

Ebazpena: R009/2026

Espedientea: E0028/2023

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

Arabako Foru Aldundiak Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (ZAEA) aurka planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren helburua baita zehaztea nork duen eskumena CORPFIN - CAPITAL PRIME RETAIL ASSETS SOCIMI SLk (aurrerantzean, CORPFIN) 2018ko ekitaldian partizipazio-kontu baten etekinen gainean egindako konturako atxikipen ordainarazteko. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan ari da izapidetzen 28/2023 espediente-zenbakiarekin.

AURREKARIAK

1.- CORPFINek Madrilen du egoitza soziala eta fiskala. Higiezin merkatuan inbertitzen duen sozietate anonimo kotizatuen araubideari atxikitako entitatea da (SOCIMI), eta hiri-izaerako higiezinak alokatzea xede duna, eta higiezin horietako batzuk Gipuzkoan daude.

2.- 2018ko abenduaren 20an, CORPFINek 5.400.000 euro ordaindu zizkien pertsona fisiko eta juridiko egoiliarrei, entitateak konpainiaren jabetzako zenbait higiezinetan garatutako jardueraren gainean 2015eko ekainaren 17an eratutako partaidetza-kontu baten ondorioz, eta 1.026.000 euroko atxikipenak egin zituen.

CORPFINek ZAEARI soilik ordaindu zizkion aurreko atxikipen guztiak.

3.- 2020ko azaroaren 30ean, GFak ZAEARI eskatu zion egiazta zezala CORPFINek behar bezala egin zituela diru-sarrerak zerga-administrazioetan: bai dibidenduak ordaintzeagatik egindako atxikipenen sarrera, bai eta 2015etik 2019ra bitarteko zergaldietan balio erantsiaren gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan egindako eragiketa-bolumenaren ehunekoarena ere.

4.- 2021eko martxoaren 22an, ZAEAk erantzun-idazkia helarazi zion GFARI, eta jakinarazi zion 2018ko ekitaldiko kapital higigarriaren etekinen gaineko

atxikipenak egiaztatu zirela, preskribatu gabeko beste kontzeptu eta aldi batzuen artean (2016tik 2019ra).

5.- 2022ko ekainaren 15ean, ZAEAk CORPFINi 2021eko ekitaldian irekitako akta bakarrak igorri zizkion GFari, besteak beste, 2018ko ekitaldiko kapital higigarriaren etekinengatiko 2021eko azaroaren 12ko akta. Era berean, eskumenik ez duen administrazio erkidean/foralean egindako sarrerei buruzko txostena bidali zen, kapital higigarriaren konturakoa.

Kapital higigarriaren etekinengatiko atxikipenei buruz ZAEAREN Ikuskaritzak egindako akta eta txostenean jasotako informaziotik honako hau nabarmendu behar da:

- CORPFINEk, 2016tik 2019ra bitarteko aldietan, sozietateen gaineko zergari dagokionez, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 16. artikuluan ezarritakoaren arabera lurralde erkidean eta Gipuzkoako Lurralde Historikoan egindakotzat hartu behar diren eragiketak egin zituen.
- ZAEAREN Ikuskaritzak egiaztatu zuen CORPFINen eragiketen bolumena, 2015eko eta 2016ko ekitaldietan, 7 milioi eurotik gorakoa izan zela. Beraz,

hurrengo ekitaldietan, 2016an eta 2017an, CORPFINEk sozietateen gaineko zerga bi administrazioetan ordaindu behar zuen (ZAEA eta GFA), lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren proportzioan.

- 2017ko ekitaldian, eragiketa-bolumena 10 milioi eurotik beherakoa izan zen; beraz, 2018ko ekitaldian, CORPFINEk ZAEAn bakarrik ordaindu behar izan zuen sozietateen gaineko zerga, haren egoitza fiskala lurralde erkidean baitzegoen.
- 2018ko ekitaldian, zergapekoaren eragiketa-bolumena 10 milioi eurotik gorakoa izan zen; beraz, 2019ko ekitaldian, CORPFINEk berriro ordaindu behar izan zuen sozietateen gainekok zerga bi administrazioetan (ZAEAr eta GFAr), lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren proportzioan.

Horiek horrela, egiaztapen- eta ikerketa-jarduketan ondorioz, ZAEAk erabaki zuen CORPFINEk 2018ko ekitaldian egindako atxikipenak eta konturako sarrerak, entitateak 2018ko ekitaldian ordaindutako kapital higigarriaren etekinetatik eratorritakoak, ZAEAk bakarrik ordainaraztekoak zirela, Ekonomia Itunaren 9 Bat.Lehenengoa.a) artikulua araber.

6.- 2022ko abuztuaren 1ean, GFAk mezu elektronikoa bidali zion ZAEARI. Bertan, ZAEAK egindako erregularizazioan jarraitutako irizpideari buruzko desadostasuna adierazi zuen, eta adierazi zuen GFARI zegozkiola 2018ko abenduan ordaindutako kapital higigarriaren etekinengatiko atxikipenak, sozietateen gaineko zergaren azken aitortpen-likidazioaren eragiketabolumenaren ehunekoaren proportzioan (2017ko SZ, 2018ko uztailean aurkeztua), hori guztia sozietateak atxikipena egiteko unean zergak eragiketabolumenaren proportzioan ordaindu ala ez.

2023ko otsailaren 15ean, ZAEAK mezu elektronikoa bidali zion GFARI, eta Ikuskaritzaren aktan eta txostenean jasotako irizpidea berretsi zuen.

7.- 2023ko martxoaren 15ean, ZAEAREN eta foru-aldundien arteko bileraren akta sinatu zen, 2018. urteari zegozkion trukatu beharreko akta bakarren zerrendei buruzkoa; baina GFAK desadostasuna adierazi zuenez, sinaduratik kanpo utzi zuen CORPFIN zergapekoaren 2018ko ekitaldiko kapital higigarriaren atxikipenagatik/konturako sarrerengatik ZAEAK sinatutako ikuskapen-aktari buruzko espedienteak.

8.- 2023ko maiatzaren 11n, GFAk inhibizio-errekerimendua jakinarazi zion ZAEARI, auzitan zegoen eskumenari zegokionez.

9.- Zerga Administrazioko Estatu Agentziak ez zion jaramonik egin errekerimendu horri, eta, beraz, bat etorrita abenduaren 28ko 1760/2007 Errege Dekretuak (Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean aurreikusitako Arbitraje Batzordearen Erregelamendua onartzen duenak) 13.1 artikuluan adierazitakoarekin, ulertu behar da Zerga Administrazioko Estatu Agentziak isilbidez berronetsi zuela bere eskumena, eta, hortaz, uko egin ziola errekerimenduari.

10.- 2023ko ekainaren 29an, GFAk gatazka planteatu zuen Arbitraje Batzordean, erabakia har zezan Ekonomia Itunaren 9. artikulua aplikatzaren ondorioz 2018ko ekitaldian egindako kontuko atxikipen batzuk ordainarazteko eta zerga-bilketarako eskumenari buruz, eta prozedura arruntari jarraituz izapidetu da. Hori dela eta, ZAEAK alegazioak egiteko eta dagozkion frogak eta dokumentazioa aurkezteko eta proposatzeko izapidea bete da eta espedientearen berri eman zaie prozedurako interesdun guztiei. Horren emaitza espedientearen jaso da.

ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Arbitraje Batzordeak eskumena du gatazka hau ebazteko, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna (aurrerantzean, Ekonomia Ituna) onetsi duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen 66 Bat artikuluan xedatutakoaren arabera. Artikulu horrek honako eginkizun hauek ezartzen dizkio batzorde horri:

“a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkek 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 gatazkek erabakitzea.

c) Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea.”

2.- Aplikatu beharreko araudia eta ordainarazteko eskumena.

Pertsona fisikoen eta juridikoen kapital higigarriengatiko konturako atxikipenak ordainarazteko eskumena zer administrazioek daukan zehazteko, kontuan hartu behar da zer xedatzen den Ekonomia Itunaren 9 Bat artikuluan, 2017ko abenduaren 30etik aurrera indarrean dagoen idazkeran, eta 17 Bat artikuluan:

“9. artikulua. Kapital higigarriaren etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Bat. Kapital higigarriaren etekinak direla-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak Estatuko Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, arau hauen arabera:

Lehenengoa. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak honako hauek eskatuko ditu:

a) Edozein entitaterean funts propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, baita obligazio eta antzeko tituluetako interesak zein bestelako

kontraprestazioak ere, etekin horiek ordaintzen dituzten erakundeek sozietateen gaineko zerga Euskadin bakarrik ordaintzen dutenean.

Estatuak eta Euskadiko foru-aldundiek eska dezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboen kasuan, atxikipenak bi administrazioei dagozkie, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketa-bolumenaren arabera. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da. Atxikipenok foru-araudiarekin edo araudi erkidearekin bat etorritik eskatuko dira, sozietateen gaineko zergan erakunde ordaintzaileari aplikatu behar zaion foru-araudia edo araudi erkidearen arabera; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazioko organoek egingo dute ikuskapena. Aurrekoa gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu aitorten-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

b) Autonomia Erkidegoak, foru-aldundiek, udalek eta Euskadiko lurralde-administrazioko eta administrazio instituzionaleko beste erakundeek jaulkitako zor eta jesapenetako interes eta bestelako kontraprestazioak, edozein tokitan ordainduta ere. Estatuak eskatuko ditu, ordea, Estatuak

berak, beste autonomia-erkidego batzuek, lurralde erkideko korporazioek eta Estatuko lurralde-administrazioetako eta administrazio instituzionaleko bestelako erakundeek egindako jaulkipenei dagozkienak, baita Euskadiko lurraldean ordaintzen badira ere.

c) Banku, aurrezki-kutxa, kreditu-kooperatiba eta horien pareko erakundeetako eragiketa pasiboetako interesak eta bestelako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu-entitatetan edo finantza-erakundetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekinaren jasotzaileak Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

d) Kapitalizazio-eragiketetatik eta bizi- edo baliaezintasun-aseguruen kontratuetatik lortutako etekinak, baldin eta horien onuradunak, edo aseguru-hartzaileak, erreskatearen kasuan, Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

e) Kapital-ezarpenetik datozen biziarteko errentak eta aldi baterako beste batzuk, onuradunak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin baldin badauka.

f) Jabetza intelektualetik lortutako etekinak, subjektu pasiboa egilea ez bada, eta, edozein kasutan, industria-jabetzatik eta laguntza teknikoa ematetik lortutakoak, ordaintzen dituen pertsonak edo erakundeak egoitza fiskala Euskadin baldin badauka.

g) Ondasun, eskubide, negozio, meatze eta antzekoen errentamendutik datozenak, Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude.

Bigarrena. Ondasun higiezinak hipotekatuz bermatutako maileguen interesen kasuan, berme modura erabilitako ondasunak dauden lurraldeko administrazioak izango du atxikipena eskatzeko eskumena.

Ondasun hipotekatuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean baldin badaude, bi administrazioei dagokie atxikipena eskatzea. Horretarako, interesak hainbanatu egingo dira hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan, bermea bereziki esleitu ezik; halakoetan, horrela bermatutako kopurua erabiliko da hainbanatzeko oinarri modura.

Hirugarrena. Ondasun higigarrien hipoteka bidez edo lekualdaketarik gabeko bahien bidez bermatutako maileguen interesen kasuan, bermea inskribatzen den lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Laugarrena. Mailegu soilen interesen kasuan, salerosketako prezio geroratuaren kasuan eta kapitalak jartzeagatik lortutako beste etekin batzuen kasuan, establezimendua dagoen lurraldeko administrazioak edo atxikipena egiteko betebeharra duen erakundeak edo pertsonak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala duen lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena. (...).

“17. artikulua. Zergaren konturako ordainketak.

Bat. Sozietateen gaineko zerga dela-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak administrazio batari edo besteari egingo zaizkio, itun honetan pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruz ezarritako irizpideen arabera. (...).

Bestetik, Ekonomia Itunaren 15. artikulua, 2017ko abenduaren 30etik aurrera zergaldiei buruz indarrean dagoen idazkeraren arabera, honela dio sozietateen gaineko zergaren ordainarazpenari buruz:

“15. artikulua. Zergaren ordainarazpena.

Bat. Foru-aldundiei soil-soilik dagokie zerga-egoitza Euskadin duten subjektu pasiboiei Sozietateen gaineko Zerga ordainaraztea, baldin eta horiek aurreko ekitaldian eginak dituzten eragiketa-bolumena gehienez 10 milioi euro bada.

Bi. Aurreko ekitaldiko eragiketa-bolumena 10 milioi euro baino handiagoa dutenean, subjektu pasiboek, egoitza fiskala edonon dutela ere, foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo bi administrazio horiei ordainduko diete tributua, ekitaldian lurralde horietariko batean edo bestean egindako eragiketa-bolumenaren arabera (...).”

3.- GFAren jarrera.

GFaren ustez, Ekonomia Itunaren 15. artikulua edukia ez zaio aplikatu behar CORPFINEk egindako atxikipenen gaineko ordainarazpenari, artikulua hori Ekonomia Itunaren 9 Bat. Lehenengoa.a) artikuluan ezarritakoaren arabera kanpo geratzen dela iritzita.

Funtsean, GFaren ustez, CORPFINEk 2018ko abenduan ordaindutako kapital higigarriaren etekinari dagokionez egindako 1.206.000 euroko atxikipenaren zenbatekoari, entitate zergadunak aurreko ekitaldian, hau da, 2017an, aitortutako eragiketa-bolumenaren ehunekoa aplikatu behar zaio, 2018ko ekitaldiari dagokionez «sozietateen gaineko zergaren azken aitorpen-likidazioa» delako.

Izan ere, GFAk 9 Bat. Lehenengoa.a) artikulua interpretatzen duenean, 10 milioi euroko muga gainditu ala ez, ondorio berberak ateratzen ditu, ordainarazteko eskumena administrazio bati edo gehiagori egozteari dagokionez.

Bere argudioa defendatzeko, GFAk azaltzen du ezen, CORPFINEk administrazio bati bakarrik tributatu beharreko ekitaldi bakar bat izanda (2018, ZAEAn), ez duela zentzurik bi ekitalditara hedatzeak (2018 eta 2019) ekitaldi horietan ordaindu beharreko kapital higigarriaren etekinei egindako atxikipenen ordainarazpenaren gaineko eragina (% 100 ZAEari), eta nahikoa arrazoi dela

aurreko ekitaldiko ehunekoa kapital higigarriaren atxikipenei aplikatu beharrekotzat jotzeko. Bereziki, GFaren ustez, CORPFINEk 2018an egindako atxikipenak 2017ko ekitaldiko eragiketa-bolumenaren proportzioan ordaindu beharko lirateke, ekitaldi horretan eragiketa-bolumenak 10 milioi euroko muga gainditu duen ala ez kontuan hartu gabe.

4.- Arbitraje Batzordearen jarrera.

4.1.- Kontu batean partaidetza duenak edo partaide ez-kudeatzaileak partaidetza-kontutik lortutako etekinen kontsiderazioa.

Partaidetza-kontuaren kontratua (Merkataritza Kodearen 239-243 artikulua), oro har, honela defini daiteke: lankidetzakontratu bat, zeinetan alde batek ("kontu-partaide ez-kudeatzailea") ondasunak edo eskubideak ematen baitizkio beste alderdiari ("kontu-partaide kudeatzaile"), zeina negozioa bere izenean kudeatzeaz arduratzen baita (ekarlearen inolako esku-hartzerik gabe) eta ordainetan eragiketaren emaitzen (emaitza on eta txarren) partaidetza bat (hitzartutakoaren arabera) jasotzen baitu.

Zuzeneko zergapetzean, partaidetza-kontuen gaineko erregulazioan bai sozietateen gaineko zergan eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan (PFEZ) hainbat gorabehera izan dira denboran zehar, eta aldatu egin da partaide kudeatzaileak partaide ez-kudeatzaileari ordaintzen zizkion zenbatekoen kontsiderazioa, bai Estatuko legeetan, bai PFEZari eta sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arauetan: batzuetan, lortutako etekinak «funts propioetan parte hartzearekin» parekatu da; beste batzuetan, «kapital propioak hirugarrenei lagatzearen ondoriozko etekin» gisa hartu dira. Hala ere, Estatuko azken legeetan eta foru-arauetan ez dago partaidetza-kontuei buruzko aipamen edo erreferentzia espresurik; ezabatu egin zen partaide ez-kudeatzaileari ordaindutako ordainsariaren kalifikazioa, eta, horiek horrela, geroztik, arau-hutsune bat dago alde horretatik.

Egoera horren aurrean, administrazio- eta jurisprudentzia-doktrinak –batez ere PFEZaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren arloan eta zergapetze bikoitzeko hitzarmenen arloan–, bai eta sozietateen gaineko zergan berariaz araututa ez dagoen kontabilitate-araudiak ere, partaidetza-kontuak kanpo finantzaketako tresna gisa kalifikatzearen alde egin dute, eta, hartara, partaide ez-kudeatzaileak lortutako etekinak –hirugarren bati (kudeatzailea) kapital propioak lagatzetik eratorritako kontraprestazioa baitira– ondo ezkontzen dira

Estatuko Legeak eta PFEZari buruzko foru-arauek «kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortutako etekinetarako» erabiltzen duten «definizioarekin», hau da:

“mota guztietako kontraprestazioak, horien izena edo izaera edozein izanik ere, diruzkoak izan edo gauzazkoak izan —esaterako, interesak eta lagapenaren ordainsari gisa itundutako beste edozein ordainketa mota—, bai eta besteren kapitalen erakarpina eta erabilpena adierazten duten edozein motatako eskualdaketa, itzulketa, amortizazio, truke edo bihurketatik datozen kontraprestazioak ere.”

Hala ere, Ekonomia Itunaren 9. artikulua, kapital higigarriaren etekinengatiko atxikipenei eta konturako sarrerei aplikatu beharreko lotuneak zehazteko, PFEZaren legeetan eta barne-arauetan jasotakoaz bestelako zerrenda bat erabiltzen du. Horiek horrela, erabaki beharra dago 9 Bat artikuluko zein puntutan sartuko liratekeen partaidetza-kontu batetik eratorritako errentak; izan ere, partaide ez-kudeatzaileak jasotzen duen ordainsaria ez dator guztiz bat ez dibidenduekin, ez «interesekin», ez kapitalak “kokatzearekin” ere.

Partaidetza-kontua eratzeke 2015eko ekainaren 17ko kontratuaren funtsezko ezaugarri bat da partaideek adostutako proportzioan, CORPFINEk kontratuan

identifikatutako higiezin batzuetan garatzen duen negozioaren emaitza ekonomiko on eta txarretan parte hartzen dutela, beraz, partaide ez-kudeatzaileak parte hartuko du kontu-kudeatzaile kudeatzaileak egindako inbertsio-eragiketaren edo -eragiketen emaitzetan.

Eta, hain zuzen ere, finantzaketa-iturri espezifiko bat dela ulertuta, Arbitraje Batzorde honen ustez, hobeto ezkontzen da Ekonomia Itunaren 9 Bat. Lehenengoa.a) artikuluan aipatzen diren errendimenduekin, ZAEAk eta GFAk gatazka honetan izandako irizpidearekin, alegia.

4.2.- Ekonomia Itunaren 15. artikuluaaren aplikazioa.

Ekonomia Itunaren 15. artikuluaaren Bat eta Bi apartatuen irakurketa bateratu bat eginda, ondoriozta daiteke CORPFIN entitateak, egoitza fiskala lurralde komunean baitzuen, urte naturalarekin bat datozen ekitaldi hauetan eta eragiketa-bolumen hauekin (2016. urtean: 22.896.874,74 euro; 2017. urtean: 4.657.192,01 euro; 2018. urtean: 54.360.778,31 euro; eta 2019. urtean: 29.363.650,28 euro) eragiketa-bolumenaren arabera tributatu behar zuela bi administrazioetan, 2017, 2019 eta 2020 ekitaldietan). 2018an, berriz, egoitza

fiskala Madril en zuenez eta aurreko urteko (2017ko) eragiketa-bolumenak ez zuenez 10 milioi euro gaitu, zergak ZAEAn ordaindu behar zituen, oso-osorik.

Aurrekoa finkatu ondoren, eta Ekonomia Itunaren 9 Bat. Lehenengoa.a) artikuluan xedatutakoa aplikatuta, ondorioztatu daitezke GFak bigarren paragrafoko kasuan bakarrik eskatu ahal izan zituela atxikienak eta konturako sarrerak, hau da, CORPFIN Estatuak eta GFak eska zezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboa izan zenean (2017, 2019 eta 2020 urteetan, hain zuzen).

Aztertzen ari garen gatazkan, ordea, 2018ko ekitaldian CORPFIN ez zen Estatuak eta Euskal Autonomia Erkidegoko foru-aldundiek eska zezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboa izan, ekitaldi horretan ZAEari bakarrik zegokiolako tributazioa, eta Arbitraje Batzorde honek uste du ez dagokiola GFari 2018ko ekitaldian CORPFINEk partaidetza-kontu batetik eratorritako etekin banatuei dagozkien atxikienak eta konturako sarrerak eskatzea.

Ondorioz, ZAEari dagokio CORPFIN entitateak 2018ko ekitaldian ordaindutako etekinen atxikienak eta konturako sarrerak ordainarazteko eskumena.

4.3- GFAk azaldutako oinarria.

2017ko, 2019ko eta 2020ko ekitaldietan kapital higigarriaren etekinak ordaindu izan balira, atxikipena administrazio bati eta besteari egokituko litzaieke, lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan, eta, ondorio horietarako, sozietateen gaineko zergaren azken aitorten-likidazioan zehaztutako proportzioa aplikatuko litzateke (eragiketa-bolumenarena, ez tributazioarena, eta badirudi horrek nahastu egiten duela GFA).

Aurreko arrazoibideari jarraikiz, 2019ko abenduan kapital higigarriaren etekinak ordaindu izan balira, egindako atxikipenak administrazio bakoitzari egokituko litzaizkioke, lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren proportzioan, 2018ko sozietateen gaineko zergaren aitorten-likidazioan (2019ko uztailean aurkeztuan) zehaztutakoaren arabera, nahiz eta 2018an Zerga Administrazioari Estatu Agentziari bakarrik egokitu sozietateen gaineko zergaren ordainarazpena. Edo, bestela esanda, 2018an CORPFINEk sozietateen gaineko zerga ZAEARI bakarrik ordaindu izanak ez du esan nahi eragiketa-bolumenaren proportzioa ekitaldi horretan % 100ean lurralde erkidean izan zenik (ZAEAREN Ikuskaritzaren aktatik eta txostenetik ondorioztatzen denaren arabera, eragiketen % 36,22 lurralde erkidean egin zen, eta % 63,78 Gipuzkoan); beraz, 2019ko abenduan

atxikipenak egin izan balira, lurralde bakoitzean ehuneko horietan oinarrituta ordaindu beharko ziren.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

ERABAKITZEN DU

1.- Deklaratzea Zerga Administrazioko Estatu Agentziari dagokiola CORPFIN - CAPITAL PRIME RETAIL ASSETS SOCIMI SLk 2018ko ekitaldian ordaindutako kapital higigarriaren etekinengatiko atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko eskumena.

2.- Erabaki hau Gipuzkoako Foru Aldundiari, Zerga Administrazioko Estatu Agentziari eta CORPFIN - CAPITAL PRIME RETAIL ASSETS SOCIMI, SLri jakinaraztea.

Sinadura: Violeta Ruiz Almendral.

Sinadura: Sofía Arana

Landín.

Sinadura: Javier Muguruza Arrese.