

I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

89/2019 Foru Agindua, martxoaren 1koa, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuarena. Aldatzea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko irailaren 27ko diputatuaren 529/2017 Foru Agindua, elkarrekiko laguntzaren esparruko finantza kontuen 2019rako informazio aitorenaren 289 eredia onesten duena

Foru agindu honen helburua da aldatzea egoiliar fiskalen herrialde edo jurisdikzioen zerrenda, zeinaren arabera, finantza entitateek, elkarrekiko laguntzaren esparruan, finantza kontuen urteko informazio aitortpena (289 eredia) aurkeztu behar duten.

Ikuskatze zerbitzuak horren inguruan emandako txostena ikusirik,
Horregatik, dagozkidan ahalmenak erabiliz, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Aldatzea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren irailaren 27ko 529/2017 Foru Agindua, elkarrekiko laguntzaren esparruko finantza kontuen urteroko informazio aitorenaren 289 eredia onartzen duena

Bat. 2019an aurkeztu behar diren 2018ko aitorenentarako, Foru Agindu honetako I. Eranskinaren bidez ordeztu egiten da I. Eranskina (Egoiliar fiskalen herrialde edo jurisdikzioen zerrenda, zeinaren arabera, finantza entitateek, elkarrekiko laguntzaren esparruan, finantza kontuen urteko informazio aitortpena aurkeztu behar duten).

Bi. 2019an aurkeztu behar diren 2018ko aitorenentarako, Foru Agindu honetako II. Eranskinaren bidez ordeztu egiten da II. Eranskina (Herrialde edo jurisdikzioen zerrenda, azaroaren 13ko 1021/2015 Errege Dekretuak, elkarrekiko laguntzaren esparruan hainbat finantza konturen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza fiskala identifikatzeko eta haien inguruko informazioa emateko betebeharra ezartzen duenak, eranskinaren VIII. atalaren D.4 idatz zatian aipatutako «Jurisdikzio parte-hartzailetzat» jotzen direnena).

XEDAPEN GEHIGARRI BAKARRA HERRIALDE EDO JURISDIKZIO PARTE-HARTZAILEAK

Herrialde edo jurisdikzio bat II. Foru Agindu honetako eranskinean agertzen diren herrialde edo jurisdikzio parte-hartzailetzat joko da, baldin eta herrialde edo jurisdikzio horrek informazioa automatikoki trukatzeko akordioa abian jarri badu apirilaren 30a baino lehen, aurreko ekitaldiko informazioa igortzeko.

Horiek horrela, herrialde edo jurisdikzio batek informazioa automatikoki trukatzeko akordioa aktibatu duela joko da, baldin eta, besteren artean, hala agertzen bada Ekonomia Lankidetzarako eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA), finantza kontuen informazio truke komun eta estandarizatuko sistema (CRS) dela eta, horri buruz Interneteko bere atarian argitaratzen duen zerrendan.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau ALHAOn argitaratu ondorengo egunean sartuko da indarrean eta lehen-dabiziko ondorioak izango ditu 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera aurkeztu behar diren aitorenentarako.

Vitoria-Gasteiz, 2019ko martxoaren 1a

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatua
JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ

Ogasun zuzendaria
TERESA VIGURI MARTÍNEZ

I. ERANSKINA

Egoiliar fiskalen herrialde edo jurisdikzioen zerrenda, zeinaren arabera, finantza entitateek, elkarrekiko laguntzaren esparruan, finantza kontuen urteko informazio aitortpena (289 eredu) aurkeztu behar duten.

Otsailaren 21eko 6/2017 Foru Dekretuaren 4. artikularen a) letra (*)		Otsailaren 21eko 6/2017 Foru Dekretuaren 4. artikularen b) eta c) letrak (*)
EB	EB-REKIN HITZARMENA DUTEN HERRIALDEAK ETA JURISDIKZIOAK	AMAC-EN ERAGINPEAN IZANGO DIREN HERRIALDEAK ETA JURISDIKZIOAK ETA ALDE BIKO HITZARMENA DUTEN HERRIALDEAK
2019 eta hurrengoak	2019 eta hurrengoak	2019 eta hurrengoak
Alemania Austria Belgika Bulgaria Zipre Kroazia Danimarka (**) Eslovenia Estonia Finlandia Frantzia Gibraltar (Erresuma Batua) Grezia Hungaria Irlanda Italia	Liechtenstein San Marino Andorra Monako Suitza	Antigua eta Barbuda Saudi Arabia Argentina. Aruba (Herbehereak) Australia Azerbaijan Barbados Belize Bonaire (Herbehereak) Brasil Kanada Txile Txina Kolonbia Korea Costa Rica.
Otsailaren 21eko 6/2017 Foru Dekretuaren 4. artikularen a) letra (*)		Otsailaren 21eko 6/2017 Foru Dekretuaren 4. artikularen b) eta c) letrak (*)
EB	EB-REKIN HITZARMENA DUTEN HERRIALDEAK ETA JURISDIKZIOAK	AMAC-EN ERAGINPEAN IZANGO DIREN HERRIALDEAK ETA JURISDIKZIOAK ETA ALDE BIKO HITZARMENA DUTEN HERRIALDEAK
2019 eta hurrengoak	2019 eta hurrengoak	2019 eta hurrengoak
Letonia Lituania Luxenburgo Malta Herbehereak (**) Polonia. Portugal Erresuma Batua (**) Txekiar Errepublika Eslovakiar Errepublika Errumania Suedia		Curaçao (Herbehereak) Ghana Granada Groenlandia (Danimarka) Guernesey (Erresuma Batua) Hong Kong India Indonesia Islandia Cook uharteak (Zeelanda Berria) Man uharteak (Erresuma Batua) Faroek (Danimarka) Israel Japonia Jersey (Erresuma Batua) Libano Macao Malaysia Maurizio Mexiko. Montserrat (Erresuma Batua) Nigeria Norvegia Niue

Zeelanda Berria
Pakistan
Panama
Errusia
Saba (Herbehereak)
Samoa
Saint Kitts eta Nevis
San Eustakio (Herbehereak)
San Martin (Herbehereak)
Saint Vincent eta Grenadinak
Santa Luzia
Seychelleak
Singapur
Hegoafrika
Turkia
Uruguai
Vanuatu

(*) Otsailaren 21eko 6/2017 Foru Dekretua, zeinak ezartzen baitu identifikatu beharra dagoela finantza kontu jakin batzuen titulartasuna daukaten edo kontu horiek kontrolatzen dituztenen zerga egoitza eta haien buruzko informazioa eman beharra dagoela elkarrekiko laguntzaren esparruan.

(**)AMAC-en eraginpean izango diren herrialdeen eta jurisdikzioen eta alde biko hitzarmena duten herrialdeen zutabearen agertzen diren lurraldeak izan ezik [Otsailaren 21eko 6/2017 Foru Dekretuaren 4. artikularen b) eta c) letrak].

II. ERANSKINA

Jurisdikzio parte-hartzaileen zerrenda

Albania	Ghana	Monako
Alemania	Gibraltar (Erresuma Batua)	Montserrat (Erresuma Batua)
Andorra	Granada	Nauru
Aingira (Erresuma Batua)	Grezia	Nigeria
Antigua eta Barbuda	Groenlandia (Danimarka)	Niue
Saudi Arabia	Guernesey (Erresuma Batua)	Norvegia
Argentina.	Hong Kong	Zeelanda Berria
Aruba (Herbehereak)	Hungaria	Herbehereak
Australia	India	Pakistan
Austria	Indonesia	Panama
Azerbaijan	Irlanda	Polonia.
Bahrain	Man uhartea (Erresuma Batua)	Portugal
Bahamak	Islandia	Qatar
Barbados	Kaiman uharteak (Erresuma Batua)	Erresuma Batua
Belgika	Cook uharteak (Zeelanda Berria)	Txekiar Errepublika
Belize	Faroeak (Danimarka)	Eslovakiar Errepublika
Bermuda (Erresuma Batua)	Marshall Uharteak	Errumania
Brasil	Turkak eta Caicoak (Erresuma Batua)	Errusia
Bulgaria	Birjina uharteak (Erresuma Batua)	Samoa
Kanada	Israel	Saint Kitts eta Nevis
Txile	Italia	San Marino
Txina	Japonia	San Martin (Herbehereak)
Zipre	Jersey (Erresuma Batua)	Saint Vincent eta Grenadinak
Kolonbia	Kuwait	Santa Luzia
Korea	Letonia	Seychelleak
Costa Rica.	Libano	Singapur
Kroazia	Liechtenstein	Hegoafrika
Curaçao (Herbehereak)	Lituania	Suedia
Danimarka	Luxenburgo	Suitza
Arabiar Emirerri Batuak	Macao	Turkia
Eslovenia	Malaysia	Uruguai
Estonia	Malta	Vanuatu
Finlandia	Maurizio	
Frantzia	Mexiko.	