

## **INFORME DE LA ASESORIA JURIDICA**

Por el Presidente de la Comisión de Aduanas de FETEIA se me formula la siguiente **consulta**:

“Es habitual que en los expedientes de **devolución por ingresos indebidos** que son estimados parcialmente se acepta la devolución del arancel y se desestima la devolución del IVA motivando exclusivamente (y a mi modo de ver, escasamente), y sin más detalle, la aplicación del artículo 14 del Real Decreto 520/2005 en materia de revisión en vía administrativa.

No comparto este criterio de la Aduana ya que ese artículo, por una parte, reconoce a quienes tendrán derecho a solicitar la devolución y por otra a quienes tendrán derecho a obtener la devolución. Entre éstos, como no podía ser de otra forma, están los obligados tributarios que hubieran realizado el ingreso indebido, las personas o entidades que hayan soportado la retención o el ingreso a cuenta y las personas o entidades que hayan soportado la repercusión.

En estos casos de devolución de ingresos indebidos ni se trata de retenciones ni de repercusiones, ya que el ingreso indebido no se refiere ni a retenciones soportadas o ingresos a cuenta repercutidos ni a tributos soportados por repercusiones de tributos que por prescripción legal deban ser repercutidos a otras personas sino que son tributos ingresados al Tesoro fruto de una obligación tributaria cual es una declaración de importación con generación de deuda aduanera”.

Y aceptando el encargo de que se trata, paso a emitir el siguiente,

## INFORME

El artículo 87 de la Ley 37/1992, del IVA, modificado en lo que aquí importa por el artículo 4.3 de la Ley 50/1998, de 30 de diciembre, dispone que también serán responsables solidarios del pago del impuesto en las importaciones las personas o entidades que actúen en nombre propio y por cuenta de los importadores.

Por su parte, el artículo 35.5, de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, establece que tendrán asimismo el carácter de “obligados tributarios” los responsables a los que se refiere el artículo 41 de la citada Ley, que son, entre otros, tanto los responsables solidarios como los subsidiarios.

De lo que se infiere que cuando el artículo 14 del Reglamento General de desarrollo de la Ley General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa, especifica que, entre otros sujetos, personas o entidades, tendrán derecho a solicitar la devolución de ingresos indebidos “los obligados tributarios”, está incluyendo también en dicho calificativo a los responsables solidarios del pago del IVA en las importaciones de bienes.

Sin perjuicio de lo anterior, hay que indicar que como los sujetos pasivos del IVA en las importaciones son quienes las realicen en los términos que marca el artículo 86 de su Ley reguladora, y éstos, naturalmente, también podrían solicitar la devolución en calidad de “obligados tributarios”, acompañando el documento acreditativo del pago del Impuesto, con la nota o reconocimiento del transitario o agente de aduanas que acredite haber obtenido el reembolso del importador (Disposición Adicional tercera de la Ley 53/2002 y artículo 2 del Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, por el que se regulan las obligaciones de facturación y se modifica el Reglamento del IVA) , no habrá que olvidar que si se ha entregado al importador el mencionado documento, el transitario ya no podrá solicitar la devolución de lo indebidamente pagado por IVA.

Siendo, por tanto, conveniente que si la solicitud de devolución la formula el transitario, indique expresamente que no ha obtenido el pago o el reembolso del importador y acompañe el documento acreditativo del pago del IVA del que resulte el ingreso indebido por dicho Impuesto.

Barcelona, a 1 de abril de dos mil ocho.

Manuel M. Vicens

Secretario y Asesor Jurídico de FETEIA.