

Administrazioari kalte horiek gertatu direla egiaztatu ondoren, indize edo moduluetan dagokion murrizketa egitea erabakiko da.

Era berean, aurreko paragrafoan ezarritako prozedura beraren arabera, indize edo moduluen murrizketa eskatu ahal izango da jardueraren titularrak aldi baterako ezintasun-egoeran badago eta beste langilerik ez duenean.

*Foru Aginduak*

## OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

8.018

**636/2003 FORU AGINDUA, abenduaren 16koa, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuarena. Honen bidez, urteko aitortpena egiteko 196, 187 eta 345 ereduak onartzen zituzten foru aginduak aldatzen dira.**

Martxoaren 17ko 8/2003 Foru Arauaren 56. artikulua Hamaseigarren Xedapen Gehigarria eransten dio abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauari (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duena). Xedapen horren 3. idatz-zatiarekin bat etorritik, banketxeak, kuttak, kreditu kooperatibak eta banku edo kreditu trafikora dedikatzen diren pertsona fisiko edo juridikoak behartuta daude, arazuz ezartzen diren baldintzetan, erakunde horietan irekita dauzkaten kontuen berri Zerga Administrazioari ematera, edo erakunde horien hirugarrenen eskura jartzen dituztenenak, edozein delarik ere modalitatea edo izena, eta hori horrela egingo da kontu horietan atxikipenik edo diru-sarrerarik egin ez bada ere. Informazio horren barnean kontu horietako titularen identifikazioa, baimena dutenena edo kontu horietako onuradunena sartuko da.

Agindu hori arautegiaren bidez garatu du abenduaren 9ko 60/2003 Foru Dekretuaren 26. artikulua; horren bidez aldatu zen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Arautegia, abenduaren 18ko 111/2001 Foru Dekretuak onartutakoa. Artikulu horretako 6. idatz-zatiak ahalmena ematen dio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari lehen aipatutako informazio hori guztia duen aitortpena aurkezteko tokia, era eta epea erabaki dezan.

Ahalmen hori gauzatzeko, egokia ikusten da 196 ereduaren eremu objektibo zabaltzea, honako hau dioena hain zuzen "Atxikipenen eta diru-sarreraren urteko laburpena, kapital higigarrien errentari edo errendimenduei dagokiena, eta edozein motatako erakunde finantzarioetan edukitako kontuaren kontraprestazio lorturikoa, finantza-aktiboetako operazioetan oinarritutakoak barne". Hori egiten da bertan aitortzen, kontuetan egindako atxikipenak eta diru-sarrez gain, atxikipenik ez diru-sarrerarik izan ez duten beste edozein konturi buruzko informazioa.

196 ereduaren eremua zabaltzeak ez du izango eraginik dokumentu horiek aurkezteko tokia eta epeei dagokienez; horiek orain arte indarrean dauden baldintza berdinetan mantentzen dira.

196 ereduaren onartzeak, bai eta ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrietan aurkezteko diseinu fisikoak eta logikoak onartzea ere, 1999ko abenduaren 16ko 1393 Foru Aginduaren bidez onartu ziren; foru agindu hori, bestalde, 2001eko urriaren 18ko 673 Foru Aginduak eta 2002ko abenduaren 4ko 675 Foru Aginduak aldatu zituzten. Orain egiten den 196 ereduaren eremu objektibo zabaltzeak ez du eraginik ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrietarako diseinu fisikoak eta logikoak onartzen zituen ereduaren zeren eta diseinu horrek aukera ematen baitu, gaur egungo baldintzetan, atxikipenik ez diru-sarrerarik eman ez duten kontuak ere sartzeko. Honako foru agindu honetan eredu horretan sartu beharreko zehaztasun batzuk ezartzen dira, eta batez ere 2 motako erregistroan (jasotzailearen erregistroa), erabat egokitzeko esaten ari garen informazioa emateko behar horretara.

Martxoaren 17ko 8/2003 Foru Arauaren 25. artikulua bidez 45 bis izeneko artikulua sortu da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen foru aginduan. Bertan, berrinbertsioa arautzen da, akzioak eskualdatzen diren kasuetarako edo talde inbertsioko erakundeetako partizipazioen kasuetarako. Artikulu berri horretan ezartzen denarekin bat etorritik, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarria konputatzea beharrezkoa ez den zenbait kasu zehazten dira, adibidez, ondasunaren irabazkia edo gale-

pruebas que consideren oportunas. Acreditada la efectividad de dichas alteraciones ante la Administración Tributaria, se acordará la reducción de los índices o módulos que proceda.

Asimismo, conforme al mismo procedimiento indicado en el párrafo anterior, se podrá solicitar la reducción de los índices o módulos en los casos en que el titular de la actividad se encuentre en situación de incapacidad temporal y no tenga otro personal empleado.

*Órdenes Forales*

## DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

8.018

**ORDEN FORAL 636/2003, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 16 de diciembre por la que se modifican diversas Ordenes Forales que aprobaron los modelos de declaración anual 196, 187 y 345.**

El artículo 56 de la Norma Foral 8/2003, de 17 de marzo, añade una Disposición Adicional Decimosexta a la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. De acuerdo con el apartado 3 de esta nueva Disposición, los Bancos, Cajas de Ahorro, Cooperativas de Crédito y cuantas personas físicas o jurídicas se dediquen al tráfico bancario o crediticio, vendrán obligadas, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan, a suministrar a la Administración Tributaria la identificación de la totalidad de las cuentas abiertas en dichas entidades o puestas por ellas a disposición de terceros, con independencia de la modalidad o denominación que adopten, incluso cuando no se hubiese procedido a la práctica de retenciones o ingresos a cuenta. Este suministro comprenderá la identificación de los titulares, autorizados o cualquier beneficiario de dichas cuentas.

El desarrollo reglamentario de este precepto lo ha efectuado el artículo 26 del Decreto Foral 60/2003, de 9 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobado por el Decreto Foral 111/2001, de 18 de diciembre. El apartado 6 del mencionado artículo habilita al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para determinar el lugar, forma y plazo de acuerdo con el cual deberá presentarse la declaración que contenga la información referida anteriormente.

En uso de esta habilitación, se ha entendido procedente ampliar el ámbito objetivo del modelo 196, "Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a rentas o rendimientos del capital mobiliario obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros", de forma que en el mismo se declaren, además de la información relativa a las retenciones e ingresos a cuenta practicadas, la identificación de todas aquellas cuentas que no hayan originado rendimiento ni retención o ingreso a cuenta.

Esta ampliación del ámbito del modelo 196 no incide sobre las normas relativas al lugar y plazo de presentación del mismo, que se mantienen en los términos vigentes hasta este momento.

La aprobación del modelo 196 y de los diseños físicos y lógicos para su presentación por soporte directamente legible por ordenador, se efectuó por Orden Foral 1.393, de 16 de diciembre de 1999, habiendo sido ésta modificada posteriormente por la Orden Foral 673, de 18 de octubre de 2001 y por la Orden Foral 675, de 4 de diciembre de 2002. La ampliación del ámbito objetivo del modelo 196 que ahora se efectúa no implica modificación del modelo ni de los diseños físicos y lógicos para su presentación por soporte directamente legible por ordenador, por cuanto dicho diseño posibilita, en sus términos actuales, la inclusión de cuentas que no hayan originado rendimiento ni retención o ingreso a cuenta. En la presente Orden Foral se realizan algunas precisiones sobre la información a incluir en el modelo y particularmente en el registro de tipo 2 (registro de receptor) para adaptarlo plenamente a la obligación de suministro de información a que nos venimos refiriendo.

El artículo 25 de la Norma Foral 8/2003, de 17 de marzo crea un nuevo artículo 45 bis a la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en el que se regula la reinversión en los supuestos de transmisión de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva. De acuerdo con lo dispuesto en este nuevo artículo, se establecen determinados casos en los que no procede computar en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la ganancia o pérdida patrimonial generada

ra, baldin eta partizipazioen diru-itzulketaren edo eskualdatzearen edo zenbait inbertsio kolektibotan akzioak edukitzearen ondoriozkoak bada. Betiere diru-itzulketaren edo eskualdatzearen ondorioz jasotako kopurua helburua honetarako bada, eta horretarako ezarrita dagoen prozedurarekin bat etorritik: inbertsio kolektiboko beste erakunde batzuetako akzioak eskuratzean edo akzioetan izena ematean erabiltzen badira.

Zerga administrazioak diru-itzulketari zein eskualdatzeari buruzko informazioa eduki behar duenez, egokia ikusten da 187 eredu aldaztea. Hona hemen ereduaren izenburua: "Pertsona Fisikoen errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren errenten edo ondasunaren irabaziaz, irabazi horiek Inbertsio Kolektiboko Erakundeetako kapitalaren edo ondasunaren akzioen edo partizipazioen eskualdatze edo diru-itzulketa bidez lortu badira". Laburpen hori 2000ko urtarrilaren 24ko 41 Foru Aginduan onartu zen; ondoren, honako hauek aldatu zuten foru agindu hori: 2001eko urtarrilaren 24ko 27 Foru Aginduak, eta 2001eko urriaren 18ko 673 Foru Aginduak. Zehatzago esateko, 187 eredu batetzeko jarraibideak aldatzen dira, eta berari erantsen zaio, operazioaren erregistroaren diseinu barruan, halako gako berezi bat, inbertsio kolektiboko erakundeetan izandako akzioen edo partizipazioen diru-itzulketa edo eskualdatze-operazioei buruzkoa. Horietan guztietan 45 bis artikulua berria jasotako egoera aurreikusten da, hau da, ez dela konputatuko operazioak sorturiko ondasunaren irabazia edo galera.

Era berean, martxoaren 17ko 8/2003 Foru Arauak sarrera eman die aseguratariko aurreikuspen planei, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, 56. artikulua bitartez, Hamaseigarren Xedapen Gehigarria gehituz. Bertan, bigarren idatz-zatia, aukera ematen zaio arautegiaren bitartez jar ditzan aseguru entitateak nahitaez eman dezaten informazioa komertzializatzen dituzten aurreikuspen planei buruz. Horregatik, abenduaren 9ko Diputatuen Kontseiluko 60/2003 Foru Dekretuak (horren bitartez aldatzen da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga) 7. idatz-zatia gehitu dio aipatutako arautegiaren 94. artikuluari, honako hau ezarritik: aurreikuspen aseguratatuko aurreikuspen planak komertzializatzen dituzten aseguru entitateek adierazpen-aitorpena aurkeztu behar dute, eta bertan planak dituzten interesdunen datuak eta plan horientzat ordaindu dituzten primen berri eman behar dute. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailako fori diputatua gaituta dago horiek non, nola eta noiz aurkeztu behar diren zehazteko.

Ahalmen hori gauzatzeko, egoki ikusten da 2000ko abenduaren 11ko 880 Foru Agindua aldatzea. Foru agindu horretan onartu zen 345 eredu, eta bertan hau jasotzen da: Borondatezko Giza Aurreikuspeneko Erakundeak eta bertako bazkideak, pentsioen funtsak kudeatzen dituzten entitateak, pentsio planen sustatzaileak, giza-aurreikuspeneko sistema alternatiboak kudeatzen dituzten enpresa edo entitateak, eta giza-aurreikuspeneko mutualitateek urtero aurkeztu behar duten aitortpena; foru agindu horren bidez onartu ziren, baita ere, diseinu fisiko eta logiko baldintzak, barneko orriak ordenagailuz zuzenean irukurtzeko moduko sistemaren bidez kudeatzeko. Bestalde, 345 ereduari dagokionez, 2001eko azaroaren 29ko 785 Foru Aginduan 181, 182 eta 345 ereduak onartu ziren, aitortpena eurotan egiteko, bai eta zein diseinu fisikotara eta logikotara egokitu behar zuten sistema berriek ere, ordenagailuz zuzenean irukurtzeko modukoak izateko. Gauzak horrela, 345 ereduaren esparrua honako hauen aitortpena ere zabaltzen da: aseguru entitateetara eta haiek komertzializatzen dituzten aurreikuspen planetara, Pertsona Fisikoen errentaren gaineko Zergaren Arautegiaren 94.7 artikulua ezartzen duenarekin bat etorritik.

Beraz, honako foru agindu honen bidez, behartuta daude 345 eredu aurkezttera aurreikuspen planak komertzializatzen dituzten aseguru entitateak ere; gainera, plan horietako ekerpenei buruzko gako bereziak gehitzen zaizkie, ereduari zein diseinu fisiko eta logiko. Era berean, ereduaren izena ere aldatu egiten da, eta gehitu egiten zaio aseguratatuko aurreikuspen planen aipamena.

Hori kenduta, ez da inolako aldaketarik sartzen 345 eredu aurkezteko tokiari, erari eta epeari buruz; gai horiek orain arte indarrean dagoen arautegiaren arabera gauzatzeko dira.

Horregatik guztiagatik, eta dagozkidan ahalmenak baliatuz,

XEDATU DUT:

**Lehenengoa.**-1999ko abenduaren 16ko 1393 Foru Agindua aldatzea. Bertan, 196 eredu, Persona Fisikoen Errentaren gaineko

como consecuencia del reembolso o transmisión de participaciones o acciones en instituciones de inversión colectiva, siempre que el importe obtenido en este reembolso o transmisión se destine, de acuerdo con el procedimiento establecido, a la adquisición o suscripción de otras acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva.

Debido a la necesidad de que la administración Tributaria reciba información referida a este tipo de operaciones de reembolso o transmisión, se considera conveniente modificar el modelo 187 "Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las Instituciones de Inversión Colectiva", aprobado por Orden Foral 41, de 24 de enero de 2000 y modificado posteriormente por la Orden Foral 27, de 24 de enero de 2001, y por la Orden Foral 673, de 18 de octubre de 2001. En concreto, se modifican las instrucciones de cumplimiento de este modelo 187, al que se le añade, dentro del diseño del registro de operación, una clave específica relativa a las operaciones de reembolso o transmisión de acciones y participaciones en instituciones de inversión colectiva en las que, por concurrir las circunstancias previstas en el nuevo artículo 45 bis citado anteriormente, no se va a computar la ganancia o pérdida patrimonial generada en la operación.

Asimismo, la Norma Foral 8/2003, de 17 de marzo, ha dado entrada a los planes de previsión asegurados añadiendo mediante su artículo 56 una Disposición Adicional Decimosexta a la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en cuyo apartado 2 se posibilita que por vía reglamentaria se establezcan obligaciones de suministro de información a las entidades aseguradoras respecto de los planes de previsión asegurados que comercialicen. Por ello, el artículo 26 del Decreto Foral 60/2003 del Consejo de Diputados, de 9 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ha añadido un apartado 7 al artículo 94 del mencionado Reglamento, estableciendo que las entidades aseguradoras que comercialicen planes de previsión asegurados deberán presentar una declaración informativa, en la que se harán constar los datos identificativos de los tomadores de los planes y el importe de las primas por ellos satisfechas, habilitándose al Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para determinar el lugar, forma y plazo de presentación de la misma.

En ejercicio de esta habilitación, se ha entendido como más conveniente modificar la Orden Foral 880, de 11 de diciembre de 2000, por la que se aprobó el modelo 345 de declaración anual que deben presentar las Entidades de Previsión Social Voluntaria y los socios protectores de las mismas, las entidades gestoras de fondos de pensiones, los promotores de planes de pensiones, las empresas o entidades acogidas a sistemas alternativos de previsión social y las mutualidades de previsión social, así como las condiciones y los diseños físicos y lógicos para la sustitución de las hojas interiores por soportes directamente legibles por ordenador y, en lo que al modelo 345 se refiere, la Orden Foral 785, de 29 de noviembre de 2001, por la que se aprobaron los modelos 181, 182 y 345 en euros, así como los diseños físicos y lógicos a los que deberán ajustarse los soportes directamente legibles por ordenador, de forma que el ámbito del modelo 345 se extienda también a la declaración, por parte de las entidades aseguradoras, de la información relativa a los planes de previsión asegurados que comercialicen, en los términos establecidos en el artículo 94.7 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Por tanto, a través de la presente Orden Foral se incluye entre los sujetos obligados a presentar el modelo 345 a las entidades aseguradoras que comercialicen los planes de previsión asegurados y se añaden al modelo y a los diseños físicos y lógicos claves específicas relativas a las aportaciones a dichos planes. Asimismo, se modifica la propia denominación del modelo, añadiéndose a la misma una mención de los planes de previsión asegurados.

Por lo demás, no se introducen modificaciones en cuanto al lugar, forma y plazo de presentación del modelo 345, extremos que siguen rigiéndose por las disposiciones vigentes hasta este momento.

En su virtud y en ejercicio de las facultades que me competen,

DISPONGO:

**Primero.**- Modificación de la Orden Foral 1.393, de 16 de diciembre de 1999, por la que se aprueba el modelo 196 del resumen anual

Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren (egoitza egonkorrak) Errentaren gaineko Zergaren atxikipenak eta diru-sarreak biltzen dituen urteko laburpena arautzen da, baldin eta zerga kapital higigarriaren errentatik eta errendimenduetatik sorturikoa bada, eta edozein motatako erakunde finantzarioetako kontuetatik eratorri bada, aktibo finantzarioen operazioak barne. Foru agindu horretan, bestalde, eredu hori ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrietara egokitzeko diseinu fisikoak eta logikoak onartu ziren (Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALaren 152. zenbakia, 1999ko abenduaren 31koa).

**Bat.**- 196 ereduaren izena aldatzeari dagokionez, idazketa berri bat ematen zaio 1999ko abenduaren 16ko 1393 Foru Aginduaren lehenengo idatz-zatiaren "Bat" azpizatiari, 2001eko urriaren 18ko 673 Foru Aginduak eta 2002ko abenduaren 4ko 675 Foru Aginduak jasotzen zituzten idazketan kontuan harturik. Azpizati hori honela geratuko da idatzita:

"Bat. Honako hau jasotzen duen 196 eredu onartzen da: "Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren (egoitza egonkorrak) gaineko Zerga. Kapital higigarriaren zein edozein motatako erakunde finantzarioetatik sorturiko atxikipenen edo diru-sarriren urteko laburpena, bai eta aktibo finantzarioetatik sortutako operazioena ere, zenbait kreditu entitateetan izandakoarena barne". Eredu hori foru agindu honen I. eranskina gisa agertzen da. Bestalde, onartzen dira, baita ere, ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarriak arautzen dituzten diseinu fisikoak eta logikoak; horiek II. eranskinean jasotzen dira. Urteko aitortzen eredu honek laburpen-orri bakarria izango du, eta bertan bi ale egongo dira, bata administrazioarentzat eta bestea interesdunarentzat".

**Bi.**- 1999ko abenduaren 16ko 1393 Foru Aginduaren lehenengo idatz-zatiari hirugarren puntua gehitzen zaio. Foru agindu horren bidez onartu zen 196 eredu, 2001eko urriaren 18ko 673 Foru Aginduak eta 2002ko abenduaren 4ko 675 Foru Aginduak eman zioten idazketan. Hona hemen nola geratzen den:

"Hiru.- Banketxeak, kutzak, kreditu kooperatibak eta banku edo kreditu trafikora dedikatzen diren pertsona fisiko edo juridikoak behar-tuta daude, araz ezartzen diren baldintzetan, erakunde horietan irekita dauden kontuak 196 ereduaren aurkeztera, baldin eta horien titularrak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboen edo Ez-egoiliarren (egoitza egonkorra badute) Errentaren gaineko Zergaren zergadunak badira, nahiz eta kontu horiek ez eduki ordainketarik, atxikipenik edo diru-sarrierarik. Horiei buruzko informazioak kontuaren identifikazioa eta titularraren den pertsonaren edo erakundearen identifikazioa eramango du, edo kontuaren onuraduna denarena.

Aurreko paragrafoan adierazten den informazioa foru agindu honetan 196 ereduari buruz ezartzen diren baldintzetan emango da, honako hau kontuan edukiz: "jasotzailea" eremuaren aipamenak titularraren edo kontuaren onuradunaren izango direla, ordainketarik, atxikipenik edo diru-sarrierarik gertatu ez den kontuei dagokionez".

**Hiru.**- Adenda bat gehitzen zaio 1999ko abenduaren 16ko 1393 Foru Aginduaren II. eranskinari, 2001eko urriaren 18ko 673 Foru Aginduak eta 2002ko abenduaren 4ko 675 Foru Aginduak eman zioten idazketan. Hona hemen nola geratzen den:

"Adenda:

- Ordainketarik, atxikipenik edo diru-sarrierarik izan ez duten kontuen kasuan "Jasotzailearen IFZ", "Legezko ordezkariaren IFZ" eta "Jasotzailearen izen-abizenak edo sozietatearen izena" eremuetan titularraren edo onuradunaren Identifikazio Fiskalerako Zenbakia jarri beharko da, eta, hala beharko balitz, legezko ordezkariarena, bai eta titularraren edo onuradunaren izen-abizenak edo sozietatearen izena ere.

- Aipatutako kasuetan, zeroak jarriko dira zati osoan zein hamarretan, honako eremu hauetan: "Diruaren errendimendua", "Diruaren errendimenduetan sar ez daitekeen zenbatekoa", "Atxikipenaren oinarria", "Atxikipena", "Generotan ordaintzea", "Generotako ordaintzetan sar ez daitekeen zenbatekoa", "Diru-sarrieraren oinarria" eta "Diru-sarriera".

- Ordainketarik, atxikipenik edo diru-sarrierarik izan ez duten kontu bateko titularrak zein onuradunak bat baino gehiago badira, lehenengo idatz-zatiari dagokion informazioa bana-banaka egingo da. Horretarako, "Parte-hartzaileen kopurua" izeneko eremuan agertuko da kontuaren titularrak edo onuradunak diren zerranda. Banaka

de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes), en relación con las rentas o rendimientos del capital mobiliario obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación obligatoria del citado modelo por soporte directamente legible por ordenador (BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava número 152, de 31 de diciembre de 1999).

**Uno.**- A los efectos de modificar la denominación del modelo 196, se da una nueva redacción al subapartado Uno del apartado Primero de la Orden Foral 1.393 de 16 de diciembre de 1999, en su redacción dada por las Ordenes Forales 673, de 18 de octubre de 2001, y 675, de 4 de diciembre de 2002. Dicho subapartado quedará redactado de la siguiente forma:

"Uno. Se aprueba el modelo 196 de "Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes). Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidas por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, y declaración informativa anual de determinadas cuentas en entidades de crédito", que figura en el Anexo I de la presente Orden Foral, así como los diseños físicos y lógicos para su presentación obligatoria en soporte directamente legible por ordenador, que se recogen en el Anexo II. Este modelo de declaración anual se compone únicamente de una hoja-resumen que comprende dos ejemplares, uno para la Administración y otro para el interesado."

**Dos.**- Se añade un punto Tres al apartado Primero de la citada Orden Foral 1.393, de 16 de diciembre de 1999, por la que se aprobó el modelo 196 en su redacción dada por las Ordenes Forales 673, de 18 de octubre de 2001 y 675, de 4 de diciembre de 2002, con la siguiente redacción:

"Tres.- Los bancos, cajas de ahorro, cooperativas de crédito y cuantas personas físicas o jurídicas se dediquen al tráfico bancario o crediticio, de acuerdo con la normativa vigente, vendrán obligados a declarar en el modelo 196 todas aquellas cuentas abiertas en dichas entidades cuya titularidad corresponda a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, aunque no exista retribución, retención o ingreso a cuenta. La información o comunicación en estos supuestos incluirá la identificación previa de la cuenta y de las personas o entidades titulares o beneficiarias de ésta.

La información a que se refiere el párrafo anterior se suministrará de acuerdo con las normas sobre cumplimentación del modelo 196 previstas en esta Orden Foral, teniendo en cuenta que las referencias a "el perceptor" deberán entenderse realizadas al titular o beneficiario de la cuenta, cuando se trate de cuentas en las que no hayan existido retribución, retención o ingreso a cuenta."

**Tres.**- Se añade una adenda al Anexo II de la Orden Foral 1.393, de 16 de diciembre de 1999, según la redacción dada a la misma por las Ordenes Forales 673, de 18 de octubre de 2001 y 675, de 4 de diciembre de 2002, con la siguiente redacción:

"Adenda:

- En los casos de cuentas que no hayan originado retribución, retención o ingreso a cuenta, en los campos "NIF del perceptor", "NIF del representante legal" y "Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor" se hará constar el Número de Identificación Fiscal del titular o beneficiario de la cuenta que se declara y, en su caso, el de su representante legal y los apellidos y nombre, razón social o denominación de dicho titular o beneficiario.

- En estos mismos casos, en los campos relativos a "Rendimientos dinerarios", "Importe no integrable de los rendimientos dinerarios", "Base de la retención", "Retención", "Retribución en especie", "Importe no integrable de las retribuciones en especie", "Base del ingreso a cuenta" e "Ingreso a cuenta" se consignarán, tanto en la parte entera como en la parte decimal, ceros.

- Cuando sean varios los titulares o beneficiarios de una cuenta que no haya generado rendimientos ni retenciones e ingresos a cuenta, la información a que se refiere este apartado primero se realizará de forma individualizada para cada uno de ellos, para lo cual se hará constar en el campo "Número de partícipes" el número de

egite hori kontuaren titularkideak edo onuradunkideak diren partizipazioaren arabera egingo da; partizipazioaren proportzio hori "Partehartzearen portzentajea" izeneko eremuan adierazi beharko da.

**Bigarrena.**- 2000ko urtarrilaren 24ko 41 Foru Agindua aldatzen da, hau da, 187 eredu onartu zuena. Foru agindu horretan onartu zen "Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren atxikipenen eta diru-sarreraren urteko laburpena, kapitalaren edo Inbertsio Kolektiboko Erakundeetan edukitako akzioen edo partizipazioen eskualdatzeen edo diru-itzulketen ondorioz ateratako errentei edo irabaziei buruzkoa" (Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALaren 17. zenbakia, 2000ko otsailaren 9koa).

**Bat.**- Idazketa berri bat ematen zaie 2 motako (operazio erregistroa) erregistroaren "Operazio mota" izeneko eremua betetzeko aginduei, 2000ko urtarrilaren 24ko 41 Foru Aginduaren II. eranskinean jasotakoei hain zuzen, hau da, 187 eredu onartu zuenari. Eredu horretan jasotzen zen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren gaineko Zergaren atxikipenen eta diru-sarreraren urteko laburpena. Laburpen hori Inbertsio Kolektiboko Erakundeetan jarritako kapitaleko edo ondasuneko akzioen edo partizipazioen eskualdatze edo diru-itzulketen ondorioz sortutako errenta edo ondasunaren irabaziei buruzkoa da. Bestalde, agindu horretan onartu ziren eredu hori ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrietarako diseinu fisikoak eta logikoak ere, 2001eko urtarrilaren 24ko 27 Foru Aginduak ematen zion idazketan.

"Operazio mota" izeneko eremuari dagozkion jarraibideak hone-lari geratu dira :

- Kokalekuak: 104.
- Izaera: Alfabetikoa
- Eremuaren deskripzioa: Operazio mota. Honako balioen arabera adieraziko da operazioa:

"A". Eskuratzek, "B" gakoan sartu beharrekoak izan ezik.

"B". Eskuratzek, baldin eta inbertsio kolektiboko erakundeetan izandako akzioen edo partizipazioen ondorioz lortu diren eskualdatze edo diru-itzulketetatik sorturiko zenbatekoak akzioetako edo partizipazioetako berrinbertsiorako erabili badira, eta lorturiko ondasunen irabazia edo galera konputatu ez bada, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Arautegiari buruzko Foru Arauaren 45 bis artikulua 1 idatz-zatiak ezartzen duenarekin bat etorritik.

"E". Besterentzek (eskualdatzek eta diru-itzulketak), "F" gakoan sartu beharrekoak izan ezik.

"F". Besterentzek (eskualdatzek eta diru-itzulketak), baldin eta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Arautegiari buruzko Foru Arauaren 45 bis artikulua 1. idatz-zatiak ezartzen duenarekin bat etorritik, ondasunaren irabazia edo galera konputatu behar ez bada.

**Hirugarrena.**- 2002ko abenduaren 11ko 880 Foru Agindua aldatzea, 345 eredu aldatzen duena hain zuzen. Foru agindu horren bitartez onartu zen honako hauek urteko aitortpena egin behar dutela: Borondatezko Giza Aurreikuspeneko Erakundeak eta horietako bazkideak, pentsio funtsak kudeatzen dituzten erakundeak, aurreikuspen planak sustatzen dituztenak, giza aurreikuspeneko sistema alternatiboak ezartzen dituzten enpresa edo erakundeak eta giza aurreikuspeneko mutualitateak; bestalde, foru agindu horren bidez arautu ziren barneko orrien diseinu fisiko eta logikoetarako baldintzak, ereduak ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrietan aurkezteko (Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALaren 149. zenbakia, 2000ko abenduaren 29koa), bai eta 2001eko azaroaren 29ko 785 Foru Agindua ere, 181, 182 eta 345 ereduak eurotan eta ordenagailuz zuzenean irakurtzeko euskarrietara egokitu beharreko diseinu fisikoak eta logikoak arautzen dituen (Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALaren 143. zenbakia, 2001eko abenduaren 14koa).

**Bat.**- 345 eredu, "Borondatezko Giza Aurreikuspeneko Erakundeak, Pentsioen Planak eta Funtsak, Sistema Alternatiboak eta Giza Aurreikuspeneko Mutualitateak. Urteko aitortpena eurotan" izeneko (2001eko azaroaren 29ko 785 Foru Aginduaren hirugarren idatz-zatian arautzen dena), honela deituko da: "Borondatezko Giza Aurreikuspeneko Erakundeak, Pentsioen Planak eta Funtsak, Sistema Alternatiboak eta Giza Aurreikuspeneko Mutualitateak eta Aseguratutako Aurreikuspen planak. Urteko aitortpena."

titulares o beneficiarios de la cuenta. La individualización se realizará de acuerdo con la proporción de participación de cada uno de los cotitulares o cobeneficiarios de la misma cuenta, la cual deberá hacerse constar en el campo "Porcentaje de participación".

**Segundo.**- Modificación de la Orden Foral 41, de 24 de enero de 2000, por la que se aprobó el modelo 187 de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las Instituciones de Inversión Colectiva. (BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava número 17, de 9 de febrero de 2000).

**Uno.**- Se da nueva redacción a las instrucciones de cumplimiento del campo "Tipo de operación" del registro de tipo 2 (registro de operación) recogido en el anexo II de la Orden Foral 41, de 24 de enero de 2000, por la que se aprobó el modelo 187, de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las Instituciones de Inversión Colectiva, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación obligatoria del citado modelo por soporte directamente legible por ordenador, en la redacción dada a la misma por la Orden Foral 27, de 24 de enero de 2001.

Estas instrucciones relativas al campo "Tipo de operación" quedan redactadas de este modo:

- Posiciones: 104.
- Naturaleza: Alfabético
- Descripción del campo: Tipo de operación. Se hará constar el tipo de operación según los siguientes valores:

"A" Adquisiciones, salvo aquellas en que deba consignarse la clave "B".

"B" Adquisiciones de acciones o participaciones que sean reinversión de importes obtenidos previamente en la transmisión o reembolso de otras acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva, y en las que no se haya computado la ganancia o pérdida patrimonial obtenida, de acuerdo con lo previsto en el apartado 1 del artículo 45 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

"E" Enajenaciones (transmisiones o reembolsos), salvo aquellas en que deba consignarse la clave "F".

"F" Enajenaciones (transmisiones o reembolsos) en las que, por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 45 bis de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, no proceda computar la ganancia o pérdida patrimonial generada.

**Tercero.**- Modificación de la Orden Foral 880, de 11 de diciembre de 2000, por la que se aprueba el modelo 345 de declaración anual que deben presentar las Entidades de Previsión Social Voluntaria y los socios protectores de las mismas, las entidades gestoras de fondos de pensiones, los promotores de planes de previsiones, las empresas o entidades acogidas a sistemas alternativos de previsión social y las mutualidades de previsión social, así como las condiciones y los diseños físicos y lógicos para la sustitución de las hojas interiores por soportes directamente legibles por ordenador (BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava número 149, de 29 de diciembre de 2000) y de la Orden Foral 785, de 29 de noviembre de 2001, por la que se aprueban los modelos 181, 182 y 345 en euros, así como los diseños físicos y lógicos a los que deberán ajustarse los soportes directamente legibles por ordenador (BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava número 143, de 14 de diciembre de 2001).

**Uno.**- El modelo 345 "Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes y Fondos de Pensiones, Sistemas Alternativos y Mutualidades de Previsión Social. Declaración anual en euros" aprobado en el apartado tercero de la Orden Foral 785, de 29 de noviembre de 2001, pasa a denominarse "Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes y Fondos de Pensiones, Sistemas alternativos, Mutualidades de Previsión Social y Planes de Previsión asegurados. Declaración anual".

**Bi.-** Marra bat gehitzen zaio 2000ko abenduaren 11ko 880 Foru Aginduaren hirugarren idatz-zatiari, 345 ereduaren onartu zuena, eta honela geratzen da:

- "Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Arautegiari buruzko Foru Arauaren 62.4 artikuluan jasotzen diren aurreikuspen planak komertzializatzen dituzten aseguru erakundeak. Bertan, aurreikuspen planetarako primak ezarri dituzten pertsonen banakako zerrenda agertuko da, bai eta prima horien zenbatekoak ere".

**Hiru.-** "Ekarpenei datuak" izeneko idatz-zatia aldatzen da, 345 ereduaren betetzeko jarraibideei buruzkoa; hori 2001ko azaroaren 29ko 785 Foru Aginduaren V. eranskinean agertzen da, eta bertan 181, 182 eta 345 ereduak, eurotan, onartu ziren, bai eta ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrietara egokitu behar zuten diseinu fisikoak eta logikoak ere. Honako testu hau duen gako bat gehitzen zaio:

"Aseguratutako Aurreikuspen Planak.

H. Aseguratutako aurreikuspen planetarako primak.

Aseguratutako aurreikuspen planetarako ordaindu den primaren zenbatekoa jarri behar da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Arautegiari buruzko Foru Arauaren 64.2 artikuluan ezartzen duenarekin bat etorri.

Honako kasu honetan, erregistro independenteetan jarri behar da aseguratutako aurreikuspen planetarako jarri den prima: %65eko edo gehiagoko elbarritasun maila duten pertsonentzako egin bada, edo epaitegien bidez aitortutako ezintasuna duen pertsona baten zako jarri bada. Horrelako kasuetan, nahitaez ezarri behar da onuradunaren IFZ.

Prima ordaintzen duena elbarria bera izan daiteke, edo haren ahaide zuzena, edo hirugarren mailarainoko zehar-ahaidea, bai eta ezkontidea ere, edo tutoretza zein harrera erregimenean duen pertsona. Elbarriak onuradun gisa agertu behar du, era garbi eta ezeztazinean. Prima ordaindu duena elbarria bera ez den beste pertsona bat bada, prima horren ordainketa erregistro independente baten bidez gauzatuko da; horretarako, "H" gakoia ezarri behar da, bai eta onuradunaren IFZ ere".

**Lau.-** 2 motako (aitortutako erregistroa) erregistroaren "Gakoa" izeneko eremua aldatzen da, 2001eko azaroaren 29ko 785 Foru Aginduaren VI. eranskinean agertzen dena. Bertan, 181, 182 eta 345 ereduak onartu ziren, eurotan, bai eta ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrietara egokitu beharrek diseinu fisikoak eta logikoak ere, "H" izeneko gako bat gehituta. Honela geratzen da:

- Kokalekuak: 82.

- Izaera: Alfabetikoa

- Eremuaren deskripzioa: Gakoa. ASEGURATUTAKO AURREIKUSPEN PLANAK.

H. Aseguratutako aurreikuspen planetarako primak. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Arautegiari buruzko Foru Arauaren 62.4 artikuluan jasotzen duen aseguratutako aurreikuspen planetarako ezarri diren primen zenbatekoa jarriko da.

Honako kasu honetan, erregistro independenteetan jarri behar da aseguratutako aurreikuspen planetarako jarri den prima: %65eko edo gehiagoko elbarritasun maila duten pertsonentzako egin bada, edo epaitegien bidez aitortutako ezintasuna duen pertsona baten zako jarri bada. Horrelako kasuetan, nahitaez ezarri behar da onuradunaren IFZ. Prima ordaintzen duena elbarria bera izan daiteke, edo haren ahaide zuzena, edo hirugarren mailarainoko zehar-ahaidea, bai eta ezkontidea ere, edo tutoretza zein harrera erregimenean duen pertsona. Elbarriak onuradun gisa agertu behar du, era garbi eta ezeztazinean. Prima ordaindu duena elbarria bera ez den beste pertsona bat bada, prima horren ordainketa erregistro independente baten bidez gauzatuko da; horretarako, "H" gakoia ezarri behar da, bai eta onuradunaren IFZ ere".

#### **Azken xedapen bakarra. Noiz sartuko den indarrean.**

Foru agindu hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunaren hurrengoan sartuko da indarrean, eta 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera aurkeztu beharrek aitortu penei aplikatuko zaie, 2003ko ekitaldiko informazioa ematen dutenei hain zuzen.

Vitoria-Gasteiz, 2003ko abenduaren 16a.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.- Ogasun zuzendaria, ÁNGEL BARRASA SOBRÓN.

**Dos.-** Se añade un nuevo guión al apartado Tercero de la Orden Foral 880, de 11 de diciembre de 2000, por la que se aprueba el modelo 345, con la siguiente redacción:

"- Las entidades aseguradoras que comercialicen los planes de previsión asegurados a que se refiere el artículo 62.4 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que incluirá una relación individual de tomadores que hayan satisfecho primas a planes de previsión aseguradoras, así como el importe de dichas primas satisfechas."

**Tres.-** Se modifica el apartado "Datos de las aportaciones" de las Instrucciones para la cumplimentación del modelo 345 que figuran en el anexo V de la Orden Foral 785, de 29 de noviembre de 2001, por la que se aprueban los modelos 181, 182 y 345 en euros, así como los diseños físicos y lógicos a los que deberán ajustarse los soportes directamente legibles por ordenador, añadiéndose una nueva clave con el siguiente texto:

"Planes de previsión asegurados.

H. Primas satisfechas a planes de previsión asegurados.

Deberá consignarse el importe de las primas satisfechas por los tomadores de planes de previsión asegurados a que se refiere el artículo 62.4 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Deberán consignarse en registros independientes las primas satisfechas a planes de previsión asegurados que se constituyan a favor de personas con un grado de minusvalía igual o superior al 65% o con incapacidad declarada judicialmente. Recuérdese que, en estos supuestos, debe consignarse de manera obligatoria el NIF del beneficiario.

El pagador de la prima podrá ser el propio minusválido, un pariente en línea directa o colateral hasta el tercer grado inclusive, así como el cónyuge o aquellos que les tuviesen a su cargo en régimen de tutela o acogimiento. El minusválido ha de haber sido designado de manera única e irrevocable como beneficiario. En el caso de que el pagador de la prima sea una persona distinta del minusválido, se consignará el pago de la prima mediante un registro independiente, debiendo hacer constar la clave "H", así como el NIF del beneficiario."

**Cuatro.-** Se modifica la redacción de las instrucciones de cumplimentación del campo "Clave" del registro de tipo 2 (registro de declarados) aprobado en el anexo VI de la Orden Foral 785 de 29 de noviembre de 2001 por la que se aprueban los modelos 181, 182 y 345 en euros, así como los diseños físicos y lógicos, a los que deberán ajustarse los soportes directamente legibles por ordenador, añadiendo una nueva clave "H", con las siguientes especificaciones:

- Posiciones: 82.

- Naturaleza: Alfabético

- Descripción del campo: Clave. PLANES DE PREVISIÓN ASEGURADOS.

H. Primas satisfechas a planes de previsión asegurados. Se consignará el importe de las primas satisfechas por los tomadores de los planes de previsión asegurados a que se refiere el artículo 62.4 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Deberán consignarse en registros independientes las primas satisfechas a planes de previsión asegurados que se constituyan a favor de personas con un grado de minusvalía igual o superior al 65% o con incapacidad declarada judicialmente. Recuérdese que, en estos supuestos, debe consignarse de manera obligatoria el NIF del beneficiario. El pagador de la prima podrá ser el propio minusválido, un pariente en línea directa o colateral hasta el tercer grado inclusive, así como el cónyuge o aquellos que les tuviesen a su cargo en régimen de tutela o acogimiento. El minusválido ha de haber sido designado de manera única e irrevocable como beneficiario. En el caso de que el pagador de la prima sea una persona distinta del minusválido, se consignará el pago de la prima mediante un registro independiente, debiendo hacer constar la clave "H", así como el NIF del beneficiario.

#### **Disposición final única. Entrada en vigor.**

Esta Orden Foral entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava y será aplicable por primera vez a las declaraciones que deban presentarse a partir del 1 de enero de 2004 referidas a información del ejercicio 2003.

Vitoria-Gasteiz, a 16 de diciembre de 2003.- El Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.- El Director de Hacienda, ÁNGEL BARRASA SOBRÓN.