

**Ebazpena: R171/2022**

**Espedientea: 36/2015**

Vitoria-Gasteizen, 2022ko abenduaren 15ean.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean aurreikusitako Arbitraje Batzordeak –Violeta Ruiz Almendral batzordeburuak eta Soffía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese batzordekideek osatuak– erabaki hau hartu du:

### **ERABAKIA**

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean ZAEA) Arabako Foru Aldundiarekiko (aurrerantzean AFA) aurkeztu duen gatazkari buruzkoa. Erabakiaren helburua da zehaztea zeinek duen eskumena lurralde erkidean bizi eta bertan bakarrik lan egiten duten langile jakin batzuen lan pertsonalarengatik CBINESLk 2009ko otsailetik 2010ra arte, hori barne, egindako atxikipenak ordainarazteko. Gatazka Arbitraje Batzorde honetan izapidetu da, 36/2015 espediente-zenbakiarekin.

### **I. AURREKARIAK**

1.- CBINESL zerga-egoitza Araban duen erakunde bat da, zerbitzu medikoetarako tresnak eta materiala merkaturatzen dituen.

Jarduerarako, komertzialak eta mediku-bisitariak ditu, Arabako lantokiari atxikiak.

2.- ZAEAk ikuskatze-prozedura bati hasiera eman zion, lurralde erkidean bizi diren langileen gaineko ordainarazpen-eskumena egiaztatzeko eta, 2013ko

uztailaren 15eko txostenean ondorioztatu zuen zenbait langileren ordainarazpena –hain zuzen ere gatazka aurkezteko idazkiaren I. eranskinean azaltzen direnena– berari dagokiola, langile horiek lurralde erkidean bakarrik ematen dituztelako zerbitzuak, enpresa atxikitzaileak espresuki aitortu duen bezala.

**3.-** 2013ko abuztuaren 5ean, aipatutako langileei zegozkien atxikipenak bidaltzeko eskatu zitzaion AFari.

AFAk bere eskumena berretsi zuen 2015eko martxoaren 9ko idazkiaren bidez, langile horiek zerbitzuak foru-lurraldean ere ematen dituztela iritzita; beraz, haren ustez, atxikipen-lantokia da ordainarazteko eskumena zehazteko lotune erabakigarria, eta lantoki hori Araban dago.

AFaren ustez, langile horiek urtean zenbait aldiz joaten dira Arabara, prestakuntza-ikastaroak, merkataritza-jarraibideak, produktuei buruzko berritasunak eta bete beharreko helburuak jasotzera, bezeroei laguntzera eta abar.

**4.-** 2015eko maiatzaren 5ean, eskumena baliatzeari uzteko errekerimendua egin zuen ZAEAk eta, 2015eko ekainaren 4an, atzera bota zuten errekerimendu hori.

**5.-** 2015eko uztailaren 3an, 36/2015 gatazka aurkeztu zen, eta prozedura arruntaren bidez izapidetu da gatazka hori.

## 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.- Aplikatu beharreko arauak

Lan pertsonalaren atxikipenak ordainarazteko eskumena lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiari dagokio, 7. artikulua jatorrizko testuko – *ratione temporis* aplikagarria baita– irizpide hauen arabera:

*a) Euskadin egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.*

*Lanak edota zerbitzuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean egiten direnean, arauak edo zerbitzuak Euskadin egiten direla uste izango da, aurkako frogarik ezean, baldin eta langilearen lantokia lurralde horretan badago.*

### 3.- Arbitraje Batzordearen irizpidea

Arbitraje Batzordeak 20/2022 Ebazpenean adierazi zuen (35/2015 gatazkan eman zuen eta hemen errepikatutzat jotzen da ondorio guztietarako) ezin zaiola indarrik kendu eskumena emateko arau orokorrari (zerbitzuak emateko lekua) arau osagarriaren alde (atxikipen-lantokia) prestazio osagarriei lotutako zerbitzu-ematean babestuta, zerbitzu-emate horiek beste lurraldean hondar-prestazioak direnean (esate baterako, prestakuntza edo birziklatzea, kongresuetara joatea eta bilerak).

Eskuartean daukagun kasuan, egiaztatuta dago ZAEAk erreklamatzeko dituen atxikipenak dituzten enplegatuek lurralde erkidean gauzatzen dutela beraien jarduera nagusia (medikuntzako materiala eta aparatuak merkaturatzea), beste ordezkartzeekin alderatuta, lurralde-eremu eskusibo eta baztertzailan lan egiten dutela; jarduera gehigarri, osagarri eta prestakuntzakoak besterik ez dituztela egiten Arabako egoitzan eta horiek osagarriak eta hutsalak direla jarduera osoa kontuan hartuta.

### 4.- Administrazioen arteko kredituaren preskripzioa

Auzitegi Gorenaren jurisprudentzia baketsuak (besteak beste epai hauetan biltzen da: 2015eko abenduaren 15ekoa (ECLI: ES: TS: 2015:5337), 2022ko otsailaren 10ekoa (ECLI: ES: TS: 2022:596), 2020ko abenduaren 3koa (ECLI:

ES: TS: 2020:4077), 2021eko urtarrilaren 28koa (ECLI: ES: TS: 2021:372) eta 2020ko maiatzaren 18koa (ECLI: ES: TS: 2020:1010)) adierazten du zerga-kreditu juridikoaz gain badagoela administrazioen arteko zuzenbide publikoko kreditu bat eta, horren arabera, eskumenik ez duen administrazioan bidegabeko diru-sarrera egiten den unean hasten dela kontatzen erreklamatzeko preskripzio-epea eta epe horren preskripzioa ez dela eteten hirugarren batek (zergapekoak) egindako jarduketengatik edo hirugarren hori dela-eta.

Administrazioen arteko kredituaren aurreneko erreklamazioa 2013ko abuztuaren 5ean egin zenez, preskribatuta leudeke errekerimendu hori baino 4 urtetik gora lehenago ordaindutako atxikipenak, hau da, 2009ko lehen bi hiruhilekoei dagozkienak.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hauxe

## **ERABAKITZEN DU**

**1.-** Adieraztea ZAEari dagokiola gatazka planteatzeko idazkiarekin batera aurkeztutako I. eranskinean zerrendatutako langileen lan pertsonalagatiko atxikipenak ordainarazteko eskumena, zerbitzuak lurralde erkidean bakarrik ematen dituztelako.

**2.-** Preskribatutzat jotzea AFArekiko administrazioarteko kreditu publikoa, 2009ko aurreneko bi hiruhilekoetan aldundiari bidegabe ordaindutako atxikipenei dagokienez.

**3.-** Erabaki hau Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, Arabako Foru Aldundiari eta CBINESLri jakinaraztea.