

**Ebazpena: R 83/2023**

**Espedientea: 46/2020**

Vitoria-Gasteizen, 2023ko irailaren 28an.

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

## **ERABAKIA**

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) Gipuzkoako Foru Aldundiaren (aurrerantzean, GFA) aurka planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren helburua baita zehaztea zeinek duen GLSL zergapekoak 2014. eta 2015. urteetan egindako lan pertsonalaren atxikipenak ordainarazteko eskumena. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 46/2020 espediente-zenbakiarekin.

## **I. AURREKARIAK**

1.- GLSL sozietateak Gipuzkoan du zerga-egoitza, eta Frantziako bandera duten bi ontziren (I eta L) hornidura kudeatzen du (langileak kontratatzeari dagokionez soilik).

Langileek Galizian dute zerga-egoitza.

Lan pertsonalaren ondoriozko atxikipenak GFARI sartu dizkiote.

2.- 2018ko martxoaren 30ean, ZAEAk ikuskapen-prozedura bat abiarazi zuen, 2014. eta 2015. urteetako lan-etekinengatiko atxikipenak ordainarazteko eskumenari dagokionez.

Jarduketak 2018ko urriaren 18ko txosten batekin amaitu ziren. Txosten horren arabera, ZAEA zen atxikipen horiek ordainarazteko eskumena zuen administrazioa.

3.- Ondorioz, 2018ko azaroaren 23an, ZAEAk eskuduna ez zen administrazioari egindako diru-sarrerak bidaltzeko eskatu zion GFari.

4.- 2020ko abuztuaren 11n, GFAk baztertu egin zuen eskatutako diru-bidalketa egitea, bere burua 2014ko hirugarren hiruhilekoa ordainarazteko eskuduntzat jotzen zuelako.

5.- 2020ko urriaren 9an, ZAEAk inhibizio-errekerimendua egin zion GFari, baina hark eskumena zuela berretsi zuen 2020ko azaroaren 5ean.

6.- 2020ko abenduaren 4an, ZAEAk eskumen-gatazka bat planteatu zuen, zeina 46/2020 espediente-zenbakiarekin izapidetu baita prozedura arruntaren bidez.

## **II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK**

## 1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Arbitraje Batzordeak eskumena dauka gatazka hau ebazteko, Ekonomia Itunaren 66.Bat artikuluan xedatutakoaren arabera, artikulua horrek eginkizun hauek ezartzen baitizkio batzordeari:

«a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkek ebaztea, bai tributu itunduen loturen 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 Ituna interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkek erabakitzea».

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

## 2.- Arbitraje Batzordearen jarrera.

### 2.1.- Ordainarazteko eskumenari dagokionez.

7/2022 Ebazpenaren oinarri juridikoa osorik errepikatuko dugu, gatazka honi *mutatis mutandis* aplika dakiokelako.

«1.- Itsasontzietan zerbitzuak ematen dituzten langileei ordainarazteko eskumena Arbitraje Batzorde honek 2018ko ekainaren 28ko R6/2018 Ebazpenean jada ebatzi zuen, 13/2015 Espedienteari buruzkoan, eta berariaz zuzenbidearen arabera zela deklaratu zuen Auzitegi Gorenak,

1.319/2019 zenbakiko epaian, 2019ko urriaren 4koan (ECLI:ES:TS:2019:3144), ezetsi baitzuen ZAEAk ebazpen haren aurka jarritako errekurtsua.

2.- Bada, biek (Ebazpenak eta Epaiak) abiapuntutzat hartzen dute hutsune bat dagoela 10/2017 Legeak egindako erreformaren aurreko Ekonomia Itunaren erregulazioan, ontzietan beraien zerbitzuak eskaintzen dituzten langileen lan pertsonalaren atxikipenak PFEZaren kontura ordainarazteko eskumenari buruzkoan, eta hutsune hori interpreteak edo Zuzenbidea aplikatzen duenak nahitaez bete behar duela.

Horren arabera, ez da onargarria ZAEAREN uzia; izan ere, azken batean, hutsunerik ez dagoela uste baitu, eta hitzartu gabeko ordainarazpen-  
eskumen oro Estatuari dagokiola.

3.- Hutsune hori EIABk bete zuen lehenik, Auzitegi Gorenak gero, eta langilea atxikitzeko lantokiaren irizpidera jo zuten. Itsasontzi batean egiten diren lanen kasuan, lantokia ontzia bera izango da, eta horrek berekin dakar obra hori lehorrean leku batera atxiki beharra, ordainarazteko eskumena duen Administrazioa finkatzeko nabigazio-jarduerari lotutako tributuei dagokienez.

ELGAREN Hitzarmen Ereduaren 8.3 artikuluan xedatutakoa argudiatuta, zuzendaritza itsasontziaren egoitza-portuan kokatuta zegoela ulertzen zela deklaratu zen.

Nolanahi ere, Espainiako Erresumaren eta Frantziako Errepublikaren arteko Hitzarmenaren 8.2 artikulua honako hau dio Madrilen 1995eko urriaren 10ean sinatu zen zergapetze bikoitza saihesteko eta errentaren

eta ondarearen gaineko zergen inguruko zerga-ihesa eta -iruzurra prebenitzeko:

“8. artikulua. Itsas eta aire-nabigazioa. 2. Itsas nabigazio-enpresa baten benetako zuzendaritza-egoitza ontzi batean badago, ulertuko da ontzi horren egoitza-portua dagoen estatu kontratatzailean dagoela, eta, egoitza-porturik ez badago, ontzia ustiatzen duen pertsona zein estatu kontratatzailetan bizi den hartuko da aintzat”.

4.- Eskuartean dugun kasuan, tripulazioak bere zerbitzuak eskaintzen dituzten itsasontzien egoitza-portua Frantzia kokatuta dago, bandera frantsesa duten itsasontziak baitira.

5.- GFAREN iritziz, MIMZ andrea AASARL entitate ez-egoiliarraren EI bat da Espainiako lurraldean, eta ZAEAK ez du argudio hori konbentzitzeko moduan gezurtatu.

Espainiako Erresumak eta Frantziako Errepublikak 1995eko urriaren 10ean sinatutako Ezarpen Bikoitzeko Hitzarmenaren 5.5 artikulua hau ezartzen du: "...pertsona batek enpresa baten kontura jarduten duenean eta estatu kontratatzaile batean kontratuak enpresaren izenean burutzeko ahalmena ematen dioten ahalak eduki eta egikaritu ohi dituenean, ulertuko da enpresa horrek establezimendu iraunkor bat duela Estatu horretan”.

Horren arabera, eta kontrako frogaren nahikorik ez dagoenez, onar daiteke Gipuzkoan kokatutako EI baten bidez jarduten duela entitate ez-egoiliarrak Espainian, eta hari atxikita dagoela ez-egoiliarraren ontzietan zerbitzuak ematen dituen tripulazio egoiliar osoa.

6.- Horrela, bada, ez-egoiliarrak Gipuzkoan daukan lantokira atxikita egongo lirateke langileak. Ez dirudi ez-egoiliarraren lantokia Gipuzkoan kokatzeko orduan gehiegikeriarik egon denik, lantoki hori Galizian kokatu beharko litzatekeelako ideiarekin alderatuta; izan ere, ez-egoiliarraren jarduerarekiko lotura askoz hurbilago dago, kontuan hartzen bada itsasontziak Pasaian (Gipuzkoan) maiz porturatzen direla, geldialdien iraupena zein den ikusita eta lurralde erkideko beste edozein porturekin inolako harremanik ez duela jakinda.

7.- Auzitegi Gorenaren 2019ko urriaren 4ko epaiak (ECLI:ES:TS:2019:3144) honako hau ezarri zuen: "Arbitraje Batzordeak lan integratzaile hori egiteko erabilitako argudioak ez dira soilik argudio guztiz logikoak, baizik eta, gure iritziz, gure ordenamendu juridikora, zerga-eta lan-ordenamendura ongien egokitzen direnak ere badira".

Horrela, bada, Auzitegi Gorenak, eta baita EIABk ere, garrantzia eman zioten zerga- eta lan-araudiaren koordinazioari, zeina lortzea errazagoa baita hutsunea betez, ezinezkoa zelako ulertzea lantokia egoitza-portuan dagoela, kontuan hartuta lantokia Gipuzkoako lurraldean dagoen ez-egoiliarraren Establezimendu Iraunkorra dela».

2.2.- Administrazioarteko kreditu publikoaren eskubidearen preskripzioari buruz.

Aurreko atalari jarraituz administrazioarteko kreditu publikoaren eskubidearen preskripzioari buruz ebaztea beharrezkoa ez den arren, Arbitraje Batzordeak zenbait ebazpenetan adierazi duenez (besteak beste, 43/2022, 40/2022, 41/2022, 174/2022, etab.), administrazioarteko kreditu publikoaren eskubidea aurrekontu-eskubide publiko bat da, administrazioak zergadunaren aurrean duen tributu-eskubidea ez bezalakoa.

Administrazioarteko kreditu publikoaren eskubidearen preskripzio-epea dirua bidegabe sartzen den unean hasten da, eta ez da eteten zergapekoaren aurrean (hirugarren bat da administrazioarteko harremanean) bere burua eskuduntzat jotzen duen administrazioak bideratzen duen zerga-prozeduran egiten diren egintzengatik.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

### **ERABAKITZEN DU**

- 1.- GLSLk 2014an eta 2015ean kontratatutako marinelen lan pertsonalagatiko atxikipenak ordainarazteko eskumena GFari dagokiola adieraztea.
- 2.- Erabaki hau jakinaraztea Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta GLSL ri.