

**Ebazpena: R 5/2023**

**Espedientea: 42/2015**

Vitoria-Gasteizen, 2023ko urtarrilaren 27an.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordea honakoek osatzen dute: Violeta Ruiz Almendral presidenteak, eta Sofía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese batzordekideek. Eta honakoa erabaki dute:

## **ERABAKIA**

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) Arabako Foru Aldundiaren (aurrerantzean, AFA) aurka planteatutako gatazkari buruzkoa, zeina Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari baita, 42/2015 espedientezenbakiarekin. Gatazkaren helburua HFSA obligaziodunaren langile jakin batzuen 2010eko lan pertsonalaren atxikipenen ordainarazpen-eskumena zehaztea da.

## **I. AURREKARIAK**

- 1.-** HFSA enpresak Araban du zerga-egoitza, eta kartak fabrikatzen eta saltzen ditu.
- 2.-** HFSAk Gizarte Segurantzako kotizazio-kontu bakarra du langile guztientzat.
- 3.-** HFSAk AFARI ordaintzen dizkio bere langile guztiei egindako lan-atxikipenak.

4.- 2014ko martxoaren 13an, ZAEAk administrazio ez-eskudunean atxikipenak sartzeari buruzko txosten bat bidali zion AFari, 2010ean merkataritza-jardueraren eremua lurralde erkidean izan zuten HFSAko langileei soilik zegokiena.

5.- 2015eko maiatzaren 13an AFAk bidalketa-sorta ukatu zuen; izan ere, haren iritziz, langile horiek lurralde erkidean zein foru-lurraldean lan egiten dutenez eta enpresak Araban duen lantoki bakarrari atxikita daudenez, berari dagozkio atxikipenak.

6.- 2015eko uztailaren 10ean, ZAEAk inhibizioa eskatu zion AFari langile horien atxikipenak ordainarazteko eskumenari dagokionez, baina AFAk bere eskumena berretsi zuen, 2015eko uztailaren 31n jakinarazitako idazkiaren bidez.

7.- 2015eko abuztuaren 28an, ZAEAk gatazka aurkeztu zuen Arbitraje Batzordean, zeina 42/2015 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari baita.

## II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumenari buruz.

Ekonomia Itunaren 66. artikulua ezartzen du Arbitraje Batzordearen eginkizunak hauek direla:

- a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkak ebaztea, bai tributu itunduen konexioen aplikazioari dagozkionak, bai administrazio bakoitzari dagokion

zenbatekoari dagozkionak, sozietateen gaineko zergaren edota balio erantsiaren gaineko zergaren baterako tributazioaren kasuetan.

b) Banakako tributu-harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkak erabakitzea.

Gatazka honetan 7.Bat.a) artikulua interpretatu behar da, kasu zehatzari aplikatzeko, eta, horretan oinarrituta, ordainarazteko eskumena zehaztu.

## 2.- Aplikatu beharreko arauak

Ekonomia Ituneko 7.Bat.a) artikulua, 12/2002 Legearen testuaren arabera (hori da 2011n eta 2012an egindako atxikipenei aplikatu beharrekoa, *ratione temporis*), hau xedatzen zuen:

*Bat. Lanaren etekinen ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak, honako kasu hauetan, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegiari eutsiz:*

*a) Euskadin egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.*

Lanak edota zerbitzuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean egiten direnean, arauak edo zerbitzuak Euskadin egiten direla uste izango da, aurkako frogarik ezean, baldin eta langilearen lantokia lurralde horretan badago.

### **3.- ZAEAREN iritzia**

ZAEAK uste du egiaztatuta dagoela atxikipena egin nahi dien langileek zerbitzuak ematen dituzten lekua lurralde erkidea dela, eta foru-lurraldera joaten direla, noizbehinka, merkataritza-jarraibideak jasotzera, software-aldaketei eta aurrekontuei buruzko argibideak jasotzera, bezeroei buruzko informazioa ematera, helburuak berrikustera eta merkataritzako jarduera profesionalaren osagarri edo lagungarri diren beste jarduera batzuetara.

Horrekin bat etorriz, uste du arau nagusia (lan egiten den lekua) aplikatu behar dela, eta ez arau osagarria (atxikipen-lantokia), ordainarazpenaren eskumena zehazteko.

### **4.- AFAREN iritzia**

AFAREN ustez, obligaziodunak lantoki bakarra du, berezko antolaketa duen ekoizpen-unitate gisa ulertuta, zeina Araban baitago, eta horri daude atxikita langileak Gizarte Segurantzako kotizazioari dagokionez.

Arabako Foru Aldundiak adierazten du obligaziodunak urtean zehar Arabako lantokira joan ohi direla, aldi behin, merkataritza-jarraibideak jasotzera, software-aldaketei eta aurrekontuei buruzko argibideak jasotzera, bezeroei buruzko informazioa ematera eta helburuak berrikustera. Beraz, haren ustez egiaztatuta dago lurralde erkidean eta foru-lurraldean ematen dituztela zerbitzuak, eta, ondorioz, lantokiaren hondar-arauari jarraitu behar zaio.

### **5.- Lantokiari buruz.**

Lan- eta gizarte-arloko legedian ez dira gauza bera langilearen atxikipen-zentroa eta langileak zerbitzuak emateko eremu geografikoa.

Ohikoa da enpresek, beren jardueraren izaera kontuan hartuta, bulego edo sukurtsalik ez izatea beren jardunerako erabiltzen duten leku bakoitzean, nahiz eta eremu geografiko horretan zerbitzuak ematen dituzten langileak izan, baita eskusibotasun-araubidean ere, eta/edo beste espazio batzuetan ez lehiatzeko betebeharrarekin.

Kasu horietan desadostasuna egotea baimentzen da langileak zerbitzuak ematen dituen eremu geografikoaren eta atxikita dagoen lantokiaren kokapen geografikoaren artean, eta horrek garrantzia izango du eztabaida judizialak, Gizarte Segurantzako kotizazio-kontua eta abar ebazterakoan.

Hala, langile batek lurralde erkidean eman ditzake zerbitzuak, baina foru-lurraldeko lantoki bati atxikita egon daiteke, edo alderantziz.

Langileen Estatutuaren 40. artikulua ondoeetarako, langilearen lantokia izango litzateke bere zerbitzuak eskusibotasunez ematen dituen tokia, eta ez atxikipen-lantokia. Horrela, zerbitzuak emateko eremu geografikoa aldatu gabe atxikipen-zentroa aldatzeak ez lioke eskubiderik emango kontratua bidegabeko kaleratze baten berezko baldintzekin deuseztatzeko.

Hala ere, lan-prestazioengatik atxikipenak ordainarazteko eskumena zehazteko, legegileak *atxikipen-lantokia* aukeratu du; horrek eskatzen du enplegatzailleak langilea *atxikitze*ko borondatea izatea, eta nahitaez eramaten gaitu lan-kontratuan kontsignatu den eta Gizarte Segurantzako kotizazio-kontua zehaztuko duen zentrorra.

**6.- Lurralde erkidean eta foru-lurraldean zerbitzuak emateari buruz.**

Ekonomia Itunak arau orokor bat eta ordezeko beste bat ezartzen dituenean, horrek esan nahi du kasu gehienetan arau orokorra aplikagarritzat jotzen dela.

Beraz, ezin da egin kasu askotan ordezeko hondar-araua artifizialki aplikatzera eramango lukeen interpretazio bat.

Ohikoa da zerbitzuak emateak berekin ekartzea beste betebeharrak osagarri batzuk, prestakuntzarekin eta birziklatzearekin, kongresu eta bileretara joatearekin eta abarrekin lotuta.

Betebeharrak ez-nagusi horiek beste lurralde batean guztiz hondarrekoa den prestazioa ematea dakartenean, ez dira kontuan hartu behar, ordezeko arauaren aplikazio behartua edo ez naturala izango litzatekeelako, irizpide nagusi edo orokorraren kaltetan.

Aztertzen ari garen kasuan, egiaztatuta dago lurralde erkidean destinatutako komertzialak Arabako zentralera jarduera osagarri edo lagungarriak egitera joan izan direla, eta, gainera, denbora hori benetan oso laburra izan dela urteko lanaldia kontuan hartuta; beraz, ezin da horretan babestu ordezeko arauaren aplikazioa arau nagusiaren kaltetan.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hau

## **ERABAKI DU**

1.- ZAEAk 2010ean lurralde erkidean lan egin zuten langileen atxikipenak ordainarazteko eskumena duela adieraztea, aurkeztutako zerrendaren arabera.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioako Estatuko Agentziari, Arabako Foru Aldundiari eta HFSAri jakinaraztea.