

CURSO

**ASPECTOS RELEVANTES
DEL CFDI DE NÓMINA**



Instructor:

LC. YADIRA ALBOR VALDES

SEPTIEMBRE DE 2018



EXPOSITOR



L.C. YADIRA ALBOR VALDES

Licenciada en Contaduría, egresada de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM

Socio fundador de la Firma CITNE (Consultoría Integral en Tecnología de Negocios). Consultor en Automatización de Procesos.

Implementador de Software para la MyPime principalmente la línea Aspel

Distribuidor autorizado Aspel

Experta en Nominas, Contabilidad Electrónica y CFDI 3.3

Asesor Fiscal de la Empresa Instelisis Software

Asociado Taxday, desempeñándose como Director de Automatización en la firma Taxday.

Auditor en Anti lavado de Dinero para la firma Martinez Ibáñez y Asociados, SC., desde 2015.

Contador y asesor en la firma RZAL Consultores.

Co-conductor en programa Debate Fiscal en la televisora por internet www.imefitv.com

Experta en el manejo de paquetería Aspel: COI, NOI, SAE, BANCO, PROD, CAJA; con 18 años de experiencia en los sistemas. De los cuales 15 laborando para la marca Aspel. |

Capacitador y Expositor en diversos foros del país como:

- | | | |
|-----------|-----------------|---------------|
| ✓ IMEFI, | ✓ Taxday, | ✓ Colegio de |
| ✓ AMFEV, | ✓ Grupo Slash, | Contadores de |
| ✓ It Soft | ✓ IIPEM, México | Puebla |
| | ✓ Intelisis | |
| | Software, | |

INTRODUCCION

La administración y control de personal. La nómina, el timbrado del recibo de nómina, son temas que requieren el conocimiento de varias leyes como CONSTITUCIÓN DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, LFT, IMSS, INFONAVIT, ISR, CFF, FONACOT, Y LEYES LOCALES, y hoy en día dominar el sistema con el que llevas la nómina herramientas que te den la seguridad de que todo está correcto.

Objetivo General:

Conocer, las obligaciones patronales de una relación laboral, las incidencias, cálculos de impuestos, aportaciones de seguridad social y controles que se requieren para calcular correctamente una nómina y expedir los recibos y comprobantes digitales (CFDI) que las disposiciones fiscales solicitan actualmente.

¿POR QUÉ ASISTIR?

Es un hecho que para julio de 2017 existirán nuevas regulaciones para el CFDI de nómina y asimilables, que ameritan especial atención. El participante podrá resolver sus dudas ante las nuevas reglas.

1. ¿Por qué es importante llenar de manera cuidadosa cada campo del CFDI de nómina?
2. ¿Cuáles son los plazos para timbrar la nómina y cuál es la consecuencia de no hacerlo en tiempo?
3. ¿En qué porcentaje es deducible la nómina?
4. ¿Qué información del CFDI es importante cuidar por el cruce de información entre el SAT y el Seguro Social?
5. ¿Qué aspectos debe cuidar en materia de la LFT?
7. ¿El XML se envía, se entrega o se imprime?
8. ¿Cuál es la afectación por las reglas misceláneas más recientes?
9. ¿Cómo cumplir con todo lo que pide el SAT apoyados en Aspel-NOI 8?0?

TEMARIO

- I. Marco Legal de la Nómina.
- II. El Expediente del Trabajador y su Marco Normativo.
- III. Marco Fiscal del CFDI de Nómina.
- IV. Requisitos 2018 para la Deducibilidad de la Nómina.
- V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.
- VI. Llenado del CFDI de Nómina V 3.3. Complemento 1.2.
 - a. Cambios en los datos estándar del CFDI 3.3
 - b. Llenado de los 15 catálogos.
 - c. Conceptos a cuidar: Pago de viáticos, Horas Extras, etc.
 - d. Preguntas Frecuentes
 - e. Lo nuevo.
- VII. La Conexión de los Aspectos Fiscales Derivados de ISR, Seguro Social, Infonavit e Impuestos Locales.
- VIII. Conclusiones y Recomendaciones Prácticas.

I. MARCO LEGAL DE LA NOMINA

La nómina en las empresas y el cumplimiento con las leyes que le atañen:

La nómina en las empresas y el cumplimiento con las leyes que le atañen: LFT, LISR, LIMSS y sus Resolución Miscelánea Fiscal.

DEFINICION:

En una empresa, la **nómina** es la suma de todos los registros financieros de los sueldos de los empleados, incluyendo los salarios, las bonificaciones y las deducciones. En la contabilidad, la nómina se refiere a la cantidad pagada a los empleados por los servicios que prestaron durante un cierto período de tiempo. La nómina tiene un papel importante en una sociedad por varias razones.

I. MARCO LEGAL DE LA NOMINA

| LEY O FUNDAMENTO LEGAL | ARTICULOS INVOLUCRADOS |
|---|---|
| CONSTITUCION POLITICA DE LOS ESTADOS UNIDOS | <p>Relación Laboral:</p> <p>Art. 123. Todo contrato de trabajo debe contemplar (XXXI fracciones)</p> <p>A. <u>OBREROS, JORNALEROS, TRABAJADORES DOMESTICOS, ARTESANOS Y DE MANERA GENERAL.</u></p> <p>I. Jornada laboral no mayor a 8 horas.</p> <p>II. Jornada nocturna de 7 horas. Menores de 16 no pueden trabajar después de las 10pm.</p> <p>III. Queda prohibido el trabajo a menores de 15 años y hasta los 16 la jornada laboral máximo de 6 horas.</p> <p>IV. <u>Derecho a 1 día de descanso por 6 de trabajo con goce de sueldo.</u></p> <p>V. Mujeres embarazadas no deben realizar trabajos que exijan un esfuerzo considerable o que signifiquen peligro.</p> <p>VI. <u>Los salarios mínimos serán generales o profesionales. “LOS SALARIOS MINIMOS GENERALES DEBERAN SER SUFICIENTES PARA SATISFACER LAS NECESIDADES NORMALES DE UN JEFE DE FAMILIA”...</u></p> <p>VII. Toda empresa está obligada a prestar habitación, cumpliéndose a través de las aportaciones al Fondo de Vivienda (INFONAVIT, FOVISTE).</p> <p>VIII. Son condiciones nulas en un contrato:</p> <ul style="list-style-type: none">a. Jornadas de trabajo inhumanasb. Salario menores al mínimoc. Todas las que impliquen renunciar a los derechos de los trabajadores.d. ... |

I. MARCO LEGAL DE LA NOMINA

| | |
|--|--|
| | <p>B. <u>TRABAJADORES DEL ESTADO. (DIFERENCIAR RELEVANTES)</u></p> <p>III. Gozaran de vacaciones no menores a 20 días al año.</p> <p>IV. El salario será fijado por el presupuesto.</p> <p>XI. Seguridad social</p> <p>c) Mujeres embarazadas gozaran descanso con goce de sueldo de 1 mes antes y 2 meses después del parto.</p> <p>d) Se establecerán Centros de Vacaciones y Tiendas económicas en beneficio de los trabajadores y su familia</p> |
|--|--|

LEY FEDERAL DEL TRABAJO

Obligaciones de los patrones

Art. 132 OBLIGACION DE LOS PATRONES (FRACC. I A XXVIII)

- I. Cumplir con las disposiciones aplicables en la empresa.
- II. Pagar a los trabajadores los salarios e indemnizaciones.
- VII. Expedir cada 15 días, constancia por escrito de número de días trabajados y salario percibido (RECIBO)
- VIII. Expedir a solicitud de trabajador cuando se separe (máximo 3 días), constancia de trabajo (Carta de recomendación).
- IX. Proporcionar capacitación y adiestramiento.
- XXIII.BIS.** Descontar pensión alimenticia. (Artr. 110 V)
- XXIV. Hacer deducciones por créditos de consumo FONACOT (Artr. 110 VII)
- XXVI.BIS. Hacer deducciones de créditos INFONAVIT (Artr. 110 III)
- XXVII.BIS.** Otorgar permiso de paternidad de 5 días hábiles con goce de sueldo por nacimiento a adopción.

I. MARCO LEGAL DE LA NOMINA

Art. 804.- El patrón tiene obligación de conservar y exhibir en juicio los documentos que a continuación se precisan:

I. Contratos individuales de trabajo que se celebren, cuando no exista contrato colectivo o contrato Ley aplicable;

II. Listas de raya o nómina de personal, cuando se lleven en el centro de trabajo; o recibos de pagos de salarios;

III. Controles de asistencia, cuando se lleven en el centro de trabajo;

IV. Comprobantes de pago de participación de utilidades, de vacaciones y de aguinaldos, así como las primas a que se refiere esta Ley, y pagos, aportaciones y cuotas de seguridad social; y

V. Los demás que señalen las leyes.

Los documentos señalados en la fracción I deberán conservarse mientras dure la relación laboral y hasta un año después; los señalados en las fracciones II, III y IV, durante el último año y un año después de que se extinga la relación laboral; y los mencionados en la fracción V, conforme lo señalen las Leyes que los rijan.

I. MARCO LEGAL DE LA NOMINA

CAPITULO V Salario

Artículo 82.- Salario es la retribución que debe pagar el patrón al trabajador por su trabajo.

Artículo 83.- El salario puede fijarse por unidad de tiempo, por unidad de obra, por comisión, a precio alzado o de cualquier otra manera.

Tratándose de salario por unidad de tiempo, se establecerá específicamente esa naturaleza. El trabajador y el patrón podrán convenir el monto...

Cuando el salario se fije por unidad de obra, además de especificarse la naturaleza de ésta, se hará constar la cantidad y calidad del material, el estado de la herramienta y útiles que el patrón, en su caso, proporcione para ejecutar la obra, y el tiempo por el que los pondrá a disposición del trabajador, sin que pueda exigir cantidad alguna por concepto del desgaste natural que sufra la herramienta como consecuencia del trabajo.

Artículo 84.- El salario se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, percepciones, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquiera otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por su trabajo.

Artículo 85.- El salario debe ser remunerador y nunca menor al fijado como mínimo de acuerdo con las disposiciones de esta Ley. Para fijar el importe del salario se tomarán en consideración la cantidad y calidad del trabajo.

Artículo 87.- Los trabajadores tendrán derecho a un aguinaldo anual que deberá pagarse antes del día veinte de diciembre, equivalente a quince días de salario, por lo menos.

Los que no hayan cumplido el año de servicios, independientemente de que se encuentren laborando o no en la fecha de liquidación del aguinaldo, tendrán derecho a que se les pague la parte proporcional del mismo, conforme al tiempo que hubieren trabajado, cualquiera que fuere éste.

Artículo 88.- Los plazos para el pago del salario nunca podrán ser mayores de una semana para las personas que desempeñan un trabajo material y de quince días para los demás trabajadores.

I. MARCO LEGAL DE LA NOMINA

LEY DEL ISR

CAPÍTULO I DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO

Artículo 99. Quienes hagan pagos por concepto de sueldos y salarios, tendrán las siguientes obligaciones:

- I. Ejecutar retención del impuesto (art 96)
- II. Calcular el impuesto anual en los términos de la art 97.
- III. Expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por sueldos y salarios en las fechas en que se realicen los pagos, los cuales podrán utilizarse como constancias de la LFT art 132 fracc VII y VIII, y 804, primer párrafo fracción II y IV.
- IV. ...
- V. Solicitar los datos necesarios para la inscripción en el RFC, o bien proporcione la clave del RFC.
- VI. Proporcionar a más tardar el 15 de febrero a los trabajadores constancia y comprobante fiscal de monto total de los viáticos pagados.
- VII. Presentar ante las oficinas autorizadas a más tardar el 15 de febrero de cada año declaración de sueldos y salarios.

Quedan exceptuados de las obligaciones señaladas en este artículo, los organismos internacionales cuando así lo establezcan los tratados o convenios respectivos, y los estados extranjeros.

I. MARCO LEGAL DE LA NOMINA

LEY DEL IMSS

Artículo 15. Los patrones están obligados a:

- I. Registrarse e inscribir a sus trabajadores en el Instituto, comunicar sus altas y bajas, las modificaciones de su salario y los demás datos, dentro de plazos no mayores de cinco días hábiles;
- II. Llevar registros, tales como nóminas y listas de raya en las que se asiente invariablemente el número de días trabajados y los salarios percibidos por sus trabajadores, además de otros datos que exijan la presente Ley y sus reglamentos. Es obligatorio conservar estos registros durante los cinco años siguientes al de su fecha;
- III. Determinar las cuotas obrero patronal a su cargo y enterar su importe al Instituto;
- IV. Proporcionar al Instituto los elementos necesarios para precisar la existencia, naturaleza y cuantía de las obligaciones a su cargo establecidas por esta Ley y los reglamentos que correspondan;
- V. Permitir las inspecciones y visitas domiciliarias que practique el Instituto, las que se sujetarán a lo establecido por esta Ley, el Código y los reglamentos respectivos;
- VI. Tratándose de patrones que se dediquen en forma permanente o esporádica a la actividad de la construcción, deberán expedir y entregar a cada trabajador constancia escrita del número de días trabajados y del salario percibido, semanal o quincenalmente, conforme a los períodos de pago establecidos, las cuales, en su caso, podrán ser exhibidas por los trabajadores para acreditar sus derechos.
- IX. Expedir y entregar, tratándose de trabajadores eventuales de la ciudad o del campo, constancia de los días laborados de acuerdo a lo que establezcan los reglamentos respectivos.

I. MARCO LEGAL DE LA NOMINA

CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

Artículo 29. Cuando las leyes fiscales establezcan la **obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen**, por los ingresos que se perciban o **por las retenciones de contribuciones que efectúen**, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo.

Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior deberán cumplir con las obligaciones siguientes:

- I. Contar con un certificado de firma electrónica avanzada vigente.
- II. Tramitar ante el Servicio de Administración Tributaria el certificado para el uso de los sellos digitales.
- III. Cumplir los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.
- IV. Remitir al Servicio de Administración Tributaria, antes de su expedición, el comprobante fiscal digital por Internet respectivo a través de los mecanismos digitales que para tal efecto determine dicho órgano desconcentrado mediante reglas de carácter general, con el objeto de que éste proceda a:
 - a) Validar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.
 - b) Asignar el folio del comprobante fiscal digital.
 - c) Incorporar el sello digital del Servicio de Administración Tributaria.

REGLAMENTO DEL CFF

Artículo 39.- Para los efectos del artículo 29, segundo párrafo, fracción IV del Código, los contribuyentes deberán remitir al Servicio de Administración Tributaria o al proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales por Internet autorizados por dicho órgano desconcentrado, según sea el caso, el comprobante fiscal digital por Internet, a más tardar dentro de las veinticuatro horas siguientes a que haya tenido lugar la operación, acto o actividad de la que derivó la obligación de expedirlo.

II. EL EXPEDIENTE DE TRABAJADOR Y SU MARCO NORMATIVO



El **expediente del trabajador** es el conjunto de registros y documentos que contienen información sobre la competencia profesional de cada empleado, su trayectoria en la empresa, y cualquier otra información útil para conocer sus capacidades y sus logros, con la finalidad de aprovechar al máximo su potencial en beneficio ...

II. EL EXPEDIENTE DE TRABAJADOR Y SU MARCO NORMATIVO

Los expedientes laborales, deben contener de manera enunciativa, más no limitativa, la siguiente documentación:

- ✓ Acta de nacimiento.
- ✓ Credencial de Elector.
- ✓ CURP.
- ✓ Solicitud de empleo.
- ✓ Cartas de recomendación.
- ✓ Examen médico.
- ✓ Constancia de seguridad al IMSS, AFORE e INFONAVIT, si ya ha estado inscrito.
- ✓ Comprobante de domicilio actual
- ✓ Contrato Individual de Trabajo
- ✓ Descripción de Puestos y Funciones
- ✓ Movimientos del IMSS: Alta, Incapacidades, Modificación salarial.
- ✓ Finiquito
- ✓ Carta Renuncia
- ✓ Acta Defunción

II. EL EXPEDIENTE DE TRABAJADOR Y SU MARCO NORMATIVO

LEY FEDERAL DEL TRABAJO:

Artículo 804.- El patrón tiene obligación de conservar y exhibir en juicio los documentos que a continuación se precisan:

I. **Contratos individuales de trabajo** que se celebren, cuando no exista contrato colectivo o contrato Ley aplicable;

II. **Listas de raya o nómina de personal**, cuando se lleven en el centro de trabajo; o recibos de pagos de salarios;

III. **Controles de asistencia**, cuando se lleven en el centro de trabajo;

IV. **Comprobantes de pago** de participación de utilidades, de vacaciones y de aguinaldos, así como las primas a que se refiere esta Ley, y pagos, aportaciones y cuotas de seguridad social; y

V. Los demás que señalen las leyes.

Los documentos señalados en la fracción I **deberán conservarse mientras dure la relación laboral y hasta un año después**; los señalados en las fracciones II, III y IV, durante el último año y un año después de que se extinga la relación laboral; y los mencionados en la fracción V, conforme lo señalen las Leyes que los rijan.

II. EL EXPEDIENTE DE TRABAJADOR Y SU MARCO NORMATIVO

ii. Reglamento del CFF (Capítulo IV)

Artículo 33.- Para los efectos del artículo 28, fracciones I y II del Código, se estará a lo siguiente:

A. Los documentos e información que integran la contabilidad son:

| FRACC | INFORACIÓN QUE FORMA PARTE DE LA CONTABILIDAD |
|-------|--|
| I | Los registros y asientos contables |
| II | Los avisos o solicitudes de inscripción al registro federal de contribuyentes |
| III | Las declaraciones |
| IV | Los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones |
| V | Las acciones, partes sociales |
| VI | La documentación relacionada con la contratación de personas |
| VII | La documentación relativa a importaciones |
| VIII | La documentación e información de los registros de todas las operaciones |
| IX | Las demás declaraciones a que estén obligados en términos de las disposiciones fiscales aplicables |

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

NUEVAS DISPOSICIONES FICALES

Conoce el nuevo complemento de Nomina, e identifica si estás obligado a cumplir con el mismo a partir del 1 de enero de 2017.

Conoces los 77 campos que conforman el recibo de estos 37 son nuevos, e identifica cuales son obligatorios y cuales opcionales.

Así como los últimos cambios publicados del 1 de septiembre de 2018



III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

1. Obligados a emitir el comprobante de nómina y asimilados a salarios

De acuerdo al capítulo anterior tenemos varios fundamentos como:

LFT: Art. 132 fracc. VII, VIII. Art. 804. Fracc. II, IV

LISR: Art. 99 fracc. III. Art. 27 fracc. III, V y XVIII

RISR: Art 43

CFF: Art. 29 fracc. IV

RCFF: Art. 39

LIMSS: Art. 15 fracc. II

RMF 2016: Reglas: 2.7.1.8, y de la 2.7.5.1 a 7.7.5.5

QUINTA RMF 2015. Publicada 1 de diciembre 2016.

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

Resolución Miscelánea Fiscal 2018 y cambio es relevantes.

Fecha de expedición y entrega del CFDI de las remuneraciones cubiertas a los trabajadores

2.7.5.1. Para los efectos del artículo 27, fracciones V, segundo párrafo y XVIII y 99, fracción III de la Ley del ISR en relación con el artículo 29, segundo párrafo, fracción IV del CFF y 39 del Reglamento del CFF, los contribuyentes podrán expedir los CFDI por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores o a contribuyentes asimilados a salarios, **antes de la realización de los pagos correspondientes, o dentro del plazo señalado en función al número de sus trabajadores o asimilados a salarios, posteriores a la realización efectiva de dichos pagos**, conforme a lo siguiente:

| Número de trabajadores o asimilados a salarios | Día hábil |
|--|-----------|
| De 1 a 50 | 3 |
| De 51 a 100 | 5 |
| De 101 a 300 | 7 |
| De 301 a 500 | 9 |
| Más de 500 | 11 |

En cuyo caso, considerarán como fecha de expedición y entrega de tales comprobantes fiscales la fecha en que efectivamente se realizó el pago de dichas remuneraciones.

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

- ✓ **ASIMILADOS A SALARIOS:** Los contribuyentes que realicen pagos por remuneraciones a sus trabajadores o a contribuyentes asimilados a salarios, correspondientes a periodos menores a un mes, podrán emitir a cada trabajador o a cada contribuyente asimilado **un sólo CFDI mensual, dentro del plazo señalado en el primer párrafo de esta regla posterior al último día del mes laborado y efectivamente pagado**
- ✓ Los contribuyentes que opten por emitir el CFDI mensual a que se refiere el párrafo anterior, deberán incorporar al mismo el complemento de nómina, por cada uno de los pagos realizados durante el mes, debidamente requisitados. **El CFDI mensual deberá incorporar tantos complementos como número de pagos se hayan realizado durante el mes de que se trate.**
- ✓ **FINIQUITOS Y LIQUIDACIONES.** En el caso de pagos por separación o con motivo de la ejecución de resoluciones judiciales o laudos, los contribuyentes podrán generar y remitir el CFDI para su certificación al SAT o al proveedor de certificación de CFDI, según sea el caso, **a más tardar el último día hábil del mes en que se haya realizado la erogación**

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

Entrega del CFDI por concepto nómina

2.7.5.2. Para los efectos de los artículos 29, fracción V del CFF y 99, fracción III de la Ley del ISR, los contribuyentes entregarán o enviarán a sus trabajadores el CFDI en un archivo con el formato electrónico XML de las remuneraciones cubiertas.

Los contribuyentes que se encuentren imposibilitados para cumplir con lo establecido en el párrafo anterior, podrán entregar una representación impresa del CFDI. Dicha representación deberá contener al menos los siguientes datos:

- I. El folio fiscal.
- II. La clave en el RFC del empleador.
- III. La clave en el RFC del empleado.

Los contribuyentes que pongan a disposición de sus trabajadores una página o dirección electrónica que les permita obtener la representación impresa del CFDI, tendrán por cumplida la entrega de los mismos.

Los empleadores que no puedan realizar lo señalado en el párrafo que antecede, podrán entregar a sus trabajadores las representaciones impresas del CFDI de forma semestral, dentro del mes inmediato posterior al término de cada semestre.

La facilidad prevista en la presente regla será aplicable siempre que al efecto se hayan emitido los CFDI correspondientes dentro de los plazos establecidos para tales efectos.

CFF 29, LISR 99

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

No expedición de constancia y CFDI por concepto de viáticos comprobados por el trabajador, cuando se haya cumplido con la emisión del CFDI de nómina

- 2.7.5.3.** Para los efectos de los artículos 28, fracción V, 93, fracción XVII y 99 fracción VI de la Ley del ISR y 152 del Reglamento de la Ley del ISR, los contribuyentes que hagan pagos por concepto de sueldos y salarios podrán dar por cumplidas las obligaciones de expedir la constancia y el comprobante fiscal del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario a los que se les aplicó lo dispuesto en el artículo 93, fracción XVII de la Ley del ISR, mediante la expedición y entrega en tiempo y forma a sus trabajadores del CFDI de nómina a que se refiere el artículo 99, fracción III de la Ley del ISR, siempre que en dicho CFDI hayan reflejado la información de viáticos que corresponda en términos de las disposiciones fiscales aplicables.

LISR 28, 93, 99, RLISR 152

Emisión del CFDI de retenciones e información de pagos

- 2.7.5.4.** Para los efectos de los artículos 76, fracciones III, XI, inciso b) y XVIII; 86, fracción V; 110, fracción VIII; 117, último párrafo; 126, tercer párrafo; 127, tercer párrafo; 132, segundo párrafo, 135 y 139, fracción I de la Ley del ISR; artículos 29, primer párrafo y 29-A, segundo párrafo del CFF; artículos 32, fracción V y 33, segundo párrafo de la Ley del IVA; artículo 5-A de la Ley del IEPS y la regla 3.1.15., fracción I, último párrafo, el CFDI de retenciones e información de pagos se emitirán mediante el documento electrónico incluido en el Anexo 20. Asimismo, el CFDI de retención podrá emitirse de manera anualizada en el mes de enero del año inmediato siguiente a aquél en que se realizó la retención o pago.

En los casos en donde se emita un CFDI por la realización de actos o actividades o por la percepción de ingresos, y se incluya en el mismo toda la información sobre las retenciones de impuestos efectuadas, los contribuyentes podrán optar por considerarlo como el CFDI de las retenciones efectuadas.

Cuando en alguna disposición fiscal se haga referencia a la obligación de emitir un comprobante fiscal por retenciones efectuadas, éste se emitirá, salvo disposición en contrario, conforme a lo dispuesto en esta regla. CFF 29, 29-A, LISR 76, 86, 110, 117, 126, 127, 132, 135, 139, LIEPS, 5-A, LIVA 32, 33, RMF 2017 3.1.15., 3.17.8.

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

Expedición del CFDI por concepto de nómina por contribuyentes que utilicen “Mis cuentas”

2.7.5.5.

Para los efectos del artículo 29, primer párrafo del CFF, en relación con los artículos 94, fracciones IV, V y VI, 99, fracción III, 111, sexto párrafo y 112, fracciones VI y VII de la Ley del ISR, así como la regla 2.7.1.21., los contribuyentes que utilicen la herramienta electrónica disponible en el Portal del SAT “Mis Cuentas” y que tributen conforme al artículo 74, fracción III y Título IV, Capítulos II y III de la Ley del ISR, así como las Asociaciones Religiosas a que se refiere el Título III del citado ordenamiento, podrán expedir CFDI por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores o a quienes se asimilan a salarios, a través de “Mis Cuentas” apartado “Factura fácil” sección “Generar factura nómina” del Portal del SAT. A dichos comprobantes se les incorporará el sello digital del SAT, así como el complemento de nómina.

La presente facilidad aplicará cuando los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior se apeguen a las políticas establecidas para el uso de la aplicación que estarán disponibles en “Mis cuentas” apartado “Mi información” sección “Nómina” en el Portal del SAT.

CFF 29, LISR 74, 94, 99, 111, 112, RMF 2017 2.7.1.21.

Infracciones que cometen los proveedores de certificación de CFDI al no cumplir con las especificaciones tecnológicas determinadas por el SAT

2.7.5.6.

Para efectos del artículo 81, fracción XLIII y 82, fracción XL del CFF, las conductas que se configuran en incumplimientos de las especificaciones tecnológicas determinadas por el SAT, al enviar CFDI a dicho órgano desconcentrado, son las contenidas en el Anexo 29 de la presente Resolución.

CFF 81, 82

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

Emisión de CFDI por concepto nómina del ejercicio fiscal 2017

2.7.5.7. Para los efectos de los artículos 29, segundo párrafo, fracción V y último párrafo del CFF, 27, fracciones V, segundo párrafo y XVIII, primer párrafo, 98, fracción II y 99, fracción III de la Ley del ISR, así como 39 del Reglamento del CFF, los contribuyentes que durante el ejercicio fiscal 2017 hayan emitido CFDI de nómina que contengan errores u omisiones en su llenado o en su versión, podrán por única ocasión corregir éstos, siempre y cuando el nuevo comprobante que se elabore se emita a más tardar el 15 de mayo de 2018 y se cancelen los comprobantes que sustituyen.

El CFDI de nómina que se emita en atención a esta facilidad se considerará emitido en el ejercicio fiscal 2017 siempre y cuando refleje como “fecha de pago” el día correspondiente a 2017 en que se realizó el pago asociado al comprobante.

La aplicación del beneficio contenido en la presente regla no libera a los contribuyentes de realizar el pago de la diferencia no cubierta con la actualización y recargos que en su caso procedan.

CFF 29, LISR 27, 98, 99, RCFF 39

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

Pago de erogaciones por cuenta de terceros

2.7.1.13. Para los efectos de los artículos 29 del CFF, así como 18, fracción VIII y 90, octavo párrafo de la Ley del ISR y 41 de su Reglamento, los contribuyentes que paguen por cuenta de terceros las contraprestaciones por los bienes o servicios proporcionados a dichos terceros y posteriormente recuperen las erogaciones realizadas, deberán proceder de la siguiente manera:

- I. Los CFDI deberán cumplir los requisitos del artículo 29-A del CFF, así como con la clave en el RFC del tercero por quien efectuó la erogación.
- II. Los terceros, en su caso, tendrán derecho al acreditamiento del IVA en los términos de la Ley de dicho impuesto y su Reglamento.
- III. El contribuyente que realice el pago por cuenta del tercero, **no podrá acreditar cantidad alguna del IVA** que los proveedores de bienes y prestadores de servicios trasladen.
- IV. El reintegro a las erogaciones realizadas por cuenta de terceros, deberá hacerse con cheque nominativo a favor del contribuyente que realizó el pago por cuenta del tercero o mediante traspasos a sus cuentas por instituciones de crédito o casas de bolsa sin cambiar los importes consignados en el CFDI expedido por los proveedores de bienes y prestadores de servicios, es decir por el valor total incluyendo el IVA que en su caso hubiera sido trasladado.

Independientemente de la obligación del contribuyente que realiza el pago por cuenta del tercero de expedir CFDI por las contraprestaciones que cobren a los terceros, deberán entregar a los mismos el CFDI expedido por los proveedores de bienes y prestadores de servicios.

CFF 29, 29-A, LISR 18, 90, RLISR 41

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

2.7.1.38. ACEPTACIÓN DE CANCELACION POR PARTE DEL RECEPTOR

2.7.1.39. CANCELACIÓN DE CFDI SIN ACEPTACION DEL RECEPTOR.

1. Montos de hasta 5mil
2. Nomina
3. Egresos
4. Traslado
5. Ingresos de RIF
6. Emitidas en MIS CUENTAS
7. Que amparen retenciones e información de pago
8. Con el público en general
9. De residentes en el extranjero
10. Dentro de las 72 horas siguientes a la expedición.
11. Sistema financiero 18 julio

III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NOMINA

Trigésimo

Segundo. Para efectos de los artículos 29, primer y último párrafos, 29-A, segundo párrafo del CFF y 99, fracción III de la Ley del ISR, en relación con la regla 2.7.1.8., segundo párrafo de la RMF, los contribuyentes podrán expedir los CFDI por las remuneraciones que cubren a sus trabajadores o a contribuyentes asimilados a salarios **durante el primer trimestre del ejercicio fiscal 2017 conforme al complemento de nómina (versión 1.1)**, debiendo reexpedirlos a más tardar **el 01 de abril de 2017 conforme al complemento de nómina (versión 1.2)**.

Los contribuyentes que apliquen la facilidad contenida en esta regla deberán expedir y entregar o poner a disposición de sus trabajadores o a contribuyentes asimilados a salarios todos los CFDI de nómina (versión 1.2) cuya expedición haya sido diferida y podrán ejercer esta opción por el periodo completo de tres meses, dos meses o únicamente por un mes.

Los CFDI de nómina emitidos conforme a la versión 1.1 no será necesario cancelarlos cuando sean reexpedidos conforme a la versión 1.2.

Los contribuyentes que incumplan con las condiciones establecidas en el presente artículo transitorio, perderán el derecho de aplicar dichas facilidades, quedando obligados a cumplir las disposiciones generales en materia de expedición de comprobantes fiscales a partir del 1 de enero de 2017.

IV. REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA



IV. REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA

| LEY O FUNDAMENTO LEGAL | ARTICULOS INVOLUCRADOS |
|------------------------|---|
| LEY ISR | <p>Artículo 27. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> I. Ser estrictamente indispensables para los fines de la actividad del contribuyente, salvo que se trate de donativos no onerosos ni remunerativos, que satisfagan los requisitos previstos en esta Ley y en las reglas generales que para el efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria y que se otorguen en los siguientes casos: III. Estar amparadas con un comprobante fiscal y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante transferencia electrónica de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el sistema financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México; cheque nominativo de la cuenta del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito, de servicios, o los denominados monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria. IV. Estar debidamente registradas en contabilidad y que sean restadas una sola vez. V. Cumplir con las obligaciones establecidas en esta Ley en materia de retención y entero de impuestos a cargo de terceros o que, en su caso, se recabe de éstos copia de los documentos en que conste el pago de dichos impuestos. Tratándose de pagos al extranjero, éstos sólo se podrán deducir siempre que el contribuyente proporcione la información a que esté obligado en los términos del artículo 76 de esta Ley. <p>Los pagos que a la vez sean ingresos en los términos del Capítulo I del Título IV, de esta Ley, se podrán deducir siempre que las erogaciones por concepto de remuneración, las retenciones correspondientes y las deducciones del impuesto local por salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal independiente, consten en comprobantes fiscales emitidos en términos del Código Fiscal de la Federación y se cumpla con las obligaciones a que se refiere el artículo 99, fracciones I, II, III y V de la presente Ley, así como las disposiciones que, en su caso, regulen el subsidio para el empleo y los contribuyentes cumplan con la obligación de inscribir a los trabajadores en el Instituto Mexicano del Seguro Social cuando estén obligados a ello, en los términos de las leyes de seguridad social.</p> |

IV. REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA

- XI. Que cuando se trate de gastos de previsión social, las prestaciones correspondientes se otorguen en forma general en beneficio de todos los trabajadores. Tratándose de **vales de despensa** otorgados a los trabajadores, serán deducibles siempre que su entrega se realice a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria.

...

En el caso de las aportaciones a los **fondos de ahorro**, éstas sólo serán deducibles cuando, además de ser generales en los términos de los párrafos anteriores, el monto de las aportaciones efectuadas por el contribuyente sea igual al monto aportado por los trabajadores, la aportación del contribuyente no exceda del trece por ciento del salario del trabajador, sin que en ningún caso dicha aportación exceda del monto equivalente de 1.3 veces el salario mínimo general elevado al año y siempre que se cumplan los requisitos de permanencia que se establezcan en el Reglamento de esta Ley.

Los pagos de **primas de seguros de vida que se otorguen en beneficio de los trabajadores, serán deducibles sólo cuando los beneficios de dichos seguros cubran la muerte del titular o en los casos de invalidez o incapacidad del titular para realizar un trabajo personal remunerado de conformidad con las leyes de seguridad social**, que se entreguen como pago único o en las parcialidades que al efecto acuerden las partes. Serán deducibles los pagos de primas de seguros de gastos médicos que efectúe el contribuyente en beneficio de los trabajadores.

- XVIII. Que al realizar las operaciones correspondientes o a más tardar el último día del ejercicio se reúnan los requisitos que para cada deducción en particular establece esta Ley. Tratándose del comprobante fiscal a que se refiere el primer párrafo de la fracción III de este artículo, éste se obtenga a más tardar el día en que el contribuyente deba presentar su declaración. Respecto de la documentación comprobatoria de las retenciones y de los pagos a que se refieren las fracciones V y VI de este artículo, respectivamente, los mismos se realicen en los plazos que al efecto establecen las disposiciones fiscales, y la documentación comprobatoria se obtenga en dicha fecha.

- XIX. Que tratándose de pagos efectuados por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado a trabajadores que tengan derecho al subsidio para el empleo, efectivamente se entreguen las cantidades que por dicho subsidio les correspondan a sus trabajadores y se dé cumplimiento a los requisitos a que se refieren los preceptos que lo regulan, salvo cuando no se esté obligado a ello en términos de las citadas disposiciones.

IV. REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA

REGLAMENTO DE LA LEY ISR

Artículo 43. Para efectos del artículo 27, fracción III de la Ley, las erogaciones efectuadas por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado a que se refiere el artículo 94 de la Ley, pagadas en efectivo podrán ser deducibles, siempre que además de cumplir con todos los requisitos que señalan las disposiciones fiscales para la deducibilidad de dicho concepto, se cumpla con la obligación inherente a la emisión del comprobante fiscal correspondiente por concepto de nómina.

V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES GRABADAS DE ACUERDO A LA LEY ISR E IMSS

EXENTOS

Artículo 93. No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:

- I. **TIEMPO EXTRA:** Las remuneraciones por concepto de tiempo extraordinario o de prestación de servicios que se realice en los días de descanso sin disfrutar de otros en sustitución, hasta el límite establecido en la legislación laboral, **sin que esta exención exceda del equivalente de cinco veces el salario mínimo general del área geográfica del trabajador por cada semana de servicios.**
- III. **INDEMINIZACIONES.** Las indemnizaciones por riesgos de trabajo o enfermedades, que se concedan de acuerdo con las leyes, por contratos colectivos de trabajo o por contratos Ley.
- IV. **JUBILACIONES.** Las jubilaciones, pensiones, haberes de retiro, así como las pensiones vitalicias u otras formas de retiro, provenientes de la subcuenta del seguro de retiro o de la subcuenta de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, previstas en la LSS Y LISSTE, **cuyo monto diario no exceda de quince veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente.** Por el excedente se pagará el impuesto en los términos de este Título.
- VI. **GASTOS MEDICOS.** Los percibidos con motivo del reembolso de gastos médicos, dentales, hospitalarios y de funeral, que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo.
- VIII. **SUBSIDIO POR INCAPACIDAD.** Los percibidos con motivo de subsidios por incapacidad, becas educacionales para los trabajadores o sus hijos, guarderías infantiles, actividades culturales y deportivas, y otras prestaciones de previsión social, de naturaleza análoga, que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o por contratos de trabajo.

V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES GRABADAS DE ACUERDO A LA LEY ISR E IMSS

- XI. CAJAS DE AHORRO Y FONDOS DE AHORRO.** Los provenientes de cajas de ahorro de trabajadores y de fondos de ahorro establecidos por las empresas para sus trabajadores cuando reúnan los requisitos de deducibilidad del Título II de esta Ley o, en su caso, del presente Título.
- XII. CUOTAS PATRONALES.** La cuota de seguridad social de los trabajadores pagada por los patrones.
- XIII. PRIMAS DE ANTIGÜEDAD E INDEMINIZACIONES** Los que obtengan las personas que han estado sujetas a una relación laboral en el momento de su separación, por concepto de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones u otros pagos, **hasta por el equivalente a noventa veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente por cada año de servicio.** Los años de servicio serán los que se hubieran considerado para el cálculo de los conceptos mencionados. Toda fracción de más de seis meses se considerará un año completo.
- XIV. AGUINALDO, PRIMA VACIONAL Y PTU.** Las gratificaciones que reciban los trabajadores de sus patrones, durante un año de calendario, **hasta el equivalente del salario mínimo general del área geográfica del trabajador elevado a 30 días;** así como las primas vacacionales que otorguen los patrones durante el año de calendario a sus trabajadores en forma general y la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas, **hasta por el equivalente a 15 días de salario mínimo general del área geográfica del trabajador, por cada uno de los conceptos señalados.**
- PRIMA DOMINICAL** Tratándose de primas dominicales hasta por el equivalente de **un salario mínimo general del área geográfica del trabajador por cada domingo** que se labore.
- XVII. VIATICOS** Los viáticos, cuando sean efectivamente erogados en servicio del patrón y se compruebe esta circunstancia con los comprobantes fiscales correspondientes.

V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES GRABADAS DE ACUERDO A LA LEY ISR E IMSS

CAPITULO II DE LAS BASES DE COTIZACION Y DE LAS CUOTAS

Artículo 27. El salario base de cotización se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, percepciones, alimentación, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquiera otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por su trabajo. Se excluyen como integrantes del salario base de cotización, dada su naturaleza, los siguientes conceptos:

Parágrafo Reformado LDF 16 de 2009

- I. Los instrumentos de trabajo tales como herramientas, ropa y otros similares;
- II. El ahorro, cuando se integre por un depósito de cantidad semanal, quincenal o mensual igual del trabajador y de la empresa; si se constituye en forma diversa o puede el trabajador retirarlo más de dos veces al año, integrará salario; tampoco se tomarán en cuenta las cantidades otorgadas por el patrón para fines sociales de carácter sindical;
- III. Las aportaciones adicionales que el patrón convenga otorgar a favor de sus trabajadores por concepto de cuotas del seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez;
- IV. Las cuotas que en términos de esta Ley le corresponde cubrir al patrón, las aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, y las participaciones en las utilidades de la empresa;
- V. La alimentación y la habitación cuando se entreguen en forma onerosa a los trabajadores; se entiende que son onerosas estas prestaciones cuando el trabajador pague por cada una de ellas, como mínimo, el veinte por ciento del salario mínimo general diario que rija en el Distrito Federal;
- VI. Las despensas en especie o en dinero, siempre y cuando su importe no rebase el cuarenta por ciento del salario mínimo general diario vigente en el Distrito Federal;

V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES GRABADAS DE ACUERDO A LA LEY ISR E IMSS

- VII. Los premios por asistencia y puntualidad, siempre que el importe de cada uno de estos conceptos no rebase el diez por ciento del salario base de cotización;
- VIII. Las cantidades aportadas para fines sociales, considerándose como tales las entregadas para constituir fondos de algún plan de pensiones establecido por el patrón o derivado de contratación colectiva. Los planes de pensiones serán sólo los que reúnan los requisitos que establezca la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro, y
- IX. El tiempo extraordinario dentro de los márgenes señalados en la Ley Federal del Trabajo.

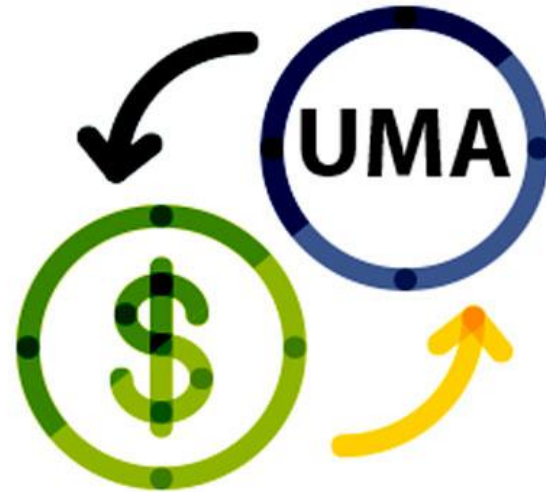
Para que los conceptos mencionados en este precepto se excluyan como integrantes del salario base de cotización, deberán estar debidamente registrados en la contabilidad del patrón.

En los conceptos previstos en las fracciones VI, VII y IX cuando el importe de estas prestaciones rebase el porcentaje establecido, solamente se integrarán los excedentes al salario base de cotización.

Artículo reformado DOF 20-12-2001

V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

UMA Y SU CORR3ECTA UTILIZACION EN CALCULOS DEL IMSS E ISR



La Unidad de Medida y Actualización (**UMA**) es una referencia económica aprobada y usada desde el 27 enero de 2016. La **UMA** fue introducida para sustituir el esquema Veces Salario Mínimo (VSM), con el que se calculaba el pago de obligaciones (como las multas), los créditos del Infonavit y hasta las deducciones personales.

V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

i. Definición de UMA:

UMA: A la Unidad de Medida y Actualización que se utiliza como unidad de cuenta, índice, base, medida o referencia para determinar la cuantía del pago de las obligaciones y supuestos previstos en las leyes federales, de las entidades federativas y de la Ciudad de México, así como en las disposiciones jurídicas que emanen de dichas leyes..

ii. Donde Nace

Decreto que modifica la constitución política de los Estados Unidos Mexicanos del 27 de enero de 2016.

Artículo 123. ...

A. ...

I. a V. ...

VI. Los salarios mínimos que deberán disfrutar los trabajadores serán generales o profesionales. Los primeros regirán en las áreas geográficas que se determinen; los segundos se aplicarán en ramas determinadas de la actividad económica o en profesiones, oficios o trabajos especiales. El salario mínimo no podrá ser utilizado como índice, unidad, base, medida o referencia para fines ajenos a su naturaleza.

V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

Adicional se publican varios transitorios de interés:

Segundo.- El valor inicial diario de la Unidad de Medida y Actualización, a la fecha de entrada en vigor del presente Decreto será equivalente al que tenga el salario mínimo general vigente diario para todo el país, al momento de la entrada en vigor del presente Decreto y hasta que se actualice dicho valor conforme al procedimiento previsto en el artículo quinto transitorio.

El valor inicial mensual de la Unidad de Medida y Actualización a la fecha de entrada en vigor del presente Decreto, será producto de multiplicar el valor inicial referido en el párrafo anterior por 30.4. Por su parte, el valor inicial anual será el producto de multiplicar el valor inicial mensual por 12.

Tercero.- A la fecha de entrada en vigor del presente Decreto, todas las menciones al salario mínimo como unidad de cuenta, índice, base, medida o referencia para determinar la cuantía de las obligaciones y supuestos previstos en las leyes federales, estatales, del Distrito Federal, así como en cualquier disposición jurídica que emane de todas las anteriores, se entenderán referidas a la Unidad de Medida y Actualización.

Cuarto.- Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo transitorio anterior, el Congreso de la Unión, las Legislaturas de los Estados, la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, así como las Administraciones Públicas Federal, Estatales, del Distrito Federal y Municipales **deberán realizar las adecuaciones que correspondan en las leyes y ordenamientos de su competencia, según sea el caso, en un plazo máximo de un año contado a partir de la entrada en vigor de este Decreto**, a efecto de eliminar las referencias al salario mínimo como unidad de cuenta, índice, base, medida o referencia y sustituirlas por las relativas a la Unidad de Medida y Actualización.

Sexto.- Los créditos vigentes a la entrada en vigor del presente Decreto cuyos montos se actualicen con base al salario mínimo y que hayan sido otorgados por el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, el Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado u otras instituciones del Estado dedicadas al otorgamiento de crédito para la vivienda, continuarán actualizándose bajo los términos y condiciones que hayan sido estipulados.

Sin perjuicio de lo señalado en el párrafo anterior, en el evento de que el salario mínimo se incremente por encima de la inflación, las referidas instituciones no podrán actualizar el saldo en moneda nacional de este tipo de créditos a una tasa que supere el crecimiento porcentual de la Unidad de Medida y Actualización durante el mismo año.

V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

iii. Valor de la UMA

Publicado el 10 de enero de 2017.

Diario: \$ 75.49

Mensual: \$ 2,294.90

Anual: \$27,538.80

iv. Que dice el IMSS

- Circular del 5 de enero de 2017, indica no pronunciamiento sobre la UMA
- Twitter del 25 de enero de 2017, indica que si va la UMA.

v. Que dice el INFONAVIT

Sexto.- Los créditos vigentes a la entrada en vigor del presente Decreto cuyos montos se actualicen con base al salario mínimo y que hayan sido otorgados por el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, el Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado u otras instituciones del Estado dedicadas al otorgamiento de crédito para la vivienda, **continuarán actualizándose bajo los términos y condiciones que hayan sido estipulados.**

Sin perjuicio de lo señalado en el párrafo anterior, en el evento de que el salario mínimo se incremente por encima de la inflación, las referidas instituciones no podrán actualizar el saldo en moneda nacional de este tipo de créditos a una tasa que supere el crecimiento porcentual de la Unidad de Medida y Actualización durante el mismo año.

Las instituciones a que se refiere el primer párrafo podrán, a partir de la entrada en vigor de este Decreto y hasta 720 días naturales posteriores a la entrada en vigor del mismo, seguir otorgando créditos a la vivienda que se referencien o actualicen con base al salario mínimo. En el evento de que el salario mínimo se incremente por encima de la inflación, las citadas instituciones no podrán actualizar el saldo en moneda nacional de este tipo de créditos a una tasa que supere el crecimiento porcentual de la Unidad de Medida y Actualización durante el mismo año.

El órgano de gobierno de cada institución podrá determinar el mecanismo más adecuado para implementar lo dispuesto en el presente artículo transitorio.

V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

Desde que entró en vigor la UMA, surgió la inquietud entre los patrones sobre qué valor deben considerar para calcular las amortizaciones de los créditos otorgados a los trabajadores por el Infonavit en veces el salario mínimo (VSM); situación que ha estado latente al día de hoy, porque no existe una postura oficial del Instituto.

En el 2018 nuevamente surgió incertidumbre de qué pasaría. Al respecto, dicha entidad envió en enero cartas a sus acreditados comunicándoles que para cubrir su crédito se utilizaría la UMA

No obstante en febrero de 2018 el Instituto dio a conocer en su página de Internet que el factor para calcular los créditos de vivienda en VSM es de 78.43 pesos; inclusive el IMSS actualizó el SUA (versión 3.5.2) para emplear ese monto desde enero de 2018.

Si bien el Infonavit no ha publicado en el DOF un criterio formal sobre cómo actualizar el FD, la práctica muestra que actualizó el FD con lo que resultó menor entre el 3.9 % o la tasa de inflación —6.77 %—, es decir, a 75.49 le sumó el 3.9 %.

V. Percepciones grabadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

VI. QUE DICE EL SAT:

En la sección preguntas del día:

http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/preguntas_frecuentes/Paginas/default.aspx

4. ¿Debe aplicarse la Unidad de Medida y Actualización (UMA), cuando en las disposiciones fiscales se haga referencia a salario mínimo, aún y cuando dichas disposiciones no han sido modificadas?

Si por establecerlo el artículo Tercero Transitorio del Decreto por el que se declara reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de desindexación del salario mínimo.

Fundamento legal: (42 KB)  [artículo Tercero Transitorio](#) del Decreto por el que se declara reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de desindexación del salario mínimo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de enero de 2016.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2



VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

Los comprobantes fiscales deben emitirse por los actos o actividades que se realicen, por los ingresos que perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen los contribuyentes ya sean personas físicas o personas morales.

El artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (CFF) establece los requisitos que deben de contener los comprobantes fiscales, en relación con lo establecido en el artículo 29, fracción VI del citado código, dichos comprobantes deben de cumplir con las especificaciones que en materia de informática determine el Servicio de Administración tributaria (SAT), mediante reglas de carácter general.

El expedir comprobantes fiscales por internet (CFDI) por concepto de nómina, es una obligación de los contribuyentes personas físicas o morales que en la realización de una actividad económica efectúen pagos a sus trabajadores por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado o a contribuyentes asimilados a salarios, conforme a lo establecido en el Artículo 27, fracciones V, segundo párrafo y XVIII y 99, fracción III de la Ley del ISR en relación con el artículo 29, segundo párrafo, fracción IV del CFF y 39 del Reglamento del CFF y las reglas 2.7.5.1., 2.7.5.2. y 2.7.5.3., de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

Este comprobante puede utilizarse como constancia o recibo de pago para efectos de la legislación laboral a que se refieren los artículos 132 fracciones VII y VIII, y 804, primer párrafo, fracciones II y IV de la Ley Federal de Trabajo.

Para verificar y validar que las claves de RFC de tus trabajadores estas sean correctas y estén efectivamente registradas en el SAT, puedes ingresar al portal del SAT en donde existe una herramienta que te permite realizar tus validaciones de manera oportuna.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

4. Quinta resoluciones Miscelánea Fiscal

Publica el 1° de diciembre de 2017.

TRANSITORIOS:

Cuarto.

Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 29, fracción VI del CFF, en relación con lo señalado en las reglas 2.7.1.8, segundo párrafo y 2.7.5.3., el complemento recibo de pago de nómina versión 1.2 publicado en el Portal del SAT, será de uso obligatorio para los contribuyentes a partir del 1 de enero de 2017.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

SAT > INFORMACIÓN FISCAL > FACTURA ELECTRÓNICA > RECIBO DE NÓMINA



Imprimir



Twittear

RECIBO DE NÓMINA

Recibo de nómina 1.2

Patrón: A partir del **1 de abril de 2017**, la única versión válida para emitirlos a tus trabajadores, es la 1.2. del complemento.

Si recibiste un correo electrónico donde te informamos posibles inconsistencias en los recibos de nómina que has emitido, consúltalas.

En esta sección se describe cómo expedir facturas por concepto de nómina y la forma de registrar los datos dentro del complemento respectivo. La emisión de estos recibos es una obligación de los contribuyentes que efectúen pagos a sus trabajadores por sueldos, salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado o a contribuyentes asimilados a salarios.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

<https://www.sat.gob.mx/consultas/97722/comprobante-de-nomina>

Recibo de nómina

[< Volver](#)

Genera tu recibo de nómina cuando efectúes pagos a tus trabajadores por sueldos, salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado o a contribuyentes asimilados a salarios.



Favoritos



Descargar



Enviar



Imprimir

Te ayudamos



MarcaSAT: 01 (55) 627 22 728

Quiénes lo pueden utilizar

Todos los patrones que requieran emitir factura de nómina.

Ingresa Con



No requiere autenticación

Objetivo

Conoce la forma de llenar y expedir un recibo de nómina, así como la correcta incorporación del complemento a la factura, observando las definiciones del estándar tecnológico del Anexo 20 y las disposiciones jurídicas vigentes aplicables.

Fundamento Legal

- Fundamento legal: Art. 29, primer y último párrafos y 29-A, segundo párrafo del CFF
- Artículo 99, fracción III de la Ley del ISR; Regla 2.7.1.8., segundo párrafo y,
- Regla 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal 2017 y Artículo Trigésimo Segundo Transitorio de la RMF 2017.



Asistencia
por internet



Orientación
telefónica



Contacto
Aduanas



Foro
chat



Chat uno a
uno

Preguntas frecuentes



¿Qué opciones tengo para emitir facturas de nómina?

Tienes las siguientes opciones: • Mis



IMEFI®
Capacitación
Empresarial

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

a. CAMBIOS EN LOS DATOS ESTANDAR DEL CFDI 3.3

Información adicional



A partir del 31 de agosto del 2018, se actualiza la guía de llenado. No modifica el estándar técnico; únicamente se limita a brindar orientación fiscal sobre el llenado del CFDI:

Los principales cambios son:









- Se define el RFC del receptor a utilizar cuando se expide a trabajadores fallecidos.
- Se precisa que el campo "RfcPatronOrigen" (emisor), se utiliza para los contribuyentes que cumplen obligaciones por cuenta de sus integrantes.
- Se indica la clave CURP (receptor) que se registra en caso de trabajadores residentes en el extranjero.
- Se agregan notas para precisar información en algunos campos del comprobante y del complemento.
- Se adicionan preguntas de orientación.
- Se adicionan dos apéndices que describen el procedimiento de registro del subsidio al empleo causado, cuando no se entrega en efectivo y para incluir la Matriz de percepciones y deducciones para el pre llenado de nómina.
- Se adicionan 3 claves al catálogo de Percepciones, 5 claves al catálogo de Deducciones y 1 clave para el catálogo de Régimen

Los cambios vienen marcados en amarillo.

En Contenidos Relacionados encontrarás los documentos de apoyo.

Contenidos Relacionados



-  [Guía de llenado del Recibo de Nómina \(vigente a partir del 1 de septiembre del 2018\)](#)
-  [Catálogo del complemento](#)
-  [Estándar técnico](#)
-  [Documentación técnica del recibo de nómina](#)
-  [Matriz de errores](#)
-  [Material de apoyo](#)
-  [Calendario de revisiones](#)
-  [Guía del recibo de nómina \(Vigente al 31 de agosto del 2018\)](#)

Restablecer

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

METODO DE PAGO

| | |
|------------|--|
| MetodoPago | <p>Se debe registrar la clave PUE (Pago en una sola exhibición) del catálogo c_MetodoPago publicado en el Portal del SAT.</p> <p>Ejemplo: MetodoPago= PUE</p> |
|------------|--|

FORMA DE PAGO

| | |
|-----------|--|
| FormaPago | <p>Se debe registrar la clave de la forma de pago "99" (Por definir) del catálogo c_FormaPago, es aplicable al comprobante emitido al trabajador asalariado o asimilado a salarios</p> |
|-----------|--|

USO CFDI

| | |
|---------|--|
| UsoCFDI | <p>Se debe registrar la clave "P01" (Por definir) del catálogo c_UsoCFDI publicado en el Portal del SAT.</p> |
|---------|--|

CLAVE SAT

| | |
|---------------|---|
| ClaveProdServ | <p>Se debe registrar el valor "84111505".</p> <p>Ejemplo: ClaveProdServ= 84111505</p> |
|---------------|---|

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

UNIDAD DE MEDIDA

| | |
|-------------|--|
| ClaveUnidad | Se debe registrar el valor "ACT". Ejemplo: Unidad= ACT |
|-------------|--|

CONCEPTO

| | |
|-------------|--|
| Descripcion | Se debe registrar el valor "Pago de nómina", este valor se debe registrar así, indistintamente de si trata de un trabajador asalariado o de un asimilado a salarios, toda vez que la información específica que denota si el comprobante corresponde a un asalariado o asimilado a salarios se precisa dentro del complemento de nómina en los campos TipoContrato y TipoRegimen. Ejemplo: Descripción= Pago de nómina |
|-------------|--|

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2



VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

En el siguiente cuadro se analiza, el Anexo 20 y las Guías de llenado de la versión 3.2 y 3.3 de CFDI:

| NODO COMPROBANTE (ESTANDAR DE COMPROBANTE) | | | | | | | |
|--|--------------------------------|-------|-----|--|-------|-----|--|
| No. | CONCEPTO | ATRIB | CAT | VERSION 3.2 | ATRIB | CAT | VERSION 3.3 |
| 1 | Version | REQ | | Atributo requerido 3.2 | REQ | | Atributo requerido 3.3 |
| 2 | Serie | OPC | | Control interno de 1 a 25 caracteres alfanumericos | OPC | | Control interno de 1 a 25 caracteres alfanuméricos |
| 3 | Folio | OPC | | Control interno de 1 a 40 caracteres alfanumericos | OPC | | Control interno de 1 a 40 caracteres alfanuméricos |
| 4 | Fecha | REQ | | FORMATO: AAAA-MM-DD Thh-mm-ss | REQ | | FORMATO: AAAA-MM-DD Thh-mm-ss |
| 5 | Sello | REQ | | Atributo requerido Sello digital generado con el certificado. Es la firma del emisor | REQ | | Atributo requerido Sello digital generado con el certificado. Es la firma del emisor |
| 6 | Forma de Pago / Metodo de Pago | COND | | EN UNA SOLO EXHIBICION | COND | CAT | "PUE" EN UNA SOLA EXHIBICION. |
| 7 | No. Certificado | REQ | | Atributo requerido para expresar el número de serie del Certificado de sello digital | REQ | | |
| 8 | Certificado | REQ | | Atributo requerido para el Certificado de sello digital | REQ | | |
| 9 | Condiciones de Pago | NA | | NO DEBE DE EXISTIR | NA | | NO DEBE DE EXISTIR |
| 10 | Sub Total | REQ | | Es la suma de los campos Total Percepciones mas Total Otros Pagos | REQ | | Es la suma de los campos Total Percepciones mas Total Otros Pagos. No NEGATIVOS |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| No. | CONCEPTO | ATRIB | CAT | VERSION 3.2 | ATRIB | CAT | VERSION 3.3 |
|-----|--------------------------------|-------|-----|---|-------|-----|--|
| 11 | Descuento | COND | | Total de Deducciones | COND | | Total de Deducciones. Menor o igual al subtotal |
| 12 | Moneda | REQ | | Atributo requerido para identificar la clave de la moneda utilizada debe ser MXN | REQ | CAT | Atributo requerido para identificar la clave de la moneda utilizada debe ser MXN |
| 13 | Tipo Cambio | COND | | Se puede omitir o poner valor "1" | COND | | NO DEBE DE EXISTIR |
| 14 | Total | REQ | | Debe ser igual a la suma del campo TotalPercepciones + TotalOtrosPagos - TotalDeducciones | REQ | | Debe ser igual a la suma del campo TotalPercepciones + TotalOtrosPagos - TotalDeducciones. Requiere confirmación al tope si es NS o NdS |
| 15 | Tipo de Comprobante | REQ | CAT | EGRESOS | REQ | CAT | "N" NOMINA |
| 16 | Metodo de Pago / Forma de Pago | COND | | SE DEBE SEÑALAR "NA" | COND | CAT | "99" POR DEFINIR |
| 17 | Lugar de Expedición | REQ | CAT | Atributo requerido para CP de lugar de expedición. Ya sea la matriz o sucursales. 32,385 Códigos Postales | REQ | CAT | Atributo requerido para CP de lugar de expedición. Ya sea la matriz o sucursales. 32,385 Códigos <u>Postales Regla 2.7.1.32</u> |
| 18 | Confirmación | NA | | NO APLICA | COND | | La expediente el PAC o el SAT, cuando exceda el los importes de totales o tipo de cambio. 5 caracteres. Se puede parametrizar en el Buzón Nota importante: Esta validación estará vigente únicamente a partir de que el SAT publique en su Portal de Internet los procedimientos para generar la clave de confirmación y para parametrizar los montos máximos aplicables. |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

NODO EMISOR DEL CONTRIBUYENTE QUE EMITE EL COMPROBANTE (NODO REQUERIDO)

| No. | CONCEPTO | ATRIB | CAT | ANEXO 20 | ATRIB | CAT | VERSION 3.3 |
|-----|------------------|-------|-----|--------------------|-------|-----|--------------------|
| 21 | RFC | REQ | | Atributo Requerido | REQ | | Atributo Requerido |
| 22 | NOMBRE | OPC | | Atributo opcional | OPC | | Atributo opcional |
| 23 | DOMICILIO FISCAL | NA | | NO EXISTE | NA | | NO EXISTE |
| 24 | EXPEDIDO EN | NA | | NO EXISTE | NA | | NO EXISTE |
| 25 | REGIMEN FISCAL | REQ | CAT | Atributo Requerido | REQ | CAT | Atributo Requerido |

NODO RECEPTOR DEL CONTRIBUYENTE RECEPTOR (NODO REQUERIDO)

| No. | CONCEPTO | ATRIB | CAT | ANEXO 20 | ATRIB | CAT | VERSION 3.3 |
|-----|--------------------|-------|-----|---|-------|-----|---|
| 26 | RFC | REQ | | Se debe validar. De estar en el I_RFC inscrito no cancelado en el SAT | REQ | | Se debe validar. De estar en el I_RFC inscrito no cancelado en el SAT Nota: En caso de que el trabajador ya haya fallecido, se deberá registrar en este campo el RFC genérico XAXX010101000 a 2.7.1.26., de la RMF vigente. |
| 27 | NOMBRE | OPC | | Atributo opcional | REQ | | Se debe registrar el nombre del contribuyente receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios). |
| 28 | DOMICILIO FISCAL | NA | | NO EXISTE | NA | | NO EXISTE |
| 26 | RESIDENCIA FISCAL | NA | | NO EXISTE | NA | | NO EXISTE |
| 27 | NUMERO REF ID TRIB | NA | | NO EXISTE | NA | | NO EXISTE |
| 28 | USO CFDI | NA | | NO EXISTE | REQ | CAT | En caso se nomina debe ir "99" POR DEFINIR |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

NODO CONCEPTOS DESCRITOS EN EL COMPROBANTE(NODO REQUERIDO)

| No. | CONCEPTO | ATRIB | CAT | ANEXO 20 | ATRIB | CAT | VERSION 3.3 |
|-----|---------------------------|-------|-----|---|-------|-----|--|
| 29 | CLAVE DEL PROD O SERVICIO | NA | | NO EXISTE | REQ | CAT | CLAVE "84111505" Servicios de contabilidad de sueldos y salarios |
| 30 | CANTIDAD | REQ | | Atributo Requerido "1" | REQ | | Atributo Requerido "1" |
| 31 | CLAVE UNIDAD | REQ | CAT | Atributo Requerido | REQ | CAT | ACT |
| 32 | UNIDAD | REQ | | ACT | NA | | NO EXISTE |
| 33 | No. IDENTIFICACION | NA | | NO EXISTE | NA | | NO EXISTE |
| 34 | DESCRIPCION | REQ | | PAGO DE NOMINA, SIN IMPORTAR SI ES SUELDOS O ASIMILADOS | REQ | | PAGO DE NOMINA, SIN IMPORTAR SI ES SUELDOS O ASIMILADOS |
| 35 | VALOR UNITARIO | REQ | | Es la suma de los campos Total Percepciones mas Total Otros Pagos | REQ | | Es la suma de los campos Total Percepciones mas Total Otros Pagos |
| 36 | IMPORTE | REQ | | Es la suma de los campos Total Percepciones mas Total Otros Pagos | REQ | | Es la suma de los campos Total Percepciones mas Total Otros Pagos |
| 37 | DESCUENTO | NA | | NO EXISTE | COND | | SE DEBE REGISTRAR EL TOTAL DE DEDUCCIONES |
| 38 | NODO ADENDA | NA | | NO EXISTE | NA | | NO EXISTE |
| 39 | NODO CUENTA PREDIAL | NA | | NO EXISTE | NA | | NO EXISTE |
| 40 | NODO COMPLEMENTO CONCEPTO | NA | | NO EXISTE | NA | | NO EXISTE |
| 41 | NODO PARTE | NA | | NO EXISTE | NA | | NO EXISTE |
| 42 | NODO IMPUESTOS | NA | | NO EXISTEN NI RETENIDOS NI TRASLADADOS | NA | | NO EXISTEN NI RETENIDOS NI TRASLADADOS |
| 43 | NODO ADENDA | NA | | NO EXISTEN | OPC | | En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, se pueden expresar las extensiones al presente formato que sea de utilidad al emisor (empleador) del comprobante, para hacer uso del mismo, referirse a la documentación técnica. |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

b. Llenado de los 15 Catálogos en el complemento de CFDI 1.2:

| NUMERO | CATALOGO | DEL 19 ENERO 2017 | DE 27 JUNIO 2017 | DE 7 AGOSTO 2017 |
|--------|-----------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 1 | Bancos. : | 92 Bancos | 106 Bancos | 106 Bancos |
| 2 | Códigos Postales: | 32385 | 32385 | 95777 |
| 3 | Estados: | 95 Opciones | 95 Opciones | 95 Opciones |
| 4 | Origen de recursos: | 3 Opciones | 3 Opciones | 3 Opciones |
| 5 | Periodicidad de pago: | 11 Opciones | 11 Opciones | 11 Opciones |
| 6 | Régimen Fiscal: | 21 Regímenes | 21 Regímenes | 21 Regímenes |
| 7 | Tipo de Contrato: | 11 Tipos | 11 Tipos | 11 Tipos |
| 8 | Deducciones: | 100 Tipos | 100 Tipos | 100 Tipos |
| 9 | Tipo de Horas Extras: | 3 Tipos | 3 Tipos | 3 Tipos |
| 10 | Tipo de Incapacidad: | 3 Tipos | 3 Tipos | 3 Tipos |
| 11 | Tipo de Jornada: | 9 Tipos | 9 Tipos | 9 Tipos |
| 12 | Tipo de Nomina: | 2 Tipos | 2 Tipos | 2 Tipos |
| 13 | Otros pagos: | 5 Tipos | 5 Tipos | 5 Tipos |
| 14 | Percepciones: | 41 Tipos | 41 Tipos | 41 Tipos |
| 15 | Tipo Régimen: | 11 Tipos | 12 Tipos | 12 Tipos |
| 16 | Riesgo de Puesto: | 5 Tipos | 6 Tipos | 6 Tipos |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| No. | TIPO | CAMPO | REQUER IDO | OPCION AL | CATALO GO | OBSERVACIONES |
|---------------------------|-------|--|---------------|--------------|--------------|---|
| NOMINA | | | | | | |
| 1 | | Version | ● | | | |
| 2 | NUEVO | TipoNomina | ● | | CAT | ORDINARIA LLEVA PERIODICIDAD. EXTRARDINARA LLEVA OTRA PERIOD. |
| 3 | | Fecha Pago | ● | | | Fecha en que realizo el pago de acuerdo a la forma de pago |
| 4 | | Fecha Inicial de Pago | ● | | | LISR 99 –III |
| 5 | | Fecha Final de Pago | ● | | | LISR 99 –III |
| 6 | | Num Dias Pagados | ● | | | LISR 99 –III, PUEDE IR EN FRACCION DE HASTA 3 DICIMALES. NOMINA EXTRA DIAS “1” HASTA 36 O 160 DIAS |
| 7 | NUEVO | TotalPercepciones | ● | | | LISR 93 Y 94 |
| 8 | NUEVO | TotalDeducciones | ● | | | LFT 132 |
| 9 | NUEVO | TotalOtrosPagos | ● | | | LISR 28-v, 97 Y DECRETO DEL SUBSIDIO AL EMPLEO |
| EMISOR / EMPLEADOR | | | | | | |
| 10 | NUEVO | Emisor: Curp | ● | | | ART 3B DE LEY DE COORD FISCAL. En caso de trabajadores extranjeros que no cuenten con clave CURP, se deberán registrar las siguientes claves según corresponda, XEXX010101HNEXXA4 (Hombre) y XEXX010101MNEXXA8 (Mujer). |
| 11 | | Registro Patronal | ● | | | OBLIGATORIO A TIPO DE CONTRATO 1 AL 8. HASTA 20 CARACTERES. LSS 15 |
| 12 | NUEVO | Emisor: RfcPatronOrigen | ● | | | EL RFC DEL QUE FUNGE COMO PATRON |
| 13 | NUEVO | EntidadSNCF: OrigenRecurso | ● | | CAT | SOLO APLICA A ENTIDADES FEDERATIVAS, MUNICIPIOS, ETC |
| 14 | NUEVO | EntidadSNCF: MontoRecursoPropio | ● | | | Nodo hijo para el gobierno |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| No. | TIPO | CAMPO | REQUERID O | OPCIO NAL | CATALO GO | OBSERVACIONES |
|----------|-------|---------------------------------------|---------------|--------------|--------------|---|
| RECEPTOR | | | | | | |
| 15 | | CURP | ● | | | NO PERSONAS MORALES |
| 16 | | Número Seguridad Social | | ● | | LSS 15 ó 9 Ley ISSTE |
| 17 | | Fecha Inicio Real Laboral | | ● | | Condional de acuerdo a contrato aaaa-mm-dd |
| 18 | | Antigüedad | | ● | | P10Y8M15D / 110 SEMANAS P110W |
| 19 | | Tipo Contrato | ● | | CAT | Fundamento Legal: Título Segundo Relaciones Individuales de Trabajo, Capítulo I, Disposiciones Generales y artículo 35 de la Ley Federal del Trabajo. |
| 20 | NUEVO | Receptor: Sindicalizado | | ● | | VALORES "SI" o "NO" |
| 21 | | Tipo Jornada | | ● | CAT | LFT 60 Y 61 LFT 123 APARTADO B |
| 22 | | Tipo Regimen | ● | | CAT | LISR 94 |
| 23 | | Numero Empleado | ● | | | INTERNO DE 1 A 15 CARACTERES |
| 24 | | Departamento | | ● | | |
| 25 | | Puesto | | ● | | |
| 26 | | Riesgo Puesto | | ● | CAT | Clase IMSS LFT 473. LSS 18 y 196. NO APLICA EN ASIMILADOS DEBE IR 99 DE CATALOGO "NO APLICA" |
| 27 | | Periodicidad de pago | ● | | CAT | LFT 88. EN NOMINA EXTRAORDINARIA VA 99 OTRA PERIDICIDAD |
| 28 | | Banco | | ● | CAT | CLAVE DEL BANCO Fundamento Legal: Artículo 101 de la Ley Federal del Trabajo |
| 29 | | Cuenta Bancaria | | ● | | 18 clabe se valida. 16 tarjeta, 11 cuenta, 10 teléfono. LFT 101 PAGO SUELDO |
| 30 | | Salario Base de Cotizacion Aportacion | | ● | | LSS 27 |
| 31 | | Salario Diario Integrado | | ● | | Art 84 LFT. |
| 32 | NUEVO | Receptor: Clave Entidad Federativa | ● | | CAT | Clave del estado donde presto los servicios si son varias donde más es tuvo el último NO APLICA EN ASIMILADOS |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| No. | TIPO | CAMPO | REQUERIDO | OPCIONAL | CATALOGO | OBSERVACIONES |
|--|-------|--|-----------|----------|----------|---|
| SUBCONTRATACION EN CASO DE SUBCONTRATACION O TERCIALIZACION DE NOMINA no existe disposición legal que obligue al uso de este nodo, su uso es opcional | | | | | | |
| 33 | NUEVO | Receptor: SubContratacion: RfcLabora | ● | | | Outsourcing LSS 15 |
| 34 | NUEVO | Receptor: SubContratacion: PorcentajeTiempo | ● | | | Outsourcing |
| PERCEPCIONES | | | | | | |
| 35 | NUEVO | Percepciones: TotalSueldos | | ● | | Condicional todo menos 22, 23 , 25, 39 44 |
| 36 | | Total Separacion indemnizacion | | ● | | SUMA Es la suma del importe exento y gravado de las claves tipo percepción 022 Prima por Antigüedad, 023 Pagos por separación y 025 Indemnizaciones |
| 37 | | Total Jubilación y Pensión | | ● | | Es suma del importe exento y gravado de las claves tipo percepción 039 Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una exhibición y 044 Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades |
| 38 | | Total Gravado | ● | | | Es la suma de todas las percepciones gravadas que se relacionan en el comprobante |
| 39 | | Total Exento | ● | | | Es la suma de todas las percepciones exentas que se relacionan en el comprobante |
| 40 | | Tipo Percepción | ● | | CAT | Elemento Hijo de Percepción. Clave Agrupadora Fundamento Legal: Artículo 94 y 95 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. |
| 41 | | Clave Percepción | ● | | | Elemento Hijo de Percepción. Clave Percepción interna |
| 42 | | Concepto | ● | | | Elemento Hijo de Percepción |
| 43 | | Importe Gravado | ● | | | Elemento Hijo de Percepción |
| 44 | | Importe Exento | ● | | | Elemento Hijo de Percepción |
| 45 | NUEVO | AccionesOTitulos : ValorMercado | ● | | | Elem Hijo de Acc O Titulos. Sueldos deriv. de la adq de acc LISR 94 – VII y RISR 170 |
| 46 | NUEVO | AccionesOTitulos : PrecioAlOtorgarse | ● | | | Elem Hijo de Acc O Titulos. Sueldos deriv. de la adq de acc |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| No. | TIPO | CAMPO | REQUERIDO | OPCIONAL | CATALOGO | OBSERVACIONES |
|-----|-------|---|-----------|----------|----------|--|
| 47 | | Días | ● | | | Elemento Hijo Horas Extras |
| 48 | | Tipo Horas | ● | | CAT | Elemento Hijo Horas Extras LFT 65,66,67,68. |
| 49 | | Horas Extras | ● | | | Elemento Hijo Horas Extras |
| 50 | | Importe pagado de horas extras | ● | | | Elemento Hijo Horas Extras LISR 93-I 5VSM |
| 51 | NUEVO | TotalJubilacionPensionRetiro | | ● | | Condicional CLAVE SAT 044 |
| 52 | NUEVO | JubilacionPensionRetiro : TotalUnaExhibicion | | ● | | Elemento Hijo Jubilacion Pension y Retiro. Condicional. |
| 53 | NUEVO | JubilacionPensionRetiro : TotalParcialidad | | ● | | Elemento Hijo Jubilacion Pension y Retiro. Condicional. |
| 54 | NUEVO | JubilacionPensionRetiro : MontoDiario | | ● | | Elemento Hijo Jubilacion Pension y Retiro. Condicional. |
| 55 | NUEVO | JubilacionPensionRetiro : IngresoAcumulable | ● | | | Elemento Hijo Jubilacion Pension y Retiro. Condicional. LISR 95 Y 96. |
| 56 | NUEVO | JubilacionPensionRetiro : IngresoNoacumulable | ● | | | Elemento Hijo Jubilacion Pension y Retiro. Condicional. LISR 95 Y 96. |
| 57 | NUEVO | TotalSeparacionIndemnizacion | | ● | | Condicional. CLAVE SAT 022, 023, 025. |
| 58 | NUEVO | SeparacionIndemnizacion: TotalPagado | ● | | | Elemento Hijo Separacion Indemnizacion. Condicional. LISR 95 Y 96. |
| 59 | NUEVO | SeparacionIndemnizacion: NumAñosServicio | ● | | | Elemento Hijo Separacion Indemnizacion. Condicional. ENTERO +6 MESES 1 AÑO. |
| 60 | NUEVO | SeparacionIndemnizacion: UltimoSueldoMensOrd | ● | | | Elemento Hijo Separacion Indemnizacion. Condicional |
| 61 | NUEVO | SeparacionIndemnizacion: IngresoAcumulable | ● | | | Elemento Hijo Separacion Indemnizacion. Condicional |
| 62 | NUEVO | SeparacionIndemnizacion: IngresoNoacumulable | ● | | | Elemento Hijo Separación Indemnización. Condicional |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| No. | TIPO | CAMPO | REQUERIDO | OPCIONAL | CATALOGO | OBSERVACIONES |
|-------------|-------|---|-----------|----------|----------|--|
| DEDUCCIONES | | | | | | |
| 63 | NUEVO | Deducciones: TotalOtrasDeducciones | | ● | | Condional SIN ISR. LFT 110, 151. |
| 64 | NUEVO | Deducciones: TotalImpuestosRetenidos | | ● | | Condional a la clave 002 ISR |
| 65 | | Tipo Deducción | ● | | CAT | Clave si tiene 006 desc x incapacidad debe incluir la info de la incapacidad. Fundamento Legal: Artículos 110 fracción y 151 de la Ley Federal del Trabajo |
| 66 | | Clave Deducción | ● | | | Elemento Hijo Deducciones Interna |
| 67 | | Concepto Deducción | ● | | | Se debe registrar la descripción de cada uno de los conceptos de deducción |
| 68 | | Importe Deducción | ● | | | Se debe registrar el importe de un concepto de deducción (descuento) y debe ser mayor que cero |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| No. | TIPO | CAMPO | REQUE RIDO | OPCION AL | CATALO GO | OBSERVACIONES |
|--|-------|--|---------------|--------------|--------------|--|
| OTROS PAGOS. Se debe registrar la clave agrupadora correspondiente a otras cantidades recibidas por el trabajador en el período que abarca el comprobante, <u>mismas que deberán registrarse como datos informativos y no se suman a las percepciones obtenidas por el trabajador, ya que no son ingresos acumulables para este</u> | | | | | | |
| 69 | NUEVO | TipoOtroPago | ● | | | Fundamento Legal: Artículo 27, fracción XIX, 28 fracción I y V, 93, fracción XVII y 97 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 152 y 179 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, Decreto del subsidio para el empleo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2013. |
| 70 | NUEVO | Clave | ● | | | Clave control interno |
| 71 | NUEVO | Concepto | ● | | | Se ingresará el nombre o descripción específica que dé el patrón de cada uno de los conceptos |
| 72 | NUEVO | Importe | ● | | | Debe ser mayor a cero |
| 73 | NUEVO | CompensacionSaldosAFavor: SaldoAFavor | ● | | | Se debe registrar el saldo a favor determinado por el patrón al trabajador en el ejercicio al que corresponde el comprobante |
| 74 | NUEVO | CompensacionSaldosAFavor: Año | ● | | | Se debe registrar el año en que se determinó el saldo a favor |
| 75 | NUEVO | CompensacionSaldosAFavor: RemanenteSalFav | ● | | | Se debe registrar el remanente del saldo a favor del trabajador |
| 76 | NUEVO | SubsidioALEmpleo : SubsidioCausado | ● | | | Se debe registrar el subsidio causado conforme a la tabla del subsidio para el empleo publicada en el Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| No. | TIPO | CAMPO | REQUERIDO | OPCIONAL | CATALOGO | OBSERVACIONES |
|---------------|------|-------------------|-----------|-----------|----------|---|
| INCAPACIDADES | | | | | | |
| 77 | | Dias Incapacidad | ● | | | Se debe registrar numero enteros |
| 78 | | Tipo Incapacidad | ● | | CAT | Se debe registrar la clave del tipo de incapacidad |
| 79 | | Importe Monetario | | ● | | Se puede registrar el monto del importe monetario de la incapacidad |
| | | TOTAL | 47 | 30 | | |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

c. CONCEPTOS A CUIDAR EN EL TIMBRADO DE LA NOMINA

9. Estructura del CFDI.

De acuerdo a la guía se mencionan

10. ¿Cuáles son los conceptos que debo cuidar al timbrar la nómina?

i. Tipo de Jornada

ART. 61 LFT.- La duración máxima de la jornada será:

| JORNADA DIURNA | JORNADA NOCTURNA | JORNADA MIXTA |
|-------------------------------|------------------------------|---------------|
| 8Horas | 7 Horas | 7 ½ Horas |
| Entre las : 6:00 y 20:00 hrs. | Entre las: 20:00 y 6:00 hrs. | |

ART. 69 LFT.- Por cada seis días de trabajo disfrutara el trabajador de un día de descanso, por lo menos, con goce de salario integro.

| JORNADA DIURNA | JORNADA NOCTURNA | JORNADA MIXTA |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 6 días x 8 hrs. = 48 hrs. | 6 días x 7 hrs. = 42 hrs. | 6 días x 7.5 hrs. = 45 hrs. |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| c_TipoJornada | Descripcion |
|---------------|--------------|
| 01 | Diurna |
| 02 | Nocturna |
| 03 | Mixta |
| 04 | Por hora |
| 05 | Reducida |
| 06 | Continuada |
| 07 | Partida |
| 08 | Por turnos |
| 99 | Otra Jornada |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

ii. Tipo de Contrato

| Tipo Contrato | Descripcion | Clave que puede capturarse en TIPO DE REGIMEN | |
|----------------|--|---|--|
| 01 | Contrato de trabajo por tiempo indeterminado | 02 Sueldos 03 Jubilados 04 Pensionados | |
| 02 | Contrato de trabajo para obra determinada | | |
| 03 | Contrato de trabajo por tiempo determinado | | |
| 04 | Contrato de trabajo por temporada | | |
| 05 | Contrato de trabajo sujeto a prueba | | |
| 06 | Contrato de trabajo con capacitación inicial | | |
| 07 | Modalidad de contratación por pago de hora laborada | | |
| 08 | Modalidad de trabajo por comisión laboral | | |
| 09 10 99 | Modalidades de contratación donde no existe relación de trabajo Jubilación, pensión, retiro. Otro contrato | 05 | Asimilados Miembros Sociedades Cooperativas Produccion |
| | | 06 | Asimilados Integrantes Sociedades Asociaciones Civiles |
| | | 07 | Asimilados Miembros consejos |
| | | 08 | Asimilados comisionistas |
| | | 09 | Asimilados Honorarios |
| | | 10 | Asimilados acciones |
| | | 11 | Asimilados otros |
| | | 99 | Otro Regimen |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

2. Percepciones no grabadas ni exentas, entregadas al trabajador

| Catálogo de otro tipo de pago. | | | |
|--------------------------------|--|--------------------------|-----------------------|
| Versión | Revisión | | |
| 2.0 | 0 | | |
| c_TipoOtroPago | Descripción | Fecha inicio de vigencia | Fecha fin de vigencia |
| 001 | Reintegro de ISR pagado en exceso (siempre que no haya sido enterado al SAT). | 01/01/2017 | |
| 002 | Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador). | 01/01/2017 | |
| 003 | Viáticos (entregados al trabajador). | 01/01/2017 | |
| 004 | Aplicación de saldo a favor por compensación anual. | 01/01/2017 | |
| 005 | Reintegro de ISR retenido en exceso de ejercicio anterior (siempre que no haya sido enterado al SAT). | 05/12/2017 | |
| 999 | Pagos distintos a los listados y que no deben considerarse como ingreso por sueldos, salarios o ingresos asimilados. | 01/01/2017 | |

8. ¿Cómo se registran en el CFDI de nómina versión 1.2 los préstamos otorgados a los empleados?

Se reportarían en la sección de OtrosPagos con la clave 999 Pagos distintos a los listados y que no deben considerarse como ingreso por sueldos, salarios o ingresos asimilados.

Fundamento Legal: Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

VIATICOS

Cuando se entreguen viáticos al trabajador este dato podrá reportarse de cualquiera de las siguientes formas:

- a) En el CFDI de nómina del período que comprenda la fecha en que el recurso fue entregado al trabajador.
- b) En el CFDI de nómina siguiente a aquel que corresponda a la fecha en que fue entregado el recurso al trabajador, siempre y cuando se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso al trabajador y dentro del mismo ejercicio fiscal en que se entregó el recurso al trabajador.
- c) En un CFDI de nómina independiente, que ampare sólo la entrega del viático, siempre y cuando se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso al trabajador y dentro del mismo ejercicio fiscal en que se entregó el recurso al trabajador.

Tomando en cuenta lo siguiente:

Los viáticos entregados y no comprobados en el mismo periodo que ampara el CFDI de nómina emitido, deben registrarse en el campo "TipoOtroPago" y clasificarlo con la clave 003 (Viáticos entregados al trabajador) del catálogo c_TipoOtrosPago.

Los viáticos que no se comprueben por parte del trabajador o no reúnan los requisitos fiscales y a los que no les aplique lo dispuesto en el artículo 152 del Reglamento de la

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

Ley del Impuesto sobre la Renta, ni se consideren como gasto no deducible por el patrón, deberán reflejarse en el CFDI de nómina en el campo "TipoPercepción" como percepciones gravadas del trabajador, usando la clave 050 (Viáticos) del catálogo de tipo de percepciones, el valor se debe registrar en el campo de importe gravado.

Tratandose de viáticos a los que se aplique lo dispuesto en el artículo 93 fracción XVII y 152 del Reglamento de la Ley del impuesto sobre la Renta deberán reflejarse en el CFDI de nómina en el campo "TipoPercepción" como percepciones exentas del trabajador usando la clave 050 (Viáticos) del catálogo tipo de percepciones, el valor se debe registrar en el campo de importe exento.

Una vez realizado el registro del viático comprobado y del no comprobado, se deberá registrar la misma cantidad como descuento utilizando para ello la clave de descuento "081 Ajuste de viaticos entregados al trabajador", esto a efectos de realizar el "neteo" de las cantidades que ya fueron previamente entregadas.

En caso de existir un error en el registro este se corregirá usando la clave 080 (Ajuste en Viáticos gravados) o la clave 100 (Ajuste en Viáticos exentos) del catálogo de tipo de deducciones, según sea el caso, registrando el monto a corregir usando para ello la clave tipo percepción 050 (Viáticos).

En el caso de que se emita un comprobante fiscal de nómina que tenga errores en Otros pagos, se puede realizar su corrección de cualquiera de las siguientes formas:

- I. Cancelando el CFDI emitido con errores y expidiendo uno nuevo con los datos correctos.
- II. De manera alternativa se podrá realizar lo siguiente:

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

En el caso de viáticos entregados al trabajador, si el importe entregado fue menor a lo comprobado, se deberá registrar en el siguiente comprobante dicha diferencia dentro de "Otros pagos" con la clave "003", y en el mismo comprobante reflejar esa cantidad también como ingreso exento clave "050" y como descuento el mismo importe con la clave "081" (Ajuste en Viáticos (entregados al trabajador) del catálogo c_TipoDeduccion publicado en el Portal del SAT.

En caso de que el trabajador no haya realizado la comisión o no haya gastado el monto total del importe entregado como viático, y lo reintegre al patrón, se deberá resguardar el documento que ampare dicho reintegro.

20. ¿Cómo se deben reportar en el CFDI de nómina el reintegro, devolución o las cantidades descontadas al trabajador por concepto de viáticos entregados que no fueron utilizados?

En el caso de descuento vía nómina por concepto de viáticos, se deberá reflejar en el apartado de deducciones con la clave TipoDeduccion 004 Otros.

Los reintegros o devoluciones de viáticos que realice el trabajador directamente al patrón (ejemplo depósito, efectivo, transferencia) no se reportarán a través del CFDI de nómina.

Fundamento legal: Artículos 28, fracción V y 93, fracción XVII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

Ejemplo: La empresa **La Palma Aei0 S A de C V** (empleador), le deposita el 10 de julio \$1,000.00 a Juanito Pérez (empleado) para que se vaya de comisión a la ciudad de Puebla el 11 de Julio. Juanito Pérez acude a su comisión y gasta en el ejercicio de la misma los \$1,000.00, de los cuales tiene comprobantes sólo por el monto de \$500.00, 200.00 son aplicados de conformidad con el Artículo 152 de Reglamento de ISR, y los \$300.00 restantes al no tener comprobante fiscal se consideran ingresos gravados para él, derivado de lo anterior, la información se registra en los siguientes campos:

TipoOtroPago= **003**

Importe= **1000.00**

TipoPercepcion= **050**

ImporteGravado= **300.00**

ImporteExento= **700.00**

TipoDeducción= **081**

Importe= **1000.00**

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

HORAS EXTRAS

Prolongación de la jornada de trabajo.

Artículo 65 LFT.- En los casos de siniestro o riesgo inminente en que peligre la vida del trabajador, de sus compañeros o del patrón, o la existencia misma de la empresa, la jornada de trabajo podrá prolongarse por el tiempo estrictamente indispensable para evitar esos males.

Tiempo extra

Artículo 66 LFT.- Podrá también prolongarse la jornada de trabajo por circunstancias extraordinarias, sin exceder nunca de tres horas diarias ni de tres veces en una semana.

Pago en prolongación de la jornada de trabajo

Artículo 67.- Las horas de trabajo a que se refiere el artículo 65, se retribuirán con una cantidad igual a la que corresponda a cada una de las horas de la jornada. Las horas de trabajo extraordinario se pagarán con un ciento por ciento más del salario que corresponda a las horas de la jornada.

Pago en horas extras.

Artículo 68.- Los trabajadores no están obligados a prestar sus servicios por un tiempo mayor del permitido de este capítulo. La prolongación del tiempo extraordinario que exceda de nueve horas a la semana, obliga al patrón a pagar al trabajador el tiempo excedente con un doscientos por ciento más del salario que corresponda a las horas de la jornada, sin perjuicio de las sanciones establecidas en esta Ley.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| Nodo:HorasExtra | <p>En este nodo se pueden expresar las horas extras aplicables.</p> <p>En el caso de haber registrado la clave de percepción "019" (Horas Extras) contenida en el catálogo c_TipoPercepción se debe registrar la información de éste nodo.</p> | | | | | | | | |
|-----------------|--|-------------|-------------|----|--------|----|---------|----|--------|
| Dias | <p>Se debe registrar el número de días en que el trabajador laboró horas extra adicionales a su jornada normal de trabajo.</p> <p>Ejemplo:</p> <p>Días= 1</p> <p>Fundamento Legal: Artículo 65, 66, 67 y 68 de la Ley Federal del Trabajo.</p> | | | | | | | | |
| TipoHoras | <p>Se debe registrar la clave del tipo de horas extra que laboró el trabajador adicionales a su jornada normal de trabajo.</p> <p>Las diferentes claves de tipos de horas extra se encuentran incluidos en el catálogo c_TipoHoras publicado en el Portal del SAT.</p> <p>Ejemplo:</p> <p>TipoHoras= 03</p> <table><tr><th>c_TipoHoras</th><th>Descripción</th></tr><tr><td>01</td><td>Dobles</td></tr><tr><td>02</td><td>Triples</td></tr><tr><td>03</td><td>Simple</td></tr></table> <p>Fundamento Legal: Artículo 65, 66, 67, 68 de la Ley Federal del Trabajo.</p> | c_TipoHoras | Descripción | 01 | Dobles | 02 | Triples | 03 | Simple |
| c_TipoHoras | Descripción | | | | | | | | |
| 01 | Dobles | | | | | | | | |
| 02 | Triples | | | | | | | | |
| 03 | Simple | | | | | | | | |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| | |
|---------------|---|
| HorasExtra | <p>Se debe registrar el número de horas extra que laboró el trabajador adicionales a su jornada normal de trabajo.</p> <p>Se deben considerar el número de horas extra completas y en caso de tener fracciones se deben redondear.</p> <p>Ejemplo: HorasExtra= 3</p> <p>Fundamento Legal: Artículo 65, 66, 67 y 68 de la Ley Federal del Trabajo.</p> |
| ImportePagado | <p>Se debe registrar el importe pagado por las horas extra que laboró el trabajador adicionales a su jornada normal de trabajo.</p> <p>Ejemplo: ImportePagado= 300.00</p> <p>Fundamento Legal: Artículo 93 fracción I de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 67 de la Ley Federal del Trabajo.</p> |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

Subcontratación / Outsourcing

Contrato en subcontratación.

Artículo 15-B LFT El contrato que se celebre entre la persona física o moral que solicita los servicios y un contratista, deberá constar por escrito.

La empresa contratante deberá cerciorarse al momento de celebrar el contrato a que se refiere el párrafo anterior, que la contratista cuenta con la documentación y los elementos propios suficientes para cumplir con las obligaciones que deriven de las relaciones con sus trabajadores.

El artículo 15-A de la Ley del Seguro Social, establece que el contratista y el contratante, son responsables solidarios entre sí y en relación con el trabajador.

Se establece que si el contratista no cumple con las obligaciones de seguridad social, habiéndose notificado a este el requerimiento correspondiente, el contratante asumirá las obligaciones del contratista, respecto de los trabajadores que le presten servicios.

Artículo 15-C. La empresa contratante de los servicios deberá cerciorarse permanentemente que la empresa contratista, cumple con las disposiciones aplicables en materia de seguridad, salud y medio ambiente en el trabajo, respecto de los trabajadores de esta última.

Lo anterior, podrá ser cumplido a través de una unidad de verificación debidamente acreditada y aprobada en términos de las disposiciones legales aplicables.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

Se prohíbe el régimen de subcontratación (art. 15-D LFT)

Contratante



Persona física



Persona Moral

Cuando se transfieran de manera deliberada trabajadores de la contratante a la subcontratista con el fin de disminuir derechos laborales



Patrón denominado
contratista

Multa por incumplimiento.

Artículo 1004-C. A quien utilice el régimen de subcontratación de personal en forma dolosa, en términos del artículo 15-D de esta Ley, se le impondrá multa por el equivalente de 250 a 5000 veces el salario mínimo general.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| | |
|-----------------------------|--|
| Nodo:SubContratacion | <p>En este nodo se puede expresar la información relativa a los casos en donde el emisor del comprobante presta servicios de subcontratación o de tercerización de nómina. Se debe ingresar información cuando se esté obligado conforme a las disposiciones aplicables.</p> <p>Considerando que a la fecha no existe disposición legal que obligue al uso de este nodo, su uso es opcional.</p> |
| RfcLabora | <p>Se debe registrar el RFC de la persona o empresa que subcontrata o terceriza, es decir de la persona o empresa en donde el trabajador prestó directamente sus servicios, misma que paga a otra que es la que funge como patrón.</p> <p>En el caso de contribuyentes residentes en México, que presten servicios de subcontratación laboral a residentes en el extranjero que no están obligados a solicitar su inscripción en el RFC, en este campo se deberá señalar la clave de RFC genérica XEXX010101000.</p> <p>Ejemplos:</p> <ol style="list-style-type: none">1. La empresa "A" contrata a la empresa "B", para que esta última le proporcione trabajadores que desarrollarán sus actividades para la empresa "A", siendo dichos trabajadores contratados directamente por la empresa "B", misma que funge como su patrón. En este caso el RFC que se requiere es el de la empresa "A".2. La empresa "A" contrata a la empresa "B", para que esta última le proporcione 5 trabajadores que desarrollarán sus actividades para la empresa "A", de estos 5 trabajadores, uno de ellos trabajo el 70% de su tiempo prestando sus servicios en la empresa "A" y el 30% en la empresa "B". En este caso se deben agregar dos nodos de subcontratación y en cada uno se debe |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

| | |
|------------------|---|
| | <p>registrar la información del RFCLabora y el porcentaje de tiempo laborado en la empresa A y B.</p> <p>El RFC registrado en este campo será verificado por el proveedor de certificación de CFDI para validar que existe efectivamente en las bases de datos del SAT como inscrito y no cancelado.</p> <p>En caso de que el empleado haya trabajado para la misma empresa emisora del recibo, debe registrarse el RFC del emisor (patrón).</p> |
| PorcentajeTiempo | <p>Se debe registrar el valor del porcentaje, en decimales, del tiempo que prestó sus servicios con el RFC que lo subcontrata.</p> <p>La suma de los valores de este campo, cuando el trabajador haya prestado servicios para distintas empresas, debe ser igual a 100%.</p> <p>Ejemplo:</p> <p>El trabajador prestó los servicios para las empresas "A" 40%, "B" 10% y "C" 50%, en este campo debe ingresarse:</p> <p>En este caso se deben agregar tres nodos de subcontratación y en cada uno se debe registrar la información del RFCLabora y el porcentaje de tiempo laborado.</p> <p>Por lo que 40% más 10% más 50% es igual a 100%.</p> <p>PorcentajeTiempo= 0.40</p> <p>Ejemplo:</p> <p>Si el trabajador sólo laboró para una empresa "A" 100%, en este campo se debe ingresar:</p> |

23. Si soy un contribuyente que presto servicios de subcontratación laboral, ¿Me encuentro obligado a ingresar la información que se solicita en el nodo subcontratación del complemento de nómina?

El uso del nodo subcontratación resulta actualmente como opcional, esto mientras no exista alguna disposición legal que establezca para algún contribuyente la obligación de su uso.

En el estándar del comprobante se clasifica como “condicional” esto significa que mientras no exista la referida disposición legal que lo haga obligatorio, entonces prácticamente su uso es opcional.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

c) Nuevos requisitos para deducir y acreditar

Los artículos 27, fracción V de la LISR, 5, fracción II, y 32, fracción VIII de la LIVA, establecen que tratándose de subcontratación laboral en términos de la LFT, el **contratante**, como requisito para deducir en el ISR y acreditar en el caso del IVA, deberá obtener del **contratista**, copia de:

- Los CFDI's de nómina de los trabajadores que le hayan proporcionado el servicio subcontratado y de sus **acuses de recibo**;
- La **declaración de entero de las retenciones de impuestos** efectuadas a dichos trabajadores;
- La **declaración de pago de las cuotas obrero patronales al IMSS**;
- La **declaración del IVA**;
- El **acuse de recibo del pago del IVA**; y
- La **información reportada al SAT sobre el pago de dicho impuesto**.

Además, el **contratista** deberá **informar al SAT la cantidad del IVA que le trasladó en forma específica a cada uno de sus clientes, así como el que pagó en la declaración mensual respectiva**.

El **contratista** estará obligado a **proporcionar al contratante copia de la documentación mencionada, misma que deberá ser entregada en el mes en el que el contratista haya efectuado el pago**.

126

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

Asimismo, en el Artículo Décimo Noveno Transitorio de la LIF 2018, se establece lo siguiente:

“Décimo Noveno. Para los efectos de lo dispuesto por los artículos 27, fracción V, último párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, así como 5o., fracción II y 32, fracción VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, se entenderá que durante 2017 se ha dado cumplimiento a lo dispuesto por dichas disposiciones, cuando los contribuyentes utilicen en 2018 el aplicativo informático que mediante reglas de carácter general dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria y se cumpla con los plazos y requisitos que en dicha regla se establezcan.”

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

d) Diferimiento para el cumplimiento de requisitos

Al respecto, la regla 3.3.1.44. de la RMF 2017, reformada en la 6ª RM, establece que las obligaciones del contratante y del contratista en materia de ISR e IVA, podrán cumplirse utilizando el aplicativo informático que se dará a conocer en el Portal del SAT, a partir de enero de 2018.

Por su parte, la regla 3.3.1.45. de la RMF 2017, señala que los contribuyentes podrán aplicar esta facilidad en los casos de prestación de servicios a través de los cuales se ponga a disposición del contratante o de una parte relacionada de éste, **personal que desempeñe sus funciones principalmente en las instalaciones del contratante o una parte relacionada de éste, estén o no bajo la dirección o dependencia del contratante, que no sean consideradas como subcontratación en términos del artículo 15-A de la Ley Federal del Trabajo, y siempre que quien pague la nómina sea la empresa contratista.**

d. PREGUNTAS FRECUENTES DEL 1 SEPTIEMBRE 2018

4. En los casos donde el trabajador está de incapacidad y el patrón no le realiza pago debido a que no tiene obligación de hacerlo, es **decir “incapacidad sin goce de sueldos”, ¿se debe expedir el CFDI de nómina?**

No; cuando no exista un pago al trabajador no se debe emitir el CFDI con el complemento de nómina, esto ya que la obligación de emitir el comprobante se genera por el hecho de hacer el pago de sueldos y salarios, entendiéndose por este las percepciones, comisiones, prestaciones en especie y cualquiera otra cantidad o prestación que se entregue al empleado por su trabajo.

Fundamento legal: Artículos 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 132 fracción VII y 804 primer párrafo fracción II de la Ley Federal del Trabajo.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

7. ¿Cómo se reflejarán en el CFDI de nómina versión 1.2 las correcciones por percepciones pagadas en exceso?

En el caso de que se emita un CFDI de nómina que tenga errores consistentes en reflejar percepciones pagadas en exceso, se puede realizar su corrección de cualquiera de las siguientes formas:

- I. Cancelando el CFDI emitido con errores y expidiendo uno nuevo con los datos correctos.
- II. Reflejando como deducción el descuento de las percepciones en exceso, esto en el siguiente CFDI de nómina que se expida, siempre que sea en el mismo ejercicio fiscal. A efecto de que se especifique claramente las deducciones gravadas y exentas de deberán utilizar las claves correspondientes incluidas en el catálogo c_TipoDeduccion.

Fundamento Legal: Artículos 94 y 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

8. ¿Cómo se registran en el CFDI de nómina versión 1.2 los préstamos otorgados a los empleados?

Se reportarían en la sección de OtrosPagos con la clave 999 Pagos distintos a los listados y que no deben considerarse como ingreso por sueldos, salarios o ingresos asimilados.

Fundamento Legal: Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

9. Si la clave de percepción asignada en la contabilidad del empleador a las percepciones es mayor a 15 caracteres ¿cómo debe indicarse?

Si la clave contiene más sólo se indicarán los primeros 15.

Fundamento Legal: Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

11. ¿Los nodos “HorasExtra” e “Incapacidades” son de uso obligatorio?

Son nodos condicionales.

El nodo “HorasExtra” se deberá informar si se incluye en percepciones la clave 019 “Horas Extra”.

El nodo “Incapacidades” se deberá informar si se incluye en percepciones la clave 014 “Subsidios por Incapacidad” o bien en deducciones la clave 006 “Descuento por incapacidad”

Fundamento Legal: Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

12. ¿A qué se refiere el campo “Importe monetario” del nodo “Incapacidades”?

Si se registró como una deducción con la clave 006, el importe monetario corresponde al descuento que por motivo de la incapacidad la empresa realiza. Si se registra como una percepción corresponde al pago que realiza la empresa por lo que corresponde respecto a la incapacidad.

Fundamento Legal: Artículo 58 de la Ley del Seguro Social y Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

14. Se cuenta con algunos empleados que se les paga la nómina a dos cuentas bancarias, ¿cómo se debe registrar el campo de CuentaBancaria en el CFDI de nómina?

En este caso, se deberá incluir la cuenta bancaria del empleado donde se deposita la mayor cantidad del pago de nómina.

Fundamento Legal: Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

17. En 2017, al emitir el CFDI de nómina de pagos correspondientes a ejercicios anteriores, ¿cuál versión del complemento de nómina se debe utilizar?

Se deben emitir con la versión del complemento vigente en el momento de la generación del comprobante, es decir con la versión 1.2, aún y cuando se trate de comprobantes de pagos correspondientes a ejercicios anteriores.

Fundamento legal: Art. 6, Art. 29, primer y último párrafos y 29-A, segundo párrafo del CFF; Artículo 99, fracción III de la Ley del ISR; Regla 2.7.1.8., segundo párrafo y Regla 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal 2017.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2

- 21. ¿Qué debo registrar en el campo LugarExpedicion, cuando el Código Postal no exista en el catálogo c_CodigoPostal publicado en el Portal del SAT?**

El catálogo c_CodigoPostal integra los códigos postales registrados en SEPOMEX y en los domicilios fiscales registrados ante el RFC, por lo que, en caso de no encontrarse el código postal, se deberá registrar el código más cercano al domicilio de que se trate, en tanto se actualiza el catálogo.

El catálogo se actualizará de manera mensual.

- 23. Si soy un contribuyente que presto servicios de subcontratación laboral, ¿Me encuentro obligado a ingresar la información que se solicita en el nodo subcontratación del complemento de nómina?**

El uso del nodo subcontratación resulta actualmente como opcional, esto mientras no exista alguna disposición legal que establezca para algún contribuyente la obligación de su uso.

En el estándar del comprobante se clasifica como "condicional" esto significa que mientras no exista la referida disposición legal que lo haga obligatorio, entonces prácticamente su uso es opcional.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2 / LO NUEVO

e. LO NUEVO:

NODO COMPROBANTE:

TOTAL:

- ✓ En todos los casos el importe Total debe coincidir con los atributos de Totales y éstos a su vez con el detalle de percepciones y deducciones.

LUGAR DE EXPEDICIÓN:

Al ingresar el Código Postal en este campo se cumple con el requisito de señalar el domicilio y lugar de expedición del comprobante a que se refieren las fracciones I y III del Artículo 29-A del CFF, en los términos de la regla 2.7.1.32., fracción I, de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

RFC:

Nota: En caso de que el trabajador ya haya fallecido, se deberá registrar en este campo el RFC genérico XAXX010101000 de conformidad con lo previsto en la regla 2.7.1.26., de la RMF vigente, debiendo registrar la CURP del trabajador fallecido en el campo “CURP” del Nodo: Receptor del Complemento de Nómina.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

TOTAL PERCEPCIONES:

Nota: Es importante revisar que el TotalPercepciones coincida con la suma de TotalSueldos más TotalSeparacionIndemnización más TotalJubilaciónPensiónRetiro de todas las percepciones que considere el comprobante

TOTAL DEDUCCIONES:

Nota: Es importante revisar que el TotalDeducciones coincida con la suma de todas las deducciones (descuentos) que considere el comprobante.

RFC DEL PATRON ORIGEN:

Se puede registrar la clave en el RFC de la persona que fungió como patrón cuando el pago al trabajador o extrabajador se realice a través de un tercero como vehículo o herramienta de pago como es el caso de pagos de fondos de jubilación o pensión, pagados a través de fideicomisos, este campo puede ser utilizado por aquellos contribuyentes que deban cumplir obligaciones por cuenta de sus integrantes.

El proveedor de certificación validará que en los sistemas del SAT exista el RFC del patrón origen como RFC inscrito y no cancelado.

En el caso de instituciones fiduciarias que realicen pagos derivados de planes de pensiones y jubilaciones manejados a través de un fideicomiso mismo que administran por instrucciones del fideicomitente (expatrón), deben señalar la clave en el RFC del expatrón.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

CURP:

En caso de trabajadores extranjeros que no cuenten con clave CURP, se deberán registrar las siguientes claves según corresponda, XEXX010101HNEXXA4 (Hombre) y XEXX010101MNEXXA8 (Mujer).

TIPO DE REGIMEN:

| | |
|----|----------------------------|
| 04 | Pensionados |
| 09 | Asimilados Honorarios |
| 13 | Indemnización o Separación |

Si el campo TipoContrato tiene una clave entre los valores 01 y 08 del catálogo TipoContrato publicado en el Portal del SAT, entonces este campo debe ser 02, 03 o 04.

Si el campo TipoContrato tiene un valor 09 o superior, entonces este atributo debe contener algún valor del 05 hasta el 99.

Los pagos realizados por indemnizaciones o separaciones deberán identificarse con la clave tipo regimen 13 (Indemnización o Separación), esto con la finalidad de distinguir correctamente este tipo de pago de aquellos pagos ordinarios de salarios.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

TOTAL SUELDO:

Nota: Es importante revisar que el importe señalado en TotalSueldos sea efectivamente la suma de todas las percepciones gravadas y exentas consideradas sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios que incluya el comprobante.

TOTAL JUBILACION PENSION RETIRO:

Nota: Es importante revisar que el importe señalado TotalJubilacionPensionRetiro en sea efectivamente la suma de todas las percepciones gravadas y exentas consideradas en este atributo que incluya el comprobante.

TOTAL EXENTO:

Nota: Es importante revisar que el total de ingresos exentos no puede ser mayor al total de las percepciones que se registraron en el comprobante

CONCEPTO:

Nota: Es importante considerar que aunque la descripción no coincida textualmente con la descripción del catálogo c_TipoPercepcion publicado en el Portal del SAT, se debe cuidar que el concepto utilizado si tenga relación y sea concordante con la descripción de dicho catálogo de la clave que corresponda

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

TOTAL IMPUESTOS RETENIDOS:

Nota: Es importante revisar que no debe existir un importe mayor a cero en el ISR retenido (tipodeduccion 002) cuando el trabajador solo percibió ingresos exentos para el periodo que corresponda al comprobante.

TIPO DEDUCCION:

Cuando se hayan tenido errores en la utilización de las claves "065" (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una sola exhibición exento), "066" (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una sola exhibición gravado), "069" (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades exento) y "070" (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades gravado), se deberán cancelar los comprobantes emitidos y volver a expedir con la información correcta.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

TIPO OTROS PAGOS:

Nota: En caso de que no exista subsidio entregado en efectivo al trabajador, se deberá verificar el Apéndice 5 de esta guía.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

OBLIGATORIAS A APARIR DE LA FECHA DE PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DEL SAT

NOTA 8: ASIMILADOS A SALARIOS

Nota 8: En caso de realizar pagos a trabajadores asimilados a salarios identificados con nombre como: gratificaciones, bonos e indemnizaciones o cualquier otro, dichos conceptos se deberán registrar siempre con la clave tipo percepción "046" (Ingresos asimilados a salarios) como percepciones gravadas.

NOTA 9: PAGO JUBILACIONES

| c_TipoPercepcion | Descripción | Fecha inicio de vigencia |
|------------------|--|--------------------------|
| 039 | Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro | 01/11/2016 |
| 044 | Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades | 01/11/2016 |
| 051 | Pagos por gratificaciones, primas, compensaciones, recompensas u otros a extrabajadores derivados de jubilación en parcialidades | 15/10/2018 |
| 052 | Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de resoluciones judicial o de un laudo | 15/10/2018 |
| 053 | Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en una sola exhibición derivados de la ejecución de resoluciones judicial o de un laudo | 15/10/2018 |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

NOTA 10: NOTAS A LOS TOTALES

Nota 10: Se recomienda que para mejorar la calidad de la información en la emisión de comprobantes de nómina los emisores consideren el contenido de las notas ingresadas en los campos Total del Comprobante, y los campos TotalPercepciones, TotalDeducciones, TotalOTrosPagos del Nodo: Nómina, así como los campos TotalSueldos, TotalSeparacionIndemnizacion, TotalJubilacionPensionRetiro y TotalExento del Nodo:Percepciones y el campo TotalImpuestosRetenidos del Nodo:Deducciones del complemento, en el registro de información.

NOTA 11: ANTICIPO DE NOMINA Y PRESTAMOS

Nota 11. En caso de que el trabajador reciba anticipo de salarios, el empleador deberá emitir un comprobante de nómina de tipo extraordinario en el cual se registre el importe del anticipo de sueldo con la clave tipo de percepción 038 " Otros ingresos por salarios". en el momento en el que se otorgan al trabajador, los descuentos que posteriormente se realicen vía nómina al trabajador, se registrarán utilizando la clave tipo deducción "012" (Anticipo de salarios), en los CFDI en los que se expidan cuando se registre el impuesto.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

NOTA 11: ANTICIPO DE NOMINA Y PRESTAMOS

| PERCEPCIONES | | | | DEDUCCIONES | | | |
|--------------|------------------------------------|----------|-------|-------------|----------------------|----------|-------|
| CLAVE | CONCEPTO | BASE | MONTO | CLAVE | CONCEPTO | BASE | MONTO |
| 001 | Sueldos, Salarios Rayas y Jornales | GRABABLE | 5000 | 012 | ANTICIPO DE SALARIOS | GRAVABLE | 1000 |
| 038 | OTROS INGRESO POR SALARIOS | GRABABLE | 1000 | | | | |

En el caso de prestamos que no son anticipos de salarios sólo se reportaran, con carácter informativo, en la sección de OtrosPagos con la clave "999" (Pagos distintos a los listados), si el pago del préstamo otorgado, se descuenta vía nómina, se deberá utilizar la clave de deducción "004" correspondiente a Otros, en el CFDI que se expida cuando se realice el descuento.

| PERCEPCIONES | | | | DEDUCCIONES | | | |
|--------------|---|----------|-------|-------------|----------|------|-------|
| CLAVE | CONCEPTO | BASE | MONTO | CLAVE | CONCEPTO | BASE | MONTO |
| 001 | Sueldos, Salarios Rayas y Jornales | GRABABLE | 5000 | 004 | OTROS | NA | 1000 |
| OTROS PAGOS | | | | | | | |
| 999 | PAGOS DISTINTOS A LOS LISTADOS/PRESTAMO | GRABABLE | 1000 | | | | |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

OBLIGATORIAS A APARIR DEL 1 ENERO 2019

NOTA 4: ERRORES EN AJUSTE DE JUBILACIONES

Nota 4: Los contribuyentes que hayan tenido errores en la utilización de las claves tipo deducción “065”(Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una sola exhibición exento), “066” (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una sola exhibición gravado), “069” (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades exento) y “070”(Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades gravado), deberán cancelar los comprobantes emitidos, volver a elaborarlos y expedirlos “timbrar” y relacionarlos con los cancelados, siempre que sea en el mismo ejercicio fiscal.

NOTA 5: PAGOS ADICIONALES DE JUBILACIONES EN PARCILIDADES

Los pagos que se realicen de manera adicional a los jubilados (extrabajadores) deberán registrarse con la clave

| | | |
|-----|--|------------|
| 051 | Pagos por gratificaciones, primas, compensaciones, recompensas u otros a trabajadores derivados de jubilación en parcialidades | 15/10/2018 |
|-----|--|------------|

Es importante no perder de vista que a estos pagos **no les resultan aplicables las exenciones** establecidas en el artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

NOTA 6: PAGOS A JUBILACIONES POR RESOLUCION JUDICIAL O LAUDO.

Nota 6: Los pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de una resolución judicial o de un laudo, deberán registrarse con la clave tipo percepción "052" (Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de resolución judicial o de un laudo), asimismo, los pagos a extrabajadores que obtengan una jubilación en una sola exhibición derivados de la ejecución de una resolución judicial o de un laudo deberán registrarse con la clave tipo percepción "053" (Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en una sola exhibición derivados de la ejecución de resolución judicial o de un laudo).

NOTA 7: PAGOS POR PRIMAS QUINCENALES SECTOR PUBLICO

Nota 7: En caso de que se realicen pagos por conceptos de prima quinquenal, concepto que usualmente se utiliza en el sector público y de presentarse el caso con patrones del sector privado que se encuentren en una situación análoga, estos conceptos deberán ser registrados en percepciones gravadas con la clave tipo percepción "038" (Otros ingresos por salarios), para la identificación en el comprobante.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

TIPO REGIMEN 13: INDEMINIZACIÓN O SEPARACION

| c_TipoRegimen | Descripción | Fecha inicio de vigencia |
|---------------|----------------------------|--------------------------|
| 13 | Indemnización o Separación | 15/10/2018 |

APENDICE 5: PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DEL SUBSIDIO PARA EL EMPLEO, CUANDO NO SE ENTREGÓ EN EFECTIVO.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

24. Para el caso del fondo de ahorro de los trabajadores, con el objeto de no duplicar el registro de los ingresos del trabajador, ¿Cómo debe registrarse en el Complemento de sueldos, salarios e ingresos asimilados?, ¿Cómo un ingreso en cada pago y una deducción por aportación patronal al fondo de ahorro? ¿O se registra hasta que se cobra el monto ahorrado y los intereses?

Al ser las aportaciones patronales al fondo de ahorro una prestación derivada de la relación laboral, son ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado; de esta forma **deben registrarse en el catálogo de percepciones del Complemento en cada pago de salarios que se realice**, al mismo tiempo que debe registrarse en el catálogo de deducciones del Complemento el descuento correspondiente para realizar el depósito al fondo.

Al momento de percibir el monto ahorrado y los intereses, el pagador de éstos debe expedir un CFDI por este concepto, es decir por intereses, ya que se trata de estos y no de un sueldo, salario o ingreso asimilado a estos.

Fundamento Legal: Artículos 27, fracción XI, 93, fracción XI y 94 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

25. ¿En qué momento y cómo se deberán reportar los gastos médicos mayores y el seguro de vida, se reportan cómo concepto de percepción del empleado?

Las primas que amparen estos seguros (por ambos conceptos) que sean otorgadas al trabajador por cuenta del patrón, al ser prestaciones derivadas de la relación laboral, se reportan en el Complemento, las primas a cargo del patrón primero como percepción y luego como deducción por pago de prima a cargo del patrón.

Cuando se realice el siniestro y esto de origen al pago de la cantidad asegurada por parte de la empresa asegurada, dichas cantidades no tienen el carácter de sueldos y salarios, y por ende no requieren ser incluidas en el Complemento.

Fundamento Legal: Artículos 27, fracción XI, 93, fracción XXI y 94 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

26. En el caso de la deducción por pago de prima de gastos médicos mayores, ¿Se puede incluir una sola vez al año en un recibo de nómina?

La deducción por pago de prima se debe reflejar en el CFDI conforme se vaya devengando.

Fundamento Legal: Artículos 27, fracción XI, 93, fracción XXI y 94 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

27. Cuando se deba emitir un CFDI que sustituye a otro CFDI, ¿Qué debo hacer?

Se debe actuar en este orden:

- 1.- Primero se debe cancelar el CFDI que se va a sustituir, y
- 2.- Se debe emitir el nuevo CFDI en el cual se debe registrar en CFDI previos) y en el campo UUID del Nodo CFDIRelacionado se debe registrar el folio fiscal del comprobante que se va a sustituir.

Fundamento Legal: Guía de llenado del complemento de nómina, publicada en el portal del SAT.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

En este Apéndice, se especifica la forma en que se debe registrar la información del subsidio para el empleo causado, en los casos en los que no se entrega en efectivo al trabajador.

Es importante resaltar que para el calculo anual del trabajador se requiere contar con el total del subsidio para el empleo que le correspondió en el ejercicio conforme a la tabla correspondiente, por ello cuando no se entregó subsidio en efectivo al trabajadores necesario realizar lo siguiente:

- En el campo Tipo Otros Pagos, se ingresara la clave “002 Subsidio para el empleo (Efectivamente entregado al trabajador) del catálogo c_TipoOtroPago publicado en el Portal del SAT.
- En el campo: Concepto del Nodo:OtrosPagos, se ingresará la siguiente descripción: Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).
- En el campo Importe del Nodo:OtrosPagos se capturará lo siguiente: 0.01, el ingreso de este valor servirá para habilitar la sección de SubsidioAlEmpleo.
- En el campo: SubsidioCausado del Nodo: SubsidioAlEmpleo, se debe registrar el subsidio causado conforme a la tabla del subsidio para el empleo publicada en el Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, la suma de este importe se tomará como base para la precarga de la declaración anual.

Los nodos y campos no mencionados en este procedimiento, se deben registrar en el comprobante fiscal conforme a las especificaciones contenidas en ésta Guía.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

Ejemplo: El comprobante debería expedirse de la siguiente forma:

Un asalariado tiene un sueldo quincenal de \$3,500.00, el ISR causado del periodo es de \$263.21 y el Subsidio Aplicado que le correspondió fue de \$107.40, por lo que ISR a retener en el periodo es de \$155.81.

Representación:

| | | | | | |
|--|----------------------|-------------------------------|---|---|---------|
| Versión 3.3 | | Tipo Comprobante: N | | Registro Patronal: B5510768108 | |
| Nombre del Emisor: Juan Ramirez Ortigoza | | Fecha: 2018-06-16 T00:00:00 | | | |
| RFC Emisor: RAQJ701212P3 | | Lugar de Expedición : 06300 | | | |
| Régimen Fiscal: Personas Físicas con Actividad Empresarial y Profesional | | | | | |
| Forma de Pago: | 99 Por Definir | Uso del CFDI: P01 Por Definir | Subtotal: = 3535 | Total: 3279.19 | |
| Método de Pago: | PUE | | Descuento: 255.81 | | |
| RFC Receptor: | LOAV890607PY7 | Numero de Empleado: | 05 | Fecha Inicio de la relación labor: 01/01/2014 | |
| Nombre del Receptor: | Vicente López Arenas | No. De Seguridad Social: | 89253678145 | Antigüedad: R4Y5M15D | |
| CURP: | LOAV890607HDFUY56 | Tipo Contrato: | 01 Contrato de trabajo por tiempo indeterminado | | |
| | | Sindicalizado | NO | | |
| Conceptos | | | | | |
| Clav Prod. Serv. | Cantidad | Clave de Unidad | Descripción | Valor Unitario | Importe |
| 84111505 | 1 | ACT | Pago de Nómina | 3535 | 3535 |
| | | | | | 255.81 |
| Complemento | | Fecha Final de pago: | 15/06/2018 | Total Percepciones: 3500 | |
| Versión 1.2 | Tipo de Nómina: O | Periodicidad del pago: | 04 Quincenal | Total Deducciones: 100 | |
| Fecha de pago: | 16/06/2018 | Clabe: | 187635794167249042 | Total Otros Pagos: 1 | |
| Fecha Inicial de pago: | 01/06/2018 | Banco: | IXE | | |
| No. de días pagados: | 15 | Puesto: Cajero | ClaveEntFed:DIF | | |
| Tipo de Régimen: 02 Sueldos | | Resto Puesto: 2 | | | |
| Departamento: Cobranza | | Tipo de Jornada: 01 Diurna | | | |

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ LO NUEVO

Ejemplo: El comprobante debería expedirse de la siguiente forma:

| PERCEPCIONES | | | | | DEDUCCIONES | | |
|--------------------|--|-----------------|----------------|-----------------------------------|--------------------|------------------|---------|
| Tipo Percepción | Concepto | Importe Gravado | Importe Exento | | Tipo Deducción | Concepto | Importe |
| 001 | Sueldos, Salarios, Rayas y | 3,500.00 | 0.00 | | 001 | Seguridad social | 100 |
| 013 | Cuota Sindical | 35.00 | 0.00 | | 002 | ISR | 155.81 |
| Total Sueldos:3535 | Total Gravado: 3535 | Total Exento:0 | | Total Otras Deducciones: 100.00 | | | |
| | | | | Total Impuestos Retenidos: 155.81 | | | |
| OTROS PAGOS | | | | | Subsidio al Empleo | | |
| Tipo Otro Pago | Concepto | Importe | | Subsidio Causado | | 107.4 | |
| 002 | Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador). | 0.01 | | | | | |

APENDICE 6, MATRIZ DE PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES PARA LA DECLARACION ANUAL

En este Apéndice, se especifica a manera de orientación para el mejor llenado del CFDI de nómina, la clasificación de los conceptos de percepciones y deducciones por cada tipo de régimen, que el Servicio de Administración Tributaria considera para determinar la información anualizada de los ingresos y retenciones por concepto de sueldos y salarios con base a los CFDI de nómina que emiten los patrones y se utiliza para el pre llenado de la declaración anual.

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ GUIA 1SEP

| | | |
|---|-----------------------|---|
| 3 | 31 de agosto de 2018. | <ul style="list-style-type: none">• Se realizó actualización a dirección electrónica de los siguientes apartados: Documentación técnica, Consulta preguntas frecuentes del complemento de nómina 1.2., Chat y materiales de apoyo de la Introducción.• Se agregó texto en el campo "LugarExpedicion" del comprobante, que hace referencia a la regla 2.7.1.32., fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.• Se agregó nota en el campo Total del comprobante, para indicar que este valor debe coincidir con los importes de los totales y estos con el detalle de percepciones y deducciones.• Se agregó una Nota en el campo "Rfc" del Nodo: Receptor a nivel Comprobante, para indicar el RFC que se debe registrar en el caso de que el trabajador ya haya fallecido.• Se precisa redacción y se agregó nota en el campo TotalPercepciones del Nodo: Nómina.• Se agregó nota en el campo TotalDeducciones del Nodo: Nómina, para indicar que el importe de este campo debe coincidir con la suma de todas las deducciones (descuentos) que considere el comprobante.• Se precisa redacción en el campo RfcPatronOrigen del Nodo Emisor del Complemento de Nómina. |
|---|-----------------------|---|

VI. LLENADO DEL CFDI DE NOMINA V. 3.3 Y COMPLEMENTO 1.2/ GUIA 1SEP

| | | |
|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none">• Se adicionó un tercer párrafo en el campo "Curp" del Nodo: Receptor del Complemento de Nómina, para precisar la clave de RFC que se debe registrar en caso de residente extranjero sin clave CURP.• Se actualizó tabla con la incorporación de la clave "013" Indemnización o Separación del CatálogoTipoRegimen en el campo TipoRegimen del Nodo:Receptor.• Se modifican los datos registrados en los ejemplos del campo "PorcentajeTiempo" del Nodo:SubContratacion del Complemento de Nómina.• Se agregó nota en los campos TotalSueldos, TotalSeparacionIndemnizacion, TotalJubilaciónPensionRetiro del Nodo:Percepción, para indicar que el importe de este campo tiene que ser la suma de todas las percepciones gravadas y exentas de los conceptos de sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios que incluya el comprobante.• Se agregó nota al campo TotalExento del Nodo:Percepciones para indicar que el total de ingresos exentos no puede ser mayor al total de las percepciones que se registraron en el comprobante.• Se agregó nota en el campo Concepto del Nodo:Percepción, para indicar que, aunque la descripción no coincida con la descripción del catálogo c_TipoPercepción, esta debe tener relación y ser concordante con la descripción de la clave.• Se agregó nota en el campo TotalImpuestosRetenidos del Nodo:Deducciones, para indicar que no debe existir un importe mayor a cero en el ISR retenido , cuando el trabajador sólo percibe ingresos exentos. |
|--|--|--|

VII. La Conexión de los Aspectos Fiscales Derivados de ISR, Seguro Social, Infonavit e Impuestos Locales.

ISR

IMSS

INFONAVIT

**IMPUESTOS
LOCALES**

VIII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

GRACIAS

YADIRA ALBOR

Aclaraciones importantes

El presente documento tiene un carácter meramente informativo y académico, y no expresa la opinión de nuestra firma, respecto de los temas planteados.

No asumimos responsabilidad alguna por el uso que se le llegue a dar a la información aquí contenida. Se recomienda que esta información se utilice como referencia y se consulten directamente las fuentes.