

Ebazpena: R172/2022

Espedientea: 50/2015

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 Administrazioeko 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 AOSAk 2010. urtetik 2012. urtera egindako atxikipenak ordainarazteko. Gatazka Arbitraje Batzorde honetan izapidetu da, 50/2015 espediente-zenbakiarekin.

I. AURREKARIAK

1.- AOSA zerga-egoitza Araban duen sozietate bat da, material medikoa fabrikatzen eta saltzen duena eta langile guztiak Arabako lantokiari atxikita dituena.

AOSAk AFARI ordaintzen dizkio lan pertsonalagatik egiten dituen atxikipen guztiak.

2.- ZAEAk ikuskatze-prozedura bat hasi zuen, ohiko bizilekua lurralde erkidean duten langileen atxikipenak ordainarazteko eskumena zeinek duen ikusteko eta, prozedurari bukaera emateko, txosten bat egin zuen. Bertan, lurralde erkidean bizi den langile-multzo baten atxikipenak erreklamatu zituen. Hain zuzen ere, langile horiek denak lurralde erkidean bakarrik ematen dituzte zerbitzuak.

3.- 2013ko urriaren 14an, aipatutako langileei lan pertsonalagatik zegozkien 2010. urteko atxikipenak bidaltzeko eskatu zion ZAEAk AFari. Erantzunik jaso ez zuenez, 2015eko urtarrilaren 22an berriro egin zuen bidaltzeko eskaera.

2015eko ekainaren 15ean, halaber, 2011ri eta 2012ari zegozkion bidalketak eskatu ziren.

2015eko uztailaren 14an, AFAk atzera bota zuen eskaera.

4.- 2015eko irailaren 14an, aipatutako langileei egindako atxikipenen gaineko eskumena baliatzeari uzteko eskatu zion ZAEAk AFari.

2015eko urriaren 8an, AFAk bere eskumena berretsi zuen, langileek Araban ere lan egiten zutela iritzita; izan ere, bere irizpidearen arabera, lantokira maiz joaten ziren lanaren garapena aztertzeraz, jarraipen-jarduerak egitera, produktu berriak aurkeztera eta abar, eta, beraz, ordainarazteko eskumena atxikipen-lantokiaren irizpide subsidiarioaren arabera zehaztu behar da.

5.- 2015eko azaroaren 4an, ZAEAk 40/2015 eskumen-gatazka aurkeztu zuen, 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).

Eskuarteetan 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 eksklusibo 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 2011ko kredituaren aurreneko erreklamazioa 2015eko ekainaren 15ean egin zenez, preskribatuta leudeke errekerimendu hori baino 4 urtetik gora lehenago ordaindu ziren 2011ko atxikipenak.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hauxe

ERABAKITZEN DU

1.- Adieraztea ZAEari dagokiola gatazkako langileen lan pertsonalagatik atxikipenak ordainarazteko eskumena; izan ere, langile horiek lurralde erkidean bakarrik ematen dituzte zerbitzuak.

2.- Preskribatutzat jotzea AFArekiko administrazioarteko kreditu publikoa, 2011ko ekainaren 15aren aurretik erakunde horri bidegabe sartutako 2011ko atxikipenei dagokiena.

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