

**Ebazpena: R33/24**

**Espedientea: 72/2021**

Vitoria-Gasteiz, 2024ko uztailaren 1a.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordeak, Violeta Ruiz Almendral batzordeburu andreak eta Sofía Arana Landín batzordekide andreak eta Javier Muguruza Arrese batzordekide jaunak osatutakoak, honako hau erabaki du:

### **ERABAKIA**

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) Bizkaiko Foru Aldundiaren (aurrerantzean, BFA) aurka planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren helburua baita zehaztea nork duen eskumena 2016. ekitaldian lan-eteekinengatik ordaindutako zenbatekoetan GNSLk egindako pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren (aurrerantzean, PFEZ) konturako atxikipenak ordainarazteko. Gatazka hori 72/2021 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari da Arbitraje Batzorde honetan.

### **AURREKARIAK**

**1.-** GNSL entitateak Bizkaian du egoitza soziala eta fiskala, eta alta emanda dago jarduera ekonomikoen gaineko zergaren 843.1 epigrafean («Ingeniaritza elektrikoko zerbitzu teknikoak»).

**2.-** ZAEAk GNSL entitateari jakinarazi zion, 2020ko otsailaren 14an, 2016ko ekitaldiari zegokion PFEZaren konturako atxikipenak egiaztatzeko eta ikertzeko

jarduketak hasiko zituela, lan-etekinengatiko atxikpenak eta konturako sarrerak ordainarazteko eskumena zehazteko.

**3.-** ZAEAk, 2021eko maiatzaren 5ean, jarduketak amaituta, txosten bat egin zuen eskumenik ez duen administrazio erkidean/foralean dirua sartzeari buruz (A09 Erref.zk.: 70021184) GNSLk 2016ko ekitaldian egindako lan-etekinengatiko atxikipenei dagokienez.

Txostenean, soilik atzerrian (Polonian) lan egin zuten 3 langile identifikatu eta zerrendatu ziren, bai eta entitateak egoitza fiskala duen lantokian (Bizkaian) eta atzerrian (Polonian) 2016an lan egin zuten beste 2 langile ere.

Entitateak langile horiei 36.396,94 euroko atxikpenak egin zizkien 2016an ordaindutako lan-etekinengatik, eta zenbateko hori GNSLk BFAn sartu zuen.

**4.-** ZAEAk Euskal Autonomia Erkidegoan duen Ordezkaritza Bereziak, 2021eko maiatzaren 27an, akordio bat igorri zion BFari, GNSL entitateak 2016ko ekitaldian 36.396,94 euroko lan-etekin pertsonalengatik egindako PFEZaren konturako atxikpenak itzultzeko eskatzeko, ulertzen zuelako langile horiek atzerrian soilik ematen zituztela zerbitzuak, edo, termino kuantitatiboetan, egun gehiagotan eman zituztela atzerrian, eta, ondorioz, haien atxikpenak bidegabeki sartu zirela BFAn.

Ondore horietarako, ZAEAk ikusi zuen atzerriko lurraldea ez zela EAEko lurraldea, eta, beraz, atxikpenak ordainarazteko eskumena ZAEari zegokiola.

5.- 2021eko ekainaren 14an, BFAk jakinarazi zuen ZAEAREN itzulketa-eskaera ezetsi zuela.

6.- 2021eko abuztuaren 13an, ZAEAK inhibizio-errekerimendua egin zion BFARI, Ekonomia Itunaren 7.Bat.a) artikuluan eta 12. artikuluan xedatutakoaren arabera, ordainarazteko eskumena aitor zekion, baita ZAEAK bere txostenean zehaztutako zenbatekoak (36.396,94 €) jasotzeko eskubidea ere. Zenbateko horiek GNSLk 2016ko ekitaldian lan-etekinen jasotzaile jakin batzuei egindako PFEZAREN konturako atxikipenak ziren.

7.- 2021eko irailaren 9an, BFAk ZAEARI jakinarazi zion uko egin ziola inhibizio-errekerimenduari, eta ez zuela bidalketarik egingo, uste zuelako atxikipenak Bizkaiko lantoki batera adskribatutako langileei zegozkiela —atzerrian zerbitzu eman arren—.

8.- 2021eko urriaren 7an, ZAEAK gatazka planteatu zuen Arbitraje Batzorde honetan, eta prozedura arruntaren bidez izapidetu da. Beraz, izapidea bete da, BFAk alegazioak egin, eta dagozkion frogak eta dokumentazioa aurkeztu eta proposa ditzan. Era berean, 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.Bat artikuluan xedatutakoarekin bat, Arbitraje Batzordearen funtzioak 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) Banakako tributu-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.- Aplikatu beharreko araudia eta ordainarazteko eskumena.**

Ekonomia Itunaren 7.Bat a) artikulua, 2017ko abenduaren 29ra arte indarrean zegoen idazkeran, hau adierazten zuen: «Lan-etekinak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak, honako kasu hauetan, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez:

a) EAEn egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.

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

Hortaz, 7.Bat.a) artikulua bigarren paragrafo horretan *iuris tantum* presuntzioa ezartzen zen, eta, ondorioz, kontrako froga onartzen zen; hau da, zerbitzuak EAEn emandakotzat joko dira, langilea adskribatuta dagoen lantokia lurralde horretan badago.

Manu horretan, ez zen ezer adierazten (ez behintzat, berariaz) atzerrian egindako lanei buruz.

Dena dela, Arbitraje Batzorde honek gaiari buruz mintzatzeko aukera eduki du; zehazki, 6/2018 Ebazpenean (13/2015 gatazka). Bada, batzorde honek, Auzitegi Gorenaren 1998ko azaroaren 14ko epaian finkatutako doktrinari jarraikiz (ECLI:ES:TS:1998:6730), langilea atxikita zegoen *lantokia* hartu zuen interpretazio-irizpide egokitzat, zehazteko zer administraziok duen eskumena nazioarteko uretan nabigatzen duen ontzi bateko tripulatzailleek lortutako etekinen atxikipenak ordainarazteko. Irizpide hori berariaz bermatu zuen Auzitegi Gorenaren 2019ko urriaren 4ko epaiak (ECLI:ES:TS:2019:3144), zeinaren bidez ebazpen haren aurka jarritako auzi-errekurtsoa ebazten baitzen. Hori horrela, ezin hobeto estrapolatu daiteke doktrina hura atzerrian lan egiten duen edozein langileri ordaindutako lan-etekineta.

Interpretazio horrek aukera ematen zuen Ekonomia Itunak lurralde-itsasoan edo atzerrian lan egiten duten langileen ordainarazpen-eskumenari buruz zuen arau-

hutsunea integratzeko, harik eta 2017an Ekonomia Itunean egindako erreformak indarra hartu zuen arte. Erreforma hori 2017ko abenduaren 30ean jarri zen indarrean, eta aipatutako irizpidea positibizatu zuen, oro har, Ekonomia Itunaren 7.Bat.a) artikuluan sartutako aldaketarekin, zeinaren testua baita gaur egun indarrean dagoena:

«a) EAEn egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.

Lanak edo zerbitzuak lurralde erkidean eta EAEn egiten direnean, edo zer tokitan egin diren zehazterik ez dagoenean, ulertuko da langilea adskribatuta dagoen lantokia kokatzen den lurraldean egin direla.

Teletelaren kasuan ere, eta lanak edo zerbitzuak atzerrian egiten direnean, edo ontzi handietan, itsasontzi txikietan, itsas artefaktuetan edo itsasoko plataforma finkoetan, ulertuko da langilea adskribatuta dagoen lantokian egin direla».

Horrela, berretsi egin zen Arbitraje Batzordeak 6/2018 Ebazpenean ezarritako irizpidea, langilea adskribatuta dagoen «lantokira» jo baitzuen interpretazio-irizpide egoki gisa ordainarazteko eskumena arautzen duen araudia integratzeko.

lido beretik jo dute, besteak beste, honako ebazpen hauek: 2022ko maiatzaren 6ko 21/2022 eta 24/2022 ebazpenak, 2022ko abenduaren 15eko 169/2022 Ebazpena, martxoaren 22ko 29/2023 Ebazpena, apirilaren 20ko 35/2023 Ebazpena, apirilaren 20ko 37/2023 Ebazpena, ekainaren 1eko 66/2023

Ebazpena, ekainaren 23ko 68/2023 Ebazpena, abenduaren 15eko 103/2023 Ebazpena eta abenduaren 15eko 108/2023 Ebazpena.

### 3.- Atzera egitea

ZAEAk, azken alegazioen izapidean, eskaera bat aurkeztu zuen 2024ko apirilaren 1ean, izapidetzen ari den 72/2021 gatazkari dagokion prozeduran atzera egin zuela uler zedin. Gatazka hori 2016ko ekitaldian GNSLk langile jakin batzuei ordaindutako lan-etekinen atxikipenak eskatzeko eskumenari buruzkoa da, langile horiek ez baitzituzten beren lan-zerbitzuak EAEn eman, atzerrian baizik, edo gehienak atzerrian eman baitzituzten.

Azaldutako aurrekariak ikusita, eta espedienteko dokumentazioa aztertu ondoren, ZAEAk uste du Arbitraje Batzordearen 6/2018 Ebazpenarekin (13/2015 gatazka), 24/2022 Ebazpenarekin (28/2017 gatazka) eta 169/2022 Ebazpenarekin (24/2015 gatazka) bat etorriz, egiaztatuta geratzen dela bete egiten direla Ekonomia Itunaren 7.Bat a) artikulua bigarren paragrafoan jasotako presuntzioa aplikatu ahal izateko behar diren egitatezko baldintzak.

Horrenbestez, ZAEAk eskatu du eztabaidagai ditugun zenbatekoak erreklamatzeko duen eskubidean atzera egitea onar dadila; izan ere, onartu egiten du GNSL sozietateak Euskal Autonomia Erkidegoan lan egin beharrean atzerrian lan egin zuten, edo gehienbat atzerrian lan egin zuten langileei 2016ko ekitaldian egindako lan pertsonalaren etekinen atxikipenak ordainarazteko eskumena BFari dagokiola, langileak adskribatuta zeuden lantokia Bizkaian dagoelako.

Prozedura amaitzeko modu gisa atzera egitea jasota dago

Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen (aurrerantzean, APAPEL) 84. artikuluan, eta aplikatzekoa da, bat etorrira Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean aurreikusitako Arbitraje Batzordearen Erregelamendua onartzen duen abenduaren 28ko 1760/2007 Errege Dekretuaren 8. artikulua egindako igorpenarekin.

Horren harira, APAPEL-en 94. artikuluan xedatutakoarekin bat, Arbitraje Batzordeak onartu egin behar du ZAEAk eskatutako atzera egitea, prozeduran ez baitago eta ez baita bertaratu hirugarren interesdunik, eta gatazkan sortutako auzia interes orokorrekoa ez delako, eta ez delako komeni hura bideratzerik definitzeko eta argitzeko.

Ondorioz, ebazpen hau ematen da, APAPEL-en 21.1 artikuluan adierazitakoa aintzat hartuta.

Horren ondorioz, bi administrazioen arteko gatazka bertan behera geratu da, eta horrek Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen aurrean bideratutako prozeduraren xedea gerora galtzea eta, horrenbestez, artxibatzea ekarri du.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

**ERABAKI DU**



1.- Onartzea ZAEAk 72/2021 gatazkan atzera egitea.

2.- 72/2021 gatazka artxibatzea, ZAEAk atzera egin eta, ondorioz, prozeduraren xedea galdu delako.

3.- Erabaki hau Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta GNSLri jakinaraztea.

Izpta.: Violeta Ruiz Almendral.

Izpta.: Sofía Arana Landín.

Izpta.: Francisco Javier Muguruza Arrese.