

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

7320

762/2011 FORU AGINDUA, abenduaren 27koa, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuarena, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren abenduaren 23ko 734/2008 Foru Agindua aldatzen duena. Azken foru agindu horren bidez 196 eredu onartu zen. Eredu horrek honakoen urteko laburpena jasotzen du: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak), kontura egindako atxikipenak eta sarrerak eta mota guztietako finantza erakundeen konturako saldoen gaineko informazioa emateko pertsona baimenduen aitortpena.

Foru agindu honek bi arlotan aldatzen du 196 eredu. Batetik, eredu horretan aitortutako banku kontuan erabilitako kontu unitatea erraztea ahalbidetzeko. Aldaketa horrek banku kontuei buruzko informazio gehigarria lortzea bilatzen du, bai eta otsailaren 28ko Zergei buruzko Arabako 6/2005 Foru Arau Orokorren 90. artikuluan xedatutako banku kontuetan informazioa eskatzeko egungo sistemak bizkorragoak bihurtzea ere. Bestetik, aldatu egiten da eredu, gako berriak sortuz, ekitaldian zehar izaera aldatzen duten (egoiliarren banku kontu izatetik ez-egoiliarren banku kontu izatera edo aldeantiz igarota) banku kontuen aitortpena ahalbidetzeko.

Zerga-Araudiaren Zerbitzuak horri buruz emandako txostena aztertu da.

Hori dela eta, dagozkidan ahalmenez baliatuz, hauxe

XEDATU DUT

Artikulu bakarra. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren abenduaren 23ko 734/2008 Foru Agindua aldatzea. Azken foru agindu horren bidez 196 eredu onartu zen, hauek jasoz: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak), mota guztietako finantza erakundeetako kontuetatik sortutako kapital higigarriaren etekinen eta errenten gaineko konturako atxikipenak eta sarrerak, finantza aktiboen gaineko eragiketakoak barne, urteko informazio aitortpena baimendutako pertsonen eta edozein eratako finantza erakundeetako kontuen saldoen berri emanez.

Bat. Abenduaren 23ko 734/2008 Foru Aginduaren II. eranskinean jasotzen diren diseinu fisiko eta logikoen 2 motako erregistroko (aitortuaren erregistroa) "ALTAREN GAKOA" (124 posizioa) eremua betetzeko argibideen beste deskripzio bat egiten da.

Hona hemen eredu hori betetzeko argibideak:

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUAREN DESKRIBAPENA
124	Zenbakizkoa	ALTAREN GAKOA Gako hauetako bat jarriko da: Gakoa Deskripzioa 0 Lehengo kontua 1 Aitorpenaren ekitaldian ireki den kontua. 2 Aitorpenaren ekitaldian kitatu den kontua. 3 Aitorpenaren ekitaldian ireki eta kitatu den kontua. 4 Aitorpenaren ekitaldian izaeraz aldatu eta titular egoiliar batena izatera pasatu den kontua. 5 Aitorpenaren ekitaldian izaeraz aldatu eta titular ez-egoiliar batena izatera pasatu den kontua.

Bi. Abenduaren 23ko 734/2008 Foru Aginduaren II. eranskinean jasotzen diren diseinu fisiko eta logikoen "ERABILITAKO KONTU UNITATEA" eremua sortuz, 2 motako erregistroa (aitortuaren erregistroa) betetzeko argibideen beste deskripzio bat egiten da.

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

7320

ORDEN FORAL 762/2011, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 27 de diciembre, por la que se modifica la Orden Foral 734/2008 del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 23 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 196, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes). Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, declaración informativa anual de personas autorizadas y de saldos en cuentas en toda clase de instituciones financieras.

La presente Orden modifica el modelo 196 en dos aspectos. Por una parte, para posibilitar que se facilite la unidad de cuenta empleada en las cuentas bancarias declaradas en dicho modelo. Con esta modificación se busca que se aporte información adicional sobre cuentas bancarias y además dotar de mayor agilidad al actual sistema de requerimientos de información en cuentas bancarias previsto en el artículo 90 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava. Por otra parte, se modifica el modelo mediante la creación de nuevas claves, con la finalidad de posibilitar la declaración de aquellas cuentas bancarias que cambien de condición durante el ejercicio, pasando de ser cuentas bancarias de persona residente a cuentas bancarias de persona no residente y viceversa.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria.

En su virtud, haciendo uso de las facultades que me competen,

DISPONGO

Artículo Único. Modificación de la Orden Foral 734/2008 del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 23 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 196, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes). Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, declaración informativa anual de personas autorizadas y de saldos en cuentas en toda clase de instituciones financieras.

Uno. Se da nueva redacción a la descripción a las instrucciones de cumplimentación del campo "CLAVE DE ALTA" (posición 124) del registro de tipo 2 (registro del declarado) de los diseños físicos y lógicos, que se recogen en Anexo II de la Orden Foral 734/2008, de 23 de diciembre.

Las instrucciones de cumplimentación del mismo quedan redactadas del siguiente modo:

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DEL CAMPO
124	Númérico	CLAVE DE ALTA Se consignará una de las claves siguientes: Clave Descripción 0 Cuenta antiguo 1 Cuenta de alta en el ejercicio de la declaración. 2 Cuenta cancelada en el ejercicio de la declaración. 3 Cuenta de alta y cancelada en el ejercicio de la declaración. 4 Cuenta cuya condición se modifica en el ejercicio de la declaración, pasando a ser de titular residente. 5 Cuenta cuya condición se modifica en el ejercicio de la declaración, pasando a ser de titular no residente.

Dos. Se da nueva redacción a las instrucciones de cumplimentación del registro de tipo 2 (registro de declarado), mediante la creación del campo "UNIDAD DE CUENTA EMPLEADA" (posición 123) de los diseños físicos y lógicos, que se recogen en el Anexo II de la Orden Foral 734/2008, de 23 de diciembre.

Hona hemen eredu hori betetzeko argibideak:

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUAREN DESKRIBAPENA
123	Zenbakizkoa	ERABILITAKO KONTU UNITATEA Banku kontuan erabilitako monetaren arabera dagokion gako alfabetikoa jarri behar da. E – Euroak. D – Dibisak.

Hiru. Abenduaren 23ko 734/2008 Foru Aginduaren II. eranskinean jasotzen den 2 motako erregistroko (aitortuaren erregistroa) "ZURIAK" (76-123 posizioak) eremuko posizioei egindako aipamena aldatzen da eta haien ordeztu 76-122 posizioak delakoei egingo zaie aipamen.

Lau. Abenduaren 23ko 734/2008 Foru Aginduaren II. eranskinean jasotzen diren 2 motako erregistroen (aitortuaren erregistroa eta baimenduaren erregistroa) diseinu fisikoa aldatzen da eta haien ordeztu agindu honen I. eranskinean ageri direnak erabiliko dira.

AZKEN XEDAPEN BAKARRA. Indarrean jartzea.

Foru agindu honek ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunetik aurrera izango du indarra eta, 2011ko ekitaldiko informazio dela eta, 2012ko urtarilaren 1etik aurrera aurkezten diren aitortuenei aplikatuko zaie.

Vitoria-Gasteiz, 2011ko abenduaren 27a.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Foru Diputatua, JOSÉ ZURITA LAGUNA.– Ogasun Zuzendaria, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

Las instrucciones de cumplimentación del mismo quedan redactadas del siguiente modo:

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DEL CAMPO
123	Númerico	UNIDAD DE CUENTA EMPLEADA Se consignará la clave alfabética que corresponda en función de la moneda empleada en la cuenta bancaria: E – Euros. D – Divisas.

Tres. Se modifican la referencia a las posiciones del campo "BLANCOS" (posiciones 76-123) del registro de tipo 2 (registro de declarado) que figura en el Anexo II de la Orden Foral 734/2008, de 23 de diciembre, por la referencia a las posiciones 76-122.

Cuatro. Se sustituyen los diseños físicos de los registros de tipo 2, registro de declarado y registro de autorizado, que figuran en el Anexo II de la Orden Foral 734/2008, de 23 de diciembre, por los que figuran en el Anexo I de esta Orden.

DISPOSICIÓN FINAL ÚNICA. Entrada en Vigor.

La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el BOTHA y será aplicable por primera vez a las declaraciones que deban presentarse a partir del 1 de enero de 2012 referidas a información del ejercicio 2011.

Vitoria-Gasteiz, a 27 de diciembre de 2011.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JOSÉ ZURITA LAGUNA.– Director de Hacienda, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

196 EREDUA. 2 MOTAKO ERREGISTROA: AITORTUAREN ERREGISTROA

ERREGISTRO MOTA	AITORTZAILEAREN IDENTIFIKAZIOA																	AITORTUAREN IFZ	LEGEZKO ORDEZKARIAREN IFZ	AITORTUAREN DEITURAK ETA IZENA, EDO SOZIJATEAREN IZENA																																													
	EREDUA	EKITALDIA						AITORTZAILEAREN IFZ																																																									
	2	1	9	6																																																													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

AITORTUARENA																																																																						ERABILITAKO KONTU UNITARIA	ALTA GAKOA	AITORTUAREN GAKOA	KONTUAREN IZENBERRI TITULARRIEN ZERBIKUA	KONTU MOTA	GANDIA MOTA KODEA
	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130										

BEZEROAREN KONTUAREN KODEA	DIRU HATUKIZUNAK				ORRI MOTA	ATXIKIPENAREN OINARRIA		ATXIKIPENA		GAUZAKO ORDAINSARIAK																																																							
	ZENBATEKOA	OSOA	HAMARREKOA	OSOA		HAMARREKOA	OSOA	HAMARREKOA	OSOA	OSOA																																																							
											ZENBATEKOA	OSOA	OSOA	OSOA																																																			
	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

(PFEZ BALORAZIOA)	HAMARREKOA	KONTURAKO SARRERAREN OINARRIA				KONTURAKO SARRERA				ERRENTAN EDO ETEKINETAN PARTEHARTZEAZ		KONTUAREN IREKITZE DATA			SALDOA																																																		
		OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	URTEA	HILA	EGUNA																																																			
	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260

AZKEN HIRUHILEKO ERDIA				ABENDUAREN 31KO SALDOA				EGOITZAREN HELBIDEA																																																									
OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	OSOA	BIDE MOTA	IZENA ETA BIDE PUBLIKOA																																																								
	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325

EGOITZAREN HELBIDEA																																																																	
IZENA ETA BIDE PUBLIKOA												ZENBATEKOA	ETXEAREN ZENBAKIA	ZENBATEKOA	BLOKEA	ATARIA	ESKAILERA	SOLAIRUA	ATEA	OSAGARRIA																																													
	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390

EGOITZAREN HELBIDEA																																																																	
OSAGARRIA												HERRIA												UDALERRIA																																									
	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455

EGOITZAREN HELBIDEA																																													
UDALERRIA				UDALERRIAREN KODEA	PROBINTZIAREN KODEA	POSTA KODEA																																							
	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500

MODELO 196 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DEL AUTORIZADO

TIPO DE REGISTRO	IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE									N.I.F. DEL AUTORIZADO	N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL	APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN																																																				
	MODELO	EJERCICIO			N.I.F. DECLARANTE																																																											
2	1	9	6																																																													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

DEL AUTORIZADO											UNIDAD DE CUENTA EMPLEADA	CLAVE DE ALTA	CLAVE DE DECLARADO	TIPO DE CUENTA	CLAVE TIPO CÓDIGO																																																	
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

CÓDIGO CUENTA CLIENTE											FECHA CONCESIÓN AUTORIZACIÓN	FECHA REVOCACIÓN AUTORIZACIÓN	TIPO DE HOJA																																																			
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

											NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA	FECHA																																																				
391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455

NACIMIENTO	LUGAR DE NACIMIENTO											CÓDIGO PAÍS	PAÍS O TERRITORIO DE ORIGEN DEL AUTORIZADO																															
	CIUDAD																																											
456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500