

sarien arloan eskumena duen organoak erabakiko ditu langile horiek destinoa Espainian izanik jasoko lituzketen ordainsarien parekatzeak.

3º. Herri administrazioen zerbitzupeko funtzionario eta langileek hartzen duten gaidikina, baldin eta beraren helburua destinoa atzerrian duten funtzionarioen ordainsarien araubidea arautzen duen urtarrilaren 13ko 6/1995 Errege Dekretuko 4, 5 eta 6. artikuluetan araututakoa bada, edo ordainsarien parekatzea baino gehiago ez bada, hurrenez hurren.

Modu berean tratatuko dira Euskadiren atzerriko ordezkariak ari diren euskal administrazio publikoaren zerbitzupeko funtzionarioen eta lan kontratuko langileen gaidikinak.

4º. Lantokia atzerrian duten enpresetako langileek Espainian lanean egotekotan soldatengatik, egunsariengatik, antzintasunagatik, aparteko ordainsariengatik (mozkinak barne), familia laguntzagatik edo beste edozein kontzeptugatik jasoko lituzketen guztirako ordainsarien gaitetik jasotzen duten soberakina.

Letra honetan ezarritakoa ezin da bateratu lanaren etekinatarako salbuespenarekin, baldin eta etekin horiek atzerrian egindako lanen ziozkoak badira, eta araudi honetako 11. artikulua aipatzen baditu.”

AZKEN XEDAPENA

1. Foru dekretu hau Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarriko da indarrean.

2. Foru dekretu honetako artikulua bakarreko Bat atalean ezarri den informazioa eman beharrek 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak; eta 2008ko zerga ekitaldiko afiliazio kuotei eta ekarpenei buruzko informazioa 2009. urtean eman beharko da.

3. Foru dekretu honetako artikulua bakarreko Bi atalak, aldiz, 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

4. Azkenik, foru dekretu honetako artikulua bakarreko Hiru atalak 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

Vitoria-Gasteiz, 2008ko abenduaren 23a.– Diputatu Nagusia, XABIER AGIRRE LOPEZ.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Diputatuak, JOSE LUIS CIMIANO RUIZ.– Ogasun Zuzendaria, JOSU ZUBIAGA NIEVA.

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

8762

111/2008 FORU DEKRETUA, abenduaren 23ko Diputatu Kontseiluarena. Honen bidez, arautu egiten da kontuen, eragiketen eta finantza aktiboen berri emateko beharra.

Maiatzaren 18ko 68/1999 Foru Dekretuaren bidez hainbat xedapenetan ezarritako informazio betebeharrak garatzen dira berariazko sektoreei dagokienez.

Une honetan egoki iritzi da araudia ezartzea Zerga Administrazioari kontuei, eragiketei eta aktibo finantzarioei buruzko informazioa, lehenetsunezko partaidetza duten eragiketa jakin batzuei buruzko betebeharrak buruzkoa eta beste zor baliabide batzuei buruzkoa, eta Europar Batasuneko kide diren beste estatu batzuetan bizi diren pertsona fisikoek eskuratutako errenta jakin batzuei buruzko informazioa eman beharren inguruan.

Halaber, beste informazio betebeharrak batzuk erantsi dira, esate baterako: erakundeak eratu, ezarri, aldarazi edo deuseztatu izanari buruzko informazio betebeharrak; identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi ez duten pertsona edo erakunde bidezko informazio betebeharrak edo notarioen esku hartzea izan duten egintza edo kontratuak agertzen diren eskriturak edo dokumentuak ematerakoan erabilitako ordainketa moduak identifikatu ez dituztenei buruzkoa; nekazaritzako, abeltzaintzako edo basogintzako jarduerak burutzetik eratorritako dirulaguntzei edo kalte ordainei buruzko informazio betebeharrak, gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenei buruzko

estos efectos, el órgano competente en materia retributiva acordará las equiparaciones retributivas que puedan corresponder a dicho personal si estuviese destinado en España.

3º. El exceso percibido por los funcionarios y el personal al servicio de otras Administraciones Públicas, en la medida que tengan la misma finalidad que los contemplados en los artículos 4, 5 y 6 del Real Decreto 6/1995, de 13 de enero, por el que se regula el régimen de retribuciones de los funcionarios destinados en el extranjero o no exceda de las equiparaciones retributivas, respectivamente.

Este mismo tratamiento le será de aplicación al exceso percibido por los funcionarios o personal laboral al servicio de la Administración Pública Vasca destinados en las delegaciones del País Vasco en el extranjero.

4º. El exceso que perciban los empleados de empresas, con destino en el extranjero, sobre las retribuciones totales que obtendrían por sueldos, jornales, antigüedad, pagas extraordinarias, incluso la de beneficios, ayuda familiar o cualquier otro concepto, por razón de cargo, empleo, categoría o profesión en el supuesto de hallarse destinados en España.

Lo previsto en esta letra será incompatible con la exención para los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero a que se refiere el artículo 11 de este Reglamento.”

DISPOSICIÓN FINAL

1. El presente Decreto Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava.

2. La obligación de información prevista en el apartado Uno del artículo único de este Decreto Foral surtirá efectos a partir del 1 de enero de 2008, y será de aplicación respecto a la información a suministrar en el año 2009 respecto a las cuotas de afiliación y aportaciones del período impositivo 2008.

3. El apartado Dos del Artículo Único de este Decreto Foral surtirá efectos a partir del 1 de enero de 2009.

4. El apartado Tres del Artículo Único de este Decreto Foral surtirá efectos a partir del 1 de enero de 2008.

Vitoria-Gasteiz, 23 de diciembre de 2008.– Diputado General, XABIER AGIRRE LÓPEZ.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ.– Director de Hacienda, JOSU ZUBIAGA NIEVA.

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

8762

DECRETO FORAL 111/2008, del Consejo de Diputados de 23 de diciembre, que regula la obligación de informar sobre cuentas, operaciones y activos financieros.

Mediante Decreto Foral 68/1999, de 18 de mayo, se desarrollan las obligaciones de información establecidas en distintas disposiciones en relación con sectores específicos.

En estos momentos se estima oportuno establecer una regulación sobre las obligaciones de informar a la Administración tributaria sobre cuentas, operaciones y activos financieros, las obligaciones de información respecto de determinadas operaciones con participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda, las obligaciones de información respecto de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea.

Así mismo se incorporan otras obligaciones de información como, la obligación de informar sobre la constitución, establecimiento, modificación o extinción de entidades, la obligación de informar sobre personas o entidades que no han comunicado su número de identificación fiscal o que no han identificado los medios de pago empleados al otorgar escrituras o documentos donde consten los actos o contratos intervenidos por los notarios, la obligación de informar sobre las subvenciones o indemnizaciones derivadas del ejercicio de actividades agrícolas, ganaderas o forestales, la obligación de informar acerca de las aportaciones a

informazio betebeharra, ondasun higiezinekin zerikusia duten finantza eragiketei buruzko informazio betebeharra.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak honi buruz emandako txostena eta Aholku Batzordeak emandakoa ere ikusirik,

Horregatik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren proposamenez, eta Diputatuen Kontseiluak gaur bertan egindako bilkuran aztertu ondoren, hauxe

XEDATU DUT:

1. artikulua.- Edukia eta aplikazio eremua.

1.- Foru dekretu honek Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharrak batzuk garatzen ditu, eta bertan aipatutako pertsonen edo erakundeen eragiten die.

2.- Foru dekretu honek heldutako aitorpenak Arabako Foru Aldundian aurkeztu beharko dira, Kontzertu Ekonomikoan ezarritakoarekin bat etorritik aurkeztea beharrezkoa den kasuan.

2. artikulua.- Kreditu erakundeetan dauden kontuei buruzko informazio betebeharra.

1.- Kreditu erakundeak eta gainerako erakundeak, indarrean dagoen araudiaren arabera banku edo kreditu trafikoa jarduten badute, behartuta egongo dira urtero informazio aitorpena aurkeztera, lurralde espainiarraren barruan edo handik kanpo kokaturiko erakunde horietan irekitako edo haiek hirugarren batzuen eskura jarritako kontu guztien gainean.

Lurralde espainiarretik kanpo kokaturiko tokietan irekitako kontuak direnean, ez da nahitaezkoa izango lurralde espainiarrean bizitoki iraunkorra ez duten pertsona edo erakundeen buruzko informazioa ematea.

2.- Zerga Administrazioari eman beharreko informazioak hurrengo datuak bilduko ditu: kontuen identifikazio osoa eta pertsona edo erakunde titularren, erakunde baimenduen edo kontu horien onuradunen izen-abizenak, edo sozietatearen izena, edo deitura osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia; kontu horien saldoa abenduaren 31n eta azken hiruhilekoko batez besteko saldoa, eta kasuan kasuko eredu onartzen duen Foru Aginduak ezarritako informazioa zehazteko garrantzitsua den beste edozein datu.

Eman beharreko informazioa kontu korronteei, aurrezki kontuei, epe baterako ezarpenei, kreditu kontuei eta beste edozein konturi buruzkoa izango da, hartzen duten eredu edo deitura zein den alde batera utzita, eta ordainketa, atxikipen edo konturako diru sarrera ez badago ere.

Pertsona edo erakunde titularren, baimenduen edo onuradunen izen-abizenak, edo sozietatearen izena, edo haren deitura osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia aitorpenaren urteko uneren batean titular, baimendu edo onuradun izandakoei buruzkoak izango dira.

3.- Artikulu honetan adierazitako informazioa biltzen duen aitorpena urte bakoitzeko urtarileko lehenengo hogeita hamar egun naturaletan aurkeztu beharko da eta informazioa aurreko urte naturalari buruzkoa izango da.

Aitorpena foru aldundi honetako Ogasuneko bulegoetan aurkeztuko da, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak ezartzen duen ereduari jarraiki. Hark aitorpena bide telematikotik aurkeztea nahitaezkoa zein inguruabarretan den ezarri ahalko du.

Hala eta guztiz ere, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak aitorpena aurkezteko epea aldarazi ahalko du Foru Agindu bidez.

3. artikulua.- Mailegu eta kredituei buruzko informazio betebeharra.

1.- Kreditu erakundeak eta gainerako erakundeak, indarrean dagoen araudiaren arabera banku edo kreditu trafikoa jarduten badute, behartuta egongo dira urtero informazio aitorpena aurkeztera. Bertan, haiek emandako kreditu eta maileguak abenduaren 31n duten saldoa adieraziko da, kreditu edo maileguen titularren izen-abizenak, sozietatearen izena edo deitura osoa eta haren identifikazio fiskaleko zenbakia jasoko dira.

sistemas de previsión social, la obligación de informar sobre operaciones financieras relacionadas con bienes inmuebles.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria y el emitido por la Comisión Consultiva.

En su virtud, a propuesta del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, y previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada en el día de hoy,

DISPONGO:

Artículo 1. Contenido y ámbito de aplicación.

1. El presente Decreto Foral desarrolla determinadas obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria que incumben a las personas o entidades mencionadas en el mismo.

2. Las declaraciones a que se refiere el presente Decreto Foral deberán presentarse en la Diputación Foral de Álava en los supuestos que proceda de conformidad con lo establecido en el Concierto Económico.

Artículo 2. Obligación de informar acerca de cuentas en entidades de crédito.

1. Las entidades de crédito y las demás entidades que, de acuerdo con la normativa vigente, se dediquen al tráfico bancario o crediticio, vendrán obligadas a presentar una declaración informativa anual referente a la totalidad de las cuentas abiertas en dichas entidades o puestas por ellas a disposición de terceros en establecimientos situados dentro o fuera del territorio español.

Cuando se trate de cuentas abiertas en establecimientos situados fuera del territorio español no existirá obligación de suministrar información sobre personas o entidades no residentes sin establecimiento permanente en territorio español.

2. La información a suministrar a la Administración tributaria comprenderá la identificación completa de las cuentas y el nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, autorizadas o beneficiarias de dichas cuentas, los saldos de las mismas a 31 de diciembre y el saldo medio correspondiente al último trimestre del año, así como cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información que establezca la Orden Foral por la que se apruebe el modelo correspondiente.

La información a suministrar se referirá a cuentas corrientes, de ahorro, impositivas a plazo, cuentas de crédito y cualesquiera otras cuentas con independencia de la modalidad o denominación que adopten, aunque no exista retribución, retención o ingreso a cuenta.

El nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, autorizadas o beneficiarias se referirán a las que lo hayan sido en algún momento del año al que se refiere la declaración.

3. La declaración que contenga la información referida en el presente artículo deberá presentarse en los treinta primeros días naturales del mes de enero de cada año, en relación con la información relativa al año natural inmediato anterior.

La declaración se presentará en las Oficinas de Hacienda de esta Diputación Foral, de acuerdo con el modelo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quién podrá establecer las circunstancias en que sea obligatoria su presentación por vía telemática.

No obstante lo anterior, el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá modificar, mediante Orden Foral, el plazo de presentación de la declaración.

Artículo 3. Obligación de informar acerca de préstamos y créditos.

1. Las entidades de crédito y las demás entidades que, de acuerdo con la normativa vigente, se dediquen al tráfico bancario o crediticio, vendrán obligadas a presentar una declaración informativa anual sobre el saldo a 31 de diciembre de los créditos y préstamos por ellas concedidos en la que se incluirá el nombre y apellidos o razón social o denominación completa y el número de identificación fiscal del titular de los créditos y préstamos.

2.- Artikulu honetan adierazitako informazioa biltzen duen aitorpena urte bakoitzeko urtarrileko lehenengo hogeita hamar egun naturalen aurkeztu beharko da eta informazioa aurreko urte naturalari buruzkoa izango da.

Aitorpena foru aldundi honetako Ogasuneko bulegoetan aurkeztuko da, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak ezartzen duen ereduari jarraiki. Hark aitorpena bide telematikotik aurkeztea nahitaezkoa zein inguruabarretan den ezarri ahalko du.

Hala eta guztiz ere, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak aitorpena aurkezteko epea aldarazi ahalko du Foru Agindu bidez.

4. artikulua.- Baloreei, aseguruari eta errentei buruzko informazio betebeharra.

1.- Balore higigarrien gordailuzain diren erakundeek hurrengo informazioa eman beharko diote zerga Administrazioari urteko aitorpena aurkeztearen bitartez horietan gordetako baloreen inguruan:

a) Erakunde juridikoen kapitalean edo berezko funtsetan, merkatu antolatuetan negoziaturikoetan, akzioak edo partaidetzak dituzten pertsonen edo erakunde titularren izen-abizenak, edo sozietatearen izena, edo deitura osoa, eta haren identifikazio fiskaleko zenbakia urte bakoitzeko abenduaren 31n. Halaber, titulartasunpean dituzten akzio eta partaidetza kopuru eta motari buruzko informazioa emango da, haien balioaren gaineko informazioa bezala, foru dekretu honetako Lehenengo Xedapen Gehigarrian xedatutakoari jarraiki.

b) Merkatu antolatuetan negoziatutako berezko kapitalean hirugarren batzuei lagatakoaren balio adierazgarrien titular diren pertsonen edo erakunde titularren izen-abizenak, edo sozietatearen izena, edo deitura osoa, eta haren identifikazio fiskaleko zenbakia urte bakoitzeko abenduaren 31n. Halaber, titulartasunpean dituzten balore kopuru eta motari buruzko informazioa emango da, haien balioaren gaineko informazioa bezala, foru dekretu honetako Lehenengo Xedapen Gehigarrian xedatutakoari jarraiki.

2.- Inbertsio kolektiboen erakundeek kudeatzaile diren sozietateak, Espainian merkaturatzaile diren erakundeek eta zerbitzugintza askearen araubidepean jarduten duten erakunde kudeatzaileen ordezkariak eman egin beharko diote zerga Administrazioari, urteko aitorpena aurkeztearen bitartez, inbertsio kolektiboko erakundeek sozietateko kapitalean edo ondare funtsean akzioak eta partaidetzak dituzten pertsonen edo erakunde titularren izen-abizenak, edo sozietatearen izena edo deitura osoa eta horien identifikazio fiskaleko zenbakia abenduaren 31n. Halaber, titulartasunpean dituzten akzio edo partaidetza kopuru eta motari buruzko informazioa emango da, eta, hala badagokio, zein konpartimendukoak diren nahiz abenduaren 31n horien likidazio balioa zein den adieraziko. Halaber, inbertsio espainiarreko erakundeek akzio edo partaidetzak mugaz haraindi merkaturatzen badira, informazioa emateko betebeharra akzio edo partaidetza horien titular gisa, egoiliar ez diren hirugarren batzuen kontura, agertzen den atzerriko merkaturatze erakundearena izango da, Egoiliar ez direnen Errentaren gaineko Zerga Araubidea onartzen duen uztailaren 30eko 1776/2004 Errege Dekretuko Xedapen Gehigarri Bakarreko 3. idatz zatiko c) letran ezarritakoari jarraiki. Hori guztia kudeatzaileak edo inbertsio sozietateak zerga Administrazioaren aurrean duen erantzukizunaren kaltetan izan gabe egingo da, Xedapen Gehigarri Bakarrari buruzko 3. idatz zatiko c) letran xedatutakoari jarraiki.

Inbertsio kolektiboko erakundeetan dauden akzio edo partaidetzen kasuan, bigarren mailako merkaturatze edo baloreak negoziatzeko antolatutako sisteman negoziatzeko onarturikoak izanda, aurreko paragrafoak adierazitako informazioa emateko betebeharra akzio edo partaidetza horien gordailuzain den erakundearena izango da.

3.- Aseguru erakundeek eta aseguru erakundeek ordezkariak, zerbitzugintza askearen araubidean jarduten dutenean, nahiz finantza erakundeek urteko aitorpena aurkeztu beharko dute jarraian adieraziko den informazioa bertan bilduz:

2. La declaración que contenga la información referida en el presente artículo deberá presentarse en los treinta primeros días naturales del mes de enero de cada año, en relación con la información relativa al año natural inmediato anterior.

La declaración se presentará en las Oficinas de Hacienda de esta Diputación Foral, de acuerdo con el modelo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quién podrá establecer las circunstancias en que sea obligatoria su presentación por vía telemática.

No obstante lo anterior, el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá modificar, mediante Orden Foral, el plazo de presentación de la declaración.

Artículo 4. Obligación de informar acerca de valores, seguros y rentas.

1. Las entidades que sean depositarias de valores mobiliarios deberán suministrar a la Administración tributaria, mediante la presentación de una declaración anual, la siguiente información respecto de los valores en ellas depositados:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, a 31 de diciembre de cada año, de acciones y participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades jurídicas, negociadas en mercados organizados. Asimismo, se informará sobre el número y clase de acciones y participaciones de las que sean titulares, así como de su valor, conforme a lo dispuesto en la Disposición Adicional Primera de este Decreto Foral.

b) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, a 31 de diciembre de cada año, de los valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios negociados en mercados organizados. Asimismo, se informará sobre el número y clase de valores de los que sean titulares, así como de su valor, conforme a lo dispuesto en la Disposición Adicional Primera de este Decreto Foral.

2. Las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, las entidades comercializadoras en España y los representantes de las entidades gestoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, deberán suministrar a la Administración tributaria, mediante la presentación de una declaración anual, el nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, a 31 de diciembre, de acciones y participaciones en el capital social o fondo patrimonial de las correspondientes instituciones de inversión colectiva. Asimismo, se informará sobre el número y clase de acciones y participaciones de las que sean titulares y, en su caso, compartimiento al que pertenezcan, así como de su valor liquidativo a 31 de diciembre. Asimismo, en el caso de comercialización transfronteriza de acciones o participaciones de instituciones de inversión españolas, la obligación de suministro de información corresponderá a la entidad comercializadora extranjera que figure como titular, por cuenta de terceros no residentes, de tales acciones o participaciones, de acuerdo con lo establecido en la letra c) del apartado 3 de la Disposición Adicional Única del Real Decreto 1776/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, sin perjuicio de la responsabilidad que corresponda a la gestora o sociedad de inversión ante la Administración tributaria, de conformidad con lo dispuesto en la citada letra c) del apartado 3 de la referida Disposición Adicional Única.

En el caso de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva, admitidas a negociación en un mercado secundario o sistema organizado de negociación de valores, la obligación de suministro de la información a que se refiere el párrafo anterior corresponderá a la entidad que sea depositaria de dichas acciones o participaciones.

3. Las entidades aseguradoras y los representantes de las entidades aseguradoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, así como las entidades financieras deberán presentar una declaración anual comprensiva de la siguiente información:

a) Bizi aseguru baten hartzaile diren izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia abenduaren 31n, data horretako erreskate balioa jakinaraziz.

b) Abenduaren 31n, dirutan, ondasun higigarri edo higiezinetan kapitala eman izanaren ondorioz aldi baterako edo biziarteko errenta baten onuradun diren pertsonen izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Data horretako kapitalizazio balioa adierazi egin beharko da, foru dekretu honetako Bigarren Xedapen Gehigarrian xedatutakoarekin bat etorritz.

4.- Artikulu honetan aurreikusitako diren aitorpenak urtero aurkeztu beharko dira, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak zehazten dituen toki, modu eta epean. Bertan, aurreko urte naturalari buruzko informazioa bildu beharko da.

5. artikulua.- Identifikazio fiskaleko zenbakia eman ez duten kontu edo beste eragiketa batzuen titularrei buruzko informazio bete-beharrak.

1.- Identifikazio fiskaleko zenbakiari eta haren osaerari buruzko betebeharrak arautzen dituen 71/2008 Foru Dekretuko 12. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritz, kreditu erakundeek hiru hiletik behin jakinarazi beharko dizkiote zerga Administrazioari zeintzuk diren identifikazio fiskaleko zenbakirik eman ez duten edo artikuluko horretan ezarritako epea igarota jakinarazi duten titularren kontu edo eragiketak, kontu edo eragiketa horiek balio gabetu egin badira ere.

2.- Aitorpenean datu hauek adierazi behar dira, gutxienez:

a) Pertsona edo erakunde bakoitzaren izen-abizenak edo sozietatearen izena eta helbidea, eta beharrezkoa denean identifikazio fiskaleko zenbakia ere bai.

b) Kontuaren edo eragiketaren izaera edo mota eta zenbakia, eta saldoa edo zenbatekoa.

3.- Artikulu honetan adierazitako informazioa biltzen duen aitorpena hiruhileko natural bakoitzaren hurrengo hilabetearen barruan aurkeztu behar da, eragindako kontu edo eragiketei dagokienez eta identifikazio fiskaleko zenbakia emateko epe balioduna hiruhileko horretan amaitu bada. Hala eta guztiz ere, ordenagailuak zuzenean irakur dezakeen euskarrian edo bide telematikoa erabili aurretik, urte bakoitzeko laugarren hiruhilekoari dagokiona otsailaren 20ra arte aurkeztu ahalgo da.

Hala eta guztiz ere, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak aitorpenak aurkezteko epeak aldarazi ahalgo ditu Foru Agindu bidez.

6. artikulua.- Kreditu erakundeek igorritako txekerei buruzko informazio bete-beharrak.

1.- Identifikazio fiskaleko zenbakiari eta haren osaerari buruzko betebeharrak arautzen dituen 71/2008 Foru Dekretuko 12. artikuluko 4. idatz zatian aurreikusitakoarekin bat etorritz, kreditu erakundeek urtero jakinarazi beharko diote zerga Administrazioari diru, ondasun, balore edo beste txeke batzuek ematearen truke igortzen dituzten txekerei buruzko informazioa. Salbuespena bankuko kontu baten truke igorritako txekeak izango dira.

Halaber, kreditu erakundeek emaniko kontuan gabe eskudirutan ordaindutako txekerei buruzko informazioa ere eman behar diote Administrazioari, bai eta beste pertsona batek emandako 3.000 eurotik gorako balioko txekerei buruzko informazioa ere.

2.- Eragin hauetarako, kreditu erakundeek ondoko datuak jasotzen dituen aitorpena aurkeztu behar dute:

a) Txeke bakoitzaren hartzailearen edo, bestela, dirua kobratu duten pertsonen izen-abizenak edo erakundearen izen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Txeke bakoitzaren serie zenbakia eta zenbatekoa; bereizi egin behar dira erakundeak emandako txekeak eta ordainduak. Gainera, beste kreditu erakunde batzuek eta beste pertsona batzuek emandako 3.000 eurotik gorakoak ere bereizi behar dira.

a) Nombre y apellidos y número de identificación fiscal de los tomadores de un seguro de vida a 31 de diciembre, con indicación de su valor de rescate a dicha fecha.

b) Nombre y apellidos y número de identificación fiscal de las personas que sean beneficiarias a 31 de diciembre de una renta temporal o vitalicia, como consecuencia de la entrega de un capital en dinero, bienes muebles o inmuebles, con indicación de su valor de capitalización a dicha fecha, de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional Segunda de este Decreto Foral.

4. Las declaraciones previstas en el presente artículo deberán presentarse con carácter anual en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior.

Artículo 5. Obligación de informar sobre los titulares de cuentas u otras operaciones que no hayan facilitado el número de identificación fiscal.

1. De acuerdo con lo previsto en el apartado 3 del artículo 12 del Decreto Foral 71/2008, por el que se regulan las obligaciones relativas al número de identificación fiscal y su composición, las entidades de crédito deberán comunicar trimestralmente a la Administración tributaria las cuentas u operaciones, aunque tales cuentas u operaciones hayan sido canceladas, cuyo titular no haya facilitado su número de identificación fiscal o lo haya comunicado transcurrido el plazo establecido en dicho artículo.

2. La declaración contendrá, al menos, los siguientes datos:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y domicilio y, en su caso, número de identificación fiscal de cada una de las personas o entidades relacionadas en la declaración.

b) Naturaleza o clase y número de cuenta u operación, así como su saldo o importe.

3. La declaración que contenga la información referida en el presente artículo deberá presentarse, 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. No obstante, en el supuesto de presentación mediante soporte directamente legible por ordenador o por vía telemática, la correspondiente al cuarto trimestre de cada año podrá presentarse hasta el 20 de febrero.

No obstante lo anterior, el Diputado de Hacienda Finanzas y Presupuestos podrá modificar, mediante Orden Foral, los plazos de presentación de las declaraciones.

Artículo 6. Obligación de informar acerca del libramiento de cheques por parte de las entidades de crédito.

1. De acuerdo con lo previsto en el apartado 4 del artículo 12 del Decreto Foral 71/2008, por el que se regulan las obligaciones relativas al número de identificación fiscal y su composición, las entidades de crédito deberán comunicar anualmente a la Administración tributaria la información relativa a los cheques que libren contra entrega de efectivo, bienes, valores u otros cheques, con excepción de los librados contra una cuenta bancaria.

También deberán comunicar la información relativa a los cheques que abonen en efectivo, y no en cuenta bancaria, que hubiesen sido emitidos por una entidad de crédito, o que, habiendo sido librados por personas distintas, tuvieran un valor facial superior a 3.000 euros.

2. A estos efectos, las entidades de crédito deberán presentar una declaración que contendrá, al menos, la siguiente información:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los tomadores o, según proceda, de las personas que presenten al cobro los cheques que son objeto de esta declaración.

b) El número de serie y la cuantía de los cheques con separación de los librados por la entidad y los abonados por la misma. Se distinguirán, a su vez, los emitidos por otras entidades de crédito y los librados por personas distintas de cuantía superior a 3.000 euros.

3.- Artikulu honetan aurreikusi diren aitortpenak urtero aurkeztu beharko dira, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak zehazten dituen toki, modu eta epean. Bertan, aurreko urte naturalari buruzko informazioa bildu beharko da.

7. artikulua.- Aktibo finantzarioekin burututako eragiketa jakin batzuei buruzko informazio betebeharra.

1.- Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharra izango dute hurrengoek, urtero aktibo finantzarioekin burututako eragiketa jakin batzuen aitortpena aurkeztuz artikulu honetan ezarritako baldintzei jarraiki:

a) Fede emaile publikoek, inbertsio kolektiboko erakundeen kudeatzaile diren sozietateek, kredituko erakunde eta finantza establezimenduek, balore sozietate eta agentziek, gainerako finantza bitartekariak eta edozein pertsona fisiko edo juridikok, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga, Egoiliarak Ez diren Errentaren gaineko Zerga arautzen duten xedapenetan eta gai honetako xedapenak biltzen dituen gainerako araudian ezarritakoarekin bat etorri.

Halaber, informazio betebeharraren pean egongo dira kapital aldagarriko inbertsio sozietateak Inbertsio Kolektiboko Erakundeetako buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeko 32. artikuluko 7. idatz zatiak jasotako kasuetan.

b) Merkatu antolatuan kotizatu ez diren titulu edo balore izendunen igorle diren erakundeek, haiek burututako igorpen eragiketei dagokienez eta Balore Merkatuaren uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 109. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri, eta aukera eta etorkizuneko merkatuak arautzen dituzten sozietateek, merkatu horietan egindako eragiketei dagokienez eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Egoiliarak Ez diren Errentaren gaineko Zerga arautzen duen araudian bitarteko finantzarioetarako ezarritako baldintzei jarraiki.

c) Baloreen Erregistro, Kontentsazio eta Likidazio Sistemak Kudeatzeko Sozietateak, edo Estatuko Zorren harpidetza, eskualdaketa eta ordaintzen esku hartzen duten kudeaketa erakundeek, hura kontuko idazpenetan irudikatzen bada eragiketa horiei dagokienez, eta, hala badagokio, etekinei dagokienez.

2.- Artikulu honetan ezarritako informazio betebeharra betetze aldera, inbertsio kolektiboko erakunde kudeatzaile diren sozietateek, edo aurreko 1. idatz zatiko a) letrak aipatutako kapital aldagarriko inbertsioen sozietateek edo aurreko 1. idatz zatiko b) letrak aipatutako erakundeek eragiketa batean esku hartzen dutenean, 1. idatz zatiko a) letrak aipatutako fede emaile edo bitartekari finantzarioekin batera, esku hartzen duen fede emaile edo bitartekari finantzarioak egin beharko du informazioa jasotzen duen aitortpena.

Atzerrian igorritako baloreak edo atzerrian eraturiko tresna eratorriak badira, aitortpena baloreok Espainian merkaturatzen dituzten erakundeek eta zerbitzugintza askearen araubidean jarduteko duten erakunde kudeatzaileen ordezkariak egin behar dute, edo, bestela, Espainian balore horiek gordailatuta dituzten erakundeek.

3.- 1. idatz zatian aipatutako informazio betebeharrak Estatuko lurraldetik kanpo eta Espainiako lurraldeko egoiliar diren edo bertan establezimendu iraunkorra duten bitartekariak euren kabuz edo besteren kontura esku hartuz egindako eragiketen eta kontratuen berri emateari heltzen dio.

4.- 1. idatz zatiak aipatutako zergapekoek hurrengo informazioa eman beharko diote zerga Administrazioari: eragiketetan esku hartu duten subjektuen identifikazio osoa, zer gisa esku hartu duten eta parte hartze portzentajea, haien izen-abizenak edo sozietatearen izena edo deitura osoa, helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eragiketa bakoitzeko efektu publiko, balore, titulu eta aktiboen mota eta kopurua, eta eragiketa bakoitzaren zenbatekoa eta data.

3. Las declaraciones previstas en el presente artículo deberán presentarse con carácter anual en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior.

Artículo 7. Obligación de informar sobre determinadas operaciones con activos financieros.

1. Estarán obligados a suministrar información a la Administración tributaria mediante la presentación de una declaración anual sobre determinadas operaciones con activos financieros, en los términos previstos en este artículo:

a) Los fedatarios públicos, las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, las entidades y establecimientos financieros de crédito, las sociedades y agencias de valores, los demás intermediarios financieros y cualquier persona física o jurídica, de acuerdo con lo dispuesto en las disposiciones reguladoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes y por el resto de normativa que contenga disposiciones en esta materia.

Asimismo, estarán sujetas a esta obligación de información las sociedades de inversión de capital variable en los supuestos a que se refiere en el apartado 7 del artículo 32 de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.

b) Las entidades emisoras de títulos o valores nominativos no cotizados en un mercado organizado, respecto de las operaciones de emisión de aquéllos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 109 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, y las sociedades rectoras de los mercados de futuros y opciones, respecto de las operaciones en dichos mercados en los términos previstos para los intermediarios financieros en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

c) La Sociedad de Gestión de los Sistemas de Registro, Compensación y Liquidación de Valores, o las entidades gestoras que intervengan en la suscripción, transmisión y reembolso de la Deuda del Estado representada en anotaciones en cuenta, respecto de dichas operaciones, así como, en su caso, del rendimiento.

2. A efectos del cumplimiento de la obligación de información prevista en este artículo, cuando en una operación intervengan sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva o sociedades de inversión de capital variable a que se refiere la letra a) del apartado 1 anterior o entidades mencionadas en la letra b) del apartado 1 anterior, junto con fedatarios o intermediarios financieros a los que se refiere la letra a) del apartado 1, la declaración que contenga la información deberá realizarla el fedatario o intermediario financiero que intervenga.

Cuando se trate de valores emitidos en el extranjero o de instrumentos derivados constituidos en el extranjero, la declaración deberá ser realizada por las entidades comercializadoras de tales valores en España y por los representantes de las entidades gestoras que operen en régimen de libre prestación de servicios o, en su defecto, por las entidades depositarias de los mismos en España.

3. La obligación de información a que se refiere el apartado 1 deberá incluir las operaciones y contratos que tengan lugar fuera del territorio nacional y se realicen con la intervención, por cuenta propia o ajena, de intermediarios residentes en territorio español o con establecimiento permanente en el mismo.

4. Los obligados tributarios a que se refiere el apartado 1 deberán facilitar a la Administración tributaria la identificación completa de los sujetos intervinientes en las operaciones, con indicación de la condición con la que intervienen y el porcentaje de participación, de su nombre y apellidos o razón social o denominación completa, domicilio y número de identificación fiscal, así como de la clase y número de los efectos públicos, valores, títulos y activos, y del importe, fecha y, en su caso, rendimiento de cada operación.

5.- Atxikipenpean jarritako eragiketei dagokienez, artikuluan honetan ezarri den informazio betebeharra bete dela ulertuko da kasuan kasuko atxikipenen urteko laburpena aurkezten denean.

6.- 4. idatz zatiak adierazitako informazio betebeharraren kaltetan izan gabe, maileguaren xede diren baloreak negoziatzen diren merkatuko konpentsazioaren eta likidazioaren kasuan kasuko sistemako parte hartzaile edo kide diren erakundeek, baloreen mailegu eragiketetan parte hartzen duten edo bitartekari diren finantza erakundeek eta Baloreen Erregistro, Konpentsazio eta Likidazio Sistemak Kudeatzeko Sozietateak edo, hala badagokio, Balore Merkatuaren uztailaren 28ko 24/1998 Legeko 31. artikuluko 4. idatz zatian araututako baloreen negoziazioaren merkatu edo sistema antolatuen erregistro, konpentsazio eta likidazio lanak egiten dituen erakundeak eman egin beharko diote zerga Administrazioari Zerga, Administrazio eta Gizarte Arloetako neurri buruzko abenduaren 30eko 62/2003 Legeko Hemezortzigarren Xedapen Gehigarriko 3. idatz zatian jasotako informazioa.

7.- Artikulu honek aipatutako aitortpenak jasotzen duen informazioa Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak zehazten duen toki, modu eta epean aurkeztu beharko da.

8. artikulua.- Informazio betebeharra.

1.- Zerga administrazioari foru dekretu honen 7. artikuluan aipatzen den informazioa eman behar diotenei informazioa aurkeztu beharko dute finantza bitartekariaren inbertsio koefiziente, baliabide propio eta informazio betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legearen Bigarren Xedapen Gehigarrian ezarritako araubidea duten lehentasuneko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindako eragiketen inguruan. Eman beharreko informazioa foru dekretu honetako 7. artikuluko 4. idatz zatian bildutakoa izango da, eta betebeharra duten horien bitartekaritzarekin lehentasuneko partaidetza eta beste zor tresna horiekin egindako eragiketei buruzkoa izango da.

2.- Artikulu honetan aipatutako informazio betebeharra betetze aldera, foru dekretu honen 7. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoa aplikatuko da.

3.- Artikulu honetan aurreikusi diren aitortpenak urtero aurkeztu beharko dira, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak zehazten dituen toki, modu eta epean. Bertan, aurreko urte naturalari buruzko informazioa bildu beharko da.

9. artikulua.- Erakunde nagusiaren eta boto eskubideen titularra den erakundearen informazio betebeharra.

1.- Kreditu erakunde nagusiak eta boto eskubideen titular den erakunde kozitatutak, Bitartekari finantzarioen inbertsio koefizienteei, baliabide propioei eta informazio betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko Bigarren Xedapen Gehigarriko 3. eta 6. idatz zatietan aipatzen diren horiek, zerga administrazioari aitortpena aurkeztu beharko diote, aurreko artikuluan aipatutako balorei buruz ondoko informazio hau emateko:

- Lehentasuneko partaidetzek edo bestelako zor tresnek sortutako etekinen hartzailearen nortasuna adieraziko da, eta zein herrialdetan duen egoitza. Etekinak hirugarren baten bitartez jaso badira, haren nortasunaren berri ere eman beharko da, eta zein herritan bizi den esan.
- Epe bakoitzean hartutako etekinen zenbatekoa.
- Baloreen identifikazioa.

2.- Informazioa eman behar duten erakundeek, artikuluan honetako lehenengo idatz zatian aipatutako aitortpena landu ahal izateko, baloreen titular bakoitzaren nortasuna eta egoitza egiaztatzeko agiriak eskuratu beharko dituzte etekinak ordaintzen dituztenaldi guztietan, eta zerga administrazioaren eskura eduki, zerga betebeharren preskripzio epea amaitu arte:

- Egoiliarra ez den titularra bere kontura diharduen banku zentrala, zuzenbide publikoko bestelako erakundea, nazioarteko erakundea, banku edo kreditu erakundea, edo finantza

5. La obligación de información prevista en este artículo se entenderá cumplida, respecto de las operaciones sometidas a retención, con la presentación del resumen anual de retenciones correspondiente.

6. Sin perjuicio de la obligación de información a que se refiere el apartado 4, las entidades participantes o miembros del sistema correspondiente de compensación y liquidación del mercado donde se negocien valores objeto de préstamo, las entidades financieras que participen o medien en las operaciones de préstamo de valores y la Sociedad de Gestión de los Sistemas de Registro, Compensación y Liquidación de valores o, en su caso, la entidad que realice las funciones de registro, compensación y liquidación de los mercados o sistemas organizados de negociación de valores regulados en el apartado 4 del artículo 31 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, deberán suministrar a la Administración tributaria la información a que se refiere el apartado 3 de la Disposición Adicional Decimotercera de la Ley 62/2003, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social.

7. La información que contenga la declaración a que se refiere el presente artículo deberá presentarse en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Artículo 8. Obligación de información.

1. Los obligados a suministrar información a la Administración tributaria a que se refiere el artículo 7 de este Decreto Foral deberán informar en relación con las operaciones relativas a las participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda cuyo régimen se establece en la Disposición Adicional Segunda de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de coeficientes de inversión, recursos propios y obligaciones de información de los intermediarios financieros. La información a suministrar será la contenida en el apartado 4 del artículo 7 de este Decreto Foral referida a las operaciones con dichas participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda realizadas con la intermediación de dichos obligados.

2. A efectos del cumplimiento de la obligación de información a que se refiere este artículo resultará de aplicación lo previsto en el apartado 5 del artículo 7 de este Decreto Foral.

3. Las declaraciones previstas en el presente artículo deberán presentarse con carácter anual en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior.

Artículo 9. Obligación de información de la entidad dominante y de la entidad titular de los derechos de voto.

1. La entidad de crédito dominante y la entidad cotizada titular de los derechos de voto a que se refieren los apartados 3 y 6 de la Disposición Adicional Segunda de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de coeficientes de inversión, recursos propios y obligaciones de información de los intermediarios financieros, deberán suministrar a la Administración tributaria una declaración en la que se especificará la siguiente información con respecto a los valores a que se refiere el artículo anterior:

- Identidad y país de residencia del perceptor de los rendimientos generados por las participaciones preferentes u otros instrumentos de deuda. Cuando los rendimientos se perciban por cuenta de un tercero, también se facilitará su identidad y su país de residencia.
- Importe de los rendimientos percibidos en cada periodo.
- Identificación de los valores.

2. A efectos de elaborar la declaración que se menciona en el apartado 1 de este artículo, las entidades obligadas al suministro de información deberán obtener, con ocasión de cada pago de los rendimientos, y conservar a disposición de la Administración tributaria durante el periodo de prescripción de las obligaciones tributarias, la siguiente documentación justificativa de la identidad y residencia de cada titular de los valores:

- Cuando el titular no residente actúe por cuenta propia y sea un Banco Central, otra institución de derecho público, o un organismo internacional, un banco o entidad de crédito o una

erakunde bada (inbertsio kolektiboko erakundeak, pentsio funtsak eta aseguru erakundeak barne) eta egoitza ELGAko herrialde batean edo Espainiarekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena sinatu duen herrialde batean badu, eta, gainera, berriazko ikuskaritza edo erregistro administratiboa ezarri bazaio, erakunde horrek sozietatearen izena eta zerga egoitza ziurtatu beharko ditu 1991ko irailaren 16ko Aginduko I. eranskinean aurreikusitako eran. Agindu horrek abuztuaren 2ko 1285/1991 Errege Dekretua garatzen du, establezimendu iraunkorren bitartekotzarik gabe Espainian inbertitzen duten ez egoiliarrei idazpen bidezko Estatu Zorraren korrituak ordaintzeko prozedura ezartzen duen errege dekretua, alegia.

- b) Aurreko a) letran adierazitako erakundeetatik bataren edo bestearen bitartekaritza duten eragiketak direnean, kasuan kasuko erakundeak baloreen titular bakoitzaren izena eta zerga egoitza ziurtatu beharko ditu berezko erregistroetan agertzen den informazioarekin. Horretarako, establezimendu iraunkorren bitartekotzarik gabe Espainian inbertitzen duten ez egoiliarrei idazpen bidezko Estatu Zorraren korrituak ordaintzeko prozedura ezartzen duen abuztuaren 2ko 1991eko irailaren 12ko Aginduaren II. eranskinean aurreikusitako modua bete beharko da.
- c) Kontentsazio eta balore gordailurako erakunde batek bideratutako eragiketak direnean, xede horretarako araudi espainiarrek edo ELGAko kide den beste herrialderen batek onartutakoa, kasuan kasuko erakundeak baloreen titular bakoitzaren izena eta zerga egoitza ziurtatu beharko ditu berezko erregistroetan agertzen den informazioarekin. Horretarako, establezimendu iraunkorren bitartekotzarik gabe Espainian inbertitzen duten ez egoiliarrei idazpen bidezko Estatu Zorraren korrituak ordaintzeko prozedura ezartzen duen abuztuaren 2ko 1991eko irailaren 12ko Aginduko II. eranskinean aurreikusitako modua bete beharko da.
- d) Gainerako kasuetan, titularrak egoitza duen Estatuko zerga agintariak emandako egoitza ziurtagiria aurkeztuko da. Ziurtagiri horiek urtebete iraungo dute indarrean, ematen diren egunetik hasita.

3.- Bitartekari finantzarioen inbertsio koefizienteei, baliabide propioei eta informazio betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko Bigarren Xedapen Gehigarriko 2. idatz zatiko d) letran ezarritako salbuespena eraginkorra izateko, honako prozedura jarraituko da:

- a) Kupoi bakoitzaren mugaegunean, erakunde igortzaileak aurreko idatz zatiko a), b) eta c) letretan aipatzen diren erakundeei transferituko die atxikipen tasa orokorra korritu guztiei aplikatuta ateratzen den zenbateko likidoa.
- b) Gero, informazioa eman behar duen erakundeak atxikipenen sarrera epea amaitu aurretik jasotzen baditu aipatutako ziurtagiriak, erakunde igortzaileak ordaindu egingo ditu atxikitako soberakinak.

4.- Deskontuan, hamabi hilabete edo gutxiagoko epean, igorritako zor tresnen kasuan, artikuluan ezarritako informazio betebeharrak baloreen ordainketan edo amortizazioan titular zirenean direla ulertuko da.

10. artikulua.- Aplikazio esparrua.

Pertsona juridiko eta gainerako erakundeek, errenten egozpeneko araubide menpekoak barne, eta, beren jarduera ekonomikoa dela eta, Europar Batasuneko beste estatu batean bizi diren pertsona fisikoei, 11. artikuluan aipatu bezala, ordaintzen dieten edo ordainketetan bitarteko diren pertsona fisikoek izango dute foru dekretu honetan ezartzen diren xedapenetatik eratorritako informatzeko beharra.

entidad financiera, incluidas instituciones de inversión colectiva, fondos de pensiones o entidades de seguros, residentes en algún país de la OCDE o en algún país con el que España tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición, y sometidos a un régimen específico de supervisión o registro administrativo, la entidad en cuestión deberá certificar su razón social y residencia fiscal en la forma prevista en el anexo I de la Orden de 16 de septiembre de 1991, por la que se desarrolla el Real Decreto 1285/1991, de 2 de agosto, por el que se establece el procedimiento de pago de intereses de Deuda del Estado en Anotaciones a los no residentes que inviertan en España sin mediación de establecimiento permanente.

- b) Cuando se trate de operaciones intermediadas por alguna de las entidades señaladas en la letra a) precedente la entidad en cuestión deberá, de acuerdo con lo que conste en sus propios registros, certificar el nombre y residencia fiscal de cada titular de los valores, en la forma prevista en el anexo II de la Orden de 16 de septiembre de 1991, de 2 de agosto, por el que se establece el procedimiento de pago de intereses de Deuda del Estado en Anotaciones a los no residentes que inviertan en España sin mediación de establecimiento permanente.
- c) Cuando se trate de operaciones canalizadas por una entidad de compensación y depósito de valores reconocida a estos efectos por la normativa española o por la de otro país miembro de la OCDE, la entidad en cuestión deberá, de acuerdo con lo que conste en sus propios registros, certificar el nombre y residencia fiscal de cada titular de los valores, en la forma prevista en el anexo II de la Orden de 16 de septiembre de 1991, de 2 de agosto, por el que se establece el procedimiento de pago de intereses de Deuda del Estado en Anotaciones a los no residentes que inviertan en España sin mediación de establecimiento permanente.
- d) En los demás casos, la residencia se acreditará mediante la presentación del certificado de residencia expedido por las autoridades fiscales del Estado de residencia del titular. Estos certificados tendrán un plazo de validez de un año, contado a partir de la fecha de su expedición.

3. Para hacer efectiva la exención prevista en la letra d) del apartado 2 de la Disposición Adicional Segunda de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de coeficientes de inversión, recursos propios y obligaciones de información de los intermediarios financieros se seguirá el procedimiento siguiente:

- a) En la fecha de vencimiento de cada cupón, la entidad emisora transferirá a las entidades citadas en las letras a), b) y c) del apartado anterior el importe líquido que resulte de la aplicación del tipo general de retención a la totalidad de los intereses.
- b) Posteriormente, si con anterioridad al vencimiento del plazo de ingreso de las retenciones la entidad obligada al suministro de información recibe los certificados mencionados, la entidad emisora abonará las cantidades retenidas en exceso.

4. En caso de instrumentos de deuda emitidos al descuento a un plazo igual o inferior a doce meses, las obligaciones de información previstas en este artículo se entenderán referidas a los titulares en el momento del reembolso o amortización de los valores.

Artículo 10. Ámbito de aplicación.

Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las entidades en régimen de atribución de rentas, y las personas físicas que, en el ejercicio de su actividad económica, abonen o medien en el pago de las rentas a que se refiere el artículo 11 a personas físicas residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea, cumplirán con las obligaciones de suministro de información que se derivan de las disposiciones contenidas en este Decreto Foral.

11. artikulua.- Informazioa eman beharri lotutako errentak.

1.- Foru dekretu honetan araututako informatzeko beharri lotuta egongo dira ondoko errentak:

- a) Ordaindutako korrituak eta nork bere dirua beste bati uzteagatik adostutako edozein ordainketa modu, inoren kapitalak erabili eta jasotzeagatik edozein aktibo eskualdatu, itzuli, amortizatu, aldatu edo bihurtzeri darizkion etekinak barne, baita Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauko 38. artikuluan adierazitako gainerako errentak ere, atzeratzeagatik errekarquak izan ezik.
- b) a) idatz zatian adierazitako errentak direla eta ondorengo erakundeek banatutako mozkinak:
- 1.- Kontseiluaren 1985eko abenduaren 20ko 85/611/EEE Zuzentzarauak araututako inbertsio kolektiboko erakundeak.
 - 2.- Foru dekretu honetako 12.2 artikuluko bigarren paragrafoan ezarritako aukerari heltzen dioten erakundeak.
 - 3.- Egoitza Europako Erkidegoaren itunaren aplikazio eremutik kanpo duten inbertsio kolektiboko erakundeak.
- c) b) idatz zatian adierazitako erakundeetan akzioak edo partaidetzak eskualdatzean edo ordaintzean lortutako errentak, baldin eta horiek, zuzenean edo zeharka, mota bereko erakundeen bidez inbertitu badira a) idatz zatian araututako errentak sortzen dituzten baloreen edo kredituen % 40tik gora.

Horretarako, eskualdatzean edo ordaintzean lortutako errentaren zenbatekoa zehaztu ezin denean, akzioen edo partaidetzen eskualdatze edo ordaintze balorea hartuko da hartakotzat.

Portzentaje hori funtsaren araudian edo kasuan kasuko erakundearen eraketa eskrituran inbertsioei buruz ezarritako arau edo irizpideetatik eratorritako inbertsio politikaren arabera ezarriko da, eta, horrelakorik ez balego, bere aktiboen benetako eraketaren arabera. Eragin horietarako, emaitzak banatu, edo eskualdaketa edo ordainketa egin aurretiko ekitaldiko aktiboen batez besteko eraketa hartuko da kontuan.

2.- Artikulu honetako 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoaren ildotik, finantza erakundeek aipatutako eskualdaketa, amortizazioaren edo ordainketa etekina zehaztu ezin dutenean, eskualdaketa, amortizazioaren edo ordainketa balioaren berri eman beharko diote zerga Administrazioari.

Era berean, artikuluko honetako 1. idatz zatiko b) eta c) letratan xedatutakoari dagokionez, errenta ordaintzaileak 1. idatz zatiko a) letran adierazitako errentak sortzen dituzten baloreei edo kredituei, zuzenean edo zeharka, dagozkien inbertitutako aktiboen ehunekoari edo banatutako etekinen zatiari buruzko informaziorik ez duenean, etekin guztia era horretako errenta edo aktiboen ondorio dela joko da.

Dena den, informazioa emateko betebeharrak dutenek, artikuluko honetako 1. idatz zatiko b) eta c) letratan jasotako errentei dagokienez, aukera izango dute, hurrenez hurren, banatutako zenbateko guztiari edo inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partizipazioak eskualdatzean edo ordaintzean lortutako zenbateko guztiari buruzko informazioa emateko.

12. artikulua.- Informazioa emateko betebeharrak dutenak.

1.- Foru dekretu honetako 10. artikuluan zerrendatutako pertsonak edo erakundeak daude informazioa ematera behartuta eta, batez ere, ondokoak:

- a) Finantza erakundeetan korrituak edo hitzartutako beste edozer ordaintzean, ordaintzen duen finantza erakundea.
- b) Finantza aktiboen kupoiak ordaintzean edo horiek amortizatzean nahiz ordaintzean, aldatzean edo bihurtzean, balore gortzaila.

Artículo 11. Rentas sujetas a suministro de información.

1. Estarán sujetas al suministro de información regulado en este Decreto Foral las siguientes rentas:

- a) Los intereses satisfechos, así como cualquier otra forma de retribución pactada como remuneración por la cesión a terceros de capitales propios, incluidos los rendimientos derivados de la transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, y las demás rentas a que se refiere el artículo 38 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con excepción de los recargos por mora.
- b) Los resultados distribuidos por las siguientes entidades en la parte que deriven de las rentas señaladas en la letra a) anterior:
- 1.º Instituciones de Inversión Colectiva reguladas en la Directiva 85/611/CEE del Consejo, de 20 de diciembre de 1985.
 - 2.º Entidades que se acojan a la opción prevista en el artículo 12.2, segundo párrafo, de este Decreto Foral.
 - 3.º Instituciones de Inversión Colectiva establecidas fuera del territorio de aplicación del Tratado de la Comunidad Europea.
- c) Las rentas obtenidas en la transmisión o reembolso de acciones o participaciones en entidades a las que se refiere la letra b) anterior, cuando éstas hayan invertido directa o indirectamente por medio de otras entidades del mismo tipo más del 40 por 100 de sus activos en valores o créditos que generen rentas de las previstas en letra a) anterior.

A estos efectos, cuando no sea posible determinar el importe de la renta obtenida en la transmisión o reembolso se tomará como tal el valor de transmisión o reembolso de las acciones o participaciones.

El citado porcentaje se fijará con arreglo a la política de inversión que se derive de las normas o criterios sobre inversiones establecidos en el reglamento del fondo o en la escritura de constitución de la entidad de que se trate y, en su defecto, en función de la composición real de sus activos. A estos efectos, se considerará la composición media de sus activos en el ejercicio anterior previo a la distribución de resultados o a la transmisión o reembolso.

2. En relación con lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 de este artículo, en el supuesto de que las entidades financieras no pudieran determinar el rendimiento en las operaciones de transmisión, amortización o reembolso, se deberá comunicar a la Administración tributaria el correspondiente valor de transmisión, amortización o reembolso.

Asimismo, con respecto a lo dispuesto en las letras b) y c) del apartado 1 de este artículo, cuando el pagador de la renta no disponga de información referente a la parte de resultados distribuidos o al porcentaje de activos invertidos que corresponda directa o indirectamente a los valores o créditos que generen rentas de las previstas en la letra a) del apartado 1, se considerará que la totalidad del rendimiento proviene de este tipo de rentas o activos.

No obstante, los obligados al suministro de información podrán optar, en relación con las rentas incluidas en las letras b) y c) del apartado 1 de este artículo, por suministrar información del importe total distribuido y del total importe obtenido en la transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, respectivamente.

Artículo 12. Obligados a suministrar información.

1. Estarán obligados a suministrar información las personas o entidades a que se refiere el artículo 10 de este Decreto Foral y, en particular, las siguientes:

- a) En el abono de intereses, o cualquier otra retribución pactada, de cuentas en instituciones financieras, la entidad financiera que los satisfaga.
- b) En el abono de cupones de activos financieros, así como en la amortización o reembolso, canje o conversión de aquéllos, el emisor de los valores.

Hala eta guztiz ere, aurreko eragiketak gauzatzea finantza erakunde baten esku utziz gero, finantza erakundea egongo da informazioa ematera behartuta.

- c) Finantza aktiboak eskualdatzean lortutako etekinetan, eskualdatzailearen izenean ari den finantza erakundea.
- d) Zor publikoaren baloreak badira, eragiketan parte hartzen duten idazpenetan zor publikoaren merkaturakudeatzen duen erakundea.
- e) Inbertsio kolektiboen erakundeen etekinak banatzean, elkarte kudeatzailea edo inbertsio elkarte. Inbertsio kolektiboko erakundeak egoitza atzerrian baldin badu, erakunde merkaturatzailea edo merkaturatzeko ahalmena duen bitartekaria.
- f) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen edo partaidetzen eskualdaketa edo ordaintza, elkarte kudeatzailea edo inbertsio elkarte, edo, hala badagokio, eskualdaketa parte hartzen duen finantza bitartekaria. Inbertsio kolektiboko erakundeak egoitza atzerrian baldin badu, erakunde merkaturatzailea edo merkaturatzeko ahalmena duen bitartekaria.

2.- Foru dekretu honen 11. artikuluan zehaztutako errentak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarillaren 29ko 3/2007 Foru Arauaren 11. artikuluan eta IV. tituluko VI. kapituluko 2. atalean araututako errenten egozpeneko araubidearen menpe dauden erakundeak jasotzen dituztenean, erakunde horiek izango dute informatzeko beharra, baldin eta errentaren zenbatekoa Batasuneko beste estatu batean bizi den pertsona fisikoari badagokio.

Europar Batasuneko beste estatu batean bizi diren pertsona fisikoei ordaintzen dizkietenean errentak eman ahal izango dute informazioa erakunde horiek. Aukera hori hautatuz gero, zerga Administrazioa jakinaren gainean jarriko dute eta hark, erakundearen eskaeraren ondotik, aukera hori egiaztatzen duen ziurtagiria egingo du.

3.- Aurreko idatz zatietan xedatutakoa gorabehera, aipatutako pertsona eta erakundeek ez dute informatzeko beharrik izango, baldin eta errenta hori ondokoa egiaztatzen duen pertsona fisikoren batek jasotzen badu:

- a) Errentak ordaintzen dituela edo errenten ordaintza bitartekari aritzen dela, foru dekretu honetako 10. artikuluan adierazitako moduan.
- b) Pertsona juridiko baten, enpresen zerga arau orokorren arabera ezarpena makurtuta dagoen erakunde baten edo 85/611/EEE Zuzentarauan (inbertsio kolektiboko erakunde batzuk balio higigarrietan egiten dituzten inbertsioen legezko xedapenak, xedapen arautzaileak eta administratiboak koordinatzen dituena) araututako inbertsio kolektiboko erakunde baten kontura jarduten duela.
- c) Nortasun juridikorik gabeko erakunde baten, enpresen zerga ordaintzei buruzko arau orokorren akordioaren arabera ari ez den erakunde baten edo 85/611/EEE Zuzentarauan (inbertsio kolektiboko erakunde batzuk higigarrietan egiten dituzten inbertsioen legezko xedapenak, xedapen arautzaileak eta administratiboak koordinatzen dituena) araututako inbertsio kolektiboko erakunde kategorian ez duen enpresa baten esanetara diharduela. Azken horien kasuan berdin dio, Espainiako legeen arabera, errenten egozpeneko araubidearen menpean dauden erakundeak diren ala ez. Horrelakoetan, pertsona fisikoak erakunde horren izena eta helbidea jakinaraziko dizkio errenta lortzen duen pertsona edo erakundeari, azken horrek, era berean, zerga administrazioari jakinaraz diezaion.
- d) Beste pertsona fisikoren baten izenean diharduela. Horrelakoetan, foru dekretu honen 14. artikuluko a) letrarekin bat etorritik, pertsona fisiko horrek errenta norengandik edo zein enpresetatik lortzen duen jakinaraziko du.

No obstante, en caso de que se encomiende a una entidad financiera la materialización de las operaciones anteriores, la obligación corresponderá a dicha entidad financiera.

- c) En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros, la entidad financiera que actúe por cuenta del transmitente.
- d) Tratándose de valores de Deuda Pública, la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la operación.
- e) En la distribución de resultados de instituciones de inversión colectiva, la sociedad gestora o la sociedad de inversión. En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, la entidad comercializadora o el intermediario facultado para la comercialización.
- f) En la transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, la sociedad gestora o la sociedad de inversión o, en su caso, el intermediario financiero que medie en la transmisión. Cuando se trate de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, la entidad comercializadora o el intermediario facultado para la comercialización.

2. Cuando las rentas a las que se refiere el artículo 11 de este Decreto Foral se perciban por las entidades a las que les resulte de aplicación el régimen de atribución de rentas regulado en el artículo 11 y en la Sección 2.ª del Capítulo VI del Título IV, de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que el importe de la renta sea atribuible a una persona física residente en otro Estado miembro, estas entidades serán las obligadas al suministro de información.

Estas entidades podrán optar por el suministro de información cuando paguen efectivamente las rentas a sus miembros residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea. En caso de ejercer tal opción lo comunicarán a la Administración tributaria, que emitirá, a petición de la entidad, una certificación acreditativa de dicha opción.

3. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores, las personas o entidades en ellos mencionadas no estarán obligadas a suministrar información cuando la renta sea percibida por una persona física que pueda probar:

- a) Que abona o media en el pago de rentas, en el sentido del artículo 10 de este Decreto Foral.
- b) Que actúa por cuenta de una persona jurídica, una entidad sometida a imposición de acuerdo con las normas generales de tributación de las empresas o una institución de inversión colectiva regulada en la Directiva 85/611/CEE por la que se coordina las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios.
- c) Que actúa por cuenta de una entidad sin personalidad jurídica, no sometida a imposición de acuerdo con las normas generales de tributación de las empresas o que no tenga la consideración de institución de inversión colectiva regulada en la Directiva 85/611/CEE por la que se coordina las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios, sea o no entidad en atribución de rentas de acuerdo con la legislación española.

En este caso, la persona física deberá comunicar el nombre y la dirección de esa entidad a la persona o entidad de quien obtiene la renta, la cual, a su vez, transmitirá dicha información a la Administración tributaria.

- d) Que actúa por cuenta de otra persona física. En este caso, deberá comunicar a la persona o entidad de quien obtiene la renta la identidad de esa persona física de conformidad con la letra a) del artículo 14 de este Decreto Foral.

13. artikulua.- Eman behar den informazioa.

1.- Aurreko artikulua aipatutako zergapekoek hurrengo datuak eman beharko dizkiote zerga Administrazioari:

- a) Errentak hartzen dituen pertsona fisikoaren nortasuna eta helbidea, foru dekretu honetako 14. artikuluan ezarritako prozeduraren arabera.
- b) Errentak kobratzen dituenaren kontu zenbakia.
- c) Errenta kobratzea ahalbidetzen duen kredituaren identifikazioa.
- d) Errentaren zenbatekoa.

2.- Europar Batasuneko beste estatu batean egoitza duten edo beste estatu batean enpresen zerga ordainketei buruzko arau orokorren menpe ez dauden edo, Espainiako legeen arabera errenten egozpeneko araubidearen menpe dauden erakundeak izan ala ez, 85/611/EEE Zuzentarauan araututako inbertsio kolektiboko erakunde kategoria ez duten nortasun juridikorik gabeko erakundeei foru dekretu honetako 11. artikuluan zerrendatzen diren errentak ordaintzen dizkieten edo ordainketa horietan bitarteko lanetan diharduten pertsona eta erakundeek erakundearen izena, helbidea eta errentaren zenbatekoa jakinaraziko dituzte.

14. artikulua.- Pertsona fisiko eta Europar Batasuneko beste estatu batzuetako egoiliar diren errenta hartzaileen identifikazioa eta bizitokia.

Beren jarduera ekonomikoa dela eta, foru dekretu honetako 11. artikuluan zerrendatutako errentak ordaintzen dituzten edo ordainketan bitarteko lanetan diharduten pertsona eta erakundeek hartzailearen (pertsona fisikoa) izen-abizenak eta helbidea jakinaraziko dituzte ondoko era honetan:

- a) Europar Batasuneko beste herrialde batean bizi den hartzailearen (pertsona fisikoa) nortasuna ondoko irizpideei jarraiki:

1.- 2004ko urtarrilaren 1a baino lehen formalizatutako kontratuetarako, hartzailearen (pertsona fisikoa) izena eta helbidea identifikatuko dira. Horretarako, eskueran den informazioa baliatuko da eta indarrean den araudia kontuan hartuko, batez ere, abenduaren 28ko 19/1993 Legea, kapitalen zuritzeari aurre hartzei buruzkoa.

2.- 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatutako kontratuetan edo kontraturik gabe egindako transakzioetan, hartzailearen (pertsona fisikoa) izen-abizenak eta helbidea identifikatuko dira, eta, horrelakorik egongo balitz, baita identifikazio fiskaleko zenbakia ere. Datu horiek pasaportetik edo nortasun agiri ofizialetik hartuko dira. Helbidea agiri horietan ez bada, hartzaileak aurkeztutako beste egiaztagiri batetik hartuko da.

Identifikazio fiskaleko zenbakia pasaportearen, nortasun agirian edo hartzaileak aurkeztutako beste ezein egiaztagiritan ageri ez bada, pasaportearen edo nortasun agirian adierazten diren jaiotze data eta tokia aipatuz beteko dira identifikazio datuak.

- b) Europar Batasuneko beste herrialde batean bizi den hartzailearen (pertsona fisikoa) bizitokia ondoko irizpideei jarraiki:

1.- 2004ko urtarrilaren 1a baino lehen formalizatutako kontratuetan, hartzailearen (pertsona fisikoa) bizitokia identifikatuko da. Horretarako, eskueran diren datuak baliatuko dira, Espainiako lurraldean indarrean dagoen arautegia eta, batez ere, kapitalen zuritzea saihesteko neurri batzuei buruzko abenduaren 28ko 19/1993 Legean xedatutakoa kontuan hartuta.

2.- 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatutako kontratuetan edo kontraturik gabe egindako transakzioetan, hartzailearen (pertsona fisikoa) bizitokia pasaportearen edo nortasun agiri ofizialean edo, beharrezkoa bada, aurkez-

Artículo 13. Información que se debe suministrar.

1. Los obligados tributarios a que se refiere el artículo anterior deberán facilitar a la Administración tributaria los siguientes datos:

- a) La identidad y la residencia de la persona física perceptora de las rentas, de acuerdo con el procedimiento previsto en el artículo 14 de este Decreto Foral.
- b) El número de cuenta del perceptor de las rentas.
- c) La identificación del crédito que da lugar a la renta.
- d) El importe de la renta.

2. Las personas o entidades que abonen o medien en el pago de las rentas comprendidas en el artículo 11 de este Decreto Foral a entidades sin personalidad jurídica establecidas en otro Estado miembro de la Unión Europea, o no sometidas a imposición de acuerdo con las normas generales de tributación de las empresas en otro Estado miembro o que no tengan la consideración de instituciones de inversión colectiva reguladas en la Directiva 85/611/CEE por la que se coordina las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios, sean o no entidades en atribución de rentas, de acuerdo con la legislación española, deberán comunicar el nombre y dirección de la entidad, así como el importe de las rentas.

Artículo 14. Identificación y residencia de los perceptores de rentas personas físicas residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea.

Las personas o entidades que en el ejercicio de su actividad económica abonen o medien en el pago las rentas incluidas en el artículo 11 de este Decreto Foral deberán identificar al perceptor persona física, así como su lugar de residencia en la forma siguiente:

- a) Identidad del perceptor persona física residente en otro Estado miembro de la Unión Europea de acuerdo con los siguientes criterios:

1.º Para los contratos formalizados antes de 1 de enero de 2004, se identificará al perceptor persona física por su nombre y dirección, utilizando para ello la información de que dispongan, teniendo en cuenta la normativa en vigor y, en particular, lo dispuesto en la Ley 19/1993, de 28 de diciembre, sobre determinadas medidas de prevención del blanqueo de capitales.

2.º Para los contratos formalizados o las transacciones efectuadas sin contrato, a partir de 1 de enero de 2004, se identificará al perceptor persona física por su nombre y dirección y, si existe, por el número de identificación fiscal. Estos datos se obtendrán a partir del pasaporte o del documento de identidad oficial. Cuando en dichos documentos no figure la dirección, ésta se obtendrá a partir de cualquier otro documento acreditativo presentado por el perceptor.

Cuando el número de identificación fiscal no figure en el pasaporte, en el documento oficial de identidad o en cualquier otro documento acreditativo presentado por el perceptor, la identidad se completará mediante la referencia a la fecha y el lugar de nacimiento que figuren en el pasaporte o documento oficial de identidad.

- b) Residencia del perceptor persona física residente en otro Estado miembro de la Unión Europea de acuerdo con los siguientes criterios:

1.º Para los contratos formalizados antes de 1 de enero de 2004, la residencia del perceptor persona física se acreditará de acuerdo con los datos de que se disponga, teniendo en cuenta la normativa en vigor y, en particular, lo dispuesto en la Ley 19/1993, de 28 de diciembre, sobre determinadas medidas de prevención del blanqueo de capitales.

2.º Para los contratos formalizados o las transacciones efectuadas sin contrato, a partir de 1 de enero de 2004, la residencia del perceptor persona física se determinará teniendo en cuenta la dirección consignada en el

tutako frogagirietako batean ageri dena izango da, hurrengo paragrafoan aurreikusitakoa gorabehera.

Pertsona fisikoek Europar Batasuneko estatu batek emandako pasaporte edo nortasun agiriren bat aurkezten dutenean eta egoitza beste estatu batean dutela aitortzen, egoitza zehazteko zerga egoitzari buruzko agirian agertzen dena hartuko da aintzat. Agiri horrek urtebeteko balioa izango du eta pertsona fisikoak zerga egoitza duen tokiko erakunde eskudunak emandakoa izango da. Halako ziurtagiririk aurkeztu ezean, aurkeztutako pasaporte edo nortasun agiri ofiziala Europar Batasuneko zein estatutan emana den, egoitza bertan dagoela ulertuko da.

15. artikulua.- Erakundeak eratu, ezarri, aldarazi edo deuseztatu izanari buruzko informazio betebeharra.

Erregistro publikoetako titularrek informazio aitorpena aurkeztu beharko diote hilerok zerga Administrazioari. Bertan, aurreko hila-betean inskribatutako enpresa eraketa, ezarpen, aldarazpen edo deuseztatzeak jasoko dira.

16. artikulua.- Identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi ez duten edo notarioen esku hartzea duten egintza edo kontratuak jasotzen dituzten eskriturak edo dokumentuak egiterakoan erabilitako ordainketa moduak identifikatu ez dituzten pertsonen edo erakundeen buruzko informazio betebeharra.

1.- Notariotzaren Kontseilu Nagusiak informazio aitorpena aurkeztu beharko dio hilerok zerga Administrazioari bide telematikoa erabilita. Bertan, bertaratu diren izen-abizenak edo egintzak edo kontratuak formalizatzearen eskritura edo dokumentuak igortzerakoan ordezkari diren pertsona edo erakundeen izenak, eskritura edo dokumentu horien xedea ondasun higiezinaren gaineko jabaria eta gainerako eskubide errealek aitortu, eratu, eskuratu, eskualdatu, aldarazi edo deuseztatzea edo zerga garrantzia duen beste edozein egintza edo kontratu bada eta horietan hurrengo inguruabarrak agertzen badira:

- a) Identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi ez izana.
- b) Alderdiak erabilitako ordainketa moduak identifikatu ez izana, kontraprestazio osoa edo zati bat dirua edo hura ordezkatzeko duena izan bada.

2.- Informazio aitorpen bakoitza hilabetea amaitu aurretik aurkeztuko da, eta aurreko hilabetearen egindako eragiketak bilduko ditu.

17. artikulua.- Nekazaritzako, abeltzaintzako edo basogintzako jarduerak burutzetik eratorritako dirulaguntzen edo kalte ordainen berri eman beharra.

1.- Nekazaritzako, abeltzaintzako edo basogintzako jarduerak gauzatzetik eratorritako dirulaguntzak, kalte ordainak edo laguntzak ematen edo onartzen dituzten erakunde publiko edo pribatuak behartuta egongo dira zerga Administrazioari urteko aitorpena aurkeztera, bertan aurreko urtean kitatutako edo ordaindutako kopuruak jasoz.

Erakunde emaileak egoitza Espainian ez duenean, aurreko paragrafoko betebeharra erakunde haren konturako dirulaguntzen, kalte ordainen edo laguntzen kudeaketaren ardura duen erakunde egoiliarak bete beharko du.

2.- Aitorpenean, aitorlearen identifikaziorako datuez eta aitorpenean sartutako dirulaguntzei, kalte ordainei edo laguntzei dagokienez esku hartzearen izaeraz gain, hartzaileen zerrenda izenduna jaso beharko da hurrengo datuekin:

- a) Izen-abizenak, edo sozietatearen izena, edo deitura osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Kitatutako edo ordaindutako dirulaguntzaren, kalte ordainaren edo laguntzaren zenbatekoa, mota eta kontzeptua.

3.- Kasuan kasuko aitorpenean sartze aldera, dirulaguntza, kalte ordain edo laguntza hauek kitatu direla ulertuko da kasuan kasuko

pasaporte o en el documento oficial de identidad o, de ser necesario, sobre la base de cualquier otro documento probatorio presentado, según lo previsto en el párrafo siguiente.

Cuando las personas físicas presenten un pasaporte o documento oficial de identidad expedido por un Estado miembro y declaren ser residentes en un tercer país, la residencia se determinará a partir de un certificado de residencia fiscal, cuya validez será de un año, expedido por la autoridad competente del tercer país en que la persona física declare ser residente. En caso de no presentarse tal certificado se considerará que la residencia está situada en el Estado miembro que haya expedido el pasaporte o cualquier otro documento oficial de identidad presentado.

Artículo 15. Obligación de informar sobre la constitución, establecimiento, modificación o extinción de entidades.

Los titulares de los registros públicos deberán presentar mensualmente a la Administración tributaria una declaración informativa en la que incluirán las entidades cuya constitución, establecimiento, modificación o extinción hayan inscrito durante el mes anterior.

Artículo 16. Obligación de informar sobre personas o entidades que no han comunicado su número de identificación fiscal o que no han identificado los medios de pago empleados al otorgar escrituras o documentos donde consten los actos o contratos intervenidos por los notarios.

1. El Consejo General del Notariado deberá presentar de forma telemática a la Administración tributaria una declaración informativa mensual, en la que se incluirá el nombre y apellidos de los comparecientes o de las personas o entidades en cuya representación actúen en el otorgamiento de escrituras o documentos en los que se formalicen actos o contratos que tengan por objeto la declaración, constitución, adquisición, transmisión, modificación o extinción del dominio y los demás derechos reales sobre bienes inmuebles o cualquier otro acto o contrato con trascendencia tributaria, en las que se den las siguientes circunstancias:

- a) Que no hayan comunicado su número de identificación fiscal.
- b) Que no hayan identificado los medios de pago empleados por las partes, cuando la contraprestación haya consistido en todo o en parte en dinero o signo que lo represente.

2. Cada declaración informativa se presentará antes de finalizar el mes y comprenderá las operaciones realizadas durante el mes precedente.

Artículo 17. Obligación de informar sobre las subvenciones o indemnizaciones derivadas del ejercicio de actividades agrícolas, ganaderas o forestales.

1. Las entidades públicas o privadas que concedan o reconozcan subvenciones, indemnizaciones o ayudas derivadas del ejercicio de actividades agrícolas, ganaderas o forestales estarán obligadas a presentar ante la Administración tributaria una declaración anual de las cantidades satisfechas o abonadas durante el año anterior.

Cuando la entidad concedente no tenga su residencia en España, la obligación a que se refiere el párrafo anterior deberá ser cumplida por la entidad residente que tenga encomendada la gestión de las subvenciones, indemnizaciones o ayudas por cuenta de aquélla.

2. En la declaración deberá figurar, además de los datos de identificación del declarante y del carácter con el que interviene en relación con las subvenciones, indemnizaciones o ayudas incluidas en la declaración, una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal.
- b) Importe, tipo y concepto de la subvención, indemnización o ayuda satisfecha o abonada.

3. A los efectos de su inclusión en la correspondiente declaración, estas subvenciones, indemnizaciones o ayudas se entenderán

ordainketa agindua egiten den egunean. Ordainketa agindurik ez balego, ordainketa egiten denean joko dira kitatuztat.

4.- Artikulu honetan aurreikusi den aitortpena urtero aurkeztu beharko da, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak zehazten dituen toki, modu eta epean. Bertan, aurreko urte naturalari buruzko informazioa bildu beharko da.

18. artikulua.- Gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenei buruzko informazioa eman beharra.

Zerga Administrazioari aitortpena aurkeztu beharko diote urtero hurrengo pertsona edo erakundeek, adierazitako edukia barne hartuz:

- a) Pentsio funtsen kudeatzaile diren erakundeek; funts horietara atxikitako planen partaide direnak banaka hartuko dira, haiek egindako ekarpenen zenbatekoa bezalaxe, horiek haiek zuzenean egiten dituztenak izan, baimendutako pertsonen egindakoak izan edo aipatutako planetako sustatzaileek egindakoak izan alde batera utzita.

Letra honek aipatutako urteko aitortpena urte bakoitzeko urtarilean aurkeztuko da, eta aurreko urteari buruzkoa izango da. Aurkezpena Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak esandako tokian eta ezarritako ereduari jarraiki egingo da. Hark aitortpena bide telematikotik aurkeztea nahitaezkoa zein inguruabarretan den ezarri ahalko du.

Hala eta guztiz ere, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak aitortpena aurkezteko epea aldarazi ahalko du Foru Agindu bidez.

- b) Pentsio planen sustatzaileek horietan ekarpenak egiten badituzte; ekarpenak egin zituzten partaideak banaka jasoko dira, partaide bakoitzak jarritako zenbatekoa bezalaxe.

Letra honek aipatutako urteko aitortpena urte bakoitzeko urtarilean aurkeztuko da eta aurreko urteari buruzkoa izango da. Aurkezpena Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak esandako tokian eta ezarritako ereduari jarraiki egingo da. Hark aitortpena bide telematikotik aurkeztea nahitaezkoa zein inguruabarretan den ezarri ahalko du.

Hala eta guztiz ere, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak aitortpena aurkezteko epea aldarazi ahalko du Foru Agindu bidez.

- c) Europar Batasuneko beste herrialde batean helbideratutako pentsio funtsen ordezkariak, Espainian bertako legeari atxikitako enpleguko pentsio planak garatzen badituzte; bertan, funts horietara atxikitako planen partaideak banaka jasoko dira, haiek egindako ekarpenaren zenbatekoa bezalaxe, horiek haiek zuzenean egindakoak izan, baimendutako pertsonen egindakoak izan edo aipatutako plan horien sustatzaileek egindakoak izan alde batera utzita.
- d) Aseguru kontratu baten bitartez pentsio konpromisoak antolatzen dituzten enpresa edo erakundeek, enpresako gizarte aurreikuspeneko planak barne; ekarpenak egin zituzten pertsonak eta horietako bakoitzari dagokion zenbatekoa banaka sartuko dira.
- e) Enpresako gizarte aurreikuspeneko planak formalizatzen dituzten aseguru erakundeek; aseguratuak banaka jasoko dira, horiei egindako ekarpenen zenbatekoa barne, horiek haiek zuzenean egindakoak izan edo plan horien hartzaileek egindakoak izan alde batera utzita.
- f) Gizarte aurreikuspeneko mutualitateek; mutualistak banaka jasoko dira bertan, haiek ordaindutako kopuruak bezalaxe. Kopuru horiek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauko 69.bi artikuluan eta 87.ean, eta Zazpigarren eta Zortzigarren xedapen gehigarrietan ezarritakoari jarraiki Zergaren zerga oinarrian kenkariaren xede izan daitezkeen inguruabarrak estaltzeko ordaindutakoak dira.

Letra honek aipatutako urteko aitortpena urte bakoitzeko urtarilean aurkeztuko da eta aurreko urteari buruzkoa izango da.

satisfechas el día que se expida la correspondiente orden de pago. De no existir orden de pago, se entenderán satisfechas cuando se efectúe el pago.

4. La declaración prevista en el presente artículo deberá presentarse con carácter anual en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, conteniendo la información relativa al año natural inmediato anterior.

Artículo 18. Obligación de informar acerca de las aportaciones a sistemas de previsión social.

Deberán presentar a la Administración tributaria una declaración anual, con el contenido que se indica, las siguientes personas o entidades:

- a) Las entidades gestoras de los fondos de pensiones, que incluirán individualmente los partícipes de los planes adscritos a tales fondos y el importe de las aportaciones a los mismos, ya sean efectuadas directamente por ellos, por personas autorizadas o por los promotores de los citados planes.

La declaración anual a que se refiere esta letra se presentará durante el mes de enero de cada año, en relación con el año natural anterior, en el lugar y de acuerdo con el modelo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien podrá establecer las circunstancias en que sea obligatoria su presentación por vía telemática.

No obstante lo anterior, el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá modificar, mediante Orden Foral, el plazo de presentación de la declaración.

- b) Los promotores de planes de pensiones que efectúen contribuciones a los mismos, que incluirán individualmente los partícipes por quienes efectuaron sus contribuciones y el importe aportado para cada partícipe.

La declaración anual a que se refiere esta letra se presentará durante el mes de enero de cada año, en relación con el año natural anterior, en el lugar y de acuerdo con el modelo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien podrá establecer las circunstancias en que sea obligatoria su presentación por vía telemática.

No obstante lo anterior, el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá modificar mediante Orden Foral el plazo de presentación de la declaración.

- c) El representante de los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, que incluirán individualmente los partícipes de los planes adscritos a tales fondos y el importe de las aportaciones a los mismos, bien sean efectuadas directamente por ellos, por personas autorizadas o por los promotores de los citados planes.
- d) Las empresas o entidades que instrumenten compromisos por pensiones mediante un contrato de seguro, incluidos los planes de previsión social empresarial, que incluirán individualmente las personas por quienes efectuaron contribuciones y el importe correspondiente a cada una de ellas.
- e) Las entidades aseguradoras que formalicen planes de previsión social empresarial, que incluirán individualmente los asegurados y el importe de las aportaciones a los mismos, ya sean efectuadas directamente por ellos o por los tomadores de los citados planes.

- f) Las mutualidades de previsión social, que incluirán individualmente los mutualistas y las cantidades abonadas por éstos para la cobertura de las contingencias que, conforme a lo establecido en los artículos 69. Segundo y 87 y Disposición Adicional Séptima y Octava de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, puedan ser objeto de reducción en la base imponible del Impuesto.

La declaración anual a que se refiere esta letra se presentará durante el mes de enero de cada año, en relación con el año

Aurkezpena Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak esandako tokian eta ezarritako ereduari jarraiki egingo da. Hark aitortpena bide telematikotik aurkeztea nahitaezkoa zein inguruabarretan den ezarri ahalko du.

Hala eta guztiz ere, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak aitortpena aurkezteko epea aldarazi ahalko du Foru Agindu bidez.

- g) Mendetasuneko aseguru pribatuak merkaturatzen dituzten aseguru erakundeek, zerga oinarrian kenkariaren xede izan badaitezke; hartzaileak eta primen zenbatekoa jasoko dira, horiek haiek zuzenean egindakoak izan do baimendutako pertsonen egindakoak izan alde batera utzita.
- h) Aseguratutako aurreikuspen planak merkaturatzen dituzten aseguru erakundeak; hartzaileak eta kitatutako primen zenbatekoak banaka jasoko dira.
- i) Gizarte Aurreikuspeneko Boronatezko Erakundeek urteko aitortpena aurkeztu beharko dute, banaka zerrendatuz ohiko bazkideak edo bazkide zenbakidunak nahiz ohiko bazkide horiek edo bazkide zenbakidunak nahiz bazkide babesleek egindako ekarpenen zenbatekoa.

Letra honek aipatutako urteko aitortpena urte bakoitzeko urtarilean aurkeztuko da eta aurreko urteari buruzkoa izango da. Aurkezpena Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak esandako tokian eta ezarritako ereduari jarraiki egingo da. Hark aitortpena bide telematikotik aurkeztea nahitaezkoa zein inguruabarretan den ezarri ahalko du.

Hala eta guztiz ere, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak aitortpena aurkezteko epea aldarazi ahalko du Foru Agindu bidez.

- j) Gizarte Aurreikuspeneko Borondatezko Erakundeek bazkide babesleek, horiek ekarpenak egiten badizkiete, urteko aitortpena aurkeztu beharko dute. Bertan, ohiko bazkideak edo bazkide zenbakidunak zerrendatuko dituzte ekarpenak egin zituztenek eta baita ohiko bazkide edo bazkide zenbakidun bakoitzerako ekarritako zenbatekoa ere.

Letra honek aipatutako urteko aitortpena urte bakoitzeko urtarilean aurkeztuko da eta aurreko urteari buruzkoa izango da. Aurkezpena Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak esandako tokian eta ezarritako ereduari jarraiki egingo da. Hark aitortpena bide telematikotik aurkeztea nahitaezkoa zein inguruabarretan den ezarri ahalko du.

Hala eta guztiz ere, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak aitortpena aurkezteko epea aldarazi ahalko du Foru Agindu bidez.

19. artikulua.- Ondasun higiezinekin zerikusia duten finantza eragiketei buruzko informazioa emateko betebeharra.

1.- Maileguak ematen dituzten edo ematerakoan bitartekari diren erakundeek, horiek hipoteka erakoak edo beste mota batekoak izan alde batera utzita, edo ondasun higiezin bat edo ondasun higiezin baten gaineko eskubide erreal bat eskuratzeko beste edozein finantzazio modutan esku hartzen dutenek, informazio aitortpena aurkeztu beharko dute urtero eragiketa horiei buruz. Bertan, hurrengo datuak bildu beharko dira:

- a) Izen-abizenak, edo sozietatearen izena, edo deitura osoa, eta mailegariaren identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Sozietatearen izena edo deitura osoa, eta mailegu emaileen identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Izen-abizenak, edo sozietatearen izena, edo deitura osoa, eta bitartekariaren identifikazio fiskaleko zenbakia, halakorik balego.
- d) Alderdien izen-abizenak, edo sozietatearen izena, edo deitura osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia, ondasun higiezin erosketarekin edo ondasun higiezin gaineko eskubide errealen erosketarekin zerikusi zuzena duten beste finantza eragiketetan.

natural anterior, en el lugar y de acuerdo con el modelo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien podrá establecer las circunstancias en que sea obligatoria su presentación por vía telemática.

No obstante lo anterior, el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá modificar, mediante Orden Foral, el plazo de presentación de la declaración.

- g) Las entidades aseguradoras que comercialicen seguros privados de dependencia que puedan ser objeto de reducción en la base imponible, que incluirán individualmente los tomadores y el importe de las primas, ya sean efectuadas directamente por ellos o por personas autorizadas.
- h) Las entidades aseguradoras que comercialicen planes de previsión asegurados, que incluirán individualmente los tomadores y el importe de las primas satisfechas.
- i) Las Entidades de Previsión Social Voluntaria deberán presentar una declaración anual en la que se relacionen individualmente los socios ordinarios o de número de las mismas, así como la cuantía de las aportaciones tanto efectuadas directamente por dichos socios ordinarios o de número, como por los socios protectores.

La declaración anual a que se refiere esta letra se presentará durante el mes de enero de cada año en relación con el año natural anterior, en el lugar y de acuerdo con el modelo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien podrá establecer las circunstancias en que sea obligatoria su presentación por vía telemática.

No obstante lo anterior, el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá modificar, mediante Orden Foral, el plazo de presentación de la declaración.

- j) Los socios protectores de las Entidades de Previsión Social Voluntaria que efectúen contribuciones a las mismas, deberán presentar una declaración anual en la que se relacionen individualmente los socios ordinarios o de número por quienes efectuaron sus contribuciones y el importe aportado para cada socio ordinario u de número.

La declaración anual a que se refiere esta letra se presentará durante el mes de enero de cada año, en relación con el año natural anterior, en el lugar y de acuerdo con el modelo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien podrá establecer las circunstancias en que sea obligatoria su presentación por vía telemática.

No obstante lo anterior, el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá modificar, mediante Orden Foral, el plazo de presentación de la declaración.

Artículo 19. Obligación de informar sobre operaciones financieras relacionadas con bienes inmuebles.

1. Las entidades que concedan o intermedien en la concesión de préstamos, ya sean hipotecarios o de otro tipo, o intervengan en cualquier otra forma de financiación de la adquisición de un bien inmueble o de un derecho real sobre un bien inmueble, deberán presentar una declaración informativa anual relativa a dichas operaciones con los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los prestatarios.
- b) Razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los prestamistas.
- c) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los intermediarios, si los hubiera.
- d) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las partes en otras operaciones financieras directamente relacionadas con la adquisición de bienes inmuebles o derechos reales sobre bienes inmuebles.

- e) Maileguaren edo eragiketaren zenbateko osoa, urtean kapital amortizazioagatik eta korrituengatik jada kitatu diren kopuruak.
- f) Maileguaren edo eragiketaren eraketa urtea eta iraunaldia.
- g) Eragiketaren hartzaileak higiezin hori ohiko etxebizitzarako erabiltzeko borondatea adierazi duen jakinaraztea.
- h) Katastro erreferentzia.
- i) Higiezinaren tasazio balioa.

2.- Artikulu honek aipatutako aitortpenak jasotzen duen informazioa Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak zehazten duen toki, modu eta epean aurkeztu beharko da.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehena. Merkatu antolatuetan negoziatutako edozein erakunderen funts propioetako partaidetzaren balio adierazgarriak.

Bat. Merkatu antolatuetan negoziatutako edozein erakunderen kapital sozialaren edo funts propioen akzio eta partaidetzak, salbu inbertsio kolektiboko erakundeei dagozkienak, urte bakoitzeko laugarren hiru hilabetearen batez besteko negoziazio balioaren arabera konputatuko dira.

Eragin horietarako, administrazio eskudunak merkatu antolatuetan negoziatzen diren baloreen zerrenda argitaratuko du urtero, urteko laugarren hiru hilabetearen dagokion batez besteko kotizazioarekin.

Bi. Antolatutako merkatuetan kotizatzen diren erakunde juridikoek igorritako eta oraindik kotizazio ofizialerako onartu gabeko akzio berrien harpidetzaren kasuan, harpidetzako epealdiaren barruan titulu zaharrekin egindako azken negoziazio balioa hartuko da akzio horien baliozat.

Hiru. Ordaintzeko dauden kapital zabalkuntzen kasuan, akzioen balioespena aurreko arauari jarraituz egingo da, erabat ordainduta baleude bezalaxe, ordaintzeko dagoen zatia subjektu pasiboaren zor bezala sartuz.

Bigarrena. Bizi aseguruak eta aldi baterako edo biziarteko errentak.

Bat. Bizi aseguruak Zerga sortzen den unean horiek duten erreskate balioa gorabehera zenbatuko dira.

Bi. Aldi baterako errentak edo biziarteko errentak, kapitala dirutan, ondasun higigarritan edo higiezinetan ematearen ondorioz sortu direnean, Zerga sortzen den datan duten kapitalizazio balioaren arabera zenbatu behar dira, pentsioak eratzeke Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen Zergan adierazi diren arau berak aplikatuz.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Indargabeturik gelditu dira foru dekretu honetan ezarritakoaren kontra doazen maila bereko edo behegaroko mailako xedapenak.

AZKEN XEDAPENAK

Lehena. Arauak emateko ahalmena.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari ahalmena ematen zaio foru dekretu hau garatzeko eta aurrera eramateko behar diren xedapen guztiak emateko.

Bigarrena. Indarrean jartzea.

Foru dekretu hau Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean.

Vitoria-Gasteiz, 2008ko abenduaren 23a.– Diputatu Nagusia, XABIER AGIRRE LOPEZ.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Diputatuak, JOSE LUIS CIMIANO RUIZ.– Ogasun Zuzendaria, JOSU ZUBIAGA NIEVA.

- e) Importe total del préstamo u operación, cantidades que se hayan satisfecho en el año en concepto de intereses y de amortización del capital.
- f) Año de constitución del préstamo u operación y periodo de duración.
- g) Indicación de si el destinatario de la operación ha manifestado su voluntad de dedicar dicho inmueble a su vivienda habitual.
- h) Referencia catastral.
- i) Valor de tasación del inmueble.

2. La información que contenga la declaración a que se refiere el presente artículo deberá presentarse en el lugar, forma y plazo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, negociados en mercados organizados.

Uno. Las acciones y participaciones en el capital social o fondos propios de cualesquiera entidades jurídicas negociadas en mercados organizados, salvo las correspondientes a Instituciones de Inversión Colectiva, se computarán según su valor de negociación media del cuarto trimestre de cada año.

A estos efectos, por la Administración competente se publicará anualmente la relación de los valores que se negocien en mercados organizados, con su cotización media correspondiente al cuarto trimestre del año.

Dos. Cuando se trate de suscripción de nuevas acciones no admitidas todavía a cotización oficial, emitidas por entidades jurídicas que coticen en mercados organizados, se tomará como valor de estas acciones el de la última negociación de los títulos antiguos dentro del período de suscripción.

Tres. En los supuestos de ampliaciones de capital pendientes de desembolso, la valoración de las acciones se hará de acuerdo con las normas anteriores, como si estuviesen totalmente desembolsadas, incluyendo la parte pendiente de desembolso como deuda del sujeto pasivo.

Segunda. Seguros de vida y rentas temporales o vitalicias.

Uno. Los seguros de vida se computarán por su valor de rescate en el momento del devengo del Impuesto.

Dos. Las rentas temporales o vitalicias, constituidas como consecuencia de la entrega de un capital en dinero, bienes muebles o inmuebles, deberán computarse por su valor de capitalización en la fecha del devengo del Impuesto, aplicando las mismas reglas que para la constitución de pensiones se establecen en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Quedan derogadas cuantas otras disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en este Decreto Foral.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Habilitación normativa.

Se autorizada al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución del presente Decreto Foral.

Segunda. Entrada en vigor.

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava.

Vitoria-Gasteiz, 23 de diciembre de 2008.– Diputado General, XABIER AGIRRE LÓPEZ.– Diputado De Hacienda, Finanzas Y Presupuestos, JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ.– Director de Hacienda, JOSU ZUBIAGA NIEVA.