

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
<i>4/2012</i>	<i>R2/2017</i>	<i>2017-02-06</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

Ebazpena: R2/2017

Espedientea: 4/2012

Vitoria-Gasteiz, 2017ko otsailaren 6a

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeak, Gabriel Casado Ollero batzordeburu eta Isaac Merino Jara eta Javier Muguruza Arrese batzordekide dituenak, honako hau

ERABAKI DU

Bizkaiko Foru Aldundiak Zerga Administrazioko Estatu Agentziari ERAKUNDEAren (IFZ: -----) egoitza fiskala zehazteko planteatutako eskumen-gatazkari buruz, eta 04/2012 espediente-zenbakiarekin Arbitraje Batzorde honen aurrean izapidetzen dena, Javier Muguruza Arrese jauna txostengile dela.

I.- AURREKARIAK

1. Gatazka hori Bizkaiko Foru Aldundiak (BFA) aurkeztu zuen, 2012ko otsailaren 3ko idazkiaren bidez. Hori 2012ko otsailaren 7an erregistratu zen batzorde honetan, eta 2016ko ekainaren 20an onartu zen izapidetzea.

Arbitraje Batzordeko buruak sinatutako 2016ko ekainaren 22ko ofizioaren bidez Zerga Administrazioko Estatu Agentziari (ZAEA) jakinarazi zitzaion EAeko Ordezkaritza Bereziaren helbidean (Federico Moyua plaza 3, Bilbao) gatazka aurkeztu izana, eta, ofizioarekin batera, BFAREN agiriak eta idazkia ere helarazi zitzaizkion. Ofizioa EAeko ZAEAREN Ordezkaritzan 2016ko ekainaren 27an jaso zuten.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
4/2012	R2/2017	2017-02-06	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

ZAEAk ez du alegaziorik aurkeztu.

2.- Espedientea BFAk gatazka planteatzeko idazkiarekin batera bidalitako dokumentazioak osatzen zuen bakarrik. Agiri horiek BFAk berak egindako txostenak eta ofizioak ziren, inolako oinarri dokumentalik gabe.

Txosten horien arabera, inguruabar hauek aipatu behar dira ERAKUNDEAREN helbide fiskalarekin lotuta:

- a) Sozietatea Bilbon eratu zen 1997ko apirilaren 25ean, 1. NOTARIOaren aurrean, eta Bilbon (Bizkaia) ezarri zuen bere egoitza soziala, 1. HELBIDEAN.
- b) Sozietatea administrazio-kontseilu batek zuzentzen zuen. Hauek ziren kontseilu horretako kideak, sozietatea eratu zenean: 1. BATZARKIDEA, helbidea Madrilen duena; 2. BATZARKIDEA, helbidea Madrilen duena; 3. BATZARKIDEA, helbidea Madrilen duena; 4. BATZARKIDEA, helbidea Madrilen duena; eta 5. BATZARKIDEA, helbidea Bilbon duena.
- c) Erakundearen helburu soziala balore higigarriak erosi, eduki eta erabiltzea da.
- d) Sozietateak ez du alta emanda Bizkaiko lurralde historikoko ekonomia-jardueren gaineko zergan.
- e) BFAko aktuarioak dioenez, behar bezala legeztatutako kontabilitate-liburuak 1. ERAKUNDE KUDEATZAILEAREN bulegoetan dauden, Madrilen, eta bertan egiten da kontabilitatea.
- f) Erakundeak bankuko hamabost kontu ditu 1. BANKUAN. Kontu horietako baimendutako pertsonak Madrilen dute egoitza eta 1. BANKUAN eta 2. BANKUAN egiten dute lan, lurralde erkidean kokatutako lan-zentroetan.
- g) Erakundearen zerga-helbidea 1. BANKUAREN bulego batean dago.
- h) ERAKUNDEAREN administrazioaz eta kudeaketak 1. ERAKUNDE KUDEATZAILEA arduratzen da, 1997ko apirilaren 25eko kontratuaren arabera. Madrilen du egoitza, eta lehen 2. ERAKUNDE KUDEATZAILEA zuen izena.
- i) Erakundeak ez du fakturarik jaulkitzen; fakturak egoitza sozialean jasotzen dira eta bertatik erakunde kudeatzaileara bidaltzen dira, bertan kontabilitatea egiteko.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
4/2012	R2/2017	2017-02-06	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen helbide fiskala

j) Erakundeak ez du langilerik ez ibilgeturik.

k) BFaren txostenen arabera, Merkataritza Erregistroan jasota dago 2010eko otsailaren 9an erakundeak Madrilgo 2. HELBIDEra aldatu zuela bere egoitza soziala eta fiskala. Helbide-aldaketa hori, esaten denez, erakunde kudeatzailea aldatzearekin batera egin zen. Egoitza helbide berrian duen 3. ERAKUNDE KUDEATZAILEA hasi zen kudeaketaz arduratzen egun hartan, 1. ERAKUNDE KUDEATZAILEAREN ordeztuz.

3. 2006ko apirilaren 27ko data duen lehen txostena oinarri harturik, BFAK ERAKUNDEAREN zerga-helbide ofizioz aldatzeko proposamena egin zuen egun hartan bertan, eta ZAEARI bidali zion 2006ko maiatzaren 8an.

ZAEAK ez zion proposamen horri erantzun.

ZAEAREN erantzunik jaso gabe, BFAK dio txostena ZAEARI birbidali ziola 2011ko maiatzaren 25ean, hau da, hasierako proposamena igorri eta bost urte beranduago, eta ez dago jasota bitartean erakundearen zerga-helbidearekin lotutako inolako jarduketarik egin zenik.

Erakundearen zerga-helbideari buruzko bigarren bidalketa horretan ere ZAEAREN erantzunik jaso ez zuenez, BFAK beste txosten bat idatzi zuen 2011ko irailaren 29an eta helbidea aldatzeko beste proposamen bat bidali zion ZAEARI, espresuki Kontzertu Ekonomikoaren 43. Bederatzi artikuluan aurreikusitakoaren ondoreetarako, 2011ko azaroaren 11n.

Proposamen horren erantzunik jaso ez zuenez, BFAK beste txosten bat eman zuen eta gatazka hau aurkeztu zuen 2012ko urtarrilaren 12an.

3.- BFAK Arbitraje Batzorde honi eskatu dio adieraz dezala ERAKUNDEAREN zerga-helbidea Madrilen egon dela 1997ko apirilaren 25ean eratu zenetik.

Uzi horren aurka, ZAEAK ez du alegaziorik aurkeztu espedientean, eta ez da arbitraje-prozeduran agertu.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
4/2012	R2/2017	2017-02-06	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen helbide fiskala

1. Gatazka honetan planteatutako auzia da zehaztea non dagoen kokatuta ERAKUNDEAREN zerga-helbidea.

Gai hori ebazteko, Kontzertu Ekonomikoaren 43. Lau, b) artikulua aplikatu behar da. Artikulu horrek honako hau xedatzen du:

«Kontzertu Ekonomiko honen ondorioetarako, jarraian aipatuko direnek zerga-helbidea Euskadin dutela uste izango da:

(...)

b) Pertsona juridikoak eta sozietateen gaineko zergaren menpean dauden gainerako erakundeak, Euskal Autonomia Erkidegoan baldin badute sozietate-egoitza eta sozietate-egoitza horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Edo bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori Euskadin egiten bada (...).»

2.- Hona Arbitraje Batzorde honek askotan errepikatu duen doktrina, Auzitegi Gorenak ere berretsia: «Pertsona juridikoen zerga-egoitza zehazteko garaian, berdin dio non dagoen bere sozietatearen helbidea. Aitzitik, administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza gunen nagusiaren kokapena da hori erabakitzen duen irizpidea. Dena dela, egoitza zehaztea ez da eginkizun erraza; izan ere, alde batetik, aginduzko erregelek sekulako garrantzia dute zerga-egoitza zehazteko, zerga batzuk eta besteak aplikatze aldera; beste alde batetik, ordea, Ekonomia Itunean negozioen benetako administrazio-kudeaketa eta zuzendaritza zentralizaturik dauden lekua identifikatzeko, ez da arau bat ere zehazten. Horren ondorioz, «zerga-helbidearen kokapena (...) frogatu egin beharko da, baldintza horiek toki jakin batean gertatzen direla egiaztatuta». Hala diote, besteak beste, ebazpen hauek: R4/2009, 2009ko martxoaren 6koa (5/2008 espedientea) -Auzitegi Gorenaren 2010eko otsailaren 8ko epaiak 191/2009 errekurtsioan berretsia-; R2/2013, 2013ko urtarrilaren 25ekoa (02/2010 espedientea); R3/2013, urtarrilaren 25ekoa (03/2010 espedientea); R4/2013, 2013ko urtarrilaren 25ekoa (04/2010 espedientea); R5/2013, 2013ko otsailaren 22koa (05/2010 espedientea); R6/2013, 2013ko otsailaren 22koa

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
4/2012	R2/2017	2017-02-06	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

(06/2010 espedientea); R8/2015, 2015eko ekainaren 19koa (33/2014 espedientea); eta R12/2015, 2015eko ekainaren 19koa (30/2014 espedientea).

Aurreko ebazpenetan azpimarratu da “negozioen kudeaketa administratiboa eta zuzendaritza” nozioa kontzeptu juridiko zehaztugabea dela, eta hori zehazteko kasuaren baldintza guztiak aintzat hartu behar direla (besteak beste, honako ebazpen hauek: 2012ko martxoaren 30eko R3/2012, 31/2008 espedientea; 2012ko maiatzaren 11ko R7/2012, 36/2008 espedientea; 2012ko abenduaren 27ko R18/2012, 19/2010 espedientea; 2013ko uztailaren 24ko R14/2013, 31/2010 espedientea –Auzitegi Gorenaren 2015eko ekainaren 18ko Epaiak berretsia, 417/2013 errekurso-zenbakia–; 2014ko urriaren 13ko R4/2014, 2/2011 espedientea; 2014ko abenduaren 19ko R7/2014, 32/2010 espedientea; 2015eko ekainaren 19ko R8/2015, 33/2014 espedientea; 2015eko ekainaren 19ko R12/2015, 30/2014 espedientea eta 2016ko maiatzaren 4ko R8/2016, 97/2011 espedientea). Auzitegi Gorenak honako hau adierazi du: «Negozioen kudeaketa administratiboa eta zuzendaritza zentralizatzea adierazpen konplexua da (...), eta kasuan kasu osatu behar da. Egoera bakoitzeko baldintza objektiboen arabera osatzeaz gain, funtsean kasuan kasuko sozietatearen arabera osatu behar da, bereziki, haren jardueraren aintzat hartuta» (2013ko urriaren 17ko Epaiak, 538/2012 errekurso-zenbakia, laugarren oinarria; 2014ko otsailaren 21eko Epaiak, 505/2012 errekurso-zenbakia, laugarren oinarria; eta 2015eko ekainaren 18ko Epaiak, 417/2013 eta 471/2013 errekurso-zenbakiak, bosgarren oinarria).

Bada, ERAKUNDEAREN benetako kudeaketa eta zuzendaritza gauzatu ziren lekuari buruz BFAK eta ZAEAK duten desadostasun hori ebazteko (Kontzertu Ekonomikoaren 43. artikulua. Sei eta EIABEAREN 3. c) artikulua), espedientean azaltzen diren datuak eta elementu frogagarriak aztertu behar dira eta kasuaren gorabehera guztiak elkarrekin hartu behar dira kontuan eta balioetsi behar dira, erakundeak gauzatzen duen jardueraren funtsezko ekintza aintzat hartuta.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
<i>4/2012</i>	<i>R2/2017</i>	<i>2017-02-06</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

3.- Alabaina, kasu honetan espedientea aztertuta, ERAKUNDEaren zerga-helbidea zehazteko froga bakarrak BFaren tributuen ikuskapen-zerbitzuak egindako txostenak dira (2006ko apirilaren 27koa, 2011ko irailaren 29koa eta 2012ko urtarrilaren 12koa), eta horiek, gainera, errepikakorrak dira funtsean. Txosten horiekin ez da euskarri dokumentalik aurkeztu, Batzorde honek berauetan jasotakoa egiazkoa dela egiazta dezan.

Adierazgarria da ZAEAk ez dituela BFAk adierazitako zantzu horiek zalantzan jarri, hala bada: ez die erantzun horietan oinarrituta BFAk helbidea aldatzeko egindako bi proposamenei, eta ez du gatazka honetan alegaziorik aurkeztu, aipatutako txostena oinarri hartzen duen gatazka jartzeko idazkia, baita horrekin batera BFAk erantsitako agiriak ere, behar bezala helarazi arren.

ZAEA jarduketetan ez agertzea eta BFaren uziari alegaziorik ez aurkeztea prozedurarekiko nolabaiteko auzi-ihesa da, eta ez dago jasota Kontzertuan, ezta Batzordearen funtzionamenduari buruzko erregelamenduan ere; halere, horrek berez ez dakar BFaren uzia automatikoki onartzea, antzeko aurrekari batean defendatu dugun bezala (24/2015 Ebazpena, 2015eko abenduaren 28koa).

Baina ZAEA espedientean agertu ez izanari gehitu behar zaio, gainera, gatazka planteatu dela BFAk ez duelako ZAEAREN erantzunik jaso helbide Bizkaitik Madrilera aldatzeko proposamenaren gainean; horrenbestez, Batzorde honek ez du inola ere ezagutzen ERAKUNDEAREN helbideari dagokionez ZAEAREN uzia zein den, ez eta helbide hori lurralde erkidean finkatzearen kontra egoteko zertan oinarritzen den ere.

Kontrara, aipatu behar da era berean BFAk, 2006an erakundearen zerga-helbidea zuzentzeko espedientea abiarazi arren, ZAEAk bere ekimenarekin bat egiten ez zuela ikusita, ez zuela ezer egin, eta ez ziola inolako jarduketari ekin bost urte baino gehiago igaro arte, 2011ra arte. Ordurako, urtebete zeraman ERAKUNDEAREN egoitza sozialak Madrilen, 2011z geroztik, eta Merkataritza Erregistroan jasota zegoen aldaketa hori.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
4/2012	R2/2017	2017-02-06	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

Era berean, adierazgarria da ere 2011n zerga-helbidea aldatzeko espedientea hasterakoan BFAk argumentu edo froga berririk ez aurkeztea, 2006ko lehen txostenean jasotakoekin alderatuta, eta irizpen hartan bildutakoa errepikatu besterik ez egitea. Gatazka Arbitraje Batzordearen aurrean aurkezterakoan ere, ez zuen dokumenturik edo frogarik ekarri, bere baieztapenez edo bere agente edo funtzionarioek egindakoez gain.

Deskribatutako testuinguru horretan eta prozedurako alderdien posizionamenduen ondoriozko muga horiekin ebatzi behar du Arbitraje Batzordeak gatazka hau.

4. ERAKUNDEAK garatzen duen jarduerari dagokionez, SICAV (Kapital Aldakorreko Inbertsio Sozietatea) batek gauzatzen duen jardura da. Hortaz, gaur egun azaroaren 4ko 35/2003 Legeak arautzen dituzten Inbertsio Kolektiboko Erakundeetako bat da. Erakunde horiek lehen abenduaren 26ko 46/1984 Lege indargabetuak arautzen zituen.

35/2003 Legearen 1. artikulua honela dio: «Jendearen funtsak, ondasunak edo eskubideak atzematea helburu duten erakundeak dira Inbertsio Kolektiboko Erakundeak, funts, ondasun edo eskubide horiek kudeatzeko edota haiek ondasunetan, eskubideetan, baloreetan eta bestelako tresnetan (finantzarioetan edo ez-finantzarioetan) inbertitzeko, betiere inbertitzailearen etekina emaitza kolektiboen arabera ezartzen bada», eta zehazten du «inbertsio-sozietatearen edo inbertsio-funtsaren itxura izango dutela».

Erakunde horien jardura berezia denez, 35/2003 Legeak aurreikusten du, lehenago 46/1984 Legeak aurreikusi zuen bezala, Inbertsio Kolektiboko Erakundeek agindu diezaioketela Sozietate Kudeatzaile bati erakundearen kudeaketaz arduratzeko. Eta, horregatik, lege horren 40. artikuluan ezartzen da zer diren Inbertsio Kolektiboko Erakundeen sozietate kudeatzaileak eta zer eginkizun bete behar dituzten sozietate horiek, honako honetan oinarrituta:

«40. artikulua. Jardueraren eta izendapenaren kontzeptua, helburu soziala eta erreserba.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
4/2012	R2/2017	2017-02-06	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

1. IKESKak sozietate anonimoak dira. Haien sozietate-xedeak dira inbertsio-funtsen eta inbertsio-sozietateen inbertsioak kudeatzea, arriskuak kontrolatu eta kudeatzea, harpidetza eta itzulketak administratu, ordezkatu eta kudeatzea.

Gainera, sozietate kudeatzaileak honako jarduera hauek egiteko baimendu ahal izango dira:

a) Inbertsio-zorroen zuhurtziako eta banakako kudeaketa, barnean direla pentsio-funtsei dagozkienak, inbertsiogileek edo legez baimendutako pertsona batek emandako aginduaren arabera, baldin eta zorro horien barruan Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legearen 2. artikuluan aurreikusitako tresna bat edo batzuk badaude.

b) Arrisku-kapitaleko erakundeak, Inbertsio Kolektibo Itxiko Erakundeak, Europako Kapital Arriskuko Funtsak (EKAF) eta Europako Gizarte Ekintzailetzako Funtsak (EGEF) administratu, ordezkatu, kudeatu eta merkaturatzea, Arrisku-kapitaleko erakundeak, inbertsio kolektibo itxiko bestelako erakundeak eta inbertsio kolektibo itxiko erakundeen erakunde kudeatzaileak arautzen dituen eta azaroaren 4ko 35/2003 Legea –Inbertsio kolektiboko erakundeena– aldatzen duen azaroaren 12ko 22/2014 Legean ezarrita dagoen bezala.

2. Artikulu honetako 1. zenbakian xedatuta dagoena gorabehera, sozietate kudeatzaileak honako jarduera osagarri hauek ere egiteko baimendu ahal izango dira: (...)

a) Balore Merkatuei buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legearen 2. artikuluan aurreikusitako tresna bateko edo batzuetako inbertsioei buruzko aholkularitza.

b) Inbertsio-funtsetako partaidetzak eta, bidezkoa bada, EKAFen eta EGEFen inbertsio-sozietateen akzioak zaindu eta administratzea.

c) Bezeroen aginduak jaso eta transmititzea, finantza-tresna bati edo batzuei buruz (...)

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
<i>4/2012</i>	<i>R2/2017</i>	<i>2017-02-06</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

5. Sozietate kudeatzaileek hirugarren erakundeen esku utz dezakete, osorik edo partzialki, arauz ezartzen diren baldintzen arabera kudeatutako IKEen ondareak osatzen dituzten aktiboen kudeaketa. Sozietateak hainbat eginkizun hirugarrenen esku uzteak ezin izango du kudeaketa-sozietatearen erantzukizunean eragin (...).

11. Sozietate kudeatzaileek partizipazioei buruzko eta, orokorrean, sozietate horiek balore-merkatuan gauzatzen dituzten erakundeei buruzko erregistroak eta dokumentuak eraman eta mantendu beharko dituzte. »

Hortaz, SICAV batean ezinbestekoa da kudeaketa sozietatearen ondaretik, hots, sozietatearen aktiboetatik bereiztea; egoera horren baliokidea izango litzateke ohiko sozietate baten produkzioaren kudeaketa teknikoa, negozioen benetako zuzendaritzaren kudeaketa teknikoa, aurrekoa ere sozietate kudeatzaile bati agintzen zaionean, kasu honetan bezala, erakundea ez dago behartuta lokala eta langileak edukitzera; horregatik, egoitza fiskala erakundearen administratzaileek eta gobernu-organoek zuzendaritza-eginkizunak gauzatzen dituen lekuan egongo da.

Horren ondorioz, SICAV baten jarduera berezia denez, sozietatearen aktiboen kudeaketa sozietate kudeatzaile bati agintzen bazaio, beste inguruabar batzuetan erakunde baten benetako zuzendaritzaren egoitza kokatzeko garrantzitsutzat hartzen diren elementuek, hala nola notario-eskriturak eman diren lekuak, banku-kontuak irekita dauden lekuak edo sozietatearen hornitzaile nagusiak kokatuta dauden lekuak, ez dute horrenbesteko pisurik.

ERAKUNDEAREN kasuan, jasota daude Bizkaiko lurralde historikoarekin dituen loturak: bertan eratu zen, bertan ezarri zuen egoitza soziala eta bertan bizi dira administrazio-kontseiluko zenbait kide.

Baina, beste ezereen gaineratik, nabarmentzekoa da ERAKUNDEAK, hori egiaztatzeko dokumenturik egon ez arren, baina ziurtasun osoz, bestela ez bailitzateke ulertuko BFAK planteatutako gatazka, Bizkaiko Foru Ogasunarekin izan dituela zerga-arloko harremanak. Zehazki, ogasun horren aurrean

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
<i>4/2012</i>	<i>R2/2017</i>	<i>2017-02-06</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

aurkeztuko zituen sozietateen gaineko zergaren adierazpenak, eta horiek onartu egingo zizkioten, eztabaidarik gabe, gutxienez 1997tik 2006ra arte, zantzu guztien arabera.

Eta, 2006. urtean BFAk erakundearen zerga-helbidea zuzentzeko espedienteari hasiera eman zion arren, deigarria da, BFAREN ekimena ZAEAK bultzatu ez zuela ikusita, BFAk beste jardunik ez egitea bost urte igaro arte, hau da, 2011ra arte, eta gainera 2010ean erakundeak egoitza soziala Madrilerara aldatu arren.

Alegia, epe horretan BFAk helbidea adostasunez aldatzeko prozedura mugarik gabe irekita mantentzeko itxurak egin zituen, Arbitraje Batzordea eratu ondoren gatazka modu formalean bideratzeko modua izan arren eta, gainera, itxura guztien arabera erakundearen autolikidazioak jasotzen jarraitu zuen, horiei uko egiteko inolako asmorik erakutsi gabe.

Egia da badaudela jasota ERAKUNDEAREN eta Madrilen arteko loturak, egoitza soziala aldatu baino lehen ere. Baina horiek arrazoizkotzat jo daitezke, kontuan izanik bertan duela egoitza aktiboak kudeatzen dituen eta gisa horretako sozietateek inbertsio kolektiboko erakunde baterako egin ohi dituzten funtzioez arduratzen zen sozietate kudeatzailea.

Gauzak horrela, eta batzorde honek azaroaren 4ko 18/2016 Ebazpenean ezarritako irizpidearen arabera (98/2011 espedientea), ez dira nahikoa arrazoi identifikatu ERAKUNDEAREN zerga-helbidearen egitasunaren legezko uzia auzitan jartzeko. Helbide hori ERAKUNDEAK adierazi zuen, eta BFAk ezbairik gabe onartu zuen 1997 eta 2006 artean, eta benetako desadostasunik gabe 2011ra arte, aipatu den bezala, eta ondorioz, BFAREN uzia ezetsi behar dugu.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

ERABAKI DU

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
<i>4/2012</i>	<i>R2/2017</i>	<i>2017-02-06</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen helbide fiskala</i>

1.- Adieraztea ERAKUNDEAren (IFZ: -----) zerga-helbidea Bizkaian egon dela eratu zenetik.

2.- Jardunak amaitutzat jotzea eta artxibatzea.

3.- Hitzarmen hau Bizkaiko Foru Aldundiari, Zerga Administrazioko Estatu Agentziari eta ERAKUNDEari jakinaraztea.