

I. Disposiciones generales

CORTES GENERALES

- 2831** *RESOLUCIÓN de 5 de febrero de 2002, del Congreso de los Diputados, por la que se ordena la publicación del acuerdo de convalidación del Real Decreto-ley 16/2001, de 27 de diciembre, de medidas para el establecimiento de un sistema de jubilación gradual y flexible.*

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 86.2 de la Constitución, el Congreso de los Diputados, en su sesión del día de hoy, acordó convalidar el Real Decreto-ley 16/2001, de 27 de diciembre, de medidas para el establecimiento de un sistema de jubilación gradual y flexible, publicado en el «Boletín Oficial del Estado» número 313, de 31 de diciembre de 2001.

Se ordena la publicación para general conocimiento. Palacio del Congreso de los Diputados, 5 de febrero de 2002.—La Presidenta del Congreso de los Diputados,

RUDI ÚBEDA

MINISTERIO DE HACIENDA

- 2832** *ORDEN HAC/261/2002, de 8 de febrero, por la que se aprueba el modelo 361 de solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado por determinados empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto.*

La Orden de 28 de febrero de 2001 («Boletín Oficial del Estado» de 18 de marzo) aprobó el modelo de solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido por un empresario o profesional no establecido en el territorio de aplicación del Impuesto adecuando dicho modelo a la adopción por España de la moneda única europea.

Como consecuencia de la finalización, el 31 de diciembre de 2001, del período transitorio de introduc-

ción del euro, se hace necesaria la aprobación de un nuevo modelo en el que se eliminen las referencias a cualquier moneda distinta del euro. Además de la modificación que la eliminación de tales referencias implica, se han introducido algunos otros cambios que son consecuencia de la nueva redacción del artículo 119 de la Ley 37/1992, del Impuesto sobre el Valor Añadido, dada por la Ley 24/2001, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social.

Conviene destacar, igualmente, la incorporación en el modelo de un apartado en el que se puede hacer constar el International Bank Account Number (IBAN) con el objeto de agilizar la devolución.

En consecuencia, haciendo uso de las autorizaciones que tengo conferidas, tengo a bien disponer lo siguiente:

Primero.—Se aprueba el modelo 361 de «Solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado por determinados empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto» que figura en el anexo de la presente Orden y que se compone de dos ejemplares: Uno para la Administración y otro para el interesado.

Segundo.—Dicho modelo deberá ser presentado tanto por los empresarios o profesionales establecidos en el territorio de la Unión Europea, incluyendo Canarias, Ceuta y Melilla, como por los establecidos en terceros países.

Disposición derogatoria única.

Queda derogada la Orden de 28 de febrero de 2001 por la que se aprueba el modelo de solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido por un empresario o profesional no establecido en el territorio de aplicación del Impuesto.

Disposición final única.

La presente Orden entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado» y surtirá efecto para todas las solicitudes de devolución que se presenten a partir de dicha fecha cualquiera que sea el período al que se refieran.

Madrid, 8 de febrero de 2002.

MONTORO ROMERO

Ilmo. Sr. Director general de la Agencia Estatal de Administración Tributaria e Ilmo. Sr. Director general de Tributos.

Impuesto sobre el Valor Añadido
Solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado por determinados empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto

Instrucciones para cumplimentar el modelo

Modelo

361

- (1) El solicitante debe indicar el Número de Identificación Fiscal que posea, el cual debe ser uno de los siguientes:
- 1.º) N.I.F. atribuido por la Administración española si dispone de él por motivos distintos a la solicitud de devolución del I.V.A. a no establecidos. Si no dispone de él, deberá consignar uno de los dos siguientes.
 - 2.º) N.I.F.-I.V.A. atribuido por un país comunitario distinto de España.
 - 3.º) Número de Identificación atribuido por su país (en el caso de los no comunitarios).
- (2) Quien lo desee puede incluir aquí su número de fax y correo electrónico. De este modo, la Administración Tributaria podrá acelerar los trámites de devolución, cuando requieran de la colaboración del contribuyente o su representante.

(3) CÓDIGOS DE PAÍSES O TERRITORIOS

EUROPA	208 ARGELIA	469 BARBADOS	612 IRAK
070 ALBANIA	284 BENIN	421 BELLIZE	624 ISRAEL
004 ALEMANIA	391 BOTSWANA	413 BERMUDAS	732 JAPÓN
043 ANDORRA	236 BURKINA-FASO (ALTO VOLTA)	516 BOLIVIA	628 JORDANIA
096 ANTIGUA REPÚBLICA YUGOSLAVA DE MACEDONIA	328 BURUNDI	508 BRASIL	696 KAMPUCHEA (CAMBOYA)
027 ARCHIPIÉLAGO SVALBARD	302 CAMERÚN	404 CANADÁ	636 KUWAIT
077 ARMENIA	318 CONGO	480 COLOMBIA	684 LAOS
038 AUSTRIA	375 COMORES	436 COSTA RICA	604 LÍBANO
078 AZERBAIJAN	272 COSTA MARRFIL	448 CUBA	743 MACAO
073 BIELORRUSIA	338 DJIBOUTI	512 CHILE	701 MALASIA OCCIDENTAL Y ORIENTAL
002 BÉLGICA	220 EGIPTO	460 DOMINICA	667 MALDIVAS (ISLAS)
093 BOSNIA-HERZEGOVINA	336 ERITREA	500 ECUADOR	716 MONGOLIA
068 BULGARIA	334 ETIOPIÁ	428 EL SALVADOR	676 MYANMAR (ANTIGUA BIRMANIA)
045 CIUDAD DEL VATICANO	314 GABÓN	400 ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA	672 NEPAL
092 CROACIA	252 GAMBIA	473 GRANADA	649 OMÁN
008 DINAMARCA	276 GHANA	406 GROENLANDIA	662 PAKISTÁN
091 ESLOVENIA	260 GUINEA	458 GUADALUPE	644 QATAR
011 ESPAÑA	257 GUINEA-BISSAU	416 GUATEMALA	706 SINGAPUR
053 ESTONIA	310 GUINEA ECUATORIAL	488 GUYANA	608 SIRIA
032 FINLANDIA	346 KENYA	496 GUYANA FRANCESA	669 SRI LANKA
001 FRANCIA	395 LESOTHO	452 HAITÍ	736 TAIWAN
076 GEORGIA	268 LIBERIA	424 HONDURAS	680 THAILANDIA
044 GIBRALTAR	216 LIBIA	463 ISLAS CAYMAN	690 VIETNAM
009 GRECIA	370 MADAGASCAR	529 ISLAS MALVINAS (FALKLANDS)	653 YEMEN
064 HUNGRÍA	386 MALAWI	454 ISLAS TURKS Y CAICOS	958 OTROS PAÍSES O TERRITORIOS NO RELACIONADOS
007 IRLANDA	232 MALI	468 ISLAS VÍRGENES BRITÁNICAS	
024 ISLANDIA	204 MARRUECOS	457 ISLAS VÍRGENES DE LOS ESTADOS UNIDOS	
104 ISLA DE MAN	373 MAURICIO	464 JAMAICA	
103 ISLAS ANGLONORMANDAS (ISLAS DEL CANAL), ISLAS DE GUERNESEY Y JERSEY	228 MAURITANIA	462 MARTINICA	
041 ISLAS FEROE	377 MAYOTTE	412 MÉXICO	
005 ITALIA	366 MOZAMBIQUE	470 MONTERRAT	AUSTRALIA, OCEANÍA Y OTROS TERRITORIOS
079 KAZAJSTAN	389 NAMIBIA	432 NICARAGUA	800 AUSTRALIA
083 KIRGUIZISTAN	240 NÍGER	442 PANAMÁ	823 FEDERACIÓN DE ESTADOS DE MICRONESIA
054 LETONIA	288 NIGERIA	520 PARAGUAY	815 FIDJI
037 LIECHTENSTEIN	306 REPÚBLICA CENTRO AFRICANA	504 PERÚ	107 ISLAS COOK
055 LITUANIA	247 REPÚBLICA DE CABO VERDE	401 PUERTO RICO	120 ISLAS MARIANAS DEL NORTE
108 LUXEMBURGO	372 REUNIÓN	456 REPÚBLICA DOMINICANA	824 ISLAS MARSHALL
046 MALTA	324 RWANDA	449 SAN CRISTÓBAL Y NEVIS	806 ISLAS SALOMÓN
074 MOLDAVIA	329 SANTA HELENA Y DEPENDENCIAS	408 SAN PEDRO Y MIQUELÓN	811 ISLAS WALLIS Y FORTUNA
101 MÓNACO	311 SANTO TOMÉ Y PRÍNCIPE	467 SAN VICENTE	812 KIRIBATI
028 NORUEGA	248 SENEGAL	465 SANTA LUCÍA	803 NAURU
003 PAÍSES BAJOS	355 SEYCHELLES Y DEPENDENCIAS	492 SURINAM	809 NUEVA CALEDONIA Y DEPENDENCIAS
060 POLONIA	264 SIERRA LEONA	472 TRINIDAD Y TOBAGO	804 NUEVA ZELANDA
010 PORTUGAL	342 SOMALIA	524 URUGUAY	810 OCEANÍA AMERICANA
006 REINO UNIDO	388 SUDÁFRICA	484 VENEZUELA	802 OCEANÍA AUSTRALIANA
GRAN BRETAÑA	224 SUDÁN	958 OTROS PAÍSES O TERRITORIOS NO RELACIONADOS	814 OCEANÍA NEO-ZELANDESA
IRLANDA DEL NORTE	393 SWAZILAND		825 PALAU
061 REPÚBLICA CHECA	352 TANZANIA		801 PAPUA-NEUEVA GUINEA
063 REPÚBLICA ESLOVACA	244 TCHAD		813 PITCAIRN
066 RUMANÍA	357 TERRITORIO BRITÁNICO DEL OCÉANO ÍNDICO	ASIA	822 POLINESIA FRANCESA
075 RUSIA	280 TOGO	660 AFGANISTÁN	890 REGIONES POLARES
047 SAN MARINO	212 TÚNEZ	632 ARABIA SAUDITA	819 SAMOA OCCIDENTAL
094 SERBIA Y MONTENEGRO	350 UGANDA	640 BAHREIN	817 TONGA
030 SUECIA	322 ZAIRE	666 BANGLADESH	807 TUVALU
039 SUIZA	378 ZAMBIA	675 BHOUTAN	816 VANUATU
082 TAJIKISTAN	382 ZIMBABWE	703 BRUNEI	958 OTROS PAÍSES O TERRITORIOS NO RELACIONADOS
080 TURKEMENISTÁN	958 OTROS PAÍSES O TERRITORIOS NO RELACIONADOS	724 COREA DEL NORTE	
052 TURQUÍA		728 COREA DEL SUR	
072 UCRANIA		720 CHINA	
081 UZBEKISTAN		600 CHIPRE	
958 OTROS PAÍSES O TERRITORIOS NO RELACIONADOS		647 EMIRATOS ÁRABES UNIDOS	
	AMÉRICA	708 FILIPINAS	
	446 ANGUILLA	625 GAZA Y JERICÓ	
	459 ANTIGUA Y BARBUDA	740 HONG-KONG	
	478 ANTILLAS NEERLANDESAS	664 INDIA	
	528 ARGENTINA	700 INDONESIA	
	474 ARUBA	616 IRÁN	
	453 BAHAMAS		OTROS
			921 ORGANISMOS INTERNACIONALES
ÁFRICA			
330 ANGOLA			

(4) El solicitante deberá indicar la clave correspondiente a la actividad económica que realice:

CLAVE	DESCRIPCIÓN	C.N.A.E.
1	Agricultura, ganadería, caza, selvicultura y pesca	01.11 a 05.02
2	Industrias extractivas	10.10 a 14.50
3	Industria de la alimentación, bebidas y tabaco	15.11 a 16.00
4	Industria textil y de la confección	17.11 a 18.30
5	Industria del cuero, del calzado y de la madera	19.10 a 20.51
6	Industria del papel, edición, artes gráficas y reproducción	21.11 a 22.31
7	Refino de petróleo y tratamiento de combustibles nucleares	23.10 a 23.30
8	Industria química	24.11 a 24.70
9	Industria de la transformación del caucho y plásticos	25.11 a 26.82
10	Metalurgia y fabricación de productos metálicos	27.10 a 28.75
11	Industria de construcción de maquinaria y equipo mecánico	29.11 a 29.72
12	Industria de material eléctrico, electrónico y óptico	30.01 a 33.50
13	Fabricación de vehículos y otro material de transporte	34.10 a 35.50
14	Industrias manufactureras diversas	36.11 a 37.20
15	Producción y distribución de energía eléctrica, gas y agua	40.10 a 41.00
16	Construcción	45.11 a 45.50
17	Comercio de vehículos de motor	50.10 a 50.50
18	Intermediarios del comercio	51.11 a 51.19
19	Comercio al por mayor	51.21 a 51.70
20	Comercio al por menor	52.11 a 52.74
21	Hostelería	55.11 a 55.52
22	Transporte por ferrocarril	60.10
23	Transporte de pasajeros	60.21 a 60.23
24	Transporte de mercancías por carretera	60.24
25	Transporte marítimo	61.10
26	Transporte aéreo y espacial	62.10 a 62.30
27	Servicios accesorios al transporte de mercancías	63.11 a 63.22
28	Agencias de viajes, mayoristas y minoristas de servicios turísticos	63.30
29	Correos y telecomunicaciones	64.11 a 64.20
30	Intermediación financiera	65.11 a 67.20
31	Actividades inmobiliarias	70.11 a 70.32
32	Alquiler de maquinaria, efectos personales y equipo doméstico	71.10 a 71.40
33	Actividades informáticas	72.10 a 72.60
34	Investigación y desarrollo	73.10 a 73.20
35	Otras actividades empresariales	74.11 a 74.84
36	Administración pública, defensa y seguridad social	75.11 a 75.30
37	Educación	80.10 a 80.42
38	Actividades sanitarias y veterinarias. Servicios sociales	85.11 a 85.32
39	Otras actividades sociales y servicios a la Comunidad	90.00 a 91.33
40	Actividades recreativas, culturales y deportivas	92.11 a 92.72
41	Actividades diversas de servicios personales	93.01 a 99.00

- (5) El solicitante debe indicar el porcentaje de I.V.A. soportado que es deducible en su actividad.
- (6) El titular de la cuenta deberá ser el propio solicitante o bien un representante con poder bastante.
- (7) El solicitante que disponga de un I.B.A.N. (International Bank Account Number) deberá indicarlo en esta casilla. La utilización de dicho número permite agilizar la devolución.
- (8) No es necesario rellenar este apartado si el solicitante ha indicado su I.B.A.N. (International Bank Account Number). En caso contrario, para devoluciones en España, bastará con rellenar el "Número de cuenta" con los 20 dígitos del Código de Cuenta Cliente (C.C.C.). En este caso, no será necesario cumplimentar la información relativa al "Código del Organismo financiero".
- (9) Este espacio deberá cumplimentarse exclusivamente cuando se trate de c/c en el extranjero.
- (10) El solicitante deberá conservar, a disposición de la Administración Tributaria, los originales de las facturas o de los documentos de importación en los que se determinen los totales del Impuesto sobre el Valor Añadido. En caso de que tales justificantes le sean requeridos, deberá aportarlos en el plazo de 15 días. La falta de aportación, en caso de requerimiento, supone la desestimación de la solicitud de devolución. Si el solicitante desea que los originales de las facturas o documentos de importación le sean devueltos, deberá adjuntar copia de los mismos.
- (11) Este apartado es de obligada cumplimentación y debe ser lo más explícito posible. El solicitante indicará la naturaleza de las actividades para las que haya adquirido los bienes y servicios a que se refiera la solicitud de devolución del Impuesto (por ejemplo: Participación en la exposición internacional de en, desde hasta stand n.º, o transporte internacional de mercancías de ael).
- (12) Toda devolución obtenida irregularmente podrá dar lugar a la aplicación de las sanciones previstas en la legislación vigente del Estado que haya efectuado la devolución.
- (13) El firmante debe indicar su nombre y apellidos así como la fecha del poder de representación del apoderado de las personas jurídicas.
- (14) La representación es necesaria para todo empresario o profesional no establecido en la Unión Europea y sólo voluntaria para los empresarios o profesionales establecidos en la misma.
- La representación se deberá acreditar por documento público, documento privado con firma legitimada o poder otorgado "apud acta".
- Una vez acreditada la representación, se entenderán con el representante las sucesivas actuaciones administrativas.

OTROS ASPECTOS DE INTERÉS

- 1.º La solicitud deberá ir acompañada de una certificación original expedida por la Administración del Estado en el que se halle establecido el solicitante, en la que se justifique su condición de sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido o Impuesto análogo de dicho Estado. El período de validez será de un año desde la fecha de emisión.
- 2.º La solicitud deberá cumplimentarse en una de las lenguas del país en que haya de tener lugar la devolución, utilizando caracteres de imprenta.
- 3.º Las solicitudes de devolución únicamente podrán referirse a las cuotas soportadas durante un trimestre natural o en el curso de un año natural. También podrán referirse a un período inferior a un trimestre cuando constituyan el conjunto de operaciones realizadas en un año natural.
- 4.º El plazo para la presentación de solicitudes concluirá al término de los seis meses siguientes al año natural en el que se hayan devengado las cuotas a que se refieran.
- 5.º Podrán agruparse varias facturas o documentos de importación en una misma solicitud, la cual, sin embargo, no podrá referirse a un importe global del Impuesto sobre el Valor Añadido inferior a 201,34 euros, o bien, 25,24 euros si el período de referencia es el año natural.
- 6.º La solicitud deberá presentarse ante los servicios competentes de:

Alemania

Bundesamt für Finanzen
Friedhofstraße 1
53225 BONN
Tel.: 49-228.406 403
Fax: 49-228.406 661

Austria

Finanzamt Graz-Stadt
Referat für ausländische Unternehmer
Fröhlichgasse 58
8018 GRAZ
Tel.: 43-316 81 04 34
Fax: 43-316 81 04 08

Irlanda

The Revenue Commissioners
VAT Repayment Section
Government Buildings
ENNIS
County Clare
Tel.: 353- 65.412 00
Fax: 353- 65.403 94

Italia

Ufficio IVA di Roma
IV Reparto Rimborsi
Via Canton, n. 10
00144 ROMA
Tel.: 39- 6.520 90 222
Fax: 39- 6.520 39 07

Bélgica

Central BTW- kantoor voor buitenlandse belasting-plichtigen
Bisschoffsheimlaan 38, 38A
1000 BRUSSEL
Tel.: 32-2.218 29 05
Fax: 32-2.219 27 91

Bureau Central de TVA pour assujettis étrangers
Boulevard Bisschoffsheim 38, 38A
1000 BRUXELLES
Tel.: 32-2.218 29 05
Fax: 32-2.219 27 91

Dinamarca

Told- og Skatteregion Sønderborg
Hilmar finsens Gade 18
6400 SØNDERBORG
Tel.: 45-74.12 73 00
Fax: 45-74.67 51 65

España

Delegación Especial de la Agencia Estatal de Administración
Tributaria en Madrid
Sección de Regímenes Especiales
C/ Guzmán el Bueno, 139
28071 MADRID
Tel.: 34- 1.582 67 39
Fax: 34- 1.582 67 57

Finlandia

Uudenmaan lääninverovirasto
Maksuvalvontayksikko
Ratapihantie 11
PL 88
00521 HELSINKI
Tel.: 358- 0.148 741
Fax: 358- 0.148 748 16

Francia

La Direction des Services Généraux et de L'Informatique
Service de Remboursement de la TVA aux Assujettis Étrangers
9, Rue d'Uzès
75094 PARIS Cedex 02
Tel.: 44.76 18 98
Fax: 42.36 16 84

Grecia

Ministry of Finance
14th Directorate of VAT and Indirect Taxes
Sina 2-4
10672 ATHENES
Tel.: 30- 1.364 72 03
Fax: 30- 1.364 54 13
County Clare
Tel.: 353- 65.412 00
Fax: 353- 65.403 94

Luxemburgo

Administration de l'Enregistrement et des Domaines
Bureau d'imposition 11
Service de remboursement TVA
1-3 Avenue Guillaume
BP 31
2010 LUXEMBOURG
Tel.: 352- 44 90 51
Fax: 352- 25 07 96

Países Bajos

Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitendland
Postbus 2865
6401 DJ HEERLEN
Tel.: 31- 45.573 66 66
Fax: 31- 45.574 28 00

Portugal

Direcção-Geral das Contribuições e Impostos
Serviço de Administração do IVA
Avenida João XXI
Apartado 8220
1802 LISBOA Codex
Tel.: 351- 1.795 01 02
Fax: 351- 1.793 65 28

Reino Unido

HM Customs and Excise
VAT Overseas Repayment Unit
Custom House
PO Box 34
LONDONDERRY BT 48 7AE
Northern Ireland
Tel.: 44- 1504.37 27 27
Fax: 44- 1504.37 22 50

Suecia

Särskilda Skattekontoret
77183 LUDVIKA
Tel.: 46- 240.870 00
Fax: 46- 240.103 40

7.º Cuando se trate de personas o entidades establecidas fuera de la Comunidad, con excepción de los establecidos en Canarias, Ceuta o Melilla, la solicitud sólo procederá si está reconocida la reciprocidad de trato a favor de los empresarios o profesionales establecidos en España.

Asimismo, dichas personas o Entidades deberán nombrar previamente un representante residente en España, a cuyo cargo estará el cumplimiento de las obligaciones formales o de procedimiento correspondientes y que responderá solidariamente en los casos de devolución improcedente. La Administración Tributaria podrá exigir a dicho representante caución suficiente a estos efectos.

8.º El órgano competente para la tramitación y resolución de las solicitudes de devolución en el caso de empresarios o profesionales en Canarias, Ceuta o Melilla será la Delegación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria donde radique su domicilio fiscal o, en su defecto, el establecimiento permanente del mismo en dichos territorios.



N.I.F./VAT reg. no. (1)

Impuesto sobre el Valor Añadido

Solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado por determinados empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto
Refund of Value Added Tax to foreign businesses

Modelo

361

Órgano competente al que dirige la solicitud Special tax office in charge of VAT refund		Registro entrada Entry no.		
Datos solicitante 1 Applicant	Apellidos y nombre o denominación social / Full name		Fax (2)	
	Nombre de la vía pública / Address		Correo electrónico / e-mail (2)	
	Ciudad / City	País / Country	Cód. País / Country code(3)	
Periodo / Period 2	Solicitud/Refund:	Trimestral/quarterly	del of the	
	Annual/annual	Annual: año	Quarterly: trimestre	
3	Cantidad total cuya devolución se solicita / VAT refundable		€	
Devolución 4 Method of repayment	Nombre del titular de la cuenta / Payee (6)			
	4.1	IBAN (7)	Código SWIFT-BIC	
	4.2	Número de cuenta / Account no. (8)		Código del Organismo financiero / Bank code (8) (9)
		Nombre del Organismo financiero / Name of the bank (8) (9)		
Dirección del Organismo financiero / Address of the bank (8) (9)				
Presentación Documents 5	N.º de anexos No. of enclosures	N.º de facturas No. of invoices (10)	N.º de documentos de importación No. of customs clearance decisions (10)	
	El solicitante declara: a) Que los bienes o servicios indicados al dorso han sido utilizados para su actividad empresarial o profesional con motivo de (11):		The applicant declares: a) That the goods or services specified in this application were used for his/her/its business in the occasion of (11):	
Declaración del solicitante 6 Statement	b) Que no ha efectuado en el país en que se solicita la devolución y durante el período a que se refiere esta solicitud operación alguna o bien operaciones distintas de: Entregas de bienes y prestaciones de servicios en las que los sujetos pasivos del Impuesto sean los destinatarios de los mismos (letra b) del apartado 1 del artículo 21 Directiva 77/388/C.E.E.).		b) That during the application period, in the country where VAT refund is requested, he/she/it engaged in no activities at all or no activities different than: Supply of goods or services in respect of which tax is payable solely by the person to whom they are supplied (Art. 21.1b 77/388/CEE Directive).	
	Servicios de transporte y servicios accesorios a los transportes, exentos del Impuesto, según los criterios de los arts. 14.1. i), 15 o bien de las letras B, C y D del artículo 16 de la Directiva 77/388/C.E.E.		Exempt supply of transport services and services ancillary there to according to Art. 14.1.i), 15 or letters B, C and D of Art. 16. 77/388/CEE Directive.	
	c) Que durante el período a que se refiere la solicitud no han sido sujetos pasivos por inversión por entregas de bienes ni prestaciones de servicios de los artículos 28.ter.C, D, E y F de la Directiva 77/388/C.E.E.		c) That during the application period, he/she/it has not to pay the tax, by reverse charge, for supplies of goods or services according to art.28.ter. C, D, E and F 77/388/CEE Directive.	
	d) Que los datos incluidos en la presente solicitud son ciertos, comprometiéndose a reintegrar toda suma indebidamente percibida (12).		d) That the information on the present application is true and correct. The applicant undertakes to pay back any wrongfully obtained amounts (12).	
Fecha y firma Date and signature 7	Apellidos y nombre / Full name (13):			
	Lugar: / Place:	Fecha: / Date:	Firma: / Signature:	
Datos representante (14) Representative (14) 8	N.I.F.		Apellidos y nombre / Full name	
	Fax (2)	Correo electrónico / e-mail (2)		
	Nombre de la vía pública / Address		Teléfono / Telephone no.	
	Ciudad / City	País / Country	Cód. País / Country code(3)	

Ejemplar para la Administración



N.I.F./VAT reg. no. (1)

Impuesto sobre el Valor Añadido

Solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado por determinados empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto
Refund of Value Added Tax to foreign businesses

Modelo

361

Órgano competente al que dirige la solicitud Special tax office in charge of VAT refund		Registro entrada Entry no.	
	

Datos solicitante 1 Applicant	Apellidos y nombre o denominación social / Full name		Fax (2)		Correo electrónico / e-mail (2)			
	Nombre de la vía pública / Address		Núm. Street no.	Escalera / Stair	Piso / Floor	Puerta / Door	Letra / Letter	Cód. Postal / Postal code
	Ciudad / City	País / Country	Cód. País Country code(3)	C.N.A.E. / NACE(4)		Prorrata de I.V.A. / Proportion of VAT deductible (5) %		

Período / Period 2	Solicitud/Refund:	Annual/annual	Annual: año Annual: year	Trimestral: trimestre Quarterly: quarter	del of the
	Trimestral/quarterly			T	

3	Cantidad total cuya devolución se solicita / VAT refundable	€	
---	---	---	--

Devolución 4 Method of repayment	Nombre del titular de la cuenta / Payee (6)		
	4.1	IBAN (7)	Código SWIFT-BIC
	Número de cuenta / Account no. (8)		Código del Organismo financiero / Bank code (8) (9)
	Nombre del Organismo financiero / Name of the bank (8) (9)		
4.2	Dirección del Organismo financiero / Address of the bank (8) (9)		
	Ciudad / City (8) (9)	País / Country (8) (9)	Código País / Country code (3)

Presentación Documents 5	N.º de anexos No. of enclosures	N.º de facturas No. of invoices (10)	N.º de documentos de importación No. of customs clearance decisions (10)

Declaración del solicitante 6 Statement	<p>El solicitante declara:</p> <p>a) Que los bienes o servicios indicados al dorso han sido utilizados para su actividad empresarial o profesional con motivo de (11):</p> <p>b) Que no ha efectuado en el país en que se solicita la devolución y durante el período a que se refiere esta solicitud operación alguna o bien operaciones distintas de: Entregas de bienes y prestaciones de servicios en las que los sujetos pasivos del Impuesto sean los destinatarios de los mismos [letra b) del apartado 1 del artículo 21 Directiva 77/388/C.E.E.].</p> <p>Servicios de transporte y servicios accesorios a los transportes, exentos del Impuesto, según los criterios de los arts. 14.1. i), 15 o bien de las letras B, C y D del artículo 16 de la Directiva 77/388/C.E.E.</p> <p>c) Que durante el período a que se refiere la solicitud no han sido sujetos pasivos por inversión por entregas de bienes ni prestaciones de servicios de los artículos 28.ter.C, D, E y F de la Directiva 77/388/C.E.E.</p> <p>d) Que los datos incluidos en la presente solicitud son ciertos, comprometiéndose a reintegrar toda suma indebidamente percibida (12).</p>	<p>The applicant declares:</p> <p>a) That the goods or services specified in this application were used for his/her/its business in the occasion of (11):</p> <p>b) That during the application period, in the country where VAT refund is requested, he/she/it engaged in no activities at all or no activities different than: Supply of goods or services in respect of which tax is payable solely by the person to whom they are supplied (Art. 21.1b 77/388/CEE Directive).</p> <p>Exempt supply of transport services and services ancillary there to according to Art. 14.1.i), 15 or letters B, C and D of Art. 16. 77/388/CEE Directive.</p> <p>c) That during the application period, he/she/it has not to pay the tax, by reverse charge, for supplies of goods or services according to art.28.ter. C, D, E and F 77/388/CEE Directive.</p> <p>d) That the information on the present application is true and correct. The applicant undertakes to pay back any wrongfully obtained amounts (12).</p>
	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input checked="" type="checkbox"/></p> <p><input checked="" type="checkbox"/></p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>

Fecha y firma Date and signature 7	Apellidos y nombre / Full name (13):	
	Lugar: / Place:	Firma: /
	Fecha: / Date:	Signature:

Datos representante (14) Representative (14) 8	N.I.F.		Apellidos y nombre / Full name		
	Fax (2)	Correo electrónico / e-mail (2)		Teléfono / Telephone no.	
	Nombre de la vía pública / Address		Núm. Street no.	Escalera / Stair	Piso / Floor
	Ciudad / City	País / Country	Cód. País Country code(3)		

Ejemplar para el interesado

Refund of Value Added Tax to foreign businesses

Instructions

Form
361

- (1) The applicant shall quote his/her/its registration number. It will be either:
- 1.º) Registration number assigned by Spanish tax office, if you have it by other causes different from this refund. If not, you shall quote one of the next numbers.
 - 2.º) Vat Registration number assigned by the tax office of other EC country, or
 - 3.º) Registration number assigned by the tax office of non EC country.
- (2) The applicant may write his/her/its fax number and E-mail. So the fiscal authority will be able to accelerate the refund procedure, whenever the applicant's collaboration appears to be necessary.

(3) COUNTRY OR TERRITORY CODE

EUROPE	330	ANGOLA	421	BELIZE	696	KAMBODIA
070 ALBANIA	284	BENIN	413	BERMUDA	724	KOREA DEMOCRATIC PEOPLE'S REPUBLIC OF
043 ANDORRA	391	BOTSWANA	516	BOLIVIA	728	KOREA, REPUBLIC OF
077 ARMENIA	357	BRITISH INDIAN OCEAN TERRITORY	508	BRAZIL	636	KUWAIT
038 AUSTRIA	236	BURKINA-FASO	404	CANADA	684	LAO PEOPLE'S DEMOCRATIC REPUBLIC
078 AZERBAIJAN	328	BURUNDI	463	CAYMAN ISLANDS	604	LEBANON
073 BIELORRUSIA	302	CAMEROON	512	CHILE	743	MACAU
002 BELGIUM	247	CAPE VERDE	480	COLOMBIA	701	MALAYSIA
073 BIELORRUSIA	306	CENTRAL AFRICAN REPUBLIC	436	COSTA RICA	667	MALDIVES
093 BOSNIA-HERZEGOVINA	244	CHAD	448	CUBA	716	MONGOLIA
068 BULGARIA	375	COMOROS	460	DOMINICA	676	MYANMAR
103 CHANNEL ISLANDS, GUERNESEY AND JERSEY	318	CONGO	456	DOMINICAN REPUBLIC	672	NEPAL
092 CROATIA	272	COTE D'IVOIRE	500	ECUADOR	649	OMAN
061 CZECH REPUBLIC	338	DJIBOUTI	428	EL SALVADOR	662	PAKISTAN
008 DENMARK	310	ECUATORIAL GUINEA	529	FALKLAND ISLANDS (MALVINAS)	708	PHILIPPINES
053 ESTONIA	220	EGYPT	496	FRENCH GUYANA	644	QATAR
041 FAEROE ISLANDS	336	ERITREA	406	GREENLAND	632	SAUDI ARABIA
032 FINLAND	334	ETHIOPIA	473	GRENADA	706	SINGAPORE
001 FRANCE	252	GAMBIA	416	GUATEMALA	669	SRI LANKA
076 GEORGIA	276	GHANA	488	GUYANA	608	SYRIAN ARAB REPUBLIC
004 GERMANY	260	GUINEA	452	HAITI	736	TAIWAN
044 GIBRALTAR	257	GUINEA-BISSAU	424	HONDURAS	680	THAILAN
009 GREECE	346	KENYA	464	JAMAICA	647	U.A.E.
064 HUNGARY	395	LESOTHO	462	MARTINIQUE	690	VIETNAM
024 ICELAND	268	LIBERIA	412	MEXICO	653	YEMEN
007 IRELAND	216	LIBYAN ARAB JAMAHIRIYA	470	MONTSERRAT	958	OTHER COUNTRIES OR TERRITORIES
104 ISLE OF MAN	370	MADAGASCAR	478	NETH. ANTILLES		
005 ITALY	386	MALAWI	432	NICARAGUA	OCEANIA	
079 KAZAKHSTAN	232	MALI	442	PANAMA	810	AMERICAN OCEANIA
083 KIRGYZSTAN	228	MAURITANIA	520	PARAGUAY	890	ANTÁRTICA
054 LATVIA	373	MAURITIUS	504	PERU	800	AUSTRALIA
037 LIECHTENSTEIN	377	MAYOTTE	401	PUERTO RICO	802	AUSTRALIAN OCEANIA
055 LITHUANIA	204	MOROCCO	449	SAINT KITTS AND NEVIS	107	COOK ISLANDS
108 LUXEMBOURG	366	MOZAMBIQUE	465	SAINT LUCIA	815	FIJI
096 MACEDONIA, THE FORMER YUGOSLAV REPUBLIC OF	389	NAMIBIA	467	SAINT VINCENT AND THE GRENADINES	822	FRENCH POLYNESIA
046 MALTA	240	NIGER	408	ST. PIERRE AND MIQUELON	812	KIRIBATI
074 MOLDOVA, REPUBLIC OF	372	NIGERIA	492	SURINAME	824	MARSHALL ISLANDS
101 MONACO	324	REUNIÓN	472	TRINIDAD AND TOBAGO	823	MICRONESIA (FEDERATE STATES OF)
003 NETHERLANDS	311	SAO TOME AND PRINCIPE	454	TURKS AND CAICOS ISLANDS	803	NAURU
028 NORWAY	248	SENEGAL	400	UNITED STATES	809	NEW CALEDONIA
060 POLAND	355	SEYCHELLES	524	URUGUAY	804	NEW ZEALAND
010 PORTUGAL	264	SIERRA LEONE	484	VENEZUELA	814	NEW ZEALAND OCEANIA
066 ROMANIA	342	SOMALIA	468	VIRGIN ISLANDS (BRITISH)	820	NORTHERN MARIANA ISLANDS
075 RUSSIAN FEDERATION	388	SOUTH AFRICA	457	VIRGIN ISLANDS U.S.	825	PALAU
047 SAN MARINO	329	ST. HELENA	958	OTHER COUNTRIES OR TERRITORIES	801	PAPUA (NEW GUINEA)
094 SERBIA AND MONTENEGRO	224	SUDAN			813	PITCAIRN
063 SLOVAKIA	393	SWAZILAND	ASIA		806	SOLOMON ISLANDS
091 SLOVENIA	352	TANZANIA, UNITED REPUBLIC OF	660	AFGHANISTHAN	817	TONGA
011 SPAIN	280	TOGO	640	BAHRAIN	807	TUVALU
027 SVALBARD ARCHIPIELAGO	212	TUNISIA	666	BNAGLA DESH	816	VANUATU
030 SWEDEN	350	UGANDA	675	BHUTAN	811	WALLIS AND FUTUNA ISLANDS
039 SWITZERLAND	322	ZAIRE	703	BRUNEI DARUSSALAN	819	WESTERN SAMOA
082 TAJIKISTAN	378	ZAMBIA	600	CYPRUS	958	OTHER COUNTRIES OR TERRITORIES
052 TURKEY	382	ZIMBABWE	720	CHINA		
080 TURKMENISTAN	958	OTHER COUNTRIES OR TERRITORIES	740	HONG KONG	OTROS	
072 UKRAINE			664	INDIA	921	INTERNATIONAL INSTITUTIONS
006 UNITED KINGDOM	AMERICA		700	INDONESIA		
081 UZBEKISTAN	446	ANGUILLA	616	IRAN (ISLAMIC REPUBLIC OF)		
045 VATICAN CITY STATE	459	ANTIGUA AND BARBUDA	612	IRAQ		
958 OTHER COUNTRIES OR TERRITORIES	528	ARGENTINA	624	ISRAEL		
	474	ARUBA	732	JAPAN		
AFRICA	453	BAHAMAS	625	JERICO AND GAZA STRIP		
208 ALGERIA	469	BARBADOS	628	JORDAN		

(4) The applicant must quote the code of his/her/its activity:

CODE	DESCRIPTION	NACE
1	Agriculture, hunting, cattle-raising forestry and fishing	01.11 to 05.02
2	Mining and quarrying	10.10 to 14.50
3	Manufacture of food products, beverages and tobacco	15.11 to 16.00
4	Manufacture of textiles and clothes	17.11 to 18.30
5	Manufacture of leather, footwear and wood products	19.10 to 20.51
6	Manufacture of pulp, paper and paper products, publishing and printing	21.11 to 22.31
7	Manufacture of coke, refined petroleum products and nuclear fuel	23.10 to 23.30
8	Manufacture of chemicals, chemical products and man-made fibres	24.11 to 24.70
9	Manufacture of rubber and plastic products	25.11 to 26.82
10	Manufacture of basic metals and fabricated metal products	27.10 to 28.75
11	Manufacture of machinery and equipment	29.11 to 29.72
12	Manufacture of electrical and optical equipment	30.01 to 33.50
13	Manufacture of transport equipment	34.10 to 35.50
14	Manufacturing n.e.c.	36.11 to 37.20
15	Electricity, gas and water supply	40.10 to 41.00
16	Construction	45.11 to 45.50
17	Wholesale and retail trade of motor vehicles	50.10 to 50.50
18	Wholesale on a fee or contract basis	51.11 to 51.19
19	Wholesale	51.21 to 51.70
20	Retail sale	52.11 to 52.74
21	Hotels and restaurants	55.11 to 55.52
22	Transport via railways	60.10
23	Other passenger transport	60.21 to 60.23
24	Freight transport by road	60.24
25	Sea and coastal water transport	61.10
26	Air and space transport	62.10 to 62.30
27	Supporting and auxiliary transport activities	63.11 to 63.22
28	Travel agencies and tour operators	63.30
29	Post and courier activities	64.11 to 64.20
30	Financial intermediation	65.11 to 67.20
31	Real estate activities	70.11 to 70.32
32	Renting of machinery and equipment and of personal and household goods	71.10 to 71.40
33	Computer and related activities	72.10 to 72.60
34	Research and development	73.10 to 73.20
35	Other business activities	74.11 to 74.84
36	Public administration and defence; compulsory social security	75.11 to 75.30
37	Education	80.10 to 80.42
38	Health and social work	85.11 to 85.32
39	Other community, social and personal service activities	90.00 to 91.33
40	Recreational, cultural and sporting activities	92.11 to 92.72
41	Other service activities	93.01 to 99.00

- (5) The applicant must quote the proportion of VAT deductible in his/her/its business.
- (6) The payee must be either the applicant him/her/itself or his/her/ist legal representative (see no. 14).
- (7) If the payee has an IBAN (International Bank Account Number), it must be used in order to make an efficient payment.
- (8) If you have an IBAN you don't need provide this information. If not, for refunds in Spain, only account no. is to be given (as long as it has the twenty digits of the CCC = Customer Account Code). In this case, it won't be necessary to fill in the information of bank code.
- (9) This information is only to be provided in case of a refund requested in a bank account outside Spain.
- (10) The applicant must preserve the original invoices and/or customs clearance decisions in which the Value Added Tax has been specified at the disposal of possible requirements of the Special Tax Office. In case of requirement, those documents must be presented in 15 days. If not, the refund will be refused.
- (11) This information must always be provided and it must be the most exact as possible. The applicant shall indicate the nature of the activities for which he/she/it has purchased the goods or services resulting on this application. (Example: Participation in the trade fair taking place in from to stand no. or international good transport from.....to.....).
- (12) If VAT Refund has been obtained by irregular means, whichever they are, the applicant could be liable of a sanction according to the legislation of the country involved.
- (13) The signer must write his/her full name and the power of representation's date for legal person's representative.
- (14) Representation is compulsory for any applicant which is not settled within the European Union, and only voluntary for applicants settled in the EU.
- Representation must be proved through a power of attorney or a private document with a legalized signature.

OTHER IMPORTANT ITEMS

- 1.º An official certificate stating the nature of the applicant's business and his/her/its liability for VAT or similar tax in his/her/its own country during the period to which the application relates must be attached.
- 2.º The application form must be filled in one of the official languages of the country involved, using block letters.
- 3.º The application must cover a period of either a calendar quarter or one calendar year.
Still, an application related to a period that reaches the end of a calendar year may cover a period of less than three months.
- 4.º The application must have been lodged not later than six months after the end of the calendar year to which it refers.
- 5.º Several invoices or comparable documents may be gathered in one only application which, however, cannot grant a refund below 201,34 euros or 25,24 euros if the application refers to a full calendar year.
- 6.º The application must be made to the following Tax Offices:

Austria

Finanzamt Graz-Stadt
Referat für ausländische Unternehmer
Fröhlichgasse 58
8018 GRAZ
Tel.: 43-316 81 04 34
Fax: 43-316 81 04 08

Denmark

Told- og Skatteregion Sønderborg
Hilmar Finsens Gade 18
6400 SØNDERBORG
Tel.: 45-74.12 73 00
Fax: 45-74.67 51 65

Belgium

Centraal BTW- kantoor voor buitenlandse belastingplichtigen
Bisschoffsheimlaan 38, 38A
1000 BRUSSEL
Tel.: 32-2.218 29 05
Fax: 32-2.219 27 91

Bureau Central de TVA pour assujettis étrangers
Boulevard Bisschoffsheim 38, 38A
1000 BRUXELLES
Tel.: 32-2.218 29 05
Fax: 32-2.219 27 91

Luxemburg

Administration de l'Enregistrement et des Domaines
Bureau d'imposition 11
Service de remboursement TVA
1-3 Avenue Guillaume
BP 31
2010 LUXEMBOURG
Tel.: 352- 44 90 51
Fax: 352- 25 07 96

Finland

Uudenmaan lääninverovirasto
Maksuvalvontayksikkö
Ratapihantie 11
PL 88
00521 HELSINKI
Tel.: 358-0.148 741
Fax: 358-0.148 748 16

France

La Direction des Services Généraux et de L'Informatique
Service de Remboursement de la TVA aux Assujettis Étrangers
9, Rue d'Uzès
75094 PARIS Cedex 02
Tel.: 44.76 18 98
Fax: 42.36 16 84

Germany

Bundesamt für Finanzen
Friedhofstraße 1
53225 BONN
Tel.: 49-228.406 403
Fax: 49-228.406 661

Greece

Ministry of Finance
14th Directorate of VAT and Indirect Taxes
Sina 2-4
10672 ATHENES
Tel.: 30-1.364 72 03
Fax: 30-1.364 54 13
County Clare
Tel.: 353-65.412 00
Fax: 353-65.403 94

Ireland

The Revenue Commissioners
VAT Repayment Section
Government Buildings
ENNIS
County Clare
Tel.: 353-65.412 00
Fax: 353-65.403 94

Italy

Ufficio IVA di Roma
IV Reparto Rimborsi
Via Canton, n. 10
00144 ROMA
Tel.: 39-6.520 90 222
Fax: 39-6.520 39 07

Netherlands

Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland
Postbus 2865
6401 DJ HEERLEN
Tel.: 31-45.573 66 66
Fax: 31-45.574 28 00

Portugal

Direcção-Geral das Contribuições e Impostos
Serviço de Administração do IVA
Avenida João XXI
Apartado 8220
1802 LISBOA Codex
Tel.: 351-1.795 01 02
Fax: 351-1.793 65 28

Spain

Delegación Especial de la Agencia Estatal de Administración
Tributaria en Madrid
Sección de Regímenes Especiales
C/ Guzmán el Bueno, 139
28071 MADRID
Tel.: 34-1.582 67 39
Fax: 34-1.582 67 57

Sweden

Särskilda Skattekontoret
77183 LUDVIKA
Tel.: 46-240.870 00
Fax: 46-240.103 40

United Kingdom

HM Customs and Excise
VAT Overseas Repayment Unit
Custom House
PO Box 34
LONDONDERRY BT 48 7AE
Northern Ireland
Tel.: 44-1504.37 27 27
Fax: 44-1504.37 22 50

7.º Non EU applicants will have to enclose as well a certificate by means of which they'll have to prove reciprocity for VAT (or similar tax) refund towards spanish businesses in their country.

Moreover, these applicants will have to appoint a representative, with spanish residence, who'll be in charge of all the administrative procedures and tax liabilities and will assume a joint liability in case of wrong refund.

The Tax Agency may ask this representative for a security therefore.

If the applicants are non EU (except Canary Islands, Ceuta and Melilla), they'll have to prove reciprocity for VAT (or similar tax) refund towards spanish businesses in their country.