



**01/2021 EBAZPENA, APIRILAREN
13KOA, GARDENTASUNAREN
ARLOKO ERREKLAMAZIOEN
BATZORDEARENA**

Espedientea: 2021/001

Gaia: [REDACTED] k Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuaren aurka jarritako erreklamazioa, informazio publikoa eskuratzeko eskaera ezetsi egin zaiolako.

AURREKARIAK

1.- [REDACTED] k 2020ko azaroaren 3ko idatzi bat aurkeztu zuen, Ogasuna eta Finantza departamentuan informazioa eskuratzeko eskatuz.

2.- Informazio publikoa eskuratzeko eskubidea baliatuz egindako eskaeraren edukia honako hau da:

"Me informe del pago (dinero público) de las cantidades correspondientes a los gastos por indemnizaciones al personal de la Ertzaintza en los ejercicios 2011-12-13-14-15, sujetas a tributación y que en su momento no lo realizo, del punto primero de este escrito, desglosado por año, que ha realizado esta Diputación, a la Hacienda Estatal, de los funcionarios de la Ertzaintza que realizan su declaración de la renta fuera de la Comunidad Autónoma Vasca.

Me informe la fecha (día, mes, año), de la fiscalización y contabilidad, de los referidos pagos a la Hacienda Estatal, del anterior punto. Dicha información me lo acredite con los documentos de pago".

3.- 2021eko otsailaren 8an, Ogasun eta Finantza Departamentuak, 42/2021 Foru Aginduaren bidez, honela erantzun zion eskaerari:

"Arau Orokorrak, 92. artikuluan dioenez, Zerga Administrazioak bere eginkizunak

**RESOLUCIÓN 01/2021, DE 13 DE
ABRIL, DE LA COMISIÓN DE
RECLAMACIONES EN MATERIA DE
TRANSPARENCIA**

Expediente: 2021/001

Asunto: Reclamación presentada por [REDACTED] frente a la desestimación de la solicitud de información ante el departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa

ANTECEDENTES

1.- [REDACTED] presentó un escrito, de fecha 3 de noviembre de 2020, solicitando acceso a información ante el departamento de Hacienda y Finanzas.

2.- El contenido de la solicitud, efectuada en el ejercicio del derecho de acceso a información pública, es el siguiente:

3.- Con fecha de 8 de febrero de 2021, el departamento de Hacienda y Finanzas, mediante Orden Foral 42/2021, da respuesta a la solicitud en los siguientes términos:

"Conforme al artículo 92 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria



betetzean eskuratzen dituen datu, txosten edo aurrekariak izaera erresebatua dute, eta berak kudeatu behar dituen zergak edo baliabideak modu eraginkorrean aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko baino ezin dira erabili. Hortaz, ezin zaizkio beste inori utzi edo jakinarazi, bi kasu hauetan izan ezik: lagapenaren xedea 2/2005 Foru Arauaren 92. eta 92 bis artikuluetan aurreikusita dauden kasuetako bat denean (beste zerga administrazio publiko batzuekin kolaboratzeari buruzkoak denak) edo zerga betebeharren ezbetetze kasu esanguratsuen publikotasuna egin beharra dagoenean (Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorren 92 ter artikuluan arautzen den bezala).

Horren arabera, informazio publikoaren eskurapena salbuetsi egin daiteke lege mailako xedapen batek hala ezartzen duenean. Alde horretatik, Gipuzkoako Lurraide Historikoko Zergen Foru Arau Orokorak (2/2005 Foru Araua) dio datuek izaera erresebatua izango dutela zerga arloan garrantzitsuak direnean, eta ezingo zaizkiola beste inori utzi edo jakinarazi salbu eta lagapen horren xedea aipatutako foru arauan aurreikusten diren kasu berezietako bat denean.

Aztergai dugun kasuan, eskaerak ez du tokirik aurkitzen 2/2005 Foru Arauak jasotzen diren kasu berezietan

del Territorio Histórico de Gipuzkoa los datos, informes o antecedentes obtenidos por la Administración tributaria en el desempeño de sus funciones tienen carácter reservado y sólo podrán ser utilizados para la efectiva aplicación de los tributos o recursos cuya gestión tenga encomendada y para la imposición de las sanciones que procedan, sin que puedan ser cedidos o comunicados a terceros, salvo que la cesión tenga por objeto alguno de los supuestos excepcionales previstos en los artículos 92 y 92 bis de la citada Norma Foral 2/2005 (se refieren al ámbito de colaboración con otras Administraciones Públicas) o en lo que respecta a la publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias regulada en el artículo 92 ter de la misma Norma Foral General Tributaria de Gipuzkoa.

De acuerdo con lo expuesto, el acceso a la información pública puede ser exceptuado cuando así lo imponga una disposición con rango de ley. En este sentido, la Norma Foral 2/2005, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa impone el carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria sin que puedan ser cedidos o comunicados a terceros salvo que tengan por objeto alguno de los supuestos excepcionales previstos en la misma

En este caso, la solicitud no responde a ninguno de los supuestos excepcionales fijados en la citada Norma Foral 2/2005.



Hortaz, aipatutako artikulua ikusita, eta kasu honetan ez denez betetzen Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak erreserba gorde beharrari buruz jasotzen dituen salbuespenetako ezein, eskatutako informazioa ez da bidali behar, erreserbatua delako.”

4.- Erantzun horren aurrean, interesdunak, 2021eko otsailaren 11ko idazkiaren bidez (posta bulegoan 2021eko otsailaren 17an sarrera izan zuen), erreklamazioa aurkeztu zion Gardentasunaren arloko Erreklamazio Batzordeari, 4/2019 Foru Arauak, martxoaren 11koak, foru gobernantza publikoaren esparruko Gobernu Onari buruzkoak, xedatutakoaren babesean. Erreklamazio hori eskaera honekin amaitu zen:

“Con la nulidad de la denegación por parte de la Diputación Foral de Gipuzkoa, de fecha 8 de Febrero de 2021.

PRIMERO.- De las cantidades correspondientes a los gastos por indemnizaciones al personal de la Ertzaintza que ingreso el GV de liquidaciones retenciones pendientes de los ejercicios 2011-12-13-14-15 (554.163,91-58.937,32-67.181,88 y 3.789,47 euros ingresadas en Diputación Gipuzkoa), me informe cuando ha ingresado esta Diputación de Gipuzkoa a la Hacienda estatal, de los funcionarios de la Ertzaintza que realizan su declaración de renta fuera de la Comunicad Autónoma Vasca.

SEGUNDO.- Me informe de la cantidad del punto anterior, la fecha (día, mes, año), de la fiscalización y contabilidad, de los referidos pagos a la Hacienda Estatal. Dicha información me lo acredite con los documentos de pago.”

5.- 2021eko otsailaren 24an, Gardentasunaren arloko Erreklamazioen Batzordeak Ogasun eta Finantza Departamentuari bidali zion erreklamazioa, egoki iritzitako alegazioak egin zitzaizkion.

Por lo tanto, a la vista de los preceptos citados, y no concurriendo en este caso alguna de las excepciones al deber de reserva prevista en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, la información solicitada no debe ser remitida, dado su carácter reservado.”

4.- Ante esta respuesta, mediante escrito de 11 de febrero de 2021 (entrada en oficina de correos el 17 de febrero de 2021), el interesado presentó, al amparo de lo dispuesto en la Norma Foral 4/2019, de 11 de marzo, de Buen Gobierno en el marco de la gobernanza pública foral, una reclamación ante la Comisión de Reclamaciones en materia de Transparencia, que concluye con la siguiente solicitud:

5.- Con fecha 24 de febrero de 2021, esta Comisión de Reclamaciones en materia de Transparencia, remitió la reclamación al departamento de Hacienda y Finanzas, al objeto de que se pudieran hacer las alegaciones que se considerasen



6.- Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak 2021eko martxoaren 10eko idazki baten bidez aurkeztu zituen alegazioak. Idazki horretan, bere erabakia berretsi zuen, bere ustez aplikagarria den araudiaren azterketa luze batean oinarrituta, zeinaren edukia, neurri handi batean, ebazpen honen oinarri juridikoetan jasotzen baita.

BATZORDEAREN ESKU HARTZEA

1.- Batzorde honen eginkizuna da informazio publikoa eskuratzeko eskubidearen ezesteen aurrean aurkeztutako erreklamazioak ebaztea, hain zuzen ere martxoaren 11ko 4/2019 Foru Arauak (Gobernu Onari buruzkoa, foru gobernantza publikoaren esparruan) xedatutakoaren arabera.

2.- Martxoaren 11ko 4/2019 Foru Arauaren 7. artikuluan xedatutakoaren arabera, *informazio publikoa da foru sektore publikoko subjektuetarako edozeinen esku dauden datuak edo dokumentuak, formatu edo euskarria dena dela, subjektu horiek beren jardueretan landu edo eskuratuak.*

Beraz, Foru Arauak informazioa eskuratzeko eskaera baten xedea definitzen du, lehendik dagoen informazioari dagokionez, eskaera jasotzen duen subjektuaren esku dagoelako, dela berak prestatu duelako, dela esleituta dituen funtzioak eta

oportunas.

6.- La Dirección General de Hacienda presentó sus alegaciones mediante escrito de fecha 10 de marzo de 2021, en el que se reafirmaba en su decisión, fundamentándolo en un extenso análisis de la normativa que considera aplicable y cuyo contenido se reproduce en gran parte en los fundamentos jurídicos de esta resolución.

INTERVENCIÓN DE LA COMISIÓN

1.- Son funciones de esta Comisión resolver las reclamaciones presentadas, frente a denegaciones del derecho de acceso a la información pública, de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral 4/2019, de 11 de marzo, de Buen Gobierno en el ámbito de la Gobernanza Pública Foral.

2.- De acuerdo con las definiciones contenidas en el artículo 7 de la Norma Foral 4/2019, de 11 de marzo, se entiende por información pública los *datos o documentos, cualquiera que sea su formato o soporte, que obren en poder de cualquiera de los sujetos del sector público foral y que hayan sido elaborados o adquiridos en el ejercicio de sus actividades.*

Por lo tanto, la Norma Foral define el objeto de una solicitud de acceso a la información, en relación a información que ya existe, por cuanto está en posesión del sujeto que recibe la solicitud, bien porque él mismo la ha elaborado o bien porque la ha obtenido en ejercicio de las funciones y



eskumenak baliatuz lortu duelako.

3.- Bestalde, Foru Arauak xedatutakoaren arabera, *informazioa eskuratzea da foru sektore publikoko erakunde eta entitateek duten eta beren eginkizunak gauzatzen dituzten bitartean prestatutako edo eskuratutako informazio publikora iristeko pertsona guztiak duten eskubidea, inolako motibaziorik zein inolako interes espezifiko edo bestelako eskubiderik alegatu beharrik gabe balia daitekeena.*

4.- Beraz, Batzorde honek eskumena du [REDACTED] [REDACTED] k aurkeztutako erreklamazioa ebazteko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren esku dagoen informazio publikoa eskuratzeko aukera ukatu baitzaio.

ERREKLAMAZIOA ONARTZEA

1.- Hasierako informazio eskaera [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] k aurkeztu zuen, 2020ko azaroaren 4ko datarekin posta bulegoan, Gipuzkoako Foru Aldundira zuzendua.

2.- Informazio eskaera eskatutako informazioa daukan departamentuak izapidetu du, eta otsailaren 8ko, 42/2021 Foru Agindu bitartez erantzun dio.

3.- [REDACTED] [REDACTED] k 2021ko otsailaren 17an jarri zuen erreklamazioak Gardentasunaren arloko Erreklamazioen

competencias que tiene encomendadas.

3.- Por otra parte, se entiende por acceso a la información, *el derecho de todas las personas de acceder a la información pública de que dispongan las instituciones y entidades que conforman el sector público foral y que haya sido elaborada o adquirida en el ejercicio de sus funciones, sin necesidad de motivación alguna, ni alegar interés especial ni ningún otro derecho.*

4.- Por tanto, esta Comisión es competente para resolver la reclamación presentada por [REDACTED], en la medida en que se ha denegado el acceso a la información pública solicitada, que obra en poder del departamento de Hacienda y Finanzas.

ADMISIBILIDAD DE LA RECLAMACIÓN

1.- La solicitud inicial de información fue presentada en oficina de correos con fecha 4 de noviembre de 2020 por [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] dirigida a la Diputación Foral de Gipuzkoa.

2.- La solicitud de información se ha tramitado por el departamento en cuyo poder se encuentra la información solicitada, habiendo dado respuesta mediante Orden Foral 42/2021, de 8 de febrero.

3.- El [REDACTED] [REDACTED] interpuso la reclamación ante la Comisión de Reclamaciones en materia de



Batzordean.

4.- Kontuan hartuta gaur egun ez dagoela erreklamazioen izapidetzeari buruzko araudi espezifikorik, Herri Administrazioen Prozedura Administratibo Erkideari buruzko 2015eko urriaren 1eko 39/2015 Legea aplikatu behar da.

ONARRI JURIDIKOAK

1.- Espainiako Konstituzioaren 105 b) artikulua berariaz aitortzen du herritarrek eskubidea dutela administrazio publikoen esku dagoen informazioa eskuratzeko.

Hala ere, aitortpen horrek ez du informazio publikoa eskuratzeko baldintzarik gabeko inolako eskubiderik ematen. Konstituzio xedapenak legezko konfigurazio-eskubide bat jasotzen du, dagokion araudian garatu beharrekoa; beraz, eskubide horren eduki materiala mugatzeko, ahalmenak eta mugak finkatzeko, legegileak egindako arau garapenari jarraitu beharko zaio.

2.- Konstituzio aurreikuspen hori *Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legean* garatuta dago. Lege hori, gure sistema juridikoan, pertsonak jardura publikoari buruzko informazioa eskuratzeko duten eskubidea arautzen eta bermatzen duen arau orokor eta oinarrizkoa da, Espainiako Konstituzioaren 105.b) artikuluan

Transparencia el 17 de febrero de 2021.

4.- Teniendo en cuenta que en la actualidad no existe una regulación específica sobre la tramitación de las reclamaciones, es de aplicación la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.

FUNDAMENTOS JURÍDICOS

1.- El artículo 105 b) de la Constitución Española reconoce de forma expresa el derecho de los ciudadanos a acceder a la información que estuviera en poder de las Administraciones Públicas.

Ahora bien, ese reconocimiento no consagra ningún derecho incondicional de acceso a la información pública. El precepto constitucional perfila un derecho de configuración legal que precisa de desarrollo en la oportuna normativa, por lo que para delimitar su contenido material, fijar las facultades y los límites, habrá de estarse al desarrollo normativo que haya realizado el legislador.

2.- Esta previsión constitucional se encuentra desarrollada en la *Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno*, que se configura en nuestro sistema jurídico como la norma que con carácter general y básico regula y garantiza el derecho acceso de las personas a la información relativa a la actividad pública en los términos contenidos en el art.105.b) CE.



ezarritakoari jarraituz.

19/2013 Legea formalki oinarritzkoa dela berariaz jasota dago azken xedapenetako zortzigarrenean, Estatuak legea emateko oinarri izan ziren eskumen-tituluak aipatzen baititu. Bestalde, oinarritzko izaera materialki ondorioztatzen da haren edukitik, Estatuko lurralde osoan gutxieneko arau komun bat ezartzen baitu, gaur egun Espainiako Konstituzioaren 105.b) artikulua zuzenean garatzen duen araua delako.

3.- Gipuzkoako Foru Aldundiari eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko foru sektore publikoko erakundeei berariaz dagokienez, informazio publikoa eskuratzeko eskubidea arautzen du *4/2019 Foru Arauak, martxoaren 11koak, Gobernu Onari buruzkoak, foru gobernantza publikoaren esparruan.*

Azken arau xedapen hori Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari aplikatu behar zaio erabat, *Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legea Zerga Administrazioako Estatu Agentziari aplikatzen zaion bezala.*

4.- Hala ere, informazio publikoa eskuratzeari buruzko arau esparrua ez da itxen aipatutako xedapenekin. Xedapen honek berak (ikus abenduaren 9ko 19/2013 Legearen lehenengo xedapen

El carácter formalmente básico de la Ley 19/2013 se constata expresamente en su disposición final 8ª que recoge los títulos competenciales al amparo de los cuales el Estado dictó la misma. Por su parte, el carácter materialmente básico se deduce de su contenido al establecer un mínimo común normativo en todo el territorio del Estado que deriva de ser la norma que en la actualidad opera el desarrollo directo del art.105.b) CE.

3.- En lo que afecta específicamente a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a las entidades del sector público foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el derecho de acceso a la información pública ha sido objeto de regulación mediante la *Norma Foral 4/2019, de 11 de marzo, de Buen Gobierno en el marco de la gobernanza pública foral.*

Esta última disposición normativa resulta plenamente aplicable al Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación de Foral de Gipuzkoa, del mismo modo que la *Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno*, se aplica a la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

4.- Ahora bien, el marco normativo relativo al acceso a la información pública no se cierra con las disposiciones mencionadas. Son estas mismas disposiciones (véase la D.A. primera de la Ley 19/2013, de 9 de



gehigarria), informazio publikoa eskuratzeko araubide orokor eta komun bat zehaztea duenak, aurreikusten baitu sektore jakin batzuetan araubide espezifiko bat egoteko aukera, salbuespen gisa jardungo lukeena aipatutako araubide orokorraren aurrean.

Horrenbestez, lehentasunez aplikatu beharreko informazioa eskuratzeari buruzko sektoreko legeria egoteko aukera aitortzen da. Horrek dena den, ez du eragozten erregulazio horrek informaziorako sarbidearen araubide oso eta zehatza ezarri ezean, gardentasunari buruzko araudi orokorra aplikatzea erregulazio alternatibo horretan aurreikusita ez dagoenerako.

5.- Berariazko legeria duten gaien artean, hain zuzen ere, zerga arloan garrantzia duen informazioa dago.

Martxoaren 11ko 4/2019 Foru Arauak berak espezialitate hori berresten du, 38. artikulua, zeinak datuak irekitzea eta berrerabiltzea arautzen baitu, xedatzen baitu foru araua ez zaiela aplikatuko Zerga Administrazioari eragiten dioten dokumentuei.

Arlo horretan, eta lurralde erkidearen eremuan, *Zergei buruzko abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren* 95. artikuluan jasotzen da zerga informaziorako sarbideari buruzko arau edo jarraibide orokorra. Gipuzkoako

diciembre), cuyo objeto es delimitar un régimen general y común de acceso a información pública, quienes anticipan la existencia de normativa específica en determinados sectores sobre el acceso a la información que resulta aplicable con carácter prevalente.

Las especialidades en un ámbito determinado pueden dar lugar, en consecuencia, a una regulación alternativa sin perjuicio de que a falta de que esa regulación instaure un régimen completo y exhaustivo de acceso a la información, se aplique, en lo no previsto en esa regulación alternativa, la normativa general de transparencia.

5.- Entre las materias que cuentan con legislación propia específica se encuentra precisamente aquella que se refiere a información que tenga transcendencia tributaria.

La propia *Norma Foral 4/2019, de 11 de marzo*, viene a confirmar esa especialidad al recoger en el art. 38, relativo a la apertura y reutilización de datos, que no será aplicable la propia Norma Foral a documentos que afecten a la Administración Tributaria.

En esta materia, y en el ámbito del territorio común, es en el artículo 95 de la *Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria* en donde se recoge la regla o pauta general relativa al acceso a información tributaria. En el Territorio



Lurralde Historikoan, eta zerga araubide propioa mantendu, ezarri eta arautzeko eskumena duenez, *martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak*, 92. artikuluan xedatzen du berriz araubide espezifiko hori.

Nolanahi ere, komeni da ohartaraztea espezifikotasuna ezin dela aldarrikatu zerga administrazioari berari dagokion guztiari dagokionez. Dagoeneko adierazi da Ogasun eta Finantza Departamentua, Foru Aldundiko gainerako unitate eta arloak bezala, araudi orokorraren mende dagoela, non ahalik eta zabalak jokatzeke printzipioa gailentzen den (4/2019 Foru Arauaren 24. artikulua).

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko *martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren* 92. artikulua, "Zerga alorrean ondorioak dituzten datuen izaera erreserbatua" izenburupean, honako hau dio:

"Zerga Administrazioak bere eginkizunak betetzean eskuratzen dituen datu, txosten edo aurrekariak izaera erreserbatua dute, eta berak kudeatu behar dituen zergak edo baliabideak modu eraginkorrean aplikatzeko eta zigorrak ezartzeko baino ezin dira erabili. Hortaz, ezin izango zaizkio beste inori utzi edo jakinarazi, non eta horren xedea honako hau ez den: (...)"

Ondoren, aipatutako 92. artikulua eta 92 bis artikulua, biak *martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde*

Historiko de Gipuzkoa, y dadas la competencias para mantener, establecer y regular un régimen tributario propio, es en el artículo 92 de la *Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa*, en donde viene recogido esa misma regla específica.

En cualquier caso, conviene adelantar que la especificidad no se puede reivindicar respecto de todo lo relativo a la propia administración tributaria. Ya se ha apuntado que el Departamento de Hacienda y Finanzas está sometido al igual que el resto de unidades y áreas de esta Diputación Foral a la normativa general, en donde prima el principio de máxima accesibilidad (art. 24 de la Norma Foral 4/2019).

El artículo 92 de la *Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa*, bajo el título de "Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria", señala que:

"Los datos, informes o antecedentes obtenidos por la Administración tributaria en el desempeño de sus funciones tienen carácter reservado y sólo podrán ser utilizados para la efectiva aplicación de los tributos o recursos cuya gestión tenga encomendada y para la imposición de las sanciones que procedan, sin que puedan ser cedidos o comunicados a terceros,"

A continuación, el citado artículo 92 y el artículo 92 bis, ambos de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria



Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrek, zerga datuak lagatzeko salbuespenezko kasu batzuk zerrendatzen dituzte. Kasu horiek guztiak beste administrazio publiko batzuekiko lankidetzaren esparruari buruzkoak dira, eta inola ere ez da posible datu mota horiek beste izaera bateko hirugarrenei lagatzea (aipatutako administrazio publikoak ez direnak), honako kasu hauetan izan ezik: martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauaren 92 ter artikuluan araututako zerga betebeharren ez-betetze garrantzitsuko egoeren publizitateari dagokionez.

Beraz, ondoriozta daiteke zerga araudiak Zerga Administrazioak eskuratu duen informazioaren izaera erreserbatua ezartzen duela, eta, beraz, arauan bertan jasotako pertsonen, erakundeen eta agintarien soilik eman ahal izango zaiela, arauan bertan ezarritako helburuetarako. Azken batean, herritarren intimitaterako oinarritzko eskubidearen berme gisa erreserba printzipio baten aurrean gaude, eta printzipio hori ez da bateraezina Gardentasunari buruzko Legearen erregulazioarekin.

7.- Horrenbestez, puntu honetan argitu behar da ea, kasu honetan erreklamazioak eskatzen dituen datuen izaera kontuan hartuta, lehentasunez aplikagarria den araudi espezifikoan aurreikusitako erreserba araua edo gardentasun araudi orokorrean agintzen

del Territorio Histórico de Gipuzkoa, enumeran una serie de supuestos excepcionales en los que pueden cederse los datos tributarios, relativos, todos ellos, al ámbito de la colaboración con otras Administraciones públicas, sin que sea posible, en ningún caso, ceder esta clase de datos a terceros de otra naturaleza (distintos de las referidas Administraciones públicas), salvo en lo que respecta a la publicidad de las situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias, regulada en el artículo 92 ter de la misma Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo.

En consecuencia, se puede concluir que la normativa tributaria establece un régimen de carácter reservado de la información que haya adquirido la Administración Tributaria en el desempeño de sus funciones, de forma que solamente podrá proporcionarse a las personas, entidades, autoridades recogidas en la propia norma y para los únicos fines establecidos en la misma. En definitiva, nos hallamos ante la existencia de un principio de reserva como garantía del derecho fundamental a la intimidad de los ciudadanos, no incompatible con la regulación de la Ley de Transparencia.

7.- Por lo tanto, en este punto se trata de dilucidar, si atendiendo a la naturaleza de los datos que solicita en esta ocasión el reclamante, resulta aplicable preferentemente la regla de reserva prevista en la normativa específica o el principio de máxima accesibilidad que rige en la



duen irisgarritasun handienaren printzipioa.

Erreklamaziogilearen ustez, Foru Aldundian gardentasunaren gaia arautzen duen araudiaren arabera, *ez dago inolako lege oztoporik eskatutako informazioa emateko*. Gaineratu du ez zuela eskatu inongo herritar, funtzionario edo enpresari buruzko informazio fiskalik, bere eskaera Gipuzkoako Foru Aldundiaren informazio kuantitatiboari buruzkoa baino ez dela; beraz, bere iritziz, *Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrean xedatutakoa* ez da kasu honetan aplikatzekoa.

Aitzitik, Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak alegazio idazkian honela argudiatzen du erreserba araua aplikatzeko arrazoiak:

Ondorio horietarako, erreklamatzailleak, 2020ko azaroaren 4ko eskaeran, hau adierazi zuen hitzez hitz (azpimarratua gurea da): «LEHENA- Jakin dut Segurtasun Sailak, Funtzio Publikoaren Zuzendaritzaren bitartez, ordainketa batzuk egin dituela (diru publikoa) 2011, 2012, 2013, 2014 eta 2015eko ekitaldietan Ertzaintzako langileei egindako kalteordainen gastuei dagozkien atxikipenen kontura, Euskal Autonomia Erkidegoko ogasun publikoei ordaindu beharrekoak eta persona fisikoen errentaren gaineko zergari lotutakoak (garai batean ez zituen egin). Kontuan hartuta Ertzaintzako funtzionario batzuek

normativa general de transparencia.

El reclamante sostiene que, según la normativa que regula la materia de la transparencia en la Diputación Foral, no encuentra "*ningún obstáculo legal para la remisión de la información solicitada*". Añade que no solicitó información fiscal de ningún ciudadano, funcionario o empresa, sino que su petición únicamente versa sobre información cuantitativa de la Diputación Foral de Gipuzkoa, por lo que, en su opinión, lo dispuesto en la *Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa*, no resulta de aplicación al caso.

Por contra, la Dirección General de Hacienda en su escrito de alegaciones argumenta del siguiente modo la concurrencia de los presupuestos para la aplicación de la regla de reserva:

"A estos efectos, en su solicitud de 4 de noviembre de 2020, el reclamante indicó literalmente que (el subrayado es nuestro): "PRIMERO.- He tenido conocimiento que el Departamento de Seguridad y a través de Dirección de Función Pública, ha realizado unos pagos (dinero público) a cuenta de las retenciones correspondientes a los gastos por indemnizaciones al personal de la Ertzaintza en los ejercicios 2011-12- 13-14-15, a las haciendas públicas correspondientes de la Comunidad Autónoma Vasca, sujetas a tributación en el IRPE y que en su momento no lo realizó. Teniendo en cuenta que funcionarios de la Ertzaintza realizan su declaración de la



Euskal Autonomia Erkidegotik kanpo egiten dutela errenta aitortpena eta funtzionario horien Estatuko Ogasunari dagozkion ordainketak egin behar izan dizkiozula, (...) ESKATZEN DU. LEHENA.- Niri jakinaraztea, urtez urte banakatuta, 2011, 2012, 2013, 2014 eta 2015eko ekitaldietan Ertzaintzako langileei ordaindu beharreko kalte-ordainen gastuei dagozkien zenbatekoen inguruan aldundi horrek Estatuko Ogasunari egindako ordainketa (diru publikoa), zeinak zergapetuak zeuden eta bere garaian ez ziren egin eta idazki honen lehen puntuan jasota dauden, betiere errenta aitortpena Euskal Autonomia Erkidegotik kanpo egiten duten Ertzaintzako funtzionarioei dagokielarik. BIGARRENA.- Niri informatzea zein den aurreko puntuan aipatzen diren Estatuko Ogasunari egindako ordainketa horien fiskalizazioaren eta kontabilitatearen data (egunak, hilabetea, urtea). Informazio hori egiaztatzea ordainketa agirien bidez".

Hortik ondorioztatzen da erreklamaziogileak informazio zehatza eta puntuala eskatu zuela (konturako ordainketak egitera behartua) Eusko Jaurlaritzak atxikitzaile gisa Gipuzkoako Foru Ogasunean sartutako zenbateko jakin batzuei buruz, bai eta, hala badagokio, Zerga Administrazioako Estatu Agentziari transferitutako kopuru horien zatiri buruz ere, ohiko bizilekua lurralde erkidean duten langileei baitagokie.

Ondorio horietarako, kontuan hartu behar da, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak,

renta fuera de la Comunidad Autónoma Vasca y Usted ha tenido que realizar los correspondientes pagos a la Hacienda Estatal de dichos funcionarios. (...) SOLICITA. PRIMERO.- Me informe del pago (dinero público) de las cantidades correspondientes a los gastos por indemnizaciones al personal de la Ertzaintza en los ejercicios 2011-12-13-14-15, sujetas a tributación y que en su momento no lo realizó, del punto primero de este escrito, desglosado por año, que ha realizado esta Diputación, a la Hacienda Estatal, de los funcionarios de la Ertzaintza que realizan su declaración de la renta fuera de la Comunidad Autónoma Vasca. SEGUNDO.- Me informe la fecha (días, mes, año), de la fiscalización y contabilidad, de los referidos pagos a la Hacienda Estatal, del punto anterior. Dicha información me la acredite con los documentos de pago".

De donde se deduce que el reclamante solicitó información concreta y puntual sobre determinadas cantidades eventualmente ingresadas en esta Hacienda Foral de Gipuzkoa por el Gobierno Vasco en su condición de retenedor (de obligado a realizar pagos a cuenta), y sobre la parte de las mismas, en su caso, transferida a la Agencia Estatal de Administración Tributaria por corresponder a trabajadores con residencia habitual en territorio común.

A estos efectos, debe tenerse en cuenta que, conforme a lo indicado en el artículo 17



Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 17. artikuluan adierazitakoaren arabera, konturako ordainketak egiteko betebeharra zerga obligazio materiala dela, zerga betebeharrak nagusia bezala, tributuaren ondoriozko partikularren artean ezarritako betebeharrak bezala eta zerga betebeharrak osagarriak bezala.

Koturako ordainketak egiteko zerga betebeharrak hori martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 23. artikuluan definitzen du. Haren arabera: «1. Zerga betebeharrak nagusiaren konturako ordainketak egiteko tributu betebeharrak da zatikako ordainketak egitera behartuta dagoenak, atxikitzaileak edo konturako sarrerak egitera behartuta dagoenak tributu administrazioari zenbateko bat ordaintzea. Zerga betebeharrak hori autonomia da zerga betebeharrak nagusiarekiko. (...)».

Ondorioz, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 35. artikuluan xedatzen duenez, konturako ordainketak egin behar dituztenak zergaduntzat hartzen dira.

Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 37. artikuluan (konturako ordainketak egiteko behartuta daudenei buruzkoa), honako hau gehitzen du: «2. Atxikitzailea da tributu bakoitzaren foru arauak tributu bakoitzari ezartzen dion

de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, la obligación de realizar pagos a cuenta es una obligación tributaria material, al igual que la obligación tributaria principal, que las obligaciones establecidas entre particulares resultantes del tributo, y que las obligaciones tributarias accesorias.

Esta obligación tributaria de realizar pagos a cuenta se encuentra definida en el artículo 23 de la misma Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, según el que: "1. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta de la obligación tributaria principal consiste en satisfacer un importe a la Administración tributaria por el obligado a realizar pagos fraccionados, por el retenedor o por el obligado a realizar ingresos a cuenta. Esta obligación tributaria tiene carácter autónomo respecto de la obligación tributaria principal. (...)".

Consecuentemente, el artículo 35 de la referida Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, dispone que los obligados a realizar pagos a cuenta tienen la consideración de obligados tributarios.

A lo que el artículo 37 de la repetida Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, relativo a los obligados a realizar pagos a cuenta, añade que: "2. Es retenedor la persona o entidad a quien la Norma Foral de cada tributo impone la



pertsona edo entitatea, tributu betebeharpeko beste tributu batzuei egin beharreko ordainketak direla-eta tributu horren zenbatekoaren zati bat kendu eta Zerga Administrazioan sartzeko betebeharra duena».

Gaur egun, lan etekinen gaineko atxikipenak egiteko betebeharra Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 106. artikuluan eta hurrengoetan araututa dago, bai eta urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 92. artikuluan eta hurrengoetan ere. Erregelamendu horren 120. artikulua berariaz garatzen ditu atxikitzaileen eta kontura sartzeko behartutakoaren aitortpen eta sarrera obligazioak.

Beraz, azken finean, erreklamazioak informazioa eskatu zuen Gipuzkoako Foru Ogasunak bere eginkizunak betetzean lortutako zergapeko jakin bati buruz (Eusko Jaurlaritzarena, atxikitzaile gisa), zeina, beraz, erreserbatua baita, bere ardurapean dituen tributuak edo baliabideak benetan aplikatzeko eta dagozkion zehapenak ezartzeko baino ezin baita erabili, eta bakarrik laga edo jakinarazi daiteke martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 92., 92 bis eta 92 ter artikuluetan aipatzen diren kasu tasatuetan.

obligación de detraer e ingresar en la Administración tributaria, con ocasión de los pagos que deba realizar a otros obligados tributarios, una parte de su importe a cuenta del tributo que corresponda a éstos”.

En la actualidad, la obligación de practicar retenciones sobre los rendimientos del trabajo se encuentra regulada en los artículos 106 y siguientes de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa y en los artículos 92 y siguientes del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado mediante Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, cuyo artículo 120 desarrolla específicamente las obligaciones de declaración e ingreso que recaen sobre los retenedores y sobre los obligados a ingresar a cuenta.

Con lo que, en definitiva, el reclamante solicitó información acerca de un obligado tributario concreto (del Gobierno Vasco en su condición de retenedor) obtenida por esta Hacienda Foral de Gipuzkoa en el desempeño de sus funciones, la cual, por lo tanto, tiene carácter reservado, solo puede ser utilizada para la efectiva aplicación de los tributos o recursos cuya gestión tiene encomendada y para la imposición de las sanciones que procedan, y únicamente puede ser cedida o comunicada a terceros en los supuestos tasados a que se refieren los artículos 92, 92 bis y 92 ter de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de



Beraz, ez gatoz bat erreklamazilogileak egiten duen baieztapenarekin, «herritar, funtzionario edo enpresa» baten informazio fiskala eskatu ez zuela dioenean. Izan ere, hain zuzen ere, Eusko Jaurlaritzak egin ditzakeen atxikipen jakin batzuen balizko diru sarrerei buruzkoa da haren eskaera (konturako ordainketak egiteko betebeharra betez), bai eta, hala badagokio, Zerga Administrazioako Estatu Agentziari transferitutako atxikipen horien zatia buruzkoa ere.

Dirudenez, erreklamazilogilearen ustez, Eusko Jaurlaritzak atxikitzailerik gisa aurkeztutako aitortzen zerrendatutako atxiketako bakoitzari buruzko informazioa baino ez da zerga informaziotzat hartzen, eta, beraz, Eusko Jaurlaritzak egindako diru sarrerei eta atxikitzailerik gisa dituen betebeharrak betetzei buruzko eskaerak ez liekete izaera horretako datuei eragingo. Horrek alde batera uzten du Eusko Jaurlaritza bera zergapekoa dela, eta atxikitzailerik gisa zerga araudian ezarritako betebeharrak material eta formalak betez Gipuzkoako Foru Ogasunean aurkeztutako zerga datuak erreserbatuak direla, betiere martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 92. artikuluan ezarritakoaren arabera.

8.- Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak

Gipuzkoa.

De modo que no cabe compartir la afirmación que realiza el reclamante cuando indica que no solicitó información fiscal de ningún "ciudadano, funcionario o empresa", ya que, precisamente, su petición versa sobre el eventual ingreso de ciertas retenciones por parte del Gobierno Vasco (en cumplimiento de su obligación de realizar pagos a cuenta), y sobre la parte de las mismas que, en su caso, haya sido transferida a la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

Según parece, el reclamante entiende que solo tiene la consideración de información fiscal la relativa a cada uno de los retenidos relacionados en las declaraciones presentadas por el Gobierno Vasco en su condición de retenedor (particularmente, en el Modelo 190), de forma que las solicitudes referidas a los ingresos efectuados por el Gobierno Vasco y al cumplimiento de sus obligaciones como tal retenedor, no afectarían a datos de dicha naturaleza. Lo cual obvia que el propio Gobierno Vasco ostenta la condición de obligado tributario, y que los datos tributarios presentados ante la Hacienda Foral de Gipuzkoa en cumplimiento de las obligaciones materiales y formales establecidas en la normativa tributaria a los retenedores tienen carácter reservado, al amparo de lo establecido en el artículo 92 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa."

8.- Vistos los argumentos esgrimidos por la



erreklamaziogileak eskatutako datuen izaerari buruz emandako argudioak eta erreklamaziogileak emandakoak ikusita, Batzorde honek uste du eskatutako datuei zerga-arloan aurreikusitako berariazko araua lehenetsunez aplikatu behar zaiela, zerga arloko izaera eta garrantzia kontuan hartuta, Zerga Administrazioak bere eginkizunetan lortutako datuak direlako eta zergadunen zerga-betebeharrekin zerikusia dutelako.

Ondorioz, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren 92. artikulua aplikatuz, ondoriozta daiteke eskatutako informazioa isilpekoa dela, eta orain erreklamaturako administrazioak isilpean gorde behar duela.

Azaldutako aurrekariak eta oinarri juridikoak kontuan hartuta, Gardentasunaren arloko Erreklamazioen Batzordeak,

EBAZTEN DU

Lehenengo.- Ezestea [REDACTED] [REDACTED] k, otsailaren 11ko idatziaren bidez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuaren otsailaren 8ko 42/2021 Foru Arauaren aurka ezarritako erreklamazioa.

Dirección General de Hacienda sobre la naturaleza de los datos solicitados por el reclamante y los aportados por éste, esta Comisión considera que a los datos solicitados, les es de aplicación preferente la norma específica prevista en materia tributaria, dada su naturaleza y trascendencia tributaria, al ser datos obtenidos por la Administración Tributaria en el desempeño de sus funciones y estar relacionados con el cumplimiento de obligaciones tributarias de los contribuyentes.

En consecuencia, en aplicación del artículo 92 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cabe concluir el carácter reservado de la información solicitada, y el deber de sigilo al que se encuentra sometida la administración ahora reclamada.

En atención a los antecedentes y fundamentos jurídicos descritos, la Comisión de Reclamaciones en materia de Transparencia,

RESUELVE

Primero.- Desestimar la reclamación interpuesta por [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] en escrito de fecha 11 de febrero de 2021, en contra de la Orden Foral 42/2021, de 8 de febrero, del diputado foral de Hacienda y Finanzas.



Bigarren.- Ebazpen hau jakinaraztea erreklamaziogileari eta Ogasun eta Finantza Departamentuari.

Hirugarren.- Ebazpena argitaratzea, jakinarazi ondoren eta datu pertsonalak anonimo bihurtu eta gero.

Ebazpen honek amaiera ematen dio administrazio bideari, eta beronen aurka administrazioarekiko auzi errekurtsua jar daiteke, bi hilabeteko epean, ebazpen hau jakinarazi eta hurrengo egunetik hasita, Administrazioarekiko Auzietako Donostiako Epaitegietan.

Segundo.- Notificar la presente resolución al reclamante y al departamento de Hacienda y Finanzas.

Tercero.- Proceder a la publicación de la resolución, una vez notificada la misma y previa anonimización de los datos personales

Contra la presente resolución, que agota la vía administrativa, podrá interponerse recurso contencioso-administrativo ante los Juzgados de lo Contencioso-Administrativo de San Sebastián, en el plazo de dos meses a partir del día siguiente al de su notificación.

Kidea

Esther Larrañaga Galdós

Kidea

Mikel Ulazia Etxabe

Batzordeburua

Haritz Ugarte Aizpuru

