

RÈGIM FISCAL DE LES INDEMNITZACIONS PER ACOMIADAMENT I CESSAMENT DESPRÉS DE LA REFORMA TRIBUTÀRIA ANUNCIADA EL 20 DE JUNY DE 2014.



La present nota informativa analitza la reforma fiscal que el Govern va presentar amb posterioritat al Consell de Ministres que va tenir lloc el passat divendres dia 20 de juny de 2014 i, concretament, la nova regulació de les indemnitzacions per acomiadament o cessament.

De conformitat amb l'avantprojecte de llei de modificació de la Llei 36/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques (en endavant, LIRPF), **qualsevol acomiadament que es faci efectiu a partir del 20 de juny de 2014 es veurà afectat per la nova fiscalitat de les indemnitzacions per acomiadament, per la qual s'estableix un límit en l'import de la indemnització exempta, equivalent a 2.000 euros per cada any de servei prestat.**

La redacció vigent de l'article 7.e) LIRPF estableix l'exempció de les indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador en la quantia que no superi els límits establerts amb caràcter obligatori en l'Estatut dels Treballadors per l'acomiadament improcedent.

La nova redacció de l'article referit revisa l'exempció aplicable a les indemnitzacions per acomiadament, mitjançant la introducció d'un límit en la quantia de la indemnització exempta. A aquests efectes, s'incorpora un tercer paràgraf a l'article 7.e) LIRPF, que estableix el següent:

"L'import de la indemnització exempta a què es refereix aquesta lletra té com a límit la quantitat de 2.000 euros per cada any de servei prestat que es computi a efectes de determinar la quantia de la indemnització obligatòria a què es refereixen els paràgrafs anteriors".

En aplicació de la limitació esmentada, en els acomiadaments objectius la indemnització exempta es correspondrà amb un salari igual o inferior a 36.500 euros bruts anuals (100 euros/dia). Amb un salari superior a 100 euros bruts diaris, la indemnització per acomiadament deixarà d'estar exempta en la diferència entre el salari efectivament percebut i els 100 euros bruts diaris.

Exemple 1. Acomiadament objectiu.

Un treballador amb un salari anual brut de 36.500 euros (100 euros/dia), amb una antiguitat a l'empresa de 10 anys, que és objecte d'un acomiadament per causes objectives, amb dret a una indemnització equivalent a 20 dies de salari per any de serveis, amb un màxim de 12 mensualitats.

- La indemnització exempta amb la normativa vigent és de 20.000 euros (10 anys x 20 dies x 100 euros/dia).

- La indemnització exempta amb l'aprovació de la reforma serà també de 20.000 euros, en la mesura que la indemnització corresponent a cada any de serveis és de 2.000 euros (20.000 euros ÷ 10 anys = 2.000 euros/any).

Exemple 2. Acomiadament declarat improcedent.

Un treballador amb un salari anual brut de 40.000 euros (109,58 euros/dia), amb una antiguitat a l'empresa de 10 anys, que és objecte d'un acomiadament amb efectes del 13 de febrer de 2015, que és declarat improcedent.

- La indemnització exempta amb la normativa vigent és de 45.366,12 euros, import equivalent a la indemnització legal màxima per acomiadament improcedent, tal com es detalla a continuació:

- Del 12/02/2005 al 12/02/2012 = 7 anys x 45 dies/any x 109,58 euros/dia = 34.517,70 euros.
- Del 13/02/2012 al 13/03/2015 = 3 anys x 33 dies/any x 109,58 euros/dia = 10.848,42 euros.
- Indemnització total = 45.366,12 euros.

- La indemnització exempta amb l'aprovació de la reforma serà de 20.000 euros (2.000 euros x 10 anys), i caldrà practicar retenció pels 25.366,12 euros restants.

En conclusió, tal i com es desprèn dels exemples exposats, la nova regulació de la tributació de les indemnitzacions penalitza greument les indemnitzacions per acomiadament improcedent pel fet que, com més elevada sigui la indemnització corresponent a cada any de prestació serveis, major serà l'afectació per l'impost.

D'acord amb l'article 89 de l'avantprojecte la limitació en l'exempció serà aplicable als acomiadaments o cessaments produïts a partir del 20 de juny de 2014. Per tant, tots els acomiadaments acordats des del 20 de juny de 2014 estaran subjectes a la limitació de l'exempció de 2.000 euros per any de prestació de serveis.

Únicament no quedaran afectats per la limitació:

- Els acomiadaments que es produeixin a partir del 20 de juny de 2014 en el marc d'un expedient de regulació d'ocupació aprovat amb anterioritat a aquesta data.

- Els acomiadaments que es produeixin a partir del 20 de juny de 2014 en el marc d'un acomiadament col·lectiu comunicat a l'autoritat laboral amb anterioritat a aquesta data.

Finalment, volem aclarir que es tracta d'un avantprojecte de Llei, pendent del corresponent tràmit parlamentari i posterior aprovació, i per tant no és d'aplicació. Amb això volem dir que les empreses que practiquin acomiadaments i abonin indemnitzacions no estan legitimades per practicar cap tipus de retenció. Un cop la norma sigui definitivament aprovada, us informarem de com practicar la retenció, atès que també es preveuen modificacions en aquest aspecte, especialment en allò referent als rendiments irregulars.

No obstant lo anterior, es recomana incorporar en els acords subscrits amb els treballadors que siguin acomiadats a partir del 20 de juny de 2014 i fins que finalment la modificació legal prevista entri en vigor, una clàusula preventiva, tal com s'exposa a continuació:

La present indemnització té el caràcter de renda exempta de l'IRPF, en la quantia establerta amb caràcter obligatori en l'Estatut dels Treballadors, en aplicació de l'article 7 lletra e) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, vigent en el moment de produir-se l'acomiadament. No obstant això, l'informem que l'import de la indemnització exempta pot quedar sotmès a limitació en els termes que resultin de la modificació de la Llei de l'impost, actualment en tramitació, i que, en aquest cas, la indemnització abonada té la consideració d'import brut a tots els efectes.

Nota informativa: l'objectiu d'aquest butlletí és simplement informar d'aquelles novetats que creiem d'interès. En cap cas pretén ser una via d'assessorament legal. Si necessiteu qualsevol dubte i/o aclariment, o ampliació sobre el contingut d'aquest butlletí no dubteu en posar-vos en contacte amb els professionals del despatx.