



# Brexit: Acuerdo UE - UK

## Tax Alert



Enero 2021

---

[kpmgabogados.es](http://kpmgabogados.es)  
[kpmg.es](http://kpmg.es)

# Brexit: Acuerdo UE-UK.

El 31 de diciembre de 2020 finalizó el período transitorio previsto en el Acuerdo de Retirada entre la Unión Europea y el Reino Unido. Por ello, a partir del 1 de enero de 2021 el Reino Unido ha pasado a tener la consideración de “tercer país” a todos los efectos, dejando de ser de aplicación en dicho territorio la normativa de la UE también en el ámbito aduanero y fiscal, salvo ciertos aspectos para Irlanda del Norte. En este contexto, tras largas e intensas negociaciones, el día 24 de diciembre de 2020 la Unión Europea y el Reino Unido alcanzaron un Acuerdo de Comercio y Cooperación que articula las relaciones comerciales entre ambos territorios a partir del 1 de enero de 2021.

## ASPECTOS ADUANEROS DEL ACUERDO ALCANZADO

Entre otras disposiciones, el Acuerdo alcanzado recoge la **exención de aranceles para todas las mercancías** importadas, siempre que éstas cumplan con las reglas de origen recogidas en el propio Acuerdo.

Los mecanismos previstos en el Acuerdo para solicitar la exención de aranceles a la importación en el Reino Unido de mercancías originarias de la UE y viceversa serían similares a los previstos en los últimos acuerdos de libre comercio firmados entre la UE y terceros países, como por ejemplo Japón. En este sentido, la **exención arancelaria por razón del origen de las mercancías podría acreditarse tanto con una declaración de origen expedida por el exportador** sobre la base de la información que demuestre que el producto en cuestión es originario, **como con el propio conocimiento del importador** de que el producto es originario.

De acuerdo con la normativa de la Unión, la declaración de origen emitida por un exportador en la UE podrá realizarse cuando este esté **registrado en el sistema REX** (*Registered Exporter System*).

Además, en este supuesto se prevén ciertas simplificaciones transitorias relativas a la obtención de declaraciones de los proveedores a efectos de origen.

A aquellas mercancías importadas que no cumplan con las normas de origen les será de **aplicación el arancel de tercer país** que esté en vigor en la UE o en el Reino Unido respectivamente.

En cuanto a los **movimientos de mercancías entre la UE e Irlanda del Norte**, este territorio debe seguir siendo considerado como parte del Territorio

Aduanero de la Unión, siendo por tanto de aplicación la legislación de la UE a efectos de aduanas, IVA e II.EE.. Por ello, las expediciones de bienes entre Irlanda del Norte y la UE deberán ser tratadas y reportadas como movimientos intra-UE.

Finalmente, cabe también decir que la Aduana británica ha implementado el *Border Operating Model* con el fin de facilitar el comercio durante los primeros meses de 2021. Ello permite utilizar de forma gradual ciertas simplificaciones aduaneras para la importación en Gran Bretaña de mercancía proveniente de la UE, tales como el diferimiento del pago de aranceles o la presentación de declaraciones simplificadas, entre otras.

## CUESTIONES SOBRE EL IVA

Primeramente, además del posible devengo de aranceles, las importaciones en la UE de bienes procedentes del Reino Unido estarán sujetas al **devengo de IVA a la importación**, con las exenciones en su caso aplicables.

Además, al tener el Reino Unido la condición de tercer Estado, los empresarios o profesionales establecidos en el Reino Unido ya no pueden **solicitar la devolución de las cuotas de IVA** que hayan soportado por las adquisiciones o importaciones de bienes o servicios realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto (en adelante, “TAI”) a través del procedimiento que venían utilizando hasta ahora sino que deben seguir el **procedimiento específico para empresarios o profesionales no establecidos** en el TAI, ni en la Comunidad, Islas Canarias, Ceuta o Melilla.

En particular, se condiciona la devolución del IVA soportado al cumplimiento de dos requisitos adicionales por parte de los empresarios o profesionales no establecidos en los citados territorios (entre ellos aquéllos establecidos en el Reino Unido):

- El **nombramiento, con carácter previo, de un representante** que sea residente en el TAI, el cual deberá cumplir las obligaciones formales o de procedimiento correspondientes, así como responder solidariamente con el empresario o profesional que representa ante casos de devolución improcedente del Impuesto.
- Los empresarios o profesionales solicitantes deberán estar establecidos en un Estado en que exista reciprocidad de trato a favor de los empresarios o profesionales establecidos en el TAI, Islas Canarias, Ceuta y Melilla. A tales efectos, el 5 de enero de 2021 se publicó en el Boletín Oficial del Estado la Resolución de la Dirección General de Tributos en virtud de la cual se reconoce la **existencia de reciprocidad de trato entre España y el Reino Unido requerida para la solicitud de devolución del IVA soportado en el TAI, si bien con ciertas limitaciones**.

Al respecto, las devoluciones solo procederán respecto de las solicitudes que se presenten a partir de la fecha de la Resolución, esto es, a partir del 4 de enero de 2021, cuando se refieran a cuotas del Impuesto devengadas con posterioridad a dicha fecha y siempre que se soliciten en los plazos y en la forma establecidos reglamentariamente.

Finalmente, la salida de Reino Unido de la UE tendrá efectos asimismo en otras operaciones como la necesidad de nombrar Representante Fiscal cuando los empresarios o profesionales de Reino Unido no estén establecidos en el TAI y sean sujetos pasivos de alguna operación en este territorio, en las ventas a distancia B2C o en la posible tributación en el TAI por aplicación de la regla de uso y disfrute en determinados servicios prestados a residentes en el Reino Unido, que antes tributaban en destino.

Para cualquier cuestión, no duden en contactar con el equipo de Imposición Indirecta de KPMG Abogados, S.L.P.

# Contactos

**Natalia Pastor**  
**Socia**  
**KPMG Abogados, S.L.P.**  
**Tel. +34 91 456 34 92**  
[npastor@kpmg.es](mailto:npastor@kpmg.es)

**Juan José Blanco**  
**Socio**  
**KPMG Abogados, S.L.P.**  
**Tel. +34 91 456 34 61**  
[jblanco@kpmg.es](mailto:jblanco@kpmg.es)

**Miguel Ferrández**  
**Socio**  
**KPMG Abogados, S.L.P.**  
**Tel. +34 91 456 59 99**  
[mferrandez@kpmg.es](mailto:mferrandez@kpmg.es)

**Maite Vilardebó**  
**Socia**  
**KPMG Abogados, S.L.P.**  
**Tel. +34 93 253 29 62**  
[mvilardebo@kpmg.es](mailto:mvilardebo@kpmg.es)

# Oficinas de KPMG en España

## A Coruña

Calle de la Fama, 1  
15001 A Coruña  
**T:** 981 21 8241  
**Fax:** 981 20 02 03

## Alicante

Edificio Oficentro  
Avda. Maisonnave, 19  
03003 Alicante  
**T:** 965 92 0722  
**Fax:** 965 22 75 00

## Barcelona

Torre Realia  
Plaça de Europa, 41  
08908 L'Hospitalet de Llobregat  
Barcelona  
**T:** 932 53 2900  
**Fax:** 932 80 49 16

## Bilbao

Torre Iberdrola  
Plaza Euskadi, 5  
48009 Bilbao  
**T:** 944 79 7300  
**Fax:** 944 15 29 67

## Girona

Edifici Sèquia  
Sèquia, 11  
17001 Girona  
**T:** 972 22 0120  
**Fax:** 972 22 22 45

## Las Palmas de Gran Canaria

Edificio San Marcos  
Dr. Verneau, 1  
35001 Las Palmas de Gran Canaria  
**T:** 928 33 2304  
**Fax:** 928 31 91 92

## Madrid

Torre de Cristal  
Paseo de la Castellana, 259 C  
28046 Madrid  
**T:** 91 456 3400  
**Fax:** 91 456 59 39

## Málaga

Larios, 3  
29005 Málaga  
**T:** 952 61 1460  
**Fax:** 952 30 53 42

## Oviedo

Ventura Rodríguez, 2  
33004 Oviedo  
**T:** 985 27 6928  
**Fax:** 985 27 49 54

## Palma de Mallorca

Edifici Ca'n de Segura  
Avda. del Comte de Sallent, 2  
07003 Palma de Mallorca  
**T:** 971 72 1601  
**Fax:** 971 72 58 09

## Pamplona

Edificio Iruña Park  
Arcadio M. Larraona, 1  
31008 Pamplona  
**T:** 948 17 1408  
**Fax:** 948 17 35 31

## San Sebastián

Avenida de la Libertad, 17-19  
20004 San Sebastián  
**T:** 943 42 2250  
**Fax:** 943 42 42 62

## Sevilla

Avda. de la Palmera, 28  
41012 Sevilla  
**T:** 954 93 4646  
**Fax:** 954 64 70 78

## Valencia

Edificio Condes de Buñol  
Isabel la Católica, 8  
46004 Valencia  
**T:** 963 53 4092  
**Fax:** 963 51 27 29

## Vigo

Arenal, 18  
36201 Vigo  
**T:** 986 22 8505  
**Fax:** 986 43 85 65

## Zaragoza

Centro Empresarial de Aragón  
Avda. Gómez Laguna, 25  
50009 Zaragoza  
**T:** 976 45 8133  
**Fax:** 976 75 48 96