

Quin tractament té el complement salarial a la prestació d'atur en situació d'ERTO?

Moltes empreses que estan tramitant ERTOS pacten amb els treballadors un complement salarial a la prestació d'atur. Analtzarem quin tractament té aquest complement en l'IRPF i a efectes de cotitzacions.

Raó del complement

Amb aquest complement s'intenta que el treballador no perdi poder adquisitiu. Donat que la prestació per atur és del 70% de la base reguladora, moltes empreses pacten un complement de la suma restant fins arribar al 100% (o complementen una part d'aquesta diferència). Com a exemple veurem com incideix aquest pacte als ingressos dels treballadors en un ERTTO en el qual la jornada es redueix, per exemple, en un 40%:

CONCEPTE	AMB COMPLEMENT	SENSE COMPLEMENT
Salari jornada treballada	60%	60%
Desocupació 40% restant	28%*	28%
Complement final	12%	-
Total percepcions	100%	88%

*La prestació és del 70% de la base reguladora ($40\% \times 70\% = 28\%$). El límit màxim de la prestació per al 100% de la jornada és de 1.098 euros, per la qual cosa en aquest cas el topall màxim de la prestació és de 439 ($1.3098 \times 40\%$).

Doncs bé, si es pacta a quest complement a la seva empresa, cal veure el tractament en matèria de retencions i cotitzacions socials

Fiscalitat

Subjectes a l'IRPF. Els beneficiaris dels complement deuran computar-ho en el seu IRPF com a rendiment del treball i l'empresa deura sotmetre'l a la retenció corresponent. El fet que se'l denomini complement o derivi d'un ERTTO no afecta a aquest tractament fiscal, ja que una llei sotmet a tributació qualsevol suma que es percebi com a conseqüència directa o indirecta de la relació laboral.

A aquests efectes, cal aplicar el tipus de retenció que correspongui a cadascú dels afectats. Cal tenir en compte el següent:

- L'empesa pot regularitzar el tipus aplicable ja que les retribucions anuals a satisfer es modifiquen. A aquests efectes, cal considerar el salari anual segons la nova jornada treballada i cal sumar el complement però no l'atur (que el paga el SEPE).

- Si es regularitza, l'IRPF dels afectats resultarà a ingressar (ja que deuran incloure en ell el total de les retribucions, incloent el complement i l'atur sobre el qual el SEPE no haurà fet retenció o haurà fet una retenció minsa.
- Sinó es regularitza, l'empresa no assumeix cap risc perquè està retenint de més. Per tant, llevat que els treballadors exigeixin la regularització,, l'empresari pot continuar aplicant el tipus calculat a principi d'any.

Cotitzacions socials

En canvi, els tractament en matèria de cotització és diferent. L'empresa no deurà cotitzar per aquestes quantitats, ja que es consideren una indemnització per suspensió de contracte i aquest concepte no cotitza (indemnització que es materialitza com a una millora de l'acció protectora i no té naturalesa salarial).

Així mateix, quan l'empresa transmeti el fitxer CRA (fitxer en el que cada mes comunica a la Seguretat Social els conceptes retributius abonats cal:

- Comunicar l'import dels complements mitjançant el concepte retributiu 0053 (Indemnització per suspensió)
- Indicar que aquest concepte està exclòs de la base de cotització

En conclusió. El complement queda sotmès a l'IRPF i ha de ser objecte de retenció per part de l'empresa. En canvi l'empresa no ha de cotitzar per aquest concepte, al tractar-se d'una indemnització de naturalesa no salarial.

Servei d'Assessorament Jurídic

Barcelona a 22 d'abril de 2020