunikatzea, baldin eta datu hori ez bada ageri finantza-erakundearen erregistroetan eta, araudi aplikagarriaren arabera, erakundea ez badago datu horiek biltzera behartuta.

Hala ere, finantza-erakundea beti saiatuko da, modu arrazoizkoan, jaioteguna lortzen, beranduenik epe honetan: lehendik dauden kontuak informazioa eman beharri lotutako kontu gisa identifikatu diren urtea amaitu ondorengo bigarren urte naturalaren bukaeran.

20. Jaiotekua, hiria eta estatua, kontuaren titularra pertsona fisikoa denean.

Dena den, jaiotekua ez da komunikatu beharko, salbu baldintza hauek betetzen direnean:

1.<sup>a</sup> 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.<sup>a</sup>+ Datu hori eskuragarri dagoenean erakundeak bilaketa elektronikoak egiteko dituen tresnetan.

21. Kontuaren titular mota. Adierazi behar da aitortzen den finantza kontuaren titularra hauetako bat den:

a) Pertsona fisiko bat.

b) Entitate ez-finantzario pasibo bat, non kontrola duen pertsona edo pertsonak aitorten informatiboaren xede den herrialde edo jurisdikzio batean baitira egoiliarak.

c) Informazioa eman beharri lotutako entitate bat.

d) Entitate ez-finantzario pasibo bat, informazioa eman beharri lotuta dagoenean.

Finantza kontuaren titularretako bat aurreko apartatuan aipatutako bigarren kategorian sartzen bada, honako informazioa eman beharko da titular horien gainean kontrola duten pertsona fisikoei buruz:

22. Kontrola duen pertsona mota. Titularraren gaineko kontrola zeren arabera egiten den adierazi behar da, esate baterako, titular gisa edo onuradun gisa.

23. Egoitzako herrialde edo jurisdikzioak.

24. Kontuaren titularrari egoitzako estatuak emandako identifikazio fiskaleko zenbakia, herrialde edo jurisdikzio emaila adieraziz.

Aurrekoa gorabehera:

a) Lehendik dauden kontuen kasuan, ez da beharrezkoa izango IFZ komunikatzea, baldin eta datu hori ez bada ageri finantza-erakundearen erregistroetan eta, araudi aplikagarriaren arabera, erakundea ez badago datu horiek biltzera behartuta.

Hala ere, finantza-erakundea beti saiatuko da, modu arrazoizkoan, IFZ lortzen, beranduenik epe honetan: lehendik dauden kontuak informazioa eman beharri lotutako kontu gisa identifikatu diren urtea amaitu ondorengo bigarren urte naturalaren bukaeran.

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

25. Lehen izena. Informazioan aipatu behar den pertsonak izen bat baino gehiago baditu, lehen tokian ageri dena jarriko da.

26. Bigarren izena. Informazioan aipatu behar den pertsonak izen bat baino gehiago baditu, bigarren tokian ageri dena jarriko da.

19. Fecha de nacimiento, en caso de que el titular de la cuenta sea una persona física.

No obstante lo anterior, no será obligatorio comunicar la fecha de nacimiento en el caso de cuentas preexistentes si no se encuentra en los registros de la institución financiera y la misma no esté obligada a recopilar estos datos de conformidad con la normativa aplicable.

No obstante, la institución financiera tratará, razonablemente, de obtener 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.

20. Lugar de nacimiento, indicando ciudad y Estado, en caso de que el titular de la cuenta sea una persona física.

No obstante lo anterior, 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.

21. Tipo de titular de la cuenta. Deberá identificarse si el titular de la cuenta financiera objeto de la declaración es:

a) Una persona física.

b) Una entidad no financiera pasiva con una o más personas que ejercen el control que sean residentes en un país o jurisdicción respecto del que deba presentarse la declaración informativa.

c) Una entidad sujeta a comunicación de información.

d) Una entidad no financiera pasiva que sea una entidad sujeta a comunicación de información.

En el caso de que alguno de los titulares de la cuenta financiera pertenezca a la segunda de las categorías aludidas en el apartado anterior, deberá incluirse la información definida a continuación acerca de las personas físicas que ejercen el control sobre dichos titulares.

22. Tipo de persona que ejerce el control. Deberá indicarse el título por el que se ejerce el control sobre el titular de la cuenta, por ejemplo, como titular o beneficiario.

23. Países o jurisdicciones de residencia.

24. Número de identificación fiscal atribuido por cada Estado de residencia del titular de la cuenta, con indicación del país o jurisdicción emisor.

No obstante lo anterior:

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

No obstante, la institución financiera tratará, razonablemente, de obtener el NIF 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.

25. Primer nombre. Si la persona respecto de la que deba informarse tuviera varios nombres, se consignará el nombre que aparezca en primer lugar.

26. Segundo nombre. Si la persona respecto de la que deba informarse tuviera varios nombres, se consignará el nombre que aparezca en segundo lugar.

27. Abizena edo abizenak.
28. Helbidea, gutxienez datu hauekin:
  - 28.1. Zein herrialdetan dagoen aitortzen den helbidea.
  - 28.2. Kalea edo bide publikoaren izena.
  - 28.3. Zenbakia.
  - 28.4. Solairua, ataria edo eskailera.
  - 28.5. Solairua edo atea.
  - 28.6. Barrutia edo auzoa.
  - 28.7. Posta kutxa.
  - 28.8. Posta kodea.
  - 28.9. Hiria edo udalerria.
  - 28.10. Probintzia, Erregioa edo Estatua.
29. Jaioteguna.

Aurrekoa hala izanik ere, lehendik dauden kontuen kasuan, ez da beharrezkoa izango jaioteguna komunikatzea, baldin eta datu hori ez bada ageri finantza-erakundearen erregistroetan eta, araudi aplikagarriaren arabera, erakundea ez badago datu horiek biltzera behartuta.

Hala ere, finantza-erakundea beti saiatuko da, modu arrazoizkoan, jaioteguna lortzen, beranduenik epe honetan: lehendik dauden kontuak informazioa eman beharri lotutako kontu gisa identifikatu diren urtea amaitu ondorengo bigarren urte naturalaren bukaeran.

30. Jaiotekua, hiria eta estatua adieraziz.

Dena den, jaiotekua ez da komunikatu behar, salbu baldintza hauek betetzen direnean:

1.<sup>a</sup> 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.<sup>a</sup> Datu hori eskuragarri dagoenean erakundeak bilaketa elektronikoa egiteko dituen tresnetan.

27. Apellido o apellidos.
28. Dirección, consignando al menos los siguientes datos:
  - 28.1. País en el que se encuentra la dirección declarada.
  - 28.2. Calle o nombre de la vía pública.
  - 28.3. Número.
  - 28.4. Planta, portal o escalera.
  - 28.5. Planta o puerta.
  - 28.6. Distrito o barrio.
  - 28.7. Apartado de correos.
  - 28.8. Código postal.
  - 28.9. Ciudad o municipio.
  - 28.10. Provincia, Región o Estado.
29. Fecha de nacimiento.

No obstante lo anterior, no será obligatorio comunicar la fecha de nacimiento en el caso de cuentas preexistentes si no se encuentra en los registros de la institución financiera y la misma no esté obligada a recopilar estos datos de conformidad con la normativa aplicable.

No obstante, la institución financiera tratará, razonablemente, de obtener 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.

30. Lugar de nacimiento, indicando ciudad y Estado.

No obstante lo anterior, 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.