

Ebazpena: R 19/2022

Espedientea: 15/2016

Gasteizen, 2022ko maiatzaren 6an.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeak, Violeta Ruiz Almendral batzordeburuak eta Sofía Arana Landin eta Javier Muguruza Arrese batzordekideek osaturikoak, honako erabaki hau hartu du:

ERABAKIA

Arabako Foru Aldundiak (aurrerantzean AFA) Zerga Administrazioeko Estatu Agentziarekin (aurrerantzean ZAEA) planteatutako gatazkari buruz, zeinaren helburua baita zehaztea ASAU zergapekoari dagokionez egindako egiaztapen mugatuko jarduketan norainokoa, 2014ko Sozietateen gaineko Zergari dagokionez eta 2012. urteari buruzko datuen errekerimenduari dagokionez, Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen baita, 15/2016 espediente-zenbakiarekin.

I. AURREKARIAK

1.- ASAU egoitza fiskala Araban duen enpresa bat da, eta 2012an eta 2014an zergak ZAEAr eta AFAr ordaindu zizkien, foru-araudiko eragiketen bolumenaren proportzioan.

Ikuskatzeko eskumena AFari dagokio, bi ekitaldietan.

2.- 2016ko urtarrilaren 20an, ZAEAREN Euskal Autonomia Erkidegoko Ordezkaritza Bereziaren Eskualdeko Ikuskaritza Bulegoak informazio-errekerimendu bat egin zuen, honako hau eskatuz:

a) Eraketa-eskritura eta estatutuak, bai eta Ikuskaritzan enpresaren ordezkaritza izango denaren ordezkaritza ere.

b) Lurralde erkidean eta foru-lurraldean egindako jardueren eta eragiketen deskribapen laburra. Zuzeneko salmentei dagokienez, erakundeak alde aurretik egindako eraldaketa ekarri dutenen eta erakundearen kontura eraldatu direnen xehetasunak.

c) 2012ko salmenten xehetasun osoa, non identifikatzen baitira hartzailea, aurretiko eraldaketa hipotetiko egiten duen subjektua, egindako eraldaketa-prozesua eta abar, bezeroa egoiliarra edo ez-egoiliarra den bereiziz.

d) Erakundeak alde aurreko eraldaketa-prozesurik garatzen ez duen salmentetan, horretarako dituen bitartekoak eta eragiketaren xehetasunak.

e) Aurretiazko eraldaketa-prozesu bat egiten den salmentetan, nork egiten duen identifikatu behar da, eta, nork hori ASAU bera bada, dituen baliabideak eta prozesuaren xehetasuna.

f) 2012ko entregei dagozkien kontratuak eta entrega-orriak.

g) Jarduerak egiteko 2018. urtetik dituen instalazioak, jarduera horiek erabiltzeko ahalmena ematen dioten kontratuekin, eta bakoitzean egiten dituen jarduerak.

h) 2008tik izan dituen enplegatuen identifikazioa, haien lan- edo merkataritza-harremanari buruzko datu guztiekin.

i) Langileen identifikazioa, bai bezeroekin eta hornitzaileekin harremanak dituztenena bai logistika, kontabilitatea, merkataritza eta zuzendaritza estrategikoa kudeatzen dutenena.

j) Jarduera osoa edo zati bat egiteko azpikontratutako pertsonen eta erakundeen identifikazioa.

k) Erakundeari dagozkion jarduerak egiten dituzten pertsonekin egindako *maquila* erako kontratuak.

l) Zentsu-aitorpena.

II) Ikuskatzaileak bertaratzearen inguruan sor litekeen beste edozein gai.

3.- 2016ko otsailaren 2an, ZAEAREN Euskal Autonomia Erkidegoko Ordezkaritza Bereziaren Ikuskaritzako Eskualde Bulegoak 2014ko Sozietateen gaineko Zergari buruzko egiaztapen mugatuko prozedura hasteko jakinarazpena bidali zuen, autolikidazioan kontsignatutako diru-sarrera finantzarioak egiaztatzeko. Jakinarazpen horretan, zenbateko gordina, sarrera horiek ordaintzen dituen erakundea, egindako atxikipena eta sarreraren arrazoia edo jatorria zehazteko eskatzen zen.

Halaber, ohartarazten da prozedura behin-behineko likidazioa eginez amaitu daitekeela.

4.- 2016ko martxoaren 3an, AFAk inhibitzeko eskatu zion ZAEARI, haren jarduna bertan behera utz zezan, zegoen eskumena gainditzen ari zela iritzita. Errekerimenduari ezetza eman zion ZAEAK, idatziz, 2016ko apirilaren 1ean.

5.- 2016ko apirilaren 26an, AFAk gatazka aurkeztu zion Arbitraje Batzordeari.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

Ekonomia Itunaren 66.Bat artikulua eginkizun hauek esleitzen dizkio Arbitraje Batzordeari:

“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) Banako zerga harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean auzirik sortuz gero, erabakitzea.

c) Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea”.

Horren arabera, Arbitraje Batzordeak ebatzi ahal izango du ea 2012arekin lotuta egindako errekerimenduak eta 2014ko sozietateen gaineko zergarekin lotuta egindako errekerimenduak gainditzen dituzten ikuskapen-eskumenik ez duen Administrazioak zerga-kudeaketa bidez dituen egiaztapen-ahalmenak.

2.- Gatazka hau legezko epean eta moduan izapidetu da, 1760/2007 Errege Dekretuaren bidez onartutako Arbitraje Batzordearen Araudiaren 13. artikuluan ezarritakoari jarraikiz.

3.- AFAREN jarrera.

3.1.- 2012ko ekitaldiari buruzko egiaztapenari dagokionez, AFak baieztatzen du eztabaidagai diren ekitaldietan zergapekoa ikuskatzeko eskumena berari dagokiola, eta ZAEAREN jardunak haren eskumena gainditzen duela, 2006ko maiatzaren 18an sinatutako akordioetan aurreikusitakoaren arabera; izan ere,

eragiketen bolumena egiaztatzea eskatzeko, jarduketak *“horretarako beharrezkoak diren datuen bilketa soila”* izan behar du.

Hala ere, eskatutako datuen hedadura foru-lurraldean egindako eragiketetara iristen da, eta horrek tributazio-proporzioa zuzenean finkatzeko asmoa adierazten du.

Horretarako, adierazten du ezen Auzitegi Gorenaren 2015eko maiatzaren 11ko Epaiak (441/2013 Errekurtsoa, ECLI:ES:TS:2015:2092), Arbitraje Batzordearen 17/2013 Ebazpenaren aurka jarritako errekurtsoan emandakoak, honako hau adierazten duela:

- 1.- BEZaren eta sozietateen gaineko zergaren ikuskapen-eskumena bakarra dela.
- 2.- Eragiketa-bolumenaren egiaztapena ikuskapen-eskumena duen administrazioak soilik egin dezakeela.
- 3.- Ikuskatzeko eskumenik ez duen administrazioak, 2006ko akordioekin bat etorritik, eragiketen bolumena egiaztatzeke eska diezaiokeela ikuskatzeko eskumena duen administrazioari, eta, horretarako, txosten bat aurkeztu beharko duela, beharrezkoak diren datuak hartze hutsari buruzkoa.
- 4.- Ikuskatzeko eskumenik ez duen administrazioak egindako jarduera, haren araudiaren arabera, formalki ikuskapen-egiaztapena ez bada ere,

izatez hala dela, eskatutako informazioaren irismena dela-eta, beraren lurraldetik kanpo egindako eragiketak barne hartzen baititu.

3.2.- 2014ko ekitaldiari buruzko egiaztapenari dagokionez, AFAREN ustez, egiaztapen mugatua zerga-egitatea osatzen duten elementuetara iristen denean, ikuskaritzari dagozkion eskumenak inbaditu edo partekatzen ditu; izan ere, gerta liteke zerga-egitate bera modu desberdinetan kalifikatzea administrazio desberdinek, eta, gainera horietako batek interpretatzea beste lurraldean onartutako araudia.

AFAk dio, halaber, egiaztapen mugatuko prozedura baten (termino berdinetan dago araututa foru-araudian eta estatuko araudian) ondoriozko behin-behineko likidazioen preklusio-efektuak kalte egin liezaiokeela ikuskapen-eskumena duen administrazioak gerora egingo lukeen egiaztapenari, eta horrek Ekonomia Itunaren ikuskapen-eskumena banatzeko arauak urratzea dakarrela.

Horrela, bada, haren iritziz, kudeaketa-eremuko egiaztapen mugatua haren esparruko elementuetara mugatu behar da, baina ez zerga-betebeharraren elementu komunetara, zeinak ikuskatzeko eskumena duen administrazioak egiaztatatu behar baititu.

4.- ZAEAREN jarrera.

4.1.- 2012ko ekitaldiari buruzko informazio-errekerimenduari dagokionez, ZAEAK dio nahitaezko txostenaren prestaketaren barruan kokatzen dela, ikuskatzeko eskumena duen administrazioari eragiketen bolumena egiaztatzea eskatzeko,

eta ezin dela ulertu mugak gainditu izana, adibidez, memoriak edo kudeaketa-txostenak eskatuta.

4.2.- 2014ko ekitaldiari buruzko egiaztapenari dagokionez, ZAEAk uste du bere kudeaketa-eskumenak erabiltzera mugatu dela, egiaztapen mugatua kudeaketa-prozedura bat baita, bai Estatuko araudian, bai foru-araudian.

ZAEAk dioenez, Arbitraje Batzordearen 17/2013 Ebazpenak aukera ematen dio ikuskatzeko eskumenik ez duen administrazioari “*egiaztatze-jarduerak*” egiteko, eta Auzitegi Gorenaren 2016ko maiatzaren 3ko Epaiak (3062/2014 Errekurtsua, ECLI:ES:TS:2016:1959) onartzen du kudeaketa-eskumena duen administrazioak jarduketak egiteko aukera.

Azpimarratu behar da epai horrek oso kontuan hartu zuela ikuskapen-eskumenik gabeko administrazioak egindako egiaztapena ez zela iristen haren lurraldetik kanpo egindako eragiketetara.

ZAEAk adierazten du informazio-errekerimendua zergapekoak aitortutako diru-sarrera finantzarioetara mugatzen dela, hirugarrenek aitortutakoekin alderatzeko.

5.- ASAUren jarrera.

Zergapekoak 2012ko eta 2014ko ekitaldietan deklaraturako eragiketen bolumena eta proportzioa zuzena dela baino ez du baieztatzen.

6.- Arbitraje Batzordearen jarrera juridikoa.

6.1.- ZAEAk 2012ko ekitaldiari buruz egindako errekerimenduari dagokionez.

Ekonomia Itunaren 19.Lau artikulua honako hau xedatzen du:

“Administrazio eskudunak egiaztapenetan zehaztutako proportzioak kitatutako betebeharrei dagokienean ere bete beharko ditu subjektu pasiboak. Horrek ez du esan nahi bi administrazioen artean behin betiko onartzen direnak bete behar ez direnik”.

Ekonomia Itunaren 29.Sei.Laugarren artikulua honako hau xedatzen du:

“Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboak ere bete beharko ditu, likidatutako betebeharren inguruan. Horrek ez du esan nahi administrazio eskudunen artean behin betiko zehazten dituztenak bete behar ez direnik, hala ere”.

Horren arabera, bai Arbitraje Batzordeak 17/2013 Ebazpenean, bai Auzitegi Gorenak 2015eko maiatzaren 11ko Epaian (441/2013 Errekurtsoa, ECLI:ES:TS:2015:2092) adierazten dute ikuskatzeko eskumena duen administrazioak bakarrik egiazta dezakeela eragiketen bolumena.

ZAEA eta foru-aldundiak, Legearen eta Zuzenbidearen mende baitaude administrazio gisa, Konstituzioaren 103. artikuluari jarraikiz, 2006. urtean akordio batzuk sinatu zituzten, eta horien bidez, eragiketen bolumena egiaztatzeari

dagokionez konpromiso hau hartu zuten: *“ikuskatzeko eskumenik ez duten administrazioek, zergadun jakin bati dagokionez, lurralde bakoitzeko eragiketen bolumena egiazta ditzan eska diezaiokete eskumendunari. Horretarako, ikuskatzeko eskumenik ez duen administrazioak txosten bat bidaliko dio eskudunari, helburu horretarako beharrezkoak diren datuak hartze hutsaren bitartez zergadunarengandik lortutako datuekin”*.

Aipatutako Auzitegi Gorenaren 2092/2015 Epaiaren arabera, transkribatutako akordioa betez, zeinari balioa ematen baitio Ekonomia Itunaren irizpide hermeneutiko gisa, ikuskatzeko eskumenik ez duen administrazioak datuak jaso baino ezin du egin, eta ezin du eskatu ez memoriarik, ez kudeaketa-txostenik, ez eta beste lurraldean egindako eragiketarik ere txosten bat osatzeko, eta horren babesean eskatu ikuskatze-eskumena duen administrazioari eragiketen bolumena egiazta dezan.

Aipatutako epaiak ezarritako irizpidea kasu honetara ekartzeko (horretan, AFari dagokio ikuskatzeko eskumena), interpretatu behar da ezen, ZAEAREN kudeaketa-eskumena Estatu osora hedatzen bada ere, ZAEAK ezin duela daturik hartu AFAREN ikuskapen-eskumeneko lurralde-eremuan (Araba) egindako eragiketei buruz.

Hori alde batera utzita, errekerimenduaren irismen materialak, enplegatuei, bezeroei, hornitzaileei, instalazioei eta abarri eragiten dienez, argi eta garbi gainditzen du datu-bilketa soiltzat hartzen dena.

Beraz, argi dago ZAEAk gehiegikeriaz jokatu duela zergapekoaren eragiketen bolumena egiaztatzeko eskaera justifikatzen duen txosten bat egiteko eskumenak baliatzean.

6.2.- 2014ko ekitaldiari buruzko egiaztapen mugatuari buruz.

6.2.1.- Kudeaketaren eta ikuskapenaren bidezko egiaztapenari buruzko ikuspegi xume bat.

Zerga-araudiak, bai estatukoak bai foru-mailakoak, autolikidatzeko eta ordaintzeko zerga-betebehar nagusiarekin batera, informazioa lortzera bideratutako beste zerga-betebehar batzuk barne hartzen ditu, hala nola atxikipenen eta hirugarrenetikiko eragiketen eta abarren laburpen-aitorpenak aurkezteko betebeharra, besteak beste.

Betebehar ez-nagusi horiei esker, administrazioek modu masiboan egin ditzakete egiaztatze-eragiketak, zergapeko bakoitzak bere buruari buruz aitortzen dituen datuak eta hirugarrenek zerga-betebehar berari buruz aitortutakoak erkatuz.

Desadostasunik izanez gero, zergadunei informazio-errekerimendu zabal eta masiboak egiteko aukera ematen du horrek.

Horrela, tradizionalki, kudeaketa-egiaztapentzat hartu izan dira zergadunei buruzko horrelako errekerimendu edo egiaztapen masiboak, ez intentsiboak, ezta osokoak ere beren irismen eta edukiagatik.

Nolanahi ere, beti egon da araubide juridiko bereizia kudeaketa-jarduera hutsen eta ikuskapen-jardueren artean, eta horrek muga zehatzak ekarri ditu lehenengoentzat, ezin baitziren aplikatu ikuskaritza-prozeduretan. Horren adibide dira Administrazioaren bulegoetatik kanpo jarduketarik ez egitearen muga (helbidea eta moduluetan dauden zergadunak egiaztatzeke izan ezik), eska zitekeen dokumentazioaren muga (ezin zen kontabilitatea eta banku-mugimendurik eskatu), etab.

Hasiera batean, kudeaketa bidezko egiaztapena datuen egiaztapenetara mugatzen zen ia eskusiboki, eta aitortpenak egitean izandako akats materialak baino ez zituzten erregularizatzen.

Hala ere, legediak gero eta gehiago hurbildu ditu kudeaketa-jarduerak ikuskapen-jardueretara, 25/1995 Legean ofiziozko behin-behineko likidazioak arautuz eta, batez ere, 58/2003 Legearen ondorioz, egiaztapen mugatua sartu batzuen; era berean, irismen txikiagoko prozedura bat arautu zen, datuen egiaztapena, eta horrek lagundu du egiaztapen mugatuaren eta ikuskapenaren arteko muga lausoagoa izan dadin.

Errealitatean, foru-eremuan aldea are gehiago estutu da; izan ere, kudeaketaren bidez kontabilitatearen “*kopia*” eska daiteke.

6.2.2.- Ekonomia Ituna interpretatzeko irizpideak.

Kontzertu Ekonomikoko 2.Bi artikulua xedatzen duenez, zerga-arauak interpretatzeko Tributuen Lege Orokorrean ezarritakoaren arabera interpretatu behar da.

Tributuen Lege Orokorraren (58/2003 Legearen bidez onartu zen) 12.1 artikulua ezartzen du zerga-arauak Kode Zibilaren 3. artikularen 1. apartatuaren arabera interpretatuko direla.

Kode Zibilaren 3.1 artikulua hau xedatzen du: *“Arauak euren hitzen berezko esanahiaren arabera interpretatuko dira, betiere testuinguruari, aurrekari historikoei eta legegintzako aurrekariari, eta arau horiek aplikatu behar diren garaiko gizarte-errealitateari lotuta, eta, batik bat, arauen espirtua eta xedea kontuan hartuta”*.

6.2.3.- Interpretazio sistematikoa.

Indarrean dagoen Ekonomia Itunak BEZa edo sozietateen gaineko zerga ordaintzen duten zergadunen obligazioa arautzen du, ordainarazpen-eskumena duten administrazio adina autolikidazio aurkezteko, eragiketa-bolumenaren arabera, (18. Bigarren eta 29.Lau artikulua).

Betebehar horrek ez luke zentzurik izango ordainarazteko eskumena duten administrazioek ez balute jarduteko aukerarik izango zergapekoak betetzen ez badu.

Halaber, BEZaren edo Sozietateen gaineko Zergaren aitortzea itzultzekoa bada, Ekonomia Itunak ezartzen du ordainarazteko eskumena duten administrazioek egingo dutela bidezkoa den itzulketa (18.Hirugarren eta 29.Bost.)

Horrek berekin dakar ordainarazteko eskumena duten administrazioek egiaztatu ahal izatea itzulketa bidezkoa den ala ez.

Esanbidez arautzen ez bada ere, ordainarazteko eskumena duten administrazioek egiazta badezakete autolikidazioa aurkezteko betebeharra betetzen dela eta egiazta badezakete eskatutako itzulketaren bidezkoasuna, koherentea da, halaber, egindako diru-sarrera, autolikidazioa positiboa bada, zuzena den egiaztatzeko ahala izatea.

6.2.4.- Ekonomia Itunaren bilakaera administrazioen arteko lankidetzaren arloan.

Ekonomia Itunean ondoz ondo egindako aldaketek administrazioen arteko lankidetzaren eta koordinazioaren indartzea izan dute helburu, jokabide horien faltak zergapekoei kalte egin ez diezaien.

Arbitraje Batzordearen 8/2012 Ebazpenak arau positiboaren kategoriara igo zuen lankidetzaren printzipioa, eta ezarri zuen lotutako eragiketen kasuan ikuskatzeko eskumenik gabeko administrazioak parte hartu beharko lukeela administrazio eskudunaren egiaztapen-prozeduran.

Aztertutako kasuaren inguruabarrak kontuan hartuta, komunikazio bat egin beharko zela xedatu zen, informazioa trukaturik, lotura-perimetroko erakunde guztientzat gainzergapetzea saihesteko akordio bat lortze aldera.

22/2013 Gatazkaren Ebazpenean beste lankidetzatza-modu bat ezarri zen, kasuaren inguruabarrak kontuan hartuta, eta, bereziki, akta bakarra izanik, zeina, berez, administrazioen arteko lankidetzatza-metodo bat baita.

10/2017 Legeak are gehiago indartu du lankidetzatza, eta prozedura laburtu bat ezarri du Ekonomia Itunaren 47.ter artikuluko kasuetarako.

Beraz, argi dago koordinazioa eta lankidetzatza ez direla balio juridikorik gabeko printzipioen adierazpen hutsak; izan ere, Ekonomia Itunaren interpretazioan duten balio hermeneutikoa da aldaketa nagusiak bideratzen eta zuzentzen dituen.

6.2.5.- Kudeaketaren eta ikuskapenaren bidez egiaztatze eskumenaren arau-bilakaera.

Laburbilduz, kudeaketa- eta ikuskapen-prozeduren bidezko egiaztapenaren erregulazioa honako hau izan da:

a) 12/1981 Legearen bidez onartutako Ekonomia Ituneko 18. artikuluko zifra erlatiboan ezartzen zuen sozietateen gaineko zergaren tributazioa foru-lurraldean eta lurralde erkidean eragiketarako egin dituzten sozietateentzat.

Zifra erlatiboak fabrikaziorako instalazioen balioa (% 65) eta salmentak (% 35) hartzen zituen kontuan fabrikazio- eta industria-enpresentzat.

22.3 artikuluan adierazten denez, *“Bi lurraldeetan jarduteagatik negozioen zifra erlatiboaren araubidearen mende dauden sozietateak egiaztatzeko eta ikertzeko eskumena bi administrazioek izango dute”*.

Garai hartan oraindik indarrean zegoen enpresa-trafikoaren gaineko zerga orokorra.

b) 49/85 Legeak Ekonomia Ituna aldatu zuen, BEZagatik tributazioa sartzeko, eragiketa-bolumenaren proportzioan, aurreko urtean 200.000.000 pezetako eragiketa-bolumena gainditu eta foru-lurraldean eta lurralde erkidean jarduten zuten zergapekoentzat.

29.7 artikulua ikuskapen-eskumen bakarria finkatu zuen.

c) 27/1990 Legeak Ekonomia Ituna aldatu zuen sozietateen gaineko zergaren tributazioa eragiketen bolumenaren proportzioan sartzeko, aurreko ekitaldian 300.000.000 pezetako eragiketa-bolumena gainditu eta foru-lurraldean eta lurralde erkidean jarduten zuten zergapekoentzat.

22. artikulua ikuskapen-eskumen bakarria ezarri zuen.

BEZaren ondorioetarako, eragiketen bolumena ere 300.000.000 pezetara igo zen.

d) Indarrean dagoen Ekonomia Itunak, 12/2002 Legearen bidez onetsitakoak, BEZaren eta sozietateen gaineko zergaren tributazioari

eusten dio, eragiketen bolumenaren proportzioan, aurreikusitako eragiketa-bolumena gainditzen duten (gaur egun 10.000.000 eurokoa da kopuru hori) eta foru-lurraldean eta lurralde erkidean jarduten duten subjektuentzat, bai eta ikuskatzeko eskumen bakarrari ere, bi kasuetan.

Horrela, kudeaketa eta ikuskapen bidezko egiaztapena partekatua edo konkurrentea zen sistema batetik ikuskatzeko eskumen bakarrekora igaro gara.

Kudeaketa bidez egiaztatzeko eskumenean aldaketa espliziturik ez dagoenez, ulertzen da eskumenak partekatua edo konkurrentea izaten jarraitzen duela.

6.2.6.- Kudeaketa-prozeduretan lankidetzan aritzearen ondorioak.

Ikusi dugunez, kudeaketa-prozedurek pixkanaka ikuskapen-prozeduretara hurbiltzeko joera izan dute.

Bestalde, Ekonomia Ituneko egiaztapen-jarduerek ordainarazpen-eskumena duten administrazioen arteko lankidetzaz indartuz joateko joera izan dute.

Testuinguru horretan, ondoz ondo izan diren erreformen espirituaren aurkakoa da ordainarazteko eskumena duten administrazioek kudeaketa-jarduketak egin ahal izatea, eskumen konkurrente edo partekatu baten testuinguruan, gero eta irismen edo aukera handiagoarekin, modu independentean edo loturarik gabe; izan ere, horrek egoera konplexuan jartzen du zergapekoa, zerga-betebeharrak larriagotuz, betebeharrak horiek eragiketa-kalifikazio, gastu-kengarritasun eta sarreren kuantifikazio desberdinak izan ditzaketelako, besteak beste.

Hori dela eta, Arbitraje Batzorde honen ustez, Kontzertu Ekonomikoak kudeaketa partekatuaren eta konkurrentearen eskumenari eutsiz jarraitu duen bilakaeraren interpretazio integratzaile bat eginez, honako hau ulertuko litzateke: aldi bereko kudeaketaren bidezko egiaztapenaren eskumena 1963ko Zergei buruzko Lege Orokorrean arautzen zen xedea eta irismena zuena dela, eta, gehienez ere, 25/1995 Legean araututakoa, hori baitzegoen indarrean orain indarrean dagoen Ekonomia Ituna 12/2002 Legearen bidez onartu zenean, ez ordea tributuak kudeatzea, indarrean dagoen 58/2003 Legean ulertzen den moduan, eta, bereziki, ez egiaztapen mugatuko prozedurak egitea, baldin eta garatutako jarduketan irismen material eta geografikoagatik, eta kontuan hartuta egungo arauketak berak, ahal eta araubide juridikoan, ikuskapen-prozeduretara hurbiltzen dituela (ondorio preklusiborik eragiteak agerian uzten duen moduan, datuak egiaztatzeko prozedurek ez bezala, adibidez,), egoera astunak eragin baditzakete zergadunentzat, beren betebeharrak betetzean, edo eragina izan badezakete administrazio eskudunaren ikuskapen-jarduketetan, lehenago azaldu den moduan.

Hori, nolana ere, bateragarria da Auzitegi Gorenaren ikuspegiarekin; izan ere, 2092/2015 eta 1965/16 epaietan kudeaketa-jarduketan mugatzat ezartzen da beste administrazioaren lurraldean egindako eragiketen egiaztapena.

6.1 apartatuan adierazi den bezala, ondorio horietarako, eta ZAEAREN lurralde-eremua lurralde nazional osora iristea eragotzi gabe, kudeaketako eskumenen lurralde-irismenari dagokionez, ezin du barne hartu ikuskatzeko eskumena duen administrazioak bere ahala gauzatzen duen lurraldea.

Kasu honetan, ZAEAREN jardunak eragina izan dezake ASAUren finantza-sarreretan, zeinak, printzipioz, egoitza fiskalean emandako zerbitzu-prestazio gisa kokatuko bailirateke, hau da, AFAREN, ikuskatzeko eskumena duen administrazioaren lurralde-eremuan, eta eragiketen kalifikazio desberdina ere eragin dezake (adibidez, funts propioen interesak edo ordainsaria), bai eta zerga-egozpen desberdina ere.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak honako hau

ERABAKITZEN DU

1.- Deklaratzea ZAEAK 2012ko ekitaldiari buruz egindako informazio-errekerimenduak eta 2014ko ekitaldiari buruzko egiaztapen mugatuak gainditu egiten dutela Ekonomia Itunak ordainarazteko eta kudeatzeko (baina ez ikuskatzeko) eskumena duen administrazioari esleitzen dizkion eskumenen eremua.

2.- Erabaki hau Zerga Administrazioako Estatuko Agentziari, Arabako Foru Aldundiari eta ASAUri jakinaraztea.