

STSJ d'Astúries de 10 de juliol de 2012, recurs 1062/2010

Els rendiments del treball pendents de resolució judicial s'incorporen a l'exercici en què la sentència sigui ferma (accés al text de la sentència)

En aquesta sentència no s'atén un recurs de la part demandant, que impugna la desestimació d'un recurs de reposició contra una liquidació provisional en concepte d'IRPF. Per aquesta liquidació provisional, **el demandant ha d'ingressar una quantitat com a conseqüència de la inclusió en l'exercici 2006 d'uns rendiments del treball obtinguts en virtut d'una sentència judicial ferma que anul·lava la situació de suspensió de la seva condició de funcionari.**

El demandant sosté que els retards produïts en l'abonament d'havers haurien d'imputar-se a la data del seu meritament, en funció de l'art. 98 EBEP i l'art. 14.1.a) i 2.b) de la *Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio* (LIRPF). Per la seva banda, **l'Administració manté que**, atès que es va aplicar al recurrent una mesura provisional de suspensió de funcions que fou impugnada judicialment i anul·lada mitjançant sentència, **hi concorren les circumstàncies de l'art. 14.2.a) LIRPF**. Segons aquest precepte, si la renda de la qual es tracti (en el present cas, rendiments del treball) no s'ha satisfet per trobar-se pendent de resolució judicial el dret a la seva percepció o la seva quantia, **haurà d'imputarse a l'exercici en què la sentència esdevé ferma, exceptuant el principi de meritament.**

El Tribunal acull la tesi de l'Administració. Argumenta que l'art. 14 LIRPF es basa en un principi de meritament per a la imputació temporal de la renda susceptible de declarar-se, però també exposa que el dit principi s'exceptua en determinats casos. Un d'ells és l'estudiat en aquest cas i recollit a l'apartat 2.a) del precepte citat. Si el reconeixement del dret a percebre o la quantia d'una renda estan pendents d'un procés judicial, la seva imputació temporal queda condicionada al moment en què esdevé ferma la corresponent resolució.