

Ebazpena: R017/2024
Espedientea: E065/2021

Vitoria-Gasteiz, 2024ko otsailaren 26a.

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

ERABAKIA

Bizkaiko Foru Aldundiak (aurrerantzean, BFA) gatazka planteatu du Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (aurrerantzean, ZAEA) aurrean, BOSLUren (aurrerantzean, BOSLU) 2017ko eta 2018ko ekitaldietako balio erantsiaren gaineko zerga (BEZ) ordainarazteko eskumenari dagokionez. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 65/2021 espediente-zenbakiarekin.

I. AURREKARIAK

1.- BOSLU sozietateak hemen du egoitza fiskala: DC kalea X, C dorrea, N eraikina, Madril. Bere objektu soziala petroliotik eratorritako produktuen eta erregaien merkataritzan eta banaketan bitartekotza egitea da, eta alta emanda dago jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifen 1-61650 epigrafean; petrolioien eta lubrifikatzaileen handizkako merkataritzarena da hori.

2017ko eta 2018ko ekitaldietan, BOSLUek 7 milioi euroko eragiketa-bolumena gairitu zuen, eta 2017ko BEZagatik ZAEAn soilik tributatu zuen, lurralde erkidean eta Bizkaian 2018an egindako eragiketa-bolumenaren proportzioan.

2.- BOSLUek, jarduera garatzeko, Bizkaian kokatutako gordailu fiskalak erabiltzen ditu. Gordailu horietan, dagozkion kontratuak formalizatu ondoren, bere jabetzako erregaia jaso eta biltegitratzen du, eta bezeroei ematen die, bai horien barruan, bai horien irteeran. Gordailu horien artean, CLHSaren gordailu fiskala dago, eta, 2017ko ekitaldian, baita TPSLren gordailu fiskala ere.

3.- 2018ko urriaren 18an, BFAk ZAEARI eskatu zion egiazta zezala zer tributazio-ehuneko zegokion BEZagatik 2017an eta 2018ko urtarriletik maiatzera artean, ikuskapen-eskumenaren titularra den administrazioa den aldetik. Eskaera horren ondorio gisa, ZAEAk likidazio-erabakia eman zuen, BOSLUek 2020ko azaroaren 12an sinatutako aktetatik eratorria. Bertan adierazten denez, 2017ko eta 2018ko ekitaldietako BEZaren haritik, ekitaldi horietan BOSLUen ondasun-emate guztiak lurralde erkidean egin ziren.

4.- 2021eko maiatzaren 7an, BOSLUek, aipatutako likidazio-erabakiarekin bat etorritik, 2020ko urtarriletik azarora arteko BEZaren autolikidazioak zuzentzeko eta bidegabeko 1.945.728,68 euroko diru-sarrerak itzultzeko eskatu zion BFARI.

5.- 2021eko uztailaren 6an, BFAk inhibitzeko eskatu zion ZAEARI, 2017ko eta 2018ko ekitaldietako BEZa ordainarazteko eskumena zegokiola iritzita, ekitaldi horietan BOSLUek Bizkaiko gordailu fiskaletan egindako entregei egotz zekiekeen zatian. 2021eko abuztuaren 6an, ZAEAk uko egin zion errekerimendu horri.

6.- 2021eko irailaren 3an, BFAk gatazka planteatu zuen Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordean, eta eskatu zuen gatazka hori Ekonomia Itunaren 68.Hiru artikuluan araututako ondorioen zabaltze-prozeduraren arabera bidera zedila, hizpide zenaren zergati bera zuten eta ebazpen irmo bidez amaitu ziren (11/2017 Ebazpena, 13/2017 Ebazpena) hainbat gatazka zeudelako (18/2012 eta 27/2014 gatazka metatuak, 19/2012 gatazka).

7.- Horretarako emandako 10 eguneko epean, ZAEAk alegatu zuen alegatutako gatazkek eta honek ez zutela zergati bera, saltzaileak ez baitzuen gordailu fiskalaren egoitzan inolako balio erantsirik sortzen zela ulertzeko moduko gutxieneko baliabide materialik eta giza baliabiderik.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena

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

«a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkak 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 gatazkak erabakitzea».

2.- Ondorioak zabaltzea

Ekonomia Itunaren 68. artikulua —*ratione temporis* aplikagarria da— Arbitraje Batzordearen «prozedura berezi» gisa arautzen du, besteak beste, «ondorioak zabaltzearena». Artikulu horri jarraikiz, Arbitraje Batzordearen ebazpen irmo bidez lehendik ebatzitako beste auzi baten zergati bera duen gatazka bati buruz Arbitraje Batzordean gatazka bat aurkeztu duenak gatazka hori ebazpen irmo horren ondorioak zabalduz ebatz dadila eskatu ahal izango du.

3.- Arbitraje Batzordearen jarrera.

Nafarroako Arbitraje Batzordearen 2014ko urriaren 9ko Ebazpenak, 51/2012 gatazkan emandakoak, DISA PENINSULA SLUK egindako gas-entregak Nafarroako gordailu fiskalean kokatu zituen; izan ere, haren ustez, hura alokairu gisa erabiltzea, azalera-eskubidearekin eta langile batekin batera, banaketa-funtzioei erantzuteko gutxieneko azpiegitura nahikoa da.

Auzitegi Gorenaren 2016ko otsailaren 9ko epaiak (ECLI:ES:TS:2016:420), zeinak ebazpen horren aurkako errekurtsioa ezesten baitu, balio berezia ematen dio biltegiaren iraunkortasunari berari («... Nafarroako gas-biltegia, auzi-jartzailearen jabetzakoa ez bada ere, finkoa eta egonkorra da. Horri gehitu behar

zaio Iruñeko gordailuari behin-behineko izaera kentzeak, iraunkorra denez, aukera ematen duela entregatutako ondasunen balioa handitu dezaketen ekintzak egiteko, jarduketa horiei dagokienez. Horregatik, eztabaidatutako entrega gordailu horretan egiten dela ondorioztatzen da»). Hala, epaiak ez ditu giza baliabideak aipatzen; izan ere, gordailu egonkor eta iraunkor batek, bere izaeragatik, banaketa-funtzioa betetzen duten langileak behar ditu.

Ildo beretik, Auzitegi Gorenaren 2016ko abenduaren 13ko Epaiak (ECLI:ES:TS:2016:5301), zeinak ezetsi egiten baitu Nafarroako Arbitraje Batzordeak 2015eko irailaren 9an 59/2013 gatazkan emandako ebazpenaren aurka jarritako administrazioarekiko auzi-errekurtsoa, Nafarroan kokatzen ditu AS24ek kanpoko erregai-zerbitzuguneetan egiten dituen erregai-entregak. Horietan hornigailu bakarra du, eta ez du langile propiorik.

Azkenik, Auzitegi Gorenaren 2017ko urtarrilaren 31ko epaiak (ECLI:ES:TS:2017:209), zeinak Nafarroako Arbitraje Batzordeak 2015eko uztailaren 16an 60/2013 gatazkan emandako ebazpenaren aurka jarritako administrazioarekiko auzi-errekurtsoa ezesten baitu, honako hau berresten du: «Edozein enpresaren jarduera hirugarrenei dagozkien tresnen bidez gauza daiteke, baldin eta enpresa horrek horien gaineko eskubideren bat badu edo horiek erabiltzeko aukera ematen duen izatezko egoeran badago». Horrenbestez, CLHren jabetzako gordailuan egindakotzat jotzen ditu DYNEFFek egindako petrolio-produktuen entregak.

Aurreko guztiarekin bat etorriz, agerikoa da CLHren jabetzako gordailu fiskalak BOSLUen banaketa kudeatzeko behar diren langileak dituela, eta, beraz, Euskal Autonomia Erkidegoko Arbitraje Batzordearen ebazpen irmoaren bidez amaitutako gatazken zergati bera duela.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

ERABAKITZEN DU

1.- Deklaratzea Arbitraje Batzorde honek ekainaren 21eko 11/2017 Ebazpenaren (18/2012 eta 27/2014 gatazken espediente metatuan emana) eta azaroaren 15eko 13/2017 Ebazpenaren (19/2012 gatazkan emana) ondorioak gatazka honetara zabaltzen direla, eta, ondorioz, deklaratzea ondasun-emateak

dagozkien gordailu fiskaletan kokatutzat jotzen direla, eta, beraz, BFARI dagokiola BOSLUek Bizkaian dituen gordailuen proportzioa.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta BOSLUri jakinaraztea.