

Ebazpena: R107/2023

Espedientea: E049/2019

Vitoria-Gasteiz, 2023ko abenduaren 15a.

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

ERABAKIA

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (ZAEA) Gipuzkoako Foru Aldundiaren (GFA) aurrean planteatutako gatazkari buruzkoa, zehazteko norik duen ordainarazteko eskumena ISAk bere administrazio-kontseiluko kideei lan-etekinengatik ordaindutako zenbatekoei dagokienez 2014ko otsailean eta ekainean egindako PFEZren konturako atxikipenen gainean. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan ari da izapidetzen, 49/2019 espediente-zenbakiarekin.

AURREKARIAK

1.- ISA sozietateak egoitza fiskala Usurbilgo (Gipuzkoa) L kaleko X zenbakian du. Bere jarduera nagusia jarduera ekonomikoen gaineko zergaren 495.9 epigrafeari dagokion «beste artikulua batzuk fabrikatzea» da, eta eragiketa-bolumenaren proportzioan tributatu du sozietateen gaineko zergan.

2.- 2012ko ekitaldiari zegokion sozietateen gaineko zergaren aitortzean, ISAek % 29,86ko eragiketa-bolumena aitortu zuen lurralde erkidean.

3.- 2014ko ekitaldian, ISAek bere administrazio-kontseiluko kideei ordaindu zizkien lan-etekinengatiko ordainsarien atxikipen guztiak sartu zituen GFAn.

4.- ISAek 2014, 2015 eta 2016ko ekitaldietan ordaindutako lan-etekinengatiko atxikipenei dagokienez, izaera partzialeko egiaztapen- eta ikerketa-jarduketak direla-eta, ZAEAk ondorioztatzen du 6.158,25 € sartzeari utzi zitzaiola 2014ko ekitaldian, 3.064,95 € 2015ean eta 2.312,29 € 2016an, Estatuari 2012, 2013 eta 2014ko ekitaldietako sozietateen gaineko zergaren arabera kalkulaturako ehunekoetan oinarrituta dagokion eragiketa-bolumenaren proportzioaren arabera, hurrenez hurren.

5.- 2018ko abenduaren 17an eta 2019ko maiatzaren 23an, ZAEAk eskaera bat igorri zion GFARI, administrazio honetan bidegabeki sartutako atxikipenen zenbatekoak itzultzeko.

6.- 2019ko ekainaren 13an, 2015eko eta 2016ko ekitaldietan bidegabeki sartutako atxikipenen zenbatekoak itzultzea onartu zuen, baina uko egin zion 2014ko atxikipenak itzultzeari, ZAEAREN aldeko kreditua preskribatu zelako.

7.- 2019ko abuztuaren 2an, ZAEAk inhibitzeko eskatu zion GFARI, baina GFAK baztertu egin zuen 2019ko irailaren 2an.

8.- 2019ko urriaren 1ean, ZAEAk gatazka aurkeztu zuen Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordean, eta prozedura arruntari jarraituz izapidetu da. Hori dela-eta, bete egin da GFAk alegazioak egiteko eta dagozkion frogak eta dokumentazioa hilabeteko epean aurkezteko eta proposatzeko izapidea; horrekin batera, 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. 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 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.- Preskripzioa

Arbitraje Batzorde honek behin baino gehiagotan eman du bere iritzia gatazka honen inguruan, besteak beste, Arbitraje Batzordearen honako ebazpen hauetan: uztailaren 28ko 39/2022, 40/2022, 41/2022, 42/2022, 43/2022 ebazpenetan, uztailaren 6ko 76/2022 Ebazpenean, abenduaren 15eko 174/2022 eta 176/2022 ebazpenetan, eta berriagoetan, hau da, ekainaren 23ko 75/2023, 74/2023, 73/2023, 72/2023, 70/2023 eta 68/2023 ebazpenetan. Ebazpen horietan eta horietan aipatzen den jurisprudentzian ondorioztatzen denez, jurisprudentzia baketsua eta errepikatua da administrazioen arteko kreditu publikoaren eskubidea aurrekontu-izaera publikoko eskubidea dela, administrazioak zergadunaren aurrean duen zerga-eskubidez bestelakoa, eta lau urteko preskripzio-epea, kasu honetan, GFAn atxikipenaren bidegabeko sarrera egiten den unean hasten dela. Gainera, ondorio horrek Auzitegi Gorenaren abala jaso du berriro; horixe berretsi du urriaren 11ko 1240/2023 (ECLI:ES:TS:2023:4217) eta urriaren 27ko 1344/2023 (ECLI:ES:TS:2023:4430) epaietan.

Horrenbestez, 2014ko otsailean eta 2014ko ekainean GFAn bidegabeki sartutako atxikipenei dagozkien zenbatekoak —azken horiek 2014ko uztailaren 25ean sartu ziren— erreklamatzeko epea 2018ko otsailean eta ekainean preskribatu zen, hurrenez hurren; beraz, ZAEAk horiek itzultzeko eskatu zuenean, 2018ko abenduaren 17an, preskribatuta zeuden haren aldeko kreditu biak.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

ERABAKITZEN DU

1.- Deklaratzea preskribatuta dagoela ZAEAk duen eskubidea GFari erreklamatzekoa itzul diezazkion ISAk bere administrazio-kontseiluko kideei ordaindutako lan-etekinengatiko atxikipenak —2014ko otsailean eta ekainean GFAn bidegabeki sartutakoak—.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta ISARI jakinaraztea.