

<i>Esp.</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako Administrazioak</i>		<i>Kontzeptu</i>
1/2009	R12/2011	2/05/2011	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Gipuzkoako Foru Aldundia</i>	<i>BEZ. Saldoen lekualdatzea. Enpresa-berregitratze eragiketak</i>

## **R 12/2011 ebazpena**

### **1/2009 espedientea**

Vitoria-Gasteizen, 2011ko maiatzaren 2an

Euskal Autonomia Erkidegoarekin izenpetutako Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeak, Carlos Palao Taboada jauna presidente duenak, eta Isaac Merino Jara eta Francisco Javier Muguruza Arrese jaunak batzordekide dituenak, ondoko

## **ERABAKIA**

hartu du Gipuzkoako Foru Aldundiak Estatuko Administrazioaren aurka planteatutako gatazka negatibo honen inguruan: bi administrazioetatik zein den eskuduna "AAAAAAA, SL" entitateak, IFZ..... zenbakidunak, 2007ko BEZaren saldo negatiboagatik erreklamaturako itzulketa egiteko. Gatazka hori 1/2009 espediente zenbakiarekin ari da izapidetzen Arbitraje Batzordean.

## **I. AURREKARIAK**

1. Gatazka hau 2009ko urtarrilaren 29an planteatu zuen Gipuzkoako Foru Aldundiak, Arbitraje Batzordean 2009ko urtarrilaren 30ean erregistratu zen idatzia dela medio. Idatzi horretatik, eta Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak 2009ko apirilaren 15ean aurkeztutako eta Arbitraje Batzordean apirilaren 17an erregistratutako alegazioetatik, ondorengo aurrekariak laburbildu daitezke:
2. Gertaerak eta arrazoiak planteatzeko idatzian, Gipuzkoako Foru Aldundiak Arbitraje Batzordeari eskatu dio "eskumen gabekotzat jo dezala Gipuzkoako Foru

<i>Esp.</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako Administrazioak</i>		<i>Kontzeptu</i>
1/2009	R12/2011	2/05/2011	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Gipuzkoako Foru Aldundia</i>	<i>BEZ. Saldoen lekualdatzea. Enpresa-berregituratze eragiketak</i>

Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentua 1.422.980,79 euroko saldo negatiboa itzultzeko". Itzulketa "AAAAAAA, SL" entitateak eskatu dio Ogasun eta Finantza Departamentuari, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 2007ko aitopen-likidaziotik dator (390 eredia, urteko aitopen laburpena). Haren arrazoia da saldo negatibo hori xurgatutako "BBBBBBB, SL" entitateak bategitearen aurretik jasandako BEZaren kuotetatik datorrela eta entitate hori xurgatua izan aurretik Estatuko Administrazioari zegokiola zerga hori ordainaraztea.

3. 2009ko martxoaren 6ko bileran, Arbitraje Batzordeak erabaki zuen gatazka hau tramitera onartzea eta hura planteatu izana Estatuko Administrazioari jakinaraztea. Jakinarazpena 2009ko martxoaren 18an egin zitzaion.

4. 2009ko apirilaren 15eko idatziaren bitartez, Zerga Administrazioaren Estatu Agentziako zuzendari nagusiak alegazioak aurkeztu zituen, eta bertan bidezko aurrekariak eta argudioak azaldu ondoren, Arbitraje Batzordeari eskatu zion erabakitzeko "2006. urteko (sic) BEZaren saldoa kudeatzeko eta, hala bada, itzultzeko administrazio eskuduna Gipuzkoako Foru Aldundia dela."

5. Espedientea amaituta, ikusgai jarri zitzaion bai ZAEARI, bai Gipuzkoako Foru Aldundiari eta bai entitate interesatuari. Lehenengoak 2009ko uztailaren 20an aurkeztu zituen alegazioak, Arbitraje Batzordean egun horretan bertan erregistratu zirenak, eta bigarrenak 2009ko uztailaren 21ean aurkeztu zituen bereak, hurrengo egunean erregistratuak. Entitate zergadunak ez zuen eskubide hori erabili.

## II. ZUZENBIDEZKO OINARRIAK

1. Planteatu den gatazka honetan Arbitraje Batzordeak erabaki behar du zer administrazioak itzuli behar duen 2007ko BEZaren urteko aitopen-laburpenean (390 eredian) ateratzen den emaitza (1.422.980,79 euro). Aitopen hori zerga helbidea Gipuzkoara aldatu arte egindako eragiketengatik aurkeztu zion entitateak Zerga Administrazioaren Estatu Agentziari.

<i>Esp.</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako Administrazioak</i>		<i>Kontzeptu</i>
1/2009	R12/2011	2/05/2011	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Gipuzkoako Foru Aldundia</i>	<i>BEZ. Saldoen lekualdatzea. Enpresa-berregituratze eragiketak</i>

2. Arbitraje Batzorde honek bi ebazpenetan aztertu du nori dagokion BEZaren saldoak itzultzeko eskumena helbide aldaketa bat izan denean eta horrek zergaren administrazio kudeatzailea aldatzea dakarrenean, eta hauek dira: R 11/2009 Ebazpena, 2009ko maiatzaren 5ekoa (18/2008 espedientea), eta R 12/2009, 2009ko ekainaren 19koa (20/2008 espedientea). Estatuko Administrazio Orokorrak Auzitegi Gorenaren aurrean errekurritu zituen bi ebazpen horiek, eta Auzitegi Gorenak bi sententzia eman zituen errekurtso horiek ebazteko, 2010eko ekainaren 10ekoa (378/2009 errekurtsoa) eta 2010eko ekainaren 17koa (529/2009 errekurtsoa).

Badago, hortaz, jurisprudentziarik auzi honetan eztabaidatzen ari den gaiari dagokionez, eta honela laburbildu daiteke. Funtsean, bi sententzia horiek berretsi egiten dute Arbitraje Batzordearen ebazpenetan erabilitako irizpidea, alegia, bai BEZaren sistemak eta bai Ekonomia Itunak galarazi egiten dutela saldoak administrazio batetik beste batera eramatea. Lehen sententziak dioenez, "Subjektu pasibo batek zerga helbidea lurralde jakin batean zuenean jasandako BEZaren kuotak hartu eta zerga helbide fiskal berriko zerga administrazioaren aurrean aurkeztutako aitorpen-likidazioetara eramateak aldatu egingo luke Ekonomia Itunean aurreikusita dagoen eskumen ordainarazlea, zeren eta "ordainarazpen hori" murriztuta geratuko bailitzateke lehenago jasandako kuoten konpentsazioarekin. Gainera, zergapeko batek Administrazio batekiko duen kreditu fiskala beste administrazio batera eramateak berekin ekarriko luke administrazio bat bidegabeki aberasten dela eta beste bat kalteturik gertatzen dela justifikaziorik gabe. Distortsioak eragingo lituzke ondarean, Ekonomia Itunaren arabera baliabide fiskalak zuzen banatzeko printzipioarekin bat ez datozenak.

Sententzi horiek bat egiten dute Gipuzkoako Foru Aldundiak defenditu duen tesiarekin, alegia, posible dela BEZaren likidazio aldiak zatikatzea helbide aldaketak daudenean, baldin eta pertsona juridikoei analogiaz aplikatzen bazaie Ekonomia Ituneko 43.zazpi artikulua pertsona fisikoentzat jasotzen duen erregela (haren arabera helbidearen aldaketak berehalako ondorioak sortzen ditu) eta irizpide hori loturan jartzen bada, BEZaren eskumenari dagokionez, 27.hiru artikuluko konexio puntuarekin.

<i>Esp.</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako Administrazioak</i>		<i>Kontzeptu</i>
1/2009	R12/2011	2/05/2011	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Gipuzkoako Foru Aldundia</i>	<i>BEZ. Saldoen lekualdatzea. Enpresa-berregituratze eragiketak</i>

Laburtu ditugun arrazoibide horien ondoren, ondorio honetara iritsi da sententzia ematen duen aretoa:

“Orain arte azaldutakoa aintzat hartuta, Estatuko Administrazioari dagokio BEZaren saldoa itzultzea, zerga sortu zen momentuan berak baitzeukan BEZa ordainarazteko ahalmena. Hortaz, entitatearen helbidea Gipuzkoara aldatzean ordaindu gabe zegoen BEZaren saldoa Estatuko Administrazioak itzuli behar du. Merkataritza entitateak itzulketa eskaera bat egin diezaioke ZAEARI, eta honek onartu egin beharko du, nahiz eta horrek ez dion eskubiderik kentzen eskatutako itzulketa zuzenbidearen arabera dela egiaztatzeko. Egia da egin dugun aukera ez datorrela hertsiki bat BEZa kudeatzeko arauekin, baina, lehen esan bezala, hori gai honetan dagoen hutsunearen ondorio bat baino ez da. Hutsune hori gabe, gatazka hau ez zen sortuko.

“Areto honen 2010eko martxoaren 3ko sententziak agerian uzten duenez (538/2009 zk.ko errekurtsua), itzulketarako eskubidea ezin da nahastu eskubide horren erabilerarekin, eta haren ondorio nabaria da itzulketarako eskubidez baliatzekotan, prozedurari zorrozki helduta, eskumen arloko erregela orokorren arabera baliatu behar dela. Hortaz, entitatearen helbidea orain Gipuzkoan dagoenez, Gipuzkoako Foru Aldundiaren aurrean aurkeztu du entitateak bere errekurtsua, nahiz eta horrek ez duen eragozten itzuli beharreko zenbatekoa ZAEAK jasan behar izatea. Subjektu pasiboaren helbidea aldatzeak, printzipioz, exijitzen du eskubidea Ekonomia Ituneko konexio puntuaren indarrez eskudun den Administrazioaren aurrean erabili behar dela, eta administrazio hori itzulketa eskatzen duen entitatearen gaurko udala izango da. Hala ere, BEZaren oinarrizko egitura aintzat hartuta eta Ekonomia Ituna hitzez hitz interpretatuta, BEZaren saldoa Estatuko Administrazioetik Foru Administrazioa aldatzea ezin denez onartu, askoz sinpleago eta praktikoagoa da zergadunak ZAEARI eskatzea zuzenean 2006ko lehen hiru hiruhilekoetako BEZaren itzulketa, hiruhileko horietan entitatearen helbidea lurralde erkidean kokatuta egon zen neurrian. “

<i>Esp.</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako Administrazioak</i>		<i>Kontzeptu</i>
1/2009	R12/2011	2/05/2011	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Gipuzkoako Foru Aldundia</i>	<i>BEZ. Saldoen lekualdatzea. Enpresa-berregituratze eragiketak</i>

Arestian, Auzitegi Gorenak doktrina bera eman du 2011ko martxoaren 31ko Sententzian, zeinak ezetsi egin baitu Arbitraje Batzordeak ekainaren 19an emandako 11/2009 Ebazpenaren aurka aurkeztutako errekurtsioa.

4. Azaldutako jurisprudentiaren aginduz, Arbitraje Batzordeak adierazi behar du kasu honetan Estatuko Administrazioari dagokiola ordaindu gabeko saldoa itzultzea, zerga sortu zen momentuan berak baitzeukan BEZa ordainarazteko ahalmena.

Bestalde, 2010eko ekainaren 10eko sententziak dio zer prozedura erabili behar den ebazpen hau exekutatzeko. Hain zuzen ere, dio zergadunak idatzi bat aurkeztu behar diola ZAEAr eta bertan itzulketa eskatu.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

#### **ERABAKI DU**

Adieraztea Estatuko Administrazioari dagokiola “AAAAAAA, SL” entitateari 1.422.980,79 euroko saldoa itzultzea, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 2007ko aitorten-likidaziotik datorrena (390 eredu, urteko aitorten laburpena). Itzulketa hori xurgatutako “BBBBBBB, SL” entitateak jasandako BEZaren kuotetatik eratorria da eta entitateak Gipuzkoako Foru Aldundiari eskatu dio bategitea gertatu aurreko zergaldietan egindako eragiketengatik, (zergaldi horietan Estatuko Administrazioak zeukan zerga ordainarazteko eskumena).