

Ebazpena: R018/2012

Espedientea: E019/2010

Vitoria-Gasteiz, 2012ko abenduaren 27a.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordea kide hauek osatzen dute: Carlos Palao Taboada presidenteak eta Isaac Merino Jara eta Francisco Javier Muguruza Arrese bokalek; bada, hau erabaki dute:

ERABAKIA

Arabako Foru Aldundiak Estatuko Zerga Administrazioaren aurrean planteatutako gatazkari buruzkoa, ENTITATEA 1 (IFZ: (LETRA)NNNNNNNN) sozietatearen egoitza fiskala dela-eta. Gatazka hori 19/2010 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari da Arbitraje Batzorde honetan.

I. AURREKARIAK

1. Gatazka hori Arabako Foru Aldundiak planteatu zuen, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru-diputatuaren 2010eko maiatzaren 26ko idazkiaren bidez. Idazkia maiatzaren 28an jaso zen Arbitraje Batzorde honen sarrera-erregistroan.

Idazki horretan, Arabako Foru Aldundiak azaldu du zein aurrekari eta zuzenbideko oinarri hartu dituen aintzat oinarritzeko bere ondorioa, eta, beraz, inplizituki, Arbitraje Batzordeari zuzendutako eskaera: «1994an, ENTITATEA 1 eratu zen, eta, harrezkero, Cáceres probintzian du egoitza fiskala, baina efektu operatiboak zabaldu egin daitezke 2007ko uztailaren 20an preskribatu gabe dauden aldietara, ulertzen baita egoitza fiskala HELBIDEA 1en dagoela (UDALERRIA 1, Cáceres), bertan baitaude benetan administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza».

2. Zerga Administrazioko Estatu Agentziak (ZAEA) alegazioak jarri zituen, zuzendari nagusiaren 2011ko azaroaren 17ko idazkiaren bidez. Idazkia azaroaren 21ean jaso zen Arbitraje Batzordearen sarrera-erregistroan, eta, haren bidez, aurrekariak eta zuzenbideko oinarriak azalduta, Arbitraje Batzordeari eskatzen dio deklara dezan ENTITATEA 1 (IFZ: (LETRA)NNNNNNNN) sozietatearen «egoitza fiskala foru-lurraldean egon dela, sozietatea eratu zenetik egoitza soziala eta fiskala Cáceres probintziara aldatu arte».

3. ENTITATEA 1 sozietatea dela-eta (aurrerantzean, ENTITATEA 1 edo «entitatea»), espedientetik aurrekari hauek ondorioztatzen dira, besteak beste:

- 1994ko irailaren 23ko eskrituraren bidez, ENTITATEA 1 eratu zen, eta egoitza soziala UDALERRIA 2ko HELBIDEA 2n ezarri zen (Arabak); data horretan, helbide hori bat zetorren IZEN-ABIZENAK 1 jaunaren, hots, administratzaile bakarraren helbidearekin.

- Entitateko bazkideak dira: lehen aipatutako IZEN-ABIZENAK 1 jauna, % 50eko partaidetzarekin, eta IZEN-ABIZENAK 2 eta IZEN-ABIZENAK 3 jaunak, bakoitza % 25eko partaidetzarekin. Sozietatea eratu zenetik gaurdaino, ez da aldatu administratzaile bakarra.
- IZEN-ABIZENAK 1 jaunak 1996ko maiatzaren 1a baino lehenago aldatu zuen bere egoitza fiskala UDALERRIA 1era (Cáceres); data horretan, herri horretan erroldatuta agertzen da, udaleko kontu-hartzailearen 1999ko urriaren 13ko ziurtagiriaren arabera.
- 2008ko irailaren 26an, ENTITATEA 1ek zentsu-aitorpen bat aurkeztu zuen (036 eredua), eta, haren bidez, egoitza fiskala eta soziala aldatu, eta UDALERRIA 1eko HELBIDEA 1en (Cáceres) ezarri zituen, 2008ko irailaren 23ko eskritura publikoaren arabera.
- Eratu zenetik, ENTITATEA 1ek Arabako Foru Aldundian aurkezten zituen zerga-aitorpenak (balio erantsiaren gaineko zergarena eta sozietateen gainekoarena), eta Arabako Lurralde Historikoan ordaintzen zituen, bai profesionalei dagozkien atxikipenak, bai egoitza fiskala lurralde horretan duten zergapekoek emandako maileguen interesei dagozkienak. Besteren konturako langileei egindako atxikipen guztiak, aldiz, Estatuko Zerga Administrazioan ordaindu dira, sozietatearen ibilbidean zehar egindako lan guztiak lurralde erkidean egin direlako.

4. 2006an, ENTITATEA 1ek BEZa itzultzeko eskaera aurkeztu zuen Arabako Foru Ogasunean (ZENBATEKOA: euro 1). Bada, hori ikusita, Ogasunak abian jarri zituen entitatearen egoitza fiskala egiaztatzeko jarduketak, eta, ondorioz, prozedura bat hasi zen egoitza aldatzeko, honela:

- 2007ko irailaren 14an, Arabako Foru Aldundiak entitatearen egoitza fiskala aldatzeko proposamena egin zuen, hain zuzen, UDALERRIA 2ko HELBIDEA 2tik (Araba) UDALERRIA 1eko HELBIDEA 1era (Cáceres),

«preskribatu gabe dauden zergaldien gaineko efektuekin». Proposamen horrekin batera, Arabako Foru Ogasuneko Zergak Ikuskatzeko Zerbitzuaren txosten bat bidali zen, 2007ko uztailaren 20koa. Bertan, proposamenaren oinarriak azaltzen ziren, eta Zerbitzuak 2007ko ekainaren 12an egin zuen eginbidearen edukia jasotzen zen.

- 2008ko azaroaren 4ko idazki baten bidez, ZAEAk Euskal Autonomia Erkidegoan duen Ordezkaritza Bereziko Erakunde Harremanetako Eskualdeko Bulegoko buruak Arabako Foru Aldundiari hau jakinarazi zion: «zuzena da egoitza aldatzea; proposatutako atzeraeragin-data, aldiz, ez da bidezkoa». Jakinarazpen horrekin batera, ZAEAk bere Ikuskaritzako bi txosten bidali zizkion Arabako Foru Aldundiari; txosten bat 2008ko ekainaren 30ean egin zen, Cáceresen, eta bestea, 2008ko urriaren 27an, Araban. Lehenengo txosten horri erantsi egin zitzaion, era berean, Ikuskaritzaren 2008ko ekainaren 26ko eginbidea.
- 2010eko maiatzaren 3an, ZAEAk Euskal Autonomia Erkidegoan duen Erakunde Harremanetako Bulegoak ofizio bat bidali zion Arabako Foru Aldundiari posta elektronikoz. Ofizioa 2010eko apirilaren 30ekoa zen, eta, bertan, baieztatzen zuen «ez dagoela behar beste elementu zergapekoaren egoitza fiskala proposatutako atzeraeragin-datarekin ezartzeko UDALERRIA 1en (Cáceres)».

5. Espedientea agerian jarrita, Arabako Foru Aldundiko Ogasuneko zuzendariak, 2012ko maiatzaren 18ko ofizioaren bidez, Ikuskaritza Zerbitzuaren 2012ko maiatzaren 17ko txosten bat bidali zion Arbitraje Batzordeari. Bertan, Foru Ogasunak komenigarritzat jo zituen alegazioak egin zituen bere jarrera defendatzeko, eta berriz eskatu zion Arbitraje Batzordeari deklara dezan ENTITATEA 1en egoitza fiskala UDALERRIA 1eko HELBIDEA 1en (Cáceres) zegoela data honen efektuekin: «proposamenaren datan, hau da, 2007ko uztailaren 20an preskribatu gabe dauden zergaldiei dagokien efektu-datarekin».

Tramite horretan, ZAEAk ez zuen alegaziorik aurkeztu.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1. Arabako Foru Aldundiak garaiz eta forman planteatu du gatazka hau. Izan ere, planteamendu-idazkiak bete egiten ditu Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordearen Araudiaren 13.2 artikuluan ezarritako betekizunak (araudia abenduaren 28ko 1760/2007 Errege Dekretuaren bidez onartu zen), eta idazkia 2010eko maiatzaren 28an jaso zen Arbitraje Batzordearen sarrera-erregistroan, hots, aipatutako manuak ezarritako hilabeteko epean. Epe hori zenbatzen hasten da, hain zuzen ere, ZAEAk Arabako Foru Aldundiaren proposamena (egoitza aldatzeari buruzkoa) behin betiko baztertu zuenetik aurrera; proposamena 2012ko maiatzaren 3an jakinarazi zitzaion ZAEARI.

2. Arabako Foru Aldundiak ENTITATEA 1en egoitza fiskala aldatzeko proposatu zionean ZAEARI, prozedura bat hasi zen. Bada, prozedura horretan, administrazio bien arteko desadostasuna egoitza horren kokapenaren ingurukoa zen. Hala ere, 2008ko irailaren 23ko eskritura publikoaren bidez, entitateak egoitza soziala aldatu zuen –aldaketa zentsu-aitorpenaren bidez jakinarazi zitzaion ZAEARI, irailaren 26an–. Bada, behin aldaketa egindakoan, desadostasuna jada ez zen ENTITATEA 1en egoitza fiskalaren kokapenaren ingurukoa, administrazio biek uste baitute gatazka planteatu zenean egoitza hori UDALERRIA 1eko HELBIDEA 1 (Cáceres) zela, baizik eta atzeraeragin-aldiaren ingurukoa; hau da, noiz eman behar den helbidea aldatutzat UDALERRIA 2ko HELBIDEA 2tik (Araba) UDALERRIA 1eko HELBIDEA 1era (Cáceres). Arabako Foru Aldundiak defendatzen du entitatea eratu zenetik zegoela haren egoitza Cáceresen, baina «2007ko uztailaren 20an preskribatu gabe dauden ekitaldietako efektu operatiboekin»; ZAEAk baieztatzen du, berriz, aldaketa hori

gertatu zela, hain zuzen, ENTITATEA 1en egoitza soziala aldatu zelako. Funtsean, hala ere, gatazkaren gaia ez da aldatu: noiztik dauden Cáceresen entitateko administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza.

3. Gatazka hau ebazteko, Ekonomia Itunaren 43.Lau.b) artikulua aplikatu behar da; hauxe dio haren testuak:

«Sozietateen gaineko zergaren mendean dauden pertsona juridikoak eta gainerako erakundeak, Euskadin baldin badute egoitza soziala eta, betiere, egoitza sozial horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Edo bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori EAEn egiten bada. Irizpide horiek erabilita egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan».

Manu hori ikusita, bistakoa da ENTITATEA 1en egoitza fiskala Cáceresen zegoela 2008ko irailaren 23tik, baldin eta egun horretan ere bertan zentralizatuta bazeuden entitateko administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Hala ere, ontzat emateko ZAEAREN tesia –zeinaren arabera, egoitza fiskal hori adierazitako datatik aurrera soilik baitzuen, eta, ordura arte, Arabako Lurralde Historikoan baitzegoen–, beharrezkoa litzateke entitateko kudeaketa eta zuzendaritza ez egotea Cáceresen data hori baino lehen. Arabako Foru Aldundiak tesi hori babesten du.

Bestela esanda, ZAEAK defendatzen du ENTITATEA 1en egoitza soziala Cáceresera aldatzearekin batera lekualdatu zirela entitateko administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza; Foru Aldundiak, aldiz, baiesten du kudeaketa eta zuzendaritza horiek Cáceresen egiten zirela egoitza soziala aldatu baino lehenago. Ondorioz, gatazka hau zehaztean datza: ea ENTITATEA 1en administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza UDALERRIA 1en (Cáceres) zeuden bere estatutuak aldatu aurretik, eta, hala bada, noiztik.

4. Aurreko ebazpenetan, abiapuntutzat hartu dugu «administrazio-kudeaketaren eta negozioen zuzendaritzaren» ideia kontzeptu juridiko zehaztugabea dela, eta, hura zehazteko, kasuaren zirkunstantzia guztiak hartu behar direla kontuan (besteak beste, R3/2012 Ebazpena, 2012ko martxoaren 30ekoa, 31/2008 Espedientean; R7/2012 Ebazpena, 2012ko maiatzaren 11koa, 36/2008 Espedientean, eta R13/2012 Ebazpena, 2012ko irailaren 28koa, 9/2010 Espedientean).

5. Foru Ogasuneko Ikuskaritza Zerbitzuaren 2007ko uztailaren 20ko txostenean, zerrendatuta ageri da zein datu eta zirkunstantzia erabili dituen Arabako Foru Aldundiak oinarritzeko ENTITATEA 1en administrazio-kudeaketaren eta negozioen zuzendaritzaren kokapenari buruzko tesia. Txosten horretatik hartu, eta gatazka planteatzeko idazkian jaso dira. Aipatutako txostena, aldi berean, 2007ko ekainaren 12ko eginbidean oinarritzen da, zeinean dokumentatzen baita zerbitzu horrek bisita bat egin zuela UDALERRIA 2n (Araba) dagoen AHOLKULARITZA-ENPRESAREN IZENA 1en bulegoetara. Agertutakoak, IZEN-ABIZENAK 4 jaunak, zeina aholkularitza horretako langilea baita, bazuen entitateko administratzailearen idatzizko ahalordea jarduketa horietarako; berak egin zituen, hain zuzen ere, txostenean jasota dauden adierazpenak.

Datu eta zirkunstantzia horiek, laburbilduz, hauek dira:

- Sozietatea sortu zenetik, haren jarduera zen UDALERRIA 3n (Cáceres) etxebizitzak sustatu eta eraikitzea; halaxe izan zen lehenengo fasean, hots, laurogeita hamarreko hamarkadan eta 2000ko hamarkadaren hasieran. Gero, BIZITEGIGUNEAREN IZENA 1 izeneko proiektuari ekin zioten, UDALERRIA 1 udal-mugartean, entitateko administratzaile bakarraren lursailean (administratzaileak han zuen bere ohiko etxebizitza). Proiektu horretan, aurreikusi zen txaletak dituzten 182 lurzati saltzea. Bestalde, hirigintza-konplexuan hotel bat eraiki zen; nahiz eta ENTITATEA 1ek ez zuen sustapen horretan parte hartzen, eraikuntza-

lanak egikaritu zituen, eta sozietate sustatzaileari fakturatu dizkio lan horiek.

- Entitatea ez da azaldu altan emanda ekonomia-jardueren gaineko zergan Arabako Lurralde Historikoan, baina bai Cáceres probintzian, aldi berean edo segidan epigrafe hauetan: 501.1 Eraikuntzen eraikuntza osoa, konponketa eta kontserbazioa, eta 833.2 Eraikuntzen higiezin-sustapena.
- Entitatearen egoitza soziala, hau da, UDALERRIA 2ko HELBIDEA 2 (Araba), IZEN-ABIZENAK 2 jaunaren (bazkidea) ohiko bizilekua da; bazkidea IZEN-ABIZENAK 1 jaunaren suhia da, eta 2003n erosi zion etxebizitza hori IZEN-ABIZENAK 1 jaunari, eskritura publiko bidez. Helbide horretan, ez dago bulegorik; etxebizitza-erabilera baino ez du.
- Kontabilitatea entitateko administratzaile bakarraren, hots, IZEN-ABIZENAK 1 jaunaren ohiko etxebizitzan eramaten da, UDALERRIA 1eko HELBIDEA 1en (Cáceres), eta hiru hilez behin postaz bidaltzen da UDALERRIA 2n dagoen AHOLKULARITZA-ENPRESAREN IZENA 1era, edo enpresako langileak berak ekartzen du.
- Merkataritza-dokumentazioa eta kontabilitatea toki berean egiten dira, eta maiztasun berberarekin bidaltzen dira aholkularitza-enpresara.
- BIZITEGIGUNEAREN IZENA 1 sustapeneko etxebizitzaren salerosketa-kontratuak ere toki horretan daude.
- Entitateak zazpi banku-kontu ditu; haietako bi UDALERRIA 2n dauden bulegoetan irekita daude, eta gainerako bostak, bestalde, Cáceres probintziako zenbait herritan dauden bulegoetan. Lehenengo bi horietako batek, zeina Banco Guipuzcoano bankuaren bulego batean ireki baitzen, ez du izan mugimendurik 2005eko eta 2006ko ekitaldietan, salbu sozietateen gaineko zergaren itzulketei dagozkien diru-sarrerak eta

Arabako Foru Aldundian profesionalei egin beharreko atxikipenak eta maileguen interesak ordaintzeko karguak. Urte horietan, beste kontuak, BSCH banketxeko bulego batean irekitakoak, ez du mugimendurik izan. Enpresaren merkataritza-jarduera Caja Duero Caja de Extremadura aurrezki-kutxan irekitako kontuetan egiten da; horiek guztiak Cáceres probintziako bulegoetan daude.

- Enpresak ez du telefonorik kontratatuta Arabako probintzian. Enpresaren telefono biak hauek dira: administratzailearen ohiko etxebizitzan instalatutakoa eta bere mugikorra.
- Ibilgetu osoa, materiala zein immateriala, Cáceres probintzian dago.

6. 2011ko azaroaren 17ko alegazio-idazkian, ZAEAk, alde batetik, azaltzen ditu Arabako Foru Aldundiak aipatutako aurrekariak; horiei buruz, kritikotasunez argudiatzen du Foru Ogasuneko Ikuskaritzaren 2007ko ekainaren 12ko eginbideak ez duela aipatzen agiri edo dokumenturik aurkeztu denik entitateko ordezkariak adierazitakoaren egiazkotasuna frogatzea, eta foru-organo horren txostenak ez duela aipatzen jardueraren bat egin denik zergapekoaren egoitza fiskala egiaztatzeke, zergapeko horren aholkularitza-enpresari egindako bisitez gain.

Bestalde, aipatutako idazkiak jasotzen du ZAEAk Extremaduran duen Ordezkaritza Bereziko Ikuskaritzako Eskualdeko Bulegoak 2008ko ekainaren 30ean egin zuen txostenaren edukia; txosten horrek, era berean, 2008ko ekainaren 26ko eginbide bat aipatzen du, non dokumentatzen baita UDALERRIA 1eko HELBIDEA 1en (Cáceres) egindako bisita. Bisita horretan, IZEN-ABIZENAK 1 jaunak eman zion arreta ikuskatzaileari, eta hau adierazi zion: helbide horretan zegoela bere egoitza fiskala; ENTITATEA 1en bazkide eta administratzailea zela; entitatearen benetako egoitza, administrazio-kudeaketa, kontabilitatea eta negozioen zuzendaritza UDALERRIA 2ko HELBIDEA 2n

(Araba) egiten zirela, hau da, bere alabaren eta suhiaren helbide partikularrean, eta, gainera, «asmoa duela entitatearen egoitza fiskala laster aldatzeko UDALERRIA 1eko HELBIDEA 1era». Azkenik, adierazten du entitateak daukan sustapen eta jarduera bakarra dela UDALERRIA 1eko udal-mugartean egiten ari dena.

Aurrekari horiek ikusita, ZAEAk argudiatu du ezen, ENTITATEA 1en administratzaile bakarrak enpresaren benetako egoitzaren tokiari buruz adierazi zuenaren aurka, Arabako Foru Aldundiak soilik aurkeztu dituela entitateko ordezkari baten adierazpenak, baina ez dagoela haiek egiaztatzen dituen agiririk; edonola ere, adierazpen horiek bisita egin zen uneari buruzkoak dira, eta hori ezin daiteke izan kontuan hartzekoa entitateak aurreko aldietan izan zuen egoitza fiskalaren kokapena zehazteko.

7. Arabako Foru Aldundiak eman dituen datu eta zirkunstantziak nahikoak dira egiaztatzeko ENTITATEA 1en administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza Cáceresen zeudela 2008ko irailaren 23a baino lehenago (egoitza soziala aldatu aurretik), eta ez UDALERRIA 2n. Datu eta zirkunstantzia horiek – entitateko administratzaileak egoitza Cáceresen izateaz gain, inolako zalantzarik gabe jaso den bezala– behar beste frogatu dira entitateko ordezkariaren adierazpenetan; adierazpen horiek jaso dira Arabako Foru Ogasuneko Ikuskaritzaren 2007ko uztailaren 20ko eginbidean, eta ordezkariak berronetsi egin ditu dokumentua sinatzean. Eginbideek ez dute froga-balio bera zergapekoei dagokien prozedura batean eta dokumentua baimentzen duen administrazioa bera interesdun gisa agertzen denean. Hala izan arren, bigarren kasu horretan ere, froga-hastapena dira, eta aurkako aldeak ezeztatu behar ditu.

Kasu honetan, entitateko ordezkariak Foru Ogasuneko aktuarioaren aurrean egin zituen adierazpenak ez dira baliogabetu entitateko administratzaile bakarrak ZAEAk Cáceresen duen Ordezkaritzako agenteen aurrean egin zituen kontrako adierazpenen bidez, zeinak jaso baitziren 2008ko ekainaren 26ko eginbidean.

Ordezkariek adierazitakoa egitate zehatzei buruzkoa da: non egiten den kontabilitatea, non prestatzen den merkataritza-dokumentazioa eta non dauden kontratuak, zein banku-kontu erabiltzen dituen entitateak jarduera egiteko, zein diren enpresaren telefonoak, eta zein den deklaraturako egoitza fiskala dagoen helbidearen erabilera eskusiboa, etxebizitzarena, alegia. Aitzitik, ENTITATEA 1en administratzaile bakarra hau baieztatzen mugatu da: «entitatearen benetako egoitza, administrazio-kudeaketa, kontabilitatea eta negozioen zuzendaritza» UDALERRIA 2n dagoen egoitza sozialean egiten dira; hots, kontabilitateari buruzko aipamena kenduta, administratzaile horren adierazpenak ez du egitaterik aipatzen, horren ordez kalifikazio juridiko bat adierazten baitu axiomatikoki.

Administratzailearen adierazpenak indartu egiten du aurreko ondorio hori, asmoa adierazten baitu «[entitatearen] egoitza fiskala laster aldatzeko UDALERRIA 1eko HELBIDEA 1era». Izan ere, ENTITATEA 1en egoitza soziala eta fiskala benetan aldatu ziren helbide horretara, zeina IZEN-ABIZENAK 1 jaunaren, hots, administratzailearen egoitza fiskala baitzen. Arabako Foru Aldundiak 2012ko maiatzaren 17ko alegazio-txostenean azaltzen duenez, «[e]z du izateko arrazoirik egoitza fiskala aldatzeak, kudeaketa eta zuzendaritzaren zirkunstantzia faktikoak aldatu gabe; kasu horretan, egoitza fiskala beste leku batean dagoela jakinarazten zaio administrazioari, beste zer baino gehiago».

8. Frogatuta dagoenez ENTITATEA 1eko administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza Cáceresen zeudela egoitza formalki aldatu aurretik eta, hortaz, baztertuta geratzen denez ZAEaren posizioa –hark ez baitu atzeraeraginik onartzen egoitza Araban deklaratu zen helbidetik kudeaketa eta zuzendaritza horiek egiteko tokiak definitzen duen helbidera aldatzean–, orain, zehaztu behar da norainokoa den egoitza-aldaketa horren atzeraeragina. Jada azaldu denez, gatazka planteatzeko idazkian, Arabako Foru Aldundiak defendatzen du ENTITATEA 1ek Cáceresen zuela egoitza fiskala 1994an eratu

zenetik, baina «2007ko uztailaren 20an preskribatu gabe zeuden aldietara zabaldu daitezkeen efektu operatiboekin»; izan ere, data hori dauka Ikuskaritza Zerbitzuaren txostenak, egoitza aldatzeko proposamena arrazoitzen duenak. Bigarren alegazio-idazkian, Arabako Foru Aldundiak saihestu egin du aipamenik egitea entitatearen eraketari buruz, eta bakarrik aipatu ditu preskribatu gabe dauden aldiak.

Orain dela gutxi eman dugun R16/2012 Ebazpenean, 2012ko azaroaren 29koan (24/2010 Espedientea), zuzenbideko oinarrietako hirugarrenean, hauxe baieztatu dugu preskribatu gabeko aldien aipamenari buruz:

«ez da irizpide egokia egoitza-aldaketa baten atzeraeraginaren norainokoa zehazteko, arrazoi hauek direla-eta:

1) Lehenbizi, irizpide hori zehaztugabeegia delako: «preskribatutako aldia edo ekitaldia» adierazpidea lagunarteko hizkeran erabiltzen da, baina ez du esanahi tekniko zorrotzik. Preskribatzen direnak ez dira ekitaldi edo aldiak, baizik eta eskubide edo betebeharrak; izan ere, horietako bakoitzaren preskripzio-epeak beren *dies a quo* dauka, eta eten egin daiteke horietako bakoitzean bereziki eragina duten arrazoiengatik. Horrenbestez, Arbitraje Batzordeak ezin du zehaztu egoitza-aldaketaren atzeraeragina irizpide hori aplikatuz.

2) Bigarrenik, «preskribatu gabeko aldiak» zehaztasunez finkatzeko modua izanda ere, zirkunstantzia hori (preskribatu ez izana) guztiz kanpokoa eta garrantzirik gabekoa delako egoitza fiskalaren aldaketaren atzeraeraginaren efektuetarako. Halakotzat hartzen da iraganeko unea, zeinetatik aurrera aldaketa horrek efektua baitu, eta une hori ezin da izan helbide berria zehazten duten zirkunstantziak gertatzen diren unea baizik. Pertsona juridikoen kasuan, hori gertatzen da egoitza soziala beste lurralde batera aldatzen denean, betiere helbide berrian benetan

zentralizatuta daudenean entitateko administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza, edo, egoitza soziala aldatu gabe, kudeaketa eta zuzendaritza horiek beste lurralde batera eramaten direnean (Ekonomia Itunaren 43.Lau.b) artikulua).

Horrenbestez, egoitza fiskalaren aldaketaren atzeraeraginak zehazten du zein unetatik aurrera aldatzen diren, hala badagokio, zergapeko interesdunarengan eragina duten zerga-administrazioen eskumenak. Agerikoa den bezala, eskumen horiek baliatzean, halere, eragina izan dezake Administrazioak baliatu nahi dituen eskubideen preskripzioak, baina, aurreratu dugun bezala, hori atzeraeragin horretaz kanpoko gai bat da, eta, horrenbestez, ezin du hura aldatu. Bestela esanda, egoitza-aldaketaren atzeraeraginaren norainokoa ezin da egon zergaldi jakin batzuk (zorrotzago esanda, zerga-eskubide batzuk) preskribatuta egotearen ala ez egotearen mende: zerga-eskubideen preskripzioa eta egoitza fiskalaren aldaketaren atzeraeragina plano desberdinetakoak eta elkarren independenteak dira».

Kasu honetan, ez dago daturik baieztatu ahal izateko ENTITATEA 1eko administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza Cáceresen egiten zirela entitatea 1994ko irailaren 23an eratu zenetik. Aitzitik, espedientean jasota dago IZEN-ABIZENAK 1 jauna, entitatea sortu zenetik haren administratzaile bakarra dena, probintzia horretan bizi zela, UDALERRIA 1en, gutxienez 1996ko maiatzaren 1etik aurrera. Kontuan izanez gero entitateko administratzailea bertan bizi izatea dela, hain zuzen ere, entitateko administrazio-kudeaketa eta zuzendaritza probintzia horretan egiten zirela erakusten duten datuak probintzia berean kokatzeko arrazoia, oinarriiduna da kudeaketa eta zuzendaritza horiek IZEN-ABIZENAK 1 jaunaren helbidean egiten zirelako presuntzioa (zehazki, Cáceresko UDALERRIA 1eko HELBIDEA 1en), adierazitako datatik aurrera behintzat.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hau

ERABAKITZEN DU

Deklaratzea ENTITATEA 1 (IFZ: (LETRA)NNNNNNNN) sozietatearen egoitza fiskala HELBIDEA 1, UDALERRIA 1 (Cáceres) dela, 1996ko maiatzaren 1etik.