

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
14/2012	R14/2015	2015-07-16	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

R 14/2015 Ebazpena

14/2012 Espedientea

Vitoria-Gasteizen, 2015eko uztailaren 16an

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeak, Gabriel Casado Ollero batzordeburuak eta Isaac Merino Jara eta Francisco Javier Muguruza Arrese batzordekideek osaturikoak, honako hau

ERABAKI DU

Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak Bizkaiko Foru Aldundiaren aurrean aurkeztutako gatazkaren inguruan, ERAKUNDEA SL (IFZ B----) erakundearen helbide fiskalaren zuzenketari dagokionez, 2006ko azaroaren 8aren eta 2008ko maiatzaren 14aren arteko aldiari. Gatazka hori Arbitraje Batzordearen aurrean izapidetzen da, 14/2012 espediente-zenbakiarekin, Javier Muguruza Arrese jauna txostengile duela.

I. AURREKARIAK

1.- Gatazka hori Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak (ZAEA) aurkeztu zuen, 2012ko apirilaren 26ko idazkiaren bidez. Hori hurrengo egunean erregistratu zen Posta Zerbitzuan, eta 2014ko uztailaren 21ean onartu zen horren izapidetzea. Bizkaiko Foru Aldundiak alegazioak egin zituen, 2014ko urriaren 2an prestatutako eta Arbitraje Batzordean 2014ko urriaren 9an sartutako idazkiaren bidez. Espedientea agerian jarri ondoren, alegazio-idazkiak aurkeztu zituzten Bizkaiko Foru Aldundiak, 2014ko azaroaren 10ean prestatutako eta 2014ko azaroaren 11n aurkeztutako idazkiaren bidez; Zerga Administrazioko Estatu Agentziak, 2014ko azaroaren 21ean prestatutako eta

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
14/2012	R14/2015	2015-07-16	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

aurkeztutako idazkiaren bidez, eta ERAKUNDEA SL erakundeak, 2015eko uztailaren 8an prestatutako eta egun berean erregistratutako idazkiaren bidez.

2.- Espedientean gatazka konpontzeko esanguratsuak diren ERAKUNDEA SL erakundeari buruzko hurrengo gertaerak jasotzen dira.

a) Madrilen emandako eskrituraren bidez eratu zen, 2002ko ekainaren 20an, NOTARIO MADRIL jauna notarioaren aurrean. Madrilgo Merkataritza Erregistroan inskribatutako sortze-estatutuen arabera, egoitza soziala Madrilen ezarri zen, EGOITZA SOZIALA MADRIL 1 kalean.

b) 2006ko urtarrilaren 19an, egoitza soziala Madriletik Bilbora aldatzeko erabakiaren eskritura publikoa egin zuten Bilboko NOTARIO BILBO jauna notarioaren aurrean eta, bertan, EGOITZA SOZIALA BILBO 1 kalean ezarri zuten hori.

c) Egiaztatuta dago helbide hori negozio-zentroari zegokiola, eta horren kudeatzaileak Zerga Administrazioko Estatu Agentziako aktuarioei adierazi zien, 2012ko urtarrilaren 26ko eginbidean jasotako aitortpenean, negozio-zentroan helbideratutako sozietateei ez zaiela inoiz eman kontularitzako eta zerga-arloko kudeaketa-zerbitzurik, nominen eta gizarte-segurantzen kudeaketa-zerbitzurik, kobrantzen eta ordainketen kudeaketa-zerbitzurik, etab. Funtsean, ematen dituzten zerbitzuak gutuneria jasotzearena eta bilerak egiteko zein bisitak hartzeko bulegoak uztearena dira.

d) 2006ko azaroaren 8an, erakundeak zentsu-aitorpenaren 036 Eredua aurkeztu zuen Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren aurrean, helbide fiskala Madriletik Bilbora aldatzen zuela jakinarazteko.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
14/2012	R14/2015	2015-07-16	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

e) 2007ko martxoaren 9an, NOTARIO BILBO jauna Bilboko notarioaren aurrean emandako eskrituraren bidez, egoitza soziala aldatu zen, Bilbo barnean, EGOITZA SOZIALA BILBO 1 kaletik, EGOITZA SOZIALA BILBO 2 kaleko egoitza berrira. Egiaztatuta dago helbide berri hori ere negozio-zentroari zegokiola.

f) 2008ko maiatzaren 14an, Sozietateak Zerga Administrazioko Estatu Agentziari jakinarazi zion Madrilera aldatu behar zuela helbide fiskala, EGOITZA SOZIALA MADRIL 2 kalera.

g) 2009ko otsailaren 17an, Sozietateak Zerga Administrazioko Estatu Agentziari jakinarazi zion Madrilen barnean aldatu behar zuela helbide fiskala berriz, EGOITZA SOZIALA MADRIL 3 kalera.

h) 2007an, erakundeak higiezin salmenta-eragiketak formalizatu zituen Madrilgo notarioen aurrean, ekitaldiko eragiketa-bolumen osoaren % 76ren baliokidea den kopuruarengatik. Aldi berean, hori jardunean aritutako ekitaldi guztietako eragiketa-bolumen osoaren % 75 izan zen.

i) Zerga Administrazioko Estatu Agentziak adierazten du, erakundeak gauzatutako higiezin erosketen % 100 (107 guztira) Madrilgo notarioen aurrean emandako eskrituren bidez formalizatu zirela.

j) 2007an, Sozietateak bederatzi banku-kontu ireki zituen: horietako bost Madrilen kokatutako sukurtsaletan, hiru Valladoliden kokatutako sukurtsaletan, eta bat Palma Mallorcako banku-sukurtsalean. Egiaztatuta dago, horiez gain, Sozietateak bi kontu izan dituela irekita Bilboko banku-sukurtsaletan, ez aldi berean, baizik eta bata bestearen ondoren.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
14/2012	R14/2015	2015-07-16	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

k) 2005eko azaroaren 16tik 2008ko uztailaren 3ra arte, hiru administratzaile solidariok administratu zuten Sozietatea. Hiruek Madrilen zuten helbidea aitortuta, baina batek Bizkaian zuen helbide fiskala. 2008ko ekainaren 3an, kargua utzi zuen hiruetako batek, eta beste bietatik helbide fiskala Bizkaian zuenak lurralde historiko horretan aitortu zuen bere helbidea. 2008ko maiatzaren 14tik aurrera, bi administratzaileak berriengatik ordezkatu ziren, eta horiek Madrilen zuten aitortutako helbidea.

l) 2007an, Merkataritza Erregistroan Sozietatearen ahaldun bezala agertzen ziren lau pertsonak Valladoliden, Mallorcan, Madrilen eta Vitoria-Gasteizen zituzten helbideak.

m) 2007an, Erakundeak aurkeztutako hirugarren pertsonekin izandako eragiketen 347 ereduaren aitopenen arabera, hiru mila eurotik gora egindako ordainketa guztietatik, bakarra ordaindu zitzaion lurralde erkidetik kanpo bizi zen pertsonari, Bizkaiko egoiliarrari, zehazki.

n) Erakundea ekonomia-jardueren gaineko zergaren hurrengo epigrafeetan agertu da alta emanda: 834, udal-kuota, EGOITZA SOZIALA MADRIL 3 kalean, baja 2008ko otsailean emanda; 8331, lursailen higiezin-sustapena, alta Toledoko ZAEAREN Ordezkaritzan aurkeztuta; 8340, higiezin jabetzari buruzko zerbitzuak, alta 2008ko martxoaren 13an emanda, Bilbon.

o) Erakundeak 2006ko urtarrilera arte soilik izan zituen langileak, langileen nominak eta horien inguruko dokumentuak Madrilgo egoitza sozialean kudeatuta.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
14/2012	R14/2015	2015-07-16	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

3.- Kontuan izanda, 2006ko azaroaren 8tik 2008ko maiatzaren 14ra arteko aldian, ERAKUNDEA SL erakundearen helbide fiskala Bizkaian zegoela gaizki ezarrita, Zerga Administrazioko Estatu Agentziak helbidea aldatzeko prozedura hasi zuen. Horren izapideak gatazkaren azalpen-idazkian deskribatzen dira, eta prozedura hau eragin zuen desadostasunarekin amaitu zen.

Zerga Administrazioko Estatu Agentziak Arbitraje Batzordeari eskatzen dio «aitortzea ERAKUNDEA, SL (IFZ B----) erakundeak Madrilen izan duela helbide fiskala, 2006/11/08tik 2008/05/14ra».

Uzi horren aurrean, Bizkaiko Foru Aldundiak Arbitraje Batzordeari eskatzen dio zehaztea «erakundearen helbide fiskala Bizkaiko Lurralde Historikoan zegoela».

Antzeko terminoetan, erakunde interesdunaren ordezkariak eskatzen dute gatazka konpontzeko, «2006/11/08 eta 2008/05/14 artean ERAKUNDEA, SL (IFZ B---) erakundeak helbide fiskala Bizkaian izan duela aitortuta, eta ez Madrilen».

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1. Gatazka hau Euskal Autonomia Erkidegoko Ekonomia Itunaren 43. artikulua aplikazioaren bidez konpondu behar da; hori maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartu zuten, eta pertsona juridikoen helbide fiskala zehazten du:

43. artikulua. Ohiko bizilekua eta helbide fiskala

(...)

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
14/2012	R14/2015	2015-07-16	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

Lau. Ekonomia Itun honen ondorioetarako, jarraian aipatuko direnek zerga-egoitza Euskadin dutela uste izango da:

(...)

b) Pertsona juridikoak eta sozietateen gaineko zergaren menpean dauden gainerako erakundeak, Euskadin baldin badute sozietate-egoitza eta, beti ere, sozietate-egoitza horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Bestela gertatuz gero, aipatutako kudeaketa edo zuzendaritza Euskadin gauzatzen denean. Irizpide horiek erabilia bizilekua non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

(...)

2. Beraz, gatazka honen ebazpenak eskatzen du zehaztea, Ekonomia Itunaren 43.Lau b) artikularen arabera, ERAKUNDEA, SL (IFZ B----) erakundearen kudeaketa administratiboa eta negozioaren zuzendaritza Bilbon edo Madrilen ote zeuden eraginkorki zentralizatuta, gatazkaren aldiari. «Kudeaketa administratiboaren eta negozioen zuzendaritzaren» ideia kontzeptu juridiko zehaztugabea da, eta horren zehaztapenak kasuaren zirkunstantzia guztiak kontuan hartzea behar du. Toki hori ezarri ahal ezean, soilik, izango litzateke kontuan manuairen azken tartekian aurreikusitako ibilgetuaren balio handienaren kokapenaren irizpide gehigarria.

3. Gatazkaren funtsean sakontzeko, honako hau gogoratuko dugu, 2011ko urriaren 13ko Auzitegi Gorenaren eskutik (5908/2000 Kasazio-errekurtsoa): «Egoitza sozialarekiko kontzeptu autonomoa den helbide fiskala bat dator horrekin, bertan kudeaketa administratiboa eta negozioen zuzendaritza modu eraginkorrean zentralizatuta daudenean; aldiz, hori gertatzen ez bada,

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
14/2012	R14/2015	2015-07-16	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

kudeaketa- edo zuzendaritza-tokia da». Alde horretatik, Arbitraje Batzorde horrek jadanik aitortu zuen honako hau 2009ko martxoaren 6ko 4/2009 eta 2011ko abenduaren 22ko 29/2011 Ebazpenetan: Pertsona juridikoen helbide fiskala zehazterakoan, axola duena ez da egoitza soziala; aldiz, irizpide erabakigarria horren kudeaketa administratiboaren eta negozioen zuzendaritzaren kokapen eraginkorra da. Hori gai konplexua da, horren inguruak ez baitira definitzen. Helbide fiskalaren kokapena frogatu egin beharko da, beraz, baldintza horiek toki jakin batean gertatzen direla egiaztatuta. Froga ez dago tasatuta; are gehiago, lege-mailan, ez da jarraibiderik ezartzen horren inguruan, ezta adierazgarri bezala».

4. Kudeaketa administratiboaren eta negozioen zuzendaritzaren tokia gai taktikoa denez, kontuan izan behar dira espedientean agertzen diren elementu frogagarri ezberdinak (administratzaileen eta ahaldunen helbide fiskala, erakundearen helbide fiskalera egindako bisiten emaitza, ikuskatzaileek gertaerak jasotzeko egindako txostenak eta eginbideak, erakundeak kudeaketa administratiboa gauzatzen duela adierazten duen kokapenean dituen baliabide pertsonalak, administratzaileek eta ahaldunek emandako eskritura publikoak formalizatutako tokiak, kontu korrontek kokatutako tokiak, egoitza sozialeko higiezinak izateko titulua, etab.); izan ere, guztiak datu oso esanguratsuak dira edo izan daitezke, erakundearen helbide fiskala zehazteko.

5.- Espedientean frogatuta gelditzen da erakundeak ez duela inoiz langilerik izan Bilbon, ezta Bilbo bizi zen ahaldunik ere.

6.- Egoitza soziala Bilbon ezarrita izan zuen denbora guztian, egoitza negozio-zentroan zegoen kokatuta. ERAKUNDEA, SL (IFZ B----) erakundeak ez zuen kontraturik ere instalazioak erabiltzeko, kokatutako bi negozio-zentroetako titularrekin. Egia da ERAKUNDEA-2, SL erakundeak, kideetako batek, instalazioak erabiltzeko kontratua sinatu zuela negozio-zentroen titularrekin eta,

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
14/2012	R14/2015	2015-07-16	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

aldi berean, beste kontratu bat sinatu zuela erabilera horren lagapenerako ERAKUNDEA, SL erakundearekin. Hala ere, horren ezaugarriak nabarmentzekoak dira. 2006ko otsailaren 1aren eta 2007ko apirilaren 1aren artean, bere helbide eraginkorreko egoitza omen zena erabiltzeagatik ordaintzen zuen prezioa hogeituro ziren hilean, eta bulegoa zein bilera-gela hilean lau orduz erabiltzeko eskubidea ematen zion. 2007ko apirilaren 1etik aurrera, hileko errenta 150 eurora igo zen, bulegoa hilean lau orduz erabiltzeko eskubide berarekin. Negozio-zentroek ez zuten kontularitza, nominak, kobrantzen edo ordainketen kudeaketa zein bestelakorik eramateko zerbitzurik ematen. Zerbitzu gehigarriak ematen zituzten, tarifa zehatzekin, hala nola laguntza administratiboa, dokumentuen zaintza, faxa, etab. Erakundeak ez du frogatu halako zerbitzurik inoiz kontratatu zuenik.

7.- Edozer enpresa-erakunderen logikaren aurkakoa da, bere bizitza aktiboan gauzatutako eragiketa guztien zenbatekoaren % 75en baliokidea den eragiketabolumena gauzatu zuen ekitaldian, hiru mila eurotik gorako hirugarren pertsonekin izandako eragiketa bakarra egin izana zuzendaritza eta kudeaketa ezarri nahi den lurraldean, gainontzeko guztiak lurralde erkidean eginda. Era berean, aurreko logikaren aurkakoa da, joan aurreko hiru hilabete baina lehenagora arte, erakundea ekonomia-jardueren gaineko zergan alta emanda ere ez zegoen udalerrian kudeatzen eta zuzentzen zela esatea eta, are gehiago, alta ekonomia-jardueren gaineko zergaren bi epigrafe ezberdinean zuenean emanda, lurralde erkideko beste bi udalerritan. Gauza bera esan daiteke erakundea bere izenean zituen hamar banku-kontuetako bat bakarrik hartzen zuen lurraldetik zuzentzearen eta kudeatzearen uziari dagokionez; izan ere, gainontzekoak lurralde erkideko banku-sukurtsaletan zeuden.

8. Erakundeak gatazkaren aldian gauzatutako higiezin erosteta eta salmenta ia guztiak Madrilgo notarioen aurrean formalizatu ziren, eta lurralde erkidean kokatutako finkak izan zituzten helburu. Egia da, Arbitraje Batzordearen

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
14/2012	R14/2015	2015-07-16	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

arabera, erakunde baten zuzendaritza eraginkorrak ez duela zertan bat etorri bere jardueraren zein negozioen kokapenarekin. Eta, ondorioz, erakundearen bitzita sozialari baino, horren negozio-xedeari dagozkion eskriturak bere helbide fiskala ez den tokian kokaturako fede-emaileen aurrean ematea normaltasunez onartu daitekeela, deslokalizazio-seinalea izan gabe. Nolanahi ere, zirkunstantzia hori ezin da baztertu, azaldutako gainontzeko seinaleen testuinguruan duten esanahiarengatik.

9. Espediente ikusita, ondorioztatu behar da, gatazkaren aldian, ERAKUNDEA, SL erakundearen helbide fiskala Bilbon izatearen uziak ez duela nahikoa frogarik, eta horrek talka egiten duela kokapen horretatik argi eta garbi bereizten duten jasotako gertaeren zein seinaleen kopuruarekin eta sendotasunarekin.

10. Hitz batez, egitezko elementu eta azaldutako zirkunstantzia guztien baterako balorazioa dela eta, ondorioztatzen dugu, gatazka honetako erakundearen kudeaketa administratiboa eta negozioen zuzendaritza ez direla Bilbon gauzatu, 2006ko azaroaren 8aren eta 2008ko maiatzaren 14aren arteko aldian. Zirkunstantzia gehienek norabide horretan sinalatzen duten bitartean, erakundearen kudeaketa administratiboa eta negozioen zuzendaritza Bilbon kokatu nahi dutenak eskasak eta hutsalak dira.

Beraz, Arbitraje Batzordeak

HONAKO HAU ADOSTEN DU:

1.- 2006ko azaroaren 8aren eta 2008ko maiatzaren 14aren arteko aldian, ERAKUNDEA, SL erakundearen helbide fiskala lurralde erkidean izan dela adieraztea.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
14/2012	R14/2015	2015-07-16	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

2.- Hitzarmen hau Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta ERAKUNDEA, SL erakundeari jakinaraztea.