
Procediment per a emplenar les assegurances socials

PID_00258495

Antonio Benavides Vico

Temps mínim de dedicació recomanat: 3 hores



Antonio Benavides Vico

Llicenciat en Dret i graduat social per la Universitat de València. Presta serveis en els departaments de personal i recursos humans en diferents empreses d'àmbit nacional. Va ingressar en el Cos Superior d'Inspectors de Treball i Seguretat Social el 1993. És membre del Tribunal Laboral de Catalunya des de 2003, com a àrbitre d'aquest tribunal, realitzant funcions d'arbitratge laboral. És també professor de Dret del treball i de la Seguretat Social a la Universitat Ramon Llull de Barcelona. Ha estat professor de Seguretat Laboral a la Universitat Politècnica de Catalunya. I és consultor del màster de Prevenció de riscos laborals i de dret de la Seguretat Social, en el Grau de Relacions Laborals de la UOC.

La revisió d'aquest recurs d'aprenentatge UOC ha estat coordinada pel professor: Antonio Fernández García (2019)

Índex

Introducció	5
Objectius	6
1. Documents de cotització	7
2. Procediment d'ingrés de quotes	10
2.1. Normes generals	10
2.1.1. Períodes de recaptació	10
2.1.2. Òrgans col·laboradors per a l'ingrés de les quotes	11
2.2. Sistema Liquidació Directa	11
2.2.1. Trams de cotització	13
2.3. Períodes d'alta respecte dels quals existeixi obligació d'ingrés de quotes	16
3. Comunicació de les retribucions abonades als treballadors (fitxer CRA)	19
3.1. Termini de presentació dels fitxers CRA	20
4. Prescripció	21
5. Període voluntari d'ingrés	23
5.1. Terminis reglamentaris d'ingrés de quotes	23
5.2. Presentació dels documents de cotització	25
5.3. Compensació en la cotització	25
5.4. Efectes de la falta de pagament en termini reglamentari	26
5.4.1. Recàrrecs per ingrés fora de termini amb presentació de documents	26
5.4.2. Recàrrecs per ingrés fora de termini sense que s'hagin complert dins de termini les obligacions establertes (tràmits SILTRA)	27
5.4.3. Interès de demora	27
5.5. Reclamació administrativa de deutes amb la Seguretat Social ...	29
5.5.1. Reclamacions de deute per la TGSS	29
5.5.2. Actes de liquidació	31
Resum	33
Exercicis d'autoavaluació	35
Solucionari	38

Bibliografia..... 40

Introducció

Calculada la cotització a la Seguretat Social pels diferents conceptes que la integren, les quotes resultants, tant de l'aportació de l'empresa com de la del treballador, s'han d'ingressar a la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS) mitjançant el procediment de confecció i ingrés dels documents de cotització corresponent.

En aquest mòdul s'analitza el procediment de confecció dels documents de cotització amb les diferents modalitats existents, i també els tràmits d'ingrés en el procediment de recaptació de quotes de la Seguretat Social. S'aborden els dos períodes existents (període voluntari i en via executiva), i dins del primer, els terminis reglamentaris d'ingrés de les quotes, les particularitats en diferents supòsits d'aquests terminis, i també els efectes que es produeixen si no s'efectua l'ingrés, com la meritació dels recàrrecs corresponents.

Ateses les característiques del procediment d'ingrés a través del Sistema RED, es detalla la regulació d'aquest procediment telemàtic, amb les característiques específiques que té i les modalitats de pagament amb aquest sistema.

Objectius

En l'estudi d'aquest mòdul els estudiants han d'aconseguir els objectius següents:

1. Veure una descripció accessible dels aspectes més rellevants dels conceptes bàsics de les assegurances socials.
2. Identificar els requisits de formalització dels documents de cotització.
3. Entendre la regulació de les modalitats d'ingrés de les assegurances socials.
4. Identificar les diferents modalitats de tramitació a través del SILTRA.
5. Conèixer els aspectes bàsics dels períodes reglamentaris de cotització.
6. Conèixer els efectes que produeix la falta d'ingrés de les assegurances socials en termini reglamentari.
7. Identificar les diferents reclamacions administratives que es poden formalitzar per reclamar les quotes no ingressades. Entendre el problema en la utilització d'alguns tipus de contractes.
8. Conèixer els efectes jurídics de la falta d'ingrés de quotes.
9. Verificar la comprensió i l'aprenentatge de la matèria mitjançant la resolució de les diferents activitats plantejades.

1. Documents de cotització

La normativa general de la recaptació de la Seguretat Social es troba continguda en el Reial decret 1415/2004, d'11 de juny (RGRSS), i en l'Ordre TAS/1562/2005, de 25 de maig, per la qual s'estableixen normes per a l'aplicació i per al desenvolupament del reglament general de recaptació de la Seguretat Social.

L'ingrés de les quotes a la Seguretat Social s'efectua emplenant els models i seguint els sistemes i formalitats que estableixi la TGSS. En el moment de fer, en període voluntari, el pagament dels imports a la Seguretat Social, l'empresa haurà de presentar a les entitats bancàries col·laboradores el document o documents d'ingrés corresponents, excepte en els casos en què s'efectuï mitjançant el sistema de domiciliació en compte.

Un cop efectuat el pagament a les entitats bancàries col·laboradores, aquestes entitats han d'expedir i lliurar a la persona interessada el justificant de pagament oportú, i remetre els documents presentats en rebre l'ingrés o les referències o els codis establerts per als sistemes de domiciliació en compte i cobrament per finestreta a la TGSS. No obstant això, actualment, atesa l'obligatorietat del Sistema RED, el pagament s'ha de fer pels mecanismes previstos en aquest sistema, per mitjà del càrrec en compte o bé per pagament electrònic.

Taula 1. Documents de cotització de la Seguretat Social

Règim general	Denominació	Model
Règim general	Rebut de liquidació de cotització	RLC
Col·lectius integrats		
Artistes i professionals taurins (empreses)	Butlletí de cotització al règim general	TC-1/19
	Relació nominal de treballadors	TC-2/19
	Justificants d'actuacions	TC-4/5
Artistes i professionals taurins (professionals)	Butlletí de cotització al règim general	TC-1/11
	Declaració anual d'activitats	TC-4/6
Representants de comerç	Butlletí de cotització al règim general	TC-1/3
	Relació d'empreses	TC-2/10
Sistemes especials		
Manipulació i empaquetatge de tomàquet fresc	Butlletí de cotització	TC-1/25
Assistència sanitària concertada	Butlletí de liquidació	TC-3/4

- **2 Liquidació de l'aportació empresarial només:** ingrés de l'aportació empresarial dins o fora de termini reglamentari.
- **3 Liquidació de la quota total fora del termini reglamentari:** ingrés de totes les aportacions corresponents a períodes endarrerits.
- **4 Liquidacions complementàries, parcials o per diferències:** previstes per a l'ingrés de diferències corresponents a algun període.

2) CASELLA "CC" (clau de control):

- **00 Normal:** per a liquidacions que no requereixin cap altra clau de control específica.
- **15 Vacances no gaudides i retribuïdes.**
- **80 Expedients de regulació d'ocupació:** per a liquidacions fetes pel Servei Públic d'Ocupació Estatal corresponents a treballadors afectats per un expedient de regulació d'ocupació autoritzat.
- **82 Empreses o fons de promoció d'ocupació en processos de reconversió industrial** (cotització addicional del Servei Públic d'Ocupació Estatal i cotització per ajuda equivalent a jubilació anticipada).
- **95 Bonificacions per formació continuada** (empreses que no transmetin el TC-2 amb el SILTRA).

2. Procediment d'ingrés de quotes

2.1. Normes generals

Una vegada confeccionats els documents de cotització, cal procedir a ingressar les quotes per mitjà del procediment de recaptació de la Seguretat Social i en el termini reglamentari establert.

La gestió recaptatòria de les quotes i altres recursos de finançament del sistema de la Seguretat Social és competència exclusiva de la TGSS, d'això es deriva que el procediment d'ingrés de les quotes de Seguretat Social sigui competència d'aquest organisme, i es denomina *procediment de recaptació*.

2.1.1. Períodes de recaptació

S'estableixen dos períodes de recaptació:

- El període voluntari.
- El de recaptació executiva en cas que no s'ingressi en període voluntari.

El període voluntari de recaptació s'inicia en la data de començament del termini reglamentari d'ingrés i es perllonga, si no es produeix el pagament o una altra causa d'extinció del deute, fins a l'emissió de la provisió de constreyniment, amb la qual es dona inici al període de recaptació executiva, sense perjudici dels casos en què sigui aplicable el procediment de deducció. En els casos establerts, s'hauran de presentar documents de cotització en el termini reglamentari d'ingrés, encara que no arribi a efectuar-se.

Transcorregut el termini reglamentari d'ingrés sense pagament de les quotes, cal aplicar els recàrrecs corresponents i comença la meritació d'interessos de demora, sense perjudici que aquests últims només siguin exigibles en el període de recaptació executiva.

Resum

Períodes de recaptació

Cal distingir dos períodes de recaptació:

- Període voluntari.
- Recaptació executiva.

2.1.2. Òrgans col·laboradors per a l'ingrés de les quotes

Són col·laboradors dels òrgans de recaptació de la TGSS, en els quals és possible ingressar les cotitzacions corresponents:

a) Les entitats financeres autoritzades per a actuar com a oficines recaptadores en l'àmbit de la Seguretat Social que a continuació s'indiquen:

- Els bancs i les caixes d'estalvi, que han d'acreditar la seva condició mitjançant una certificació expedida pel Banc d'Espanya que es troben inscrits, respectivament, en el Registre de bancs i banquers i en el Registre especial de caixes generals d'estalvi popular.
- Les caixes rurals cooperatives de crèdit, que han d'acreditar la seva condició mitjançant una certificació del Registre especial de cooperatives de crèdit. Les altres cooperatives de crèdit també poden ser autoritzades per actuar com a oficines recaptadores si s'aprecia la capacitat que tenen per portar a bon port aquesta col·laboració.

b) Qualsevol altres entitats, òrgans o agents autoritzats per a actuar com a oficines recaptadores.

c) Les administracions públiques o entitats particulars a les quals s'atribueixin funcions recaptatòries en l'àmbit de la Seguretat Social en virtut de concert o per disposicions especials.

Cal significar, no obstant això, que per a les empreses incloses en el Sistema RED de la Seguretat Social és possible fer la domiciliació o el càrrec en compte, a l'entitat i en el compte que l'empresa triï, o bé fer el pagament electrònic.

Resum

Entitat per a l'ingrés de quotes

- Sense perjudici d'altres oficines recaptatòries, el més usual és efectuar l'ingrés als bancs i caixes d'estalvi mitjançant la presentació dels documents de cotització TC-1 i TC-2.
- Actualment, és obligatori que totes les empreses del règim general facin servir el Sistema RED; el pagament s'ha de fer a través de càrrec en compte o pagament electrònic.

2.2. Sistema Liquidació Directa

La Llei 34/2014, de 26 de desembre, de mesures en matèria de liquidació i ingrés de quotes de la Seguretat Social, va modificar els procediments de liquidació de quotes, incorporant el denominat Sistema de Liquidació Directa.

Amb el Sistema de Liquidació Directa és la Tresoreria General de la Seguretat Social qui calcula i aplica les regles de cotització vigents en cada moment per calcular les cotitzacions i obligacions socials de cada treballador, de forma individualitzada, i qui aplica les deduccions i compensacions corresponents en funció de les dades rebudes de les Entitats Gestores i Col·laboradores per a generar un esborrany de liquidació. Perquè la Tresoreria General de la Seguretat Social pugui fer el càlcul, empresaris i professionals només hauran de sol·licitar-lo i proporcionar la informació mínima necessària, adequada per a cada supòsit de cotització i no disponible per a la Tresoreria General de la Seguretat Social. Per a això, s'ha desenvolupat un nou procediment d'intercanvi d'informació plenament integrat a Internet, i en el qual les empreses únicament aportaran aquella informació que varia mes a mes, cosa que elimina comunicacions repetitives en utilitzar plenament aquella informació que ja disposa la Tresoreria General de la Seguretat Social i la que prové d'altres organismes.

D'aquesta forma, la informació que empreses i professionals han de remetre per a obtenir la liquidació queda reduïda bàsicament a la que es refereix a la base de cotització dels treballadors. Una cop obtingut l'esborrany, empreses i professionals només hauran de confirmar-lo per a abonar-ho a un compte bancari que hagin proporcionat o procedir al pagament mitjançant la modalitat de pagament electrònic en qualsevol entitat bancària col·laboradora. En el cas que no puguin calcular-se les cotitzacions d'algun treballador pel fet d'haver-hi discrepàncies entre la informació de l'empresa i la de la Tresoreria General de la Seguretat Social, hi ha la possibilitat de fer liquidacions parcials per la resta de treballadors.

En línia amb el canvi que suposa aquest nou sistema de liquidació, empreses i responsables de l'ingrés de les quotes podran, una cop confirmat l'esborrany, sol·licitar la rectificació de la liquidació, fet que implica que es consideren complides les seves obligacions si és possible efectuar una nova liquidació de quotes dins del termini reglamentari.

Com fins ara, la informació d'afiliació podrà transmetre's a través del Sistema RED. Té especial rellevància assegurar la correcció de la informació i la seva transmissió immediata, ja que, amb el nou sistema, la informació que té la Tresoreria General de la Seguretat Social és la base per al càlcul de les cotitzacions.

El Sistema de Liquidació Directa ofereix totes les funcionalitats necessàries per confeccionar la liquidació, i l'empresari o professional pot sol·licitar directament la generació de l'esborrany si no hi ha variacions en la informació respecte al període anterior. Per fer l'ingrés compta amb els serveis de comunicació de dades bancàries i obtenció de rebuts.

Empreses i professionals sabran les incidències que es produeixin en el procés de càlcul perquè la Tresoreria General de la Seguretat Social informará dels errors. Permetrà l'obtenció de liquidacions parcials, incloent-hi només les quotes dels treballadors que hagin pogut calcular-se, o fins i tot corregir o modificar durant el termini reglamentari liquidacions confirmades.

Addicionalment, els usuaris compten amb els serveis necessaris, entre d'altres, per obtenir rebuts per a l'ingrés amb recàrrec fora de termini o la presentació de liquidacions complementàries dins i fora de termini.

2.2.1. Trams de cotització

La cotització a la Seguretat Social, respecte dels treballadors per compte d'altri o assimilats a aquests, depèn de múltiples factors. La variació d'un d'aquests paràmetres pot determinar una modificació en la base de cotització, tipus de cotització, coeficients correctors o reductors, deduccions o compensacions de quotes, o qualsevol altre element que determina la quota a ingressar.

En conseqüència, la determinació dels lapses temporals, dins d'un període de liquidació, en els quals els factors o paràmetres que determinen la cotització a la Seguretat Social són coincidents, és fonamental per al càlcul de la quota que els subjectes responsables estan obligats a ingressar. En aquest material, d'ara endavant, denominarem *trams* a aquests lapses temporals.

Els trams definitius, en els quals es fracciona un període de liquidació respecte d'un treballador d'alta en un codi de compte de cotització, venen determinats, en primer lloc, pel període d'alta comprès entre l'alta i la baixa del treballador.

A aquests efectes, es considera alta la data que identifica l'inici de l'activitat. Aquesta data és de la qual s'ha d'informar per mitjà del camp «data real alta». Es considera baixa la data que identifica la data de finalització de l'activitat, si aquesta ha estat comunicada en el termini establert, o bé la data de presentació de la sol·licitud de baixa, si aquesta no ha estat comunicada en el termini establert i no s'ha acreditat, tal com estableix el número 4 de l'apartat 2 de l'article 35 del reglament general sobre inscripció d'empreses, afiliació, altes, baixes i variacions de dades de treballadors, que el cessament de l'activitat, en la prestació de serveis o en la situació que es tracti, va tenir lloc en una altra data a l'efecte d'extingir l'obligació de cotitzar.

Són excepcions les situacions de vaga legal total, durant les quals no existeix obligació de cotitzar i que no motiven la baixa del treballador en l'empresa. Aquestes situacions s'identifiquen amb el valor 2 del camp «tipus d'inactivitat». Davant aquestes situacions, un període d'alta es considerarà finalitzat el dia natural immediatament anterior a l'inici de la vaga correspo-

ment, i el tram corresponent es tancarà aquest dia. A partir del dia immediatament posterior a la finalització de la vaga legal total s'haurà d'obrir un nou tram.

També són situacions d'excepció les d'inactivitat total, durant un període de liquidació complet, en contractes a temps parcial amb distribució irregular de la jornada. Aquestes situacions, durant les quals no existeix obligació de cotitzar, no motiven la baixa del treballador en l'empresa però s'han d'estendre durant la totalitat del període de liquidació que es tracti, per la qual cosa no s'han de construir trams ja que no existeix l'obligació de cotitzar.

La variació de dades que determinen modificacions en les liquidacions de quotes són les que s'exposen a continuació. Cadascun dels trams determinats s'hauran de, si escau, fraccionar en funció de l'existència, durant el període de liquidació que es tracti, de les variacions de dades següents:

- Variacions del **grup de cotització** en funció de la categoria professional del treballador, classificada segons l'establert en la Liquidació d'altres drets de la Seguretat Social.
- Variacions de l'**ocupació** que determina el tipus de cotització per a contingències professionals si la cotització per a aquestes no s'ha de determinar en funció de l'activitat econòmica de l'empresa identificada per mitjà de la Classificació nacional d'activitats econòmiques (CNAE09).
- Variacions del **tipus de contracte** que regula les relacions laborals entre l'empresa i el treballador en l'àmbit dels treballadors per compte d'altri.
- Variacions del **coeficient** a temps parcial, identificatiu de la jornada de treball a temps parcial en relació amb la jornada realitzada per un treballador a temps complet comparable.
- **Canvi de lloc de treball**, identificatiu dels supòsits en els quals es produeix un canvi de lloc de treball per evitar riscos durant l'embaràs o la lactància natural o malalties professionals que determinen beneficis en la cotització.
- **Tipus d'inactivitat**, identificatiu de supòsits en els quals el treballador, no prestant serveis en l'empresa, manté la seva situació d'alta i l'empresa manté, així mateix, la seva condició de subjecte responsable de l'obligació de cotitzar.

La TGSS calcula la liquidació del treballador amb la informació existent en les seves bases de dades i la informació no disponible que ha de ser comunicada per l'empresa. En la cotització solament es comunica la informació no disponible en la TGSS (bases, hores, etc.). L'accés a la informació en la TGSS es realitza *a priori* davant qualsevol actuació de l'usuari relacionada amb la presentació.

La liquidació només es pot calcular i ingressar quan la informació presentada per l'empresa està conciliada amb l'existent en les bases de dades de la TGSS.

El Sistema de Liquidació Directa manté el sistema de remeses, per la qual cosa exigeix l'adaptació del programa de nòmines als requisits del nou sistema, que amplia el nombre de fitxers així com el nombre de serveis en línia per cobrir les noves funcionalitats.

El termini de presentació de la liquidació i el termini reglamentari d'ingrés no és coincident. En aquest sistema es modifica el termini de presentació, reduint-lo un dia respecte del termini actual (fins a les 23.59 h del penúltim dia natural del mes). La finalitat és garantir la resposta del sistema davant les diferents actuacions realitzades per l'usuari per permetre l'ingrés de les quotes dins del termini reglamentari.

Els efectes de presentació canvien i se circumscriuen al treballador i no a la liquidació. Perquè hi hagi efectes de presentació hi ha d'haver una doble condició:

- la sol·licitud a la TGSS del càlcul de la liquidació
- la transmissió de totes les dades que permeten realitzar el càlcul de cadascun dels treballadors

L'usuari pot sol·licitar a la TGSS que li faciliti la informació que existeix en les seves bases de dades remetent un fitxer de sol·licitud de treballadors i trams. La TGSS, una vegada validats el fitxer i la informació subministrada, donarà resposta a la petició de l'usuari mitjançant el fitxer de treballadors i trams.

En l'àmbit de les liquidacions de quotes de la Seguretat Social, un tram és cadascuna de les parts en què es fracciona un període de liquidació en el qual les condicions de cotització són coincidents íntegrament. Per tant, aquests trams són els que determinen els segments DAT en els quals, actualment, s'han de seccionar els fitxers FAN corresponents a cada treballador en cada període de liquidació.

Per això, caldrà conèixer els successos que determinen l'inici i la fi dels trams en els quals es fracciona un període de liquidació, a més de la manera com es comunica a la TGSS en aquells supòsits en els quals la informació que determinen els mateixos és comunicada pels empresaris, si bé en alguns successos que generen la partició de trams específics són determinats d'ofici per la TGSS sobre la base de la informació subministrada per les entitats gestores o col·laboradores de la Seguretat Social, Servei Públic d'Ocupació Estatal o altres entitats públiques.

Com a aspecte general, cal assenyalar que els diferents trams en els quals es pugui fraccionar un període de liquidació no es poden acumular entre ells, encara que les condicions de cotització de tots ells siguin idèntiques, si aquests trams no són consecutius o, àdhuc sent-los, concorri una situació que determini la generació del tram corresponent.

2.3. Períodes d'alta respecte dels quals existeixi obligació d'ingrés de quotes

Els trams definitius, en els quals es fracciona un període de liquidació respecte d'un treballador d'alta en un codi de compte de cotització, venen determinats, en primer lloc, pel període d'alta comprès entre l'alta i la baixa del treballador.

A aquests efectes, es considera alta a la data que identifica l'inici de l'activitat i se n'ha d'informar per mitjà del camp «data real alta». Es considera baixa la data que identifica la data de finalització de l'activitat, si aquesta ha estat comunicada en el termini establert, o bé la data de presentació de la sol·licitud de baixa, si aquesta no ha estat comunicada en el termini establert i no s'ha acreditat que el cessament en l'activitat, en la prestació de serveis o en la situació que es tracti, va tenir lloc en una altra data, a l'efecte d'extingir l'obligació de cotitzar.

En el primer dels casos, les baixes presentades en el termini establert, aquesta data és de la qual s'ha d'informar per mitjà del camp «data real baixa», i en el segon dels casos és la data de presentació o data de mecanització de la sol·licitud, per mitjà de les transaccions en línia o per mitjà del procediment de remeses, i que figurava com a data de presentació o mecanització en les consultes dels treballadors. En aquest últim cas, en què la data d'efectes de la baixa sigui posterior a la data real de la baixa, s'ha de generar el tram corresponent comprès entre el dia natural posterior a la data real de la baixa i la data d'efectes de la baixa, tret que es doni algun dels supòsits següents:

1) En el cas que el treballador, en una data posterior a la data real de la baixa, es trobi en situació de vacances retribuïdes no gaudides (situació addicional d'afiliació 001) o en una situació d'excedència (situació addicional d'afiliació 301, 302, 303, 304 o 305); quan se superposi amb una altra la relació laboral, per al mateix treballador i per un codi idèntic de compte de cotització, amb data real d'alta igual al dia posterior a la data real de la baixa de la primera relació laboral, amb independència que la data d'efectes de la baixa de la primera relació laboral sigui anterior, igual o posterior a la data real de la baixa del registre de la nova relació laboral.

2) En el cas que el període que va des de la data real de la baixa fins a la data d'efectes de la baixa de la primera relació laboral se superposi amb una altra relació laboral per al mateix treballador i codi de compte de cotització, però aquesta nova relació laboral no s'iniciï de manera successiva, és a dir, l'endemà a la data real de la baixa de la primera relació laboral, es generarà el tram

corresponent comprès entre el dia natural posterior a la data real de la baixa de la primera relació laboral fins al dia anterior a la data real de l'alta de la nova relació laboral.

Són excepcions les situacions següents:

3) Situacions de vaga legal total, durant les quals no existeix obligació de cotitzar i que no motiven la baixa del treballador en l'empresa. Aquestes situacions s'identifiquen amb el valor 2 del camp «tipus d'inactivitat». Davant aquestes situacions, un període d'alta es considerarà finalitzat el dia natural immediatament anterior a l'inici de la vaga corresponent, i el tram corresponent es tancarà aquest dia. A partir del dia immediatament posterior a la finalització de la vaga legal total s'haurà d'obrir un nou tram. En els supòsits en els quals la vaga legal total coincideixi amb el primer o últim dia del període de liquidació corresponent, l'inici i la fi del tram o trams que corresponguin, respectivament, s'iniciaran o finalitzaran el primer i últim dia d'activitat efectiva. Aquest procediment no es podrà aplicar en les situacions de vaga parcial.

4) Situacions d'inactivitat total, durant un període de liquidació complet, en contractes a temps parcial amb distribució irregular de la jornada. Aquestes situacions, durant les quals no existeix obligació de cotitzar, no motiven la baixa del treballador en l'empresa però s'han d'estendre durant la totalitat del període de liquidació que es tracti, per la qual cosa no s'han de construir trams ja que no existeix l'obligació de cotitzar. Aquestes situacions s'identifiquen amb el valor 1 del camp «tipus d'inactivitat».

5) Aquest procediment s'aplica en els contractes a temps parcial en els quals s'apliqui l'establert en l'apartat 3 de l'article 65 del reglament general sobre cotització i liquidació d'altres drets de la seguretat social, treballadors amb contracte a temps parcial, és a dir, respecte dels treballadors que hagin acordat amb la seva empresa que la totalitat de les hores de treball que anualment han de realitzar seran en períodes determinats de cada any i que es percebin totes les remuneracions anuals o les corresponents al període inferior de què es tracti, en aquests períodes de treball concentrat, existint períodes d'inactivitat superiors al mensual, en els quals a més de romandre d'alta en el Règim de la Seguretat Social que correspongui per raó de l'activitat i mentre no s'extingeixi la seva relació laboral, subsisteix l'obligació de cotitzar.

6) Els salaris de tramitació. Les cotitzacions a les quals són obligades les empreses com a conseqüència de l'abonament de salaris de tramitació han de ser ingressades per mitjà de liquidacions de quotes de tipus L02. Aquestes situacions s'identificaran amb el valor T del camp «tipus d'inactivitat».

Davant aquestes situacions, un període d'alta es considerarà finalitzat el dia en què es va produir l'acomiadament declarat improcedent, i el tram corresponent es tancarà aquest dia.

En el cas que s'hagi procedit a la readmissió del treballador en l'empresa, a partir del dia immediatament posterior a la finalització del període respecte del qual s'hagin d'abonar els salaris de tramitació, la data de notificació de la sentència o l'acta de conciliació, s'ha d'obrir un nou tram per a l'abonament dels salaris de tramitació.

3. Comunicació de les retribucions abonades als treballadors (fitxer CRA)

Els empresaris hauran de comunicar a la TGSS en cada període de liquidació l'import de tots els conceptes retributius abonats als seus treballadors, amb independència de la seva inclusió o no en la base de cotització a la Seguretat Social i encara que resultin d'aplicació bases úniques.

L'obligació afecta, amb caràcter general, els empresaris inscrits en qualsevol dels règims i sistemes especials de la Seguretat Social respecte dels treballadors que figurin en situació d'alta, en el període de liquidació corresponent, en els CCC dels quals aquests empresaris siguin titulars. Tota empresa que tingui aquesta consideració, conforme a l'establert en el RGIASS, en qualsevol dels règims del sistema de la Seguretat Social amb treballadors per compte d'altri o assimilats a aquests, està obligada a comunicar els conceptes retributius abonats als seus treballadors, amb independència de si es tracta d'empreses públiques o privades, o es tracta d'organismes que integren qualsevol administració pública.

Únicament queden exclosos de la comunicació dels conceptes retributius abonats als treballadors per mitjà dels fitxers CRA els ocupadors de treballadors inclosos en el sistema especial per a empleats de llar del règim general i els col·lectius de professionals taurins, i exclusivament respecte d'aquests treballadors, atès que, en ambdós casos, la comunicació dels conceptes retributius abonats als seus treballadors es manté segons els procediments específicament establerts per a ambdós col·lectius.

Fins i tot en els casos que els treballadors cotitzin a la Seguretat Social mitjançant quotes fixes —entre d'altres, els treballadors amb contracte per a la formació i l'aprenentatge— o mitjançant bases de cotització fixes, els empresaris estan obligats a comunicar els conceptes retributius abonats als seus treballadors.

La informació dels conceptes retributius abonats als professors de col·legis concertats es realitzarà en relació amb els CCC en què els treballadors figurin en situació d'alta. Respecte dels CCC que puguin haver estat assignats als empresaris amb l'objecte d'instrumentalitzar l'ingrés de quotes de les quals l'autoritat educativa corresponent no tingui la consideració de subjecte responsable de l'ingrés de quotes i en què els treballadors no figurin en situació d'alta, no s'efectuarà la comunicació de conceptes retributius abonats. Aquests imports s'integraran en els de les comunicacions associades als CCC en què els treballadors figurin en situació d'alta.

3.1. Termini de presentació dels fitxers CRA

Les empreses han de presentar els fitxers CRA en el mateix termini a l'aplicable a cada empresa per a la presentació i ingrés de les liquidacions de quotes a la Seguretat Social en el termini reglamentari.

Les empreses o organismes amb autorització d'ingrés de les quotes en terminis diferents als establerts genèricament podran presentar els fitxers CRA en els terminis autoritzats segons el període reglamentàriament autoritzat o fer-ho en els terminis reglamentaris d'ingrés de quotes establerts amb caràcter general i, per això, el mes següent de l'abonament de les retribucions als treballadors.

A diferència de l'establert per al període reglamentari d'ingrés de les quotes a la Seguretat Social, respecte a l'article 56.2 del RGRSS, atorga al director general de la TGSS la possibilitat d'establir terminis diferents als reglamentaris per a l'ingrés de les quotes, en relació amb l'obligació de comunicar els conceptes retributius abonats als treballadors, per mitjà dels fitxers CRA; no existeix cap previsió legal o reglamentària sobre aquest tema. Per això no existeix la possibilitat de modificar el termini de presentació dels fitxers CRA. Les empreses hauran de subministrar informació a la TGSS cada mes sobre totes les retribucions abonades als seus treballadors en el mes anterior.

Les empreses autoritzades a diferir el pagament de les quotes de la Seguretat Social en un mes hauran de subministrar informació a la TGSS, cada mes, de totes les retribucions abonades als seus treballadors dos mesos abans (per exemple, en el mes d'abril s'haurà de subministrar la informació referida a les retribucions abonades en el mes de febrer).

Les empreses autoritzades al pagament trimestral de les quotes de la Seguretat Social hauran de subministrar informació a la TGSS, cada mes en què s'hagi de produir l'ingrés de quotes segons l'autorització concedida, de totes les retribucions abonades als seus treballadors en el trimestre al qual es refereixen les quotes que s'han d'ingressar (per exemple, en el mes d'abril s'haurà de subministrar la informació referida a les retribucions abonades entre els mesos de gener i març).

4. Prescripció

L'obligació de pagament de les quotes de la Seguretat Social i dels conceptes de recaptació conjunta, i també dels recàrrecs sobre els uns i les altres, prescriu als quatre anys, a comptar de la data en què finalitzi el termini reglamentari d'ingrés de les quotes.

La prescripció es declara d'ofici, sense necessitat que la invoqui o exceptuï el responsable de pagament, en qualsevol moment del procediment recaptatori.

Interrupció, extensió i efectes de la prescripció

El termini de prescripció queda interromput per les causes ordinàries i, en tot cas, per les següents:

a) Per qualsevol actuació del responsable de pagament que comporti el reconeixement o l'extinció del deute.

b) Per qualsevol acció de la Tresoreria General de la Seguretat Social o de la Inspecció de Treball i Seguretat Social feta amb coneixement formal del responsable del pagament que comporti el reconeixement, regularització, comprovació, inspecció, assegurament, liquidació i recaptació de tots o d'una part dels elements de l'obligació amb la Seguretat Social.

c) Per interposició de recurs o impugnació administrativa o judicial; en aquest cas, es torna a iniciar el còmput del termini de prescripció a partir de la data en què es dicti la resolució o sentència fermes que els resolguin. Quan declarin la nul·litat de l'acte impugnat, el termini de prescripció per aquesta causa es considera no interromput.

d) Per sol·licitud d'una prestació econòmica de la Seguretat Social en els supòsits en què legalment o reglamentàriament estigui prevista la possibilitat d'advertir l'interessat que ha de posar-se al corrent del pagament de les seves quotes en vista al reconeixement de la prestació.

Si hi hagués diversos deutes liquidats a càrrec d'un mateix responsable de pagament, la interrupció de la prescripció per l'exercici de l'acció administrativa només afecta el deute a què es refereixi.

La prescripció d'un deute o d'una part aprofita per igual tots els responsables del pagament. Un cop interromput el termini de prescripció per a un, s'entén interromput per a tots els altres.

Exemple de prescripció

Una empresa no ingressa les quotes corresponents el mes de juny del 2014; el seu termini reglamentari d'ingrés va finalitzar el 31 de juliol del 2014. Per això, tret que el termini de prescripció sigui interromput per alguna de les causes establertes legalment, les quotes prescriuen l'1 d'agost del 2018.

Resum

Prescripció

- L'obligació d'ingrés de les quotes de la Seguretat Social prescriu als quatre anys de la data en què finalitzi el termini reglamentari d'ingrés.
- La prescripció determina que decau l'obligació d'ingrés de les quotes prescrites.

5. Període voluntari d'ingrés

El període voluntari de recaptació s'inicia en la data de començament del termini reglamentari d'ingrés i es perllonga, si no es paga o no es produeix una altra causa d'extinció del deute, fins a l'emissió de la provisió de constrenyiment, amb la qual es dona inici al període de recaptació executiva.

Exemples de període voluntari d'ingrés

Una empresa ingressa les quotes corresponents al mes d'agost del 2018 el 30 de setembre del 2018. Aquest ingrés es fa en període voluntari i dins del termini reglamentari.

Una altra empresa ingressa les quotes corresponents al mes d'abril del 2018, en el mes d'octubre d'aquest mateix any, després de ser reclamades per la TGSS mitjançant una reclamació de deute. Aquest ingrés es fa en període voluntari amb els recàrrecs corresponents, però fora del termini reglamentari ordinari d'ingrés, que va finalitzar el 31 de maig del 2018.

Resum

Període voluntari d'ingrés

- El període voluntari d'ingrés s'inicia a partir del dia que comença el termini reglamentari d'ingrés i finalitza amb la iniciació per la TGSS de la via executiva.
- L'ingrés en període voluntari es pot fer durant el termini reglamentari o fora d'aquest termini amb els recàrrecs corresponents.

5.1. Terminis reglamentaris d'ingrés de quotes

Les quotes de la Seguretat Social i els recursos que es recaptin juntament amb aquestes quotes s'han d'ingressar en el mes següent al que correspongui meritjar-los, tret que s'estableixi un altre termini per les normes que regulen el sistema de la Seguretat Social.

No obstant el que s'acaba d'indicar, per als col·lectius, es consideren terminis reglamentaris d'ingrés els següents:

1) Respecte de col·lectius del règim general:

- Les quotes que han d'abonar els organitzadors ocasionals d'espectacles taurins s'han d'ingressar, en tot cas, abans de la celebració de l'espectacle de què es tracti.
- Les quotes resultants de la regularització definitiva de la cotització dels artistes i dels professionals taurins s'han d'ingressar en el mes següent a aquell en què la Direcció Provincial o Administració de la Tresoreria Ge-

neral notifiqui la diferència de quotes resultant. Aquesta regularització s'haurà de fer durant l'any següent al de la finalització de l'exercici a què estigui referida.

- Les quotes corresponents als professionals taurins en situació d'incapacitat temporal s'han d'ingressar durant el mes següent al de la percepció de la prestació econòmica corresponent.

2) Respecte d'altres supòsits especials:

a) El termini reglamentari per a l'ingrés de les quotes per increments de salaris, modificacions de les bases, conceptes i tipus de cotització que s'hagin d'aplicar amb caràcter retroactiu o per les quals es pugui optar en el termini establert a aquest efecte, en virtut de disposició legal, acta de conciliació, sentència judicial o per qualsevol altre títol legítim finalitza, tret que en aquestes normes o en aquests actes es fixi un altre termini, l'últim dia del mes següent al de la publicació en el butlletí oficial corresponent de les normes que els estableixin, al d'esgotament del termini d'opció, al de la notificació de l'acta de conciliació o de la sentència judicial o al de la celebració o expedició del títol.

No obstant això, si la norma, l'acta de conciliació, la sentència o el títol corresponent estableixen que aquests increments o diferències s'han d'abonar o han de tenir efecte en un mes determinat, el termini reglamentari d'ingrés de les quotes corresponents finalitza l'últim dia del mes següent a aquell en què s'abonin aquests increments o tinguin efecte aquestes diferències, sempre que s'acrediti documentalment el mes en què han estat abonades o aplicades.

b) El termini reglamentari d'ingrés dels increments salarials deguts a conveni col·lectiu finalitza l'últim dia del mes següent a aquell en què s'hagin d'abonar, en tot o en part, aquests increments en els termes estipulats en el conveni i, si no n'hi ha, fins a l'últim dia del mes següent que es publiqui en el butlletí oficial corresponent.

c) El termini reglamentari per a l'ingrés de les quotes corresponents a salaris de tramitació, que s'hagin d'abonar com a conseqüència de processos per acomiadament o extinció del contracte de treball per causes objectives, finalitza l'últim dia del mes següent al de la notificació de la sentència, de l'acte judicial o de l'acta de conciliació.

Transcorregut el termini reglamentari d'ingrés sense pagament del deute s'apliquen els recàrrecs corresponents i comença la meritació d'interessos de demora, sense perjudici que aquests interessos només siguin exigibles en el període de recaptació executiva.

Resum

Termini reglamentari d'ingrés

a) Tret que s'estableixi expressament un altre termini, les quotes s'han d'ingressar durant el mes següent al que correspongui meritjar-los; per exemple, per a les quotes del mes d'octubre, el termini d'ingrés és el mes de novembre.

b) En col·lectius especials del règim general hi ha altres terminis reglamentaris d'ingrés per a determinats tipus de quotes.

c) En altres supòsits hi ha altres terminis d'ingrés per a quotes específiques:

- Salaris de tramitació: fins a l'últim dia del mes següent a la notificació.
- Endarreriments del conveni: fins a l'últim dia del mes següent en què s'hagin d'abonar o del següent a la publicació del conveni en el butlletí oficial corresponent.
- Diferències de cotització per normativa nova: hauran de ser ingressades abans de l'últim dia del segon mes següent al de la publicació de l'Ordre.

5.2. Presentació dels documents de cotització

La presentació, en termini reglamentari d'ingrés, dels tràmits de liquidació (fitxers SILTRA), en la forma i els llocs que estableixi la TGSS, és obligatòria, tot i que els subjectes responsables de pagament no ingressin les quotes corresponents.

Es consideren presentats dins del termini reglamentari el compliment de les obligacions de cotització (fitxers SILTRA) transmesos en termini reglamentari per mitjans electrònics, informàtics o telemàtics en els termes que estableixi la TGSS (Sistema RED), corresponents a treballadors donats d'alta.

Resum

Complementació obligacions

- La complementació és obligatòria, tot i que l'empresa no ingressi les quotes corresponents.
- Tenen la consideració de presentació de documents el compliment de les obligacions de liquidació en termini reglamentari pel Sistema SILTRA.

5.3. Compensació en la cotització

Els subjectes responsables del pagament que presentin els documents de cotització dins del termini reglamentari, efectuin o no l'ingrés de la quota total o de les aportacions dels treballadors, hi poden compensar l'import de les prestacions abonades, si escau, en virtut de la seva col·laboració obligatòria amb la Seguretat Social amb el de les quotes degudes que corresponguin al mateix període.

Exemple

Una empresa no ingressa les quotes corresponents al mes de juny del 2018, i presenta els documents de cotització en el termini reglamentari del mes de juliol del 2018; en el mes de juny havia abonat a dos treballadors els imports del pagament delegat corresponents a les prestacions d'incapacitat temporal, per un import total de 1.456 euros.

En data de 15 d'octubre del 2018 efectua l'ingrés de les quotes de juny; en efectuar l'ingrés, es pot compensar els imports que per 1.456 euros havia fet en pagament delegat d'incapacitat temporal. Si no hagués presentat els documents de cotització en ingressar les quotes de juny al mes d'octubre no s'hauria pogut compensar aquesta quantitat, i hauria d'haver efectuat l'ingrés total sense compensació, i sol·licitar la devolució del pagament delegat efectuat.

Resum

Compensació en els documents de cotització

Encara que no hi hagi ingrés efectiu de quotes, si es presenten els documents de cotització en el termini reglamentari d'ingrés, aquesta presentació permet compensar els imports abonats en concepte de pagament delegat de prestacions (la més usual, la incapacitat temporal).

5.4. Efectes de la falta de pagament en termini reglamentari

La falta de pagament del deute dins del termini reglamentari d'ingrés establert determina l'aplicació del recàrrec i la meritació dels interessos de demora, i, en els casos en què legalment escaigui, l'emissió de reclamació de deute, acta de liquidació o provisió de constrenyiment, sense perjudici de les sancions que escaiguin.

El recàrrec i els interessos de demora, quan siguin exigibles, s'han d'ingressar juntament amb els deutes sobre els quals recaiguin. Quan l'ingrés fora del termini reglamentari sigui imputable a un error de l'Administració, sense que actui en qualitat d'empresari, no s'aplica cap recàrrec ni es reporten interessos.

5.4.1. Recàrrecs per ingrés fora de termini amb presentació de documents

Transcorregut el termini reglamentari establert per al pagament de les quotes a la Seguretat Social sense haver-les ingressat i sense perjudici de les especialitats previstes per als ajornaments, s'aplicaran els recàrrecs següents.

Quan els subjectes responsables del pagament haguessin complert dins del termini les obligacions establertes (tràmits SILTRA):

- Recàrrec del 10% del deute, si s'abonessin les quotes degudes dins del primer mes natural a partir del venciment del termini per al seu ingrés.
- Recàrrec del 20% del deute, si s'abonessin les quotes degudes a partir del segon mes natural després del venciment del termini per al seu ingrés.

Exemple de recàrrec per ingrés fora de termini amb presentació de fitxers SILTRA

Una empresa ingressa el 31 de desembre del 2018 les quotes corresponents al mes d'agost del 2018; en data de 29 de setembre del 2018 havia transmès per mitjà de SILTRA els fitxers corresponents.

En aquest cas el recàrrec seria del 20%, ja que l'empresa ha presentat els fitxers de cotització i ha ingressat les quotes després del venciment del termini reglamentari. Si l'ingrés fos a l'octubre, el recàrrec seria del 10%.

5.4.2. Recàrrecs per ingrés fora de termini sense que s'hagin completat dins de termini les obligacions establertes (tràmits SILTRA)

El recàrrec és del 20% del deute si s'abonen les quotes degudes abans de la terminació del termini d'ingrés de la reclamació de deute o acta de liquidació.

El recàrrec és del 35% del deute si s'abonen a partir de la terminació d'aquest termini d'ingrés.

Exemple de recàrrec per ingrés fora de termini sense presentació de documents

El 31 d'agost de 2018, una empresa ingressa les quotes corresponents al mes de maig; en data 30 de juny del 2018 no havia presentat els documents de cotització en termini reglamentari.

El recàrrec és del 20%.

5.4.3. Interès de demora

El principal dels deutes amb la Seguretat Social reporta interessos de demora des de l'endemà del venciment del termini reglamentari d'ingrés.

El recàrrec aplicable a aquest principal reporta interessos de demora només des del venciment del termini dels quinze dies naturals següents a la notificació de la provisió de constreyniment.

En cap cas, els interessos de demora reportats no s'acumulen al principal o al recàrrec a l'efecte del càlcul de nous interessos.

La meritació d'interessos es perllonga fins a l'ingrés en la Tresoreria General de la totalitat del que es deu, sense que se suspengui, en cap cas, per la impugnació administrativa o judicial de qualsevol acte del procediment.

Els interessos de demora que s'hagin reportat en aplicació de l'apartat precedent només són exigibles quan hagin transcorregut quinze dies naturals des de la notificació de la provisió de constreyniment o des de la comunicació de l'inici del procediment de deducció, sense pagament del deute.

També són exigibles els interessos de demora quan s'acordi la suspensió del procediment administratiu en els tràmits del recurs contenciós administratiu que s'hagi interposat contra les resolucions desestimatòries dels recursos administratius presentats contra una reclamació de deute o acta de liquidació, si no s'ha abonat l'import del deute en el termini fixat en aquestes resolucions desestimatòries.

El tipus d'interès de demora és l'interès legal dels diners vigents a cada moment del període de meritació, incrementat un 25%, tret que l'LPGE n'estableixi un de diferent.

Resum

Interès de demora

- L'interès de demora es reporta des de l'endemà del venciment del termini reglamentari d'ingrés, però únicament s'aplica si les quotes no s'ingressen en període voluntari i s'inicia la via executiva quan hagin transcorregut quinze dies naturals des de la notificació de la provisió de constrenyiment.
- El tipus d'interès de demora és l'interès legal dels diners vigents a cada moment del període de meritació, incrementat un 25% [el 2018: interès legal (3%) + 25% = 3,75%].

Efectes de no ingressar en termini reglamentari

a) Si no hi ha ingrés en termini reglamentari, es reporta automàticament el recàrrec i l'interès de demora.

b) Pot constituir una infracció administrativa tipificada i qualificada com a greu en el TRLISOS.

c) Efectes de la falta de pagament en termini reglamentari.

d) Quan hi ha presentació de fitxers de cotització en termini reglamentari:

- Dona lloc a la meritació automàtica del recàrrec del 10% o del 20%.
- És possible compensar les prestacions abonades en pagament delegat.

e) Quan no hi ha presentació de documents de cotització en termini reglamentari:

- Dona lloc a la meritació automàtica del recàrrec del 20 o del 35%.
- No és possible compensar les prestacions abonades en pagament delegat.

f) En qualsevol dels casos, si persisteix la falta d'ingrés es procedeix a la reclamació administrativa del deute.

5.5. Reclamació administrativa de deutes amb la Seguretat Social

Un cop finalitzat el termini reglamentari d'ingrés sense que el subjecte responsable hagi efectuat l'ingrés de les quotes, n'escau, segons la naturalesa del deute amb la Seguretat Social, la reclamació administrativa, mitjançant:

- Reclamació de deute per la TGSS.
- Acta de liquidació de quotes per la Inspecció de Treball i Seguretat Social.

5.5.1. Reclamacions de deute per la TGSS

Escau reclamar el deute en els supòsits següents:

a) Falta de cotització respecte de treballadors donats d'alta.

b) Diferències d'import entre les quotes ingressades i les que legalment correspongui liquidar, que es deuen a errors aritmètics o de càlcul que resultin directament dels documents de cotització presentats.

c) Escau, també, reclamar el deute quan, en atenció a les dades que tingui la TGSS i per aplicació de qualsevol norma amb rang de llei que no exclouï la responsabilitat per deutes de Seguretat Social, s'hagi d'exigir el pagament d'aquests deutes:

- Als responsables solidaris; en aquest cas, la reclamació comprèn el principal del deute a què s'estengui la responsabilitat solidària, els recàrrecs, interessos i costos reportats fins al moment en què s'emeti aquesta reclamació.
- Al responsable subsidiari, per no haver ingressat el principal que deu el deutor inicial en el termini reglamentari assenyalat en la comunicació que, en aquest cas, s'ha de lliurar a aquest efecte.
- A qui hagi assumit la responsabilitat per causa de la mort del deutor originari; en aquest cas, la reclamació comprèn el principal del deute, els recàrrecs, els interessos i els costos reportats fins que s'emeti.

Terminis d'ingrés de les reclamacions de deute

Els imports exigits en les reclamacions de deute per quotes i conceptes de recaptació conjunta amb aquestes quotes, inclosos recàrrecs sobre les unes i els altres, impugnades o no, s'hauran de fer efectius dins dels terminis següents:

- Les notificades entre els dies 1 i 15 de cada mes, des de la data de la notificació fins al dia 5 del mes següent o l'immediat hàbil posterior.
- Les notificades entre els dies 16 i últim de cada mes, des de la data de notificació fins al dia 20 del mes següent o l'immediat hàbil posterior.

Proposta de liquidació per la Inspecció de Treball i Seguretat Social

Quan la Inspecció de Treball i Seguretat Social comprovi la falta de cotització per treballadors d'alta, sense presentació de documents de cotització dins o fora del termini reglamentari, escau, així mateix, que la TGSS expedeixi la reclamació de deute, una vegada rebuda d'aquesta Inspecció una comunicació sobre aquest tema amb la proposta de la liquidació que correspongui. Si la TGSS ja hagués emès una reclamació del deute figurat en la proposta de liquidació, haurà de reclamar, si escau, les diferències que resultin per la part no reclamada amb anterioritat.

En aquest cas, es tracta d'un document mitjançant el qual la Inspecció de Treball i Seguretat Social comunica a la TGSS les bases reals dels treballadors, perquè emeti la reclamació de deute en funció d'aquestes bases reals.

Resum

Reclamació de deute

La reclamació de deute l'emet i notifica la TGSS en els supòsits d'impagament de quotes següents:

- Falta total de cotització respecte dels treballadors donats d'alta, s'hagin presentat o no els documents de cotització en termini reglamentari.
- Falta de pagament de qualsevol de les aportacions que integren les quotes quan s'hagin presentat en termini reglamentari els documents de cotització.
- Diferències en les quotes degudes per treballadors donats d'alta o en els recàrrecs que els siguin aplicables per errors en les liquidacions, sempre que aquestes diferències resultin directament d'aquests documents.
- Deutes per quotes relatives a treballadors donats d'alta inclosos en els règims especials dels treballadors per compte propi o autònoms i empleats de la llar, per quotes fixes del règim especial agrari i del règim especial de treballadors del mar, les de conveni especial, i també les relatives a l'assegurança escolar i qualsevol altra quota fixa establerta o que s'estableixi.
- En els supòsits en què, per derivació de responsabilitat en el pagament de quotes, sempre que per les dades que tingui la TGSS es pugui determinar el subjecte responsable, la quantia del deute i els treballadors afectats.
- Tots els deutes per quotes la liquidació dels quals no correspongui a la Inspecció de Treball i Seguretat Social.
- En cas de falta total de cotització, sempre que no hi hagi hagut presentació de documents de cotització, la Inspecció de Treball i Seguretat Social pot comunicar a la TGSS mitjançant una proposta de liquidació les bases de cotització reals per a la seva reclamació.

5.5.2. Actes de liquidació

La Inspecció de Treball i Seguretat Social expedeix una acta de liquidació de quotes, en els supòsits següents:

- a) Falta d'afiliació o d'alta de treballadors autònoms.
- b) Diferències de cotització per treballadors donats d'alta, quan aquestes diferències no resultin directament dels documents de cotització presentats dins o fora del termini reglamentari. S'entenen compreses dins d'aquest apartat les diferències existents entre les remuneracions realment percebudes subjectes a cotització i les bases estimades que figurin en les reclamacions de deute emeses per falta de declaració de bases del subjecte responsable.
- c) Per derivació de la responsabilitat del subjecte obligat al pagament, sigui quina en sigui la causa i el règim de la Seguretat Social aplicable, i d'acord amb qualsevol norma amb rang de llei que no exclogui la responsabilitat per deutes de Seguretat Social. En els casos de responsabilitat solidària legalment previstos, la Inspecció pot estendre acta a tots els subjectes responsables o a algun d'ells; en aquest cas, l'acta de liquidació comprèn el principal del deute a què s'estengui la responsabilitat solidària, els recàrrecs, els interessos i els costos reportats fins al dia en què s'estengui l'acta.
- d) Aplicació indeguda de les bonificacions en les cotitzacions de la Seguretat Social, previstes reglamentàriament per al finançament de les accions formatives del subsistema de formació professional continuada.

Terminis d'ingrés de les actes de liquidació

Els imports dels deutes figurats en les actes de liquidació de quotes, s'expedeixen o no simultàniament actes d'infracció pels mateixos fets, no impugnades o impugnades mitjançant recurs d'alçada sense presentació d'aval o prou consignació, s'ingressen fins a l'últim dia del mes següent al de la notificació del acte administratiu corresponent definitiu de liquidació.

Resum

Actes de liquidació

La Inspecció de Treball i Seguretat Social les estén i notifica en els deutes per quotes originades per:

- Falta d'afiliació o d'alta de treballadors en qualsevol dels règims del sistema de la Seguretat Social.
- Diferències de cotització per treballadors donats d'alta, quan aquestes diferències no resultin directament dels documents de cotització presentats dins o fora del termini reglamentari.

- Aplicació indeguda de bonificacions en les cotitzacions per accions formatives de formació continuada.
- Derivació de la responsabilitat del subjecte obligat al pagament, sigui quina en sigui la causa i el règim de la Seguretat Social aplicable.

Resum

Calculada la cotització a la Seguretat Social pels diferents conceptes que la integren, i formalitzades les nòmines, les quotes resultants tant de l'aportació de l'empresa com de la del treballador, s'han d'ingressar en la TGSS mitjançant el procediment de tramitació i ingrés dels documents de cotització corresponent. Actualment, aquest procediment és obligatòriament telemàtic mitjançant el Sistema Liquidació Directa (SILTRA), amb el qual s'efectua la tramitació de cotització a la TGSS.

En aquest mòdul s'analitza el procediment de confecció dels documents de cotització amb les diferents modalitats existents, i també els tràmits d'ingrés en el procediment de recaptació de quotes de la Seguretat Social, i s'aborden els dos períodes existents (període voluntari i en via executiva). Dins del primer, s'analitzen els terminis reglamentaris d'ingrés de les quotes, les particularitats en diferents supòsits d'aquests terminis, i també els efectes que es produeixen si no s'efectua l'ingrés, com la meritació dels recàrrecs corresponents.

Ateses les característiques del procediment d'ingrés mitjançant el Sistema RED, es detalla la regulació d'aquest procediment telemàtic, amb les característiques específiques i modalitats de pagament que té.

Exercicis d'autoavaluació

Casos pràctics

1. L'empresa DSD, dedicada a l'activitat de construcció (CNAE 41), amb domicili al carrer Prova 5, de Valladolid, té contractat un únic treballador, F. G. H., amb categoria d'oficial de 2a. paleta.

Calculeu l'import de quotes que apareixeran reflectides en el rebut de liquidació de cotitzacions del mes de febrer del 2016, tenint en compte que la base de cotització per contingències comunes i professionals és de 1.222,22 euros i que es va abonar al treballador en règim de pagament delegat d'incapacitat temporal per accident de treball l'import de 662,60 euros, situació en la qual va acreditar una base de 883,47 euros en el període d'incapacitat temporal i de 338,75 euros en el període de prestació de serveis.

2. Fátima Delgado Tejero, oficial administrativa en situació de maternitat des del dia 8 de març, té una base de cotització de 1.562,53 euros per totes les contingències, dels quals 364,59 euros corresponen a la situació d'activitat laboral i 1.197,94 euros corresponen a la situació de maternitat.

Nieves Blanco Montes inicia l'activitat el dia 8 de març amb un contracte d'interinitat per substituir la Fátima durant la baixa per maternitat; la base de cotització per totes les contingències durant els 24 dies de març en què presta serveis és de 996,50 euros.

Calculeu l'import de les quotes que apareixeran reflectides en el rebut de liquidació de cotitzacions d'una empresa que en el mes de març del 2016 té al seu servei aquestes dues treballadores, ambdues amb retribució mensual, tenint en compte que l'import de la bonificació de la treballadora en situació de maternitat és de 370,16 euros i la de la treballadora substituïda de 307,91 euros, atès que s'hi aplica el 100% de bonificació en totes les quotes en el període de substitució.

3. L'empresa Botes, SL té al seu servei els treballadors següents:

- Asunción Figuero López, oficial administrativa, que té una base de cotització de 1.471,26 euros per contingències comunes i de 1.688,10 euros per contingències professionals, i que ha percebut en concepte d'hores extraordinàries per força major 216,84 euros.
- María Luisa San José Ulloa, oficial administrativa, que té una base de cotització, tant per contingències comunes com professionals, de 1.916,62 euros.
- José Benito Carrasco, auxiliar administratiu, que ha estat en situació d'incapacitat temporal derivada de malaltia comuna fins al dia 12 de febrer del 2018.

La base de cotització per contingències comunes corresponent al mes de febrer és de 1.361,48 euros i la de contingències professionals de 1.427,41 euros, i ha fet durant el mes de febrer hores extraordinàries, per les quals va rebre 65,93 euros.

Com a prestació a càrrec de la Seguretat Social, li correspon rebre en concepte d'incapacitat temporal, durant els 12 dies del mes de febrer, 408,44 euros. Les retribucions han romàs invariables des del dia 1 d'abril del 2012, amb excepció de les hores extraordinàries, que són les úniques fetes durant la vigència del contracte.

Calculeu l'import de quotes que apareixeran reflectides en el rebut de liquidació de cotitzacions corresponents al mes de febrer del 2018, sabent que són treballadors fixos, que tenen retribució mensual.

De selecció múltiple

1. El Sistema de Liquidació vigent en el règim general és:

- a) RED
- b) SILTRA
- c) FAN
- d) XPS

2. Quan la liquidació es fa per la quota total fora de termini reglamentari, la classe de liquidació que hem d'incloure en la casella CL corresponent és...

- a) 00.
- b) 1.
- c) 2.
- d) 3.

3. La clau de control CC, quan es liquiden períodes de vacances no gaudits, és...

- a) 00.
- b) 15.
- c) 1.
- d) 4.

4. Quan cal fer una liquidació complementària de quotes a la Seguretat Social haurem de formalitzar...

- a) un únic TC-2 i tants TC-1 com mesos de liquidació.
- b) un únic TC-1 i TC-2.
- c) un únic document d'ingrés i tantes relacions nominals com mesos de liquidació.
- d) no es presenten documents de cotització.

5. Per a l'ingrés de quotes corresponents a salaris de tramitació que s'hagin d'abonar com a conseqüència de processos d'acomiadament o extinció del contracte de treball per causes objectives...

- a) no és necessari sol·licitar una autorització prèvia si es remeten pel SILTRA.
- b) és necessari sol·licitar una autorització prèvia encara que s'utilitzi el SILTRA.
- c) no cal presentar documents per a l'ingrés.
- d) es fa sempre separada l'aportació empresarial.

6. Els documents de cotització o documentació de compliment cal conservar-los un mínim de...

- a) 5 anys.
- b) 3 anys.
- c) 4 anys.
- d) no és necessari conservar-los.

7. Amb el Sistema RED...

- a) no podem treballar, perquè no està operatiu.
- b) podem presentar únicament afiliacions dels treballadors.
- c) podem presentar únicament inscripcions d'empresa.
- d) podem presentar altes de treballadors.

8. El sistema de domiciliació o càrrec en compte...

- a) es permet únicament per a les liquidacions ordinàries.
- b) es permet per a tot tipus d'ingressos.
- c) es permet per als ingressos de sancions.
- d) es permet per a l'ingrés de liquidacions complementàries per salaris de tramitació.

9. La sol·licitud de cobrament de pagament electrònic es pot fer durant el mes de presentació fins al dia...

- a) 15.
- b) 20.
- c) 25.
- d) 27.

10. El pagament de les quotes a la Seguretat Social es pot fer...

- a) per càrrec en compte.
- b) amb un gir postal.
- c) amb targeta de crèdit.
- d) amb un pagaré.

11. El termini reglamentari d'ingrés ordinari de quotes és...

- a) el mes de la meritació.
- b) fins al dia 15 del mes següent al de la meritació.
- c) el mes següent al de meritació.
- d) fins que s'emeti la provisió de constrenyiment.

12. L'ingrés de quotes del mes de setembre del 2018, en el mes de novembre del 2018, havent remès els documents de cotització pel Sistema SILTRA, implica un recàrrec del...

- a) 3%.
- b) 5%.
- c) 10%.
- d) 20%.

13. En els increments salarials que es deuen al conveni col·lectiu, el termini reglamentari d'ingrés finalitza...

- a) l'últim dia dels dos mesos següents a la publicació del conveni.
- b) el primer dia del mes següent a la publicació.
- c) fins als tres mesos següents a l'abonament dels endarreriments.
- d) l'últim dia del mes següent a aquell en què s'hagin d'abonar.

14. Si es presenten els documents de cotització o es complimenten les obligacions de liquidació en el termini reglamentari d'ingrés...

- a) es permet la compensació del pagament delegat efectuat.
- b) no es permet cap compensació.
- c) no es generen recàrrecs.
- d) no té cap efecte si no s'ingressen les quotes.

15. L'interès de demora per falta d'ingrés de quotes...

- a) no s'aplica si hi ha presentació de documents.
- b) no s'aplica si no hi ha presentació de documents.
- c) es reporta només des del venciment del termini dels quinze dies naturals següents a la notificació de la provisió de constrenyiment.
- d) es reporta només des del venciment del termini dels quinze dies naturals següents a la finalització del termini reglamentari.

16. El tipus d'interès de demora és...

- a) l'interès legal dels diners vigents incrementats un 25%.
- b) l'interès legal dels diners vigents incrementats un 35%.
- c) l'interès legal dels diners vigents.
- d) sempre el 5%.

Solucionari

Exercicis d'autoavaluació

1. Cal tenir en compte les consideracions següents:

- Base de contingències comunes: 1.222,22 euros.
- Base de contingències professionals: 1.222,22 euros, tenint en compte que el període de prestació de serveis acredita 338,75 euros i durant el període d'incapacitat temporal: 888,47 euros.

Cosa que motiva que, ateses les modificacions introduïdes per l'LPGE 2010, tant sobre la base del període de prestació de serveis, com en el període d'IT, apliquem els tipus de cotització per accidents de treball i malaltia professional de la construcció (3,35% i 3,35%).

A més, hem de compensar l'import abonat en pagament delegat de 662,60 euros, la qual cosa motiva que el saldo de la liquidació no sigui per ingressar, sinó per percebre perquè l'abonat en pagament delegat supera l'import de quotes que cal ingressar.

Quotes del rebut de liquidació de cotitzacions:

- Quotes contingències comunes: $1.222,22 \times 28,30\% = 345,89$ euros.
- Quotes AT i EP: 40,94 (IT) i 40,94 (IMS) = 81,88 euros.
- Quotes recaptació conjunta: 97,16 euros.
- Compensació pagament delegat IT AT: -580,72 euros.

Import que ha de percebre: 137,67 euros (atès que el pagament delegat efectuat supera l'import de quotes que cal ingressar).

2. a) Càlculs previs

Bonificació de les quotes corresponents a l'empresari per la treballadora en situació de maternitat: $1.197,94 \text{ euros} \times 30,90\% = 370,16$ euros.

El tipus de 30,90% s'obté en sumar els percentatges de cotització següents:

Contingències comunes	23,60%
Epígrafs per accident de treball i malaltia professional	0,65%
Epígrafs per incapacitat temporal i invalidesa, mort i supervivència	0,35%
Atur	5,50%
FOGASA	0,20%
Formació professional	0,60%
Total	30,90%

Bonificació aplicable a la treballadora substituïda: $996,50 \text{ euros} \times 30,90\% = 307,91$ euros.

Cal tenir en compte respecte a les quotes AT i EP que, des de l'LGPE 2010, el tipus de cotització per a períodes de maternitat és igual al dels períodes d'actiu.

b) Quotes del rebut de liquidació de cotitzacions:

- Quotes de contingències comunes: $1.361,09 \times 28,30\% = 385,19$ euros.
- Quotes de contingències comunes treballadora maternitat: $1.197,94 \times 23,60\% = 282,71$ euros (el 4,70% de la treballadora l'ingressa l'INSS una vegada descomptat a la treballadora quan li abona la prestació).
- Total de contingències comunes: 667,90 euros.
- Quotes AT i EP: $2.559,03 = 16,62$ (IT) + $8,95$ (IMS) = 25,58 euros.
- Quotes recaptació conjunta: $1.361,09 \times 7,95\% = 108,20$ euros.
- Quotes recaptació conjunta maternitat: $1.197,94 \times 6,30\% = 75,47$ euros.
- Bonificacions interinicitat maternitat: $370,16 + 307,91 = 678,07$ euros.

Per ingressar: 199,08 euros.

3. La base de cotització per contingències professionals corresponent a José Benito s'ha de dividir en funció de la situació referida al mes de febrer.

Situació d'incapacitat temporal: B.C. = $(1.361,48 \text{ euros} : 30) \times 12 = 544,56 \text{ euros}$.

Hem partit del supòsit que la base de cotització del mes anterior al d'inici de la incapacitat temporal era de 1.361,48 euros i que no havia fet hores extraordinàries l'any anterior al de l'inici de la situació d'incapacitat temporal.

Situació d'actiu: $1.361,48 \text{ euros} - 544,56 \text{ euros} = 816,92 \text{ euros}$; $816,92 \text{ euros} + 65,93 \text{ euros} = 882,85 \text{ euros}$, en què hi ha incloses les hores extraordinàries corresponents al mes de febrer.

Càlcul de les quotes corresponents a contingències professionals:

a)

- Quotes IT: $4.487,57 \text{ euros} \times 0,65\% = 29,17 \text{ euros}$.
- Quotes IMS: $4.487,57 \text{ euros} \times 0,35\% = 15,71 \text{ euros}$.
- Ocupació (període de baixa IT): LPGE 2010 i 2013.
- Quotes IT: $544,56 \text{ euros} \times 0,65\% = 3,53 \text{ euros}$.
- Quotes IMS: $544,56 \text{ euros} \times 0,35\% = 1,90 \text{ euros}$
- Total quotes IT: $29,17 \text{ euros} + 3,53 \text{ euros} = 32,70 \text{ euros}$.
- Total quotes IMS: $15,71 \text{ euros} + 1,90 \text{ euros} = 17,61 \text{ euros}$.

b)

- Quotes contingències comunes: $4.749,36 \times 28,30\% = 1.344,07 \text{ euros}$.
- Quotes hores extres força major: $216,84 \times 14\% = 30,36 \text{ euros}$.
- Quotes hores extres: $65,93 \times 28,30\% = 18,66 \text{ euros}$.
- Quotes AT i EP: $5.032,13 = 32,70 \text{ (IT)} + 17,61 \text{ (IMS)} = 50,31 \text{ euros}$.
- Quotes recaptació conjunta = $5.032,13 \times 7,95\% = 400,05 \text{ euros}$.
- Compensació pagament delegat IT: 408,44 euros.

1. b

2. d

3. b

4. c

5. a

6. c

7. d

8. d

9. d

10. a

11. c

12. d

13. d

14. a

15. c

16. a

Bibliografia

Benavides Vico, A. (2014). *Guía especializada de nóminas y seguros sociales.*. Valladolid: Lex Nova-Thomson Reuters

Benavides Vico, A. (2009). *Análisis práctico de la cotización a la Seguridad Social.* Valladolid: Lex Nova.

Beneyto Calabuig, D.; Herrero Guillem, V. M.; Prados de Solís, J. M. (2014). *2000 soluciones de Seguridad Social.* València: Editorial CISS.

Ferrer López, M. (2014). *Cómo confeccionar nóminas y seguros sociales.* Barcelona: Ediciones Deusto.

López y López, I. (2014). *Práctica de salarios y cotizaciones.* Madrid: CEF.

Rodríguez López, P. (2010). *Manual práctico de Seguridad Social, contratación y nóminas.* Madrid: Edisofer, SL.