

**Ebazpena: R 111/2022**

**Espedienteak: 12/2020 eta 27/2020.**

Gasteizen, 2022ko urriaren 20an.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean aurreikusitako Arbitraje Batzordeak –Violeta Ruiz Almendral batzordeburuak eta Soffía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese batzordekideek osatua– honako erabaki hau hartu du:

## **ERABAKIA**

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) eta Bizkaiko Foru Aldundiak (aurrerantzean, BFA) planteatutako gatazkei buruzkoa. Gatazka horien xedea da 2015., 2016. eta 2018. urteetako ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko (aurrerantzean, I+G+B) jarduerengatik NSSAk eskatutako itzulketei dagokienez ordainarazteko eskumena zehaztea. Gatazka Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen da, 12/2020 eta 27/2020 espedientezenbakiekin.

## **I. AURREKARIAK**

**1.-** Urte horretan, zergapekoak eragiketen bolumenaren proportzioan ordaindu zituen zergak, Estatuko araudiaren arabera.

**2.-** Horren arabera, I+G+Bko monetizazioari dagokion eragiketen bolumenen proportzioa itzultzeko eskatu zuen GFAn aurkeztutako autolikidazioan.

3.- Gatazka aurkeztu zen Arbitraje Batzordearen aurrean, Estatuaren alde BFAk eskumena baliatzeari uzteko eskatu ondoren, aipatutako itzulketa egiteko, eta haren eskumenik eza berretsi ondoren.

4.- Alderdiek beren jarrerak berretsi dituzte hasierako eta amaierako alegazio-idazkietan, eta gatazka ebazteko prest geratu da.

## II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

### 1.- Arbitraje Batzordearen eskumena

Ekonomia Itunaren 66.Bat artikulua ezartzen du honako eginkizun hauek dituela:

*a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkak 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 gatazkak erabakitzea.*

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

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

## 2.- I+G+B kenkariaren monetizazioari buruzko araudia

Sozietateen gaineko Zergaren Legearen testu bategina onesten duen martxoaren 5eko 4/2004 Legegintzako Errege Dekretuak 44.2 artikuluan, *ratione temporis* gatazkari aplika dakiokenean, honako hau dio:

*2. Nolanahi 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.*

*Baldin eta kuota ez bada nahikoa, Zerga Administrazioari berau ordaintzeko eskatu ahal izango zaio zerga horren aitortpenaren bidez, hurrengo a) idatz-zatiak aipatzen duen epea amaitutakoan. 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 ezarritako irizpideen arabera.*

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

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

*b) Batez besteko plantilla edo, bestela, ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerari atxikitako batez besteko plantilla ez murriztea 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 jarduera ikerketa eta garapen edo berrikuntza teknologiko gisa kalifikatzeko txosten arrazoitu bat edo jarduera horiei dagozkien gastuak eta inbertsioak baloratzeko aurretiazko*

*akordio bat lortzea, Lege honen 35. artikulua 4. apartatua ezarritako moduan.*

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

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

*2. Hala ere, karga-tasa orokorra, Lege honen 29. artikuluko 1. edo 6. apartatua aurreikusitako karga aplikatu beharreko entitateen kasuan, Lege honen 35. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan aipatutako ikerketa- eta garapen- jardueren eta berrikuntza teknologikoaren ondoriozko kenkariak, 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.*

*Baldin eta kuota ez bada nahikoa, Zerga Administrazioari berau ordaintzeko eskatu ahal izango zaio zerga horren aitortzearen bidez, hurrengo a) idatz-zatiak aipatzen duen epea amaitutakoan. Zergei buruzko abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 31. artikulua eta hura garatzen duen araudian xedatutakoaren arabera zuzenduko da ordainketa hori, 31. artikuluko 2. paragrafoak aipatzen duen berandutze-interesaren sortzapean gertatu gabe.*

*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 mugak sozietate-talde osoari aplikatuko zaizkio, hura osatzen duten entitateen kasuan; guztia ere, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan zehazten diren irizpideei jarraiki, egoitzaren helbidea dena dela, eta urteko kontu bateratuak formulatu beharra kontuan hartu gabe.*

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

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

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

*c) Aplikatu edo ordaindutako kenkariaren zenbateko bera bideratzea ikerketa eta garapen eta berrikuntza teknologikoko jardueretara edota jarduera horietara bakarrik atxikitako ibilgetu materialaren edo ibilgetu ez-materialaren elementuetako inbertsioetara (higiezinak salbu), dagokion aplikazioa edo ordainketa-eskaera egiten den aitopeneneko zergaldia amaitu ondoko 24 hilabeteetan.*

*d) Entitateak jarduera ikerketa eta garapen edo berrikuntza teknologiko gisa kalifikatzeari buruzko txosten arrazoitu bat lortu*

*izana edota jarduera horiei dagozkien gastuak eta inbertsioak baloratzeko aurretiko akordio bat, lege honen 35. artikuluan 4. paragrafoan ezarritako moduan.*

*Gainera, zergaldiko ikerketa- eta garapen-gastuek haren negozio-zifraren zenbateko garbiaren ehuneko 10 gainditzen badute, zergaldi horretan sortu den Lege honetako 35. artikuluko 1. paragrafoan aurreikusitako kenkaria aurreko paragrafoko azken lerrokadan zehaztutako mugatik kanpo geratu ahal izango da; horrela, hari zenbatekoaren ehuneko 20ko deskontua aplikatu ahal izango zaio aurreko a) idatz-zatian adierazitako epea igaro ostean aurkeztutako lehen aitorpenean, gehienez ere 2 milioi eurora arteko zenbateko gehigarri gisa.*

*Betekizun horietako edozein betetzen ez bada, bidegabe aplikatu edo ordaindutako kopuruak erregularizatu beharko dira, 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. artikuluan 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 ez du uzten I+G+B kenkaria (SZLren 36-38. artikuluetakoekin batera) kuota osoaren % 100era irits dadin (murriztuta baitago

zergapetze bikoitzagatiko hobarietan eta kenkarietan); aitzitik, % 25eko muga bateratua ezartzen du (baldintza jakin batzuekin igo egin daiteke).

Aukera dago ekitaldian izandako I+G+B gastuak direla-eta kendu ez diren kopuruen kenkaria ondorengo 18 ekitaldietara eramateko.

Hala ere, SZLren 39.2 artikuluan aurreikusitako baldintza batzuk betetzen direnean, zergapekoari aukera ematen zaio kenkaria mugarik gabe aplikatzeko, baina % 20 murriztuta, kuota osoa hutsean utzi arte, eta kuota nahikoa ez izateagatik aplikatu gabeko kopurua itzultzeko eskatu ahal izango du.

**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, albuespena, kenkaria edo zerga-pizgarria aplikatu ondoren hura baliatzeko eskubidea galtzen bada, zergadunak aurreko zergaldietan aplikatutako albuespenari, 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.- BFAren jarrera

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

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

**5.2.-** I+G+B kenkariengatiko monetizazioaren izaera ez-tributariora justifikatzeko, adierazten du Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren (TLO) 31. artikulua arabera tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketak soilik direla tributuen 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 hauek bakarrik 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.

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

Epai hori eman zen bereizteko *diru-sarrera bidegabeen itzulketak eta tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketak*; horien artean sartzen ditu zor diren baina zergak aplikatzearen ondorioz bidegabeak diren diru-sarreretatik eratorritakoak (zehazki, egiaztapen baten ondorioz). Hain zuzen, testuinguru horretan uste du 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.-** BFAren arabera, kuota nahikoa ez denean soilik da bidezkoa monetizazioa; beraz, eskaera egiten den unean gastu publikoaren izaerara aldatzen da.

Hartara, haren iritziz, kenkariaren monetizazioak dirulaguntza izatea dakarten ezaugarri guztiak betetzen ditu, Dirulaguntzen azaroaren 17ko 8/2003 Lege Orokorraren 2. artikulua arabera.

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

Egiaz ez du hori esaten, baizik eta aparteko interes publikoko gertakari baten publizitateagatiko zerga-onurak kostuak aurreztu nahi dizkiola Administrazioari.

**5.4.-** BFAk azaltzen du tributu-arauetan badaudela tributuz kanpoko beste neurri batzuk, hala nola zerga geroratuen aktiboak zerga-administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare-prestazioa.

**5.5.-** Era berean, adierazten du oso esanguratsua dela Sozietateen gaineko Zergaren autolikidaziorako 200 eta 220 erduetan bereizita agertzea kuota

diferentzialaren itzulketa kenkariaren monetizazioaren itzulketatik, eta hortik ondorioztatzen da izaera desberdineko kontzeptuak direla.

**5.6.-** Hortaz, haren iritziz, monetizazioaren ordainketa ez dago sartuta TLOren 8.d) artikuluan jasotako zerga-onuretan.

**5.7.-** BFAk dio ezen, Ekonomia Itunaren 18. artikulua arabera, foru-aldundiek lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren proportzioan baino ez dituztela egin behar dagozkien itzulketak.

lido horretan, zehazten du Sozietateen gaineko Zergaren itzulketak SZLren 127. artikuluan araututa daudela, eta bertan jasotzen denez, *atxikipenak, konturako diru-sarrerak eta zerga honen ordainketa zatikatuak batzen badira eta emaitzak autolikidazioan ateratzen den kuotaren zenbatekoa gainditzen badu, zerga-administrazioak (...) ofizioz itzuliko du kuota horren gaineko soberakina.*

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

## **6.- ZAEAREN JARRERA**

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

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

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

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

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

TLOk ez du ezartzen zerga-onuren *numerus clausus*en katalogorik; izan ere, 8.d) artikulua dio legez arautuko direla *Salbuespenak, murrizketak, hobariak, kenkariak eta gainerako onura edo pizgarri fiskalak ezarri, aldatu, ezabatu eta luzatzea*.

Konstituzioaren 134.2 artikulua eta Aurrekontuen azaroaren 26ko 47/2003 Lege Orokorraren 33.2 artikulua behartzen dute aurrekontu orokorretan jasota uztera Estatuaren tributuei eragiten dieten zerga-onuren zenbatekoa. Ildo horretan, ederki 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 gastuengatik 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 berreskuratzen; hau da, kenkari baten aurrerapen hutsa da, eta horretarako eskubidea dago.

**6.4.-** Oro har onartzen da zeharkako dirulaguntzat hartzea zerga-onurak, eta horrek aukera emango luke Estatuak ez onartzeko Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 62. artikulutik 64.bis artikulura artekoetan jasotako kenkariak, foru araudiaren arabera proportzioan zergak ordaintzen dituzten zergapekoengatik aplikatutakoak.

#### **7.- I+G+B kenkariaren monetizazioa ulertzeko era**

Diru-politika EBZk bere gain hartu zuenetik, zerga-politika da Espainiako Estatuak duen 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 helburu ekonomikoa duen 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.

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

Estatuko legegileak I+G+B kuotaren kenkaria kuota osoa gainditzen duen zatian monetizatzeko 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; horrek ondorengo ekitaldiren batean diru-sarrera handiagoa edo zerga-itzulketa txikiagoa ekarriko du.

Hortaz, neurriak kreditu fiskal bat aldeztu aurretik baliaitzeko aukera baino ez du ematen, zergaren geroratzea zehazten duten hainbat neurritan bezalaxe.

Orain jakin ezin daitekeen arren, baldin eta inoiz ez balitz sortuko kuota positibo nahikoa I+G+B gastuengatiko 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 balitz ez dela behar adina kuota oso sortu monetizatutako kenkaria deskontatu ahal izateko.

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

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

Kenkaria monetizatzeke 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 urtea 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 sartzen da.

Hala, inkongruentzia litzateke foru-aldundiak bere monetizazio-proporzioa ordaintzeko betebeharririk izan nahi ez izatea, baina, haren aplikazioa baldintzatzen duten baldintzak betetzen ez badira, dagokion zenbatekoa kobratzeko eskubidea izatea, SZLren 125.3 artikulua araberakoa.

Azkenik, monetizazioa dirulaguntza izango balitz, diru-sarrera konputagarria izango litzateke ordainketa jasotzen den zerga-oinarria.

Inguruabar hori ez gertatzeaz gain, kenkaria eragiten duen gastua sortzen denetik islatzen da monetizazioaren eta dirulaguntzen arteko aldea, eta hori bateraezina da dirulaguntzak jasotzearekin, SZLren 35. artikuluan xedatutakoaren araberakoa.

## 8.- Prozedurak metatzea

Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 57. artikulua aplikatzekoa da Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen Erregelamenduaren 8. artikulua egindako igorpenari jarraiki, 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 jarri.*

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

### **ERABAKITZEN DU**

1.- Deklaratzea BFAk eskumena duela 2015., 2016. eta 2018. urteetan zergapekoak izandako I+G+B gastuengatik kenkariaren monetizazioaren proportzioa itzultzeko.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta NSSAri jakinaraztea.