

STSJ de Castella i Lleó de 8 de gener de 2013, recurs 562/2009

Exempció de las rendes obtingudes en concepte de pensions per inutilitat o incapacitat permanent del règim de classes passives, causades per lesió o malaltia inhabilitant per a exercir tota professió o ofici (accés al text de la sentència)

Un ciutadà presenta una sol·licitud de rectificació d'autoliquidacions per IRPF dels exercicis 2005 a 2007, en tant que **considera exempta d'aquest impost la pensió per classes passives que percebia**. La pensió derivava d'una **declaració d'inutilitat permanent per al servei com a guàrdia civil, que li sobrevingué en acte de servei o com a conseqüència del servei**.

La qüestió que ha de resoldre el tribunal gira en torn a l'abast de l'art. 7 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). La part demandant reitera la seva posició argumentant l'exempció en l'IRPF de la pensió que percep. **L'Administració tributària entén que no es produeix el supòsit de fet de l'exempció, en tant no ha quedat demostrat que la incapacitat inhabiliti el recurrent per complet per a l'exercici de "(...) tota professió o ofici" com preveu el legislador.**

El TSJ realitza una exposició sobre l'evolució del benefici fiscal que preveu el citat precepte. Sent en un primer moment (*Ley 44/1978, de 8 de septiembre, del IRPF*) un supòsit de no subjecció, passa posteriorment a ser un supòsit d'exempció (*Ley 18/1991, de 6 de junio, del IRPF*), mantenint aquesta condició en l'actualitat. En la seva argumentació, a més, posa de manifest com l'exempció s'ha anat circumscriuint a les prestacions de la Seguretat Social per incapacitat permanent absoluta o gran invalidesa així com, en virtut de la STC 134/1996, de 22 de juliol, a les pensions per classes passives percebudes com a conseqüència de graus d'incapacitat equivalents.

Tanmateix, argumenta el tribunal que **l'equivalència en el tracte fiscal no es obstacle per a advertir que en el cas de les classes passives, per a què l'exempció esdevingui plenament aplicable es requereix que l'Administració resolgui, no només sobre la impossibilitat de continuar amb el servei com a funcionari sinó també que la lesió o malaltia incapaciti per a exercir qualsevol altra professió o ofici**. En el cas que es tracta no adverteix que s'hagi acreditat aquest extrem pel recurrent, de manera que decideix en la seva contra desestimant el recurs.