

Ebazpena: R046/2024
Espedientea: E021/2021

Vitoria-Gasteiz, 2024ko urriaren 23a.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordea kide hauek osatzen dute: Violeta Ruiz Almendral presidentea eta Sofía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese bokalek. Hauxe da hartu duten

ERABAKIA

Bizkaiko Foru Aldundiak (BFA) Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (ZAEA) aurrean planteatutako gatazkari buruzkoa. Gatazka horren xedea da zehaztea ea aplikagarria den Ekonomia Itunaren 47.ter artikuluan ezarritako lankidetzazko prozedura DESC SLk UFIESL sozietateari emandako zerbitzu-prestazioetan, 2018ko BEZa erregularizatzeari dagokionez. Gatazka hori 21/2021 espediente-zenbakiarekin izapidetzen da Arbitraje Batzorde honetan.

I. AURREKARIAK

1.- UFIESL sozietateak Bizkaian du egoitza fiskala, eta Bizkaiko Foru Aldundiari dagokio ikuskatzeko eskumena; DESC SL sozietateak, berriz, lurralde erkidean du egoitza fiskala, eta Zerga Administrazioako Estatu Agentziari dagokio ikuskatzeko eskumena.

2.- UFIESLk janaria fabrikatzeko zerbitzua ematen du makilan. Horretarako, zerbitzuaren hartzailearengandik lehengaiak hartu eta produktu amaitu bihurtzen ditu, eta, prozesu horretan, bere fabrikazio-prozesuari dagozkion gastuak jasaten ditu.

Bere zerbitzuaren hartzailea beti izan da talde bereko entitate ez-egoiliar bat. 2017ko uztailean arte, UFIESL AG erakundea zen, eta, data horretatik aurrera, UFIESL EUROPE BV.

3.- DESC SL sozietateak kamioietan eta edukiontzietan fakturatzen dio amaitutako produktuen zama.

4.- Bizkaiko Foru Aldundiaren ustez, DESC SLk produktuaren jabeari ematen dio zerbitzua, eta ez UFIES Lri; beraz, UFIES Lk jasandako BEZa erregularizatzen ari da 2013tik.

5.- BEZaren neutraltasuna bermatze aldera, Bizkaiko Foru Aldundiak lankidetzajarduera bat eskaini izan dio Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, baina azken horrek beti baztertu izan du.

6.- 2018ko BEZaren erregularizazioa dela eta, Bizkaiko Foru Aldundia Ekonomia Itunaren 47.ter artikuluan aurreikusitako prozedurari jarraitzen saiatu da, baina Zerga Administrazioako Estatu Agentziak uko egin dio, bere ustez, DESC SLren zerbitzuen prestazioaren hartzailea nor den zehaztea ez baita sartzen eragiketaren «kalifikazio»an.

7.- Araudia Koordinatzeko eta Ebaluatzeko Batzordean adostasunik lortu ezenez, Bizkaiko Foru Aldundiak gatazka bat planteatu zuen, eta 21/2021 espediente-zenbakiarekin izapidetu da, prozedura arruntaren bidez.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Arbitraje Batzordeak eskumena dauka gatazka hau ebazteko, Ekonomia Itunaren 47.ter artikuluan xedatutakoaren arabera, zeinak hau ezartzen baitu eginkizunekin loturik:

66.Bat.b) artikulua:

«Banako zerga-harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkak erabakitzea».

47.ter artikulua:

«Bat. Ekonomia-itun honetako irizpideen arabera administrazio ezberdinei badagokie hurrengo Bi apartatuak hizpide dituen eragiketak erregularizatzeko ikuskapen-eskumena, erregularizazioak ukitutako gainerako administrazioekin koordinatu beharko dituzte ordainarazpenak eta ikuskapenak egiteko beren eskumenak, artikulua honetan xedatutakoari jarraituz.

Bi. Eskumenen koordinazioa kasu hauetan gauzatuko da:

a) Pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketen erregularizazioa.

b) Eragiketen kalifikazioa zergadunak aitortu dituen moduz bestera egitea, baldin eta horren ondorioz zergak jasanarazteko mekanismoa ezarri den zeharkako zergetan jasandako edo jasanarazitako kuotak aldatzen badira.

Hiru. Aurreko apartatuak hizpide dituen kasuetan, haien inguruan eskumenak egikaritzen ari den administrazioak beharrezkotzat jotzen duen erregularizazioko egitatezko elementuen eta zuzenbideko oinarrien berri eman beharko die ukitutako beste administrazioei, zergadunarentzako ebazpen-proposamena egin baino lehen edo dagokion ikuskapen-akta formalizatu baino lehen.

Baldin eta bi hileko epean ukitutako beste administrazioek ez badute oharrik egiten ebazpen-proposamenaren gainean, proposamena onetsi dela ulertuko da eta administrazio horiek guztiak lotetsita geratuko dira zergadunen aurrean, irizpide horiek aplikatuko baitizkiete.

Oharrik badago, horien berri emango zaio Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordeari, eta batzorde horretan oharren gaineko akordioa lortu ahalko da.

Nolanahi ere, aipatutako oharrak egin eta bi hilabetera ez bada akordiorik lortu, bai Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordeak, baita ukitutako beste edozein administrazio ere, hilabete bat izango dute desadostasuna Arbitraje Batzordera eramateko. Arbitraje Batzordeak gatazka konpondu beharko du, zergadunak dioena entzun ondoren, ekonomia-itun honetako 68. artikuluan aurreikusitako prozedura laburtua erabiliz.

Lau. Behin gatazka konpondu ondoren, edo konponbiderik ezean itun honetako 68. artikuluko Bi apartatuko epeak igaro eta Arbitraje Batzordeak erabakirik eman ez badu, horretan diharduen administrazioak jarduketei ekiten jarrai dezake eta administrazio-egintzak eman ditzake; egintza horien ondorioak etenda geldituko dira Arbitraje Batzordeak ebazpena eman arte».

2.- Kalifikazio terminoaren irismena.

Ikusi ahal izan denez, BEZari dagokion lankidetzeta-prozedura zehazteko, kontuan hartu behar da erregularizazioak eragiketen kalifikazioa ukitzen ote duen.

Hori horrela, oinarrizko kalifikaziotzat zer hartu behar den interpretatu behar da, Ekonomia Itunaren 2. artikulua zehazten duenari jarraikiz eta Tributuen Lege Orokorren 12. artikulua jasotako irizpideekin bat, zeinak, aldi berean, Kode Zibilaren 3. artikulura bidaltzen baikaitu:

Bada, haren arabera, «Arauk euren hitzen berezko esanahiaren arabera interpretatuko dira, betiere testuinguruari, aurrekari historikoei eta legegintzako aurrekariari, eta arau horiek aplikatu behar diren garaiko gizarte-errealitateari lotuta, eta, batik bat, arauen espiritua eta xedea kontuan hartuta».

Zerga-legeen esparruko kalifikazioa zergadun bakoitzari aurkezten zaizkion errealitateak subsumitzeko joera duen jarrera intelektuala da, zerga-arauetan jasotako kasuetan, arau horiek arestian aipatutako irizpideen arabera interpretatu ondoren.

Beraz, eragiketa bat kalifikatzea ez da kontzeptu juridiko batean subsumitzea bakarrik (adibidez, eragiketa bat BEZaren ondorioetarako ondasun-ematea edo zerbitzuak ematea ote den zehaztea; edo kostu bidezko edo doako ondasun-emate bat ote den argitzea; edo salerosketa edo errentamendu-salmenta bat ote den adieraztea...), baita zerga-arau batean subsumitzea ere.

lido horretan, kalifikazio-kontzeptutik kanpo utzi behar dugu eragiketarekin berarekin zerikusirik ez duten alderdiak aztertzekeko prozesua, arau batean txertatzea zehazteko. Horren adibide argia litzateke, esate baterako, ondasun edo zerbitzu bat eskuratu dela eta hori eragiketa lotua eta salbuetsia ez dela adierazi ondoren, jasandako BEZa kengarria ote den ala ez zehaztea, ondasun edo zerbitzu hori jarduerarako beharrezkoa den edo jarduerari eragiten dion edo ez kontuan hartuta.

Alabaina, ez litzateke baztertuko eragiketa bera aztertzekeko prozesua, arau batean txertatzea zehazteko. Eragiketaren hartzailea zein den zehazteak esan nahi du, beste ikuspegi batetik ikusita, kalifikatzea ea DESC SLren eta UFIESLren artean egindako eragiketa zerbitzu-prestazio bat ote den edo ezer ez den, eta, beraz, eragiketaren kalifikazioaren barruan sartuko litzateke, Ekonomia Itunaren 47.ter artikulua ondo etarako.

Interpretazio horixe ematen du, orobat, Arbitraje Batzordearen 27/2023 Ebazpenak (45/2015 gatazkan emana eta hari metatuak), bai eta 38/2022 Ebazpenak ere (17/2022 gatazkan emana).

3.- Eragiketen kalifikazioari buruz.

Zerga Administrazioko Estatu Agentziak alegatzen du eskura duen informazioarekin ezin duela eman eragiketaren hartzailearen benetako nortasunari buruzko argudiorik, eta, beraz, eskatzen du ebazpenak aplikatu beharreko prozedura zehaztera mugatu behar duela.

Kontuan hartuta Arbitraje Batzorde hau doktrina berritzaile bat ezartzen ari dela kalifikazio terminoaren irismenari buruz lankidetzaren ondorioetarako, eta, era berean, kalifikazio horrek ez dituela biltzen haren funtsari buruz ebazteko beharrezko elementuak, prozedura aplikagarria zehaztera bakarrik mugatzen da, oso kontuan izanik Zerga Administrazioko Estatu Agentziak eragin duela muga hori ebazpenaren irismenean, eta, beraz, ez dela etorkizunerako konpromiso bat.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

ERABAKI DU

1.- 2018ko BEZari dagokionez, DESC SLren eta UFIESLren artean egindako eragiketen erregularizazioari aplikagarria zaiola Ekonomia Itunaren 47.ter artikuluan ezarritakoa lankidetzaren prozedura.

2.- Erabaki hau jakinaraztea Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta UFIESLri.

Sin.: Violeta Ruiz Almendral.

Sin.: Sofía Arana Landín.

Sin.: Javier Muguruza Arrese.