

Ebazpena: R 79/2023

Espedientea: 16/2016 eta metatutako 17/2016, 19/2016, 20/2016, 21/2016, 22/2016, 23/2016, 24/2016 eta 25/2016

Vitoria-Gasteiz, 2023ko irailaren 25a.

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 Administrazioiko Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) gatazka planteatu du, ez dagoelako ados Bizkaiko Foru Aldundiarekin (aurrerantzean, BFA), honako sozietate hauek egoitza fiskala 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin aldatu izanaren inguruan: CCSL, NISL, FRSL, FTSL, ITSL, IJRSL, IDSL eta FOSL (aurrerantzean, FOSL). FISL (aurrerantzean, FISL) sozietatearen kasuan, berriz, egoitza fiskalaren aldaketaren data 2009ko uztailaren 27a da. Gatazka horiek Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari dira, hurrenez hurren, honako espediente-zenbaki hauekin: 16/2016, 17/2016, 19/2016, 20/2016, 21/2016, 22/2016, 23/2016, 24/2016 eta 25/2016.

AURREKARIAK

1.- CCSL , IJRSL, IDSL eta FOSL sozietateak Madrilen eratu ziren 2001eko urtarrilaren 19an, eta guztiok egoitza soziala eta fiskala honako helbide honetan

ezarri zituzten: PMren kalea X, X. solairua, Bilbo. Ondoren, 2010eko erdialdean, egoitza fiskala honako helbide honetara aldatu zuten: RA kalea X, X. solairua, Bilbo. Sozietateon xede soziala ondasun higigarrien zein ondasun higiezinaren erosketa, sustapena, eraikuntza, ustiapena eta antolaketa da, bai eta xede sozial nagusia laguntzeko bestelako jarduerak aurrera eramatea ere. Sozietateok sukurtsalak sortu zituzten 2001eko uztailaren 25ean Madrilen, helbidea T kalea XX izanik. Sukurtsalok honako helbide honetara lekualdatu ziren 2006ko maiatzaren 8an: AS kalea X, X. solairua, Alcobendas, Madril. 2014ko abenduaren 26an, CCSL eta FOSL sozietateak xurgatu zituen FISL SL sozietateak.

NISL sozietatea 1999ko martxoaren 22an eratu zen Madrilen, NISLISSA izenarekin eta egoitza soziala sozietatearen kudeatzaile eta gordailuzain den AGPSSaren egoitzan kokatuz: CC X, Madril. NISL sozietatearen xede soziala balore higigarrien eta beste aktibo finantzario batzuen erosketa, edukitzea, gozamina, administrazio orokorra eta besterentzea zen. 2001eko irailaren 20an, entitate kudeatzailea aldatu zuenez (MERRILL LYNCH CAPITAL MARKETS ESPAÑA SA), egoitza aldatu zuen, Madril bertako PRP plazara (z.g.). 2004ko uztailaren 8an, SIMCAV bat izatetik sozietate mugatu bat izatera igaro zen NISL, eta, ondorioz, egun duen izena hartu zuen, eta helbidea aldatu zuen: T X, Madril. 2004an bertan, NISLk xede soziala aldatu zuen era guztietako ondasun higigarrien zein ondasun higiezinaren erosketara, sustapenera, eraikuntzara eta ustiapenera, beste jarduera batzuen artean. Ondoren, 2006ko maiatzaren 8an sozietateak egoitza soziala Alcobendasera aldatu zuen (AS kalea X, X. solairua, Alcobendas, Madril) eta 2007ko ekainaren 6an Bilbora (PM kalea X, X. solairua, Bilbo). Azkenik, 2010eko ekitaldiaren erdialdera, NISLk egoitza fiskala ere aldatu zuen Bizkaira (RA kalea X, X. solairua, Bilbo).

FRSL sozietatea 2007ko abuztuaren 10ean eratu zen Madrilen, ITSL izenarekin, eta egoitza soziala eta fiskala helbide honetan kokatu zituen: PMren kalea X, X. ezkerria, Bilbo. 2009ko uztailaren 20an izen soziala aldatu zuen, FRSL izatera

igaroz. Ondoren, 2011n, egoitza fiskala honako helbide honetara aldatu zuen: RA kalea X, X. solairua, Bilbo. Sozietatearen xede soziala era guztietako ondasun higiezinaren erosketa, salmenta eta ustiaketa da.

FTSL sozietatea 2007ko abuztuaren 10ean eratu zen Madrilen, IFSL izenarekin, eta egoitza soziala eta fiskala helbide honetan kokatu zituen: PM kalea X, X. ezkerria, Bilbo. 2009ko uztailaren 20an izen soziala aldatu zuen, FTSL izatera igaroz. FTSL sozietateak sukurtsal bat eratu zuen 2009ko irailaren 24an, honako helbide honekin: AS kalea X, X. solairua, Alcobendas, Madril. Ondoren, 2011n, egoitza fiskala honako helbide honetara aldatu zuen FTSL sozietateak: RA kalea X, X. solairua, Bilbo. Sozietatearen xede soziala era guztietako ondasun higigarrien, ondasun higiezinaren eta balore higigarrien erosketa, salmenta eta ustiaketa da, beste jarduera askoren artean.

ITSL sozietatea 1999ko uztailaren 19an eratu zen Madrilen, eta egoitza soziala helbide honetan kokatu zuen: PM kalea 4, 3. ezkerria, Bilbo. Sozietateon xede soziala, hasiera batean, era guztietako ondasun higigarrien zein ondasun higiezinaren erosketa, sustapena, eraikuntza, ustiapena eta antolaketa zen; ondoren, xede soziala zabaldu zuen sozietateak, karga eta merkantzien gordailutze eta biltegiatzea, eta era guztietako ibilgailuei bideratutako zerbitzuak ematea ere barnean hartuz, tartean ibilgailuon garbiketa. 2010eko urriaren 26an, ITSL sozietatea data horretan bertan desegiteko akordioa publiko egin zen.

FISL sozietatea 2009ko uztailaren 27an eratu zen Madrilen, eta egoitza soziala eta fiskala helbide honetan kokatu zituen: PMren kalea X, X. ezkerria, Bilbo. Ondoren, 2011n, egoitza helbide honetara aldatu zuen: RA kalea X, X. solairua, Bilbo. FISL sozietateak sukurtsal bat eratu zuen 2009ko irailaren 24an, honako helbide honekin: AS kalea X, X. solairua, Alcobendas, Madril. Sozietatearen xede soziala oso zabala bada ere, honako hauek dira jarduera nagusiak: era guztietako ondasun higigarrien eta balore higigarrien erosketa eta ustiaketa;

eraikuntza-lanak egitea eta sustatzea, bai eta besterentzea ere; edozein xede eta mota sozialeko sozietateen administrazioa, akzioen gozamina eta partaidetza soziala, norberaren kontura.

2.- ZAEAk 2015eko ekainaren 5ean jakinarazi zizkion BFari NISL eta ITSL sozietateen egoitza fiskala aldatzeko proposamenak, 2015eko ekainaren 15ean FRSL, FTSL eta FISL sozietateenak, 2015ko ekainaren 17an FOSL sozietatearena eta 2015eko ekainaren 21ean CCSL, IJRSL eta IDSL sozietateenak; kasu guztietan proposamena deklaraturako egoitza fiskala Bilbotik (RA kalea X, X. solairua, Bilbo, Bizkaia), Alcobendasera (AS kalea X, X. solairua, Alcobendas, Madril) aldatzea zen, 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin –FISL sozietatearen kasuan 2009ko uztailaren 27tik aurrerako ondorioekin–.

3.- BFAk aipatu proposamenei uko egiten ziela jakinarazi zion ZAEARI hurrengo data hauetan: 2016ko martxoaren 29a (CCSL eta NISL), 2016ko apirilaren 7a (FRSL, FTSL eta ITSL), 2016ko apirilaren 11 (IJRSL, IDSL eta FOSL), eta 2016ko apirilaren 21a (FISL).

4.- ZAEAk dagozkion gatazkak planteatu zituen Arbitraje Batzorde honetan, hurrengo data hauetan: 2016ko apirilaren 27a (CCSL eta NISL), 2016ko maiatzaren 5a (FRSL), 2016ko maiatzaren 6a (FTSL eta ITSL), 2016ko maiatzaren 10a (IJRSL, IDSL eta FOSL), eta 2016ko maiatzaren 25a (FISL).

5.- Arbitraje Batzordeak, 2021eko azaroaren 21ean, espedienteen metaketa adostu zuen, eta, ondoren, guztiok prozedura arruntari jarraituz izapidetzen segi zuen. Hau da, zegokion izapidea bete zen, BFAk alegazioak egin eta zegokion frogak eta dokumentazioa hilabeteko epean aurkez eta proposa zitzan; horrekin batera, espedientearen berri eman zitzaizen prozedurako interesdun guztiei, espedienteen jasota dagoen emaitzarekin.

ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena

Arbitraje Batzordeak gatazka ebazteko eskumena dauka, Ekonomia Itunaren 66.Bat.c) artikuluan xedatutakoaren arabera, berari esleitzen baitio eginkizun hau: «Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea».

2.- Metaketa

Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 57. artikulua aplikatzekoa da 1760/2007 Errege Dekretuaren bidez onartu zen Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen Araudiaren 8. artikuluko igorpenari jarraikiz, eta hauxe dio:

«Prozedura hasten edo izapidetzen duen administrazio-organoak, prozedura hasteko modua edozein dela ere, erabaki dezake, ofizioz edo alderdi batek eskaturik, prozedura hori metatzea oinarri bera edo lotura estua duten beste batzuekin, organo berak izapidetu eta ebatzi behar badu prozedura.

Metatzeko erabakiaren aurka ezin da errekurtsorik aurkeztu».

3.- Arbitraje Batzordearen 60/2023 Ebazpena

Planteatutako gatazkek bat egiten dute, *mutatis mutandis*, Arbitraje Batzorde honek 2023ko ekainaren 1eko 60/2023 Ebazpenean erabakitakoarekin, horrenbestez, bertako kontsiderazioei lotzen gatazkaizkio beharrezkoak ez diren errepikapenak saihesteko.

Dena den, gatazka guztiotan komunak diren hurrengo alderdiak nabarmendu beharra dago:

- Zergapeko guzti-guztiok, eratze unetik bertatik edo ondorengo lekualdatzen baten ondorioz, GA taldearen bulegoetan dute egoitza fiskala, hau da, jarduera nagusizat aholkularitza fiskala eta kontablea, eta enpresen kudeaketa dituen talde baten bulegoetan. Gatazkok planteatu ziren unean, aipatu taldearen bulegoak honako helbide honetan zeuden: RA kalea X, X. solairua, Bilbo. Zergapeko guztion xede soziala eta jarduera nagusia bat dator ia sozietate guztiotan: higiezin arloko negozioak. Salbuespen bakarra ITSL sozietatea da, jarduera nagusizat ibilgailuen garbiketa baitu.
- Administratzaileen zein ahaldunen egoitza fiskala Madrilen kokatuta dago.
- Zergapeko guztiok ez dute Bilbon zerbitzuak ematen dituen inolako langilerik. Zergapeko guztion langile lan-kontratudunek Madrilen dute lantokia; are gehiago, langile gehienek kasuan ere, euren bizilekua Madrilen kokatuta dago.
- Zergapeko guztion titulartasuneko banku-kontu gehienak Madrilen irekitakoak dira, eta, banku-kontuotan baimendutako pertsonak Madrilen dute egoitza, zehazki, helbide honetan: AS kalea X, Alcobendas, Madril.
- Zergapeko guztion higiezin gehienak lurralde erkidean kokatuta daude, nagusiki Madrilen. Errentamendu-kontratuak sinatu dituzten ahaldunek honako helbide hau aitortu dute egoitza profesional moduan: AS kalea X, X. solairua, Alcobendas, Madril.

- Oro har hartuta, jasotako fakturen kasuan, honako helbide hau dago zehaztuta egoitza moduan: AS kalea X, X. solairua, Alcobendas, Madril.
- Bizkaiarekin dagoen lotura bakarra bulegoak Bilbon dituen AABSL enpresak emandako aholkularitza fiskal eta kontableko zerbitzuak dira; era berean, PKBSL sozietateari alokatutako bulego bat ere Bilbon dago, artxibo jakinak biltegitratzeko eta noizbehinka bilerak egiteko erabiltzen dena.

Laburbilduz, bildutako zirkunstantzietatik ondorioztatzen den konklusioa 60/2023 Ebazpenean jasotako bera da, hau da, zergapeko guztion egoitza fiskala Madrilen dagoela 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin –FISL sozietatearen kasuan 2009ko uztailaren 27tik aurrerako ondorioekin–, zehazki helbide honetan: AS kalea X, X. solairua, Alcobendas, Madril.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

ERABAKI DU

1.- Ebaztea zergapeko guztion egoitza fiskala Madrilen dagoela 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin –FISL sozietatearen kasuan 2009ko uztailaren 27tik aurrerako ondorioekin–, zehazki helbide honetan: AS kalea X, X. solairua, Alcobendas, Madril.

2.- Jakinaraztea honako erabaki hau Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari, eta FISL SL, NISL DE INVERSIONES SL, FRSL, FTSL, IJRSL, IDSL eta FISL sozietateei.