

**Ebazpena: R103/2023**  
**Espedientea: E016/2020**

Vitoria-Gasteiz, 2023ko abenduaren 15a.

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

## **ERABAKIA**

Zerga Administrazioako Estatu Agentziak (ZAEA) Bizkaiko Foru Aldundiaren (BFA) aurrean planteatutako gatazkari buruzkoa, zehazteko noren eskumenekoa den BATZ SOCIEDAD COOPERATIVA (BATZ) zergapekoak 2014-17 aldian atzerrian lan egin zuten langileei egindako lan pertsonalaren atxikipenak ordainaraztea. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan ari da izapidetzen, 16/2020 espediente-zenbakiarekin.

### **I. AURREKARIAK**

1.- BATZ kooperatiba-sozietateak Bizkaian du egoitza fiskala, eta 2014-17 aldian langileak izan zituen zerbitzuak atzerrian bakarrik ematen.

BATZek langile horien laneko aurrerakinengatik atxikipenak BFaren aurrean soilik ordaindu zituen.

2.- 2018ko urriaren 31n, ZAEAk ikuskapen-prozedura bat hasi zuen atxikipen horien ordainarazpena egiaztatzeko, eta 2019ko uztailaren 18an eskumenik gabeko administrazioan ordaindu izanaren txosten bat egin zuen. Txosten horren arabera, atxikipen horiek ordainaraztea zegokion.

3.- 2019ko irailaren 6an, ZAEAk atxikipen horiek bidaltzeko eskatu zion BFari, baina 2020ko otsailaren 7an ezetsi egin zen.

4.- 2020ko martxoaren 25ean, ZAEAk beste txosten bat egin zuen, eta LFCR jaunari dagokionez bidalketa egitea bidezkoa zela zehaztu zuen, ZAEAk diru-sarrera bidegabeak itzuli zizkiolako egindako atxikipenen harira.

5.- 2020ko apirilaren 6an, ZAEAk inhibizio-errekerimendua egin zuen, eta BFAk ezetsi egin zuen 2020ko ekainaren 23an.

6.- 2020ko uztailaren 21ean, ZAEAk eskumen-gatazka aurkeztu zuen, zeina 16/2020 espediente-zenbakiarekin izapidetu baita prozedura arruntaren bidez.

7.- Azken alegazioen idazkian, BFAk onartu egin du LFCR jaunari dagokionez preskribatu ez diren zenbatekoak bidaltzea.

## II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Arbitraje Batzordeak eskumena dauka gatazka hau ebazteko, Ekonomia Itunaren 66.Bat artikuluan xedatutakoaren arabera; artikuluko horrek funtzio 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.- Ordainarazteko eskumena.

Arbitraje Batzordeak 6/2018 Ebazpenean adierazi zuenez, indarrean dagoen Ekonomia Itunaren jatorrizko idazkerak, *ratione temporis* aplikatu beharrekoak, arau-hutsune bat zuen jurisdikziopeko itsasoan eta/edo atzerrian zerbitzuak ematen dituzten langileen ordainarazpen-eskumenari dagokionez, integratu egin behar baitzen, eta ezin zen onartu Estatuaren titulartasuna Euskal Autonomia Erkidegoaren alde berariaz hitzartuta ez egoteagatik.

Horrela, Arbitraje Batzordeak Auzitegi Gorenaren 1998ko azaroaren 14ko Epaiak (ECLI:ES:TS:1998:6730) ezarritako bideari jarraitu zion. Epai horretan Itunaren interpretazio integratzailea egitea erabaki zen, arau-hutsune bat zegoela iritzita, eta inplizituki onartu zuen nazioarteko uretan nabigatzen duen ontzi bateko tripulatzaileek lortutako etekinak, kontzeptualki, EAEn lortuzat jo zitezkeela «*lantokia*» bertan egonez gero.

Jurisprudentzia-ildo hori bera berretsi zuen Auzitegi Gorenaren 2019ko urriaren 4ko Epaiak (ECLI:ES:TS:2019:3144), Arbitraje Batzordearen 6/2018 Ebazpena berresten baitu, honako hau adieraziz: «*Arbitraje Batzordeak errekurritutako ebazpenean emandako argudio guztietatik, bat bereziki sinesgarria da: zaila da Estatuaren abokatuaren tesiari eustea (horren arabera, jurisdikziopeko itsasoa eta nazioarteko urak ezin dira inoiz EAeko lurraldea izan) 2017ko legegileak berak gaia arautu duela kontuan izanik, berariaz aurreikusten baitu horietan emandako zerbitzuak "lantokiari" egozteko aukera, hau da, kasu horietan, egoitza-portua kokatuta dagoen lekua, lurralde erkidea izan zein foru-lurraldea izan*».

Horrela, bada, baketsutzat jo daiteke, aipatutako azken epaiak dioen bezala: *«eztabaidaezina da 2017ko erreformaren aurreko erregulazioak hutsune bat zuela, interpreteak edo zuzenbidearen aplikatzaileak nahitaez bete beharrekoa».*

Hutsune hori ebazte aldera, Auzitegi Gorenak hau dio: *«esan daiteke —foru-aldundiek dioten bezala— 2017ko Legeak identifikatu dugun hutsunea bete duela, eta gaiari buruzko benetako interpretazio bat eskaini, etorkizunera begira proiektatzen dena; egia da interpretazio hori etorkizunerantz proiektatzen dela, baina interpretazio-parametroa ere izan daiteke aurreko aldiei dagokienez, eta horrek zalantzaren bat eragin dezake ebazpenari buruz».*

Horrela, berretsi egiten da Arbitraje Batzordeak 6/2018 Ebazpenean ezarritako irizpidea, langilea atxikita dagoen *«lantokira»* jo baitzuen interpretazio-irizpide egoki gisa ordainarazteko eskumena arautzen duen araudia integratzeko.

Horren arabera, BFari dagokio atxikipenak ordainaraztea.

### 3.- Preskripzioa.

Arbitraje Batzordeak emandako ebazpen ugariren arabera —Auzitegi Gorenaren 4215/2023 Epaiak (ECLI:ES:TS:2023:4215) berretsi egin ditu—, administrazioen arteko kreditu publikoaren eskubidea sarrera bidegabea egin eta 4 urtera preskibatzen da, eta hirugarren baten aurrean (zergapekoa) egindako jarduketek ez dute eteten.

Ondorioz, preskribatuta dago LFCR jaunari dagokionez BFAn ordaindutako atxikipenen bidalketa erreklamatzeko eskubidea; ZAEAk lehen erreklamazioa egin baino gutxienez 4 urte lehenagokoak badira.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak

### **ERABAKITZEN DU**

1.- Deklaratzea BFari dagokiola BATZek 2014-2017 aldian atzerrian lan egin zuten langileei egindako atxikipenak ordainaraztea.

2.- Deklaratzea preskribatuta dagoela LFCR jaunari dagokionez BFAn ordaindutako atxikipenen bidalketa, ZAEAk lehen erreklamazioa egin baino gutxienez 4 urte lehenagokoak badira.

3.- Erabaki hau Zerga Administrazioako Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta BATZ SOCIEDAD COOPERATIVARI jakinaraztea.