

**Gipuzkoako
Aldizkari
Ofiziala****Boletín
Oficial de
Gipuzkoa****250**

2020ko abenduaren 31, osteguna

1

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO XEDAPEN OROKORRAK

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

530/2020 Foru Agindua, abenduaren 29koa, «Elkar laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko erabili beharreko urteko aitortpena» izena duen 289 eredua onesten duena.

Abenduaren 26ko 593/2016 Foru Aginduaren bidez, onetsita geratu zen, elkar laguntzaren esparruan, finantza kontuen urteko aitortpen informatiboa aurkezteko erabili behar den 289 eredua.

Aitortpen informatibo hori aurkeztera behartuta daude azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuaren 2. artikuluan ezarritakoaren arabera definituta dauden finantza erakundeak. Dekretu horretan bi obligazio ezartzen dira: batetik, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatu beharra, eta, bestetik, kontu horiei buruz elkar laguntzaren esparruan informatzeko obligazioa.

Behartuta dauden finantza erakundeek urtero aurkeztu behar dute aitortpen informatiboa.

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

Otsailaren 20ko 83/2018 Foru Aginduak, urtarrilaren 10eko 2/2019 Foru Aginduak eta urtarrilaren 22ko 25/2020 Foru Aginduak, zeinen bitartez abenduaren 26ko 593/2016 Foru Agindua aldatu baitzen, aipatu diren I. eta II. eranskin horien edukia aldatu zuten, haietan jasotzen diren zerrendak egunean jarri eta 2018, 2019 eta 2020. urteetatik aurrera, hurrenez hurren, informazio hori zer herrialderekin trukatu behar zen zehazteko.

Foru agindu honek, bere aldetik, bi helburu ditu: batetik, eta urtero egin ohi den bezala, 289 ereduaren foru aginduko I. eta II. eranskinen edukia berriro eguneratzea 2021etik aurrera informazioa zein herrialderekin trukatu den zerrendan sartzeko, eta, bestetik, III. eranskina eguneratzea 24. puntuan zehazkabea den erreferentzia bat zuzentzeko. Horretaz gain, badu beste helburu bat, eta da egiaztatzea ezen, 289 eredua aurkezten ez denean, horren arrazoia dela aitortzera behartutako finantza erakundeak, azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuan arduraz jokatzeari buruz jasotzen diren arauak betez, ez daukala informatu beharreko ezein konturik (1021/2015 Errege Dekretua, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkar laguntzaren esparruan kontu horiei

buruz informatzeko betebeharra ezartzen duena).

Helburu horri begira, lehen aipatutako 593/2016 Foru Aginduaren 3. artikuluan behar den aldaketa sartu beharra dago informazio betebeharrari ezartzeko, baita arduraz jokatzeari buruzko arauak aplikatu ondoren informatu beharreko konturik ez dagoenean ere.

Horrez gain, 289 ereduaren aitortze informatiboan beste kontzeptu bat ezartzen da, esandakoaren arabera komunikatzeko konturik ez duten aitortzei aplikatzeko.

Aurrekoa aintzat hartuta, 289 ereduak bere onarpenetik izan dituen aldaketek gehi gaurko gainerako arau esparruan gertatzen ari direnek komenigarri egiten dute foru agindu bidez 289 eredu berri bat onestea eredu horren araubide juridiko guztia barruan jasoz, alegia: eredu aurkeztera behartutako entitateak, ereduaren edukia, hura aurkezteko epea, aitortze informatiboa aurkezteko baldintzak eta prozedura, aitortzeak sortzen dituen mezu informatikoen formatua eta diseinua eta haien edukiaren elementuak.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. 289 eredu onestea.

Onarturik geratzen 289 eredu, «Elkar laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortze» izenekoa, foru agindu honen 2. artikuluan aipatutako finantza erakundeek urtero aurkezte behar dutena, eta Gipuzkoako Foru Aldundiari bidali beharko diotena mezu informatikoen bidez, foru agindu honen 5. eta 6. artikuluetan jasotako prozeduraren arabera eta bertan adierazitako formatu eta diseinuari jarraituz. Ereduak foru agindu honen III. eranskinean aipatzen den edukia jaso beharko du gutxienez.

2. artikulua. 289 eredu aurkeztera behartuak.

Finantza kontuen aitortze informatiboa –289 eredu– elkar laguntzaren esparruan aurkeztera behartuta daude azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuaren 2. artikuluan ezarritakoaren arabera definituta dauden finantza erakundeak. Dekretu horretan bi obligazio ezartzen dira: batetik, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatu beharra, eta, bestetik, kontu horiei buruz elkar laguntzaren esparruan informatzeko obligazioa.

3. artikulua. 289 eredu jaso beharreko informazioaren xedea.

Finantza kontuen titulartasuna edo kontrola duten eta foru dekretu horren 4. artikuluan jasotako herrialde edo jurisdikzioetako batean egoiliar fiskalak diren pertsona edo entitateei buruz foru agindu honen III. eranskinean aipatzen den informazio guztia aitortze behar da 289 eredu, lehen aipatutako azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuak 4. eta 5. artikuluan xedatutakoaren arabera, 5. artikuluan horren 2. apartatuan aurreikusitako salbuespenekin. Herrialde edo jurisdikzio horiek foru agindu honen I. eranskinean zerrendatutakoak dira.

Alabaina, gertatzen bada ezen arduraz jokatzeari buruzko arauak behin aplikatuta –azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuak, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatu eta kontu horiei buruz elkar laguntzaren esparruan informatzera behartzen duenak, eranskinean jasotako arauak–, ondorioztatzen bada ez dagoela informazioa eman beharra dakarren konturik, finantza erakundeek aurkezte behar

duten aitorenaren edukia foru agindu honen III. eranskineko 1etik 5era bitarteko puntuetara eta 6.2 puntura mugatuko da.

4. artikulua. 289 eredua aurkezteko epea.

Urte bakoitzeko urtarrilaren 1etik maiatzaren 31ra bitartean aurkeztu behar da 289 eredua, eta bertan aurreko lehen urteko finantza informazioa jaso.

5. artikulua. 289 eredua aurkezteko baldintzak eta prozedura.

Behartuta dauden finantza erakundeek bitarteko elektronikoak erabiliz aurkeztu behar dute 289 eredua, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanak bide elektronikoz izateko betebeharra arautzen duenak, 2. eta 3. artikuluetan jasotako baldintzei eta prozedurari jarraituz, eta, horretarako, bai egoitza elektronikoan eta bai Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean beharrezkoa den informazioa jarriko da 289 eredua elektronikoki bidaltzeko zerbitzuari buruz, gainerako formulario, eredu normalizatu, laguntza programa edo zerbitzuekin batera.

Hartara, erakunde horiek foru agindu honen 1. artikuluan aipatutako mezu elektronikoak aurkeztu beharko dituzte, eta horiek foru agindu honen I. eranskinean jasotako zerrendaren arabera bereizi, zer eratakoak diren:

a) Egoitzako jurisdikzioa honako hauetan duten kontuen erregistroak: Europar Batasuneko estatu kideetan, 2011/16/EB Zuzentaraua aplikagarri zaion edozein lurraldetan (zuzentaru hori Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 14ko 2014/107/EB Zuzentaruak aldatzen du) edo Europar Batasunarekin akordio bat izenpetzeagatik foru 2016ko azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuko 5. artikuluan zehaztutako informazioa eman behar duen beste edozein herrialde edo jurisdikziotan.

b) Gainerako herrialde edo jurisdikzioetako kontuen erregistroak, baldin eta, haiei dagokionez, Finantza Kontuei buruzko Informazio Truke Automatikorako Agintari Eskudunen artean adostutako Akordio Aldeaniztunak ondorioak izan baditu eta haiekin informazioa elkarri trukatzeko adostasuna badago; 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 badago.

Aitorpenak akatsik izanez gero, errefusatzeko arrazoirik ematen ez duten kontuen erregistroak bakarrik onartuko dira. Kasu horretan, erantzunaren mezu elektronikoak onartu eta errefusatu diren kontuen erregistroen zerrendak jaso behar ditu, eta horiek ez onartzeko arrazoia adierazi. Kontuen erregistroak errefusatzuz gero, finantza erakundeak beharrezko zuzenketak egin beharko ditu, eta berriro aurkeztu beharko du aitorenaren, bere unean errefusatzutako kontuen erregistroak barruan sartuta. Kontuen erregistroetako bat onartzen bada, erantzunaren mezu elektronikoak 16 karaktereko egiaztapen kode seguru bat izango du, baita aurkezpenaren data eta ordua ere.

6. artikulua. Mezu informatikoen formatua eta diseinua.

Finantza kontuei buruz elkar laguntzaren esparruan informatzeko aitorenaren mezu informatikoen formatua eta diseinua eta, orobat, foru agindu honen III. eranskinean definitzen den edukiaren elementuak, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean une bakoitzean agertzen direnak izango dira. Webgunearen sarbidea hemen: <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna/inicio>.

Xedapen gehigarri bakarra. Inbertsio kolektiboko erakundeak.

1. Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea aplikagarri duten inbertsio kolektiboko erakundeei honako hau aplikatuko zaie:

a) Entitate kudeatzailea ez den entitate batek merkaturatutako inbertsio funtsak azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren eranskineko VIII.B sekzioaren 9. apartatutik salbuetsitako inbertsio kolektiboko tresnatzat hartuko dira (1021/2015 Errege Dekretua, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta kontu horiei buruz elkar laguntzaren esparruan informatzeko betebeharra ezartzen duena), baldin eta partaidetza guztien merkaturatzea hirugarrenen konturako kontu globaletan erregistratzeko sistema baten bitartez egiten bada, eta kontu globalak beren izenean erregistratuta ditu(zt)en entitatea(k) finantza erakundea(k) bad(ir)a, salbu eta azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuko eranskinaren VIII. sekzioko D.7.ii) apartatuan jasotakoak.

b) Kapital aldakorreko inbertsio sozietateak (SICAV direlakoak) azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren eranskineko VIII.B sekzioaren 9. apartatutik salbuetsitako inbertsio kolektiboko tresnatzat hartuko dira, baldin eta sozietate horien akzio guztiak Espainiako balore burtsetan edo Burtsako Merkatu Alternatiboan negoziatzen badira, eta informazioa ematera behartuta dauden eta aipatutako 25/2016 Foru Dekretuaren 3. eta 4. artikuluetan ezarritako betebeharrak betetzen dituzten finantza erakundeetako zaintza kontuetan gordailatuta badaude. Kasu horretan, horrelako finantza kontuak berrikusi, identifikatu eta, hala dagokionean, haiei buruz informatzeko obligazioa SICAVek jaulkitako akzioak gordailatuta dituzten zaintza kontuak mantentzen dituzten finantza erakundeek izango dute.

Tratamendu hori bera aplikatuko zaie Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzen duen Erregelamenduak, uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 79. artikuluan araututako inbertsio kolektiboko erakundeei, haien akzioak edo partaidetzak balore burtsan negoziatzeko onartuta badaude. Kasu honetan, kontuak berrikusi, identifikatu eta, hala dagokionean, haiei buruz informatzeko obligazioa akzioen zaintza kontua mantentzen duen eta azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuko 3. eta 4. artikuluetan jasotako obligazioak betetzen dituen finantza erakundeari dagokio.

2. Atzerriko inbertsio kolektiboko erakundeen kasuan, horiek Espainian merkaturatuta badaude hirugarrenen konturako kontu globaletan erregistratzeko sistema baten bidez, akzio edo partaidetza horiek Espainian merkaturatzen dituenak izango du horiek berrikusi, identifikatu eta, hala dagokionean, haiei buruz informatzeko obligazioa.

Xedapen indargabetzaile bakarra.

Foru agindu hau indarrean jartzen denetik aurrera, indargabeturik geratzen da 593/2016 Foru Agindua, abenduaren 26koa, «Elkar laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitorpena» izena duen 289 eredua onartzen duena.

Azken xedapen bakarra.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta aplikagarria izango da, lehenengo aldiz, 2021ean 2020. urteari dagokionez aurkezten diren urteko aitorpen informatiboetan (289 ereduan).

Donostia, 2020ko abenduaren 29a.—Jokin Perona Lerchundi, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua. (7083)

I. ERANSKINA

Finantza kontuen urteko aitorten informatiboan (289 ereduan) finantza erakundeek elkar 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>AEAAren eraginpean dauden herrialde eta jurisdikzioak eta aldebiko akordioa duten herrialdeak</i>
<i>2021 eta hurrengoak</i>	<i>2021 eta hurrengoak</i>	<i>2021 eta hurrengoak</i>
Alemania.	Liechtenstein.	Albania.
Austria.	San Marino.	Antigua y Barbuda.
Belgika.	Andorra.	Saudi Arabia.
Bulgaria.	Monako.	Argentina.
Zipre.	Suitza.	Aruba (Herbehereak).
Kroazia.		Australia.
Danimarka (**).		Azerbaijan.
Eslovenia.		Barbados.
Estonia.		Belize.
Finlandia.		Bonaire (Herbehereak).
Frantzia.		Brasil.
Gibraltar (Erresuma Batua).		Brunei Darussalam.
Grezia.		Kanada.
Hungaria.		Txile.
Irlanda.		Txina.
Italia.		Kolonbia.
Letonia.		Korea.
Lituania.		Costa Rica.
Luxenburgo.		Curaçao (Herbehereak).
Malta.		Dominika.
Herbehereak (**).		Ekuador.
Polonia.		Ghana.
Portugal.		Granada.
Erresuma Batua (**).		Groenlandia (Danimarka).
Txekiar Errepublika.		Guernesey (Erresuma Bauta).
Eslovakiar Errepublika.		Hong Kong.
Errumania.		India.
Suedia.		Indonesia.
		Islandia.
		Cook Uharteak (Zeelanda Berria).
		Man uhartea (Erresuma Batua).
		Faroe uharteak (Danimarka).
		Israel.
		Japonia.
		Jersey (Erresuma Batua).

<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>AEEAren eraginpean dauden herrialde eta jurisdikzioak eta aldeko akordioa duten herrialdeak</i>
<i>2021 eta hurrengoak</i>	<i>2021 eta hurrengoak</i>	<i>2021 eta hurrengoak</i>
		Kazakhstan.
		Libano.
		Macao (Txina).
		Malasia.
		Maurizio.
		Mexiko.
		Montserrat.
		Nigeria.
		Niue.
		Noruega.
		Zeelanda Berria.
		Oman.
		Pakistan.
		Panama.
		Errusia.
		Saba (Herbehereak).
		Samoa.
		Saint Kitts eta Nevis.
		San Eustakio (Herbehereak).
		San Martin (Herbehereak).
		Saint Vicent 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 "AEEAren eraginpean dauden herrialde eta jurisdikzioak eta aldeko akordioa duten herrialdeak" zutabeko lurraldeak [Azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren 4. artikuluko b) eta c) letrak].

II. ERANSKINA

Azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuak, finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta kontu horiei buruz elkar laguntzaren esparruan informatzeko betebeharrak ezartzen duenak, eranskinaren VIII. sekzioko D.4 apartatuan jasotakoaren arabera, «jurisdikzio parte-hartzaileen» diren herrialde edo jurisdikzioen zerrenda

<i>Jurisdikzio parte-hartzaileen zerrenda</i>		
Albania.	Finlandia.	Maurizio.
Alemania.	Frantzia.	Mexiko.
Andorra.	Ghana.	Monako.
Aingira (Erresuma Batua).	Gibraltar (Erresuma Batua).	Montserrat (Erresuma Batua).
Antigua eta Barbuda.	Granada.	Nauru.
Saudi Arabia.	Grezia.	Nigeria.
Argentina.	Groenlandia (Danimarka).	Niue.
Aruba (Herbehereak).	Guernesey (Erresuma Batua).	Norvegia.
Australia.	Hong Kong.	Zeelanda Berria.
Austria	Hungaria.	Omán.
Azerbaijan.	India.	Herbehereak.
Baharain.	Indonesia.	Pakistan.
Bahamak.	Irlanda.	Panama.
Barbados.	Man uhartea (Erresuma Batua).	Polonia.
Belgika.	Islandia.	Portugal.
Belize.	Kaiman uharteak (Erresuma Batua).	Qatar.
Bermuda (Erresuma Batua).	Cook uharteak (Zeelanda Berria).	Erresuma Batua.
Brasil.	Faroe uharteak (Danimarka).	Txekiar Errepublika.
Brunei Darussalam.	Marshall uharteak	Eslovakiar Errepublika.
Bulgaria.	Turk eta Caico uharteak (Erresuma Batua).	Errumania.
Kanada.	Birjina uharte britaniarrak (Erresuma Batua).	Errusia.
Txile.	Israel.	Samoa.
Txina.	Italia.	Saint Kitts eta Nevis.
Zipre.	Japonia.	San Marino.
Kolonbia.	Jersey (Erresuma Batua).	San Martín (Herbehereak).
Korea.	Kazakhstan.	Saint Vincent eta Grenadinak.
Costa Rica.	Kuwait.	Santa Luzia.
Kroazia.	Letonia.	Seychelleak.
Curaçao (Herbehereak).	Libano.	Singapur.
Danimarka.	Liechtenstein.	Hegoafrika.
Dominika.	Lituania.	Suedia.
Ekvador.	Luxenburgo.	Suitza.
Arabiar Emirerri Batuak.	Makao.	Turkia.
Eslovenia.	Malasia.	Uruguai.
Estonia.	Malta.	Vanuatu.

Finantza kontuei buruz elkar laguntzaren esparruan informatzeko aurkeztu behar den urteko aitorpen informatiboaren –289 ereduaren– edukia.

Foru agindu honetan xedatutakoa betez Gipuzkoako Foru Aldundiari transmititzen zaizkion mezu informatikoez jarraian aipatzen den informazioa jaso behar dute, 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 betebeharra ezartzen duenak, ezarritako modu eta baldintzei jarraituz:

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 herrialdeetan 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.
 - 6.1. Aitorpen osagarria edo ordezkotako aitorpena. Finantza-erakundearen aitorpen osagarriak edo ordezkotako aitorpenak jasotzen dituzten mezu informatikoez aurkezteko, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan une bakoitzean ezartzen denari jarraituko zaio (helbidea: <http://www.gipuzkoa.eus>).
 - 6.2. Komunikatzeko konturik ez duen aitorpena.
- Jarraitu beharreko arauak aplikatuz finantza-erakundeak erabakitzen badu finantza kontua informazioa emateko beharrari 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-kasu kontuan bertan zein harekin lotuta ordainduak edo anotatuak. Informazioa ematera behartutako finantza-erakundeak zaintzaile, artekari, agente izendatu edo beste edozein motatako ordezkari gisa jardun badu kontuaren titularrarentzat, urte naturalean zehar kontuan ordaindutako edo anotatutako aktibo finantzarioak saldu edo amortizatzegatik izandako sarrera gordin osoak ere aitortu beharko dira.

Informazioa eman beharrari 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 gordin 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 errenboltsoen zenbateko osoa ere sartuko da.

Interesen, dibidenduen, sarrera gordinen, amortizazioen, errenboltsoen 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 eredian.

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 emalea 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 beharrari 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.

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 udalerria.

18.10. Probintzia, Erregioa edo Estatua.

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 beharrari lotutako kontu gisa identifikatu diren urtea amaitu ondorengo bigarren urte naturalaren bukaeran.

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

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

1.a. 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.a. 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 egoiliarrak.

c) Informazioa eman beharrari lotutako entitate bat.

d) Entitate ez-finantzario pasibo bat, informazioa eman beharrari 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. Titularren gaineko kontrola zeren arabera egiten den adierazi behar da, esate baterako, titular gisa edo onuradun gisa.

23. Egoitzako herrialde edo jurisdikzioak.

24. Informazioan aipatu behar den pertsonaren egoitzako Estatuak esleitutako 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 beharrari 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.

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 beharrari lotutako kontu gisa identifikatu diren urtea amaitu ondorengo bigarren urte naturalaren bukaeran.

30. Jaiolekua, hiria eta estatua adieraziz.

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

1.a 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.a Datu hori eskuragarri dagoenean erakundeak bilaketa elektronikoak egiteko dituen tresnetan.