

Ebazpena: R169/2022

Espedientea: 24/2015

Vitoria-Gasteizen, 2022ko abenduaren 15ean.

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

ERABAKIA

Gipuzkoako Foru Aldundiak (aurrerantzean GFA) Zerga Administrazioako Estatu Agentziarekiko (aurrerantzean ZAEA) aurkeztu duen gatazkari buruzkoa. Erabakiaren helburua da zehaztea nor duen eskumena zerbitzuak Angolan eman zituzten zenbait jasotzailereri BSAk 2010. urtetik 2013. urtera lan pertsonalagatik egindako atxikipenak ordainarazteko. Gatazka Arbitraje Batzorde honetan izapidetu da, 24/2015 espediente-zenbakiarekin.

I. AURREKARIAK

1.- BSAk Gipuzkoan dauka zerga-egoitza.

2010. urtetik 2013ra gehienera lau langile izan zituen Angolan lanean, Gipuzkoako lantokiari atxikita.

2.- Datuak egiaztatzeko, ZAEAk zerga-kudeaketako prozedura bat hasi zuen, eta prozedura horren barruan, 2014ko azaroaren 3an, behin-behineko likidazioa egin

zion zergapekoari, aipatutako langileen atxikipenak ordainaraztea zegokiola ulertuta.

3.- Bidegabeko diru-sarrerak itzultzeko eskatu zion BSAk GFari, eta ZAEARI transferentzia egiteko eskatu, baina eskaera hori ukatu egin zitzaion 2014ko abenduaren 2ko erabakiaren bidez.

4.- 2014ko abenduaren 26an, ZAEAK zergapekoari jakinarazi zion ukatu egin zitzaiola behin-behineko likidazioaren aurka jarritako berraztertze-errekurtsoa, bai eta zorra eten zela ere, bermea eman behar izan gabe.

5.- 2015eko martxoaren 26an, zerbitzuak atzerrian eman dituzten langileen lan-atxikipenen gaineko eskumena baliatzeari uzteko eskatu zion GFAk ZAEARI.

6.- Estatuak isilbidez berretsi zuenez bere eskumena, 2015eko maiatzaren 25ean gatazka aurkeztu zen. Gatazka hori ohiko prozeduraren bidez izapidetu da eta ZAEAK ez du alegaziorik aurkeztu.

7.- Euskal Autonomia Erkidegoko EAEAK eten egin du zergapekoak berraztertze-errekurtsoa ukatzearen aurka aurkeztutako erreklamazio ekonomiko-administratiboaren izapidetzea, Arbitraje Batzordeak gatazka ebaztearen zain.

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 batzorde horri:

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.*

2.- Gaiaren funtsa

Arbitraje Batzordeak gai honi buruz behin eta berriz emandako doktrina dago eta, beraz, 24/2022 Ebazpenari erantsitako oinarri juridikoak errepikatzen dira jarraian:

Arbitraje Batzordeak 6/2018 Ebazpenean adierazi zuenez, indarrean dagoen Ekonomia Itunaren jatorrizko idazketak, ratione temporis aplikatu beharrekoak, arau-hutsune bat zuen jurisdikziopeko itsasoan (itsasontzietan, jakina) eta/edo atzerrian zerbitzuak ematen dituzten langileen ordainarazpen-eskumenari dagokionez, integratu egin behar baitzen, eta ezin zen onartu Estatuaren titulartasuna Euskal Autonomia Erkidegoaren alde berariaz hitzartuta ez egoteagatik.

Horrela, Arbitraje Batzordeak Auzitegi Gorenaren 1998ko azaroaren 14ko Epaiak (ECLI:ES:TS:1998:6730) ezarritako bideari jarraitu zion. Epai

horretan Kontzertuaren interpretazio integratzailea egitea erabaki zen, arau-hutsune bat zegoela iritzita, eta inplizituki onartu zuen nazioarteko uretan nabigatzen duen ontzi bateko tripulatzaileek lortutako etekinak, kontzeptualki, EAEn lortuzat jo zitezkeela "lantokia" bertan egonez gero.

Jurisprudentzia-ildo hori bera berretsi zuen Auzitegi Gorenaren 2019ko urriaren 4ko Epaiak (ECLI:ES:TS:2019:3144), Arbitraje Batzordearen 6/2018 Ebazpena berresten baitu, honako hau adieraziz: "Arbitraje Batzordeak errekurritutako ebazpenean emandako argudio guztietatik, bat bereziki sinesgarria da: zaila da Estatuaren abokatuaren tesiari eustea (horren arabera, jurisdikziopeko itsasoa eta nazioarteko urak ezin dira inoiz EAeko lurraldea izan) 2017ko legegileak berak gaia arautu duela kontuan izanik, berariaz aurreikusten baitu horietan emandako zerbitzuak "lantokiari" egozteko aukera, hau da, kasu horietan, egoitza-portua kokatuta dagoen lekua, lurralde erkidea izan zein foru-lurraldea izan".

Horrela, bada, baketsutzat jo daiteke, aipatutako azken epaiak dioen bezala: "eztabaidaezina da 2017ko erreformaren aurreko erregulazioak hutsune bat zuela, interpreteak edo zuzenbidearen aplikatzaileak nahitaez bete beharrekoa".

Hutsune hori ebazte aldera, Auzitegi Gorenak hau dio: "esan daiteke – foru-aldundiek dioten bezala– 2017ko Legeak identifikatu dugun hutsunea bete duela, eta gaiari buruzko benetako interpretazio bat eskaini, etorkizunera begira proiektatzen dena; egia da interpretazio hori etorkizunerantz proiektatzen dela, baina interpretazio-parametroa ere izan daiteke aurreko aldiei dagokienez, eta horrek zalantzaren bat eragin dezake ebazpenari buruz".

Horrela, Arbitraje Batzordeak 6/2018 Ebazpenean ezarritako irizpidea berresten da; izan ere, langilea atxikita dagoen "lantokira" jo zuen ordainarazpenaren eskumena arautzen duen araudia integrazeko interpretazio-irizpide egoki gisa, baina itsasontzi batean zerbitzuak ematen dituzten marinel eta arrantzaleen kasuan, irizpide hori itsasontziaren egoitza-portuari lotzen zaio.

Kasu honetan, Gipuzkoan kokatuta dago langilea *atxikita* dagoen lantokia.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hauxe

ERABAKITZEN DU

1.- Deklaratzea GFari dagokiola atzerrian lan egin duten langileei ordainarazteko eskumena, langile horiek Gipuzkoako lantokiari atxikita daudelako.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari, Euskal Autonomia Erkidegorako Auzitegi Ekonomiko Administratiboari eta BSA, SAri jakinaraztea.