

Resolución: R 44/2022

Expediente: 4/2019

En la ciudad de Vitoria-Gasteiz, a 28 de julio de 2022.

La Junta Arbitral del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, compuesta por Dña. Violeta Ruiz Almendral, Presidenta, y Dña. Sofía Arana Landín y D. Javier Muguruza Arrese, Vocales, ha adoptado el siguiente

ACUERDO

Sobre el conflicto planteado por la Agencia Estatal de Administración Tributaria (en lo sucesivo AEAT) frente a la Diputación Foral de Gipuzkoa (en lo sucesivo DFG), cuyo objeto es determinar la competencia para la exacción de las retenciones por rendimientos de trabajo abonados a determinados marineros-pescadores por los servicios prestados en aguas internacionales para la entidad ESSL, en los años 2015 y 2016, que se tramita ante esta Junta Arbitral con el número de expediente 4/2019.

I. ANTECEDENTES

1.- ESSL es una sociedad con domicilio fiscal en Gipuzkoa dedicada al comercio al por mayor de pescado, para lo cual dispone de barcos que realizan labores de pesca de altura en aguas internacionales, con puerto base en Pasajes (Gipuzkoa).

2.- La AEAT realizó actuaciones de comprobación del cumplimiento de la obligación de ingreso de las retenciones por rendimientos de trabajo abonados

a los pescadores-marineros que prestan sus servicios en dichos buques que faenan en aguas internacionales y concluyó con un informe de ingreso en administración no competente, en el que se considera que la competencia de exacción corresponde al Estado y un acuerdo de liquidación.

3.- Dado que la obligada retenedora había ingresado las retenciones en la DFG, la AEAT solicitó el reembolso de los referidos ingresos a cuenta y, ante la negativa de la DFG a realizarlo, el 28 de noviembre de 2018 la AEAT requirió de inhibición a la DFG en relación a la competencia para la exacción de las retenciones de trabajo de los pescadores-marineros que prestan sus servicios en barcos que faenan en aguas internacionales, ratificándose ésta en su competencia el 19 de diciembre de 2018.

4.- El 21 de enero de 2019 la AEAT planteó el conflicto ante la Junta Arbitral, que se tramita con el número de expediente 4/2019.

5.- El 28 de octubre de 2019 la DFG solicitó que se acordara la extensión de efectos de la Resolución 6/2018, de 28 de junio, dictada por la Junta Arbitral en el expediente 13/2015, de conformidad con el procedimiento especial previsto en el artículo 68.Tres del Concierto Económico.

La AEAT se opuso a dicha solicitud.

6.- Una vez cumplimentado el trámite para que la AEAT formulara alegaciones y aportara y propusiera las pruebas y documentación oportunas, previa puesta de manifiesto del expediente a todas las partes interesadas, se concedió el trámite de alegaciones a todas las partes, con el resultado que obra en el expediente.

II. FUNDAMENTOS DE DERECHO

1.- La Junta Arbitral es competente para resolver el presente conflicto, de acuerdo con lo dispuesto en el art. 66 del Concierto Económico, que establece que son funciones de la Junta Arbitral:

“a) Resolver los conflictos que se planteen entre la Administración del Estado y las Diputaciones Forales o entre éstas y la Administración de cualquier otra Comunidad Autónoma, en relación con la aplicación de los puntos de conexión de los tributos concertados y la determinación de la proporción correspondiente a cada Administración en los supuestos de tributación conjunta por el Impuesto sobre Sociedades o por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

b) Conocer de los conflictos que surjan entre las Administraciones interesadas como consecuencia de la interpretación y aplicación del presente Concierto Económico a casos concretos concernientes a relaciones tributarias individuales.

c) Resolver las discrepancias que puedan producirse respecto a la domiciliación de los contribuyentes”.

2.- No procede la tramitación del conflicto por el procedimiento especial de extensión de efectos porque la DFG, en su calidad de demandada, carece de legitimación activa, de acuerdo con la redacción del art. 68.Tres del Concierto Económico otorgada por la Ley 10/2017, que establece:

“Tres. Quien hubiera interpuesto un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el presente Concierto Económico respecto a una cuestión que guarde identidad de razón con otra que ya hubiera sido resuelta por medio de

Resolución firme de la Junta Arbitral, podrá solicitar que el conflicto se sustancie mediante la extensión de efectos de la Resolución firme”.

3.- Resulta incontrovertido por ambas Administraciones que el objeto del presente Conflicto es tratar de determinar la competencia para la exacción de las retenciones a cuenta del IRPF de los rendimientos del trabajo personal correspondientes a unos trabajadores que prestan sus servicios en el mar en aguas internacionales, a bordo de embarcaciones que están adscritas al puerto base de Pasajes (Gipuzkoa).

4.- La competencia para la exacción de las retenciones por los rendimientos del trabajo abonados a trabajadores que prestan sus servicios en barcos es una cuestión que ya fue resuelta por esta Junta Arbitral en la Resolución 6/2018, de 28 de junio de 2018, recaída en el Expediente 13/2015, declarada conforme a Derecho por el Tribunal Supremo, quien en Sentencia nº. 1319/2019, de 4 de octubre de 2019 (Rec. nº 411/2018), desestimó el recurso que contra la misma había interpuesto la AEAT.

Aquella Resolución de la Junta Arbitral, ratificada por el TS, resolvió la consulta tributaria formulada por una sociedad domiciliada en Bizkaia que abonaba retribuciones a empleados que desarrollaban su trabajo a bordo de un buque con puerto base en Murcia. La consulta fue planteada a fin de saber a qué Administración (AEAT o DFB) se debía ingresar las retenciones a cuenta del IRPF correspondientes a las retribuciones de dichos trabajadores del mar, concluyendo la Junta Arbitral que la Administración competente resultaba ser la que correspondiera al puerto base al que estuviera adscrito el buque, que, a tales efectos, tenía la consideración de centro de trabajo.

En igual sentido, la Ley 10/2017, de 28 de diciembre, posterior a la interposición del Conflicto que dio lugar a la repetida Resolución 6/2018, otorga nueva redacción al artículo 7.Uno,a) del Concierto Económico (vigente a día de hoy).

En esta nueva redacción queda colmada la laguna normativa existente en relación con la competencia para exaccionar las retenciones por los rendimientos del trabajo abonados a los trabajadores del mar, estableciéndose como criterio la localización en el centro de trabajo al que esté adscrito el tripulante.

En su virtud, la Junta Arbitral

ACUERDA

1º.- Declarar que la competencia para la exacción de las retenciones por rendimientos de trabajo abonados a pescadores-marineros que presten sus servicios en barcos que faenan en aguas internacionales corresponde a la Administración donde se halle ubicado el puerto base del barco.

2º.- Notificar el presente Acuerdo a la Agencia Estatal de Administración Tributaria, a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a ESSL.