

Ebazpena: R045/2023

Espedientea: 11/2017

Vitoria-Gasteizen, 2023ko apirilaren 20an.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordeak, Violeta Ruiz Almendral batzordeburu andreak eta Sofia Arana Landín batzordekide andreak eta Javier Muguruza Arrese batzordekide jaunak osatutakoak, hau erabaki du:

ERABAKIA

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (aurrerantzean, ZAEA) Arabako Foru Aldundiaren (aurrerantzean, AFA) aurka planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren xedea baita zehaztea zeinek duen eskumena CBIESLk 2011n egindako lan-etekinengatiko atxikipenak ordainarazteko, ustez zerbitzuak lurralde erkidean eman zituzten langile jakin batzuei dagokienez. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 11/2017 espediente-zenbakiarekin.

I. AURREKARIAK

1.- CBINESL egoitza fiskala Araban duen entitate bat da, zerbitzu medikoetarako tresnak eta materiala merkaturatzen dituen.

Jarduerarako, komertzialak eta mediku-bisitariak ditu, Arabako lantokiari atxikiak.

2.- ZAEAk ikuskatze-prozedura bati hasiera eman zion 2015eko abenduaren 15ean, lurralde erkidean bizi diren langileen gaineko ordainarazpen-eskumena

egiaztatzeko eta, administrazio ez-eskudunean sartzeko 2016ko uztailaren 7ko A09 txostenean ondorioztatu zuen zenbait langileren ordainarazpena —hain zuzen ere gatazka aurkezteko idazkiaren I. eranskinean azaltzen direnena— berari dagokiola, langile horiek lurralde erkidean bakarrik ematen dituztelako zerbitzuak, enpresa atxikitzaileak espresuki aitortu duen bezala.

3.- 2016ko irailaren 21ean, aipatutako langileei zegozkien atxikipenen bidalketa eskatu zitzaion AFari.

AFAk bere eskumena berretsi zuen 2017ko urtarrilaren 30eko mezu elektronikoaren bidez, langile horiek zerbitzuak foru-lurraldean ere ematen dituztela iritzita; beraz, haren ustez, atxikipen-lantokia da ordainarazteko eskumena zehazteko lotune erabakigarria, eta lantoki hori Araban dago.

AFaren ustez, langile horiek urtean zenbait aldiz joaten dira Arabara, prestakuntza-ikastaroak, merkataritza-jarraibideak, produktuei buruzko berritasunak eta bete beharreko helburuak jasotzera, bezeroei laguntzera eta abar.

Kasuren batean, foru-lurraldeko egonaldi horiek 40 egunera ere iristen dira urtean.

AFAk administrazioarteko kreditu publikorako eskubidearen preskripzioa ere alegatu du, 4 urte baino gehiago igaro baitira atxikipenak bidegabe sartu zirenetik.

4.- 2017ko martxoaren 17an, ZAEAk inhibizio-errekerimendua egin zuen, baina isilbidez baztertu zen hilabete igaro zelako.

5.- 2017ko maiatzaren 16an, 11/2017 gatazka aurkeztu zen, eta prozedura arruntaren bidez izapidetu da gatazka hori.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena

Arbitraje Batzordeak eskumena dauka gatazka hau ebazteko, Ekonomia Itunaren 66. Bat artikuluan xedatutakoaren arabera; artikuluko horrek eginkizun hauek ezartzen baitizkio batzorde horri:

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.

2.- Aplikatu beharreko arauak

Lan pertsonalaren atxikipenak ordainarazteko eskumena lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiari dagokio, 7. artikulua jatorrizko testuko — *ratione temporis* aplikagarria baita— irizpide hauen arabera:

a) Euskadin egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.

Lanak edota zerbitzuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean egiten direnean, arauak edo zerbitzuak Euskadin egiten direla uste izango da, aurkako frogarik ezean, baldin eta langilearen lantokia lurralde horretan badago.

3.- Arbitraje Batzordearen irizpidea

Arbitraje Batzordeak 20/2022 Ebazpenean adierazi zuen (35/2015 gatazkan eman zuen eta hemen errepikatutzat jotzen da ondorio guztietarako) ezin zaiola indarririk kendu eskumena emateko arau orokorrari (zerbitzuak emateko lekua) arau osagarriaren alde (atxikipen-lantokia) prestazio osagarriari lotutako zerbitzu-ematean babestuta, zerbitzu-emate horiek beste lurraldean hondar-prestazioak direnean (esate baterako, prestakuntza edo birziklatzea, kongresuetara joatea eta bilerak).

Eskuartean daukagun kasuan, egiaztatuta dago ZAEAk erreklamatzeko dituen atxikipenak dituzten enplegatuek lurralde erkidean gauzatzen dutela beraien jarduera nagusia (medikuntzako materiala eta aparatuak merkaturatzea), beste ordezkartzeekin alderatuta, lurralde-eremu eskusibo eta baztertzailan lan egiten dutela; jarduera gehigarri, osagarri eta prestakuntzakoak besterik ez dituztela egiten Arabako egoitzan eta horiek osagarriak eta hutsalak direla jarduera osoa kontuan hartuta, nahiz eta kasuren batean foru-lurralderako joan-etorriak urtean 40 egunekoak izan.

4.- Administrazioen arteko kredituaren preskripzioa

Auzitegi Gorenaren jurisprudentzia baketsuak (besteak beste, epai hauetan biltzen da: 2015eko abenduaren 15ekoa (ECLI:ES:TS:2015:5337), 2022ko otsailaren 10ekoa (ECLI:ES:TS:2022:596), 2020ko abenduaren 3koa (ECLI:ES:TS:2020:4077), 2021eko urtarrilaren 28koa (ECLI:ES:TS: 2021:372) eta 2020ko maiatzaren 18koa (ECLI:ES:TS: 2020:1010)) adierazten du zerga-kreditu juridikoaz gain badagoela administrazioen arteko zuzenbide publikoko kreditu bat eta, horren arabera, eskumenik ez duen administrazioan bidegabeko diru-sarrera egiten den unean hasten dela kontatzen erreklamatzeko preskripzio-epea eta epe horren preskripzioa ez dela eteten hirugarren batek (zergapekoak) egindako jarduketengatik edo hirugarren hori dela eta.

Administrazioen arteko kredituaren aurreneko erreklamazioa 2016ko irailaren 21ean egin zenez, preskribatuta leudeke errekerimendu hori baino 4 urtetik gora lehenago ordaindutako atxikipenak, hau da, 2011ri dagozkienak.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

ERABAKI DU

1.- Adieraztea preskribatuta dagoela ZAEAk AFAREN aurrean administrazioarteko kreditu publikorako duen eskubidea, CBIESLk 2011. urteari dagokionez egindako lan pertsonalaren atxikipenak erreklamatzeari dagokionez, lurralde erkidean bakarrik lan egin zuten eta 2012ko irailaren 21a baino lehen Foru Ogasunean sartu ziren langileei.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Arabako Foru Aldundiari eta CBIESLri jakinaraztea.