

**Ebazpena: R 159/2022**

**Espedientea: 32/2012**

Gasteizen, 2022ko azaroaren 22an.

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

### **ERABAKIA:**

Zerga Administrazioko Estatu Agentziak (aurrerantzean ZAEA) Gipuzkoako Foru Aldundiarekiko (aurrerantzean GFA) planteatutako gatazkari buruz, zeinaren helburua baita JAC zergapekoaren egoitza fiskala zehaztea, 2007tik. Gatazka hori 32/2012 espediente-zenbakiarekin izapidetzen ari da Arbitraje Batzorde honetan.

### **I. AURREKARIAK**

1.- JAC jaunak 2007tik 2011ra bitarteko PFEZaren aitortpena aurkeztu zuen Gipuzkoako Foru Ogasunean, eta zerga-egoitza gisa deklaratu zuen Eibarko etxebizitza (Gipuzkoa), non ezkontidea eta seme-alaba adingabeak bizi ziren.

Ekonomia Itunaren arabera, PFEZa ordainarazteko eskumena zehazten duen lotura-puntua ohiko bizilekua da.

**2.-** JAC jaunak Yogako monitore gisa lan egiten zuen urtero, urritik ekainera, Zaragozan; beraz, bezeroak probintzia horretakoak dira.

**3.-** JAC jaunak ZAEARI aurkeztu zizkion bere zerga-aitorpenen zati bat.

Adibidez, PFEZaren zatikako ordainketa gehienak, BEZaren aitortpenak, atxikipenen aitortpenak eta hirugarrenekin egindako eragiketen aitortpenak.

Hala ere, Ekonomia Itunaren arabera, aitortpen horiek, pertsona fisikoak direnez, beren zerga-egoitzari dagokion administrazioan aurkeztu behar dira.

**4.-** 2012ko maiatzaren 2an, ZAEAK JAC jaunaren zerga-egoitza aldatzeko proposamena egin zion GFARI, Gipuzkoako Ordezkaritzaren eta Aragoiko Ordezkaritza Bereziaren txosten banatan oinarrituta.

**4.1.-** Aragoiko Ordezkaritza Bereziaren txostenak ondorioztatzen duenez, Eibarren familiaren etxebizitzara maiz bidaiatzen duen ala ez alde batera utzita, jarduera bat egiten du Zaragozan, eta, beraz, hiri horretan egon behar du. Lan-arrazoiak direla-eta, Zaragozan urtean beste ezein herritan baino egun gehiago igarotzen ditu.

Txosten honek honako inguruabar hauetan oinarritzen ditu bere ondorioak:

a.- Zergapekoaren jarduera yoga irakastea da, eta Zaragozako metropoli-ingurunean egiten du, bezero guztiak bertan baitaude.

Jaulkitako faktura guztietan Zaragozako helbide bat dago.

b.- Zergapekoak hainbat zerga-aitortpen aurkeztu dizkio ZAEARI, eta haien lotura-puntua ohiko bizilekua lurralde erkidean izatea da.

c.- ZAEAREN DBKn zergapekoaren bi helbide agertzen dira Zaragozan: bat G85 kalean eta bestea G60 kalean.

d.- Gizarte Segurantzako Institutu Nazionalaren datu-basean G60 kalean dago erroldatuta 2009. urtera arte (urte hori barne).

e.- Zaragozako probintziako sukurtsaletan hainbat banku-kontu ditu irekita.

f.- 2010. eta 2011. urteetan elektrizitate-kontratuak zituen Zaragozan, eta kontratu horien hornidurak bateragarriak ziren egoitza posible batekin.

g.- Zergapekoak adierazi zuen familia-etxebizitzan (Eibar) eta Zaragozako etxebizitzan duela bere bizilekua.

**4.2.-** Gipuzkoako Ordezkaritzaren txostenak datu faktiko gehigarri bat baino ez du ematen, alegia: zergapekoak 2008an ibilgailu bat erosi zuen Zaragozako helbide bat adierazita. Gainerakoan, ZAEAREN datu-basean agertzen diren datuak baino ez dira jaso, Eibarko deklaraturako helbidean *in situ* inolako egiaztapenik egin gabe.

**5.-** 2012ko abuztuaren 27an, GFA ez zegoen ados helbidea aldatzeko proposamenarekin, honako arrazoi hauengatik:

a.- GSDOren datu-basean 2010eko urriaren 29tik dago Eibarko helbidea.

b.- JAC jaunak adierazi du G85 kaleko helbidea elkarte batekoa dela, eta elkarte horretako Gobernu Batzordeko kide dela, baina ez dela inoiz etxebizitza gisa erabili.

g.- Zergapekoak adierazi zuen familia-etxebizitzan (Eibar) eta Zaragozako etxebizitza batean duela bere bizilekua.

d.- GSINen datu-basearen arabera, zergapekoa Eibarren errolatuta dago 2010etik.

e.- Zergapekoak adierazten du astelehenetik osteguneko arratsaldera arte, urritik ekainera, Zaragozara joaten dela lan-arrazoiengatik, eta, beraz, urtean 183 egun baino gutxiago bizi dela lurralde erkidean.

f.- Zergapekoak etxebizitza bat dauka Eibarren, T kalean, 1998an erositia.

Etxebizitza horretan bizi dira ezkontidea eta bi seme-alaba adingabe.

g.- Zergapekoak hiru banku-kontu ditu zabalik Gipuzkoako sukurtsaletan.

h.- Eibarko etxebizitzako elektrizitate-kontsumoak handiagoak dira ZAEAK Zaragozan adierazitako helbideetakoak baino.

i.- Zergapekoak, ZAEAREN Zaragozako ikuskapenaren aurreko eginbidean, Zaragozan helbide bat zuela adierazi zuenean, ez zuen adierazi bere zerga-egoitza edo ohiko etxebizitza zenik.

j.- Zergapekoak PFEZAREN aitortpena aurkeztu du GFAN, eta hainbat urtetan kenketak egin ditu ohiko etxebizitzan (Eibarkoa) egindako inbertsioagatik.

k.- Zergapekoak deklaratu zuen Zaragozan errolatuta egoteak helburu bakarra zuela, alegia, yoga monitore gisa kontratuak lortu ahal izatea.

6.- 2019ko urtarrilaren 21ean, ZAEAk gatazka aurkeztu zuen, eta Arbitraje Batzordean izapidetzen ari da 32/2012 espediente-zenbakiarekin.

## II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

Arbitraje Batzordeak du gatazka hau ebazteko eskumena, Ekonomia Itunaren 66.Bat 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) 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.- Prozeduren arauak

Helbide-aldaketari buruzko 2006ko maiatzaren 18ko Erabakiek adiskidetasunezko prozedura bat ezartzen dute helbide-aldaketaren prozeduraren aurretik. Prozedura horretan, aldaketa sustatu duen administrazioak aurretiko egiaztapen-jarduketei buruzko txosten bat bidali behar du, eta txosten horri 2 hilabeteko epean erantzun behar zaio. Adostasunik ez badago, bilera bat egingo da (ez du zertan fisikoa izan), eta desadostasunak jarraitzen badu, helbidea aldatzeko prozedura hasi ahal izango da, Ekonomia Itunaren 43. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Auzitegi Gorenaren 1879/2014 Epaia, 2014ko maiatzaren 5koa (ECLI: ES: TS: 2014:1879) Arbitraje Batzordearen 29/2011 Ebazpenaren aurkako 256/2012 Errekurtsoari egokitu zitzaion, eta ezarri zuen helbidea aldatzeko proposamenak Ekonomia Itunaren 43. artikulua argi aipatzen badu, ezin dela ulertu 2006ko maiatzaren 18ko Erabakietan araututako adiskidetasunezko prozeduraren parte denik, baizik eta Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen Erregelamenduaren 13. artikuluan (aurrerantzean, EIABA) –1760/2007 Errege Dekretuaren bidez onetsitakoa– aurreikusitako egoitza aldatzeko prozeduraren parte dela.

EIABAREN 13.1 artikulua, *ratione temporis* aplikatzekoa den jatorrizko idazketan, honako hau adierazten zuen:

(...)

*Zergadunen zerga-helbideratzeen ondorioz sortzen diren desadostasunetan, Ekonomia Itunaren 43. artikuluko bederatzi zenbakian aipatzen den bi hilabeteko epea bi administrazioen aldetik adostasunik izan gabe igarotzen delarik, orduan ez da beharrezko izango zenbaki honen lehenengo lerrokadan aipatzen den errekerimendua edo eskugabetasun-deklarazioa egitea, gatazka aurkeztu ahal izateko.*

Bestalde, EIABAREN 13.2 artikulua honako hau ezartzen du:

*Gatazkak, hain zuzen ere, hilabeteko epean sustatuko dira, aurreko zenbakian aipatzen den esanbidezko edo isilbidezko berrespenetik kontatzen hasita, (...).*

**3.- Zerga-egoitzaren presuntzioa.** Ekonomia Itunaren 43.5 artikulua honako hau xedatzen du:

Ekonomia Itunaren 43.5 artikulua honako hau xedatzen du:

*Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek eta erakunde ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek zerga-egoitzaren aldaketak bi administrazioei jakinarazi behar dizkiete, baldin eta egoitzaren aldaketak honako zerga ordainarazteko eskumenean aldaketaren bat badakar. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokionez, zergaren aitortpena aurkeztea nahikoa izango da jakinarazpen hori egiteko.*

Horren arabera, Ekonomia Itunaren 43.5 artikulua presuntzio bat ezartzen du, baina presuntzio hori ez da aplikatzekoa zergapekoak ZAEAr aurkeztutako gainerako zerga-aitorpenetan, horietan ere ohiko bizilekua baita lotura-puntua.

Beraz, administrazioak berak suntsitu behar du presuntzio hori.

**4.- JAC jaunaren helbide fiskalari buruz**

Arbitraje Batzordeak askotan izan du aukera pertsona fisikoen ohiko bizilekua osatzen duten elementu faktikoei buruz iritzia emateko, eta, beraz, ez da beharrezkoa berriz adieraztea.

Berriz ere esan behar da, ordea, 43.Bat artikuluko arauak *hurrenez hurren* aplikatzen direla lurralde nazionalen bizi den eta lurralde horretan urte naturaleko 183 egun baino gehiago ematen dituen zergapeko baten bizilekua zehazteko. 43. artikuluko araua Espainiako lurraldean bizi diren pertsona fisikoei aplikatzen zaie, ez bertan bizitzeagatik, interes-zentroa izateagatik baizik. 43.Hiru artikuluko araua Espainiako lurraldean bizi diren pertsona fisikoei aplikatzen zaie, ez bertan bizitzeagatik edo interes-zentroagatik, baizik eta legez banandu gabeko ezkontidearen eta seme-alaba adingabeen bizileku-presuntzioagatik.

Beraz, kasu honetan, Ekonomia Itunaren 43.Bat artikulua aplikatu behar da.

ZAEAREN Gipuzkoako Ordezkaritzak ez du inolako jarduketarik egin zergapekoak lurralde erkidean edo foru-lurraldean jarraitzen duen egiaztatzeko, bereziki Eibarko egoitzara egindako bisitari dagokionez. ZAEAK Zaragozan duen Ordezkaritza Bereziak zergapekoaren jarduera profesionalean zentratu du bere ikerketa, zergapekoaren balizko helbideak bisitatu gabe, eta horren arabera proposatzen du helbide-aldaketa, *eta lan-arrazoiengatik Zaragozan urtean beste ezein herritan baino egun gehiago igarotzen dituela uste du.*

Zenbatespen horretan oinarrituta, ZAEAREN aburuz, Ekonomia Itunaren 43.Bat artikuluko bigarren irizpidea aplikatu behar da, zerga-egoitza zehazteko: interesen zentroa.

Arbitraje Batzordeak ezin du onartu ZAEAK zergapekoaren zerga-egoitza egiaztatzeko egin duen lan eskasa –asmoa zergapekoak adierazitako ohiko bizilekua ez dela benetakoa frogatzea da– ezta Ekonomia Itunaren 43.Bat artikuluko bigarren araua aplikatzea ere.



Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

### **ERABAKITZEN DU**

1.- Deklaratzea ZAEAk ez duela behar besteko froga-jarduerarik egin zergapekoak aitortutako eta GFAk iraunaldi-irizpidearen arabera berretsitako zerga-egoitza benetakoa ez dela frogatzeko, beraz, ezin da aplikatu Ekonomia Itunaren 43.Bat artikuluko bigarren araua.

2.- Erabaki hau jakinaraztea Zerga Administrazioiko Estatuko Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta JAC jaunari.