

Miguel Á. Ferrer López

Cómo confeccionar
**NÓMINAS y
SEGUROS
SOCIALES 2023**

35.^a EDICIÓN ACTUALIZADA

Encontrarás todos los formularios en:
www.casospracticosdeusto.com



DEUSTO

Cómo confeccionar nóminas y seguros sociales

35.^a edición actualizada

Miguel Ángel Ferrer López
Abogado-Economista U.D.



EDICIONES DEUSTO

No se permite la reproducción total o parcial de este libro, ni su incorporación a un sistema informático, ni su transmisión en cualquier forma o por cualquier medio, sea éste electrónico, mecánico, por fotocopia, por grabación u otros métodos, sin el permiso previo y por escrito del editor. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual (arts. 270 y siguientes del Código Penal).

Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra. Puede contactar con CEDRO a través de la web www.conlicencia.com o por teléfono en el 91 702 19 70 / 93 272 04 47.

© Miguel Ángel Ferrer López, 2023

© del diseño de cubierta: Microbio Gentleman

© Centro Libros PAFP, SLU., 2023

Deusto es un sello editorial de Centro de Libros PAFP, SLU.

Av. Diagonal, 662-664

08034 Barcelona

www.planetadelibros.com

Primera edición: mayo de 2023

Depósito legal: B. 6.604-2023

ISBN: 978-84-234-3551-7

Composición: Fotocomposición Ipar, S. Coop. (Bilbao)

Impreso por: Huertas Industrias Gráficas, S.A.

Impreso en España - *Printed in Spain*

El papel utilizado para la impresión de este libro está calificado como **papel ecológico** y procede de bosques gestionados de manera **sostenible**.

La lectura abre horizontes, iguala oportunidades y construye una sociedad mejor.

La propiedad intelectual es clave en la creación de contenidos culturales porque sostiene el ecosistema de quienes escriben y de nuestras librerías.

Al comprar este libro estarás contribuyendo a mantener dicho ecosistema vivo y en crecimiento.

En **Grupo Planeta** agradecemos que nos ayudes a apoyar así la autonomía creativa de autoras y autores para que puedan seguir desempeñando su labor.

Dirígete a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesitas fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra.

Puedes contactar con CEDRO a través de la web www.conlicencia.com o por teléfono en el 91 702 19 70 / 93 272 04 47.

Índice

<i>Presentación</i>	23
Primera parte. Comentarios	25
<i>Capítulo I. El salario</i>	27
1. Normativa básica	27
2. Concepto legal	28
2.1. Trabajo efectivo	28
2.2. Períodos de descanso	28
2.3. Períodos de inactividad	29
3. Clases de salario	30
3.1. Salario a tiempo	30
3.2. Salario por obra: destajo	30
3.3. Salarios mixtos	30
3.3.1. Salario por tarea	31
3.4. Salarios proporcionales	31
3.4.1. Salario a comisión	31
3.4.2. Salario a la parte	31
3.4.3. Salario a porcentaje del servicio	32
4. Fijación de la cuantía del salario	32
4.1. Salario mínimo interprofesional	32
4.1.1. Cuantía	32
4.1.2. Salario mínimo interprofesional 2023 en normas no estatales y relaciones privadas	33
4.1.3. Indicador público de renta de efectos múltiples (IPREM)	33
4.2. Salario mínimo profesional	33
4.2.1. Descuelgue salarial	34
4.3. Salario contractual	34
4.3.1. Absorción y compensación	34
4.4. Revisión salarial	35
4.5. Irrenunciabilidad de derechos	35
4.6. Registro salarial	36
5. Especialidades del salario	36
5.1. Salario y modalidades del contrato	36
5.1.1. Contrato de grupo	36
5.1.2. Contrato de formación en alternancia	36
5.1.3. Contrato para la obtención de práctica profesional	36
5.1.4. Contrato a tiempo parcial	36
5.1.5. Contrato de jubilación parcial y de relevo	37
5.1.6. Contrato de trabajo a distancia	37
5.1.7. Contrato de puesta a disposición	38

5.2.	Salario y vacaciones	38
5.3.	Salario y movilidad funcional	38
5.4.	Salario y suspensión del contrato	39
5.5.	Salario y reducción de jornada	39
5.6.	Salario e incapacidad permanente parcial	40
5.7.	Salarios de tramitación	40
5.8.	Salario y recibo de finiquito	41
5.9.	Salario y Seguridad Social	41
5.10.	Salario e IRPF	43
6.	Pago del salario	43
6.1.	Tiempo y lugar	43
6.2.	Modalidades	44
6.3.	Prohibición de discriminación	44
6.4.	Forma	45
7.	Reclamación del salario	45
7.1.	Procedimiento	45
7.1.1.	Conciliación previa	46
7.1.2.	Demanda	46
7.2.	Exhibición previa de documentos	46
7.3.	Embargo preventivo	46
7.4.	Sentencia	46
7.4.1.	Ejecución provisional	47
7.4.2.	Ejecución definitiva	47
7.5.	Proceso monitorio	47
8.	Protección del salario	47
8.1.	Garantías frente a los acreedores del trabajador	47
8.2.	Garantías frente a los demás acreedores del empresario	48
8.2.1.	Empresa no sometida a concurso	48
8.2.2.	Empresa sometida a concurso	49
8.3.	Garantías frente a la crisis de la empresa	49
8.3.1.	Salarios	50
8.3.2.	Indemnizaciones	50
8.3.3.	Transnacionalidad	51
8.4.	Otras garantías	51
9.	Casos prácticos	52
10.	Modelo de denuncia a la Inspección de Trabajo por impago de salarios	55
11.	Modelo de papeleta de conciliación por impago de salarios	57
12.	Modelo de demanda por impago de salarios	57
13.	Modelo de recibo de saldo y finiquito	59
14.	Modelo de solicitud de prestaciones al Fondo de Garantía Salarial	60
 <i>Capítulo II. El recibo de salarios</i>		61
1.	Modelo oficial y modelo sustitutivo	61
2.	Contenido del recibo	61
3.	Período de liquidación	62
4.	Firma del trabajador	62
5.	Firma y sello de la empresa	63
6.	Valor probatorio	63
7.	Conservación de los recibos	63
8.	Modelo justificativo del pago de salarios	64

<i>Capítulo III. Estructura del recibo de salarios: el encabezamiento</i>	66
1. Empresa	66
2. Trabajador	67
3. Inscripción en la Seguridad Social	67
4. Afiliación de los trabajadores	68
4.1. Altas y bajas	69
4.2. Obligación de cotizar	70
5. Grupo profesional	70
5.1. Delimitación del grupo	70
5.2. Regulación por los convenios colectivos	71
5.3. Valoración de puestos de trabajo	71
5.4. Procedimiento	71
6. Antigüedad	71
7. Grupo de cotización	72
8. Número de identificación fiscal (NIF)	72
9. Documento de afiliación a la Seguridad Social	73
10. Tarjeta acreditativa del Número de Identificación Fiscal	73
<i>Capítulo IV. Estructura del recibo de salarios. Devengos: percepciones salariales</i>	74
1. Percepciones de carácter salarial	74
1.1. Estructura del salario	74
1.2. Salario base	74
1.2.1. Plus de convenio	75
1.2.2. Plus voluntario	75
1.3. Complementos salariales	75
1.3.1. Personales	75
a) Antigüedad	75
b) Conocimientos especiales: idiomas, títulos, etc.	75
1.3.2. De puesto de trabajo	76
a) Penosidad, toxicidad, peligrosidad	76
b) Turnicidad	76
c) Responsabilidad	76
d) Nocturnidad	77
e) Disponibilidad	77
1.3.3. Por calidad o cantidad	77
a) Incentivos	77
b) Asistencia y puntualidad	77
c) Horas extraordinarias	78
d) Horas complementarias	78
e) Prolongación de jornada	78
f) Comisiones	78
1.3.4. De vencimiento periódico superior al mes	78
a) Pagas extraordinarias	79
b) Participación en beneficios	79
c) Otras gratificaciones	80
1.3.5. En especie	80
1.3.6. De residencia	81
1.4. Cálculo de los complementos	81
1.5. Consolidación de los complementos	81

2. Otras percepciones salariales.....	81
2.1. Bonus	81
2.2. «Stock option»	82
3. Salario global	82
4. Casos prácticos.....	82
<i>Capítulo V. Estructura del recibo de salarios. Devengos: percepciones no salariales.....</i>	<i>86</i>
1. Indemnizaciones o suplidos por gastos relacionados con el trabajo.....	86
1.1. Quebranto de moneda	87
1.2. Desgaste de herramientas	87
1.3. Prendas de trabajo	87
1.4. Gastos de locomoción	87
1.5. Dietas de viaje.....	88
1.6. Plus de distancia, plus de transporte y equivalentes.....	88
1.7. Compensación por gastos de traslado.....	88
1.8. Otros suplidos	88
2. Indemnizaciones por fallecimiento.....	88
3. Indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones, despidos o ceses	89
3.1. Indemnización por traslado	89
3.2. Indemnización por suspensión del contrato.....	89
3.3. Indemnización por despido o cese.....	90
4. Percepciones por matrimonio	91
5. Prestaciones de la Seguridad Social.....	91
5.1. Incapacidad temporal.....	91
a) Prestación económica	92
b) Base reguladora	92
c) Nacimiento del derecho	93
d) Duración del derecho.....	93
e) Beneficiarios	93
f) Pago del subsidio	94
g) Pago delegado.....	94
5.2. Riesgo durante el embarazo	94
a) Prestación económica	95
b) Base reguladora	95
c) Nacimiento del derecho	95
d) Duración de la prestación	95
e) Beneficiarias	95
f) Pago directo.....	95
5.3. Nacimiento y cuidado de menor	96
a) Prestación económica	96
b) Base reguladora	96
c) Nacimiento del derecho	96
d) Duración de la prestación	97
e) Beneficiarios	97
f) Pago directo.....	98
5.4. Ejercicio corresponsable del cuidado de lactante	98
a) Prestación económica	98
b) Base reguladora	98
c) Nacimiento del derecho	99
d) Duración del derecho.....	99
e) Beneficiarios.....	99
f) Pago directo.....	99

5.5. Riesgo durante la lactancia natural	99
a) Prestación económica	100
b) Base reguladora	100
c) Nacimiento del derecho	100
d) Duración de la prestación	100
e) Beneficiarias	100
f) Pago directo	100
5.6. Cuidado de menor con cáncer o enfermedad grave	101
a) Prestación económica	101
b) Base reguladora	101
c) Nacimiento del derecho	102
d) Duración del subsidio	102
e) Beneficiarios	102
f) Pago directo	102
5.7. Desempleo parcial	102
5.7.1. Prestación por desempleo	103
a) Requisitos para la prestación	103
b) Acreditación	103
c) Duración de la prestación	103
d) Cuantía de la prestación	103
e) Pago delegado o pago directo	104
5.7.2. Prestación del Mecanismo RED	104
5.8. Otras prestaciones	105
6. Indemnizaciones de la Seguridad Social	105
6.1. Lesiones permanentes no invalidantes	105
a) Prestación económica	105
b) Beneficiarios	106
c) Pago	106
6.2. Incapacidad permanente parcial	106
a) Prestación económica	106
b) Beneficiarios	106
c) Pago	106
6.3. Incapacidad permanente total del menor de 60 años	107
7. Mejoras voluntarias de la acción protectora de la Seguridad Social	107
8. Productos en especie voluntariamente concedidos por las empresas	108
9. Asignaciones asistenciales concedidas por las empresas	108
10. Otras percepciones no salariales	109
10.1. Propinas	109
10.2. Indemnizaciones por lesiones	109
10.3. Indemnizaciones por violación de derechos fundamentales	109
10.4. Premio para incentivar la jubilación	110
10.5. Premio de fidelidad o vinculación	110
11. Casos prácticos	110
<i>Capítulo VI. Estructura del recibo de salarios: deducciones</i>	118
1. Deducción por cargas fiscales y de Seguridad Social	118
1.1. Cuotas de la Seguridad Social	118
1.2. Retenciones por IRPF	119
1.3. Ingreso a cuenta del IRPF	119
2. Deducción de cantidades anticipadas	119
2.1. Anticipos a cuenta	119
2.2. Anticipos estímulo	120

2.3. Anticipos reintegrables en ejecución de sentencia	120
2.4. Indemnizaciones por extinción de contrato por causas objetivas.....	120
2.5. Préstamos con garantía de salario	120
3. Deducción de cantidades percibidas de terceros	120
3.1. Mientras le esté impedido el trabajo	120
3.2. Como indemnización por cumplimiento de deber o cargo	121
3.3. Compensación de salarios de tramitación	121
4. Deducciones de carácter sindical	121
4.1. Cuota sindical	121
4.2. Canon por negociación	122
5. Deducción por razón de indemnización por daños	122
6. Deducción por razón de mandamientos judiciales de embargo.....	122
7. Deducción por pagos indebidos	123
8. Deducción del valor de los productos recibidos en especie	123
9. Deducción por ausencias no justificadas	123
10. Deducción por ausencia motivada por incapacidad temporal	123
11. Deducción por sanción disciplinaria	124
12. Deducción en caso de huelga o cierre patronal	124
13. Deducción por vacaciones disfrutadas en exceso.....	124
14. Casos prácticos.....	125
<i>Capítulo VII. La base de cotización</i>	<i>129</i>
1. Contingencias protegibles	129
1.1. Contingencias comunes.....	129
1.2. Contingencias profesionales (AT y EP).....	129
1.3. Desempleo.....	130
1.4. Fondo de Garantía Salarial	130
1.5. Formación profesional.....	130
1.6. Cotización adicional por horas extraordinarias	131
1.7. Cotización adicional por el mecanismo de equidad intergeneracional (MEI).....	131
2. La base de cotización	131
2.1. Conceptos computables.....	131
2.2. Conceptos no computables.....	133
2.3. Nulidad de pacto.....	134
3. Base de cotización para contingencias comunes	135
3.1. Trabajadores de retribución mensual	135
a) Cómputo de retribuciones.....	135
b) Prorrateo	135
c) Base mínima y máxima.....	135
3.2. Trabajadores de retribución diaria.....	135
a) Cómputo de retribuciones.....	135
b) Prorrateo	135
c) Base mínima y máxima.....	136
3.3. Tabla de bases mínimas y máximas 2023	136
4. Base de cotización para contingencias profesionales (AT y EP)	136
4.1. Cálculo.....	136
4.2. Tope mínimo y máximo	136
5. Base de cotización para desempleo, Fondo de Garantía Salarial y formación profesional	137
6. Bases de cotización en situaciones especiales	137
6.1. En situación de incapacidad temporal, de riesgo durante el embarazo o la lactancia natural, de nacimiento y cuidado de menor, y ejercicio corresponsable del cuidado del lactante	137
a) Base para contingencias comunes.....	137

b) Base para contingencias profesionales (AT y EP)	138
c) Base para nacimiento y cuidado de menor a tiempo parcial	138
6.2. En situación de desempleo	139
a) Base para contingencias comunes	139
b) Base para contingencias profesionales (AT y EP)	139
6.3. En situación de alta sin retribución	139
6.4. En situación de pluriempleo	139
a) Base para contingencias comunes	139
b) Base para contingencias profesionales (AT y EP)	139
6.5. En el supuesto de realización de horas extraordinarias	140
6.5.1. Como integrantes de la base de cotización para las contingencias profesionales, desempleo, Fondo de Garantía Salarial y formación profesional	140
6.5.2. Como base de cotización independiente	140
6.6. En el supuesto de abono de salarios con carácter retroactivo	140
6.7. En el supuesto de comisiones percibidas por períodos superiores al mensual	140
6.8. En el supuesto de abono de vacaciones no disfrutadas	141
6.9. En el supuesto de percepción de pagas extraordinarias	141
6.10. En el supuesto de contrato a tiempo parcial	141
a) Base para contingencias comunes	141
b) Base para contingencias profesionales (AT y EP)	142
c) Base en caso de incapacidad temporal, riesgo durante el embarazo, riesgo durante la lactancia natural y nacimiento y cuidado de menor	142
d) Base en caso de pluriempleo	143
e) Base en caso de trabajo concentrado en períodos inferiores a los de alta	143
6.11. En el supuesto de contrato de relevo	143
6.12. En el supuesto de jornada reducida por guarda legal o cuidado directo de un familiar	143
6.13. En el supuesto de jornada reducida por violencia sexual, violencia de género o terrorismo	144
6.14. En el supuesto de reducción temporal de jornada o suspensión temporal del contrato en expediente de regulación temporal de empleo, procedimiento concursal o mecanismo RED	144
6.15. En el supuesto de contrato de formación en alternancia	144
6.16. En el supuesto de contrato para la obtención de práctica profesional	144
6.17. En el supuesto de huelga parcial	145
6.18. En el supuesto de abono de salarios de tramitación	145
6.19. En el supuesto de cumplimiento de deberes de carácter público o desempeño de representación sindical, siempre que no den lugar a la excedencia forzosa	145
6.20. En el supuesto de investigador en formación	145
7. Casos prácticos	145
8. Cuadro de conceptos incluidos en la base de cotización	151
9. Cuadro de conceptos excluidos en la base de cotización	152
<i>Capítulo VIII. Tipos de cotización</i>	153
1. Tipo para contingencias comunes	153
2. Tipo para desempleo	153
3. Tipo para el Fondo de Garantía Salarial	153
4. Tipo para formación profesional	154
5. Tipo para horas extraordinarias	154
6. Tipo para el mecanismo de equidad intergeneracional (MEI)	154
7. Tipo para contingencias profesionales (AT y EP)	154
7.1. Reglas de aplicación de la tarifa de primas	154
7.2. Tarifa de primas	155

8. Resumen de tipos de cotización vigentes durante el año 2023	159
9. Supuesto especial: mayor con edad para jubilarse.....	160
<i>Capítulo IX. La cuota</i>	161
1. Bonificaciones de la cuota.....	161
1.1. Fomento de empleo.....	162
1.1.1. Contratación de personas con discapacidad o de pensionistas por incapacidad ...	162
1.1.2. Contratación de víctimas de violencia de género o doméstica	163
1.1.3. Contratación de víctimas de terrorismo	163
1.1.4. Contratación de trabajadores en situación de exclusión social.....	163
1.1.5. Contratación de víctimas de trata de seres humanos	164
1.1.6. Contratación de personas con capacidad intelectual límite.....	164
1.1.7. Contrataciones a tiempo parcial.....	164
1.1.8. Exclusiones	164
1.2. Sustitución de trabajadores por nacimiento de hijo y cuidado de menor, guarda con fines de adopción, adopción, acogimiento, riesgo durante el embarazo o la lactancia natural ..	165
1.3. Sustitución de trabajadoras víctimas de violencia de género	165
1.4. Sustitución de trabajadoras víctimas de violencia sexual	166
1.5. Contrato de sustitución de trabajadores con discapacidad de baja por incapacidad temporal	166
1.6. Contrato de formación en alternancia	166
1.7. Actividades en Ceuta y Melilla	166
1.8. Investigación y desarrollo	166
1.9. Empresas de inserción.....	167
1.10. Transformación de contratos en indefinidos.....	167
1.10.1. Contrato de formación en alternancia	167
1.10.2. Contrato para la obtención de práctica profesional, de relevo y de sustitución por jubilación anticipada	167
1.11. Apoyo a los sectores de turismo, comercio vinculado y hostelería.....	167
1.12. Contrato de formación en alternancia y Sistema nacional de garantía juvenil	168
1.13. Contratos formativos con trabajadores con discapacidad.....	168
1.13.1. Contrato de formación en alternancia	168
1.13.2. Contrato para la obtención de práctica profesional.....	168
1.14. Cambio de puesto o función por riesgo durante el embarazo o riesgo durante la lactancia natural	168
1.15. Cambio de puesto o empresa por enfermedad profesional.....	168
1.16. Contratación de un familiar por el trabajador autónomo	169
1.17. Expedientes de regulación temporal de empleo y Mecanismo RED	169
2. Reducciones	170
2.1. Readmisión de trabajadores recuperados.....	170
2.2. Sustitución de trabajadores excedentes por cuidado de hijo, acogido o familiar	170
2.3. Personal excluido de algunas contingencias	170
2.4. Desempleo por reducción de jornada o suspensión del contrato.....	171
2.5. Trabajadores con 65 años o más que acrediten determinados años de cotización	171
2.6. Contrato de formación en alternancia	171
2.7. Contrato predoctoral	172
2.8. Trabajador de 62 años e incapacidad temporal.....	172
2.9. Contribución a plan de pensiones	172
3. Recargos	172
3.1. Contratación temporal de corta duración.....	172
3.2. Jubilación activa.....	173
3.3. Transcurso del plazo de ingreso de cuotas	173

4. Crédito para acciones de formación	173
4.1. Determinación del crédito	173
4.2. Módulos económicos máximos	174
4.3. Coste bonificable	174
4.4. Cofinanciación	174
4.5. Aplicación de las bonificaciones	175
4.6. Permiso individual de formación	175
4.7. Formación y expediente de regulación temporal de empleo	175
5. Cuotas en el contrato de formación en alternancia	176
5.1. Cotización mensual hasta la base mínima de cotización	176
5.2. Cotización mensual a partir de la base mínima de cotización	176
6. Recaudación de cuotas	176
6.1. Recaudación en período voluntario	177
6.2. Recaudación ejecutiva	177
7. Infracciones y sanciones	178
7.1. Infracciones leves	178
7.2. Infracciones graves	178
7.3. Infracciones muy graves	179
8. Delitos contra la Seguridad Social	180
9. Responsabilidad en orden a las prestaciones	181
9.1. Falta de alta y de cotización	181
9.2. Falta total de cotización	181
9.3. Cotización inferior a la debida	181
10. Prescripción en materia de cotizaciones	182
11. Contratos con derecho a bonificación/reducción	182
12. Contratos con derecho a reducción	186
13. Casos prácticos	186
14. Modelo de acta de liquidación de cuotas	191
15. Modelo de diligencia de la Inspección de Trabajo y Seguridad Social	192
<i>Capítulo X. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF</i>	<i>193</i>
1. Rendimientos de trabajo	193
1.1. En general	193
1.2. En particular	193
1.3. Retribuciones en especie	196
1.3.1. En general	196
1.3.2. En particular	196
1.3.3. Exclusiones	197
1.3.4. Exenciones	197
2. Cálculo de la retención	198
2.1. Límites a la obligación de retener	198
2.1.1. Situación del contribuyente	199
2.1.2. Número de hijos y otros descendientes	199
2.2. Procedimiento para determinar el importe de la retención	199
2.2.1. Base de retención	199
2.2.2. Mínimo personal y familiar	201
2.2.3. Cuota de retención	203
2.2.4. Tipo de retención	204
2.2.5. Importe de retención	204
2.2.6. Regularización del tipo de retención	204

2.3. Comunicaciones del perceptor al pagador	206
2.3.1. Acreditación de la situación personal y familiar	206
2.3.2. Tiempo de la comunicación	207
2.3.3. Variación de las circunstancias personales y familiares	207
2.3.4. Solicitud de tipos de retención superiores	207
2.3.5. Forma	207
3. Cálculo de los ingresos a cuenta sobre las retribuciones en especie	207
4. Declaración de retenciones (modelo 111)	208
5. Resumen anual de retenciones (modelo 190)	208
6. Certificado de retenciones e ingresos a cuenta	209
7. Retenciones, ingresos a cuenta y autoliquidación del impuesto	209
8. Pactos prohibidos	209
9. Infracciones y sanciones	209
9.1. Por dejar de ingresar las cantidades retenidas	209
9.2. Por incumplir el deber de sigilo	210
9.3. Por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador	210
9.4. Por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones	210
10. Delitos contra la Hacienda Pública	210
11. Orden jurisdiccional	211
12. País Vasco y Navarra	211
12.1. Tabla de retenciones del País Vasco	212
12.2. Tabla de retenciones de Navarra	213
13. Casos prácticos	214
14. Modelo de comunicación de datos al pagador (IRPF)	226
15. Modelo de certificado de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	227
16. Modelo 111 de autoliquidación de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo	228
17. Modelo del resumen anual de retenciones sobre rendimientos del trabajo	229
<i>Capítulo XI. La relación nominal de trabajadores (modelo TC-2)</i>	230
Relaciones nominales actuales	231
<i>Capítulo XII. El boletín de cotización (modelo TC-1)</i>	232
Boletines de cotización actuales	233
<i>Capítulo XIII. Contabilización de los gastos de personal</i>	234
1. Cuentas y subcuentas de gastos e ingresos de personal	234
1.1. Cuenta 640. «Sueldos y salarios»	235
1.2. Cuenta 641. «Indemnizaciones»	235
1.3. Cuenta 642. «Seguridad Social a cargo de la empresa»	236
1.4. Cuenta 643. «Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida»	236
1.5. Cuenta 644. «Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de prestación definida»	237
1.6. Cuenta 645. «Retribuciones al personal mediante instrumentos de patrimonio»	238
1.7. Cuenta 649. «Otros gastos sociales»	238
2. Cuentas de créditos y deudas con el personal	239
2.1. Cuenta 460. «Anticipos de remuneraciones»	239

2.2. Cuenta 465. «Remuneraciones pendientes de pago»	240
2.3. Cuenta 466. «Remuneraciones mediante sistemas de aportación definida pendientes de pago».	240
3. Cuentas y subcuentas de créditos y deudas con organismos de la Seguridad Social o con la Hacienda Pública	241
3.1. Cuenta 471. «Organismos de la Seguridad Social, deudores»	241
3.2. Cuenta 475. «Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales»	242
3.3. Cuenta 476. «Organismos de la Seguridad Social, acreedores»	242
4. Otras cuentas relacionadas con el personal de la empresa	243
4.1. Cuenta 140. «Provisión por retribuciones a largo plazo al personal»	243
4.2. Cuenta 254. «Créditos a largo plazo al personal»	245
4.3. Cuenta 257. «Derechos de reembolso derivados de contratos de seguro relativos a retribuciones a largo plazo al personal»	246
4.4. Cuenta 529. «Provisiones a corto plazo»	247
4.5. Cuenta 544. «Créditos a corto plazo al personal»	247
4.6. Cuenta 755. «Ingresos por servicios al personal»	248
4.7. Cuenta 795. «Exceso de provisiones»	248
5. Casos prácticos	250
Segunda parte. Supuestos prácticos	257
1. Trabajador con retribución mensual	259
2. Trabajador con retribución diaria	262
3. Realización de horas extraordinarias	267
4. Mes en que el trabajador es alta inicial en la empresa	272
5. Trabajador retribuido a razón de salario mínimo	276
6. Abono de una mensualidad ordinaria y de una gratificación extraordinaria en el doble sueldo de abono conjunto y separado de las mismas	280
7. Personal de alta dirección	287
8. Contrato de formación en alternancia	292
9. Contrato indefinido de trabajador de 65 o más años y con 40 años de cotización	296
10. Contrato indefinido de persona con discapacidad	301
11. Abono de salarios con carácter retroactivo	307
12. Jornada reducida por guarda legal	314
13. Contrato a tiempo parcial	318
14. Desempleo parcial por reducción de jornada	322
15. Pluriempleo	328
16. Permiso sin retribución, permaneciendo en alta	337
17. Sancionado con suspensión de empleo y sueldo	343
18. Huelga	348
19. Situación de incapacidad temporal derivada de enfermedad común	353
20. Situación de incapacidad temporal derivada de accidente no laboral	359
21. Situación de incapacidad temporal derivada de accidente de trabajo	366
22. Situación de incapacidad temporal derivada de enfermedad común, de trabajador a tiempo parcial	373
23. Suspensión por nacimiento de hijo	378
24. Retribuciones en especie	384
25. Extinción del contrato por dimisión del trabajador	390
26. Extinción del contrato por despido disciplinario	399
27. Extinción del contrato por finalización de la sustitución	406

Tercera parte. Textos legales básicos	413
SALARIO	
1. Estatuto de los Trabajadores: texto refundido aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre.....	415
2. Real Decreto 99/2023, de 14 de febrero, por el que se fija el salario mínimo interprofesional para 2023	424
3. Real Decreto-ley 3/2004, de 25 de junio, para la racionalización de la regulación del salario mínimo interprofesional y para el incremento de su cuantía.....	426
4. Orden de 27 de diciembre de 1994, por la que se aprueba el modelo de recibo individual de salarios	429
COTIZACIÓN	
5. Ley General de la Seguridad Social: texto refundido aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre.....	431
6. Ley 42/2006, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2007	451
7. Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023	456
8. Real Decreto-ley 11/1998, de 4 de septiembre, por el que se regulan las bonificaciones de cuotas a la Seguridad Social de los contratos de interinidad que se celebren con personas desempleadas para sustituir a trabajadores durante los períodos de descanso por maternidad, adopción y acogimiento.....	460
9. Ley 12/2001, de 9 de julio, de medidas urgentes de reforma del mercado de trabajo para el incremento del empleo y la mejora de su calidad	461
10. Ley 45/2002, de 12 de diciembre, de medidas urgentes para la reforma del sistema de protección por desempleo y mejora de la ocupabilidad.....	462
11. Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, de medidas de protección integral contra la violencia de género.....	463
12. Ley 43/2006, de 29 de diciembre, para la mejora del crecimiento y del empleo	464
13. Ley 3/2012, de 6 de julio, de medidas urgentes para la reforma del mercado laboral	469
14. Ley 18/2014, de 15 de octubre, de aprobación de medidas urgentes para el crecimiento, la competitividad y la eficiencia.....	471
15. Real Decreto-ley 1/2023, de 10 de enero, de medidas urgentes en materia de incentivos a la contratación laboral y mejora de la protección social de las personas artistas	474
16. Ley Orgánica 10/2022, de 6 de septiembre, de garantía integral de la libertad sexual	484
17. Real Decreto 2064/1995, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento General sobre cotización y liquidación de otros derechos de la Seguridad Social	485
18. Real Decreto 1430/2009, de 11 de septiembre, por el que se desarrolla reglamentariamente la Ley 40/2007, de 4 de diciembre, de medidas en materia de Seguridad Social, en relación con la prestación de incapacidad temporal	497
19. Orden PCM/74/2023, de 30 de enero, por la que se desarrollan las normas legales de cotización a la Seguridad Social, desempleo, protección por cese de actividad, Fondo de Garantía Salarial y formación profesional para el ejercicio 2023	498
IRPF	
20. 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	507
21. Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero	518

INFRACCIONES Y SANCIONES

- 22. Ley sobre infracciones y sanciones en el orden social: texto refundido aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2000, de 4 de agosto 532
- 23. Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria..... 540

CONTABILIDAD

- 24. Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad 543
- 25. Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas y los criterios contables específicos para microempresas 548

Primera parte

Comentarios

Capítulo I. El salario	27
Capítulo II. El recibo de salarios	61
Capítulo III. Estructura del recibo de salarios: el encabezamiento	66
Capítulo IV. Estructura del recibo de salarios. Devengos: percepciones salariales	74
Capítulo V. Estructura del recibo de salarios. Devengos: percepciones no salariales.	86
Capítulo VI. Estructura del recibo de salarios: deducciones	118
Capítulo VII. La base de cotización.	129
Capítulo VIII. Tipos de cotización.	153
Capítulo IX. La cuota.	161
Capítulo X. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF	193
Capítulo XI. La relación nominal de trabajadores (modelo TC-2)	230
Capítulo XII. El boletín de cotización (modelo TC-1)	232
Capítulo XIII. Contabilización de los gastos de personal	234

Capítulo I

El salario

Etimológicamente, la palabra «salario» viene de «salarium», de «sal», porque era costumbre antigua dar a los servidores domésticos una cantidad fija de ese producto. En cambio, «sueldo», denominación predominante hoy para referirse al pago o remuneración que el trabajador recibe por sus servicios, procede de la dicción «soldada», la paga que percibía por su actividad el hombre dedicado al servicio de las armas.

La equivalencia entre lo que produce y lo que precisa el hombre para cubrir sus necesidades constituye el «salario», que si es injusto o inferior origina una situación de desasosiego y de incertidumbre.

Por eso, es un principio recogido en la Constitución española que «todos los españoles tienen derecho a una remuneración suficiente para satisfacer sus necesidades y las de su familia, sin que en ningún caso pueda hacerse discriminación por razón de sexo».

1. Normativa básica

Las normas básicas reguladoras del salario, de su cotización a la Seguridad Social y del pago del IRPF, aparecen contenidas en las siguientes disposiciones:

a) Salario:

- Estatuto de los Trabajadores: texto refundido aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre.
- Real Decreto 99/2023, de 14 de febrero, por el que se fija el salario mínimo interprofesional para 2023.
- Orden de 27 de diciembre de 1994, por la que se aprueba el modelo de recibo individual de salarios.

b) Cotización:

- Ley General de la Seguridad Social: texto refundido aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre.
- Ley 42/2006, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2007.
- Real Decreto 2064/1995, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento General sobre cotización y liquidación de otros derechos de la Seguridad Social.
- Orden PCM/74/2023, de 30 de enero, por la que se desarrollan las normas legales de cotización a la Seguridad Social, desempleo, protección por cese de actividad, Fondo de Garantía Salarial y formación profesional para el ejercicio 2023.

c) IRPF:

- 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.
- Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero.

Fuente reguladora del salario lo es también el convenio colectivo de aplicación en la empresa, resultado de la negociación desarrollada por los representantes de los trabajadores y de los empresarios.

Asimismo, la autonomía individual de las partes contratantes, cuya expresión es el contrato individual de trabajo, puede fijar a través de éstas condiciones económicas más favorables para el trabajador que las contenidas en el convenio colectivo.

2. Concepto legal

Legalmente, se considera salario la totalidad de las percepciones económicas de los trabajadores, en dinero o en especie, por la prestación profesional de los servicios laborales por cuenta ajena, ya retribuyan el trabajo efectivo, cualquiera que sea la forma de remuneración, o los períodos de descanso computables como de trabajo. También lo es la remuneración de determinados períodos de inactividad.

2.1. TRABAJO EFECTIVO

Trabajo efectivo es la prestación de servicios, que se lleva a cabo durante el período pactado en el contrato individual de trabajo o en el convenio colectivo de aplicación, con respeto, en uno y otro caso, de las normas legales reguladoras de la jornada de trabajo.

2.2. PERÍODOS DE DESCANSO

Se computan como de trabajo, y como tal son retribuidos, los períodos de descanso siguientes:

- El descanso semanal.
Los trabajadores tienen derecho a un descanso mínimo semanal, acumulable por períodos de hasta 14 días, de día y medio ininterrumpido o, si se trata de un menor de 18 años, de 2 días ininterrumpidos.
- Los días festivos.
Las fiestas laborales, retribuidas y no recuperables, no pueden exceder de 14 al año.
- Las vacaciones anuales.
El período de vacaciones anuales retribuidas es el pactado, si bien su duración no puede ser inferior a 30 días naturales. El período de disfrute será proporcional al número de días trabajados, si el trabajador no hubiese completado el año de servicios.
- El descanso en jornada continuada, cuando así se ha acordado.
Si la duración de la jornada diaria continuada excede de 6 horas, debe establecerse un período de descanso durante la misma de duración no inferior a 15 minutos, o de 30 minutos si se trata de un menor de 18 años con jornada continuada superior a 4 horas y media.

2.3. PERÍODOS DE INACTIVIDAD

Se considera salario la remuneración correspondiente a las ausencias justificadas al trabajo por los motivos y durante el tiempo siguientes:

- Matrimonio: 15 días naturales.
- Accidente o enfermedad graves, intervención quirúrgica que precise reposo domiciliario, hospitalización o fallecimiento de pariente hasta el 2.º grado de consanguinidad o afinidad (abuelos, padres, hijos, nietos o hermanos del trabajador o de su cónyuge): 2 días o, si es preciso efectuar un desplazamiento, 4 días.
- Traslado del domicilio habitual: 1 día.
- Cumplimiento de un deber inexcusable de carácter público o personal: por el tiempo indispensable. La posible indemnización debe descontarse del salario.
- Realización de funciones sindicales o de representación del personal: los representantes de los trabajadores disponen de un crédito de horas mensuales que en empresas de hasta 100 trabajadores es de 15 horas; de 101 a 250 trabajadores, 20 horas; de 251 a 500 trabajadores, 30 horas; de 500 a 750 trabajadores, 35 horas, y de 751 trabajadores en adelante, de 40 horas.
- Realización de exámenes prenatales y técnicas de preparación al parto que deban realizarse dentro de la jornada de trabajo: por el tiempo indispensable.
- Lactancia de un menor de 9 meses: 1 hora de ausencia del trabajo, que puede dividirse en 2 fracciones o sustituirse por una reducción de la jornada en media hora o acumularse en jornadas completas.
La reducción de jornada puede extenderse otros 3 meses, hasta que el lactante cumpla 12 meses, con reducción proporcional del salario, cuando ambos progenitores, adoptantes, guardadores o acogedores ejerzan este derecho con la misma duración y régimen.
- Hospitalización de recién nacido: 1 hora de ausencia del trabajo en los casos de nacimientos de hijos prematuros o que, por cualquier causa, deban permanecer hospitalizados a continuación del parto.
- Formación práctica y adecuada en materia de seguridad e higiene del trabajador cuando se le contrata, cambia de puesto de trabajo o tiene que aplicar una nueva técnica que puede ocasionar riesgos graves: mientras dure esa formación.
- Desplazamiento temporal que exige residencia en población distinta de la del domicilio habitual: 4 días laborables en el domicilio de origen por cada 3 meses de desplazamiento.
- Reconocimiento médico previo o periódico por la cobertura de un puesto de trabajo con riesgo de enfermedad profesional: por el tiempo de su realización.
- Comparecencia personal a los actos de conciliación y juicio, salvo cuando sea preceptivo otorgar representación y no se requiera la asistencia personal o cuando se haya declarado que obró de mala fe o con temeridad: los días de celebración.
- Curso de reconversión o de perfeccionamiento profesional ofrecido por la empresa para la adaptación a las modificaciones técnicas operadas en el puesto de trabajo: hasta un máximo de 3 meses.
- Búsqueda de empleo por la extinción del contrato por causas objetivas: 6 horas semanales durante el período de 15 días de preaviso.
- Formación profesional para el empleo, vinculada a la actividad de la empresa, de trabajadores con al menos un año de antigüedad: 20 horas anuales, acumulables por un periodo de hasta 5 años.

También se consideran períodos de inactividad retribuidos los siguientes:

- La imposibilidad de prestar servicios cuando el empresario se retrasa en dar trabajo por impedimentos imputables a él mismo.
- El tiempo de presencia, que en determinadas actividades, como el transporte, supone la obligación de remunerar el período de inactividad en la que el trabajador se encuentra a disposición de la empresa.

3. Clases de salario

Según cuál sea el módulo de fijación del salario se distingue entre el salario a tiempo (por unidad de tiempo), el salario por unidad de obra (a rendimiento o destajo), salarios mixtos (con incentivos y por tarea) y salarios proporcionales.

3.1. SALARIO A TIEMPO

En la retribución del trabajo por unidad de tiempo se atiende a la duración del servicio, independientemente de la cantidad de obra realizada, salvo el contrato en que expresamente se estipule un mínimo de obra.

El salario a tiempo se suele llamar «jornal», cuando se paga por días o por semanas, o «sueldo» cuando su pago es mensual. El jornal es el sistema de retribución de los trabajadores manuales; y el sueldo el de los empleados y técnicos.

El salario en el trabajo medido por unidad de tiempo — año, mes, semana, día, incluso hora— corresponden a la jornada normal completa de trabajo y al rendimiento, fijado o habitual, exigible en la actividad de que se trate.

Aunque no se tome en cuenta el trabajo realizado para la determinación del salario en esta modalidad, debe tenerse en cuenta que uno de los deberes básicos del trabajador es el cumplir con las obligaciones concretas de su puesto de trabajo, de conformidad a las reglas de la buena fe y diligencia.

El salario base puede ser la parte de la retribución del trabajador fijada por unidad de tiempo.

Los salarios mínimos interprofesionales responden a esta modalidad de salario por unidad de tiempo.

3.2. SALARIO POR OBRA: DESTAJO

En la retribución del trabajo por unidad de obra se atiende a la cantidad y calidad de la obra o trabajos realizados, pagándose por piezas, medidas, trozos o conjuntos determinados, independientemente del tiempo invertido (15 euros por metro cuadrado de suelo embaldosado, por ejemplo).

Si se ha estipulado plazo para la conclusión del trabajo u obra, debe terminarse dentro de él, pero no se puede exigir un rendimiento mayor al normal de un trabajador.

Aunque no se tome en cuenta el tiempo invertido para la determinación del salario en esta modalidad, debe tenerse en cuenta que uno de los deberes básicos del trabajador es el cumplir con las obligaciones concretas de su puesto de trabajo, de conformidad a las reglas de la buena fe y diligencia.

El salario base puede ser la parte de la retribución del trabajador fijada por unidad de obra.

3.3. SALARIOS MIXTOS

El salario mixto se compone de salario por unidad de tiempo y salario por unidad de obra (prima o incentivo). Así, el salario por unidad de tiempo retribuye, en cuantía constante, un rendimiento normal, o mínimo, en un tiempo determinado y el salario por unidad de obra retribuye, en el mismo tiempo, un rendimiento mayor o extraordinario y, por lo tanto, eventual y variable.

Con el salario mixto se pretenden superar los inconvenientes de salarios por unidad de tiempo o de obra puros, incrementando racionalmente tanto la productividad como las percepciones del trabajador.

3.3.1. *Salario por tarea*

En el trabajo por tarea el trabajador tiene la obligación de realizar una determinada cantidad de obra o trabajo en la jornada u otros períodos de tiempo al efecto establecidos, entendiéndose cumplida dicha jornada o período de tiempo en cuanto se haya ultimado el trabajo fijado en la tarea.

El salario por tarea es un salario mixto; se retribuye por la obra realizada, pero en función del tiempo acordado para su realización.

Aun cuando el salario esté establecido por tarea, el trabajador está obligado a aplicar, al objeto, su actividad profesional sin más interrupciones que las determinadas legal o convencionalmente. La obligación de diligencia es la misma que en los trabajos cuya remuneración esté fijada en función del tiempo.

3.4. SALARIOS PROPORCIONALES

Salarios proporcionales son aquellos que están establecidos en función de los ingresos o recaudaciones que se obtengan por la empresa.

Son característicos de determinadas ramas de actividad y su regulación específica es propia de convenios.

La denominación más generalizada es la de comisión, típica de los representantes de comercio. Otros nombres son: salario a la parte, en pesca y marina mercante; participación en las capturas, en buques congeladores; tronco, en hostelería; porcentaje de servicio, etc.

Para su cálculo se suele aplicar un porcentaje sobre los ingresos o recaudaciones de la empresa, con o sin previa deducción de unos gastos, y haya intervenido directamente o no el trabajador en su obtención.

En principio, la retribución establecida única y exclusivamente en función del resultado económico de la empresa (pérdidas o ganancias) no sería propiamente salario, sino más bien un contrato de sociedad. Incluso aunque no haya participación en pérdidas, como es el caso del socio industrial.

3.4.1. *Salario a comisión*

El salario a comisión es la retribución constituida, en todo o en parte, por una cantidad calculada sobre los negocios mediados por el trabajador, operaciones en las que ha intervenido por cuenta del empresario.

El derecho a la comisión nace en el momento de realizarse y pagarse el negocio, la colocación o venta en que hubiere intervenido el trabajador. Sin embargo, salvo que por pacto se haya establecido de otro modo, se liquida y paga al finalizar el año.

La cuantía de las comisiones es la que libremente han acordado las partes. De no haberse establecido, se determinará con arreglo a los usos y costumbres locales en la respectiva industria o comercio.

El salario mínimo interprofesional en cómputo anual es la garantía mínima de ingresos cuando el trabajador tiene establecido el salario a comisión como única percepción.

Las comisiones, en cuanto salario, deben ser computadas para determinar el que le corresponde al trabajador en vacaciones.

El trabajador y sus representantes legales pueden pedir en cualquier momento comunicaciones de la parte de los libros referentes a las comisiones.

3.4.2. *Salario a la parte*

El salario a la parte es aquel en que se asigna al trabajador una fracción determinada del producto, o del importe o valor obtenido del mismo.

Es un sistema de retribución típica de determinadas actividades: en marina mercante es una participación en el flete; en la pesca marítima en flotas de media altura y bajura es un porcentaje en el importe de la pesca, previa deducción de los gastos y la participación del armador.

3.4.3. *Salario a porcentaje del servicio*

En el salario a porcentaje del servicio se remunera al trabajador con una participación en la facturación realizada, garantizándosele un salario fijo, determinado a tiempo y que tiene la consideración de salario base.

Es un sistema de retribución contemplado en algunos convenios colectivos de los sectores de hostelería y peluquería.

4. **Fijación de la cuantía del salario**

El empresario y el trabajador son libres, en principio, para acordar la cuantía del salario con que ha de ser pagado el trabajo comprometido. No obstante, están obligados a respetar ciertos límites.

4.1. SALARIO MÍNIMO INTERPROFESIONAL

El salario mínimo interprofesional es aquella retribución, de fijación anual y establecida legalmente, por debajo de la cual no cabe retribuir la prestación de servicios por cuenta ajena en jornada ordinaria.

El salario mínimo interprofesional constituye una norma de carácter imperativo, por lo que es nulo todo convenio colectivo, pacto o contrato individual que no lo respete.

La percepción del salario mínimo, más los complementos salariales que procedan, en cómputo anual, debe ser respetado por las normas reglamentarias, convenios colectivos, laudos arbitrales, pactos o contratos individuales que determinen el salario del trabajador, pero no afectan a la estructura de dicho salario, salvo en la medida que deba modificarse para garantizar dicha percepción.

Por su carácter de mínimo supone una garantía de percepción para todo trabajador por la prestación de servicios por cuenta ajena, o situación equiparable, durante la jornada ordinaria de trabajo y cualquiera que sea la modalidad retributiva: en dinero, o en dinero y en especie.

El límite de percepción que supone este salario es de aplicación también en aquellas actividades retribuidas por obra o resultado.

Tan sólo cabe la reducción del salario mínimo interprofesional en los supuestos de reducción de jornada, en tal caso aquélla será proporcional a ésta.

La calificación del salario mínimo como interprofesional significa que es de aplicación a todos los sectores y ramas de actividad, ya sea en la agricultura, en la industria o en los servicios.

4.1.1. *Cuantía*

La cuantía del salario mínimo interprofesional para cualquier actividad en la agricultura, industria o servicios, sin distinción de sexo es, en el año 2023, de 36 euros al día, si el salario está fijado por días y en el que no se incluye la parte proporcional de los domingos y festivos, o 1.080,00 euros al mes, si el salario está fijado por meses.

Al salario mínimo se le deben adicionar los complementos salariales personales, por el trabajo realizado y por la situación o resultados de la empresa, sirviendo ese salario mínimo como módulo, en su caso, y conforme a lo establecido en el convenio colectivo y contrato de trabajo.

El salario mínimo por jornada legal de actividad del trabajador eventual o temporero cuyos servicios a una misma empresa no exceden de 120 días al año es, en el año 2023, de 51,15 euros, en el que se incluyen las partes proporcionales de los domingos y festivos y de las dos pagas extraordinarias, a razón de 30 días cada una de ellas.

Si este trabajador eventual o temporero no puede disfrutar de vacaciones por no coincidir éstas con la vigencia del contrato, junto con el salario mínimo debe percibir la parte proporcional de éste correspondiente a dichas vacaciones.

El salario mínimo de los empleados de hogar que trabajan por horas, para cuya determinación se toma como referencia el fijado para los trabajadores eventuales y temporeros, es de 8,45 euros por hora efectivamente trabajada.

4.1.2. *Salario mínimo interprofesional 2023 en normas no estatales y relaciones privadas*

El salario mínimo interprofesional no sólo ha sido tenido en cuenta como garantía salarial mínima de los trabajadores por cuenta ajena, sino también como referencia para obtener o calcular algún beneficio, servicio o prestación social (becas de estudios, acceso a la vivienda de protección oficial, revisión de alquileres, determinación de los mínimos fiscales exentos, etc.), y, en el ámbito social, las prestaciones de la Seguridad Social). Son los denominados efectos múltiples del salario mínimo interprofesional.

Las cuantías del salario mínimo interprofesional, en vigor desde el 1 de enero de 2023, no son de aplicación a los contratos y pactos de naturaleza privada vigentes en dicha fecha que utilicen el salario mínimo interprofesional como referencia a cualquier efecto, salvo que las partes acuerden la aplicación de esas cuantías.

En cualquier caso, el salario no puede ser inferior en su conjunto y en cómputo anual a la cuantía del salario mínimo interprofesional vigente desde el 1 de enero de 2023, 15.120 euros por incluir dos pagas.

4.1.3. *Indicador público de renta de efectos múltiples (IPREM)*

El indicador público de renta de efectos múltiples (IPREM) es un parámetro de referencia sustitutivo del salario mínimo interprofesional que es utilizado para el cálculo del importe de determinadas prestaciones de la Seguridad Social y ayudas sociales que, antes de la creación de este nuevo mecanismo, se encontraban, en su mayoría, referenciadas al salario mínimo interprofesional. Esto no significa que el salario mínimo interprofesional haya desaparecido como indicador, sino que se mantiene en lo que hace relación con la determinación del nivel de renta máximo para acceder y mantener dichas prestaciones.

También actúa este indicador como referencia para determinar la cuantía a la que queda limitada la exclusión de determinados conceptos retributivos de gravamen en el Impuesto sobre la Renta, así como para establecer el importe máximo de ingresos económicos brutos anuales que no cabe sobrepasar para el reconocimiento del derecho de asistencia jurídica gratuita.

El indicador público de renta de efectos múltiples (IPREM), de cuantía inferior al salario mínimo interprofesional, pretende servir de instrumento de contención del gasto social.

La cuantía del IPREM durante 2023 es de 20 euros/día, 600 euros/mes, 7.200 euros/año y, cuando se utilice para sustituir al salario mínimo interprofesional en cómputo anual, sin expresa exclusión de las pagas extraordinarias, 8.400 euros/año.

4.2. SALARIO MÍNIMO PROFESIONAL

La mayoría de los sectores de actividad tienen superadas, mediante negociación colectiva, las cuantías fijadas en el salario mínimo interprofesional. Por eso, son consideradas como mínimas las retribuciones que, diferenciadas según la categoría profesional de los trabajadores, aparecen recogidas en el convenio colectivo aplicable, sea de empresa o de sector. A ese salario establecido en convenio es a lo que se denomina salario profesional.

La cuantía del salario determinada por los convenios colectivos obliga a todos los empresarios y trabajadores incluidos dentro del ámbito de aplicación de los mismos y durante todo el tiempo de su vigencia.

4.2.1. *Descuelgue salarial*

Previo acuerdo entre la empresa y los representantes legales de los trabajadores legitimados para negociar un convenio colectivo, cabe inaplicar el régimen salarial previsto en el convenio colectivo aplicable, sea este de sector o de empresa, cuando concurren causas económicas, técnicas, organizativas o de producción.

Si no hay representación legal de los trabajadores en la empresa, éstos pueden atribuir su representación a una comisión de hasta 3 miembros integrada por trabajadores de la propia empresa o a una comisión de hasta 3 miembros designada por los sindicatos más representativos y representativos del sector al que pertenezca la empresa y que estén legitimados para formar parte de la comisión negociadora del convenio colectivo aplicable.

El acuerdo de inaplicación debe determinar con exactitud las nuevas condiciones de trabajo aplicables en la empresa y su duración, que no podrá prolongarse más allá del momento en que resulte aplicable un nuevo convenio en dicha empresa.

El acuerdo de inaplicación, al que habrá precedido un periodo de consultas, no puede dar lugar al incumplimiento de las obligaciones establecidas en convenio relativas a la eliminación de las discriminaciones por razones de género o de las previstas en el plan de igualdad aplicable en la empresa y debe ser notificado a la comisión paritaria del convenio colectivo.

Las discrepancias durante el periodo de consultas pueden someterse a la comisión del convenio, y de no solicitarse su intervención o ésta no haber alcanzado un acuerdo, cabe recurrir a los procedimientos establecido en los acuerdos interprofesionales de ámbito estatal o autonómico, para solventar de manera efectiva las discrepancias surgidas en la negociación de los acuerdos.

Finalizado el periodo de consultas sin acuerdo, la discrepancia puede someterse a la Comisión consultiva nacional de convenios colectivos cuando la inaplicación afecta a centros de trabajo de la empresa situados en el territorio de más de una Comunidad Autónoma, o al órgano correspondiente de la Comunidad Autónoma en otro caso.

4.3. SALARIO CONTRACTUAL

También mediante contrato de trabajo o pacto individual se puede determinar la cuantía del salario, ya que el trabajador y el empresario pueden establecer los pactos, cláusulas y condiciones que tengan por conveniente, siempre que no sean contrarios a las leyes, a la moral, ni al orden público.

En ningún caso pueden establecerse en perjuicio del trabajador condiciones menos favorables o contrarias a las disposiciones legales y convenios colectivos. Lógicamente, pueden pactarse condiciones salariales superiores a las señaladas por el convenio colectivo de aplicación a la empresa. Esta situación de superior retribución salarial del trabajador es lo que se conoce con el nombre de «condición más beneficiosa», y las cantidades percibidas por el trabajador en este concepto reciben el nombre de complemento «ad personam».

A pesar de su origen voluntario, esta mejora salarial no puede ser suprimida por decisión unilateral del empresario ya que, una vez consolidada, pasa a constituir un derecho económico del trabajador. No obstante, su neutralización, su posible supresión, es factible por aplicación de la absorción y de la compensación.

4.3.1. *Absorción y compensación*

Nada impide que el empresario pague a sus trabajadores un salario superior al previsto como salario mínimo interprofesional o al fijado en convenio colectivo. Pero el hecho de disfrutar de esta condición más beneficiosa no quiere decir que su disfrute haya de ser indefinido.

El empresario tiene la posibilidad de neutralizar esas mejoras salariales a través del mecanismo de la absorción y compensación; que es de aplicación cuando los salarios realmente pagados, en su conjunto y cómputo anual, sean más favorables para los trabajadores que los fijados por la «norma» o por el convenio colectivo.

Esto significa que los incrementos de salarios mínimos interprofesionales o profesionales que puedan tener lugar no repercuten o modifican el salario realmente percibido por el trabajador, salvo que éste, en conjunto y en cómputo anual, resulte inferior al nuevo salario mínimo, en cuyo caso se revisaría hasta alcanzar el nuevo mínimo profesional o interprofesional.

La absorción y compensación actúan respecto de partidas salariales. No lo hacen sobre los devengos extrasalariales que deben computarse por separado.

Su aplicación sólo puede realizarse en relación con conceptos salariales que sean homogéneos entre sí, en el sentido de que los conceptos retributivos que se pretenden compensar respondan a la misma o análoga causa. Así, por ejemplo, no existe homogeneidad en la retribución de la jornada ordinaria y en la correspondiente a horas extraordinarias debido al carácter excepcional del trabajo realizado fuera de la duración normal de la jornada.

La absorción y compensación no actúan de modo automático y necesario, por lo que cabe el pacto en contrario o la renuncia del empresario a aplicarlas, en cuyo caso el incremento del salario mínimo no quedaría compensado, sino que repercutiría sobre el salario percibido por el trabajador, a título de condición más beneficiosa.

4.4. REVISIÓN SALARIAL

Los convenios colectivos suelen establecer cláusulas de revisión salarial que tiene la finalidad de incrementar o actualizar las percepciones salariales que han de cobrar los trabajadores incluidos en su ámbito de aplicación. Los convenios colectivos suelen establecer cláusulas de revisión salarial que tienen la finalidad de incrementar o actualizar las percepciones salariales que han de cobrar los trabajadores incluidos en su ámbito de aplicación. En algunas ocasiones la cláusula de revisión salarial proyecta sus efectos en los 2 o 3 años siguientes a su aprobación.

A estos efectos ha solido tomarse como referencia el aumento que el Gobierno preveía que había de experimentar el Índice de Precios al Consumo (IPC) durante el año en curso. La subida salarial, coincidente con dicho indicador, se aplicaba sobre las tablas salariales del año anterior, una vez que se había procedido a la regularización del IPC correspondiente a ese año, y con efectos retroactivos a primero de enero de la anualidad correspondiente.

No obstante, los agentes sociales han venido renunciando a una revisión directa de los salarios conforme al IPC general con el fin de que la moderación de rentas salariales permitiera facilitar el crecimiento y la creación de empleo.

El Gobierno, siguiendo esas pautas acordadas por organizaciones empresariales y sindicales, ha establecido un régimen basado en que los valores monetarios no sean modificados en virtud de índices de precios o fórmulas que lo contengan, la desindexación de la economía española, si bien no es de aplicación a la negociación salarial colectiva en la que no intervenga el sector público.

4.5. IRRENUNCIABILIDAD DE DERECHOS

Durante la vigencia del contrato no es válida la renuncia que el trabajador pueda realizar de los derechos que tuviese reconocidos por disposiciones legales (las que establecen la cuantía del salario mínimo interprofesional o las cuantías mínimas de las indemnizaciones por extinción del contrato, por ejemplo) o por convenio colectivo (todas las cláusulas salariales, salvo aquellas sobre las que el propio convenio admita su disponibilidad).

También está prohibida la transacción o renuncia de los derechos salariales reconocidos por sentencia favorables al trabajador.

En cambio, sí son renunciables y disponibles para el trabajador las condiciones salariales más ventajosas pactadas individualmente en contrato de trabajo o concedidas graciosamente por el empresario.

Los recibos de finiquito firmados con posterioridad a la extinción del contrato también tienen eficacia liberatoria y no están afectados de nulidad.