



# DOMINANDO EL IVA INTERNACIONAL

## Guía Práctica de Localización y Operaciones Triangulares

22 Junio 2026 - 17:00 H  
Presencial / On-line

### PROGRAMA

#### I. Introducción: El mapa de ruta del IVA

- **Conceptos clave:** TAI (Territorio de Aplicación del Impuesto), Canarias, Ceuta y Melilla.
- **La importancia** de la condición del destinatario: **B2B vs. B2C**.
- **¿Quién es el sujeto pasivo?** La inversión del sujeto pasivo explicada de forma sencilla.

#### II. Localización en las Entregas de Bienes (Ventas)

- **Ventas Nacionales:** Reglas generales.
- **Entregas Intracomunitarias (EIB):** Requisitos de transporte y el VIES.
- **Exportaciones:** Exenciones y la importancia del DUA de exportación.
- **Ventas Minoristas (E-commerce):**
  - o El régimen de Ventanilla Única (OSS).
  - o Ventas fuera de la UE: ¿Cuándo llevan IVA español?

#### III. El rompecabezas de las Operaciones Triangulares

- **Caso Estrella:** Fabricante fuera de la UE (China/EE. UU.) -> Tu cliente (España) -> Cliente final (UE o fuera).
- **Gestión de la importación:** ¿Quién es el importador de registro?
- **Cómo evitar** la doble imposición y el coste financiero del IVA en aduanas.

#### IV. Localización en las Prestaciones de Servicios

- **Regla General:** Sede del destinatario (B2B) vs. Sede del prestador (B2C).
- **Excepciones críticas:**
  - o Servicios relacionados con inmuebles.
  - o Transporte de bienes.
  - o Servicios culturales, artísticos y deportivos.
- **Uso y Disfrute:** La regla que "atrapa" servicios en el TAI aunque el cliente sea extracomunitario.

#### V. Obligaciones Formales y Relación con la AEAT

- **Censos y Registros:**
  - o Alta en el **ROI (VIES):** Cómo superar la inspección previa.
  - o El registro de devolución mensual (REDEME) para optimizar caja.
- **Modelos a presentar:**
  - o **Modelo 303:** Casillas específicas para exportaciones e intracomunitarias.
  - o **Modelo 349:** Resumen de operaciones intracomunitarias.
  - o **Modelo 390:** Recapitulación anual.
  - o **Intrastat:** ¿Cuándo es obligatorio informar del movimiento físico de mercancías?

#### VI. Taller Práctico: "Factura o no Factura"

- **Análisis** de casos reales aportados por los alumnos.
- **Checklist** para revisar facturas recibidas del extranjero (¿Lleva IVA? ¿Hago autorrepercusión?).

### PONENTE:

Alfonso del Moral González, Delegado Especial de la AEAT

### MODERA:

Fulgencio Pagán Martín-Portugués, Delegado de Cartagena del CGSMurcia





### PRESENTA:

Alfonso Hernández Quereda, Decano del CGSMurcia

### HORARIO Y LUGAR:

La jornada se podrá realizar presencial en el salón de actos del Colegio o de forma on-line mediante la plataforma de ZOOM, el día 22 de junio de 2026 a las 17:00 horas. El coste es de 25 € para Graduados Sociales Colegiados y 35 € para el resto de profesionales.

# INSCRIPCIÓN Y PAGO DE LA JORNADA

 <p>Colegio Oficial Graduados Sociales Región de Murcia</p> <p>700 CONSTRUYENDO EL FUTURO DE LAS RELACIONES LABORALES</p>	<p><b><u>GRADUADOS SOCIALES COLEGIADOS EN LA REGIÓN DE MURCIA Y SUS COLABORADORES / EMPLEADOS</u></b></p> <p>Importe 25 €</p>	<p><b><u>GRADUADOS SOCIALES COLEGIADOS EN OTRAS PROVINCIAS</u></b></p> <p>Importe 25 €</p>	<p><b><u>OTROS PROFESIONALES</u></b></p> <p>Importe 35 €</p>
<p><b><u>PASO 1: INSCRIPCIÓN</u></b></p>	<p><a href="https://us02web.zoom.us/webinar/register/WN_MRvH8m-kR-GWM6J1Elua2A">https://us02web.zoom.us/webinar/register/WN_MRvH8m-kR-GWM6J1Elua2A</a></p>		
<p><b><u>PASO 2: HACER PAGO</u></b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cargo en cuenta (Por defecto)</li><li>• Mediante transferencia - ES88 0081 4243 2300 0124 8427 (Banco Sabadell)</li><li>• Utilizando <a href="#">este enlace</a> o el código QR</li></ul> 	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Hasta que no se realice el pago, no se aprobará la inscripción.</b></li><li>• Mediante transferencia - ES88 0081 4243 2300 0124 8427 (Banco Sabadell)</li><li>• Utilizando <a href="#">este enlace</a> o el código QR</li></ul> 	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Hasta que no se realice el pago, no se aprobará la inscripción.</b></li><li>• Mediante transferencia - ES88 0081 4243 2300 0124 8427 (Banco Sabadell)</li><li>• Utilizando <a href="#">este enlace</a> o el código QR</li></ul> 
<p><b><u>PASO 3: JUSTIFICACIÓN</u></b></p>	<p>Una vez realizado el pago por transferencia bancaria, enlace o código QR, hay que <b>enviar el justificante de pago y los datos de facturación con carácter previo a la jornada a:</b> <a href="mailto:arantxa@cgsmurcia.org">arantxa@cgsmurcia.org</a></p>		
<p><b>UNA VEZ SEGUIDOS ESTOS PASOS Y COMPROBADO POR EL PERSONAL DEL COLEGIO QUE TODO ESTA CORRECTO, RECIBIRÁ UN CORREO ELECTRÓNICO DE CONFIRMACIÓN E INSCRIPCIÓN A LA JORNADA</b></p>			