

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
3/2012	R10/2015	2015-06-19	Gipuzkoako Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	BEZ. Saldoak itzultzeko administrazio eskuduna 2005

R 10/2015 Ebazpena

3/2012 Espedientea

Vitoria-Gasteizen, 2015eko ekainaren 19an

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeak, Gabriel Casado Ollero batzordeburuak eta Isaac Merino Jara eta Francisco Javier Muguruza Arrese batzordekideek osaturikoak, honako hau

## HITZARTU DU

Gipuzkoako Foru Aldundiak Estatuko Administrazioaren kontra aurkeztutako desadostasun-arazoaren gainean. Eztabaidagaia da bi administrazioetako zeinek duen eskumena 2. ERAKUNDEAK (IFZ ----) xurgatutako 1. ERAKUNDEAK (IFZ ----) erreklamaturako 2005eko BEZaren saldo negatiboa itzultzeko. Izan ere, Arbitraje Batzorde honetan izapidetu da auzi hori, 3/2012 zenbakidun espedientean, Javier Muguruza Arrese jauna txostengile duela.

## I. AURREKARIAK

1. Gatazka hau Gipuzkoako Foru Aldundiak aurkeztu zuen 2012ko otsailaren 6ko Ogasun eta Finantza Saileko Arauen Garapenerako eta Aholkularitza Juridikorako Zerbitzuaren buruaren idazkiaren bidez, eta egun berean erregistratu zen horren sarrera Arbitraje Batzordean. Idazki horretan eta horrekin batera aurkeztutako agirietan honako aurrekari hauek ageri dira, laburbilduta:

- 1) 1. ERAKUNDEAK (IFZ ----) (aurrerantzean, «erakundea») bere egoitza soziala aldatu zuen 2005eko otsailaren 22an lurralde erkidetik (Madril) Gipuzkoako Lurralde Historikora. Orduz geroztik, Gipuzkoako Foru

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
3/2012	R10/2015	2015-06-19	Gipuzkoako Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	BEZ. Saldoak itzultzeko administrazio eskuduna 2005

Aldundian (GFA) ordaindu du balio erantsiaren gaineko zerga, maiatzaren 13ko 12/2002 Legeak onartutako Estatuaren eta Euskadiren arteko Ekonomia Itunaren 27.Bat.Hirugarrena artikuluan eta 43.4.b) artikuluan xedatutakoaren arabera, orduko idazketari jarraiki. Izan ere, horren 2004ko eragiketa-bolumenak ez zituen sei milioi euroak gainditu.

- 2) Egoitza soziala aldatu bazuen ere, horren aurreko eragiketak zirela eta, 2006ko otsailaren 28an, erakundeak BEZaren urteko laburpen-aitorpena (390 eredua) aurkeztu zuen Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren (Zerga Administrazioko Estatu Agentzia) aurrean, 1. KOPURUA euroko itzulpenaren emaitzarekin.
- 3) 2006ko urriaren 23an, Zerga Administrazioko Estatu Agentziak behin-behineko likidazioa eman zuen aipatutako urteko laburpen-aitorpenaren inguruan; bertan, ez zuen erakundeari itzuli beharreko kopururik aitortzen. Erabakia honako argudio hauetan oinarritzen zen:

«Hiru.- Ez 37/92 Legean, BEZari buruzkoan, ez eta 102/92 Foru Dekretuan ere, BEZari buruzkoan, ez da adierazten lurralde erkidetik foru-lurraldera, edo alderantziz, aldatuz gero ekitaldia zatikatuko denik likidazioa zatikatzeko.

(...)

Lau.- Ekonomia Itunaren 12/2002 Legeak ez du eragozten administrazio batetik bestera aldatzea konpentsatu beharreko saldoak, eta lurralde erkidetik foru lurraldera edo alderantziz helbidea aldatzea ez du taxutzen irteerako lurraldean jardura utzi eta helbide berrian hasiko balitz bezala».

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
3/2012	R10/2015	2015-06-19	Gipuzkoako Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	BEZ. Saldoak itzultzeko administrazio eskuduna 2005

- 4) 2006ko azaroaren 30ean, erakundeak erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri zuen Euskadiko Eskualdeko Auzitegi Ekonomiko Administratiboaren aurrean, aipaturako likidazioaren aurka. Hori 2008ko urtarrilaren 31ko Ebazpenaren bidez gaitzetsi zen, errekurtsioa jarritako ekintza berretsiz.
- 5) 1. NOTARIO jauna Madrilgo notarioaren aurrean emandako 2008ko abenduaren 9ko eskritura publikoaren bidez, 2. ERAKUNDEAK 1. ERAKUNDEA xurgatu zuen.
- 6) 2011ko urriaren 10ean, 1. ERAKUNDEAREN jarraitzaile bezala, 2. ERAKUNDEAK idazkia aurkeztu zuen Gipuzkoako Foru Aldundiaren aurrean, 2005eko lehen hiruhilekoari eta 2005eko urteko laburpenari dagozkien BEZ autolikidazioen aldaketa eskatuz, horietan, egoitza sozialaren aldaketa-dataren aurreko urteko eragiketan sartu ahal izateko. Hasieran, 1. KOPURUA euro itzultzeko emaitza izandako Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren aurrean aurkeztutako autolikidazioan sartu zituen horiek, baina Zerga Administrazioko Estatu Agentziak itzulera ukatu zion, eta kopuru bera itzultzea eskatu zion Gipuzkoako Foru Aldundiari.
- 7) 2011ko azaroaren 3ko erabakiaren bidez, Gipuzkoako Foru Aldundiko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuaren BEZ Saileko buruak itzultzeko eskaera gaitzetsi zuen, hurrengo argudioan oinarrituta:

«Auzitegi Gorenak izaera bereko gaitetan markaturako irizpidea jarraituz, Zerbitzu hau ez dator bat Estatuko Administrazioak BEZaren kuoten zatikagarritasun ezaren inguruan ezarritako irizpidearekin, helbide-aldaketako kasuetan; gainera, Gipuzkoako Administrazioak ez du helbide-aldaketaren aurretik sortutako kreditu fiskalak egiaztatzeko

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
3/2012	R10/2015	2015-06-19	Gipuzkoako Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	BEZ. Saldoak itzultzeko administrazio eskuduna 2005

eskumenik. Administrazio honek ulertzen du Estatuko Administrazioari dagokiola enpresa zergadunak erreklamaturako saldoa itzultzea».

- 8) Gainera, Ogasuneko eta Finantzetako diputatuaren 2011ko abenduaren 5eko 1037/2011 Foru Aginduaren bidez, Gipuzkoako Foru Aldundiaren aginpide eza aitortu zen erakundeak eskatutako itzulera gauzatzeko; izan ere, Estatuko Administrazioa jotzen du eskuduntzat. Foru Agindu hori 2011ko abenduaren 9an jakinarazi zitzaion Estatuko Administrazioari, baina ez da jasotzen horrek inolako erantzunik eman duenik.
- 9) 2012ko urtarrilaren 31n, Gipuzkoako Foru Aldundiko Diputatuen Kontseiluak Arbitraje Batzordearen aurrean azaldutako aurrekarietatik ondorioztatutako gatazka aurkeztea adostu zuen.
- 10) Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen Araudiaren (EIABA) 11. artikuluan ezarritakoa betez, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailak Eusko Jaurlaritzako Ogasuneko eta Administrazio Publikoko Sailari (egun, Ekonomia eta Ogasun Saila) jakinarazi zion gatazka sustatzeko erabakia, 2012ko otsailaren 1eko idazkiaren bidez.

2. Gatazkaren aurkezpen-idazkian, Gipuzkoako Foru Aldundiak helbide fiskala Madriletik Gipuzkoara aldatu aurretik gauzatutako eragiketei dagokien 2005eko BEZaren urteko laburpen-autolikidazioaren kopurua erakundeari itzuli behar diona Zerga Administrazioko Estatu Agentzia izan behar denaren uziaren oinarritzat dituen arrazoibideak aurkezten ditu. Bere argudiaketa Arbitraje Batzordeak izaera bereko gatazketan emandako ebazpenetan ezarritako doktrinan eta 2010eko ekainaren 10eko (errek. 378/2009) eta 2010eko ekainaren 17ko (errek. 529/2009) epaietan Auzitegi Gorenak ezarritako jurisprudentzia-doktrinan oinarritzen du. Horietan, Arbitraje Batzordearen

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
3/2012	R10/2015	2015-06-19	Gipuzkoako Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	BEZ. Saldoak itzultzeko administrazio eskuduna 2005

ebazpenak berretsi zituen, honako hau eskatuz: «Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailaren aginpide eza aitortzea, 2005eko lehen hiruhilekoko BEZaren aitortpen-likidazioaren (300 eredu) aldaketa-eskaeratik ondorioztatutako itzulera gauzatzeko. Hori 2. ERAKUNDEAK (IFZ ----) xurgatutako 1. ERAKUNDEAK (IFZ ----) gauzatu zuen, eta helburua da, hasieran eta helbidea Madriletik Gipuzkoara aldatu arte, Zerga Administrazioiko Estatu Agentzian aitortutako eragiketak zein Estatuko Administrazioaren aurrean bere alde duen itzuli beharreko 1. KOPURUA euroko saldoa sartzea da; izan ere, Estatuko Administrazioa jotzen da hori itzultzeko eskuduntzat».

3. 2014ko uztailaren 21ean egindako bilkuran, Arbitraje Batzordeak erabaki zuen auzi honen izapidetzea onartzea, eta Estatuko Administrazioari jakinaraztea hori.

4. Jaso da, 2014ko urriaren 29an, Zerga Administrazioiko Estatu Agentziako ordezkari bat Arbitraje Batzordearen aurrean agertu zela, eta Espedientea ikusi zuela. Ez da jaso Zerga Administrazioiko Estatu Agentziak alegaziorik aurkeztu zuenik.

5. Espedientea amaituta eta Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta erakunde interesdunari jakinarazita, Gipuzkoako Foru Aldundiak alegazioak aurkeztu zituen, 2014ko azaroaren 17an prestatutako eta azaroaren 20an erregistratutako idazkiaren bidez. Erakundeak ere alegazioak aurkeztu zituen bere konkurtsoko administratzaileen eta likidatzaileen bidez, 2014ko abenduaren 16an prestatutako eta 2015eko urtarrilaren 2an erregistratutako idazkiaren bitartez. Zerga Administrazioiko Estatu Agentziak ez zuen alegaziorik aurkeztu.

## II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
3/2012	R10/2015	2015-06-19	Gipuzkoako Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	BEZ. Saldoak itzultzeko administrazio eskuduna 2005

1. Arbitraje Batzordeak erabaki beharreko auzia helbide fiskala Madriletik Gipuzkoako Lurralde Historikora aldatu arteko gauzatutako eragiketengatik, erakundeak Zerga Administrazioko Estatu Agentziari aurkeztutako 2005eko ekitaldiko 390 ereduak duen BEZaren urteko aitorten-laburpenaren ondoriozko 1. KOPURUA euroko kopurua itzultzeko eskumena zein Administrazioak duen erabakitzean datza.

2. Zergaren Administrazio kudeatzailearen aldaketa eragiten duen helbide-aldaketaren garaiko BEZ saldoak itzultzeko eskumenaren gaiak Arbitraje Batzordearen hainbat ebazpen izan ditu dagoeneko, hala nola 2009ko maiatzaren 15eko R 10/2009 (17/2008 espedientea), 2009ko ekainaren 19ko R 12/2009 (20/2008 espedientea) eta 2009ko ekainaren 19ko R 11/2009 (18/2008 espedientea). Estatuko Administrazio Orokorrak errekursoak aurkeztu zituen hiru ebazpenen aurka, eta Auzitegi Gorenak berretsi egin zituen, hurrenez hurren, honako epaien bidez: 2010eko ekainaren 10ekoa, errek. 378/2009, 2010eko ekainaren 17koa, errek. 529/2009, eta 2011ko martxoaren 30ekoa, errek. 538/2009 (azken hori 2010eko martxoaren 3ko Auzitegi Gorenaren Epaiaren ordean eman zen; izan ere, hori 2010eko uztailaren 6ko autoak (errek. 538/2009) indargabetu zuen).

Beraz, badago jurisprudentzia-doktrina bat auzi honetan eztabaidatzen den gaiaren gainean, honela laburbildu dezakeguna. Epai horiek, funtsean, bat datoz Arbitraje Batzorde honek bere ebazpenetan mantendu duen tesiarekin, hau da, bai BEZaren sistemak, bai eta Ekonomia Itunak ere, saldoak administrazio batetik bestera lekualdatzea eragozten duten ideiarekin. Honela azaltzen du aipatutako epaietako lehenengoak: «Subjektu pasibo batek egoitza fiskala lurralde jakin batean zuenean jasandako BEZaren kuotak lekualdatuko balitu bere egoitza fiskal berriari dagokion zerga-administrazioaren aurrean aurkeztutako aitorten-likidazioetara, horrek Ekonomia Itunean aurreikusitako «ordainarazteko» eskumena aldatuko luke, «ordainarazte» hori murriztu egingo

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
3/2012	R10/2015	2015-06-19	Gipuzkoako Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	BEZ. Saldoak itzultzeko administrazio eskuduna 2005

litzatekeelako lehenago jasandako kuota-konpentsazioengatik. Gainera, zergapeko batek administrazio baten aurrean duen zerga-kreditua beste administrazio batera eramango balu, beste administrazio hori aberastuko litzateke lehenengo administrazioaren kaltetan, eta hori ez da bidezkoa; ondare-desitxuratzeak sortuko lituzke horrek, eta horiek ez datoz bat Ekonomia Itunaren oinarri den zerga-baliabideen bidezko banaketaren printzipioarekin».

Epai horiei jarraiki, eta Gipuzkoako Foru Aldundiaren tesiarekin bat etorritz, BEZaren likidazio-aldia zatika daiteke egoitza aldatu bada, Ekonomia Itunaren 43.Zazpi artikulua, pertsona fisikoei buruzkoak, jasotako araua pertsona juridikoei aplikatuta. Arau horrek xedatzen du egoitza aldatzeak berehala izango dituela eraginak. Gainera, 27.Hirugarrena artikuluan zehaztutako lotura-puntuarekin lotzen dute irizpide hori, BEZaren arloko eskumenei buruzkoarekin.

Laburki azaldu ditugun arrazoiei jarraiki, sala epai-emaileak honako hau ondorioztatu zuen:

«Esandakoa kontuan hartuta, Estatuko Administrazioak itzuli beharko du itzultzeko dagoen BEZaren saldoa, horrek baitzuen BEZa ordainarazteko ahalmena hori sortu zenean. Beraz, Estatuko Administrazioak itzuli beharko du erakundeak bere egoitza Gipuzkoara lekualdatu zuenean itzultzeko zegoen BEZaren saldoa. Merkataritza-erakundeak itzultze-eskaera egin ahal izango dio Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, eta horrek onartu egin beharko du, eskatutako itzultzea zuzenbidearekin bat datorren edo ez egiaztatzeko eskubidea izango badu ere. Guk hartutako erabakia ez dator guztiz bat, hitzez hitz, BEZa kudeatzeko prozeduren araudiarekin, baina, esan dugun eran, arlo horretan hutsune asko daudelako gertatzen da hori. Horrelako hutsunerik egongo ez balitz, auzi hau ez zen sortu izango».

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
3/2012	R10/2015	2015-06-19	Gipuzkoako Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	BEZ. Saldoak itzultzeko administrazio eskuduna 2005

«Egia esan, salaren 2010eko martxoaren 3ko epaiak (538/2009 zenbakidun errekurtsoa) azpimarratzen duen eran, ezin da nahastu itzultze-eskubidea eskubide hori gauzatzearekin; desberdintasun horren ondorioz, prozedura-xahutasunean, eskumeneko arau orokorren arabera gauzatu beharko litzateke itzultze-eskubidea kasu honetan, eta, erakundearen egoitza Gipuzkoan dagoenez, Gipuzkoako Foru Aldundiari dagokio hori, itzuli beharreko zenbatekoa Zerga Administrazioiko Estatu Agentziak jasango badu ere. Subjektu pasibo batek egoitza aldatzen badu, hasiera batean, Itunak ezartzen duen lotura-puntuaren arabera eskumena duen administrazioaren aurrean gauzatu behar da eskubidea, hau da, itzultzea eskatzen duen erakundearen egungo udalerrian. Baina, beste alde batetik, balio erantsiaren gaineko zergaren oinarriko egiturak eta Itunaren hitzez hitzeko interpretazio batek ez dute onartzen saldoa Estatuko Administrazioetik foru-administrazio batera eramatea. Askoz ere errazagoa eta praktikoagoa da zergadunak Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari aurkeztea eskabidea egoitza lurralde erkidean egon zeneko garaiari, hau da, 2006ko lehenengo hiru hiruhilabetekoei, dagokien BEZa itzultzeko».

4. Beraz, azaldutako jurisprudenzia-dotrinak hala agintzen duelako, Arbitraje Batzordeak aitortzen du kasu honetan Estatuko Administrazioak itzuli beharko duela itzultzeko dagoen saldoa, saldo hori sortu zenean erakunde hori zelako BEZa ordainarazteko ahalmenaren titularra.

Beraz, Arbitraje Batzordeak

## HONAKO HAU ERABAKI DU

1.- Helbide fiskala Madriletik Gipuzkoako Lurralde Historikora aldatu arteko gauzatutako eragiketengatik, erakundeak Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari aurkeztutako 2005eko ekitaldiko 390 erdua duen BEZaren urteko



<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
3/2012	R10/2015	2015-06-19	Gipuzkoako Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	BEZ. Saldoak itzultzeko administrazio eskuduna 2005

aitorpen-laburpenaren ondoriozko 1. KOPURUA euroko kopurua 2. ERAKUNDEAK (IFZ ----) xurgatutako 1. ERAKUNDEARI (IFZ ----) itzultzeko eskumena Estatuko Administrazioak duela aitortzea.

2.- Jarduerak amaitzea eta artxibatzea.

3.- Hitzarmen hau Gipuzkoako Foru Aldundiari, Zerga Administrazioko Estatu Agentziari eta 1. ERAKUNDEAREN ondorengo izandako 2. ERAKUNDEAREN konkurtso-administrazioari jakinaraztea.