

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
9/2013	R26/2016	2016-12-28	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen zerga-helbidea

**Ebazpena: R26/2016**

**Espedientea: 9/2013**

Vitoria-Gasteiz, 2016ko abenduaren 28a,

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeak, Gabriel Casado Ollero batzordeburu eta Isaac Merino Jara eta Javier Muguruza Arrese batzordekide dituenak, honako hau

## ERABAKI DU

1. ENTITATEAK (IFZ: -----) planteatutako eskumen-gatazka automatiko bati buruz, Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren eta Bizkaiko Foru Aldundiaren artekoa, entitatearen zerga-egoitza eta 2009ko lehen eta bigarren hiruhilekoari hala nola ekitaldi bereko 7. epealdiari dagokion balio erantsiaren gaineko zergaren araudia eta ordainarazteko eskumena erabakitzea dela-eta; eskumen-gatazka hori 9/2013 espediente zenbakiarekin izapidetu da Arbitraje Batzorde honen aurrean, eta Gabriel Casado Ollero jaunak jardun du txostengile gisa.

## I.- AURREKARIAK

1.- Arbitraje Batzorde honetan 1 ENTITATEAK idazki bat aurkeztu zuen 2013ko martxoaren 21ean, hilabete bereko 27an erregistratua Ekonomia Ituneko 66. artikulua eta Arbitraje Batzordearen Araudiko 13.3 artikulua ezarritakoari jarraituz. Idazki horretan 1 ENTITATEAK eskatzen zuen Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren (ZAEA) eta Bizkaiko Foru Aldundiaren artean eskumen-gatazka automatikoa piztu zedila entitatearen zerga-egoitza zein zen erabakitzeko, eta, ondorioz, 2009ko lehen eta bigarren hiruhilekoaren hala nola ekitaldi bereko 7. epealdiaren balio erantsiaren gaineko zergari aplikatu behar

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

zaion araudia nahiz ordainarazteko eskumena.

2.- Espedientean aurrekari hauek jaso dira:

- a) 1. ENTITATEA 2002ko martxoaren 3an eratu zen eskritura publiko baten bidez, 2. ENTITATEAREN partaidetza du ehuneko ehunean, eta bere xedea da Sevillan parke eoliko bat eraiki eta ustiatzea. Helbide sozial eta fiskala Sevillan ezarri zuen eta ZAEAKO Andaluziako Ordezkaritza Bereziak aurkezten ditu BEZAREN aitorten-likidazioak, 2009ko lehen eta bigarren hiruhilekoak hala nola ekitaldi horretako 7. epealdiari zegokion autolikidazioa (hileko itzulketen erregistroan sartzea eskatzeko 036 ereduko aitortpena aurkeztu ondoren 2009ko uztailearen 20an) barne direla. 1. ENTITATEAREN kide bakarrak egoitza sozial eta fiskala Bizkaia aldatzea onartu zuen 2009ko abuztuaren 11n eskritura publikoan jasota geratu zen erabakiaren bidez. Bizkaiko foru-ogasunean aurkeztu zuen zentsu-aitortpena 2009ko abuztuaren 6an, eta bertan aurkeztu izan ditu ordutik BEZ aitortpenak.
- b) 2009ko uztaileko BEZAREN aitortpena egitean, bere alde metatutako saldoa itzultzea eskatu zion entitateak ZAEARI, guztira 722.372,61 euro, Andaluziako Autonomia Erkidegoan aipatu parke eolikoa egiteagatik jasandako BEZ kuotengatik.
- c) Euskadiko ZAEAKO Ordezkaritza Bereziak egiaztapen mugatuko prozedura bati ekin zion, eta halaxe jakinarazi zion entitateari 2010eko ekainaren 11n. Prozedura horren bidez egiaztatu nahi zen 2009ko ekitaldian BEZARENGATIK egindako kenkarien zuzenketa eta ekitaldi horretako 7. epealdian 722.372,61 euro itzultzeko egindako eskariaren bidez kotasuna.
- d) 2011ko urtarrilaren 12an ebazpen bat eman zuen, egiaztapen mugatuko prozedura erabilita, ZAEAREN Euskadiko Ordezkaritza Bereziak Zerga

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen zerga-helbidea

Kudeaketako Eskualdeko buruak; ebazpenak behin-behineko likidazioa zeraman. Entitateari hil horren 19an jakinarazi zitzaion ebazpena, zeinetan ukatu egiten baitzen eskatutako itzulketa, iritzita «nahikoa egiaztaturik dagoela entitate zergapekoa Bizkaiko 1. HELBIDEAn egon izan dela eratu zenetik. Eta —ondorioztatzen du— eratu zenetik sozietateak Bizkaian izan duenez zerga-egoitza, Bizkaiko Foru Aldundiari dagokio 2009ko BEZaren itzulketa egitea».

- e) Behin-behineko itzulketaren ebazpen horren aurrean, entitateak erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri zuen Euskadiko Eskualdeko Auzitegi Ekonomiko Administratiboan, eta honek garaiz kanpo zegoela eta ez zuen onartu 2012ko abenduaren 21ean.
- f) Aurretik, 2011ko uztailaren 18an, 1. ENTITATEAK lehen eta bigarren hiruhilekoari eta 2009ko ekitaldiko 7. epealdiari zegozkien autolikidazioak aurkeztu zituen Bizkaiko Foru Aldundian, azken horretan 722.372,61 euro itzultzeko eskatzen zuelarik.
- g) BFAk ezezkoa eman zion diru hori itzultzeko eskaerari 2012ko abenduaren 20an, administrazio horretan entitateari buruzko aurrekariak ikusita uste zuelako subjektu pasibo horri tributazioa ez zegokiola Bizkaiko Lurralde Historikoari.
- h) Eskatutako itzulketa hori egiteko bi administrazioak eskumenik ez dutela azaltzen zuten, Arbitraje Batzordean 2013ko martxoaren 27an erregistratutako idazkian entitateak dio «hilabete bat baino gehiago igaro denez Bizkaiko Foru Aldundiak itzulketari ezezkoa ematen zion jakinarazpena jaso zenetik eta bi administrazioetako ezeinek ez duenez eskumen-gatazkarik aurkeztu, sozietate honek beharrezkoa ikusten du gertaera horiek Arbitraje Batzordeari jakinaraztea (...), Arbitraje Batzordearen Araudiaren 13.3 artikuluan aurreikusitakoaren babesean (...) eskumen-gatazka automatikoki sorturik dagoela uler dadin ordezkatzeko dudak entitatearen zerga-egoitza erabakitzeari buruz, eta,

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen zerga-helbidea

horrenbestez, 2009ko lehen eta bigarren hiruhilabeteko eta ekitaldi bereko 7. epealdiko BEZa zein araudiri zegokion eta zeini ordainarazi behar zen argitzeko, hartara eskuduntzat jotzen den administrazioak itzultzea onar dezan eskatutako 722.372,61 euroko zenbatekoa (...)».

3.- Espedientean jasota dago ZAEAREN behin-behineko likidazioaren aurka jarritako erreklamazioari garaiz kanpo zegoela iritzita uko egiten zion Euskadiko EAEAREN 2012ko abenduaren 21eko ebazpenaren aurka baliogabetze-errekurtsoa jarri zuela entitateak 2013ko urtarrilaren 31n, eta ZAEAK aintzat hartu zuela 2014ko maiatzaren 28ko ebazpenean. Ebazpen horretan erreklamatzailerari aitortu egiten zitzaion ZAEAREN aurrean saldoa itzultzea eskatzeko zuen eskubidea, 2009ko ekitaldiko —hor sortu zen entitatearen aldeko saldoa— 7. epealdiko BEZAREN gaineko ordainarazpen-ahalmenaren titularra denaz bezainbatean, eta agindua ematen zion bulego kudeatzaileari «eskaera izapidetu eta, hala balegokio eta egoki irizten ziren egiaztapenak egin ondoren, zegozkion interesak barne ateratzen zen kopurua itzultzeko».

4.- 2016ko azaroaren 4ko saioan Arbitraje Batzordeak izapidetzera onartu zuen 1 ENTITATEAK aurkeztutako jakinarazpenaren bidez automatikoki planteatutako gatazka, eta horren berri eman zien zergapekoari eta administrazio interesatuei, hilabeteko epea emanez ebazpenerako beharrezkoa irizten zioten dokumentazioa aurkez zezaten, betiere bere Erregelamenduaren 13.3 artikuluan ezarritakoari jarraituz.

5.- Bizkaiko Foru Aldundiak ez zuen dokumentaziorik aurkeztu Arbitraje Batzordean 2016ko azaroaren 23an erregistratu zen idazkian, bai, ordea, alegazioak: kasuari aplikatu behar litzaiokeen araudia aipatzen zuen (Ekonomia Ituneko 27.Bat eta 43.Lau.b) artikulua, Zergen Lege Orokorraren abenduaren 17ko 58/2003 Legearen 48. artikulua, eta Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 47. artikulua), 2009an abuztuko lekualdaketa arte entitateak aitortutako zerga-egoitza lurralde historiko erkidean zegoela, eta, azkenik, Arbitraje Batzorde honek 12/2015 gatazkaren gainean emandako apirilaren 12ko R3/2016 Ebazpenaren 8. eta 9. oinarrietan ezarritakoa erreproduzitu eta gero, hau azaltzen zuen:

- a) Arbitraje Batzordeak apirilaren 12ko 3/2016 Ebazpenean ezarritakoaren arabera, zergadunaren zerga-helbidearen mende dauden eskumen itunduak mugatzeko orduan «zergadunak berak aitortu duenari begiratu behar zaio, egiazkotasun-presuntzioa duen aitormena izaki, eta, jakina, zerga-egoitza bere lurraldeari dagokiola uste duen administrazioak, egoki irizten dion atzeraeraginekin, zerga-egoitza zuzentzeko prozesua abiaraztearen kalterik gabe, noski». Eta ondorioztatzen du ezen «aipatu berri dugun Arbitraje Batzordearen doktrina (...) ikusita, entitateak aitortu duen zerga-egoitzaren arabera eskumena dagokion administrazioak — kasu honetan, Zerga Administrazioko Estatu Agentzia— uste badu aitortutako zerga-egoitza horretan ez dela «zentralizatuta euren administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza», lehenik eta behin entitatearen zerga-helbidea zuzentzeko prozedura abiatu behar da Ekonomia Itunaren 43. artikuluan ezarritakoari jarraituz, eta, behin hori ebatzita, prozedura horretan erabakitakoarekin bat zehaztuko da zein den entitatearen 2009. urteko balio erantsiaren gaineko zerga ordainarazteko (edo itzultzeko) administrazio eskuduna, ondorioztatzen den atzeraeraginezko dataren arabera» (4. alegazioa).
- b) Horrez gain, BFAk Ekonomia Itunaren 66.Hiru artikuluan («67. artikulua hiru artikuluen hirugarren zenbakia» aipatzen du, okertuta) ezarritakoa oinarri hartu eta esaten du «arbitraje gatazka ebatzen ez den bitartean, Zerga Administrazioko Estatu Agentziak bere eskumenekoa izanez jokatzen jarraitu behar zuen, hori baita entitateak aitortutako zerga-

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

egoitzari dagokion administrazioa, eta beraz, berak itzuli behar zituen eskatutako zenbatekoak. Estatu Agentziak, baina, ez du manu hori bete eta itzulketa ukatu dio entitateari, Ekonomia Itunean esku-hartu duten administrazioen artean adostutako eskumen-banaketaren arabera beraren egitekoa zenean, eta kalte ekonomikoak eragin dizkio, 67. artikuluan (66. artikuluan, esan behar luke) ezarritakoa errespetatu izan balitz ez zena gertatuko. Bizkaiko Foru Aldundi honek ezin zuen bere gain hartu legez Zerga Administrazioko Estatu Agentziari dagokion ordainarazteko eskumena» (5. alegazioa).

- c) Aurreko guztia kontuan hartuta, BFAk ondorioztatzen du ezen «entitateak aitortutako zerga-helbideari dagokion administrazioa Zerga Administrazioko Estatu Agentzia denean, oraingo honetan gertatzen den moduan, administrazio horrek zergadunari itzuli egin behar ziola eskatutako zenbatekoa, eta, aitortutako zerga-egoitza hori dela-eta ados ez bazegoen, zerga-helbidea zuzentzeko prozedura abiatu behar zuela indarreko Ekonomia Itunaren 43. artikuluan ezartzen denari jarraituz».

Alegazioei amaiera emanez, BFAk Arbitraje Batzordeari eskatzen dio ebatz dezala gatazka «kontuan hartuta ZAEARI dagokiola auzitan den eskumena, ez duelako abiarazi entitatearen zerga-helbidea zuzentzeko inolako prozedurarik».

6.- 2016ko azaroaren 30eko sarrera-erregistroa daraman idazkiaren bidez, 1 ENTITATEAK hau jakinarazi zion Arbitraje Batzordeari:

- a) Euskadiko Erregioetako Auzitegi Ekonomiko Administratiboak (EAEA, aurrerantzean) onartzea erabaki zuen, 2014ko maiatzaren 28an, entitateak bere garaian jarritako erreklamazioa, xedea Euskal Herriko ZAEAREN Delegazio Bereziko zerga kudeaketarako eskualdeko bulegoko buruak eskatutako BEZA itzultzea ukatu eta behin-behineko likidazioa

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

egitea agintzen zuen ebazpenaren aurka egitea zuena; Auzitegi horrek «eskatzaileak Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren aurrean bere aldeko saldoa itzultzea eskatzeko duen eskubidea aitortzea» ebazten du (...). Eta, horrenbestez, kudeaketa bulegoak eskaera izapidetu eta dagozkion interesekin ateratzen den zenbatekoa itzuli beharko du».

- b) Euskadiko Eskualdeko Auzitegi Ekonomiko Administratiboaren ebazpen hori behar zen bezala egikaritu zuela ZAEAREN Delegazio Bereziak, eta eskatutako BEZAREN itzulketa egin zuela.
- c) Horregatik guztiagatik, «2013ko martxoaren 27an Arbitraje Batzorde honi eskumen-gatazka automatikoki aurkeztutzat emateko xedez zuzendutako idazkian eskatzen zena konpondu denez, jakintzat hartu dezala zerga-helbideari eta, zehazki, 2009. urteko lehen eta bigarren hiruhilekoari hala nola ekitaldi bereko 7. epealdiari zegokion BEZ araudiari nahiz ordainarazpenari buruzko 9/2013ean (...) gatazkan atzera egitea».

7.- Euskal Herriko ZAEAKo delegatua Arbitraje Batzorde honen aurrean agertu zen 2016ko abenduaren 13ko idazkiaren bidez, eta gatazkaren inguruko dokumentazioa ekarri zuen, besteak beste, Euskadiko EAEAREN ebazpena egikaritzeko erabakia, zeinaren bidez «likidazioa egitea eta zergadunari 2009ko uztaileko BEZa bere berandutza-interesekin itzultzea agintzen zen, nahiz eta itzultze horrek ez duen esan nahi berea zenik hori egiteko eskumena, aipatu Euskadiko EAEAREN ebazpena betetzearren besterik ez baitzen egin».

8.- Gatazka sustatu zuen entitateak (Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeko Araudiaren —aurrerantzean, EIABA— 13.3 artikulua) eta bi administrazio interesdunek aurkeztutako idazkiekin Arbitraje Batzorde honek baditu prozedura ebazteko beharrezko datu eta dokumentu guztiak, eta beraz, beste izapiderik egin gabe eta ekonomia, arintasun eta eraginkortasunaren

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen zerga-helbidea

printzipioei jarraituz (Ekonomia Itunaren 67. artikulua) gaurko eguna jartzen du eztabaidatzeko, zeinetan interesatuek aipatutako ekintzak, alegazioak eta frogak baino ez baitira kontuan hartuko (azaroaren 26ko 30/1992 Legearen 84.4 artikulua, eta egun indarrean den Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 82.4 artikulua).

## II ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren eta Bizkaiko Foru Aldundiaren eskumen-gatazka negatibo hau automatikoki aurkeztutzat ematen da (Arbitraje Batzordearen Araudiko 13.3 artikulua) 1 ENTITATEAK 2013ko martxoaren 27an aurkeztutako jakinarazpenaren ondoren «zergadunaren zerga-helbidea, eta beraz, 2009 ekitaldiko lehen eta bigarren hiruhilekoei hala nola ekitaldi bereko 7. epealdiko BEZari zegokion araudi eta ordainarazpena zela-eta», entitateak Arbitraje Batzorde honi ebaztea eskatzen ziolarik «zein zen ordainarazpenerako administrazio eskuduna».

2.- Arbitraje Batzorde honek espedienteak izapidetzean pairatzen duen atzerapen jasanezinak entitate sustatzaileari bide eman zion gatazka aurkeztu zenetik (2013ko martxoaren 27an) izapidetzera onartu zenerako (2016ko azaroaren 4an) ia lau urteko tarte horretan BEZa gehi zegozkion interesak itzultzeko zuen eskubidea egikaritzeko; hortaz, entitateak eskaera egin zion 2016ko azaroaren 30ean erregistratutako idazkian Arbitraje Batzorde honi, eta esaten zion ezen «eskumen-gatazkaren zioa konpondu denez (...) jakintzat har dezala 2009ko lehen eta bigarren hiruhilekoei hala nola ekitaldi horretako 7. epealdiari zegokion BEZaren araudia eta ordainarazpena erabakitzeko gatazkan atzera egitea (...)».



<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

Dena dela, aipatu beharrean gara zergapekoa legitimatuta dagoela Arbitraje Batzordearen aurrean eskatzeko eskumen-gatazka negatiboa automatikoki planteatzea «ezein administrazioek bere burua eskudun ikusten ez duen kasuetan», horretarako nahikoa izanik «gorabehera hori Batzordeari jakinaraztearekin», ezarriak diren epeen barruan, jakina (EIABAko 13.3 artikulua). Baina horrek ez du inolaz ere esan nahi gatazka sustatu duen zergapekoak kontrakoa dioen jakinarazpen bat (kasu honetan, 9/2013 eskumen-gatazkan atzera egitearen jakinarazpena» izenekoak) igorrita gatazkaren xedea «automatikoki konponduta geratzen denik», eta, ondorioz, atzera egiteagatik arbitraje-prozedura amaitzen denik.

Noski, ulergarria da zergapekoa arbitraje-prozeduran «interes gabe» sentitzea, legitimitate osoz gainera, gauzatu izan duenez interes legitimoa eta burutu duenez Arbitraje Batzordearen aurrean gatazka sustatzera bultzatu zuen eskubide substantiboa (bere alde metatutako BEZ saldoak gehi atzerapenengatik zegozkion interesak itzultzeko eskubidea); alabaina, horrek ez du esan nahi gatazkaren xedea aldi berean eta automatikoki konpondua denik, 1 ENTITATEAK hala ulertu badu ere, zeren garbi baitago auzitan dagoena ez dela partikular baten interesa eta BEZa itzulua izateko duen legezko eskubidea, baizik eta aipatu zergaren ordainarazpen-eskumena, zeina, ikusiko denez, entitatearen zerga-helbidearen arabera erabakitzen da, Ekonomia Itunarentzat hori baita kasu honetan konexio-puntua balio erantsiaren gaineko zerga ordainarazteko eskumenak Estatuko Ogasun Publikoaren eta, oraingo kontuan, Bizkaiko Lurralde Historikoaren artean banatzeko (27.Bat.Hirugarren artikulua).

**3.-** Bestetik, gogoratu beharra dago Arbitraje Batzordeari emandako eginkizunen eta eskumenen artean (Ekonomia Itunaren 66. artikulua eta EIABAREN 3. artikulua) ez dagoela zergapekoen eskubideak zuzen-zuzenean

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

babestea, nahiz eta ez diren albora utzi behar; areago oraindik, oso kontuan hartu beharrekoak dira planteatutako eskumen-gatazkak ebazteko orduan. Arbitraje Batzorde hau jakitun da zergei buruzko administrazioen arteko gatazketan beti aurki daitezkeela euren zerga-egoera gatazkari buruzko ebazpenaren mende edo baldintzapean luketen interesdun partikularrak, Auzitegi Gorenak ohartarazi ohi duen bezala, eta, zergadunak direnez bezainbatean, eskubidea dute horregatik dagozkien eskubide eta bermeak errespetatuak izan diezazkieten» (2013ko apirilaren 11ko epaia, 17/2012 errekurso zenbakiduna, 2. ZO; eta 2013ko urriaren 17ko epaia, 538/2012 errekurso zenbakiduna, 3. ZO), are gehiago horren atzean dagoen arbitraje-gatazka, honetan gertatzen den moduan, BEZaren itzulketa denean, zeinetarako, antza denez, eskubidea daukan.

Kasu honetan, gainera, BEZa itzultzeko eskubidearen aitormena ez zen arbitraje-prozeduratik etorri; aitzitik, hortik aparte etorri zen, gatazka izapidetzea onartzera iritsi baino lehen gainera, hots, ZAEAk Euskadiko EAEAREN 2014ko maiatzaren 28ko ebazpena betetzetik etorri zen; eta, gogora dezagun, hor ez zen eskumenei buruzko gatazkarik ebazten; aitzitik, 2009ko ekitaldiko BEZa itzultzeko eskariari uko eginez ZAEAREN beraren likidazio ebazpenaren legezkotasuna berraztertzea administrazio bidetik.

Hortaz, bada, eskumenei buruzko gatazka negatiboa ez da konpondu hori sustatu zuen sozietatearen «atzera egiteagatik» edo gerora agertutako «interes ezagatik», nahiz eta gatazkari amaiera emateko nahikoa izango zen bi administrazioetako batek bere egitea hasieran biek uko egiten zioten eskumena. Eta hori guztia, gainera, edozein zitekeelarik eskumena onartzeko zioa, izan ebazpen administratibo edo judizial irmo bati men egiteagatik, izan arbuatzen zen eskumenaren titulartasunaren gaineko gertatzezko iritzi-aldaketagatik, edo beste edozein zio baliagarriren edo legez onargarriren

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen zerga-helbidea

batengatik. Hala gertatu izan balitz, Arbitraje Batzordeak ebatzi eta amaiera eman beharko zion gatazkari, normala den bezala; alabaina, ez du eskumenik zerga-administrazioen arteko gatazka bat ofizioz planteatzeko, eta ez du ere materialki desagertua den gatazkaren gaineko arbitrajearen pendentziari eusteko.

Baina ZAEAk berariaz nabarmentzen du 1 ENTITATEAri aitortutako BEZaren itzulketak «ez duela esan nahi hori egiteko eskumena bere egin behar duenik, aipatu Euskadiko EAEAREN ebazpena betetzeagatik baino ez zelako egin».

Beraz, ebazteke dago eta bere horretan dirau eskumenei buruzko gatazka negatibo honen auzia, entitateak adierazten duenez «2009ko lehen eta bigarren hiruhilekoen hala nola ekitaldi bereko 7. epealdiari dagokion BEZaren araudia eta ordainarazteko eskumenaren arabera zergapekoaren zerga-egoitza zein den erabakitzea mugatzen dena», eta beraz, bietako zein zerga-administrazio den eskatutako itzulketa hori egiteko eskumena duena.

**4.-** Estatuko Administrazioa eta Bizkaiko Foru Aldundia bat datoz kasu honetan BEZa ordainarazteko eskumena subjektu pasiboaren zerga-egoitzaren arabera egiteko beharrari buruz (Ekonomia Itunaren 27.Bat artikulua hirugarren erregela), eta ez eragiketa tokiaren arabera edo eragiketa bolumenaren arabera, (Ekonomia Itunaren 27.Bat artikulua lehen eta bigarren erregelak) sozietatearen 2009. eta horren aurreko urteetako eragiketa bolumena zero zelako, jardura hasi gabe baitzegoen. Horrenbestez, bada, 2009ko ekitaldiko BEZa ordainarazteko eta, hala badagokio, itzultzeko eskumena ekitaldi horretan sozietatearen zerga-egoitza zegoen lurraldeko administrazioari dagokio. (Ikus, antzeko kasu batean, urriaren 13ko gure R4/2014 ebazpena, 2/2011 espedientearena, 3. ZO; Auzitegi Gorenak 2015eko abenduaren 7ko epaian berretsia, 967/14 errekurso zenbakiduna).

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen zerga-helbidea

Halaxe ondorioztatzen da Ekonomia Itunaren 27.Bat.Hirugarren artikulua aipatu berritik:

«27. artikulua. Zergaren ordainarazpena. Bat. Balio erantsiaren gaineko zerga ordainarazteko, honako arau hauek bete behar dira:

(...)

Hirugarrena.- Aurreko urtean 7 milioi euro baino eragiketa-kopuru handiagoa egin ez duten subjektu pasiboek, eragiketak batean zein bestean eginda ere, zergak Estatuko Administrazioan ordainduko dituzte, zerga-egoitza lurralde erkidean baldin badaukate; eta zerga-egoitza Euskadin baldin badaukate, berriz, dagokion foru aldundian».

Entitatearen zerga-egoitza zehaztea, hortaz, funtsezkoa zaigu gatazka konpontzeko, eta zalantzarik ez dagoenez 1 ENTITATEAK aitortutako helbidea lurralde erkidean dagoela, 2009ko ekitaldiko BEZa ordainarazteko eskumena, hasiera batean, helbide horretako zerga-administrazioari zegokion, hau da, Estatukoari. Eta eskumen hori ez da zergen bilketaren ahalerako bakarrik, berekin du enpresa-jardueretan edo jardun profesionaletan ondasunak saltzen edo zerbitzuak eskaintzen hasi aurretik jasandako edo ordaindutako kuotak itzultzeko eginbeharra ere [Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legearen (abenduaren 29ko BOE) 111.3 artikulua, 115. artikuluari lotua, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Agindua, abenduaren 14ko Bizkaiko Aldizkari Ofiziala»] (Auzitegi Gorenaren 2015eko abenduaren 7ko epaia, 967/14 errekurtsio zenbakiduna, 2. ZO).

5.- Entitateak 2009ko uztailean arte metatutako BEZ saldoa itzultzeko eskariari emandako erantzunean, Estatuko Administrazioak hau azaltzen du behin-behineko likidazioa onartzen duen 2011ko urtarrilaren 12ko ebazpenean:

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

«prozedura guztiak berariaz ebazteko betebeharraren aurrean [Zergen Lege Orokorraren (ZLO, aurrerantzean) 103. art.] (...), bere eskumena da baloratu behar duen lehen gauza (3. orria); balorazio hori ezinbestekoa da, kontuan hartuta eskumena funtsezko aurrebaldintza eta betekizuna dela ekintzak baliozkoak eta legezkoak izan daitezen, eta Administrazioaren ardura da legez esleitua zaiona gauzatzeko gaitzen duen egitatezko ustea kasu bakoitzean ematen dela egiaztatzea».

Jarraian, Estatuko Administrazioak onartzen du kasu honetan «zerga-helbideak zehazten duela (BEZa) itzultzeko eskumena, Ekonomia Itunaren 27. artikulua xedatzen duenaren arabera», eta esaten du bere eskumena ote zen jakiteko xedez 2010eko ekainaren 16an abiarazi zuela zergapekoak sozietatea eratu zuenetik izan duen zerga-helbidea egiaztatzeke prozedura. Eta prozedura horretan haren ustez 1 ENTITATEAREN administrazio kudeaketa eta benetako zuzendaritza gauzaten zen tokia zehazten duten inguruabarrak xehetasunez azaldu eta aztertu ondoren, zerga-helbide hori Bizkaian egon omen dela dio, eta beraz, «ebazpena itzulketari uko egiten diona baino ezin da izan, eskumen ezagatik» (24. or.).

**6.-** Nolanahi ere, zerga-administrazioek ezin dute bazterrera utzi edo, hala dagokionean, bidegabeki baztertu zergadunen zerga-helbideari buruzko desadostasunen gainean ebazteko aurreikusita dagoen adiskidetasunezko prozedura (Ekonomia Itunaren 43. Bederatzi artikulua), hartarako ezin dira justifikatu «zergak aplikatzeko prozeduretan agertzen diren auzi guztiak berariaz ebazteko eta hori jakinarazteko» duen betebeharrean (TLOren 105. artikulua), ezta ere ezer baino lehen horretarako eskumena duen baloratzeko egin beharrean. Desadostasun horiek ZAEAREN eta foru-aldundien artean landu zituzten «Helbide aldaketari buruzko lantaldearen konklusioak» izeneko dokumentuan onartu zituzten 2006ko maiatzaren 18ko bileran, zeinean beretzat

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen zerga-helbidea

gordetzen baitzuen zerga-helbide bat aldebakarrez zuzendu eta beste administrazio baten lurraldean dagoela ebazteko eskumena.

Bi zerga-administrazioek badakite zein den hasieran zergapekoaren zerga-helbidea, entitateak horretaz egiten duen aitormen edo jakinarazpenari esker, eta, hasiera batean behintzat, aitortutako zerga-helbide horri lotu beharko dira administrazioak, ez bakarrik administrazio publikoek herritarrekin dituzten harremanak fede onaren printzipioan oinarritzen direlako [azaroaren 26ko 30/1992 Legearen 3.1 artikulua, eta Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 3.1.e) artikulua], herritarrek zerga-betebeharrak zuzenki eta legearen barruan betetzen dituztela pentsatzera bultzatzen baitu, zergapekoak aurkeztutako edozein aitormenetan jasotzen diren egitezko datuak ziurrak eta egiazkoak direnaren legezko presuntzioagatik baizik [TLOren 108.4 artikulua eta Bizkaiko Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren (BZFAO, aurrerantzean) 106.4 artikulua]; edo, azken batean, helbide fiskala aitortutako helbide sozialarekin bat etortzearen legezko presuntzioagatik, kontrako frogarik ezean entitatearen administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza zentralizatuta dagoen tokia dela ulertzera behartzen baitu. Hori dela-eta, «legegileak berak identifikatzen du helbide soziala helbide fiskalarekin, aipatu betekizunak (hor izatea administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza) emateko baldintzapean betiere, baina horiek ezezagunak direnean helbide sozialari lotu behar gatzaizkio zerga-harremanen zioetarako» (Auzitegi Gorenaren 2013ko urriaren 17ko epaia, 538/2012 errekurtsio zenbakiduna, 5. ZO).

**7.-** Arbitraje Batzorde honek (beste batzuen artean) apirilaren 12ko R3/2016 Ebazpenean 12/2015 espedientearen harira adierazia duen moduan, «helbide soziala bakarra da, eta benetan dena baino ez da; kasu bakoitzean legeen arabera erabakigarriak diren baldintza faktikoen mende dago, eta bere

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

egiazkotasun eta eraginkortasunerako ez dago administrazio interesatuari edo interesatuei jakinaraztearen mende. Administrazio horiek egiazta dezakete zergapekoak aitortua duena egiazkoa edo benetakoa den, zergapekoak helbide aldaketaren berri emateko zain egon beharrik gabe, eta, horrez gainera, jakinarazi zaien zerga-helbidearen aldaketaren eraginkortasuna ere egiaztatu eta atzera egitea erabaki dezakete, aldaketak eraginak sortzen dituen unea finkatuz, zeina inguruabarrak eta helbide berria zehazten duten elementu faktikoez bat egiten dutena izango baita».

Horregatik guztiagatik, administrazioek ontzat emango dute aitortutako zerga-helbidea eta horri lotuko dira, baina ezerk ez die galarazten hori zuzentzeko edo aldaketaren unea (aurreratuz edo atzeratuz) aldatzeko dagozkien egiaztatze-jarduerei ekitea, baldin eta helbide benetako eta eraginkorra denaz zalantzak badituzte edo zergapekoak aurretik jakinarazi gabeko zerga-helbidearen aldaketaren egitatezko ustean baldin badaude. Baina, egitekotan, Ekonomia Itunaren 43.Bederatzi artikuluan horretarako ezarritako prozeduraz baliatuta egin beharko dute, jakina; artikulua horretan administrazio bati zein besteari betoa jartzen zaio dagozkien prozeduretan aldebakarrez erabakitako ebazpenei, eta Itunaren aipatu manuak derrigortzen duen bidea erabiliko dute. Aipatu artikuluan, Sei atalean, agintzen da «zergadunen helbideratzearen gorabeheragatik administrazioen artean sortzen diren desadostasunak Arbitraje Batzordean erabakiko dira, aurretik horiei entzun eta gero (...)». Hori gertatu arte, zerga-helbidegatiko eskumena lehendik zeukan administrazioaren esku jarraituko du izaten, kasu honetan Estatuko zerga-administrazioaren eskuetan, horren lurraldean baitago sozietateak aitortutako helbidea.

**8.-** Arrazoia du, hortaz, Bizkaiko Foru Aldundiak, Arbitraje Batzorde honek 3/2016 ebazpenean agertzen duen doktrinan oinarrituta —horren 8. eta 9.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

zuzenbideko oinarriak erreproduzitzen ditu— honako hau azaltzen eta ondorioztatzen duenean: entitateak aitortutako zerga-helbidearen arabera eskudun den administrazioak, kasu honetan Zerga Administrazioko Estatu Agentziak, uste badu aitortua den zerga-helbidea ez dela «bere administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza benetan zentralizatzen» dena, lehen-lehenik Ekonomia Itunaren 43. artikuluan aurreikusia denari jarraituz zerga-helbidea zuzentzeko prozedura bat abiarazi behar du, eta horri buruz ebatzi eta bertan jasotzen denarekin bat zehaztu ahal izango da zein administrazio den eskuduna entitatearen 2009ko ekitaldiko balio erantsiaren gaineko zerga ordainarazteko (edo itzultzeko), eta atzera eraginez finkatutako dataren araberakoa izango da».

Pausu bat aurrera eginez, BFAk Itunaren 66. artikulua Hiru atalean ezarritakoa transkribatzen du eta esaten du «transkribatutako manu horretatik zera ondorioztatzen da, arbitraje gatazka ebazten ez den bitartean Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren eskumenekoa izaten jarraitu behar zuela, hori baita entitateak aitortutako zerga-egoitzari dagokion administrazioa, eta beraz, eskatutako zenbatekoak hark itzuli behar zituela. Aipatutako Estatu Agentziak, baina, ez du manu hori bete eta itzulketa ukatu dio entitateari, Ekonomia Itunean esku hartutako administrazioen artean aho batez adostutako eskumen-banaketaren arabera beraren egitekoa zenean, eta kalte ekonomikoak eragin dizkio, 67. artikulua (66. artikulua esan behar luke) Hiru puntuan aurreikusitakoa errespetatu izan balitz ez zena gertatuko».

**9.-** Hala ere, ezin dugu partekatu BFAk Ekonomia Itunaren 66.Hiru artikuluz egiten duen aplikazioa, ezta ere horretan oinarrituz ZAEari leporatzen dion betetze eza.

Batik bat, gogoan izan behar da Arbitraje Batzorde honek Ekonomia Itunean aurreikusitako kasuetan eragina duten zerga-administrazioen arteko



<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

gatazkak zuzenbidearen arabera konpontzeko bakarrik duela eskumena, lotura-puntuak zein diren ikusita auzitan dagoen kasu zehatzean eskumena zein administrazioari dagokion erabakitze aldera. Baina ezin du, inolaz ere, zerga-administrazioen ordezkoko gisa aritu eurei baino ez dagozkien erabakiak hartzeko, eta ezin da ere auzitan diren administrazioen ekintza administratiboak berraztertzen jarri edo horien legezkotasunari edo baliotasunari buruzko erabakirik ematen hasi (cf. urriaren 19ko 17/2015 Ebazpena, 15/2011 espedientea, 13. ZO).

Hori esan eta gero, ez da ahaztu behar kasu honetan egitatezko aurrebaldintza falta dela Ekonomia Itunaren 66.Hiru artikulua ezartzen duen manua abian jartzeko: «*eskumen-gatazka sortua denean*» dioenean, zerga-administrazio interesdunetako batek sortua denean ulertu behar da. Esku artean dugun kasuan, garbi dago EIABaren 13.3 artikuluari jarraituz automatikoki planteatutako eskumen-gatazka negatibo baten aurrean gaudela, zeren ez da izan eragiten zien administrazioetako batek sortua; esan nahi baita, ez Estatuko Zerga Administrazioak (entitatearen zerga-helbidea aldebakarrez zuzentzea erabaki zuen, BEZa itzultzeko eskaera ebazteko eta aurretik hori egiteko eskumena zuen baloratzeko aitzakiaz, Ekonomia Itunaren 43. artikuluan aurreikusten den adiskidetasunezko prozedurara jo beharrean), ez BFAk (itzulketa egiteko eskumengabetasuna aldarrikatu ondoren hilabeteko epea zeukan Arbitraje Batzordera zuzendu eta gatazka sustatzeko (EIABaren 13.3 artikulua). Gainera, nahiko gabi dagoela ematen du ZAEAk eskumenik ez zuelakoan egin ziola uko eskatutako BEZa itzultzeari, eta ez arbitraje-gatazka baten ebazpenaren itxaroan zegoelako, ez Estatuko Administrazioak ez Foru Aldundiak ez zuten-eta planteatu.

Esan gabe doa ZAEAk bidegabeki bazterrera utzitako adiskidetasunezko prozedura hori abiarazi izan balitz eta BFAk helbide-aldaketaren proposamena

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	<i>Bizkaiko Foru Aldundia</i>	<i>Estatuko Administrazioa</i>	<i>Pertsona juridikoen zerga-helbidea</i>

onartu gabe amaitu izan balitz, entitatearen helbideari buruzko desadostasunak Arbitraje Batzordean hasiko zirela aztertzen (Ekonomia Itunaren 43.Sei artikulua eta EIABAREN 13.1 artikulua). Eta, orduan, behin gatazka piztua zenean, «zergapekoei zergak kargatu ohi zizkion administrazioak —ZAEA, kasu honetan— (BEZaren ordainarazpena eta itzulketa) bere eskumenekoa izanez bezala jarraitu (behar zuen)». Izan ere, ez dago baliozko arrazoirik BEZaren itzulketa eskatzen duen zergapekoari kargatu ohi zion administrazioak bere eskumenekoa izateari uzteko Arbitraje Batzordearen aurrean aurkeztutako gatazka ebatzi edo adiskidetasunez konpontzen zen arte, bere gain hartu behar zuelarik eskatzen zen BEZaren itzulketa, arbitraje-prozedurako ebazpenaren ondorioz eragindako administrazioen arteko zerga-zuzenketak eta -konpentsazioak ezertan galarazi gabe» (urriaren 19ko 17/2015 Ebazpena, 15/2011 espedientea, 15. ZO).

Gertatzen dena da gatazka hau ez zela ZAEAREN eta BFAREN aldetik piztu, eta beraz, ez da ematen Ekonomia Itunaren 66. artikulua aplikatzera eraman dezakeen aurrebaldintza, «eskumen-gatazka pizten denean» delakoa. Hori dela-eta, ezin zaio administrazioetako ezeini egotzi kasuari aplika ezinezkoa den legezko manu baten ez-betetzea, eta, azken batean, ezin da ere egotzi aplika ezinezkoa den manu baten ez-betetzetik entitateari balizko kalte ekonomiko batzuk sortu izana.

**10.-** Bestelako kontua da, alde batera utzita Ekonomia Itunaren 66. artikuluan eta EIABAREN 15.2 artikuluan ezartzen dena eta horren mende geratu gabe, BEZaren ordainarazpenerako eskumena egikaritzen zebilen zerga-administrazioak (kasu honetan, ZAEAK) itzulketaren bidez kotasuna egiaztatzen jarri behar zukeela, hala bazegokion, itzulketa burutu behar zuela, kontuan hartuta kenkarirako eta, hala balegokio, itzulketarako eskubidea balio erantsiaren gaineko zergaren sistema komunezko egiturazko eskakizun bat dela

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen zerga-helbidea

neutraltasun-printzipioa, subjektu pasiboak horrela berreskura ditzakeelako ondasun eta zerbitzuak eskuratzean zergapetutako eragiketei aplikatzen zaizkien kuotak, eta hori funtsezko elementua da kontsumoaren gaineko zerga orokor honetan.

Auzitegi Gorena Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren doktrina bateratuaren ildotik ari da adierazten «jasandako balio erantsiaren gaineko zerga itzultzeko eskubidea ezin da ezinbestean kalteturik atera Estatuko legeriak ezarritako betekizun formalengatik» (Auzitegi Gorenaren 2013ko apirilaren 11ko Epaia, 17/2012 zenbakidun errekurtsua, 3. ZO; eta 2014ko martxoaren 31ko Epaia, 1547/2013 zenbakidun errekurtsua, 3. ZO). Ezta ere «zerga kudeatzeko administrazioen arteko harremanak artikulatzeko eta koordinatzeko Estatuko barne araudiaren konplexutasunagatik, garbi dagoelarik BEZa itzultzeko eskubidea izanik administrazio erantzulea zein den erabakitze behar lukeen arintasun-mekanismoa ez egoteagatik zergadunari kaltetu egiten zaiola itzulketa arrazoizko epe batean egiteko eskubidea, baita bidegabeki atxikitako zenbatekoari legezkiekeen interesak gehituta ere. Sala honen irizpidea da —jarraitzen du Auzitegi Gorenak esaten— BEZetik eratorritako diru-sarrerak jaso zituen administrazioa dela dagozkion itzulketei aurre egin behar diena, dagozkion eskubide eta ekintzak alde batera utzi gabe» (2013ko urriaren 17ko Epaia, 538/2012 zenbakidun errekurtsua, 3. ZO).

**11.-** Lehen esan bezala, BFAk bete ez delako aipatzen duen Ekonomia Ituneko 66.Hiru artikulua ez da gatazka honetan aplikatzekoa, baina ez dago soberan esatea bai manu hori eta, oro har, bai BEZari buruzko barne araudia europar araudiaren eta horren printzipio gidarien arabera interpretatu behar dela, eta Auzitegi Gorenak ebatzia du «erregimen ezberdinak eta kudeaketa eta funtzionamendu zuzenerako administrazio arduradun ezberdinak dituen zerga-sistema nazional baten aurrean, BEZaren neutraltasun-printzipioa egikaritzeko

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen zerga-helbidea

orduan barne araudiaz egiten den interpretazioa, horrek arautzen duenez itzulketaz kardu egingo den lurraldeko administrazio eskuduna zehaztea eta koordinatzea, ezin da bateraezina izan Europar Batasuneko araudiarekin; bateraezina izatekotan, ondorioa da ezin dela aplikatu lehentasunezko araudi harekin bateragarri ez den araudia (...)» (2013ko urriaren 17ko Epaia, 538/2012 zenbakidun errekurtsua, 3. ZO).

**12.-** Hona iritsita, ebatzi beharra dago eskumen-gatazka negatibo hau. Ekonomia Itunaren 27.Bat.Hirugarren eta 43.Lau.b) artikuluek diotena aplikatuz, 1 ENTITATEAren 2009ko ekitaldiko lehen eta bigarren hiruhilekoaren hala nola 7. epealdiko BEZa ordainarazteko eta itzultzeko eskumena Estatuko Zerga Administrazioari dagokio, haren lurraldean baitzegoen sozietateak aitortutako zerga-helbidea, eta ez zelako bultzatu Ekonomia Itunaren 43.Bederatzi artikuluan ezarritako prozedura ZAEAk bidezkoztat jotako helbide aldaketa sustatzeko.

Gauzak horrela, Arbitraje Batzordeak hau

## ERABAKI DU

1.- Adieraztea Estatuko Zerga Administrazioari dagokiola eskumena, 1 ENTITATEAri (IFZ: -----) 2009ko lehen eta bigarren hiruhilekoaren hala nola 7. epealdiko balio erantsiaren gaineko zerga ordainaraztea eta itzultzea, lurralde erkidean dagoelako entitateak aitortutako zerga-helbidea.

<i>Espedientea</i>	<i>Ebazpena</i>		<i>Eragindako administrazioak</i>		<i>Kontzeptua</i>
40/2012	R25/2016	2016-12-28	Bizkaiko Foru Aldundia	Estatuko Administrazioa	Pertsona juridikoen zerga-helbidea

2.- Jarduerak amaitu eta artxibatuko dira.

3.- Erabaki hau 1 ENTITATEAri, Zerga Administrazioko Estatu Agentziari eta Bizkaiko Foru Aldundiari jakinaraziko zaie.