

Ebazpena: R002/2025

Espedientea: E077/2021

Vitoria-Gasteiz, 2025eko urtarrilaren 29a.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordea kide hauek osatzen dute: Violeta Ruiz Almendral, presidentea, eta Sofia Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese bokalek. Eta, honakoa erabaki du gaurko egunez:

ERABAKIA

Gipuzkoako Foru Aldundiak (aurrerantzean GFAk) Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (aurrerantzean ZAEA) aurrean aurkeztutako gatazkari buruzkoa, zeinaren bidez zehaztu nahi baita AASA zergapekoak IF360SLri 2020ko irailean egindako aktibo batzuen salerosketaren kalifikazioa, BEZaren ondorioetarako. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 77/2021 espediente-zenbakiarekin.

I. AURREKARIAK

1.- AASAk Gipuzkoan du egoitza fiskala, eta eragiketa-bolumenaren arabera ordaintzen du zerga; GFARI dagokio hura ikuskatzeko eskumena.

IF360SLk lurralde erkidean du egoitza fiskala, eta ZAEARI dagokio hura ikuskatzeko eskumena.

2.- 2020ko abuztuaren 15ean, IF360SLri zenbait aktibo material eta immaterial erosteko kontratu pribatua sinatu zuen (2020ko irailaren 10ean egin zen publiko), 1.900.000 euroko prezioan, gehi 399.0000 euroko BEZa.

Gainera, 2020ko irailaren 14an lan-kontratu mugagabea sinatu zuten AASAk eta FJlk (IF360SLko kontseilari delegatua).

3.- GFaren Zeharkako Zergak Kudeatzeko Zerbitzuaren BEZaren atalak egiaztapen-prozedura bat egin zuen, eta, horren bidez, ulertu zuen deskribatutako salerosketa-eragiketak ez zuela BEZaren mende egon behar, eskualdatutako elementu multzoa unitate ekonomiko autonomoa zelako.

4.- 2021eko ekainaren 18an, GFAk Ekonomia Itunaren 47.ter artikuluan ezarritako lankidetzatza-prozedura abiarazi zuen ZAEArekin, eta erregularizazio-proposamenaren egitatezko elementuak eta zuzenbideko oinarriak jakinarazi zituen.

5.- 2021eko uztailaren 27an, ZAEAk zenbait ohar egin zituen 47.ter artikuluko prozedura aplikatzearen kontra, ez zelako «kalifikazio-kasu» bat eta egiaztapena ez zelako egin ikuskapen-prozedura baten bidez.

6.- 2021eko irailaren 1ean, GFAk desadostasunaren berri eman zion Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari, baina ez zen akordiorik lortu; izan ere, 2021eko irailaren 6an, Ogasun Ministerioko Autonomia eta Tokiko Finantzaketako Idazkaritza Nagusiak berretsi egin zuen ZAEAREN irizpidea.

7.- 2021eko urriaren 25ean, GFAk Arbitraje Batzordean aurkeztu zuen gatazka, eta prozedura arruntaren bidez izapidetu da, 77/2021 espediente-zenbakiarekin.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Ekonomia Itunaren 66.Bat artikulua ezartzen du Arbitraje Batzordearen funtzioak hauek direla:

«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».

Horrenbestez, Arbitraje Batzordearen eskumenen artean sartzen da 47.ter artikuluko prozedura kasu honi aplikatu behar zaion jakitea.

2.- Kudeaketa-prozedura baten bitartez erregularizatzeari dagokionez.

2.1.- Arbitraje Batzordearen 44/24 Ebazpenak honako hau ebatzi zuen 43/2020 gatazkari dagokionez: «Beraz, Ekonomia Itunaren 47.ter artikuluen interpretazioa haxe baino ezin da izan: arauaren oinarri objektiboak betetzen direnean (administrazio desberdinen ikuskapen-eskumenaren pean dauden subjektuek esku harturiko eragiketa baten kalifikazioa berrikusi nahi izatea, horrek BEZaren kuotetan eragina izateko aukerarekin), erregularizazioa nahitaez egin behar da ikuskapen-prozedura baten bidez».

2.2.- GFaren ustez, Ekonomia Itunaren 47.ter artikulua kudeaketa egiaztatzeko eta ikuskatzeko prozedurak babesten ditu, eta ulertzen du arauak «ordainarazpenak edo ikuskapenak» egiteko prozedurak aipatzen dituenen «kudeaketa edo ikuskapena» egiteari erreferentzia egiten diela.

Egia esan, «ordainarazpena» eta «kudeaketa» parekatzea defendaezina da aplika litezkeen ikuspegi hermeneutikoetatik begiratuta (literala, sistematikoa eta abar); izan ere, Ekonomia Itunaren 2.Bi artikulua Zergei buruzko Lege Orokorraren 12.1 artikulura garamatza, eta hark, aldi berean, Kode Zibilaren 3. artikulura.

2.3.- Bestalde, ZAEAk defendatzen du ezin dela 47.ter artikuluen koordinaziora jo zerga-kudeaketaren egiaztapenetik abiatuta; izan ere, administrazioen eskumenak aldatu egin daitezke batetik bestera, eta, beraz, baita jarduketen irismena ere.

2.4.- Ekonomia Itunaren 47.ter artikulua lankidetzaprozedura bakarra ezartzen du, eta lotutako eragiketen erregularizazioan eta eragiketen BEZerako kalifikazioan aplikagarria da.

47.ter artikuluko lankidetzaprozedurak ez zuen paradigma-aldaketa ekarri; aitzitik, 27/2022 Ebazpenak adierazi zuen bezala, Arbitraje Batzordeak 8/2012 Ebazpenaren bidez zehaztu zuen betebeharrak bat islatzen du.

16/2009 gatazkaren harira emandako ebazpen horretan, Batzordeak obligazio hau txertatu zuen: ZAEAk GFaren lankidetzaprozedura sartzea lotutako eragiketaren erregularizatzeko ikuskapen-prozeduran. Honako hau izan zen horren argudio nagusia: lankidetzaprozedura hori (ikuskapen-prozedura nazionalaren ondorengo

adiskidetasunezko prozedura) nazioartean predikatu badaiteke, are arrazoi gehiagorekin barne-erregularizazioetan.

Horrela, 10/2017 Legeak lotutako eragiketetarako lankidetza-prozedura sartu zuenean, ulertzen zen bi ikuskapen-prozeduren barnean gertatuko zela.

Horregatik, pentsaezina da, lankidetza-prozedura berdina izanik —lotutako eragiketen zerga-egiaztapena edo eragiketen kalifikazioa egitea—, kasu batean ikuskapen-jarduketetara mugatzea eta bestean kudeaketa-jarduketetara iristea.

Bestalde, ezin dugu onartu erregularizazio osoak jurisprudentziara igortzeak —haren arabera, beste betebeharpekoa jasanarazitako kuoten ordainketa egiaztatzeko prozedurara deitzea beste betebeharririk ez du ezartzen— eragiketaren beste inguruabar batzuk horren egoitzan egiaztatzeko babesa ematea.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

ERABAKI DU

1.- Adieraztea ez dela egokia eragiketa baten kalifikazioa zerga-kudeaketaren bidez egiaztatzea, Ekonomia Itunaren 47.ter artikuluan ezarritako lankidetza eskatzeko.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta AASAr jakinaraztea.

Izpta.: Violeta Ruiz Almendral.

Izpta.: Sofía Arana Landín.

Izpta.: Javier Muguruza Arrese.