

Ebazpena: 7/2024

Espedientea: 15/2022

Vitoria-Gasteiz, 2024ko urtarrilaren 30a.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordea honako hauek osatzen dute: Violeta Ruiz Almendral presidenteak, eta Soffía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese bokalek. Bada, honako hau erabaki dute:

ERABAKIA

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) Gipuzkoako Foru Aldundiaren (aurrerantzean, GFA) aurka aurkeztutako gatazkari buruzkoa, zeinaren helburua baita zehaztea MISLk (aurrerantzean, MISL) 2014ko ekitaldian eta 2015eko 1., 2. eta 3. hiruhilekoetan egindako PFEZaren konturako atxikipenak ordainarazteko eskumena, zenbait langileri lan-etekinengatik ordaindutako zenbatekoei dagokienez. Gatazka hori 15/2022 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari da Arbitraje Batzorde honetan.

AURREKARIAK

1.- MISLren egoitza soziala eta fiskala Garibai kaleko 18. zenbakian (Donostia) dago, eta metalezko egituren muntaketan, garraioan eta obretan dihardu (Ekonomia Jardueren gaineko Zergaren 503.3 epigrafea).

2.- MISLk lan-etekinak ordaindu zizkien egoitza fiskala Galizian zuten langileei, lurralde erkidean kokatutako obretan egiturak muntatzeko zerbitzuengatik (2014 eta 2017 bitarteko ekitaldietan ez da lanik egin foru-lurraldean). MISLk aipatutako

ekitaldietan egindako etekin horien gaineko atxikipen guztiak GFAn ordaindu dira.

3.- MISLk 2014ko urtarriletik 2018ko martxora bitartean ordaindutako lan-etekinei egindako atxikipenen inguruko egiaztapen- eta ikerketa-jarduketa partzialen ondorioz, ZAEAk zehaztu zuen aldi horretan GFari 104.650,24 € behar ez bezala ordaindu zitzaizkiola; izan ere, diru-kantitate hori ZAEAn ordaindu behar zen, lan-etekinen gaineko atxikipen gisa. Ohiko bizilekua eta egoitza fiskala lurralde horretan duten langileek lurralde erkidean emandako zerbitzuengatik ordaindu ziren etekin horiek, zehazki: 7.200,35 € 2014ko 3. eta 4. hiruhilekoetan, 23.620,32 € 2015ean, 22.739,00 € 2016an, 40.101,78 € 2017an, eta 10.988,79 € 2018ko 1. hiruhilekoan.

4.- 2019ko abenduaren 17an, ZAEAk GFari eskatu zion MISLk administrazio honetan sartutako 2014, 2015, 2016, 2017 eta 2018ko ekitaldietako atxikipenak itzultzeko.

5.- 2021eko azaroaren 8an eta 23an, GFAk ezetsi egin zuen 2014an eta 2015eko lehen hiru hiruhilekoetan ordaindutako zenbatekoak itzultzeko eskaera, zenbateko horiek erreklamatzeko eskubidea preskribatuta zegoelako, eta 2015eko 4. hiruhilekoan sartutako atxikipenak itzultzea baietsi zuen.

6.- 2022ko urtarrilaren 5ean, ZAEAk inhibitzeko errekerimendua egin zion GFari, eta 2022ko urtarrilaren 24an GFAk baztertu egin zuen errekerimendua.

7.- 2022ko otsailaren 22an, ZAEAk gatazka aurkeztu zuen Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordean, eta prozedura arruntari jarraituz izapidetu da. Hori dela-eta, bete egin da GFAk alegazioak egiteko eta dagozkion frogak eta dokumentazioa hilabeteko epean aurkezteko eta proposatzeko izapidea; horrekin batera, espedientearen berri eman zaie prozedurako interesdun guztiei. Horren emaitza espedientearen jaso da.

ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Arbitraje Batzordeak du gatazka hau ebazteko eskumena, Ekonomia Itunaren 66. artikuluan xedatutakoaren arabera, Arbitraje Batzordearen eginkizunak ezartzen baititu:

«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) Banako zerga-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».

2.- Preskripzioa.

Arbitraje Batzorde honek behin baino gehiagotan eman du bere iritzia gatazka honen inguruan, besteak beste, Arbitraje Batzordearen honako ebazpen hauetan: uztailaren 28ko 39/2022, 40/2022, 41/2022, 42/2022, 43/2022 ebazpenetan, uztailaren 6ko 76/2022 Ebazpenean, abenduaren 15eko 174/2022 eta 176/2022 ebazpenetan, eta berriagoetan, hau da, ekainaren 23ko 75/2023, 74/2023, 73/2023, 72/2023, 70/2023 eta 68/2023 ebazpenetan. Ebazpen horietan eta haietan aipatzen den jurisprudentzian ondorioztatzen denez, jurisprudentzia baketsu eta errepikatuaren arabera, administrazioen arteko zuzenbidea aurrekontuei buruzko eskubide publikoa da, administrazioak zergadunaren aurrean duen tributu-eskubideaz bestelakoa, eta haren lau urteko preskripzio-epaia atxikipena GFAn bidegabe sartzen den unean hasten da. Gainera, ondorio horrek berriz ere Auzitegi Gorenaren bermea jaso du, eta berretsi egin du urriaren 11ko 1240/2023 Epaian (ECLI:ES:TS:2023:4217).

Horrenbestez, 2014an eta 2015eko lehen hiru hiruhilekoetan GFAn behar ez bezala ordaindutako atxikipenei dagozkien zenbatekoak erreklamatzeko epea dagoeneko preskribatuta zegoen 2019ko abenduaren 17an ZAEAk atxikipenak itzultzeko eskaera egin zuenean. Kontuan hartuta azken diru-sarrerara, hau da, 3. hiruhilekoari dagokiona, 2015eko urriaren 25ean egin zela, diru-sarrerara horren itzulketa erreklamatzeko eskubidea preskribatuta zegoen 2019ko urriaren 25ean, eta beraz, baita 2015eko abenduaren 17a baino lehenagoko diru-sarrerara guztiak erreklamatzeko eskubidea ere.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

ERABAKI DU

1.- Adieraztea dagoeneko preskribatu dela ZAEAk GFari erreklamazioa egiteko eskubidea, MISLk langile batzuei ordaindutako lan-etekinen gainean behar ez bezala egindako atxikipenak, 2014an eta 2015eko lehen hiru hiruhilekoetan GFAn behar ez bezala sartu zirenak, itzultzeari dagokienez.

2.- Jakinaraztea honako erabaki hau Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta MISL MISLri.