

Ebazpena: R044/2025
Espedientea: E015/2023

Vitoria-Gasteiz, 2025eko abenduaren 19a.

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

Bizkaiko Foru Aldundiak (aurrerantzean, BFA) Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren aurka planteatutako 15/2023 gatazkari buruzkoa, zeinaren xedea baita kontu hauek zehaztea COCA COLA EUROPACIFIC PARTNERS IBERIA SAre (aurrerantzean, CEPI; IFK: XXXXXXXXXX1) eta hark gidatzen duen XXX/XX Taldearen 2017-2019ko BEZaren inguruan:

- a) Ea Zerga Administrazioako Estatu Agentziak eskumenik daukan aktak hasteko NORBEGAk egindako kontsultaren ondorioz —Estatuaren isiltasunagatik— ezarritako irizpideari kontra.
- b) Ea Zerga Administrazioako Estatu Agentziak eskumenik daukan alde bakarrez akta bat hasteko, zuzenean eragiten diona foru-ikuskapenaren eskumeneko entitate bati (NORBEGA).
- c) Ea Zerga Administrazioako Estatu Agentziak eskumenik daukan kalifikatzeko zer eragiketa egin duten NORBEGAk eta CEPIk.
- d) Ea Zerga Administrazioako Estatu Agentziak oker aplikatu dituen lotuneak.

I. AURREKARIAK

1.- 2023ko otsailaren 8an, Zerga Administrazioako Estatu Agentziak desadostasun-akta bat hasi zuen CEPIren aurka, XXX/XX Taldeko buru gisa, 2017-2019ko BEZaren harira, iritzita CEPI zela merkataritza-taldeko entitateei (BEGA) COCA COLA egiteko hornitzen zaien oinarri-kontzentratuaren eskuratzaileria Europar Batasunaren barruan, eta, beraz, baztertuz eskuratzaileria BEBIDAS GASEOSAS DEL NOROESTE SA edo NORBEGA zela (IFK: XXXXXXXXXX1).

2.- Zerga Administrazioako Estatu Agentziak bere idazkian adierazitakoaren arabera, gatazka honek oso lotura estua dauka 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, nork eskuritzen eta –gero– entregatzen zuen oinarri-kontzentratua Europar Batasunaren barruan.

Hala, beste gatazka haietan ere arduratu ziren gatazka honetan planteatzen diren desadostasun guztiez, eta Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren erregularizazioek (hots, gatazkak eragin dituzten erregularizazioak) oinarritzat dituzte egitate berberak, frogak ere berdin-berdinak dira-eta.

Berdintasuna ezarrita, erabaki da gatazka honetara ekartzea 27/2022 Ebazpeneko aurrekari guztiak.

3.- 2023ko otsailaren 9an, CEPIk BFari jakinarazi zion zein zen ZAEAk hasitako akta.

4.- 2023ko otsailaren 17an, BFAk inhibizio-errekerimendua egin zion ZAEAr, eta hark isilbidez berronetsi zuen bere eskumena, hilabeteko epea igaro zelako.

5.- 2023ko martxoaren 21ean, BFAk eskumen-gatazka aurkeztu zuen, eta 15/2023 zenbakiko espedientean izapidetu da, prozedura arruntaren bidez.

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 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.»

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 edota balio erantsiaren gaineko zergaren baterako tributazioaren kasuetan, administrazio bakoitzari dagokion zatia zuzena ez dela 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 ordaindutako tributu jakin baten ordainarazpena dagokiola irizten dionean, edo baldin eta tributu horri buruz administrazio hori tributu-betebeharpeko hari zuzendu zaionean zerga hori aitor dezan edo ordain dezan.
- f) Akordiorik lortu ez denean Ekonomia Itunaren 64. artikuluko b) letran aurreikusitako kontsultak ebatzeko proposamenaren inguruko oharrei buruz.
- g) Akordiorik lortu ez denean Ekonomia Itunaren 47. ter artikuluan aurreikusitako prozeduran egindako oharrei buruz.

1.2.- Aipatutako araudiarekin bat etorrita, 27/2022 Ebazpenean ezarri zen Arbitraje Batzorde hau eskuduna dela honako gai hauek arduratzeko (eta alderdi batek ere ez zion buru egin gogoeta horri):

- a) Ea ZAEAk eskumenik daukan XXX/XX Taldeari BEZaren akta bakarra alde bakarrez hasteko.
- b) Ea ZAEAk eskumenik daukan kalifikatzeko zer eragiketa egin zituen CEPIk (lehen, CCIP zen).
- c) Ea gatazka garaiz kanpo planteatu den, goizegi aurkezteagatik, ZAEAk alegatutako moduan.
- d) Ea ebazpenik eman den NORBEGAk egindako kontsultari emandako erantzunean ustez adierazitako irizpidearen kontra.

Ondorioz, errepikatutzat jotzen dira 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, eta orain CEPI) entitateari 2013ko ekitaldiagatik eta XXX/XX Taldeari (non CCIP baitzen burua) 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/XX Taldeari BEZaren inguruan hasitako aktei dagokienez, ulertu zen prozedura zuzena jarraitu zela, kontuan hartuta akta bakarra elkarlan-prozedura bat dela, Ekonomia Itunak ezarritakoa, Auzitegi Gorenaren 2024ko martxoaren 21eko epaiak sendotu bezala (ECLI:ES:TS:2024:1527). Era berean,

aztertu zen nor zen COCA COLA fabrikatzeko erabiltzen den “oinarri-kontzentratua”-ren Europa Batasunaren barruko eskuratzailea, eta ondorioztatu zen CCIPEk eskuratzen zuela, NORBEGAren kalterako; hala ere, ulertu zen berriro kalkulatu behar zela eragiketa-bolumenaren proportzioa, Bizkaian kokatuta zeudelako NORBEGAri zuzendutako oinarri-kontzentratuaren Europar Batasunaren barruko eskurapenak.

Arbitraje Batzordeak, bestalde, deklaratu zuen baliogabeak zirela CCIPi SZaren inguruan hasitako aktak eta BEGA entitateei BEZaren eta SZaren inguruan hasitako aktak, irizita prozedurazko akats bat egin zela ez aritzeagatik BFArekin elkarlanean. Batzordeak ez dauka eskumenik Administrazioaren egintzak deuseztatzeko, baizik eta soilik aitortzeko egintzok baliogabeak direla deuseztasun- edo deuseztagarritasun-arrazoiengatik. Hortaz, 27/2022 Ebazpenean ez zen aztertu zein zen erregularizatzeko sakoneko arrazoia: ea NORBEGA zen oinarri-kontzentratuaz bestelako produktuen eskuratzailea Europar Batasunaren barruan (botila-irekitzekoak, mahaiak, aulkiak, terrazarako itzalkinak...), eta, 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 egintza hori errekurritu ez zuenez, Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusia sartu zen baloratzera zein izan zen NORBEGAren bitartekaritza-lana oinarri-kontzentratuaz bestelako produktuetan. Hori dela eta, 2025eko urtarrilaren 30eko hainbat ebazpenetan, Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusiak ulertu zuen Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren likidazioek ez zutela nahikoa indargabetzen NORBEGAren bitartekaritza-eginkizuna, eta, beraz, deuseztatu egin zituen.

2024ko azaroaren 26ko hainbat ebazpenetan, Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusiak, era berean, erabaki zuen deuseztatzea CCIPi eta XXX/XX Taldeari BEZaren inguruan hasitako likidazioak, NORBEGAk oinarri-kontzentratuaren eskurapenetan egindako bitartekaritza-lanagatik.

4.- Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusiak BEZaren inguruan emandako ebazpenak, bestalde, Auzitegi Nazonalean errekurritu dira, baina, ebazpen hau emateko egunean, hark ez du epairik eman haien inguruan.

5.- Auzitegi Gorenaren 2025eko uztailaren 18ko epaiak (ECLI:ES:TS:2025:3615) ezarri zuen Arbitraje Batzordeak daukala eskumena zehazteko nor den Europar Batasunaren barruko eskuratzaileria. Alabaina, bere egin zuen Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusiak emandako ebazpenetako arrazoibidea, eta, horrenbestez, errebokatu egin zuen Arbitraje Batzordearen ebazpena; ondorioz, deuseztatu egin ziren Zerga Administrazioako Estatu Agentziak 2013ko (CCIP) eta 2014-2016ko (XXX/XX Taldea) BEZagatik egindako likidazioak.

6.- Kontuan hartuta zein diren erregularizazioaren egitate erabakigarriak, egitate horiek finkatzeko kontsignatutako frogak eta haien balorazioa berdin-berdinak direla Auzitegi Gorenak deuseztatutako likidazioetan eta aurkaratutako aktaren ondoriozko likidazioan, arbitraje-batzorde honek nahitaez jarraitu beharko dio Auzitegi Gorenak emandako irizpideari, eta baliogabe deklaratu behar ditu Zerga Administrazioako Estatu Agentziak 2017-2019ko BEZari egindako likidazioak.

7.- Erreproduzitutzat jotzen dira 27/2022 Ebazpeneko argudioak, gatazka goizegi planteatzeagatik garaiz kanpokotzat jotzea indargabetzekoak, eta ez da bidezkoa pronuntziamendu espresurik ematea NORBEGAk planteatutako tributu-kontsularen ondorioei buruz, alferrikakoa litzatekeelako.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hau

ERABAKITZEN DU

1.- Baliogabe deklaratzeari Zerga Administrazioako Estatu Agentziak CEPlri 2017-2019ko BEZaren inguruan hasitako akta, desagokiro finkatu zelako eragiketa-bolumenaren proportzioa, NORBEGAREN kaltetan, CEPlri desagokiro egotzi baitzaizkio merkataritza-taldeko entitateei (BEGA) COCA COLA egiteko hornitzen zaien oinarri-kontzentratuaren Europar Batasunaren barruko eskurapenak.

2.- Erabaki hau jakinaraztea Zerga Administrazioako Estatu Agentziari eta Bizkaiko Foru Aldundiari, baita COMPAÑÍA NORTEÑA DE BEBIDAS SARI - NORBEGARI- eta COCA COLA EUROPACIFIC PARTNERS IBERIA SARI ere.

Izpta.: Violeta Ruiz Almendral.

Izpta.: Sofía Arana Landín.

Izpta.: Javier Muguruza Arrese.