

A LAS ASOCIACIONES MIEMBROS

Asunto: DEVOLUCION DE LAS CUOTAS DE IVA A LA IMPORTACIÓN

Según la información recibida recientemente, **sobre el procedimiento para tramitar la devolución de las cuotas de IVA a la importación pagadas por los Operadores Económicos y no reembolsadas por el importador**, el Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales con fecha 30.10.06 dictó las siguientes instrucciones para facilitar la aplicación de la normativa vigente:

1. El agente de aduanas o la persona que actúe por cuenta del importador podrá solicitar el reembolso del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado con ocasión de la importación, transcurrido un año desde el nacimiento del derecho a la deducción y en el plazo de los tres meses siguientes. Dicha solicitud deberá ir acompañada obligatoriamente de los siguientes documentos:
 - a) Una declaración suscrita por el importador, en la que haga constar su condición de sujeto pasivo con derecho a la deducción total del impuesto satisfecho por la importación de los respectivos bienes (consulta DGT núm. V0174-05, de 9 de febrero de 2005). Dicha declaración surtirá sus efectos mientras no sea modificada por otra posterior.
 - b) El documento acreditativo del pago del impuesto (carta de pago o doc. 031), el cual, en aplicación de lo dispuesto en el segundo párrafo de la regla 2ª de la Disposición Adicional única de la Ley 9/1998, deberá quedar inutilizado a los efectos del ejercicio del derecho a la deducción o devolución.
2. La regla 1ª de la citada Disposición Adicional única establece que el documento acreditativo del pago del impuesto donde conste el reconocimiento del agente de aduanas o de la persona que actúe por cuenta del importador de haber obtenido de su cliente el reembolso del tributo, es el documento justificativo que da derecho al importador a la deducción del impuesto. En los casos en que la Aduana tenga indicios de la existencia del referido documento, debidamente diligenciado, podrá requerirlo al importador, Si no existieran tales sospechas no será necesario efectuar el requerimiento.

En el supuesto de que el importador aporte dicho documento, no se continuará con la tramitación de la devolución.

3. Los expedientes en los que el reembolso resulte procedente, se pondrán en conocimiento del Órgano de Gestión Tributaria competente al objeto de que dicho Servicio pueda comprobar, en su caso, que el importador no se haya deducido el correspondiente IVA a la importación en sus declaraciones liquidaciones periódicas.
4. Los incumplimientos de la normativa que otorga el derecho al reembolso del IVA a los Agentes de Aduanas y personas o entidades que, debidamente habilitadas por la Administración aduanera, actúen en nombre propio y por cuenta de los importadores, podrán constituir infracciones administrativas tipificadas en los artículos 193 y 194 de la Ley 58/2003 General Tributaria.

Atentamente,

Cesáreo Fernández
Comisión Aduana