

Resolución: R074/2023

Expediente: E010/2019

En la ciudad de Vitoria-Gasteiz, a 23 de junio de 2023.

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 de exacción de las retenciones de trabajo personal relativas a los primeros tres trimestres del año 2012 en relación con diversas personas trabajadoras que prestaron sus servicios exclusivamente en territorio común, practicadas por TTUSL, que se tramita ante esta Junta Arbitral con el número de expediente 10/2019.

I. ANTECEDENTES

1.- TTUSL es una entidad con domicilio fiscal en Gipuzkoa, dedicada al transporte de mercancías por carretera, que presta sus servicios en todo el territorio nacional y en el extranjero, a pesar de lo cual solo dispone de un centro de trabajo en territorio guipuzcoano.

Las ramas principales de actividad de la empresa son el transporte especial, transporte de material para parques eólicos, el transporte de elementos prefabricados, el transporte con elementos modulares autopropulsados y el transporte convencional.

2.- La AEAT inició el 9 de diciembre de 2015 una comprobación en relación con la competencia de exacción de las retenciones de trabajo personal de ciertas empleadas que prestaron sus servicios exclusivamente en territorio común y que fueron ingresadas a la DFG.

El 13 de octubre de 2016 se incoó informe en que se calculan las cantidades correspondientes a los años 2012-2014.

3.- El 11 de noviembre de 2016 la AEAT solicitó a la DFG la remesa de las cantidades correspondientes al informe señalado.

4.- El 4 de febrero de 2019 la DFG desestimó la remesa en cuanto a los primeros tres trimestres del año 2012 por prescripción.

5.- El 29 de marzo de 2019 la AEAT requirió de inhibición a la DFG, que se ratificó en su competencia el 16 de abril de 2019.

6.- El 16 de mayo de 2019 la AEAT planteó el conflicto ante la Junta Arbitral, al que se asignó el número de expediente 10/2019, que se ha tramitado por el procedimiento ordinario.

II. FUNDAMENTOS DE DERECHO

1.- Competencia de la Junta Arbitral

La Junta Arbitral es competente para resolver el presente conflicto en base a lo dispuesto en el art. 66.Uno del Concierto Económico, que establece que son sus funciones:

“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.- Prescripción

La Junta Arbitral en su Resolución 11/2014 y el Tribunal Supremo en sus Sentencias de 15 de diciembre de 2015 (ECLI:ES:TS:2015:5337), 10 de febrero de 2022 (ECLI:ES:TS:2022:596), 3 de diciembre de 2020 (ECLI:ES:TS:2020:4077), 28 de enero de 2021 (ECLI:ES:TS:2021:372) y 18 de mayo de 2020 (ECLI:ES:TS:2020:1010), han fijado un criterio constante en el sentido de que el derecho interadministrativo es un derecho de naturaleza pública presupuestaria, distinto del derecho tributario que ostenta la administración frente a la contribuyente; y que el plazo de prescripción del derecho interadministrativo comienza en el momento en que se realiza el ingreso indebido, y sin que el mismo se interrumpa por los actos que se practiquen en el procedimiento tributario que siga la administración que se considera competente con la obligada (que es una tercera en la relación jurídica interadministrativa).

En su virtud, la Junta Arbitral

ACUERDA

1º.- Declarar la prescripción del derecho de crédito público interadministrativo de la AEAT contra la DFG relativo a la remesa de las retenciones por trabajo personal de los tres primeros trimestres del año 2012 de trabajadoras que prestaron sus servicios exclusivamente en territorio común.

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