

Ebazpena: R9/2024

Espedientea: 26/2022

Vitoria-Gasteiz, 2024ko urtarrilaren 30a.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordea honako hauek osatzen dute: Violeta Ruiz Almendral presidenteak, eta Soffía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese bokalek. Bada, honako hau erabaki dute:

ERABAKIA

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) Gipuzkoako Foru Aldundiaren (aurrerantzean, GFA) aurka aurkeztutako gatazkari buruzkoa, zeinaren helburua baita zehaztea PSAk 2016ko ekitaldian egindako PFEZren konturako atxikipenak ordainarazteko eskumena, zenbait langileri lan-etekinengatik ordaindutako zenbatekoei dagokienez. Gatazka hori 26/2022 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari da Arbitraje Batzorde honetan.

AURREKARIAK

1.- PSA egoitza fiskala Andoainen (Gipuzkoa) duen sozietate bat da, eta plastikozko enbalajeak, orriak eta filmak fabrikatzen ditu, polietilenoa eraldatuz eta hura elikagaien sektorean handizka merkaturatuz, esportazioa barne.

2.- PSA ez dago alta emanda ekonomia jardueren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta balio erantsiaren gaineko zergaren ZAEAREN erroldetan, nahiz eta 2018ko ekitalditik PFEZaren konturako atxikipenen autolikidazioak eta informazio-aitorpenak aurkezten dituen ZAEAN.

3.- 2016ko ekitaldian, PSAek lan-etekinak ordaindu zizkien egoitza fiskala lurralde erkidean eta PFEZaren aitopenak ZAEAn aurkezten zituzten langileei. Etekin horien gainean egin zituen GFAn sartutako kasuan kasuko lan-atxikipenak.

4.- PSAek 2016an ordaindutako lan-etekinen gaineko atxikipenekin lotuta egindako egiaztapen- eta ikerketa-jarduketan ondorioz, ZAEAk erabaki zuen aldi horretan 56.615,33 € behar ez bezala sartu zitzaizkiola GFari.

5.- ZAEAk PSAek 2016ko ekitaldian egindako atxikipenak itzultzeko eskatu zion GFari, 2020ko azaroaren 24an.

6.- 2021eko abenduaren 2an, GFAk baietsi egin zuen ZAEAk 2016ko uztailetik abendura bitarteko lan-atxikipenak itzultzeko egindako eskaera, eta baztertu egin zituen, preskripzioagatik, aurrez egindako guztiak.

7.- 2022ko otsailaren 1ean, ZAEAk inhibitzeko errekerimendua egin zion GFari, eta 2022ko otsailaren 28an GFAk baztertu egin zuen errekerimendua.

8.- 2022ko martxoaren 28an, ZAEAk gatazka aurkeztu zuen Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordean, eta prozedura arruntari jarraituz izapidetu da. Hori dela-eta, bete egin da GFAk alegazioak egiteko eta dagozkion frogak eta dokumentazioa hilabeteko epean aurkezteko eta proposatzeko izapidea; horrekin batera, espedientearen berri eman zaie prozedurako interesdun guztiei. Horren emaitza espedientearen jaso da.

ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Arbitraje Batzordeak du gatazka hau ebazteko eskumena, Ekonomia Itunaren 66. artikuluan xedatutakoaren arabera, Arbitraje Batzordearen eginkizunak ezartzen baititu:

«a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkek ebaztea, bai tributu itunduen lotuneen aplikazioari dagokionez, bai administrazio bakoitzari zenbateko zatia dagokion zehazteko, sozietateen gaineko zergaren edota balio erantsiaren gaineko zergaren baterako tributazioaren kasuetan.

b) Banako zerga-harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkek erabakitzea.

c) Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea».

2.- Preskripzioa.

Planteatutako gatazkaren xedea da zehaztea ea ZAEAk GFaren aurrean zuen kreditu-eskubidea preskribatuta zegoen, PSAek 2016ko lehen bi hiruhilekoetan

egindako atxikipenengatik, GFAn behar ez bezala sartutakoengatik; izan ere, hark uste du ez dela beharrezkoa funtsezko gaia baloratzea.

Arbitraje Batzorde honek behin baino gehiagotan eman du bere iritzia gatazka honen inguruan, besteak beste, Arbitraje Batzordearen honako ebazpen hauetan: uztailaren 28ko 39/2022, 40/2022, 41/2022, 42/2022, 43/2022 ebazpenetan, uztailaren 6ko 76/2022 Ebazpenean, abenduaren 15eko 174/2022 eta 176/2022 ebazpenetan, eta berriagoetan, hau da, ekainaren 23ko 75/2023, 74/2023, 73/2023, 72/2023, 70/2023 eta 68/2023 ebazpenetan. Ebazpen horietan eta haietan aipatzen den jurisprudentzian ondorioztatzen denez, jurisprudentzia baketsua eta errepikatua da, administrazioen arteko kreditu publikoko zuzenbidea aurrekontuei buruzko eskubide publikoa da, administrazioak zergadunaren aurrean duen tributu-eskubideaz bestelakoa, eta haren lau urteko preskripzio-epea atxikipena GFAn bidegabe sartzen den unean hasten da. Gainera, ondorio horrek berriz ere Auzitegi Gorenaren bermea jaso du, eta berretsi egin du urriaren 11ko 1240/2023 Epaian (ECLI:ES:TS:2023:4217).

Horrenbestez, 2016ko lehen bi hiruhilekoetan GFAn behar ez bezala sartutako atxikipenei dagozkien zenbatekoak erreklamatzeko epea preskribatuta zegoen 2020ko azaroaren 24an, hau da, ZAEAk atxikipenak itzultzeko eskaera egin zuenean. Izan, ere, kontuan hartu behar da 2016ko 2. hiruhilekoari zegokion diru-sarrera 2016ko uztailaren 25ean egin zela eta ez dela kontuan hartu alarma-egoeraren indarraldia (COVID-19ak eragindako krisi sanitarioa kudeatzeko alarma-egoerari buruzko martxoaren 14ko 463/2020 Errege Dekretuaren 4. xedapen gehigarria, eta alarma-egoera luzatzen duen maiatzaren 22ko 537/2020

Errege Dekretuaren 10. artikulua, martxoaren 14ko 463/2020 Errege Dekretuaren arabera etendako eskubide eta ekintzen preskripzio- eta iraungipen-eppei buruzkoa; alarma-egoera martxoaren 14ko 463/2020 Errege Dekretu bidez aitortu zen, COVID-19ak eragindako krisi sanitarioa kudeatzeko alarma-egoera deklaratzeko duena).

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

ERABAKI DU

1.- Adieraztea dagoeneko preskribatu dela ZAEAk GFari erreklamazioa egiteko eskubidea, PSAek langile batzuei ordaindutako lan-etekinen gainean behar ez bezala egindako atxikipenak, 2016ko lehen bi hiruhilekoetan GFAn behar ez bezala sartu zirenak, itzultzeari dagokienez.

2.- Jakinaraztea honako erabaki hau Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta PSA sozietateari.