

Ebazpena: R002/2013

Espedientea: E002/2010

Vitoria-Gasteiz, 2013ko urtarrilaren 25a.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordea kide hauek osatzen dute: Carlos Palao Taboada presidenteak eta Isaac Merino Jara eta Francisco Javier Muguruza Arrese bokalek; bada, hau erabaki dute:

ERABAKIA

Arabako Foru Aldundiaren eta Estatuko Administrazioaren artean planteatutako gatazkari buruzkoa, ENTITATEA 1 (IFZ: (LETRA)NNNNNNNN) entitatearen egoitza fiskala dela-eta (2/2010 Espedientea).

I. AURREKARIAK

Gatazka hori Zerga Administrazioko Estatu Agentziak (ZAEA) planteatu zuen, 2010eko martxoaren 12ko idazkiaren bidez. Idazkia 2010eko martxoaren 16an

jaso zen Arbitraje Batzorde honen sarrera-erregistroan, eta 2011ko ekainaren 24an onartu zen izapidetzeko. Arabako Foru Aldundiak alegazioak aurkeztu zituen, 2011ko azaroaren 17ko idazkian, Arbitraje Batzordean 2011ko azaroaren 18an jasotakoan, eta, espedientea agerian jarri ondoren, alegazio-idazki hauek aurkeztu ziren: ZAEArena, 2012ko otsailaren 9koa, Correosen 2010eko otsailaren 10ean erregistratutakoa; Arabako Foru Aldundiarena, 2012ko otsailaren 8koa, sarrera-erregistroan 2012ko otsailaren 9an jasotakoa, eta ENTITATEA 1 entitatearena, 2012ko otsailaren 10ekoa, sarrera-erregistroan 2012ko otsailaren 14an jasotakoa.

ENTITATEA 1 sozietateari dagokionez, egitate hauek nabarmenduko ditugu, garrantzitsuak baitira gatazka konpontzeko:

- a) Espedientean ez dago jasota ENTITATEA 2 noiz eratu zen. Entitatea Zaragozako Merkataritza Erregistroan inskribatu zen, eta, Estatutuen 4. artikulua arabera, egoitza soziala Zaragozan finkatu zuen (HELBIDEA 1, UDALERRIA 1).
- b) 2002ko martxoaren 25ean, sozietate mugatu bihurtu zen, Zaragozan, IZEN-ABIZENAK 1 notarioaren aurrean bere lankide IZEN-ABIZENAK 2 jaunaren protokolorako egiletsitako eskrituraren bidez; izena ere aldatu zitzaion: ENTITATEA 1. Eskritura horretan, jasota dago zer erabaki hartu zituen sozietatearen batzar nagusiak 2002ko otsailaren 20an bazkide guztiak edo haien ordezkariak bilduta–, eta adierazten da sozietatearen helbidea Zaragozan dagoela (HELBIDEA 2, 2).
- c) 2002ko otsailaren 20ko batzar nagusia bildu zenean, sozietateak sei bazkide zituen: bostek (pertsona fisikoak) deklaratu zuten Zaragoza probintzian bizi zirela –hiriburuan edo UDALERRIA 1en–, eta bazkide batek, pertsona juridikoa bera, deklaratu zuen UDALERRIA 2n (Nafarroa) zuela egoitza soziala, nahiz eta batzarrera haren ordezkari bat joan zen

(hain zuen, egoitza Zaragozan zuen pertsona fisiko bat). Bazkide hor ENTITATEA 3 zen, eta beraren egoitza soziala ere Zaragozan egon zen UDALERRIA 2ra (Nafarroa) aldatu aurretik. 1999an, UDALERRIA 2ra aldatzerakoan, erabaki zuen Zaragozan sukurtsal bat irekitzea(HELBIDEA 2, 2). Merkataritza Erregistroan jasota dagoenaren arabera, IZEN-ABIZENAK 3 jauna izendatu zuen sukurtsal horren ordezkari, zeinaren egoitza Zaragozako HELBIDEA 2 baitzen (helbide nagusia).

d) Bazkideen batzar nagusi berean, 2002ko otsailaren 20an, sozietatearen administrazioa pertsona fisiko batzuek osatutako administrazio-kontseilu baten esku utzi zen. Hain zuzen ere, hiru kide hauek osatzen zuten kontseilua: IZEN-ABIZENAK 3 jauna, bizilekua Zaragozan duena; IZEN-ABIZENAK 4 jauna, bizilekua Zaragozako UDALERRIA 1en duena, eta IZEN-ABIZENAK 5 jauna, 2005etik bizilekua Leonen duena (lehenago, Errioxan eta Madrilan). Erabaki hori jasota utzi zen, era berean, 2002ko martxoaren 25ean Zaragozan egiletsitako eskrituran.

e) Bazkideek 2002ko urriaren 29an egin zuten batzar nagusian, erabaki zen kargutik kentzea IZEN-ABIZENAK 3, IZEN-ABIZENAK 4 eta IZEN-ABIZENAK 5 administratzaileak, eta haietako bat izendatzea administratzaile bakar; hain zuzen, IZEN-ABIZENAK 3 jauna, egoitza Zaragozako HELBIDEA 2n zuena (helbide nagusian). Batzar horretan hartutako erabakiak publiko bihurtu ziren Zaragozan, 2002ko azaroaren 18an, IZEN-ABIZENAK 2 notarioaren aurrean egiletsitako eskrituraren bidez.

f) Gatazka planteatu zenean, ENTITATEA 3k zeukan atxikita ENTITATEA 1en kapitala. ENTITATEA 3k UDALERRIA 2n (Nafarroa) zuen egoitza soziala, eta Zaragozako HELBIDEA 2ko 2 zenbakian sukurtsala. Zehazki, kapitalaren % 93,18ren jabea zen; gainerako % 6,82ren jabea, aldiz,

IZEN-ABIZENAK 5 jauna zen, zeina lehenago Errioxan eta Madrilan eta 2005etik aurrera Leonen bizi baita.

g) Zaragozako HELBIDEA 2ko eraikinean, IZEN-ABIZENAK 3 jauna bizi da, ENTITATEA 1en administratzaile bakarra, bai eta haren bazkideetako bat ere (IZEN-ABIZENAK 6); gainera, bigarren solairuan, ENTITATEA 3 bazkide nagusiak sukurtsal bat du. Eraikina ONDASUN-ERKIDEGOA 1ena da. ENTITATEA 1en administratzaile bakarraren alabek osatzen dute, hain zuzen, erkidegoa.

h) 2008ko urriaren 2an, Zaragozako HELBIDEA 2ko bigarren solairuko lokala bisitatzean, ZAEAko zerga-ikuskaritzak eginbide formal bat prestatu zuen. Eginbide hartan, jasota utzi zuen lokalak bazituela bulego batek izan ohi dituen elementuak, eta, artxibategietako baten edukia aztertuta, ENTITATEA 1 sozietatearen fakturak zeudela bertan.

i) Bazkideek 2002ko abenduaren 5ean egin zuten batzar nagusian (zeinaren erabakiak publiko bihurtu baitziren Zaragozan, 2002ko abenduaren 30ean, IZEN-ABIZENAK 2 notarioaren aurrean egiletsitako eskrituraren bidez), erabaki zen ENTITATEA 1en egoitza soziala aldatzea Zaragozako UDALERRIA 1etik Gasteizko HELBIDEA 3ra; helbide horretan bertan dago IZEN-ABIZENAK 7 jaunaren (aholkulari fiskala) bulego profesionala.

j) 2006ko maiatzaren 30eko bileran, bazkideen batzar nagusiak erabaki zuen ENTITATEA 1en egoitza soziala aldatzea Gasteizko HELBIDEA 3tik HELBIDEA 4ra (hori ere Gasteizen). 2006ko uztailaren 3an, erabakia publiko bihurtu zen, Zaragozan, IZEN-ABIZENAK 2 notarioaren aurrean egiletsitako eskrituraren bidez.

k) ENTITATEA 1 sozietateak behi-aziendaren ustiapen estentsiboan jardun zuen bere ibilbidearen hasieran, eraldaketarako nekazaritza-

sozietate gisa, eta, sozietate mugatu bihurtu ondoren, higiezin jardueretan aritu da.

2003tik 2007ra bitarteko aldian, lursail hauek erosi zituen: 26 lursail UDALERRIA 3n (Castelló), lursail bat UDALERRIA 4n (Zaragoza), bi lursail UDALERRIA 5en (Leon), lursail bat UDALERRIA 6n (Nafarroa),

lursail bat UDALERRIA 7n (Zaragoza), lursail bat UDALERRIA 8n (Zaragoza), lau lursail Zaragozan (hiriburuan), lursail bat UDALERRIA 9n (Malaga), eta bi transakziotan erositako lur-eremu batzuk UDALERRIA 10en (Araba), zehaztu gabe zenbat lursail diren.

Lursail horiek erosteko eskritura publikoak non egiletsi diren egiaztatuta dagoen guztietan, toki hauetan egieletsi dira: Zaragozan, hamahiru datatan; UDALERRIA 11n (Zaragoza), sei datatan, eta UDALERRIA 12n (Nafarroa), behin.

Eskrituraren xehetasunak agertzen diren guztietan, ENTITATEA 1en ordezkari gisa administratzaile bakarra agertu ezean, ahalordedunak agertu ziren, zeinek egiaztatu baitzuten bazutela ahalmena ordezkari gisa jarduteko, kasu guztietan, Zaragozako IZEN-ABIZENAK 2 notarioaren aurrean egiletsitako eskrituren bidez: 2006-04-07an eta 2006-11-28an, ahalordea IZEN-ABIZENAK 8 jaunari eman zitzaion, eta hamabi eskrituratan esku hartu zuen; ; 2005-10-28an, berriz, IZEN-ABIZENAK 6 andreari eman zitzaion, bi eskrituratan esku hartu zuen.

l) Bere alegazioetan, ENTITATEA 1ek adierazi du asmoa zuela inbertsio handi bat egiteko, UDALERRIA 10en (Araba) bodega bat eraikitzeko: askotariko dokumentuak aurkeztu ditu, egiaztatzeko aurreazterketak egin zituela eta albisteak oihartzuna izan zuela komunikabide batzuetan. Alabaina, entitateak berak aitortu du proiektua atzeratu egin zela,

lizentziak lortzeko arazoak zirela medio, eta geldirik geratu zela, sektorearen krisiaren ondorioz.

m) Espedientetik ondorioztatzen denez, ENTITATEA 1ek bi langile baino ez ditu izan kontratatuta: bata hiru hilabeteko kontratua zuen, 2006-11-20tik 2007-02-19ra arte, lau orduko lanaldian, telefonozain kategorian, eta «informazio-kanpainan laguntze»ko funtzio espezifikoarekin; besteak, aldiz, kontratu mugagabea zuen, 2006-11-20an hasitakoa, administrari laguntzailearen kategorian.

n) Espedientetik ondorioztatzen denez, ENTITATEA 1 da –edo izan da– hamaika banku-konturen titularra. Hain zuzen ere, kontu hauek izan ditu: kontu bat Caja de Ahorros de Córdoba aurrezki-kutxan, UDALERRIA 13ko sukurtsalean (Jaen); bi kontu Caja de Ahorros Inmaculada de Aragón aurrezki-kutxan, UDALERRIA 14ko sukurtsalean (Zaragoza); beste kontu bat La Caixa aurrezki-kutxan, UDALERRIA 1eko sukurtsalean; bi kontu Caja de Ahorros de Salamanca y Soria aurrezki-kutxan, Zaragozako HELBIDEA 5eko sukurtsalean; beste kontu bat Caja Rural de Teruel aurrezki-kutxan, Zaragozako HELBIDEA 6n dagoen sukurtsalean; beste bat, BBVAn, UDALERRIA 1eko sukurtsalean (Zaragoza); beste bat Caja de Ahorros de Santander y Cantabria aurrezki-kutxan, Zaragozako sukurtsalean; beste kontu bat Cajalón aurrezki-kutxan, Zaragozako sukurtsalean; eta beste bat Caja Vitoria aurrezki-kutxan, Gasteizko HELBIDEA 7ko sukurtsalean.

o) Espedientean daude, gainera, ENTITATEA 1ek jaso zituen fakturak, helbide hauetara bidali zirenak: bai Gasteizko HELBIDEA 4n dagoen egoitza sozialera, bai Zaragozako HELBIDEA 2ra.

p) 2008ko apirilaren 30ean, ZAEAko aktuario bat azaldu zen Gasteizko egoitzan (HELBIDEA 4); eginbide formal batean, jasota utzi zuen gutxi

gorabehera hamabi metro karratuko lokala zela eta bertan eman ziola arreta IZEN-ABIZENAK 9 andreak (ENTITATEA 1eko administrari laguntzailearen kategoriako langilea), zeinak hau adierazi baitzion:

I. Sozietatearen zuzendaria IZEN-ABIZENAK 3 jauna da; hamabostero etorri ohi da Gasteiza.

II. Bere nagusiaren jarraibideak jasotzen ditu; alegia, bulegoa Zaragozan eta Madrilén duen IZEN-ABIZENAK 3 jaunaren jarraibideak.

III. Zaragozako HELBIDEA 2ra bidaltzen ditu fakturak, banku-laburpenak eta jasotzen duen bestelako dokumentazioa.

IV. Kontabilitate-kudeaketa Zaragozan egiten da. Kontabilitatea sarean dago, eta, sartu behar duen bakoitzean, aldeztu aurretik abisatzen du Zaragozako bulegoa.

V. Ez daki zehatz-mehatz non egiten den zerga-kudeaketa, sozietateak bi aholkularitza-enpresa baititu kontratatuta: bata Gasteizen, eta bestea, Zaragozan.

VI. Administrazio-lanak egiten ditu; besteak beste, aitorpenak aurkeztu. Aitorpen horiek Zaragozatik jasotzen ditu, dagoeneko prestatuta.

VII. Berak ez du esku hartzen kobrantzetan eta ordainketetan.

q) 2008ko maiatzaren 13an, ZAEAko ikuskatzailea berriz agertu zen Gasteizko HELBIDEA 4n, egoitza fiskala egiaztatzeko, eta eginbide formal bat prestatu zuen, non jasota utzi baitzuen IZEN-ABIZENAK 10 andreak eman ziola arreta, ordezkari baimendu gisa, eta hau adierazi ziola:

I. HELBIDEA 3 (hau da, ENTITATEA 1ek Gasteizen hasiera batean izan zuen egoitza) da ENTITATEA 4ren lanbide-egoitza.

II. ENTITATEA 4k sozietateari eman zizkion zerbitzuak zerga- eta kontabilitate-kudeaketakoak ziren.

III. IZEN-ABIZENAK 3 jauna arduratzen da sozietatearen zuzendaritzaz; administratzaile bakarra da, eta aldian-aldian etortzen da Gasteizera.

IV. IZEN-ABIZENAK 11 jauna arduratzen da IZEN-ABIZENAK 3 jaunaren taldeko enpresen kontabilitateaz. Izan ere, bera arduratzen da Zaragozan eta UDALERRIA 2n (Nafarroa) dauden sei bat enpresaren kontabilitateaz, eta Gasteizera etortzen da egoitza HELBIDEA 4n duten sozietateen kontabilitate-kudeaketa egitera.

V. ZAEAn dauden datuen arabera, IZEN-ABIZENAK 11 jauna UDALERRIA 11n (Zaragoza) bizi da, eta ONDASUN-ERKIDEGOA 1etik jasotzen ditu ordainsariak (ondasun-erkidegoaren helbidea: Zaragozako HELBIDEA 2).

ENTITATEA 1en egoitza fiskala, beraz, ez zen finkatu geroago Gasteizen finkatutako egoitza fiskalaren bi kokapenetako batean ere, hau da, ez HELBIDEA 3n (2002-12-31tik aurrera), ez HELBIDEA 4n (2006-07-03tik aurrera). ZAEA ez zegoenez egoera horrekin ados, abian jarri zuen prozedura bat helbidea aldatzeko; dagozkion izapideak xeheki azaltzen dira gatazka planteatzeko idatzkian, zeinaren ondorioa baitzen prozedura honi bidea eman zion desadostasuna.

ZAEAk Arbitraje Batzorde honi eskatu dio «deklara dezan ENTITATEA 1en egoitza fiskala Zaragozako HELBIDEA 2, 2 helbidera aldatzen dela, 2003-01-

15etik aurrerako atzeraeraginezko ondorioekin». Uzi honen aurrean, Arabako Foru Aldundiak hau eskatu dio Arbitraje Batzorde honi: «ebatz dezala planteatutako gatazka eta erabaki dezala deklaratzeari entitatearen egoitza fiskala Arabako Lurralde Historikoan dagoela, Gasteizko bulegoaren helbidean». Entitate interesdunaren ordezkariak eskaera berbera egin dute.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1. Gatazka hau ebazteko, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean pertsona juridikoen egoitza fiskala zehazten duten arauak aplikatu behar dira. Ekonomia Ituna maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsi zen. Hain zuzen, arau hauek dira:

43. artikulua. Ohiko bizilekua eta egoitza fiskala

(...)

Lau. Ekonomia-itun honen ondorioetarako, jarraian aipatuko direnek egoitza fiskala EAEn dutela ulertuko da:

(...)

b) Sozietateen gaineko zergaren mendean dauden pertsona juridikoak eta gainerako erakundeak, Euskadin baldin badute egoitza soziala eta, betiere, egoitza sozial horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza, edo bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori Euskadin egiten bada. Irizpide horiek erabilita egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

(...)

2. Gatazka hau ebazteko, beraz, zehaztu behar da, Ekonomia Itunaren 43.Lau.b) artikuluari jarraikiz, ea sozietate interesdunaren administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza benetan zeuden zentralizatuta Euskal Autonomia Erkidegoan (Gasteizen) ala lurralde erkidean, Zaragozan, hain zuzen. «Administrazio-kudeaketaren eta negozioen zuzendaritzaren» ideia kontzeptu juridiko zehaztugabea da, eta, hura zehazteko, kasuaren zirkunstantzia guztiak hartu behar dira kontuan. Toki hori ezarri ezin denean bakarrik izango da kontuan ibilgetuaren balio handienaren kokapenari buruzko irizpide osagarria, manuairen 2. tartekian aurreikusitakoa.

3. Gatazkaren mamian sakontzen hasteko, Auzitegi Gorenaren 2011ko urriaren 13ko epaia gogoratu behar da (5908/2000 Kasazio Errekurtsoa), hain zuzen: «Egoitza fiskalaren kontzeptua egoitza sozialarekiko autonomia da, baina bat dator horrekin, bertan benetan zentralizatuta daudenean administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza; aldiz, hori gertatzen ez bada, kudeaketa-edo zuzendaritza-tokia da». Ildo horretan, Arbitraje Batzorde honek jadanik hau deklaratu zuen 2009ko martxoaren 6ko 4/2009 eta 2011ko abenduaren 22ko 29/2011 ebazpenetan: «Pertsona juridikoen egoitza fiskala zehazterakoan, axola duena ez da egoitza soziala; aldiz, irizpide erabakigarria da non dauden benetan zentralizatuta bere administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Hori gai konplexua da, horren inguruak ez baitira definitzen. Egoitza fiskalaren kokapena frogatu egin beharko da, beraz, egiaztatuta baldintza horiek toki jakin batean gertatzen direla. Froga ez dago tasatuta; are gehiago, lege-mailan, ez da jarraibiderik ezartzen horren inguruan, ezta adierazgarri bezala ere».

4. Administrazio-kudeaketaren eta negozioen zuzendaritzaren tokia kontu faktikoa denez, kontuan izan behar dira espedientean agertzen diren elementu frogagarri guztiak (administratzaileen eta ahalordedunen egoitza fiskala; entitatearen egoitza fiskalera egindako bisiten emaitza; ikuskatzaileek gertaerak

jasotzeko egin dituzten txostenak eta eginbideak; entitateak adierazitakoaren arabera, administrazio-kudeaketa egiteko kokapenean dituen giza baliabideak eta beraien kualifikazioa; sozietatearen kontratazioa egiteko tokiak; administratzaileek eta ahalordedunek egilesten dituzten eskritura publikoak formalizatzeko tokiak; kontu korronteak dauden tokiak, eta abar); izan ere, horiek guztiak datu faktiko oso esanguratsuak dira –edo izan daitezke– entitatearen egoitza fiskala zehazteko.

5. Espedientean egiaztatu denez, sozietateak Gasteizen izan zuen egoitza sozialaren lehenengo helbidea bat zetorren aholkulari fiskal baten bulegoarekin. Egoitza fiskala helbide horretan (HELBIDEA 3) egon zen bitartean –2002-12-31tik 2006-07-03ra arte–, entitateak ez zuen langilerik kontratatuta, ezta administratzaile edo ahalordedunik ere, Gasteizen bizi zenik. Entitatearen egoitza sozialean zegoen aholkularitza-enpresako langile batek, ZAEako ikuskatzaileen aurrean agertu zenak sozietatearen ordezkari baimendu gisa, aitortu zuen ezen sozietateari eman zitzaizkion zerbitzuak zerga- eta kontabilitate-kudeaketakoak izan zirela, baina Zaragozan bizi zen administratzaile bat arduratzen zela zuzendaritzaz eta Zaragozako probintzian bizi den pertsona bat kontabilitateaz.

Espedientetik ondorioztatzen da, gainera, ezen, behin egoitza fiskala aholkulari fiskalaren bulegotik HELBIDEA 4ko egoitza berrira aldatuta (2006-07-03an aldatu zen), ia bost hilabeteko aldian ENTITATEA 1ek ezin duela egiaztatu inor arduratzen zenik oinarritzko lanez (besteak beste, bisitariei harrera egiteaz edo korrespondentzia jasotzeaz). Izan ere, 2006-11-20ra arte, ez zen langilerik kontratatu, ezta eduki ere administratzaile edo ahalordedunik, Gasteizen bizi zenik.

6. 2006-11-20tik aurrera bi langile kontratatzeak ere ez du behar bezala irmotzen tesi hau: baliabide horiekin Gasteiztik egiten zirela ENTITATEA 1en administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza.

Hain zuzen, kontratatutako bi langile horietatik bat hiru hilabetez soilik egon zen lanean, lanaldi erdian, kudeaketarekin eta zuzendaritzarekin zerikusirik ez duen berariazko funtzio bat betetzen: «informazio-kanpainan laguntzea»; bestea, aldiz, administrari laguntzailearen kategoria zuen.

Bereziki garrantzitsua da langile horrek eman zuen lekukotza, ZAEAREN ikuskatzailea egoitza sozialean agertu zenean, aurrez abisatu gabe. Langileak ikuskatzailearen aurrean aitortu zuen, hain zuzen, administratzaile bat arduratzen zela sozietatearen zuzendaritzaz, hamabostean behin etortzen zela Gasteizera, eta bulegoa Zaragozan eta Madrilén zuela; langileak jasotzen zuen dokumentazioa Zaragozara bidaltzen zuela, HELBIDEA 2ra; kontabilitate-kudeaketa Zaragozan egiten zela, eta berak Zaragozakoei abisatzen zela kontabilitate-sisteman sartu aurretik; Zaragozan prestatzen zirela berak Gasteizen aurkeztutako aitorpenak, eta berak ez zuela esku hartzen kobrantzetan eta ordainketetan.

Eta langile horren lekukotza garrantzitsua da, bera zelako pertsona bakarra, zerikusia zuena Gasteizko sozietatearen kudeaketarekin.

Lekukotza horren froga-balioa are handiagoa da, kontuan hartzen bada espontaneoki eman zela zerga-ikuskaritzako agente batek aurretik abisatu gabe egin zuen bisitan. Eta ez dator bat dokumentuei besterik gabe balioa kentzearekin –halaxe egin zen ENTITATEA 1en alegazio-idazkian, langileak ikuskatzailearen bisitan (hitzartu gabea) azaldu zuen «urduritasunarekin» eta «nahastearekin» justifikatuta–.

7. Era berean, uzi hau enpresa-antolakuntzaren ordena natural eta logikoaren kontra doa: sozietate baten zuzendaritza eta kudeaketa leku batean egitea, inoiz ez bada jo leku horretan notario batengana, nahiz eta behin baino gehiagotan egiaztatu fede-emaila publikoaren esku-hartzea beharrezkoa izan dela entitateko gobernu-egintzak kontratatze edo formalizatzeko.

Eta gauza bera esan behar da uzi honi buruz: sozietate bat toki batetik kudeatu eta zuzentzea, nahiz eta erabiltzen dituen edo erabili dituen hamaika banku-kontuetatik bat bakarrik dagoen toki horretan. Gainera, Gasteizen irekitako kontu hori ere 2010. urtean ireki zen; hots, uziaren arabera, sozietateak jada zortzi urte zeramatzanean Gasteiztik zuzentzen, eta, hori ere nabarmentzekoa, gatazka hau planteatu zenean.

8. Espedientea ikusita, ondorioztatu behar da ez duela nahikoa frogarik ENTITATEA 1en egoitza fiskala inoiz Gasteizen izatearen uziak, eta talka egiten duela sozietatea Zaragozarekin lotzen duten zantzuen eta egiaztatutako egintzen kopuruarekin eta sendotasunarekin.

9. Hitz batez, zuzenbideko oinarrietan azaldu diren egitatezko elementu eta zirkunstantzia guztiak batera baloratu ondoren, ondorioztatzen dugu gatazka honen hizpide den entitatearen administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza ez direla inoiz egin Gasteizen, Zaragozan baizik. Izan ere, zirkunstantzia gehienek seinalatzen dute norabide horretan; administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza Gasteizen kokatzeari buruzko datuak, aldiz, oso ahulak dira.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hau

ERABAKITZEN DU

Deklaratzea ENTITATEA 1en egoitza fiskala inoiz ez dela egon Gasteizen (Araba), hau da, entitatea 2002ko abenduaren 31n eratu zenetik bere egoitza soziala den tokian, Zaragozan baizik.