

**Ebazpena: R 69/2023**

**Espedientea: 21/2017**

Vitoria-Gasteiz, 2023ko ekainaren 23a.

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

## **ERABAKIA**

Bizkaiko Foru Aldundiak (aurrerantzean, BFA) Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (aurrerantzean, ZAEA) aurrean planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren helburua baita zehaztea nork duen eskumena IMPERMEABILIZACIONES Y AISLAMIENTOS TÉRMICOS DEL NORTE SL (aurrerantzean, IATN) sozietateak 2014-2015 urteetan egindako lan-atxikipen jakin batzuk ordainarazteko; zehazki, gatazka zerbitzuak ustez foru-lurraldean eta lurralde erkidean eman zituzten langileen lan-atxikipenen ingurukoa da. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 21/2017 espediente-zenbakiarekin.

## **I. AURREKARIAK**

**1.- IATN egoitza fiskala Bizkaian daukan sozietate bat da.**

2.- ZAEAk egiaztapen mugatuko bi prozedura abiatu zituen 2014an eta 2015ean zerbitzuak foru-lurraldean eta lurralde erkidean eman zituzten langileen lan-atxikipenekin lotuta; prozeduron emaitza gisa, behin-behineko bi likidazio egin ziren, hurrenez hurren 468,84 eta 377,04 eurokoak, zerbitzua lurralde erkidean eman zen egunen konturako ordainketaren frakzioari zegozkionak.

3.- ZAEAk, 2017ko martxoaren 6an, aipatutako kopuruak bidaltzea eskatu zion BFari.

4.- BFAk, 2017ko maiatzaren 4an, inhibitu zedila eskatu zion ZAEARI, zehazki, aipatutako lan-atxikipenak ordainarazteko eskumenari zegokionez.

5.- ZAEAk, 2017ko maiatzaren 31n, eskumena berea zela berretsi zuen.

6.- ZAEAk, 2017ko ekainaren 27an, gatazka planteatu zuen Arbitraje Batzordean; auzia 21/2017 espediente-zenbakiarekin izapidetu da.

7.- Gatazka prozedura arruntaren bidez izapidetu da.

## 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 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.

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

## 2.- Arbitraje Batzordearen jarrera

Arbitraje Batzordeak eman du dagoeneko kontingentzia honen inguruko epaia, besteak beste, 29/2023 Ebazpenean. Horrenbestez, jarraian aipatu Ebazpeneko argudio juridikoa jaso dugu dagozkion xedeetarako:

«Ekonomia Itunak, zerga-baliabideak Euskal Autonomia Erkidegoaren eta estatuaren artean banatzeko ikuspegitik soilik aztertuta, baliabideak administrazio bakarrari esleitzeko irizpide nagusiaren alde egiten du.

Horretarako, hainbat lotunetara jotzen du: ohiko bizilekua eta egoitza fiskala, zerbitzuak emateko lekua eta abar.

Salbuespen gisa, zenbait zergapekori beste irizpide batzuk aplikatzen zaizkie (eragiketa-bolumena eta eragiketa-bolumenaren proportzioa – eragiketak egindako lekuak zehaztua–), eta irizpide horiek ekar dezakete zuzena ez izatea BEZari, sozietateen gaineko zergari eta establezimendu iraunkorra duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari (errenta jakin

batzuetarako) dagozkien tributu-baliabideak egoitza fiskalaren arabera administrazio bakar bati egozteak.

Horregatik, halako kasuetan eta bestelako atxikipen-kasu batzuetan (adibidez, Ekonomia Ituneko 7.Bat.c eta 9.Bat.Lehena.a artikuluetan aipatzen direnetan), errendimendua bi administrazioei egozten zaie, estatukoari eta foralari, lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren proportzioan.

Hala ere, aipatutako zergetan ere sinplifikazio-arau batera jotzen da etekinak administrazio bakar bati egozteko, eta lotune gisa berriz ere egoitza fiskala aukeratzen da aurreko urtean/ekitaldian Ekonomia Itunean araututako atalasea gainditzen ez duen eragiketa-bolumena izan duten zergapekoentzat.

Horren arabera, eta Ekonomia Itunaren interpretazio sistematiko eta integratzailea eginez –interpretazio hori aplikatu baitaiteke Kode Zibilaren 3. artikulua ezarritakoaren arabera, izan ere inplizituki hara bidaltzen baikaitu Ekonomia Ituneko 2.Bi artikulua–, Ekonomia Itunaren 7.Bat.a) artikuluko lan pertsonalaren gaineko etekinen atxikipenak administrazio bati edo besteari egotzi behar zaizkio oso-osorik.

Horregatik, lan-prestazioak egiteko lekuaren irizpidea prestazio horiek lurralde bakar batean –foru-lurraldean edo estatukoan– egiten direnean baino ezin da aplikatu.

Aitzitik, lanak foru-lurraldean nahiz lurralde erkidean egiten direnean, beste bat da aplikatu beharreko arau nagusia.

Halako kasuetarako, Ekonomia Itunak *iuris tantum* presuntzio bat ezartzen du, gatazka ebazteko oinarrizko irizpide gisa balio duena, eta atxikipena langilea adskribatuta dagoen zentroa dagoen lekuko administrazioari egozten dio.

Hori dela-eta, baztertu egin behar da ZAEAREN asmoa (presuntzioa ezereztea, atxikipenak ordainarazteko eskumena banatzeko funtsarekin berarekin kontraesanean dagoen irizpide bat erabiltzea proposatuz horretarako), adierazi dugun moduan administrazio bakar bati egotzi behar baitzaizkio atxikipenak».

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

### **ERABAKI DU**

1.- Ebaztea Zerga Administrazioako Estatu Agentziak ez duela eskumenik lan-atxikipenak ordainarazteko zerbitzuak lurralde erkidean eman diren egunei dagozkien proportzioan.

2.- Jakinaraztea honako erabaki hau Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta IMPERMEABILIZACIONES Y AISLAMIENTOS TÉRMICOS DEL NORTE SL sozietateari.