

Aduanas. IVA diferido en las declaraciones de importación

El día 1 de febrero empieza a aplicarse el IVA diferido en las declaraciones de importación. Con independencia de la modalidad de pago declarada, se recuerda que todos los DUAs con cuota por IVA diferido deben incluir la referencia de la garantía de levante que avala su pago.



IVA diferido

- **1. ¿Qué modificaciones legales se han producido en relación con el IVA de importación para el ejercicio 2015?**

A raíz de la modificación operada en la Ley del IVA por la Ley 28/2014 de 27 de noviembre se ha incluido la posibilidad de que, bajo ciertos requisitos, las cuotas del Impuesto a la importación se ingresen en la declaración-liquidación correspondiente al período en que se reciba el documento en el que conste la liquidación practicada por la Administración.

Normativa:

Artículo 167.Dos Ley 37 / 1992, de 28 de Diciembre de 1992.

Artículo 74 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

- **2. ¿El nuevo sistema de ingreso del IVA de importación sustituye al que venía existiendo hasta 1 de enero de 2015?**

NO. Este cambio normativo supone que, a partir de 1 de enero de 2015, unos operadores van a seguir haciendo pagos directos del IVA de importación a la Aduana (mediante la carta de pago 031) y otros pasarán a ingresarlo en su modelo de autoliquidación. Coexistirán por consiguiente los dos sistemas de ingreso.

Normativa:

Artículo 167.Dos Ley 37 / 1992, de 28 de Diciembre de 1992.

Artículo 74 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

- **3. ¿Es un régimen obligatorio?**

No. Se trata de un régimen **VOLUNTARIO** al que podrán acogerse los operadores que cumplan el requisito fijado en la normativa, a saber, que su periodo de declaración sea el mes natural.

Normativa:

Artículo 167.Dos Ley 37 / 1992, de 28 de Diciembre de 1992.

Artículo 74 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

- **4. ¿Qué requisitos se exigen para poder disfrutar de esta opción de pago del IVA de importación?**

La normativa exige para poder ejercer esta opción, que el sujeto pasivo del IVA (el importador) sea empresario o profesional que actúe como tal, que tribute en la Administración del Estado y tenga un periodo de declaración mensual. Tienen este plazo de declaración cualquiera de los siguientes operadores:

1.º Aquéllos cuyo volumen de operaciones, calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 de la Ley del Impuesto hubiese excedido durante el año natural inmediato anterior de 6,010,121.04 euros **(las grandes empresas)**

2.º Aquéllos que hubiesen efectuado la adquisición de la totalidad o parte de un patrimonio empresarial o profesional a que se refiere el segundo párrafo del apartado uno del artículo 121 de la Ley del Impuesto, cuando la suma de su volumen de operaciones del año natural inmediato anterior y la del volumen de operaciones que hubiese efectuado en el mismo período el transmitente de dicho patrimonio mediante la utilización del patrimonio transmitido hubiese excedido de 6,010,121.04 euros.

(...)

3.º Los comprendidos en el artículo 30 de este reglamento autorizados a solicitar la devolución del saldo existente a su favor al término de cada período de liquidación.

Lo dispuesto en el párrafo anterior será de aplicación incluso en el caso de que no resulten cuotas a devolver a favor de los sujetos pasivos. Estos operadores son **los inscritos en el REDEME.**

4.º Los que apliquen el régimen **especial del grupo de entidades** que se regula en el capítulo IX del título IX de la Ley del Impuesto.

Normativa:

Artículo 167.Dos Ley 37 / 1992, de 28 de Diciembre de 1992.

Artículo 74 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

Artículo 71.3 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

- **5. ¿Cómo se ejerce la opción por esta forma de ingreso?**

La forma en que el operador debe optar por esta forma de ingreso del IVA de importación es mediante la **declaración censal (modelo 036)**. Esta opción se realizará en noviembre del año anterior a que vaya a tener efecto o bien, en empresas nuevas, en el momento de darse de alta y se entiende prorrogada para los años siguientes en tanto no se produzca la renuncia a la misma o la exclusión.

Este régimen, una vez realizada la opción, resulta obligatorio para todas las operaciones de importación realizadas en el año natural.

Normativa:

Artículo 74 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

Artículo 9.3 p) Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio.

Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril.

- **6. En el año 2015, ¿cómo se puede ejercer la opción y desde cuándo tiene efectos?**

Durante el año 2015 la opción se pueda realizar hasta el 31 de enero, teniendo efectos el 1 de febrero.

Normativa:

Disposición transitoria segunda, Real Decreto 1073/2014, de 19 de diciembre de 2014.

- **7. ¿Cabe renuncia a esta forma de ingreso del IVA de importación?**

Sí, cabe renunciar a este sistema mediante la oportuna marca en la casilla de la declaración censal. Un operador que ha renunciado al sistema, no podrá optar al mismo nuevamente durante los tres años siguientes.

Normativa:

Artículo 74 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

Artículo 10.2 h) Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio.

Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril.

- **8. ¿Será necesario consignar algo en las declaraciones de aduanas para indicar que se ha ejercido la opción?**

No. Será el propio sistema de despacho el que, al momento de la admisión del DUA, verificará si el importador ha ejercido o no la opción por el diferimiento de pago.

Normativa:

Artículo 167.Dos Ley 37 / 1992, de 28 de Diciembre de 1992.

Artículo 74 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

- **9. ¿Cómo se efectuará el ingreso de las cuotas de IVA de importación liquidadas por la administración?**

Los operadores con derecho a aplicar el sistema de diferimiento del ingreso deberán consignar las cantidades liquidadas por la administración en la declaración- liquidación de IVA (modelo 303/ 322) del periodo en que se le notifica la deuda (en el caso del despacho esta notificación se produce en la fecha del levante).

A modo de ejemplo: las DUAS despachados en febrero, así como las liquidaciones notificadas en el mismo mes, deben incluirse en el modelo 303/322 que debe presentarse desde el 1 al 20 de marzo.

Para este fin se ha incluido una casilla nueva (casilla 77) en los modelos anteriormente mencionados.

Normativa:

Artículo 167.Dos Ley 37 / 1992, de 28 de Diciembre de 1992.

Artículo 74 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre.

Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre.

- **10. En caso de que no se incluyan todas las cuotas de IVA de importación liquidadas de la autoliquidación correspondiente, ¿qué sucede?**

Si un operador no incluye todas las cuotas de IVA de importación notificadas durante un mes en la declaración liquidación correspondiente a ese mes, las cantidades no incluidas pasarán directamente a periodo ejecutivo de cobro, por criterio FIFO.

Además debe tenerse en cuenta que la no consignación o la consignación incorrecta o incompleta en la autoliquidación, de la cuotas tributarias correspondientes a operaciones de importación liquidadas por la Administración puede constituir infracción tributaria y por ende, ser susceptible de sanción.

Normativa:

Artículo 170. Dos 8º Ley 37 / 1992, de 28 de Diciembre de 1992.

Artículo 171. Dos 7º Ley 37 / 1992, de 28 de Diciembre de 1992.

Disposición adicional octava, Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

- **11. ¿Va a existir algún programa de ayuda a los operadores para conocer las cuotas que deben ingresar en cada mes?**

Sí, la Administración en su deber de asistir a los contribuyentes en el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, ha creado un nuevo trámite en sede electrónica que se encuentra tanto dentro del procedimiento de importación como dentro del de declaraciones de IVA. Este trámite denominado **“Consulta del IVA importación con diferimiento de pago”**, permite consultar las cuotas de IVA diferido correspondientes a cada periodo, así como el estado en que estas deudas se hallan.

Normativa:

Artículo 34 de la Ley 58 / 2003, de 17 de diciembre de 2003.

Artículo 62 Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio.

Artículo 77 Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio

- **12. ¿Cuándo tienen que consignar el IVA devengado las empresas autorizadas al procedimiento simplificado de domiciliación?**

Los operadores autorizados a usar el procedimiento de domiciliación deberán ingresar las cuotas de IVA del periodo impositivo en que reciban la notificación de la deuda tributaria (por tanto, en el de levante, salvo liquidación tributaria expresa).

Ejemplo: DUA recapitulativo Z presentado el 3 de febrero relativo a las mercancías inscritas (y levantadas) el día 9 de enero y con circuito verde. En este caso, las cuotas de IVA se entienden notificadas por el levante el día 9 de enero y han de ingresarse en el modelo 303 correspondiente a enero.

Normativa:

Artículo 167.Dos Ley 37 / 1992, de 28 de Diciembre de 1992.

Artículo 74 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

Artículo 34 Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio.

- **13. ¿Cómo va a funcionar el sistema de garantías en el caso del IVA diferido?**

La Administración tributaria tiene atribuida por la ley una situación privilegiada de garantía del cobro de los impuestos derivados de la importación de mercancías. Este régimen legal no ha sufrido cambio alguno.

Por ello, y respecto a los importadores acogidos al sistema de diferimiento deberán consignar en el DUA la garantía que cubre la totalidad de la deuda aduanera y fiscal si bien, como regla general, no se va a detraer del saldo disponible del importe de la garantía aportada, el importe que corresponda al IVA devengado por la operación como condición del levante, sin perjuicio del derecho de la Administración a hacerlo cuando circunstancias especiales así lo aconsejen.



Normativa:

Artículo 167.Dos Ley 37 / 1992, de 28 de Diciembre de 1992.

Artículo 74 Real Decreto 1624 / 1992, de 29 de diciembre de 1992.

Artículo 80 Ley 58/2003, de 27 de diciembre

Fuente: [Agencia Tributaria](#) 02.02.2015