



196 eredua

Aurkeztu behar dutenak

Kreditu-erakundeek eta indarrean dagoen araudiaren arabera banku- edo kreditu-trafikoan diharduten gainerako erakundeek 196 ereduan aitortu beharko dituzte erakunde horietan irekitako kontuak edo Espainiako lurraldearen barruko edo kanpoko establezimenduetan hirugarrenen eskura jarri dituzten kontu guztiak. Honako hauei buruzko informazioa eman behar da: kontu korranteak, aurrezki-kontuak, eperako ezarpenak, kreditu-kontuak eta beste edozein kontu, haien modalitatea edo izena edozein dela ere, nahiz eta ordainsaririk, atxikipenik edo konturako sarreerarik egon ez.

Aitortu beharreko errentak

196 ereduan errenta hauek sartu behar dira:

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek lortzen dituzten kapital higigarriaren etekinak, hain zuzen ere nolanhiko finantza-erakundeetako kontuetatik (finantza-aktiboen gaineko eragiketetan oinarritzen diren etatik barne) eratorritako kontraprestazioagatik lortzen dituztenak, haien modalitatea edo izena edozein dela ere.
2. Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorrak) zergadunek lortzen dituzten errentak, aurreko 1. zenbakian aipatutako jatorri bera badute.

Aurkezteko epea

196 eredua urte bakoitzeko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean aurkeztu behar da, aurre-aurreko urtean atxikitako eta kontura sartutako kopuruak aitortzeko.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aitortenari dagokion urtean ordainketarik, atxikipenik edo konturako sarreerarik izan ez duten kontuei buruzko informazioari ere aplikatuko zaio.

Betetzeko modua

Ekitaldia

Aitortenari dagokion ekitaldiaren lau zifrak adieraziko dira.

Aitortzailea

Identifikazio-datuak beteko dira.

Aitorten osagarria

X jarri behar da aitorten osagarria bada, hau da, aitorten hau aurkezteko arrazoia bada, aurretik aurkeztu den ekitaldi bereko beste aitorten batean sartu beharrekoak izan arren, aitorten horretan jaso gabe geratu diren aitortuak sartzea.

Ordezko aitortpena

X jarri behar da ordezko aitortpena bada, hau da, aitorten hau aurkezteko arrazoia bada aurretik aurkeztu den ekitaldi bereko aitorten bat deuseztatu eta erabat ordezkatzea.

Ordezko aitorten batek aurreko aitorten bakarra ordezka dezake.

Aitortpenean sartutako datuen laburpena

[01] laukia *Aitortuen eta baimenduen kopurua, guztira*. Euskarrian aitortu eta baimendutako hartzaileen kopuru osoa jarri behar da.

[02] laukia *Atxikipenen eta konturako sarrearen oinarria*. Euskarrian aitortutako atxikipenen eta konturako sarrearen oinarriaren zenbateko osoa jarri behar da. Zenbateko hori euskarrian ageri diren aitortuaren erregistroetako *Atxikipenaren oinarria* eta *Konturako sarrearen oinarria* eremuan jasotako kopuruen batura izango da.

Modelo 196

Obligación de presentar

Las entidades de crédito y las demás entidades que de acuerdo con la normativa vigente se dediquen al tráfico bancario o crediticio, estarán obligadas a declarar dentro del modelo 196 la totalidad de las cuentas abiertas en dichas entidades o puestas por ellas a disposición de terceros en establecimientos situados dentro o fuera del territorio español. La información a suministrar se referirá a cuentas corrientes, cuentas de ahorro, imposiciones a plazo, cuentas de crédito y cualesquiera otras cuentas con independencia de la modalidad o denominación que adopten, aunque no exista retribución, retención o ingreso a cuenta.

Rentas que deben incluirse

En el modelo 196 deben incluirse las siguientes rentas:

1. Los rendimientos del capital mobiliario obtenidos por la contraprestación cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, obtenidos por los o las contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
2. Las rentas de la misma procedencia que la mencionada en el punto 1 anterior obtenidas por los o las contribuyentes por el Impuesto sobre Sociedades y por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes).

Plazo de presentación

El modelo 196 deberá presentarse en el plazo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de cada año, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan al año inmediato anterior.

Lo dispuesto en el párrafo anterior será igualmente de aplicación en relación con la información sobre las cuentas en las que no haya existido retribución, retención o ingreso a cuenta en el año al que se refiere la declaración.

Cumplimentación

Ejercicio

Se consignarán las cuatro cifras del ejercicio al que corresponde la declaración.

Declarante

Se cumplimentarán los datos de identificación.

Declaración complementaria

Se marcará una X en el supuesto de una declaración complementaria, es decir, cuando la declaración tenga por objeto incluir declarados y declaradas que, debiendo haber sido incluidos o incluidas en otra declaración del mismo ejercicio presentada con anterioridad, hubieran sido omitidas en la misma.

Declaración sustitutiva

Se marcará una X en el supuesto de una declaración sustitutiva, es decir, cuando la declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio.

Una declaración sustitutiva solo puede anular a una única declaración anterior.

Resumen de los datos incluidos en la declaración

Casilla **[01]** *Número total declarados/as y autorizados/as*. Se consignará el número total de perceptoras declaradas y autorizadas y perceptores declarados y autorizados en el soporte.

Casilla **[02]** *Base de retenciones e ingresos a cuenta*. Se consignará el importe total de la base de las retenciones e ingresos a cuenta declarado en el soporte. Dicho importe estará constituido por la suma de las cantidades reflejadas en los campos *Base de la retención* y *Base del ingreso a cuenta* de los registros de declarado del soporte.



[03] laukia *Atxikipenak eta konturako sarrerak*. Euskarrian aitortutako atxikipenen eta konturako sarreraren zenbateko osoa jarri behar da. Zenbateko hori euskarrian ageri diren aitortuaren erregistroetako *Atxikipenak eta Konturako sarrerak* eremuan jasotako kopuruen batura izango da.

Sartutako atxikipenen eta konturako sarreraren laburpena
Egindako atxikipenen eta sartutako konturako sarreraren zenbateko osoa hilabeteka edo hiruhilekoka banakatuta adieraziko da.
Totala [09] laukian jarriko da.

Data eta aitortzailearen sinadura

Aitorpenaren data eta sinadura jartzeko gordetako espazioan datu biak jarriko dira, baita sinatzailearen izaera ere: aitortzailea edo dokumentuaren aurkezlea.

Casilla [03] *Retenciones e ingresos a cuenta*. Se consignará el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta declarado en el soporte. Dicho importe estará constituido por la suma de las cantidades reflejadas en el campo *Retención e Ingreso a cuenta* de los registros de declarado del soporte.

Resumen de retenciones e ingresos a cuenta ingresados

Se consignarán desglosados por meses, o trimestres en su caso, el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que se hayan ingresado.
El total se anotará en la casilla [09].

Fecha y firma del o de la declarante

En el espacio reservado para la fecha y la firma de la declaración se harán constar ambas, así como la condición del o de la firmante, que será el o la declarante el presentador o presentadora del documento.