

Operaciones triangulares

Octubre

3

Duración: 8 horas

Horario: de 10a 14 h. y de 16 a 20 h.

Lugar: Cámara de Comercio e Industria de Zaragoza. Pº Isabel la Católica, 2

Matrícula: 90 euros

La globalización de los mercados nos lleva a nuevas y sofisticadas formas de hacer negocios, provocando que cada vez con mayor frecuencia nos enfrentemos a operaciones de intermediación en las que pueden intervenir tres o más empresas, ubicadas cada una de ellas en el mismo o diferente país.

Este tipo de operaciones supone una mayor complejidad en la gestión, provocando dudas y cuestiones a las empresas, que se abordarán a lo largo de la sesión:

- ¿Cuándo estamos ante una operación triangular?
- ¿Cómo planificarlas?
- ¿Qué actores son claves?
- ¿Qué INCOTERM debo utilizar?
- ¿Qué documentos debe entregar la empresa intermediaria?
- ¿Cómo emitir la factura?
- ¿Cuándo están sujetas al IVA estas operaciones?
- ¿Qué papel juega el transitario en estas operaciones?
- ¿Qué medios de pago internacionales son más afines?

El objetivo de este seminario es establecer las claves para la planificación correcta de la operación, analizando las diferentes áreas de la empresa que pueden verse afectadas (administración, logística, financiera...) y conseguir la correcta actuación de todos los intervinientes en la operación.

Ponentes

FÉLIX CRESPO BRAVO

Jefe de servicio de Auditoría Interna de la AEAT; colaborador del Banco Interamericano de Desarrollo y profesor y tutor en programas de postgrado de diversas universidades, Cámaras de Comercio y escuelas de negocio.

RAFAEL GUTIÉRREZ DE MESA

Director Comercial & Marketing de Kuehne & Nagel España, operador logístico en el mercado mundial transitario y profesor en programas de postgrado de diversas universidades y escuelas de negocio.

Programa

10.00 h **Apertura**

10.10 h **Concepto de operación triangular**

- Qué es una operación triangular
- Características según la Ley del IVA

Destinos aduaneros que pueden intervenir en una operación triangular

- Exportación y operaciones asimiladas a la exportación
- Régimen de perfeccionamiento activo
- Régimen de perfeccionamiento pasivo
- Transformación bajo control aduanero
- Áreas exentas

Operaciones triangulares

- El fabricante y el intermediario están situados en el mismo país
- El fabricante y el comprador están situados en el mismo país
- El intermediario establecido en la UE
- El intermediario establecido fuera de la UE

12.00 h **Pausa café**

12.20 h **Obligaciones fiscales**

- Modelos de IVA: 303, 349, 360, 380 y 390
- Contenido de la factura

14.00 h **Fin jornada de mañana**

16.00 h **Gestión operativa de una triangular**

- Qué aspectos hemos de analizar previamente
- El transitario
- Qué INCOTERM es el más idóneo

Gestión de la documentación "sensible"

- MBL y HBL/MAWB Y HAWB/ FBL/CMR/ Seguro de la mercancía

Medios de pago internacional idóneos en las operaciones triangulares

- Crédito documentario transferible
- Crédito documentario back to back
- Cesión del producto de un crédito documentario

18.30 h **Pausa café**

19.00 h **Casos prácticos**

20.00 h **Clausura**

Más información:

Cámara de Comercio e Industria de Zaragoza

Tlfno: 976 306 178

exterior@camarazaragoza.com

www.camarazaragoza.com