

Ebazpena: R 2/2022
Espedientea: 17/2015

Gasteizen, 2022ko urtarrilaren 24an.

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

ERABAKIA

Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeak 2014ko otsailaren 14an planteatutako desadostasunari buruzkoa, hileko autolikidazioetan BEZaren behin-behineko tributazio proportzioaren aldaketari dagokionez M SAK 2000tik 2008ra bitartean bidalitako komunikazioen erantzunaren inguruan (46/2012 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari da).

I. AURREKARIAK

1.- M SAK, 2000ko uztailaren 18an, 12/2002 Legeak onetsitako Ekonomia Itunaren 29.Bi artikuluan aurreikusitako komunikazioa bidali zion Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari, urte bereko uztailaren 13tik aurrera aurkeztuko ziren hileko BEZ autolikidazioetan Zerga Administrazioako Estatu Agentziarako (aurrerantzean ZAEA) eta Arabako Foru Aldundirako (aurrerantzean AFA) behin-behineko tributazio-proportzioa aldatzeko.

2002tik 2008ra bitartean, komunikazio berberak egin zituen M SAK urte bakoitzeko BEZaren hileroko autolikidazioei dagokienez.

2.- AFAk, 2003ko urtarrilaren 22an, idazki bat bidali zuen Ogasun Ministeriora (aurrerantzean OFPM), Ministerio horrek 2002ko abenduaren 16an egindako komunikazio bati buruzkoa (espedienteari ez zaio erantsi); idazki horretan, ekitaldi bati behin-behinean aplikatu beharreko tributazio-proportzioa "aldakuntza esanguratsutzat" jotzeari buruz zuen desadostasuna helarazi zen, ulertzen baitzen, ehuneko 15 puntuko aldakuntza bat beti "esanguratsutzat" jo daitekeen arren, halakotzat jo daitekeela, ehunekoan txikiagoa den aldakuntza ere, baldin eta sartu beharreko BEZ-kopuru handiak sortzen dituen zergapeko bati eragiten badio.

3.- AFAk, 2008ko urriaren 28ko idazkiaren bidez, M SARI jakinarazi zion bere irizpidea dela hileko autolikidazioetan BEZaren behin-behineko proportzioan ehuneko 15 puntuko baino aldakuntza txikiagoak onartzea, Administrazioetarako zergaren "likidazioan izandako desfaseen" zenbatekoak zenbateko oso handiak izan zitzakeenean.

4.- Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Herri Administrazio Sailak 2008ko azaroaren 27ko idazki bat bidali zion OFPMri, M SAREN gutun bat helaraziz. Gutun horren bidez, aurretiazko erabakiren baten edo bere kasuari aplika zekiokoen interpretazio-irizpidearen edo aplikazio praktikoaren berri emateko eskatu zuen.

Idazki horretan, Eusko Jaurlaritzak onartzen du "jasotako gutunak ez duela formalki kontsulten izaera":

5.- Horrez gain, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak (aurrerantzean EZKO) bere irizpidea onartu zuen, eta honako oinarri hauetan laburbiltzen da:

- a) Ekonomia Itunaren 29.Bi artikulua haren xedearen arabera interpretatu behar da, hau da, BEZaren behin betiko proportzioa erregularizatzearen ondoriozko finantza-kostuak saihestea zergapekoarentzat, aurreikusten denean hasieran aplikatzekoa den behin-behineko proportzioarekiko (aurreko urteko behin betikoa) diferentziak desoreka kuantitatiboki handia ekarriko duela, nahiz eta ehuneko 15 puntuko aldakuntza baino txikiagoa izan.
- b) Zergapekoarentzat finantza-desfaseak saihesteko helburua soilik betetzen da aldakuntzaren proportzioa azkarra denean; bere ustez, horregatik aurreikusten da Ekonomia Itunean komunikazio soil bat, tributu-kontsultetarako Ekonomia Itunaren 64.b) artikuluan aurreikusitako izapide motelagotik kanpo utzita.
- c) Proposatutako behin-behineko proportzioen aldaketa ukatzea, ondorioz, arauan arbitrariotasunen bat edo gehiegikeriaren bat agertzen denean bakarrik erabaki daiteke.

6.- OFPMak, 2009ko otsailaren 5eko idazkiaren bidez, bere irizpidea helarazi zuen, eta, funtsean, EZKOren argudioak partekatzen ditu, baina ñabardura hauek gehituz:

- a) Ekonomia Itunaren 29.Bi artikulua aplikatu ahal izateko, bi inguruabar egon behar dira aldi berean: batetik, jarduera lurralde batean hasi, eten, zabaldu edo murriztea, eta, bestetik, horren ondorioz aplikatu beharreko proportzioaren aldakuntza esanguratsua gertatzea, "ehuneko 15 puntu baino txikiagoa izan arren".
- b) Tributazio-proportzioaren aldakuntza bat 15 puntu baino txikiagoa den ala ez kontuan hartzean, ez da kontuan hartu behar aldakuntzak termino absolutuetan ekar dezakeen zenbatekoa, baizik eta entitatearen tamainaren arabera.
- c) Ehuneko 15 puntutik beherakoa denean, beraz, proportzioaren aldakuntza ezohikoa da, eta ez da aplikagarria zergapekoaren ohiko

jardueraren ondoriozko aldakuntza errepikariak gertatzen diren kasuetan.

7.- 2014ko otsailaren 14an, Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeak Arbitraje Batzordeari jakinarazi zion M SAREN kontsultaren erantzuneko desadostasuna.

8.- Gatazka honetan, alegazioak aurkeztu zituzten Bizkaiko eta Arabako foru-aldundiek eta OFPMak, eta horiek guztiak Eusko Jaurlaritzak eta Ogasun Ministerioak emandako irizpideetan berretsi ziren.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

Lehenengoa.- BEZeko eragiketa-bolumenaren behin-behineko proportzioa aldatzea.

Aurreko urtean Ekonomia Itunaren 27.Bi artikuluan aurreikusitako eragiketa-bolumenaren zenbatekoa (gaur egun 10.000.000,00 eurokoa) gainditu duten zergapekoek honela tributatu beharko dute: aribidean dagoen urtean eragiketak egiten dituzten administrazioetarako proportzioan eta uneko urtean lurralde batean eta bestean egindako eragiketa-bolumenaren proportzioan.

Lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren proportzioa ez denez ezagutzen urtea amaitu arte, zergapekoek hileko edo hiruhileko autolikidazioak aurkeztu behar dituzte, behin-behinekoz tributatuz, aurreko urteko behin betiko proportzioaren arabera.

Urteko azken aitopen-likidazioan, aurreko autolikidazioak erregularizatu beharko dira urte amaieran ateratzen den behin betiko proportzioaren arabera.

Ekonomia Itunaren 29.Bi artikuluan aurreikusten da behin-behineko proportzio hori honako kasu hauetan aldatzeko aukera:

"b) Lurralde erkidean edo foru-lurraldean jardueraren bat hasi, amaitu, zabaldu edo murrizten denean, baldin eta apartatu honetako lehen paragrafoan zehaztutako irizpidearen arabera kalkulaturako proportzioa nabarmen aldarazten bada.

Aldakuntza nabarmena dela ulertuko da lurraldeetako edozeini aplikatu beharreko proportzioak portzentajezko 15 puntu gora edo behera, gutxienez, egiten duenean".

Proportzioaren aldaketa hori Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari jakinarazi ondoren aplikatu ahal izango da.

Bigarrena.- Komunikazioaren eraginkortasuna.

Ekonomia Itunaren 29.Bi artikulua xedea da urteko azken aitorten-likidazioan proportzioa erregularizatzeko betebeharrak zergapekoarentzat sortzen duen finantza-desfasea saihestea, baldin eta aldakuntza nabarmena aurreikusten bada behin-behinean aplikatu beharreko tributazio-proportzioaren eta behin betikoa izango dela uste denaren artean.

Xede hori ezin da materialki bete, baldin eta M SAK 2000tik 2008ra bitartean aurkeztutako komunikazioak ekitaldi berei dagozkien betebeharrak buruzkoak bada eta gatazka 2014an planteatzen bada.

Hirugarrena.- 64.b) artikulua ezartzen du Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeak duela eskumena "lotuneen aplikazioa"ren inguruan planteatzen diren "kontsultak" ebazteko.

Erantzun horretan adostasuneko erantzuna ematea ezinezkoa bada, desadostasuna Arbitraje Batzordera eramateko aukera aurreikusten da.

Laugarrena.- Eusko Jaurlaritzak esplizituki aitortzen du, eta ZAEAk ez du horren aurka egiten, M SAK bidalitako idazkia (Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordearen barruan desadostasuna artikulatzen duena) ez dela zergapeko batek lotuneen aplikazioari buruz egindako kontsulta bat.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

ERABAKITZEN DU

1.- 17/2015 gatazka artxibatzea, aldi berean gertatzen direlako, batetik, prozeduraren xedea gerora galtzea, administrazioek Ekonomia Itunaren 29.Bi artikuluari bake bidez aitortzen dioten xederako balio ez duelako, eta, bestetik, Arbitraje Batzordeak eskumenik ez edukitzea lotuneen aplikazioari buruzko

kontsulta baten ebazpenari buruz planteatzen ez den gatazka bat ebazteko, Ekonomia Itunaren 64.b) artikulua esleitzen dion eskumenaren arabera.

2.- Erabaki hau jakinaraztea OFPMari, Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Eusko Jaurlaritzari, Bizkaiko eta Arabako Foru Aldundiei eta M S Ari.