

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
22/2012	R15/2017	2017/11/15	Zergapekoa	Estatuko Administrazioa	2010-2012 urteetako BEZa ordainarazteari buruz sortu den desadostasuna ebaztea.

Ebazpena: R15/2017

Espedientea: 22/2012

Vitoria-Gasteiz hirian, 2017ko azaroaren 15ean,

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

ERABAKIA

L SL-F aldi baterako enpresa elkarteak (laburturik, UTE SAD P) planteatutako eskumen-gatazkari buruz, Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren (aurrerantzean, AEAT) eta Bizkaiko Foru Aldundiaren (aurrerantzean, BFA) artean. Erabakiaren xedea 2010-2012 urteetako BEZaren ordainarazpenari buruz sortutako desadostasuna ebaztea da. Arbitraje Batzorde honetan izapidetu da, 22/2012 espediente-zenbakiarekin, eta Javier Muguruza Arrese jaunak jardun du txostengile.

I. AURREKARIAK

1.- UTE SAD Pk 2012ko maiatzaren 23ko idazki baten bidez planteatu zuen 22/2012 gatazka.

2.- Gatazka planteatzen duen idazkitik gertaera esanguratsu hauek ateratzen dira, gatazkaren ondorioetarako:

a) UTE SAD P aldi baterako enpresen elkarte (ABEE) L SL eta F enpresek eratu zuten, Portugaleteko udalerrian etxeko laguntza-zerbitzua emateko, 46/2009 kontratu bereziaren arabera, 2010-2012 denboraldian.

b) ABEEa eskritura publiko bidez eratu zen, 2009ko abenduaren 22an, maiatzaren 26ko 18/1982 Legeak (bateratzearen nahiz eskualdeko industria-garapeneko sozietateen zerga-araudiari buruzkoa) xedatutakoaren babespean.

c) ABEEaren kudeaketa eta gobernua DLk eta DRk osatutako Kudeaketa Batzordeari esleitu zitzaion; lehenak Bizkaian du egoitza fiskala, eta bigarrenak, aldiz, Bartzelonan.

d) DT izendatu zen ABEEaren kudeatzaile gisa, eta eratze-eskirituran adierazi zuenez, 18/1982 Legearen 8. artikulua ondo ondo etarako Bizkaian zuen egoitza.

e) ABEEaren eragiketa-bolumena ez da inoiz izan 7.000.000 eurotik gorakoa eta beti BFA ordaindu ditu zergak, 2010eko lehen hiruhilekoan izan ezik; orduan AEATn ordaindu zituen, eta emaitza 23.744,59 euroko sarrera izan zen.

f) BFAk, 2010. urteko BEZarekin lotutako egiaztatze-prozedura abiarazi, eta 2011ko urriaren 20an ebazpen-proposamena egin zuen hura zela eta. Haren bidez,

Espedientea	Ebazpena		Eragindako administrazioak		Kontzeptua
22/2012	R15/2017	2017/11/15	Zergapekoa	Estatuko Administrazioa	2010-2012 urteetako BEZa ordainarazteari buruz sortu den desadostasuna ebaztea.

2010eko lehen hiru hilekoan sartu ez zitzaion kopurua (23.744,59 euro) eta berandutze-interesak galdatu zituen. Horrez gain, zehapena ezarri zitzaion zergapekoari, Bizkaiko Zergen Foru Arau Orokorraren 165.7 artikulua xedatutakoa gorabehera (martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren bidez onartu zen).

g) ABEEak, 2011ko abenduaren 19an, 2010eko lehen hiru hilekoari zegozkion 23.744,59 euroak itzultzeko eskatu zion AEATri.

h) AEATk, 2012ko martxoaren 29an, eskatzen zitzaion dirua itzultzeari uko egiteko erabakia hartu zuen, ulerturik ABEEak lurralde erkidean zuela benetan egoitza, 18/1982 Legearen 8.e.lau artikuluan xedatutakoa harturik oinarri; izan ere, ezartzen du baterako kudeaketaz arduratzen den pertsona fisiko edo juridikoarena izango dela ABEEaren egoitza.

AEATk ez du BFaren aurkako jarduketarik abiarazi 2010eko eta 2011ko gainerako hiru hilekoei dagozkien funtsak erreklamatzeko; horrenbestez, isilbidez aitortu du zergapekoaren egoitza fiskala foru-lurraldean dagoela.

i) BFAk zergapekoari ordainarazteko eskumena duela berretsi zuen 2012ko otsailaren 24an, behin-behineko likidazioa jakinarazi ziolarik, likidazio-proposamena onartuz, eta 2012ko martxoaren 13an egin zen diru-sarrerara. Bestalde, AEATk ere berretsi zuen ordainarazteko eskumena, 2012ko apirilaren 10ean autolikidazioa zuzentzeko ebazpenaren erabakia jakinarazi eta sarrerara bidegabeak itzultzea ezetsiz.

3.- Espedientea 2017ko otsailaren 6an izapidetu zen, eta alderdiei jakitera eman zitzaien alegazioak aurkezteko.

4.- 2017ko otsailaren 24an alegazioen idatzia aurkeztu zuen BFAk, zergapekoari 2010eko lehen hiru hilekoko BEZa ordainarazteko eskumena duela berretsiz, argudio hauetan oinarrituta:

a) BFAk defendatzen duenez, zergapekoak egoitza lurralde erkidean edo foru-lurraldean duen zehazteko, Ekonomia Itunaren 43. artikulura jo behar da, eta ez Administrazioetako bakoitzaren berezko araudira; bereziki, ez 18/1982 Legearen 8. artikuluan xedatutakora.

Ekonomia Itunaren 43.b) artikuluan xedatutakoaren arabera, UTE SAD P aldi baterako enpresa elkartearen baliozko egoitza Bizkaian dagoela ulertzen du.

b) BFaren argudioari jarraikiz, zergapekoak aitortutako egoitza fiskalak egiazkotasun-presuntzioa du, eta errealitatearekin bat ez datorrela irizten badio, Administrazioak suntsitu egin beharko du Ekonomia Itunaren 43.9 artikuluan jasotako prozeduraren arabera.

c) Horrez gainera, AEATren aldetik koherentziarik eza alegatu du BFAk; izan ere, badaude erakunde berberak sortutako beste ABEE batzuk ere, eta AEATk ez du eztabaidatu haiei ordainarazteko eskumena.

5.- 2017ko maiatzaren 19an, agerian jarri zen espedientea amaierako alegazioen izapiderako.

6.- BFAk soilik aurkeztu zuen amaierako alegazioen idazkia eta, funtsean, aurrez egindako alegazioak berresten ditu bertan.

7.- Prozedura Arbitraje Batzordearen Erregelamenduak (abenduaren 28ko 1760/2007 Errege Dekretuaren bidez onartua) xedatutakoaren arabera izapidetu da.

Espedientea	Ebazpena		Eragindako administrazioak		Kontzeptua
22/2012	R15/2017	2017/11/15	Zergapekoa	Estatuko Administrazioa	2010-2012 urteetako BEZa ordainarazteari buruz sortu den desadostasuna ebaztea.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- UTE SAD P zergapekoak planteatutako gatazkan funtsezko bi gai planteatzen dira: batetik, zehaztu behar da nori dagokion 2010. urteko lehen hiru hilekoaren BEZa ordainarazteko eskumena; bestetik, aztertu behar da zer aukera duen Administrazio batek zergapekoari ordainarazteko eskumena aldatzeko, egoitza zuzena ez dela ulerturik, lehenago Ekonomia Itunaren 43.9 artikuluan jasotako prozedura izapidetu gabe.

2.- Auzi horietatik lehenengoan –hau da, zergapekoak Bizkaian baliozko egoitza fiskala duen edo, aldiz, egoitza fiskala lurralde erkidean dagoela ulertu behar den, 18/1982 Legearen 8.e.Lau artikuluan xedatutakoaren arabera, xedatzen baitu baterako kudeaketaz arduratzen den pertsonarena izango dela ABEE-en egoitza fiskala–, honako hau adierazi behar da lehenik eta behin: agindu hori aipatutako legean jasotzen den zerga-araubidea aplikatzeko soilik da betekizun (eta, sozietateen gaineko zergari dagokionez, ulertu behar da, gatazkaren xede diren urteei dagokienez, 4/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 48. artikuluan jasotako araubideari egiten zaiola erreferentzia). Beraz, aski litekeena da hura ez betetzea, eta bertan jasotako zerga-araubidea aplikatzen ez dela zehazten du bakarrik. Hala, bada, zergapekoaren egoitza fiskalak ez du zertan bat etorri kudeatzaile bakarrarenarekin.

Hain zuzen, 8/2013 gatazkan, AEATk berak alegatu zuen foru-lurraldean zegoela aipatutako espedientean zergapeko den ABEEaren egoitza fiskala, bertan gauzatzen denez administrazio-kudeaketa eta negozioen benetako zuzendaritza.

Horrenbestez, ezin da onartu AEATren jarrera; hau da, zergapekoaren egoitza fiskala zehazten duten inguruabar faktikoak egiaztatzeko saio guztiak alde batera utzi, eta nahitaez kudeatzaile bakarraren helbidean dagoela finkatzea.

Arbitraje Batzordeak dagoeneko ebatzi bezala (2016-05 Ebazpena) Ekonomia Itunaren 43.Lau.b) artikulua arabera zehaztu behar da ABEE baten egoitza, eta ondorio horietarako, honako hauek egoitza fiskala Euskadin dutela ulertuko dela xedatzen du: «*Pertsona juridikoak eta Sozietateen gaineko Zergaren mende dauden gainerako erakundeak, Euskadin baldin badute sozietate-egoitza eta, betiere, sozietate-egoitza horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Edo bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori Euskadin egiten bada (...)*».

Horiek horrela, ebatzita geratzen da, egoitza kokatzeko eztabaidari dagokionez, Ekonomia Itunean jasotako arauak edo Administrazio bakoitzaren barne-araudiaren berezkoak nagusitu behar diren.

3.- Finkatutako doktrinaren arabera, ezin da aldatu zergapekoari ordainarazteko eskumena –eta kasu honetan BFari ordaintzen zizkion zergak, egoitza aldaketa zuzena ez zela ulerturik– aurrez egoitzaren aldaketa sustatu gabe, Ekonomia Itunaren 43.bederatzi artikuluan jasotako prozeduran ezartzen den moduan.

4.- Arbitraje Batzordearen 8. artikuluan xedatutakoa oinarri harturik, ebazpenak osoa izan behar du, eta espedientetik ondorioztatutako auzi guztiei buruz jardun behar du, alderdiek alegatu nahiz ez.

Espedientea	Ebazpena		Eragindako administrazioak		Kontzeptua
22/2012	R15/2017	2017/11/15	Zergapekoa	Estatuko Administrazioa	2010-2012 urteetako BEZa ordainarazteari buruz sortu den desadostasuna ebaztea.

Horrekin bat etorriz, Arbitraje Batzordeak gatazka-eskumen hau ebazteko eskuduna den aztertu behar da lehenik eta behin.

Arbitraje Batzordearen Araudiak (abenduaren 28ko 1760/2007 Errege Dekretuaren bidez onartu zen) honako hau ezartzen du 13.3 artikuluan: «*Ezein administrazioek bere burua eskuduntzat jotzen ez duenean, baldin eta aurreko letran aipatutako hilabeteko epean bi administrazioetako ezein ez bada zuzendu Arbitraje Batzordera gatazka sustatzera, aski izango da zergadunak berak, hurrengo hilabetearen barruan, inguruabar hori Batzordeari jakinaraztea, gatazka automatikoki aurkeztutzat har dadin*».

Planteatu den gatazka ez da gatazka negatiboa, non ezein Administrazioek ez baitu bere burua eskuduntzat jotzen zergapekoari ordainarazteko; aldiz, gatazka positiboa da, eta, hain zuzen, bi Administrazioek uste dute ordainarazteko eskumena dutela, Estatuak eskatu zaion itzulketari uko egiteak aurkakoa itxuratu badezake ere.

Arbitraje Batzorde honek 25/2011 (6/2009 gatazka), 26/2011 (7/2009 gatazka) eta 27/2011 (8/2009 gatazka) Ebazpenetan azaldu zuen bere irizpidea: hain zuzen, «*Arbitraje Batzordearen Araudiak gatazka negatiboa dagoenean soilik ematen dio legitimazioa zergapekoari, 13.3 artikuluekin bat etorriz. Horiek horrela, xedapen horrek galarazten du, argi eta garbi, zergapekoek zuzenean Arbitraje Batzordera jotzea gatazka positiboa dagoenean, hemen bezala. Adierazitako salbuespena salbu, Auzitegi Goreneko Administrazioarekiko Auzien Salak jadanik ezarri du partikularrek ez dutela legitimaziorik gatazkak planteatzeko, 2006ko abenduaren 12ko (5031/2001 erre.), 2011ko otsailaren 3ko (266/2009 erre.), eta 2011ko apirilaren 7ko (629/2007 erre.) epaietan.*

Gatazka positiboa dagoenean, ez da nahikoa Administrazioetako baten jarduterik eza Arbitraje Batzordearen jarduketa galarazteko; aitzitik, euren eskumenari buruz bat ez datozen bi administrazioek egin behar diote uko gatazka Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordearen Araudiaren 13. artikuluko 1. zenbakiaren bidetik planteatzeari. Hala gertatuz gero, kasu honetan bezala, Arbitraje Batzordearen Araudiak ez du ematen konponbiderik, de lege ferenda nahi izateko modukoa izan arren, gutxienez balizko zenbait kasutan».

Espedientean egiaztatuta geratu da UTE SAD P enpresa elkarteak bidegabeko ordainketa egin ziola AEATri 2010. urteko lehenengo hiru hileko BEZari dagokionez, eta, horrez gainera, BFAk zehapena ezarri diola egindako akatsa dela eta; nolana ere, gatazka ez onartzea da hautabide bakarra, hau ez baita eskumen-gatazka negatiboa, eta Arbitraje Batzordeak ez baitu ahalmenik egin diren administrazio-jarduketak berrikusteko. Ondorio hori dela eta, ez dago zertan aztertu eztabaidaren mamia.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
22/2012	R15/2017	2017/11/15	Zergapekoa	Estatuko Administrazioa	2010-2012 urteetako BEZa ordainarazteari buruz sortu den desadostasuna ebaztea.

ERABAKITZEN DU

1.- Gatazka hau ez onartzea.

2.- Ebazpen hau Bizkaiko Foru Aldundia, Zerga Administrazioko Estatu Agentziari eta UTE SAD P enpresa elkarteari jakinaraztea.