

APUNTES DE REFUERZO

CURSO	Inspección de Hacienda
DOCUMENTO	Sistema tributario y contabilidad
FECHA	20/07/2026
MODALIDADES	1 supuesto práctico de contabilidad (VENDECOL) · 1 test (20/07/2026) · conversaciones con el chatbot

Refuerzo centrado en dos focos recurrentes de tus correcciones: los **criterios de territorialidad** en la imposición y la **contabilización de permutas** de inmovilizado (carácter comercial vs. no comercial).

Debilidades detectadas

DEBILIDAD	IMPORTANCIA
Confundir los puntos de conexión de territorialidad según el impuesto	III Alta
En las permutas comerciales, valorar por el valor contable entregado y no reconocer el resultado que debe aflorar	III Alta

1. Territorialidad de los impuestos

El **punto de conexión** determina qué normativa (estatal, autonómica o foral) y qué Administración son competentes. No es único: **depende del impuesto**.

- **IRPF / IS:** residencia del contribuyente (criterio de residencia; permanencia > 183 días o centro de intereses económicos).
- **IVA:** territorio de aplicación del impuesto (península y Baleares); reglas de **localización** del hecho imponible distintas para entregas de bienes y prestaciones de servicios.
- **ITP-AJD e ISD:** puntos de conexión específicos (situación del inmueble, residencia del adquirente, lugar de otorgamiento).

Error típico: aplicar el criterio de residencia a impuestos indirectos, donde lo relevante es la **localización de la operación**, no la residencia del sujeto.

2. Permutas de inmovilizado (PGC, NRV 2ª y 3ª)

Se distingue según la permuta tenga **carácter comercial** o no:

- **Permuta comercial** (cambian los flujos de efectivo esperados): el bien recibido se valora por el **valor razonable** del bien entregado (más contrapartidas monetarias), y **se reconoce resultado** por la diferencia con su valor contable.
- **Permuta no comercial** (o sin valor razonable fiable): el bien recibido se valora por el **valor contable** del entregado, con el límite del valor razonable del recibido, **sin reconocer resultado**.

Error típico: en una permuta comercial, dar de baja el bien por su valor neto contable y valorar el recibido por ese mismo importe, ocultando el beneficio o la pérdida que debe aflorar.