

<i>Esp.</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako Administrazioak</i>		<i>Kontzeptu</i>
25/2010	R16/2011	26/05/2011	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Gipuzkoako Foru Aldundia</i>	<i>Administrazio demandatuak amore ematea</i>

## **R 16/2011 ebazpena**

## **25/2010 espedientea**

Vitoria-Gasteizen, 2011ko maiatzaren 26an

Euskal Autonomia Erkidegoarekin izenpetutako Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeak, Carlos Palao Taboada jauna presidente duenak, eta Isaac Merino Jara eta Francisco Javier Muguruza Arrese jaunak batzordekide dituenak, ondoko

### **ERABAKIA**

hartu du Gipuzkoako Foru Aldundiak Estatuko Administrazioaren aurka planteatutako gatazka negatibo honen inguruan: bi administrazioetatik zein den eskuduna "AAAAAAA, SL" entitateak, IFZ..... zenbakidunak, 2008ko lehen eta bigarren hiruhilekoei dagokien BEZagatik erreklamaturako konpentsazioa edo itzulketa egiteko. Gatazka hori 25/2010 espediente zenbakiarekin ari da izapidetzen Arbitraje Batzordean.

### **I. AURREKARIAK**

1. Gatazka hau 2010eko uztailaren 15ean planteatu zuen Gipuzkoako Foru Aldundiak, Arbitraje Batzordean hurrengo egunean erregistratu zen idatzia dela medio. Idatzi horretan jarraian laburtzen diren aurrekariak azaltzen dira:

- 1) 2008ko uztailaren 30ean, "AAAAAAA, SL" entitateak (IFZ: ..... ) - aurrerantzean "entitatea"– Balear Uharteetatik Gipuzkoara aldatu zituen bere zerga eta sozietate helbideak, eta 2008ko lehen eta bigarren hiruhilekoei

<i>Esp.</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako Administrazioak</i>		<i>Kontzeptu</i>
25/2010	R16/2011	26/05/2011	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Gipuzkoako Foru Aldundia</i>	<i>Administrazio demandatuak amore ematea</i>

dagokien BEZaren aitorpena ZAEAn aurkeztu zuen, haren emaitza 585,47 euro konpentsatzekoa izanik. Orobat, ekitaldi horren urteko aitorpen-laburpena ere aurkeztu zuen (390 eredu), eta esandako zenbateko hori itzultzeko eskatu zion Zerga Administrazioaren Estatu Agentziari.

- 2) 2010eko otsailaren 15ean, ZAEAk behin-behineko likidazio proposamena jakinarazi zion entitateari, eta bertan adierazi zion itzuli beharreko emaitza 0 eurokoa zela. Horretarako, argudiatu zion konpentsazioa edo itzulketa egiteko eskumena zerga helbidearen aldaketan BEZa ordainarazteko eskumena hartu duen administrazioari dagokiola.
- 3) 2009ko martxoaren 29an aurkeztutako idatzian, entitateak BEZ hori itzultzeko eskatu zion Gipuzkoako Foru Ogasunari.
- 4) Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Zerbitzuak ezezkoa eman zion entitatearen eskaerari 2009ko apirilaren 30ean.
- 5) Gipuzkoako Foru Aldundiak adierazi zuen berak ez zeukala eskatutako BEZaren kuota itzultzeko eskumenik, eta eskumen hori Estatuko Administrazioari zegokiola. Horregatik, administrazio horri igorri zion aitorpena. 2010eko ekainaren 15ean, Estatuko Administrazioak auzian dagoen eskumena errefusatu zuen.

2. Arbitraje Batzordeak 2011ko martxoaren 28an onartu zuen tramitera Gipuzkoako Foru Aldundiak planteatutako gatazka negatiboa, eta Estatuko Administrazioari epe bat eman zion alegazioak aurkezteko.

3. Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak 2011ko maiatzaren 3an aurkeztu zituen alegazioak, Batzorde honetan hurrengo egunean, maiatzak 4, erregistratu zirenak.

## II. ZUZENBIDEZKO OINARRIAK

<i>Esp.</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako Administrazioak</i>		<i>Kontzeptu</i>
25/2010	R16/2011	26/05/2011	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Gipuzkoako Foru Aldundia</i>	<i>Administrazio demandatuak amore ematea</i>

1. ZAEAk ongi dioenez, gatazka honetan auzia da erabakitzea zer administrazio den eskuduna “AAAAAA, SL” entitatearen 2008ko BEZaren lehen eta bigarren hiruhilekoei dagokien aitorten-likidazioaren saldoa itzultzeko, 585,47 euro guztira.

2. Bere alegazioetan, ZAEAk Auzitegi Gorenaren bi sententzia aipatzen ditu, 2010eko ekainaren 9koa (*sic*, 10ekoa da berez) eta 2010eko ekainaren 17koa, hain zuzen ere antzeko gatazken inguruan Arbitraje Batzorde honek hartutako erabakien aurkako errekurtsioetan eman direnak eta Batzorde honen jarrera berretsi dutenak. Bere alegazioetan, ZAEAk bi sententzia horietako lehena hartu eta ondoko paragrafoak transkribatu ditu handik, bertan laburbiltzen baita Auzitegi Gorenaren doktrina gai honi dagokionez:

“Subjektu pasibo batek zerga helbidea lurralde jakin batean zuenean jasandako BEZaren kuotak hartu eta zerga helbide fiskal berriko zerga administrazioaren aurrean aurkeztutako aitorten-likidazioetara eramateak aldatu egingo luke Ekonomia Itunean aurreikusita dagoen eskumen ordainarazlea, zeren eta “ordainarazpen hori” murriztuta geratuko bailitzateke lehenago jasandako kuoten konpentsazioarekin (... )

Balio Erantsiaren gaineko Zerga bat-batean sortzen den zerga denez gero, subjektu pasiboak helbidea aldatu arte sortu diren BEZ guztiak sartu behar ditu administrazio eskudunaren aurrean aurkezten dituen aldizkako aitorten-likidazioetan, eta kuota horiek kenkarirako eskubidea ematen badiote, une horretara arte sortutakoak ere kendu ditzake. Hortik ateratzen den diferentzia “garbiak” esango du zenbat ordainarazi behar den Administrazio bakoitzari dagokionez.( ... )”.

3. ZAEAk adierazten duenez, 2008ko lehen eta bigarren hiruhilekoetan “AAAAAA, SL” entitateak lurralde erkidean izan zuen zerga helbidea, eta haren eragiketa bolumena 7.000.000 euro baino txikiagoa izan zen aurreko urtean. Hori dela-eta, epealdi horretan BEZa ordainarazteko eskumena ZAEARI baino ez zegokion. Aipatutako jurisprudentzia aintzat hartuta, ondorioztatzen du BEZaren saldoa itzultzea Administrazio horri dagokiola.

<i>Esp.</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako Administrazioak</i>		<i>Kontzeptu</i>
25/2010	R16/2011	26/05/2011	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Gipuzkoako Foru Aldundia</i>	<i>Administrazio demandatuak amore ematea</i>

4. Horiek horrela, ZAEAk onartu egiten du Gipuzkoako Foru Aldundiak eskatutakoa, eta adierazten du Arbitraje Batzordeak “eraginik gabe utzi behar duela planteatutako gatazka bi herri administrazioen arteko eztabaidarik ez dagoelako. Izan ere, Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak BEZaren itzulketara eskumena onartzen du.

5. Planteatutako gatazka eraginik gabe uzteko eskaera hori, ZAEAk Arbitraje Batzordeari egindakoa, guztiz bideraezina da berez, zeren eta gatazka ez baita irekita dagoen prozedura hau baino. ZAEAREN eskaera hori bere asmoan atzera egitea bezalakoxea da errealitatean, edo, zehatzago esanda, Gipuzkoako Foru Aldundiaren asmoari amore ematea bezalakoxea, Arbitraje Batzordea gatazka jasotzen duen Administrazioa baita, eta ez gatazka planteatu zuena. Amore ematearen figura ez da jasota ageri azaroaren 26ko 30/1992 Legean, Herri Administrazioen Araubide Juridikoari eta Administrazio Prozedura Erkideari buruzkoan, zeina Arbitraje Batzorde honen Erregelamenduaren ordezkotza izaeraz aplikatzen baita, erregelamendu horren 8. artikuluan xedatutakoari jarraiki. Abenduaren 28ko 1760/2007 Errege Dekretuak onartu zuen Arbitraje Batzordearen Erregelamendua. Aldiz, figura hori badago jasota uztailearen 13ko 29/1998 Legean, Administrazioarekiko Auzien Jurisdikzioan arautzekoan, 75. artikuluen 2. apartatuan honako hau xedatzen baitu: “Demandatuek amore emandakoan, epaile edo auzitegiak, beste izapiderik gabe, demandatzailearen uziekin bat datorren epaia emango du, non eta horrek ez duen ordenamendu juridikoa nabarmen hausten; ...”

Azaroaren 26ko 30/1992 Legean aurreikusita dagoen figura, eskubideari uko egitearena alde batera utzita, hemen ez baita aplikagarria, atzera egitearena da. 91.2 artikuluan ezartzen duenez, “Administrazioak bete-betean onartuko du atzera egitea edo uko egitea, eta amaitutzat emango du prozedura; hala ere, ez du prozedura amaitutzat emango, beste interesdun aurkeztu bada eta, atzera egitea jakinarazi eta hamar egunetan, prozedura aurrera eramateko eskatzen badute interesdun horiek.” Arbitraje Batzorde honek onartu izan du aurreko beste prozedura batzuetan atzera egin izana prozedura amaitzeko. Horrela egin du, esate baterako, gatazka aurkeztu zaion Administrazioak Administrazio sustatzailearen asmoari berriaz amore eman dionean (ikus abenduaren 20ko 2/2010 Ebazpena, 34/2008 espedientean emana). Atzera egiteak, amore emateak ez bezala, ez du exijitzen

<i>Esp.</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako Administrazioak</i>		<i>Kontzeptu</i>
25/2010	R16/2011	26/05/2011	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Gipuzkoako Foru Aldundia</i>	<i>Administrazio demandatuak amore ematea</i>

organo administratiboaren berriazko ebazpenik gaiaren mamari buruz, nahiz eta horrek, jakina, ez dituen aldatzen ebazpenetik eratortzen dien ondorio materialak.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

## ERABAKI DU

Onartzea Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak adierazitako amore ematea Gipuzkoako Foru Aldundiak planteatutako gatazkan, non auzia baita erabakitzea zer administrazioari dagokion "AAAAAA, SL" entitateak (IFZ: .....) 2008ko lehen eta bigarren hiruhilekoengatik erreklamaturako BEZa konpentsatzeko edo itzultzeko eskumena.