



El 31 de marzo de 2021 vence el plazo para que los empresarios del Reino Unido soliciten la devolución del IVA soportado en España en 2020

## Tax Alert



Marzo 2021

---

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

## El 31 de marzo de 2021 vence el plazo para que los empresarios del Reino Unido soliciten la devolución del IVA soportado en España en 2020.

**Tras la aplicación del Brexit se modifica el plazo para solicitar la devolución del IVA soportado por bienes y servicios adquiridos durante 2020 en el territorio de aplicación del IVA español por empresarios del Reino Unido. Se podrá solicitar hasta el 31 de marzo de 2021.**

La salida de Reino Unido de la Unión Europea (UE) y su consideración de “tercer país” tiene importantes efectos en la recuperación del IVA soportado en Reino Unido por empresarios españoles (acceda [aquí](#) a nuestro tax alert) y también en la **recuperación de las cuotas soportadas en España por empresarios de Reino Unido no establecidos en España**. Por ello, repasamos a continuación los aspectos claves a tener en cuenta para solicitar en ambos casos la devolución de las cuotas de IVA soportado antes y después del 1 de enero de 2021.

### Devolución del IVA soportado en España

En primer lugar, los empresarios o profesionales establecidos en Reino Unido que hayan adquirido bienes y servicios en el TAI **durante el año 2020** solo podrán solicitar la devolución de las cuotas de IVA soportadas en el TAI hasta el **31 de marzo de 2021** ([art. 51.3 del Acuerdo de Retirada](#)). Deberán hacerlo utilizando el formulario dispuesto a tal efecto en el portal electrónico de la Administración del Estado donde esté establecido el solicitante (Reino Unido) conforme al procedimiento aplicable a los Estados Miembros ([Directiva 2008/9/CE del Consejo](#)).

Además, en este caso -según la información disponible en la página web de la AEAT-no será de aplicación la exigencia de reciprocidad, la obligación de nombrar representante, ni determinadas limitaciones y condiciones adicionales. Sin embargo, la Administración podrá requerir al solicitante que pruebe su condición de sujeto pasivo del impuesto y aporte las facturas.

En segundo lugar, para las cuotas de IVA soportadas por las adquisiciones o importaciones de bienes o servicios realizadas en el territorio de aplicación del impuesto (en adelante, TAI) **a partir del 1 de enero de 2021**, los empresarios o profesionales establecidos en Reino Unido, pero no en España, ya no pueden solicitar su devolución a través del procedimiento que venían utilizando hasta ahora (art. 119 de la Ley de IVA) 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 regulado en el art. 119 *bis* de la Ley de IVA.

Dicho procedimiento condiciona la devolución del IVA al cumplimiento de **dos requisitos adicionales: (i)** nombramiento, con carácter previo, de un representante residente en el TAI; y **(ii)** existencia de reciprocidad de trato con el estado de establecimiento del solicitante, la cual se debe reconocer mediante Resolución del Director General de Tributos del Ministerio de Economía y Hacienda.

A tales efectos, el 5 de enero de 2021 se publicó en el BOE la [Resolución de la Dirección General de Tributos sobre la existencia de reciprocidad de trato entre España y el Reino Unido para la solicitud de devolución del IVA soportado en el TAI](#) que, si bien reconoce la reciprocidad de trato, lo hace con ciertas limitaciones.

### 3 El 31 de marzo de 2021 vence el plazo para que los empresarios del Reino Unido soliciten la devolución del IVA soportado en España en 2020

Asimismo, en relación con Irlanda del Norte mientras esté en vigor el Protocolo específico de dicho territorio, en la medida en que se refiera a adquisiciones de bienes o a bienes importados, la devolución de las cuotas soportadas en el TAI se registrará por lo previsto en el art. 119 de la Ley de IVA.

#### Devolución de IVA soportado en Reino Unido

- Los empresarios y profesionales establecidos en la Península y Baleares, no establecidos en Reino Unido, y que adquirieron bienes y servicios en el Reino Unido durante el año 2020, solo podrán solicitar la devolución de las cuotas de IVA allí soportadas **hasta el 31 de marzo de 2021**. Deberán hacerlo a través de la web de la AEAT, conforme al procedimiento aplicable a los Estados miembros mediante la presentación del **modelo 360**.
- Por su parte, los empresarios y profesionales establecidos en la Península y Baleares, no establecidos en Reino Unido, que adquieran mercancías y servicios en Reino Unido **a partir del 1 de enero de 2021** y deseen solicitar la devolución del IVA soportado, ya no podrán presentar su solicitud por vía electrónica a través de la página web de la AEAT de conformidad con la Directiva 2008/9/CE del Consejo, sino que tendrán que hacerlo ante la Administración tributaria británica y con arreglo a su propia normativa.

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)

**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