

Ebazpena: R 161/2022

Espedientea: 42/2022

Gasteizen, 2022ko azaroaren 22an.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean aurreikusitako Arbitraje Batzordea osatzen duten Violeta Ruiz Almendral presidenteak eta Sofía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese batzordekideek erabaki hau hartu dute:

ERABAKIA:

GISL zergapekoak Gipuzkoako Foru Aldundiaren (aurrerantzean GFA) eta Zerga Administrazioiko Estatu Agentziaren (aurrerantzean ZAEA) aurka aurkeztutako gatazkari buruz. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan 42/2022 espedientezenbakiarekin izapidetzen ari den 1/2022 Ebazpena (26/2015 gatazkaren gainekoa) betearaz dadin aurkeztu zen.

I. AURREKARIAK

1.- GISL sozietatea 2007an eratu zen, eta egoitza soziala Irunen (Gipuzkoa) du.

2008az geroztik pertsona bakarreko bihurtu zen, eta haren bazkide eta administratzaile bakarra JCGL jauna izan zen. ZAEAk onartu egin zuen GFAk zerga-egoitza lurralde erkidera aldatzeko egindako proposamena.

2012ko urtarrilaren 17an, GFAk ZAEARI eskatu zion sozietatearen egoitza lurralde erkidera aldatzeko, baina ukatu egin zitzaion, eta 26/2015 gatazka aurkeztea eragin zuen.

2.- GFAk 2010eko BEZaren itzulketa ukatu zuenez, berraztertzeko errekurtsua jarri ondoren –ezetsi egin zen–, erreklamazio ekonomiko administratiboa aurkeztu zitzaion Gipuzkoako FAEARI, eta 2013ko azaroaren 6ko Ebazpenarekin amaitu zen. Ebazpen horren arabera, itzulketa ezesten zuen Erabakia baliogabetu egin zen, ebazpena etenda geratu behar dela iritzita, helbidea aldatzeko prozeduraren ebazpenaren zain –prozedura horren mende dago zergapekoaren ordainarazteko eskumena–.

3.- Arbitraje Batzordeak 1/2022 Ebazpena eman zuen, eta erabaki zuen GISLen zerga-egoitza, 2012ko urtarrilaren 17an preskribatu gabeko ekitaldietarako, lurralde erkidean zegoela.

4.- Betearazpen-intzidentea onartu ondoren, hilabeteko epea eman zitzaion alderdiei alegazioak aurkezteko.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena

Arbitraje Batzordeak du 26/2015 gatazka ebazteko eskumena, Ekonomia Itunaren 66. Bat.c) artikuluan xedatutakoaren arabera; izan ere, artikulua horrek eginkizun hauek esleitzen dizkio:

Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea.

Ekonomia Itunaren 68.Bat artikulua ezartzen du prozedura bereziak direla prozedura laburtua, efektuak hedatzeko prozedura eta betearazpen-intzidentea.

Ekonomia Itunaren 68.Lau artikulua honela dio: *Betearazte-intzidentearen bidez, ekonomia-itun honetan ezarritako Arbitraje Batzordearen prozedura batean alderdi izan denak Arbitraje Batzordearen ebazpena betearazteko neurriak eskatu ahalko ditu baldin eta ukitutako administrazioak ez badu ebazpena bere horretan betearazi.*

Horren arabera, Arbitraje Batzordeak eskumena du eragindako administrazioek 1/2022 Ebazpena betearazi duten baloratzeko.

2.- 1/2022 Ebazpenaren xedea eta edukia

Ebazpen hori ez da zergapekoak eskatzen duen 2010eko BEZaren itzulketari buruzkoa, haren helbide-aldaketari buruzkoa baizik.

Gertatzen dena da, Arbitraje Batzordearen egoitzan erabakitako helbide-aldaketaren ondorioz, administrazio berri batek, ZAEAk, duela zergapekoari egiteke dagoen itzulketa bere gain hartzeko eskumena.

Beraz, ebazpenak administrazio eskudunari agintzen dio eskumen hori bere gain hartzeko.

Horrek ez du esan nahi ZAEAk modu baketsuan onartu behar duenik zergapekoak eskatutako itzulketa; izan ere, ordenamendu juridikoak ematen dizkion aukeren barruan, egokitzat jotzen diren egiaztapenak egin daitezke.

ZAEAk ildo beretik alegatu du, karpeta fiskala jaso eta dagozkion finantza-fluxuak trukatu ondoren, 2010eko BEZa zergapekoari itzultzeko prozedura hasi dela.

3.- Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen Araudiaren (aurrerantzean, EIABA) 15.2 artikulua honako hau ezartzen du:

Harik eta eskumen-gatazka ebazten ez den arte, kasuan kasuko tributubetebeharpekoak zergapetzen aritu den administrazioak tributubetebeharpekoak bere eskumenaren pean edukitzen jarraituko du, alde batera utzita administrazioen artean egin behar diren tributuarloko zuzenketa eta konpentsazioak. Administrazio horien jarduketak, bestalde, Arbitro Batzordearen arabera, administrazio eskudun berriak jatorria duen datara atzeratu beharko ditu bere jarduerak, ondorioetarako.

Administrazio eskudunaren zehaztapenari buruzko desadostasun edo gatazka formal bat ebazten den bitartean, zergapekoa zergapetzen ari denak bere eskumenaren pean edukitzen jarraitu behar du; ez da kaltegabatasunaren kautela-neurri bat besterik, bai zergapekoentzat, bai administrazioentzat eurentzat, Ekonomia Itunaren eskumenak banatzeko arauak zerga-harremanetan txertatzen duten konplexutasun objektiboaren aurrean. Printzipio orokorra, erraz asimilatzekoa, berez zailak diren gai batzuei konplexutasun handiagoa gehitzen dien testuinguru batean.

Hasiera batean, zergapekoa bere eskumenpean mantentzeko betebeharra duen administrazioak, egoitza fiskala aldatzeko prozedura gauzatzen den bitartean eta betebeharrak hori betetzen ez badu, nahiz eta azkenean administrazio eskuduna izan ez, itzulketa atzeratzearen ondoriozko berandutze-interesen kostua jasan behar du.

Eta hori horrela izan behar da berandutza-interesak kalte-ordainekoak direlako eta bete behar zen ordainketa bat atxikitzearen ondoriozko onura objektiboa

direlako –kobrantza atzeratzen zaionari kalte korrelatiboa eginez–, itzultzeko betebeharra betetzea baino lehenago ere.

Hala ere, 74/2022 Ebazpenean adierazi dugun bezala (18/2017 eta 45/2017 espedienteak), kontua hainbat elementu aintzat hartuta aztertu behar da, hala nola ondorio preklusiboa izan dezaketen egiaztapenak egitearen komenigarritasuna, zergapekoaren erruduntasun-maila helbidea zehazten duten konexio-puntuaren deklarazioan, eta abar.

Kasu honetan, ez da fede txarrik ikusi, ezta zabarkeria larririk ere, zergapekoaren aldetik, GFAREN aldeko jatorrizko eskumen-deklarazioan, Auzitegi Nazionalaren 1997ko otsailaren 27ko eta 2000ko martxoaren 16ko epaiek zehaztutakoari jarraiki; beraz, ez dago justifikaziorik EIABAREN 15.2 artikulua ez aplikatzeko.

Administrazioak –GFA–, EIABAREN 15.2 artikulua araberan, GISL bere eskumenaren mende eduki behar zuen; beraz, kontua larriagoa da, ze BEZAREN aitorpena itzultzeko atera denean bakarrik ez da bete betebeharra, eta ez aurreko eta ondorengo urteetako gainerako autolikidazioei dagokienez, horiek ordaintzeko baitziren.

Hori dela eta, zergapekoak eskubidea zuen BEZAREN itzulketak lege ezarritako epean egiteko, borondatezko epea amaitzen denetik edo, hala badagokio, epez kanpo aurkeztu zenetik kontaktzen hasita, eta, beraz, berandutze-interesak sortuko ziren egun horretatik sei hilabetera.

Berandutze-interesok GFAREN ez-betetzeari bakarrik egotz dakizkioke, eta ondoriozta daiteke hari dagokiola interes horiek jasatea.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

ERABAKITZEN DU

1.- Adieraztea ZAEA behartuta dagoela, hala badagokio, GISLek 2010eko BEZagatik eskatutako kuota itzultzeraz; GFA, berriz, behartuta dagoela EIABaren 15.2 artikulua ez betetzearen ondoriozko interesak itzultzeraz.

2.- Adieraztea, ZAEAk jakinarazitakoaren arabera, 1/2022 Ebazpena bere horretan betetzen ari dela.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioako Estatuko Agentziari, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta GISLri jakinaraztea.