

4.- Las Entidades Locales consorciadas aprobarán la modificación, también en sesión extraordinaria especialmente convocada al efecto, con el voto favorable de la mayoría absoluta de su número legal de miembros, de conformidad con el artículo 47.3.b) de la L.R.B.R.L.

Artículo 40º.- Disolución.

1.- Son causas de disolución del Consorcio:

- a) Por disposición de la Ley.
- b) Cuando lo estimen conveniente la totalidad de los Entes consorciados, previo acuerdo de la Asamblea General.
- c) Alteración del número de Entidades consorciadas, cuando como consecuencia de la misma sólo queden miembros del mismo orden o naturaleza.
- d) Concurrencia de circunstancias en virtud de las cuales sea contrario al interés público la continuación del Consorcio.

2.- La propuesta de disolución fundada en alguna de las citadas causas deberá presentarse a la Asamblea General por un tercio, al menos, de miembros de la misma, con una memoria justificativa en sus aspectos jurídicos, económicos y técnicos.

3.- La Asamblea general examinará la propuesta de disolución en sesión extraordinaria convocada al efecto y resolverá adoptando el acuerdo, por la mayoría cualificada del artículo 18.2 de estos Estatutos.

Artículo 41º.- Liquidación.

En el caso de disolución, los bienes, instalaciones y derechos aportados por los Entes consorciados quedarán desafectados a los fines del Consorcio y revertirán a los mismos, salvo causas especiales que lo justifiquen debidamente fundadas. En cuanto al resto del patrimonio del Consorcio, se estaría a lo dispuesto por la Asamblea General en su acuerdo de disolución.

#### - Ordenes Forales

2.221

**ORDEN FORAL 372/1999, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 23 de marzo, por la que se aprueba el modelo 195 de Declaración de cuentas u operaciones cuyos titulares no hayan facilitado el Número de Identificación Fiscal a las Entidades de Crédito y de los diseños físicos y lógicos a los que deberán ajustarse los soportes directamente legibles por ordenador.**

La Disposición Adicional Cuarta del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 2/1997, de 21 de enero, estableció la obligatoriedad del uso del Número de Identificación Fiscal para todas aquellas operaciones o relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria.

Asimismo, el referido Decreto Normativo de Urgencia Fiscal remitía al correspondiente desarrollo reglamentario, la regulación de la composición del Número de Identificación Fiscal y de la forma en que debe utilizarse.

El Decreto Foral 88/1998 de 27 de octubre, cumple el mandato legal de regular reglamentariamente la composición y forma de utilización del Número de Identificación Fiscal atribuible a las personas físicas, personas jurídicas y entidades en general.

El artículo 18, apartado 8 del citado Decreto Foral regula la obligación de las Entidades de crédito de comunicar a la Administración Tributaria las cuentas u otras operaciones cuyo titular, transcurrido el plazo correspondiente, no haya facilitado su Número de Identificación Fiscal, aunque tales cuentas u operaciones hayan sido canceladas o el Número de Identificación Fiscal haya sido comunicado después de transcurrir el indicado plazo. Esta comunicación deberá realizarse mediante declaración ajustada al modelo o a las condiciones y diseño de los soportes magnéticos que apruebe el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

El mismo artículo 18, en su apartado 11, establece que en las cuentas a nombre de menores o incapaces, el Número de Identificación Fiscal del titular podrá sustituirse por el de las personas que ostenten su representación legal, si bien en las declara-

4.- Partzuergoko toki-erakundeek aldaketa onartuko dute horretarako berariaz deitutako aparteko bilkuran. Horretarako, Batzar Nagusiko legezko kide botodunen erabateko gehiengoaren aldeko botoa beharko da, Toki Jaurbidearen Oinarririk arautzen dituen Legearen 47.3.b) azpiartikuluarekin bat etorritz.

40. artikulua.- Deuseztapena.

1.- Ondoko arrazoi hauek direla medio deuseztuko da Partzuergoa:

- a) Lege-xedapena.
- b) Partzuergoko erakunde guztiek komenigarri ikusten dutenean, behin Batzar Nagusiak erabaki hori hartuz gero.
- c) Partzuergoko erakunde-kopurua aldatzen denean, horren ondorioz Partzuergoan geratzen diren kide guztiak izaera edo jite berekoak badira.
- d) Partzuergoaren iraupena interes publikoaren kontrakoa dela agerian uzten duten gorabeherak gertatzen badira.

2.- Aipatutako arrazoiren batean oinarritutako deuseztapen proposamena gutxienez Batzar Nagusiko kideen heren batek aurkeztu behar dio Batzar Nagusiari, arlo juridiko, ekonomiko eta teknikoan oroitidazki justifikagarri batez hornituta.

3.- Batzar Nagusiak horretarako deitutako ohiz besteko bilkuran aztertuko du deuseztapen-proposamena eta estatutu hauen 18.2. azpiartikulan aipatutako gehiengo kualifikatuz erabakia hartuz erabaziko du.

41. artikulua.- Likidazioa.

Deuseztapena gertatuz gero, Partzuergoko erakundeek emandako ondasunak, instalazioak eta eskubideak Partzuergoaren helburuetatik jareginda geratuko dira eta lehengo jabeen eskuetara itzuliko dira, horrelakorik ez gertatzeko arrazoi berezirik ez bada. Partzuergoaren gainerako ondasunei dagokienez, Batzar Nagusiak bere deuseztapen-erabakian ezarritakoa beteko da.

#### - Foru Aginduak

2.221

**372/1999 FORU AGINDUA, martxoaren 23koa, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuarena, Kreditu Entitateei beren Identifikazio Fiskaleko Zenbakia eman ez dieten titularren kontu eta eragiketen aitorpena egiteko den 195 ereduaren onartzen duena, eta ordenagailuz zuzenean irakur daitezkeen aipatu ereduaren euskarriak eduki beharreko diseinu fisiko eta logikoak onartzen dituena.**

Urtarrilaren 21ko Urgentzia Fiskaleko 2/1997 Dekretu Arautzailearen Laugarren Xedapen Gehigarriak Identifikazio Fiskaleko Zenbakia erabiltzeko obligazioa ezarri zuen zerga-izaera duten edo zerga aldetik ondorioak dituzten eragiketa edo harreman guztientzat.

Era berean, Urgentzia Fiskaleko aipatu Dekretu Arautzaileak jasotzen zuen zegokion garapen erreglamentario bidez arautuko zela Identifikazio Fiskaleko Zenbakiaren osaketa eta hori erabiltzeko moduak.

Urriaren 27ko 88/1998 Foru Dekretuak agindu hori gauzatu du, pertsona fisiko, juridiko eta orokorrean entitateei egotzi dakien Identifikazio Fiskaleko Zenbakiaren osaketa, eta hori erabiltzeko moduak arautzekoa, alegia.

Aipatu Foru Dekretuaren 18 artikuluko 8. atalean Kreditu Entitateek duten obligazioa jasotzen da Administrazioari jakinarazteko, dagokion epea igaro ondoren, zein kontu eta bestelako eragiketen titularrek ez duten Identifikazio Fiskaleko Zenbakia eman, eta hori, kontu edo eragiketa horiek baliogabetuak izan badira ere, edo Identifikazio Fiskaleko Zenbakia adierazitako epea igaro ondoren eman badute ere, beteko da. Jakinarazpen hori egiteko aitorpena egin beharko da, eta aitorpen hori Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak onartutako ereduaren arabera, edo dagokion euskarri magnetikoaren baldintza eta diseinuaren arabera egin beharko da.

18 artikuluko berberak, bere 11. atalean, eta adin txikikoen edo ezgaien izenean dauden kontuei dagokienean, ezartzen du legezko ordezkariaren zenbakiak titularren Identifikazio Fiskaleko Zenbakia ordezkatu ahal izango duela; dena den, kontu eta

raciones o relaciones que recojan datos relativos a estas cuentas u operaciones, deberán figurar tanto los datos de la persona menor o incapaz como los de su representante legal.

En el párrafo segundo del mismo apartado se señala que cuando sean titulares de una cuenta solamente ambos cónyuges bastará el número de identificación fiscal de uno de ellos.

Visto el informe de fecha 18-03-99 emitido por la Jefe del Servicio de Relación con los Contribuyentes.

En uso de la facultad contenida en la disposición final segunda del Decreto Foral 88/1998 antes citado, por la que se autoriza a dictar cuantas disposiciones sean necesarias para la aplicación del mismo,

#### DISPONGO:

**PRIMERO.-** Aprobación del modelo 195 de declaración de cuentas u operaciones cuyos titulares no han facilitado el Número de Identificación Fiscal a las Entidades de Crédito.

Se aprueba el modelo 195 que figura como anexo I de esta Orden Foral, al que deberá ajustarse la declaración mediante la cual las Entidades de Crédito han de comunicar a la Administración Tributaria las cuentas u otras operaciones cuyo titular, transcurrido el plazo correspondiente, no haya comunicado su Número de Identificación Fiscal según se señala en el apartado 8 del artículo 18 del Decreto Foral 88/1998 de 27 de octubre antes citado.

Dicho modelo se compone de los siguientes documentos:

a) Hoja-resumen que consta de dos ejemplares: uno para la Administración y otro para el interesado.

b) Hojas interiores de relación de cuentas u operaciones cada una de las cuales consta, asimismo, de dos ejemplares, uno para la Administración y otro para el interesado.

**SEGUNDO.-** Aprobación del soporte directamente legible por ordenador.

Uno.- Se aprueban los diseños físicos y lógicos que figuran en el anexo II de esta Orden Foral, a los que deberán ajustarse los soportes directamente legibles por ordenador para su presentación en sustitución de las hojas interiores de relación de cuentas u operaciones correspondientes al modelo 195.

Dos.- Será obligatoria la presentación de esta declaración en soporte magnético cuando se den respecto de la misma las circunstancias que hacen obligatoria esta forma de presentación para la declaración anual de operaciones.

**TERCERO.-** Lugar y plazo de presentación del modelo 195.

Uno.- La presentación del modelo 195 se realizará dentro del mes siguiente a cada trimestre natural, en relación con las cuentas u operaciones afectadas, cuyo plazo hábil para facilitar el Número de Identificación Fiscal hubiere vencido durante dicho trimestre.

Dos.- En el supuesto de presentación de esta declaración en soporte magnético, la correspondiente al cuarto trimestre de cada año podrá presentarse hasta el día 20 de febrero del año siguiente.

Tres.- La presentación se efectuará, bien directamente en las oficinas del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos o bien a través de correo certificado dirigido a la mencionada oficina.

**CUARTO.-** Procedimiento para la presentación de los soportes directamente legibles por ordenador del modelo 195.

1. El contenido de los soportes magnéticos será examinado inmediata y provisionalmente en la dependencia administrativa receptora, la cual determinará:

a) La recepción provisional del soporte magnético, cuando de su examen se desprenda:

a') El cumplimiento de los requisitos señalados en la presente Orden Foral.

c') La inexistencia de espacios "blancos" en campos que necesariamente han de venir cumplimentados.

d') La inexistencia aparente de datos erróneos en la identificación del declarante y en la cumplimentación de la declaración.

eragiketa horiei buruzko datuak jasotzen dituzten aitorten edo zerrendatan adinez txikia denaren eta ezgaiaren datuak ez ezik, bere ordezkari legalarenak ere jarri beharko dira.

Atal berdinaren bigarren paragrafoan adierazten da nahikoa dela ezkontide bakar baten Identifikazio Fiskaleko Zenbakia, kontu baten titularrak ezkontide biak bakarrik direnean.

Ikusita 99-03-18 datadun txostena, Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuberuak emandakoa.

Lehen aipatu 88/1998 Foru Dekretuaren Bigarren Azken Xedapenean jasotako ahalmenaren arabera, Foru Dekretu hori aplikatzeko beharrezkoak diren xedapen guztiak emateko ahalduntzen duena,

#### ERABAKITZEN DUT:

**LEHENENGO.-** 195 eredia onartzea, Kreditu Entitateei bere Identifikazio Fiskaleko Zenbakia eman ez dieten titularren kontu eta eragiketen aitortpena egitekoa.

Honeko Foru Dekretu honen I Eranskina den 195 eredia onartzen da, eta eredu horretara egokitu beharko dute Kreditu Entitateek Zerga Administrazio aurrean egin beharreko aitortpena, dagoekin epean Identifikazio Fiskaleko Zenbakia eman ez duten titularren kontu eta bestelako eragiketei buruzkoa; hau lehen aipaturiko 86/1998 Foru Dekretuaren 18 artikuluko 8. atalean adierazten da.

Eredu hori honako Foru Agindu honetako I Eranskinean jasotzen da, eta dokumentu hauek osatzen dute:

a) Laburpen-orria. Orria bi alez osatua egongo da; ale bat Administrazioarentzat izango da, eta bestea, interesatuarentzat.

b) Kontu eta eragiketen zerrenda jasotzen dituzten barneko orriak. Orri bakoitzetik bi ale izango dira, bata Administrazioarentzat eta bestea, interesatuarentzat.

**BIGARREN .-** Ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarria onartzea.

Bat.- Honako Foru Agindu honetako II Eranskinean jasotzen diren diseinu fisiko eta logikoak onartzen dira. Ordenagailuz zuzenean irakur daitezkeen euskarri magnetikoak horietara moldatu beharko dira, hauek 195 ereduari dagozkion anotazioen zerrendak jasotzen dituzten barneko orrien ordezkariak izan ahal izateko.

Bi.- Aurkezpena nahitaez egin beharko da euskarri magnetikoan, eragiketen urteko aitortpena egiterakoan aurkezpen modu hau beharrezkoa bihurtzen diren inguruabarrak ematen badira.

**HIRUGARREN .-** 195 eredia aurkezteko lekua eta epea.

Bat.- 195 eredia hiruhileko bakoitzaren ondorengo hilabete barruan aurkeztuko da, Identifikazio Fiskaleko Zenbakia emateko epea aipatu hiruhilekoan amaitzen zuten kontu eta eragiketei dagokiena.

Bi.- Aitorten hori euskarri magnetikoan aurkezten baldin bada, urteko laugarren hiruhilekoari dagokiona aurkezteko epea hurrengo urteko otsailaren 20a arte izango da.

Hiru.- Aurkezpena egiteko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Departamentuaren bulegoetara joan daiteke zuzenean, edo bestela, aipatu hiruhilekoari zuzendutako posta ziurtatu bidez ere egin daiteke.

**LAUGARREN.-** Ordenagailuz zuzenean irakur daitezkeen 195 ereduaren euskarriak aurkezteko prozedurak.

1. Euskarri magnetikoaren edukia berehala eta behin-behineko administrazioaren bulego hartzaileen aztertuko dute, eta bertan zera erabakiko dute:

a) Euskarri magnetikoa behin-behinean hartzea, baldin eta hura aztertu ondoren honako hauek eman direla ondorioztatzen bada:

a') Honako Foru Agindu honetan ezarritako ukanbeharrak betetzen direla.

b') Nahitaez beteak egon behar duten eremuetan espazio hutsik ez dagoela.

c') Itxuraz behintzat datu okerrik ez dagoela aitortzailearen identifikazioan eta aitortpenaren betetzean.

b) El rechazo del soporte magnético por no cumplirse los requisitos señalados en la presente Orden Foral o darse alguna de las circunstancias señaladas en las letras b y c anteriores.

2. La recepción del soporte magnético a que se hace referencia en el número 1 de este apartado se producirá con carácter provisional a resultas de las actuaciones administrativas correspondientes.

3. En el momento de la recepción provisional del soporte magnético, la unidad administrativa receptora entregará al presentador del soporte una diligencia de presentación de éste, cuya copia quedará en poder del funcionario receptor una vez firmada por el presentador para ser depositada en el archivo correspondiente.

4. En el supuesto de que el soporte magnético fuera rechazado, la dependencia receptora extenderá la oportuna diligencia, en la que se señalará de forma somera la causa del rechazo.

Cuando el soporte magnético sea rechazado, la declaración contenida en el mismo se tendrá por no presentada a todos los efectos.

5. En la presentación del modelo 195, el declarante presentará los siguientes documentos:

5.1) Los dos ejemplares, para la Administración y para el interesado de la hoja-resumen del modelo 195 debidamente firmados y en las que se habrá hecho constar los datos de identificación del obligado tributario o declarante, mediante la adhesión de la correspondiente etiqueta identificativa, así como los demás que en la citada hoja-resumen se solicitan. Una vez sellado por la oficina receptora, el declarante retirará el "ejemplar para el interesado" de la hoja resumen del modelo 195 presentado, que servirá como justificante de la entrega.

5.2) El soporte directamente legible por ordenador deberá tener una etiqueta adherida en el exterior, en la que se hagan constar los datos que se especifican a continuación y, necesariamente, por el mismo orden:

- a) Diputación Foral de Alava.
- b) Ejercicio.
- c) Trimestre.
- d) Modelo de presentación: 195.
- e) Número de Identificación Fiscal (N.I.F.) del declarante.
- f) Apellidos y nombre o razón social.
- g) Domicilio, municipio y código postal del declarante.
- h) Apellidos y nombre de la persona con quien relacionarse.
- i) Teléfono y extensión de dicha persona.
- j) Número total de registros.
- k) Densidad del soporte: 1600 ó 6250 BPI, sólo cintas y 360KB, 1,2 MB, 720 KB ó 1,44 MB, en disquetes de 5 1/4" ó 3 1/2".

Para hacer constar los referidos datos, bastará con consignar cada uno de ellos precedido de la letra que le corresponda según la relación anterior.

En el supuesto de que el archivo conste de más de un soporte directamente legible por ordenador, todos llevarán su etiqueta numerada secuencialmente: 1/n, 2/n etc., siendo "n" el número total de soportes, pero en la etiqueta del segundo y sucesivos volúmenes sólo será necesario consignar los datos indicados en las letras a), b), c), d), e) y f) anteriores.

QUINTO.- Precio del modelo 195.

El precio de cada uno de los impresos que componen el modelo 195 se fija en 10 pesetas (0,06 euros) ejemplar.

DISPOSICION FINAL.- La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava.

Vitoria-Gasteiz, a 23 de marzo de 1999.— El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

b) Euskarri magnetikoa ez onartzea honako Foru Agindu honetan ezarritako ukanbeharrak betetzen ez direlako, edo b eta c letratan ezarritako inguruabarretako bat ematen delako.

2. Euskarri magnetikoaren onarpena, atal honetako 1 zenbakian aipatutakoa, behin-behinekoa izango da dagokion jarduera administratiboaren ondorioz.

3. Euskarri magnetikoa hartzeko unean, unitate-administratibo hartzaileak aurkezpen-diligentzia bat emango dio euskarria aurkezten duenari, eta diligentzia horren kopia funtzionario- hartzailearen esku geratuko da aurkezleak sinatu ondoren, dagokion agiritegian gordea gera dadin.

4. Euskarri magnetikoa onartzen ez baldin bada, bulego hartzaileak dagokion diligentzia luzatuko du, ez onartzearen kausa era laburrean adieraziko duena.

Euskarri magnetikoa onartzen ez denean, bertan jasotako edukina ez aurkeztutzat hartuko da ondorio guztietarako.

5. 195 eredia aurkeztean, aitorzaileak honako agiri hauek aurkeztuko ditu.

5.1. 195 ereduaren laburpen-orriaren bi aleak, Administrazioarentzat eta interesatuarentzat direnak; horiek behar bezala sinatuak egongo dira eta bertan jasoko dira, batetik, zergapekoaren edo aitorzailearen identifikazio datuak, dagokion identifikazio etiketa atxikiz, eta bestetik, laburpen-orriaren eskatzen diren gainerako datuak. Gero, bulego hartzaileak zigilua jarri ondoren, aitorzaileak beretzat gordeko du aurkeztu den 195 ereduaren laburpen-orriaren "interesatuarentzako alea", aurkeztu izanaren frogagiri modura erabiltzeko balioko diona.

5.2. Ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarriari etiketa bat itsatsi beharko zaio kanpoaldean; bertan, ondoren zehazten diren datuak jasoko dira, eta nahitaez ordena honetan:

- a) Arabako Foru Diputazioa.
- b) Ekitaldia.
- c) Hiruhilekoa.
- d) Aurkezpen eredia: 199.
- e) Aitorzailearen Identifikazio Fiskalerako Zenbakia, IFZ.
- f) Aitorzailearen izen-abizenak, edo sozietatearen izena.
- g) Aitorzailearen helbidea, udalerrria eta posta-kodea.
- h) Harremanetan jartzeko pertsonaren izen-abizenak.
- i) Pertsona horren telefonoa eta luzapena.
- j) Erregistro-kopuru osoa.
- k) Euskarriaren dentsitatea. 1600 edo 6.250 BPI, zintak soilik, eta 360 KB, 1,2 MB, 720 KB edo 1,44 MB, 5 1/4"ko edo 3 1/2" ko disketetan.

Aipatu datuak jasotzeko, nahikoa izango da datua idatziz jartzea, eta aurreko zerrendaren arabera dagokion letra aurretik jartzea.

Artxiboak ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarri bat baino gehiago jasotzen baldin badu, euskarri guztiek eramango dute bere etiketa sekuentzialki zenbakitua; horrela, 1/n, 2/n e.a. jarriko zaie, "n" hori artxiboaren euskarri kopuru osoa izanik. Bigarren eta hurrengo bolumenen etiketetan aski izango da aurreko a), b), c) eta d) letratan adierazitako datuak jartzea.

BOSGARREN.- 195 ereduaren salneurria.

195 eredia osatzen duten inprimaki bakoitzak 10 pezeta (0,06 euro) balio du aleko.

AZKEN XEDAPENA.- Honako Foru Agindu hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean sartuko da indarrean.

Vitoria-Gasteiz, 1999ko martxoaren 23a.— Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Departamentuko foru diputatu titularra, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

## ANEXO I



### Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Alava

Ogasun, Finantza eta  
Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos

# NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL

**DECLARACION TRIMESTRAL DE CUENTAS  
U OPERACIONES CUYOS TITULARES NO HAN  
FACILITADO EL N.I.F. A LAS ENTIDADES DE  
CREDITO EN EL PLAZO ESTABLECIDO**

## Modelo 195

**INSTRUCCIONES**



# INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 195

## A HOJA RESUMEN:

### IDENTIFICACION:

**A) "Espacio reservado para la etiqueta identificativa":** Deberá adherir una de las etiquetas identificativas facilitadas por la Dirección de Hacienda.

**B) "Período":** Se consignará el trimestre al que corresponda la declaración, según la siguiente tabla:

1 T = Primer trimestre

2 T = Segundo trimestre

3 T = Tercer trimestre

4 T = Cuarto trimestre.

**C) "Ejercicio":** Se consignarán las dos últimas cifras del ejercicio al que corresponda la declaración.

**D) "Presentación en":** Se señalará con una X la casilla que corresponda al tipo de presentación:

- en impreso

- en soporte magnético

### RESUMEN DECLARACION:

Para cada una de las claves que se recogen en este espacio, se consignará el número de cuentas u operaciones incluídas en la declaración (número de cuentas u operaciones diferentes declaradas por cada clave), así como el número de registros declarados y la suma de los importes o saldos máximos de las cuentas u operaciones declaradas. También se consignará, en este espacio, la suma total del número de cuentas u operaciones, de registro y la de importes o saldos.

Claves de cuentas u operaciones reflejadas en este espacio:

01) Cuentas corrientes, de ahorro, de crédito, otras e imposiciones plazo (Modelo 196).

02) Activos financieros con rendimiento explícito (Modelo 193).

03) Activos financieros con rendimiento implícito excepto anotaciones en cuenta (Modelo 194).

04) Letras del tesoro.

05) Otras operaciones.

### SELLO Y FIRMA:

En el espacio reservado para el sello y firma se consignarán ambos y, además, el nombre, apellidos y cargo o empleo del firmante.

### SELLO REGISTRO DE ENTRADA:

Espacio a cumplimentar por el Servicio de Relación con los Contribuyentes receptor del documento.

## B HOJAS INTERIORES:

### ENCABEZAMIENTO DE LA HOJA

- **Casilla "N.I.F. declarante".** Se consignará el N.I.F. de la entidad de crédito.
- **Casilla "Clave".** Se consignará la clave de cuenta u operación, según las Instrucciones del apartado A) "Hoja Resumen". **En cada hoja sólo podrán consignarse cuentas u operaciones de la misma clave.**
- **Casilla "Hoja".** Se consignará el número de orden de la hoja interior dentro del total de hojas interiores presentadas (ejemplo: 1/10, 2/10, ..., 10/10).

**RELACION DE CUENTAS U OPERACIONES:**


- \*- **Si en una cuenta u operación existen varios titulares, se deberán consignar en esta relación los datos de todos los que no hayan facilitado su N.I.F. o lo hayan hecho fuera de plazo.**
- \*- **En el caso de menores e incapaces que no hayan facilitado su N.I.F. ni el de su representante, se deberá consignar en esta relación, además de los datos del menor o incapaz, los del representante legal que actúe en su nombre.**
  - **Casilla “N.I.F.”:** En el caso de que el titular haya consignado su N.I.F. fuera de plazo, se consignará dicho número. En caso contrario, cuando el titular de la cuenta u operación sea una persona física de nacionalidad española y mayor de edad, habrá de consignarse el número de su D.N.I. En el caso de menores que no posean D.N.I., se consignará una M seguida de un cero y de la fecha de nacimiento con el formato día, mes, año (DDMMAA) y en la última posición un asterisco. Para las personas jurídicas y entidades que carezcan de N.I.F., se dejará en blanco.
  - **Casilla “Apellidos y nombre o razón social”:**
    - a) Para personas físicas, se consignará el primer apellido, el segundo y el nombre (en este orden).
    - b) Para personas jurídicas, la razón o denominación social, sin anagramas.
  - **Casillas “ Domicilio (Calle o plaza), N°. Letra, Escalera, Piso, Mano, Municipio, C.P., Provincia”:** Se consignarán los correspondientes al domicilio de las personas o entidades incluidas en la relación.
  - **Casilla “Clave Perceptor”:** Se consignará, según proceda, una de las siguientes claves:
    - T = Titular
    - R = Representante legal del menor de edad o incapaz.
  - **Casilla “N.º de Partícipes”:** Se consignará el número de partícipes, hayan facilitado o no su N.I.F., de la cuenta u operación reflejada en las casillas anteriores.
  - **Casilla “Código de Sucursal”:** Se hará constar el Código de cuatro dígitos por el que se identifica, en las operaciones interbancarias, a la sucursal de la entidad de crédito en la que se formaliza la cuenta u operación. Si la operación no se formaliza mediante sucursal, se dejará en blanco.
  - **Casilla “Número de cuenta”:** Se consignará los diez caracteres alfanuméricos por el que se identifique, la cuenta o depósito dentro de esa sucursal. En el caso de cuentas financieras se consignará el número de cuenta en la que se abonan los rendimientos. Para el caso de las claves de concepto “04” y “05”, se hará constar la fecha de la operación o transmisión en formato AAMMDD, seguida de cuatro posiciones numéricas para el número de operación asignado por el declarante en cada fecha.
  - **Casilla “Causa de Inclusión” en la relación:** Se consignará una de las claves que se indican a continuación, para señalar la causa por la que se ha incluido al titular de la cuenta, o a su representante, en esta relación:
    - Clave 1:** Para cuentas u otras operaciones vivas que no hayan facilitado su N.I.F.
    - Clave 2:** Para cuentas u otras operaciones canceladas que no han facilitado su N.I.F.
  - **Casilla “Saldo o importe máximo”:** Se consignará el saldo o importe máximo de la cuenta u operación. En el caso de que los datos se refieran al representante del menor o el incapaz, se dejará en blanco esta casilla. En el caso de cuentas financieras, se hará constar el máximo importe invertido durante ese plazo. Para el caso de la clave 04, se hará constar el importe de la operación

**C LUGAR DE PRESENTACION:**

En las oficinas de Hacienda Foral de Alava.

**D PLAZO DE PRESENTACION:**

Dentro del mes siguiente a cada trimestre natural, en relación con las cuentas u operaciones afectadas, cuyo plazo hábil para facilitar el Número de Identificación Fiscal hubiere vencido durante dicho trimestre.

 <p><b>Arabako Foru Aldundia</b> Diputación Foral de Alava</p> <p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila      Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</p>	<p align="center"><b>IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA</b> Kontuen edo eragiketen aitorten hiruhilekoa, titularrek kreditu entitateei epearen baruan IFZa emen ez dietenean</p> <p align="center"><b>NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL</b> <i>Declaración Trimestral de cuentas u operaciones, cuyos titulares no han facilitado el N.I.F. a las entidades de crédito en el plazo establecido</i></p>	<p align="center"><b>195</b></p>
---	--	----------------------------------

<p><b>1</b></p> <p align="center">IDENTIFIKATZEKO ETIKETA JARTZEKO ESPAZIOA ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA IDENTIFICATIVA</p>	<p><b>2</b></p> <p>Epealdia / Período ..... <input type="text"/> <input type="text"/></p> <p>Ekitaldia / Ejercicio ..... <input type="text"/> <input type="text"/></p> <p>AURKEZTEKO MODUA: / PRESENTACION EN:</p> <p>Inprimakia / Impreso ..... <input type="text"/></p> <p>Euskarria / Soporte ..... <input type="text"/></p>
--	---

<b>3</b> AITORPEN LABURPENAK RESUMENES DECLARACION	GAKOA CLAVE	KONTU EDO ERA. KP. N.º DE CUENTAS U OPERACIONES	ERREGISTRO KP. N.º DE REGISTRO	ZENB. EDO GEHIE. SALD. GUZTIRA TOTAL IMPORTE O SALDO MAX.
KONTU KORRONTEAK, AURREZKI KONTUAK, KREDITUKOAK, BESTELAKOAK ETA EPERAKO EZARPENAK (196 EREDUA)  <i>CUENTAS CORRIENTES, DE AHORRO, DE CREDITO, OTRAS E IMPOSICIONES PLAZO (MODELO 196)</i>	01			
ETEKIN ESPLIZITUA DUTEN FINANTZA AKTIBOAK (193 EREDUA)  <i>ACTIVOS FINANCIEROS CON RENDIMIENTO EXPLICITO (MODELO 193)</i>	02			
ETEKIN INPLIZIUA DUTEN FINANTZA AKTIBOAK, KONTUKO IDAZPENAK IZAN EZIK (194 EREDUA)  <i>ACTIVOS FINANCIEROS CON RENDIMIENTO IMPLICITO EXCEPTO ANOTACIONES EN CUENTA (MODELO 194)</i>	03			
DIRUZAINZA LETRAK <i>LETRAS DEL TESORO</i>	04			
BESTE ERAGITEKA BATZUK <i>OTRAS OPERACIONES</i>	05			
BATURAK GUZTIRA <i>SUMA TOTALES</i>				

<p><b>4</b> ZIGILUA ETA IZENPEA / SELLO Y FIRMA</p>	<p><b>5</b> SARRERA ERREGISTROKO ZIGILUA / SELLO REGISTRO ENTRADA</p>
---	---



## ANEXO II

## DISEÑOS FÍSICOS Y LÓGICOS PARA LA PRESENTACION DE LA DECLARACION EN SOPORTE MAGNETICO

PRIMERO.- Los soportes magnéticos presentados han de cumplir las siguientes características:

Cinta magnética

Pistas: Nueve.

Código: 1.600 ó 6.250 BPI.

Código: EBCDIC, Mayúsculas.

Marcas: De fin de cinta. Sin marca de principio de cinta.

Factor de bloqueo: Menor o igual que 200.

En caso de disponer de cintas de 38.000 BPI, y por interés mutuo, deberá ponerse en contacto con el Servicio de Recaudación Fiscal, con el fin de determinar su compatibilidad.

Diskette:

De 5 1/4", doble cara, doble densidad (360 K). Sistema operativo MS-Dos.

De 5 1/4", doble cara, alta densidad (12 MB). Sistema operativo MS-Dos.

De 3 1/2", doble cara, doble densidad (740 K). Sistema operativo MS-Dos.

De 3 1/2", doble cara, alta densidad (144 MB). Sistema operativo MS-Dos.

Etiqueta estándar. Nombre de fichero: AF 195XY, siendo X el último dígito del ejercicio correspondiente a la declaración e Y el trimestre. Código ASCII, en mayúsculas.

SEGUNDO.- Presentación en soporte magnético:

El soporte magnético deberá tener una "etiqueta exterior" pegada en la que se hagan constar los datos del declarante que se especifican en los apartados siguientes y necesariamente en este orden:

- Diputación Foral de Alava.
- Ejercicio.
- Trimestre.
- Modelo de presentación: 195.
- Número de Identificación Fiscal (NIF) del declarante.
- Apellidos y nombre ó razón social.
- Domicilio, municipio y código postal del declarante.
- Apellidos y nombre de la persona con quien relacionarse.
- Teléfono y extensión de dicha persona.
- Número total de registros.
- Densidad del soporte: 1.600 o 6.250 BPI, sólo cintas y 360KB, 12MB, 720 KB ó 144 MB en disquetes de 5 1/4" o 3 1/2".

En dicha etiqueta bastará consignar el dato correspondiente precedido de la letra de dicho apartado.

En caso de que el archivo conste de más de un soporte magnético, todas llevarán su etiqueta numerada secuencialmente (1/N, 2/N, 3/N, etc.), siendo N el número total de soportes de que consta el archivo.

El declarante retirará al efectuar la presentación el ejemplar para el interesado de la hoja resumen del modelo 195 una vez sellado, siendo recibo y justificante de la entrega.

TERCERO.- Descripción de los registros:

Para cada declarante se incluirán dos tipos de registros y en el siguiente orden:

Tipo 1. Registro del declarante (datos identificativos). Diseño I.

Tipo 2. Registro del declarado. Diseño II.

Todos los campos numéricos se presentarán alineados a la derecha y rellenos con ceros por la izquierda, sin signos, sin empacquetar y sin decimales. Todos los campos tendrán contenido, a no ser que en esta Orden Foral se especifique lo contrario en la descripción del campo.

## II ERANSKINA

## AITORPENA EUSKARRI MAGNETIKOAN AURKEZTEKO DISEINU FISIKO ETA LOGIKOAK

LEHENENGO.- Aurkezten diren euskarri magnetikoek honako ezaugarri hauek eduki behar dituzte:

Zinta magnetikoa:

Pistak: 9

Dentsitatea: 1.600 edo 6250 BPI.

Kodea: EBCDIC, letra larriz.

Markak: Zintaren amaieran bakarrik. Hasieran markarik ez.

Blokeo faktorea: 200 edo gutxiago.

38.000 BPIko zintak edukiz gero, eta bi aldeen onerako, Zer-gabilketa Zerbitzuarekin jarriko da harremanetan, zinta horien bateragarritasuna zehaztu beharko baitu.

Disketea:

5 1/4" koa, alde bikoitza, dentsitate bikoitza (360 K). MS-DOS sistema eragilea.

5 1/4" koa, alde bikoitza, dentsitate handia (1,2 MB). MS-DOS sistema eragilea.

3 1/2"koa, alde bikoitza, dentsitate bikoitza (740 K). MS-DOS sistema eragilea.

3 1/2"koa, alde bikoitza, dentsitate handia (1,44 MB). MS-DOS sistema eragilea.

Etiketa estandarra. Fitxategiaren izena: AF 195XY. X aitor-tzen den ekitaldiaren azken digitua da, eta Y hiru-hilekoa. ASCII kodea, letra larriz.

BIGARRENA.- Euskarri magnetikoan egin beharreko aurkezpena:

Euskarri magnetikoak, "kanpoko etiketa" bat eduki beharko du itsatsita, eta bertan, ondorengo ataletan zehazten diren aitor-tzailearen datuak jaso beharko dira idatziz, eta nahitaez ordena honetan:

- Arabako Foru Diputazioa.
- Ekitaldia.
- Hiru-hilekoa.
- Aurkezpen eredia: 195.
- Aitortzailearen Identifikazio Fiskaleko Zenbakia (IFZ).
- Aitortzailearen abizenak eta izena, edo sozietatearen izena.
- Aitortzailearen helbidea, udalerrria eta posta-kodea.
- Harremanetarako pertsonaren abizenak eta izena.
- Pertsona horren telefonoa eta luzapena.
- Erregistro-kopuru osoa.
- Euskarriaren dentsitatea. 1600 edo 6.250 BPI, zintak soilik, eta 360 KB, 1,2 MB, 720 KB edo 1,44 MB, 5 1/4"ko edo 3 1/2" ko disketan.

Aipatu etiketan nahikoa izango da dagokion datua idatziz jartzea, eta aurreko zerrendaren arabera dagokion letra aurretik jartzea.

Artxiboak euskarri magnetiko bat baino gehiago baldin badu, euskarri guztiek eramango dute bere etiketa sekuentzialki zenbakitua; horrela, 1/n, 2/n e.a. jarriko zaie, "n" hori artxiboaren euskarri kopuru osoa izanik.

Aitortzaileak beretzat hartuko du aurkeztu den 195 ereduaren laburpen-orrriko interesatuarentzako alea, aurkezpena egin izanaren frogagiri modura erabiltzeko balioko diona.

HIRUGARRENA.- Erregistroen azalpena:

Aitortzaile bakoitzarentzat bi erregistro mota sartuko dira, eta ordena honetan:

1 mota. Aitortzailearen erregistroa (identifikazio-datuak). I diseinua.

2 mota. Aitortzailearen erregistroa. II diseinua.

Eremu numeriko guztiak eskubira lerrotatuko dira, eta ezkeraldetik zeroz beteko dira, batere zeinurik gabe, enpaketatuta gabe eta dezimalik gabe. Eremu guztiek edukia izango dute, honako Foru Agindua honetan eta eremuaren azalpenean besterik esaten ez den bitartean.



Posiciones: 1-3; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: TIPO DE DECLARACION: Constante el número "195" (ciento noventa y cinco).

Posiciones: 4; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: TIPO DE REGISTRO: Constante el número "1" (uno).

Posiciones: 5-13; Naturaleza: Alfanumérico; Descripción de los campos: NIF DEL DECLARANTE: Se consignará el número de identificación fiscal de la Entidad de crédito declarante.

Posiciones: 14-63; Naturaleza: Alfanumérico; Descripción de los campos: APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL DECLARANTE: Se consignarán los apellidos y el nombre, o la denominación o razón social, sin anagramas.

Posiciones: 64-89; Naturaleza: Alfanumérico; Descripción de los campos: NOMBRE DE LA VIA PUBLICA Y NUMERO DE LA CASA: El nombre de la vía pública y el número de casa será el correspondiente al domicilio fiscal del declarante.

Posiciones: 90-94; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: CODIGO POSTAL DEL DOMICILIO: Se consignará el número asignado por correos para el domicilio, compuesto de la clave de provincia (de 01 a 50) de la tabla que figura en la descripción de las posiciones 119-120 de este mismo registro y de un número de tres dígitos que, en caso de no existir, se consignarán tres ceros.

Posiciones: 95-118; Naturaleza: Alfabético; Descripción de los campos: NOMBRE DEL MUNICIPIO: Ocupa 24 posiciones alfabéticas. En caso de que exceda de dichas posiciones, grabar las 24 primeras.

Posiciones: 119-120; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: D.F.A. La clave numérica que corresponda a la tabla siguiente: 01 Alava.

Posiciones: 121-123; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: Blancos.

Posiciones: 124-158; Naturaleza: Alfanumérico; Descripción de los campos: PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE. Posiciones 124-126: Prefijo telefónico. Posiciones 127-133: Número de teléfono de la persona con quien relacionarse. Posiciones 134-158: Apellidos y nombre de la persona con quien relacionarse. Consignar primer apellido, un espacio en blanco, segundo apellido, un espacio en blanco y nombre.

Posiciones: 159; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: EJERCICIO: Consignar la última cifra del ejercicio al que corresponde la declaración que se presenta.

Posiciones: 160. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: TRIMESTRE: Consignar el trimestre al que corresponde la declaración que se presenta.

Posizioak: 1-3; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: AITORPEN EREDUA; "195" zenbakia, konstantea (ehun eta larogeta hamabost).

Posizioak: 4; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: ERREGISTRO MOTA; "1" zenbakia, konstantea (bat).

Posizioak: 5-13; Izaera: alfanumerikoa; Eremuen azalpena: AITORTZAILEAREN IFZ. Kreditu-entitate aitortzaileari emandako identifikazio fiskaleko zenbakia idatziko da.

Posizioak: 14-63; Izaera: alfanumerikoa; Eremuen azalpena: AITORTZAILEAREN ABIZENAK ETA IZENA, EDO SOZIJETATE IZENA. Abizenak eta izena, edo sozietatearen izena, anagramarik gabe.

Posizioak: 64-89; Izaera: alfanumerikoa; Eremuen azalpena: KALEAREN IZENA ETA ETXEAREN ZENBAKIA. Kalearen izena eta etxearen zenbakia aitortzailearen helbide fiskalari dagozkion izango dira.

Posizioak: 90-94; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: HELBIDEAREN POSTA KODEA. Postak helbideari esleitutako zenbakia jasoko da, eta zenbaki hori osatuko dute: batetik, probintzia kodeak (01etik 50era), erregistro honetako 119-120 posizioen azalpenan azaltzen den taulak jasotzen duena; eta bestetik, hiru digituko zenbaki batek, eta azken hori ez balitz esistituko, hiru zero jarriko dira.

Posizioak: 95-118; Izaera: alfabetiko; Eremuen azalpena: UDALAREN IZENA. 24 posizio alfabetiko ditu. Posizio horiek baino gehiago diren kasuan, lehen 24ak grabatuko dira.

Posizioak: 119-120; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: A.F.D. 01 ARABA taulari dagokion klabe numerikoa.

Posizioak: 121-123; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: ZURI.

Posizioak: 124-158; Izaera: alfanumerikoa; Eremuen azalpena: HARREMANETARAKO PERTSONA. 124-126 posizioak: Aurre-zenbakia. 127-133 posizioak: harremanetarako pertsonaren telefono-zenbakia. 134-158: harremanetarako pertsonaren abizenak eta izena. Lehen abizena idatzi, tartea, bigarren abizena, tartea eta izena.

Posizioak: 159; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: EKITALDIA. Ekitaldi baten aitortpena aurkezten den heinean, ekitaldi horren azken zifra idatziko da.

Posizioak: 160; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: HIRUHILEKOA. Hiruhileko baten aitortpena aurkezten den heinean, hiruhileko hori idatziko da.



Posiciones: 1-3; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: TIPO DE DECLARACION: Constante el número "195" (ciento noventa y cinco).

Posiciones: 4; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: TIPO DE REGISTRO: Constante el número 2 (dos).

Posiciones: 5-13; Naturaleza: Alfanumérico; Descripción de los campos: NIF DEL DECLARANTE: Se consignará el Número de Identificación Fiscal.

Posiciones: 14-22; Naturaleza: Alfanumérico; Descripción de los campos: NIF DEL DECLARADO: Cuando se trate de operaciones o cuentas cuyo titular haya justificado su NIF fuera de plazo, se hará constar éste.

Cuando se trate de declarados que no justifiquen su NIF se hará constar el número del DNI; tratándose de menores que no posean DNI se consignará una M seguida de un cero y de la fecha de nacimiento con el formato día, mes, año (DDMMAA) y en la última posición un asterisco. Para las personas jurídicas y entidades que carezcan de NIF, se dejará en blanco.

Posiciones: 23-62; Naturaleza: Alfanumérico; Descripción de los campos: APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL DECLARADO: Si es una persona física, se consignará: el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente por este orden. Si es una entidad, se consignará la razón o denominación social, sin anagramas.

Posiciones: 63-88; Naturaleza: Alfanumérico; Descripción de los campos: NOMBRE DE LA VIA PUBLICA Y NUMERO DE LA CASA: Se consignará el nombre de la vía pública y número de la casa.

Posiciones: 89-93; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: CODIGO POSTAL DEL PERCEPTOR O DECLARADO: Se consignará el número asignado por Correos para el domicilio compuesto de la clave de provincia (de 01 a 50) de la tabla que figura en la descripción de las posiciones 119-120 del registro tipo 1, y de un número de tres dígitos, en el que en caso de no existir se consignarán tres ceros.

En el caso de no residentes se consignará 99XXX, siendo XXX el código del país de acuerdo con el Anexo III de esta Orden.

Posiciones: 94-117; Naturaleza: Alfabético; Descripción de los campos: MUNICIPIO DEL DECLARADO: Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el municipio del retenedor o declarante en el registro del Tipo 1.

Posiciones: 118; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: CLAVE DE ALTA: Se dejará en blanco.

Posiciones: 119; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: CLAVE DEL DECLARADO O PERCEPTOR: Se consignará una de las siguientes claves: Clave T. Descripción Titular. Clave R. Descripción: Representante legal del menor o del incapaz.

Posiciones: 120-122; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: NUMERO DE PARTICIPES EN LA CUENTA: Se hará constar el número total de partícipes sin NIF o con NIF que existen en esa cuenta u operación. Se debe consignar un registro completo por cada partícipe.

Posiciones: 123-126; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: CODIGO DE LA SUCURSAL: Es el número de cuatro dígitos por el que se identifica a la sucursal dentro de la Entidad y que se utiliza para las relaciones interbancarias. En caso de que la operación no se formalice por medio de sucursal bancaria, a blancos.

Posiciones: 127-128; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: CLAVE CONCEPTO: Se consignará una de las siguientes claves: 01: Cuentas corrientes, de ahorro, de crédito, otras e imposiciones a plazo (Modelo 196). 02: Activos financieros con rendimiento explícito (Modelo 193). 03: Activos financieros con rendimiento implícito excepto anotaciones en cuenta (Modelo 194). 04: Letras del Tesoro. 05: Otras operaciones.

Posiciones: 129-138; Naturaleza: Alfanumérico; Descripción de los campos: NUMERO DE CUENTA O DEPOSITO O FECHA DE ALTA Y NUMERO DE OPERACION: Se consignará una de las siguientes: para clave concepto 01 02 y 03: se consignarán los diez últimos caracteres alfanuméricos por los que se identifica la cuenta dentro de esa sucursal.

En el caso de cuentas asociadas a operaciones financieras, se consignará el número de cuenta o la operación financiera si el saldo de la cuenta se mantiene generalmente a cero.

Posizioak: 1-3; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: AITORPEN EREDUA; "195" zenbakia, konstantea (ehun eta larogaita hamabost).

Posizioak: 4; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: ERREGISTRO MOTA; "2" zenbakia, konstantea (bi).

Posizioak: 5-13; Izaera: alfanumerikoa; Eremuen azalpena: AITORTZAILEAREN IFZ. Identifikazio fiskaleko zenbakia jasoko da.

Posizioak: 14-22; Izaera: alfanumerikoa; Eremuen azalpena: AITORTUAREN IFZ. Eragiketen edo kontuen titularrak bere IFZ epeaz kanpo eman duenean, hori jaso egingo da.

IFZrik eman ez duten aitortuen kasuan, horien NA jasoko da; NARIK ez duten adin txikikoen kasuan, lehenengo, M bat idatziko da, atzetik 0 bat, ondoren, pertsonaren jasotze-data, eguna, hilabetea, urtea formatuarekin (EEHHUU), eta azkenik, asterisko bat gehituko zaio; IFZrik ez duten pertsona juridiko eta entitateen kasuan, zuri utziko da.

Posizioak: 23-62; Izaera: alfanumerikoa; Eremuen azalpena: AITORTUAREN ABIZENAK ETA IZENA, EDO SOZIJETATE IZENA. Pertsona fisikoaren kasuan, honako hau idatziko da: lehen abizena, tarte, bigarren abizena, tarte, eta izen osoa. Nahitaezkoa da ordena hori errespetatzea. Entitatea baldin bada aitortua, sozietate-izena idatziko da, batere anagramarik gabe.

Posizioak: 63-88; Izaera: alfanumerikoa; Eremuen azalpena: KALEAREN IZENA ETA ETXEAREN ZENBAKIA. Kalearen izena eta etxearen zenbakia idatziko dira.

Posizioak: 89-93; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: HARTZAILEAREN EDO AITORTUAREN POSTA KODEA. Postak helbideari esleitutako zenbakia jasoko da, eta zenbaki hori osatuko dute: batetik, probintzia kodeak (01etik 50era), "1" erregistroko 119-120 posizioen azalpenan azaltzen den taulak jasotzen duena; eta bestetik, hiru digituko zenbaki batek, eta azken hori ez balitz esistituko, hiru zero jarriko dira.

Egoitza kanpoan duten kasuan 99XXX idatziko da, eta XXX herrialdearen kodea izango da, beti ere honako Agindu honen III Eranskinean ezarritakoaren arabera.

Posizioak: 94-117; Izaera: alfabetikoa; Eremuen azalpena: AITORTUAREN UDALA. Hau betetzeko 1 motan atxikitzailearen edo aitortzailearen udala zehazteko erabiltzen diren irizpide berak erabiliko dira.

Posizioak 118; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: ALTAREN KLABEA. Zuri utziko da.

Posizioak: 119; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: AITORTUAREN EDO HARTZAILEAREN KLABEA. Honako klabe hauetako bat idatziko da: T klabea, titularra, edo R klabea, adinez txikia denaren edo ezgaiaren legezko ordezkaria.

Posizioak: 120-122; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: KONTUAREN PARTAIDE KOPURUA. Kontu edo eragiketa horretan parte hartzen duten partaide-kopurua, IFZ eduki edo ez. Partaide bakoitzeko erregistro oso bat idatzi beharko da.

Posizioak: 123-126; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: SUKURTSALAREN KODEA. Entitate barruan sukurtsala identifikatzeko erabiltzen den lau digituko zenbakia da, banku arteko harremanetan erabiltzen dena. Eragiketa bankuko sukurtsal bidez burutzen ez den kasuetan, zuri.

Posizioak: 127-128; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: KONTZEPTU KLABEA. Honako klabe hauetako bat idatzi beharko da: 01, Kontu korronte, aurrezki-kontu, kreditu-kontu, beste-lakoak eta eperako ezarpenak (196 eredia); 02, Finantza-aktiboak, etekin esplizituak dituztenak (193 eredia); 03, etekin implizituz finantza-aktiboak, kontuan egindako anotaziorik ezirik (194 eredia); 04, Altxorraren Letrak; 05, bestelako eragiketak.

Posizioak: 129-138; Izaera: alfanumerikoa; Eremuen azalpena: KONTU EDO DEPOSITO ZENBAKIA EDO ALTAREN DATA ETA ERAGIKETA ZENBAKIA. Honako hauetako bat idatziko da: 01,02 eta 03 kontzeptu-klabetarako sukurtsal horretan kontua identifikatzeko erabiltzen dituzten karaktereetatik azken hamar karaktere alfanumerikoak idatziko dira.

Eragiketa finantzarioetara loturik dauden kontuen kasuan, kontuaren edo eragiketa finantzarioaren zenbakia emango da, kontuaren saldoa gehienetan zero bada.

Para la clave concepto 04 y 05: Posiciones 129-134-Numérico: Se hará constar la fecha de la operación o transmisión en formato AAMMDD. Posiciones 135-138-Numérico: Orden de la operación, asignado por el declarante en cada fecha.

Posiciones: 139; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: CAUSA INCLUSION: Se harán constar las siguientes claves: 1. Para cuentas u otras operaciones vivas que no hayan facilitado su NIF. 2. Para cuentas u otras operaciones canceladas que no han facilitado su NIF.

Posiciones: 140-150; Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: SALDO MAXIMO DE LA CUENTA O IMPORTE TOTAL DE LA OPERACION: Se hará constar el saldo o importe máximo alcanzado durante el plazo para comunicar el NIF. En el caso de cuentas financieras, se hará constar el máximo importe invertido durante este plazo.

Para el caso de las claves concepto 04: se hará constar el importe de la operación. En el caso de que los datos se refieran al representante del menor o el incapaz, se dejará en blanco.

Posiciones: 151; Naturaleza: Alfabético; Descripción de los campos: SIGNO: P o N según sea positivo o negativo el saldo máximo o importe de la operación.

Posiciones: 152-160; Descripción de los campos: Blanco.

### ANEXO III

#### CODIGOS DE PAISES

##### EUROPA

001 Francia, incluido Mónaco.

002 Bélgica.

003 Países Bajos.

004 República Federal Alemana, incluido Berlín Oeste y los territorios austríacos de Junghoiz y Mittelberg; se incluye el territorio de Busingen.

005 Italia, incluido San Marino.

006 Reino Unido (Gran Bretaña, Irlanda del Norte, islas del Canal e isla de Man).

007 Irlanda.

008 Dinamarca.

024 Islandia.

025 Islas Féroe.

028 Noruega, incluido el archipiélago del Svalbard y la isla Jan Mayen.

030 Suecia.

032 Finlandia, incluidas las islas Aland.

036 Suiza, incluido Liechtenstein, el territorio alemán de Busingen y el municipio italiano de Camplone d Italia.

038 Austria, no incluidos los territorios de Junghoiz y Mittelberg.

040 Portugal, incluidas las Azores y Madeira.

043 Andorra.

044 Gibraltar.

045 Ciudad del Vaticano.

046 Malta, incluido Gozo y Comino.

048 Yugoslavia.

050 Grecia.

052 Turquía.

056 Unión Soviética.

058 República Democrática Alemana, incluido Berlín-Este.

060 Polonia.

062 Checoslovaquia.

064 Hungría.

066 Rumania.

068 Bulgaria.

070 Albania.

04 eta 05 kontzeptu-klabetarako: 129-134-numeriko posizioetan, eragiketaren edo eskualdaketa data idatziko da, EEH-UU formatuan; 135-138-numeriko posizioetan, eragiketaren ordena idatziko da, data bakoitzean aitortzaileak emana.

Posizioak: 139; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: SAR-TZEKO KAUSA. Honako klabe hauek idatziko dira: 1, IFZrik eman ez duten kontu eta eragiketa balioduntzat; eta 2, IFZrik eman ez duten kontu eta eragiketa kitatuentzat.

Posizioak 140-150; Izaera: numerikoa; Eremuen azalpena: KONTUAREN SALDO MAXIMOA EDO ERAGIKETAREN ZENBATEKO OSOA. IFZ jakinarazteko epean lortutako saldo edo zenbateko maximoa idatziko da. Kontu finantzarioen kasuan, epe horretan inbertitutako zenbateko maximoa idatziko da.

04 kontzeptu-klabeen kasuan, eragiketaren zenbatekoa idatzi beharko da. Adinez txikia denaren edo ezgaiaren legezko ordezkariari buruzko datuen kasuan, horiek zuri utziko dira.

Posizioak: 151; Izaera: alfabetikoa; Eremuen azalpena: ZEILNUA. P edo N, saldo maximo edo eragiketaren zenbatekoa positiboa edo negatiboa den.

Posizioak: 152-160; Eremuen azalpena: Zuri.

### III ERANSKINA

#### ESTATUEN KODEAK

##### EUROPA

001 Frantzia, Monako barne.

002 Belgika.

003 Herbehereak.

004 Alemaniako Errepublika Federala, Berlin Mendebaldea, eta Junghoiz eta Mittelberg lurralde austriarrak barne; Busingen-ko lurraldea barne sartzen da..

005 Italia, San Marino barne.

006 Erresuma Batua (Britainia Handia, Ipar Irlanda, Kanaleko irlak eta Man irla).

007 Irlanda.

008 Danimarka.

024 Islandia.

025 Feroe irlak.

028 Norvegia, Svalbard artxipelagoa eta Jan Mayen irla barne.

030 Suedia.

032 Finlandia, Aland irlak barne.

036 Suitza, Liechtenstein, Busingen lurralde alemaniarra eta Camplone d Italia udalerrri italiarra barne.

038 Austria, Junghoiz y Mittelberg lurraldeak kanpo.

040 Portugal, Azoreak eta Madeira barne.

043 Andorra.

044 Gibraltar.

045 Vatikan Hiria.

046 Malta, Gozo eta Comino barne.

048 Jugoslavia.

050 Grezia.

052 Turkia

056 Sobietar Batasuna.

058 Alemaniar Errepublika Demokratika, Berlin-Ekialdea.

060 Polonia.

062 Txekoslovakia.

064 Hungaria.

066 Errumania.

068 Bulgaria.

070 Albania.

## AFRICA

## Africa del Norte

204 Marruecos, incluida la parte del antiguo Sahara español, administrado por Marruecos.  
 208 Argelia.  
 212 Túnez.  
 216 Libia.  
 220 Egipto.  
 224 Sudán.

## Africa Occidental

228 Mauritania.  
 232 Malí.  
 236 Alto Volta.  
 240 Nigeria.  
 244 Tehad.  
 247 República de Cabo Verde.  
 248 Senegal.  
 252 Gambia.  
 257 Guinea-Bisau.  
 260 Guinea.  
 264 Sierra Leona.  
 268 Liberia.  
 272 Costa de Marfil.  
 276 Ghana.  
 280 Togo.  
 284 Benin.  
 288 Nigeria.

## Africa Central, Oriental y Austral.

302 Camerún.  
 305 Imperio Centro Africano.  
 310 Guinea Ecuatorial.  
 311 Santo Tomé y Príncipe.  
 314 Gabón.  
 318 Congo.  
 322 Zaire.  
 324 Rwanda.  
 328 Burundi.  
 329 Santa Helena y dependencias. Dependencias de Santa Helena: Isla de la Ascensión e islas Tristán de Cunha.  
 330 Angola, se incluye Cabinda.  
 334 Etiopía.  
 338 Djibouti.  
 342 Somalia.  
 346 Kenya.  
 350 Uganda.  
 352 Tanzania (Tanganica, Zanzibar y Pemba).  
 355 Seychelles y dependencias (Islas Mahe, Praslia, Fragata, Mamelles y Rectis, Bird y Denis, Plate y Coetivy, islas Almirantes, isla Alfonso, islas Providencia, islas Aldabra).  
 357 Territorio británico del Océano Indico (Archipiélago de Chagos).  
 366 Mozambique.  
 370 Madagascar.  
 372 Reunión, se incluyen isla Europa, isla Bassas de India, Isla Juan de Nova, isla Fromelen e islas Gloriosas.  
 373 Mauricio, isla Mauricio, isla Rodríguez, islas Agalega y Cargados Carajos Shoals (islas San Brandon).  
 375 Camores (Gran Camore, Anjouan y Moheli).  
 377 Mayotte (Gran Tierra y Pamanzi).  
 378 Zambia.  
 382 Rhodesia.  
 386 Malwi.  
 390 República de Africa del Sur y Namibia.

## AFRIKA

## Ipar Afrika

204 Maroko, Sahara espaniarra izandako zatia barne, Marokok administratzen duena.  
 208 Aljeria.  
 212 Tunisia.  
 216 Libia.  
 220 Egipto.  
 224 Sudan

## Mendebaldeko Afrika

228 Mauritania.  
 232 Mali.  
 236 Volta garaia.  
 240 Nigeria.  
 244 Tehad.  
 247 Cabo Verde Errepublikak.  
 248 Senegal.  
 252 Gambia.  
 257 Ginea-Bissau.  
 260 Ginea.  
 264 Sierra Leona.  
 268 Liberia.  
 272 Boli Kosta.  
 276 Ghana.  
 280 Togo.  
 284 Benin.  
 288 Nigeria.

## Erdialdeko eta Ekialdeko Africa, eta Afrika Australa.

302 Kamerun.  
 305 Afrika Erdiko Inperioa.  
 310 Ekuatore Ginea.  
 311 Sao Tome eta Principe.  
 314 Gabon.  
 318 Kongo.  
 322 Zaire.  
 324 Ruanda.  
 328 Burundi.  
 329 Santa Helena eta bere dependentsiak. Santa Helenaren dependentsiak: Ascensión irla eta Tristán de Cunha irlak.  
 330 Angola, Cabinda barne.  
 334 Etiopia.  
 338 Djibuti.  
 342 Somalia.  
 346 Kenya.  
 350 Uganda.  
 352 Tanzania (Tanganika, Zantzibar eta Penba).  
 355 Seychelleak eta dependentsiak (Mahe Irlak, Praslia, Fragata, Mamellean eta Rectis, Bird eta Denis, Plate eta Coetivy, Almirante irlak, Alfonso irla, Providencia irlak, Aldabra irlak).  
 357 Ozeano Indikoko lurralde britainiarra (Chagos artxipelagoa).  
 366 Mozambique.  
 370 Madagaskar.  
 372 Reunion, Europa irla, Bassas de India irla, Juan de Nova irla, Fromelen irla eta Gloriosa irlak.  
 373 Mauricio, Mauricio irla, Rodríguez irla, Agalega eta Cargados Carajos Shoals irlak (San Brandon irlak).  
 375 Camores (Gran Camore, Anjouan eta Moheli).  
 377 Mayotte (Gran Tierra eta Pamanzi).  
 378 Zambia.  
 382 Rhodesia.  
 386 Malawi.  
 390 Hegoafrikar Errepublikak eta Namibia.

391 Borswana.  
393 Swaziland.  
395 Lesotho.  
AMERICA

## América del Norte

400 Estados Unidos de América, se incluye Puerto Rico.  
404 Canadá.  
406 Groenlandia.  
408 San Pedro y Miquelón.

## América Central y del Sur

412 México.  
413 Bermudas.  
416 Guatemala.  
421 Belize.  
424 Honduras, se incluyen las islas Swan.  
428 El Salvador.  
432 Nicaragua, se incluyen las islas Corn.  
436 Costa Rica.  
440 Panamá.  
444 Zona del Canal de Panamá.  
448 Cuba.  
451 Islas Occidentales, Estados asociados de las Indias Occidentales: Antigua, San Cristóbal (Saa Kitts), Nevis, Anguha, islas Vírgenes Británicas, Montserrat.  
452 Haití.  
453 Bahamas.  
454 Islas Turquesas y Calcos.  
456 República Dominicana.  
457 Islas Vírgenes de los Estados Unidos.  
458 Guadalupe, se incluyen María Galante, Los Santos, la Pequeña Tierra Deseada, San Bartolomé y la parte norte de San Martín.  
460 Dominica.  
462 Martinica.  
463 Islas Cayman.  
464 Jamaica.  
465 Santa Lucía.  
467 San Vicente, se incluyen las islas Granadinas del Norte.  
469 Barbados.  
472 Trinidad y Tobago.  
473 Granada, se incluyen las islas Granadinas del Sur.  
476 Antillas Neerlandesas (Curacao, Arubia, Bonaire, San Eustaquio, Saba y la parte sur de San Martín).  
480 Colombia.  
484 Venezuela.  
488 Guayana (Georgetwon).  
492 Surinam (Guayana Holandesa).  
496 Guayana Francesa.  
500 Ecuador, se incluyen las islas Galápagos.  
504 Perú.  
508 Brasil.  
512 Chile.  
516 Bolivia.  
520 Paraguay.  
524 Uruguay.  
528 Argentina.  
529 Islas Falkland o Malvinas y dependencias. Dependencias de las islas Falkland: Georgia del Sur e islas Sanwich del Sur.

## ASIA

## Próximo y Medio Oriente

600 Chipre.  
604 Líbano.

391 Botswana.  
393 Swaziland.  
395 Lesotho.  
AMERIKA

## Iparramerika

400 Ameriketako Estatu Batuak, Puerto Rico barne.  
404 Kanada.  
406 Groenlandia.  
408 San Pedro eta Miquelón.

## Ertamerika eta Hegoamerika

412 Mexiko.  
413 Bermudak.  
416 Guatemala.  
421 Belize.  
424 Honduras, Swan irlak barne.  
428 El Salvador.  
432 Nicaragua, Corn irlak barne.  
436 Costa Rica.  
440 Panama.  
444 Panamako Kanaleko Zona.  
448 Kuba.  
451 Mendebaldeko Irlak, Mendebaldeko Indietako Estatu Elkartuak: Antigua, Saint Kitts eta Nevis, Anguha, Britainiar Vírgenes irlak, Montserrat.  
452 Haiti.  
453 Bahamak.  
454 Turquesas eta Calcos irlak.  
456 Dominikar Errepublikak.  
457 Estatu Batuetako Vírgenes Irlak.  
458 Guadalupe, María Galante, Los Santos, la Pequeña Tierra Deseada, San Bartolomé eta San Martín-go ipar parteak.  
460 Dominika.  
462 Martinika.  
463 Cayman Irlak.  
464 Jamaika.  
465 Santa Luzia.  
467 Saint Vincent, Iparraldeko Granadina irlak barne.  
469 Barbados.  
472 Trinidad eta Tobago.  
473 Granada, Hegoaldeko Granadina Irlak barne.  
476 Herbeheretako Antillak (Curacao, Arubia, Bonaire, San Eustaquio, Saba eta San Martín-go hegoaldea).  
480 Kolonbia.  
484 Venezuela.  
488 Guyana (Georgetwon).  
492 Surinam (Guyana Nederlandarra).  
496 Guyana Frantsesa.  
500 Ekuador, Galapago irlak barne.  
504 Peru.  
508 Brasil.  
512 Txile.  
516 Bolivia.  
520 Paraguai.  
524 Uruguai.  
528 Argentina.  
529 Falkland Irlak edo Malvinas eta dependentsiak. Falkland Irlen dependentsiak: Hegoaldeko Georgia eta Hegoaldeko Sanwich Irlak.

## ASIA

## Ekialde Hurbila eta Ertaina

600 Zipre.  
604 Libano.

608 Siria.  
 612 Iraq.  
 624 Israel.  
 628 Jordania.  
 632 Arabia Saudita.  
 636 Kuwait.  
 640 Bahrein.  
 644 Oatar.  
 647 Emiratos Arabes Unidos (Abu Dhabi, Dubai, Sharja, Ajman, Umm al Qarwan, Ras al Khaynah).  
 649 Omán.  
 652 Yemen del Norte.  
 656 Yemen del Sur.  
 660 Afganistán.  
 662 Pakistán.  
 664 India, se incluye Sikkim.  
 666 Bangladesh.  
 667 Maldivas (islas).  
 669 Sri Lanka.  
 672 Nepal.  
 675 Bhoutan.  
 676 Birmania.  
 680 Thailandia.  
 684 Laos.  
 690 Vietnam.  
 696 Kampuchea (Camboya).  
 700 Indonesia.  
 701 Malasia (Federación Malaya, Sarawak y Sabah).  
 703 Brunel.  
 706 Singapur.  
 708 Filipinas.  
 716 Mongolia.  
 720 China.  
 724 Corea del Norte.  
 728 Corea del Sur.  
 732 Japón.  
 736 Taiwan.  
 740 Hong-Kong.  
 743 Macao.  
**AUSTRALIA, OCEANIA Y OTROS TERRITORIOS**  
 800 Australia.  
 801 Papua-Nueva Guinea, se incluye Nueva Bretaña, Nueva Irlanda, Lavengal, islas del Almirantazgo, Bougainville, Buka, islas Geen, de Entrecasteaux, Trobriand, Woodlark y el archipiélago de la Louslada, con sus dependencias.  
 802 Oceanía Australiana, islas de Cocos (Keelin), islas Christmas, islas Heard y MacDonald, isla Norfolk.  
 803 Nauru.  
 804 Nueva Zelanda, excluye la dependencia de Ressa (Antártica).  
 806 Islas Salomón.  
 807 Tuvalu.  
 808 Oceanía Americana (Samoa Americana, Midway, Wake y Johnston, Kingman Reef, Pahnyra y Jarvis, Shall, Howland y Baker, Guanm, Carolinas, Marianas y Marshall).  
 809 Nueva Caledonia y dependencias. Dependencias de Nueva Caledonia: Isla de Pins, islas Loyauté, Huen, Belep, Chesterfield e islas Walpoie.  
 810 Kiribati (antiguamente islas Gilbert) e islas Pitcairn.  
 811 Islas Wallis y Fortuna, se incluye la isla Alofi.  
 814 Oceanía Neo-Zelandesa (islas Tokelau a isla Niue, e islas Cook).  
 815 Fidji.  
 816 Nuevas Hébridas.

608 Siria.  
 612 Irak.  
 624 Israel.  
 628 Jordania.  
 632 Saudi Arabia.  
 636 Kuwait.  
 640 Bahrein.  
 644 Qatar.  
 647 Arabiar Emirerri Batuak (Abu Dhabi, Dubai, Sharja, Ajman, Umm al Qarwan, Ras al Khaynah).  
 649 Oman.  
 652 Iparraldeko Yemen.  
 656 Hegoaldeko Yemen.  
 660 Afganistan.  
 662 Pakistan.  
 664 India, Sikkim barne.  
 666 Bangladesh.  
 667 Maldivak (irlak).  
 669 Sri Lanka.  
 672 Nepal.  
 675 Bhutan.  
 676 Birmania.  
 680 Thailandia.  
 684 Laos.  
 690 Vietnam.  
 696 Kanputxea (Kanbodia).  
 700 Indonesia.  
 701 Malasia (Malaya, Sarawak eta Sabah Federazioa).  
 703 Brunei.  
 706 Singapur.  
 708 Filipinak.  
 716 Mongolia.  
 720 Txina.  
 724 Ipar Korea.  
 728 Hego Korea.  
 732 Japonia.  
 736 Taiwan.  
 740 Hong-Kong.  
 743 Macau.  
**AUSTRALIA, OZEANIA ETA BESTE LURRALDE BATZUK**  
 800 Australia.  
 801 Papua Ginea Berria; barne sartzen dira honako hauek: Britainia Berria, Irlanda Berria, Lavengal, Almirantegoaren irlak, Bougainville, Buka, Geen irlak, Entrecasteaux-ko irla, Trobriand irla, Woodlark irla eta Loukladako artxipelagoa, bere dependentziek.  
 802 Ozeania Australiarra, Coko irlak (Keelin), Christmas irlak, Heard irlak eta MacDonald, Norfolk irla.  
 803 Nauru.  
 804 Zeelanda Berria, Ressa dependentzia kanpo (Antartika).  
 806 Salomon Uharteak.  
 807 Tuvalu.  
 808 Oceanía Americana (Samoa Amerikarra, Midway, Wake eta Johnston, Kingman Reef, Pahnyra eta Jarvis, Shall, Howland eta Baker, Guanm, Carolinas, Marianak eta Marshall).  
 809 Kaledonia Berria eta dependentsiak. Kaledonia Berriaren Dependentsiak: Pins Irla, Loyauté irla, Huen, Belep, Chesterfield eta Walpoie irlak.  
 810 Kiribati (garai batean Gilbert irlak) eta Pitcairn irlak.  
 811 Wallis eta Fortuna irlak, Alofi irla barne.  
 814 Zeelanda Berriko Ozeania (Tokelau irla eta Niue irla, eta Cook irla).  
 815 Fidji.  
 816 Hebrida Berriak.

817 Tonga.

819 Samoa Occidental.

822 Polinesia francesa (islas Marquesas, islas de la Sociedad, islas Gambier, islas Tubual y archipiélago de Tuamotu; se incluye la isla de Clipperton).

## 2.222

**ORDEN FORAL 371/1999, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 23 de marzo de 1999, por la que se aprueba el modelo 199 de declaración anual de Identificación de las operaciones de las Entidades de Crédito y de los diseños físicos y lógicos a los que deberán ajustarse los soportes directamente legibles por ordenador.**

La Disposición Adicional Cuarta del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 2/1997, de 21 de enero, estableció la obligatoriedad del uso del Número de Identificación Fiscal para todas aquellas operaciones o relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria.

Asimismo, el referido Decreto Normativo de Urgencia Fiscal remitía al correspondiente desarrollo reglamentario, la regulación de la composición del Número de Identificación Fiscal y de la forma en que debe utilizarse.

El Decreto Foral 88/1998 de 27 de octubre, cumple el mandato legal de regular reglamentariamente la composición y forma de utilización del Número de Identificación Fiscal atribuible a las personas físicas, personas jurídicas y entidades en general.

El artículo 18 del citado Decreto Foral reglamenta la forma en que las Entidades de crédito deberán dejar constancia y comunicar a la Administración Tributaria ciertos datos. En concreto, el apartado 9 del artículo 18 faculta al Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para establecer el modelo y las condiciones y el diseño de los soportes magnéticos con arreglo a los cuales debe realizarse la citada declaración anual.

Por todo ello, resulta necesario aprobar el nuevo modelo que deben presentar las Entidades de crédito para comunicar a la Administración Tributaria los cheques que libren contra entrega de efectivo, bienes, valores u otros cheques, exceptuándose los librados contra una cuenta bancaria. También deberán comunicar los cheques que abonen en efectivo y no en cuenta bancaria y que hubieran sido emitidos por una entidad de crédito, o que, habiendo sido librados por personas distintas, tuvieran un valor facial superior a 500.000 pesetas.

Asimismo, es preciso regular las condiciones y diseños lógicos para la presentación de esta declaración mediante soportes magnéticos directamente legibles por ordenador.

Visto el informe de fecha 18-03-99 emitido por la Jefe del Servicio de Relación con los Contribuyentes.

En uso de la facultad contenida en la disposición final segunda del Decreto Foral 88/1998 antes citado, por la que se autoriza a dictar cuantas disposiciones sean necesarias para la aplicación del mismo,

### DISPONGO:

**PRIMERO.-** Aprobación del modelo 199.

Se aprueba el modelo 199 "Identificación de las operaciones de las Entidades de Crédito. Artículo 18 del Decreto Foral 88/1998. Declaración anual". Dicho modelo que figura en el anexo I de la presente Orden Foral, se compone de los siguientes documentos:

a) Hoja-resumen que consta de dos ejemplares: uno para la Administración y otro para el interesado.

b) Hojas interiores de relación de anotaciones, cada una de las cuales consta, asimismo, de dos ejemplares, uno para la Administración y otro para el interesado.

**SEGUNDO.-** Aprobación del soporte magnético.

Uno.- Se aprueban los diseños físicos y lógicos que figuran en el anexo II de esta Orden Foral, a los que deberán ajustarse los soportes magnéticos directamente legibles por ordenador para su presentación en sustitución de las hojas interiores de relación de anotaciones correspondientes al modelo 199.

817 Tonga.

819 Mendebaldeko Samoa.

822 Polinesia frantsesa (Marquesa irlak, Sociedad-ko irlak, Gambier irlak, Tubual irlak eta Tuamotu artxipelagoa; Clipperton irla barne sartzen da).

## 2.222

**371/1999 FORU AGINDUA, 1999ko martxoaren 23koa, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuarena, Kreditu Entitateen eragiketak identifikatzeko egiten den urteko aitortenaren 199 ereduaren onartzen duena, eta ordenagailuz zuzenean irakur daitezkeen aipatu ereduaren euskarriek eduki beharrezko diseinu fisiko eta logikoak onartzen dituena.**

Urtarrilaren 21ko Urgentzia Fiskaleko 2/1997 Dekretu Arautzailearen Laugarren Xedapen Gehigarriak Identifikazio Fiskalerako Zenbakia erabiltzeko obligazioa ezarri zuen zerga-izaera duten edo zerga aldetik ondorioak dituzten eragiketa edo harreman guztientzat.

Era berean, Urgentzia Fiskaleko aipatu Dekretu Arautzaileak jasotzen zuen zegokion garapen erreglamentario bidez arautuko zela Identifikazio Fiskalerako Zenbakiaren osaketa eta hori erabiltzeko moduak.

Urriaren 27ko 88/1998 Foru Dekretuak agindu hori gauzatu du, pertsona fisiko, juridiko eta orokorrean entitateei egotzi dakien Identifikazio Fiskalerako Zenbakiaren osaketa, eta hori erabiltzeko moduak arautzeko, alegia.

Aipatu Foru Dekretuaren 18 artikulua ezartzen du Kreditu Entitateek zenbait datu erasota utzi behar dituztela, eta horiek Zerga Administrazioari jakinarazi behar dizkiotela. Zehazki, 18 artikulua 9. atalak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatua ahaldunduz du aipatu urteko aitormena egiteko erabiliko diren eredu nahiz euskarri magnetikoaren baldintza eta diseinuak finkatzeko.

Hori guztiagatik, beharrezkoa da Zerga Administrazioaren aurrean Kreditu Entitateek aurkeztu beharreko eredu berria onartzea, dirua, ondasunak, baloreak edo beste txekak entregatzearen truke libratzen diren txekak lehenengoari jakinarazteko erabiliko dena, alegia; bankuko kontu baten aurka libratutakoak salbuetsiko dira. Era berean bankuko kontuan ez baizik dirutan ordaindutako txekak ere jakinarazi beharko dituzte kreditu-entitate batek jaulki baditu edo, beste pertsona desberdin batzuek libratu balituzte ere, 500.000 pezeta baino gehiagoko balio fiaziala balute.

Era berean, beharrezkoa da baldintza eta diseinu logikoak arautzea, aitorten hori ordenagailuz zuzenean irakur daitezkeen euskarri magnetiko bidez aurkeztu ahal izateko.

Ikusita 99-03-18 datudun txostena, Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuburuak egindakoa.

Lehen aipatu 88/1998 Foru Dekretuaren Bigarren Azken Xedapenean jasotako ahalmenaren arabera, Foru Dekretu hori aplikatzeko beharrezkoak diren xedapen guztiak emateko ahaldunduz duena,

### ERABAKITZEN DUT:

**LEHENENGO.-** 199 ereduaren onartzea.

199 ereduaren - "Kreditu Entitateen eragiketen Identifikazioa. 88/1998 Foru Dekretuaren 18 artikulua. Urteko aitortena." - onartzen da. Eredu hori honako Foru Agindu honetako I Eranskinean jasotzen da, eta dokumentu hauek osatzen dute:

a) Laburpen orria. Orria bi alez osatua egongo da; ale bat Administrazioarentzat izango da, eta bestea, interesatuentzat.

b) Anotazio-zerrenda jasotzen dituzten barneko orriak. Orrialde bakoitzetik ere bi ale izango dira; bat Administrazioarentzat izango da, eta bestea, interesatuentzat.

**BIGARREN .-** Euskarri magnetikoa onartzea.

Bat.- Honako Foru Agindu honetako II Eranskinean jasotzen diren diseinu fisiko eta logikoak onartzen dira. Ordenagailuz zuzenean irakur daitezkeen euskarri magnetikoak horietara moldatu beharko dira, hauek 199 ereduari dagozkion anotazioen zerrendak jasotzen dituzten barneko orrien ordeztuak izan ahal izateko.