

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

Resolución R 7/2015

Expediente 16/2012

En la ciudad de Vitoria-Gasteiz, a 4 de mayo de 2015

la Junta Arbitral del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, compuesta por D. Gabriel Casado Ollero, Presidente, y D. Isaac Merino Jara y D. Francisco Javier Muguruza Arrese, Vocales, ha adoptado el siguiente

ACUERDO

sobre el conflicto planteado por la Diputación Foral de Bizkaia frente a la Agencia Estatal de Administración Tributaria cuyo objeto es determinar cuál es el domicilio fiscal de ENTIDAD 1 (NIF: ----) (en lo sucesivo, la entidad o la sociedad) desde su constitución el 6 de febrero de 2006 que se tramita ante esta Junta Arbitral con el número de expediente 16/2012, actuando como ponente Don Isaac Merino Jara.

I. ANTECEDENTES

1. El presente conflicto fue planteado mediante un escrito de fecha 23 de mayo de 2012 del Subdirector de Coordinación y Asistencia técnica del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia, que tuvo entrada en esta Junta Arbitral el siguiente día 25. En dicho escrito se comunica que el mismo día 23 de abril de 2012 el Director General de Hacienda de la Diputación Foral de Bizkaia adoptó el acuerdo de interponer conflicto ante la Junta Arbitral sobre el asunto que se indica en el encabezamiento de esta resolución. Se acompañan al referido escrito los informes del Servicio de Inspección en los que se basa y el expediente previos,

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

del que, como señala dicha propuesta, resultan los antecedentes y razonamientos en los que se fundamenta la reclamación.

2. Del expediente resultan los siguientes antecedentes:

- El 13 de enero de 2006 se otorgó en Bilbao escritura de constitución de ENTIDAD 1, (con un capital suscrito íntegramente por los socios fundadores D. SOCIO FUNDADOR 1 y D. SOCIO FUNDADOR 2). La entidad fijó su domicilio social en el DOMICILIO 1, MUNICIPIO 1 (Burgos).

- El día 24 de enero de 2006 la sociedad presentó en la Delegación de Hacienda de Burgos declaración censal, modelo 036, de solicitud provisional de NIF, constando en ella como domicilio fiscal, DOMICILIO 1, MUNICIPIO 1 (Burgos). El 4 de agosto de 2006 presenta el modelo 036 en la misma Delegación solicitando el NIF definitivo.

- El 6 de febrero de 2006 los socios fundadores otorgan escritura pública de venta de la totalidad de las participaciones de ENTIDAD 1, siendo los compradores D. COMPRADOR 1, D. COMPRADOR 2, D^a. COMPRADORA 3, D. COMPRADOR 4 y D. COMPRADOR 5.

- El mismo día 6 de febrero de 2006 se elevan a escritura pública los acuerdos sociales adoptados por la Junta Universal de la entidad celebrada también ese mismo día en su domicilio social de MUNICIPIO 1 (Burgos). Tales acuerdos, recogidos en el libro de actas de sociedad, son certificados por D. COMPRADOR 1, como administrador solidario de ENTIDAD 1, nombrado como tal junto con D. COMPRADOR 2 y D. COMPRADOR 4.

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

- Tanto la inscripción de la sociedad como el cambio de administradores fueron registrados en el Registro Mercantil de Burgos, respectivamente, los días 21 de febrero y 14 de marzo de 2006.

- La entidad ha presentado, desde el ejercicio 2006 hasta el año 2011 declaraciones de IVA e Impuesto sobre Sociedades ante la AEAT en su sede de Burgos, declarando en todos los ejercicios un porcentaje de tributación correspondiente al Estado de un 100 %.

- El 5 de septiembre de 2011 se notificó a la entidad por parte de la AEAT el inicio de tres procedimientos de comprobación limitada sobre el obligado tributario respecto del Impuesto sobre Sociedades, ejercicios 2007, 2008 y 2009, mediante sendas propuestas de liquidación concediéndole trámite de alegaciones. Tales propuestas fueron notificadas al domicilio de D. COMPRADOR 1, sito en DOMICILIO 2 de MUNICIPIO 2 (Bizkaia), presentando éste alegaciones el 16 de septiembre de 2011. El 6 de noviembre de 2011 se notificaron telemáticamente las subsiguientes liquidaciones provisionales de las que resultan cantidades a ingresar, respectivamente, de IMPORTE 1, IMPORTE 2 e IMPORTE 3 euros, al considerar la AEAT que la entidad no tenía, en dichos periodos, la consideración de empresa de reducida dimensión.

- El 30 de noviembre de 2011, la entidad presentó un escrito, que lleva fecha del día anterior, ante la Hacienda Foral de Bizkaia, solicitando la modificación de su domicilio fiscal, con efectos retroactivos, desde el ejercicio 2007 inclusive, último ejercicio no prescrito, según indica el propio obligado tributario, por considerar que su domicilio está y ha estado situado antes en las oficinas del administrador de la sociedad, sitas en el DOMICILIO 3 de MUNICIPIO 3 (Bizkaia). Consta en el expediente escrito

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

fechado el 29 de noviembre de 2011,- registrado de entrada el siguiente día en la Diputación Foral de Bizkaia- del representante de la entidad en el que indica:

- Primero.- Que “la sociedad ENTIDAD 1, con domicilio SOCIAL en DOMICILIO 1, MUNICIPIO 1 (Burgos) ha presentado por desconocimiento de la legislación tributaria aplicable las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades de los últimos ejercicios, y tributado por dicho concepto, en la Delegación de Burgos de la Agencia Tributaria cuando la realidad es que debería haber correspondido en definitiva su exacción a la Hacienda Foral de Bizkaia por encontrarse localizado en este último territorio su domicilio FISCAL, con las implicaciones que dicha circunstancia implica asimismo a los efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Segundo.- Que, en este sentido, se manifiesta que lo cierto es que desde el ejercicio 2007, inclusive, último para el que no opera el periodo de cuatro años a los efectos de la prescripción, dicha sociedad tiene efectivamente centralizada la dirección de sus negocios y su gestión administrativa, según se establece a los efectos de determinar el domicilio FISCAL de las personas jurídicas en el Apartado Cuatro b) del Artículo 43 de la Ley 12/2002 indicado en el expositivo anterior, en el Territorio Histórico de Bizkaia, entre otras razones por encontrarse desde entonces radicada en dicha provincia la residencia fiscal de todos los Administradores de ENTIDAD 1, en concreto de COMPRADOR 1 (DNI ----) de COMPRADOR 2 (DNI ----) y de COMPRADOR 4 (DNI ----) así como el inmueble situado en el DOMICILIO 3, de MUNICIPIO 3, en el cual se realiza la llevanza de la contabilidad, la gestión bancaria, tributaria, etc. de la misma.

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

- Tercero.- Que por todo lo anterior se estima que, para los ejercicios 2007, 2008, 2009 y 2010, en los que ya se ha producido el devengo del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido, corresponde resolver a la JUNTA ARBITRAL, cualquier tipo de discrepancia que, en su caso, pueda surgir en relación con el punto de conexión del domicilio FISCAL de ENTIDAD 1.”

- El 5 de diciembre de 2011 la entidad presentó los correspondientes recursos de reposición contra las mencionadas liquidaciones provisionales en los que, entre otras cuestiones, manifiesta que ha tenido conocimiento de la existencia de un expediente de cambio de domicilio instado por la Hacienda Foral de Bizkaia.

- El 18 de enero de 2012 la sociedad inscribe en el Registro Mercantil de Bizkaia el cambio de domicilio social de la entidad desde el DOMICILIO 1 MUNICIPIO 1, (Burgos), al DOMICILIO 3, de MUNICIPIO 3 (Bizkaia).

- Tras recibir el escrito de la entidad, la Hacienda Foral realizó determinadas actuaciones de obtención de información, de las que derivó un Informe de un Agente Fiscal, fechado el 19 de enero de 2012, basado en dos diligencias firmadas por el mismo Agente Fiscal de 13 y 19 de enero de 2012. Además de por el Agente Fiscal, la primera está firmada por D. COMPRADOR 1 y la segunda por D^a. REPRESENTANTE 1.

- En la diligencia de 13 de enero de 2012 se indica lo siguiente:

“Que la sociedad realizó la actividad inmobiliaria con la compra de un terreno en MUNICIPIO 4 (Araba/ARABA/ÁLAVA) en 2006 y su

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

posterior venta en el ejercicio 2007 (...) y que estuvo inactiva hasta que ahora realiza la actividad financiera.

Que esta empresa fue comprada a D. SOCIO FUNDADOR 1 y otro con domicilio social en DOMICILIO 1, MUNICIPIO 1 (Burgos), no modificándolo cuando fue comprada aunque nunca, tanto la sociedad desde su compra como los actuales administradores (D. COMPRADOR 1, D. COMPRADOR 2 y D. COMPRADOR 4) han tenido nada en esa dirección.

Que no tiene inmovilizado alguno y que el domicilio social está en DOMICILIO 3, MUNICIPIO 3 (Bizkaia) en cesión de EMPRESA 1 (NIF - ---), aunque de forma verbal, sin contrato.

Que en esta dirección están sus oficinas, contabilidad, facturación e impresos fiscales, es decir, desde aquí se lleva la dirección del negocio y su gestión administrativa.

Se adjuntan diligencias de constancia de hechos referencia LLLNNNNNN y NNNNNN, fotocopia de los impresos modelos 225 del ejercicio 2006, modelos 220 de los ejercicios 2007 a 2010 y modelos 30 de los ejercicios 2006 a 2010, ambos inclusive, modelo 303 del primer, segundo y tercer trimestre del año 2011; todos ellos presentados en la Agencia Tributaria. Además se adjuntan fotocopias de las escrituras de constitución de la sociedad y de la compra de la misma por los actuales socios, de la compra y posterior venta del terreno, impuesto de transmisiones patrimoniales de la Diputación Foral de ARABA/ÁLAVA”.

- En la diligencia de 19 de enero de 212 se indica:

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

“Que se entregan a este agente fiscal las escrituras de compra y de venta del terreno TERRENO 1, y ubicado en MUNICIPIO 4 (ARABA/ÁLAVA), los impresos de transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, así como los impresos modelos 225 de sociedades y 390 de IVA correspondientes al ejercicio 2006”.

- El 23 de enero de 2012 se realizó un informe por la Subdirección de Inspección de la Hacienda Foral de Bizkaia, en el que se concluye que desde el 6 de febrero de 2006 el domicilio fiscal de ENTIDAD 1, se encuentra en el DOMICILIO 3, de MUNICIPIO 3 (Bizkaia).

- El 25 de enero de 2012 la Hacienda Foral de Bizkaia notificó a la AEAT propuesta de cambio de domicilio en relación con ENTIDAD 1, desde el domicilio fiscal declarado en el DOMICILIO 1, MUNICIPIO 1 (Burgos) al DOMICILIO 3, de MUNICIPIO 3 (Bizkaia), con efectos desde el 6 de febrero de 2006. La AEAT no contestó expresamente a esta propuesta.

- En esencia, en la recién mencionada propuesta se indica lo siguiente:

Según manifestaciones de los representantes de la sociedad la actividad empresarial se ha desarrollado sin ninguna vinculación con el domicilio social declarado en Burgos.

Según la información obtenida por la Hacienda Foral la actividad desarrollada por la entidad desde 2006 ha sido gestionada desde un local situado en DOMICILIO 3, de MUNICIPIO 3 “al llevarse allí la contabilidad de la empresa, la emisión de las facturas, la custodia de las facturas recibidas, la documentación bancaria, y la tramitación y custodia de la documentación relativa al cumplimiento de las

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

obligaciones tributarias de la entidad”. Por otro lado, se añade acto seguido, “se ha comprobado que la única cuenta bancaria abierta a nombre de la empresa corresponde a una sucursal de BANCO 1 sita en MUNICIPIO 3”

El domicilio fiscal de cuatro de los cinco socios y de los tres administradores, se señala a continuación, está en el territorio donde, a su vez, se lleva la gestión de la entidad, de suerte que “todo parece indicar que las decisiones relevantes sobre ENTIDAD 1, se toman también en el territorio de Bizkaia, hallándose, por tanto, en el mismo, la dirección efectiva de la Sociedad”.

- El 27 de enero de 2012 la entidad presenta el modelo 036 en la Delegación de la AEAT de Bizkaia, solicitando el cambio de domicilio al DOMICILIO 3, de MUNICIPIO 3 (Bizkaia).

- El 26 de marzo de 2012 se realiza un informe de la Subdirección General de Gestión Tributaria de la Diputación Foral de Bizkaia en el que se señala que, dado que no consta pronunciamiento alguno de la AEAT sobre la propuesta de cambio de domicilio y habiendo transcurrido el plazo de dos meses previsto en el apartado nueve del artículo 43 del Concierto Económico, procede continuar el procedimiento en la forma prevista en el apartado seis del mismo artículo. Días después, concretamente el 17 de abril de 2012, se realizó informe por la Subdirección de Inspección de la Hacienda Foral de Bizkaia favorable también a la remisión del expediente a la Junta Arbitral del Concierto Económico.

- El 27 de abril de 2012 la Hacienda Foral de Bizkaia notificó a la AEAT que con fecha 23 de abril de 2012 había acordado plantear conflicto ante

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

- El 21 de julio de 2014 se admite a trámite el conflicto por la Junta Arbitral, notificándosele el 29 de agosto de 2014 a la AEAT, con el plazo de un mes para alegaciones, que tuvieron entrada en la Junta Arbitral el 9 de octubre de 2014.

3. Puesto de manifiesto el expediente, formuló alegaciones la Diputación Foral de Bizkaia por medio de escrito del Subdirector de Coordinación y Asistencia Tributaria de 14 de noviembre de 2014, registrado de entrada el día siguiente, en el que reitera sus argumentos. También ha realizado alegaciones la entidad con fecha 11 de noviembre de 2014.

II. FUNDAMENTOS DE DERECHO

1. La Diputación Foral de Bizkaia en el escrito de planteamiento del conflicto, registrado el 25 de abril de 2012 sostiene:

- Que la actividad económica desarrollada por la interesada desde febrero de 2006 hasta 2007 ha consistido en la compra y posterior venta de un inmueble situado en MUNICIPIO 4 (ARABA/ÁLAVA); que según manifestaciones de representantes de la entidad, posteriormente ha tenido un periodo de inactividad para dirigir finalmente su actividad hacia el ámbito de la actividad financiera; y que toda esa actividad ha sido desarrollada sin ninguna vinculación con el domicilio social declarado por la entidad en MUNICIPIO 1 (Burgos).

- Que según la información obtenida por dicha Hacienda Foral la actividad desarrollada por la entidad desde febrero de 2006 ha sido gestionada

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

desde un local situado en DOMICILIO 3, de MUNICIPIO 3, puesto que desde él se lleva la contabilidad de la empresa, la emisión de las facturas, la custodia de las facturas recibidas, la documentación bancaria y la tramitación y custodia de la documentación relativa al cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad.

- Que se ha comprobado que la única cuenta de la entidad está abierta en la sucursal de una entidad bancaria sita en MUNICIPIO 3.

- Que la dirección efectiva de la entidad corresponde a un órgano de administración integrado por tres administradores solidarios que tienen el domicilio fiscal en Bizkaia, junto con los propietarios de la entidad, encontrándose el domicilio fiscal de cuatro de los cinco socios y el de los tres administradores en el territorio donde, a su vez, se lleva la gestión de la entidad.

- Que todo parece indicar que las decisiones relevantes sobre ENTIDAD 1, se toman en el territorio de Bizkaia, hallándose por tanto, en el mismo la dirección efectiva de la sociedad.

-Que de conformidad con lo expuesto “el domicilio fiscal del obligado tributario ENTIDAD 1, con NIF ----, se ha localizado en Bizkaia, en el DOMICILIO 3, de MUNICIPIO 3, desde que en febrero de 2006 los actuales socios de la entidad adquirieron el 100 % de las participaciones sociales de la misma, al desarrollarse allí la gestión de la entidad y centralizarse también allí la dirección efectiva de la actividad de la empresa, y con independencia de que el domicilio social se encuentre en Burgos”.

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

2. Durante las actuaciones llevadas a cabo por la AEAT para la comprobación del domicilio de la entidad se ha emitido informe por la Dependencia de Gestión de la Delegación de la AEAT en Burgos, fechado el 23 de febrero de 2012, aportado por la AEAT junto con su escrito de alegaciones. Éstas se apoyan en dicho informe, que se estructura en los siguientes apartados:

a) Declaraciones modelo 036 presentados por la sociedad, fechadas los días 24 de enero y 22 de septiembre de 2006, 18, 25 y 27 de febrero de 2008 y 5 de febrero de 2009, presentadas ante la AEAT.

El contenido de dichas declaraciones es variado: solicitud de NIF, relación de socios y representantes, solicitud de calificación como gran empresa, modificación de retenciones, modificación de la calificación de gran empresa por haber dejado de serlo. En todas esas declaraciones consta como domicilio fiscal el de MUNICIPIO 1, habiendo sido firmadas por el administrador de la sociedad D. COMPRADOR 1.

b) Según la base de datos de la AEAT la sociedad ha estado dado de alta de forma ininterrumpida en el Impuesto sobre Actividades Económicas desde su creación en 2006 hasta el 30 de noviembre de 2012 en el epígrafe Promoción Inmobiliaria de Terrenos, estando ubicada en MUNICIPIO 1.

c) Diversas declaraciones presentadas ante la AEAT por la interesada desde su constitución hasta 2011 inclusive, en relación con diversos conceptos tributarios (impuesto sobre sociedades, declaraciones informativas, etc.) en las que se refleja como domicilio fiscal el MUNICIPIO 1.

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

d) No tiene personal trabajador dependiente, realizando exclusivamente pagos a profesionales independientes.

e) No tiene inmovilizado desde su constitución.

f) En la factura de venta realizada el 8 de febrero de 2007 a la sociedad SOCIEDAD 1, consta como domicilio el de MUNICIPIO 1 y, ese mismo domicilio fiscal consta en la escritura pública extendida ese mismo día.

g) Distintas comunicaciones de la empresa con la Delegación de la AEAT de Burgos, en las que igualmente se refleja como domicilio fiscal el de MUNICIPIO 1.

h) Datos relativos a la conexión de EMPRESA 2, con ENTIDAD 1.

i) Diversa información existente en el registro mercantil de la provincia de Burgos en el que se recogen las inscripciones correspondientes a la entidad, referidas a su constitución, al depósito de las cuentas anuales de los años 2006 a 2010, en las que consta como domicilio el de MUNICIPIO 1.

j) Domicilio declarado ante otros organismos públicos (Diputación Provincial de Burgos y Cámara de Comercio de Burgos) que, nuevamente, es el de MUNICIPIO 1.

k) Información de correos, tras un requerimiento realizado por la Delegación de la AEAT de Burgos, en el que se explica que la correspondencia de ENTIDAD 1 es entregada a otra empresa, también sita en MUNICIPIO 1, vinculada con ella.

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

3. Teniendo presente lo que se acaba de decir, así como los distintos documentos que apoyan dichas afirmaciones, la AEAT sostiene:

a) Que la actividad económica de la empresa se realiza desde el domicilio fiscal declarado en la provincia de Burgos, señalando que el ejercicio de la actividad no necesitaba más que un reducido aparato administrativo, por lo que es perfectamente lógico pensar que ha sido llevada a cabo en el domicilio social y fiscal declarado por la entidad.

b) Que la mayoría de las funciones de “gestión administrativa y dirección efectiva” de ENTIDAD 1, como concepto unitario, se localizan en territorio común, sin perjuicio de que ciertas funciones menores se desarrollen en territorio **foral**.

c) Que no ha quedado acreditado que las funciones de gestión se hayan llevado a cabo desde el local situado en MUNICIPIO 3, ya que no se ha acreditado la existencia de relación contractual para su cesión entre ENTIDAD 1, S.L. y EMPRESA 1, que es la titular del inmueble. Ni una ni otra sociedad ha reflejado cantidad alguna en el modelo 347 de operaciones con terceras personas ni en el modelo 180 de arrendamientos urbanos desde el año 2006.

d) El expediente de cambio de domicilio es impulsado por la propia sociedad. Ello se produce después de la exigencia por parte de la Dependencia de Gestión Tributaria de importantes liquidaciones del Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios 2007 a 2009, “sin que hasta esa fecha en ninguna de las actuaciones llevadas a cabo por la Administración, incluidas las alegaciones a las propuestas de liquidación de IS 2007, 2008 y 2009, hubiese hecho alusión a que el domicilio fiscal declarado no fuera correcto. Esta solicitud es meramente un acto propio

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

de la entidad interesada que se contradice con todos sus actos propios desde el 06/02/2006 hasta el cambio de domicilio social en fecha 18/02/2012”.

4. En respuesta a las alegaciones realizadas por la AEAT la entidad aduce varias cosas. La primera de ellas hace referencia a que es en territorio foral donde radica el mayor valor del inmovilizado de la entidad. En este sentido, procede recordar que, de acuerdo, con el artículo 43.Cuatro b) del Concierto, se entenderán domiciliadas en el País Vasco “las personas jurídicas y demás entidades sometidas al Impuesto sobre Sociedades que tengan en el País Vasco su domicilio social, siempre que en el mismo esté efectivamente, centralizada su gestión administrativa y la dirección de sus negocios. En otro caso, cuando se realice en el País Vasco dicha gestión o dirección. En los supuestos en que no pueda establecerse el lugar del domicilio de acuerdo con estos criterios, se atenderá al lugar donde radique el mayor valor de su inmovilizado”. Ello significa que el criterio relativo al inmovilizado tiene carácter subsidiario. No puede acudir a él si la cuestión ya está resuelta por aplicación de los otros criterios -dejando a un lado, la existencia o no de inmovilizado durante todos los años controvertidos- que es lo que sucede esta vez, puesto que las restantes alegaciones aunque expresadas por la interesada en segundo lugar han de ser analizadas en primer término.

Ese análisis nos lleva a no compartir la tesis de la interesada. Entre otras cosas, ENTIDAD 1, aduce que del hecho de que en las facturas emitidas por ella aparezca como domicilio fiscal el de territorio común, que no el de MUNICIPIO 3, no cabe extraer ninguna conclusión favorable para las tesis de la AEAT, siendo obvio que ese es el que debe constar en tanto en cuanto no se acepte la modificación del domicilio fiscal inicialmente declarado; que el depósito de las cuentas en el registro mercantil de Burgos no tiene la trascendencia que pretende atribuirle la AEAT puesto que las obligaciones

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

relacionadas con el registro lo son en función del domicilio social que no en función del domicilio fiscal y que la propia AEAT dirigió notificaciones al domicilio. A favor de sus tesis añade que la AEAT ha dirigido distintas notificaciones a la dirección de MUNICIPIO 3 de la empresa, o mejor al domicilio fiscal de los administradores de ENTIDAD 1 en MUNICIPIO 2 (Bizkaia) (D. COMPRADOR 1, domiciliado en DOMICILIO 2, y D. COMPRADOR 2, domiciliado en DOMICILIO 4. Esos datos, por sí mismos, no son decisivos, puesto que por las mismas fechas constan distintas notificaciones realizadas por la AEAT a DOMICILIO 1. También consta certificación de la Cámara de Comercio e Industria de Burgos, fechada el 16 de febrero de 2012, en la que constan las cuotas giradas a la entidad, que causó alta en 06/02/2006, en el correspondiente epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas, que tiene su domicilio en DOMICILIO 1 y que causó baja el 30 de diciembre de 2011. También consta certificado extendido por la Oficina de Correos de MUNICIPIO 5 (Burgos) relativa a las instrucciones que se han recibido para que se entregue la correspondencia de ENTIDAD 1, a la empresa EMPRESA 2, sita en DOMICILIO 1.

5. Pues bien, una valoración conjunta de los datos que obran en el expediente, nos lleva a concluir que las gestión administrativa y dirección efectiva se desarrolla en territorio común, que no en territorio foral. La propia conducta de la entidad avala esa conclusión. Su indicación para que, en su caso, acabe conociendo del cambio de domicilio la Junta Arbitral se produce después de que se hubieran iniciado tres procedimientos de comprobación limitada sobre el obligado tributario por parte de la AEAT; es más, la propia interesada presenta el 30 de noviembre de 2011 un escrito ante la Hacienda Foral de Bizkaia, solicitando la modificación de su domicilio fiscal después incluso de que presentara alegaciones en el plazo concedido y después también de que se le notificaran telemáticamente las subsiguientes liquidaciones provisionales. Antes del 30 de noviembre de 2011 no consta en autos ningún reparo a que se

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

considere su domicilio fiscal el de MUNICIPIO 1. Por si eso fuera poco, no es hasta el 27 de enero de 2012 cuando la entidad presenta el modelo 036 en la Delegación de la AEAT de Bizkaia, solicitando el cambio de domicilio al DOMICILIO 3, de MUNICIPIO 3 (Bizkaia). El Informe de la AEAT de 23 de febrero de 2012 contiene una extensa relación de declaraciones, comunicaciones, etc., de las que se deducen que ENTIDAD 1 nunca ha cuestionado que con quien se tiene que relacionar fiscalmente es con la AEAT, no con la DFB. En ese sentido, resulta significativo que la interesada solicitara, con fecha 26 de noviembre de 2009, a la Dependencia Regional de Recaudación de la AEAT en Burgos petición de aplazamiento/fraccionamiento de determinadas deudas por importe de IMPORTE 4 euros, petición que le fue denegada el 25 de enero de 2010, extremo que fue notificado en el domicilio, sito en DOMICILIO 2, de MUNICIPIO 2 (Bizkaia), del administrador D. **COMPRADOR 1**. En la solicitud firmada por D. **COMPRADOR 4**, administrador de ENTIDAD 1, se indica en el encabezamiento que actúa en representación de ella y que su domicilio está en Burgos. Acepta, pues, de su comportamiento eso es lo que se deduce, que su domicilio fiscal está en territorio común, que no en territorio foral, sin que se acredite la existencia de un supuesto error en la declaración del domicilio, dada la reiteración de actuaciones que indican lo contrario.

6. Con ocasión del recurso contra la Resolución 19/2012 de 27 de diciembre, de esta Junta Arbitral, expediente 18/2010, relativo al domicilio de la sociedad SOCIEDAD 2 con el que el presente conflicto guarda grandes similitudes en cuanto al proceder de las interesadas (probablemente motivado por la coincidencia de varios de los socios y administradores), el Tribunal Supremo en Sentencia de 11 de julio de 2014 argumenta en los términos que siguen:

“El presente caso es singular, pues si bien la mayor parte de los indicios en que se apoya la recurrente parecen avalar su pretensión, no cabe

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

desconocer que el domicilio social fue fijado desde su constitución en territorio común, aunque la escritura se otorgase en Bilbao, y que la recurrente actuó en consonancia siempre con el domicilio fiscal declarado en Burgos, pues el 22 de octubre de 2004 presentó en la Delegación de Hacienda de Burgos, modelo 036, de solicitud provisional de NIF, constando en ella como domicilio fiscal, DOMICILIO 1, MUNICIPIO 1 (Burgos), y el 8 de noviembre de 2004 solicitud definitiva haciendo constar el mismo domicilio, manteniendo asimismo este domicilio el 3 de febrero de 2006 cuando la sociedad presentó en la Delegación Especial de la AEAT en el País Vasco declaración censal, comunicando el inicio de su actividad de promoción inmobiliaria desde el 7 de octubre de 2004, y que el municipio en el que se desarrollaba fundamentalmente su actividad económica se localizaba en MUNICIPIO 1. En esta situación, forzosamente la propia conducta de la recurrente, con reiteración de actuaciones y declaraciones durante varios años ante la Hacienda Estatal, sin cuestionar el domicilio fiscal designado, obliga a confirmar la resolución impugnada, máxime cuando se admite que el local de MUNICIPIO 3 tampoco es propiedad de la recurrente, sino de la sociedad SOCIEDAD 3 y no consta documento alguno que refleje la cesión a SOCIEDAD 2, desde la constitución de la sociedad, debiendo significarse, finalmente, el alta de la empresa en el Impuesto sobre Actividades Económicas, estableciendo su ubicación en la localidad de MUNICIPIO 1". (Fundamento Cuarto).

No hay razón alguna para no alcanzar la misma conclusión en el presente conflicto

En su virtud, la Junta Arbitral

ACUERDA

<i>Expediente</i>	<i>Resolución</i>		<i>Administraciones afectadas</i>		<i>Concepto</i>
16/2012	R7/2015	04-05-2015	Diputación Foral de Bizkaia	Administración del Estado	Domicilio fiscal persona jurídica

1º.-Declarar que no procede la retroacción del cambio de domicilio de ENTIDAD 1. pretendida por la DFB, puesto que, al menos desde el 6 de febrero de 2006, la entidad ha tenido su domicilio en DOMICILIO 1, MUNICIPIO 1 (Burgos).

2º.-La terminación y el archivo de las actuaciones.

3º.-Notificar el presente acuerdo a la Diputación Foral de Bizkaia y la Agencia Estatal de Administración Tributaria.