**Ebazpena: R037/2025**
**Espedientea: E082/2022**

Vitoria-Gasteiz, 2025eko azaroaren 27a.

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 (aurrerantzean, ZAEA) aurka planteatutako gatazkari buruzkoa, zeinaren xedea baita PARQUE EOLICO AMBRONA 60 SL (aurrerantzean, P.E. AMBRONA; IFZ: XXXXXXXXX1) zergapekoak egoitza fiskala non duen zehaztea. Gatazka hori Arbitraje Batzorde honetan izapidetzen ari da, 82/2022 espediente-zenbakiarekin. AMBRONA), con NIF XXXXXXXXX1, que se tramita ante esta Junta Arbitral con número de expediente 82/2022.

## I. AURREKARIAK

**1.-** La sociedad P.E. 1.– P.E. AMBRONA sozietatea 2021eko ekainaren 11n eratu zen, egoitza soziala Getxon (Bizkaia) zuela. 2022ko otsailaren 15ean, sozietateak Madrilera aldatu zuen egoitza soziala, eta 2022ko ekainaren 30ean baja eman zuen Bizkaiko enpresaburuen erroldan, egoitza fiskala Madrilera eraman baitzuen.

**2.–** 2022ko ekainaren 6an, Ikuskaritzako Zuzendariordetzak egindako txostenean oinarrituta, BFAk ZAEAri eskatu zion P.E. AMBRONAren egoitza fiskala Getxotik (Bizkaia) Madrilera lekualdatzeko, atzeraeraginezko ondorioekin erakundea eratu zen datara arte, hau da, 2021eko ekainaren 11ra arte.

**3.–** ZAEAk ez zion egoitza aldatzeko proposamenari Ekonomia Itunaren 43. artikuluko bederatzigarren apartatuan aurreikusitako lau hilabeteko epean erantzun; beraz, isilbidez ezetsi zela ulertu zen.

**4.–** 2022ko azaroaren 3an, BFAk gatazka sustatu zuen Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen aurrean, azken horrek P.E. AMBRONAren egoitza fiskala zuzendu zela adieraz zezan. , zeren eta, BFAren iritziz, P.E. AMBRONA Madrilen baitago 2021eko ekainaren 11tik, bat etorriz maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartutako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean xedatutakoarekin.

**5.–** Arbitraje Batzordeak izapideak egiteko onartu zuen gatazka, 82/2022 espediente-zenbakia eman zion, eta prozedura arruntari jarraituz izapidetu da. Hori dela eta, bete egin da ZAEAk alegazioak egiteko eta dagozkion frogak eta dokumentazioa aurkezteko eta proposatzeko izapidea; horrekin batera, espedientearen berri eman zaie prozedurako interesdun guztiei. Horren emaitza espedientean jaso da.

**6.–** Hasierako alegazioen epeari zegokion izapidean, ZAEAk amore eman zuen demandatzailearen uziaren aurrean, proposatutako egoitza-aldaketaren arabera Zergak Kudeatzeko Eskualdeko Bulegoak egindako txostenean oinarrituta.

**7.–** Azken alegazioen izapidean, P.E. AMBRONAk ez du datu faktikorik eman egoitza-aldaketaren atzeraeragina 2021eko ekainaren 11ra mugatzeko, eta,

halaber, adierazi zuen ados zegoela egoitza fiskala Madrilera aldatzearekin, baina haren eragina 2022ko martxoaren 22ra atzeratu zuen.

## II. ZUZENBIDEKO OINARRIAK

**1.–** Arbitraje Batzordearen eskumena.

Arbitraje Batzordeak du gatazka hau ebazteko eskumena, Ekonomia Itunaren 66.Bat.c) artikuluan xedatutakoaren arabera, zeinak baitio Arbitraje Batzordearen eginkizuna dela:

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

**2.–** Zergadunen egoitzari aplikatzekoa den araudia.

Ekonomia Itunaren 43. artikuluko laugarren apartatuak honako ezartzen du:

> "Laugarrena. Ekonomia-itun honen ondorioetarako, jarraian aipatuko direnek egoitza fiskala EAEn dutela ulertuko da:
>
> (…)
>
> b) Sozietateen gaineko zergaren mendean dauden pertsona juridikoak eta gainerako erakundeak, Euskadin baldin badute egoitza soziala eta, betiere, egoitza sozial horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Edo bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori EAEn egiten bada.
>
> Irizpide horiek erabilita egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan."

Egoitza fiskala aldatzea Ekonomia Itunaren 43. artikuluaren bederatzigarren apartatuan arautzen da, non hau ezartzen baita:

> “Bederatzi. Administrazio interesdunetatik edozeinek eragin ahal izango du zergadunaren egoitza-aldaketa. Administrazio horrek bere proposamena besteari helaraziko dio, jakin beharreko aurrekariak erantsita, eta lau hilabeteko epea emango dio egoitza-aldaketari buruz duen iritzia azaltzeko eta ondorioak zein egunetatik aurrera sortuko diren adierazteko. Beste administrazioak proposamenari baietza ematen badio, administrazio eskudunak zergadunari jakinaraziko dio.
>
> Bi administrazioak ados jartzen ez badira ere, prozeduran aurrera jarraitu ahal izango da artikulu honetako seigarren apartatuan azaldutako eran.
>
> Egoitza-aldaketari buruzko proposamena helarazi aurretik, administrazio interesdunak, beste administrazioarekin elkarlanean, erroldaren bidez egiaztatu ahal izango du egoitza fiskala.
>
> Bi administrazioek adostu ondoren edo Arbitraje Batzordearen ebazpenaren ondorioz egoitza ofizioz aldatuz gero, aurkako frogarik ezean, era horretan xedatutako egoitza fiskalari ebazpenaren ondorengo hiru urteetan eutsiko zaiola ulertuko da”.

Bestalde, Arbitraje Batzordearen Araudiaren 13. artikuluan, zerga-administrazioen artean sortzen diren gatazken hasieretan jarraitu beharreko prozedura arautzen da, eta zera dio 2022ko maiatzaren 26tik:

> “Zerga-administrazioen artean sortzen diren gatazketan –araudi honen 14. artikuluan aurreikusitakoetan izan ezik–, honako prozedura honi jarraituko zaio hastapenean:
>
> (…)
>
> 3. Zergadunen zerga-helbideratzeen ondorioz sortzen diren desadostasunetan, Ekonomia Itunaren 43. artikuluko bederatzigarren apartatuan aipatzen den lau hilabeteko epea bi administrazioen adostasunik izan gabe igarota, ez da beharrezko izango artikulu honetako 1. eta 2. apartatuetan aipatzen den errekerimendua egitea edo eskumenik eza aitortzea gatazka planteatu ahal izateko.”

**3.–** Amore ematea eta Arbitraje Batzordearen jarrera.

P.E. AMBRONAren egoitza fiskala egiaztatzeko egindako jarduketen ostean, Zergak Kudeatzeko Eskualdeko Bulegoak txosten bat egin zuen, zeinetan ondorioztatu baitzuen entitatearentzat proposatutako egoitza fiskalaren aldaketa onartu behar zela, 2021eko ekainaren 11ko atzeraeraginezko ondorioekin.

Beraz, BFAk proposatutako aldaketa onartu behar zela ulertuta eta ZAEA ados egonik egoitza fiskalaren aldaketaren ondorioak 2021eko ekainaren 11n igorri behar izatearekin, ZAEAk 82/2022 gatazkan amore ematea onartzeko eskatu zuen.

Amore ematearen figura ez dago aurreikusita Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legean (aurrerantzean, APAPEL), zeina aplikagarria baita Arbitraje Batzordearen Araudiaren 8. artikuluak hara bidaltzen duelako funtzionamendu-araubideari dagokion guztirako. Aitzitik, atzera egitea aurreikusita dago, prozedura

amaitzeko modu gisa (APAPEL, 84. artikulua), eta Arbitraje Batzorde honek figura hori aplikatu izan du beste prozedura batzuetan, non gatazka planteatu zitzaion administrazioak espresuki amore eman baitzuen administrazio sustatzailearen uzian. Horregatik, arrazoia bera denez, hizpide dugun gatazkan ere aplikatu behar dugu.

Planteatutako gatazkan, nahiz eta zergaduna prozeduran pertsonatu, finean ez dago desadostasunik administrazioen artean zergadunaren helbideratzea dela-eta; horrenbestez, Arbitraje Batzordeak uste du bi administrazioen adostasunak, baita ondorioen datan ere (2021eko ekainaren 11ko atzeraeraginez), Arbitraje Batzorde honek ZAEAk eskatutako amore-ematea onartu beharra dakarrela berarekin, bat etorriz APAPELen 94. artikuluan xedatutakoarekin. Hori guztia, aintzat hartuta gatazkan sortu den arazoa ez dela interes orokorrekoa eta ez dela komeni hura zehaztu eta argitzeko bideratzea, behin egiaztatuta geratu baita bi administrazioen arteko adostasuna eta P.E. AMBRONAren adierazpena bera, onartuz bere negozioen kudeaketa administratiboa eta zuzendaritza lurralde erkidean dagoela eratu zenetik.

Ondorioz, ebazpen hau ematen da, APAPELaren 21.1 artikuluan aipatzen diren erabakiekin.

Hori dela eta, bi administrazioen arteko gatazka bertan behera geratu da, eta horrek ekarri du Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen aurrean bideratutako prozeduraren xedea desagertzea, eta, horrenbestez, gatazka artxibatzea.

Bere xedea desagertu delako prozedura artxibatzeak, 2021eko ekainaren 11ko atzeraeraginezko ondorioak dituen helbide-aldaketa adosteko ebazpen posible bat ez bezala, ez du eragozten administrazio eskudunak helbide-aldaketaren prozedura bat bideratu behar izatea, zeinean zergapekoak atzeraeragina mugatzea defendatu ahal izango baitu.

Horiek horrela, Arbitraje Batzordeak hau

**ERABAKITZEN DU**

**1.–** Onartzea Zerga Administrazioko Estatu Agentziak amore ematea Bizkaiko Foru Aldundiak planteatutako 82/2022 gatazkan, eta, horren ondorioz, gatazka artxibatzea, xedea desagertu egin baita, administrazioen artean desadostasunik ez dagoelako egoitza fiskala 2021eko ekainaren 11ko atzeraeraginezko ondorioekin lurralde erkidera aldatzeari dagokionez.

**2.–** Hitzarmen hau Bizkaiko Foru Aldundiari, Zerga Administrazioko Estatu Agentziari eta PARQUE EOLICO AMBRONA 60 SL sozietateari jakinaraztea.

Izpta: Violeta Ruiz Almendral. Izpta.: Sofía Arana Landín.

Izpta.: Javier Muguruza Arrese.