Ebazpena: R001/2026
Espedientea: E013/2023

Vitoria-Gasteiz, 2026ko urtarrilaren 28a.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordea kide hauek osatzen dute: Violeta Ruiz Almendral presidenteak eta Sofía Arana Landín eta Javier Muguruza Arrese bokalek; bada, hau erabaki dute:

ERABAKIA

Bizkaiko Foru Aldundiak (aurrerantzean, BFA) Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren aurka planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren xedea baita argitzea ea agentzia horrek egokiro egikaritu duen ikuskatze- eta ordainarazte-eskumena COCA-COLA EUROPACIFIC PARTNERS IBERIA SL (aurrerantzean, CCEPI) (IFZ: X00000001) entitatearen 2016ko azken hiruhilekoko eta 2017tik 2019rako ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 13/2023 espediente-zenbakiarekin.

I. AURREKARIAK

1.- 2023ko urtarrilaren 9an, Zerga Administrazioko Estatu Agentziak AXX XXXXXXX1 eta AXX XXXXXXX2 desadostasun-aktak hasi zituen 2016ko azken hiruhilekoko eta 2017tik 2019rako ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren harira.

Akta horietan, ZAEAk CCEPI erregularizatu zuen, freskagarria fabrikatzeko erabiltzen den oinarri-kontzentratuaren Batasunaren barruko ustezko

eskuratzaile gisa, eta ez zion kanonen ziozko atxikipena egin establezimendu iraunkorrik gabeko hornitzaile ez-egoiliarrari.

2.- Zerga Administrazioko Estatu Agentziak bere idazkian adierazitakoaren arabera, gatazka horrek zuzeneko lotura bat dauka 45/2015 gatazkarekin eta 55/2015, 56/2015, 57/2015, 58/2015, 37/2016, 38/2016, 2/2018, 35/2018, 13/2019, 16/2019, 17/2019, 18/2019, 19/2019, 20/2019, 21/2019, 25/2019 eta 27/2021 gatazka metatuekin, gatazka horietan ere horixe baitzen eztabaidagaia; hau da, zein subjektuk egiten zuen Europar Batasunaren barruko eskurapena eta, gero, entrega.

Gatazka haietan, arduratu egin ziren gatazka honetan planteatzen diren desadostasun guztiez; hori dela eta, Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren erregularizazioak (hots, gatazkak eragin dituzten erregularizazioak) egitate berberetan oinarritzen dira, eta aurkeztutako frogak ere berdin-berdinak dira.

Azaldutakoak berdinak direla jaso denez, erabaki da gatazka honetara ekartzea 27/2022 Ebazpeneko aurrekari guztiak, hemen erreproduzitutzat jo behar direnak.

3.- Gatazka hau, era berean, zuzenean lotuta dago 15/2023 gatazkarekin, zeinaren helburua baita 2017-2019ko BEZa, 44/2025 Ebazpenaren xede izan zena; hori dela eta, bidezkoa da haren aurrekari guztiak ekartzea gatazka honetara.

4.- 2023ko otsailaren 8an, BFAk inhibitzea eskatu zion Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, hark egikaritako eskumenari zegokionez, ulertuta ezen, beste arrazoi batzuen artean, Batasunaren barruko eskuratzailea zela COMPAÑÍA NORTEÑA DE BEBIDAS GASEOSAS SL (aurrerantzean, NORBEGA) (IFZ: X00000002).

5.- Zerga Administrazioko Estatu Agentziak uko egin zion, isilbidez, inhibizio-errekerimenduari, eta berronetsi egin zen bere eskumenean.

6.- 2023ko martxoaren 10ean, BFAk eskumen-gatazka aurkeztu zuen, zeina 13/2023 espediente-zenbakiarekin izapidetu baita prozedura arruntaren bidez.

II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

1.- Arbitraje Batzordearen eskumena.

1.1.- Ekonomia Itunaren 66. Bat artikuluak 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) 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".

Bestalde, 1760/2007 Errege Dekretuaren bidez onartutako Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen Araudiaren 11. artikuluak adierazten du foru-aldundiek gatazkak sustatu ahal izango dituztela honako kasu hauetan:

a) Ekonomia Itunean bildutako arauen aplikazioa dela-eta, beren burua eskuduntzat jotzen dutenean, tributu jakin baten kudeaketari, likidazioari, bilketari, ikuskapenari edo berrikuspenari dagokionez, baldin eta tributu horri buruz Estatuko edo autonomia-erkidego bateko administrazioa eginkizun horiek egikaritzen ari bada edo egikaritu baditu.

b) Ekonomia Itunean bildutako arauen aplikazioa dela-eta, beren burua eskuduntzat jotzen ez dutenean, tributu jakin baten kudeaketari, likidazioari, bilketari, ikuskapenari edo berrikuspenari dagokionez, baldin eta tributu horri buruz Estatuko edo autonomia-erkidego bateko administrazioak aldezten badu foru-aldundietako bat eskuduna dela prozedura horietan.

c) Sozietateen gaineko zergaren edota balio erantsiaren gaineko zergaren baterako tributazioaren kasuetan, administrazio bakoitzari dagokion zatia zuzena ez dela irizten dionean.

d) Ekonomia Itunean bildutako arauen aplikazioa dela-eta, tributu-betebeharpeko batek bere egoitza fiskala foru-lurraldean edo lurralde erkidean duela irizten dionean eta Estatuko edo autonomia-erkidego bateko administrazioa ados ez dagoenean.

e) Lotuneen aplikazioa dela-eta, Estatuko Administrazioan tributu-betebeharpeko batek aitortutako eta ordaindutako tributu jakin baten ordainarazpena dagokiola irizten dionean, edo baldin eta tributu horri buruz administrazio hori tributu-betebeharpeko hari zuzendu zaionean zerga hori aitor dezan edo ordain dezan.

f) Akordiorik lortu ez denean Ekonomia Itunaren 64. artikuluko b) letran aurreikusitako kontsultak ebazteko proposamenaren inguruko oharrei buruz.

g) Akordiorik lortu ez denean Ekonomia Itunaren 47 ter artikuluan aurreikusitako prozeduran egindako oharrei buruz.

1.2.- Araudi horrekin bat etorrita, 27/2022 Ebazpenean ezarri zen Arbitraje Batzorde hau dela gai hauetaz arduratzeko eskuduna (alderdi batek ere ez zion gogoeta horri buru egin):

a) Ea ZAEAk eskumenik daukan XXX/XX Taldeari BEZaren akta bakarra alde bakarrez hasteko.

b) Ea ZAEAk eskumenik daukan CEPIk (lehen, CCIP zen) egindako eragiketak kalifikatzeko.

c) Ea gatazka garaiz kanpo planteatu den, goizegi aurkezteagatik, ZAEAk alegatutako moduan.

d) Ea ebazpenik eman den NORBEGAk egindako kontsultari emandako erantzunean ustez adierazitako irizpidearen kontra.

Ondorioz, errepikatutzat jotzen ditugu 27/2022 Ebazpenean azaldu eta onartutako argudioak, Arbitraje Batzordeak gatazka honetan planteatzen diren desadostasunez arduratzeko eskumena edukitzeari dagokionez.

2.- Arbitraje Batzordearen 27/2022 Ebazpenak, besteak beste, akta hauek aztertu zituen: COCA COLA IBERIAN PARTES SA (lehen CCIP, eta orain CEPI) entitateari 2013ko ekitaldiagatik eta XXX/XX Taldeari (non CCIP baitzen burua) 2014tik 2016ra arteko ekitaldiengatik BEZaren inguruan hasitako aktak, CCIPen 2013ko ekitaldiko sozietateen gaineko zergari (SZ) buruzko aktak eta hainbat BEGAri BEZaren eta SZaren inguruan hasitako aktak.

Hala, CCIPi eta XXX/XX Taldeari BEZaren inguruan hasitako aktei dagokienez, ulertu zen prozedura zuzena jarraitu zela, kontuan hartuta akta bakarra elkarlan-prozedura bat dela, Ekonomia Itunak ezarritakoa, Auzitegi Gorenaren 2024ko martxoaren 21eko epaiak sendotu bezala (ECLI:ES:TS:2024:1527). Era berean, aztertu zen nor zen COCA COLA fabrikatzeko erabiltzen den “oinarri-kontzentratua”-ren Europa Batasunaren barruko eskuratzailea, eta ondorioztatu zen CCIPek eskuratzen zuela, NORBEGAren kalterako; hala ere, ulertu zen berriro kalkulatu behar zela eragiketa-bolumenaren proportzioa, Bizkaian kokatuta zeudelako NORBEGAri zuzendutako oinarri-kontzentratuaren Europar Batasunaren barruko eskurapenak.

Arbitraje Batzordeak, bestalde, deklaratu zuen baliogabeak zirela CCIPi SZaren inguruan hasitako aktak eta BEGA entitateei BEZaren eta SZaren inguruan hasitako aktak, iritzita prozedurazko akats bat egin zela ez aritzeagatik BFArekin elkarlanean. Auzitegi Gorenak berretsi duenez, Batzordeak ez dauka eskumenik esleituta administrazioaren egintzak deuseztatzeko, baizik eta soilik deklaratzeko egintzok baliogabeak direla deuseztasun- edo deuseztagarritasun-arrazoiengatik. Hortaz, 27/2022 Ebazpenean ez zen aztertu zein zen erregularizatzeko sakoneko arrazoia: ea NORBEGA zen oinarri-kontzentratuaz bestelako produktuen eskuratzailea Europar Batasunaren barruan (botila-irekitzekoak, mahaiak, aulkiak, terrazarako itzalkinak...), eta, beraz, gatazkaren ebazpenetik kanpo geratu zen.

CCIP oinarri-kontzentratuaren Batasunaren barruko eskuratzailetzat hartzeari buruz, Arbitraje Batzordeak deklaratu zuen ezen Zerga Administrazioko Estatu Agentziak eskumena zeukala ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga kanon gisa erregularizatzeko, eta zenbateko hori atxiki eta erregistratu beharko zatekeela, hornitzailea establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarra delako.

3.- Akten ondoriozko likidazioak bide ekonomiko-administratiboan errekurritu ziren, Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusian.

Nahiz eta Arbitraje Batzordeak baliogabe deklaratu BEGA entitateei BEZean eta SZean egindako likidazioak, ZAEAk egintza hori errekurritu ez zuenez, Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusia sartu zen baloratzera zein izan zen NORBEGAren bitartekaritza-lana oinarri-kontzentratuaz bestelako produktuetan. Hori dela eta, 2025eko urtarrilaren 30eko hainbat ebazpenetan, Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusiak ulertu zuen Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren likidazioek ez zutela nahikoa indargabetzen NORBEGAren bitartekaritza-eginkizuna, eta, beraz, deuseztatu egin zituen.

2024ko azaroaren 26ko hainbat ebazpenetan, Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusiak, era berean, erabaki zuen deuseztatzea CCIPi eta XXX/XX Taldeari BEZaren inguruan hasitako likidazioak, NORBEGAk oinarri-kontzentratuaren eskurapenetan egindako bitartekaritza-lanagatik.

4.- Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusiak BEZaren inguruan emandako ebazpenen aurka, bestalde, errekurtsoa jarri zen Auzitegi Nazionalean, baina, ebazpen hau emateko egunean, hark ez du epairik eman haien inguruan.

5.- Auzitegi Gorenaren 2025eko uztailaren 18ko epaiak (ECLI:ES:TS:2025:3615) ezarri zuen Arbitraje Batzordeak daukala eskumena zehazteko nor den Europar Batasunaren barruko eskuratzailea. Alabaina, bere egin zuen Auzitegi Ekonomiko Administratibo Nagusiak emandako ebazpenetako arrazoibidea, eta, horrenbestez, ezeztatu egin zuen Arbitraje Batzordearen 27/2022 Ebazpena; ondorioz, deuseztatu egin ziren Zerga Administrazioko Estatu Agentziak 2013ko (CCIP) eta 2014-2016ko (XXX/XX Taldea) BEZagatik egindako likidazioak.

6.- Kontuan hartuta zein diren erregularizazioaren egitate erabakigarriak, egitate horiek finkatzeko kontsignatutako frogak eta haien balorazioa berdin-berdinak direla Auzitegi Gorenak deuseztatutako likidazioetan eta aurkaratutako aktaren ondoriozko likidazioan, arbitraje-batzorde honek nahitaez jarraitu beharko dio Auzitegi Gorenak emandako irizpideari, eta baliogabe deklaratu behar ditu Zerga Administrazioko Estatu Agentziak 2017-2019ko BEZari egindako likidazioak.

7.- Ondorioz, NORBEGA denez oinarri-kontzentratuaren Batasunaren barruko eskuratzailea, BFAri dagokio, eta ez Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga kanon gisa erregularizatzea, hornitzailea establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarra delako.

8.- Erreproduzitutzat jotzen dira 27/2022 Ebazpeneko argudioak, gatazka goizegi planteatzeagatik garaiz kanpokotzat jotzea indargabetzekoak, eta ez da bidezkoa pronuntziamendu espresurik ematea NORBEGAk planteatutako tributu-kontsularen ondorioei buruz, alferrikakoa litzatekeelako.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hau

ERABAKITZEN DU

1.- Deklaratzea baliogabeak direla CCEPIri 2016ko azken hiruhilekorako eta 2017tik 2019rako ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren harira hasitako aktak, eskumen faltagatik; izan ere, BFAren ikuskapen-eskumenaren mendeko zergapeko bat da Batasunaren barruko eskuratzaile atxikitzailea.

2.- Erabaki hau jakinaraztea Zerga Administrazioko Estatu Agentziari, Bizkaiko Foru Aldundiari eta, era berean, COMPAÑÍA NORTEÑA DE BEBIDAS GASEOSAS SL –NORBEGA– eta COCA-COLA EUROPACIFIC PARTNERS IBERIA SL entitateei.

Izpta.: Violeta Ruiz Almendral.

Izpta.: Sofía Arana Landín.

Izpta.: Javier Muguruza Arrese.