

# PROGRAMA DE FORMACIÓN

EL ORIGEN DE LAS MERCANCÍAS  
COMO ELEMENTO PARA EL DISEÑO  
DE LA ESTRATEGIA DE  
INTERNACIONALIZACIÓN DE LAS  
EMPRESAS

---

Edición 2021



## Índice de contenidos

TALLER PRÁCTICO EN MATERIA ADUANERA

# EL ORIGEN DE LAS MERCANCÍAS: Ser o no ser, esa es la cuestión

La importancia del origen de las mercancías en la estrategia de internacionalización

Introducción: memoria de actividad de TLC .....	1
Propuesta y motivación.....	1
Programa.....	2
Perfil del alumno .....	2
Contenido.....	2
Metodología.....	4
Capacitadores .....	6

## Introducción:

### Memoria de actividad de TLC

#### *Quiénes somos:*

**TORRENTS LAW & CUSTOMS, SLP** (en adelante, TLC) es una firma formada por un equipo de abogados, representantes aduaneros y consultores multidisciplinares especializados en el Comercio Internacional, aportando soluciones jurídicas, fiscales tributarias y aduaneras a los operadores económicos.

Con más de 20 años de experiencia en el asesoramiento en materia de comercio internacional, derecho aduanero, fiscal y tributario a empresas de diferente tamaño y sector, y a diferentes tipos de organizaciones que participan en el entorno ha detectado la necesidad de crear herramientas que permitan a las empresas optimizar su rendimiento en relación con la operativa comercial a efectos logísticos y aduaneros garantizando la seguridad jurídica y el cumplimiento normativo.

Nos podrás encontrar en:

- Página web: [www.torrentstlc.com](http://www.torrentstlc.com)
- LinkedIn: [@torrentslawandcustoms](https://www.linkedin.com/company/torrentslawandcustoms)
- Facebook: [@TorrentsLawnCustoms](https://www.facebook.com/TorrentsLawnCustoms)

### Propuesta y motivación

La propuesta de valor se aporta en el marco del curso “Importancia del origen de las mercancías en la estrategia de internacionalización”.

TLC dispone de una amplia experiencia tanto en diseñar e impartir programas en materia aduanera, como en asesorar para la determinación de origen y asesoramiento en la respuesta de requerimientos de aduana.

Por ello, dispone de extensos conocimientos sobre la materia y conocimientos sobre las necesidades reales de las empresas y práctica sobre las situaciones que han de hacer frente. Esto motiva, a la realización de un marco formativo que aporte conocimientos y herramientas de ayuda que dé respuesta a las necesidades de las empresas.

## Programa

El origen es un elemento clave en comercio internacional ya que tiene afectaciones directas en la tributación del producto y en la documentación comercial necesaria para efectuar la operación en comercio internacional.

TLC pone a disposición de las empresas un programa en materia de Origen de las mercancías con la finalidad de:

- Concienciar sobre la importancia del origen de las mercancías
- Comprender la determinación del origen
- Identificar las relaciones entre los países y la Unión Europea y la identificación de las normas de origen aplicables
- Aproximación documental a efectos de origen
- Comprender el rol del origen en el modelo de internacionalización de las empresas
- Favorecer la competitividad de las empresas haciendo más eficiente su gestión a través de autorizaciones aduaneras
- Favorecer la expansión de las empresas aportando criterios para elaborar estrategias de internacionalización a efectos de origen y estrategias para la selección de proveedores y estrategias de compra/venta de mercancía

## Perfil del alumno

Este curso es útil para aquellas empresas cuya actividad está internacionalizada o en vías de internacionalización. No es preciso tener conocimientos previos; el curso está diseñado para dar respuesta a las inquietudes de perfiles que se inician en materia aduanera de origen y para perfiles con recorrido que quieran consolidar sus conocimientos, conocer las novedades más recientes de este ámbito y aportar mejoras competitivas a la empresa.

## Contenido

Características generales del curso:

Duración de los módulos	De 15 a 20 minutos
Nivel	Básico
Ámbito	Específico (origen)
Idioma	Español
Dedicación estimada	4 horas
Certificado de superación	Si
Material adicional	Si - Presentaciones

A continuación, se detalla el contenido del programa propuesto:

## **0. Módulo de Bienvenida**

En este módulo se expondrán los contenidos y la importancia del enfoque de esta materia en el comercio internacional.

## **1. Concepto de origen y tipos de origen de las mercancías**

Análisis del concepto de origen de las mercancías y diferencia entre procedencia y origen. Identificación de los tipos de origen existente y su repercusión (origen preferencial/no preferencial). La determinación del tipo de origen tendrá implicaciones fiscales y documentales.

## **2. Consecuencias y finalidades del origen de las mercancías**

Consecuencias de la atribución de las mercancías y el uso del origen a efectos aduaneros para identificar el trato arancelario, documental, estadístico etc.

## **3. Aproximación a la Política Comercial de la UE e introducción a los tipos de acuerdos comerciales**

La existencia de acuerdos comerciales es vital en el proceso de asignación del origen, por este motivo, se hará una introducción de la Política Comercial de la Unión Europea y de los diferentes tipos de acuerdos comerciales (ej.: unilateral, bilateral, etc) con el objetivo de identificar las relaciones entre los países y su impacto a efectos aduaneros y de origen en el ámbito tributario y documental.

Estos acuerdos condicionan los tipos de beneficios que obtendrán las empresas y procedimientos que deben seguir para acogerse a estos.

## **4. Como determinar el origen e introducción a las normas de origen**

Introducción a los criterios para determinar el origen de las mercancías. Definición de las normas de origen, interpretación y dónde encontrarlas.

## **5. Responsabilidades de la asignación de origen: Verificación aduanera de origen**

La aduana puede iniciar procedimientos de comprobación limitada para verificar que el origen declarado es correcto y veraz. En este módulo se analizarán las responsabilidades de las empresas a efectos de origen, las consecuencias de recibir una notificación de esta naturaleza y los posibles motivos de su recepción, así como

los aspectos clave para afrontar una verificación aduanera de origen y se introducirá el Certificado INF-4.

## **6. Gestión documental del origen**

La correcta gestión aduanera es vital para efectuar una operación de portación/importación con éxito. Para acreditar el origen de los bienes existen diferentes documentos que serán analizados en este módulo (ej. Certificado de origen no preferencial, EUR-1, Form-A, ATR, declaración de proveedor, declaración de origen en factura, etc): características de los documentos y cuándo usarlos).

Novedades en los documentos y en los procedimientos para la acreditación de origen (tendencias de los nuevos acuerdos y la figura de acreditación a través del conocimiento del importador). Exenciones.

## **7. Información Vinculante en materia de Origen (IVO)**

Herramientas y recursos al alcance de las empresas para obtener un dictamen aduanero para la determinación del origen. Qué son las IVA, cómo solicitarlas y vigencia.

## **8. Autorización de Número de Exportador Autorizado (NEA), de Registro de Exportadores (REX) y ATR de simplificación**

Cómo obtener las solicitudes: El impacto en la actividad de la empresa y los procesos que se deben seguir. ¿Qué significa la obtención de estas autorizaciones?:

- Obligaciones y compromisos del exportador.
- Usos y finalidades: diferencias entre el NEA y el REX y países de aplicación de cada autorización.
- Requisitos para obtener el ATR de simplificación y qué para que tipo de empresas es recomendable.

## **9. Diferencia: Made In/CE**

Aproximación al marcaje Made In y CE. ¿Son lo mismo? ¿Son siempre distintivos a efectos de origen? Aplicación y funcionamiento.

## **10. A futuro: el origen como un elemento para diseñar estrategias de comercio exterior**

El origen como un elemento para seleccionar proveedores y enclaves de producción. Cómo la política comercial puede ayudar a diseñar una estrategia de internacionalización más competitiva a efectos de origen reduciendo aranceles y/o influyendo en la imagen y prestigio de la empresa. Criterios para valorar alternativas: Introducción a la cláusula Draw-back; repercusiones de la aplicación de regímenes aduaneros especiales, como Régimen de Perfeccionamiento.

## Capacitadores

A continuación se identifica el equipo que desarrollará el plan formativo indicado



### **Marta Torrents Fenoy**

**Directora de Torrents Law & Customs, SLP  
Abogada y representante aduanera.**

LinkedIn: [@martatorrentsfenoy](https://www.linkedin.com/in/martatorrentsfenoy)

Con 20 años de experiencia consolidada y especializada en comercio y contratación internacional, fiscalidad y derecho aduanero. Experiencia en el asesoramiento estratégico para empresa en relación con el Brexit y en impartir cursos de formación sobre el Brexit. En constante formación. Licenciada en Derecho y en Ciencias de Trabajo. Máster de fiscalidad internacional y ha desarrollado Programas de Perfeccionamiento Directivo (PDD IESE) y Mujeres en Consejo de Administración (IESE).

Ha ocupado previamente puestos en consejos de administración, comités ejecutivos y de Secretaria General en Corporaciones de Derecho público, como la Cámara de Comercio, Industria y Servicios y del Tribunal Arbitral, así como representaciones en comités técnicos de contratación pública. Ha participado en fóruns empresariales internacionales, liderado y colaborado en proyectos europeos, y actualmente es miembro de la Comisión de Prácticas Mercantiles de la Cámara de Comercio Internacional y del grupo de Expertos de Incoterms de la ICC. - Lideró durante 18 años la Secretaria General de la Cámara de Comercio, Industria y Servicios de Terrassa, lo que le ha permitido a doble escala tener interacciones con el sector empresarial pero también con el sector público y universidades.

- En octubre de 2019, se plantea un proyecto propio para liderar actuaciones directas a las empresas, y entre ellas, generar plataformas tecnológicas que aporten soluciones aduaneras a los operadores económicos.
- Actúa como asesora jurídica internacional, con acuerdos de colaboración, con diferentes Cámaras de Comercio del territorio catalán y nacional.
- Es miembro de la Cámara de Comercio Internacional, y participa en foros internacionales, y es miembro del Comité
- de expertos de Incoterms 2020, con lo que le permite una visión amplia de las problemáticas contractuales, fiscales y aduaneras.
- A nivel logístico, participa activamente en foros con grandes operadores logísticos del país.
- Vinculada con la Universidad. Doctoranda de Derecho en la Universitat Rovira i Virgili.

**tlc** | **TORRENTS**  
LAW & CUSTOMS