

Modulo 2: Operatorià Comerç Exterior

INDICE UNIDAD 3 GESTION COMERCIO EXTERIOR

1. **Arancel Aduanero Comunitario (TARIC)**
2. **Regimenes Fiscales**
3. **Trámites aduaneros**
4. **Documentos de comercio Exterior**
5. **Comercio Intracomunitario**

Profesora: Pilar Cos Sánchez

14

Modulo 2: Operatorià Comerç Exterior

AAC: UTILIDADES

- **Codificación y designación mercancías**
- **Regímenes comerciales**
- **Derechos arancelarios**
- **Inspecciones aduaneras**
- **IVA importación, Impuestos especiales**
- **Otros conceptos:** derechos antidumping, ...

Profesora: Pilar Cos Sánchez

15

Modulo 2: Operat ria Comer cio Exterior

CODIFICACION MERCANCIAS

DÍGITOS	CONCEPTO	EJEMPLO
1 y 2	Capitulo arancelario (Sistema Armonizado)	20 – Preparaciones de legumbres u hortalizas, de frutos o de otras partes de plantas.
1,2,3 y 4	Partida arancelario (Sistema Armonizado)	2009 – Jugos de frutas u otros frutos, incluido el mosto de uva,
1,2,3,4,5 y 6	Subpartida arancelaria (Sistema Armonizado)	2009.11 – Jugo de naranja, congelado.
1,2,3,4,5,6,7 y 8	Nomenclatura Combinada (Rellenar Intrastat)	2009.11.11 – De valor no superior a 30 � / 100 kg. de peso neto.
1,2,3,4,5,6,7,8,9 y 10	Código TARIC (Rellenar DUA)	2009.11.11.10 – En envases de 2 litros o menos.

Profesora: Pilar Cos Sánchez

16

Modulo 2: Operat ria Comer cio Exterior

REGIMENES COMERCIALES EXPORTACION

- **Principio libertad comercial**
- **Para su determinación**
 - Tipo Mercancía
 - Destino exportación
- **Regímenes de comercio**
 - Régimen libertad comercial
 - Absoluta: DUA
 - Vigilancia previa: V
 - Autorización administrativa: AAE o LE

Profesora: Pilar Cos Sánchez

17

REGIMENES COMERCIALES IMPORTACION

- **Principio libertad comercial**
- **Para su determinación**
 - Tipo Mercancía
 - Origen mercancía
- **Regímenes de comercio**
 - Régimen libertad comercial
 - Absoluta: DUA
 - Vigilancia previa: V
 - Autorización administrativa: AAI o LI

DERECHOS ARANCELARIOS

- **Ad valorem: % sobre valor aduana**
- **Específicos: Euros/kg., lt., ...**
- **Mixtos: Ad valorem + específicos**
- **Compuestos**
 - mínimo específico: m.e.
 - Máximo específico: M.E.

•Ad valorem < m.e: m.e
•Ad valorem >m.e: Ad valorem

•Ad valorem < M.E.: Ad valorem
•Ad valorem >M.E.: M.E

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

Ad valorem

- **Mercancía:** 100.000 botellas cerveza malta envases 33,33cl.
- **Código Taric:** 2203.00.01.00
- **País origen:** Rusia
- **País destino:** Francia
- **Valor aduana mercancía:** 25.000 euros

Calcular el arancel correspondiente

Profesora: Pilar Cos Sánchez

20

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

Específicos

- **Mercancía:** 20 tn. Carne de porcino congelada
- **Código Taric:** 0203.21.10.00
- **País origen:** Méjico
- **País destino:** España
- **Valor aduana mercancía:** 49.000 euros

Calcular el arancel correspondiente

Profesora: Pilar Cos Sánchez

21

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

Mixtos

- **Mercancía:** 100.000 kgs. Zumo de naranja envases 2 lts.
- **Código Taric:** 2009.11.11.10
- **País origen:** EEUU
- **País destino:** España
- **Valor aduana mercancía:** 50.000 US Dolars (t/c 1 USD/EUR)

Calcular el arancel correspondiente

Profesora: Pilar Cos Sánchez

22

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

Compuestos

- **Mercancía:** 50 tn. Manzanas para sidra a granel
- **Código Taric:** 0808.10.10.00
- **País origen:** Japón
- **País destino:** Alemania
- **Valor aduana mercancía:** 6.000 euros

Calcular el arancel correspondiente

Profesora: Pilar Cos Sánchez

23

Aranceles y trámites importación terceros países

Web de consulta: <http://mkaccdb.eu.int>

- [MARKET ACCESS PARTNERSHIP WEBPAGE](#)
- [APPLIED TARIFFS DATABASE](#)
- [EXPORTER'S GUIDE TO IMPORT FORMALITIES](#)
- [STATISTICAL DATABASE](#)
- [COMPLAINT REGISTER --- NEW](#)
- [TRADE BARRIERS DATABASE](#)
- [SPS DATABASE](#)
- [TRADE BARRIERS REGULATION](#)
- [STUDIES](#)
- [FREQUENTLY ASKED QUESTIONS](#)
- [YOUR COMMENTS](#)

INDICE UNIDAD 3 GESTION COMERCIO EXTERIOR

1. Arancel Aduanero Comunitario (TARIC)
2. Regimenes Fiscales
3. Trámites aduaneros
4. Documentos de comercio Exterior
5. Comercio Intracomunitario

2.1 Tramites tributarios

- **Tributo local: IAE**
- **Declaración censal (modelo 036)**
 - IVA
 - Alta actividad
 - Baja, modificación
- **Declaración trimestral o mensual IVA (VAT)**

Nota: Se explica conjuntamente régimen fiscal en la exportación y en entregas comunitarias (que se corresponde con punto 5.2.1 de esta unidad).

2.2 Régimen fiscal exportación

- **EXENCION DEL IVA:**
 - Exportación
 - Entregas comunitarias: **entrega exenta en origen, adquisición gravada en destino**
- **DEVOLUCION DEL IVA**
 - DEVOLUCION ANUAL:
 - IVA trimestral
 - DEVOLUCION MENSUAL
 - Inscripción Registro devolución mensual: modelo 036
 - Presentación telemática a través de Internet (modelo 303).
 - Presentación mensual modelo 340
 - www.aeat.es
 - Límite devolución: tipo IVA sobre total exportaciones+entregas comunitarias

eratoria Comercio Exterior

Nota: Se explica conjuntamente régimen fiscal en la importación y en adquisiciones comunitarias (que se corresponde con punto 5.2.2 de esta unidad).

2.3 Régimen fiscal importación

- **Derechos arancelarios**
 - Liquidación en aduana
 - Fecha importación
 - Base imponible: CIF
- **IVA Importación**
 - Liquidación en aduana
 - Fecha de importación
 - Base imponible: CIF + aranceles
- **IVA adquisición comunitaria**
 - Autorepercusión IVA
 - Dedución del IVA

Profesora: Pilar Cos Sánchez

28

Modulo 2: Operativitat Comercio Exterior

EJEMPLOS: Declaración mensual IVA (euros)

<u>EJEMPLO 1 (Bases imponibles-€)</u>	<u>EJEMPLO 2 (Bases imponibles-€)</u>
<ul style="list-style-type: none">• Ventas interiores: 6.000• Exportaciones: 6.000• Entregas comunitarias: 18.000• Compras interiores: 15.000• Importaciones: 1.200• Adq. comunitarias: 1.800	<ul style="list-style-type: none">• Igual Ejemplo 1• Compras interiores: 27.000• Importaciones: 3.750• Adq. comunitarias: 1.800

Datos adicionales: IVA 16%

Calcular la cantidad a devolver o a pagar

Profesora: Pilar Cos Sánchez

29

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

INDICE UNIDAD 3 GESTION COMERCIO EXTERIOR

1. Arancel Aduanero Comunitario (TARIC)
2. Regimenes Fiscales
3. Trámites aduaneros
4. Documentos de comercio Exterior
5. Comercio Intracomunitario

Profesora: Pilar Cos Sánchez

30

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

3.1 Tramites aduaneros de importación

- **Despacho a libre práctica**
 - Mercancía no comunitaria se le confiere el carácter de comunitaria
 - Mercancía originaria de un tercer país circula libremente UE como mercancía comunitaria
 - Implica
 - Aplicación de las medidas de la política comercial UE
 - Cumplimiento trámites aduaneros
 - Pago de los derechos de importación
 - Documentos a presentar: DUA, DV-1, documentos comerciales, doc. Transporte, documentos administrativos y certificados
- **Despacho a consumo**
 - Supone liquidar e IVA
 - Necesario para comercializar el producto en el Estado miembro

Profesora: Pilar Cos Sánchez

31

3.3 DUA

- **Utilidades**
 - Documento para el cumplimiento de las formalidades aduaneras entre la UE y países terceros. Aduanas de entrada o salida UE
 - Declaración tributaria
 - Tramites aduaneros
 - Elaboración estadísticas import/export
- **Operaciones principales sujetas al DUA**
 - Mercancía no comunitaria: importación
 - Mercancía comunitaria: exportación
 - Operaciones intracomunitarias con las Islas Canarias
 - Operaciones de importación o exportación en Ceuta y Melilla

INDICE UNIDAD 3 GESTION COMERCIO EXTERIOR

1. Arancel Aduanero Comunitario (TARIC)
2. Regimenes Fiscales
3. Trámites aduaneros
4. Documentos de comercio Exterior
5. Comercio Intracomunitario

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

DOCUMENTOS COMERCIO EXTERIOR

- **DOCUMENTOS COMERCIALES**
 - **FACTURA PROFORMA**
 - **FACTURA COMERCIAL**
 - **PACKING LIST**
- **DOCUMENTOS TRANSPORTE**
 - MARITIMO: **BILL OF LADING (B/L)** (Conocimiento de embarque marítimo)
 - AEREO: **AIR WAYBILL (AWB)** (Conocimiento de embarque aéreo)
 - TERRESTRE
 - Carretera: **CMR**
 - Ferrocarril: **CIM**

Profesora: Pilar Cos Sánchez 34

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

DOCUMENTOS COMERCIO EXTERIOR

- **DOCUMENTOS SEGURO**
 - CERTIFICADO SEGURO
 - POLIZA SEGURO
 - Individual
 - Global
- **CERTIFICADOS**
 - Sanitario www.camaras.org
 - Fitosanitario
 - Veterinario
 - CITES
 - SOIVRE
 - De empresas privadas (*Bureau Veritas, Lloyd's, ...*)
 - Certificado de exportación / Certificado de importación
 - Factura consular
 - De origen

•EUR 1
•Format A

Profesora: Pilar Cos Sánchez 35

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

INDICE UNIDAD 3 GESTION COMERCIO EXTERIOR

1. Arancel Aduanero Comunitario (TARIC)
2. Regimenes Fiscales
3. Trámites aduaneros
4. Documentos de comercio Exterior
5. Comercio Intracomunitario

Profesora: Pilar Cos Sánchez

36

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

5.2.3 Fiscalidad en intercambios intracomunitarios (modelo 349)

- **Modelo 349: Declaración Recapitulativa de operaciones intracomunitarias**
- **Operaciones a declarar. Las más usuales**
 - Entregas intracomunitarias exentas de IVA
 - Adquisiciones intracomunitarias
 - Prestaciones de servicios, tanto recibidas como efectuadas
- **Operaciones no incluidas**
 - Entregas de medios de transporte nuevos por sujetos pasivos ocasionales
 - Entregas de bienes a destinatarios no sujetos al IVA en otro estado miembro

Profesora: Pilar Cos Sánchez

37

5.3 Declaración estadística: Intrastat (5.3.1 Reglamentación)

- **Desde enero 1993: Sistema Intrastat**
- **Regulación**
 - Reglamentos de la UE
 - BOE: Resolución www.aeat.es
- **Sistema permanente de recogida de datos de las estadísticas de intercambio de bienes entre Estados miembros**
 - Expediciones: entregas intracomunitarias
 - Introducciones: adquisiciones intracomunitarias

5.3.2 Características Intrastat

- **Objeto**
 - Movimientos dentro UE de **bienes de carácter material**
 - Se incluye productos informáticos (comercializados por internet)
 - Se excluye las prestaciones de servicios

• Forman parte desde 1/1/1997
• Diferente Sistema Fiscal
• DUA

Ambito de aplicación

- UE: "Territorio estadístico comunitario"
- Dentro del "Territorio estadístico español":
Quedan excluidas Islas Canarias

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

Características Intrastat

- **Personas obligadas en España**
 - Naturaleza del operador: Persona física o jurídica identificada respecto al IVA, que realice
 - Adquisiciones intracomunitarias
 - Entregas intracomunitarias
 - Volumen comercio intracomunitario: 250.000€
 - Introducción: ejercicio anterior importe facturado $\geq 250.000 \text{ €}$
 - Expedición: ejercicio anterior importe facturado $\geq 250.000 \text{ €}$
 - Durante el ejercicio en curso: importe facturado $\geq 250.000 \text{ €}$ (en expedición y/o introducción)

Definición de umbrales (año 2012):
• Umbral de exención: 250.000 €
• Umbral estadístico: 6 millones €

Profesora: Pilar Cos Sánchez 40

Modulo 2: Operatoria Comercio Exterior

Características Intrastat

- **Tipos de declaraciones**
 - Declaraciones normales
 - Formulario "N" de Expedición (E)
 - Formulario "N" de Introducción (I)
 - Declaraciones Cero
 - Declaraciones rectificativas
 - Declaraciones anulativas
 - Por vía telemática
 - Internet
 - En soporte magnético
 - En soporte papel

TIPO DE SOPORTE POR SU CONTENIDO

Profesora: Pilar Cos Sánchez 41

Características Intrastat

- **Plazo de entrega**
 - Declaración mensual recapitulativa: durante los doce primeros días naturales del mes siguiente del periodo de referencia
 - Declaración parcial o continuas (internet)
 - Durante el periodo de referencia
- **Lugar de presentación**
 - Oficinas provinciales o locales
 - Anexo Resolución
- **Sanciones**