

Ebazpena: R007/2026

Espedientea: E021/2023

Vitoria-Gasteiz, 2026ko martxoaren 23a.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordea kide hauek osatzen dute: Violeta Ruiz Almendral presidenteak eta Sofía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese bokalek. Bada, hau erabaki dute:

ERABAKIA

Bizkaiko Foru Aldundiak (aurrerantzean, BFA) Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (aurrerantzean, ZAEA) aurrean planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren xedea baita zehaztea ea ZAEAk eskumenik daukan informazio-errekerimenduak egiteko COMPAÑÍA NORTEÑA DE BEBIDAS GASEOSAS NORBEGA S.L.-ri (aurrerantzean, NORBEGA; IFK: XXXXXXXXX1), COCA COLA EUROPACIFIC PARTNERS IBERIA S.L.-rekin (aurrerantzean, CEPI; IFK: XXXXXXXXX1) abian den ikuskaritza dela eta. Gatazka hori 21/2023 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari da Arbitraje Batzorde honetan.

I. AURREKARIAK

1.- NORBEGAREN egoitza fiskala Bizkaian dago, eta entitatearen gaineko ikuskaritza-eskumena BFARI dagokio.

Bestalde, CEPIren egoitza fiskala Madrilen dago, eta entitatearen gaineko ikuskaritza-eskumena ZAEARI dagokio.

CEPI da NORBEGAREN % 100aren jabea.

2.- CEPIri buruzko ikuskaritza egiaztatzean, ZAEAK informazio-errekerimendu hauek zuzendu dizkio NORBEGARI:

a) I159502022000045 errekerimendua, honi buruzkoa:

“1.- 2017., 2018. eta 2019. urteetan The Coca Cola Company (USA) enpresak baimendutako hornitzaileei kontzentratuak erostearen ziozko fakturen kopiak.

Datuen arabera, hornitzaileak EUROPEAN REFRESHMENTS, BEVERAGE PARTNERS WORLDWIDE eta COCA COLA MIDI S.A.S. dira.

Aipatu kopiekin batera aurkeztuko dira haiekin lotutako faktura zuzentzaileak, ordainketakoak, kantitate metatuagatiko deskontuak eta, oro har, deskontuak.

2.- Aurreko puntuan aipatutako fakturak noiz ordaindu ziren, zein banku-entitatetan, eta zein diren ordainketa egiteko erabili zen kontuaren identifikazio-datuak; datu horiek emango dira zuzenketen eta deskontuen kasuan ere.

3.- Aipatutako fakturetan erositako kontzentratuen kodeen eta haiekin egiten diren edarien marken arteko harremanari buruzko informazioa. Kit kodeen eta marken arteko baliokidetasunen zerrenda. (...)».

b) I159502022000055 errekerimendua, honi buruzkoa:

«1.- Compañía Norteña de Bebidas Gaseosas S.A.-k (NORBEGA; IFK: XXXXXXXXX1) jaso dituen faktura guztien kopiak, 2013, 2014 eta 2015eko ekitaldietan The Coca Cola Company (USA) enpresak baimendutako hornitzaile atzeritarrei kontzentratuak erosteagatik

.

Datuen arabera, hauek dira hornitzaile atzeritarrak: ATLANTIC INDUSTRIES, EUROPEAN REFRESHMENTS, BEVARAGE PARTNERS WORLDWIDE eta COCA COLA MIDI S.A.S.

2.- Baimendutako hornitzaile atzeritarren eskutik jasotako banakako faktura bakoitzerako, datu hauek jakin behar dira: noiz ordaindu diren, zein banku-entitatek egin duen ordainketa, eta zein kontu-zenbakitik egiten diren kasuan kasuko ordainketak”.

c) I159502022000046 errekerimendua, honi buruzkoa:

“1.- 2017ko urtarrilaren eta 2019ko abenduaren arteko (biak barne) hilabeteetako bakoitzean, zein izan den NORBEGAk edariak egiteko kontsumitu duen kontzentratuaren balioa, eurotan.

2.- Zein izan den 2017ko ekitaldiaren hastapenetan zegoen hasierako kontzentratu-izakinen balorazioa, eurotan.

3.- Zein izan den 2017ko, 2018ko eta 2019ko ekitaldien amaieran zeuden azken kontzentratu-izakien balorazioa, eurotan”.

3.- 35/2018 gatazkan, xedea zen baloratzea ea ZAEAk eskumena zuen, enpresa nagusiarekin jarraitutako ikuskapen-prozeduraren baitan, NORBEGArri informazio hau eskatzeko:

“2013ko ekitalditik 2015eko ekitaldira bitartean NORBEGAk jaso dituen faktura guztien kopiak, THE COCA COLA COMPANYk baimendutako hornitzaile atzeritarrei kontzentratuak erostearen ondorioz. Hornitzaile

atzerritar baimenduen eskutik jasotako faktura bakoitzeko: noiz ordaindu den, zein banku-entitatetan, eta zein kontu-zenbakitik egin den kasuan kasuko ordainketa”.

4.- 27/2021 gatazkan, xedea zen baloratzea ea ZAEAk eskumena zuen, enpresa nagusiarekin jarraitutako ikuskapen-prozeduraren baitan, NORBEGArri informazio hau eskatzeko:

“2017, 2018 eta 2019ko ekitaldietan THE COCA COLA COMPANY (USA) enpresak baimendutako hornitzaileei kontzentratuak erostearen ziozko fakturen kopia. Datuen arabera, hornitzaileak EUROPEAN REFRESHMENTS, BEVERAGE PARTNERS WORLDWIDE eta COCA COLA MIDI S.A.S. dira. Aipatu kopiekin batera aurkeztuko dira haiekin lotutako faktura zuzentzaileak, ordainketakoak, kantitate metatuagatiko deskontuak eta, oro har, deskontuak.

Aurreko puntuan aipatutako fakturak noiz ordaindu ziren, zein banku-entitatetan, eta zein diren ordainketa egiteko erabili zen kontuaren identifikazio-datuak; datu horiek emango dira zuzenketen eta deskontuen kasuan ere”.

5.- 2023ko otsailaren 13an, NORBEGAk BFari jakinarazi zizkion gatazka honetan aztertzen ari garen informazio-errekerimenduak.

6.- 2023ko martxoaren 24an, BFAk ZAEARI eskatu zion inhibititu zedila aipatutako informazio-errekerimenduak egiteko eskumenari zegokionez.

7.- ZAEAk isilbidez berretsi zuen bere eskumena. Horren aurrean, 2023ko maiatzaren 22an BFAk eskumen-gatazka planteatu zuen, eta 21/2023 zenbakiko espedientearen izapidetu da, prozedura arruntaren bidez.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Arbitraje Batzordeak eskumena du gatazka hau ebazteko, Ekonomia Itunaren 66.Bat.c) artikuluan xedatutakoaren arabera, artikulua horrek eginkizun hauek ezartzen baitizkio batzorde horri:

“Banakako tributu-harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkak ezagutzea”.

2.- I159502022000045 eta I159502022000055 informazio-errekerimenduei buruz.

35/2018 eta 27/2021 gatazkak sorrarazi zituzten errekerimenduen edukia eta I159502022000045 eta I159502022000055 errekerimenduena ia-ia berdina da.

Lehen bi gatazketan, Arbitraje Batzordeak 27/2022 Ebazpenean ebatzi zuen ZAEAk eskumena zuela haiek ebazteko, baina baliogabetu egin zituen, bere ustez ez zegoelako justifikatuta haiek babesten zituen tributuen arloko eragina.

Auzitegi Gorenaren 2024ko apirilaren 11ko epaiak (ECLI:ES:TS:2024:1953) baliogabetu egin zuen Arbitraje Batzordearen 27/2022 Ebazpeneko laugarren pronuntziatua, 27/2021 eta 35/2018 gatazkei buruzkoa, uste zuelako ezen, behin ZAEAREN eskumena ezarrita, ezin zela jakin errekerimenduek zein betekizun bete behar dituzten.

Ondorioz, deklaratu behar da ZAEAk eskumena duela errekerimendu horiek gauzatzeko, Tributuen Lege Orokorraren 93. artikuluan aipatzen diren betekizunak betetzeari buruzko pronuntziaturik egin gabe.

3.- I159502022000046 informazio-errekerimenduari buruz.

Errekerimendu honen xedea ez da datuak edo dokumentuak aurkez daitezela NORBEGAK CEPIrekin edo hirugarren subjektuekin (THE COCA COLA COMPANYk baimendutako hornitzaileekin) dituen harreman ekonomiko, profesional edo finantzarioei buruz; aitzitik, NORBEGAREN beraren barruko datuak nahi ditu, bere kontabilitate analitikoari eta biltegien kudeaketari eragiten dietenak.

Zergapekoaren datuei buruzko errekerimendua ez da informazio-errekerimendu bat (Kudeaketa eta Ikuskaritza Erregelamendu Orokorraren 30.4 artikulua), ez tributua aplikatzen diren prozedura baten baitan egiten denean, ez haren independentea denean (1065/2007 Errege Dekretuaren bidez onartutako Kudeaketa eta Ikuskaritza Erregelamendu Orokorraren 30.3 artikularen babespean); aitzitik, dokumentazioa aztertzeko ahalmenez baliatzeko eragiketa bat da (ahalmen horiek Tributuen Lege Orokorraren 142.1 artikuluan aurreikusten dira), eta, horretarako, beharrezkoa litzateke ZAEAK ikuskaritza-eskumena izatea NORBEGAREN gainean. Kasu honetan, ez da halakorik gertatzen.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hau

ERABAKITZEN DU

1.- Deklaratzea ZAEAk baduela eskumena I159502022000045 eta I159502022000055 informazio-errekerimenduak egiteko, eta, bestalde, ez duela eskumenik I159502022000046 informazio-errekerimendua gauzatzeko.

2.- Ez onartzea gatazka izapidetzerik, informazio-errekerimenduak bete behar dituen betekizunei buruzkoa delako eta gai hori auzitegi ekonomiko-administratiboen eskumena delako.

3.- Erabaki hau jakinaraztea Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta COMPAÑÍA NORTEÑA DE BEBIDAS GASEOSAS NORBEGA S.L.-ri.

Izpta.: Violeta Ruiz Almendral.

Izpta.: ISofía Arana Landín.

Izpta.: Javier Muguruza Arrese.