

Roj: **STSJ CV 5800/2015** - ECLI:ES:TSJCV:2015:5800

Id Cendoj: 46250330032015101112

Órgano: Tribunal Superior de Justicia. Sala de lo Contencioso

Sede: Valencia

Sección: 3

Nº de Recurso: 3836/2011

Nº de Resolución: 1127/2015

Procedimiento: CONTENCIOSO

Ponente: JUAN LUIS LORENTE ALMIÑANA

Tipo de Resolución: Sentencia

**TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA DE LA
COMUNIDAD VALENCIANA
SALA DE LO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO
SECCIÓN 3**

PROCEDIMIENTO ORDINARIO - 003836/2011

N.I.G.: 46250-33-3-2011-0011667

SENTENCIA 1127/15

**TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA DE LA COMUNIDAD
VALENCIANA**

SALA DE LO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO

Sección Tercera

Ilmos. Sres. :

Presidente :

LUIS MANGLANO SADA.

Magistrados :

JUAN LUIS LORENTE ALMIÑANA.

D. MANUEL JOSÉ BAEZA DÍAZ PORTALES.

En la Ciudad de Valencia, a tres de diciembre de dos mil quince.

VISTO por la Sección Tercera de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana, el recurso contencioso administrativo no3836/2011, interpuesto por la Procuradora Dña. Isabel Caudet Valero, en nombre y representación de D. Vidal , contra la Administración del Estado. Habiendo sido parte en autos la Administración demandada, representada por el Abogado del Estado.

ANTECEDENTES DE HECHO

PRIMERO.- Interpuesto el recurso y seguidos los trámites prevenidos por la Ley, se emplazó al demandante para que formalizara la demanda, lo que verificó mediante escrito en que suplica se dicte sentencia declarando no ajustada a Derecho la resolución recurrida.

SEGUNDO.- La parte demandada contesta a la demanda, mediante escrito en el que suplica se dicte sentencia por la que se confirme la resolución recurrida.

TERCERO.- Habiéndose recibido el proceso a prueba, se emplazó a las partes para que evacuasen el trámite de conclusiones prevenido en el artículo 78 de la Ley de la Jurisdicción y, verificado, quedaron los autos pendientes para votación y fallo.

CUARTO.- Se señaló la votación para el día 4 de noviembre de 2015, teniendo así lugar.

QUINTO.- En la tramitación del presente proceso se han observado las prescripciones legales.

Siendo Ponente el Magistrado Ilmo. Sr. D. JUAN LUIS LORENTE ALMIÑANA.

FUNDAMENTOS DE DERECHO

PRIMERO.- El presente recurso contencioso-administrativo se ha interpuesto, contra la Resolución del Tribunal Económico Administrativo Regional de Valencia, de 26 de septiembre de 2011, desestimatoria de la reclamación nº NUM000 , formulada contra la denegación de devolución de ingresos indebidos, por el concepto IRPF, ejercicio 2006.

El demandante, empleado de Telefónica, en concepto de rendimientos del trabajo personal declaró unas retribuciones dinerarias de 134.503,93 €, incluyendo el importe de 98.646,12 € percibido en concepto de prestación en forma de capital del Plan de Pensiones de Empleados de Telefónica, percepción sobre la que aplicó la reducción prevista en el art. 12.7 del RDLeg 3/2004, texto refundido de la ley del IRPF .

El 11 de mayo de 2010 solicitó ante la Administración Tributaria, en relación al concepto y ejercicio citados la devolución de ingresos indebidos al considerar que entre los ingresos del trabajo personal no debió incluir la totalidad de 98.646,12 € percibidos por el rescate del Plan de Pensiones de Empleados de Telefónica, ya que el importe incluye una cantidad de 27.906 €, que según expone el interesado, no esta sujeta al IRPF por tener su origen en los "derechos por servicios pasados" que el fueron reconocidos cuando, el 1 de julio de 1992, optó por adherirse al Plan de Pensiones renunciando a la prestación de supervivencia que tenía contratada en un anterior seguro colectivo. Por tanto siendo el importe recibido en el rescate del Plan de pensiones superior a tales "derechos por servicios pasados" entiende el interesado que únicamente tributará, en concepto de capital mobiliario, el exceso del importe percibido respecto a la dotación realizada en su día por "derechos por servicios pasados" y, previa aplicación, en su caso, de los coeficientes reductores según la Disposición Transitoria 5ª del RDLeg 3/2004, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del IRPF , vigente hasta el 31 de diciembre de 2006.

SEGUNDO.- Las cuestiones planteadas en el presente recurso son las mismas que las del recurso de esta sala y sección 1702/2009, en que se dictó la sentencia nº 968/2012 , que es del siguiente tenor literal:

"PRIMERO.-El objeto de impugnación del presente recurso contencioso-administrativo es la Resolución de 30 de junio de 2009 del Tribunal Económico Administrativo Regional de Valencia de la Comunidad Valenciana (TEAR) que desestima la reclamación núm. NUM000 . Ésta fue planteada por el recurrente contra la denegación de la rectificación solicitada de la declaración-liquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), ejercicio 2003. La reclamante sostuvo que consideró como sujeta al IRPF la cantidad de 116.300€ percibida por el rescate de su plan de pensiones de empleados de Telefónica, cuando lo cierto es que hay un importe de 108.463'52€ que no debió ser incluida entre sus rendimientos del trabajo al corresponder a una dotación inicial al Plan de Pensiones.

En su desestimación razona el TEAR que las cantidades percibidas del plan de pensiones se consideran rendimientos del trabajo y deberán integrarse en la parte general de la base imponible, sin que sea posible aplicar un tratamiento diferente a la parte de los derechos consolidados correspondiente a la renuncia a una parte del seguro colectivo y a la parte correspondiente a las aportaciones efectuadas directamente al plan.

SEGUNDO.-La parte actora alega que hay que dotar de un tratamiento fiscal diferenciado al capital percibido en función de su origen, y por ello entiende que las cantidades percibidas tras el rescate del plan de pensiones deben quedar sujetas a tributación, como rendimientos del trabajo, en la cuantía que exceda de la dotación inicial, es decir, la cantidad correspondiente a lo directamente aportado al plan de pensiones desde el año 1992.

TERCERO.-El Abogado del Estado se opone a la demanda alegando que los 108.463'52€ proceden del anterior seguro colectivo de muerte, accidente y supervivencia, al cual renunció el recurrente voluntariamente, y de los 116.300€ rescatados, no es posible distinguir la parte del importe recibido que deriva de las estrictas aportaciones al plan de aquella que deriva de la dotación inicial. Por último, invoca el tenor literal del artículo 16.2.a) LIRPF de 1998 , según el cual toda prestación percibida por un beneficiario de un plan de pensiones tiene exactamente el mismo tratamiento fiscal, cualquiera que sea su origen.

CUARTO.-Pues bien, así planteada la cuestión, las alegaciones de la parte recurrente deben ser estimadas, y ello por los argumentos que a continuación se exponen.

En efecto, la Compañía **Telefónica** tenía suscritas con la Compañía de Seguros Metrópolis dos pólizas colectivas en beneficio de sus trabajadores; una de ellas de muerte e invalidez y otra de supervivencia a la edad de 65 años. Para su cobertura descontaba el importe de las cuotas necesarias; a los trabajadores de su salario y a los jubilados de su pensión.

El 31-12-1982, **Telefónica** rescató dichas pólizas (fijándose el importe de los capitales asegurados hasta dicho rescate) a fin de garantizar las reservas técnicas necesarias para su abono en el momento de la producción del riesgo asegurado. A partir de julio de 1992, **Telefónica** traspasó el importe del denominado fondo interno al fondo de pensiones que en última instancia retribuyó al cónyuge de quien hoy recurre.

El recurrente figuraba como asegurado y beneficiario del contrato colectivo de riesgo y supervivencia suscrito por la entidad. Las primas del contrato eran satisfechas por **Telefónica**, la cual detraía una parte directamente del líquido a percibir en nómina (parte satisfecha por el trabajador) siendo el resto desembolsado por la propia entidad, si bien esta última porción era imputada como rendimiento del trabajo del asegurado.

El criterio que informa el Acuerdo del TEAR aquí impugnado es coherente con la STS de 9-5-2008, dictada al resolver un recurso de unificación de doctrina, en el pasaje de la misma que dice que "la retención practicada en la nómina demuestra, sin lugar a dudas, que las cantidades entregadas como consecuencia del seguro colectivo deben considerarse como primas correspondientes a dicho contrato, deducibles de la cuota íntegra del impuesto, como una consecuencia derivada de un contrato de seguro de vida, al haber alcanzado el reclamante la edad pactada, y recibir el capital asegurado, y no, como se ha considerado por la Administración, como una renta irregular de trabajo personal".

Igualmente interesa destacar un dato que el Tribunal Supremo recogió en dicha STS de 9-5-2008, consistente en que "la prestación abonada lo fue con cargo al fondo interno de **Telefónica**, constituido en el año 1983 con recursos propios, a partir de cuya fecha las cantidades que se descontaban en la nómina del trabajador por el concepto de seguro colectivo se referían exclusivamente a los riesgos de muerte e invalidez cubiertos por una entidad aseguradora (la antes citada), pero no al de supervivencia, que pasó a ser abonado por **Telefónica** con cargo al mencionado Fondo Interno, es decir, sin aportación del trabajador".

QUINTO.-No hay discusión entre las partes acerca de cuál habría de ser el tratamiento fiscal de algunas de las cantidades percibidas en su momento por el recurrente. Las generadas a consecuencia de las aportaciones que tuvieron lugar desde julio de 1992 han de considerarse como rendimientos de trabajo; las aportadas por el beneficiario antes de julio de 1992 -previo descuento en su nómina dispuesto por **Telefónica**- deben calificarse como incremento de patrimonio o rendimiento del capital mobiliario (según la normativa del IRPF aplicable en función del momento del devengo). No siendo desdeñable la complicación jurídica del litigio planteado -en especial si se tiene en cuenta que a partir de 1983 la Compañía **Telefónica** contribuyó al riesgo de supervivencia-, la discrepancia entre las partes orbita más bien en torno a una cuestión de hecho; más concretamente, sobre el alcance de la carga de prueba.

Administración Tributaria y TEAR interpretan el art. 108.4 LGT (según el cual "(l)os datos y elementos de hecho consignados en las autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones y demás documentos presentados por los obligados tributarios se presumen ciertos para ellos y solo podrán rectificarse mediante prueba en contrario") en el sentido de que, como la persona interesada no ha probado "de forma suficientemente precisa" la porción de la cantidad obtenida mediante el plan de pensiones que tiene su origen en las aportaciones posteriores a la integración en el plan de pensiones y la porción que, en cambio, lo tiene en el traspaso de los derechos consolidados del seguro colectivo, dicha persona -en definitiva- ha de asumir el tratamiento fiscal consistente en que todas esas cantidades han de presumirse que proceden de aportaciones posteriores a la integración y en consecuencia que deben calificarse como rendimientos de trabajo.

Esta interpretación no es de recibo. El art. 108.4 LGT impone, a quien se equivoca en los hechos consignados en su declaración tributaria, si quiere obtener el reconocimiento administrativo de su equivocación, la carga de probar el error de hecho. En el caso enjuiciado, está suficientemente probado que la cantidad percibida por el beneficiario del plan de pensiones tenía un doble origen. Tanto es así que la Administración Tributaria asume ese doble origen con naturalidad, por lo que ha quedado satisfecha la carga del citado art. 108.4. De ahí que a la Administración Tributaria no le quepa mantener la errónea calificación jurídico-fiscal que el declarante propuso acerca de una parte de los ingresos procedentes del fondo de pensiones. Siendo indiscutible el error padecido por el declarante sobre el origen de su percepción, es tarea de la Administración Tributaria delimitar y cuantificar dicho error ejercitando al efecto sus potestades de comprobación, y no acomodarse en la pasividad, acaso porque el tratamiento fiscal propuesto en la autoliquidación errónea no era favorable al obligado tributario

En definitiva, constatado y asumido el error de hecho de la autoliquidación del IRPF de 2003, a la Administración le incumbe delimitar definitivamente deuda tributaria y devolver la cantidad indebidamente ingresada.

Con esto se estima el presente recurso contencioso-administrativo".

TERCERO.- En méritos a lo expuesto, procederá la estimación del recurso; con expresa imposición de las costas procesales a la Administración demandada, a efectos de lo dispuesto en el art. 139.1 de la Ley Jurisdiccional, que se fijan en 750 € los honorarios de Letrado y 334 € los de Procurador.

FALLO

Que estimando el recurso contencioso-administrativo interpuesto por D. Vidal, contra los actos administrativos identificados en el Primero de los fundamentos jurídicos de esta sentencia. Los declaramos contrarios a derecho, anulamos y dejamos sin efecto. Haciendo expresa imposición de las costas procesales a la Administración demandada en los términos del Fundamento Tercero.

Esta sentencia es firme y no cabe contra ella recurso ordinario alguno.

A su tiempo, y con certificación literal de la presente, devuélvase el expediente al expediente administrativo al Centro de su procedencia.

Así, por esta nuestra sentencia, lo pronunciamos, mandamos y firmamos.

PUBLICACION.- Leída y publicada ha sido la anterior sentencia por el Ilmo. Sr. Magistrado Ponente que ha sido para la resolución del presente recurso, estando celebrando audiencia pública esta Sala, de lo que, como Secretario de la misma, certifico. Valencia, en la fecha arriba indicada.