

Ebazpena: R019/2026

Espedientea: E107/2023

Vitoria-Gasteiz, 2026ko maiatzaren 29a.

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:

AKORDIOA

Bizkaiko Foru Aldundiak (aurrerantzean, BFA) Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (aurrerantzean, ZAEA) aurka planteatutako 107/2023 gatazkari buruzkoa, zeinaren xedea baita kontu hauek zehaztea COCA COLA EUROPACIFIC PARTNERS IBERIA SAre (aurrerantzean, CEPI; IFK: BXXXXXXX1) eta hark gidatzen duen XXX/14 Taldearen 2017tik 2019rako BEZaren inguruan:

- a) ZAEAre eskumena NORBEGAk egindako kontsultaren ondorioz ezarritako irizpideari kontra egiten dioten aktak hasteko (Estatuaren isiltasunagatik).
- b) ZAEAre eskumena ikuskatzeko eskumen foraleko entitate bati (NORBEGA) zuzenean eragiten dion akta bat alde bakarrez hasteko.

- c) ZAEAREN eskumena NORBEGAK eta CEPIk egindako eragiketak kalifikatzeko.
- d) ZAEAK oker aplikatu dituen lotuneak.
- e) 15/2023 gatazka ezarri osteko jarduketak geldiarazteko betebeharra ez betetzea.

I. AURREKARIAK

1.- 2023ko otsailaren 8an, ZAEAK, 2017tik 2019rako BEZaren harira, A02 73527590 desadostasun-akta hasi zuen CEPIren aurka, XXX/14 Taldeko partaide nagusia baitzen; izan ere, uste zuen CEPI zela ostean merkataritza-taldeko entitateei (BEGA) COCA COLA egiteko hornitzen zaien oinarri-kontzentraturua erosten zuena Europar Batasunaren barruan, eroslea BEBIDAS GASEOSAS DEL NOROESTE SA edo NORBEGA (IFK: AXXXXXXX2) zela baztertuta.

2.- Akta horrek 15/2023 gatazka eragin zuen, zeinetan ZAEAK aitortu baitzuen horrek oso lotura estua zuela 45/2015 gatazkarekin eta gatazka metatuekin (55/2015, 56/2015, 57/2015, 58/2015, 37/2016, 38/2016, 2/2018, 35/2018, 13/2019, 16/2019, 17/2019, 18/2019, 19/2019, 20/2019, 21/2019, 25/2019 eta 27/2021), gatazka horietan ere horixe baitzen eztabaidagaia, hau da, Europar

Batasunaren barruan nork erosten eta, ostean, entregatzen zuen oinarri-kontzentratua.

Hala, 15/2023 gatazkan planteatzen diren desadostasun guztiak beste gatazka haietan ere jorratu ziren, eta ZAEAREN erregularizazioek (hots, gatazkak eragin dituzten erregularizazioak) oinarritzat dituzte egitate berberak, frogak ere berdin-berdinak izanik.

Berdinak direnez, erabaki dugu 27/2022 Ebazpeneko aurrekari guztiak gatazka honetara ekartzea.

3.- 2023ko apirilaren 26an, BFAk A23 73527590 likidazio-akordioaren berri izan zuen (A02 73527590 aktatik eratorria); beraz, 2023ko ekainaren 20an, inhibizio-errekerimendua egin zion ZAEARI, zeina isilbidez berretsi baitzen bere eskumenean.

4.- 2023ko abuztuaren 3an, BFAk eskumen-gatazka aurkeztu zuen, eta gatazka hori prozedura arruntari jarraituz izapidetu da, 107/2023 espediente-zenbakiarekin.

5.- 2025eko abenduaren 19an, ZAEAK 44/2025 Ebazpena eman zuen 15/2023 gatazkarekin lotuta, eta hau erabaki zuen: “Baliogabe deklaratzeko ZAEAK CEPIri

2017-2019ko BEZaren inguruan hasitako akta, oker kalkulatu zelako eragiketen bolumen-proportzioa; izan ere, NORBEGAREN kaltetan, CEPIri oker egotzi zaizkio merkataritza-taldeko entitateei (BEGA) COCA COLA egiteko hornitzen zaien oinarri-kontzentratuaren Europar Batasunaren barruko erosketak”.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

1.1.- Ekonomia Itunaren 66.Bat artikulua eginkizun hauek esleitzen dizkio Arbitraje Batzordeari:

“a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkak ebaztea, bai tributu itunduen lotuneen aplikazioari dagokionez, bai administrazio bakoitzari zenbateko zatia dagokion zehazteko, sozietateen gaineko zergaren edo 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 gatazkak ezagutzea.

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

Bestalde, 1760/2007 Errege Dekretuaren bidez onartutako Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen Araudiaren (aurrerantzean, EIABA) 11. artikulua adierazten du foru-aldundiek gatazkak sustatu ahal izango dituztela honako kasu hauetan:

a) Ekonomia Itunean bildutako arauen aplikazioa dela-eta, beren burua eskuduntzat jotzen dutenean, tributu jakin baten kudeaketari, likidazioari, bilketari, ikuskapenari edo berrikuspenari dagokionez, baldin eta tributu horri buruz Estatuko edo autonomia-erkidego bateko administrazioa eginkizun horiek egikaritzen ari bada edo egikaritu baditu.

b) Ekonomia Itunean bildutako arauen aplikazioa dela-eta, beren burua eskuduntzat jotzen ez dutenean, tributu jakin baten kudeaketari, likidazioari, bilketari, ikuskapenari edo berrikuspenari dagokionez, baldin eta tributu horri buruz Estatuko edo autonomia-erkidego bateko administrazioak aldeztu badu foru-aldundietako bat eskuduna dela prozedura horietan.

c) Sozietateen gaineko zergaren edo balio erantsiaren gaineko zergaren baterako tributazioaren kasuetan, administrazio bakoitzari dagokion zatia ez dela zuzena irizten dionean.

d) Ekonomia Itunean bildutako arauen aplikazioa dela-eta, tributu-betebeharpeko batek bere egoitza fiskala foru-lurraldean edo lurralde

erkidean duela irizten dionean eta Estatuko edo autonomia-erkidego bateko administrazioa ados ez dagoenean.

e) Lotuneen aplikazioa dela-eta, Estatuko Administrazioan tributu-betebeharpeko batek aitortutako eta, hala badagokio, ordaindutako tributu jakin baten ordainarazpena dagokiola irizten dionean, edo baldin eta tributu horri buruz administrazio hori hari zuzendu zaionean zerga hori aitor dezan edo ordain dezan.

f) Akordiorik lortu ez denean Ekonomia Itunaren 64.b) artikuluan aurreikusitako kontsultak ebazteko proposamenaren inguruko oharrei buruz.

g) Akordiorik lortu ez denean Ekonomia Itunaren 47 ter artikuluan aurreikusitako prozeduraren inguruko oharrei buruz.

1.3.- Aipatutako araudiarekin bat etorruta, 27/2022 Ebazpenean ezarri zen Arbitraje Batzorde honek eskumena duela honako gai hauen berri izateko, eta alderdi batek ere ez zion gogoeta horri buru egin:

a) Ea ZAEAk eskumenik daukan XXX/14 Taldeari BEZaren akta bakarra alde bakarrez hasteko.

b) Ea ZAEAk eskumenik daukan CEPIk (lehen CCIP zena) egindako eragiketak kalifikatzeko.

c) Ea gatazka garaiz kanpo planteatu den, goizegi aurkezteagatik, ZAEAk alegatu moduan.

d) Ea ebazpenik eman den NORBEGAk egindako kontsultari emandako erantzunean ustez adierazitako irizpidearen aurka.

Ondorioz, errepikatutzat jotzen ditugu 27/2022 Ebazpenean azaldu eta onartutako argudioak, Arbitraje Batzordeak gatazka honetan planteatzen diren desadostasunez arduratzeko eskumena edukitzeari dagokionez.

2.- Arbitraje Batzordearen 27/2022 Ebazpenak, besteak beste, akta hauek aztertu zituen: COCA COLA IBERIAN PARTES SA (lehen CCIP zena, eta orain CEPI) entitateari 2013ko ekitaldiagatik eta XXX/14 Taldeari (non CCIP baitzen partaide nagusia) 2014tik 2016ra arteko ekitaldiengatik BEZaren inguruan hasitako aktak, CCIPen 2013ko ekitaldiko sozietateen gaineko zergari (SZ) buruzko aktak eta hainbat BEGAri BEZaren eta SZaren inguruan hasitako aktak.

Hala, CCIPi eta XXX/14 Taldeari BEZaren inguruan hasitako aktei dagokienez, ulertu zen prozedura zuzena jarraitu zela, kontuan hartuta akta bakarra lankidetza-prozedura bat dela, Ekonomia Itunak ezarritakoa, Auzitegi Gorenaren 2024ko martxoaren 21eko epaiak sendotu bezala (ECLI:ES:TS:2024:1527). Era berean, aztertu zen ea Europar Batasunaren barruan nork erosten zuen COCA COLA fabrikatzeko erabiltzen den “oinarri-kontzentratua”, eta ondorioztatu zen CCIPek erosten zuela, eta ez NORBEGAk; hala ere, ulertu zen berriro kalkulatu behar zela eragiketen bolumen-proportzioa, Bizkaian kokatuta zeudelako

NORBEGArentzako oinarri-kontzentratuaren Europar Batasunaren barruko erosketak.

Arbitraje Batzordeak, bestalde, deklaratu zuen baliogabeak zirela CCIPi SZaren inguruan hasitako aktak eta BEGA entitateei BEZaren eta SZaren inguruan hasitako aktak, iritzita prozedurazko akats bat egin zela ez aritzeagatik BFArekin lankidetzan. Batzordeak ez dauka eskumenik administrazioaren egintzak deuseztatzeko, baizik eta soilik deklaratzeko egintzok baliogabeak direla deuseztasun- edo deuseztagarritasun-arrazoiengatik. Hortaz, 27/2022 Ebazpenean ez zen aztertu benetan zergatik erregularizatu zen: ea NORBEGA zen oinarri-kontzentratuaz bestelako produktuen Europar Batasunaren barruko eroslea (botila-irekitzekoak, mahaiak, aulkiak, terrazarako itzalkinak...). Kontu hau, beraz, gatazkaren ebazpenetik kanpo geratu zen.

3.- Akten ondoriozko likidazioak bide ekonomiko-administratiboan errekurritu ziren, Auzitegi Ekonomiko-Administratibo Nagusian.

Nahiz eta Arbitraje Batzordeak baliogabe deklaratu BEGA entitateei BEZean eta SZean egindako likidazioak, ZAEAk ebazpen hori errekurritu ez zuenez, Auzitegi Ekonomiko-Administratibo Nagusiak baloratu zuen zein izan zen NORBEGAren bitartekaritza-lana oinarri-kontzentratuaz bestelako produktuetan. Ondorioz, Auzitegi Ekonomiko-Administratibo Nagusiak 2025eko urtarrilaren 30ean

emandako hainbat ebazpenetan, organo horrek ulertu zuen ZAEAREN likidazioek ez zutela nahikoa hutsaltzen NORBEGAREN bitartekaritza-eginkizuna, eta, beraz, deuseztatu egin zituen.

2024ko azaroaren 26an emandako hainbat ebazpenetan, Auzitegi Ekonomiko-Administratibo Nagusiak CCIPi eta XXX/14 Taldeari BEZAREN inguruan hasitako BEZ-likidazioak deuseztatzea ere erabaki zuen, NORBEGAK oinarri-kontzentratuaren erosketan izandako bitartekaritzari dagokionez.

4.- Auzitegi Ekonomiko-Administratibo Nagusiak BEZAREN inguruan emandako ebazpenak, bestalde, Auzitegi Nazionalean errekurrituta daude, baina, ebazpen hau emateko egunean, Arbitraje Batzordeak ez du horien epaia eman izanaren berririk.

5.- Auzitegi Gorenaren 2025eko uztailaren 18ko Epaia (ECLI:ES:TS:2025:3615) ezarri zuen Arbitraje Batzordeak daukala eskumena zehazteko nor den Europar Batasunaren barruko eroslea. Alabaina, bere egin zuen Auzitegi Ekonomiko-Administratibo Nagusiak emandako ebazpenetako arrazoiketa, eta, horrenbestez, ezeztatu egin zuen Arbitraje Batzordearen ebazpena. Ondorioz, deuseztatu egin ziren ZAEAK 2013ko (CCIPri) eta 2014-2016ko (XXX/14 Taldeari) BEZAREN inguruan egindako likidazioak.

6.- Kontuan hartuta erregularizazioaren egitate erabakigarriak, egitate horiek finkatzeko kontsignatutako frogak eta haien balorazioa berdin-berdinak direla Auzitegi Gorenak deuseztatutako likidazioetan eta gatazka honen xede den likidazioan —15/2023 gatazkari dagokion 44/2025 Ebazpena eragin zuen aktaren ondoriozkoa—, Arbitraje Batzorde honek nahitaez jarraitu beharko dio Auzitegi Gorenak emandako irizpideari, eta baliogabe deklaratu behar ditu ZAEAk 2017-2019ko BEZari egindako likidazioak.

7.- 27/2022 Ebazpeneko argudioak errepikatutzat jotzen ditugu, hutsal dadin gatazka goizegi planteatzeagatik garaiz kanpoko delako ideia, eta, era berean, ez da egokia pronuntziamendu espresurik ematea NORBEGAk planteatutako zerga-kontsularen ondoreei buruz, alferrikakoa litzatekeelako.

8.- Ez da bidezkoa berariazko adierazpenik egitea Ekonomia Itunaren 66. artikuluan eta Arbitraje Batzordearen Araudiaren (1760/2007 Errege Dekretuaren bidez onartua) 15. artikuluan ezarritako jarduketak geldiarazteko betebeharra ustez ez betetzeari buruz.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

ERABAKI DU

1.- Baliogabe deklaratzera ZAEAk CEPIri 2017-2019ko BEZaren inguruan emandako likidazioa, oker kalkulatu zelako eragiketen bolumen-proportzioa; izan ere, CEPIri oker egotzi zaizkio, ORBEGAren kalterako, merkataritza-taldeko entitateei (BEGA) COCA COLA egiteko hornitzen zaien oinarri-kontzentratuaren Europar Batasunaren barruko erosketak.

2.- Akordio hau jakinaraztea Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta COMPAÑÍA NORTEÑA DE BEBIDAS SA —NORBEGA— eta COCA COLA EUROPACIFIC PARTNERS IBERIA SA entitateei.

Izpta.: Violeta Ruiz Almendral.

Izpta.: Sofía Arana Landín.

Izpta.: Javier Muguruza Arrese.