

Ebazpena: R028/2023

Espedientea: 1/2017

Vitoria-Gasteizen, 2023ko martxoaren 22an.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordeak, Violeta Ruiz Almendral batzordeburu andreak eta Sofia Arana Landín batzordekide andreak eta Javier Muguruza Arrese batzordekide jaunak osatutakoak, hau erabaki du:

ERABAKIA

Gipuzkoako Foru Aldundiak (aurrerantzean, GFA) Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (aurrerantzean, ZAEA) aurrean planteatutako gatazkari buruz, zeinaren helburua baita EIAISA zergapekoak (gaur egun, NIAISA) zer eskumen duen zehaztea, 2015eko eragiketa-bolumena zehazteko. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 1/2017 espediente-zenbakiarekin.

I. AURREKARIAK

1.- EIAISA zerga-egoitza Gipuzkoan duen entitatea da, eta 2014an eta 2015ean 7.000.000 euroko eragiketa-bolumena gainditu zuen BEZaren ondorioetarako.

2.- 2016ko otsailaren 19an, zergapekoak idazki bat bidali zion ZAEARI, non jakinarazten baitzuen 2015eko azaroaren 1ean lurralde erkidean kokatutako jarduera-adar bat erosi zuela, eta, horren ondorioz, eta Ekonomia Itunaren 29.Bi artikulua babesean, 2016rako tributazioaren behin-behineko ehunekoak

% 35,60 zirela Estatuarentzat eta % 64,40 GFarentzat, hau da, 2015eko behin betikoez bestelakoak.

lido horretan, adierazi zuen 2015. urtean BEZaren ondorioetarako aitortutako behin betiko tributazio-ehunekoak % 7,61 eta % 92,39 zirela, hurrenez hurren, ZAEarentzat eta Gipuzkoako foru-lurraldearentzat.

3.- 2016ko otsailaren 22an, ZAEAk lehen informazio-errekerimendua egin zion zergapekoari, eta eskatu zion aurkez zezala 2016an administrazio bakoitzari zergak ordaintzeko behin-behineko ehunekoak aldatzea justifikatzen zuten arrazoiak egiaztatzen zituen dokumentazioa.

Zergapekoak informazio-errekerimendu horri erantzun zion, eta berriro eskatu zitzaion eskatutako dokumentazioa osatzeko. Ondoren, 2016ko apirilaren 29ko idazkiaren bidez jakinarazi zuen oker kalkulatu zituela administrazio bakoitzari 2015eko BEZean dagozkion behin betiko tributazio-ehunekoak, eta zuzenak honako hauek direla: % 7,69 ZAEarentzat, eta % 92,31 Gipuzkoako foru-lurraldearentzat.

4.- 2016ko ekainaren 6an, ZAEAk egiaztapen mugatuko prozedura bat hasi zuen, 2015eko erregularizazioa behar bezala kalkulatzeko, zergapekoak jakinarazitako ehunekoaren arabera. Prozedura hori 2016ko irailaren 13ko behin-behineko likidazio batekin amaitu zen, 4.279,16 eurokoa.

5.- 2016ko azaroaren 21ean, GFAk inhibizioa eskatu zion ZAEARI, aurreko behin-behineko likidazioa ordainarazteko eskumenari dagokionez.

6.- 2016ko abenduaren 21ean, ZAEAk bere eskumena berretsi zuen.

7.- 2017ko urtarrilaren 18an, GFAk gatazka aurkeztu zuen Arbitraje Batzordean; 1/2017 espediente-zenbakia esleitu zitzaion, eta prozedura arruntaren bidez izapidetu da.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena

GFAk formalki planteatu du EIAISAren 2015eko eragiketa-bolumena egiaztatzeko eskumenari buruzko gatazka, baina, funtsean, ZAEAk behin-behineko likidazioan amaitzen den zerga-kudeaketako prozedura bat egiteko aukerari buruzkoa da eztabaida; prozedura horren bidez, zergapekoari GFAn dagoeneko sartu duen zenbateko bat eskatuko litzaioke.

Arbitraje Batzordeak eskumena dauka bi eztabaidak ebazteko, Ekonomia Itunaren 66.Bat artikuluan xedatutakoaren arabera; artikulua horrek eginkizun hauek ezartzen baitizkio batzorde horri:

a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkek ebaztea, bai itundutako zergen lotura-puntuen aplikazioari dagokionez, bai administrazio bakoitzari zenbateko zatia dagokion zehazteko, sozietateen gaineko zerga edota balio erantsiaren gaineko zerga administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar zaionean.

b) Banakako zerga-harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkek erabakitzea.

c) Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea.

2.- EIAISAren 2015eko eragiketa-bolumenaren proportzioa egiaztatzeko eskumena.

Ekonomia Itunaren 29.2 artikulua ezartzen duenez, BEZa eragiketa-bolumenaren arabera ordaintzen duten zergapekoek, urte bakoitzean, behin-behinean, aurreko urteko behin betiko proportzioa aplikatuko dute, eta azken autolikidazioan erregularizatu beharko dute.

Hala ere, zenbait kasutan, eta Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordeari jakinarazi ondoren, aukera dago aurreko urteko behin betiko proportzioaz bestelako behin-behineko proportzio bat aplikatzeko.

Dagokigun kasuan, zergapekoak 2016ko hasieran erabili zuen eskumen hori.

Arbitraje Batzordeak iritzia emateko aukera izan du eragiketa-bolumenaren proportzioa egiaztatzeko eta aldatzeko eskumenari buruz, besteak beste, 19/2022 Ebazpenean.

Berberak dira aldaketa esanguratsua jakinaraztearen ondoriozko eragiketa-bolumenaren proportzioa egiaztatzeko eskumena zehazteko arauak eta jatorrizko proportzioaren egiaztapenari aplikatu dakizkiokeenak; hortaz, aipatutako ebazpena, *mutatis mutandis*, gatazka honi aplikatu dakioke.

ZAEAk zergapekoaren eragiketa-bolumenaren proportzio berria egiaztatzeko egindako errekerimenduaren irismena eta edukia ikusita, 19/2022 Ebazpenean aipatzen zen datu-hartze soila gainditzeko duela ondoriozta dezakegu.

Horrek esan nahi du deuseza dela ZAEAk jarraitutako egiaztapen-prozedura eta horren edozein egintza, zergapekoak aitortutako proportzioa erregularizatuz.

Deuseztzat jotzen den prozedura batean du jatorria jarduera horrek, eta, beraz, EIAISaren jardueraren baliogabetasuna ere dekretatu behar da, erregularizazioaren ondoriozko eragiketa-bolumenaren proportzioa zuzenduz, Estatuaren ehunekoa % 7,61etik % 7,69ra pasatuz.

3.- Akats material, kalkulu aritmetiko edo egitatezko errore bat erregularizatzeko kudeaketa-jarduketa bat egiteko eskumena

Era berean, Arbitraje Batzordeak honako hau baloratzeko aukera izan du: ikuskatzeko eskumenik ez duen administrazioak zerga-kudeaketako jarduketak egiteko aukera, besteak beste, 19/2012 Ebazpenean.

Horren arabera, likidazio-emaiza duten kudeaketa-jarduketek ezin dute egintza edo kontratuen kalifikazio juridikorik jaso, ez eta aitortu gabeko zergapeko egitateak eta abar agerian uzten dituen froga bat egin ere.

Beraz, kasu honetan, nominalki egiaztapen-prozedura mugatu bat erabili den arren, ez da ikusten eskumen-gehiegikeriarik egon denik jarraitutako jarduketan, zergapekoak aitortutako datuen zuzenketa aritmetiko soil bat baino ez baita egin.

Dena den, likidazio hori zergapekoaren jarduketa baliogabe baten ondorio da, ZAEAREN jarduketa baliogabe batek eragin baitzuen.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hauxe

ERABAKITZEN DU

1.- Adieraztea EIAISaren 2015eko eragiketa-bolumenaren proportzioa egiaztatzeko jarduketa eta zergapekoaren ondorengo jarduketak deusezak direla, eta proportzio erregularizatua eta ZAEAREN likidazio-egintza zuzentzea.

2.- Erabaki hau jakinaraztea Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta NIAISARI.