

Ebazpena: R12/2023

Espedientea: 35/2014

Vitoria-Gasteizen, 2023ko otsailaren 17an.

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

ERABAKIA

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) Gipuzkoako Foru Aldundiaren (aurrerantzean, GFA) aurka aurkeztutako gatazkari buruzkoa, zeinaren helburua baita MESL zergapekoaren 2008. eta 2009. urteetako egoitza fiskala zehaztea. Gatazka hori 35/2014 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari da Arbitraje Batzorde honetan.

I. AURREKARIAK

1.- MESL 2000. urtean eratu zen, CTSL izenarekin, itsasoarekin lotutako objektuen erakusketa ibiltariak antolatzeko helburuarekin, bereziki Titanic markarekin.

Hasiera batean Castelló d´Ampuriesen (Girona) finkatu zuen bere egoitza eta 2004an Figueresera (Girona) lekualdatu zuen.

2007an bere sozietate-izena gaur egungoa (MESL) izatera aldatu zuen.

2.- MESLk 2009ko urtarrilaren 21ean eskritura publikoa egin zuen egoitza soziala Donostiara (Gipuzkoa) aldatzeko.

2009ko irailaren 22an, egoitza fiskala Gironatik Donostiara (Gipuzkoa) aldatzeko 036 eredua aurkeztu zuen ZAEAn, hil horren 30etik aurrerako ondoreekin.

3.- ZAEAk MESLren egoitza fiskalari buruzko egiaztapen bat egin zuen, eta 2013ko abenduaren 9ko eta 2014ko maiatzaren 2ko txostenetan jaso ziren. Txosten horietan zerga-garrantzia duten inguruabar hauek jaso ziren:

a.- Erakundearen lehen administratzaile bakarra XRS izan zen. 2002ko urriaren 24an, administrazio-organoa aldatu eta bi administratzaile solidarioko egitura ezarri zen, eta LFA sartu zen.

2004ko urtarrilaren 12an, XRSren ordezkari helbidea Gipuzkoan duen JAMG jarri zen.

2013tik, LFA da administratzaile bakarra da.

LFAk ez du PFEZaren aitortzea aurkeztu 2008an, baina 2009an GFAn aurkeztu zuen.

LFAk adierazi zuen Gipuzkoako egoitza soziala 2008an hasi zela martxan.

b.- 2008an eta 2009an bertako langile guztiek eman dituzte zerbitzu ibiltariak.

c.- Figueresko egoitza PSLU izeneko aholkularitza batena da.

Aholkularitzak adierazi zuen MESLk 2009ko urtarrilaren 21ean utzi ziola bertan egoitza izateari, eta harreman profesionala hil bereko 31n amaitu zela.

LFAk adierazi zien 2008ko erdialdean administrazio-kudeaketa Donostiara eraman zuela, aurreko maiatzaren 1ean alokatutako bulego batzuetara.

d.- 2008ko abenduaren 31ko egoera-balantzean 468.236,64 euroko ibilgetu materiala ageri da, eta ez dago jasota Gironan higiezinik duenik.

4.- 2014ko apirilaren 27an, ZAEAk GFARI proposatu zion zergapekoak egindako egoitza fiskalaren aldaketak 2008ko irailaren 30era arteko atzeraeragina izatea.

5.- 2014ko urriaren 20an, GFAk baztertu egin zuen Estatuaren proposamena, txosten baten babesean. Txosten horretan, LFAk adierazten du egoitza-aldaketak 2008ko erdialdetik 2009ko amaierara arte iraun zuela, eta orduan eman zuela alta EJZn, 2009ko urriaren 1ean.

6.- 2014ko azaroaren 19an, ZAEAk gatazka aurkeztu zuen, eta Arbitraje Batzordean izapidetzen ari da 35/2014 espediente-zenbakiarekin.

7.- Gatazka prozedura arruntaren bidez izapidetu da, eta ZAEARI hasierako alegazioen izapiderako hilabete eman zaio, eta, ondoren, espediente eskura jarri zaie alderdi guztiei, eta hilabete izan dute amaierako alegazioen izapiderako.

GFAk eskuduna ez zen administrazioan diru-sartze balizkoak egitetik eratorritako zuzenbide publikoko administrazioarteko kredituaren preskripzioa alegatu zuen, 2008. urteari lotuta.

Halaber, egoitza-aldaketagatik konpentsatu beharreko BEZaren saldoak ez eskualdatzeari buruzko jurisprudenzia alegatu zuen. 2008. urteko BEZa itzultzeko eskaera egoitza fiskala lurralde erkidean zuen urteetan jasandako BEZaren saldoen ondorio da.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena

Arbitraje Batzordeak eskumena du gatazka hau ebazteko, Ekonomia Itunaren 66.Bat.c) artikuluan xedatutakoaren arabera; artikulua horrek eginkizun hauek ezartzen baitizkio batzorde horri:

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

2.- Zergapekoaren egoitza fiskalaren atzeraeragina

ZAEAk MESLk 2008ko irailaren 30etik 2009ko irailaren 22ra Gironan deklaraturako egoitzaren aurka baliatu nahi dituen frogak ez dirudite, oro har, nahikoak, are gutxiago GFaren desadostasuna kontuan hartuta.

Administratzaile kopuru egokiak Gipuzkoan egoitza edukitzeari dagokionez, ez dago LFA foru-lurraldean bizi izanaren frogarik.

Hala, ez du 2008ko PFEZaren aitortpena aurkeztu ZAEAn, ezta GFAn ere, eta, beraz, ezin balia daiteke Ekonomia Itunaren 43.Bost artikuluan aurreikusitako egoitza-aldaketaren presuntzioa.

Beste administratzaile solidarioak Gipuzkoan egoitza edukitzeari dagokionez, ez da nahikoa; izan ere, egoitza hori 2003an eta hurrengo urteetan ezagutzen zen, eta, hala ere, uzia ez da ekitaldi horietan MESLek egoitza fiskala foru-lurraldean izatea.

Gipuzkoan bulego bat egoteari dagokionez, egiaztatuta dago lokal baten errentaria zela, baina ez sozietatearen kontrataziorako eta *paperak* eramateko zenik; izan ere, ez datoz bat LFk ZAEARI eta GFARI aurkeztutako aitorenak.

Ibilgetuaren balio handienaren hondar-irizpideari dagokionez, ez dago jasota foru-lurraldean dagoenik.

3.- Administrazioarteko kredituaren preskripzioa

ZAEAK 2014ko uztailaren 24an igorri zion lehen jakinarazpena GFARI.

Arbitraje Batzorde honek aukera izan du bere irizpidea finkatzeko, besteak beste, 41/2022 Ebazpenean, ondorio guztietarako errepikatutzat jotzen den Auzitegi Gorenaren jurisprudentzia aplikatuz.

Horren arabera, hasiera batean, preskribatuta legoke (GFAk adierazitako autolikidazioen daten arabera) GFAk ZAEARI 2008ko BEZaren, Sozietateen gaineko Zergaren, PFEZaren konturako atxikipenen eta higiezin errentamenduagatik atxikipenen aitorenengatik bildutako zenbatekoak transferitzeko betebeharrak hipotetikoa, alegia, zuzenbide publikoko administrazioarteko kreditua.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hauxe

ERABAKITZEN DU

- 1.- Adieraztea ez dela egokia ZAEAk proposatutako egoitza-aldaketa.
- 2.- Erabaki hau Zerga Administrazioiko Estatuko Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta MESLri jakinaraztea.