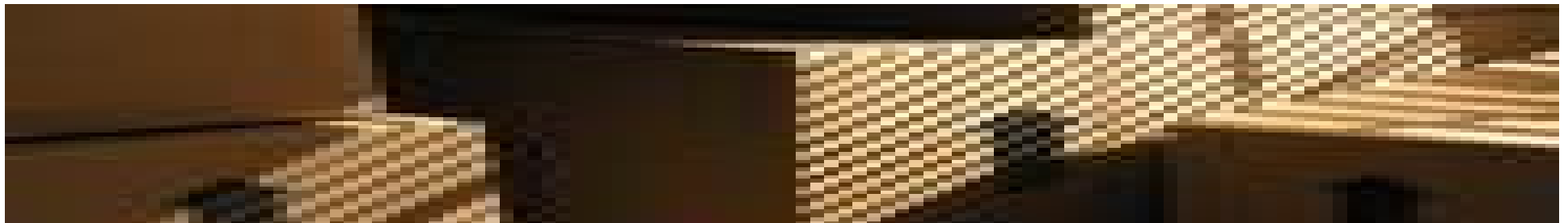




BENEFICIOS FISCALES Y COMERCIALES DE LOS DEPÓSITOS ADUANEROS



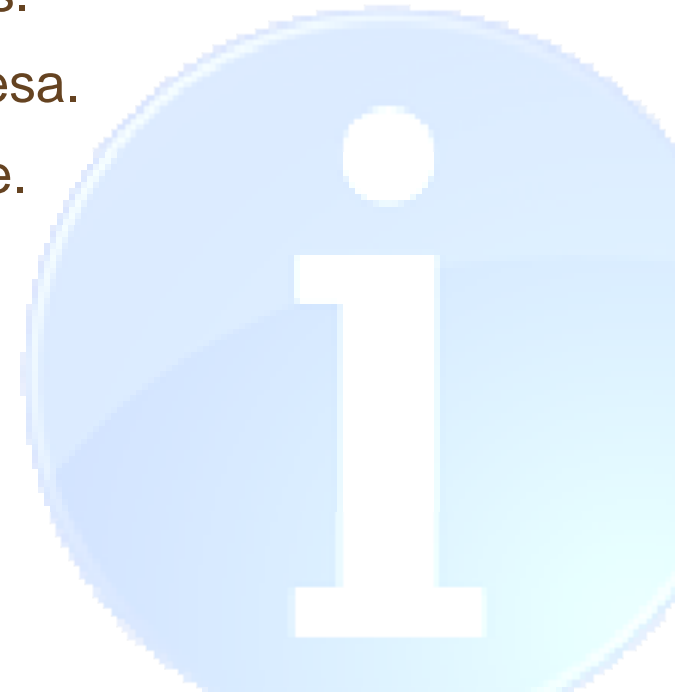


GADIR
grupo consultor



ÍNDICE

1. Entorno.
2. Definiciones.
3. Flujo de mercancías y repercusiones fiscales.
4. Ejemplo de mejora de liquidez para la empresa.
5. Ejemplo de mejora de liquidez para el cliente.
6. Obligaciones fiscales para el cliente.
7. Condiciones.
8. En qué puede ayudarle Gadir.



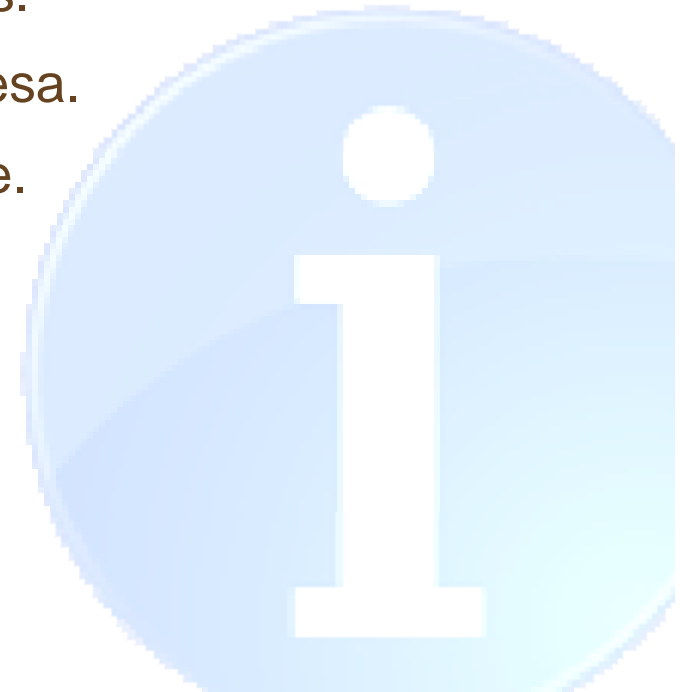


GADIR
grupo consultor



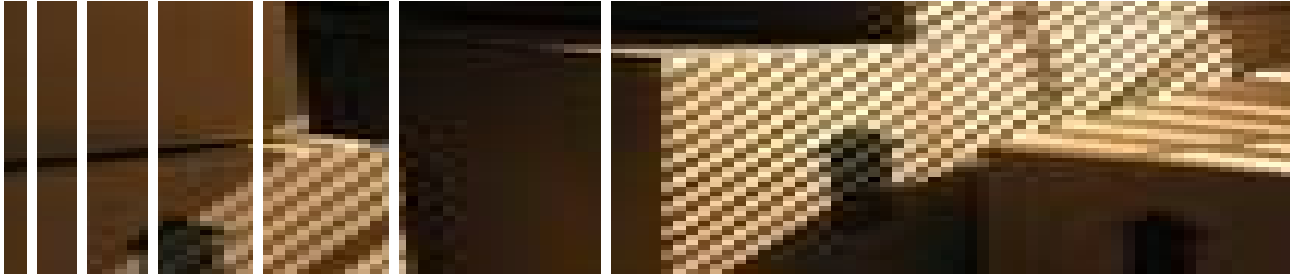
ÍNDICE

1. Entorno.
2. Definiciones.
3. Flujo de mercancías y repercusiones fiscales.
4. Ejemplo de mejora de liquidez para la empresa.
5. Ejemplo de mejora de liquidez para el cliente.
6. Obligaciones fiscales para el cliente.
7. Condiciones.
8. En qué puede ayudarle Gadir.





GADIR
grupo consultor



ENTORNO

- ✓ Consumo contenido.
- ✓ Máximo auge del low-cost.
- ✓ Baja productividad española.
- ✓ Empresas con estructuras desfasadas.
- ✓ Dificultades para obtención de financiación.
- ✓ Economía cada vez más globalizada.
- ✓ Países emergentes con mano de obra muy barata y niveles de calidad cada vez más altos.



INCREMENTO DE LA IMPORTACIÓN



GADIR
grupo consultor



ENTORNO

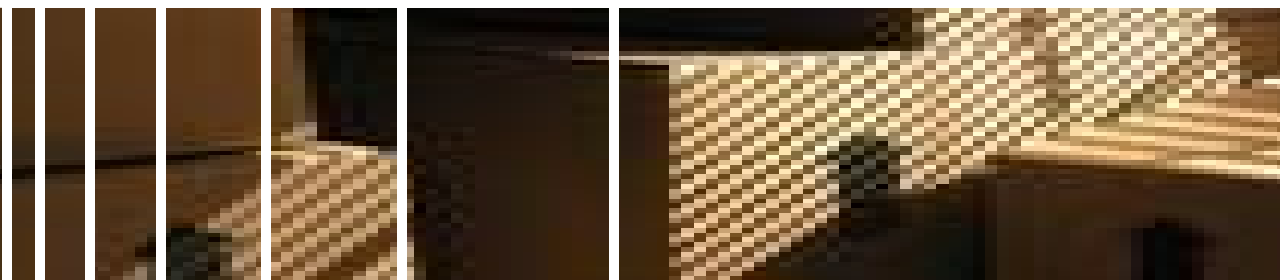
- ❓ ¿Cómo puedo reducir mis costes y aumentar mis márgenes?
- ❓ ¿Qué puedo ofrecer a mis clientes para diferenciarme de la competencia?
- ❓ ¿Qué acciones comerciales puedo emprender para que mi producto tenga una mayor penetración en el mercado?
- ❓ ¿Cómo puedo mejorar mi liquidez?
- ❓ ¿Cómo puedo ayudar financieramente a mis clientes?

Innovación, una palabra muy de moda,
pero... ¿cómo puedo innovar en mi empresa?





GADIR
grupo consultor



Si una empresa importa de países terceros (no pertenecientes a la CEE), existen unas figuras aduaneras que le ayudan a:

- Mejorar de la liquidez de nuestra empresa.
- Mejorar de la liquidez de nuestros clientes.

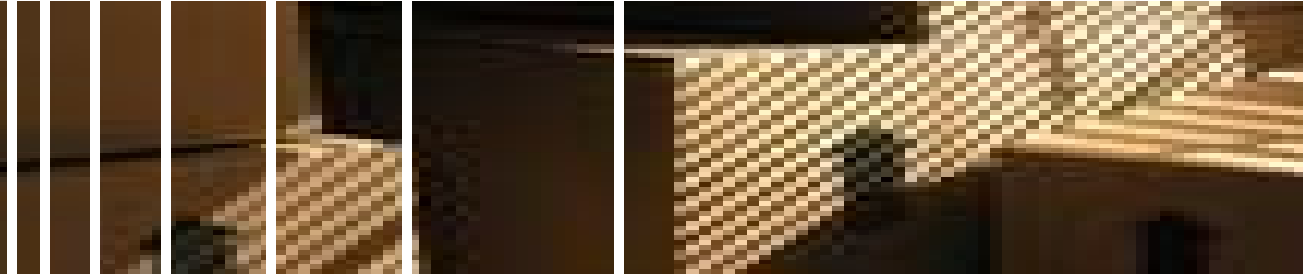
DEPÓSITO ADUANERO
(DA)

DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO
(DDA)





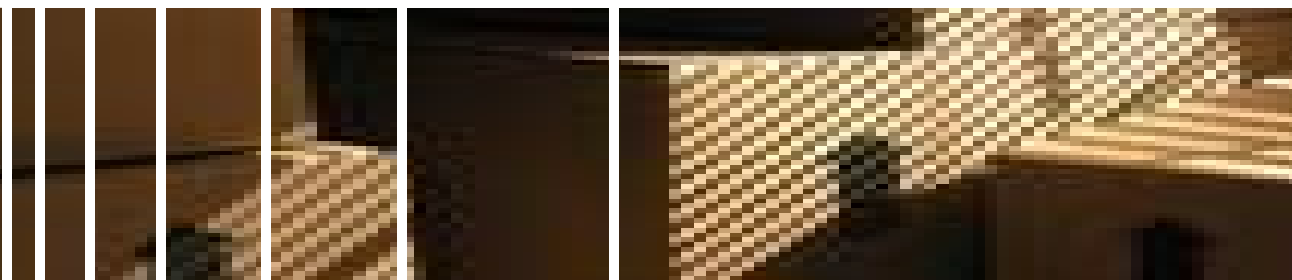
GADIR
grupo consultor



ÍNDICE

1. Entorno.
2. Definiciones.
3. Flujo de mercancías y repercusiones fiscales.
4. Ejemplo de mejora de liquidez para la empresa.
5. Ejemplo de mejora de liquidez para el cliente.
6. Obligaciones fiscales para el cliente.
7. Condiciones.
8. En qué puede ayudarle Gadir.





Depósito Aduanero (DA) y Depósito Distinto del Aduanero (DDA) :

Cualquier lugar reconocido por las Autoridades Aduaneras y sometido a su control, en el que pueden almacenarse mercancías por tiempo ilimitado.

Tipo de mercancías que se pueden almacenar :

- NO COMUNITARIAS
- COMUNITARIAS que cumplan algunas condiciones específicas.

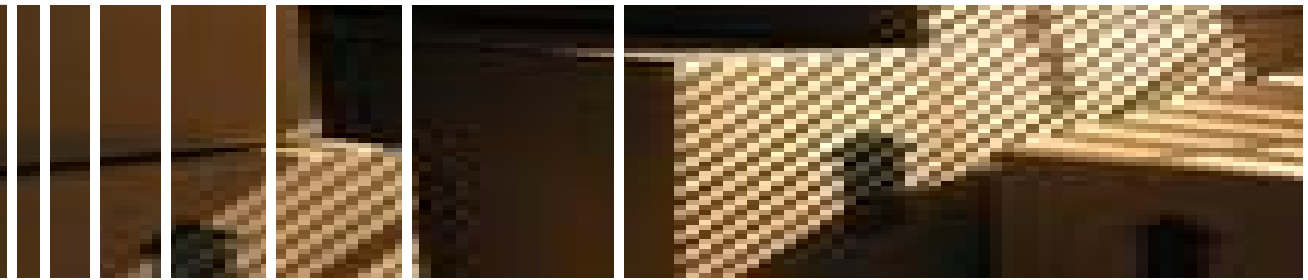
Exenciones fiscales :

TIPO DE DEPÓSITO	ARANCEL	IMP. IND.	IVA
Depósito Aduanero (DA)	SI	SI	SI
Depósito Distinto Aduanero (DDA)	NO	NO	SI



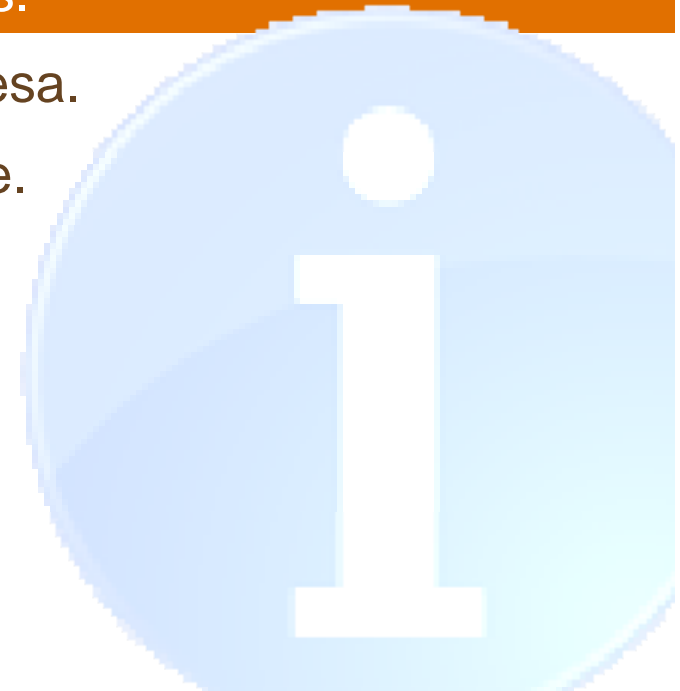


GADIR
grupo consultor



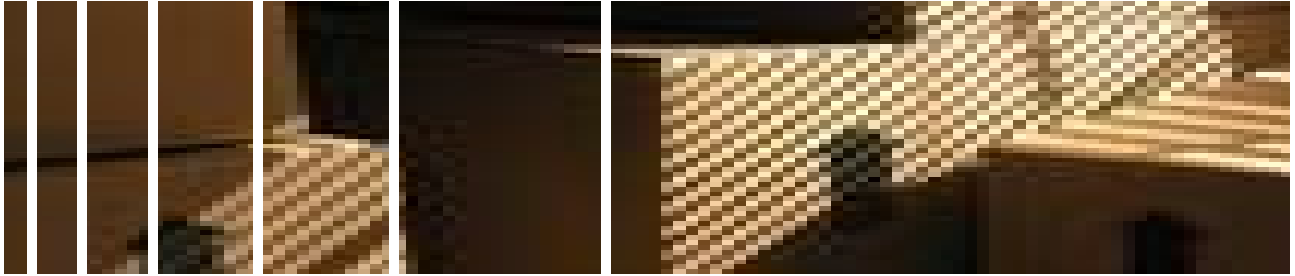
ÍNDICE

1. Entorno.
2. Definiciones.
3. Flujo de mercancías y repercusiones fiscales.
4. Ejemplo de mejora de liquidez para la empresa.
5. Ejemplo de mejora de liquidez para el cliente.
6. Obligaciones fiscales para el cliente.
7. Condiciones.
8. En qué puede ayudarle Gadir.

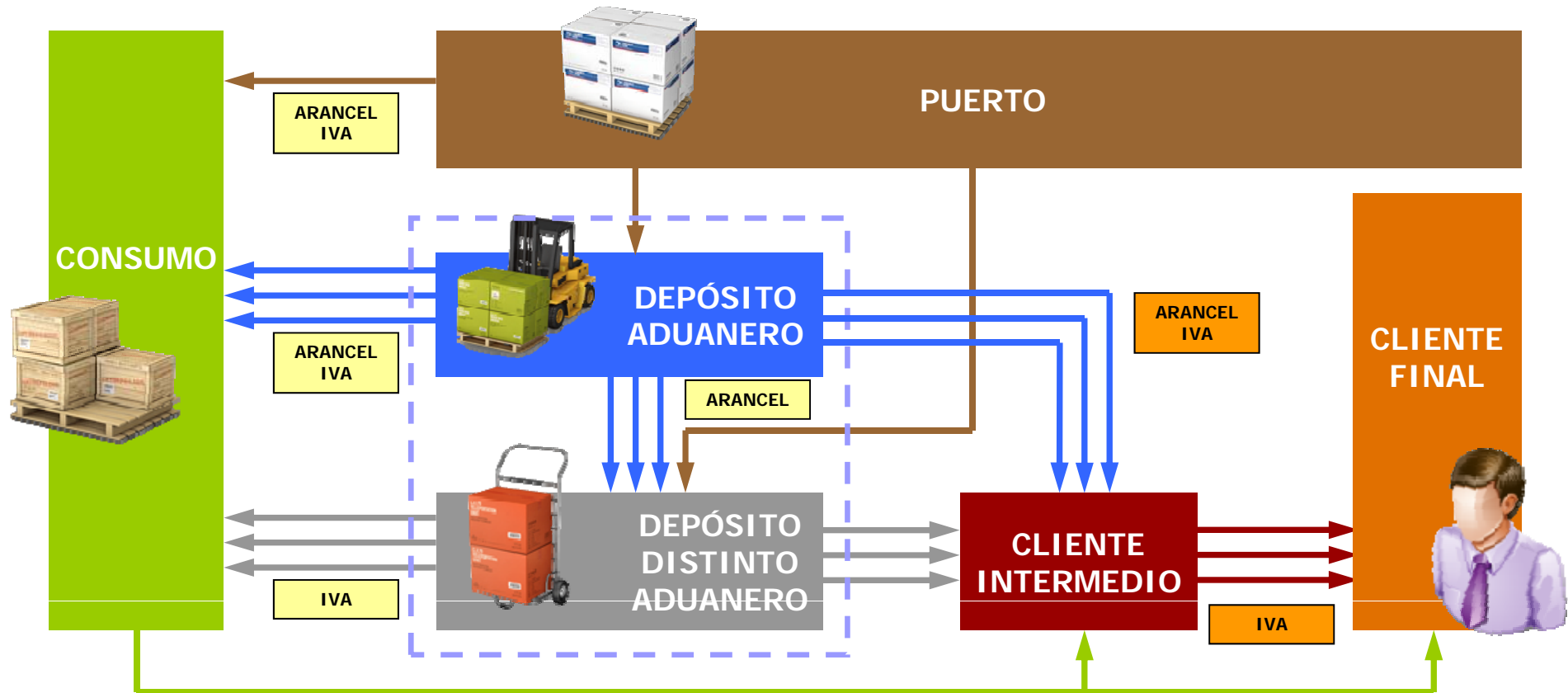




GADIR
grupo consultor

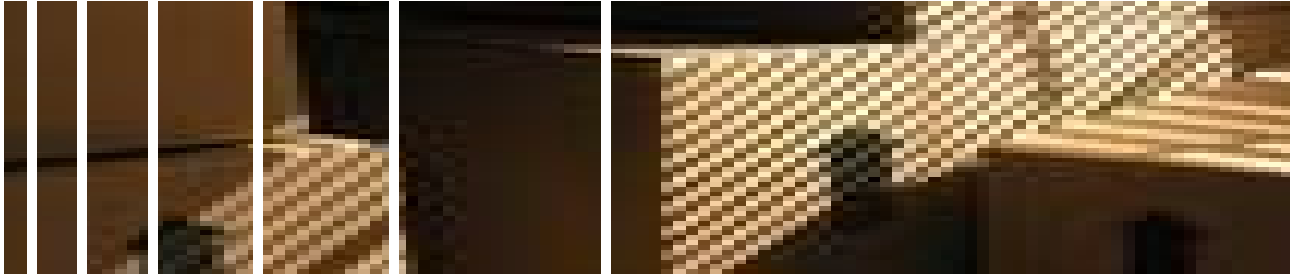


FLUJO DE MERCANCÍAS Y REPERCUSIONES FISCALES (Nacional)

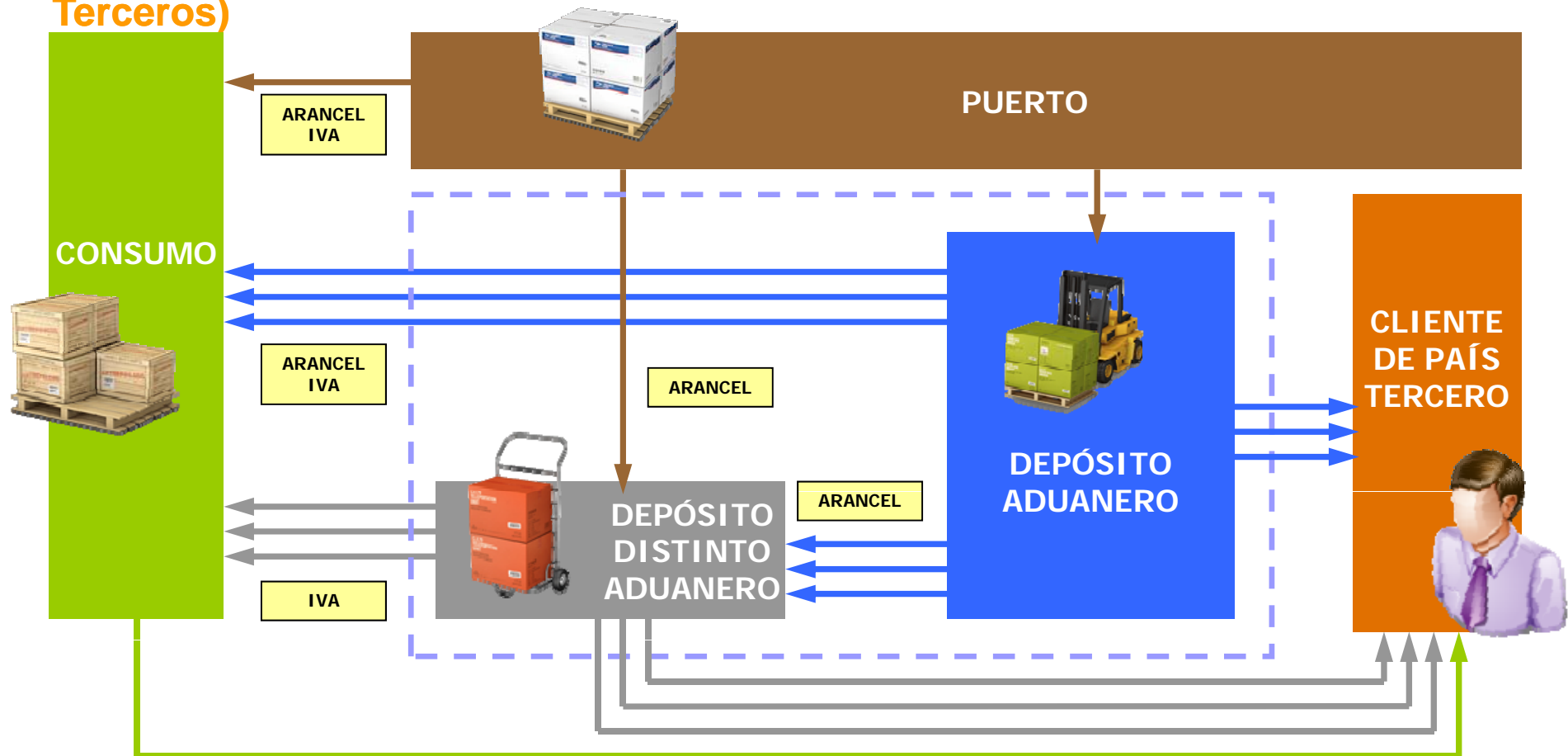




GADIR
grupo consultor

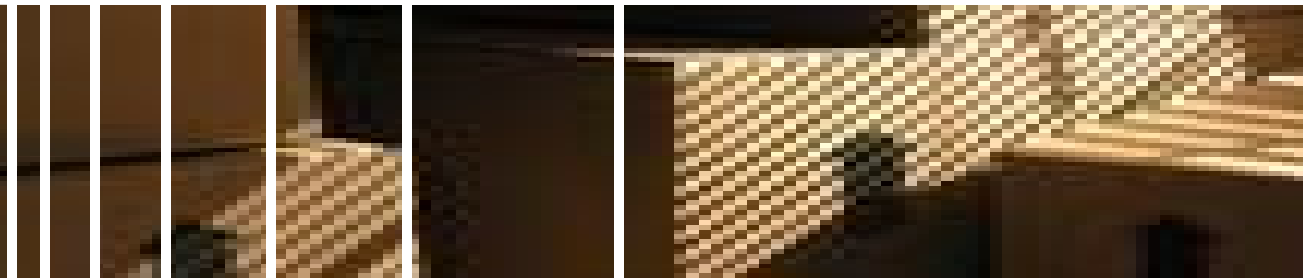


FLUJO MERCANCÍAS Y REPERCUSIONES FISCALES (Exp. Terceros)





GADIR
grupo consultor



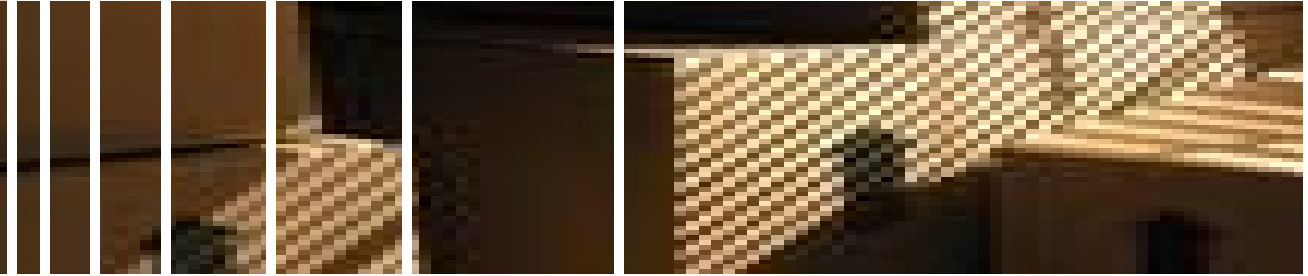
ÍNDICE

1. Entorno.
2. Definiciones.
3. Flujo de mercancías y repercusiones fiscales.
4. Ejemplo de mejora de liquidez para la empresa.
5. Ejemplo de mejora de liquidez para el cliente.
6. Obligaciones fiscales para el cliente.
7. Condiciones.
8. En qué puede ayudarle Gadir.





GADIR
grupo consultor



EJEMPLO

Vamos a analizar la repercusión en la liquidez de la empresa de la importación de un contenedor de China, en los casos siguientes:

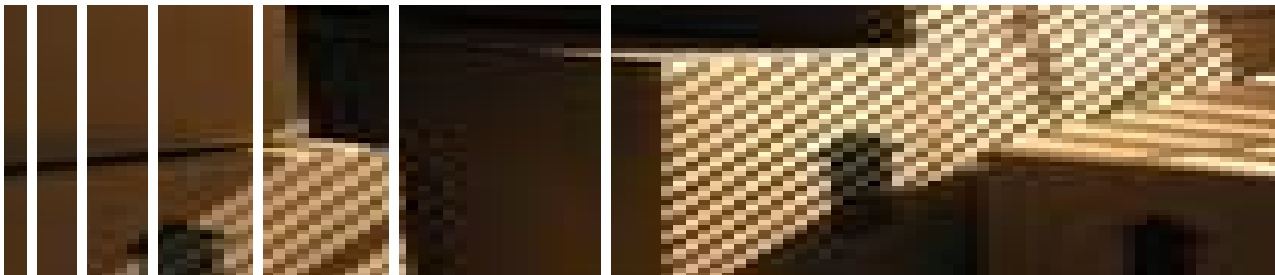
- Trabajamos por el sistema tradicional.
- La empresa dispone de un Depósito Aduanero (DA).
- La empresa dispone, también, de un Depósito Distinto del Aduanero (DDA) y le vende al cliente sin IVA.

Premisas de partida:

- Valor del contenedor importado: 45.000 €
- Arancel a pagar: 16%
- Tipo de IVA: 18%
- Liquidez de la empresa a la recepción del contenedor: 100.000 €
- Periodos de pago de IVA: Mensual
- El 88% de la mercancía importada se vende en las primeras 10 semanas.



GADIR
grupo consultor



		SEM 5	SEM 6	SEM 7	SEM 8	SEM 9	SEM 10	SEM 11	SEM 12	SEM 13	SEM 14
PORCENTAJE VENTA CONTENEDOR		0,00%	25,00%	12,00%	10,00%	8,00%	10,00%	6,00%	7,00%	2,00%	3,00%
SISTEMA TRADICIONAL	IMPORTE ARANCEL	- 7.200,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	IMPORTE IVA	- 9.396,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	LIQUIDACIÓN IVA	- €	- €	- €	9.396,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	LIQUIDEZ	83.404,00 €	83.404,00 €	83.404,00 €	92.800,00 €	92.800,00 €	92.800,00 €	92.800,00 €	92.800,00 €	92.800,00 €	92.800,00 €
CON DA (DEPÓSITO ADUANERO)	IMPORTE ARANCEL	- €	- 1.800,00 €	- 864,00 €	- 720,00 €	- 576,00 €	- 720,00 €	- 432,00 €	- 504,00 €	- 144,00 €	- 216,00 €
	IMPORTE IVA	- €	- 2.349,00 €	- 1.127,52 €	- 939,60 €	- 751,68 €	- 939,60 €	- 563,76 €	- 657,72 €	- 187,92 €	- 281,88 €
	LIQUIDACIÓN IVA	- €	- €	- €	3.476,52 €	- €	- €	- €	3.194,64 €	- €	- €
	LIQUIDEZ	100.000,00 €	95.851,00 €	93.859,48 €	95.676,40 €	94.348,72 €	92.689,12 €	91.693,36 €	93.726,28 €	93.394,36 €	92.896,48 €
CON DDA Y VENTA AL CLIENTE SIN IVA	IMPORTE ARANCEL	- €	- 1.800,00 €	- 864,00 €	- 720,00 €	- 576,00 €	- 720,00 €	- 432,00 €	- 504,00 €	- 144,00 €	- 216,00 €
	IMPORTE IVA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	LIQUIDACIÓN IVA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	LIQUIDEZ	100.000,00 €	98.200,00 €	97.336,00 €	96.616,00 €	96.040,00 €	95.320,00 €	94.888,00 €	94.384,00 €	94.240,00 €	94.024,00 €
DIFERENCIAS LIQUIDEZ	TRADICIONAL vs DA	16.596,00 €	12.447,00 €	10.455,48 €	2.876,40 €	1.548,72 €	- 110,88 €	- 1.106,64 €	926,28 €	594,36 €	96,48 €
	TRADICIONAL vs DDA	16.596,00 €	14.796,00 €	13.932,00 €	3.816,00 €	3.240,00 €	2.520,00 €	2.088,00 €	1.584,00 €	1.440,00 €	1.224,00 €
INCR. MEDIO LIQUIDEZ	TRADICIONAL vs DA	16.596,00 €	14.521,50 €	13.166,16 €	10.593,72 €	8.784,72 €	7.302,12 €	6.100,87 €	5.454,05 €	4.914,08 €	4.432,32 €
	TRADICIONAL vs DDA	16.596,00 €	15.696,00 €	15.108,00 €	12.285,00 €	10.476,00 €	9.150,00 €	8.141,14 €	7.321,50 €	6.668,00 €	6.123,60 €

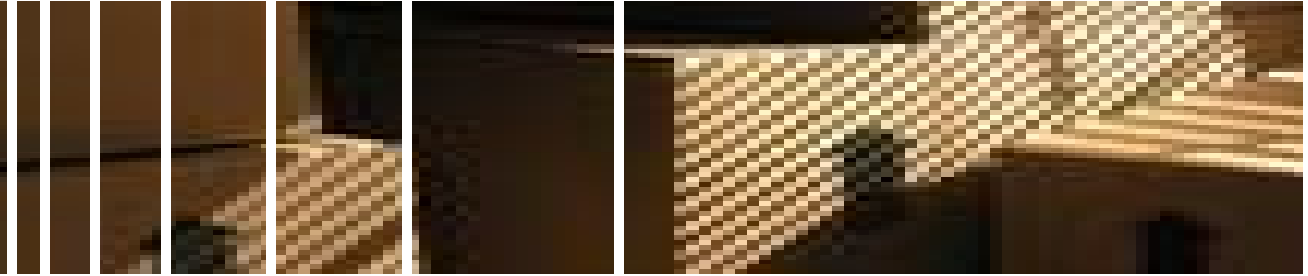
Incremento liquidez media semanal (sobre valor contenedor sin arancel)

AL PRIMER MES:
DA: + 23,50 %
DDA: + 27,30 %

AL SEGUNDO MES:
DA: + 12,12 %
DDA: + 16,27 %



GADIR
grupo consultor



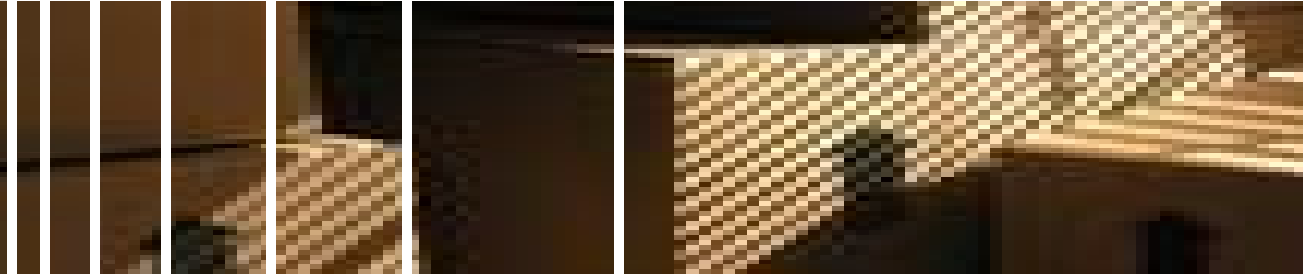
ÍNDICE

1. Entorno.
2. Definiciones.
3. Flujo de mercancías y repercusiones fiscales.
4. Ejemplo de mejora de liquidez para la empresa.
5. Ejemplo de mejora de liquidez para el cliente.
6. Obligaciones fiscales para el cliente.
7. Condiciones.
8. En qué puede ayudarle Gadir.





GADIR
grupo consultor



EJEMPLO

Vamos a analizar la repercusión en la liquidez de un cliente intermedio que nos compra productos procedentes de una importación de Brasil, en los casos siguientes:

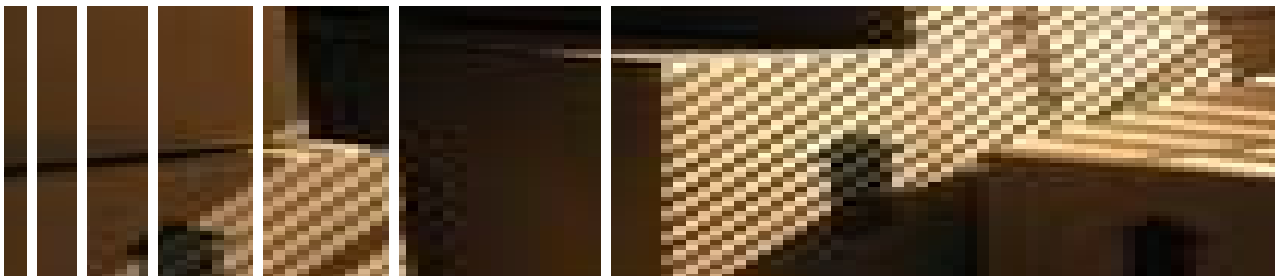
- Trabajamos por el sistema tradicional.
- Nuestra empresa le vende el producto sin IVA, directamente desde el DDA.

Premisas de partida:

- Valor unitario de compra para el cliente: 350 €.
- Valor unitario de venta para el cliente: 472 €.
- Tipo de IVA: 18%
- Liquidez del cliente al inicio de la relación: 10.000 €.
- Periodos de pago de IVA del cliente: Trimestral
- Se considera que el cliente tiene los mismos períodos de pago y cobro para las facturas emitidas y las recibidas.
- El cliente mantiene en su almacén cierto stock de nuestro producto.



GADIR
grupo consultor



		SEM 5	SEM 6	SEM 7	SEM 8	SEM 9	SEM 10	SEM 11	SEM 12	SEM 13	SEM 14	SEM 15
COMPRAS		35	23	45	8	15	24	33	7	25	19	44
VENTAS		0	30	15	43	21	17	37	19	18	27	31
STOCK		35	28	58	23	17	24	20	8	15	7	20
SISTEMA TRADICIONAL	IVA SOPORTADO	- 2.205,00 €	- 1.449,00 €	- 2.835,00 €	- 504,00 €	- 945,00 €	- 1.512,00 €	- 2.079,00 €	- 441,00 €	- 1.575,00 €	- 1.197,00 €	- 2.772,00 €
	IVA REPERCUTIDO	- €	2.548,80 €	1.274,40 €	3.653,28 €	1.784,16 €	1.444,32 €	3.143,52 €	1.614,24 €	1.529,28 €	2.293,92 €	2.633,76 €
	DECLARACIÓN IVA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 1.254,96 €	- €	- €	- €	- €
	LIQUIDEZ	7.795,00 €	8.894,80 €	7.334,20 €	10.483,48 €	11.322,64 €	11.254,96 €	11.064,52 €	12.237,76 €	12.192,04 €	13.288,96 €	13.150,72 €
VENTA A CLIENTE DESDE DDA	IVA SOPORTADO	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	IVA REPERCUTIDO	- €	2.548,80 €	1.274,40 €	3.653,28 €	1.784,16 €	1.444,32 €	3.143,52 €	1.614,24 €	1.529,28 €	2.293,92 €	2.633,76 €
	DECLARACIÓN IVA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 10.704,96 €	- €	- €	- €	- €
	LIQUIDEZ	10.000,00 €	12.548,80 €	13.823,20 €	17.476,48 €	19.260,64 €	20.704,96 €	13.143,52 €	14.757,76 €	16.287,04 €	18.580,96 €	21.214,72 €
INCR. LIQ. DDA vs TRADICIONAL		2.205,00 €	3.654,00 €	6.489,00 €	6.993,00 €	7.938,00 €	9.450,00 €	2.079,00 €	2.520,00 €	4.095,00 €	5.292,00 €	8.064,00 €
LIQUIDEZ MEDIA SEMANAL	SIST. TRADICIONAL	7.795,00 €	8.344,90 €	8.008,00 €	8.626,87 €	9.166,02 €	9.514,18 €	9.735,66 €	10.048,42 €	10.286,60 €	10.586,84 €	10.819,92 €
	SISTEMA DDA	10.000,00 €	11.274,40 €	12.124,00 €	13.462,12 €	14.621,82 €	15.635,68 €	15.279,66 €	15.214,42 €	15.333,60 €	15.658,34 €	16.163,46 €
	DIFERENCIA	2.205,00 €	2.929,50 €	4.116,00 €	4.835,25 €	5.455,80 €	6.121,50 €	5.544,00 €	5.166,00 €	5.047,00 €	5.071,50 €	5.343,55 €

Incremento liquidez media semanal (sobre valor de compra del producto)

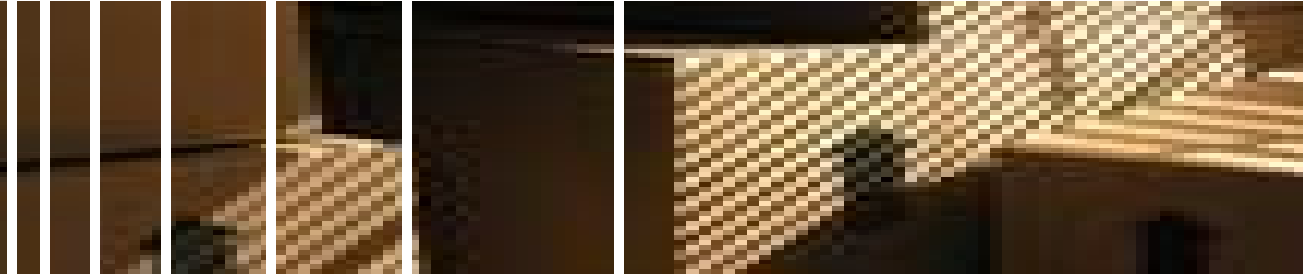
**AL PRIMER MES
+ 49,78 %**

**AL SEGUNDO MES
+ 62,15 %**





GADIR
grupo consultor



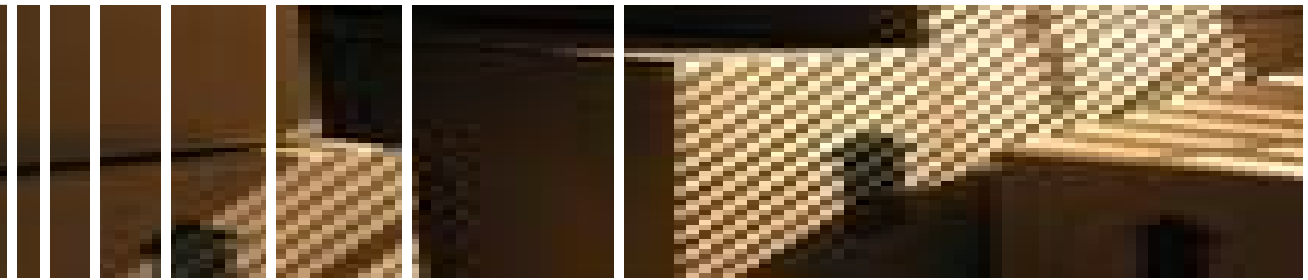
ÍNDICE

1. Entorno.
2. Definiciones.
3. Flujo de mercancías y repercusiones fiscales.
4. Ejemplo de mejora de liquidez para la empresa.
5. Ejemplo de mejora de liquidez para el cliente.
6. Obligaciones fiscales para el cliente.
7. Condiciones.
8. En qué puede ayudarle Gadir.





GADIR
grupo consultor



OBLIGACIONES FISCALES DEL CLIENTE

Venta Desde DA	Cliente Nac	A la salida: Pago derechos arancelarios e IVA
	Cliente PT	---
	Cliente CEE	---
Venta Desde DDA	Cliente Nac	Declaración 380 trimestral/mensual
	Cliente PT	---
	Cliente CEE	---



GADIR
grupo consultor



ÍNDICE

1. Entorno.
2. Definiciones.
3. Flujo de mercancías y repercusiones fiscales.
4. Ejemplo de mejora de liquidez para la empresa.
5. Ejemplo de mejora de liquidez para el cliente.
6. Obligaciones fiscales para el cliente.
7. Condiciones.
8. En qué puede ayudarle Gadir.

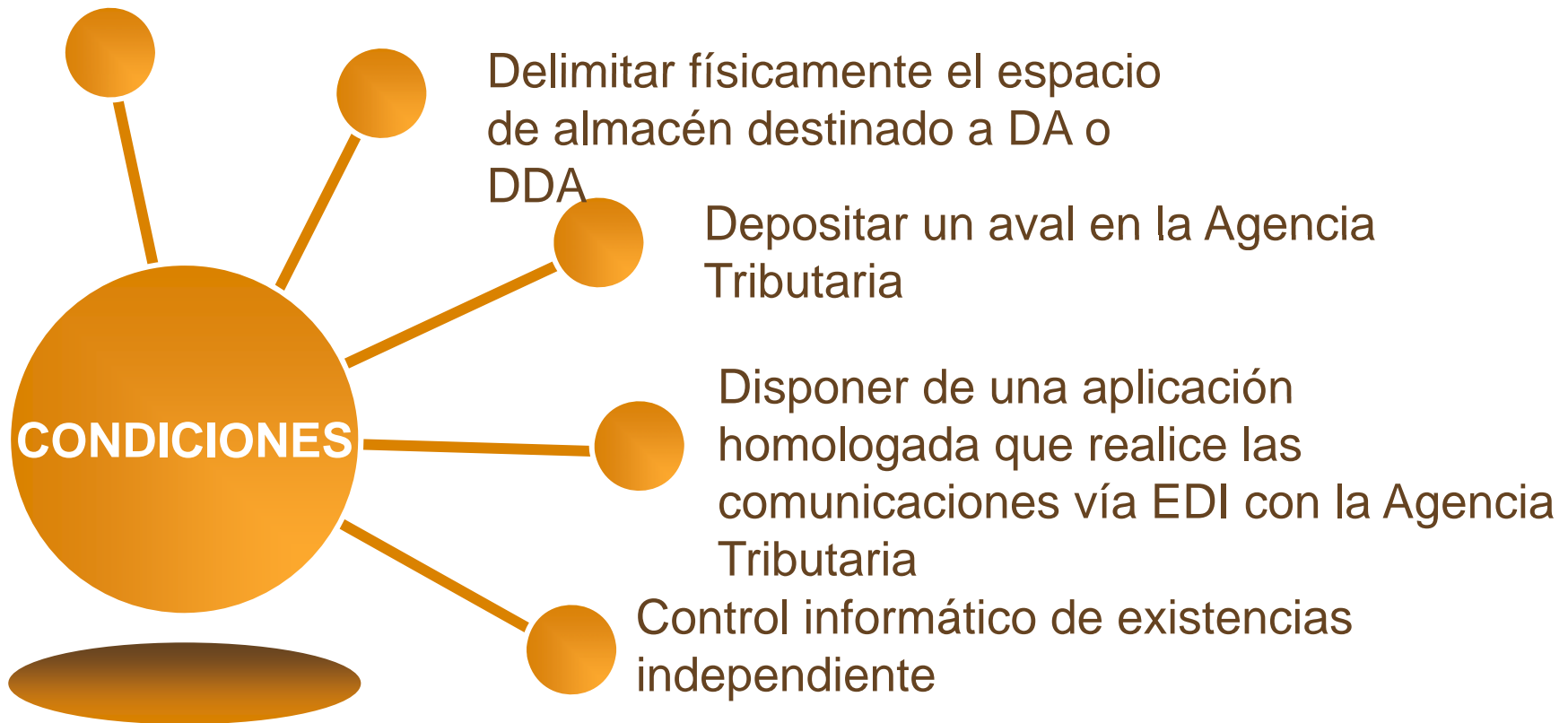




GADIR
grupo consultor

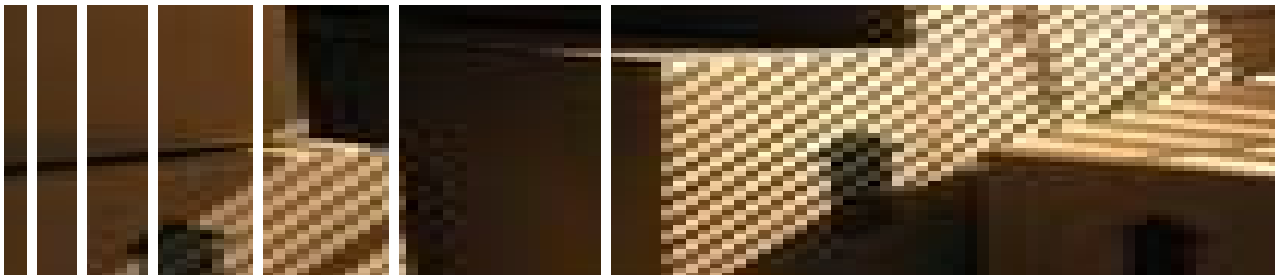


Que exista una necesidad real de almacenamiento





GADIR
grupo consultor



CÁLCULO DEL IMPORTE DEL

AVAL

Concepto

El importe del aval es la octava parte de la suma de los importes de los impuestos diferidos en un año.



Ejemplo

Una empresa importa de países terceros por valor de 1.500.000€.

El arancel de esos productos es de un 7%, lo que supone 105.000€.

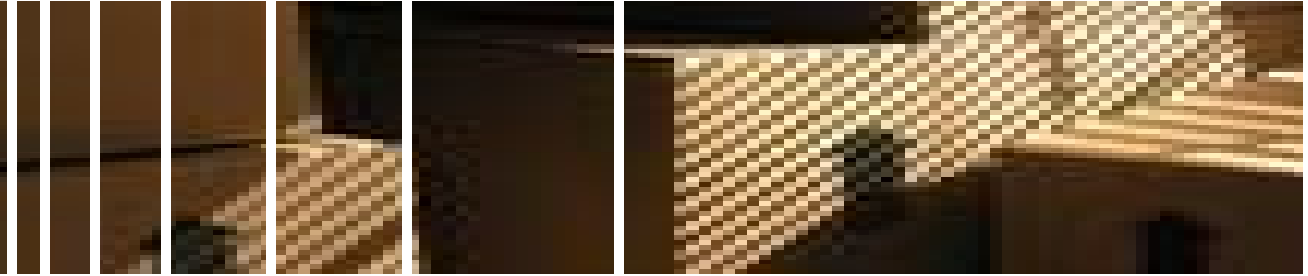
IVA (al 18%) de esa importación (valor mercancía + arancel): 288.900 €

Total de impuestos diferidos: 393.900 €
(arancel + IVA)

Importe del aval: 49.237,5 € (393.900€/8)

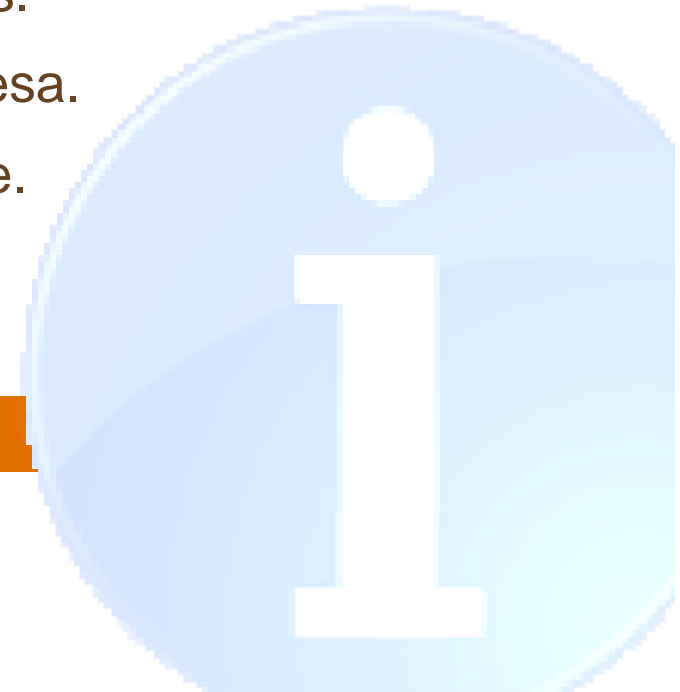


GADIR
grupo consultor



ÍNDICE

1. Entorno.
2. Definiciones.
3. Flujo de mercancías y repercusiones fiscales.
4. Ejemplo de mejora de liquidez para la empresa.
5. Ejemplo de mejora de liquidez para el cliente.
6. Obligaciones fiscales para el cliente.
7. Condiciones.
8. En qué puede ayudarle Gadir.



EN QUÉ PUEDE AYUDARLE GADIR



Análisis de la mejor configuración para sus depósitos.



Aplicación informática:
Homologada por la
Agencia Tributaria.
Control existencias
independiente.

Gestiones para la
obtención de la
concesión del Depósito



Información a clientes
nacionales de datos
para cumplimentar Mod.
380



Acompañamiento y
asesoría
aduanera





MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN

ESPERAMOS QUE LA JORNADA HAYA SIDO DE SU AGRADO

GADIR Grupo Consultor, S.L. | Avda. Cortes Valencianas 41, 1ºG | 96 340 23 55
info@gadir-consultores.com | www.gadir-consultores.com

