

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
31/2014	R9/2015	2015-06-19	<i>Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordea</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia eta Estatuko Administrazioa</i>	<i>BEZ. PFEZ. Ez dago arrazoirik ZZOren erantzun loteslerako</i>

R 9/2015 Ebazpena

31/2014 Espedientea

Vitoria-Gasteizen, 2015eko ekainaren 19an

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeak, Gabriel Casado Ollero batzordeburuak eta Isaac Merino Jara eta Javier Muguruza Arrese batzordekideek osaturikoak, honako hau

HITZARTU DU

Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordeak 2014ko otsailaren 11n hasitako prozeduran, Arbitraje Batzorde honen aurrean 31/2014 espedientezenbakiarekin eta Javier Muguruza Arrese jauna txostengile duela bideratutako eta SUBJEKTU PASIBOAK formulatutako zerga-kontsultaren ebazpenean izandako desadostasuna dela eta.

I. AURREKARIAK

1. Espedienteak honako aurrekari hauek ditu:

- Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordea 2014ko urtarrilaren 16an bilduta, kontsulta batzuk Arbitraje Batzordearen aurrean aurkeztea adostu zuen, horien ebazpenerako. Horien artean, SUBJEKTU PASIBOAK 2012ko abuztuaren 10ean idazkiaren bidez proposatutakoa dago; horren sarrera-erregistroa 2012ko irailaren 5koa da, eta Ogasunaren eta Administrazio Publikoen Ministerioaren Zergen Zuzendaritza Orokorrera (ZZO) zuzendua.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
31/2014	R9/2015	2015-06-19	<i>Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordea</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia eta Estatuko Administrazioa</i>	<i>BEZ. PFEZ. Ez dago arrazoirik ZZOren erantzun loteslerako</i>

- Kontsultatzailea Euskadin eta, zehazki, Bizkaiko Lurralde Historikoan kokatutako hainbat higiezinaren titularra den ondasun-erkidegoa da (horietako higiezinaren bat negozio-lokal bezala alokatuta dago). Ondasun-erkidegoa bost anaia-arrebek osatzen dute; horietako batek Bizkaian du zerga-egoitza eta besteek, berriz, Madrilen.

- Kontsulta hiru gai nagusiri buruzko galdera batzuetan zehazten da. Lehenik eta behin, ondasun-erkidegoaren zentsu-aitorpenak, BEZ autolikidazioak eta, izanez gero, errentarietako ondasun-erkidegoari gauzatutako atxikipenak jasotzeko eskuduna den Administrazioa argitzea. Bigarren, komunerok ondasun-erkidegoaren bidez jasotako etekinak PFEZean ordaintzeko modua zehaztea. Eta hirugarren, ondasun-erkidegoak jasandako kuota jakin batzuen BEZ kengarria den ala ez zehaztea.

- Ogasunaren eta Administrazio Publikoen Ministerioaren Zergen Zuzendaritza Orokorrek kontsultarako erantzun loteslearen proposamena idatzi zuen. Bertan, kontsultatzaileak egindako galdera guztiak erantzuten ziren. Hori Eusko Jaurlaritzaren Zerga Administrazioaren Zuzendaritzari bidali zion, Ekonomia Itunaren 64.b) artikuluan aurreikusitakoaren arabera, horrek bere adostasuna aldarrikatu zezan edo, bestela, bertan aurkeztutako Itunetik ateratako eskumen-aspektuen inguruan egokiak iruditzen zitzaizkion oharrak egin zitzaizkion.

- Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoak Ogasunaren eta Administrazio Publikoen Ministerioaren Maila Autonomikoa eta Tokikoa Koordinatzeko Idazkaritza Nagusiari bidalitako txostena egin zuen 2013ko azaroaren 4an. Aipatutako txostenean, Ministerioak aurkeztutako erantzun loteslearen proposamenaren funtsarekin ados agertzen bazen ere, EZKO ez zegoen ados Estatuko Zerga Administrazioak zergadunari BEZaren

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
31/2014	R9/2015	2015-06-19	<i>Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordea</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia eta Estatuko Administrazioa</i>	<i>BEZ. PFEZ. Ez dago arrazoirik ZZOren erantzun loteslerako</i>

aplikazioaren inguruan erantzutearen bidez kotasunarekin; izan ere, kontsultaren objektu-kasuan, zerga horren ordainarazpena Bizkaiko Foru Aldundiari zegokion, Ministerioak berak bere erantzun-proposamenean aitortu bezala.

EZKOk adierazten zuen bere txostenean, bere ustez, zergen aplikazioari buruzko kontsultentzako Zerga Administrazioen erantzun lotesleak kontsultaren zerga-betebeharra kontsultatutako Administrazioaren aurreko betebeharra den aspektuetara mugatu behar zirela eta, ondorioz, kontsultatzaileak Administrazio ezberdinaren aurrean dituen zerga-betebeharrei buruzko Administrazioen erabakiak saihestu behar direla.

Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoak ondorioztatzen zuen, bere ustez, Ekonomia Itunaren 26, 27 eta 28 artikuluetan xedatutakoaren arabera, kontsultatzailearen BEZari dagokionez, Bizkaiko Foru Aldundiaren eskumen ordainarazlea onartuta, Ministerioaren erantzun loteslearen proposamenak ez zuela BEZarekin erlazionatutako kontsultan proposatutako gainontzeko gaien inguruan erabaki behar. EZKOren arabera, gai horiei dagokienez, bere erantzunean, Zergen Zuzendaritza Orokorra gai horien inguruko erantzun loteslea lortzeko kontsultatzailea Bizkaiko Foru Aldundira zuzendu behar zela jakinaraztera mugatu behar zen.

Beste aldetik, Zergen Zuzendaritza Orokorra egindako kontsultaren erantzun-proposamenean jasotako PFEZaren inguruko gaien dagokienez, EZKOk ulertzen zuen Estatuaren Administrazioaren erantzunak zehazki adierazi behar zuela erantzunak erregimen komuneko lurraldean bizi diren Ondasun Erkidego kontsultatzailearen kideei soilik eragiten diela.

2. 2014ko azaroaren 11n, Arbitraje Batzorde honetako presidentek idazkia bidali zien Ogasunaren eta Administrazio Publikoen Ministerioaren Maila

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
31/2014	R9/2015	2015-06-19	<i>Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordea</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia eta Estatuko Administrazioa</i>	<i>BEZ. PFEZ. Ez dago arrazoirik ZZOren erantzun loteslerako</i>

Autonomikoa eta Tokikoa Koordinatzeko Idazkaritza Nagusiari eta Eusko Jaurlaritzako Ogasuneko eta Finantza Politikako sailburuordeari. Bertan, gatazkaren onarpena jakinarazten zien, Arbitraje Batzordearen Araudiaren 16. artikuluko 4. atalean ezarritakoaren arabera, Administrazio interesdunek egokitzen jotako alegazioak aurkezteko, hilabeteko epean.

3. Bizkaiko Foru Aldundiak alegazioak aurkeztu zituen, 2014ko azaroaren 25ean bidalitako eta erregistro-sarrera 27an duen idazkiaren bidez. Bertan, EZKOk mantendutako tesian sakonduta, gatazka konpontzea eskatzen zuen, «idatzitako zerga-kontsultak erantzuteko eskumena zerga zehatzaren ordainarazpenerako eskumena duen Administrazioari dagokiola ezarrita».

4. Ogasunaren eta Administrazio Publikoen Ministerioaren Maila Autonomikoa eta Tokikoa Koordinatzeko Idazkaritza Nagusiak aldarrikatu zuen, 2014ko abenduaren 17ko idazkian, ez zizkiola alegazio gehigarriak egiten kontsulta erantzuteko izapidean egindakoei.

5. Prozedura abenduaren 28ko 1760/2007 Dekretuak onartutako Arbitraje Batzordearen Araudian eta, zehazki, bere 14. artikuluen preskripzioetan xedatutakoaren arabera izapidetu da.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1. Ogasunaren eta Administrazio Publikoen Ministerioaren Zergen Zuzendaritza Orokorrek egindako kontsultaren erantzun loteslearen proposamenaren zein EZKOren txostenaren irakurketak desadostasuna bi gai zehatzen inguruan soilik gertatzen dela mantentzea ahalbidetzen du.

Lehenik eta behin, kontsultatzailearen kasuan, BEZaren ordainarazpena Bizkaiko Foru Aldundiari dagokiola onartuta ere, Ogasunaren Ministerioak

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
31/2014	R9/2015	2015-06-19	<i>Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordea</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia eta Estatuko Administrazioa</i>	<i>BEZ. PFEZ. Ez dago arrazoirik ZZOren erantzun loteslerako</i>

ordainarazpen horri buruzko gai zehatzei buruzko erantzun loteslean erabakitze bidez kotasunaren inguruan.

Eta bigarren, kontsultatzen duen ondasun-erkidegoko kideen PFEZaren ordainketaren inguruan erabakitzeari dagokionez, Bizkaian bizi den komuneroak aipaturako lurraldean ordaindu behar duela onartzen badu ere, Ogasunaren Ministerioak erantzun loteslearen bere proposamenean ez esatea bere erabakiak Erregimen Komuneko Lurraldean bizi diren komuneroei soilik eragiten diela, Bizkaian bizi den komuneroari dagokionez, gai beren inguruko erantzuna lurralde horretako Foru Aldundiari dagokiola adierazi gabe.

Desadostasun zehatz horien inguruan soilik eskatzen da Arbitraje Batzordearen erabakia.

2. Arbitraje Batzorde honek SUBJEKTU PASIBOAK egindako kontsultaren ondorioz Ekonomia Itunaren Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordearen barnean sortutako gatazka konpontzeko eskumena du.

3. Ekonomia Itunaren 27. artikulua honako hau xedatzen du, BEZaren ordainarazpenari dagokionez:

«Bat. Balio erantsiaren gaineko zerga ordainarazteko, honako arau hauek bete behar dira:

Lehena. Euskal lurraldean bakarrik jarduten duten subjektu pasiboek zerga guztiak dagokien foru-aldundian ordaindu behar dituzte; eta lurralde erkidean bakarrik jarduten dutenek Estatuko Administrazioan ordaindu behar dituzte.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
31/2014	R9/2015	2015-06-19	<i>Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordea</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia eta Estatuko Administrazioa</i>	<i>BEZ. PFEZ. Ez dago arrazoirik ZZOren erantzun loteslerako</i>

Bigarrena. Lurralde erkidean eta euskal lurraldean jarduten duten subjektu pasiboek zergak bi administrazioetan ordaindu behar dituzte, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioan. Proportzio hori zehazteko, hurrengo artikuluan jasotako lotura-puntuak erabili beharko dira.

Hirugarrena. Aurreko urtean 7 milioi eurotik gorako eragiketa-kopurua lortu ez duten subjektu pasiboek, eragiketak batean zein bestean eginda ere, zergak Estatuko Administrazioan ordainduko dituzte, zerga-egoitza lurralde erkidean baldin badute; zerga-egoitza Euskadin baldin badute, berriz, dagokien foru-aldundian.

Bi. Eragiketa-bolumen osoa hauxe izango da: ondasunak saltzean eta zerbitzuak ematean subjektu pasiboak lortu dituen kontraprestazioen zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga eta, halakorik badago, baliokidetasun-errekargua alde batera utzita.»

4. Ekonomia Itunaren 28.Bat.B) artikulua honako hau xedatzen du, BEZerako eragiketen kokapenari dagokionez:

«1. Zerbitzuen prestazioak gauzatzat emango dira euskal lurraldean, bertatik gauzatzen direnean.

2. Ondasun higiezinekin zerikusi zuzena duten zerbitzuak aurreko idatz-zatian xedatutakotik kanpora daude. Ondasun horiek euskal lurraldean kokatuta baldin badaude hartuko dira, zerbitzu horiek, Euskadin egindakotzat.»

5.- Arau horien arabera, argi dago, eta horrela aitortzen du zehazki Ogasunaren eta Administrazio Publikoen Ministerioaren Zergen Zuzendaritza Orokorrak

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
31/2014	R9/2015	2015-06-19	<i>Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordea</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia eta Estatuko Administrazioa</i>	<i>BEZ. PFEZ. Ez dago arrazoirik ZZOren erantzun loteslerako</i>

idatzitako erantzun loteslearen proposamenak, kontsultatzailearen BEZaren ordainarazpena (hori Bizkaian kokatutako hainbat higiezinaren titularra den ondasun-erkidegoa da; horietako baten bat negozio-lokal bezala dago alokatuta, BEZaren menpe dagoen beste eragiketarik egiten duenik agertu gabe) Bizkaiko Foru Aldundiari dagokiola soilik, Bizkaian kokatutako higiezinaren alokairuan datzaten zerbitzuen prestazioak Bizkaian gauzatutako eragiketatzat jotzen diren heinean eta, ondorioz, ondasun-erkidegoak Bizkaian soilik jarduten duen heinean.

6.- Ekonomia Itunaren 6.Bat artikulua honako hau xedatzen du, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren ordainarazpenari dagokionez:

«Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga itundutako tributua da eta Erkidegoko araudiari lotuta dago. Lurraldearen arabera, eskumena daukan foru-aldundiari dagokio ordainarazpen hori, baldin eta zergadunaren ohiko bizilekua Euskadin badago.»

7.- Ekonomia Itunaren transkribatutako artikuluen arabera, badirudi Lurralde Erkidearen Zerga Administrazioak ez duela ondasun-erkidego kontsultatzailearen BEZa, ez eta Euskadin, Bizkaiko Lurralde Historikoan zerga-egoitza duen erkidego horretako kidearen PFEZa ere ordainarazteko eskumena.

Ondorio hori ezarrita, ez da beste ahalegin hermeneutikorik behar ondorioztatzeko, Administrazioak zerga horiek ordainarazteko eskumenik ez duenez, Lurralde Erkidearen Administrazioak ezin izango duela erabaki loteslerik eman, zerga-betebeharren aurrean, aipatutako horien puntu zehatzei dagokienez; izan ere, erantzun horiek ezin izango lituzkete halako kontsultari dagozkion eragin lotesleak izan, kontsulta honi dagozkion betebehar

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Inplikaturako administrazioak</i>		<i>Azalpena</i>
31/2014	R9/2015	2015-06-19	<i>Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordea</i>	<i>Bizkaiko Foru Aldundia eta Estatuko Administrazioa</i>	<i>BEZ. PFEZ. Ez dago arrazoirik ZZOren erantzun loteslerako</i>

zehatzetan Ekonomia Itunak mugatzen duena bezalako Administrazioen arteko eskumen eskusiboen eta baztertzailen esparruan.

Gainera, erantsi daiteke, galdetutako zerga-betebeharra ordainarazteko eskumena ez duen Administrazioak kontsulta lotesleei emandako erantzunak nahastu egin ditzakeela zergapekoak, eta Administrazioek ahal duten heinean saihestu behar dituzten kalteak sortu ditzaketela nahasketa horiek.

Beraz, Arbitraje Batzordeak

HONAKO HAU ADOSTEN DU:

1.- Adieraztea Ogasunaren eta Administrazio Publikoen Ministerioaren Zergen Zuzendaritza Orokorrek ezin diola erantzun loteslerik eman SUBJEKTU PASIBOAK planteatutako zerga-kontsultari, Bizkaian kokatutako hainbat higiezinaren titularra den ondasun-erkidegoaren BEZaren zerga-ordainketaren inguruan. Horietako higiezinaren bat negozio-lokal gisa dago alokatuta, baina ez dirudi ondasun-erkidegoak BEZaren menpeko beste eragiketarik egiten duenik.

2.- Adieraztea Ogasunaren eta Administrazio Publikoen Zergen Zuzendaritza Orokorrek SUBJEKTU PASIBOAK aipatutako ondasun-erkidegoaren kideen PFEZ zerga-ordainketaren inguruan planteatutako zerga-kontsultari emandako erantzun loteslea zehazki mugatu behar dela erregimen komunekiko Lurraldean zerga-egoitza duten komuneroei soilik.

3.- Jarduerak amaitzea eta artxibatzea.

4.- Hitzarmen hau Ekonomia Itunaren Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordeari eta prozedura honetan agertutako Administrazioei, hau da, Bizkaiko Foru Aldundiari eta Estatuaren Administrazioari jakinaraztea.