

**Ebazpena: R010/2026**

**Espedientea: E027/2023**

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**

Gipuzkoako Foru Aldundiak (aurrerantzean, GFA) Ogasun Ministerioaren aurrean planteatu eta Arbitraje Batzorde honetan 27/2023 espediente-zenbakiarekin izapidetu den gatazkari buruzkoa, zeinaren xedea baita CAVYCAR SLk (IFK: XXXXXXXXX1) planteatutako kontsulta, 2022ko ekitaldiko balio erantsiaren gaineko zergarekin eta sozietateen gaineko zergarekin lotuta, eragiketen lokalizazioari dagokionez, bai eta berehalako informazio-hornidura betetzeari dagokionez ere.

## **I. AURREKARIAK**

1.- 2021eko azaroaren 8an, CAVYCAR sozietateak kontsulta bat aurkeztu zuen GFAn, zergetan eragina duten inguruabar hauek azaldu zituen:

- Kontsultagileak Andoainen (Gipuzkoa) du egoitza fiskala eta haren eragiketa-bolumena 10.000.000 eurotik gorakoa da.
- 2022an, Lerman (Burgos) pabiloi bat irekitzeko asmoa zuen, bi langilerekin, bezero bati zerbitzu logistikoa eskaintzeko soilik.
- Kontsultagileak piezak eta materialak Andoainen jaso behar zituen, eta kit batean bildu ondoren, Burgosko bezero bati eraman, faktura eta albarana Andoainen jaulkita.
- Burgosa iritsitakoan, bi langileek arduratu behar zuten biltegian gordetzeaz eta bezeroak eskatu ahala hornitzeaz.

Kontsultagilearen ustez, eragiketaren balio erantsi guztia Gipuzkoan sortuko da; baina segurtasun juridikoak bultzatuta, galdetzen du ea eragiketa-bolumenaren proportzioan tributatu behar duen batean eta bestean eta ea berehalako informazio-hornidura GFAn bakarrik aurkeztu behar duen.

2.- Kontsultarekin batera, CAVYCAREk eta Burgosko bezero GEARBOXek sinatutako kontratu bat dago espedientean, eta kontratu horren arabera:

- Konpromisoa hartu da Lermako pabiloian kiten stock bat edukitzeko eta Andoain, berriz, kit horiek osatzeko behar diren produktuena.
- Hitzartu dute, halaber, zerbitzua noiz hasiko den eta printzipioz 5 urterako izango dela, baina urtero berritzeko aukerarekin.
- Bezeroak bere gain hartu du CAVYCAR sozietateari esleitzeko kita osatzen duten materialen % 90.
- CAVYCAReko langileek adierazitako hornidura-puntuetan entregatuko dutela hitzartu da, eta aldizkakotasun eta modu zehatza ere finkatuta utzi dira.
- Bezeroaren hornidura-, erosketa- eta kalitate-sailek CAVYCARek Andoainen duen zentralarekin izango dituzte harremanak.

3.- GFAk erantzun-proposamen bat egin zuen 2022ko irailaren 26an; haren arabera, bai BEZaren ondorioetarako bai sozietateen gaineko zergaren ondorioetarako, lotunetzat garraioa hasten den lekua hartu behar da, eta, hortaz, ulertu behar da Burgosen entregatu egiten direla CAVYCARen biltegitik GEARBOXera doazen kitak.

Bestetik, berehalako informazio-hornidura GFARI soilik aurkeztea proposatzen du.

Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak (aurrerantzean, EZKO) Ogasun Ministerioko Autonomia Erkidegoen eta Toki Erakundeen Finantzaketarako Idazkaritza Nagusiari helarazi zion proposamena, 2022ko urriaren 28an, baina bi aldiz zuzendu behar izan zen, eta balio duen komunikazioa 2023ko otsailaren 1ekoa da.

4.- 2023ko martxoaren 31n, Autonomia Erkidegoen eta Toki Erakundeen Finantzaketarako Idazkaritza Nagusiak EZKOri jakinarazi zion, itxura guztien arabera, berak jaso zuen espedientean agertzen ez ziren zenbait inguruabar hartu zirela kontuan proposamena egiteko.

5.- 2023ko ekainaren 2an, EZKOk beste erantzun-proposamen bat bidali zuen Autonomia Erkidegoen eta Toki Erakundeen Finantzaketarako Idazkaritza Nagusira, eta, besteak beste, eragiketen lokalizazioari buruzko desadostasuna agertu zuen; izan ere, EZKOn ustez, garraioaren hasieraren araua aplikatu behar da, soilik, salgaien abiapuntu den biltegi-iratzeko-eremuan produktuaren merkaturatzeari balioa emanen badiot. Eta inguruabar hori ezin denez ikusi jasotako dokumentazioan, Idazkaritza Nagusiak proposatzen du erantzun ireki bat ematea, eta adieraztea, funtsean, merkaturatze-jarduerari dagokion balioa non emanen den hartu beharko dela kontuan.

6.- 2023ko ekainaren 28an, eskumen-gatazka planteatu zuen GFak, eta, 27/2023 espediente-zenbakiarekin, Ekonomia Itunaren 47.ter Hiru eta 68 artikuluetan aurreikusitakoaren arabera izapidetu da.

## **II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK**

### **1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.**

Arbitraje Batzordeak eskumena du kontsulta ebazteko, Ekonomia Itunaren 64.b) artikulua haxe ezartzen baitu Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari egindako kontsultei dagokienez:

«Ekonomia-itun honetan aipatutako lotuneen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea. Kontsultaren bat jasotzen denean, bi hilabeteko epean hura jaso denetik, kontsulta bera eta beraren ebazpen-proposamena gainerako administrazio interesdunei helaraziko zaizkie, azter ditzaten. Bi hilabetetan inork ez badu oharrik egiten ebazpen-proposamenari buruz, proposamena onetsitzat joko da.

Oharrik badago eta horiek onartu ezean, horien gaineko akordioa lortu ahalko dute Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordearen

barruan. Nolanahi ere, aipatutako oharrak egin eta bi hilabetera ez bada akordiorik lortu, Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeak, baita ukitutako beste edozein administraziook ere, hilabete izango du desadostasuna Arbitraje Batzordera helarazteko».

## 2.- Eragiketen lokalizazioa.

Arbitraje Batzordeak behin eta berriz ebatzi du merkaturatze-lanaren balio erantsia sortzen dela entitateak jarduera horretarako baliabide materialak eta giza baliabideak dituen lekuan (ikus 41/2024 Ebazpena, 42/2020 eta 70/2021 gatazketan emana; 116/2023 Ebazpena, 44/2017 gatazkan emana; 114/2023 Ebazpena, 43/2017 gatazkan emana; 100/2023 Ebazpena, 42/2017, 44/2020 eta 12/2021 gatazketan emana; 18/2023 Ebazpena, 27/2015 eta 28/2015 gatazketan emana).

Kasu honetan, merkaturatze-lanak baino egiten ez dituen enpresa bat dugu, inolako parte-hartzerik ez duena ez salgaiaren fabrikazioan ez haren funtsezko eraldaketa prozesuan; eta, beraz, garraioa non hasten den argitzeak ez du garrantzirik, ezin ekidin daitekeen garraio bat baita (bezeroaren eskura jartzeko ezinbestekoa).

Arbitraje Batzordeak ebazpen batean baino gehiagotan adierazi du (besteak beste R7/2021 eta R8/2021 ebazpenetan) Auzitegi Gorenaren jurisprudentziari jarraituz, Ekonomia Itunaren lokalizazio-arauak interpretatu behar direla balio erantsiaren sorlekuari erreparatuta, horrela, lurralde bakoitzak aberastasuna sortzeko edo balioa eransteko duen gaitasuna ahalik eta zehatzenen kalkulatu ahal izateko (zeren eta gaitasun horren arabera ezartzen baita tributubaliabideak nola banatu behar diren inplikaturiko administrazioen artean, gero kontsumorako dagozkion doikuntzak egiteko).

Ondasun higigarriak merkaturatzeari dagokionez, Auzitegi Gorenaren 2011ko apirilaren 13ko Epaia ren arabera (ECLI:ES:TS:2011:2323) (“Rover” auzia), balio erantsia merkaturatze-lanak egiten diren lekuan sortzen da, eta ez ondasunak halabeharrez dauden lekuan.

Bereziki, Auzitegi Gorenaren 2024ko uztailaren 1eko (ECLI: ES: TS: 2024:3823) eta 2024ko uztailaren 9ko (ECLI: ES: TS: 2024:3024) epaiek ezartzen dute kasu bakoitzean frogatu behar dela non dagoen merkaturatze-prozesuari balio handiena ematen zaion lekua, eta ez dela nahikoa egiaztatzea garraioaren

hasieran salgaiak dauden lekuan entitateak jarduerarik egiten duen, nahiz eta modu iraunkorrean izan.

Hori guztia kontuan hartuta, kontsultan jasotako datuekin ezin da ondorioztatu Burgosko instalazioetan merkaturatze-jarduerari behar den balioa eranstean zaiola entregak leku horretan kokatzen direla erantzuteko.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

## **ERABAKITZEN DU**

1.- Deklaratzea CAVYCARek egindako kontsultaren erantzunak, Autonomia Erkidegoen eta Toki Erakundeen Finantzaketarako Idazkaritza Nagusiak proposatu bezala, irekia behar duela izan, balio erantsiaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren ondorioetarako, eragiketen lokalizazioari dagokionez eta berehalako informazio-hornidura GFari aurkeztu behar zaiola dioen erantzuna berrestea.

2.- Erabaki hau jakinaraztea Autonomietako eta Tokiko Finantzaketarako Idazkaritza Nagusiari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta CAVYCAR SLri.

Sinadura: Violeta Ruiz Almendral.

Sinadura: Sofía Arana Landín.

Sinadura: Javier Muguruza Arrese.