

**Ebazpena: R016/2024**  
**Espedientea: E011/2020**

Vitoria-Gasteiz, 2024ko apirilaren 26a.

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

## **ERABAKIA**

Zerga Administrazioiko Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) gatazka planteatu du Gipuzkoako Foru Aldundiaren (aurrerantzean, GFA) aurrean, 2017 eta 2018 urteetako BEZari eta sozietateen gaineko zergari (aurrerantzean, SZ) dagokienez, ESAren eragiketen bolumena eta bolumen-proportzioa egiaztatzeko jarduketak egiteko eskumena GFARI dagokion zehazteko. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 11/2020 espediente-zenbakiarekin.

### **I. AURREKARIAK**

**1.-** ESAk egoitza fiskala Madrilen izan zuen 2016tik 2018ra bitartean; urte horietan guztietan, 10.000.000 euroko eragiketa-bolumena gainditu zuen, eta Estatuari baino ez zion ordaindu zerga.

**2.-** 2019ko abenduaren 4an, ESAk ZAEARI jakinarazi zion 2019ko urriaren 15ean GFAREN jakinarazpen bat jaso zuela, egiaztapen-jarduketak hasteko, BEZAREN eta SZREN ondorioetarako, 2017. eta 2018. urteetako eragiketen bolumenari zegokionez.

**3.-** Hasierako zitazioan honako dokumentazio hau aurkezteko eskatu zen:

- a) ZAEARI aurkeztutako SZREN aitortpenak, 2016 eta 2018 bitarteko ekitaldiei zegokienez.
- b) EISLk ZAEARI aurkeztutako SZREN aitortpenak, 2016 eta 2018 bitarteko ekitaldiei zegokienez.

- c) Talde fiskalaren 2017ko eta 2018ko ekitaldietako eragiketen bolumena kalkulatzeko modua, bai BEZari dagokionez, bai SZri dagokionez. Ondasuna entregatzeko edo zerbitzuak emateko modalitate bakoitzeko lortutako zenbatekoak banakatu behar dira, eta BEZari lotuta edo salbuetsita dauden xehatu behar da, bai eta lurraldekako kokapena zehaztu ere.
- d) ZAEAn 2018ko urtarrilaren 1etik aurkeztutako eredu hauen kopiak: 123 (kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen-aitorpena), 193 (urteko laburpena), 216 (ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren konturako atxikipenak) eta 296 (urteko laburpena).
- e) ZAEAn 2018ko urtarrilaren 1etik aurkeztutako 190 ereduaren kopia (lan pertsonalaren konturako atxikipenen urteko laburpena), E gakoarekin (kontseilarien eta administratzaileen atxikipenak).

4.- ZAEAk, 2020ko otsailaren 4an, inhibizio-errekerimendua igorri zion GFARI, jarduera bertan behera utz zezan, uste baitzuen ZAEAREN eskumena urratzen ari zela, zergapekoaren eragiketen bolumena eta bolumen-proportzioa egiaztatzeari zegokionez.

5.- GFAK 2020ko otsailaren 28an uko egin zion errekerimenduari, ez baitzuen uste egiaztatapenean abusatu zuenik.

6.- 2020ko martxoaren 3an, ZAEAk Arbitraje Batzordean aurkeztu zuen eskumen-gatazka, zeina 11/2020 espediente-zenbakiarekin izapidetu baita prozedura arruntaren bidez.

## II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Ekonomia Itunaren 66.Bat artikulua funtzio 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».*

Horren arabera, Arbitraje Batzordeak ebatzi ahal izango du ea 2012arekin lotuta egindako errekerimenduak eta 2014ko sozietateen gaineko zergarekin lotuta egindako errekerimenduak gainditzen dituzten ikuskapen-eskumenik ez duen administrazioak zerga-kudeaketa bidez dituen egiaztapen-ahalmenak.

## 2.- Arbitraje Batzordearen iritzia.

Arbitraje Batzordeak dagoeneko zehaztu du bere iritzia Administrazioak ikuskatzeko eskumenik gabe egindako eragiketen bolumenaren eta bolumen-proporzioaren egiaztapenaren irismenari buruz ebazpen hauetan: 27/2013 (21/2010 gatazkari buruzkoa), 19/2022 (15/2016 gatazkari buruzkoa) eta 81/2023 (20/2018 gatazkari buruzkoa), ondorio guztietarako errepikatutzat ematen ditugunak.

Bada, aipatutako ebazpenetatik eta Auzitegi Gorenaren jurisprudentziatik, zeina 2015eko maiatzaren 11ko epaian (ECLI:ES:TS:2015:2092) —27/2013 Ebazpena berresten du— eta 2016ko maiatzaren 3ko epaian (ECLI:ES:TS:2016:1959) adierazten baita, argi eta garbi ondorioztatzen da GFAk egindako jarduketaren balio gabetasuna, ZAEAREN eskumena inbaditu zuelako, hala maila materialean nola lurralde-mailan.

Arbitraje Batzordeak 27/2013 Ebazpenean adierazi zuen ikuskatzeko eskumenik ez zuen administrazioak jarduketak egin zitzakeela bere lurraldean, baina ezin zuela beste zerga-administrazio batzuetan aurkeztutako aitorpenen kopiarik eskatu.

2092/2015 Epaiak irizpide hori berresten du; izan ere, horren arabera, aitortutako eragiketen «bolumen osoaren» egiaztapena ikuskatzeko eskumena duen administrazioak bakarrik egin dezake, administrazio bakoitzaren tributazio-proporzioa zehazte aldera. Are gehiago, zehazten du Aldundiak datuak hartu nahi bazituen (2006ko maiatzaren 18ko administrazioen arteko akordioetan xedatutakoaren arabera) ezin zuela beste zerga-administrazio batzuetan aurkeztutako aitorpenen kopiarik eskatu; gehienez ere Aldundiaren lurraldean egindako eragiketen xehetasuna eska zezakeen.

lido beretik, 1959/2016 Epaiak dio Aldundiak, ordainarazpen-eskumena duenean, bere lurraldean jarduketak egin ditzakeen arren, ezin duela errekerimendurik egin bere lurraldean nahiz lurraldetik kanpo egindako eragiketa guztiak eskuratzeko, ez dituen ikuskapen-eskumenak erabiltzen dituelako.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

### **ERABAKITZEN DU**

1.- Deklaratzea GFak ESAren 2016tik 2018ra bitarteko ekitaldietako BEZari eta SZri buruz egindako egiaztapen-jarduketek gainditu egiten dutela Ekonomia Itunak ikuskatzeko eskumenik gabeko administrazioari esleitzen dion eskumen-eremua.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta ESari jakinaraztea.