

PROGRAMA SUPERIOR DE ADUANAS Y OEA

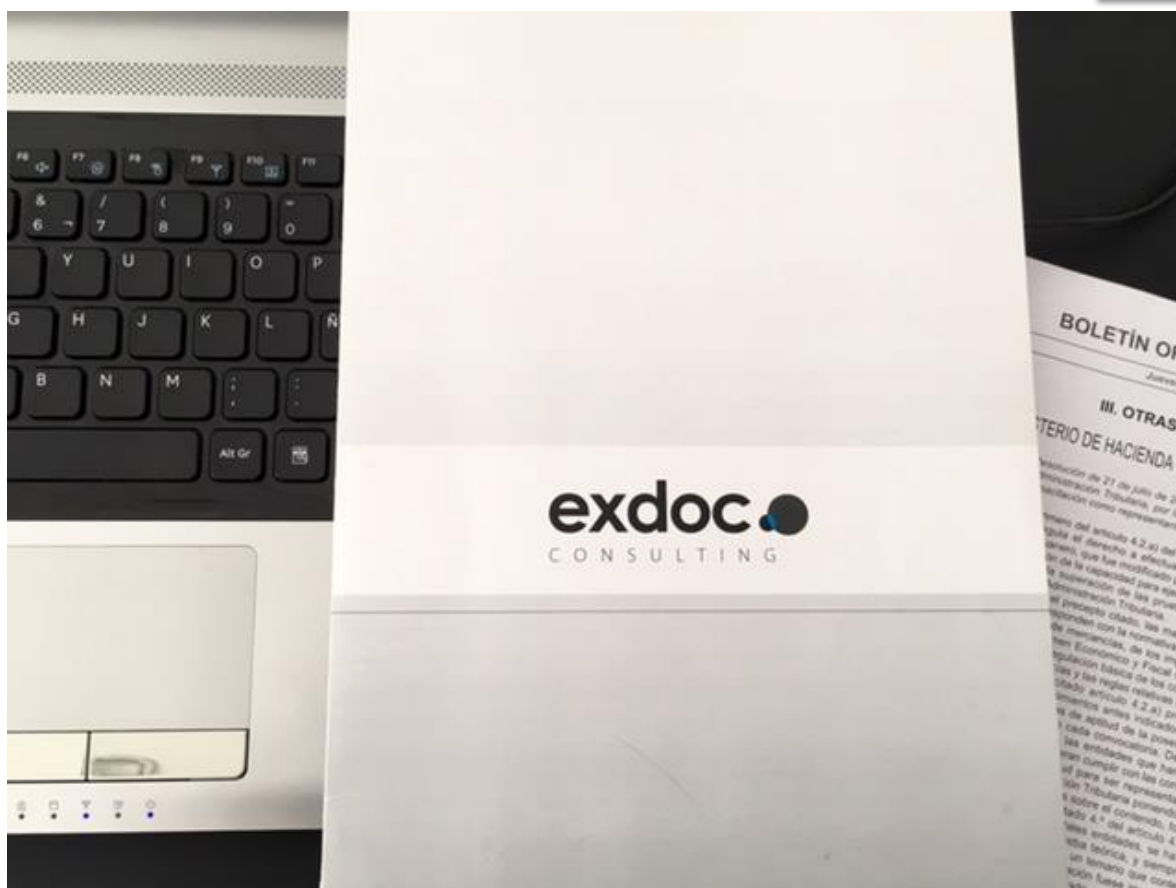
1

GESTION ADUANERA
AREAS EXENTAS
OPERADOR ECONOMICO AUTORIZADO (OEA)

Formación On-line
80 horas



Curso e-learning elaborado por
EXDOC.© y José Muñoz Barón. Agosto 2016



Nuestra misión es acercar el conocimiento en materia aduanera y de comercio exterior a las empresas.

El conocimiento siempre aporta valor, y en materia aduanera además nos brinda una excelente herramienta de ahorro de costes, al:

01 Prevenir ajustes de liquidación de derechos sobre mercancías clasificadas en una partida arancelaria no correcta.

02 Reducir aranceles, siguiendo de forma adecuada los procedimientos de acreditación del origen de las mercancías.

03 Evitar retrasos en la cadena de suministro, obteniendo a tiempo el levante de las mercancías.

04 No ser sancionados, por no cumplir adecuadamente con los procedimientos.

Más información: www.exdoc.es



Elaborador del curso:
JOSÉ MUÑOZ BARÓN

Nacido en Segorbe (Castellón) el 25 de Mayo de 1.959.
Licenciado en Ciencias Económicas por la Universidad de Málaga.

Funcionario del Cuerpo Técnico de Hacienda, especialidad de Aduanas e II.EE. desde 1.981.

Ha prestado sus servicios en las Aduanas de Seo de Urgell (Andorra), Málaga y desde Junio de 1984 en Valencia.

Desde el año 2000 hasta el 2008 ha sido Jefe del Área de Intervención de Establecimientos Aduaneros de la Dependencia Provincial de Aduanas e II.EE. de Valencia.

Actualmente forma parte del Área de Auditoría del Operador Económico Autorizado de la Dependencia Regional de Aduanas e II.EE. de Valencia así como Tutor de los OEA autorizados en la Dependencia Provincial.

Publicado tres artículos en la revista editada por el Departamento de Aduanas e II.EE. "Aduanas informe sobre la Comunidad Europea", uno referente a la Política Textil Comunitaria y dos sobre los Derechos Adicionales dentro de la Política Agrícola Común.

Publicado un Manual de Depósitos Aduaneros.

El Operador Económico Autorizado. Las áreas exentas es su segundo trabajo.

Profesores:

Manuel Rodríguez Castaño, Area Inspeccion Impuestos Especiales.

Vicente Galiano Monzón Area coordinación y planificación. AEAT.

MÓDULO 1. **GESTIÓN ADUANERA**

TERRITORIO ADUANERO DE LA UNIÓN

ARANCEL COMUNITARIO

Nomenclatura Arancelaria Común

Las Reglas Generales para la Interpretación de la Nomenclatura

Tipos de Derechos Arancelarios

Imposición a Tanto Alzado

Información Arancelaria Vinculante

Ejemplo Búsqueda Partida Arancelaria y Arancel a la Importación en otro País Tercero

DECLARACIÓN SUMARIA

Entrada de Mercancías en el Territorio Aduanero

La Descarga de las Mercancías

Depósito Temporal

REGÍMENES ADUANEROS

Abandono

Destrucción

Reexportación

REGÍMENES ADUANEROS GENERALES

Régimen aduanero general despacho a consumo

Régimen aduanero general exportación

REGÍMENES ADUANEROS ESPECIALES

Tránsitos

Tránsitos internos y externos

Depósito

Depósito aduanero y zona franca

Destinos especiales

Destino final

Importación temporal

Perfeccionamiento

Perfeccionamiento activo

Transformación bajo control aduanero (se incluye dentro del RPA)

Perfeccionamiento pasivo

VENTANILLA ÚNICA ADUANERA (VUA)

DOCUMENTOS INF

TERMINOS ADUANEROS EN DISTINTAS LENGUAS

ORIGEN DE LA MERCANCÍA

Concepto

Origen comunitario y estatus comunitario de las mercancías

Origen no preferencial

Origen preferencial

Sistemas de preferencias generalizadas- SPG

Acuerdo de lomé ACP-EPA

Andorra y San Marino 109

A partir de 2017 o 2020 para países beneficiarios SPG

Certificados sustitutivos

Acuerdos preferenciales de la comunidad: Turquía

Validez y caducidad de los certificados (Ver Anexo 48-2)

Tipos de certificados de origen

Exportador autorizado (expedidor autorizado de certificados de origen y declaración en factura)

Diferencia entre origen y estatus comunitario

VALOR EN ADUANA DE LA MERCANCÍA

Concepto

Métodos de valoración

Valor de transacción de las mercancías importadas

Ventas sucesivas

DV-1

LOS INCOTERMS

DESPACHO ESCANEADO

DESPACHO CENTRALIZADO

REGÍMENES ADUANEROS-CLAVES DUA

MÓDULO 2. AREAS EXENTAS

ZONA FRANCA

NOVEDADES DEL CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN, EN ADELANTE CAU
CONSTITUCIÓN DE UNA ZONA FRANCA O DEPÓSITO FRANCO

CARACTERÍSTICAS

PERIODO TRANSITARIO

ALMACÉN DE DEPÓSITO TEMPORAL (ADT)

NOVEDADES DEL CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN, EN ADELANTE CAU

DEFINICIÓN

1. INTRODUCCIÓN CON TRÁNSITO
 - 1.1. CERTIFICADO NECESARIO PARA TRANSMITIR
 - 1.2. MENSAJE DE AVISO DE LLEGADA AVI
2. RECEPCIÓN MEDIANTE CAMBIO DE UBICACIÓN (CUB)
3. DIFERENCIAS ENTRE AMBOS
4. CONTABILIDAD DE EXISTENCIAS
5. REVISIONES PARA-ADUANERAS
6. PLAZO RÉGIMEN ADUANERO
7. MANIPULACIONES
8. ABANDONOS
9. RÉGIMENES ADUANEROS
10. RECONOCIMIENTO FÍSICO
11. REQUISITOS PARA LA CONCESIÓN
12. SOLICITUD
13. GARANTÍA
14. MODIFICACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN
15. MERCANCÍAS PROCEDENCIA-DESTINO CANARIAS
16. EXENCIÓN DE IVA
17. MERCANCÍAS EXCLUIDAS
18. SUSPENSIÓN O REVOCACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN
19. IDENTIFICACIÓN Y UBICACIÓN
20. PROCEDIMIENTO DE ENTRADA Y SALIDA
21. LEVANTE DE LAS MERCANCÍAS

LOCAL AUTORIZADO PARA MERCANCÍAS DE EXPORTACIÓN (LAME)

1. PROCEDIMIENTOS DE ENTRADA-SALIDA
- LOCAL AUTORIZADO MERCANCÍA EXPORTACIÓN (L.A.M.E.)

DEPÓSITO ADUANERO

NOVEDADES DEL CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN, EN ADELANTE CAU

1. DISTINCIÓN ENTRE LOCAL AUTORIZADO Y MERCANCÍA VINCULADA
2. CLASES DE DEPÓSITOS
3. PARTES QUE INTERVIENEN
4. MERCANCÍAS VINCULADAS Y NO VINCULADAS
5. TIPOS DE DEPÓSITO ADUANERO
 - 5.1. Tipo I Y Tipo II
 - 5.1.1. Autorización individual o global
 - 5.1.2. Comunicación de venta en depósito
 - 5.2. Depósito Aduanero Privado
 - 5.3. Depósito Ficticio o por Operación
6. INCLUSIÓN DE MERCANCÍAS EN EL DEPÓSITO ADUANERO
7. TIPOS DE DOCUMENTOS DE VINCULACIÓN
8. CONTABILIDAD DE EXISTENCIAS
9. ULTIMACIÓN DEL RÉGIMEN
 - 9.1. Abandono
 - 9.2. Destrucción - Robo
 - 9.3. Reexportación
 - 9.4. Introducción en Zona Franca
 - 9.5. Otros Regímenes Aduaneros
 - 9.5.1. Importación temporal
 - 9.5.2. Tránsito
 - 9.5.3. Régimen perfeccionamiento activo
 - 9.5.4. Exportación
 - 9.5.5. Depósito aduanero
 - 9.5.6. Transformación bajo control aduanero
 - 9.5.7. Importación a consumo o libre práctica
10. OPERACIONES DE PERFECCIONAMIENTO ACTIVO Y TRANSFORMACIÓN BAJO CONTROL ADUANERO
11. RETIRADAS TEMPORALES
12. ALMACENAMIENTO CONJUNTO
13. MANIPULACIONES USUALES
14. TRANSFERENCIAS

15. TRASLADOS (ENTRE DEPÓSITOS MISMO NIF)
 - 15.1. Entre Locales de una misma Autorización, misma Dependencia Provincial de Aduanas
 - 15.2. Entre Depósitos Aduaneros del mismo Titular de distintas Dependencias Provinciales de Aduanas
 - 15.3. Desde la Aduana de Inclusión hasta el Depósito
 - 15.4. Desde el Depósito hasta la Aduana de Salida para su Reexportación
16. ADUANAS DE INCLUSIÓN, CONTROL Y DESVINCULACIÓN
17. DESTRUCCIÓN DE MERCANCÍA VINCULADA A DEPÓSITO ADUANERO
18. DOCUMENTOS A UNIRSE AL DOCUMENTO DE VINCULACIÓN A DEPÓSITO (DVD)
19. ARCHIVO DE LOS DOCUMENTOS
20. UN LOCAL UN DEPÓSITO, CONJUNTO CON ADT Y ALMACENES DE AVITUALLAMIENTO
21. CONSULTA DE SALDO
22. DEVOLUCIÓN DE DERECHOS
23. GARANTÍA
24. CASILLA 40 DEL DOCUMENTO DE DESVINCULACIÓN DEL DEPÓSITO
25. SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN DE DEPÓSITO ADUANERO
26. AUTORIZACIÓN DE DEPÓSITO ADUANERO
27. REVOCACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN
28. APLICACIÓN DEL IVA EN EL DEPÓSITO ADUANERO
29. IDENTIFICACIÓN DE LOS DEPÓSITOS
30. UBICACIÓN DE LOS DEPÓSITOS
31. LICENCIA DE IMPORTACIÓN
32. CESIÓN DE LA AUTORIZACIÓN
33. VENTA AL POR MENOR
34. SISTEMA FIFO DE ULTIMACIÓN
35. PRODUCTOS OBJETO DE IMPUESTOS ESPECIALES
36. SERVICIOS PARA-ADUANEROS
37. VALOR EN ADUANA
38. PROCEDIMIENTOS DE ENTRADA-SALIDA DEPÓSITO ADUANERO
 - A. Autorización de Vinculación
 - B. Entrada
 - C. Durante la Permanencia
 - D. Salida
 - E. Archivo General por DVD de Vinculación
 - F. Desarrollo Gráfico del Control

DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO

1. FUNCIONAMIENTO SIMILAR AL DEPÓSITO ADUANERO
2. CLASES
3. MERCANCÍAS QUE SE PUEDEN VINCULAR
4. SDD (SALIDA DE DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO)
5. MODELO 380
 - 5.1. Cuando se Presenta
 - 5.2. Orden Ministerial en Vigor
 - 5.3. Plazos de Presentación
 - 5.4. Resultado a Ingresar
 - 5.5. Lugar de Presentación
 - 5.6. Caso Específico para los Metales
6. UTILIDAD DEL DDA
7. APLICACIÓN DEL IVA EN EL DDA
8. IDENTIFICACIÓN Y UBICACIÓN
9. VINCULACIÓN A DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO
10. ULTIMACIÓN DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO
11. PROCEDIMIENTOS DE ENTRADA-SALIDA DEL DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO
 - A. Autorización de Vinculación
 - B. Entrada
 - B.1 Solo para las recepcionadas DUA Régimen 07 O 49
 - B.2 Solo para las recepcionadas DVD Régimen 73
 - C. Durante la Permanencia
 - D. Salida
 - E. Archivo General por DVD/DUA de Vinculación
 - F. Desarrollo Gráfico del Control
12. ESQUEMAS ACTUACIÓN
13. CONSULTAS VINCULANTES
14. CONSULTA VINCULANTE ALMACENAMIENTO MÍNIMO (V2281-09)
15. CONSULTA VINCULANTE VINCULACIÓN DE METALES (V1477-09)
16. CONSULTA VINCULANTE FUNCIONAMIENTO DDA (V2280-09)
17. CONSULTA VINCULANTE METALES LIQUIDACIÓN OPERACIONES DECLARACIÓN IVA (V2684-09)
18. CONSULTA VINCULANTE OBLIGACIONES FORMALES DECLARACIÓN IVA SALIDAS DDA (V1913-11)
19. CONSULTA VINCULANTE METALES DECLARACIÓN IVA (V1483-11)
20. CONSULTA VINCULANTE SALIDA DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO EMPRESA NO RESIDENTE (V1701-12)
21. SENTENCIAS REFERIDAS AL DDA

MÓDULO 3: OPERADOR ECONÓMICO AUTORIZADO

1. ANTECEDENTES

- 1.1. Proyecto Aduana 2000
- 1.2. Evaluación de los Riesgos
- 1.3. Cartografía del Riesgo
- 1.4. Cadena de Suministro
- 1.5. Marco Normativo de la OMA
- 1.6. Análisis de Riesgos
- 1.7. Certificados Digitales

2. PROBLEMÁTICA QUE SUPUSO LA PUESTA EN MARCHA

- 2.1. Acción Piloto Aduana 2007
- 2.2. Plazo de Concesión
- 2.3. Reevaluación
- 2.4. Precintos
- 2.5. Diversas Instalaciones
- 2.6. Publicidad de los Titulares
- 2.7. Normas de Homologación Precedentes Válidas
- 2.8. Clientes no Seguros
- 2.9. Tutor OEA
- 2.10. Socio Fiable
- 2.11. Notificación previa Reconocimiento Físico
- 2.12. Identificación Fiscal
- 2.13. Intercambio de Funcionarios

3. ¿QUE ES UN OEA?

4. TIPOS Y REQUISITOS

- 4.1. Requisitos
 - 4.1.1. Información relativa a la empresa
 - 4.1.2. El historial de cumplimiento
 - 4.1.3. Requisito Administrativo
 - 4.1.4. Solvencia
 - 4.1.5. Medidas de protección y seguridad
- 4.2. Problemática de las PYMES
- 4.3. Infracciones Graves y Leves
- 4.4. Solvencia Financiera

5. SOLICITUD Y PROCEDIMIENTO DE EXPEDICIÓN DE LOS CERTIFICADOS

5.1. Quien y Donde puede Solicitarlo

5.2. Cuando

5.3. Como

5.4. Solicitud Telemática

5.5. Autorizaciones Preexistentes

5.6. Donde Presentar, Quien Concede y Persona de Contacto

5.7. Certificados de Penales

5.8. Procedimientos

5.9. Cuestionario

5.10. Pasos para la Solicitud

5.11. Comunicación a otros Estados Miembros

5.12 Consulta a otros Estados EE.MM

5.13. Denegación de la Solicitud

5.14. Plazo para la Concesión o Denegación de la Solicitud Durante el Proceso de Auditoría

5.15. Desistimiento

5.16. Modificaciones

5.17. Expedición del Certificado

5.18. Entrada en Vigor del Certificado

5.19. Comunicación a otros EE.MM. de la Concesión y Denegación

5.20. Experto Externo

5.21. Pre auditoría

5.22. Expedición de Certificados

5.23. Certificados OEA Autorizados

6. LAS VENTAJAS DEL OPERADOR ECONOMICO AUTORIZADO

6.1. Ventajas que Obtienen los que Dispongan de Cualquiera de los tres Tipos de Certificados

6.2. Ventajas que Obtienen los que Dispongan de Cualquiera de los Certificados Siguietes OEAC-AEOC o OEAF-AEOF

6.3. Ventajas que Obtienen los que Dispongan de Cualquiera de los Certificados Siguietes OEAS-AEOS o OEAF-AEOF

6.4. Desventajas de no ser OEA

6.5. Conclusión

7. SUSPENSIÓN Y REVOCACIÓN DE LOS BENEFICIOS

7.1. Suspensión del Certificado

7.2. Suspensión a Petición del Interesado

7.3. Revocación del Certificado OEA

8. FIGURAS SIMILARES EN OTROS PAÍSES Y RECONOCIMIENTO MUTUO

- 8.1. Estados Unidos
 - 8.2. Canadá
 - 8.3. Australia
 - 8.4. Nueva Zelanda
 - 8.5. China
 - 8.6. Japón
 - 8.7. Suiza
 - 8.8. OMA
 - 8.9. Noruega y Andorra
 - 8.10. Otros Países México
 - 8.11. El OEA y los Tratados de Libre Comercio
- ## 9. PREGUNTAS Y RESPUESTAS
- ## 10. ENLACES DE INTERÉS
- ## 11. ESTADÍSTICAS OEA
- ## 12. BIBLIOGRAFÍA OEA

Total: 80 horas de formación.

Precio: 1490€

Este curso es susceptible de ser bonificado por la Fundación Estatal.



The image shows a login form for the 'exdoc' platform. At the top is the 'exdoc.' logo. Below it is a welcome message: 'Bienvenido, escribe tu usuario y contraseña.' There are two input fields: 'Usuario' with a person icon and 'Clave' with a lock icon. A blue 'Entrar' button is positioned below the fields. At the bottom left, there is a link '← Olvidé mi clave'. The footer text reads 'Plataforma desarrollada por EvolMind ©'.

exdoc.

Bienvenido, escribe tu usuario y contraseña.

Usuario 

Clave 

 Entrar

[← Olvidé mi clave](#)

Plataforma desarrollada por EvolMind ©