

**Ebazpena: R 12/2022**

**Espedientea: 30/2020**

Gasteizen, 2022ko martxoaren 25ean.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeak, Violeta Ruiz Almendral batzordeburuak eta Sofía Arana Landin eta Javier Muguruza Arrese batzordekideek osaturikoak, honako erabaki hau hartu du:

## **ERABAKIA**

Bizkaiko Foru Aldundiak (aurrerantzean BFA) Zerga Administrazioeko Estatu Agentziaren (aurrerantzean ZAEA) aurrean aurkeztutako gatazkaren inguruan, zeinaren helburua baita 2014 eta 2015eko ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko (aurrerantzean I+G+B) jarduerak direla-eta itzulketak egiteko eskumena zehaztea, ARSL (gaur egun, GERESL du izena) zergapekoaren eskariz. Gatazka hori 30/2020 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari da Arbitraje Batzorde honetan.

## **I. AURREKARIAK**

ARSL sozietateak Bartzelonan du egoitza, eta 329/13 taldekoa da sozietateen gaineko zergaren ondorioetarako. Sozietate horrek araudi erkidearekin ordaintzen du zerga, eragiketen bolumenaren proportzioan.

**2.-** 2014 eta 2015eko ekitaldietan, taldeak autolikidazioa aurkeztu zion BFARI, Bizkaian egindako eragiketen zenbatekoaren arabera zegokion itzulketa eskatzeko.

- 3.- Itzulketa horrek bi osagai zituen: jasandako konturako ordainketak (kuota likidoa gainditzen zuten zenbatekoan) eta I+G+B itzulketaren monetizazioa, 304.308,85 eurokoa 2014an eta 66.983,29 eurokoa 2015ean.
- 4.- Eskatutako itzulketak egin zituen BFAk, baina ondoren behin-behineko likidazioa egin zuen, I+G+B kenkariaren monetizazioari dagokion zenbatekoa eskatzeko.
- 5.- ARSLk behin-behineko likidazioa errekurritu zuen administrazio-bidean, eta erreklamazioa ezetsi egin zen.
- 6.- BFAk, 2020ko ekainaren 3an, ZAEari jakinarazi zion beraren alde inhibitu zela aipatutako itzulketa egiteko eskumenari dagokionez.
- 7.- ZAEAk, 2020ko uztailaren 6an, itzulketa egiteko eskumenik ez zuela jakinarazi zion BFari.
- 8.- 2020ko uztailaren 27an BFAk gatazka sustatzeko idazkia aurkeztu zion Arbitraje Batzordeari.
- 9.- ZAEari hasierako alegazioen izapidea eta interesdun guztiei azken alegazioen izapidea eman ondoren, administrazio bakoitzak bere alegazioak aurkeztu ditu; ez, ordea, zergapekoak.

## II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

- 1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Ekonomia Itunaren 66.Bat artikulua hau dio: *"Arbitraje Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:*

a) *Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkak ebaztea, bai tributu itunduen lotuneen aplikazioari dagokionez, bai administrazio bakoitzari zenbateko zatia dagokion zehazteko, Sozietateen gaineko Zergaren edota Balio Erantsiaren gaineko Zergaren baterako tributazioaren kasuetan.*

b) *Banakako tributu-harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkak erabakitzea”.*

Kasu honetan, ebatzi behar da I+G+B kenkariaren monetizazioari dagokionez BFARI tributazio-proporzio bat dagokion, eta horrek, era berean, berekin dakar interpretatzea Ekonomia Itunaren arabera itzulketa hori itunduta dagoen ala ez.

2.- Sozietateen gaineko Zergari buruzko 4/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 44.2 artikulua, *ratione temporis* gatazkari aplikatzekoak, honako hau xedatzen zuen:

*“2. Hala ere, karga-tasa orokorra, ehuneko 35eko tasa edo Lege honen 114. artikuluan aurreikusitako karga-eskala aplikatu beharreko entitateen kasuan, Lege honen 35. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan aipatutako ikerketa- eta garapen-jardueren eta berrikuntza teknologikoaren ondoriozko kenkariak, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan sortzen direnak, aurreko apartatuko azken paragrafoan ezarritako mugatik kanpo geratu ahal izango dira, aukeran, eta haien zenbatekoaren ehuneko 20ko deskontuarekin aplikatu ahal izango dira, apartatu honetan ezarritako moduan.*

*Kuota nahikoa ez bada, Zerga Administrazioari hura ordaintzeko eskatu ahal izango zaio zerga honen aitopenen bitartez, hurrengo a) letran*

*aipatutako epea amaitu ondoren. Ordainketa horrek Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 31. artikuluan eta hura garatzeko araudian xedatutakoari jarraituko dio, eta ez da inolaz ere 2. apartatuan aipatzen den berandutze-interesaren sortzapenik gertatuko.*

*Apartatu honetan xedatutakoaren arabera aplikatutako edo ordaindutako kenkariaren zenbatekoak, berrikuntza teknologikoko jardueren kasuan, ezin izango du batera milioi 1 euroko zenbatekoa gainditu urtean. Halaber, apartatu honetan xedatutakoaren arabera, ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerengatik aplikatutako edo ordaindutako kenkariaren zenbatekoak ezin izango du batera, eta kontzeptu guztiengatik, 3 milioi euroko zenbatekoa gainditu urtean. Bi muga horiek sozietate-talde osoari aplikatuko zaizkio, talde bereko entitateen kasuan, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera.*

*Apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko, baldintza hauek bete beharko dira:*

- a) Gutxienez urtebete igarotzea kenkaria sortu zen zergaldia amaitu zenetik, kenkaria aplikatu gabe.*
- b) Batez besteko plantilla edo, bestela, ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jardueri atxikitako batez besteko plantilla ez murriztea kenkaria sortu zen zergaldiaren amaieratik hurrengo c) letran aipatzen den epea amaitu arte.*
- c) Aplikatu edo ordaindutako kenkariaren zenbateko baliokidea erabiltzea ikerketa eta garapen eta berrikuntza teknologikoko gastuetarako edo jarduera horiei bakarrik atxikitako ibilgetu material edo aktibo ukiezineko elementuetan inbertsioak egiteko, higiezinak kanpo, dagokion aplikazioa edo ordainketa egiten den zergaldia amaitu ondorengo 24 hilabeteetan.*

*d) Entitateak jarduera ikerketa eta garapen edo berrikuntza teknologiko gisa kalifikatzeko txosten arrazoitu bat edo jarduera horiei dagozkien gastuak eta inbertsioak baloratzeko aurretiazko akordio bat lortzea, Lege honen 35. artikulua 4. apartatua ezarritako moduan.*

*Betekizun horietako edozein betetzen ez bada, bidegabe aplikatu edo ordaindutako kopuruak erregularizatu beharko dira, Lege honen 137.3 artikulua ezarritako moduan. (...)*

Bestalde, Sozietateen gaineko Zergaren Legea 39.2 artikulua araberaz:

*“2. Hala ere, karga-tasa orokorra, Lege honen 29. artikuluko 1. edo 6. apartatua aurreikusitako karga aplikatu beharreko entitateen kasuan, Lege honen 35. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan aipatutako ikerketa- eta garapen- jardueren eta berrikuntza teknologikoaren ondoriozko kenkariak, aurreko apartatuko azken paragrafoan ezarritako mugatik kanpo geratu ahal izango dira, aukeran, eta haien zenbatekoaren ehuneko 20ko deskontuarekin aplikatu ahal izango dira, apartatu honetan ezarritako moduan.*

*Kuota nahikoa ez bada, Zerga Administrazioari hura ordaintzeko eskatu ahal izango zaio zerga honen aitoren bitartez, hurrengo a) letran aipatutako epea amaitu ondoren. Ordainketa horrek Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 31. artikulua eta hura garatzeko araudian xedatutakoari jarraituko dio, eta ez da inolaz ere 31. artikuluko 2. apartatua aipatzen den berandutze- interesaren sortzapean gertatuko.*

*Apartatu honetan xedatutakoaren arabera aplikatutako edo ordaindutako kenkariaren zenbatekoak, berrikuntza teknologikoko jardueren kasuan, ezin izango du batera milioi 1 euroko zenbatekoa gainditu urtean. Halaber, apartatu honetan xedatutakoaren arabera, ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerengatik aplikatutako edo ordaindutako kenkariaren zenbatekoak ezin izango du batera, eta kontzeptu guztiengatik, 3 milioi euroko zenbatekoa gainditu urtean. Bi muga horiek sozietate-talde osoari aplikatuko zaizkio, talde bereko entitateen kasuan, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera, kontuan hartu gabe non duten egoitza eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra.*

*Apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko, baldintza hauek bete beharko dira:*

- a) Gutxienez urtebete igarotzea kenkaria sortu zen zergaldia amaitu zenetik, kenkaria aplikatu gabe.*
- b) Batez besteko plantilla edo, bestela, ikerketa eta garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jardueri atxikitako batez besteko plantilla ez murriztea kenkaria sortu zen zergaldiaren amaieratik hurrengo c) letran aipatzen den epea amaitu arte.*
- c) Aplikatu edo ordaindutako kenkariaren zenbateko baliokidea erabiltzea ikerketa eta garapen eta berrikuntza teknologikoko gastuetarako edo jarduera horiei bakarrik atxikitako ibilgetu material edo ibilgetu ukiezineko elementuetan inbertsioak egiteko, higiezinak kanpo, dagokion aplikazioa edo ordainketa egiten den zergaldia amaitu ondorengo 24 hilabeteetan.*

*d) Entitateak jarduera ikerketa eta garapen edo berrikuntza teknologiko gisa kalifikatzeko txosten arrazoitu bat edo jarduera horiei dagozkien gastuak eta inbertsioak baloratzeko aurretiazko akordio bat lortzea, Lege honen 35. artikulua 4. apartatua ezarritako moduan.*

*Horrez gain, zergaldiko ikerketa- eta garapen-gastuek haren negozio-zifraren zenbateko garbiaren ehuneko 10 gainditzen badute, zergaldi horretan sortu eta Lege honen 35. artikuluko 1. apartatua aurreikusitako kenkaria aurreko apartatuko azken paragrafoan zehaztutako mugatik kanpo geratu ahal izango da, eta haren zenbatekoaren ehuneko 20ko deskontua aplikatu edo ordaindu ahal izango da aurreko a) letran adierazitako epea igaro ostean aurkezten den lehen aitorpenean, 2 milioi euroko zenbateko gehigarrira arte.*

*Betekizun horietako edozein betetzen ez bada, bidegabe aplikatu edo ordaindutako kopuruak erregularizatu beharko dira, Lege honen 125. 3 artikulua ezarritako moduan”.*

### **3.- I+G+B kenkariaren alderdi garrantzitsuak.**

SZLren 35. artikulua aukera ematen du kuota osotik ekitaldian egindako I+G+B gastuen ehuneko bat kentzeko.

Kenkariaren oinarriari erreparatuz (hau da, ekitaldian egin diren I+G+B gastuak), SZLren 35. artikulua 1.b) eta 2.b) apartatuetan adierazten da kenkariaren oinarria murriztu egingo dela jarduera horiek sustatzeko jasotako dirulaguntzen zenbatekoan, zergaldian sarrera gisa egozgarriak badira.

SZLren 39.1 artikulua (SZLren 36-38. artikuluekin batera) ez du uzten I+G+B kenkaria kuota osoaren % 100era irits dadin (murriztuta baitago zergapetze

bikoitzagatiko hobarietan eta kenkarietan); aitzitik, % 25eko muga bateratua ezartzen du (baldintza jakin batzuekin igo egin daiteke).

Ekitaldian izandako I+G+B gastuak direla-eta kendu ez diren kopuruen kenkaria ondorengo 18 ekitaldietara eramateko aukera dago.

Hala ere, SZLren 39.2 artikuluan aurreikusitako baldintza batzuk betetzen direnean, zergapekoari aukera ematen zaio kenkaria mugarik gabe aplikatzeko, baina % 20 murriztuta, kuota osoa hutsean utzi arte, eta kuota nahikoa ez izateagatik aplikatu gabeko kopurua itzultzeko eskatu ahal izango du.

**4.- I+G+B kenkariaren monetizazioa izateko baldintzak ez betetzearen ondorioak.**

SZLren 125.3 art.: *"Salbuespenak, kenkariak edo edozein zerga-pizgarri zerga-oinarrian edo kuota osoan aplikatu ahal izateko, araudi aplikagarrian eskatzen diren baldintzak bete beharko dira.*

*Berariaz besterik ezarri ezean, albuespena, kenkaria edo zerga-pizgarria aplikatu ondoren hura baliatzeko eskubidea galtzen bada, zergadunak aurreko zergaldietan aplikatutako albuespenari, kenkariari edo pizgarriari dagokion kuota osoa edo kendutako zenbatekoa ordaindu beharko du betekizunak edo baldintzak betetzen ez diren zergaldiko kuotarekin batera, berandutze-interesez gain".*

**5.- BFAren jarrera.**

**5.1.-** BFAren ustez, I+G+Bko kenkariaren monetizazioak ez du zerga-izaerarik; aitzitik, zergazkoak ez diren ordainketak, laguntzak edo hobariak dira, kasuan kasuko kenkariekin bateraezinak (edo horien ordezkioak), eta, beraz, Ekonomia Itunak ez du arautu behar horien ordainarazpena.

**5.2.-** I+G+Bko kenkariengatiko monetizazioaren izaera ez-tributarioa justifikatzeko, BFAk adierazten du 58/2003 TLOaren 30. artikulua eta 2/2005



TFAOaren 29.ak zerga-administrazioen eduki ekonomikoko betebeharren artean sartzen dituztela zerga bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketak, bidegabeko diru-sarreraren itzulketak, bermeen kostuaren itzulketa eta berandutze-interesaren ordainketa; ez, ordea, zerga ordaintzeko betebeharririk ez duten zergadunei itzulketa baten zenbatekoa ordaintzeko betebeharra.

TLOaren 31. artikulua adierazten du tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketak direla tributuaren araudia aplikatzearen ondorioz behar bezala ordaindutako edo jasandako kopuruak, eta horrek berekin dakar berandutze-interesak ordaintzea, ezarritako epean edo, hala badagokio, 6 hilabeteko epean egiten ez direnean.

BFAren iritziz, TLOaren 31. artikulua *numerus clausus* da.

Horrela, bada, BFAk ulertzen du ezen tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketatzat hartzen direla ordainketa zatikatuak, jasandako atxikipeak eta konturako sarrerak, jasanarazteak, eta abar; hau da, administrazioan tributu jakin baten kontura ordaindutako zenbatekoak itzultzea edo lehengoratzea, baldin eta, azkenean, zergadunak ez badu tributua ordaintzeko betebeharririk, edo zenbateko horiek baino gutxiago ordaindu behar badu.

BFAk gaineratzen duenez, itzulketa hori TLOaren 31. artikuluan txertatuta egongo balitz, erreduantea izango litzateke 4/2204 LEDaren 44.2 artikulua aipamena, itzulketa hori aipatutako LEDaren 31. artikuluan arautzeari dagokionez.

BFAk dioenez, TLOean araututa egoteak edo itzulketa sozietateen gaineko zergaren autolikidazioaren bidez artikulatuta egoteak ez gaitu engainatu behar haren izaerari buruz.

BFAren ustez, itzulketa hurbilago dago “dirulaguntzatat” jotzetik, eta dirulaguntza lortzeko zenbait baldintza bete behar dira.

5.3.- Azkenik, eztabaidatutakoaren moduko kasu batera mugatzen du bere uzia edo planteamendua BFAk. Kasu horretan, kuotarik gabeko zergadunek eskubidea dute kenkaria ordaintzea eskatzeko, baita hurrengo ekitaldietan kenkaria aplikatzeko nahikoa kuota izango ez dutenean ere, edo ekitaldi horietan lortzen duten kuotari beste kenkari gehigarri batzuk aplikatu ahal izateko moduan. Beraz, ez da egia dedukzioaren aurrerakin soil bat denik.

5.4.- BFAk dioenez, Ekonomia Itunak Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren arteko zerga-izaerako harremanak (izaera horretako sarrera eta itzulketetatik eratorritakoak) arautzen ditu, eta horrek ez du eraginik administrazio bakoitzaren gastu-politiketan, bakoitzaren aurrekontuaren kargura finantzatzen baitira, beren gain hartu ez dituzten kargak kupo bidez finantzatzeko betebeharrari kalterik egin gabe.

## **6.- ZAEAREN JARRERA.**

**6.1.-** ZAEAREN IRITZIZ, Ekonomia Ituneko lotura-puntuen arabera, BFAk Sozietateen gaineko Zergaren Estatuko Legea aplikatzea besterik ez du, eta Konstituzio Auzitegira jo beharko du, baldin eta bere ustez lege horrek tributuz kanpoko neurri bat jasotzen badu (dirulaguntza bat ezartzea), zeinak bere zerga- eta finantza-arloko autonomia edo legez ezarritako ondare-oreka urratzen baitu.

**6.2.-** “Kalifikazioa”ren helburua da egitateak, egintzak edo negozioak beren benetako tributu-izaeraren arabera egokitzea.

BFAk ezin du Estatuko lege bat modu abstraktuan kalifikatu haren edukia zerga-onura edo dirulaguntza gisa definitzeko.

### 6.3.- ZAEAREN iritziz, I+G+B kenkariaren monetizazioa ez da dirulaguntza bat.

TLOren 31.1 artikulua adierazten du Administrazioak itzuliko dituela tributu bakoitzaren araudian aurreikusitakoaren arabera bidezkoak diren kopuruak; beraz, erreferentzia horretan erabat txertatuta geratzen da Sozietateen gaineko Zergaren araudian araututa dagoen I+G+B kenkariaren monetizazioa.

TLOk ez du ezartzen zerga-onuren *numerus clausus*ik, 8.d) artikulua baitio legez arautuko dela honako hau: *"Salbuespenak, murrizketak, hobariak, kenkariak eta gainerako onura edo pizgarri fiskalak ezarri, aldatu, ezabatu eta luzatzea"*.

Konstituzioaren 134.2 artikulua eta Aurrekontuen 47/2003 Lege Orokorraren 33.2 artikulua behartzen dute aurrekontu orokorretan jasota uztera Estatuaren tributuei eragiten dieten zerga-onuren zenbatekoa. Ildo horretan, ondo jasota dago I+G+B kenkariaren monetizazioaren gutxi gorabeherako zenbatekoa.

Kenkariaren monetizazioaren hainbat alderdik nabarmen bereizten dute dirulaguntza batetik, batez ere, zenbatekoaren % 20 baliatzeko ezintasunak eta jasotako kopuruengatik zergarik ez ordaintzeak.

I+G+B gastuengatiko kenkariaren helburua I+G+B jardueretan gastu/inbertsio enpresarialak sustatzea da, TLOren 2.1 artikuluan xedatutakoaren arabera. Artikulu horretan adierazten da tributuek politika ekonomiko orokorreko tresna gisa balio dezaketela.

Kenkariaren monetizazioak aukera ematen du sortutako eta aplikatu gabeko kenkariaren zati bat dirutan berreskuratzeko, hau da, kenkari baten aurrerapen hutsa da, eta horretarako eskubidea dago.

**6.4.-** Oro har, onartua dago zerga-onurak zeharkako dirulaguntzat har daitezkeela, eta horrek aukera emango luke Estatuak ez onartzeko Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 62. artikulutik 64. bisera artekoetan jasotako kenkariak, foru-araudiaren arabera proportzioan zergak ordaintzen dituzten zergapekoengatik aplikatutakoak.

**7.-** I+G+B kenkariaren monetizazioa ulertzeko era.

EBZk diru-politika bere gain hartu zuenetik, Europar Batasuneko estatu kideek zerga-politika dute politika ekonomikorako tresna nagusizat, baita Europar Batasuneko Zuzenbidetik eratorritako mugen barruan ere, zerga harmonizatueterako eta ez-harmonizatueterako.

Hori, batez ere, zerga-oinarriari egindako murrizketen eta kuota osoaren kenkariaren bidez egituratzen da (beste xede batzuk ere izan ditzakete, hala nola zergapetze bikoitza saihesteko zerga-teknika).

Sozietateen gaineko Zergaren esparruan, I+G+B kenkaria zerga-onura baten adibide argia da, I+G+Bn inbertitzea sustatu nahi baitu.

Sozietateen gaineko Zergaren konfigurazio tradizionalan ez da jasotzen kuota osoa edo kuota likidoa negatiboak izateko aukerarik, zero izan daiteke, gehienez ere; hortaz, zergapekoak jasandako konturako ordainketen itzulketa bakarrik lortuko du, hau da, egindako ordainketa zatikatuak eta jasandako atxikipeak eta konturako sarrerak.

Hala, zerga-oinarri negatiboak eta aplikatu gabeko kuota-kenkariak hurrengo urteetara eramaten dira.

Aplikatu gabeko kenkariengatiko kreditu fiskalek etorkizunean kuota likido txikiagoak eta, ondorioz, diru-sarrera txikiagoak ekarriko dituzte (jasandako

konturako ordainketen konpentsazioa handiagoa delako) edo jasandako konturako ordainketen itzulketa handiagoak.

Hau da, kenkarien eta jasandako konturako ordainketen artean erlazio zehatz, bereizezina eta zuzena dago, eta, beraz, ez dago zalantzarik aplikatu gabeko kuota-kenkariak tributu-izaerako kreditu fiskalak direla.

Estatuko legegileak kuota osoa gainditzen duen zatian I+G+B kuotaren kenkaria monetizatzeako aukera ematen duenean, ez du kenkariaren izaera aldatzen; izan ere, kenkaria azkentzea dakar berekin, eta, beraz, ezin izango da etorkizunean aplikatu; horrek ondorengo ekitaldiren batean diru-sarrera handiagoa edo zerga-itzulketa txikiagoa ekarriko du.

Hortaz, neurriak kreditu fiskal bat aldeztetik baliatzeko aukera ematen du, zergaren geroratzea zehazten duten hainbat neurritan bezalaxe.

Inoiz ez balitz sortuko kuota positibo nahikoa I+G+B gastuengatik kenkaria deskontatu ahal izateko, horrek ez luke dirulaguntzaren izaerara aldatuko; era berean, ez litzateke aldatuko gainerako onura fiskalak (beste hobari eta kenkari batzuk) galtzeagatik ere, esan bezala etorkizunean kuota positibo nahikoa ez izatearen ondorioz.

Gainera, nolana ere, dirulaguntza bilakatuko litzateke, baldin eta, I+G+B kenkaria konpentsatzeko 18 urteko epea igarotakoan, egiaztatzen bada ez dela behar adina kuota oso sortu, monetizatutako kenkaria deskontatu ahal izateko.

Kreditu fiskala gozatzeko aurrerakinak penalizazio bat dakar: konpentsatu daitekeen zenbatekoaren % 20ari uko egitea.

Kreditu fiskala I+G+B gastuak egiten diren ekitaldian sortzen bada ere, kuota nahikoa ez dagoenean etorkizunean konpentsatzeak ez dakar inoiz interesik sortzea. Are gutxiago kreditu fiskala borondatez alde aurretik gozaten bada.

Kenkaria monetizatzeako aukera egiteko, baldintza batzuk bete behar dira. Baldintza horiek, aldi baterako, aukera egiten den zergaldia amaitu eta 24 hilabetera iristen dira (zergaldi hori, gutxienez, gastua egin zen ekitaldiaren ondorengo da). Baldintza horiek betetzen ez badira, bidegabe jasotako zenbatekoa ordaindu beharko da, dagozkion berandutze-interesekin batera. Itzulketari aplikatu beharreko tributazio-proporzioa monetizazioaren urteari dagokiona izango da, ez baita ez-betetzearen urteko kuota osoaren parte, baizik eta harekin batera sartutakoa.

Hala, inkongruentea litzateke BFAk bere monetizazio-proporzioa ordaintzeko betebeharririk izan nahi ez izatea, baina, haren aplikazioa baldintzatzen duten baldintzak betetzen ez badira, dagokion zenbatekoa kobratzeko eskubidea izatea, SZLren 125.3 artikulua araber.

Azkenik, monetizazioa dirulaguntza bat bada, diru-sarrera konputagarria izango litzateke ordainketa jasotzen den zerga-oinarrian.

Inguruabar hori ez gertatzeaz gain, monetizazioaren eta dirulaguntzen arteko aldea kenkaria sortzen duen gastua sortu zenetik islatzen da, eta hori bateraezina da dirulaguntzak jasotzearekin, SZLren 35. artikuluan xedatutakoaren araber.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

## ERABAKITZEN DU

1.- Deklaratzea BFAk eskumena duela 2014ko eta 2015eko ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko jarduerengatiko kenkariaren monetizazioaren zenbatekoa zergapekoaren zerga-proporzioan itzultzeko.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta GERESLri jakinaraztea.