

## Índice General

	<i>Página</i>
ABREVIATURAS.....	13
1	
INTRODUCCIÓN.....	15
2	
<b>FISCALIDAD DEL TRABAJADOR DESPEDIDO .....</b>	<b>17</b>
<b>1. CALIFICACIÓN DE LAS RENTAS DEL TRABAJO .....</b>	<b>17</b>
<i>1.1. Delimitación conceptual.....</i>	<i>17</i>
1.1.1. Concepto fiscal de rentas del trabajo. Las diferencias con el concepto laboral.....	17
1.1.2. La obtención en territorio español. La renta mundial. El aspecto internacional .....	20
1.1.3. Exclusiones .....	23
1.1.4. Exenciones .....	24
1.1.5. Clases de rendimientos del trabajo .....	31
<i>1.2. Rendimientos del trabajo calificados así por expresa disposición legal .....</i>	<i>32</i>
<i>1.3. Rendimientos estimados del trabajo y rendimientos del trabajo en operaciones vinculadas .....</i>	<i>41</i>
1.3.1. Rendimientos estimados del trabajo .....	41

	<u>Página</u>
1.3.2. Rendimientos del trabajo en operaciones vinculadas.....	42
<b>2. INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO PERSONAL.....</b>	<b>44</b>
<b>3. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO PERSONAL.....</b>	<b>46</b>
3.1. <i>Regla general de imputación temporal</i> .....	46
3.2. <i>Reglas especiales de imputación temporal</i> .....	46
3.2.1. Rendimientos pendientes de resolución judicial (art. 14.2.a) Ley IRPF).....	46
3.2.2. Atrasos (art. 14.2.b) Ley IRPF).....	49
3.2.3. Rendimientos del trabajo derivados de la cesión de la explotación de los derechos de autor (art. 7.3 RIRPF) .....	52
3.2.4. Rendimientos estimados del trabajo (art. 14.2.f) Ley IRPF) .....	53
3.2.5. Prestaciones derivadas de planes de pensiones .....	54
3.3. <i>Periodo impositivo y devengo</i> .....	55
<b>4. VALORACIÓN Y CUANTIFICACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO.....</b>	<b>56</b>
4.1. <i>Cómputo de los rendimientos íntegros</i> .....	56
4.1.1. Regla general. Cómputo por la totalidad .....	56
a) Rendimientos dinerarios.....	56
b) Rendimientos en especie.....	59
4.1.2. Regla especial. Irregularidad de los rendimientos. Reducción.....	63
a) Tipos de rendimientos irregulares .....	63
b) Límites de la reducción .....	67
4.2. <i>Los rendimientos netos del trabajo. Gastos deducibles</i> .....	74
4.3. <i>Reducción de los rendimientos netos del trabajo</i> .....	77
<b>5. INDEMNIZACIONES LABORALES POR DESPIDO O CESE.....</b>	<b>78</b>
5.1. <i>La tributación de la indemnización por despido. Concepto y tipos de despido</i> .....	78

	<i><u>Página</u></i>
5.2. <i>La exención de la indemnización por despido. Requisitos generales</i> .....	79
5.2.1. Extinción de la relación laboral.....	79
5.2.2. Inexistencia de convenio, pacto o contrato.....	83
5.2.3. Efectiva desvinculación del trabajador con la empresa ....	92
5.2.4. Cálculo de la indemnización por despido .....	103
a) Despidos improcedentes .....	103
b) Despidos por causas objetivas.....	106
c) Despidos colectivos por causas económicas, técnicas, organizativas, de producción o por fuerza mayor.....	107
d) Extinción por voluntad del trabajador .....	108
e) Cese de la relación laboral por muerte, jubilación o incapacidad del empresario .....	110
f) Cese de la relación laboral por extinción de la personalidad jurídica de la empresa.....	111
g) Extinción por jubilación del trabajador .....	111
h) Extinción por muerte del trabajador.....	113
i) Despido procedente o extinción del contrato por mutuo acuerdo .....	113
j) Extinción de los contratos temporales y de duración determinada .....	114
5.2.5. Qué incluye el salario.....	119
5.3.1. Cálculo. Límite máximo exento. En general.....	127
5.3.2. La indemnización por despido incrementada por decisión judicial .....	131
5.3.3. La indemnización en los despidos objetivos y en los despidos colectivos .....	136
a) El despido objetivo.....	136
b) Los despidos colectivos .....	138
5.3.4. Otros supuestos especiales .....	152
a) Gratificaciones extraordinarias.....	152
b) Indemnización por pacto de no competencia.....	153
c) Premios de jubilación.....	155

	<i>Página</i>
d) Premios de vinculación.....	156
e) Cuotas del convenio especial con la Seguridad Social .	156
5.4. <i>La tributación de los salarios de tramitación</i> .....	157
5.5. <i>Otras indemnizaciones laborales</i> .....	158
5.5.1. Indemnización por falta de preaviso .....	158
5.5.2. Indemnización por traslado.....	162
5.5.3. Indemnización por incumplimiento empresarial grave ....	163
5.5.4. Indemnización por modificación sustancial de las condi- ciones de trabajo.....	164
5.5.5. Indemnización por extinción de contratos temporales.....	166
5.5.6. Indemnización por extinción de la relación laboral por muerte, jubilación o incapacidad del empresario .....	167
5.5.7. Indemnización por extinción de la personalidad jurídica de la empresa.....	168
5.5.8. Indemnización por muerte del trabajador .....	168
5.5.9. Premios de jubilación .....	170
5.6. <i>Ceses e indemnizaciones en regímenes laborales especiales y de la       Seguridad Social</i> .....	171
5.6.1. Regímenes laborales especiales .....	171
a) Deportistas profesionales .....	171
b) Personal de alta dirección.....	172
c) Servicio del hogar familiar .....	179
d) Personas con discapacidad en Centros Especiales de Empleo.....	180
e) Relación laboral especial de los artistas .....	181
f) Representantes de comercio.....	182
g) Estibadores portuarios .....	185
h) Trabajo de penados en instituciones penitenciarias.....	185
i) Menores internados.....	186
j) Personal civil no funcionario dependiente de estableci- mientos militares.....	187

	<i><u>Página</u></i>
k) Abogados que presten servicios en despachos individuales o colectivos.....	187
l) Residentes para la formación de especialistas en ciencias de la salud.....	189
5.6.2. Regímenes especiales de la Seguridad Social .....	190
a) Trabajadores autónomos. El caso de los Trabajadores Autónomos Dependientes.....	190
b) Trabajadores del mar.....	192
c) Trabajadores de la minería del carbón.....	193
d) Régimen especial de los funcionarios públicos .....	193
e) Régimen especial de los estudiantes .....	194
<b>6. LA INDEMNIZACIÓN POR EXTINCIÓN DE LA RELACIÓN MERCANTIL.....</b>	<b>194</b>
<b>7. IMPUTACIÓN TEMPORAL DE LAS INDEMNIZACIONES POR DESPIDO Y CESE .....</b>	<b>196</b>
<b>8. LA TRIBUTACIÓN DE LAS PRESTACIONES Y SUBSIDIOS POR DESEMPLEO Y FOGASA .....</b>	<b>198</b>
8.1. <i>Prestaciones y subsidios sujetos y no exentos</i> .....	198
8.1.1. Régimen general: prestación contributiva o «el paro» .....	198
8.1.2. Subsidios por desempleo .....	199
a) Por insuficiencia de cotización.....	199
b) Ayuda familiar .....	199
c) Para mayores de 45 años .....	201
d) Para mayores de 52 años .....	201
8.1.3. Los pagos del FOGASA .....	202
8.2. <i>Prestaciones y subsidios no sujetos o exentos. El desempleo en pago único</i> .....	205
8.3. <i>El cese de actividad de autónomos. Prestaciones y pagos COVID..</i>	206
<b>9. LA SIMULACIÓN DEL DESPIDO Y SITUACIONES SIMILARES .....</b>	<b>207</b>

3

<b>LA FISCALIDAD PARA EL PAGADOR DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO.....</b>	<b>213</b>
<b>1. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....</b>	<b>213</b>
1.1. <i>El gasto deducible en el Impuesto sobre Sociedades .....</i>	213
1.2. <i>La indemnización por la extinción de la relación laboral.....</i>	219
1.3. <i>Las provisiones de gastos de personal por indemnizaciones de des-</i> <i>pido .....</i>	221
1.4. <i>La retención sobre la indemnización .....</i>	228
1.5. <i>La indemnización por extinción de la relación mercantil. Socios y</i> <i>administradores .....</i>	235
<b>2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍS-</b> <b>CAS.....</b>	<b>237</b>
2.1. <i>El gasto deducible en el IRPF .....</i>	237
2.2. <i>La indemnización por la extinción de la relación laboral.....</i>	237
2.3. <i>La retención sobre la indemnización. ....</i>	238
 BIBLIOGRAFÍA .....	 241
JURISPRUDENCIA CITADA.....	247