

**Ebazpena: R108/2022**

**Espedientea: 32/2022**

Gasteizen, 2022ko urriaren 20an.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordea honakoek osatzen dute: Violeta Ruiz Almendralek -presidenteak-, eta Sofía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese bokalek. Eta honakoa erabaki dute:

## **ERABAKIA**

Gipuzkoako Foru Aldundiak (aurrerantzean GFA) gatazka aurkeztu du Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (ZAEA) aurrean, zehazteko zeini dagokion 2019ko ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko (I+G+B) jarduerak direla-eta itzulketak salbuesteko eskumena, PNHSAk (aurrerantzean, zergapekoak) hala eskatuta. Gatazka hori 32/2022 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari da Arbitraje Batzorde honetan.

## **I. AURREKARIAK**

- 1.-** Zergapekoak aipatutako urtean zegokion eran ordaindu zituen zergak, eragiketen bolumenaren proportzioan, Estatuko araudiaren arabera.
- 2.-** Horren arabera, GFAn aurkeztutako autolikidazioan, I+G+B monetizatze eragiketen bolumenaren proportzioari dagokiona itzultzeko eskatu zuen.

3.- Itzulketa hori egiteko eskumenari dagokionez, lehenik GFAk inhibitzeko errekerimendua egin zion Estatuari, eta Estatuak eskumenik ez duela berretsi ondoren, gatazka aurkeztu zen Arbitraje Batzordean

4.- Alderdi bakoitzak bereari eutsi dio hasierako eta amaierako alegazio-idazkietan, eta gatazka ebazpen zain geratu da.

## II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

### 1.- Arbitraje Batzordearen eskumena

Ekonomia Ituneko 66.Bat artikulua ezartzen du ondorengo eginkizun hauek dituela Arbitraje Batzordeak:

*a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkak ebaztea, bai tributu itunduen konexioen aplikazioari dagozkionak, bai administrazio bakoitzari dagokion zenbatekoari dagozkionak, 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 gatazkak erabakitzea.*

*c) Zergadunen helbideratzeari buruz sor daitezkeen desadostasunak argitzea.*

Kasu honetan, ebatzi behar da I+G+B kenkariaren monetizazioari dagokionez GFari tributazio-proporzio bat dagokion, eta horrek, era berean, berekin dakar interpretatu beharra Ekonomia Itunaren arabera itzulketa hori itunduta dagoen ala ez.

## 2.- I+G+B kenkariaren monetizazioaren erregulazioa.

Martxoaren 5eko 4/2004 Legegintzako Errege Dekretuak Sozietateen gaineko Zergaren Legearen testu bategina onetsi zuen. Bada, dekretu horrek honakoa dio 44.2 artikuluan, *ratione temporis* gatazkari aplikatu dakiokeenean:

*2. Hala ere, karga-tasa orokorra, ehuneko 35eko tasa edo Lege honen 114. artikuluan aurreikusitako karga-eskala aplikatu beharreko entitateen kasuan, Lege honen 35. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan aipatutako ikerketa- eta garapen-jardueren eta berrikuntza teknologikoaren ondoriozko kenkariak, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan sortzen direnak, aurreko apartatuko azken paragrafoan ezarritako mugatik kanpo geratu ahal izango dira, aukeran, eta haien zenbatekoaren ehuneko 20ko deskontuarekin aplikatu ahal izango dira, apartatu honetan ezarritako moduan.*

*Kuota nahikoa ez bada, Zerga Administrazioari hura ordaintzeko eskatu ahal izango zaio zerga honen aitortpenaren bitartez, hurrengo a) letran aipatutako epea amaitu ondoren. Ordainketa horrek Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 31. artikuluan eta hura garatzeko araudian xedatutakoari jarraituko dio, eta ez da inolaz ere 2. apartatuan aipatzen den berandutze-interesaren sortzapenik gertatuko.*

*Apartatu honetan xedatutakoaren arabera aplikatutako edo ordaindutako kenkariaren zenbatekoak, berrikuntza teknologikoko jardueren kasuan,*

*ezin izango du batera milioi 1 euroko zenbatekoa gainditu urtean. Halaber, apartatu honetan xedatutakoaren arabera, ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerengatik aplikatutako edo ordaindutako kenkariaren zenbatekoak ezin izango du batera, eta kontzeptu guztiengatik, 3 milioi euroko zenbatekoa gainditu urtean. Bi muga horiek sozietate-talde osoari aplikatuko zaizkio, talde bereko entitateen kasuan, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan horretarako ezarritako irizpideen arabera.*

*Apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko, baldintza hauek bete beharko dira:*

- a) Gutxienez urtebete igarotzea kenkaria sortu zen zergaldia amaitu zenetik, eta kenkaria aplikatu gabe egotea harrezkero.*
- b) Batez besteko plantilla edo, bestela, ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jardueri atxikitako batez besteko plantilla murriztu gabe egotea kenkaria sortu zen zergaldiaren amaieratik, hurrengo c) letran aipatzen den epea amaitu arte.*
- c) Aplikatu edo ordaindutako kenkariaren zenbateko baliokidea erabiltzea ikerketa eta garapen eta berrikuntza teknologikoko gastuetarako edo jarduera horiei bakarrik atxikitako ibilgetu material edo aktibo ukiezineko elementuetan inbertsioak egiteko, higiezinak kanpo, dagokion aplikazioa edo ordainketa egiten den zergaldia amaitu ondorengo 24 hilabeteetan.*
- d) Entitateak aurretik akordio bat lortzea, jarduera ikerketa eta garapen edo berrikuntza teknologiko gisa kalifikatzeko txosten arrazoitu bat edo jarduera horiei dagozkien gastuak eta*

*inbertsioak baloratzeko, Lege honen 35. artikularen 4. apartatuan ezarritako moduan.*

*Betekizun horietako edozein betetzen ez bada, erregularizatu egin beharko dira bidegabe aplikatu edo ordaindu diren kopuruak, Lege honen 137.3 artikuluan ezarritako moduan. (...)"*

Bestalde, hona zer dioen Sozietateen gaineko Zergaren azaroaren 27ko 27/2014 Legearen (SZL) 39.2 artikulua:

*2. Hala ere, Lege honen 29. artikuluko 1. edo 6. apartatuan aurreikusitako karga aplikatu behar zaien entitateen kasuan, aukera egongo da aurreko apartatuko azken paragrafoan ezarritako mugatik kanpo lagatzeko Lege honen 35. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan aipatutako ikerketa- eta garapen- jardueren eta berrikuntza teknologikoaren ondoriozko kenkariak, eta dagokien zenbatekoaren ehuneko 20ko deskontuarekin aplikatzeko aukera izango da, apartatu honetan ezarritako moduan.*

*Kuota nahikoa ez bada, Zerga Administrazioari hura ordaintzeko eskatu ahal izango zaio zerga honen aitorpenaren bitartez, hurrengo a) letran aipatutako epea amaitu ondoren. Ordainketa horrek Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 31. artikuluan eta hura garatzeko araudian xedatutakoari jarraituko dio, eta ez du inolaz ere 31. artikuluko 2. apartatuan aipatzen den berandutze-interesik sortuko.*

*Apartatu honetan xedatutakoaren arabera aplikatutako edo ordaindutako kenkariaren zenbatekoak, berrikuntza teknologikoko jardueren kasuan, ezin izango du batera milioi 1 euroko zenbatekoa gainditu urtean. Halaber, apartatu honetan xedatutakoaren arabera, ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerengatik aplikatutako*

*edo ordaindutako kenkariaren zenbatekoak ezin izango du batera, eta kontzeptu guztiengatik, 3 milioi euroko zenbatekoa gainditu urtean. Bi muga horiek sozietate-talde osoari aplikatuko zaizkio -Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera, talde bereko entitateen kasuan- kontuan hartu gabe non duten egoitza eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra duten.*

*Apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko, baldintza hauek bete beharko dira:*

*a) Gutxienez urtebete igarotzea kenkaria sortu zen zergaldia amaitu zenetik, eta kenkaria aplikatu gabe egotea harrezkero.*

*b) Batez besteko plantilla edo, bestela, ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jardueri atxikitako batez besteko plantilla murriztu gabe egotea kenkaria sortu zen zergaldiaren amaieratik, hurrengo c) letran aipatzen den epea amaitu arte.*

*c) Aplikatu edo ordaindutako kenkariaren zenbateko baliokidea erabiltzea ikerketa eta garapen eta berrikuntza teknologikoko gastuetarako edo jarduera horiei bakarrik atxikitako ibilgetu material edo ibilgetu ukiezineko elementuetan inbertsioak egiteko - higiezinak aparte utzita-, dagokion aplikazioa edo ordainketa egiten den zergaldia amaitu ondorengo 24 hilabeteetan.*

*d) Entitateak aurretiazko akordio bat lortzea jarduera ikerketa eta garapen edo berrikuntza teknologiko gisa kalifikatzeko txosten arrazoitu bat edo jarduera horiei dagozkien gastuak eta inbertsioak baloratzeko Lege honen 35. artikulua 4. apartatuan ezarritako moduan.*

*Horrez gain, zergaldiko ikerketa- eta garapen-gastuek haren negoziozifraren zenbateko garbiaren ehuneko 10 gainditzen badute, zergaldi horretan sortu eta Lege honen 35. artikuluko 1. apartatuan aurreikusitako kenkaria aurreko apartatuko azken paragrafoan zehaztutako mugatik kanpo geratu ahal izango da, eta haren zenbatekoaren ehuneko 20ko deskontua aplikatu edo ordaindu ahal izango da aurreko a) letran adierazitako epea igaro ostean aurkezten den lehen aitorpenean, eta, gehienez ere, 2 milioi euroko gehigarria.*

*Betekizun horietako edozein betetzen ez bada, erregularizatu egin beharko dira bidegabe aplikatu edo ordaindu diren kopuruak, Lege honen 125.3 artikuluan ezarritako moduan”.*

### **3.- I+G+B kenkariaren alderdi garrantzitsuak.**

SZLren 35. artikulua aukera ematen du kuota osotik ekitaldian egindako I+G+B gastuen ehuneko bat kentzeko.

Kenkariaren oinarriari erreparatuz (hau da, ekitaldian egin diren I+G+B gastuak), SZLren 35. artikuluen 1.b) eta 2.b) apartatuetan adierazten da kenkariaren oinarria murriztu egingo dela jarduera horiek sustatzeko jasotako dirulaguntzen zenbatekoan, zergaldian sarrera gisa egozgarriak badira.

SZLren 39.1 artikulua (SZLren 36-38. artikuluekin batera) ez du uzten I+G+B kenkaria kuota osoaren % 100era irits dadin (murriztuta baitago zergapetze bikoitzagatiko hobarietan eta kenkarietan); aitzitik, % 25eko muga bateratua ezartzen du (baina baldintza jakin batzuekin igo egin daiteke).

Ekitaldian izandako I+G+B gastuak direla-eta kendu ez diren kopuruaren kenkaria ondorengo 18 ekitaldietara eramateko aukera dago.

Hala ere, SZLren 39.2 artikuluan aurreikusitako baldintza batzuk betetzen badira, zergapekoak aukera izango du kenkaria mugarik gabe aplikatzeko, baina % 20 murriztuta, kuota osoa hutsean utzi arte, eta kuota nahikoa ez izateagatik aplikatu gabeko kopurua itzultzea eskatzeko.

**4.-** I+G+B kenkariaren monetizazioa izateko baldintzak ez betetzearen ondorioak.

SZLren 125.3 art.:

*"Salbuespenak, kenkariak edo edozein zerga-pizgarri zerga-oinarrian edo kuota osoan aplikatu ahal izateko, araudi aplikagarrian eskatzen diren baldintzak bete beharko dira.*

*Berariaz besterik ezarri ezean, salbuespena, kenkaria edo zerga-pizgarria aplikatu ondoren hura baliatzeko eskubidea galtzen bada, zergadunak aurreko zergaldietan aplikatutako salbuespenari, kenkariari edo pizgarriari dagokion kuota osoa edo kendutako zenbatekoa ordaindu beharko du betekizunak edo baldintzak betetzen ez diren zergaldiko kuotarekin batera, berandutze-interesez gain".*

**5.-** GFAREN iritzia

**5.1.-** GFAREN iritziz, I+G+B kenkariaren monetizazioa tributu-arau batean txertatutako tributuz kanpoko neurria da, eta zerga negatibo moduko bat eratzen du, zerga-sistema subsidioak emateko bide moduan erabiltzea dakarrena.

Horren arabera, dirulaguntzat jotzen du eta, beraz, irizten dio Ekonomia Itunak egituratutako eskumenen banaketatik kanpo geratzen da.



**5.2.-** I+G+B kenkariengatiko monetizazioaren izaera ez-tributarioa justifikatzeko, adierazi du abenduaren 17ko 58/2003 Tributuen Lege Orokorraren (TLO) 31. artikulua adierazten duela tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketak soilik direla tributuaren araudia aplikatzearen ondorioz behar bezala ordaindutako edo jasandako kopuruak, eta berekin dakar berandutze-interesak ordaintzea, ezarritako epean edo, hala badagokio, 6 hilabeteko epean egiten ez direnean.

Horrela, bada, ulertzen du ezen tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketatzat hartzen direla ordainketa zatikatuak, jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak, ondorioak, eta abar; hau da, administrazioan tributu jakin baten kontura ordaindutako zenbatekoak itzultzea edo lehengoratztea, baldin eta, azkenean, zergadunak ez badu tributua ordaintzeko betebeharririk, edo zenbateko horiek baino zenbateko txikiagoa ordaindu behar badu.

GFaren iritziz, Auzitegi Gorenaren 2012ko abenduaren 17ko Epaiaren babespean (2155/2011 errekurtsua, ECLI:ES:TS:2012:8527), tributu-arauditik eratorritako itzulketek, kalifikazio hori izatekotan, une horretan zor diren baina zerga-teknikaren ondorioz bidegabe bihurtzen diren kopuruak ordaindu behar dira.

Epai hori, hain zuzen ere, batetik "*sarrera bidegabeen itzulketak*" eta bestetik "tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketak" bereizteko eman zen; horien artean, zor diren diru-sarreretatik eratorritakoak sartzen dira, tributua aplikatzearen ondorioz bidegabeak direnak (zehazki, egiaztapen baten ondorioz). Testuinguru horretan, uste izatekoa da tributuaren arauditik eratorritako itzulketen helburua dela tributu bakoitzaren araudiaren ondorioz ordaindutako edo jasandako kopuruak itzultzea. Jakina, eztabaidaren norainokoa eta aztertutako aldiak zehazten dute ebazpenaren sinpletasuna.

**5.3.-** GFaren arabera, kuota nahikoa ez denean soilik da bidezkoa monetizazioa; beraz, eskaera egiten den unean gastu publikoaren izaerara aldatzen da.

Hala, kenkariaren monetizazioak ondo betetzen ditu dirulaguntzat jotzeko ezaugarri guztiak, Dirulaguntzen azaroaren 17ko 8/2003 Lege Orokorraren 2. artikulua arabera.

GFAk adierazi du, Auzitegi Gorenaren 2017ko uztailaren 13ko Epaiaren arabera (1351/2016 errekurtsoa, ECLI:ES:2017:2978) zerga-onuren helburua zergapekoaren kostuak aurreztea dela; beraz, inola ere ezin du izan administrazio batek dirulaguntza bat balitz bezala egiten duen ordainketari buruzkoa izan.

Baina berez ez dio hori, baizik eta aparteko interes publikoko gertakari baten publizitateagatiko zerga-onurak kostuak aurreztu nahi dizkiola Administrazioari.

**5.4.-** GFAk azaldu du tributu-arauetan badaudela tributuz kanpoko neurrien beste kasu batzuk, hala nola zerga geroratuen aktiboak zerga-administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare-prestazioa.

**5.5.-** Halaber, adierazi du oso esanguratsua dela Sozietateen gaineko Zergaren autolikidaziorako 200 eta 220 ereduetan bereizita agertzen direla kuota diferentzialaren itzulketa eta kenkariaren monetizazioaren itzulketa, hortik ondorioztatzen baita izaera desberdineko kontzeptuak direla.

**5.6.-** Irizten dio, hortaz, monetizazioaren ordainketa ez dagoela sartuta TLOren 8.d) artikuluan jasotako zerga-onuretan.

**5.7.-** GFAk dio, Ekonomia Itunaren 18. artikulua arabera, foru-aldundiek dagozkien itzulketak soilik egin behar dituztela, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren neurrian.

Alde horretatik, zehazten du Sozietateen gaineko Zergaren itzulketak SZLren 127. artikuluan araututa daudela, hau da: "*zerga honen atxikipenen, konturako sarreraren eta ordainketa zatikatuen batura autolikidaziotik ateratzen den kuotaren zenbatekoa baino handiago denean, Administrazioak (...) kuota horren gaineko soberakina itzuliko du ofizioz*".

Horren arabera, GFAk ulertzen du, monetizazioaren ordainketa ez denez aurretiazko diru-sarrera batetik eratortzen, ezin dela ulertu, Ekonomia Itunaren arabera, bere gain hartu beharreko itzulketaren barruan dagoenik.

## **6.- ZAEAREN IRITZIA**

**6.1.-** ZAEAREN IRITZIZ, Ekonomia Ituneko konexioen arabera, GFAk Sozietateen gaineko Zergaren Estatuko Legea aplikatzea besterik ez dezake egin, eta Konstituzio Auzitegira jo behar du, baldin eta bere ustez tributuz kanpoko neurri bat jasotzen badu, dirulaguntza bat ezartzea, zeinak bere zerga- eta finantza-arloko autonomia edo lege ezarritako ondare-oreka urratzen baitu.

**6.2.-** "Kalifikazioa"ren helburua da egitateak, egintzak edo negozioak beren benetako tributu-izaeraren arabera egokitzea.

GFAk ezin du Estatuko lege bat modu abstraktuan kalifikatu haren edukia zerga-onura edo dirulaguntza gisa definitzeko.

**6.3.-** ZAEAREN IRITZIZ, I+G+B kenkariaren monetizazioa ez da dirulaguntza bat.

TLOren 31.1 artikulua adierazten du Administrazioak itzuliko dituela tributu bakoitzaren araudian aurreikusitakoaren arabera bidezkoak diren kopuruak; beraz, erreferentzia horretan erabat txertatuta geratzen da Sozietateen gaineko Zergaren araudian araututa dagoen I+G+B kenkariaren monetizazioa.

TLOk ez dauka zerga-onuren *numerus clausus* katalogorik. Alderantziz, 8.d) artikulua dio legez arautuko dela honako hau: "*Salbuespenak, murrizketak, hobariak, kenkariak eta gainerako onura edo pizgarri fiskalak ezarri, aldatu, ezabatu eta luzatzea*".

Konstituzioaren 134.2 artikulua eta Aurrekontuen Lege Orokorren azaroaren 26ko 47/2003 Legearen 33.2 artikulua behartzen dute aurrekontu orokorretan jasota uztera Estatuaren tributuei eragiten dieten zerga-onuren zenbatekoa. Ildo horretan, ondo jasota dago I+G+B kenkariaren monetizazioaren gutxi gorabeherako zenbatekoa.

Kenkariaren monetizazioaren hainbat alderdik nabarmen bereizten dute dirulaguntza batetik, batez ere, zenbatekoaren % 20 baliatzeko ezintasunak eta jasotako kopuruengatik zergarik ez ordaintzeak.

I+G+B gastuengatiko kenkariaren helburua I+G+B jardueretan gastu/inbertsio enpresarialak sustatzea da, TLOren 2.1 artikuluan xedatutakoaren arabera. Artikulu horretan adierazten da tributuek politika ekonomiko orokorreko tresna gisa balio dezaketela.

Kenkariaren monetizazioak aukera ematen du sortutako eta aplikatu gabeko kenkariaren zati bat dirutan berreskuratzeko, hau da, kenkari baten aurrerapen hutsa da, eta horretarako eskubidea dago.

**6.4.-** Oro har, onartua dago zerga-onurak zeharkako dirulaguntzat har daitezkeela, eta horrek aukera emango luke Estatuak ez onartzeko Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 62. artikulutik 64. Bis artikuluen arteko artikuluetan jasotako kenkariak, foru araudiaren arabera proportzioan zergak ordaintzen dituzten zergapekoek aplikatutakoak.

**7.-** I+G+B kenkariaren monetizazioa nola ulertu.

EBZk diru-politika bere gain hartu zuenetik, zerga-politika da Espainiako Estatuaren politika ekonomikorako tresna nagusia.

Hori, batez ere, zerga-oinarriari egindako murrizketen eta kuota osoaren kenkarien bidez egituratzen da (beste xede batzuk ere izan ditzakete, hala nola zergapetze bikoitza saihesteko zerga-teknika).

Sozietateen gaineko Zergaren esparruan, I+G+B kenkaria zerga-onura baten adibide argia da, I+G+Bn inbertitzea sustatu nahi baitu.

Sozietateen gaineko Zergaren konfigurazio tradizionalan ez da jasotzen kuota osoa edo kuota likidoa negatiboak izateko aukerarik, 0 izan daiteke, gehienez ere; hortaz, zergapekoak jasandako konturako ordainketen itzulketa bakarrik lortuko du, hau da, egindako ordainketa zatikatuak eta jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Hala, zerga-oinarri negatiboak eta aplikatu gabeko kuota-kenkariak hurrengo urteetara eramaten dira.

Aplikatu gabeko kenkariengatiko kreditu fiskalek etorkizunean kuota likido txikiagoak eta, ondorioz, diru-sarrera txikiagoak ekarriko dituzte (jasandako

konturako ordainketen konpentsazioa handiagoa delako) edo jasandako konturako ordainketen itzulketa handiagoak.

Hau da, kenkarien eta jasandako konturako ordainketen artean erlazio zehatz eta eztabaida ezina dago, eta, beraz, ez dago zalantzarik aplikatu gabeko kuota-kenkariak tributu-izaerako kreditu fiskalak direla.

Estatuko legegileak kuota osoa gainditzen duen zatian I+G+B kuotaren kenkaria monetizatzeke aukera ematen duenean, ez du kenkariaren izaera aldatzen; izan ere, kenkaria aplikatu izan balitz bezala azkentzea dakar berekin, eta, beraz, ezin izango da etorkizunean aplikatu, eta horrek ondorengo ekitaldiren batean diru-sarrera handiagoa edo zerga-itzulketa txikiagoa ekarriko du.

Hortaz, neurriak kreditu fiskal bat aldeztetik baliatzeko aukera ematen du, zergaren geroratzea zehazten duten hainbat neurritan bezalaxe.

Orain jakin ezin daitekeen arren, baldin eta inoiz ez balitz sortuko kuota positibo nahikoa I+G+B gastuengatikoko kenkaria deskontatu ahal izateko, horrek ez luke dirulaguntzaren izaerara aldatuko; era berean, ez litzateke aldatuko gainerako onura fiskalak (beste hobari eta kenkari batzuk) galtzearen ondoriozko kreditu fiskalaren izaera, etorkizunean kuota nahikoa ez izatearen ondorioz.

Gainera, nolana ere, dirulaguntza bilakatuko litzateke, baldin eta, I+G+B kenkaria konpentsatzeko 18 urteko epea igarotakoan, egiaztatzen bada ez dela behar adina kuota oso sortu, monetizatutako kenkaria deskontatu ahal izateko.

Kreditu fiskala gozatzeko aurrerakinak penalizazio bat dakar: konpentsatu daitekeen zenbatekoaren % 20ari uko egitea.

Kreditu fiskala I+G+B gastuak egiten diren ekitaldian sortzen bada ere, kuota nahikoa ez dagoenean etorkizunean konpentsatzeak ez dakar inoiz interesik sortzea. Are gutxiago kreditu fiskala borondatez aldeztu aurretik gozatzen bada.

Kenkaria monetizatzeko aukera egiteko, baldintza batzuk bete behar dira. Baldintza horiek, aldi baterako, aukera egiten den zergaldia amaitu eta 24 hilabetera iristen dira (zergaldi hori, gutxienez, gastua egin zen ekitaldiaren ondorengo da). Baldintza horiek betetzen ez badira, bidegabe jasotako zenbatekoa ordaindu beharko da, dagozkion berandutze-interesekin batera. Itzulketari aplikatu beharreko tributazio-proporzioa monetizazioaren urteari dagokiona izango da, ez baita ez-betetzearen urteko kuota osoaren parte, baizik eta harekin batera sartutakoa.

Hala, inkongruentea litzateke foru-aldundiak bere monetizazio-proporzioa ordaintzeko betebeharririk ez duela egitea, eta, aldiz, haren aplikazioa baldintzatzen duten baldintzak betetzen ez badira, dagokion zenbatekoa kobratzeko eskubidea izatea, SZLren 125.3 artikulua araberaren arabera.

Azkenik, monetizazioa dirulaguntza bat bada, diru-sarrera konputagarria izango litzateke ordainketa jasotzen den zerga-oinarrian.

Inguruabar hori ez da gertatzen, eta, gainera, monetizazioaren eta dirulaguntzen arteko aldea kenkaria sortzen duen gastua sortu zenetik islatzen da, eta hori bateraezina da dirulaguntzak jasotzearekin, SZLren 35. artikuluan xedatutakoaren arabera.

## **8.- Prozedurak metatzea**

Administrazio Publikoaren Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 57. artikulua Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen

Erregelamenduaren 8. artikulua egindako igorpenari jarraiki aplikatzen da, eta hau da:

*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.*

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

## **ERABAKI DU**

1.- Adieraztea GFAk baduela eskumena bere proportzioa itzultzeko zergapekoak 2019an I+G+B gastuengatik izandako kenkariaren monetizaziotik.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioko Estatuko Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta PNHSari jakinaraztea.