



Arabako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Alava

Ogasun, Finantza eta  
Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos

**TITULARREK IFZa EZARRITAKO EPEAN KREDITU ENTITATEEI  
JAKINARAZI EZ DIETEN KONTU EDO ERAGIKETEN HIRUHILEKO  
AITORPENA**

Urriaren 27ko 88/1988 Foru Dekretuaren 18. art.

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

Art. 18 Decreto Foral 88/1998, de 27 de octubre

**195**

**1**

IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO GUNEA  
ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

IDENTIFIKAZIOA  
IDENTIFICACION

**2**

EKITALDIA ETA AURKEZTEKO MODUA  
EJERCICIO Y TIPO DE PRESENTACION

Epealdia / Período .....

Ekitaldia / Ejercicio .....

Aitorpen osagarria / Declaración Complementaria ....

Ordezko aitorpena / Declaración Sustitutiva .....

AURKEZPENA / PRESENTACION EN:

Inprimakiz / Impreso .....

Euskarriz / Soporte .....

**3**

Aitortutako kontu edo eragiketa erregistroen kopurua guztira  
Número total de registros de cuentas u operaciones declarados .....

01

Aitortutako kontu edo eragiketen gehieneko saldo edo zenbatekoen batura guztira  
Suma total de los saldos o importes máximos de las cuentas u operaciones declaradas .....

02

 

AITORPENAREN LABURPENA  
RESUMEN DECLARACION

**4**

DATA ETA SINADURA  
FECHA Y FIRMA

**5**

ZIGILUA ETA SARBERRAKO ERREGISTROA  
SELLO Y REGISTRO DE ENTRADA

PSN/P.V.P. 0,06 €

1. orria Administrazioarako 2. orria interesatuarentzat  
1ª hoja para la Administración 2ª hoja para el interesado



Arabako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Alava

Ogasun, Finantza eta  
Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos

**TITULARREK IFZa EZARRITAKO EPEAN KREDITU ENTITATEEI  
JAKINARAZI EZ DIETEN KONTU EDO ERAGIKETEN HIRUHILEKO  
AITORPENA**

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

**195**

**KONTU EDO ERAGIKETEN ZERRENDA  
RELACIÓN DE CUENTAS U OPERACIONES**

Aitortzailearen IFZa / N.I.F. Declarante	Ekitaldia / Ejercicio	Orri zk. / Hoja nº
--	-----------------------	--------------------

<b>1</b>	Aitortuaren IFZa N.I.F. declarado	Aitortzailearen IFZa N.I.F. representante	Aitortuaren deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado					
Ordezkailearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del representante							Probintzia Kodea Cód. Provincia	Herialde Kodea Cód. País
Kalea, plaza, hiribidea Calle/Plaza/Avda.	Bide publikoaren izena Nombre de la vía pública			Zenbakia Número	Esk. Esc.	Pisu Piso	Atea Prta.	Udaberria Municipio
Ait. Gakoa Clave dcl.	Titular kp. Nº titulares	Kontzeptu kodea Cód. concepto	Kode mota Tipo cód.	IBAN kodea Prefijo cód. IBAN	Kontu edo eragiketaren zenbatekoa Identificación de la cuenta u operación		Gehienezko saldoa edo zenbatekoa Saldo o importe máximo	

<b>2</b>	Aitortuaren IFZa N.I.F. declarado	Aitortzailearen IFZa N.I.F. representante	Aitortuaren deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado					
Ordezkailearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del representante							Probintzia Kodea Cód. Provincia	Herialde Kodea Cód. País
Kalea, plaza, hiribidea Calle/Plaza/Avda.	Bide publikoaren izena Nombre de la vía pública			Zenbakia Número	Esk. Esc.	Pisu Piso	Atea Prta.	Udaberria Municipio
Ait. Gakoa Clave dcl.	Titular kp. Nº titulares	Kontzeptu kodea Cód. concepto	Kode mota Tipo cód.	IBAN kodea Prefijo cód. IBAN	Kontu edo eragiketaren zenbatekoa Identificación de la cuenta u operación		Gehienezko saldoa edo zenbatekoa Saldo o importe máximo	

<b>3</b>	Aitortuaren IFZa N.I.F. declarado	Aitortzailearen IFZa N.I.F. representante	Aitortuaren deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado					
Ordezkailearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del representante							Probintzia Kodea Cód. Provincia	Herialde Kodea Cód. País
Kalea, plaza, hiribidea Calle/Plaza/Avda.	Bide publikoaren izena Nombre de la vía pública			Zenbakia Número	Esk. Esc.	Pisu Piso	Atea Prta.	Udaberria Municipio
Ait. Gakoa Clave dcl.	Titular kp. Nº titulares	Kontzeptu kodea Cód. concepto	Kode mota Tipo cód.	IBAN kodea Prefijo cód. IBAN	Kontu edo eragiketaren zenbatekoa Identificación de la cuenta u operación		Gehienezko saldoa edo zenbatekoa Saldo o importe máximo	

<b>4</b>	Aitortuaren IFZa N.I.F. declarado	Aitortzailearen IFZa N.I.F. representante	Aitortuaren deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado					
Ordezkailearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del representante							Probintzia Kodea Cód. Provincia	Herialde Kodea Cód. País
Kalea, plaza, hiribidea Calle/Plaza/Avda.	Bide publikoaren izena Nombre de la vía pública			Zenbakia Número	Esk. Esc.	Pisu Piso	Atea Prta.	Udaberria Municipio
Ait. Gakoa Clave dcl.	Titular kp. Nº titulares	Kontzeptu kodea Cód. concepto	Kode mota Tipo cód.	IBAN kodea Prefijo cód. IBAN	Kontu edo eragiketaren zenbatekoa Identificación de la cuenta u operación		Gehienezko saldoa edo zenbatekoa Saldo o importe máximo	

<b>5</b>	Aitortuaren IFZa N.I.F. declarado	Aitortzailearen IFZa N.I.F. representante	Aitortuaren deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado					
Ordezkailearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del representante							Probintzia Kodea Cód. Provincia	Herialde Kodea Cód. País
Kalea, plaza, hiribidea Calle/Plaza/Avda.	Bide publikoaren izena Nombre de la vía pública			Zenbakia Número	Esk. Esc.	Pisu Piso	Atea Prta.	Udaberria Municipio
Ait. Gakoa Clave dcl.	Titular kp. Nº titulares	Kontzeptu kodea Cód. concepto	Kode mota Tipo cód.	IBAN kodea Prefijo cód. IBAN	Kontu edo eragiketaren zenbatekoa Identificación de la cuenta u operación		Gehienezko saldoa edo zenbatekoa Saldo o importe máximo	

HORRI HONETAKO GUZTIRA / TOTAL DE LA HOJA		Gehienezko saldo zenbatekoen batura Suma de los saldos o importe máximos
Sar ezazu lauki honetan orri horetako kontu edo eragiketarako saldoen edo gehienezko zenbatekoen batuketa Consigne en esta casilla la suma de los saldos o importes máximos de las cuentas u operaciones de esta hoja		

**Arabako  
Foru Aldundia**

Ogasun, Finantza eta  
Aurrekontu Saila



**Diputación  
Foral de Alava**

Departamento de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos

# IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA

**TITULARREK IFZa EZARRITAKO EPEAN KREDITU  
ENTITATEEI JAKINARAZI EZ DIETEN KONTU EDO  
ERAGIKETEN HIRUHILEKO AITORPENA**

## **195 EREDUA**

**ARGIBIDEAK**

# 195 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

Eredu hau idazmakinez edo boligrafoz bete beharko da, gainazal gogor baten gainean eta letra larriz.

195 eredia laburpen orri batek eta xehetasunak azaltzeko barruko orriek osatzen dute. Laburpen orria betiere bete eta aurkeztu beharko da, barruko orriak aurkezteko modua edozein delarik ere: inprimakiz edo ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarriz.

## NORK AURKEZTU BEHAR DUEN 195 EREDUA

Aitorpen hau kreditu entitateek erabiliko dute zerga administrazioari kontuen edo bestelako eragiketen berri emateko, titularrak, gordailua eratu, kontua ireki edo eragiketa gauzatzen den egun beretik hilabeteko epea igarota, bere Identifikazio Fiskaleko Zenbakia jakinarazi ez duen kasuetan, kontu edo eragiketa horiek aurretik kantzelatatu badira ere, edo aipatutako epea igaro eta gero Identifikazio Fiskaleko Zenbakia jakinarazi bada ere.

Hala ere, IFZaren jakinarazpena dela-eta, berezitasun hauek kontuan eduki beharko dira:

- Adingabeen edo ezgaituen izenean dauden kontuetan, haien IFZaren ordez legez beren ordezkaritza daukaten pertsonena jar daiteke.
- Titular bat baino gehiagoren izenean dauden kontuetan, haien guztien IFZa adierazi beharko da. Hala ere, kontu baten titular bakarrak bi ezkontideak direnean, nahikoa izango da haietako baten IFZa.
- Espainian egoiliarak ez direla kreditatu duten pertsona fisiko edo entitateen izenean dauden kontuak, atzerriarekiko transakzio ekonomikoiei buruzko abenduaren 20ko 1816/1991 Errege Dekretuan ezarritakoaren arabera, identifikazio erregimenetik salbuetsita daude. Kontuen etekinak haien titularrak Espainian daukan establezimendu bati ordaintzen bazaizkie, salbuespen honek ez ditu barne hartuko kontu horiek.

## A LABURPEN-ORRIA:

### 1. IDENTIFIKAZIOA

Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zuzendaritzaren Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuak ematen duen identifikazio etiketa itsatsi behar da horretarako dagoen gunean.

### 2. EKITALDIA ETA AURKEZTEKO MODUA

**Ekitaldia.** Aitorpenari dagokion urte naturalaren lau zifrak idatzi behar dira.

**Epealdia.** 1, 2, 3 edo 4 zenbakia jarri behar da, aitorpena urte naturaleko zein hiruhilekoari dagokion: lehenengoari, bigarrenari, hirugarrenari edo laugarri, hurrenez hurren.

**Aitorpen osagarria.** Lauki honetan "X" bat jarri behar da aitorpena aurkeztearen helburua hau baldin bada: ekitaldi eta epealdi bereko eta lehenago aurkeztutako beste aitorpen batean agertu behar ziren baina jaso gabe geratu ziren eragiketa edo kontuak aitortzea. Aitorpen osagarrian, aurkeztera eraman duten adierazi gabeko eragiketa edo kontuak bakarrik jaso behar dira.

**Ordezko aitorpena.** Lauki honetan "X" bat jarri behar da aitorpena aurkeztearen helburua hau denean: ekitaldi eta epealdi bereko eta lehenago aurkeztutako beste aitorpen bat erabat balio gabetu eta ordezte, hartan datu okerrak adierazi baldin baziren.

**Aurkezteko modua.** Markatu "X" batekin aitorpen hau aurkezteko moduari (inprimakiz edo euskarriz) dagokion laukia.

**Kontuan izan ezazu:** nahitaezkoa izango da 195 eredia ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarriz aurkeztea zerrendak kontu edo eragiketen 25 erregistro baino gehiago baditu.

### 3. AITORPENAREN LABURPENEA

(01) laukia **Aitortutako kontu edo eragiketa erregistroen kopurua guztira.** Aitorpen honen barruko orrietan (edo euskarriz) jasotako erregistro guztien kopurua adierazi behar da. Kontu edo eragiketa berbera erregistro bat baino gehiagotan agertzen bada, zerrendaturik agertzen den adina aldiz konputatu behar da.

(02) laukia **Aitortutako kontu edo eragiketen gehienezko saldo edo zenbatekoen batura guztira.** Batura hau, barruko orrietan aitortutako erregistroen "gehienezko saldo edo zenbatekoa" izeneko laukian jasotzen diren zenbatekoek osatuko dute.

### 4. DATA ETA SINADURA

Aitorpenaren data eta sinadura jarriko dira, baita sinatzailearen izena, deiturak eta kargua edo lanpostua. Sinatzailea aitortzailearen ordezkaria izango da.

## B BARRUKO ORRIAK

### BARRUKO ORRIEN IDENTIFIKAZIO DATUAK

"**Aitortzailearen IFZa**" laukia: Aitortzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ) adierazi behar da.

"**Ekitaldia**" laukia: aitorpenari dagokion urte naturalaren lau zifrak idatzi behar dira.

"**Orri zk.**" laukia: Barruko orri bakoitzaren hurrenkera-zenbakia eta aitorpena osatzen duten orri guztien kopurua adierazi behar dira. (Adibidez: aitorpena barruko lau orri osatzen badute, haietako bakoitzean honela jarriko da: 1/4, 2/4, 3/4 eta 4/4).

### KONTU EDO ERAGIKETEN DATUAK

"**Aitortuaren IFZa**" laukia: Ezarritako epea igaro eta gero aitortuak bere IFZa aurkeztu baldin badu bakarrik bete behar da lauki hau.

Pertsona fisikoa bada, aitortuaren IFZa Diputatuen Kontseiluaren urriaren 27eko 88/1998 Foru Dekretuan (ALHAOaren 124. alea, urriaren 30ekoa) aurreikusitako erregulen arabera jarri behar da. Dekretu horrek, pertsona eta entitateek egindako zerga izaerako eragiketa guztietarako Identifikazio Fiskal Orokorreko Zenbakia arautzen du. Aitortutak IFZrik ez daukaten adingabeak edo ezgaituak izanez gero, eta ezarritako epea igaro eta gero haien legezko ordezkariak IFZa jakinarazi baldin badu, ez da bete behar lauki hau, "legezko ordezkariaren IFZa" laukia baizik, bertan haren legezko ordezkariaren (aitaren, amaren edo tutorearen) IFZa adieraziz.

"**Aitortzailearen IFZa**" laukia: Aitortua adingabea edo ezgaitua bada eta IFZrik ez badauka, lauki honetan haren legezko ordezkariaren (aitaren, amaren edo tutorearen) Identifikazio Fiskaleko Zenbakia adierazi behar da, ezarritako epea igaro eta gero bere IFZa jakinarazi baldin badu.

"**Aitortuaren deiturak eta izena edo sozietatearen izena**" laukia: Lauki honetan, ezarritako epea igarota beren IFZa jakinarazi ez duten kontu edo eragiketa-titularraren deiturak eta izena edo, hala badagokio, sozietatearen izena jarri behar dira, kontu edo eragiketa horiek aurretik kantzelatatu badira ere, edo adierazitako epea igaro eta gero jakinarazi bada ere.

Pertsona fisikoentzat, lehenengo deitura, bigarren deitura eta izen osoa jarri behar dira, hurrenkera horretan. Aitortua adingabekoa baldin bada, adingabekoaren deiturak eta izena jarri behar dira lauki honetan.

Pertsona juridikoak eta errenten egozketako erregimenean dauden entitateak direnean, entitatearen sozietate izena edo izen osoa jarriko da, anagramarik gabe.

“Ordez kariaren deiturak eta izena edo sozietatearen izena” laukia: Adingabeen edo ezgaituen izenean dauden kontuak badira, eta haien legezko ordezkariak IFZa ezarritako epearen barruan jakinarazi ez badu, lauki hau betetzeaz gainera, “Aitortuaren deiturak eta izena edo sozietatearen izena” laukia ere bete behar da, bertan adingabearen edo ezgaituaren datuak adieraziz.

Pertsona fisikoentzat, lehenengo deitura, bigarren deitura eta izen osoa jarri behar dira, hurrenkera horretan.

Pertsona juridikoak eta errenten egozketako erregimenean dauden entitateak direnean, entitatearen sozietate izena edo izen osoa jarriko da, anagramarik gabe.

**Garrantzizkoa:** Aitortuta IFZrik ez daukan adingabe edo ezgaitu bat izanez gero, eta haren legezko ordezkariak dagokion epearen barruan IFZa jakinarazi ez badu, legezko ordezkariaren helbideari dagozkion datuak jarri behar dira.

“Probintzia Kodea” laukia: Orokorrean, aitortuaren edo, hala badagokio, legezko ordezkariaren helbideko probintziari edo hiri autonomoari dagozkion bi digituak jarri behar dira, ondorengo zerrenda honen arabera:

Araba .....	01	Cáceres.....	10	Girona .....	17	Lleida.....	25	Palmas, Las ....	35	Teruel .....	44
Albacete.....	02	Cádiz.....	11	Granada .....	18	Lugo .....	27	Pontevedra .....	36	Toledo.....	45
Alicante .....	03	Cantabria .....	39	Guadalajara ....	19	Madrid .....	28	Rioja, La.....	26	Valencia .....	46
Almería .....	04	Castellón.....	12	Gipuzkoa.....	20	Málaga .....	29	Salamanca.....	37	Valladolid .....	47
Asturias .....	33	Ceuta .....	51	Huelva .....	21	Melilla .....	52	S.C.Tenerife....	38	Bizkaia .....	48
Ávila .....	05	Ciudad Real ....	13	Huesca .....	22	Murcia .....	30	Segovia .....	40	Zamora .....	49
Badajoz .....	06	Córdoba.....	14	Illes Balears....	07	Nafarroa.....	31	Sevilla .....	41	Zaragoza .....	50
Barcelona.....	08	Coruña, A .....	15	Jaén .....	23	Ourense.....	32	Soria .....	42		
Burgos .....	09	Cuenca.....	16	León .....	24	Palencia.....	34	Tarragona .....	43		

Egoiliarak ez direnentzat, Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorraren bidez dihardutenak izan ezik, 99 jarri behar da.

“Herr. kodea” laukia (Herrialde kodea): Egoiliarak ez direnek, Espainian behin betiko helbidea izatearen bidez dabilzanek izan ezik, XX idatziko dute. XX da aitortuak egoitza daukan herrialdearen kodea, azaroaren 10eko 547/2004 Foru Aginduaren (2004-11-29ko ALHAO. Zenbakia: 138) II. eranskinean jasotzen diren herrialdeen/lurraldeen kodeekin bat etorritik. Foru Agindu horren bidez onarpena ematen zaio herrialde eta lurraldeen nomenklatura alfabetiko berriari

“Kalea, plaza, hiribidea”, “Bide publikoaren izena”, “Zenbakia”, “Esk.”, “Atea” “Udalerrria” laukia: Aitortuaren edo, hala badagokio, legezko ordezkariaren helbidearenak jarri behar dira.

“Ait. gakoa” laukia (Aitortuaren gakoa): Ondoko gako hauetako bat jarriko da:

Gakoa    Deskribapena

T	Titularra
N	Jabe soila
U	Gozamenduna

“Titular kp.” laukia: Aitortutako kontu edo eragiketaren dauden titular eta partaide guztien kopurua jarriko da, beren IFZa jakinarazi dutela edo ez.

**Garrantzizkoa:** Ezarritako epearen barruan bere identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi ez duen bakoitzeko erregistro bat jarri beharko da.

“Kontzeptu kodea” laukia: Ondoko kode hauetako bat jarriko da:

Gakoa    Deskribapena

01	Kontu korronteak
02	Aurrezki kontuak
03	Eperako ezarpenak
04	Finantza kontuak
05	Kreditu kontuak
06	Etekin esplizituko finantza-aktiboak
07	Etekin inplizituko finantza-aktiboak, zor publikoa izan ezik
08	Etekin inplizituko finantza-aktiboak, zor publikoa
09	Bestelako eragiketak

“Kode mota” laukia: Kontu, gordailu edo eragiketaren identifikazioaren arabera, ondoko gako hauetako bat jarri beharko da:

**Gakoa**    **Deskribapena**

C	Kontu edo eragiketaren identifikazioa kontu/bezero kodearen bidez (KBK)
V	Eragiketaren identifikazioa balio-kontuaren kodearen bidez (BKK)
O	Bestelako identifikazioa

“IBAN kodea” laukia: Azpikode hau IBAN Nazioarteko Banku Kontuaren Kodearen lehenengo lau posizioekin osatzen da, eta honela banatuta dago:

- ISO herrialde kodea: Eremu alfabetikoa, ES edukia duena
- Kontrol digitua

Aitortzaileak ez badauka banku jaulkitzaileak esleitutako entitate koderik edo eragiketa BKK edo KBK bati egotzen ez bazaio eta, ondorioz, IBAN ez badago, atal hau ez da beteko.

“Kontu edo eragiketaren zenbatekoa” laukia: Honako hauek idatziko dira:

1. Kontu eta ezarpenetarako (01etik 05era arteko kontzeptu kodeak), kontu/bezero kodea (KBK).

Horren egitura honela osatuta dago:

Entitate kodea: lau digitu

Bulego kodea: lau digitu

Kontrol digituak: bi digitu

Kontu zenbakia: hamar digitu

2. Finantza-aktiboekiko eragiketetarako edo bestelako eragiketetarako (06tik 09ra arteko kontzeptu kodeak), balio-kontuaren kodea (BKK) edo kontu/bezero kodea (KBK).

Horren egitura honela osatuta dago:

Entitate kodea: lau digitu

Bulego kodea: lau digitu

Kontrol digituak: bi digitu

Kontu zenbakia: hamar digitu

3. Aitortzaileak ez badauka banku jaulkitzaileak esleitutako entitate koderik edo eragiketa BKK edo KBK bati egotzen ez bazaio, entitateak barrurako finkatutako identifikazioa adieraziko da.

“**Gehienezko saldoa edo zenbatekoa**” laukia: IFZa jakinarazteko epearen barruan izandako gehienezko saldoa edo zenbatekoa adierazi behar da.

Kontuaren edo gordailuaren saldoa edo eragiketaren zenbatekoa negatiboa bada, minus zeinua (-) aurretik duela jarriko da.

Zenbatekoak EUROTan jarri behar dira.

**Garrantzizkoa:** Eragiketa, kontu edo gordailuari loturiko aitortu bat baino gehiago baldin badaude, haietako bakoitzari egotzi ahal zaion gehienezko zenbatekoa edo saldoa jarriko da bakoitzean, bere partaidetza ehunekoaren arabera.

“**Gehienezko saldo edo zenbatekoen batura**” laukia: Orri honetan aitortutakoei dagozkien kontu edo eragiketen gehienezko saldo edo zenbatekoen batura jarri behar da. Batura negatiboa izanez gero, aurretik minus zeinua (-) duela jarriko da.

Orri bakoitzeko guztizkoa aparte egingo da, kopuru hori ez da metatu behar hurrengo orrietakoarekin.

## **C AURKEZTEKO LEKUA ETA EPEA**

195 eredia inprimaki bidez zein ordenagailu bidez irakurtzeko euskarrian aurkeztu beharko da, Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailean edo, bestela, bulego horretara bidalitako posta ziurtatuz. Eredu hori hiruhileko natural bakoitzaren hurrengo hilabetearen barruan aurkeztu beharko da, Identifikazio Fiskaleko Zenbakia jakinarazteko epea hiruhileko horretan bete duten kontu edo eragiketak jasoz. Edonola ere, ordenagailu bidez irakurtzeko euskarrian aurkeztuz gero, urteko lauhilekoari dagokion eredia otsailaren 20ra arte aurkeztu ahal izango da.

**Garrantzizkoa:** aitortzaile bakoitzak 195 EREDUAREN AITORPEN BAKARRA aurkeztu behar du, inprimakiz nahiz euskarriaz. Ez da zilegi izango epealdi berari buruz aitortpen bat baino gehiago aurkeztea, aitortpen osagarriak edo ordezeko aitortpenak izan ezean.

# NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL

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

## **Modelo 195**

**INSTRUCCIONES**

# INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 195

Este modelo deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura y con letras mayúsculas.

El modelo 195 se compone de una hoja-resumen y de hojas interiores de detalle. La hoja-resumen deberá ser cumplimentada y presentada en todo caso, cualquiera que sea la modalidad de presentación de las hojas interiores: impreso o en soporte directamente legible por ordenador.

## OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 195

Esta declaración se utilizará por parte de las entidades de crédito para comunicar a la Administración Tributaria las cuentas u otras operaciones cuyo titular, transcurrido el plazo de un mes a contar desde el mismo día de la constitución del depósito, la apertura de la cuenta o la realización de la operación, no haya facilitado su Número de Identificación Fiscal, aunque tales cuentas u operaciones hayan sido antes canceladas o el Número de Identificación Fiscal haya sido entregado después de transcurrir el indicado plazo.

No obstante, deberán tenerse en cuenta las siguientes particularidades en relación con la comunicación del N.I.F.:

- En las cuentas a nombre de menores o incapaces, podrá sustituirse el N.I.F. de éstos por el de las personas que ostenten su representación legal.
- En las cuentas a nombre de varios titulares deberá constar el N.I.F. de todos ellos. No obstante, cuando sean titulares de una cuenta solamente ambos cónyuges, bastará con el N.I.F. de uno de ellos.
- Las cuentas a nombre de personas físicas o entidades que hayan acreditado la condición de no residentes en España, con arreglo a lo dispuesto en el Real Decreto 1816/1991, de 20 de diciembre, sobre transacciones económicas con el exterior, quedan exceptuadas del régimen de identificación. Esta excepción no se extiende a las cuentas cuyos rendimientos se satisfagan a un establecimiento de su titular situado en España.

## A HOJA RESUMEN:

### 1. IDENTIFICACIÓN

Se deberá adherir la etiqueta identificativa que facilita el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

### 2. EJERCICIO Y TIPO DE PRESENTACIÓN

**Ejercicio.** Se consignará las cuatro cifras del año natural al que corresponde la declaración.

**Período.** Se hará constar el número 1, 2, 3 ó 4, según que la declaración corresponda al primero, segundo, tercero o cuarto trimestre, respectivamente, del año natural.

**Declaración complementaria.** Se consignará una "X" en esta casilla cuando la presentación de la declaración tenga por objeto incluir operaciones o cuentas que, debiendo haber sido incluidas en otra declaración del mismo ejercicio y período presentada con anterioridad, hubieran sido completamente omitidas en la misma. En la declaración complementaria solamente se incluirán las operaciones o cuentas omitidas que motivan su presentación.

**Declaración sustitutiva.** Se consignará una "X" en esta casilla cuando la presentación de la declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio y período en la cual se hubieran incluido datos inexactos o erróneos.

**Modalidad de presentación.** Señale con una "X" la casilla correspondiente a la modalidad de presentación de esta declaración (impreso o soporte).

**Atención:** será obligatoria la presentación del modelo 195 en soporte legible por ordenador cuando la relación incluya más de 25 registros de cuentas u operaciones.

### 3. RESUMEN DECLARACIÓN

Casilla (01) **Número total de registros de cuentas u operaciones declarados.** Se hará constar el número total de registros reflejados en las hojas interiores de esta declaración (o en el soporte). Si una misma cuenta u operación figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionada.

Casilla (02) **Suma total de los saldos o importe máximos de las cuentas u operaciones declarados.** Dicha suma total estará constituida por los importes reflejados en la casilla "saldo o importe máximo" de los registros declarados en las hojas interiores.

### 4. FECHA Y FIRMA

Se harán constar la fecha y firma de la declaración, así como el nombre, apellidos y cargo o empleo del firmante, que será el representante del declarante.

## B HOJAS INTERIORES:

### DATOS IDENTIFICATIVOS DE LAS HOJAS INTERIORES

Casilla **"N.I.F. del declarante":** se hará constar el número de identificación fiscal (N.I.F.) del declarante.

Casilla **"Ejercicio":** se anotarán las cuatro cifras del año natural al que corresponda la declaración.

Casilla **"Hoja n°":** se indicará el número de orden de cada una de las hojas interiores y el número total de hojas que se incluyen en la declaración (Ejemplo: si la declaración consta de 4 hojas interiores, en cada una de ellas se indicará: 1/4, 2/4, 3/4 y 4/4).

### DATOS DE LAS CUENTAS U OPERACIONES

Casilla **"N.I.F. declarado":** Esta casilla se cumplimentará exclusivamente cuando el declarado haya presentado su N.I.F. después de transcurrir el plazo establecido.

Si es una persona física se consignará el N.I.F. del declarado de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 88/1998, del Consejo de Diputados de 27 de octubre, que regula el Número de Identificación Fiscal General para todas aquellas operaciones de naturaleza tributaria realizadas por personas y entidades (B.O.T.H.A. n° 124, de 30 de octubre). En el supuesto de declarados menores de edad o incapacitados que carezcan de N.I.F., cuyo representante legal haya facilitado su N.I.F. después de transcurrir el plazo establecido, no se cumplimentará esta casilla, sino la casilla "N.I.F. del representante legal", en la que se hará constar el N.I.F. de su representante legal (padre, madre, tutor).

Casilla **"N.I.F. representante":** Si el declarado es menor de edad o incapaz y carece de N.I.F., se consignará en esta casilla el Número de Identificación Fiscal de su representante legal (padre, madre o tutor) cuando haya facilitado su N.I.F. después de transcurrir el plazo establecido.



Casilla **"Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado"**: En esta casilla se reflejarán los apellidos y nombre o, en su caso, la denominación o razón social de los titulares de cuentas u operaciones que, transcurrido el plazo establecido, no hayan facilitado su N.I.F., aunque tales cuentas u operaciones hayan sido antes canceladas o haya sido entregado después de transcurrir el indicado plazo.

Para personas físicas se consignará el primer apellido, el segundo apellido y el nombre completo, en este mismo orden. Si el declarado es menor de edad, se consignará en este campo los apellidos y nombre del menor de edad.

Tratándose de personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social o denominación completa de la entidad, sin anagramas.

Casilla **"Apellidos y nombre, razón social o denominación del representante"**: Tratándose de cuentas a nombre de menores o incapaces cuyo representante legal no haya comunicado el N.I.F. en el plazo establecido, además de cumplimentar esta casilla, deberá cumplimentarse la casilla "Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado", en la que se hará constar los datos del menor o incapaz.

Para personas físicas se consignará el primer apellido, el segundo apellido y el nombre completo, en este mismo orden.

Tratándose de personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social o denominación completa de la entidad, sin anagramas.

**Importante:** En el supuesto de declarado menor de edad o incapaz que carezca de N.I.F., cuyo representante legal no haya facilitado su N.I.F. en el transcurso del plazo correspondiente, se consignarán los datos correspondientes al domicilio del representante legal.

Casilla **"Cód. Provincia"(Código Provincia)**: Con carácter general, se consignarán los dos dígitos numéricos que correspondan a la provincia o ciudad autónoma del domicilio del declarado o, en su caso, del representante legal, según la siguiente relación:

Álava .....	01	Cáceres .....	10	Girona .....	17	Lleida.....	25	Palmas, Las .....	35	Teruel .....	44
Albacete .....	02	Cádiz .....	11	Granada .....	18	Lugo .....	27	Pontevedra .....	36	Toledo .....	45
Alicante .....	03	Cantabria .....	39	Guadalajara .....	19	Madrid .....	28	Rioja, La .....	26	Valencia.....	46
Almería .....	04	Castellón.....	12	Guipúzcoa .....	20	Málaga .....	29	Salamanca .....	37	Valladolid.....	47
Asturias .....	33	Ceuta .....	51	Huelva.....	21	Melilla .....	52	S.C.Tenerife .....	38	Vizcaya.....	48
Ávila.....	05	Ciudad Real..	13	Huesca.....	22	Murcia .....	30	Segovia .....	40	Zamora.....	49
Badajoz .....	06	Córdoba.....	14	Illes Balears .....	07	Navarra.....	31	Sevilla.....	41	Zaragoza .....	50
Barcelona.....	08	Coruña, A.....	15	Jaén .....	23	Ourense.....	32	Soria.....	42		
Burgos.....	09	Cuenca .....	16	León.....	24	Palencia.....	34	Tarragona.....	43		

En el caso de no residentes, con exclusión de los que operen en territorio español mediante establecimiento permanente, se consignará 99.

Casilla **"Cód. País" (Código País)**: En el caso de no residentes, con exclusión de los que operen en territorio español mediante establecimiento permanente, se consignará XX, siendo XX el Código del país de residencia del declarado, de acuerdo con las claves de países/territorios que figuran en el Anexo II de la Orden Foral 547 de 10 de noviembre de 2004 (BOTH n° 138 de 29-11-2004) por la que se aprueba la nueva nomenclatura alfabética de países y territorios.

Casilla **"Calle, Plaza, Avda.", "Nombre de la vía pública", "Número", "Esc.", "Puerta", "Municipio"**: Se consignarán los correspondientes al domicilio del declarado o, en su caso, del representante legal.

Casilla **"Clave decl." (Clave declarado)**: Se consignará una de las siguientes claves:

Clave      Descripción

T            Titular

N            Nudo propietario

U            Usufructuario

Casilla **"Nº titulares"**: Se consignará el número total de titulares o partícipes, hayan facilitado o no su N.I.F., que existen en la cuenta u operación declarada.

**Importante:** Se deberá consignar un registro por cada uno de ellos que no haya comunicado su número de identificación fiscal en el transcurso del plazo establecido.

Casilla **"Cód. concepto" (Código de concepto)**: Se consignará uno de los siguientes códigos:

Clave      Descripción

01          Cuentas corrientes

02          Cuentas de ahorro

03          Imposiciones a plazo

04          Cuentas financieras

05          Cuentas de crédito

06          Activos financieros con rendimiento explícito

07          Activos financieros con rendimiento implícito excepto Deuda Pública

08          Activos financieros con rendimiento implícito Deuda Pública

09          Otras operaciones

Casilla **"Tipo cód." (Tipo de código)**: En función de la identificación de la cuenta, depósito u operación, se consignará una de las siguientes claves:

Clave      Descripción

C          Identificación de la cuenta u operación con el Código Cuenta Cliente (C.C.C.)

V          Identificación de la operación con el Código Cuenta Valores (C.C.V.)

O          Otra identificación

Casilla **"Prefijo cód. IBAN" (Prefijo código IBAN)**: Este subcódigo se forma con las cuatro primeras posiciones del IBAN (Código Internacional de Cuenta Bancaria) para España y se subdivide en:

- Código País ISO: Campo alfabético que toma el valor ES

- Dígito de control

En los supuestos en que el declarante no tiene asignado el código de entidad por el Banco Emisor o la operación no se imputa a un C.C.V. o un C.C.C., y en consecuencia no se tenga el IBAN, no se cumplimentará este apartado.

Casilla **"Identificación de la cuenta u operación"**: Se consignará:

1. Para cuentas e imposiciones (códigos de concepto del 01 al 05), Código Cuenta Cliente (C.C.C.)  
Su estructura se descompone de la siguiente forma: Código de entidad: cuatro dígitos  
Código de oficina: cuatro dígitos  
Dígitos de control: dos dígitos  
Número de cuenta: diez dígitos
2. Para operaciones con activos financieros u otras operaciones (códigos de concepto del 06 al 09), Código CuentaValores (C.C.V.) o el Código Cuenta Cliente (C.C.C.)  
Su estructura se descompone de la siguiente forma:  
Código de entidad: cuatro dígitos  
Código de oficina: cuatro dígitos  
Dígitos de control: dos dígitos  
Número de cuenta: diez dígitos
3. Si el declarante no tiene asignado el código de entidad por el Banco Emisor o la operación no se imputa a un C.C.V. o un C.C.C., se consignará la identificación definida internamente por la entidad.

Casilla **"Saldo o importe máximo"**: Se hará constar el saldo o importe máximo alcanzado durante el plazo para comunicar el N.I.F.. Si el saldo de la cuenta o depósito o el importe de la operación es negativo, se consignará precedido del signo menos (-).

Los importes deben consignarse en EUROS.

**Importante:** Cuando existan múltiples declarados asociados a la operación, cuenta o depósito, se consignará, en cada uno, el importe máximo o el saldo imputable a cada uno de ellos en función del porcentaje de su participación.

Casilla **"Suma de los saldos o importe máximos"**: Se consignará la suma de los saldos o importes máximos de las cuentas u operaciones correspondientes a los declarados relacionados en esta hoja. Si la suma arroja un importe negativo se consignará precedida del signo menos (-).

Cada hoja se totalizará de forma independiente, sin que dicho total deba ser acumulado con el de las páginas sucesivas.

## **C LUGAR Y PLAZO DE PRESENTACION:**

*La presentación del Modelo 195, tanto en su modalidad de impreso como de soporte directamente legible por ordenador, se realizará en las oficinas del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava, o bien a través de correo certificado dirigido a la mencionada oficina. El modelo 195 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 en soporte directamente legible por ordenador, la correspondiente al cuarto trimestre de cada año podrá presentarse hasta el 20 de febrero.*

**Importante:** cada declarante deberá presentar UNA ÚNICA DECLARACIÓN DEL MODELO 195, bien en impreso, bien en soporte, sin que esté permitida la presentación de más de una declaración correspondiente a un mismo período, excepto que se trate de declaraciones complementarias o sustitutivas.