

Ebazpena: R08/2026

Espedientea: E018/2023

Vitoria-Gasteiz, 2026ko martxoaren 23a.

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

ERABAKIA

Bizkaiko Foru Aldundiak (aurrerantzean, BFA) Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (aurrerantzean, ZAEA) aurka aurkeztutako gatazkari buruzkoa, zeinaren helburua baita AUTOS SILANO SL zergapekoak (IFK XXXXXXXX1) eratu zenetik duen egoitza fiskala zehaztea. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da 18/2023 espediente-zenbakiarekin.

I. AURREKARIAK

1.– AUTOS SILANO 2022ko maiatzaren 10ean eratu zen, eta egoitza soziala eta fiskala Bilboko Rodríguez Arias kaleko 17-2an (Bizkaia) ezarri zuen. Bazki eta administratzaile bakarra D. Rogelio da (IFK: XXXXXXXX1), eta Albaceten du egoitza fiskala.

2.– 2022ko abuztuaren 19an Batasunaren Barruko Eragileen Erregistroan (aurrerantzean, BBEE) alta eskatu zuenean, BFAk egoitza fiskala egiaztatu zuen, eta, ondorioz, eskatu zitzaion ZAEARI jakinarazitako egoitza soziala zuzentzeko eta, gainera, ukatu egin zitzaion BBEEen alta ematea.

3.– Egoitza fiskala egiaztatzeko lanen barruan, BFAk bisita bat egin zuen egoitza fiskalera 2022ko urriaren 6an, eta ikusi zuen jakiarazitako egoitza fiskala berez negozio-zentro bat zela, CENTRO DE NEGOCIOS SEIN SL (XXXXXXX1) sozietatearen egoitza, eta sozietate horren bazkide eta administratzaile bakarrak, Maria Soledad Paz Pascual andreak (BFAko funtzionarioei harrera egin zienak) ez zuela AUTO SILANO SL entitatea ezagutzen.

4.– ZAEAk, nahiz eta BFAk egoitza fiskala aldatzeko egindako proposamenari ez erantzun berariaz 4 hilabeteko epean, hainbat bisita egin zituen Bizkaiko egoitza fiskalera, BFAk proposatutako administratzailearen ustezko egoitza fiskalera (Simón Abril 13, Albacete) eta ZAEAREN datu-baseen arabera administratzailearen egoitza fiskal zenera (Nicolás Belmonte 16, Albacete).

5.– Hona bisita horietatik ateratako ondorioak:

a) Administratzaile bakarra ez da xxxxxxxxxxxx-n bizi, gutxienez 2019ko urriaren 15etik.

b) Administratzaile bakarra Albaceten bizi da.

c) Sozietateak ez du ezein jarduerarik izan aztergai diren ekitaldietan, nahiz eta etorkizunean gasolio eta eratorrien handizkako salerosketan jarduteko asmoa izan.

d) AUTOS SILANOK bulego birtual bat alokatzeko eta posta arrunta on-line kontsultatzeko zerbitzua kontratatu zuela SEIN CENTRO DE NEGOCIOS SL entitatearekin.

Bulego birtualaren kontratu horretan “oinarrizko zerbitzuaren planean” sartutako zerbitzuak hartzen ditu; hau da: egoitza fiskala, negozio-zuzendaritza, paper-gauzetan eta euskarri digitalean helbidea erabiltzeko aukera, postontzi digital eta korrespondentzia-komunikaziorako sarbidea.

Ez dago bestelako zerbitzurik, ez da entitateari buruzko dokumentaziorik gorde, eta ez dago sozietatearentzako gordetako inolako espazio fisikorik.

e) AUTOS SILANOK aholkularitza kontable, fiskal eta finantzariorako kontratu bat sinatu zuen Madrileko COMPLAMÓN SL enpresarekin.

f) 2022ko maiatzaren 12an botere orokor bat eman zitzaion, ahalmen zabalekin, Esteban jaunari (IFK: XXXXXXXXX1), zeinak Madrilen baitu egoitza.

6.– 2023ko apirilaren 24an, BFAk gatazka aurkeztu zuen Arbitraje Batzordean, zeina 18/2023 espediente-zenbakiarekin izapidetu baita prozedura arruntaren bidez.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Arbitraje Batzordeak eskumena dauka gatazka hau ebazteko, 66.Bat.c) artikuluan xedatutakoaren arabera haren eginkizuna baita:

«Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea».

2.- Egoitza fiskala.

Bi administrazioek berdin ulertzen dute zer den “egoitza fiskala”; Sozietateen Zergaren gaineko 1982ko Erregelamendu indargabetuan jasotako irizpide tradizionalen arabera ulertu ere, eta orobat, bat datoz, jurisprudentziak haiei

buruz ezarri dituen interpretazio-irizpideetan ere. Hala eta guztiz ere, ez daude ados kasu zehatz honi dagokionez.

ZAEAREN iritziz, BFAK ez du behar bezainbat egiaztatu egoitza fiskala lurralde erkidegoan dagoenik, eta, hortaz, baliozkotasun- eta egia-presuntzioa aitortzen die zergapekoak egindako zentsu-aitorpenei.

Bestetik, BFAK alegatu du behar bezainbat egiaztatu duela egoitza fiskala ez dagoela Bizkaian, eta ez duela lurralde-eskumenik egoitza fiskala lurralde erkideko helbide zehatz batean dagoela egiaztatzeko behar diren jarduketak egiteko.

Bi administrazioek aurkeztutako froga-elementuak aztertu ondoren, esan daiteke ezen:

a) Sozietateak ez duela bulegorik Bizkaian, bulego gisa ulertzen bada, jasotako fakturak izapidetzen diren lekua; fakturak jaulkitzen diren lekua; erosketa-eskariak edo zerbitzu-eskurapenak izapidetzen diren lekua; finantza-kudeaketa egiteko erabiltzen diren kontuak dauden lekua; kobrantzak eta ordainketak kudeatzen diren lekua; dokumentazioa gordetzeko kokalekua; administrazio-kontseiluetarako eta batzar nagusietarako dokumentazioa prestatzeko eta

artxibatzeko lekua; urteko kontuak eta kudeaketa-txostena egiteko lekua, eta abar.

b) Kontabilitatea eta zerga-aitorpenak Madrilen egiten direla.

c) Kudeaketa eta zuzendaritza eraginkorrak, hau da, negozioen kudeaketa administratiboa eta zuzendaritzaosatzen duten jarduera gehienak, zuzendaritza estrategikoari lehentasuna emanda, Albaceten egiten direla, han bizi baita administratzaile bakarra.

Alde horretatik, esan beharra dago jurisprudentziak (Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusiaren 2006ko martxoaren 31ko eta 2007ko urtarrilaren 15eko epaiak) zuzendaritzaren egoitza erabiltzearen alde egiten duela, baita jarduera gutxiko edo jarduerarik gabeko kasuetan ere, izan ere jarduera gutxiko edo jarduerarik gabeko kasuetan ere, kudeaketa-lan minimoa egin beharko dela esaten du, adibidez, ordainketei aurre egiteko edo zerga-arloko gaietarako.

Eta ildo horretatik, BBEEen alta emateko eskaera aurkezteko erabakia bera bada kudeaketa-egintza garrantzitsua, helmugan tributatzekoak diren Europar Batasunaren barruko eskurapenak egiteko gaikuntza ematen baitu.

d) Lurralde erkidean ahal dun bat egotea ere, ahalorde zabalekin, nahiz eta ahalmenak zenbatean behin erabili diren ez agertu, froga-elementu bat da, egoitza fiskala lurralde erkidean dagoela ondorioztatzeko aukera ematen duena.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

ERABAKITZEN DU

1.- Deklaratzea AUTOS SILANO SLren egoitza fiskala, eratu zenetik, Albaceten dagoela, bazkide eta administratzaile bakarraren egoitza-fiskalean.

2.- Erabaki hau jakinaraztea Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta AUTOS SILANO SL sozietateari.

Sinadura: Violeta Ruiz Almendral.

Sinadura: Sofía Arana Landín.

Sinadura: Javier Muguruza Arrese.