

**ACCIÓN FORMATIVA**

GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL COMERCIO INTERNACIONAL.

**OBJETIVOS**

Realizar y controlar la gestión administrativa en las operaciones de importación/exportación y/o introducción /expedición de mercancías

**CONTENIDOS****UNIDAD FORMATIVA 1: INFORMACIÓN Y GESTIÓN OPERATIVA DE LA COMPRAVENTA INTERNACIONAL. (80H)****1. Marco económico, político y jurídico del comercio internacional**

- Comercio interior, exterior e internacional.
- El sector exterior español:
  - o Comercio de productos, servicios e inversiones.
  - o Relaciones comerciales por países y sectores.
- Balanza de Pagos y otras magnitudes macroeconómicas.
- Organismos Internacionales:
  - o Organización Mundial de Comercio. GATT
  - o Fondo Monetario Internacional.
  - o Grupo Banco Mundial.
  - o Conferencia de Naciones Unidas sobre Desarrollo (UNCTAD).
- La integración económica regional. Principales bloques económicos.
- La Unión Europea:
  - o Política comercial comunitaria.
  - o Mercado Único.

**2. Barreras y obstáculos a los intercambios comerciales internacionales**

- Barreras arancelarias:
  - o Arancel de Aduanas.
  - o Tipos de derechos arancelarios.
  - o Exenciones o bonificaciones: incondicionadas y condicionadas.
- Barreras no arancelarias:
  - o Medidas cuantitativas: contingentes a la importación, restricciones voluntarias a la exportación, medidas de efecto equivalente.
  - o Barreras técnicas, sanitarias y medioambientales. Normalización, homologación y certificación: objetivo y finalidad, instituciones de homologación, productos y procedimientos de homologación, certificados, certificación de seguridad y patentes, licencias y otros documentos
  - o Barreras fiscales.
- Medidas de defensa comercial:
  - o Medidas antidumping.
  - o Medidas antisubvención.
  - o Medidas de salvaguardia.

### **3. Fuentes de información en el comercio internacional**

- Información de comercio internacional:
  - o Información comercial de clientes y proveedores internacionales
  - o Información de los países de origen y/o destino.
  - o Información de apoyo a la internacionalización de la empresa.
- Canales y fuentes de información en el comercio internacional:  
Instituto Español de Comercio Exterior (ICEX).
  - o Cámaras de Comercio.
  - o Oficinas comerciales.
  - o Asociaciones Empresariales.
  - o Entidades financieras.
  - o Organismos Internacionales.
  - o Agencia Tributaria. Dirección General de Aduanas.
- Buscadores y bases de datos online en el comercio internacional.
- Gestión de la información de comercio internacional
  - o Técnicas de archivo y actualización de la información.
  - o Criterios de organización y archivo de la información.
  - o Elaboración de bases de datos y aplicaciones informáticas.

### **4. Búsqueda y gestión de clientes y proveedores en comercio internacional**

- Localización y búsqueda de clientes/proveedores internacionales:
  - o Directorios, portales y guías multisectoriales.
  - o E-market places sectoriales y otros.
  - o Ferias internacionales: ayudas a la externalización de las empresas.
- Clasificación de los clientes/proveedores y criterios de organización:
  - o Frecuencia de compra /venta.
  - o Volumen.
  - o Rentabilidad.
  - o Otros.
- Tipos de archivos de los clientes/proveedores:
  - o Principal.
  - o Secundario.
  - o Físico.
  - o Informático.
- Confección de fichas y bases de datos de clientes y proveedores:
  - o Elementos.
  - o Codificación.
  - o Modelos.
  - o Aplicaciones informáticas aplicadas a la confección de fichas y bases de datos de clientes y proveedores.
- Control de clientes/proveedores:
  - o Frecuencia de pedidos.
  - o Consumo.
  - o Tamaño de los pedidos.
  - o Variaciones en compras/ventas.
  - o Cumplimiento de plazos y condiciones de pago, entrega y otros.
  - o Incidencias.
  - o Rentabilidad.
- Creación de sistema de alertas de nuevos clientes/proveedores.
- Reclamaciones en las operaciones de compraventa internacional.

## **5. Condiciones de la compraventa internacional**

- Operaciones de compraventa internacional.
  - o Obligaciones de las partes que intervienen.
- Cláusulas generales del contrato de compraventa internacional.
- Condiciones de entrega en el comercio internacional (INCOTERMS):
  - o Concepto.
  - o Finalidad y alcance.
  - o Aspecto contractual de los INCOTERMS.
  - o Utilización de los INCOTERMS según la modalidad de transporte, el tipo de operación y el medio de pago o cobro internacional.
  - o Revisiones. Análisis INCOTERMS.
  - o Clasificación de los INCOTERMS en grupos.
  - o Obligaciones de comprador y vendedor según incoterms.
  - o Transmisión de costes y de riesgos.
- Interpretación práctica de cada INCOTERM.

## **6. Elaboración de ofertas en comercio internacional**

- Proceso comercial en las operaciones de compraventa internacional.
  - Oferta internacional:
    - o Información básica de la oferta.
    - o Elaboración.
    - o Presentación.
    - o Negociación de la oferta comercial.
    - o Importancia de la tarifa de precios en la relación de compraventa.
    - o Condiciones de entrega y tarifa de precios.
  - Elementos de la tarifa de precios:
    - o Producto.
    - o Unidad de venta.
    - o Vigencia.
    - o Precio y condiciones internacionales de entrega: los incoterms.
    - o Información complementaria, observaciones y aclaraciones.
  - Presentación de la tarifa:
    - o Tarifa general de la empresa.
    - o Tarifa personalizada: por país, por cliente.
    - o Incoterms.
    - o

## **7. Gestión de pedidos y facturación en el comercio internacional**

- Proceso documental de la operación comercial.
  - o Información y documentación de la operación a conservar.
- Orden de pedido:
  - o Contenido.
  - o Revisión.
  - o Pedido en firme.
  - o Confirmación del pedido.
- Preparación del pedido. Lista de contenido.
- Factura proforma:
  - o Elaboración.
  - o Contenido.
  - o Presentación.
- Factura comercial:
  - o Función.
  - o Elaboración.
  - o Contenido.
  - o Presentación.

## **8. Aplicaciones informáticas en gestión administrativa del comercio internacional**

- Aplicaciones generales, función y utilidades:
  - o Procesadores de texto
  - o Bases de datos.
  - o Hojas de cálculo.
  - o Presentaciones.
  - o Agendas y otros.
- Aplicaciones específicas: descripción, funciones y utilización:
  - o Área comercial.
  - o Área fiscal.
  - o Área administrativa.
  - o CRM, Gestor de relaciones con clientes.

## **UNIDAD FORMATIVA 2: GESTIÓN ADUANERA DEL COMERCIO INTERNACIONAL (90H)**

### **1. El sistema aduanero y la normativa de comercio internacional**

- Concepto y función de las aduanas.
- Territorio aduanero. Territorio Aduanero Comunitario.
- Operadores.
- Mercancías comunitarias y no comunitarias.
- Derecho Aduanero:
  - o Fuentes del derecho aduanero.
  - o Código Aduanero Comunitario: contenido, ámbito de aplicación y estructura.
- Regímenes comerciales y administrativos:
  - o Análisis de los regímenes.
  - o Implicaciones en la documentación y procedimiento aduanero.
  - o Documentos específicos de cada régimen.

### **2. Clasificación arancelaria de las mercancías**

- La tarifa aduanera.
- La nomenclatura:
  - o Nomenclaturas Uniformes.
  - o Sistema Armonizado de designación y codificación de las mercancías.
  - o Nomenclatura Combinada.
- Arancel Integrado Comunitario. TARIC:
  - o Utilización.
  - o Organización.
  - o Estructura.
  - o Consulta.
  - o Reglas.

### **3. Atribución del origen de las mercancías**

- Concepto de origen en el Código Aduanero Comunitario.
- Criterios de atribución del origen en la Unión Europea:
  - o Origen preferencial
  - o Origen no preferencial.
  - o Exenciones o bonificaciones condicionadas al origen de las mercancías:
- Documentos:
  - o Certificado de Origen.
  - o Certificado de origen modelo A. Certificado de origen modelo APR.
  - o Certificado de circulación EUR1. Certificado de circulación EUR2.
  - o Otros.

#### **4. Cálculo y declaración del valor en aduana de las mercancías**

- Concepto de valor en aduana.
- Condicionantes al valor en aduana de las mercancías.
- Métodos de valoración:
  - o Método principal: valor de transacción.
  - o Métodos secundarios.
  - o Ajustes de valor en aduana.
- Cálculo del valor en aduana en importaciones por vía aérea.
- Documentos de declaración de valor en aduana:
  - o DV1.
  - o DV1 bis.

#### **5. Identificación y procedimiento de los destinos aduaneros**

- Importación. Despacho a libre práctica.
- Despacho a consumo:
  - o Conceptos.
  - o Procedimiento de despacho de importación: Presentación de mercancías.
- Declaración sumaria. Depósito temporal. Declaración aduanera.
  - o Procedimientos simplificados.
  - o Otros tipos.
- Exportación:
  - o Declaración aduanera de exportación.
  - o Procedimiento de despacho de exportación
- Regímenes económicos y/o suspensivos: concepto, concesión y funcionamiento:
  - o Depósito temporal.
  - o Perfeccionamiento activo.
  - o Perfeccionamiento pasivo.
  - o Admisión o importación temporal.
- Tránsito: concepto, regulación legal y funcionamiento:
  - o Tránsito comunitario externo.
  - o Tránsito comunitario interno.
- Depósitos y zonas francas:
  - o Concepto de zona franca y de depósito franco.
  - o Funcionamiento.
- Reexportación, destrucción y abandono de las mercancías.

#### **6. La deuda aduanera**

- Composición.
- Normativa aplicable.
- Exigibilidad de la deuda aduanera:
  - o Deuda aduanera de importación, de exportación
  - o Base imponible de los derechos.
  - o Intereses.
- Contracción y extinción de la deuda aduanera.

#### **7. Gestión de documentos aduaneros**

- Documento Único Administrativo, DUA:
  - o Normativa.
  - o Tipo de declaraciones.
- Cumplimentación del DUA.
  - o Formularios.
- Presentación:
  - o Plazo,
  - o Presentación en papel

- Presentación por el sistema de transmisión electrónica de datos.
- Documentos que deben presentarse junto al DUA.
  - Comerciales, seguro, transporte, certificados, homologaciones y otros.
- Rectificación e invalidación de declaraciones.
- Comprobación de las declaraciones.
- Sistema estadístico, INTRASTAT:
  - La estadística en el comercio intracomunitario.
  - Aplicación. Normativa.
  - Tipo de declaraciones.
  - Formularios.
  - Operaciones sujetas.
  - Obligados estadísticos.
  - Umbrales estadísticos.
  - Complimentación.
  - Presentación.
  - Sanciones.
- Aplicación de Internet y del sistema de transmisión electrónica de datos:
  - En la solicitud de documentos.
  - En la emisión de documentos.
  - En la legalización de documentos.

### **UNIDAD FORMATIVA 3: FISCALIDAD DE LAS OPERACIONES DE COMERCIO INTERNACIONAL. (30H)**

#### **1. Elementos de fiscalidad en el comercio internacional**

- Consideraciones generales de fiscalidad internacional.
  - Obligaciones fiscales en las operaciones de compraventa internacional.
  - El mercado único europeo: comercio intracomunitario y con terceros países.
  - Fiscalidad en el país de destino.
  - Doble imposición internacional.
- Conceptos básicos de los impuestos:
  - Hecho imponible.
  - Sujeto pasivo.
  - Base imponible.
  - Tipos impositivos.
  - Deuda.
- Aplicaciones informáticas para la gestión fiscal de las operaciones de comercio internacional.

#### **2. Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) en el comercio exterior**

- Conceptos básicos del IVA.
- Tipos de operaciones sujetos a IVA
- El IVA en las operaciones intracomunitarias:
  - Hecho imponible.
  - Lugar de realización del hecho imponible.
  - Sujeto pasivo.
  - Operaciones no sujetas. Exenciones.
  - Base imponible.
  - Tipos impositivos.
  - Devengo.
  - Deducciones.
  - Esquema operativo.
  - Obligaciones y repercusiones fiscales para el vendedor.
  - Obligaciones y repercusiones fiscales para el comprador.

- Normativa.
- El IVA en la prestación de servicios intracomunitarios.
- El IVA en las operaciones con terceros países: Importaciones.
  - Operaciones asimiladas a la importación.
  - Hecho imponible.
  - Lugar de realización del hecho imponible.
  - Sujeto pasivo.
  - Exenciones.
  - Base imponible.
  - Tipos impositivos.
  - Devengo.
  - Deducciones.
  - Esquema operativo
  - Elementos formales.
  - Normativa.
  - Liquidación del impuesto e inclusión en el DUA.
- El IVA en las operaciones con terceros países: Exportaciones.
  - Concepto.
  - Exenciones.
  - Solicitud de devolución del IVA soportado.
  - Obligaciones formales y normativas. DUA.
- El IVA en las operaciones especiales:
  - Ventas a distancia.
  - Operaciones triangulares.

### **3. Impuestos y Regímenes Especiales**

- Tipos de Impuestos Especiales.
- Consideraciones generales sobre los impuestos especiales:
  - Hecho imponible.
  - Sujetos pasivos.
  - Supuestos de no sujeción. Exenciones.
  - Liquidación de impuestos e inclusión en documentación.
- Gestión de los impuestos especiales a las operaciones de comercio exterior.
- Régimen fiscal especial de las Islas Canarias, Ceuta y Melilla
  - Consideraciones generales.
  - Tipos de tributos y operativa: Canarias y Ceuta y Melilla

## **UNIDAD FORMATIVA 4 EL SEGURO DE MERCANCÍAS EN COMERCIO INTERNACIONAL. (30H)**

### **1. Aspectos básicos del seguro en el comercio internacional**

- Conceptos: seguro, franquicia, prima, sobreprima, extorno, reaseguro, coaseguro.
- Clasificación de los seguros en operaciones de comercio internacional.
  - Seguro de crédito a la exportación.
  - Seguro de la mercancía.
  - Seguro del transporte.
  - Seguro de responsabilidad civil.
  - Seguro de caución: garantías aduaneras y garantía de importador/ exportador.
- Fases del seguro: riesgo, siniestro, daño.
- Elementos intervinientes en el contrato de seguro:
  - Elementos personales.
  - Elementos reales.
  - Elementos formales.
- Derechos y obligaciones de las partes.

- Tipos de pólizas.
  - o Riesgos cubiertos y excluidos.
  - o Pólizas flotantes en base a la declaración de valor.
- Duración de cobertura de la póliza: principio y fin de la operación

## **2. Particularidades del seguro según el medio de transporte**

- Transporte por carretera.
- Transporte por ferrocarril.
- Transporte aéreo:
  - o Seguro de cascos.
  - o Seguro de mercancías.
  - o Seguro de responsabilidad civil y de accidentes.
- Transporte marítimo:
  - o Características del contrato de seguro marítimo.
  - o Intereses asegurables.
  - o Pólizas.
- Seguro y garantía de contenedores: carta de garantía.

## **3. Tramitación y liquidación de siniestros**

- Procedimiento de tramitación.
- Liquidación de siniestros:
  - o Plazos.
  - o Normativa.
- Tramitación y gestión a través de Internet y de otros medios tecnológicos.
- Previsiones a tomar en caso de siniestro:
  - o Embarque marítimo
  - o Embarque aéreo.
  - o Embarque terrestres.
- Cláusula de eximición de responsabilidad al transportista.