

Ebazpena: R040/2025

Espedientea: E004/2023

Vitoria-Gasteiz, 2025eko azaroaren 27a.

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

ERABAKIA

Gipuzkoako Foru Aldundiak (aurrerantzean, GFA) Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (aurrerantzean, ZAEA) aurka planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren xedea baita zehaztea demandatuak egindako tributu-kudeaketaren bidez egiaztapen-eskumenaren norainokoa GRUPO AMENABAR XXI SL (aurrerantzean, AMENABAR; IFZ: XXXXXXXXXX1) sozietatearen 2018ko Sozietateen gaineko Zergari dagokionez (aurrerantzean, SZ), Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 4/2023 espediente-zenbakiarekin.

I. AURREKARIAK

1.– AMENABARrek Gipuzkoan du egoitza fiskala, eta, 2017an eta 2018an 10.000.000 eurotik gorako eragiketa-bolumena izan zuenez, eragiketa-bolumenaren proportzioan ordaindu zituen zergak 2018an; ekitaldi horretako ikuskapen-eskumena GFARI dagokio.

2.– ZAEAk, 2022ko irailaren 27an, informazioa eskatu zuen egiaztapen mugatuko prozedura baten barruan, honako hauek aurkezteko:

“Jasandako atxikipenen eta konturako sarreraren ziurtagiriak, 836.119,22 euroko finantza-sarrerengatik, eta 200.771,51 euroko higiezin errentamenduengatik”.

Hau zen egiaztapenaren norainokoa: *“Jasandako atxikipenen eta konturako sarreraren kontzeptuan aitortutako datuak, hirugarrenek egindako aitorten informatiboetatik lortutako eta administrazioaren esku dauden aurrekari eta datuekin alderatzea”.*

AMENABARrek erantzun zuen XX/XXG taldea, 2018ko SZ kontsolidazioan ordaindu zuena, foru-ikuskaritzaren eskumenekoa dela, eta, beraz, ZAEAk ez duela eskumenik informazioaren eta dokumentazioaren eskaera egin den uneko egiaztapen mugatua egiteko. Hala ere, GFari dokumentazioa ematearen alde agertu da, administrazio horrek baitu ikuskatzeko eskumena.

3.– 2022ko urriaren 24an, ZAEAk, egiaztapen mugatuko tributu-kudeaketaren prozedura beraren esparruan, beste dokumentazio-errekerimendu bat egin zuen, aurrekoaren norainokoa eta edukia errepikatuz.

AMENABARrek erantzun zuen esanez, Arbitraje Batzordearen 19/2022 Ebazpenaren arabera, ZAEAk ez duela eskumenik egiaztapen mugatuko prozedura hasteko.

Hala eta guztiz ere, AMENABARrek koadro bat aurkeztu zuen, non zehazten baitziren talde fiskala osatzen duten sozietateek 2018an jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak, eta berretsi zuen prest zegoela dokumentazio guztia GFari emateko, hura baita ikuskaritzaren eskumena duen administrazioa.

4.– 2022ko azaroaren 17an, ZAEAk hirugarren errekerimendu bat egin zuen, hauek aurkezteko: *“Taldeko sozietateek jasandako atxikipenen frogagiriak, 2022-11-16ko errekerimenduaren erantzunean aurkeztutako koadroan jasota daudenak”*.

AMENABARrek, ZAEAk eskumenik ez duela errepikatu arren, araudi erkidearen eraginpean dauden atxikitzaileek aurkeztutako frogagiriak aurkeztu zituen, eta berretsi zuen prest zegoela dokumentazio guztia GFari emateko, administrazio horrek baitu ikuskatzeko eskumena.

5.– 2022ko urriaren 14an, zergapekoak GFari jakinarazi zion ZAEAk egindako lehen informazio- eta dokumentazio-eskaera.

6.– 2022ko abenduaren 5ean, GFAk ZAEARI inhibitzeko eskatu zion egiaztapen mugatuko tributu-kudeaketa prozedura baten barruan informazioa eskatzeko eskumenari dagokionez.

7.– ZAEA ez zenez inhibitu GFaren alde, 2023ko urtarrilaren 31n eskumengatatzka planteatu zen, 4/2023 espediente-zenbakiarekin, eta prozedura arruntaren bidez izapidetu da.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.– Arbitraje Batzordearen eskumena.

Ekonomia Itunaren 66.Bat artikulua araber, Arbitraje Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

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

Horrekin bat etorriz, Arbitraje Batzordeak eskumena du erabakitzeke ea ZAEAk egiaztapen mugatuko prozedura batean erabilitako informazio-, eta dokumentazio-errekerimenduek gainditzten dituzten Ekonomia Itunak ikuskapen-eskumenik ez duen administrazioari ematen dizkion egiaztatze-ahalmenak.

2.– Arbitraje Batzordearen jarrera.

Arbitraje Batzordearen 19/2022 Ebazpenak (15/2016 gatazkari buruzkoak) jada esplikatzen zuen ezen, nahiz eta partekatua den zergak proportzioan ordaintzen dituzten zergapetuen gaineko tributu-kudeaketa eskumena, Ekonomia Itunak

lankidetza arloan izan duen bilakaera tributu-kudeaketaren prozeduraren erreformaren aukakoa izan dela, eta, beraz, Itunaren interpretazio integratzaileak zera ulertzera eramango gintuzkeela: *“Aldibereko kudeaketaren bidezko egiaztapenaren eskumenak 1963ko Tributuen Lege Orokorrean arautzen zen xedea eta norainokoa zuen —eta gehienez 25/1995 Legean araututakoa, hori baitzegoen indarrean orain indarrean dagoen Ekonomia Ituna 12/2002 Legearen bidez onartu zenean—, baina ez tributu-kudeaketa indarrean dagoen 58/2003 Legean ulertzen den moduan, eta, bereziki, ez egiaztapen mugatuko prozedurak egitea, baldin eta garatutako jarduketan norainoko material eta geografikoagatik —eta kontuan hartuta egungo arauketak berak, ahal eta araubide juridikoan, ikuskapen-prozeduretara hurbiltzen dituela (ondorio preklusiborik eragiteak agerian uzten duen moduan, datuak egiaztatze prozedurek ez bezala, adibidez)— zergapetze-egoerak eragin baditzakete zergadunentzat, beren betebeharrak betetzean, edo eragina izan badezakete administrazio eskudunaren ikuskapen-jarduketetan, lehenago azaldu den moduan”.*

Hori, nolanahi ere, bateragarria da Auzitegi Gorenaren ikuspegiarekin; izan ere, 2092/2015 eta 1965/16 Epaietan kudeaketa-jarduketan mugatzat ezartzen da beste administrazioaren lurraldean egindako eragiketen egiaztapena.

Kasu honetan, uste da ZAEAk, nahiz eta posible zuen bere eskumeneko atxikitzaileei frogagiriak eskatu izana, Foru Aldundiaren ikuskapen-eskumena duen zergapeko baten gainean diharduela, Ekonomia Itunak aldi berean aitortzen dizkion tributu-kudeaketako ahalmenak gainditzen dituen likidazio-prozedura batean.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hau

ERABAKI DU

1.– Adieraztea ezen ZAEAk gainditu egin duela kudeaketa bidez egiaztatzeko duen eskumena AMENABARren 2018ko ekitaldiko SZren egiaztapen mugatuko prozeduran emandako informazio- eta dokumentazio-errekerimenduari dagokionez.

2.– Erabaki hau Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta GRUPO AMENABAR XXI SL sozietateari jakinaraztea.

Izpta: Violeta Ruiz Almendral.

Izpta.: Sofía Arana Landín.

Izpta.: Francisco Javier Muguruza Arrese.