

Ebazpena: R 77/2022

Espedientea: 15/2021

Vitoria-Gasteizen, 2022ko urriaren 6an.

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

ERABAKIA

Gipuzkoako Foru Aldundiak (aurrerantzean, GFA) Zerga Administrazioako Estatu Agentziarekiko (aurrerantzean, ZAEA) planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren helburua baita zehaztea M-k 10 jasotzaileri, zeinek zerbitzuak C, A, INS eta AE-ra adskribatuta eman zituzten, 2016. urteko PFEZaren kontura egindako atxikipenak ordainarazteko eskumena. Gatazka hori 15/2021 espediente zenbakiarekin izapidetzen ari da arbitraje-batzorde honetan.

I. AURREKARIAK

1.- M-k 2016an ordaindu zizkion Estuari zerga-egoitza Gipuzkoan zuten 167 jasotzaileren lan-etekinengatiko atxikipenak, baina GFAk uste zuen atxikipen horiek berari zegozkiola Ekonomia Itunaren 7. artikularen arabera.

2.- GFAk 2019ko uztailaren 23an eskatu zion Estuari atxikipen horien bidalketa egiteko (99.912,03 euro).

Bidaltzea onartu zen, 10 jasotzaileri zegokienez izan ezik (6.736,69 euro), Estatuak uste baitzuen berari zegozkiola, langile horiek ez baitzituzten zerbitzuak eman erakunde autonomoetan edo enpresa-erakunde publikoetan.

Langile horiek A, AE, C eta INS-n eman zituzten zerbitzuak.

3.- GFAk Estatuari inibizioa eskatu zion legezko epe eta moduan, eta, Estatuak bere eskumena berretsi ondoren, 15/2021 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari den gatazka planteatu zuen.

Gipuzkoako Foru Aldundiak honako honetan oinarritu du bere uzia: Ekonomia Itunaren 7.2.1 artikulua araberan bi baldintza bete behar dira; bata, ordaintzailea Estatuko Administrazioa (lurraldekoa) izatea, eta bigarrena, jasotzailea horretara adskribatua egotea.

Kasu honetan, bai erakunde ordaintzailea (M) bai langileak adskribatuta dauden erakundeak Estatuko Administrazio Institutuzionalaren parte dira, ondorioz, atxikipenak ordainarazteko eskumenerako lotura-puntua Ekonomia Itunaren 7.1 artikulua da.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Ekonomia Itunaren 66. artikulua Arbitraje Batzordearen eginkizunak hauek direla ezartzen du:

«a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo hauen eta beste autonomia erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren

gatazkak ebaztea, bai itundutako zergen lotura-puntuen aplikazioari dagokionez, bai administrazio bakoitzari zenbateko zatia dagokion zehazteko, Sozietateen gaineko Zerga edota Balio Erantsiaren gaineko Zerga administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar zaionean.

b) Banakako zerga-harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkak erabakitzea».

Horren arabera, Arbitraje Batzordeak gatazka hau ebazteko eskumena du, Ekonomia Itunaren 7. artikulua, planteatutako eztabaidaren inguruabarrak kontuan hartuta interpretatuz gero.

2.- Aplikatu beharreko arauak.

Ekonomia Itunaren 7. artikulua, Laneko etekinak direla-eta egindako atxikipenei eta konturako sarrerei buruzkoak, 12/2002 Legeak emandako jatorrizko idazkeran, honako hau adierazten zuen:

«Bat. Lanaren etekinen ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak, honako kasu hauetan, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegiari eutsiz:

a) EAEn egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.

(...)

b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen araubide publikoetatik hartzen diren pentsioen, hartzeko pasiboen eta prestazioen etekinak, Enpleguaren Nazio Erakundetik, montepio

eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko fondoetatik, pentsio planetatik eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetatik datozenak, eta enpresen eta beste erakunde batzuen prestazio pasiboak, baldin eta hartzailearen ohiko bizilekua EAEn badago.

(...)

Bi. Aurreko apartatuan xedatutakoa hala izan arren, Estatuko Administrazioari dagozkio Estatuak bere funtzionarioei eta lan-kontratuz eta administrazio-kontratuz dituen enplegatuei emandako ordainsari aktiboei eta pasiboei buruzko atxikipenak; jasotzaileak barik beste pertsona batek sortutako pentsioak ere ordainsari horien artean sartzen dira.

Aurreko paragrafoan xedatu dena ez zaie aplikatuko erakunde autonomoetako eta enpresa-erakunde publikoetako funtzionarioei eta langileei».

Ekonomia Ituna aldatzen duen 28/2007 Legeak hamargarren xedapen gehigarria gehitu zuen; honako hau dio:

«Zerbitzu publikoak hobetzeko Estatuko Agentziei buruzko uztailaren 18ko 28/2006 Legearen bosgarren xedapen gehigarriaren arabera organismo autonomo edo enpresa-erakunde publikoren bat agentzia bihurtzen denean, horiei dagokienez, 7. artikuluan erakunde autonomoentzat eta enpresa-erakunde publikoentzat aurreikusitako eskumen-araubidea aplikatuko da».

Horregatik guztiagatik, 10/2017 Legeak 7.Bi artikulua honela aldatu du:

«Bi. Aurreko apartatuan xedatutakoa hala izan arren, Estatuko Administrazioari dagozkio Estatuak bere funtzionarioei eta lan-kontratuz eta administrazio-kontratuz dituen enplegatuei emandako ordainsari aktiboei eta pasiboei buruzko atxikipenak; jasotzaileak barik beste pertsona batek sortutako pentsioak ere ordainsari horien artean sartzen dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko erakunde autonomoetako eta erakunde publiko enpresarialetako funtzionarioei eta langileei, ez eta Estatuko merkataritza-sozietateetakoei, Estatuan adskribatutako partzuergoetakoei, Estatuko fundazioetakoei, transferitu gabeko unibertsitate publikoetakoei eta EAEko lurraldean dauden portuetako agintarizetakoei ere».

3.- Doktrina- eta jurisprudentzia-aurrekariak.

Estatuko Administrazioak eta Estatuko Administrazio Instituzionalak lan- edo administrazio-araubideko funtzionarioei eta enplegatuei jasotako ordainsari aktibo eta pasiboengatik (alarguntza- eta zurztasun-ordainsariak barne) egindako atxikipenak ordainarazteko eskumena ebatzita dago Arbitraje Batzordearen 15/2016 Ebazpenaren bidez (TPFERi buruzko 24/2014 gatazkan emana) eta 4/2017 Ebazpenaren bidez [Mri buruzko 10/2015 gatazkan emana, eta Auzitegi Gorenaren 2018ko apirilaren 17ko Epaiak berretsia (ECLI:ES:TS:2018:1398)].

Arbitraje Batzordearen 4/2017 Ebazpenaren abiapuntua da Ekonomia Itunaren 7. artikulua ezin dela ulertu Estatuko Administrazio Orokorraren Antolakuntza eta Funtzionamenduari buruzko 6/97 Legearen (aurrerantzean, EAOAFL) testuingurutik kanpo. Lege horrek *erakunde publiko* izendatzen ditu, oro har, Estatuko Administrazio Orokorrari lotuta edo haren mende dauden zuzenbide

publikoko erakundeak, eta 43. artikuluan *erakunde autonomo eta enpresa-erakunde publiko* gisa sailkatzen ditu.

Horregatik, Arbitraje Batzordearen ustez, Ekonomia Itunaren 7.2 artikulua erakunde autonomoak eta enpresa-erakunde publikoak aipatzen dituenean, Estatuko Administrazio Instituzionala osatzen duten erakunde guztiak hartzen ditu barnean.

Izan ere, 28/2006 Legeak egindako EAOAFLren 43. artikulua aldaketak, estatu-agentziari buruzkoak, Ekonomia Itunaren Hamargarren Xedapen Iragankorra gehitzea ekarri zuen, Estatuak alde bakarretik erakunde autonomoak edo enpresa-erakunde publikoak agentzia bihurtzen bazituen, horren ondorioz atxikipenak ordainarazteko eskumena ere aldatu zedin eragozteko.

Horrela, Arbitraje Batzordearen ustez, enplegatu publikoen atxikipenak ordainarazteko eskumena honako eskema honen inguruan egituratzen da:

a) Ekonomia Itunean, funtzionario eta enplegatu publikoen ordainsarien konturako atxikipen eta diru-sarrereri aplikatzen zaien arau orokorra lotura-puntuaren aplikazioa da: lanpostuaren edo pentsiodunaren bizilekuaren kokapena, zehazkiago.

b) Arau orokorraren aurrean, salbuespen bakarra ezartzen da Estatuaren Administrazioak ordaindu eta Estatuaren Administrazioari berari egozten zaizkion ordainsari aktibo zein pasiboen atxikipenetarako.

Salbuespena guztiz mugatua da, eta aplikazio-eremutik kanpo uzten ditu espresuki Estatuaren erakunde autonomoetako eta enpresa-erakunde publikoetako funtzionarioak eta enplegatuak, horiek ere arau orokorrera

bideratuz. Estatuko Administrazio Instituzional osoko funtzionarioei eta enplegatuei buruz ari dela ulertu behar da.

c) Itunak ez du aurreikusten EAERI esleitzea bertako administrazioak berak bere funtzionario eta enplegatu publikoei ordaindutako ordainsarien atxikipenak eta konturako diru-sarrerak.

Auzitegi Gorenak berretsi egin zuen Arbitraje Batzordearen ebazpena, eta haxe erabaki zuen:

a) Ekonomia Itunaren 7.2.1 artikulua tartekiak arau berezi bat ezartzen du 7.1 artikuluari dagokionez; zorrotz eta zehatz interpretatu behar da, hortaz.

b) MUFACE, Ekonomia Itunaren 7. artikuluan ezarritako ondorioetarako, erakunde autonomo bat da, eta, beraz, 7.2.2 artikuluko araua aplikagarri zaio.

c) Nahiz eta M erakunde autonomoa ez izan (ezta enpresa-erakunde publikoa ere), *erakunde autonomo gisa katalogatu ez izanaren beharrezko ondorioak ez luke 7.2 artikuluko araura igorriko, 7.1 artikulua tokiaren edo lex loci-ren arau orokorrera baizik.*

Beraz, Arbitraje Batzordearen doktrina irmoa dago, baita Auzitegi Gorenaren epai irmoa ere.

ZAEAREN ustez, aurrekarietan jasota dagoen bezala, ez dago Auzitegi Gorenaren jurisprudentziarik (Kode Zibilaren 1.6 artikulua ildotik), hori horrela, Ekonomia Itunaren 7.2 artikulua eginiko interpretazioaren arabera, bere iritziz, Estatuari dagokio Estatuko Administrazioari (lurraldekoa), bai eta Administrazio

Instituzionaleko edozein erakunderi ere, adskribatutako langileei dagozkien atxikipenak ordainaraztea, betiere Erakunde Autonomoa edo Enpresa Erakunde Publikoa ez bada.

Arbitraje Batzordea ez dator bat jarrera horrekin. Gatazka honi aplikatu ahal zaion *mutatis mutandis* doktrina irmo eta errepikatua dago, eta berretsi egin du Auzitegi Gorenak zalantzarako inolako tarterik uzten ez duen 2018ko apirilaren 17ko epai argigarrian, zeinaren oinarri juridikoa eta Arbitraje Batzordearen 15/2016 eta 4/2017 Ebazpenetan jasotakoa hemen errepikatutzat jo behar baitira.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

ERABAKITZEN DU

1.- Deklaratzea M-k Gipuzkoan bizi diren eta Estatuko Administrazio Instituzionaleko erakundeetara adskribatuta dauden hainbat langileri dagokienez Estatuari ordaindutako 2016ko atxikipenak ordainarazteko eskumena GFari dagokiola, Ekonomia Itunaren 7.1 artikuluan ezarritako lotura-puntuari jarraikiz.

2.- Erabaki hau jakinaraztea Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta M-ri.