



CONSULTA 3/2012.

INFORME DE LA I.G.A.C. DE 16 DE MAYO DE 2012.

- **Se resuelve consulta sobre la aplicación del Decreto 36/2011 de 5 de mayo, sobre indemnizaciones y compensaciones por razón del servicio, en cuanto a asistencias a tribunales y su repercusión sobre la Base de Cotización.**

En esta Intervención General se ha recibido consulta formulada por la Interventora Delegada de Innovación, Industria, Turismo y Comercio sobre la necesidad de establecer criterio relativo a la aplicación del Decreto 36/2011 de 5 de Mayo, sobre indemnizaciones y compensaciones por razón del servicio, en cuanto a la liquidación de las *asistencias a tribunales por participación o colaboración en tribunales de oposición y concursos encargados de la selección de personal o de pruebas cuya superación sea necesaria para el ejercicio de profesiones o para la realización de actividades* y su repercusión sobre la Base de Cotización a la Seguridad Social.

La liquidación de las asistencias se realiza en el modelo Anexo III, (Relación de perceptores), establecido en la Orden de 31 de octubre de 2000, por la que se regula el procedimiento para aplicar las retenciones por Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, a determinadas retribuciones (BOC de 9 de noviembre de 2000), estableciéndose en su artículo 2, que la relación de perceptores se elaborarán con frecuencia mensual, para su inclusión en nómina.

Desde la entrada en vigor del Decreto 36/2011, de 5 de Mayo, en aplicación de lo establecido en su artículo 25.2, las citadas asistencias se devengan a la finalización del proceso selectivo.

Por parte de las Intervenciones Delegadas de distintas Consejerías, se observa que no existe un criterio uniforme sobre los expediente de liquidación de asistencias a tribunales consideradas a efectos de formar parte de la Base de Cotización de la Seguridad Social.

Se plantea disparidad de criterios, liquidando unas Consejerías todas las asistencias de manera conjunta en el Anexo III del mes en que se perciben las asistencias, sin diferenciar las fechas de realización efectiva, y en otras se liquidan en tantos Anexos III como meses de realización efectiva de las asistencias.

La diferencia entre ambos supuestos repercute o puede repercutir en la obtención de la Base de Cotización a la Seguridad Social, ya que en el primer supuesto la cantidad total a percibir por cada perceptor se incluirá en el mes de pago de las asistencias, formando parte exclusivamente de la base de cotización de ese mes, (si el trabajador no está topado o hasta el tope), mientras que en el





segundo caso, se aplicará cada importe mensual a la correspondiente Base de Cotización de cada mes en que efectivamente tuvieron lugar la sesiones (igualmente si no está topado o hasta el tope) .

En vista de lo expuesto desde esta Intervención General se aclaran las siguientes cuestiones:

- Mediante RD 36/2011, de 5 de mayo, sobre indemnizaciones y compensaciones por razón del servicio, se produjo una novedad en cuanto al momento de devengo de las asistencias a tribunales. El artículo 25 de dicho Decreto establece: 1. *“se entenderá por asistencia la indemnización o compensación reglamentaria que de acuerdo con lo previsto en los artículo siguientes, proceda abonar o compensa por:b) participación o colaboración en tribunales de oposición o concursos encargados de la selección de personal o de pruebas cuya superación sea necesaria para el ejercicio de profesiones o para la realización de actividades “*. Y en el punto segundo señala: *“ Con carácter general se devengarán las asistencias en el momento en que se produzca la actividad que da derecho a la misma, si bien en el supuesto indicado en el apartado 1.b) de este artículo, se producirá el devengo a la finalización del proceso selectivo “*.
- Por otra parte la Seguridad Social, en el 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, en su artículo 23. Base de cotización, establece: *“ En el régimen General de la Seguridad Social la Base de Cotización para todas las contingencias y situaciones amparadas por la acción protectora del mismo, incluidas las de accidente de trabajo y enfermedad profesional, estará constituida por la remuneración total, cualquiera que sea su forma o denominación, que, con carácter mensual, tenga derecho a percibir el trabajador o la que efectivamente perciba de ser ésta superior, por razón del trabajo que realice por cuenta ajena.....A). Las percepciones de vencimiento superior al mensual se prorratearán a lo largo de los doce meses del año.....”*.
- Dicho Reglamento determina la existencia de unas Bases de Cotización Mínimas y Máximas, las cuales varían cada año y son publicadas en el Boletín Oficial del Estado, normalmente en una Orden que desarrolla los Presupuestos Generales del Estado para cada ejercicio en cuestión y para este tema en concreto. Para el año 2012, se encuentra en la Orden ESS/184/2012, de 2 de febrero, 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 2012.
- Consecuencia de las Bases mínimas y máximas anteriormente expuestas, puede resultar que las personas con derecho a la percepción de asistencias, no les afecte decisivamente la cuestión planteada por encontrarse en el “tope máximo”, es decir, que las indemnizaciones por las citadas asitencias no formarían parte de su Base de Cotización. Sin embargo puede ser





importante para aquellas personas con derecho a asistencias cuya Base de Cotización no se encuentra topada.

- Planteada consulta ante la Seguridad Social, sobre la necesidad de prorratear las asistencias en el mes de su ejecución a efectos de incrementar la Base de Cotización, independientemente del momento de devengo de las mismas, la Seguridad Social contesta afirmativamente, expresándose en los siguientes términos: *"La cotización se realizará cuando el trabajador perciba en nómina esas dietas, si correspondiesen a varios meses habrá que hacer una liquidación complementaria prorrateando en cada mes lo que corresponda"*.

Por lo expuesto, esta Intervención General, considera que en materia de pago de las asistencias en tribunales de oposición, del artículo 25.1.b) del Decreto 36/2011, de 5 de mayo, hay que diferenciar en el "expediente de liquidación y pago de las asistencias" los meses en que tuvieron lugar las asistencias a las sesiones, reflejándose en los correspondientes Anexos III, para poder así prorratear el importe de las mismas a efectos de incrementar, en su caso, las Bases de cotización a través de liquidaciones complementarias.

Santander, a 16 de Mayo de 2012.

EL INTERVENTOR GENERAL



Fdo.: GABRIEL PÉREZ PENIDO.