



Ajuste Anual de Sueldos y salarios 2018

Expositor: C.P. Alberto Monroy Salinas

Fechas: 20 de Diciembre de 2018



Obligación de efectuar el calculo anual



- El empleador tiene obligación de realizar el cálculo anual.

Art. 97 LISR



- Debe de determinar las diferencias de los impuestos vs lo retenido.

Se retienen las diferencias o se devuelve el saldo a favor



- Se determina la diferencia entre los saldos a cargo – los saldos a favor y se entra la diferencia (en su caso)

Se enteran a más tardar el último día de febrero





Determinación del ISR Anual.

Cálculo anual (artículo 97 RLISR)

Las personas obligadas a efectuar retenciones en los términos del artículo 96 de esta Ley, calcularán el impuesto anual de cada persona que le hubiere prestado servicios personales subordinados.

Ingresos por servicios subordinados en el año de calendario.

Menos: Impuesto local a los ingresos por salarios

Igual: Resultado obtenido.

Al resultado obtenido se le aplicará la tarifa del artículo 152 de esta Ley. Contra el impuesto que resulte a cargo del contribuyente se acreditará el importe de los pagos provisionales efectuados en los términos del artículo 96 de esta Ley.

No se hará el cálculo del impuesto anual, cuando se trate de contribuyentes que:

- a) Hayan iniciado la prestación de servicios con posterioridad al 1 de enero del año de que se trate o hayan dejado de prestar servicios al retenedor antes del 1 de diciembre del año por el que se efectúe el cálculo.
- b) Hayan obtenido ingresos anuales por los conceptos a que se refiere este Capítulo que excedan de \$400,000.00.
- c) Comuniquen por escrito al retenedor que presentarán declaración anual (art. 181 RLISR)



Artículo 181 RLISR. El escrito a que se refiere el artículo 97, párrafo último, inciso c) de la Ley, deberá presentarse a más tardar el 31 de diciembre del ejercicio por el que se va a presentar la declaración.

Los retenedores no harán el cálculo del Impuesto anual respecto de aquellos trabajadores obligados a presentar declaración anual, en términos del artículo 98, fracción III, incisos a) y c) de la Ley, siempre que éstos les presenten el escrito respectivo en el plazo mencionado en el párrafo anterior.

Tipo percepción	Descripción	Tipo deducción	Descripción
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	020	Ausencia (Ausentismo)
		099	Ajuste a ingresos por sueldos y salarios gravados
002	Gratificación Anual (Aguinaldo)	024	Ajuste en Gratificación Anual (Aguinaldo) Exento
		025	Ajuste en Gratificación Anual (Aguinaldo) Gravado
003	Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU	026	Ajuste en Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU Exento
		027	Ajuste en Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU Gravado
004	Reembolso de Gastos Médicos Dentales y Hospitalarios	028	Ajuste en Reembolso de Gastos Médicos Dentales y Hospitalarios Exento
005	Fondo de Ahorro	029	Ajuste en Fondo de ahorro Exento
		082	Ajuste en Fondo de ahorro Gravado
006	Caja de ahorro	030	Ajuste en Caja de ahorro Exento
		083	Ajuste en Caja de ahorro Gravado
009	Contribuciones a Cargo del Trabajador Pagadas por el Patrón	031	Ajuste en Contribuciones a Cargo del Trabajador Pagadas por el Patrón Exento
		086	Ajuste en Subsidios por incapacidad Gravado
010	Premios por puntualidad	032	Ajuste en Premios por puntualidad Gravado
011	Prima de Seguro de vida	033	Ajuste en Prima de Seguro de vida Exento
		084	Ajuste en Prima de Seguro de vida Gravado
012	Seguro de Gastos Médicos Mayores	034	Ajuste en Seguro de Gastos Médicos Mayores Exento
		085	Ajuste en Seguro de Gastos Médicos Mayores Gravado
013	Cuotas Sindicales Pagadas por el Patrón	035	Ajuste en Cuotas Sindicales Pagadas por el Patrón Exento

Tipo percepción	Descripción	Tipo deducción	Descripción
014	Subsidios por incapacidad	036	Ajuste en Subsidios por incapacidad Exento
		086	Ajuste en Subsidios por incapacidad Gravado
015	Becas para trabajadores y/o hijos	037	Ajuste en Becas para trabajadores y/o hijos Exento
		087	Ajuste en Becas para trabajadores y/o hijos Gravado
019	Horas extra	038	Ajuste en Horas extra Exento
		039	Ajuste en Horas extra Gravado
020	Prima dominical	040	Ajuste en Prima dominical Exento
		041	Ajuste en Prima dominical Gravado
021	Prima vacacional	042	Ajuste en Prima vacacional Exento
		043	Ajuste en Prima vacacional Gravado
022	Prima por antigüedad	044	Ajuste en Prima por antigüedad Exento
		045	Ajuste en Prima por antigüedad Gravado
023	Pagos por separación	046	Ajuste en Pagos por separación Exento
		047	Ajuste en Pagos por separación Gravado
024	Seguro de retiro	048	Ajuste en Seguro de retiro Exento
		088	Ajuste en Seguro de retiro Gravado
025	Indemnizaciones	049	Ajuste en Indemnizaciones Exento
		050	Ajuste en Indemnizaciones Gravado
026	Reembolso por funeral	051	Ajuste en Reembolso por funeral Exento

Tipo percepción	Descripción	Tipo deducción	Descripción
027	Cuotas de seguridad social pagadas por el patrón	052	Ajuste en Cuotas de seguridad social pagadas por el patrón Exento
028	Comisiones	053	Ajuste en Comisiones Gravado
029	Vales de despensa	054	Ajuste en Vales de despensa Exento
		089	Ajuste en Vales de despensa Gravado
030	Vales de restaurante	055	Ajuste en Vales de restaurante Exento
		090	Ajuste en Vales de restaurante Gravado
031	Vales de gasolina	056	Ajuste en Vales de gasolina Exento
		091	Ajuste en Vales de gasolina Gravado
032	Vales de ropa	057	Ajuste en Vales de ropa Exento
		092	Ajuste en Vales de ropa Gravado
033	Ayuda para renta	058	Ajuste en Ayuda para renta Exento
		093	Ajuste en Ayuda para renta Gravado
034	Ayuda para artículos escolares	059	Ajuste en Ayuda para artículos escolares Exento
		094	Ajuste en Ayuda para artículos escolares Gravado
035	Ayuda para anteojos	060	Ajuste en Ayuda para anteojos Exento
		095	Ajuste en Ayuda para anteojos Gravado
036	Ayuda para transporte	061	Ajuste en Ayuda para transporte Exento
		096	Ajuste en Ayuda para transporte Gravado
037	Ayuda para gastos de funeral	062	Ajuste en Ayuda para gastos de funeral Exento
		097	Ajuste en Ayuda para gastos de funeral Gravado
038	Otros ingresos por salarios	063	Ajuste en Otros ingresos por salarios Exento
		064	Ajuste en Otros ingresos por salarios Gravado

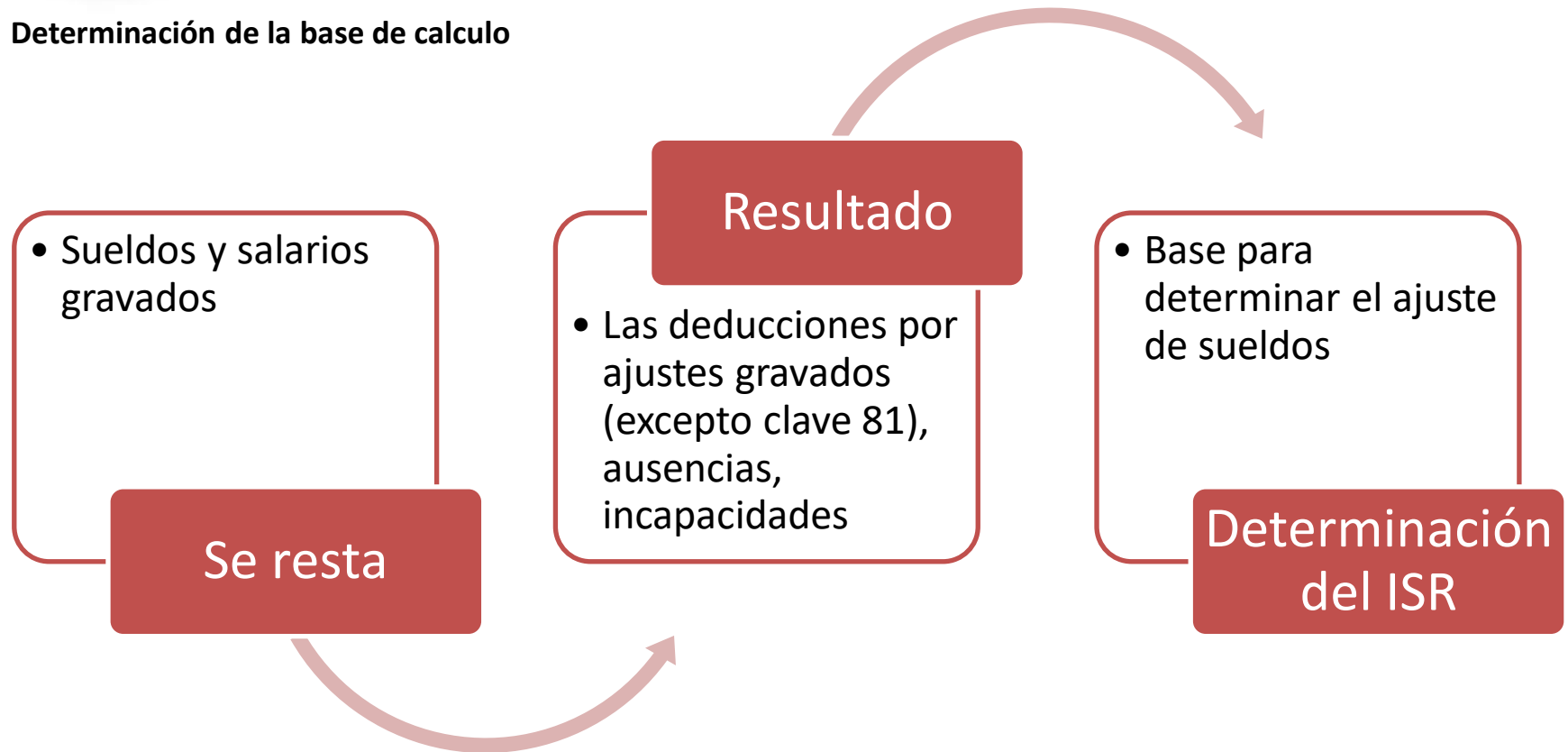
Tipo percepción	Descripción	Tipo deducción	Descripción
039	Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro	065	Ajuste en Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una sola exhibición Exento
		066	Ajuste en Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una sola exhibición Gravado
044	Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades	069	Ajuste en Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades Exento
		070	Ajuste en Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades Gravado
045	Ingresos en acciones o títulos valor que representan bienes	072	Ajuste en Ingresos en acciones o títulos valor que representan bienes Exento
		073	Ajuste en Ingresos en acciones o títulos valor que representan bienes Gravado
046	Ingresos asimilados a salarios	098	Ajuste a ingresos asimilados a salarios gravados
047	Alimentación	074	Ajuste en Alimentación Exento
		075	Ajuste en Alimentación Gravado
048	Habitación	076	Ajuste en Habitación Exento
		077	Ajuste en Habitación Gravado
049	Premios por asistencia	078	Ajuste en Premios por asistencia
050	Viáticos	080	Ajuste en Viáticos gravados
		100	Ajuste en Viáticos exentos
051	Pagos por gratificaciones, primas, compensaciones, recompensas u otros a extrabajadores derivados de jubilación en parcialidades	102	Ajuste a pagos por gratificaciones, primas, compensaciones, recompensas u otros a extrabajadores derivados de jubilación en parcialidades, gravados

Tipo percepción	Descripción	Tipo deducción	Descripción
052	Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de resoluciones judicial o de un laudo	103	Ajuste a pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de una resolución judicial o de un laudo gravados
		104	Ajuste a pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de una resolución judicial o de un laudo exentos
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	105	Ajuste a pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en una sola exhibición derivados de la ejecución de una resolución judicial o de un laudo gravados
		106	Ajuste a pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en una sola exhibición derivados de la ejecución de una resolución judicial o de un laudo exentos

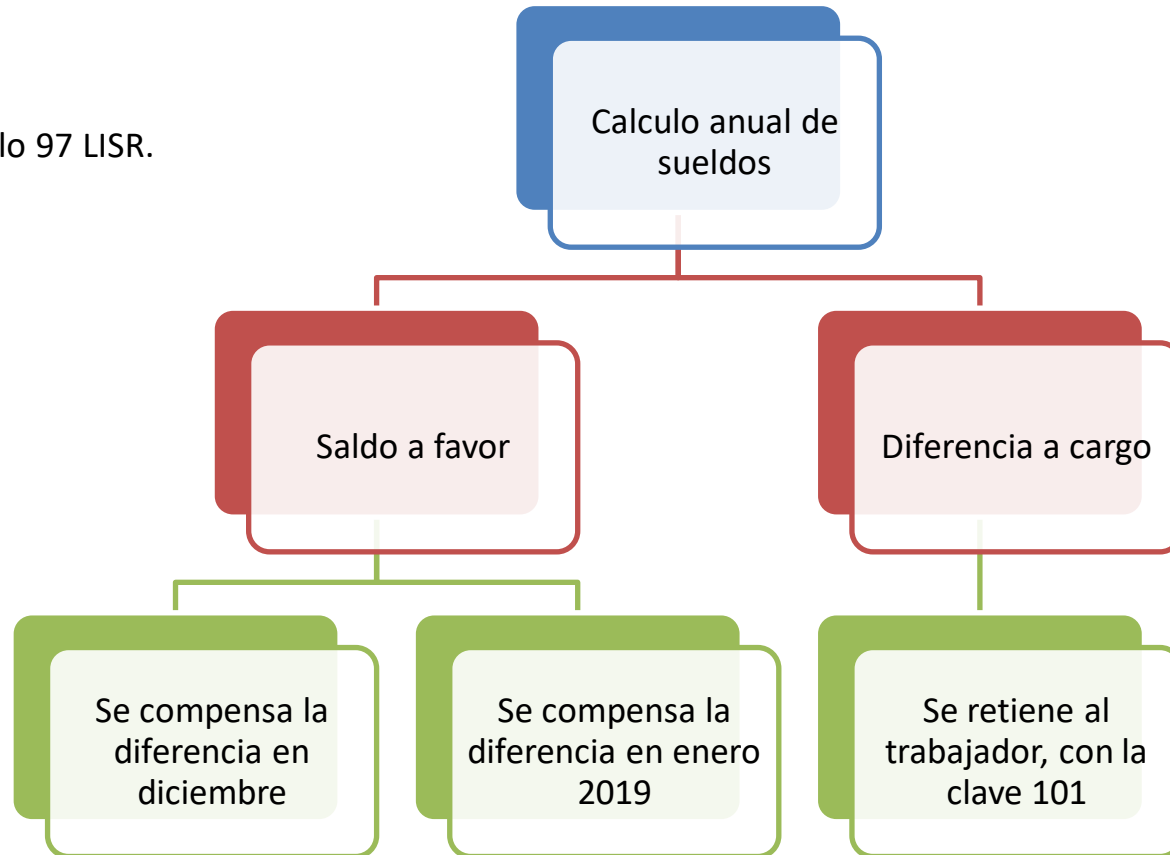
Nodo de otros pagos

Clave	Descripción		
001	Reintegro de ISR pagado en exceso (siempre que no haya sido enterado al SAT).		
002	Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).	071	Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)
003	Viáticos (entregados al trabajador).	081	Ajuste en Viáticos (entregados al trabajador)
004	Aplicación de saldo a favor por compensación anual.		
999	Pagos distintos a los listados y que no deben considerarse como ingreso por sueldos, salarios o ingresos asimilados.	079	Ajuste en Pagos distintos a los listados y que no deben considerarse como ingreso por sueldos, salarios o ingresos asimilados.

Determinación de la base de calculo



Fundamento: Artículo 97 LISR.



Definición de previsión social para efectos del ISR (artículo 7 antepenúltimo párrafo LISR)

Para los efectos de esta ley, se considera previsión social las erogaciones efectuadas que tengan por objeto satisfacer contingencias o necesidades presentes o futuras, así como el otorgar beneficios a favor de los trabajadores o de los socios o miembros de las sociedades cooperativas, tendientes a su superación física, social, económica o cultural, que les permitan el mejoramiento en su calidad de vida y en la de su familia. En ningún caso se considerará previsión social a las erogaciones efectuadas a favor de personas que no tengan el carácter de trabajadores o de socios o miembros de sociedades cooperativas.

3. Clasificación de la previsión social

3.1 Legales

Por mandato de Ley:

-Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos:

Artículo 123. Toda persona tiene derecho al trabajo digno y socialmente útil; al efecto, se promoverán la creación de empleos y la organización social para el trabajo, conforme a la Ley.

El Congreso de la Unión, sin contravenir a las bases siguientes, deberá expedir leyes sobre el trabajo, las cuales regirán:

A. Entre los obreros, jornaleros, empleados domésticos, artesanos y de una manera general, todo contrato de trabajo:

- XII. Toda empresa agrícola, industrial, minera o de cualquier otra clase de trabajo, estará obligada, según lo determinen las leyes reglamentarias a proporcionar a los trabajadores habitaciones cómodas e higiénicas. Esta obligación se cumplirá mediante las aportaciones que las empresas hagan a un fondo nacional de la vivienda a fin de constituir depósitos en favor de sus trabajadores y establecer un sistema de financiamiento que permita otorgar a éstos crédito barato y suficiente para que adquieran en propiedad tales habitaciones.

Ley del INFONAVIT

Artículo 29.- Son obligaciones de los patrones:

II.- Determinar el monto de las aportaciones del cinco por ciento sobre el salario de los trabajadores a su servicio y efectuar el pago en las entidades receptoras que actúen por cuenta y orden del Instituto, para su abono en la subcuenta de vivienda de las cuentas individuales de los trabajadores previstas en los sistemas de ahorro para el retiro, en los términos de la presente Ley y sus reglamentos, así como en lo conducente, conforme a lo previsto en la Ley del Seguro Social y en la Ley Federal del Trabajo. En lo que corresponde a la integración y cálculo de la base y límite superior salarial para el pago de aportaciones, se aplicará lo contenido en la Ley del Seguro Social.

Estas aportaciones son gastos de previsión de las empresas y forman parte del patrimonio de los trabajadores.

Los patrones, al realizar el pago, deberán proporcionar la información relativa a cada trabajador en la forma y con la periodicidad que al efecto establezca la presente Ley y, en lo aplicable, la Ley del Seguro Social y la Ley de los Sistemas de Ahorro para el Retiro.

El registro sobre la individualización de los recursos de la subcuenta de vivienda de las cuentas individuales de los sistemas de ahorro para el retiro, estará a cargo de las administradoras de fondos para el retiro, en los términos que se establecen en la Ley de los Sistemas de Ahorro para el Retiro y su Reglamento. Lo anterior, independientemente de los registros individuales que determine llevar el Instituto.

Es obligación del patrón pagar las aportaciones por cada trabajador mientras exista la relación laboral y subsistirá hasta que se presente el aviso de baja correspondiente. Si se comprueba que dicho trabajador fue inscrito por otro patrón, el Instituto devolverá al patrón omiso, a su solicitud, el importe de las aportaciones pagadas en exceso, a partir de la fecha de la nueva alta;

Limites de previsión social.

La exención aplicable a los ingresos obtenidos por concepto de prestaciones de previsión social se limitará cuando la suma de los ingresos por la prestación de servicios personales subordinados o aquellos que reciban, por parte de las sociedades cooperativas, los socios o miembros de las mismas y el monto de la exención exceda de una cantidad equivalente a siete veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año; cuando dicha suma exceda de la cantidad citada, solamente se considerará como ingreso no sujeto al pago del impuesto un monto hasta de un salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año. Esta limitación en ningún caso deberá dar como resultado que la suma de los ingresos por la prestación de servicios personales subordinados o aquellos que reciban, por parte de las sociedades cooperativas, los socios o miembros de las mismas y el importe de la exención, sea inferior a siete veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año.

Lo dispuesto en el párrafo anterior, no será aplicable tratándose de jubilaciones, pensiones, haberes de retiro, pensiones vitalicias, indemnizaciones por riesgos de trabajo o enfermedades, que se concedan de acuerdo con las leyes, contratos colectivos de trabajo o contratos ley, reembolsos de gastos médicos, dentales, hospitalarios y de funeral, concedidos de manera general de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo, seguros de gastos médicos, seguros de vida y fondos de ahorro, siempre que se reúnan los requisitos establecidos en las fracciones XI y XXI del artículo 27 de esta Ley, aun cuando quien otorgue dichas prestaciones de previsión social no sea contribuyente del impuesto establecido en esta Ley.

Artículo 93 penúltimo y ultimo párrafo LISR.



Determinación del Tope de la Previsión Social.

	Ingresos totales por sueldos del ejercicio (todas las partidas)	115,000.00
Menos:	Ingresos exentos del ejercicio	<u>18,000.00</u>
Igual:	Ingresos gravados por sueldos	(1) 97,000.00

Partidas de previsión social	Topes para previsión social	
	Juegan	No juegan
Vales de despensa	40,000.00	
Rembolso de gastos médicos		12,000.00
Vales de ropa	25,000.00	
Ayuda para renta	18,000.00	
Ayuda para gastos de funeral		8,000.00
Suma	(2) 83,000.00	20,000.00



Datos informativos

Salario mínimo	88.36
1 smgagc elevado al año	(4) 27,553.85
7 vsmgagc elevado al año	(5) 192,876.95

Datos a comparar:

Mas:	Ingresos gravados por sueldos	(1) 97,000.00
	Previsión social que juega para el tope	(2) 83,000.00
	Resultado	(3) 180,000.00

	1a. Comparación	
	Resultado	(3) 180,000.00
contra:	7 vsmgagc elevado al año	(5) 192,876.95

Si (3) > (5) entonces la previsión social será igual a (4) (4) 27,553.85

Nota: Siempre que (2) >= (4)

2a. Comparación

Mas:	Ingresos gravados por sueldos	(1) 97,000.00
	1 smgagc elevado al año	(4) 27,553.85
	Resultado	(6) 124,553.85
contra:	Resultado	(6) 124,553.85
	7 vsmgagc elevado al año	(5) 192,876.95

Si (6) < (5) Entonces la previsión social será la siguiente:

Menos:	7 vsmgagc elevado al año	(5) 192,876.95
	Resultado	(1) 97,000.00
	Diferencia	(7) 95,876.95

3a. Comparación

Contra:	Diferencia	(7) 95,876.95
	1 smgagc elevado al año	(4) 25,586.50
Más:	Previsión social sin tope	20,000.00
Igual:	Previsión social Exenta con tope	95,876.95
	Previsión social Exenta	103,000.00
	Previsión social gravada	0.00

Preguntas frecuentes del SAT

7. ¿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.

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

Clave	Descripción	Percepción	Exento	
1	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	Articulo 94 LISR		
2	Gratificación Anual (Aguinaldo)	Articulo 94 LISR	30 UMAS	Art. 93 fracción XIV LISR
3	Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU	Articulo 94 LISR	15 UMAS	Art. 93 fracción XIV LISR
4	Reembolso de Gastos Médicos Dentales y Hospitalarios	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VI LISR
5	Fondo de Ahorro	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
6	Caja de ahorro	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
9	Contribuciones a Cargo del Trabajador Pagadas por el Patrón	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción XII LISR
10	Premios por puntualidad	Articulo 94 LISR		
11	Prima de Seguro de vida	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
12	Seguro de Gastos Médicos Mayores	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
13	Cuotas Sindicales Pagadas por el Patrón	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
14	Subsidios por incapacidad	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
15	Becas para trabajadores y/o hijos	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR

Clave	Descripción	Percepción	Exento	
19	Horas extra	Artículo 94 LISR	100% Ttrabajadores de SM y 50% para los demás con tope de 5 UMAS X cada semana	Art. 93 fracción I LISR
20	Prima dominical	Artículo 94 LISR	1 UMA x cada domingo	Art. 93 fracción XIV LISR
21	Prima vacacional	Artículo 94 LISR	15 UMAS	Art. 93 fracción XIV LISR
22	Prima por antigüedad	Artículo 94 LISR	90 UMAS x c/año de servicios.	Art. 93 fracción XIII LISR
23	Pagos por separación	Artículo 94 LISR	90 UMAS x c/año de servicios.	Art. 93 fracción XIII LISR
24	Seguro de retiro	Artículo 94 LISR	90 UMAS x c/año de contribución.	Art. 93 fracción XIII LISR
25	Indemnizaciones	Artículo 94 LISR	90 UMAS x c/año de servicios.	Art. 93 fracción XIII LISR
26	Reembolso por funeral	Artículo 94 LISR	1 UMA elevada al año	Art. 93 fracción VI LISR
27	Cuotas de seguridad social pagadas por el patrón	Artículo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción XII LISR

Clave	Descripción	Percepción	Exento	
28	Comisiones	Articulo 94 LISR		
29	Vales de despensa	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
30	Vales de restaurante	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
31	Vales de gasolina	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
32	Vales de ropa	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
33	Ayuda para renta	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
34	Ayuda para artículos escolares	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
35	Ayuda para anteojos	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
36	Ayuda para transporte	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
37	Ayuda para gastos de funeral	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
38	Otros ingresos por salarios	Articulo 94 LISR		
39	Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro	Articulo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción IV LISR



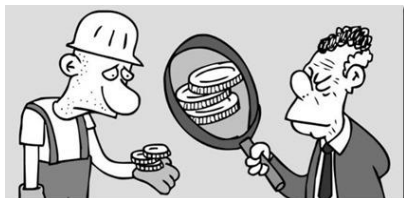
Clave	Descripción	Percepción	Exento	
44	Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades	Artículo 94 LISR	15 UMAS por día	Art. 93 fracción IV LISR
45	Ingresos en acciones o títulos valor que representan bienes	Artículo 94 LISR	100%	
46	Ingresos asimilados a salarios	Artículo 94 LISR	100%	
47	Alimentación	Artículo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
48	Habitación	Artículo 94 LISR	100%	Art. 93 fracción VIII LISR
49	Premios por asistencia	Artículo 94 LISR	100%	
50	Viáticos			



Percepciones

c_TipoPercepcion	Descripción
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales

Ingreso gravado al 100%



**Trabajador que percibe
salario mínimo**

No retención de ISR.

No se efectuará retención a las personas que en el mes únicamente perciban un salario mínimo general correspondiente al área geográfica del contribuyente.

Fundamento: Artículo 96 primer párrafo LISR.

No retención IMSS

Corresponde al patrón pagar íntegramente la cuota señalada para los trabajadores, en los casos en que éstos perciban como cuota diaria el salario mínimo.

Fundamento: Artículo 36 LSS.

c_TipoPercepcion	Descripción
002	Gratificación Anual (Aguinaldo)

Aguinaldo

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.

Fundamento: Artículo 87 LFT

Exención para ISR

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, cuando dichas gratificaciones se otorguen en forma general.

Fundamento: Artículo 93 fracción XIV LISR.

c_TipoPercepcion	Descripción
003	Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU

PTU

Los trabajadores participarán en las utilidades de las empresas, de conformidad con el porcentaje que determine la Comisión Nacional para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas.

Fundamento: Artículo 117 LFT

Exención en PTU

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

Fundamento: Artículo 93 fracción XIV LISR.



c_TipoPercepcion	Descripción
019	Horas extra

c_TipoHoras	Descripción
01	Dobles
02	Triples
03	Simples

Campo	Descripción	Uso
Dias	Atributo requerido para expresar el número de días en que el trabajador realizó horas extra en el periodo.	requerido
TipoHoras	Atributo requerido para expresar el tipo de pago de las horas extra.	requerido
HorasExtra	Atributo requerido para expresar el número de horas extra trabajadas en el periodo.	requerido
ImportePagado	Atributo requerido para expresar el importe pagado por las horas extra.	requerido

LISR

Las prestaciones distintas del salario que reciban los trabajadores del salario mínimo general para una o varias áreas geográficas, calculadas sobre la base de dicho salario, cuando no excedan de los mínimos señalados por la legislación laboral, así como 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, que perciban dichos trabajadores. Tratándose de los demás trabajadores, el 50% de las remuneraciones por concepto de tiempo extraordinario o de la prestación de servicios que se realice en los días de descanso sin disfrutar de otros en sustitución, que no exceda el límite previsto en la legislación laboral y sin que esta exención exceda del equivalente de cinco veces el salario mínimo general del área geográfica del trabajador por cada semana de servicios.

Fundamento: Artículo 93 fracción I LISR



Trabajador de
salario mínimo

Las primeras nueve
horas extras, están
exentas al 100%



Trabajador que gana
más del mínimo

Las primeras nueve
horas extras, están
exentas al 50%

Tope 5 UMAS por semana de servicio	Tope en \$
En enero 75.49	377.45
A partir de febrero 80.60	403.00

Horas extras simples

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.

Artículo 67 LFT.- 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.



Se prolonga la jornada de trabajo por una inundación en la fabrica, por 7 horas, el día 03/02/2018

Trabajador	Cuota diaria	Cuota x hora	Horas extras simples	Importe de las horas extras	Exención para ISR	Tope máximo de exención	Horas extras exentas	Horas extras gravadas
Irma	350	43.75	7	306.25	153.125	377.45	153.125	
Horacio	800	100	8	800	400	377.45	377.45	22.55

Horas extras dobles y triples

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

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.

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.

JURISPRUDENCIA 2a./J. 90/2013 (10a.)

TIEMPO EXTRAORDINARIO. MECANISMO DE CÁLCULO PARA SU PAGO CONFORME AL ARTÍCULO 68 DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO. De los artículos 66 a 68 de la Ley Federal del Trabajo se advierte que un trabajador puede prestar sus servicios por un tiempo mayor del permitido, es decir, superior al límite de 3 horas diarias y de 3 veces a la semana, en cuyo caso el mecanismo para calcular el pago del tiempo extraordinario es el previsto en el párrafo segundo del indicado artículo 68, *el cual establece que el tiempo extraordinario laborado que exceda de 9 horas a la semana deberá pagarse con un 200% más del salario que corresponda a las horas de la jornada ordinaria. Consecuentemente, las primeras 9 horas extras laboradas se cubrirán a razón del 100% más, mientras que las que excedan de dicho límite deberán pagarse al 200% más.*

Contradicción de tesis 75/2013.- Entre las sustentadas por los Tribunales Colegiados Segundo en Materias Civil y de Trabajo del Décimo Séptimo Circuito y Tercero en Materia de Trabajo del Primer Circuito.- 17 de abril de 2013.- Unanimidad de cuatro votos; votó con salvedad José Fernando Franco González Salas.- Ausente: Margarita Beatriz Luna Ramos.- Ponente: Luis María Aguilar Morales.- Secretaria: Laura Montes López.

Tesis de jurisprudencia aprobada por la Segunda Sala de este Alto Tribunal, en sesión privada del ocho de mayo del dos mil trece



c_TipoPercepcion	Descripción
020	Prima dominical

Prima dominical

En los reglamentos de esta Ley se procurará que el día de descanso semanal sea el domingo.

Los trabajadores que presten servicio en día domingo tendrán derecho a una prima adicional de un veinticinco por ciento, por lo menos, sobre el salario de los días ordinarios de trabajo.

Fundamento: Artículo 71 LFT

Exención en 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.

Fundamento: Artículo 93 fracción XIV LISR.



c_TipoPercepcion	Descripción
021	Prima vacacional

Vacaciones

Los trabajadores tendrán derecho a una prima no menor de veinticinco por ciento sobre los salarios que les correspondan durante el período de vacaciones.

Fundamento: Artículo 80 LFT

Exención en prima vacacional

Las primas vacacionales que otorguen los patrones durante el año de calendario a sus trabajadores en forma general, hasta por el equivalente a 15 días de salario mínimo general del área geográfica del trabajador.

Fundamento: Artículo 93 fracción XIV LSIR.

c_TipoPercepcion	Descripción
022	Prima por antigüedad
023	Pagos por separación
024	Seguro de retiro
025	Indemnizaciones

Indemnizaciones.

El patrón quedará eximido de la obligación de reinstalar al trabajador, mediante el pago de las indemnizaciones que se determinan en el artículo 50 en los casos siguientes:

- I. Cuando se trate de trabajadores que tengan una antigüedad menor de un año;
 - II. Si comprueba ante la Junta de Conciliación y Arbitraje, que el trabajador, por razón del trabajo que desempeña o por las características de sus labores, está en contacto directo y permanente con él y la Junta estima, tomando en consideración las circunstancias del caso, que no es posible el desarrollo normal de la relación de trabajo;
 - III. En los casos de trabajadores de confianza;
 - IV. En el servicio doméstico; y
 - V. Cuando se trate de trabajadores eventuales.
- Fundamento: Artículo 49 LFT

Artículo 50 LFT.- Las indemnizaciones a que se refiere el artículo anterior consistirán:

I. Si la relación de trabajo fuere por tiempo determinado menor de un año, en una cantidad igual al importe de los salarios de la mitad del tiempo de servicios prestados; si excediera de un año, en una cantidad igual al importe de los salarios de seis meses por el primer año y de veinte días por cada uno de los años siguientes en que hubiese prestado sus servicios;

II. Si la relación de trabajo fuere por tiempo indeterminado, la indemnización consistirá en veinte días de salario por cada uno de los años de servicios prestados; y

III. Además de las indemnizaciones a que se refieren las fracciones anteriores, en el importe de tres meses de salario y el pago de los salarios vencidos e intereses, en su caso, en los términos previstos en el artículo 48 de esta Ley.

Prima de antigüedad

Los trabajadores de planta tienen derecho a una prima de antigüedad, de conformidad con las normas siguientes:

I. La prima de antigüedad consistirá en el importe de doce días de salario, por cada año de servicios;

II. Para determinar el monto del salario, se estará a lo dispuesto en los artículos 485 y 486;

III. La prima de antigüedad se pagará a los trabajadores que se separen voluntariamente de su empleo, siempre que hayan cumplido quince años de servicios, por lo menos. Asimismo se pagará a los que se separen por causa justificada y a los que sean separados de su empleo, independientemente de la justificación o injustificación del despido.

Fundamento: Artículo 162 LFT.

Exención pagos por separación.

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, así como los obtenidos con cargo a la subcuenta del seguro de retiro o a la subcuenta de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, previstas en la Ley del Seguro Social y los que obtengan los trabajadores al servicio del Estado con cargo a la cuenta individual del sistema de ahorro para el retiro, prevista en la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, y los que obtengan por concepto del beneficio previsto en la Ley de Pensión Universal, hasta por el equivalente a noventa veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente por cada año de servicio o de contribución en el caso de la subcuenta del seguro de retiro, de la subcuenta de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez o de la cuenta individual del sistema de ahorro para el retiro. 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. Por el excedente se pagará el impuesto en los términos de este Título.

Fundamento: Artículo 93 fracción XIII LISR.

Campos a llenar en el caso de pagos por separación.

Campo	Descripción	Uso
TotalPagado	Atributo requerido que indica el monto total del pago.	requerido
NumAñosServicio	Atributo requerido para expresar el número de años de servicio del trabajador. Se redondea al entero superior si la cifra contiene años y meses y hay más de 6 meses.	requerido
UltimoSueldoMensOrd	Atributo requerido que indica el último sueldo mensual ordinario.	requerido
IngresoAcumulable	Atributo requerido para expresar los ingresos acumulables.	requerido
IngresoNoAcumulable	Atributo requerido que indica los ingresos no acumulables	requerido

c_TipoPercepcion	Descripción
028	Comisiones

De los agentes de comercio

Artículo 285 LFT.- Los agentes de comercio, de seguros, los vendedores, viajantes, propagandistas o impulsores de ventas y otros semejantes, son trabajadores de la empresa o empresas a las que presten sus servicios, cuando su actividad sea permanente, salvo que no ejecuten personalmente el trabajo o que únicamente intervengan en operaciones aisladas.

Artículo 286 LFT.- El salario a comisión puede comprender una prima sobre el valor de la mercancía vendida o colocada, sobre el pago inicial o sobre los pagos periódicos, o dos o las tres de dichas primas.

Artículo 287 LFT.- Para determinar el momento en que nace el derecho de los trabajadores a percibir las primas, se observarán las normas siguientes:

- I. Si se fija una prima única, en el momento en que se perfeccione la operación que le sirva de base; y
- II. Si se fijan las primas sobre los pagos periódicos, en el momento en que éstos se hagan.



Viáticos

Nodo:OtroPago	En este nodo se puede expresar la información detallada de otro pago.
TipoOtroPago	<p>Se debe registrar la clave agrupadora correspondiente a otras cantidades recibidas por el trabajador en el período que abarca el comprobante, 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.</p> <p>Las claves agrupadoras de otras cantidades percibidas se encuentran incluidas en el catálogo c_TipoOtroPago publicado en el Portal del SAT.</p> <p>Cuando se realicen pagos que no sean ingresos acumulables, para el trabajador y sean distintos a las claves "001", "002", "003", "004" y "005" se debe registrar la clave "999" del catálogo c_TipoOtroPago.</p> <p>Cuando se entreguen viáticos al trabajador este dato podrá reportarse de cualquiera de las siguientes formas:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 Ley del Impuesto sobre la Renta, **ni se consideren como gasto no deducible por el patrón³**, 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.

Tratándose 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

³ El patrón asume el gasto no deducible cuando el viático se haya ejercido mediante tarjeta corporativa y no reúna los requisitos establecidos en las disposiciones fiscales correspondientes.

Ingresos por viáticos



Se consideran ingresos obtenidos por las personas físicas, los que les correspondan conforme al Título III de esta Ley, así como las cantidades que perciban para efectuar gastos por cuenta de terceros, salvo que dichos gastos sean respaldados con comprobantes fiscales a nombre de aquél por cuenta de quien se efectúa el gasto.

Fundamento: Artículo 90 LISR

XVII. Los viáticos, cuando sean efectivamente erogados en servicio del patrón y se compruebe esta circunstancia con los comprobantes fiscales correspondientes.

Fundamento: Artículo 93 fracción XVII LISR





viático Del lat. *viaticum*, de *via* 'camino'.

1. m. Prevención, en especie o en dinero, de lo necesario para el sustento de quien hace un viaje.
2. m. Subvención en dinero que se abona a los diplomáticos para trasladarse al punto de su destino.
3. m. Rel. Sacramento de la eucaristía, que se administra a los enfermos que están en peligro de muerte.
4. m. Nic. Subvención en dinero por un trabajo específico.

Fuente: Diccionario de la lengua española.



Obligación de los patrones

III.- Proporcionar oportunamente a los trabajadores los útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo, debiendo darlos de buena calidad, en buen estado y reponerlos tan luego como dejen de ser eficientes, siempre que aquéllos no se hayan comprometido a usar herramienta propia. El patrón no podrá exigir indemnización alguna por el desgaste natural que sufran los útiles, instrumentos y materiales de trabajo;

Fundamento: Artículo 132 LFT.



Artículo 51 LFT.- Son causas de rescisión de la relación de trabajo, sin responsabilidad para el trabajador:

II. Incurrir el patrón, sus familiares o cualquiera de sus representantes, dentro del servicio, en faltas de probidad u honradez, actos de violencia, amenazas, injurias, hostigamiento y/o acoso sexual, malos tratamientos u otros análogos, en contra del trabajador, cónyuge, padres, hijos o hermanos;

VIATICOS. SU FALTA DE PAGO OPORTUNO O LA OMISION EN SU PAGO, SI CONSTITUYE UNA FALTA DE PROBIDAD POR PARTE DEL PATRON.

Una de las causas análogas a la prevista en la fracción II del artículo 51 de la Ley Federal del Trabajo, de igual manera grave y de consecuencias semejantes en lo que al trabajo se refiere y que es causa de rescisión de la relación laboral, sin responsabilidad para el trabajador, lo es que éste no reciba oportunamente los viáticos o la falta de pago de los mismos, pues tal actitud constituye una falta de probidad por parte del patrón, ya que se aparta de las obligaciones que tiene para con el trabajador, pues si las cantidades que se le dan para transporte, hospedaje y alimentación, son con el fin de cubrir los gastos extraordinarios que tiene que hacer por la necesidad de trasladarse a un lugar diverso al de su residencia, el no hacerlo implica que el trabajador soporte tales gastos de su peculio, los cuales corresponde realizar al patrón.

PRIMER TRIBUNAL COLEGIADO DEL SEXTO CIRCUITO.

Amparo directo 421/88. Luis Rivera Pérez. 14 de febrero de 1989. Unanimidad de votos. Ponente: Eric Roberto Santos Partido. Secretario: Manuel Acosta Tzintzun.

Registro No. 208945 Localización: Octava Época Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito Fuente: Semanario Judicial de la Federación XV-II, Febrero de 1995 Página: 599 Tesis: VI.1o.56 L Tesis Aislada Materia(s): laboral

**Trabajador**

Las personas a favor de las cuales se realice la erogación, deben tener relación de trabajo con el contribuyente en los términos del Capítulo I del Título IV de esta Ley o deben estar prestando servicios profesionales.

Fundamento: Artículo 28 fracción V LISR.

**Servicios
profesionales**

Deben de ser destinados

**Hospedaje****Transporte****Alimentación****Renta de automóvil o
pago de kilometraje**



Los viáticos deben de ser aplicados fuera de una faja de 50 kilómetros que circunde al establecimiento del contribuyente.

Fundamento: Artículo 28 fracción V LISR.

Para efectos del artículo 28, fracción V de la Ley, se entenderá por establecimiento del contribuyente aquél en el que presta normalmente sus servicios la persona a favor de la cual se realice la erogación.

Fundamento: Artículo 57 RLISR.

Limite de los viáticos (artículo 28 fracción V de la LISR)

Tipo	Territorio nacional	Extranjero	Observaciones
Alimentación	\$ 750.00 Diarios	\$ 1,500.00 diarios	Se debe de contar con CFDI o documentación comprobatoria a nombre del contribuyente, se debe de acompañar el comprobante o documentación del hospedaje o transporte.

Cuando a la documentación que ampare el gasto de alimentación el contribuyente únicamente acompañe el comprobante fiscal relativo al transporte, la deducción a que se refiere este párrafo sólo procederá cuando el pago se efectúe mediante tarjeta de crédito de la persona que realiza el viaje.

Limite de los viáticos (artículo 28 fracción V de la LISR)

Tipo	Territorio nacional	Extranjero	Observaciones
Hospedaje	Sin limite	\$ 3,850.00 diarios	En el extranjero el limite esta condicionado a que el contribuyente acompañe a la documentación comprobatoria que los ampare la relativa al transporte
Renta de automóvil.	\$ 850.00 diarios.	\$ 850.00 diarios.	Se tiene que acompañar el comprobante fiscal o la documentación comprobatoria que ampare el hospedaje o transporte.



Tratándose del pago de viáticos o gastos de viaje que beneficien a personas que presten al contribuyente servicios personales subordinados o servicios profesionales por encargo de aquél, serán deducibles cuando dicha persona se desplace fuera de una faja de 50 kilómetros que circunde al establecimiento de dicho contribuyente. En este caso, quien presta el servicio deberá proporcionar al contribuyente una relación de los gastos anexando los comprobantes fiscales respectivos, excepto los comprobantes expedidos en el extranjero, mismos que deberán cumplir los requisitos que establezca el SAT mediante reglas de carácter general.

Fundamento: Artículo 57 RLISR

Viáticos en territorio nacional (se comprueba con CFDI, requisitos del artículo 29 y 29-A CFF)	Viáticos en el extranjero (se comprueba con documentación comprobatorio, requisitos regla 2.7.1.16 RMF2017)
R.F.C. de quien lo expide.	Nombre, denominación o razón social; domicilio y, en su caso, número de identificación fiscal, o su equivalente, de quien lo expide.
Régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta.	Lugar y fecha de expedición.
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Folio fiscal ➤ Certificado del SAT ➤ Certificado del contribuyente que lo emite. 	Clave en el RFC de la persona a favor de quien se expida o, en su defecto, nombre, denominación o razón social de dicha persona.
Lugar y fecha de expedición	La cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen.
RFC a favor de quien se expide el comprobante.	Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra.
La cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen.	
Forma de pago, Método de pago	



Debe de cumplir con los requisitos del artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, respecto al comprobante que ampare la alimentación, tenemos que cuidar que en la clave de producto/servicio del SAT no contenga la clave 90101502, ya que esta clave corresponde a bares.

En caso de CFDI
versión 3.3

- 90101500 - Establecimientos para comer y beber
 - 90101501 - Restaurantes
 - 90101502 - Bares
 - 90101503 - Establecimientos de comida rápida
 - 90101504 - Vendedores callejeros de alimentos



Alimentación

Se acompaña el comprobante del
hospedaje y transporte



En este caso no importa la
clave que contenga el CFDI.

Si se acompaña solo el
comprobante del transporte



Solo puede tener la clave 04
que corresponde a tarjeta de
crédito.

Fecha:

Nombre: _____

Destino del viaje:

Lugar del viaje: _____

Duración del viaje: _____

Motivo del viaje:

Semana del al

Tipo de viático	No. CFDI o documentación comprobatoria	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo	Acumulado
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
							Total		
							(-) Anticipo		
							(+) Cantidad devuelta		
							(-) Cantidad pagada con T.C.		
							(=) Diferencia a favor		



Cuando los viáticos y gastos de viaje, beneficien a personas que presten al contribuyente servicios profesionales, los comprobantes fiscales deberán ser expedidos a nombre del propio contribuyente.

Fundamento: Artículo 57 RLISR.



Si benefician a personas que le prestan servicios personales subordinados, los comprobantes fiscales podrán ser expedidos a nombre de dichas personas, en cuyo caso y para efectos del artículo 18, fracción VIII de la Ley, se tendrá por cumplido el requisito de respaldar dichos gastos con el comprobante fiscal a nombre de aquél por cuenta de quién se efectuó el gasto.

Fundamento: Artículo 57 RLISR.

Gastos por pago de kilometraje del automóvil propiedad del trabajador.



- Gasolina,
- Aceite,
- Servicios,
- Reparaciones y refacciones

93 centavos x kilometro recorrido, sin exceder de 25,000 kilómetros en el ejercicio y se acompañe el comprobante del hospedaje de la persona que realizó el viaje.

**Deben estar amparados con un
CFDI a nombre del contribuyente**

Fundamento: Artículo 58 RLISR.

Obligaciones de los patrones

VI. Proporcionar a más tardar el 15 de febrero de cada año, a las personas a quienes les hubieran prestado servicios personales subordinados, constancia y el comprobante fiscal del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario de que se trate, por los que se aplicó lo dispuesto en el artículo 93, fracción XVII de esta Ley.

Fundamento: Artículo 99 fracción VI LISR.

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

Regla 2.7.5.3. RMF2017 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

Ingresos exentos para los trabajadores

XVII. Los viáticos, cuando sean efectivamente erogados en servicio del patrón y se compruebe esta circunstancia con los comprobantes fiscales correspondientes.

Fundamento: Artículo 93 fracción XVII LISR.

Exención

Artículo 152 RLISR. Para efectos del artículo 93, fracción XVII de la Ley, las personas físicas que reciban viáticos y efectivamente los eroguen en servicio del patrón, podrán no presentar comprobantes fiscales hasta por un 20% del total de viáticos erogados en cada ocasión, cuando no existan servicios para emitir los mismos, sin que en ningún caso el monto que no se compruebe exceda de \$15,000.00 en el ejercicio fiscal de que se trate, siempre que el monto restante de los viáticos se eroguen mediante tarjeta de crédito, de débito o de servicio del patrón. La parte que en su caso no se erogue deberá ser reintegrada por la persona física que reciba los viáticos o en caso contrario no le será aplicable lo dispuesto en este artículo.

Las cantidades no comprobadas se considerarán ingresos exentos para efectos del Impuesto, siempre que además se cumplan con los requisitos del artículo 28, fracción V de la Ley.

Lo dispuesto en el presente artículo no es aplicable tratándose de gastos de hospedaje y de pasajes de avión.

Obligación de los patrones

Artículo 99 LISR. Quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo, tendrán las siguientes obligaciones:

- II. Calcular el impuesto anual de las personas que les hubieren prestado servicios subordinados, en los términos del artículo 97 de esta Ley.
- III. Expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo, en la fecha en que se realice la erogación correspondiente, los cuales podrán 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.
- VI. Proporcionar a más tardar el 15 de febrero de cada año, a las personas a quienes les hubieran prestado servicios personales subordinados, constancia y el comprobante fiscal del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario de que se trate, por los que se aplicó lo dispuesto en el artículo 93, fracción XVII de esta Ley.

Gracias !!
C.P. Alberto Monroy Salinas

Asesoría y Capacitación Fiscal Monroy S.C.

www.acfmsc.com

asesoria@acfmsc.com.mx



www.imefi.com