

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO  
XEDAPEN OROKORRAK**

1

**DISPOSICIONES GENERALES DEL  
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA****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 ezarritako-aren 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 eranskineko VIII. sekzioaren D.4 apartatuaren arabera «jurisdikzio parte-hartzailatzat» 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 betetz, ez daukara 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 betebehara hori ezartzeko, baita arduraz jokatzeari buruzko arauak aplikatu ondoren informatu beharreko konturik ez dagoenean ere.

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

Orden Foral 530/2020 de 29 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.

Las Órdenes Forales 83/2018 de 20 de febrero, 2/2019 de 10 de enero y 25/2020, de 22 de enero, por las que se modificó la precitada Orden Foral 593/2016, de 26 de diciembre, modificaron el contenido de los citados anexos I y II actualizando el contenido de los listados incluidos en dichos anexos a la relación de países con los que se iba a intercambiar tal información a partir de los ejercicios 2018, 2019 y 2020 respectivamente.

La presente orden foral tiene, a su vez, la finalidad de, por un lado, y como viene siendo habitual en cada ejercicio, volver a actualizar el contenido de los mencionados anexos I y II de la orden foral del modelo 289, incluyendo en el listado a los países con los que se intercambiará la información a partir del ejercicio 2021, y el anexo III, al objeto de subsanar una referencia imprecisa en el punto 24 del mismo. Por otro lado, tiene como finalidad verificar que la no presentación del modelo 289 es consecuencia de la inexistencia de cuentas a informar por parte de la institución financiera obligada a declarar, en cumplimiento de las normas de diligencia debida contenidas en el 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.

Con este objetivo es necesario introducir la oportuna modificación del artículo 3 de la antes citada Orden Foral 593/2016, para establecer dicha obligación de información también en los casos en los que no existan cuentas que informar tras la aplicación de las normas de diligencia debida.

Horrez gain, 289 ereduaren aitorten informatiboan beste kontzeptu bat ezartzen da, esandakoaren arabera komunikatzeko konturik ez duten aitortenei 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, aitorten informatiboa aurkezteko baldintzak eta prozedura, aitortpenak sortzen dituen mezu informatikoen formatua eta diseinua eta haien edukiaren elementuak.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

**1. artikulua.** 289 eredu onestea.

Onarturik geratzen 289 ereduak, «Elkar laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortpena» izenekoa, foru agindu honen 2. artikuluan aipatutako finantza erakundeek urtero aurkeztu 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 gutxienez.

**2. artikulua.** 289 eredu aurkeztera behartuak.

Finantza kontuen aitorten 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 aitortu behar da 289 ereduaren, 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 aurkeztu behar duten aitortpenaren edukia foru agindu honen III. eranskineko 1etik 5era bitarteko puntuetara eta 6.2 puntura mugatuko da.

**4. artikulua.** 289 eredu aurkezteko epea.

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

De forma adicional, se establece un nuevo concepto en la declaración informativa del modelo 289, aplicable a las declaraciones sin cuentas que comunicar en los términos mencionados.

A la vista de lo anterior y de las modificaciones que ha sufrido el modelo 289 desde su aprobación, además de las que concurren en el resto del marco normativo actual, se hace precisa la aprobación de una nueva orden foral por la que se apruebe el modelo 289 que integre todo el régimen jurídico del citado modelo, a saber: las entidades obligadas a su presentación, el contenido, plazo, condiciones y procedimiento de presentación de la declaración informativa, así como el formato y diseño de los mensajes informáticos en que consiste la misma, y los elementos en que se concrete su contenido.

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.

No obstante, si tras la aplicación de las normas de diligencia debida contenidas en el anexo del Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre, por el que se establece la obligación de identificar la residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de determinadas cuentas financieras y de informar acerca de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua, se concluye que no existen cuentas sujetas a comunicación de información, el contenido de dicha declaración a que vienen obligadas las instituciones financieras se limitará a los puntos 1 a 5, y 6.2 del anexo III 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.

**5. artikulua.** 289 eredua aurkezteko baldintzak eta prozedura.

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

Hartara, erakunde horiek foru agindu honen 1. artikuluan aipatutako mezu elektronikoa 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 Zuzentzarua aplikagarri zaion edozein lurraldetan (zuzentzari hori Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 14ko 2014/107/EB Zuzentzarua 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 elektronikoa onartu eta errefusatu diren kontuen erregistroen zerrendak jaso behar ditu, eta horiek ez onartzeko arrazoiak adierazi. Kontuen erregistroak errefusatu gero, finantza erakundeak beharrezko zuzenketak egin beharko ditu, eta berriro aurkeztu beharko du aitorpena, bere unean errefusatuak kontuen erregistroak barruan sartuta. Kontuen erregistroetako bat onartzen bada, erantzunaren mezu elektronikoa 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 aitorpenaren mezu informatikoen formatua eta diseinua eta, orobat, foru agindu honen III. eranskinean definitzen den edukia elementuak, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa 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

**Artículo 5.** Condiciones y procedimiento para la presentación del modelo 289.

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 320/2017, de 28 de junio, 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 y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas se informará y estarán disponibles junto con el resto de los formularios o modelos normalizados, programas de ayuda o servicios, 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 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.

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 y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas, a la cual se podrá acceder a través de la dirección <https://www.gipuzkoa.eus/ogasuna>.

**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 1021/2015, de

Errege Dekretua, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta kontu horiei buruz elkar laguntzaren esparruan informatzeko betebeharrak 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 erakunde(k) bad(ir)a, salbu eta azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuko eranskinaren VIII. sekzioko D.7.ii) apartatuak jasotakoak.

b) Kapital aldakorreko inbertsio sozietateak (SICAV direla-koak) azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuaren eranskin-eko VIII.B sekzioaren 9. apartatutik salbuesitako 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 dagojot.

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 aitopena» izena duen 289 ereduaren 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 aitopen informatiboetan (289 ereduaren).

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

(7083)

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 1021/2015, 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 1021/2015, 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 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 1082/2012, 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 593/2016, de 26 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 289 «Declaración información anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua».

*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 de las declaraciones informativas anuales, modelo 289, correspondientes al año 2020 y que se presentarán en 2021.

San Sebastián, a 29 de diciembre de 2020.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jokin Perona Lerchundi.

(7083)

I. ERANSKINA

Finantza kontuen urteko aitorten informatiboan (289 eredu) finantza erakundeek elkar laguntzaren esparruan aitortu behar dituzten egoiliar fiskalen herrialde edo jurisdikzioen zerrenda

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 herrialdeak	AEAAren eraginpean dauden herrialde eta jurisdikzioak eta aldebiko akordioa duten herrialdeak
2021 eta hurrengoak	2021 eta hurrengoak	2021 eta hurrengoak
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.		Guernese (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).
		Kazakhstan.
		Líbano.
		Macao (Txina).

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 herrialdeak	AEAAren eraginpean dauden herrialde eta jurisdikzioak eta aldebiko akordioa duten herrialdeak
2021 eta hurrengoak	2021 eta hurrengoak	2021 eta hurrengoak
		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 "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].

## 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-hartzaile» diren herrialde edo jurisdikzioen zerrenda

Jurisdikzio parte-hartzaileen zerrenda		
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.

<i>Jurisdikzio parte-hartzaileen zerrenda</i>		
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.

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 y jurisdicciones con acuerdo UE</i>	<i>Países y jurisdicciones respecto de los que surta efectos el AMAC y países con acuerdo bilateral</i>
<i>2021 y siguientes</i>	<i>2021 y siguientes</i>	<i>2021 y siguientes</i>
Alemania.	Liechtenstein.	Albania.
Austria.	San Marino.	Antigua y Barbuda.
Bélgica.	Andorra.	Arabia Saudí.
Bulgaria.	Mónaco.	Argentina.
Chipre.	Suiza.	Aruba (Países Bajos).
Croacia.		Australia.
Dinamarca (**).		Azerbaiyán.
Eslovenia.		Barbados.
Estonia.		Belice.

<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 y jurisdicciones con acuerdo UE</i>	<i>Países y jurisdicciones respecto de los que surta efectos el AMAC y países con acuerdo bilateral</i>
<i>2021 y siguientes</i>	<i>2021 y siguientes</i>	<i>2021 y siguientes</i>
Finlandia.		Bonaire (Países Bajos).
Francia.		Brasil.
Gibraltar (Reino Unido).		Brunei Darussalam.
Grecia.		Canadá.
Hungría.		Chile.
Irlanda.		China.
Italia.		Colombia.
Letonia.		Corea.
Lituania.		Costa Rica.
Luxemburgo.		Curasao (Países Bajos)
Malta.		Dominica.
Países Bajos (**).		Ecuador.
Polonia.		Ghana.
Portugal.		Granada.
Reino Unido (**).		Groenlandia (Dinamarca)
República Checa.		Guernsey (Reino Unido)
República Eslovaca		Hong Kong.
Rumanía.		India.
Suecia.		Indonesia.
		Islandia.
		Islas Cook (Nueva Zelanda).
		Isla de Man (Reino Unido).
		Islas Feroe (Dinamarca).
		Israel.
		Japón.
		Jersey (Reino Unido).
		Kazajstán.
		Líbano.
		Macao (China).
		Malasia.
		Mauricio.
		México.
		Montserrat.
		Nigeria.
		Niue.
		Noruega.
		Nueva Zelanda.
		Omán.
		Pakistán.
		Panamá.



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
2021 y siguientes	2021 y siguientes	2021 y siguientes
		Rusia.
		Saba (Países Bajos).
		Samoa.
		San Cristóbal y Nieves.
		San Eustaquio (Países Bajos).
		San Martín (Países Bajos).
		San Vicente y las Granadinas.
		Santa Lucía.
		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].

#### 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

Lista de jurisdicciones participantes		
Albania.	Finlandia.	Mauricio.
Alemania.	Francia.	México.
Andorra.	Ghana.	Mónaco.
Anguilla (Reino Unido).	Gibraltar (Reino Unido).	Montserrat (Reino Unido).
Antigua y Barbuda.	Granada.	Nauru.
Arabia Saudí.	Grecia.	Nigeria.
Argentina.	Groenlandia (Dinamarca).	Niue.
Aruba (Países Bajos).	Guernsey (Reino Unido).	Noruega.
Australia.	Hong Kong.	Nueva Zelanda.
Austria.	Hungría.	Omán.
Azerbaiyán.	India.	Países Bajos.
Bahrain.	Indonesia.	Pakistán.
Bahamas.	Irlanda.	Panamá.
Barbados.	Isla de Man (Reino Unido).	Polonia.
Bélgica.	Islandia.	Portugal.
Belice.	Islas Caimán (Reino Unido).	Qatar.
Bermuda (Reino Unido).	Islas Cook (Nueva Zelanda).	Reino Unido.
Brasil.	Islas Faroe (Dinamarca).	República Checa.

Lista de jurisdicciones participantes		
Brunei Darussalam.	Islas Marshall.	República Eslovaca.
Bulgaria.	Islas Turcas y Caicos (Reino Unido).	Rumanía.
Canadá.	Islas Vírgenes Británicas (Reino Unido).	Rusia.
Chile.	Israel.	Samoa.
China.	Italia.	San Cristóbal y Nieves.
Chipre.	Japón.	San Marino.
Colombia.	Jersey (Reino Unido).	San Martín (Países Bajos).
Corea.	Kazajistán.	San Vicente y las Granadinas.
Costa Rica.	Kuwait.	Santa Lucía.
Croacia.	Letonia.	Seychelles.
Curasao (Países Bajos).	Líbano.	Singapur.
Dinamarca.	Liechtenstein.	Sudáfrica.
Dominica.	Lituania.	Suecia.
Ecuador.	Luxemburgo.	Suiza.
Emiratos Árabes Unidos.	Macao	Turquía.
Eslovenia.	Malasia.	Uruguay.
Estonia.	Malta.	Vanuatu.

## III. ERANSKINA

*Finantza kontuei buruz elkar laguntzaren esparruan informatzeko aurkeztu behar den urteko aitortpen 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 betebeharrak ezartzen duenak, ezarritako modu eta baldintzei jarraituz:

Aitortpen 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.

## 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:

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 corresponde la declaración.

6.1. Aitorpen osagarria edo ordezko aitorpena. Finantza-erakundeentz aitorpen osagarriak edo ordezko aitorpenak jasotzen dituzten mezu informatiboak aurkezteko, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa uneko 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 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. Aitorzen den finantza kontuak IBAN edo ISIN kode bat badu, kode hori 289 ereduari 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 ordainduak edo anotatuak. Informazioa ematera behar dutako finantza-erakundeak zaindaria, artekari, agente izendatu edo beste edozein motatako 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 gordin ordaindu edo anotatu zaion kontuaren titularrari informazioa ematera behar dutako finantza-erakundeak 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 ereduari.

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.

6.1. Declaración complementaria o sustitutiva. La presentación de los mensajes informáticos en que constan 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>.

6.2. Declaración sin cuentas que comunicar.

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. Cuando 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 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.

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

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

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 behar, 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.

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. 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.a. Datu hori eskuragarri dagoenean erakundeak bilaketa elektronikoa 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 behar 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 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 saiaturik 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.

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 herrialdean 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.

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 de la persona respecto de la que deba informarse, 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. 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.

Hala ere, finantza-erakundea beti saiatuko da, modu arrazoizkoan, jaioteguna lortzen, beranduenik epe honetan: lehenetik 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 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.

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.