

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

R 8/2013 ebazpena

1/2010 espedientea

Gasteizen, 2013ko maiatzaren 27an

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordeak, Carlos Palao Taboada jauna batzordeburu duela eta Isaac Merino Jara eta Francisco Javier Muguruza Arrese jaunak batzordekide dituela, honako erabakia hartu du:

ERABAKIA

Zerga Administrazioko Estatu Agentziak Bizkaiko Foru Aldundiaren aurrean planteatu duen gatazkari buruzkoa, 1 ERAKUNDEAri (IFZ: (LETRA)ZZZZZZZZ) aplikatzen zaion araudiari buruzkoa eta erakunde horixe bera 2004ko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren harira eta 2007ko ekitaldiko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren harira ikuskatzeko eskumenaren ingurukoa, Arbitraje Batzorde honen aurrean 1/2010 espediente-zenbakiarekin izapidetzen dena.

I. AURREKARIAK

1. Gatazka hau Zerga Administrazioko Estatu Agentziak (ZAEA) planteatu zuen, haren zuzendari nagusiak 2010eko martxoaren 9an bidali zuen eta Arbitraje Batzorde honen erregistroan martxoaren 11n sartu zen idazki baten bidez. Idazki horren eta hari erantsitako bi dokumentuen inguruan, aurrekari hauek daude:

- 2009ko azaroaren 17an, ZAEAk Bizkaiko Foru Aldundiak 1 ERAKUNDEAri (IFZ: (LETRA)ZZZZZZZZ) -aurrerantzean 1 ERAKUNDEA-2004ko, 2005eko eta 2006ko ekitaldietako Sozietateen gaineko

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

Zergagatik (SZ) eta 2005eko, 2006ko eta 2007ko ekitaldietako Balio Erantsiaren Gaineko Zergagatik (BEZ) 2008ko abenduaren 18ra arte egindako akta bakarren zerrenda bat jaso zuen.

- 2010eko urtarrilaren 13an, ZAEAk Bizkaiko Foru Aldundiari egun hori duen idazki baten berri eman zion, eta azaltzen zituen Zuzenbideko oinarri eta aurrekarietan oinarrituz, 2004ko ekitaldiko SZren eta 2007ko ekitaldiko BEZaren gaineko ikuskapena egiteko eskumena zegokiola adierazten zuen, eta Bizkaiko Foru Aldundiari inhibizio-errekurtso bat aurkezten zion kontzeptu, aldi eta erakunde horien gaineko ikuskapen-jarduera guztietarako. Era berean, Bizkaiko Foru Aldundiari eskatzen zion Ekonomi Ituneko konexio-puntuen interpretazioa eta aipatutako aktetan Administrazio bakoitzak izandako tributazio-proporzioak zuzen zitzala.

- Bizkaiko Foru Aldundiaren Ogasuneko zuzendari nagusiak 2010eko otsailaren 9an aurreko errekerimendua baztertzea erabaki zuen, eta ZAEARI erabaki horren berri eman zitzaion otsailaren 11n. Erabaki honen oinarria Bizkaiko Foru Ogasunaren Ikuskapen Zerbitzuak 2010eko otsailaren 8an egindako txosten batean datza.

2. Planteamendu-idazkiaren amaieran, Arbitraje Batzordeari honakoa adieraz dezala eskatzen zaio: “Bizkaiko Foru Aldundiak ez duela 1 ERAKUNDEAREN 2004ko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren eta 2007ko ekitaldiko BEZaren gaineko ikuskapen-eskumenik, [...] aldi horietan aplika daitekeen araudia estatukoa dela eta [...] Foru Aldundiak betebehardunak gauzatutako energia-entregan 2004ko, 2005eko eta 2006ko ekitaldietako Sozietateen gaineko Zergaren eta 2005eko, 2006ko eta 2007ko ekitaldietako BEZaren inguruan hasitako aktetan aplikatu duen konexio-puntua ez dela Ekonomi Itunarekin bat etorritz zehaztu”.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
<i>1/2010</i>	<i>R8/2013</i>	<i>2013/05/27</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena</i>

3. Arbitraje Batzordeak gatazka 2011ko ekainaren 24ko bileran onartu zuen tramitera, 2011ko urriaren 27an Bizkaiko Foru Aldundiari planteamenduaren berri eman zion, eta hilabeteko epean alegazioak formulatzeko aukera zuela azaldu zion. Bizkaiko Foru Aldundiak izapide hau bere idazkari nagusi teknikoak 2011ko azaroaren 23an bidalitako idazki baten bitartez bideratu zuen. Idazki hori hurrengo egunean sartu zen Arbitraje Batzordean, eta idazki hari Bizkaiko Foru Ogasunaren Ikuskaritzaren “alegazioen gaineko txosten bat” erantsi zitzaion 2011ko azaroaren 21ean. Dokumentu hori hainbat ondoriorekin bukatzen da, eta ondorio horietako lehenak Bizkaiko Foru Aldundiak 2004ko ekitaldiko SZ onartzeko eta 2007ko ekitaldiko BEZa onartzeko eskumena duela azpimarratzen du.

4. Espedientearen berri eman ondoren, gatazkak ukitzen zituen bi Administrazioek eta erakunde interesdunak (1 ERAKUNDEAK) alegazioak aurkeztu zituzten. Bizkaiko Foru Aldundiak Ekonomia eta Finantza Sailaren Laguntza Teknikoko eta Koordinazioko zuzendariordeak 2012ko otsailaren 7an bidali zuen idazki baten bitartez egin zuen, eta ZAEAK, berriz, bere zuzendari nagusiak 2012ko otsailaren 9an bidali zuen idazki baten bitartez. Zergapeko erakundeari, berak eskatuta, alegazioak aurkezteko epea luzatu zioten, eta 2012ko otsailaren 27ko idazki baten bitartez aurkeztu zituen.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1. Aldeen artean hainbat desadostasun daude gatazka honen inguruan, eta gaia aztertu baino lehen argitu behar dira. ZAEAREN ikuspuntutik, gatazkaren gaia hirukoitza da: 1) 2004ko ekitaldiko SZren eta 2007ko ekitaldiko BEZaren gaineko ikuskapen-eskumena; 2) Zerga eta ekitaldi horiei aplikatzen zaien araudia; eta 3) Bizkaiko Foru Aldundiak Foru Ogasunak 1 ERAKUNDEARI 2004tik 2006ra bitarteko ekitaldietako SZren eta 2005etik 2007ra arteko ekitaldietako BEZaren harira hasi dizkion aktetan defendatzen duen

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

interpretazioa. Bigarren alegazioetan, ZAEAk bere eskabidean ez du aipatzen aplikatzen den araudiaren inguruko erreferentziarik.

Bizkaiko Foru Aldundiaren Ikuskapen Zerbitzuaren txostenak, haren hasierako alegazioak jaso dituenak, ez du *petitum* formal bat barne hartzen, baina badirudi bere konklusioetan gai gatazkatsua ikuskapen-eskumenera mugatzen duela. Bigarren alegazioetan, aldiz, Arbitraje Batzordeari zuzendutako eskaera bat jaso da, eta Foru Aldundiak eskatzen dio “aipatutako ekitaldi eta zerga-aldietan 1 ERAKUNDEAREN ikuskapen-eskumena Bizkaiko Foru Ogasunari dagokiola adierazteko, Ekonomi Itunean ezarri diren eta Bizkaiko Foru Aldundi honen Tributuen Foru Ikuskaritzak formalizatutako ikuskapen-aktetan jaso diren konexio-puntuen interpretazioa egokitzea jo delako, tarifa osoko bezeroei energia saltzeko eragiketei aplikatzen zaien irizpideei arreta berezia eskainiz”.

Azkenik, 1 ERAKUNDEAK ZAEAk planteatzen dituen gari beren inguruko eskaera egiten du, araudi aplikagarriaren kasuan izan ezik, baina estatuko organoak eskatzen duenaren kontrakoa eskatzen du.

Azaldutako planteamenduak ikusita ondorioztatu behar dugu gatazka honen helburua 2004ko ekitaldiko SZaren eta 2007ko ekitaldiko BEZaren gaineko ikuskapena egiteko eskumena bi Administrazioen arteko zeini dagokion zehaztea dela. Aplikatzen den araudiaren gaia ez da zuzenean eztabaidatu hemen, baita SZaren kasuko erantzuna -plantea daitekeen bakarra da, BEZaren arauketa uniformeak baita, Ekonomi Itunaren 26. artikuluan aipatzen diren gai formalak izan ezik- ikuskapen-eskumena zehazten duten arau beren arabera da (Ekonomi Itunaren 14.Bat eta 19.Bat artikulua), eta ondorioz, bi gaien erantzuna berbera da.

Ikuskapen-eskumena eztabaidatzen ez den ekitaldietako konexio-puntuen interpretazioa (adibidez, 2005ean eta 2006an), SZren nahiz BEZaren kasuan,

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

ez dago Arbitraje Batzordearen eskumenaren barruan. Bada, organo honi ez dagokio Ekonomi Itunaren interpretazio abstraktua egitea, interpretazio hori bere atribuzioen gatazkak ebazteko beharrezkoa bada bakarrik egiten du. Horixe adierazten du Ekonomi Itunaren 66. artikulua, zehazki, artikulua horren arabera, Arbitraje Batzordearen eginkizuna da “zerga itunduen konexio-puntuen aplikazioaren harira” planteatzen diren gatazkak ebaztea eta “Ekonomi Ituna interpretatzearen eta banakako zerga-harremanekin lotutako kasu zehatzei aplikatzearen ondorioz Administrazio interesdunen artean sortzen diren gatazkak ezagutzea”.

2. Gatazka honen xedea, horrela definituta, Ekonomi Itunaren xedapen hauek aplikatuz ebatzi behar da; xedapen horiek ondoren transkribatu dira, Ekonomi Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak ezarritakoari jarraiki. Urriaren 25eko 28/2007 Legeak ezarri duen eragiketen bolumena zehazten duen zenbatekoaren aldaketa 2008ko urtarrilaren 1etik hasten diren ekitaldiei aplikatzen zaie (Ekonomi Itunaren Lehenengo Xedapen Iragankorra, 28/2007 Legearen idazketaren arabera).

Sozietateen gaineko Zerga:

19. artikulua. *Zergaren ikuskapena.*

Bat. Subjektu pasiboak Euskadin badu zerga-egoitza, lurraldearen arabera eskumena daukan foru aldundiak egingo du Zergaren ikuskapena.

Hala ere, subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eginak dituen eragiketen kopurua 7 milioi eurotik gorakoa bada eta eragiketa guztien ehuneko 75 edo gehiago araubide erkideko lurraldean egina bada, subjektu pasiboa ikuskatzeko eskumena Estatuko Administrazioarena izango da.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

Halaber, zerga-egoitza lurralde erkidean duten subjektu pasiboen ikuskapena lurraldearen arabera eskumena daukan foru aldundiak egingo du baldin eta subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eginak dituen eragiketen kopurua 6 milioi eurotik gorakoa izan eta eragiketa guztiak Euskadiko lurraldean eginak badira.

(...)

Balio Erantsiaren gaineko Zerga:

27. artikulua. *Zergaren ordainarazpena.*

Bat. Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordainarazteko, honako arau hauek bete behar dira:

(...)

Bigarrena. Lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean jarduten duten subjektu pasiboek zergak bi administrazioetan ordaindu behar dituzte, lurralde bakoitzean egindako eragiketa-kopuruaren heinean. Proporzio hori zehazteko, hurrengo artikuluan jaso ditugun lotura-puntuak erabili beharko dira.

Hirugarrena. Aurreko urtean guztira 6 milioi eurotik beherako jarduerak gauzatu dituzten subjektu pasiboek, edozein kasutan ere eta beren jarduerak gauzaten dituzten tokia zeinahi izanda ere, Estatuaren Administrazioarekiko tributatuko dute beren helbide fiskala lurralde komunean badago, eta kasuan kasuko Foru Aldundiarekiko tributatuko dute beren helbide fiskala Euskal Autonomia Erkidegoan badago.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza- ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

Bi. Eragiketa-kopuru osoa hauxe izango da: ondasunak ematerakoan eta zerbitzuak egiterakoan subjektu pasiboak lortu dituen kontraprestazioen zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasuneko gainordaina alde batera utzita, halakorik badago.

(...)

29. artikulua. *Zergaren kudeaketa eta Ikuskapena.*

(...)

Sei. Ikuskapena honako irizpide hauei jarraiki egingo da:

(...)

b) Zergak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean egindako eragiketa-kopuruaren proportzioan ordaindu behar dituzten subjektuak ikuskatzeko, honako arau hauek bete beharko dira:

(...)

Bigarrena. Zerga-egoitza Euskadiko lurraldean daukaten subjektu pasiboak: zerga-egoitzari dagokion foru administrazioko organo eskudunek egingo dituzte egiaztapena eta ikerketa, Estatuko administrazioak laguntza eman badezake ere. Ondorioak eskumena duten administrazio guztietan bete beharko dira, administrazio horiei dagokien tributazio-proportzioa barne. Subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen ehuneko 75 edo gehiago lurralde erkidean egina badu, zehaztutako lotura-puntuen arabera, eskumena Estatuko

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

Administrazioarena izango da, Foru Aldundiek laguntza eman badezakete ere.

Transkribatutako arauen arabera, helbide fiskala Euskal Autonomia Erkidegoan duen subjektu bati dagokionez (1 ERAKUNDEAren kasuan bezala) 2004ko ekitaldiko SZaren eta 2007ko ekitaldiko BEZaren ikuskapena egiteko eskumena Estatuko Administrazioarena izateko, baldintza hauek bete beharko dira:

- Aurreko ekitaldian bere eragiketen bolumena 6 milioi eurokoa baino gehiagokoa izatea, eta
- Ekitaldi horretan bere jardueren bolumenaren ehuneko 75 edo gehiago lurralde erkidean gauzatu izatea.

2003ko eta 2006ko ekitaldietan, 1 ERAKUNDEAren eragiketen bolumena 6 milioi eurokoa baino gehiagokoa izan zen, eta ondorioz, gatazka hauetako gai gatazkatsuak argitzeko faktore bakarra da haren eragiketen bolumenaren zer ehuneko ulertzen den gauzatu zela lurralde erkidean aipatutako ekitaldi bakoitzean.

1 ERAKUNDEAk 2003ko ekitalditik 2006ko ekitaldira Administrazio desberdinei aitortutako tributazio-ehunekoak honakoak izan ziren:

Urtea	Estatua	Nafarroa	Araba	Gipuzkoa	Bizkaia
2003	%	%	%	%	%
2004	%	%	%	%	%
2005	%	%	%	%	%
2006	%	%	%	%	%

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

Aurreko datuei jarraiki, 1 ERAKUNDEAK lurralde erkidean gauzatu dituen jardueren bolumenaren ehunekoa 2003ko eta 2006ko ekitaldietan ehuneko 75ekoa baino gehiagokoa izango litzateke (eta horixe da gatazka honetan zalantzan jarri den gaia) kalkulu honen ondorioetarako Nafarroako lurraldea lurralde erkidearen parte dela ulertuko balitz bakarrik.

Aurreko ehunekoak Ekonomi Itunaren bitartez ezarritako eragiketak gauzatu diren tokiaren inguruko arauak aplikatuz lortzen dira, 1 ERAKUNDEAK aplikatu duen eragiketen kalifikazioaren arabera. Hala ere, Bizkaiko Foru Ogasunaren Ikuskaritzak, 2008ko abenduaren 18an erakunde horri egindako aktetan, lurralde bakoitzean gauzatutako eragiketen bolumenaren ehuneko horiek zuzendu zituen, ehuneko horiek kalkulatzeko metodo berri batean oinarrituz, eta horrela, jardueren kalifikazio desberdin bat lortzen da, aitortutakoentzat oinarri gisa hartu zenarekin bat ez datorrena.

Aldaketa hau azaltzeko, nahitaezkoa da aztertutako urteetako espainiar sistema elektrikoa gutxieneko neurri batean behintzat ulertzea; hau da, sistema horretan diharduten enpresa-motak eta haien jarduerak ulertzea. Sistema hau oso labur deskribatu du Bizkaiko Foru Aldundiak bere idazkietan, eta, espero litekeen bezala, askoz xehetasun gehiagorekin deskribatu da 2012ko otsailaren 27an 1 ERAKUNDEAK aurkeztu zuen alegazio-idazki luzean, non oso luze deskribatzen baita “elektrizitatearen sektoreko arauketa esparrua”. Ondorengo azalpen hau funtsean idazki horretan oinarritzen da.

a. Espainiar sistema elektrikoa. Aldi iragankorra

Aintzat hartu den aldian elektrizitatearen sektorea arautzen duen oinarrizko xedapena Elektrizitatearen Sektoreari buruzko azaroaren 27ko 54/1997 Legea (ESL) zen. ESLk ondorengo jarduera-mota hauek bereizten ditu: energia sortu edo ekoiztea, garraiatzea, hornitzea eta elektrizitatea merkaturatzea. Garraio-

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

sareek energia ekoizten duten zentralak eta biztanle-guneak konektatzen dituzte, energia garraiatzen dute ekoizpen-zentraletik azken kontsumoguneraino eramateaz arduratzen diren hornidura-sareetaraino. Hornikuntza elektrizitatea garraio-saretik kontsumoko guneetaraino eramatean datza; bestela esanda, hornitzailearen sarera konektatuta dauden bezero guztien eskaerari erantzuteko erabiltzeko diren hornidura-sareak eraikitzea, mantentzea eta sare horiekin jardutea da. Hornidura-sarea garraio-sarea bukatzen den tokian bukatzen da. Biztanleria-guneetan kokatuta dauden transformazio azpiestazioek energia goi-tentsiotik (220 Kv) behe-tentsiora konbertitzen dute, eta ondoren, energia hornidura-sarearen bitartez azken kontsumitzaileenganaino garraiatzen da. ESLak elektrizitatearen merkaturatzailea elementu gisa sartu zuen, sektorean lehia ezartzeko, merkatu librean sistemako subjektu baimenduen artean aukeratzen denari energia erosteko eskubidea balioetsiz, eta aldi berean, eskuratutako energia garraiatzeko sare elektrikoetara sarbidea izateagatik eta sare horiek erabiltzeagatik sari bat ordainduz. Merkaturatzailearen jardura bereizgarria energia handizkako merkatuan erostean datza eta askatasunez adostutako prezio batean saltzen da txikizkako merkatuan.

2000tik 2009ra arteko urteetako aldi iragankor batean, hornikuntzak era berean azken kontsumitzaile jakin batzuei elektrizitatea saltzea ere barne hartzen zuen (“tarifaren araberako salmenta”). 2003/54/EE Zuzentaraua ESLa aldatzen duen uztailaren 4ko 17/2007 Legeak sartu zuen espainiar Zuzenbidean. Lege honek ezarri zuen energia tarifaren arabera hornitzeko jarduerak elektrizitate banatzaileen jardueraren parte izateari utziko ziola, “azken errekurtsoko tarifak” direlakoak enpresa merkaturatzaileek bakar-bakarrik eskaintzen zuten zerbitzu unibertsal gisa sortu ondoren.

Aldi iragankor horretan zehar, enpresa hornitzaileek bi motatako bezeroak zeuzkaten:

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

- Sarbide-tarifadun bezeroak edo bezero kualifikatuak. Bezero hauek energiaren hornikuntza enpresa merkaturatzaile batekin kontratatzen dute, eta hark energia elektrizitatearen merkatuan erosten du. Bezero kualifikatuek, era berean, energia merkatuan eskura dezakete zuzenean. Eta enpresa hornitzaileek kasu hauetan garraio- eta hornikuntza-zerbitzua kontsumo-guneetaraino doazen sare propioen bitartez eskaintzen dute.

- Tarifa osoko bezeroak. Enpresa hornitzaileek energia bezero horiei hornikuntza-sareen bitartez garraiatzen diete (hau da, sarbide-tarifadun bezeroei eskaintzen dieten zerbitzu bera), eta, horrez gain, energia zuzenean saltzen diete. Tarifa osoko bezeroek enpresa hornitzaileei urtero Errege-dekretu bidez ezarritako tarifa batzuk ordaintzen zizkieten; tarifa horiek elektrizitatearen sektoreko kostu orokor kalkulatuaren arabera zehazten ziren; ezarritako zenbatekoak sektore horren gastu guztiei erantzuteko modukoa izan behar zuen, baita hornikuntzan parte hartzen duten subjektu guztiei ordaintzeko modukoa ere.

Hornitzaileek beren tarifa osoko bezeroengandik jasotzen zituzten diru-sarrerak, lehenik, elektrizitatea ekoizten zuenari energiaren merkaturako prezioen arabera ordaintzera bideratzen ziren. Diru-bilketaren gainerako zenbatekoa Energiaren Batzorde Nazionalari (EBN) entregatzen zitzaion, organo likidatzaile gisa sistemako eragile eta operadore guztiei ordain ziezaien, hau da, garraiolariari eta hornitzaileei, batik bat. Ez zen elektrizitatearen salmenta ordaintzeko sari espezifiko bat aurreikusten. Sistemak enpresa hornitzaileei energia erostearen kostuak konpentsatzen zizkien enpresa horiek erosketa egitean benetan jasaten zuten kostura ahal beste hurbiltzea helburu zuen formulazio baten bitartez, eta ondorioz, 1 ERAKUNDEAK adierazten du energia saltzeak ez ziola inolako balio erantsirik ematen enpresari. Hau da, fakturazioa bezeroei tarifa osoan

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

kobratuz lortzen zen zenbatekoa elektrizitatearen kostua ordaintzera bideratzen zen, baita horniduraren eta kudeaketa komertzialaren jarduera ordaintzera eta sistemako gainerako eragileei ordaintzera ere; horrenbestez, enpresa hornitzaileek elektrizitatearen sektoreko diru-biltzaile gisa ziharduten.

1 ERANKUDEA 2000. urtean sortu zen, ESLak elektrizitatea garraiatu eta hornitzeko jarduera erakunde batek gauza zezala adieraziz ezartzen duen exijentziari jarraiki, eta ekoizpenarekin eta merkaturatze-jarduerarekin bateraezintzat jo zen. 1 ERAKUNDEA elektrizitatea garraiatu eta hornitzeko jardueretan aritu da 2 ERAKUNDEAREN barruan 2000ko uztailaren 1etik. 3 ERAKUNDEAK energia merkaturatzeko edo modu askean saltzeko jardueran aritzen jarraitu zuen, eta 4 ERAKUNDEA, berriz, energia ekoizteaz arduratzen zen. Aldi iragankorrean zehar, 2009ko uztailaren 1era arte, 1 ERAKUNDEA lege-agindu bidez elektrizitatea tarifa osoko bezeroei hornitzeko jardueran ere aritu zen.

b. Jarduerak gauzatu diren tokia, lurralde bakoitzean gauzatu diren jardueren bolumenaren ehunekoa zehazte aldera

1 ERAKUNDEAK SZren eta BEZaren aitortutakoaren arabera lurralde bakoitzean gauzatu dituen jardueren bolumenaren ehunekoak Ekonomi Itunaren 16. artikulua aplikatuz lortzen dira, SZren kasuan, eta 28. artikulua aplikatuz, BEZaren kasuan, jardueren kalifikazio hauetan oinarrituz. Aipatutako lehenengoak honakoa xedatzen du, gai honi dagokionez:

16. artikulua. *Eragiketak non egin diren.*

Honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira:

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

A) Ondasun-emateak:

1. Ondasun higigarri gorpuztunak Euskadin eman direla esan daiteke, hain zuzen ere, lurralde horretatik uzten badira hartu behar dituenaren eskuetan. Aldiz, ondasun horiek garraiatu egin behar badira jaso behar dituenaren eskuetan uzteko, halakoetan, espedizioa edo garraioa hasten denean ondasunak non dauden, han egindakotzat hartuko da ematea. Arau horrek honako salbuespen hauek izango ditu:

a) Ondasun horiek eraldatuta baldin badaude eta ondasunak eman behar dituenak berak eraldatu baditu, azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada hartuko dira, ondasun horiek, Euskadiko lurraldean egindakotzat.

(...)

2. Energia elektrikoa ekoizten dutenen emateak, energia hori sortzen duten zentroak Euskadiko lurraldean baldin badaude.

(...)

B) Zerbitzuak egitea:

1. Zerbitzuak euskal lurraldean gauzatu direla ulertuko da lurralde horretan gauzatzen badira.

(...)

C) Aurreko A) eta B) letretan xedatutakoa kontuan hartu behar bada ere, honako eragiketak hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira, eragiketak

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

egiten dituen subjektu pasiboak zerga-egoitza Euskadiko lurraldean baldin badauka:

(...)

2. Garraio-zerbitzuak, baita etxez aldatzeko garraiabideak eta atoi- nahiz garabi-zerbitzuak ere.

(...)

Ekonomi Itunaren 28. artikulua aurrekoaren berdin-berdina da, idazketa-mailako desberdintasunen bat izan ezik (baina ez du artikulua edukia aldatzen).

1 ERAKUNDEAK aurreko araudia honela aplikatu zuen aipatutako ekitaldietako kitapenen aitortpena egiteko:

- Elektrizitatea merkatu liberalizatuan eskuratzen duten bezeroei (sarbide-tarifadun bezeroak) hornikuntza-sarera sarbidea emateko zerbitzua eskaintzeko jarduerak osoki kokatu ziren Bizkaiko Lurralde Historikoan, 1 ERAKUNDEAK bere helbide fiskala duen tokian, alegia, garraio-zerbitzuei aplikatzen zaien arau espezifikoaren arabera [C] idatz-zatia, 2. puntua].

- Elektrizitatearen horniduraren bitartez lortutako diru-sarrerak (tarifa osoa) azken eraldaketa-prozesua gauzatzen den lurraldearen arabera lokalizatu ziren [A], 1.a) idatz-zatia]. Elektrizitatea eraldatzeko azken prozesua hornidura-gunea dagoen tokian gauzatzen da, han bihurtzen baita energia bezeroak behar duen tentsiora.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

- Kontadoreen alokairuaren ondoriozko diru-sarrerak lurralde bakoitzari egotzi zitzaizkion, ekipo horiek instalatuta dauden tokiaren arabera [B), 1. idatz-zatia].

- Erakundearen gainerako diru-sarrerak (matxurak konpontzeagatik edo instalazioak aldatzeagatik, hirugarren pertsonentzako mantentze-zerbitzuak, Red Eléctrica de Españarentzako lanak, hondakinen salmenta, etab.) lurralde desberdinetan lurralde bakoitzean daukan batez besteko langileriaren arabera kokatu ziren, zerbitzua eskaintzen den tokiaren arauaren aplikazioaren arabera.

c. Bizkaiko Foru Aldundiak aldarrikatzen dituen eragiketen bolumenaren ehunekoak zehazteko metodo berria

3. Hala ere, lehenago adierazi den bezala, Bizkaiko Foru Ogasunaren Ikuskaritzak, 2008an egindako aktetan, Ekonomi Itunaren 16. eta 28. artikulua aplikatzeko aurreko irizpideak zuzendu zituen. Akta horretan aipatzen da 1 ERAKUNDEAK Bizkaiko Foru Ogasunari idazki bat aurkeztu ziola 2008ko uztailaren 23an, eta idazki horretan azaltzen zuen lurralde bakoitzaren eragiketen bolumena zehazteko aitortpenetan erabili zituen irizpideak ez zirela egokiak elektrizitatearen sektoreko jarduerak ordaintzeko irizpide eta metodoetarako eta hornikuntza-sarera sartzeko zerbitzuen ondoriozko diru-sarrerak beren garrantzi erlatiboaren azpitik konputatu ziren enpresaren eragiketa-multzoari dagokionez. Bizkaiko Foru Aldundiak kritika horiek onartu zituen, eta metodo berri bat aplikatu zuen aipatutako aktetan lurralde bakoitzeko jardueren bolumenaren ehunekoak kalkulatzeko.

Adierazitakoaren arabera, aurreko metodoa desagokoa zen “ez zuelako aintzat hartu tarifa osoaren barruan -elektrizitate-horniduraren zerbitzu osoaren kontraprestazioa izanik (energia saltzea gehi hornidura-guneraino

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

garraiatzeko/banatzeko zerbitzua)- kontsumoko guneraino sarean zehar igarotzeko zerbitzua saritzen duen zati bat dagoela, eta jardueren bolumena kalkulatzeko, gorputz-ondasunak entregatetik eta garraio-zerbitzuak eskaintzearen arauari egoztetik bereizi beharko litzateke”. Ondorioz, 1 ERAKUNDEAK eta Bizkaiko Foru Aldundiak tarifa osoaren bidezko diru-sarrerak bere bi osagaien arabera banantzea proposatzen dute: energia saltzearen bidezko diru-sarrerak eta hornidura-zerbitzuen bidezko diru-sarrerak, lehenengoak energia eskuratzaillearentzat eskuragarri jarri den tokiari edo kontsumoko guneari egotziz (normalean toki hori eta elektrizitatea Red Eléctrica de Españaren goi-tentsioko saretik irteten den tokia lurralde berean egongo dira, konpainiaren hornidura-sareetatik igarotzen hasteko), eta bigarrenak elektrizitatearen hornidura gauzatzen duen Erakundearen helbide fiskalari egotziz. 1 ERAKUNDEAREN gainerako jarduerak beren aurreko kokapena mantentzen dute.

1 ERAKUNDEAK eta Foru Aldundiak onartzen dute “irizpide hori praktikan jartzeko zailtasun bakarra dela bi eragiketa horien diru-sarrerak xeheki bereiztea, tarifa integralak ez baititu bereizten energia entregatzearen prezioa eta energia garraiatzeko sarea erabiltzearen prezioa”. Zailtasun hau gainditzeko, batez besteko sare unitariora sartzeko tarifa (hornikuntza-zerbitzua bakarrik ordaintzeko dena) eta batez besteko tarifa oso unitarioa (1 ERAKUNDEAREN eta Bizkaiko Foru Aldundiaren ustez batera ordaintzen ditu energia hornitzearen zerbitzua eta salmentarena) alderatzean datzan metodo bat aldarrikatzen dute, eta horrela, zerbitzu hori ordaintzen duen azken horren zati proportzionala lortzen da. Tarifa unitarioak urteko diru-sarreraren eta bezeroei hornitutako energiaren (kWh) arteko zatiketa eginez lortzen dira.

2011ko azaroaren 21ean Bizkaiko Foru Ogasunaren Ikuskaritzaren alegazio-txostenak adibide gisa transkribatzen ditu deskribatutako metodoa aplikatzean

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

2004ko ekitaldiko SZren inguruko aktan egin diren kalkuluak, eta laburbilduz, honakoak dira:

- Sarbide-tarifaren ondoriozko fakturazio garbia: 1 ZENBATEKOA euro
- Sarbide-tarifaren araberako kWh: 2 ZENBATEKOA
- % euro/sarbide-tarifaren araberako kWh: 3 ZENBATEKOA euro/kWh
- Tarifa osoko fakturazio garbia : 4 ZENBATEKOA euro
- Tarifa osoaren araberako kWh: 5 ZENBATEKOA
- Euro/tarifa osoaren araberako kWh: 6 ZENBATEKOA euro/kWh
- % euro/sarbide-tarifaren araberako kWh/tarifa osoa: 7 ZENBATEKOA

Tarifa osoaren bidezko fakturazio garbiari ehuneko hau aplikatuz, 2004ko ekitaldian hornikuntzari egotz dakioken fakturazio-zatia lortzen da (8 ZENBATEKOA euro), zeina irizpide honen arabera 1 ERAKUNDEAren helbidean kokatu beharko litzatekeen. Metodo hau 2003tik 2006ra arteko ekitaldiei aplikatuz, taulan jaso diren emaitzak lortzen dira:

Urtea	Estatua	Nafarroa	Araba	Gipuzkoa	Bizkaia
2003	%	%	%	%	%
2004	%	%	%	%	%
2005	%	%	%	%	%
2006	%	%	%	%	%

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

Lurralde bakoitzean gauzatu diren eragiketen bolumenaren ehunekoak zehazteko metodo berria eta lortu diren emaitzak onartzen badira, lurralde erkideari 2003ko eta 2006ko ekitaldietan dagokion ehunekoa, gatazka honen ondorioetarako garrantzitsua dena izanik, edozein kasutan ere ehuneko 75ekoa baino gutxiagokoa izango litzateke, lurralde erkidearen kontzeptua nola ulertzen den kontuan hartu gabe, hau da, ondorio hauetarako Nafarroako Foru Erkidegoa haren partetzat jotzen bada nahiz ez. Ondorioz, analisiaren ordena logikoari jarraiki, lehenbizi kalkulua egiteko metodo hori Zuzenbidearekin bat datorren aztertu behar da.

4. Gatazka hauen aldeek metodo berria Ekonomi Itunarekin bat datorrela edo ez datorrela-eta desadostasunak dituzte, eta iritzi horiek izateko oinarri gisa dituzten argumentuak gai nagusi baten ingurukoak dira: hornidura-zerbitzua elektrizitatea bezeroei tarifa osoan saltzeko jardueratik independentea den ala ez.

a) Zerga Administrazioko Estatu Agentziak (ZAEA) gatazka planteatzeko aurkeztu zuen idazkian azpimarratzen du, laburbilduz, elektrizitatea saldu aurreko jarduera guztien helburua dela elektrizitatea behar bezala hornitzea eta aurrekoak jarduera horren osagarriak direla. Ekonomi Itunean energia hornitzera bideratutako jarduera bakoitzerako ezarritako konexio-guneak jarduera horiek subjektu desberdinek gauzatzen dituztenean aplikatzen dira.

b) Bizkaiko Foru Aldundiak, berriz, bere suposizioa funtsean energiaren hornikuntza- eta salmenta-jardueren bereizkuntzan oinarritzen du, elektrizitatearen sektorea arautzen duen araudian ezartzen denari jarraiki. 2011ko azaroaren 21ean aurkeztu zuen alegazioen txostenean (Zuzenbideko Bosgarren Oinarria) adierazten duenez, "elektrizitatearen sektorearen gaineko araudiaren edukia bakarrik abiapuntu gisa hartuz, ezinbestean ondorioztatu behar da erakundeak, tarifa osoko bezeroei dagokienez, bi jarduera bereizitan

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

diharduela, hau da, ondasunak entregatzen dituela, batetik, hots, elektrizitatea saltzen duela, eta zerbitzuak eskaintzen dituela, bestetik, elektrizitatea hornitzen duela, alegia”. Zerbitzuak eskaintzeko jarduera hori ez da energia entregatzeko jardueraren osagarria. Bizkaiko Foru Aldundiak adierazi duenez, elektrizitatearen hornikuntza-sarera sartzen diren pertsona eta erakunde guztiek ordaintzen dute hornikuntza-zerbitzua; eta tarifa osoko bezeroen kasuan, zerbitzu horregatik fakturatzen da, baita energiaren kontsumorik ez badago ere. Horrez gain adierazten du bezero horien kasuan bezala erakundeari balio erantsia gehitzen dion jarduera hornikuntza-jarduera dela, eta dioenez, horrek, edozein kasutan ere, energiaren salmenta hornikuntzaren osagarria dela erakusten du.

c) 2012ko otsailaren 27an egin zuen alegazio-idazkian, 1 ERAKUNDEAK behin eta berriro errepikatzen du, elektrizitatearen sistemaren inguruan egiten duen deskripzio xehearen harira, hornikuntza-jarduerak izaera substantiboa duela eta energiaren salmentatik guztiz bereizita dagoela. “Arauketa-esparrua ikusita, ezinezkoa da energia tarifa osoan hornitzeko jarduera tarifa osoan ordaindutako jarduera honen esparruan ... konpainiari balio ekonomikoa ematen dion jarduera substantibotzat jotzea. 1 ERAKUNDEAK potentzia kontratatua bermatzeko zerbitzua eskaintzen du, edozein kasutan ere, benetako kontsumoa gauzatzen bada nahiz ez” (33. orr.). “Modu sendoan baztertu behar da banaketa-jarduera horniduraren osagarria dela... Jarduera bat osagarria dela adierazten da jarduera nagusia gauzatzeko lagungarria denean, erraztu egiten duenean edo gehigarria denean, hau da, ez denean modu isolatuan gauzatzen eta ez denean jarduera nagusiarekiko autonomia; kasu honetan, argi dago elektrizitatearen banaketa ez dela tarifaren araberako horniduraren osagarria, izatekotan, eta jarduera bat nagusia eta bestea osagarria dela adierazi nahi bada, alderantziz izango litzateke” (34. orr. eta hurrengoa). Argumentua idazkiko hainbat puntutan errepikatzen da, eta antzera adierazten da 63. orrialdean. Horrez gain, 1 ERAKUNDEAK garraio-zerbitzurik ohikoenen arteko

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

desberdintasunaren argudioa ere aipatzen du, garraiatutako ondasunaren salmentatik bereizteak ez duela zentzurik argituz: “Kasu orokorrean ez bezala, elektrizitatearen kasuan, kontsumitzaile potentzialek energia garraiatzeko zerbitzu jarraitu bat ordaintzea onartzen dute (legeak horretarako izendatzen duen eragileak gauzatzen du, hornitzaileak), baita epe laburrean energia kontsumitzeko asmorik ez badute ere, edo baita beren asmoa inoiz ez kontsumitzea bada ere (adibidez, kontratu erredundanteen kasuan edo segurtasunarekin lotuta), zerbitzu hori existitze hutsak unean-unean nahi duten energia eta eskatu duten potentziarekin eskuragarri izan ahalko dutela bermatzen die” (59. orr.).

1 ERAKUNDEAK, era berean, honakoa argudiatzen du: “Ekonomi Itunean ez da osagarri izaeraren inguruko araurik jasotzen, jardueren bolumenaren definizioari dagokionez. ... 14.Hiru artikulua 16. artikulura bidaltzen du, eta bertan ez da zehazten ondasun-entrega baten edo zerbitzu-eskaintza baten kokapena aldatu egin daitekeenik jarduera bat bestearen osagarria izatearen ondorioz. Legegilearen asmoa arau hori ezartzea izan balitz, horixe egingo zukeen (37/1992 Legearen 79.Bi artikuluan egin zuen bezalaxe). Horrenbestez, legegileak nahita hartutako erabaki bat da, hau da, nahita erabaki du jarduera desberdinen izaera ez aldatzea” (64. orr.).

Ondoren, 1 ERAKUNDEAK Europako Erkidegoetako Justizia Auzitegiak jarduera nagusi batzuk diren, jarduera konplexu bakarra den ala jarduera nagusi bat eta haren osagarriak diren argitzeko erabilitako hainbat irizpide aipatzen ditu:

- a) Batez besteko kontsumitzailearen ikuspuntua. Saltzaileak jarduera nagusi bat baino gehiago ala jarduera bakarra gauzatzen duen zehazteko, jarduera gatazkatsuaren elementu bereizgarriak batez besteko kontsumitzailearen ikuspuntutik bilatu behar dira. Kasu honetan, 1

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

ERAKUNDEAren ustean, “batez besteko kontsumitzaileak sare elektrikora edozein unetan sarbide izan ahal izatea exijitzen du, energia tentsio-maila egokian eskuragarri izan ahal izateko, nahi duen moduan eta egokia deritzon edozein unetan” (65. orr.).

b) Banandu ezin diren jarduerak. Jarduera bakarra izango da baldin eta gauzatutako ekintzak beren artean oso-oso estuki lotuta edo erlazionatuta badaude, hainbeste non objektiboki prestazio ekonomiko bakar eta bereiztezin bat osatzen badute, eta jarduera xehakatur gero xehakapen artifizial bat izango balitz eta jarduera guztiak badira beharrezkoak prestazioa burutzeko. 1 ERAKUNDEAren ustez, “elektrizitatea hornitzeko zerbitzua eta energia hori entregatzeko zerbitzua, benetako kontsumoa izanez gero, ezin dira bereizi, argi dago. Horren adierazgarri da energia-kontsumorik ez badago enpresa hornitzaileak bezeroari nolana ere fakturatuko diola, baina hornikuntza-zerbitzua bakarrik” (67. orr.).

c) Jarduera osagarriak. Prestazio bakarra izango da elementu bat prestazio nagusia dela eta elementu bat edo bat baino gehiago jarduera osagarri bat edo gehiago direla ulertzen bada, eta azken horiek jarduera nagusiaren tratamendu fiskal bera izango dute. Elektrizitatearen kasuan, “kontsumitzaileak elektrizitatea egoki deritzon unean eta kopuruan eskuragarri izatea exijitzen du, enpresa hornitzailearekin kontratatzen duen potentzia mugaren barruan, energia hori garraio- eta hornidura-sareetan etengabe zirkulatzen ari delarik. Aukera hori, eta ez bakarrik une jakin batean baliatzea, kontsumitzailearentzat helburu bat da berez. Kontsumitzailea elektrizitatea hornitzeko zerbitzuagatik ordaintzeko prest dago, baita energia benetan kontsumitzen ez badu ere, eta horixe gertatzen da ... bigarren egoitzetan (edo udako egoitzetan), denbora luzean egoten baitira kontsumorik gabe, edo industria jakin batzuetan

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

segurtasuneko sarbide alternatiboak kontratatzen dituzte" (69. orr. eta hurrengoa).

d) Prezioaren xehakapenak. EEJAren arabera, ez da erabakigarria jarduera baten osagai desberdinetarako kontratu bidez prezio desberdinak ezartzea, edo alderantziz, prezio bakarra ezartzea jarduera baterako baino gehiagotarako; kasuan kasu, jarduera bakoitzerako prezioen arteko harremana jarduera edo jarduerak kalifikatzeko kontuan hartu behar den seinale objektibo bat da. Kasu honetan, "tarifadun bezeroen fakturretan potentzia terminoa eta energia terminoa bereizten dira, eta hori energiaren hornidurak nahiz energiaren kontsumoak berezko izaera dutela islatzen duen adierazgarri bat da. Kontsumitzaileak hornitzaileari zenbateko oso bat ordaintzen dio, bere fakturan bi kontzeptu edo elementu bereizten dira, potentzia eta kontsumitutako energia... Ondorioz, ... BEZaren ikuspuntutik, energia tarifa osoko bezeroei hornitu eta saltzeko jarduerak ez dute operatiba bakarra osatzen, eta bi jarduera horiek ez daude ezinbestean eta estuki erlazionatuta beren artean objektiboki banandu ezin den prestazio ekonomiko bakarra osatuz, eta ezin da ulertu hornikuntza-jarduera jarduera nagusiaren osagarria denik ere" (70. orr.).

5. Arbitraje Batzorde honek lurralde desberdinei dagozkien jarduera-bolumenen ehunekoak kalkulatzeko metodo berriaren eta Ekonomi Itunarekiko duen adostasunaren inguruko iritzia emateko aukera izan du jada 2013ko apirilaren 24ko R 7/2013 ebazpenean. Ebazpen horren Zuzenbideko 6. oinarria ondoren transkribatu dugu:

"1 ERAKUNDEAK eta Bizkaiko Foru Aldundiak lurralde desberdinei dagokienez proposatzen dituzten jarduera-bolumenen ehunekoak zehazteko metodoaren baliozkotasuna Ekonomi Itunaren arabera balioetsi behar da. Bere 14.Bi artikulua honela definitzen du jardueren bolumena:

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

“Eragiketa-kopurutzat honakoa joko da: subjektu pasiboak, bere jardueran egindako ondasun-emateak eta zerbitzuak direla-eta, ekitaldi batean hartzen dituen kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun errekaragua kenduta, halakorik badago.

Ondasun-emate eta zerbitzutzat joko dira Balio Erantsiaren gaineko Zerga araupetzen duen legerian halakotzat definituta dauden eragiketak”.

Arau honetatik ondorioztatzen da jardueren bolumena subjektu pasiboak gauzaten dituen jardueren kontraprestazioen batuketak osatzen duela, eta ondorioz, lurralde desberdinen arteko banaketa jarduera horien kokapenak zehazten du, Ekonomi Itunaren 16. artikuluan ezarritako irizpideen arabera (artikulu horrek “eragiketak non egiten diren” arautzen du). Kontu erabakigarria, hortaz, jarduera bakoitzaren ingurua zehaztea da, hau da, jarduera unitario bat den ala jarduera bi edo gehiago diren zehaztu behar da. Lehenengo kasuan, kokapenaren irizpidea bakarra baino ez da izango, jarduerari egozten zaion kalifikazioari jarraiki; bigarren kasuan, berriz, jarduera desberdinak irizpide desberdinen arabera koka daitezke, bakoitzari dagokion kalifikazioari jarraiki. Jarduera baten ingurua edo perimetroa mugatzeko balio duen txantiloia juridikoa da nahitaez: “jarduera” bat indibidualizatzen duena kontratuaren edo negozio juridikoaren batasuna da, ibilgu gisa balio diona.

Bada, enpresa hornitzaileek tarifa osoko bezeroei elektrizitatea hornitzeko jarduerari irizpide hau aplikatuz ikusten da hornikuntza horrek jarduera bakarra osatzen duela, eta jardueraren kokapenaren ondorioetarako, gorputz-ondasun higigarriak entregatzea bezala kalifikatu behar da. Bada,

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
<i>1/2010</i>	<i>R8/2013</i>	<i>2013/05/27</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena</i>

ez da eztabaidatzen hornikuntza hori kontsumitzailearen eta konpainia hornitzailearen arteko kontratu bati jarraiki eskaintzen dela eta bere helburua bezeroari behar duenean elektrizitatea hornitzea dela. Baieztapen hori ez da gezur bihurtzen ezta bezeroak aldi batzuetan energia kontsumitzen ez badu ere, eta bezeroak, nolana ere, enpresa hornitzaileari potentzia instalatuaren arabera ordaindu behar dio; hori ikusirik ezin da ondorioztatu ordainketa horrek eta energiaren hornikuntzak kausa desberdinak dituztela, elektrizitatea hornitzeko zerbitzutik bereiziriko kontraprestazioa bezala. Era berean, ez da aurreko ondorioaren kontra aipatzen Bizkaiko Foru Aldundiak eta 1 ERAKUNDEAK azaldu dutena, energia saltzeak ez duela enpresa hornitzailearentzat irabazirik edo galerarik eragiten edo ez duela balio erantsirik sortzen.

Azken argudio hori okerreko aurreiritzi batean oinarrituta dago (Aldundiak eta erakundeak aipatzen dituztenak bezala, oro har), hau da, jardueren bolumenaren kokapen-irizpideen aplikazioa enpresa hornitzaileek gauzatutako eragiketen arabera beharrezko gauzatzen dituzten jardueren arabera egin behar dela, elektrizitatearen sektorea arautzeko zehaztu diren moduari jarraiki. Bizkaiko Foru Aldundiak eta 1 ERAKUNDEAK jarduera horien arteko bereizketa azpimarratzen dute; zehazki, hornikuntza-jardueraren eta energiaren salmentaren substantibitatea azpimarratzen dute. Elektrizitatearen sektorearen antolamenduaren ikuspuntutik, jarduera desberdinak dira, eta hori bistakoa da. Ez da demostrazio luze bat behar. Ordenamendu horren funtsezko oinarrietako bat da ekoizpena, garraioa, hornikuntza eta merkaturatzea jarduera gisa bananduta daudela. Banaketa hori pertsonalitate juridikoaren eta jarduera bakoitza gauzatzen duten erakundeen kontrolaren ginetik nagusitzen da, baina ezin da beste plano batera eraman, jarduera desberdinen identifikazioaren arlorra, adibidez.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

Bi planoak independenteak izateak (elektrizitatearen sektorearen erregulazioarena eta jarduerak gauzaten diren tokiaren ondorioetarako identifikatzea) bigarren ekintza horren ondorioetarako hutsal bihurtzen ditu arauketa hori osatzen duten xedapenen harira zentzu batean edo bestean atera daitezkeen ondorioak. Ondorioz, ez da enpresa hornitzaileek tarifa osoko bezeroei elektrizitatea hornitzeko jardueraren batasunaren aldeko argudio adierazgarri bat ESLaren 9. artikuluan hornitzaileak honela definitzen zituela: “elektrizitatea hornitzeko funtzioa duten merkataritza sozietateak dira, baita energia kontsumo-guneetan kokatzera bideratutako hornikuntza-instalazioak eraiki, mantendu eta martxan jartzen dituztenak eta energia tarifa bati jarraiki eskuratzen duten azken kontsumitzaileei edo elektrizitatea tarifa bati jarraiki erosten duten beste hornitzaile batzuei energia saltzen dietenak ere”, eta horrela energiaren salmenta hornikuntzan barne hartzen da. Era berean, ez da pisuzko argudio bat energiaren salmenta hornikuntzatik bereizi dela uztailaren 4ko 17/2007 Legearen arau horretan (horrela aldi iragankorra burutzen da). Aldi horretako jardueren kokapenerako garrantzitsua da energiaren hornikuntza eta salmenta juridikoki enpresa hornitzaileak gauzatutako jarduera bakarra ziren ala ez argitzea.

Elektrizitatearen sektorearen arauketaren plano eta jarduerak Ekonomi Itunaren aplikazioaren ondorioetarako mugatzearen plano nahastu direlako ukatzen du Bizkaiko Foru Aldundiak jarduera desberdinak subjektu berak ala subjektu desberdinek gauzatzeak duen garrantzia. Egitate honen arauketaren arlori dagokionez egia da ez duela inolako garrantzirik, baina ez da gauza bera gertatzen jarduera bat juridikoki identifikatu nahi denean: jarduera desberdinek -adibidez, hornikuntza eta salmenta- nahitaez ekarriko dituzte jarduera desberdinak subjektu desberdinek eta, ondorioz, kontratu desberdinen bitartez gauzaten dituztenean. Aitzitik, subjektu berak gauzaten dituztenean, jarduera

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

bakarra den ala jarduera bat baino gehiago diren zehazteko, kontratu bakarraren bitartez edo kontratu batekin baino gehiagorekin bideratzen diren ikusi beharko da.

Enpresa hornitzailearen eta bezeroaren arteko harremanaren izaera unitarioa bat dator kontratu honi egotzi ohi zaion izaerarekin, hau da, kontratua hornidura-kontratutzat jo ohi da. Dotrina zibilistaren sektore garrantzitsuek energia (elektrizitatea, gasa) hornikuntza-sare baten bitartez hornitzeko kontratuei ezaugarri bereziak egozten dizkiete, hornitzaileak hornikuntzarekin batera zerbitzuak eskaintzen dituelako, eta horregatik, ezohiko kontratu bat da, eta hainbaten izaeran parte hartzen du: salerosketa, gauzak alokatzea, zerbitzuak alokatzea, etab. Iritzi bera islatzen da jurisprudentzian; zehazki, besteak beste, Auzitegi Gorenaren Arlo Zibileko Salaren 2006ko irailaren 27ko epaiak (4728/1999 zenbakiko errekurtsua) honakoa adierazten du:

“Jurisprudentzian behin eta berriro ikusten den bezala, hornikuntzak «salgai edo genero jakin batzuen multzoa barne hartzen du edo aldi jakin batzuetan edo geroago zehazten diren aldietan zerbitzatzea, aldeek aldez aurretik ezarritako prezio batekin (1988ko uztailaren 8ko epaia, baita 2002ko otsailaren 7koa eta 2003ko apirilaren 3koa ere). Ezohiko kontratu bat izanik, 1984ko azaroaren 30eko epaitik jada, Areto honek erregimen juridiko hori “ezin dela salerosketaren erregimenarekin identifikatu uste du, harekin lotuta dagoen arren. Aldeek borondatearen autonomiaren printzipioaren gainean (Kode Zibilaren 1.255. artikulua) aurreikusi dutenari jarraiki arautzen da, edo bestela, salerosketaren araudiari jarraiki (Kode Zibilaren 1.445. artikulua eta hurrengoak, eta egokia bada, merkataritzakoa izanez gero, Merkataritzako Kodearen 325. artikulua eta hurrengoak), eta azkenik, betebeharren eta kontratuen arau orokorrek arautzen dute” (2002ko otsailaren 7ko

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

epaia). Azken finean, salerosketarekiko antzekotasunak ez du esan nahi harekin identifikatzen denik, eta lehenengo kontratua erregulatzen duten arauak hornikuntzari aplika dakizkioke hori egitea ahalbidetzen duen arrazoiren bat badago bakar-bakarrik. Kontratu hau merkataritzakoa denez, Merkataritzako Kodean ezarritakoa aplikatu behar da aldeek ezarri dituzten itunek eta kontratuaren ezaugarriek ahalbidetzen badute”.

Hornikuntza-kontratua hainbat prestazio barne hartzen dituen (esate baterako, energiaren garraioa eta salmenta) ezohiko kontratu gisa kalifikatzeak kontratuaren batasunaren edo pluraltasunaren arazoa planteatzen du. Dotrina zibilista baimenduaren arabera, prestazio desberdinak batzeak helburu unitarioa izateak eta, ondorioz, batasun ekonomikoa lortu nahi izateak batasun ekonomikoa egotea dakar, eta horrela, kontratu bakarra dago. Kasu honetan, tarifa osoko bezeroei elektrizitatea hornitzeko kontratuaren batasuna defendatu du ZAEAk, energia entregatzearen harira sare elektrikoak egoteak izaera osagarria duela azpimarratuz. Bizkaiko Foru Aldundiak eta 1 ERAKUNDEAK, aldiz, izaera hori ukatzen dute, bien ustez ez delako osagarria, edo osagarria izatekotan, alderantziz izango litzatekeelako, elektrizitatearen hornikuntza izango litzatekeelako jarduera nagusia.

Horren harira, 1 ERAKUNDEAK, beherago adierazi den bezala, Europako Erkidegoetako Justizia Auzitegiak (EEJA) BEZaren ondorioetarako jarduera bakarra ala jarduera bat baino gehiago dauden zehazteko erabiltzen dituen irizpideak aipatzen ditu. Hala eta guztiz ere, esan beharra dago irizpide horiek ez dutela babesten elektrizitatea hornitzeko eta energia saltzeko jarduera independenteak daudenik. Hain zuzen ere, EEJAK honakoa adierazten du:

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

”kontuan hartuz, batetik, Seigarren Zuzentarauaren 2. artikuluko 1. puntuan adierazten denaren arabera, eragiketa bakoitza normalean desberdin eta independentetzat jo behar dela, eta, bestetik, ikuspuntu ekonomikotik prestazio bakar batek osatzen duen eragiketa artifizialki xehakatu behar dela BEZaren sistemaren funtzionalitatea ez aldatzeko, garrantzitsua da eragiketa eztabaidagarriaren bereizgarriak bilatzea subjektu pasiboak kontsumitzailearentzat (batez besteko kontsumitzailea dela ulertuz) prestazio nagusi bat baino gehiago ala prestazio bakar bat gauzatzen duen zehazteko”.

(1999ko otsailaren 25eko epaia, C-349/96, *Card Protection Plan Ltd*, 29. pfoa.; 2005eko urriaren 27koan aipatua, C-41/04, *Levob Verzekeringen BV* eta *OV Bank NV*, 20. pfoa., eta 2007ko martxoaren 29koan, C-111/05, *Aktiebolaget NN*, 22. pfoa.)

1 ERAKUNDEAK defendatzen du batez besteko elektrizitate-kontsumitzaileak duen lehenengo helburua sarera konektatuta egotea dela, benetan elektrizitatea kontsumituko badu edo ez badu ere, baina hori ez dator bat esperientziarik ohikoenarekin; izan ere, esperientziak erakusten digu kontsumitzaileak nahi duena energia erabiltzea dela, nagusiki, eta horretarako, jakina, energiak eskuragarri egon behar du.

EEJAK jarduera bat edo gehiago dauden erabakitzeko formulatzen duen irizpiderik ohikoena kontratuaren batasun funtzionalarena da: prestazio bakarra dago “subjektu pasiboak kontsumitzailearentzat -batez besteko kontsumitzailea dela ulertuz- elementu edo ekintza bi edo gehiago gauzatzen dituenetan eta horiek estu estuki lotuta daudenean, hau da, objektiboki prestazio bakar eta bereiztezin bat osatzen dutenean eta prestazioa xehakatzea artifiziala izango litzatekeenean” (2005eko urriaren 27ko epaia, 22. pfoa., eta 2007ko martxoaren 29ko epaia, 23. pfoa.).

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

2007ko martxoaren 29ko *Aktiebolaget NN* epaian, itsas-ohean zuntz optikoko kable bat instalatu eta entregatzean zetzan jarduera baten batasuna planteatzen zen, eta bertan, EEJAK dotrina hau azaltzen zuen (28. pfoa.): “Justizia Auzitegiaren jurisprudentzia ikusita ondorioztatzen da jarduera konplexu bakar bat dagoenean prestazio bat jarduera nagusi baten jarduera osagarritzat jo behar dela bezeroentzat berez ez bada helburu bat, zerbitzu nagusia baldintzarik onenetan gozatzeko modu bat bada”. Aipatu den kasu horretan, EEJAK ondorioztatu zuen ez zeudela bi jarduera desberdin (kablea entregatzea eta instalatzea), alegia, entrega-jarduera bakarrik zela. 2005eko urriaren 27ko *Lebov Verzekeringen* epaiaren gain, EEJAK, aurreko dotrina aplikatuz, programa informatiko bat entregatzea eta eroslearen beharretara egokitzea jarduera bakarra zirela ulertu zuen, ekintza horietako bakoitzerako prezio desberdinak ezartzen ziren arren, eta bigarrena jarduera nagusia zela ulertu zuen, bezeroaren beharretarako erabakigarria zela, eta horren guztiaren ondorioz, jarduera bakarra zerbitzu-eskaintza gisa kalifikatu zuen.

Enpresa hornitzaileek tarifa osoko bezeroei elektrizitatea hornitzeko jarduerari EEJAren dotrina aplikatuz, badirudi argi eta garbi dagoela energia entregatzea eta hornikuntza-sarearen bidez garraiatzea xehakatzea artifiziosoa dela, eta energia entregatzea da bezeroaren ikuspuntutik jarduera nagusia. Horrenbestez, jarduera bakarra da, eta ondasun higigarrien entrega gisa kalifikatu behar da.

Lineen instalazioa hornikuntza-jardueraren osagarria dela berresten du Auzitegi Gorenaren Administrazioarekiko Auzi-errekurtsoen Salak 1 ERAKUNDEAK Valentziako Industriako eta Merkataritzako Lurralde zuzendariaren ebazpen baten kontra aurkeztu zuen kasazio-errekurtsoan 2007ko uztailaren 10ean 11568/2004 eman zuen epaiak, zehazki, erakundeari, enpresa hornitzaile gisa, hornikuntzaren kalitatea ESLaren

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

arabera bermatzeko beharrezkoa zen elektrizitate-egitura egikaritzea agindu zion. Ondoren transkribatu ditugu Zuzenbideko Bigarren Oinarriko paragrafo erlazionatuak:

“Kasazioaren argudioa ezin da onartu, ez baita ikusten errekursoaren xede den epaiak idazkian aipatzen diren xedapenak urratu dituenik.

Aipatzekoa da xedapen horiek urbanizazio berrietan elektrizitate-azpiegiturak instalatzearekin lotuta daudela, eta honakoa ez da kasu hori; izan ere, espresuki onartzen da instalazioak 30 urte lehenagotik edo gehiagotik zeudela instalatuta, eta hornitzaileak ez zituela jaso gabezia teknikoan ondorioz.

(...)

Bestalde, Elektrizitatearen Sektoreko Legearen 41. artikulua enpresa hornitzaileei ‘tarifadun erabiltzaileei energia hornitzea’ inposatzen die. Betebehar honek sareak konexio-guneetaraino eramateko betebeharra barne hartzen du, baita puntu horretatik hargune elektrikoak egiaztatzea ere, 2949/82 Errege-dekretuko 2. artikuluan adierazten den bezala.

Egia da Errege-dekretu horren 23. artikulua arabera instalazio horiek enpresa elektrikoan jabetzan geratuko direla, baina horrek ez du esan nahi ez dituztenik instalatu behar hornikuntzen betebeharrak bete behar direnean.

Areto honek instantziako Auzitegiak eman zituen epaietan adierazi zuen gai honen inguruan duen iritzia, aipatutako Errege-dekretua eta Egiaztapen Elektrikoan eta Horniduraren Erregulartasunaren gaineko

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

Araudia indarrean zeudenean; zehazki, erakunde hornitzaileei beren horniduraren esparruaren barruko eremuetan merkatu elektrikoaren exijentziei erantzuteko beharrezkoak ziren hedapenak gauzatzeko betebeharra ezarri zien (87. art. eta hurrengoak EEHEA). Elektrizitatearen Sektoreko Legearen ostean, Areto honek gai honen inguruan duen iritzia adierazi zuen 2002ko azaroaren 25eko epaietan; epai horietan energia elektrikoa garraiatzeko, banatzeko, merkaturatzeko, hornitzeko eta instalazioak baimentzeko jarduerak arautzen dituen abenduaren 1eko 1955/2000 Errege-dekretuaren xedapen jakin batzuen legezkontasuna aztertu zen. Ebazpen horietan atera zen ondorioaren arabera, Errege-dekretu horren 45.1. artikuluan zehaztu ziren potentzia-mugen azpitik enpresa hornitzaileek derrigorrez gauzatu behar dituzte beharrezkoak diren elektrizitate-azpiegiturak hornikuntza hori orube izaera duen hiri-lurzoruan kokatzen denean.

Betebehar horixe ezartzen da aurkaratu den ekintzan, eta errekursoaren xede den epaiak haren legezkontasuna aitortzen du...”.

Lehen aipatu diren arrazonamenduak ikusita, egokia da Bizkaiko Foru Aldundiak eta 1 ERAKUNDEAK proposatu dituzten jardueren bolumenen ehunekoak zehazteko metodoa Ekonomi Itunaren kontraktatzat jotzea, eta ondorioz, 1 ERAKUNDEAK 2001eko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren aitortpenean islatu zituenak aplikagarritzat jotzea”.

Aurreko arrazonamenduak osoki aplika daitezke gatazka honetan, gai berdin-berdin bat planteatzen baita, eta ondorioz, lehenago ondorioztatu zen gauza bera errepikatzen dugu.

6. Bizkaiko Foru Aldundiak gatazka hau sortzen duten ikuskapen-aktetan aplikatu duen eragiketa-bolumenaren ehunekoak kalkulatzeko metodoa

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

baztertzeak 1 ERAKUNDEAK 2003tik 2006ra arteko ekitaldien inguruan aitortu dituen ehunekoaren baliozkotasuna onartzea esan nahi du. Horrenbestez, aipatutako lurralde erkidean gauzatu diren eragiketen bolumena eragiketakopuru osoaren ehuneko 75era iristen den ala ez zehazteko erabakigarria da Nafarroako Foru Erkidegoa ondorio hauetarako lurralde horren parte dela ulertzen den ala ez.

Honen harira, ZAEAK Auzitegi Gorenak 2009ko maiatzaren 26an eman zuen epaiari egiten dio erreferentzia, administrazioarekiko 365/2008 auzi-errekurtsoan emandakoari, alegia. Errekurtsoa Nafarroako Foru Erkidegoak jarri zuen, Hitzarmen Ekonomikoaren Arbitraje Batzordearen 16/2007 eta 17/2007 ebazpenen kontra (biak dira 2008ko apirilaren 4koak), eta gatazka horretan parte hartu zuen, berak eskatuta, 3 ERAKUNDEAK. Ebazpen horiek ezarri zuten “Estatuaren eta Nafarroako Foru Erkidegoaren arteko Hitzarmen Ekonomikoaren 18.2 artikulua araberak ‘erregimen komuneko lurralde’ kontzeptua Nafarroako Foru Erkidegoa ez den espainiar lurralde guztiak osatzen duela ulertu behar dela”.

Epai horrek ez du errekurtsoa onartzen, Zuzenbideko Hirugarren Oinarrian nagusiki jasotako arrazoiak jarraiki. Oinarri hori ondoren transkribatutakoa da:

“Gure interpretazioaren xedea Estatuaren eta Nafarroako Foru Erkidegoaren artean Hitzarmen Ekonomikoan aipatzen den «erregimen komuneko lurraldea» esamoldearen irismena da, 25/03 Legearen uztailaren 15eko bertsioari dagokionez.

Azpimarratu behar den lehenengo oharra da Hitzarmen horretan bi lurralde-administrazioak esku hartzen dutela. Batetik, Nafarroako Foru Erkidegoak (bere lurraldea ondorio hauetarako xeheki zedarrituta dago);

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

eta bestetik, Estatuaren Administrazioak (honen lurraldea ere xeheki zedarrituta dago, hau da, espainiar lurraldeko gainerako eremu osoa da, Nafarroako Foru Erkidegoa ez dena).

Hau guztia ikusirik ateratzen den bigarren ondorioa da guztiz ezinezkoa dela esku hartzen duten administrazioei dagozkienak ez diren hirugarren lurralde bat aintzat hartzea, bestela Hitzarmenean ez jasotzeak Hitzarmenaren balioaren gaineko zalantza handiak piztuko lirakeelako, eta hori, argi dago, ez du auzilarietako batek ere nahi.

Hirugarren oharra da ez duela inolako garrantzirik aipatutako Estatu Administrazioaren «erregimen komuneko lurraldea» osatzen duen lurraldearen dibertsitateak, garrantzitsuena eta erabakigarriena Hitzarmenean Estatuaren Administrazioaren lurraldea osatzen duela baita. Horrexegatik, 1 ERAKUNDEAREN ordezkariak Espainiako Konstituzioan, Autonomia-estatutuetan eta Lege Berezietan «erregimen komuneko lurraldea» eta «lurralde forala» bereizten direla ziurtatzeko egin duten ahalegin azpimarragarria hutsala da. Interpretazio hori zuzena bada ere, gatazka honetan garrantzitsuena, erabakigarriena, ez da «espainiar araugintzan erregimen komuneko lurraldea»ren kontzeptua nola ikusten den, Estatuaren eta Nafarroaren arteko Hitzarmen Berezien Legean kontzeptu hori nola ulertzen den baizik, hau da, Nafarroa ez den espainiar lurralde osoa dela.

Gauzak ezin dira beste modu batean ulertu aipatzen den beste lurralde-administrazio hori aintzat hartu gabe, eta esan dugun bezala, horretarako, aztertzen ari den sistema osoa birplanteatu beharko litzateke”.

ZAEAREN ustez, “argi dago ebazpen hori lurralde erkidearen kontzeptuak Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomi Itunaren ondorioetarako duen esanahiari

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza-, ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

aplika dakiokela”. Horrez gain erantsi du interpretazio hau Estatuko Administrazioaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren artean adostu zela Ekonomi Itunaren Koordinazio Batzordeak 1995eko apirilaren 7an egin zuen bileran, eta bertan, kontsulta bati erantzunez adierazi zen “Ekonomi Itunaren aplikazioari dagokionez Foru Erkidegoa lurralde erkidearen parte dela ulertuko dela, eragiketen bolumena kalkulatzearen eta eragiketak gauzatu diren tokia zehaztearen harira dakartzan ondorio guztiekin”.

Bizkaiko Foru Aldundiak ez du interpretazio hau onartzen, eta Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetzak Ikuskapeneko Zuzendariordetzak ZAEAk aurkeztutako inibizio-errekerimenduaren harira egin zuen txostenarekin batera jaso den txostenean azaldu zuena aipatzen du. 2010eko otsailaren 9ko txosten hori gatazka hau planteatzen duen idazkiaren 5. Eranskin gisa jaso da. Bizkaiko Foru Aldundiaren organo horren jarrera, laburbilduz, Auzitegi Gorenak emandako epaia ez zela kasu honetan aplikatzen, konexio-puntuen interpretazioa Arbitraje Batzordean zetzalako, 8/2008 gatazkan. Txosten horretan, era berean, 1 ERAKUNDEAK azpimarratzen du antolamendu juridikoaren interpretazio sistematikoa eginez (Ekonomi Itunaren kasuan ere bai) Nafarroako Foru Erkidegoaren lurraldea “ezin dela lurralde erkidetzat jo inolako ondoriotarako, bere foru-erregimenaren menpe baitago”.

13/2010 gatazkarekin metatutako 8/2008 gatazkaren harira 2013ko apirilaren 24an xedatutako R 7/2013 ebazpenean, honakoa adierazi genuen: “Auzitegi Gorenak [2009ko maiatzaren 26ko] epaian islatu duen dotrina argi eta garbi dago eta kasu honetan aplika daiteke, hemen zalantzan jartzen den gaia bat baitator epai horretan ebatzi denarekin. Ondorioz, Arbitraje Batzordeak nahitaez ebatzi behar du Ekonomi Itunaren 14.Bat eta 19.Bat artikuluetan aipatzen diren eragiketen bolumenaren ehunekoak kalkulatzeari dagokionez Nafarroako

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Ukitutako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
1/2010	R8/2013	2013/05/27	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Sozietateen gaineko Zergaren (2004) eta BEZaren (2007) gaineko araugintza- ikuskapen- eta ordainarazpen-eskumena

lurraldea lurralde erkidearen parte dela". Gatazka honetan aurreko ebazpena berretsi besterik ezin dugu egin.

Atera den ondorio hori ikusirik ondorioztatzen da 2003ko eta 2006ko ekitaldian lurralde erkideko eragiketen bolumena eragiketa guztien ehuneko 75ekoa baino gehiagokoa izan zela.

Horren arabera, Arbitraje Batzordeak

ERABAKI DU

1 ERAKUNDEA sozietatearen (IFZ: (LETRA)ZZZZZZZZ) ikuskapena egiteko eskumena, 2004ko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergari dagokionez eta 2007ko ekitaldiko Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, Estatuko Administrazioari dagokiola.