

**Ebazpena: R043/2023**

**Espedientea: 4/2018**

Vitoria-Gasteizen, 2023ko apirilaren 20an.

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**

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) Gipuzkoako Foru Aldundiaren (aurrerantzean, GFA) aurka planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren xedea baita zehaztea nork duen eskumena TISLk zerbitzuak lurralde erkidean soilik eman zituzten zenbait langileri 2013-2015ean eginiko lan-atxikipenak ordainarazteko. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 4/2018 espediente-zenbakiarekin.

## **I. AURREKARIAK**

1.- TISLk Gipuzkoan du egoitza fiskala, eta industria kodetzeko eta datuak atzitzeko makinak eta tresnak, barra-kodeen irakurgailuak eta abar fabrikatzen eta saltzen ditu lurralde nazional osoan, eta, ondoren, bezeroaren egoitzan instalatzen ditu.

Ordezkaritza bat du Madrilan, eta lurralde erkidean bizi diren merkataritza-langileak eta teknikariak ditu. Lurralde erkidean kokatutako bezeroei soilik ematen dizkiete zerbitzuak, hurbiltasunagatik.

2.- 2017ko apirilaren 3an, ZAEAk egiaztapen-prozedura bat abiarazi zuen, lurralde erkidean soilik lan egin duten TISLko langileen lan-atxikipenak ordainarazteko eskumenari dagokionez.

Prozedura horren ondorioz, administrazio eskugabeen sartzeko txosten bat egin zen 2017ko maiatzaren 31n.

2017ko uztailaren 18an, ZAEAk aipatutako txostenari dagozkion atxikipenen bidalketa eskatu zuen, 100.854,36 euro guztira.

3.- GFAk 2017ko irailaren 18an erantzun zuen, eta ukatu egin zuen 2013ko lehen hiruhilekoan preskripzioagatik sartutako atxikipenen bidalketa, baina 2013ko gainerakoak onartu egin zituen, 2014. eta 2015. urteei buruzko iritzirik eman gabe.

4.- 2017ko azaroaren 16an, aipatutako atxikipenen gaineko eskumena baliatzeari uzteko eskatu zion ZAEAk GFari.

5.- 2017ko abenduaren 15ean, GFAk berretsi egin zuen 2013ko lehen hiruhilekoaren preskripzioa, eta inhibizio-errekerimenduaren epez kanpoko izaera alegatu zuen gainerakoen bidalketa ukatzeko.

6.- 2018ko urtarrilaren 15ean, ZAEAk gatazka planteatu zuen Arbitraje Batzordean, eta 4/2018 espediente-zenbakia esleitu zitzaion, zeina prozedura arruntaren bidez izapidetu baita.

## II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

### 1.- Arbitraje Batzordearen eskumena

Arbitraje Batzordeak eskumena dauka gatazka hau 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 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 gatazkek erabakitzea.*

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

2.- Administrazioarteko kreditu publikoaren eskubidearen preskripzioa, 2013ko lehen hiruhilekoko atxikipenei dagokienez.

Auzitegi Gorenak epai askotan adierazi du (besteak beste, 2015eko abenduaren 15ekoan —ECLI:ES:TS:2015:5337—, 2022ko otsailaren 10ekoan —ECLI:ES:TS:2022:596—, 2020ko abenduaren 3koan —

ECLI:ES:TS:2020:4077—, 2021eko urtarrilaren 28koan —  
ECLI:ES:TS:2021:372— eta 2020ko maiatzaren 18koan —  
ECLI:ES:TS:2020:1010—) administrazioarteko kreditu publikoaren eskubidea  
aurrekontu-izaera publikoko eskubidea dela, administrazioak zergadunaren  
aurrean duen zerga-eskubideaz bestelakoa.

Administrazioarteko kreditu publikoko eskubidearen preskripzio-epea dirua  
bidegabe sartzen den unean hasten da, eta ez da etengo bere burua  
zergapekoaren (hirugarren pertsona bat administrazioarteko harreman  
juridikoan) eskuduntzat jotzen duen administrazioak jarraitzen duen zerga-  
prozeduran egiten diren egintzengatik.

Hori dela eta, preskribatuta dago ZAEAk kreditu publikorako duen eskubidea,  
alegia, zergapekoak 2013ko lehen hiruhilekoko epean sartutako atxikipenak  
GFari erreklamatzekoa.

### 3.- Inhibizioa eskatzeko epea

1760/2007 Errege Dekretuak onetsitako Arbitraje Batzordearen  
Erregelamenduaren 13.1 artikulua honako hau dio:

*1. Gatazka onartzeko eskakizun moduan, beharrezko izango da, gatazka  
aurkeztu baino lehenago, bere burua eskuduntzat jotzen duen tributu-  
administrazioak eskugabe irizten dionaren inhibizioa eskatu izana, horrela  
bere eskumena erreklamatzuz, eta azken administrazio horrek  
errekerimendua errefusatu izana, eta bere eskumenean berrestea  
esanbidez nahiz isilbidez.*

*Aipatutako errekerimendu hori, gehienez ere, bi hilabeteko epean egingo  
da, bere burua eskuduntzat jotzen duen administrazioak bere iritziz*

*Ekonomia Itunean ezarritako lotura-puntuak urratzen duen egintza edo egintzak ezagutzen dituen datatik kontatzen hasita.*

Hori horrela, administrazio-egintza batetik hasten da kontatzen 2 hilabeteko epea, ez jarduketa batetik, eta, beraz, baztertu egin behar da zergapekoaren jarduketak, behar ez bezala sartuta, *dies a quo* zenbatzea.

Bestalde, *beste* Administrazioaren egintza bat izan behar du, hau da, eskugabe irizten zaionarena. Beraz, baztertu egiten da epea ZAEAREN egintza baten ondorioz hastea (adibidez, eskumena ez duen Administrazioan sartzeko txostena ematea).

**4.-** Lurralde erkidean bakarrik lan egin zuten langileei egindako lan pertsonalaren atxikipenak

ZAEAK egiaztatu du gatazka planteatzeko idazkiaren II. eranskineko langileek 2013 eta 2015 artean lurralde erkidean soilik eman zituztela zerbitzuak, eta, beraz, Estatuari dagokiola atxikipenak ordainarazteko eskumena, Ekonomia Itunaren 7.Bat.a) artikuluan zehazten denaren ildotik.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

## **ERABAKI DU**

1.- Preskribatutzat jotzea ZAEAK 2013ko lehen hiruhilekoko atxikipenak erreklamatzeko duen administrazioarteko eskubide publikoa.

2.- Deklaratzea Estatuari dagokiola ZAEAk egiaztatu duen lan pertsonalagatiko atxikipenak ordainarazteko eskumena, 2013ko gainerako hiruhilekoei eta 2014ko eta 2015eko gainerako hiruhilekoei dagokienez.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta TISLri jakinaraztea.