

## TRIBUTACIÓ DELS RENDIMENTS DEL TREBALL PERSONAL EN L'ÀMBIT DE L'IRPF

### 1. CONCEPTE

Són rendiments del treball personal la totalitat de contraprestacions i utilitats, qualsevol que sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, derivades directa o indirectament del treball personal o de la relació laboral o estatutària i que no tinguin el caràcter de rendiments d'activitats econòmiques (Art. 17.1 LIRPF).

### 2. CARACTERÍSTIQUES

D'acord amb la seva definició legal, els rendiments del treball es caracteritzen pels següents trets o elements:

- a) Són rendiments obtinguts per la realització d'un treball que **no tingui el caràcter de rendiment d'activitat econòmica**. Per tant, perquè un rendiment pugui ser qualificat com a rendiment del treball caldrà que sigui contraprestació de la realització d'un treball per **compte aliè o dependent**.



- no assumpció risc econòmic
- contracte laboral o cotització Seguretat Social

*En aquest punt cal tenir en compte que hi ha determinats supòsits en els quals la renda percebuda pel subjecte passiu pot ser qualificada com a rendiments del treball personal o bé com a rendiments d'activitats econòmiques, a **elecció** del propi obligat. Entre d'altres, es troben en aquesta situació les següents rendes:*

- *Rendiments derivats d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars;*
- *Els rendiments derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre i quan es cedeixi el dret a la seva explotació.*

- b) En segon lloc, són rendiments del treball tant aquells que es percebin com a **contraprestació** estricta del treball realitzat, així com qualsevol altre **utilitat** rebuda que tingui el seu origen en una relació laboral o en el fet de pertànyer a la plantilla laboral d'una empresa, malgrat no responguin estrictament al concepte tècnic o jurídic del terme contraprestació.

*En aquest sentit, caldrà qualificar com a rendiment del treball no només el salari percebut pel treballador com a retribució directa de la seva feina sinó qualsevol retribució satisfeta per l'empresari que, en virtut de la normativa laboral, tingui el caràcter d'extrasalarial (aquest és el cas, per*

*exemple, dels tiquets restaurant o de les assegurances mèdiques contractades per l'empresari en favor dels seus treballadors).*

- c) La contraprestació ha de derivar **directa o indirectament de la realització d'aquest treball.**

*En aplicació d'aquesta disposició, es considera rendiment del treball qualsevol retribució que tingui un nexa, directe o indirecte, amb el treball o la relació de dependència existents entre l'empresari i el treballador.*

*Així, per exemple, tenen la consideració de rendes del treball les pensions de la Seguretat Social per jubilació o per invalidesa del nivell contributiu al tractar-se de rendes que no deriven directament de la prestació d'un treball per part del seu perceptor sinó de les cotitzacions socials realitzades per aquest en la seva etapa de treballador en actiu, per la qual cosa tenen el seu origen, encara que indirecte, en la realització d'un treball per compte aliè.*

- d) Es consideren rendiments del treball tant les **retribucions dineràries** com les **retribucions en espècie** abonades per l'empresari als seus treballador en base a la relació laboral o la relació de dependència.

*A títol d'exemple, són **retribucions dineràries**, el sou, el salari i les dietes i assignacions per despeses de viatge. En canvi, son **retribucions en espècie** l'ús, per part del treballador, d'un vehicle propietat de l'empresa o l'ús d'un vehicle que aquesta ha contractat mitjançant una operació de leasing o de renting sempre i quan, com veurem, estigui destinat a l'ús particular del subjecte passiu.*

- e) Finalment, cal tenir en compte que la LIRPF qualifica com a rendiments del treball algunes **rendes que no compleixen estrictament les característiques esmentades.**

*La qualificació com a rendes del treball de retribucions que no responen a les característiques esmentades als apartats anterior ens permet distingir entre el que podríem anomenar rendes del treball típiques i rendes del treball atípiques.*

*En aquest sentit, són **rendes del treball típiques** el sou, el salari o les dietes i assignacions per despeses de viatge.*

*En canvi, podríem qualificar **d'atípiques** les prestacions derivades de sistemes de previsió social (com ara les prestacions percebudes pels beneficiaris de Plans de Pensions) o les pensions percebudes de l'ex-cònjuge en els supòsits de separació o divorci.*

### **3. QUANTIFICACIÓ DELS RENDIMENTS DEL TREBALL**

L'esquema general de quantificació dels rendiments del treball és el següent:

- + Rendiments íntegres
- Despeses deduïbles
- Reduccions per rendiments del treball irregulars

-----  
RENDIMENT NET PREVI DEL TREBALL

- Reducció per obtenció de rendiments del treball

-----  
**RENDIMENT NET DEL TREBALL PERSONAL**

### 3.1. RENDIMENTS ÍNTEGRES

Les retribucions rebudes en concepte de treball personal poden ser **dineràries** o bé en **espècie**, essent diferents les regles de valoració que s'apliquen a un i altre cas:

- o En el cas de les **retribucions dineràries**, tindrem en compte l'import íntegre o brut de les prestacions rebudes. Per tant, queden incloses en aquestes els impostos, les quotes de la Seguretat Social, mutualitats laborals o a aportacions a altres entitats i les retencions corresponents.
- o En el cas de les **retribucions en espècie**, és a dir, aquelles que rep el treballador en forma de béns o drets, caldrà aplicar unes regles de valoració específiques per a cada tipus de bé (vegeu arts. 42 i 43 LIRPF).

### 3.2. DESPESES DEDUÏBLES

Per a la determinació dels rendiments nets del treball, la norma legal admet la deduïbilitat d'un seguit de despeses **taxativament** enumerades a l'art. 19 de la LIRPF. Són les següents:

- o Cotitzacions a la Seguretat Social o Mutualitats Generals obligatòries de funcionaris;
- o Cotitzacions satisfetes a Col·legis d'Orfes o Institucions similars;
- o Quotes satisfetes a Sindicats i a Col·legis Professionals sempre que, en aquest darrer cas, la col·legiació sigui obligatòria per poder exercir el treball, amb el límit conjunt de 500 €;

*Així, per exemple, les quotes de col·legiació d'un metge o d'un advocat que presten els seus serveis per compte aliena mitjançant una relació laboral i que hagin de col·legiar-se per poder desenvolupar la seva tasca seran deduïbles de la seva declaració de l'IRPF en l'apartat dels rendiment del treball.*

*A tal efecte, només serà deduïble la part de la quota de col·legiació que respongui als fins essencials del corresponent col·legi i fins a un límit*

màxim de 500 € anuals.

- Despeses de defensa jurídica per litigis del contribuïent contra el pagador dels rendiments del treball, fins un màxim de 300€.

### **3.3. REDUCCIONS PER RENDIMENTS IRREGULARS**

Una vegada quantificades les rendes del treball percebudes pel treballador s'aplicarà, en el seu cas, una **reducció del 40%** per obtenció de rendiments irregulars. En concret, tenen aquesta consideració:

- Per una banda, els rendiments que hagin estat **generats en un període superior a dos anys** i que **no s'obtinguin de forma periòdica o recurrent** o, d'altra manera, que es rebin de forma ocasional.

**Exemple:**

*Imaginem que al corresponent Conveni Col·lectiu està estipulat que els treballadors que portin 25 anys a l'empresa rebran una retribució consistent en un rellotge ROLEX d'or.*

*Aquesta retribució tindrà la qualificació fiscal de renda irregular ja que es tracta d'una retribució no obtinguda de forma periòdica ni recurrent i que, a més, la seva generació s'ha produït en un període superior als dos anys, en concret, durant els 25 anys establerts al corresponent Conveni en quant a requisit temporal que condiciona la seva percepció.*

Per a l'aplicació d'aquesta reducció, cal tenir en compte que queden excloses del seu àmbit d'aplicació les prestacions rebudes en forma de renda o capital derivades de plans de pensions o altres sistemes privats de previsió social, al tractar-se de prestacions que acostumen a rebre's periòdicament, repartides en una pluralitat de períodes anuals, per la qual cosa s'entén que no està present la raó i fonament de la reducció que estudiem.

Tanmateix, cal tenir en compte que els rendiments objecte de reducció, han de ser **rebuts en un únic període impositiu** en el qual es procedirà a aplicar la reducció per obtenció de rendes irregulars.

Tot i això, s'admet l'aplicació de la reducció a la **percepció fraccionada de rendiments**, durant diversos períodes impositius, quan el resultat de dividir el nombre d'anys de generació, computats de data a data, entre els períodes impositius en que es fraccioni la seva percepció, sigui superior a dos.

**Exemple 1:**

*El senyor Bonastre ha obtingut el dret a rebre, d'acord amb les estipulacions del corresponent conveni col·lectiu, un premi per antiguitat al complir-se els seus 20 anys de prestació de serveis a l'empresa.*

*L'import d'aquest premi ascendeix a 30.000 € i la seva percepció es*

produirà de forma fraccionada durant 5 anys, l'any en que es reconeix el dret a la seva percepció i els quatre següents.

Solució:

La possibilitat d'aplicar la reducció per obtenció de rendiments irregulars està condicionada, al tractar-se d'una renda rebuda de forma fraccionada en el temps, al fet que el resultat de dividir el nombre d'anys de generació i el número de períodes impositius en que es realitza el fraccionament sigui superior a dos. Per tant:

$$\frac{\text{Anys de generació}}{\text{Anys fraccionament}} = \frac{20 \text{ anys}}{5 \text{ anys}} = 4 > 2$$

Per tant, procedirà l'aplicació de la reducció en cadascun dels exercicis en que es rebí l'esmentada renda. En concret:

Import del rendiment brut = 6.000 € anuals  
 Percentatge de reducció = 40%  
 Quantia de la reducció = 6.000 x 40% = 2.400 €  
 Quantia del rendiment reduït = 6.000 - 2.400 = 3.600 €

**Exemple 2:**

Amb les mateixes dades de l'exercici 1, imaginem que el pagament del premi per antiguitat es fracciona durant 12 anys. En aquest cas:

$$\frac{\text{Anys de generació}}{\text{Anys fraccionament}} = \frac{20 \text{ anys}}{12 \text{ anys}} = 1,66 < 2$$

En aquest cas no procediria l'aplicació de la reducció per obtenció de rendes irregulars ja que el resultat de dividir el nombre d'anys de generació i el número de períodes impositius en que es realitza el fraccionament és inferior a dos.

- Per altra, donen dret a l'aplicació de la reducció per obtenció de rendiments irregulars aquells **rendiments que reglamentàriament són qualificats com a rendiments irregulars**.

En aquest sentit, i d'acord amb el que preveu l'art. 11 RIRPF, **tenen la consideració de rendiments irregulars** del treball personal els següents:

- Les quantitats satisfetes per l'empresa al treballador com a conseqüència d'un trasllat a un altre centre de treball en l'import que excedeixi l'import de les dietes i les assignacions que per aquest concepte que es trobin exemptes (en relació a les quantitats exemptes per aquests conceptes vegeu art. 9 RIRPF, el contingut del qual serà estudiat amb deteniment a un epígraf específic de la present guia d'estudi);
- Les indemnitzacions derivades dels règims públics de Seguretat Social o Classes Passives, així com les prestacions satisfetes per col·legis d'orfes o institucions similars en el supòsit de lesions no invalidants o incapacitat permanent, en qualsevol dels seus graus, per empreses i ens públics;

- Les prestacions per mort i despeses d'enterrament que no estiguin exemptes de tributació;
- Les quantitats satisfetes en compensació o reparació de complements salarials, pensions o anualitats de durada indefinida o per la modificació de les condicions de treball;
- Quantitats satisfetes per l'empresa als treballadors per la resolució de mutu acord de la relació laboral;
- Premis literaris, artístics i científics que no gaudeixin d'exempció. No es consideren premis les contraprestacions econòmiques derivades de la cessió dels drets de la propietat intel·lectual o industrial que les substitueixi.

### **3.4. REDUCCIÓ PER OBTENCIÓ DE RENDIMENTS DEL TREBALL PERSONAL**

Amb anterioritat a 2007, les quanties a reduir per aquest concepte eren aplicades sobre la base imposable. A partir de la reforma operada per la Llei 35/2006, la reducció per obtenció de rendiments del treball s'efectuarà sobre l'import dels rendiments nets calculats d'acord amb el que s'ha exposat als punts anteriors.

L'import d'aquesta reducció variarà segons quin sigui l'import dels rendiments nets del treball obtinguts pel contribuïent. En concret, i amb caràcter general, l'import de la reducció per obtenció de rendiments del treball serà la següent:

<b>IMPORT DELS RENDIMENTS NETS DEL TREBALL</b>	<b>QUANTIA DE LA REDUCCIÓ</b>
= o < a 9.180 euros	4.080 euros/anuals
Entre 9.180'01 i 13.260 euros	4.080 euros – 0,35 x(RNT* – 9.180)
Més de 13.260 euros	2.652 euros anuals

\* RNT = Rendiment net del treball

Tanmateix, l'import que correspongui es **multiplicarà per dos** en els següents supòsits:

- Treballadors en actiu majors de 65 anys que continuïn treballant;
- Contribuïents en atur inscrits a l'oficina de treball que acceptin un lloc de treball que comporti un trasllat de la seva residència habitual a un nou municipi. L'increment de la reducció es produirà, únicament, en l'exercici en que es produeix el canvi de residència i en el següent.

Per altra banda, en els següents supòsits **s'addicionarà** a la reducció que correspongui amb caràcter general (quadre superior) els **imports** que s'indiquen a continuació:

- En el cas de persones amb discapacitat que obtinguin rendiments del treball com a treballadors en actiu s'aplicarà una reducció addicional de 3.264 € anuals.
- En el cas de persones amb discapacitat que acreditin necessitar l'ajut de terceres persones, tinguin mobilitat reduïda o un grau de minusvalia igual o superior al 65%, que obtinguin rendiments del treball com a treballadors en actiu s'aplicarà una reducció addicional de 7.242 €.

Com a conseqüència de l'aplicació d'aquestes reduccions **no pot resultar un rendiment del treball negatiu**.

#### **4. RETRIBUCIONS EN ESPÈCIE DEL TREBALL PERSONAL: REGLES DE VALORACIÓ**

Parlem de retribucions en espècie quan l'empresa entrega als seus treballadors béns, drets o serveis de manera gratuïta o a un preu notòriament inferior al normal del mercat, per al seu **ús particular** (art. 42 LIRPF).

*En aquest context, cal destacar que és l'**ús particular** el que determinarà la qualificació d'una determinada retribució com a renda en espècie.*

*Així, el simple fet que l'empresari posi a disposició d'un treballador un vehicle automòbil, per exemple, no determina la seva automàtica qualificació com a retribució en espècie. Únicament en cas que tal vehicle sigui destinat a fins particulars del treballador procedirà efectuar l'esmentada qualificació.*

*En aquests supòsits el més habitual és que coexisteixi un ús professional del bé entregat per l'empresa – imaginem, per exemple, l'entrega d'un automòbil al comercial d'una empresa -, amb un ús personal – cas, per exemple, de l'ús que en pugui fer aquest treballador durant els caps de setmana-. En aquests supòsits cal identificar i quantificar cadascun d'aquests usos i imputar només com a retribució en espècie la part que correspongui a l'ús particular del mateix.*

Per a la integració d'aquestes retribucions a la base imposable del contribuent cal fer una **valoració** de les mateixes. En termes generals, les rendes en espècie es valoraran pel seu valor normal de mercat. A aquest valor caldrà afegir, en el seu cas, l'import de l'ingrés a compte corresponent. No obstant, existeixen un seguit de supòsits que tenen unes regles específiques de valoració.

El següent quadre recull els diferents supòsits contemplats a la normativa vigent (art. 43 LIRPF):

RETRIBUCIONS EN ESPÈCIE	VALORACIÓ
<b>Ús de vivenda</b>	5% valor cadastral revisat 10 % valor cadastral no revisat. 5% (50% valor immoble Impost Patrimoni) <b>LÍMIT:</b> 10% restants retribucions treball
<b>Ús o entrega de vehicles automòbils:</b> a) Entrega propietat al treballador b) Ús vehicle, sense propietat c) Leasing / Renting	a) Valor adquisició + Tributs. b) 20% anual del cost d'adquisició + tributs c) 20% anual del valor de mercat vehicle nou
<b>Préstecs a tipus inferior al legal del diner</b>	Diferència entre l'interès pagat i l'interès legal del diner vigent durant aquest període
<b>Despeses estudi i manutenció del subjecte passiu i els seus familiars</b>	Cost per l'empresa
<b>Plans de Pensions i sistemes alternatius</b>	Import de les quotes o aportacions satisfetes per l'empresa
<b>Contractes d'assegurança</b>	Import de les primes o quotes
<b>REGLA RESIDUAL</b>	Valor normal de mercat

En relació a la subjecció a tributació de les retribucions en espècie, cal tenir en compte els següents aspectes:

- Només són retribucions en espècie aquells supòsits en els que l'empresa **entrega** al treballador **béns, drets o serveis** de manera **gratuïta** o a un preu notòriament inferior al normal del mercat, per al seu **ús particular**. Així, si l'empresa entrega al treballador diners per tal que adquireixi un determinat bé, dret o servei no ens trobarem davant d'una retribució en espècie sinó, en el seu cas, davant una retribució de caràcter dinerari.

**Exemple:**

- *L'empresa contracta directament una assegurança mèdica pels seus treballadors: retribució en espècie exempta dintre els límits legalment establerts;*
- *L'empresa entrega als seus treballadors 400 € a fi i efecte que puguin contractar l'assegurança mèdica que més s'ajusti a les seves necessitats: en aquest cas, l'import entregat per l'empresa als treballadors està plenament subjecte a tributació ja que és una entrega dinerària i no en espècie per la qual cosa no resulta d'aplicació l'exempció comentada a l'apartat anterior.*

- No totes les retribucions en espècie rebudes pel treballador estan subjectes a tributació. En aquest sentit, **no estan subjectes a tributació:**



- 1) L'entrega als treballadors en actiu, de forma gratuïta o per un preu inferior al normal del mercat, d'accions o participacions de la pròpia empresa o d'altres empreses del grup de societats, en la part que no excedeixi, pel conjunt de les entregades a cada treballador, de 12.000 euros anuals;
- 2) Les quantitats destinades a l'actualització, capacitació i reciclatge del personal empleat, sempre que siguin necessaris per al desenvolupament de les activitats o les característiques del lloc de treball;
- 3) Les entregues als treballadors de productes rebaixats a les cantines o menjadors de l'empresa o a econòmats de caràcter social, així com l'entrega de tickets-restaurant en la quantitat que no excedeixi dels 9 €/dia;
- 4) Les primes o quotes satisfetes per l'empresa a entitats asseguradores per la cobertura de malaltia en favor del treballador o del seu cònjuge o descendents, per la part que no excedeixi dels 500 €/any per persona;
- 5) Les primes o quotes satisfetes per l'empresa en virtut d'un contracte d'assegurança d'accident laboral o de responsabilitat civil del treballador;
- 6) La prestació de serveis d'educació preescolar, infantil, primària, secundària obligatòria, batxillerat i formació professional pels centres educatius autoritzats, als fills dels seus treballadors, amb caràcter gratuït o per un preu inferior al normal del mercat;
- 7) L'ús dels béns destinats als serveis socials i culturals que l'empresa posi al servei dels seus treballadors. Entre d'altres, tenen aquesta consideració els espais i locals que l'empresa destini a prestar el servei de primer cycle d'educació infantil als fills dels seus treballadors, així com la contractació, directa o indirecta, d'aquest servei amb tercers degudament autoritzats.

*Entre d'altres, tenen aquesta consideració els espais i locals que l'empresa destini a prestar el servei de primer cycle d'educació infantil als fills dels seus treballadors, així com la contractació, directa o indirecta, d'aquest servei amb tercers degudament autoritzats.*

*Tanmateix, tenen la consideració de serveis socials o culturals en els termes exposats el gaudi d'instal·lacions esportives, clubs socials, biblioteques o sales de lectura per part dels treballadors.*

*Quan el servei social que l'empresa ofereix és el transport gratuït dels treballadors des del seu domicili al lloc de treball no serà retribució en espècie quan es compleixin determinats requisits addicionals. En concret, l'Administració ha exigít que en aquest cas el transport sigui realitzat amb un vehicle de més de 9 places i a través de rutes preestablertes, amb parades fixes on es recullen als treballadors (vegeu, en aquest sentit, la resolució de la DGT núm. 146/2004, de 29 de setembre).*

- 8) Les dietes i assignacions per despeses de viatge en els termes reglamentàriament establerts (vegeu art. 9 RIRPF).

## **EXERCICI PRÀCTIC**

### **RENDIMENTS DEL TREBALL PERSONAL. VALORACIÓ DE LES RETRIBUCIONS EN ESPÈCIE**

**1. Durant l'any l'empresa "PLOMS, S.A." ha cedit gratuïtament als seus empleats varies vivendes en règims diferents. Determineu les conseqüències tributaries corresponents a cadascun dels supòsits plantejats:**

- Al director comercial li ha cedit l'ús d'una vivenda, propietat de l'empresa, el valor cadastral no revisat de la qual és de 120.000 euros i el seu valor d'adquisició 150.000 euros. Les retribucions dineràries brutes ascendeixen a 35.000 €.
- Al director de fàbrica, solter i sense fills, i amb un sou anual brut de 40.000 €, se li ha cedit una vivenda llogada per l'empresa. El lloguer mensual satisfet per l'empresa és de 450 euros/mes. El valor cadastral revisat de la vivenda llogada és de 120.000 €.
- El porter de la fàbrica viu en una vivenda habilitada en el propi edifici de la fàbrica, amb la condició que tingui plena disponibilitat per atendre les possibles incidències que sorgeixin. El valor cadastral revisat de l'esmentada vivenda ascendeix a 60.000 euros.
- En darrer lloc, l'informàtic de l'empresa ha llogat una vivenda propera a la seu de la fàbrica. Després de varies negociacions amb l'encarregat d'aquestes qüestions, l'empresa decideix satisfer-li una part del lloguer. Per aquest motiu, l'empresa entrega al treballador un ajut de 300 euros/mes.

**2. Durant l'any, l'empresa "PONTEX, S.A" ha entregat els següents vehicles als seus treballadors en les condicions que a continuació s'exposen. Indiqueu el tractament tributari d'aquestes entregues.**

- Al director administratiu li ha regalat un vehicle nou, el valor d'adquisició del qual fou de 17.000 euros, més 1.200 euros d'IVA i 900 euros de l'Impost de Matriculació.
- Al comptable li ha cedit l'ús d'un vehicle propietat de l'empresa. El seu cost d'adquisició fou de 12.000 euros, inclosos tributs. A la comptabilitat de l'empresa consten 1.800 euros d'amortització de l'esmentat vehicle.
- Com a conseqüència dels seus constants desplaçaments, l'empresa ha entregat al cap de vendes un vehicle automòbil, el cost d'adquisició del qual fou de 27.000 euros, inclosos tributs.

**3. Qualifica i valora les diferents retribucions rebudes per la senyora Bonet durant l'exercici, tenint en compte que treballa com a representant d'una empresa de cosmètica. Les retribucions que està previst que rebi durant l'any són les següents:**

- Retribucions anuals brutes de 35.000 euros
- Degut a les dificultats d'aparcament que hi ha a la zona on està situada l'empresa, aquesta ha llogat diverses places d'aparcament pels seus treballadors. Per aquest motiu, la senyora Bonet paga una tarifa reduïda de 30 euros mensuals, essent la tarifa pel públic en general de 70 euros. La diferència entre ambdues quantitats és satisfeta per l'empresa.
- L'empresa li entrega un ordinador portàtil valorat en 2.400 euros, amb la finalitat de facilitar la tramesa de comandes a la central. D'aquesta manera, la treballadora pot, diàriament, comunicar les comandes que han estat efectuades pels seus clients sense necessitat de desplaçar-se a l'empresa.
- Fa dos anys es va divorciar del seu marit. Per aquest motiu cobra, en concepte de pensió compensatòria reconeguda judicialment, una pensió de 1.000 euros mensuals.
- La senyora Bonet menja habitualment a l'empresa ja que aquesta disposa de servei de menjador pels seus treballadors, aconseguint així un estalvi de 750 euros a l'any en comparació a la despesa que hauria hagut de fer en cas d'haver de dinar a un restaurant del carrer.
- En darrer lloc, l'empresa disposa d'un servei gratuït de guarderia pels fills dels treballadors. És per això, que el contribuent s'ha estalviat un total de 3.000 euros anuals, en comparació al que li hagués costat portar al seu fill a una guarderia normal.

## **EXERCICI PRÀCTIC**

### **RENDIMENTS DEL TREBALL PERSONAL. CÀLCUL DEL RENDIMENT NET**

**El senyor Silvestre és informàtic i ens dona les següents dades a efectes de calcular l'import net dels rendiments del treball personal percebuts durant l'exercici:**

1. A finals d'any l'empresa per la que treballa, "OFIMAX, S.A.", li ha entregat un certificat a efectes de l'IRPF on indica que ha percebut un sou brut anual de 39.000 euros dels que se li han retingut 10.100 euros (26%) a compte de l'IRPF i 2.100 euros de Seguretat Social.
2. Dues tardes a la setmana dona classes d'introducció a l'informàtica a un centre situat prop de casa seva. Per aquest concepte ha cobrat, durant l'any, un total de 5.700 euros dels que li han estat retinguts 855 euros (15%) a compte de l'IRPF.
3. El contribuent viu a una vivenda propietat de l'empresa. El valor cadastral revisat de l'esmentat immoble és de 115.000 euros i l'empresa el va adquirir, fa set anys, per 140.000 euros.
4. L'empresa ha realitzat contribucions a un Pla de Pensions en benefici dels seus treballadors, essent imputables al senyor Silvestre un total de 2.100 euros. Alhora, pensant en el seu futur, va decidir ampliar aquestes quanties amb aportacions pròpies, havent aportat durant l'any un total de 1.500 euros.
5. Degut al seu alt nivell de rendiment, l'empresa decidí regalar-li un viatge de plaer d'una setmana a Rio de Janeiro per a dues persones, el cost del qual fou de 3.700 euros.
6. El senyor Silvestre es separà de la seva dona fa dos anys i quedà obligat, per sentència judicial, a passar-li una pensió compensatòria de 1.400 euros anuals i una pensió d'aliments al seu fill de 3.000 euros anuals.
7. Durant l'any s'ha gastat 300 euros en llibres d'informàtica necessaris per a la realització de les seves tasques professionals. Igualment, ha satisfet 900 euros a una Mútua d'assistència sanitària i 450 euros de dentista.
8. En el decurs de l'exercici el contribuent es va afiliar a un sindicat de treballadors fent efectiva una quota anual de 35 euros.
9. A principis d'octubre, el senyor Silvestre es jubila per la qual cosa passa a cobrar de la Seguretat Social la pensió corresponent. Concretament, el contribuent rep un total de 7.800 euros bruts corresponents a la pensió dels mesos d'octubre, novembre i desembre.
10. Com a conseqüència de la jubilació, l'empresa entrega al senyor Silvestre un premi extraordinari de 15.000 euros, reservat als treballadors que han estat a l'empresa durant 25 anys, circumstància que s'ha produït durant l'any.