

STSJ de Castella i Lleó de 15 d'octubre de 2012, recurs 33/2009

No estan exempts de l'IRPF els ajuts percebuts en concepte de compensació per pèrdues de rendiments del treball en la situació d'excedència per a la cura de fills (accés al text de la sentència)

L'acte administratiu impugnat és una **liquidació provisional de l'IRPF, de la que es derivava una quantia a retornar inferior a la pretesa pel recurrent.**

Dita quantia era el resultat, **segons l'Administració tributària, de considerar com a "rendiment del treball no exempt" un ajut econòmic concedit per la Junta de Castella i Lleó en relació amb la cura de fills i la conciliació laboral i familiar.** Pel contrari, **el recurrent va entendre en el seu moment que es tractava d'una quantia exempta** en virtut de l'art. 7.h) 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).*

El Tribunal planteja, en síntesi, que **l'ajut econòmic en concepte de cura de fills estarà exempt en funció de la causa per la qual s'atorga.** Si la causa s'identifica amb les circumstàncies previstes a l'art. 7.h) LIRPF, és a dir, **naixement, part o adopció múltiple, adopció, fills a càrrec i orfandat, la quantia no estarà gravada.** Ara bé, si com succeeix amb el recurrent, la prestació s'ha rebut **com a compensació de la pèrdua de rendiments del treball com a conseqüència d'una excedència laboral, la raó de la qual és la cura de fills, no és possible d'aplicar l'exempció tributària** i s'han de declarar els ingressos com a rendiments del treball.

El Tribunal s'empara en la dicció de l'art. 14 de la *Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.* Segons aquest, **l'analogia no pot ampliar-se fins més enllà dels seus estrictes termes en l'àmbit de les exempcions.** Atès que l'art. 7.h) LIRPF no contempla el concepte "excedència laboral per a la cura de fills", no podran considerar-se exemptes possibles quanties que compensin les pèrdues en els rendiments del treball motivades per aquesta situació.