

Ebazpena: R 160/2022

Espedientea: 31/2012

Gasteizen, 2022ko azaroaren 22an.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean aurreikusitako Arbitraje Batzordea osatzen duten Violeta Ruiz Almendral presidenteak eta Sofía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese batzordekideek erabaki hau hartu dute:

ERABAKIA:

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean ZAEAk) Arabako Foru Aldundiaren (aurrerantzean AFA) aurrean planteatutako gatazkari buruz, zeinaren helburua baita Arbitraje Batzorde honetan 31/2012 espedientezenbakiarekin izapidetzen den CLSS zergapekoaren 2009ko BEZaren tributazio-proportzioa zehaztea.

I. AURREKARIAK

1.- AFAk akta bakar bat ireki zion CLSSri 2009ko BEZagatik. Akta horretan, zerga-ordainketaren proportzioa aldatu zuen: % 38,09 estatuari egotzi zion eta % 4,33 Nafarroari, garraioaren hasiera-lekuaren arabera; izan ere, zergapekoak salgaiak erosten dizkie fabrikatzaileei Katalunian eta Nafarroan, eta handik garraiatzen dira, Arabako Lurralde Historikotik igaro gabe, bezeroentzat.

2.- Akta bakarrak trukatzean, ZAEAk ez zegoela ados adierazi zuen, eta 2012ko abuztuaren 3an inhibizioa eskatu zion AFARI, uste zuelako CLSSk garatutako

merkaturatze-jarduera Araban zegoela, han dituelako merkaturatzaile guztiak, instalazioak eta gainerako baliabide materialak.

3.- AFAk bere eskumena isilbidez berretsi zuenez, 2012ko irailaren 27an ZAEAk gatazka aurkeztu zuen Arbitraje Batzordean.

4.- Hasierako alegazioen izapidea emanda, AFAk honako datu gehigarri hauek aurkeztu ditu bere irizpidearen alde:

a.- CLSSk 6 langileko plantilla baino ez du, honela banatuta: administrari 1, biltegizain-komertzial 1 eta 4 komertzial.

b.- CLSSek taldeko beste enpresa batzuek fabrikatutako edo erositako produktuak merkaturatzen ditu.

c.- CLSSek bezero batzuk erakartzen jarduten du (eskuarki eraikitzaileak eta sustatzaileak), baina taldearen ikuskaritzapean.

d.- Proiektu batzuen dimentsioa dela eta, taldeak kudeatzen ditu zuzenean. Kasu horietan CLSSk merkaturatzaile gisa jarduten du, baina ezin zaio merkaturatzean balio erantsia esleitu, bere langileek ez baitute esku hartzen eta fabrikatzailetik bezeroaren instalazioetara garraiatzen baita zuzenean.

5.- Alderdiei azken alegazioen izapidea eman zitzaien, eta bakoitzak bere jarrera berretsi zuen.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena

Arbitraje Batzordeak eskumena du tributazio-proporzioa zehazteko, Ekonomia Itunaren 66.Bat artikuluan xedatutakoaren arabera, zeinak batzorde horren eginkizunak adierazten baititu:

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.- Eragiketen kokalekua

Arbitraje Batzordea iritzia emateko aukera izan zuen Ekonomia Itunaren eragiketak kokatzeko arauak interpretatzeko irizpideei buruz, 7/2021 Ebazpenean, 16/2022 Ebazpenean osatutakoan, eta, beraz, azaldutakotzat jotzen dira dagozkion ondorioetarako.

3.- CLSSren eragiketa-bolumenaren proportzioa

3.1.- AFAk bere alegazio-idazkian ukatzen du CLSSk merkaturatzeari balio erantsia sortzen dionik, baina ez du berriz kalkulatu haren zerga-oinarria, beraz, balio erantsi hori murrizten da.

Gainera, AFaren aktan ez dago egiaztatuta CLSSko langileek merkaturatze-eragiketetan esku hartzen ez dutenik.

Besterik gabe, administrazioen artean ezin da banatu lotutako beste zergapeko bati frogarik gabe esleitzen zaion balio erantsi bat, CLSSren egoitzan birkalkulatu ez bada.

3.2.- AFAk tributazio-proporzio batzuk egozten dizkie estatuari eta Nafarroari, bezeroarentzako garraioaren hasiera-lekuaren irizpidean oinarrituta.

Hala ere, Auzitegi Gorenak gai horri buruzko iritzia emateko aukera izan zuen 2323/2011 epaian (ROVER epaia), eta bertan adierazi zuen garraio-araua tarteki bat dela eskura jartzeko lekuaren arau orokorraren barruan, eta nazioarteko garraioan baino ezin dela aplikatu, eta garraioarekin lotutako entrega bat denean soilik (agerikoa da gasaren, elektrizitatearen eta antzeko produktuen kasuan); beraz, kasu honetan ezin da aplikatu.

3.3.- Beraz, fabrikatzaileak CLSSri egiten dizkion entregak lurralde erkidean egingo dira, bertan sortzen baita fabrikazioaren balio erantsia, baina CLSSk bezeroei egiten dizkien entregak Araban kokatzen dira, bertan gauzatzen baita merkaturatzeari atxikitako balio erantsia.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

ERABAKITZEN DU

1.- AFAk CLSS zergapekoari irekitako akta bakarraren bidez eragiketa-bolumenaren proportzioaren aldaketa bidegabea dela adieraztea.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioako Estatuko Agentziari, Arabako Foru Aldundiari eta CLSSri jakinaraztea.