

TRACTAMENT FISCAL DELS PAGAMENTS DE RENDIMENTS DEL TREBALL PAGATS EN COMPLIMENT D'UNA SENTÈNCIA FERMA, A PARTIR DE L'1 DE GENER DE 2015

En aquesta nota us exposem el tractament fiscal que, amb caràcter general, reben els rendiments de treball pagats en compliment d'una resolució judicial ferma.

1) Imputació temporal

Com a regla general, els rendiments del treball s'imputen al període impositiu en que són exigibles pel perceptor (article 14.1 a) Llei 35/2006, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques). Ara bé, juntament amb aquesta regla general existeixen determinats casos en que són d'aplicació unes regles especials. Aquest és el cas dels salaris que no s'haguessin satisfet per trobar-se pendent de resolució judicial la determinació del dret a la seva percepció o la seva quantia (com és el cas dels descomptes salarials del 5% o les diferències de preu/hora de les guàrdies).

En aquests casos, la regla especial consisteix en què els imports no satisfets s'imputaran al període impositiu en que la resolució judicial guanyi fermesa (amb independència de quin sigui el moment en què es paguin).

Per tant, en el cas que una sentència obligui a pagar uns determinats rendiments, aquests s'han d'imputar fiscalment a l'exercici en el què la sentència hagi guanyat fermesa.

2) Tractament fiscal (en funció del moment del pagament)

En funció del moment en què s'efectuï el pagament, podem distingir dos supòsits:

- Si els rendiments es paguen en el mateix exercici en què la sentència judicial ha esdevingut ferma, el tipus de retenció aplicable d'IRPF als rendiments és el que correspongui segons les circumstàncies personals dels contribuents en aquell exercici, i no s'han de fer declaracions complementàries.
- Si els rendiments a què fa referència la sentència es paguessin en exercicis posteriors als de la seva fermesa, tindrien la consideració d'endarreriments, se'ls aplicaria un tipus de retenció fix del 15%, i

els treballadors i l'empresa els haurien d'imputar al període en que van ser exigibles (el de la fermesa de la sentència).

En aquest cas, el tractament que li haurien de donar els treballadors a aquests rendiments estarà en funció del moment del seu cobrament. Per exemple, en el cas que la sentència hagués guanyat fermesa l'any 2014, s'haurien de distingir dos situacions:

- Si els treballadors percebessin els rendiments abans de que hagin presentat la declaració de l'IRPF del 2014 (per exemple, abans de l'1 de maig de 2015), els haurien d'incloure en la declaració de l'IRPF de l'any 2014, juntament amb la resta de rendiments que hagin percebut aquell any. En aquest cas, seria aconsellable que en el moment del pagament s'indiqués als treballadors aquesta circumstància.
- Si els rendiments es percebessin un cop presentada la declaració de l'IRPF (per exemple, després del 30 de juny de 2015), els treballadors haurien d'efectuar la corresponent declaració complementària de l'IRPF, sense sanció ni recàrrec. Aquesta declaració complementària s'hauria de presentar en el termini que hi ha entre la data en que es cobressin els endarreriments i el final de l'immediat següent termini de presentació de la declaració de la renda (en aquest cas, fins al 30 de juny de 2016).

En tot cas, l'empresa hauria de declarar el pagament d'aquests endarreriments en el moment de presentar el model 190 de l'exercici en què ha efectuat el pagament (al gener de 2016, si els pagaments s'han fet al 2015), indicant en la casella corresponent l'exercici al què s'han d'imputar.

3) Reducció sobre rendiments generats en més de dos anys

Quan els rendiments de treball que es perceben s'han generat en un període superior a dos anys (comptats de data a data), la Llei estableix la possibilitat d'aplicar sobre els mateixos una reducció, a efectes del càlcul de l'IRPF. El percentatge de reducció i els requisits per a la seva aplicació són diferents, en funció de si els rendiments són imputables a l'exercici 2014 o al 2015:

- (i) En cas que siguin imputables a l'exercici 2014, el percentatge de reducció que podrà aplicar el treballador en la seva declaració de l'IRPF serà del 40%. Aquesta reducció seria aplicable als rendiments que

reconegui la sentència ferma, sempre que el període al que facin referència sigui superior a dos anys. Si es paguessin de manera fraccionada només es podria aplicar la reducció si el quocient entre els anys de generació i el fraccionament fos superior a 2 (per exemple: 4,2 anys de generació/2 fraccionaments=2,1).

- (ii) En cas que siguin imputables a l'exercici 2015, el percentatge de reducció serà del 30%, i serà aplicable als rendiments que reconegui la sentència ferma, sempre que el període al que facin referència sigui superior a dos anys, i sempre i quan s'imputin en un únic període impositiu (a partir de l'1 de gener de 2015, en cas de cobrament fraccionat només es pot aplicar la reducció a les indemnitzacions derivades de l'extinció de la relació laboral).

L'objectiu d'aquesta nota és oferir una informació de caràcter general sobre la normativa aplicable. Contacteu amb nosaltres o amb els vostres assessors fiscals per determinar l'aplicació d'aquesta normativa al vostre cas concret.

Gener de 2015