

## **Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga Lanaren Etekinak**

### **Data:**

2018-07-12

### **Erreferentzia**

Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitateetan aplikagarria den araubide iragankorra.

### **Galdera**

Erreklamatzailerak Institución Telefónica de Previsión (ITP) erakundekoa zen, 1992. urtean Gizarte Segurantzaren sartu zena, eta bere asmoa da gaur egun Gizarte Segurantzatik jasotzen duen pentsioan 6/2006 Faren bederatzigarren xedapen iragankorra (13/2013 Faren zazpigarrena) aplikatzea, pentsioaren % 75 sartuz. Aipatutako xedapen iragankorraren helburua da sarrerako kopuruak (ekarpenak) eta atzeratzen direnak (prestazioak) zergapetzen badira gertatzen den gainezarpina saihestea. Hala ere, Gizarte Segurantzak erreklamatzailerari ordaintzen dizkion prestazioetan dagoen banaketa-sisteman, jasotako prestazioek ez dute harreman zuzenik egindako ekarpenekin, beraz, ez du zentzurik Gizarte Segurantzak erreklamatzailerari aurkaratutako ekitaldian ordaintzen dion kopurua % 75ean sartzea. Xedapen iragankorrak zentzua du Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitateekin hitzartutako aseguru-kontratuen arabera ordaintzen diren erretiro-prestazioetan aplikatzen denean, aipatutako xedapenek berariaz eskatzen duten moduan.

### **Ebazpena:**

Bilboko hiribilduan, 2018ko uztailaren 12an, Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administratiboa bildu da, goian ageri diren kideek osatzen dutela, eta honako erabakia hartu du:

### **ERABAKIA**

XXX jaunak/andreak, 2011-2014 ekitaldietako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga dela-eta Zuzeneko Zergen Zerbitzuak hartutako erabakiaren aurka, aurkeztutako 96/2017 administrazioarekiko diru-erreklamazioan egindako jarduketak ikusita.

### **AURREKARIAK**

LEHENENGOA.- Alderdi auzi-jartzaileak aipatutako ekitaldikoa eta adierazitako kontzeptuaren ziozko aitortpena aurkeztu zuen, eta, bertan, itzuli behar zitzaizkion kopuruak adierazi zituen. Laneko etekin gisa, Gizarte Segurantzako Institutu Nazionalak erretiroko pentsio gisa jaso zituen zenbatekoak eta 'Seguros de Vida y Pensiones Antares, SATik 2011 eta 2013 ekitaldien artean jasotakoak adierazi zituen. Zenbateko horiek ez zituen osorik sartu.

BIGARRENA.- Zuzeneko Zerga Zerbitzuak behin-behineko likidazioak egin zituen 2012. eta 2014. ekitaldietan. Hor, aurretik aipatutako aitortpenak zuzendu zituen. Horrela, azken emaitza, 1.825,56 eta 341,12 euro sartzeko izan zen hurrenez hurren.

HIRUGARRENA.- 2016ko apirilaren 22an, aurreko autolikidazioak zuzentzeko idazkia aurkeztu zen, eta GSINTik jasotako erretiroko pentsioa % 75ean sartzea eskatu zuen, bigarren xedapen iragankorra, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren azaroaren 28ko 35/2006 Legearen 3. atala aplikatuz. Zuzeneko Zerga Zerbitzuaren 2016ko abenduaren 28ko erabakien bidez eskaera ukatu zen, arrazoi hauek emanez: '(...) Bizkaiko Lurralde Historikoari dagokionez, 13/2013 Foru Arauaren zazpigarren xedapen iragankorrean jasotzen da, gizarte aurreikuspeneko mutualitateetatik jasotzen denaren ehuneko batean integratzea ezartzen duena. Baina zure kasuan, ez dituzu jasotzen laneko etekinak Mutualitate batetik, baizik eta GSINTik, eta Foru Arau horren 18. artikularen a) atalak, Gizarte Segurantzaren araubide publikoetatik jasotako erretiro-pentsioak lan-etekinak direla ezartzen du; 19. artikulua % 100 sartzea adierazten du, izan ere hauxe zehazten du: "lanaren etekin osoa, oro har, kapitulu honen aurreko artikuluetan ezarritako etekin guztiez osatuta egongo da".

LAUGARRENA.- Erabaki horren aurka administrazioarekiko diru-erreklamazio hau jarri zen 2017ko otsailaren 6an. Alderdi auzi-jartzaileak behin-behineko likidazioa zuzentzeko eskatu zuen. Egokitzen jotzen zituen agiriak aurkeztu zituen bere eskubidearen alde egiteko.

Eskabide honetan, erreklamatzailleak adierazten du Telefónica sartu zen egunetik Gizarte Segurantzaren eta Institución Telefónica de Previsión (ITP) erakundearen (Gizarte Segurantzaren Araubide Orokorren ordezkotako erakunde osagarria) alta hartu zuela, nominetatik Gizarte Segurantzarako kuota eta ITPri ordaindutako kuota deskontatuz. Gastu horiek ezin izan ziren aplikatu 1979ko zerga-erreformara arte (44/1978 Legea). Beraz, Gizarte Segurantzarako eta Mutualitatera kotizatu zuen, eta horrek, nominak deskontatzen zuen kotizazio bikoitza ekartzen zuen.

Alegazioekin jarraituz, 1992. urtean, Telefónica gizarte-aurreikuspeneko sistemaren berrikuntza egin zela dio, eta 1992ko urtarrilaren 1ean eragina izanda, Gizarte Segurantzaren sistemak ematen dituen ordezkotako prestazio horiek ITPtik jasotzen zituzten aktiboak eta pasiboak Gizarte Segurantzaren Sistema Orokorrean sartu ziren.

Telefónica langileen integrazio horren eta baliabideen transferentzien ondorioz, Gizarte Segurantzaren subrogazio bat gertatu zen aurretik ITPk egiten zituen prestazioen betebeharreran. Subrogazio hori ope legis egin zen, eta ITPtik datorren pentsiodunari bere Mutualitatean zuen eskubidearen banakako babesa ematen dio (2000ko ekainaren 2ko TS).

Gaur egun, Telefónica langile erretiratu gisa, desegin arte ITPn egon zenak eta Gizarte Segurantzarako pentsioduna denak, erretiro-prestazio hori jasotzen du, gutxienez PFEZen ondorioetarako % 25eko murrizketa aplikatu gabe. Murrizketa hori Justizia Auzitegiek aitortzen dute, ordaintzailea Mutualitate bat ez bada ere, eta kopuru horiek Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitate batekin hitzartutako aseguru batetik badatoz. (2015eko irailaren 16ko Madrilgo JAG).

Amaitzeko, behar ez bezalako sarrerak itzultzea eskatzen du, eta aurka egindako erabakietan ez denez adierazi Gizarte Segurantzak antzinako ITPn gertatu den subrogazioaren izaera, ezta aurretik egindako kotizazio bikoitza, Auzitegi honek gertaera horren gaur egungo zerga-tratamenduari buruzko irizpena ematea eskatzen du.

BOSGARRENA.- Jarduketa hauen izapidetzean prozedurari buruzko aginduzko formalitate guztiak bete dira.

#### **OINARRI JURIDIKOAK**

LEHENENGOA.- Foru Auzitegi Ekonomiko Administratibo honek eskumena du erreklamazio honetaz arduratzeko eta auzialdi bakarrean ebazteko, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 234. eta 236. artikuluetan jasotakoaren arabera, eta nortasun nahikoarekin eta epe baliodunean aurkeztu da, foru arau horren 238. eta 240. artikuluetan xedatutakoaren arabera.

BIGARRENA.- Erreklamazio honetan eztabaidatzen den auzia hau da: zehaztea 2011-2013 ekitaldian 6/2006 Foru Arauaren bederatzigarren xedapen iragankorra aplikatu daitekeen, eta 2014 ekitaldian 13/2013 Foru Arauaren zazpigarren xedapen iragankorra, erreklamatzailleak Gizarte Segurantzatik jasotako erretiro-pentsioan.

HIRUGARRENA.- Erreklamatzailleak Telefónica-ko Giza Baliabideen Zerbitzuko gerenteak 2016ko urtarrilaren 22an egindako ziurtagiria aurkeztu du. Hor, honako hau ziurtatzen du:

*'XXX jaunak, 00000000x IFZrekin, eta 000000000000 afiliazio-zenbakiarekin, Institución Telefónica de Previsión erakundearen kotizatu zuen 1977/01/31tik 1991/12/31ra, Telefónica de España enpresako langile gisa. Aldi horretan, erakunde hori Gizarte Segurantzarako Araubide Orokorren ordezkotako eta osagarria zen.*

*Telefónica España enpresak ez du ITPrako kotizazioaren datuei buruzko informaziorik, ez eta erakunde hori desegin aurreko aldiaren langileek zituzten betebeharreri buruzkorik ere. Datu horiek nominaren ordainagiritan jasotzen ziren, eta baita urtero, une bakoitzean indarrean zegoen legediaren arabera, nahitaezko datuekin egiten zen ziurtagirian ere. Hori, xede horretarako lege ezarritako epeetan bakarrik gordetzen da.*

*Institución Telefónica de Previsión Social erakundeak 1992ko ekainaren 10ean desegin zen Ekonomia eta Ogasun Ministerioaren Aginduaren bidez, 1992ko ekainaren 13ko BOEn argitaratu zena. Hor, integrazioa nola gertatuko zen adierazten zen, eta hortik aurrera, erretiroko kontingentziak 2248/1985 Errege Dekretuan ezarritako irizpideen arabera egingo zirela.*

*1993-1995 Hitzarmen Kolektiboan sartutako 1992ko Gizarte Aurreikuspeneko Erabakien arabera, Telefónica de España enpresak Institución Telefónica de Previsión erakundearen pentsio bat aitortuta*



Segurantzako araubide publikoaren erretiro-pentsio bat jasotzen du, eta Institución Telefónica de Previsión erakundearen barruan egonda, jasotako pentsioan, aurretik aipatutako xedapen iragankorren araubide iragankorra aplikatu nahi du.

Adierazienez, ITP Gizarte Segurantzaren ordezkotako erakunde gisa aritzen zen Mutualitatea zen, beraz, jarduneko langileek erakunde horretan kotizatzen zuten, eta erretiratzen zirenean, beren erretiro-pentsioa jasotzen zuten.

Geroago, 1992ko urtarrilaren 1etik eragina izanda, ITP Gizarte Segurantzaren araubide orokorrean sartu zen, azaroaren 20ko 2248/1985 Errege Dekretuan ezarritakoaren arabera. Horrela, Ekonomia eta Ogasun Ministerioaren 1992ko ekainaren 10eko aginduaren bidez, IPTren nahitaezko desegitea eta likidazioa ezarri zen.

Aipatutako 2248/1985 Errege Dekretuak, bere artikuluko bakarrean, Gizarte Segurantzaren nola integratzen den arautzen du, eta baldintza hauek ezartzen ditu:

*"Lehenengoa.- Sartzen diren taldeen jarduneko langileek Gizarte Segurantzarako kotizatutako dute, dagokion integrazioaren eragin-datatik aurrera, kontingentzia guztiengatik, Gizarte Segurantzaren dagokion araubiderako ezarritako moduan eta baldintzekin.*

*Bigarrena.- Eskumeneko erakunde kudeatzaileak, dagokion gertaera eragileari dagokion unean indarrean dauden Gizarte Segurantzako arauak aplikatzea ekartzen dituen zenbatekoaren eta baldintzen arabera, aldizkako prestazio ekonomikoak bere gain hartuko ditu, Gizarte Segurantzaren ekintza babeslean barne hartutakoak, hots, integratzen diren taldeetan daudenean jasotzen dituztenak. Xede horietarako, kotizatutako hartuko dira Gizarte Segurantzarako nahitaezko kotizazioa eska daitekeen zerbitzuen prestazioaren aldiak.*

(...)

*Hirugarrena.- Errege Dekretu honen barruan daudenean Gizarte Segurantzarako kotizazioa eskatu zaien aldiak, etorkizuneko prestazioak jasotzeko eskubideak aitortzeko helburuarekin, integratzen diren Gizarte Segurantzaren Araubidera kotizatutako alditzat hartuko dira.*

(...)'

Aurrekotik ondorioztatzen da ITPn eta Gizarte Segurantzaren dauden langileen kasuan ezin dela hartu Gizarte Segurantzaren subrogatutako, IPTn, kotizatutako aldiez harago, izan ere, kotizatutako betebeharrak eta jasotzeko aldizkako prestazioak Gizarte Segurantzaren arauen mende geratzen direlako.

SEIGARRENA.- Aurretik adierazitako xedapen iragankorretan ezarritako araubide iragankorren aplikazioari dagokionez, adierazi behar dugu erreklamatuak aurkeztutako nominetan deskontua ikusten dela Gizarte Segurantzara ordaindutako kuotengatik, gutxienez, 1976ko abuztutik, eta ITP gisa ordaindutako zenbatekoarengatik deskontua. Hala ere, zenbateko hori nominan bertan konpentsatuta geratzen da, beraz, ez du eragiten 1980ko abendura arte jasotzeko likidoan. 1981eko urtarriletik aurrera ez da konpentsatzen ITPren kuota, beraz, zenbateko likidoa txikiagotzen da.

Bada, adierazienez, 6/2006 Foru Arauaren bederatzigarren xedapen iragankorrek eta erreklamatuak aplikatu nahi duen 13/2013 Foru Arauaren zazpigarren xedapen gehigarriak, sarrerak (ekarpenak) eta ateratzeak (prestazioak) zergapetzen badira gertatzen den gainezarpina saihestea dute helburu. Hala ere, Gizarte Segurantzak erreklamatuari ordaindu dizkion prestazioetan dagoen banaketa-sisteman, jasotako prestazioek ez dute zuzeneko loturarik egindako ekarpenekin, beraz, ez du zentzurik Gizarte Segurantzak erreklamatuari aurkaratutako ekitaldian ordaindutako kopurua % 75ean integratzea, izan ere, horrek, Telefonica-ko langile ohiei tratamendurik onuragarriena ematea ekarriko luke, hasiera batean Gizarte Segurantzako Araubide Orokorraren barruan dauden langileen aurrean, haien ekarpenek, Institución Telefónica de Previsión erakundearen mutualitateetarako ekarpenen antzeko kengarritasun-araubide bat jasan dutelako. Horrela, eztabaidatutako xedapen iragankorrek zentzua hartzen dute gizarte-aurreikuspeneko mutualitateekin hitzartutako aseguru-kontratuen arabera ordaindu diren erretiro-prestazioetan aplikatzen direnean, aipatutako xedapenek berariaz eskatzen duen moduan. Horrela, erreklamatuak gizarte-aurreikuspeneko mutualitate bati uneren batean kendu ezin izan ziren ekarpenak egin bazikion ere, Gizarte Segurantzaren araubide orokorraren barruan dagoenez, banaketa-sistema baten ekarpenak jasotzen dituelako, hasiera batetik Gizarte Segurantzaren araubide orokorrean dauden langileen modu berean, ez dagokio aplikatzea egin nahi den integrazioa. Arrazoi beragatik ezin da aplikatu erreklamatuak 2018ko otsailean aurkeztutako ebazpenean jasotzen den Administrazio Zentraleko Auzitegi Ekonomikoaren irizpidea, horren arabera, eztabaidatutako xedapenen 2. eta 3. atalen aurreikuspenak aplikatutako lirateke proportzionalki 1979ko urtarrilaren 1 baino lehenagoko ekarpenei egokitzen zaien pentsioaren zatian, une horretan indarrean

zegoen legediaren arabera ez zirelako kengarriak, erreklamatazailearen taldea Gizarte Segurantzaren araubide orokorrean sartzen zenez, banaketa-sistema bat denez, ezin da berezi pentsioaren zer zati dagokien 1979ko urtarrilaren 1 baino lehenagoko ekarpenei, prestazioak ez duelako lotura zuzenik egindako ekarpenekin. Azaldutakoa ikusita erreklamatazailearen asmoa ukatzen dugu, hots, Gizarte Segurantzako pentsioaren % 75 integratzea. Beraz, berresten dugu aurkaratutako egintzak zuzenbidearekin bat datozela.

Horregatik guztiagatik, auzitegi honek, gaur egindako bilkuran, administrazioarekiko diru-erreklamazio hau EZESTEAN erabaki du eta, horren ondorioz, errekurritutako administrazio egintza berretsi egin da.

**Araua:**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauko bederatzigarren xedapen iragankorra.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauko zazpigarren xedapen iragankorra.