

CURSOS DE EXPERTO

OPERACIONES TRIANGULARES 360°

Fiscalidad, aduanas, documentación y cobro internacional

DEL 3 AL 12 DE NOVIEMBRE

2026



**FORMAMOS A
PROFESIONALES EN
COMERCIO EXTERIOR**

¿POR QUÉ UN CURSO 360° EN OPERACIONES TRIANGULARES?

El comercio internacional actual **ya no responde únicamente al esquema clásico de comprar y vender entre dos países**. Hoy es habitual que una misma operación implique a operadores situados en tres o más países, o las ventas nacionales en las que el intermediario es quien exporta la mercancía.

La dificultad aparece cuando el **recorrido comercial, el movimiento físico de la mercancía, la facturación y la documentación no coinciden**. En estos casos, una mala configuración de la operación puede generar **errores de IVA, problemas aduaneros, pérdida de trazabilidad, incoherencias documentales**, dificultades para mantener la opacidad comercial o riesgos en el cobro.

Este curso ofrece una **visión práctica y 360°** para que los asistentes sepan identificar correctamente cada tipo de operación, estructurarla con seguridad, evitar errores habituales y **controlar todos los elementos clave: IVA, aduanas, Incoterms®, origen, documentación, opacidad comercial y medios de cobro**.

Una visión 360° para convertir operaciones complejas en operaciones controladas con criterio experto.

LA FORMACIÓN QUE
NECESITA TU EQUIPO
INTERNACIONAL

PROGRAMA

I. CONCEPTOS

1. Conceptos clave

Operación triangular, operación en cadena, venta sucesiva y variantes según la localización de los operadores.

II HERRAMIENTAS PARA LA GESTIÓN DE LAS OPERACIONES TRIANGULARES

2. Conceptos fiscales

Marco normativo del IVA en la UE. Empresario o profesional. Sujeto pasivo del IVA. Reglas de localización de bienes. Operación fiscal según cada actor. Exenta vs no sujeta. ROI. IVA no establecido. Depósito distinto del aduanero.

3. Conceptos aduaneros

Concepto de TAU. EORI y exportador según el CAU. Origen vs libre práctica. Depósito aduanero. Origen preferencial vs no preferencial: implicaciones fiscales y aduaneras. Documentos origen preferencial y limitaciones derivadas de la opacidad documental. Relación entre origen, trazabilidad, documento de transporte y prueba de circulación de la mercancía.

4. Incoterms® pieza angular para el control y la opacidad

Quién debe controlar la cadena logística. Seguro de la mercancía. Relación entre Incoterms®, documento de transporte, control documental y opacidad comercial.

5. Documentación comercial

La trazabilidad documental como eje de control de la operación triangular. Relación entre fabricante, intermediario, cliente final, transitario y representante aduanero. Coherencia documentación comercial, de transporte, aduanera y de origen. Gestión con opacidad comercial. Riesgos.

6. Créditos documentarios y la operación triangular.

Introducción al crédito documentario en operaciones triangulares. Relación entre: crédito documentario, documento de transporte y opacidad comercial. Funcionamiento créditos transferibles. Back to back. Cesión del producto del crédito. Riesgos derivados de discrepancias documentales e incompatibilidades entre documentos y estructura triangular.

III EXENCIÓN DEL IVA

7 Entrega intracomunitaria

Condiciones de exención, documentos de prueba, plazos de exención, Art. 45 bis Reglamento UE 282/2011. Relación entre prueba documental y control del transporte.

8. Exportación

Condiciones de exención. Documentos de prueba. Plazos de exención. Condiciones de emisión de la factura. Exención de bienes importados que son objeto de servicios y posteriormente exportados. Exención en prestación de servicios, incluidos los de transporte y operaciones accesorias. Exención del IVA en regímenes aduaneros y fiscales

IV GESTIÓN OPERATIVA Y FISCAL DE LAS TRIANGULARES ASIMILADAS

9. Operaciones en cadena internas

Entregas en cadena internas. Ventas en cadena internas. Vinculación al transporte. Identificación de la entrega móvil y entrega estática.

10. Operaciones en cadena externas

Entregas en cadena externas. Ventas en cadena externas. Operaciones con importación y exportación. Relación entre transporte, despacho y exención.

V. GESTIÓN DE LAS O.T. INTRACOMUNITARIAS

11. Operaciones triangulares intracomunitarias.

Características según la Ley del IVA. Fiscalidad y obligaciones formales del fabricante, del intermediario y del comprador. Gestión con opacidad comercial. Relación entre flujo físico, documental y fiscal.

VI. GESTIÓN DE LAS O.T. EXTRACOMUNITARIAS

12. Gestión fiscal

Fiscalidad de las triangulares extracomunitarias mixtas y puras. Declaración modelo 303. Riesgos.

13. Gestión documental

Sin opacidad y con opacidad comercial: Documento transporte, facturación y facturación indirecta, certificación de origen y origen preferencial, trazabilidad o neutralización documental. Riesgos.

VII. GESTIÓN DE LAS O.T. COMPLEJAS.

14. Definición y operativa de las "cuatriangulares".

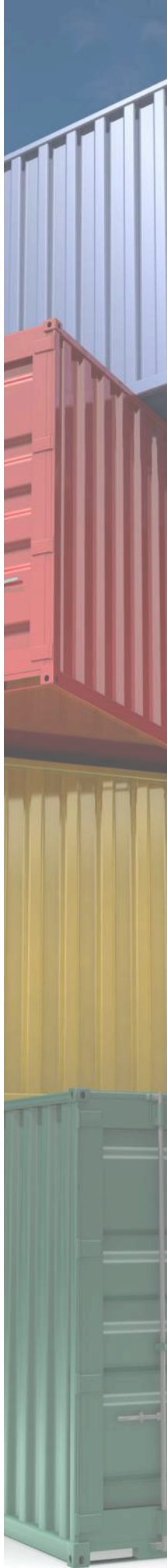
Con dos intermediarios. Con dos fabricantes. Gestión documental y fiscal de estructuras complejas.

15. Triangular con prestación de servicios.

Prestaciones accesorias. Transporte. Instalación. Servicios vinculados a mercancías.

16. Triangular con instalación y montaje.

Operaciones con instalación. Entregas complejas. Riesgos fiscales y documentales. Vinculación entre entrega, instalación y devengo del IVA.



DIRECTOR Y FORMADOR

Alberto Rino

Consultor, 43 años de experiencia en el ámbito del comercio exterior, de los cuáles 29 como docente. Especializado en las áreas de Aduanas e IVA internacional y logística internacional

INSCRIPCIONES

FECHAS Y HORARIO

3, 5, 10 y 12 de noviembre

De 15:00 a 19:00 horas

Nº HORAS: 16

PRECIO: 485 €

Socio ENACTIO: 412,25 €

Socio ENACTIO Plus: 339,50 €

Máximo bonificable: 208 €

MODALIDAD BIMODAL

La formación se impartirá de manera presencial en la Cámara de Comercio de Castellón y de manera simultánea streaming

MÁS INFORMACIÓN:

Reyes Monfort - Área Internacionalización 964 356500 - ext3

**OPERACIONES TRIANGULARES 360°: UNA FORMACIÓN PRÁCTICA
PARA ESTRUCTURAR, DOCUMENTAR Y CONTROLAR
OPERACIONES INTERNACIONALES CON SEGURIDAD FISCAL,
ADUANERA, LOGÍSTICA Y FINANCIERA.**