

EL SALARIO Y LA NÓMINA

1. EL SALARIO

Es la contraprestación que el empresario debe entregar al trabajador a cambio de los servicios prestados. El artículo 26.1 del TRET define salario como:

la totalidad de las prestaciones económicas de los trabajadores, en dinero o en especie, por la prestación profesional de los servicios laborales por cuenta ajena, que retribuyen el trabajo efectivo, cualquiera que sea la forma de remuneración o los periodos de descanso computables como trabajo

Formas salariales

Según el medio de pago

- retribución dineraria (metálico, cheque, transferencia)
- retribución en especie (vivienda, vehículo, seguro médico...) Nunca puede superar el 30% del total de las percepciones

Según el método para su cálculo

- salario por unidad de tiempo (sin tener en cuenta la productividad o rendimiento)
 - *jornales (horas, días)*
 - *sueldo (mensual, anual)*
- salario por unidad de obra o trabajo a destajo. (por pieza, por m², etc.)
- salario mixto (salario más comisiones)

El art. 29.1 del TRET establece que la liquidación y pago del salario se hará puntual y documentalmente en la fecha y lugar convenidos o conforme a los usos y costumbres.

La morosidad o retraso en el pago de los salarios, cuyo vencimiento no podrá exceder de un mes, supone que el empresario se vea obligado a pagar un interés del 10% anual sobre la cantidad adeudada.

$$\frac{\text{Capital} \times i \times \text{días}}{360}$$

2. EL SALARIO MÍNIMO INTERPROFESIONAL (art. 27 TRET)

El Gobierno fijará, con carácter anual y previa consulta con organizaciones sindicales y asociaciones empresariales, un salario mínimo interprofesional, no pudiendo fijarse ningún salario por debajo del mismo. Se considera interprofesional porque se aplica en todos los sectores y ramas de actividad, ya sea en la industria, los servicios o la agricultura. Las cuantías se refieren a una jornada laboral ordinaria de 40 horas, de forma que si ésta fuese inferior se cobraría la parte proporcional correspondiente. El salario mínimo es inembargable, lo que significa que para hacer frente a las deudas contraídas por los trabajadores solo se podrán embargar las cantidades que superen el importe del SMI. El único caso en el que se puede embargar el SMI es por no haber cumplido el deber de pago del as pensiones alimenticias del cónyuge o los hijos en los casos de separación, divorcio o nulidad.

3. INDICADOR PÚBLICO DE RENTA DE EFECTOS MÚLTIPLES (IPREM)

IPREM es el indicador o referencia de nivel de rentas para acceder a determinadas prestaciones, beneficios o servicios públicos, o para calcular la cuantía de algunas prestaciones, ayudas y subvenciones públicas, como la protección por desempleo, las becas de estudio, el acceso a una vivienda protegida, etc.

4. EL FONDO DE GARANTÍA SALARIAL (FOGASA)

Es un organismo autónomo, adscrito al Ministerio de Empleo cuya finalidad es garantizar, dentro de ciertos límites, a los trabajadores los salarios y las indemnizaciones por despido o extinción de la relación laboral pendientes de cobro.

- **Los salarios pendientes de pago.** La cantidad máxima que se abona es la que resulta de multiplicar el doble del SMI diario, incluida la parte proporcional de las pagas extras, por el número de días pendientes de pago, con un máximo de 120 días.
- **Indemnizaciones por despido o extinción del contrato,** reconocidas en conciliación judicial o resolución judicial o administrativa, con un límite de una anualidad, sobre la base de 30 días por año de servicio, prorrateándose por meses los periodos inferiores al año, sin que el cálculo pueda sobrepasar el doble del SMI.

Para reclamar las prestaciones al FOGASA los trabajadores disponen de un año contando a partir de la fecha en que se haya celebrado el acto de conciliación o se haya dictado sentencia.

5.1. EL ENCABEZAMIENTO

Empresa: _____ Domicilio (1): _____ CIF: _____ Código de cuenta de cotización a la Seguridad Social: _____	Trabajador: _____ NIF: _____ Nº Afiliación a la Seguridad Social: _____ Categoría o grupo profesional: _____ Grupo de Cotización: _____
Periodo de liquidación: del ____ de ____ al ____ de ____ de ____ Total días (2) ____	

Grupo profesional: se establecen diferentes grupos profesionales según las funciones que realizan los trabajadores y las titulaciones o conocimientos adquiridos en el desempeño de su profesión.

Grupo de cotización: todos los trabajadores están incluidos en uno de los once grupos de cotización que establece la Seguridad Social [Tabla 4.2].

A efectos de cotización los trabajadores se dividen en 11 grupos:

- los grupos del 1 al 7 comprenden bases mensuales, y cotizan siempre por 30 días
- los grupos del 8 al 11 se refieren a las bases de cotización diarias y por ello cotizan por los días naturales que tenga el mes que se liquida

5.2. DEVENGOS

I. DEVENGOS

1. Percepciones salariales (3)

Salario base (4)

Complementos salariales

Antigüedad

Horas extraordinarias (5)

Horas extraordinarias Fuerza mayor

Horas complementarias (6)

Gratificaciones extraordinarias (7)

Salario en especie (8)

2. Percepciones no salariales (9)

Indemnizaciones o suplidos (10)

Plus transporte

Prestaciones e Indemnizaciones de la Seguridad Social (11)

Indemnizaciones por traslados, suspensiones o despidos (12)

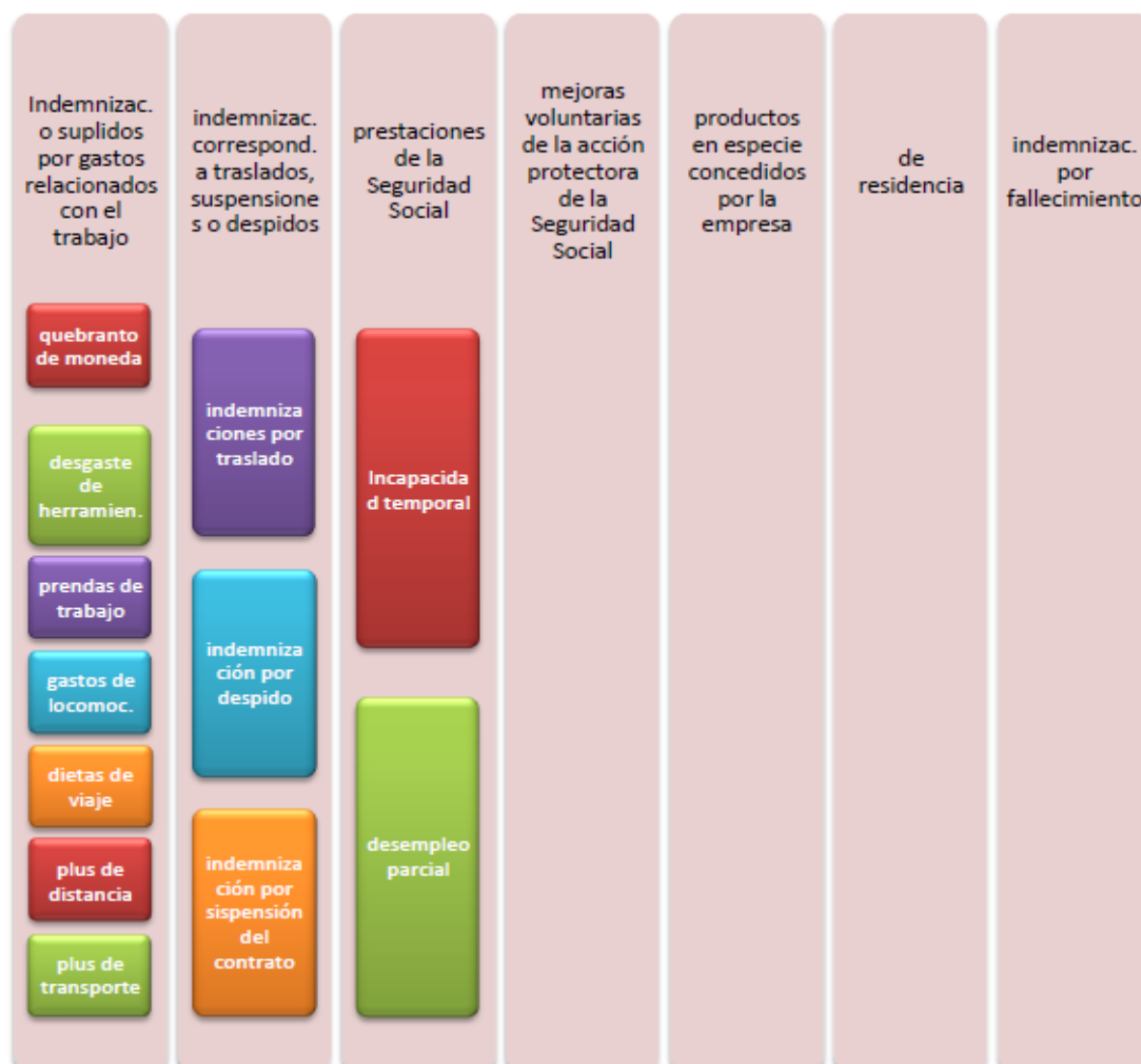
Otras percepciones no salariales (13)

A. TOTAL DEVENGADO

I. PERCEPCIONES SALARIALES:



II. PERCEPCIONES NO SALARIALES



5.3. DEDUCCIONES

II. DEDUCCIONES

1. Aportación del trabajador a las cotizaciones de la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta

	%		
Contingencias comunes	_____	_____	_____
Desempleo	_____	_____	_____
Formación profesional	_____	_____	_____
Horas extraordinaria:	_____	_____	_____
TOTAL APORTACIONES			

2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

3. Anticipos	_____	_____	_____
4. Valor de los productos recibidos en especie	_____	_____	_____
5. Otras deducciones	_____	_____	_____

B. TOTAL A DEDUCIR

Para obtener la cantidad neta que percibirá el trabajador, a los devengos íntegros se les ha de practicar una serie de **deducciones**, las principales son:

- **Cotización a la Seguridad Social.** Se deducirán en los recibos de salarios la cotización por contingencias comunes, desempleo, formación profesional y horas extraordinarias.
- **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF).** Los empresarios están obligados a retener a cuenta del IRPF unos determinados porcentajes, calculados en función de los ingresos y de las circunstancias personales.
- También se deducen **los anticipos** que haya recibido el trabajador a cuenta del trabajo ya realizado, el valor económico de los productos en especie, y otras deducciones (por ejemplo, por ausencias no justificadas, sanciones disciplinarias o pagos indebidos)

Para obtener las cuotas a deducir hay que calcular las BASES sobre las que se aplicarán los tipos

5.4. CÁLCULO DE BASES

BASE DE COTIZACIÓN POR CONTINGENCIAS COMUNES: BCCC

La cotización por este concepto está destinada a cubrir situaciones de enfermedad común, maternidad, paternidad, riesgo durante el embarazo, jubilación y accidente no laboral

$$\text{BCCC} = \text{REMUNERACIÓN MENSUAL} + \text{PRORRATA PAGAS EXTRAORDINARIAS}$$

En la **remuneración mensual** se computan todos los devengos salariales excepto las horas extraordinarias y las pagas extraordinarias. Ver anexo, cuadro 1

La **prorrata de las pagas extras** se calcula:

$$\frac{\text{importe anual de las pagas extraordinarias}}{12 \text{ meses}}$$

La BCCC ha de estar comprendida entre un máximo y un mínimo establecidos para cada grupo de cotización. Si la base resultante fuese inferior a la mínima, se cotizará por ésta, y si fuese superior a la máxima, ésta será considerada como base de cotización.

Las Bases máximas y mínimas para el año 2021 son:

BASES DE COTIZACIÓN CONTINGENCIAS COMUNES			
Grupo de Cotización	Categorías Profesionales	Bases mínimas euros/mes	Bases máximas euros /mes
1	Ingenieros y Licenciados. Personal de alta dirección no incluido en el artículo 1.3.c) del Estatuto de los Trabajadores	1.466,40	4.070,10
2	Ingenieros Técnicos, Peritos y Ayudantes Titulados	1.215,90	4.070,10
3	Jefes Administrativos y de Taller	1.057,80	4.070,10
4	Ayudantes no Titulados	1.050,00	4.070,10
5	Oficiales Administrativos	1.050,00	4.070,10
6	Subalternos	1.050,00	4.070,10
7	Auxiliares Administrativos	1.050,00	4.070,10
		Bases mínimas euros/día	Bases máximas euros /día
8	Oficiales de primera y segunda	35,00	135,67
9	Oficiales de tercera y Especialistas	35,00	135,67
10	Peones	35,00	135,67
11	Trabajadores menores de dieciocho años, cualquiera que sea su categoría profesional	35,00	135,67

Fuente: Seguridad Social (www.seg-social.es)

BASE DE COTIZACIÓN POR CONTINGENCIAS PROFESIONALES: BCCP
BASE DE COTIZACIÓN DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES: BCAT Y EP

La BCCP es la base sobre la que se aplicarán los tipos correspondientes a

- Desempleo: la recaudación se destina a la cobertura de las prestaciones por desempleo
- Formación Profesional: la cotización se destina a la formación y reciclaje de los trabajadores
- Fondo de Garantía Salarial: su finalidad es garantizar los salarios que no se abonen a los trabajadores.

$$\text{BCCP} = \text{BCCC} + \text{HORAS EXTRAS}$$

Al igual que sucede con la BCC, la BCCP tiene que estar comprendida entre un máximo y un mínimo:

TOPES COTIZACIÓN DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

MÁXIMO	MÍNIMO
4.070,10	1.050,00

Fuente: Seguridad Social (www.seg-social.es)

Sobre esta misma base se cotiza por Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales, aunque estas contingencias corren exclusivamente a cargo del empresario.

- IT. Destinadas a la cobertura de la incapacidad temporal
- IMS, para cubrir contingencias derivadas de incapacidad permanente o invalidez, muerte y supervivencia

Los tipos de cotización para aplicarlos sobre las bases y así obtener las cuotas a deducir en la nómina son:

TIPOS DE COTIZACIÓN (%)			
CONTINGENCIAS	EMPRESA	TRABAJADORES	TOTAL
Comunes	23,60	4,70	28,30
Horas Extraordinarias Fuerza Mayor	12,00	2,00	14,00
Resto Horas Extraordinarias	23,60	4,70	28,30

DESEMPLEO	EMPRESA	TRABAJADORES	TOTAL
Tipo General:			
Contratación indefinida, incluidos los contratos indefinidos a tiempo parcial y fijos discontinuos, contratación de duración determinada en las modalidades de contratos formativos en prácticas y para la formación y el aprendizaje, de relevo, interinidad y contratos, cualquiera que sea la modalidad, realizados con trabajadores discapacitados	5,50	1,55	7,05
Contrato duración determinada Tiempo Completo	6,70	1,60	8,30
Contrato duración determinada Tiempo Parcial	6,70	1,60	8,30

Módulo G.RR.HH

Profesora Ana Mª Alonso Cristóbal

	EMPRESA	TRABAJADORES	TOTAL
FOGASA	0,20		0,20

	EMPRESA	TRABAJADORES	TOTAL
FORMACIÓN PROFESIONAL	0,60	0,10	0,70

BASE DE RETENCIÓN DEL IRPF Está constituida por los rendimientos íntegros del trabajador, sin incluir por estar exentos de retención:

- Las indemnizaciones por despido, cese, traslado, extinción del contrato y fallecimiento
- Los gastos de locomoción, dentro de los límites de la tabla 1
- Las dietas siempre que no superen los límites establecidos en el reglamento del IRPF

Junto a las bases de cotización se indican las cuotas que la empresa aporta a la Seguridad Social como gasto por ese trabajador.

5.5. LÍQUIDO A PERCIBIR

El importe que percibirá neto el trabajador se obtiene restando al total devengado el total de las deducciones practicadas.



ANEXO

CUADRO 1. CONCEPTOS INCLUIDOS / EXCLUIDOS DE LA BASE DE COTIZACIÓN (3)						
CONCEPTO			Artículo 147 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social conforme redacción RDL 8-2015, de 30 de octubre.			
			IMPORTE COMPUTABLE EN BC			
BUCIONES EN ESPECIE. Por norma, convenio colectivo o contrato de trabajo y/o concedidas voluntariamente por las empresas	VIVIENDA	Propiedad pagador	Con valoración catastral			
			10% del valor catastral (1) (5% en el caso de inmuebles de municipios con valores catastrales revisados a partir de 1-1-1994)			
		Pendiente valoración catastral	5% del 50% del Impuesto sobre el Patrimonio (1)			
			NO propiedad pagador			
			Coste para el pagador, incluidos tributos (1)			
	(1) La valoración catastral no puede exceder del 10% del resto de conceptos retributivos (artº. 43.1.1º.a. Ley 35/2006).					
	VEHÍCULO	Entrega		Coste de adquisición pagador, incluidos tributos		
		Uso	Propiedad pagador		20% anual del coste adquisición	
			NO propiedad pagador		20% valor mercado vehículo nuevo	
		Uso y posterior entrega		% que reste por amortizar, a razón de 20% anual		
	Préstamos con tipos de interés inferiores al legal del dinero (año 2014: 4%; año 2015: 3,5%; 2016: 3%)			Diferencia entre interés pagado e interés legal del dinero vigente		
	Manutención, hospedaje, viajes y similares			Coste para el pagador, incluidos tributos		
Gastos estudios y manutención (Estudios particulares del trabajador y personas vinculadas por parentesco, incluso los afines, hasta el 4º grado inclusive)			Coste para el pagador, incluidos tributos			
RETRIBUCIONES DE FUNDADORES DE SOCIEDADES	Derechos de fundadores de sociedades: Porcentaje sobre beneficios de la sociedad que se reserven los fundadores o promotores por sus servicios personales			Al menos el 35% del capital social que permita la misma participación en los beneficios		
	Quebranto de moneda, desgaste útiles y herramientas, adquisición y mantenimiento ropa trabajo			Importe íntegro		
	Percepciones por matrimonio			Importe íntegro		



CUADRO 1. (Cont.) CONCEPTOS INCLUIDOS / EXCLUIDOS DE LA BASE DE COTIZACIÓN (3)		
CONCEPTO	Artículo 147 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social conforme redacción RDL 8-2015, de 30 de octubre.	
	IMPORTE COMPUTABLE EN BC	
Donaciones Promocionales: Las cantidades en dinero o los productos en especie entregados por el empresarios a sus trabajadores como donaciones promocionales y, en general, con la finalidad exclusiva de que un tercero celebre contratos con aquél	Importe íntegro	
Pluses de transporte y de distancia	Importe íntegro	
Mejoras de las prestaciones de la Seguridad Social distintas de la Incapacidad Temporal (Incluye las contribuciones por planes de pensiones y sistemas alternativos)	Importe íntegro	
Asignaciones asistenciales	Entrega gratuita o a precio inferior al de mercado de acciones o participaciones de la empresa o empresas del grupo	Importe íntegro
	Gastos de estudios del trabajador o asimilado dispuestos por instituciones, empresarios o empleadores y financiados directamente por ellos para la actualización, capacitación o reciclaje de su personal, cuando vengan exigidos por el desarrollo de sus actividades o las características de los puestos de trabajo, incluso cuando su prestación efectiva se efectúe por otras personas o entidades especializadas (Se considerarán retribuciones en especie cuando dichos gastos no vengan exigidos por el desarrollo de aquellas actividades o características y sean debidos por norma, convenio colectivo o contrato de trabajo)	Exento
	Entregas de productos a precios rebajados que se realicen en cantinas o comedores de empresa o economatos de carácter social, teniendo dicha consideración las fórmulas directas o indirectas de prestación del servicio , admitidas por la legislación laboral, en las que concurran los requisitos establecidos en el artículo 45 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	Importe íntegro



CUADRO 1. (Cont.) CONCEPTOS INCLUIDOS / EXCLUIDOS DE LA BASE DE COTIZACIÓN (3)

CONCEPTO				Artículo 147 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social conforme redacción RDL 8-2015, de 30 de octubre.		
				IMPORTE COMPUTABLE EN BC		
Asignaciones asistenciales	Utilización de los bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal empleado (espacios y locales, debidamente homologados por la administración pública competente, destinados por los empresarios o empleadores a prestar el servicio de primer ciclo de educación infantil a los hijos de sus trabajadores, así como la contratación de dicho servicio con terceros debidamente autorizados)			Importe íntegro		
	Primas de seguros	Primas de contrato de seguro AT o responsabilidad civil del trabajador		Importe íntegro		
		Primas de contrato de seguro para enfermedad común trabajador (más cónyuge y descendientes)		Importe íntegro		
	La prestación del servicio de educación preescolar infantil, primaria, secundaria, obligatoria, bachillerato y formación profesional, por centros educativos autorizados a los hijos de sus empleados, con carácter gratuito o por el precio inferior al normal del mercado			Importe íntegro		
Gastos de manutención y estancia (dietas)	Gastos de estancia			Exceso del importe justificado (2)		
	Pernocta	En España		Exceso de 53,34 €/día (2)		
		Extranjero		Exceso de 91,35 €/día (2)		
	NO Pernocta	En España		Exceso de 26,67 €/día (2)		
		Extranjero		Exceso de 48,08 €/día (2)		
		Personal de vuelo	En España		Exceso de 36,06 €/día (2)	
			Extranjero		Exceso de 66,11 €/día (2)	

(2) Los gastos normales de manutención y estancia deben haberse generado en un municipio distinto del lugar del trabajo habitual del perceptor y del que constituya su residencia, en la cuantía y con el alcance previstos en la normativa reguladora del IRPF



CUADRO 1. (Cont.) CONCEPTOS INCLUIDOS / EXCLUIDOS DE LA BASE DE COTIZACIÓN (3)		
CONCEPTO		Artículo 147 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social conforme redacción RDL 8-2015, de 30 de octubre.
		IMPORTE COMPUTABLE EN BC
Gastos de locomoción	Según factura o documento equivalente (transporte público)	Exento
	Remuneración global (sin justificación importe)	Exceso de 0,19 € Km recorrido más gastos de peaje y aparcamiento justificados
Indemnizaciones por fallecimiento, traslados, suspensiones		La cantidad que exceda lo previsto en norma sectorial o convenio aplicable
Indemnizaciones por despido o cese		Exceso de la cuantía establecida en E.T. o en la que regula la ejecución de sentencias, sin que pueda considerarse como tal la establecida en Convenio colectivo (...)
		Los importes que excedan de los que hubieran correspondido de haberse declarado improcedente el despido
Prestaciones Seguridad Social y mejoras por Incapacidad Temporal		Exento
Horas extraordinarias, salvo para la cotización por accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social		Exento
CUALQUIER OTRO CONCEPTO RETRIBUTIVO ABONADO POR LOS EMPRESARIOS Y NO MENCIONADO EXPRESAMENTE EN LOS APARTADOS ANTERIORES		Importe íntegro

Fuente: guía cotiza 2016

Tesorería General de la Seguridad Social

RETENCIONES

En primer lugar indicar que no se practicará retención sobre los rendimientos del trabajo cuya cuantía no supere el importe anual establecido en el cuadro siguiente en función del número de hijos y otros descendientes y de la situación del contribuyente. No será de aplicación cuando correspondan los tipos fijos (del 35% para administradores, etc. y del /15% para cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares) y los tipos mínimos de retención (el 2% para relaciones de duración inferior a 1 año)) y el porcentaje se reduce al 50%, cuando se trate de rendimientos del trabajo obtenidos en Ceuta y Melilla).

Núm. de hijos y otros descendientes			
	0	1	2 o más
1ª Contribuyente soltero, viudo, divorciado o separado legalmente	-	14.266	15.803
2ª Contribuyente cuyo cónyuge no obtenga rentas superiores a 1.500 euros anuales, excluidas las exentas	13.696	14.985	17.138
3ª Otras situaciones ³	12.000	12.607	13.275

Dietas y asignaciones para gastos de viaje exceptuados de gravamen así como las rentas en especie que no tienen la consideración de rendimientos del trabajo.

Gastos locomoción		0,19 por kilómetro recorrido			
			Pernocta		No pernocta
Manutención y estancia	Estancia			Los importes que se justifiquen ¹	
	Manutención	Territorio nacional	General	53,34	26,67
			Personal vuelo compañías aéreas		36,06
		Extranjero	General	91,35	48,08
			Personal vuelo compañías aéreas		66,11

Fuente: Agencia Tributaria