

# **ACTUALIZACION FISCAL DE LA NOMINA 2020 (AJUSTE AL SUBSIDIO PARA EL EMPLEO Y CALCULO ANUAL)**



**L.C. YADIRA ALBOR VALDES**

**[www.imefi.com](http://www.imefi.com)**

# 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.

Miembro y Coordinador de redes sociales de la Comisión de Comercio Exterior de la AMCP del DF.

Co-conductor en programa Debate Fiscal en la televisora por internet [www.imefitv.com](http://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,             |
| ✓ AMFEV,                          | ✓ Grupo Slash,        |
| ✓ It Soft                         | ✓ IIPEM, México       |
| ✓ Colegio de Contadores de Puebla | ✓ Intelisis Software, |

- ✓ CANACO
- ✓ AMCP PUEBLA
- ✓ ASPEL PUEBLA



- I. Marco Legal de la Nómina.
- II. Marco Fiscal del CFDI de Nómina 2020.
- III. Requisitos 2020 para la Deducibilidad de la Nómina.
- IV. Percepciones gravadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.
- V. Salario Mínimo, UMA Y UMI
- VI. Actualización del CFDI de Nomina para el 2020
  - 1. ¿Cuáles son los principales cambios?
  - 2. Apéndice 7 “Ajuste del Subsidio al empleo causado cuando se realizan pagos por períodos menores a n mes”



## 3. Calculo Anual:

- i. Apéndice 6 Matriz de percepciones y deducciones para el pre llenado de la declaración anual de nómina
- ii. Apéndice 8 “Procedimiento para el registro de la diferencia del ISR a cargo (retención) derivado del cálculo del impuesto anual por sueldos y salarios en el CFDI de nómina”

## 4. Guía de llenado

- i. Viáticos
- ii. Horas extras
- iii. Aguinaldo
- iv. Faltas Incapacidades
- v. Vacaciones y Prima Vacacional
- vi. Anticipos de Salario
- vii. Préstamos personales



5. Catálogos

6. ¿Realizas ajustes o corriges las nomina?

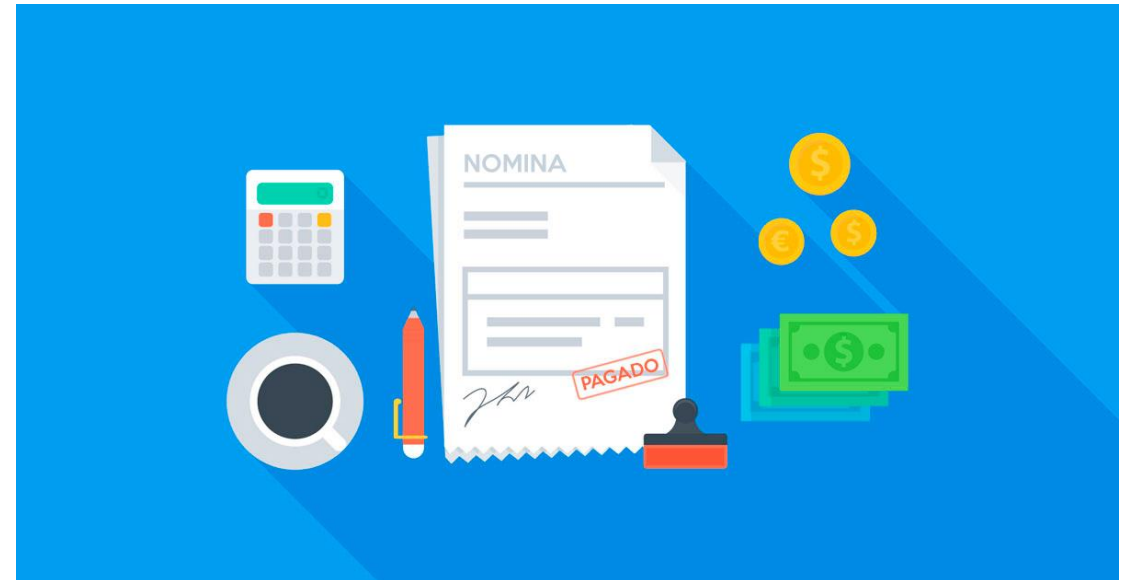
VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.

VIII. Sanciones, Multas e Infracciones.

IX. ¿Cuándo aplica la retención de IVA del 6%?

X. Conclusiones y recomendaciones.

# I. Marco Legal de la Nómina



# I. Marco Legal de la Nómina



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 Nómina /CONSTITUCIÓN



## CONSTITUCION POLITICA DE LOS ESTADOS UNIDOS

Relación Laboral:

**Art. 123. Todo contrato de trabajo debe contemplar** (XXXI fracciones)

A. OBREROS, JORNALEROS, TRABAJADORES DOMESTICOS, ARTESANOS Y DE MANERA GENERAL.

- I. **Jornada laboral** no mayor a 8 horas.
- II. **Jornada nocturna** de 7 horas. Menores de 16 no pueden trabajar después de las 10pm.
- III. Queda prohibido el trabajo a menores de 15 años y hasta los 16 la jornada laboral máximo de 6 horas.
- IV. **Derecho a 1 día de descanso por 6 de trabajo con goce de sueldo.**
- V. Mujeres embarazadas no deben realizar trabajos que exijan un esfuerzo considerable o que signifiquen peligro.
- 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....**
- IX. Los trabajadores tendrán derecho a una **participación en las utilidades de las empresas**, regulada de conformidad con



# I. Marco Legal de la Nómina /CONSTITUCIÓN



## CONSTITUCION POLITICA DE LOS ESTADOS UNIDOS

Relación Laboral:

**Art. 123. ..**

- XI. Por circunstancia extraordinarias si se aumenta la jornada (**HORAS EXTRAS**), se pagan al doble. Sin exceder 3 horas al día 3 días consecutivos.
- XII. Toda empresa está obligada a prestar habitación, cumpliéndose a través de las aportaciones al Fondo de Vivienda (INFONAVIT, FOVISTE).
- XXII. El patrón que **despida sin causas justificadas** está obligado a indemnizar con 3 meses de salario.
- XXVII. Son **condiciones nulas en un contrato**:
  - a. Jornadas de trabajo inhumanas
  - b. Salario menores al mínimo
  - c. Todas las que impliquen renunciar a los derechos de los trabajadores

# I. Marco Legal de la Nómina /CONSTITUCIÓN



## B. TRABAJADORES DEL ESTADO. (DIFERENCIAR RELEVANTES)

III. Gozaran de vacaciones no menores a 20 días al año.

IV. El salario será fijado por el presupuesto.

XI. Seguridad social

c) Mujeres embarazadas gozaran descanso con goce de sueldo de 1 mes antes y 2 meses después del parto.

d) Se establecerán Centros de Vacaciones y Tiendas económicas en beneficio de los trabajadores y su familia

# I. Marco Legal de la Nómina / 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).
- XV. Proporcionar capacitación y adiestramiento.

**XXIII.BIS.** Descontar pensión alimenticia. (Artr. 110 V)

**XXVI.** Hacer las deducciones previstas en las fracciones IV del artículo 97 y VII del artículo 110, enterar los descuentos en orden de prelación, primero al Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores y posterior a las otras instituciones. Esta obligación no convierte al patrón en deudor solidario del crédito que se haya concedido al trabajador; (FONACOT)

*Fracción adicionada DOF 09-01-1974. Fe de erratas DOF 10-01-1974. Reformada DOF 30-11-2012, 01-05-2019*

**XXVI Bis.** Afiliar al centro de trabajo al Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores, a efecto de que los trabajadores puedan ser sujetos del crédito que proporciona dicha entidad. La afiliación será gratuita para el patrón; *Fracción adicionada DOF 30-11-2012*

**XXVII.BIS.** Otorgar permiso de paternidad de 5 días hábiles con goce de sueldo por nacimiento a adopción.

# I. Marco Legal de la Nómina / LEY FEDERAL DEL TRABAJO



**XXIX Bis.-** Otorgar las facilidades conducentes a los trabajadores respecto de las licencias expedidas por el Instituto según lo establece el artículo 140 Bis de la Ley del Seguro Social. **(HIJOS HASTA 16 AÑOS CON CANCER)**

*Fracción adicionada DOF 04-06-2019*

**XXX.** Entregar a sus trabajadores de manera gratuita un ejemplar impreso del contrato colectivo de trabajo inicial o de su revisión dentro de los quince días siguientes a que dicho contrato sea depositado ante el Centro Federal de Conciliación y Registro Laboral; esta obligación se podrá acreditar con la firma de recibido del trabajador; *Fracción adicionada DOF 01-05-2019*

**XXXI.** Implementar, en acuerdo con los trabajadores, un protocolo para prevenir la discriminación por razones de género y atención de casos de violencia y acoso u hostigamiento sexual, así como erradicar el trabajo forzoso e infantil;

*Fracción adicionada DOF 01-05-2019*

# I. Marco Legal de la Nómina / 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**  
**Fracción reformada DOF 30-11-2012**
- 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 Nómina / LEY FEDERAL DEL TRABAJO



## 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.

# I. Marco Legal de la Nómina / LEY FEDERAL DEL TRABAJO



## CAPITULO V Salario

**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.

**Artículo 89.-** Para determinar el monto de las indemnizaciones que deban pagarse a los trabajadores **se tomará como base el salario correspondiente al día** en que nazca el derecho a la indemnización, incluyendo en él la cuota diaria y la parte proporcional de las prestaciones mencionadas en el artículo 84.

En los casos de salario por unidad de obra, y en general, cuando la retribución sea variable, se tomará como salario diario el promedio de las percepciones obtenidas en los treinta días efectivamente trabajados antes del nacimiento del derecho. Si en ese lapso hubiese habido aumento en el salario, se tomará como base el promedio de las percepciones obtenidas por el trabajador a partir de la fecha del aumento.

**Cuando el salario se fije por semana o por mes, se dividirá entre siete o entre treinta, según el caso, para determinar el salario diario.**



## 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 Nómina / IMSS



## 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 Nómina / CFF



<b>CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION</b>	<p><b>Artículo 29.</b> Cuando las leyes fiscales establezcan la <b>obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen</b>, por los ingresos que se perciban o <b>por las retenciones de contribuciones que efectúen</b>, los contribuyentes <b>deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria</b>. 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.</p> <p>Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior deberán cumplir con las obligaciones siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>I. Contar con un certificado de firma electrónica avanzada vigente.</li><li>II. Tramitar ante el Servicio de Administración Tributaria el certificado para el uso de los sellos digitales.</li><li>III. Cumplir los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.</li><li>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:<ul style="list-style-type: none"><li>a) Validar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.</li><li>b) Asignar el folio del comprobante fiscal digital.</li><li>c) Incorporar el sello digital del Servicio de Administración Tributaria.</li></ul></li></ul>
<b>REGLAMENTO DEL CFF</b>	<p><b>Artículo 39.-</b> 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.</p>

# I. Marco Legal de la Nómina / CFF



**Artículo 29-A.** Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:

....

**Los comprobantes fiscales digitales por Internet que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.**

Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.

Los comprobantes fiscales digitales por Internet sólo podrán cancelarse cuando la persona a favor de quien se expidan acepte su cancelación.

El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, establecerá la forma y los medios en los que se deberá manifestar dicha aceptación.

## II. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA



### 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



## II. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA



### **Obligados a emitir el comprobante de nómina y asimilados a salarios**

De acuerdo al tema anterior tenemos varios fundamentos como:

LFT: Art. 132 frac VII, VIII. Art. 804. Frac. II, IV

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

RISR: Art 43

CFF: Art. 29, primer y último párrafos y 29-A, segundo párrafo del CFF

RCFF: Art. 39

LIMSS: Art. 15 frac. II

RMF 2019: Reglas: 2.7.1.8, y de la 2.7.5.1 a 7.7.5.5

## II. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA



**Resolución Miscelánea Fiscal 2020 y cambio es relevantes.**

### **Sección 2.7.5. De la expedición de CFDI por concepto de nómina y otras retenciones**

#### **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 NÓMINA / RMF 2019



- ✓ **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**
- ✓ **CALCULO DE IMPUESTOS.** Los contribuyentes deberán efectuar el cálculo y retención del ISR por cada pago incluido en el CFDI mensual conforme a la periodicidad en que efectivamente se realizó cada erogación.



# III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



## Entrega del CFDI por concepto nómina

**2.7.5.2.** Para los efectos de los artículos 29, segundo párrafo, 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 NÓMINA / RMF 2019



**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*

# III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



## Emisión del CFDI de retenciones e información de pagos

**2.7.5.4.** Para los efectos de los artículos 13, segundo párrafo; 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; 139, fracción I; 145, párrafos tercero y cuarto de la Ley del ISR; Artículo Segundo, fracción XVI, tercer párrafo, del DECRETO por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, publicado en el DOF el 18 de noviembre de 2015, 29, primer párrafo y 29-A, segundo párrafo del CFF; 32, fracción V y 33, segundo párrafo de la Ley del IVA; 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 emitirá 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 salvo que exista disposición legal o reglamentaria expresa en contrario.**

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 constancia y comprobante fiscal de retenciones.**

### III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



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.

- **NOTARIOS.** Para los efectos de la presente regla, en los casos en que las disposiciones de la legislación común que regulan la actuación de **los notarios** permitan la asociación entre varios de ellos, **la sociedad civil** que se constituya al respecto para tales fines, podrá emitir el CFDI por las retenciones que realice, en cuyo caso el **CFDI que se emita deberá indicar en el campo NomDeRazSocE, la denominación de la sociedad civil seguida del signo “/” y a continuación la clave en el RFC del notario que emitió o autorizó en definitiva el instrumento público notarial en donde conste la operación.**
- **PLANES DE RETIRO.** Las personas que administren planes personales de retiro, contratados de manera individual o colectiva y las demás instituciones de objeto similar, a que se refieren los artículos 151, fracción V y 185 de la LISR, **deberán incorporar el Complemento de CFDI para “Planes de Retiro”** que al efecto el SAT publique en su Portal.

CFF 29, 29-A, LISR 13, 76, 86, 110, 117, 126, 127, 132, 135, 139, 145, 151, 185, LIEPS 5-A, LIVA 32, 33, RMF 2020 3.1.15., 3.17.8., Decreto 18/11/15  
Segundo Transitorio 2016

# III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



## 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 86, fracción V, 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

y las personas morales y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles de impuestos 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 “Mi nómina” sección “Recibo de 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 nómina” sección “Datos del patrón” en el Portal del SAT.

*CFF 29, LISR 74, 86, 94, 99, 111, 112, RMF 2020 2.7.1.21.*

### III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



#### **Emisión de CFDI por concepto nómina del ejercicio fiscal 2019**

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 2019 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 29 de febrero de 2020 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 2019 siempre y cuando refleje como **“fecha de pago”** el día correspondiente a 2019 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 NÓMINA / RMF 2019



## 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.

### III. MARCO FISCAL DEL CFDI DE NÓMINA / RMF 2019



#### OTRAS REGLAS DE RMF 2020

**Vigésimo Primero.** Para los efectos del artículo 17-K, fracción I del CFF, las autoridades fiscales distintas al SAT, como **IMSS, Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, Procuraduría Federal del Consumidor, CONAGUA**, así como las autoridades que ejercen la facultad de fiscalización en las entidades federativas, podrán hacer uso del buzón tributario para la notificación electrónica de los actos o resoluciones administrativas que emitan en documentos digitales, incluyendo aquellas que puedan ser recurribles.

**Lo anterior, a partir del 31 de diciembre de 2020**, por lo que en tanto entra en vigor, las notificaciones que en el CFF hagan referencia al buzón tributario, deberán realizarse de conformidad a las otras formas establecidas en el artículo 134 del CFF.



### III. REQUISITOS 2020 PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA





### III. REQUISITOS 2020 PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA



**Artículo 27.** Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

- 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.**

### III. REQUISITOS 2020 PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA



**Artículo 27.** Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

**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.

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.

### III. REQUISITOS 2020 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.

### III. REQUISITOS 2020 PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA



**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.

**Además, la fecha de expedición de los comprobantes fiscales de un gasto deducible deberá corresponder al ejercicio por el que se efectúa la deducción.**

**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.**

### III. REQUISITOS 2020 PARA LA DEDUCIBILIDAD DE LA NOMINA



#### REGLAMENTO DE LA LEY DE 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.**



**PERCEPCIONES =  
GRAVADAS O EXENTAS**



## IV. Percepciones gravadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

### 1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES EXENTAS DE ACUERDO A LA LEY ISR

#### EXENTOS

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

- I. **TIEMPO EXTRA:** Las prestaciones distintas del salario que reciban los **trabajadores del salario mínimo general para una o varias áreas geográficas**. Las remuneraciones por concepto de tiempo extraordinario, **hasta el límite establecido en la legislación laboral**, de los demás trabajadores, **el 50% de las remuneraciones** por concepto de tiempo extraordinario, **sin que esta exención exceda del equivalente de cinco veces el salario mínimo general del área geográfica del trabajador por cada semana de servicios**.

**DIAS DE DESCANSO O FESTIVOS:** Las prestaciones distintas del salario que reciban los **trabajadores del salario mínimo general para una o varias áreas geográficas**. Las remuneraciones por concepto 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, de los demás trabajadores, el 50% de las remuneraciones por concepto de la prestación de servicios que se realice en los días de descanso sin disfrutar de otros en sustitución , **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. Percepciones gravadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

### 1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES EXENTAS DE ACUERDO A LA LEY ISR

#### EXENTOS

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

- 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 **subsídios 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.**





## IV. Percepciones gravadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

### 1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES EXENTAS DE ACUERDO A LA LEY ISR

#### EXENTOS

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

**IX. La previsión social** a que se refiere la fracción anterior es la establecida en el artículo 7, quinto párrafo de esta Ley.

**Artículo 7.** Cuando en esta Ley se haga mención a persona moral, se entienden comprendidas, entre otras, las sociedades mercantiles, los organismos descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales, las instituciones de crédito, las sociedades y asociaciones civiles y la asociación en participación cuando a través de ella se realicen actividades empresariales en México.

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.



## IV. Percepciones gravadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

### 1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES EXENTAS DE ACUERDO A LA LEY ISR

#### EXENTOS

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

**IX. La previsión social** a que se refiere la fracción anterior es la establecida en el artículo 7, quinto párrafo de esta Ley.

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**

## IV. Percepciones gravadas y exentas de acuerdo a la ley del 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.

## IV. Percepciones gravadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.



**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.

**XXVI. PENSIÓN ALIMENTICIA.** Los percibidos en concepto de alimentos por las personas físicas que tengan el carácter de acreedores alimentarios en términos de la legislación civil aplicable



## IV. Percepciones gravadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

Concepto	Cantidad a exentar	Fundamento Legal
Horas Extras	Hasta 5 UMA por cada semana de servicio, o 50% de lo pagado al límite \$434.40	Art. 93 Fracc. I
Días Festivos	Hasta 5 UMA al límite de LFT, o 50% de lo pagado al límite \$434.40	Art. 93 Fracc. I
Incapacidades (subsidio)	Total pagado	Art. 93 Fracc. VIII
Previsión Social	7 SM del área geográfica elevada al año	Art. 93 Fracc. IX
Fondos de ahorro	Hasta 1.3 veces la UMA anual. $\$41,224.56/12=\$3,435.38/2=\$1,717.69$	Art. 93 Fracc. XI
Indemnizaciones, Prima de antigüedad	90 días de UMA por cada año de servicio \$7,819.20	Art. 93 Fracc. XIII
Aguinaldo	30 días de UMA al año \$2,606.40	Art. 93 Fracc. XIV
Prima Vacacional	15 días de UMA al año \$1,303.20	Art. 93 Fracc. XIV
PTU	15 días de UMA al año \$1,303.20	Art. 93 Fracc. XIV
Prima Dominical	1 UMA x c/ domingo laborable \$86.88	Art. 93 Fracc. XIV
<b>Viáticos</b>	<b>Siempre que sean comprobados</b>	<b>Art. 93 Fracc. XVII</b>

### Ingresos Gravables y Exentos (Art. 93 LISR)

A continuación se numeran las percepciones más comunes que tienen partes gravables y exentas para el cálculo del impuesto sobre la renta: (UMA 2020: 86.88)



## IV. Percepciones gravadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

### 1. PERCEPCIONES Y DEDUCCIONES EXENTAS DE ACUERDO A LA LEY 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:

*Párrafo reformado DOF 16-01-2009*

- 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;



## IV. Percepciones gravadas y exentas de acuerdo a la ley del ISR e IMSS.

- 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**;
- 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. Salario Mínimo, UMA y UMI.



## Unidad de Medida de Actualización (UMA)

Año: **2020**

Diario: **\$ 86.88**

Mensual: **\$ 2,641.15**

Anual: **\$ 31,693.80**

Fuentes: INEGI.

    **INEGI Informa**

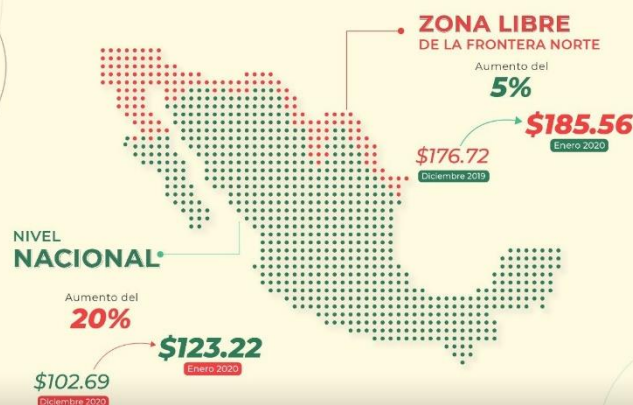


El valor de la **Unidad Mixta Infonavit** para 2020 es de **\$84.55**



## SALARIO MÍNIMO AÑO 2020

Mayor incremento anual en los últimos 44 años.





## V. Salario Mínimo, UMA y UMI.



	Salario Mínimo 2019	Salario Mínimo 2020	Aumento
Diario	\$ 102.68	\$ 123.22	\$ 20.54
Mensual	\$ 3,080.40	\$ 3,696.60	\$ 616.20

	Salario Mínimo 2019	Salario Mínimo 2020	Aumento
Diario	\$ 176.72	\$ 185.56	\$ 8.84
Mensual	\$ 5,301.60	\$ 5,566.80	\$ 265.20

## V. Salario Mínimo, UMA y UMI.



**TRABAJO**  
SECRETARÍA DEL TRABAJO  
Y PREVISIÓN SOCIAL



**CONASAMI**  
COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS

# SALARIOS MÍNIMOS

Vigentes a partir del 1º de enero del año 2020

Pesos diarios			Porcentaje	Pesos diarios	
Área Geográfica	Monto vigente 2019	Monto Independiente de Recuperación ( MIR )	Aumento por fijación ( % )	Monto vigente 2020	Incremento anual
Zona Libre de la Frontera Norte	\$176.72	\$0.00	5.0%	\$185.56	5%
Resto del país	\$102.68	\$14.67	5.0%	\$123.22	20%

	Profesionales	Zona libre de la Frontera Norte*	Resto del país**
50	Secretario(a) auxiliar	\$185.56	\$146.50

# V. Salario Mínimo, UMA y UMI.



## UMA



La Unidad de Medida y Actualización (UMA) es la referencia económica en pesos para determinar la cuantía del pago de las obligaciones y supuestos previstos en las leyes federales, de las entidades federativas, así como en las disposiciones jurídicas que emanen de todas las anteriores.

Información general

Herramientas

Año	Diario	Mensual	Anual
2020	\$ 86.88	\$ 2,641.15	\$ 31,693.80
2019	\$ 84.49	\$ 2,568.50	\$ 30,822.00
2018	\$ 80.60	\$ 2,450.24	\$ 29,402.88
2017	\$ 75.49	\$ 2,294.90	\$ 27,538.80
2016	\$ 73.04	\$ 2,220.42	\$ 26,645.04

### Valor de la UMA

➤ El valor mensual de la UMA se calcula multiplicando su valor diario por 30.4 veces y su valor anual se calcula multiplicando su valor mensual por 12.

La **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)** es una herramienta que permite vincular los distintos instrumentos **para** el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora de los Programas presupuestarios, **resultado** de un proceso de planeación realizado con base en la Metodología del Marco Lógico.



# Unidad Mixta Infonavit



### ¿Qué es la UMI?

Es la **Unidad Mixta Infonavit (UMI)** que debes utilizar para calcular las amortizaciones de los créditos [antes en Veces Salario Mínimo, VSM] de tus trabajadores.



### ¿Qué cambios presentó?

A partir del 1 de enero de 2020, **el valor de la UMI es de \$84.55**; éste se determinó con base en el incremento de la inflación acumulada en el salario mínimo de 2019.

El incremento se realizó con fundamento en el artículo sexto transitorio del Decreto en Materia de Desindexación del Salario Mínimo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 27 de enero de 2016, así como de su actualización el 10 de enero de 2020.

La **versión 3.5.7 vigente del Sistema Único de Autodeterminación (SUA)** te permite cambiar este valor, tal como se actualizan los salarios mínimos.

## V. Salario Mínimo, UMA y UMI.



### APLICACIÓN DEL SALARIO MINIMO, UMA Y UMI:

CONCEPTOS DONDE APLICA	VALOR QUE APLICA
PAGO PRIMA ANTIGÜEDAD	SALARIO MINIMO
ALTA EN IMSS SALARIO BASE DE COTIZACION MINIMO	SALARIO MINIMO
TOPE SALARIO BASE DE COTIZACION	UMA
EXCENCIONES DE ISR ART 93	UMA
TOPE DE EXENCIÓN EN IMSS	UMA
PAGO DE AMORTIZACIONES INFONAVIT	UMI



## V. Salario Mínimo, UMA y UMI.



### APLICACIÓN DEL SALARIO MINIMO, UMA Y UMI:


VI. QUE DICE EL SAT:

En la sección preguntas del día:

[http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/preguntas\\_frecuentes/Paginas/default.aspx](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.



### APLICACIÓN DEL SALARIO MINIMO:

## CONSTITUCION POLITICA 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 de trabajo, conforme a la ley...

**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.**

*Párrafo reformado DOF 27-01-2016*

Los salarios mínimos generales deberán ser suficientes para satisfacer las necesidades normales de un jefe de familia, en el orden material, social y cultural, y para proveer a la educación obligatoria de los hijos. Los salarios mínimos profesionales se fijarán considerando, además, las condiciones de las distintas actividades económicas.

Los salarios mínimos se fijarán por una comisión nacional integrada por representantes de los trabajadores, de los patrones y del gobierno, la que podrá auxiliarse de las comisiones especiales de carácter consultivo que considere indispensables para el mejor desempeño de sus funciones.

*Fracción reformada DOF 21-11-1962, 23-12-1986*





## V. Salario Mínimo, UMA y UMI.

### APLICACIÓN DEL SALARIO MINIMO EN EL CALCULO DE LA NÓMINA:

Si consideramos de la CPEUM, indica que no es para las exenciones, sigue jugando un papel importante en las INDEMINICACIONES ya que la PRIMA DE ANTIGÜEDAD, de acuerdo al Art. **LFT**

**Artículo 486.-** Para determinar las indemnizaciones a que se refiere este título, si el salario que percibe el trabajador excede del doble del salario mínimo del área geográfica de aplicación a que corresponda el lugar de prestación del trabajo, se considerará esa cantidad como salario máximo. Si el trabajo se presta en lugares de diferentes áreas geográficas de aplicación, el salario máximo será el doble del promedio de los salarios mínimos respectivos.

MONTO PARA CALCULO PRIMA ANTIGÜEDAD	
<b>SALARIO MINIMO</b>	<b>123.22</b>
MONTO PARA PRIMA 2SM	246.44
<b>SALARIO MINIMO ZF</b>	<b>185.56</b>
MONTO PARA PRIMA 2SMZF	371.12

## V. Salario Mínimo, UMA y UMI.



### APLICACIÓN DE LA UMA EN EL CALCULO DE LA NÓMINA:

CALULOS EXENCIONES ISR ART 93		
PRIMA VACACIONAL	15 V UMA	1,303.20
PTU	15 V UMA	1,303.20
AGUINALDO	30 V UMA	2,606.40
FONDO DE AHORRO	HASTA 1.3 UMA AL AÑO	3,435.38
IMSS		
SALARIO BASE DE COTIZACIÓN MINIMO 1SM INTEGADO	1 UMA + PRESTACIONES	128.78
SALARIO BASE DE COTIZACIÓN MINIMO 1SM INTEGADO ZF	1 UMA + PRESTACIONES	193.94

CALCULOS IMSS		
DEPENSA PARA QUE NO INTEGRE 40% AL MES	40% UMA	1,042.56
ALIMENTACION Y HABITACION PARA QUE NO INTEGRE 20% UMA	20% UMA AL DIA	17.37
SALARIO BASE DE COTIZACIÓN TOPE	25 UMA	2,172.00
SALARIO BASE DE COTIZACIÓN TOPE ZONA FRONTERIZA	25 UMA	2,172.00

## V. Salario Mínimo, UMA y UMI.



### APLICACIÓN DE LA UMI EN EL CALCULO DE LA NÓMINA: APORTACIONES INFONAVIT

Tenemos una trabajadora con crédito INFONAVIT con descuentos de 21.888 veces el salario mínimo, el 2018 y hasta la primer quincena de enero se calculo de la siguiente manera:

TD	VSM	48.5488
(*)	UMI	82.22
(=)	AMORTIZACIÓN MENSUAL	3,991.68
(+)	DOS MESES	2
(=)	AMORTIZACIÓN BIMESTRAL	7,983.36
(/)	DIAS DEL BIMESTRE	62
(=)	FACTOR DESCUENTO DIARIO	128.76
(*)	DÍAS COTIZADOS	62
(=)	SUBTOTAL	7,983.36
(+)	SEGURO DE DAÑOS A VIVIENDA	15.00
(=)	DESCUENTO BIMESTRAL	7,998.36
(/)	QUINCENAS DE BIMESTRE	4
(=)	DESCUENTO QUINCENAL	1,999.59

# V. Salario Mínimo, UMA y UMI.



## Anexo 8 TARIFAS ISR 2020, DOF 9/01/2020.

5. Tarifa aplicable durante 2020 para el cálculo de los pagos provisionales mensuales.

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	578.52	0.00	1.92
578.53	4,910.18	11.11	6.40
4,910.19	8,629.20	288.33	10.88
8,629.21	10,031.07	692.96	16.00
10,031.08	12,009.94	917.26	17.92
12,009.95	24,222.31	1,271.87	21.36
24,222.32	38,177.69	3,880.44	23.52
38,177.70	72,887.50	7,162.74	30.00
72,887.51	97,183.33	17,575.69	32.00
97,183.34	291,550.00	25,350.35	34.00
291,550.01	En adelante	91,435.02	35.00

## V. Salario Mínimo, UMA y UMI.



### Anexo 8 TARIFAS ISR 2020, DOF 9/01/2020.

Tabla del subsidio para el empleo aplicable a la tarifa del numeral 5 del rubro B.

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		
Para Ingresos de	Hasta Ingresos de	Cantidad de subsidio para el empleo mensual
\$	\$	\$
0.01	1,768.96	407.02
1,768.97	2,653.38	406.83
2,653.39	3,472.84	406.62
3,472.85	3,537.87	392.77
3,537.88	4,446.15	382.46
4,446.16	4,717.18	354.23
4,717.19	5,335.42	324.87
5,335.43	6,224.67	294.63
6,224.68	7,113.90	253.54
7,113.91	7,382.33	217.61
7,382.34	En adelante	0.00

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



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

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



Los principales cambios son:

- 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**
- Se agregan notas para precisar información en algunos campos del comprobante y del complemento.
- Se adicionan preguntas de orientación.
  - 24. Fondo de Ahorro
  - 25. Gastos Médicos Mayores
  - 26. Prima de Gastos Médicos.
  - 27. Sustitución de Comprobantes
- Se adicionan dos apéndices que describen el procedimiento de registro del **subsidio al empleo causado, cuando no se entrega en efectivo**
- Matriz de percepciones y deducciones para el pre llenado de nómina.



# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## PREGUNTAS FRECUENTES

**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. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**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.

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### **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. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



Los principales cambios son:

- Se adicionan 3 claves al catálogo de Percepciones, 5 claves al catálogo de Deducciones y 1 clave para el catálogo de Régimen

c_TipoPercepcion	Descripción	Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia
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	

### 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.



### TIPO REGIMEN 13: INDEMINIZACIÓN O SEPARACION

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

Desaparece:

1. Tipo de Contrato
2. Tipo de Jornada
3. Registro Patronal
4. Antigüedad

Nómina:

1. Extraordinaria
2. Días de Trabajo 1

**XML LIQUIDACIÓN**

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## TIPO REGIMEN 13: INDEMINIZACIÓN O SEPARACION

XML LIQUIDACIÓN

```
- <cfdi:Complemento>
  <tfd:TimbreFiscalDigital xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" Version="1.1" xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital
    http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/timbreFiscalDigital/TimbreFiscalDigitalv11.xsd" xmlns:tfd="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital"
    SelloSAT="Wm3t8bDWa/AqtwCZ4awCzCOG0+d63IrgOoVjYFTMfKqEJxMjjgp9SE2J1EP9m05MXHAtc8ffCZbgCRbJT0uGIWhyA04opgdf5dmYlBVL0eJQdv/fk
    NoCertificadoSAT="00001000000407612027"
    SelloCFD="1J5VMOEj33KUD1rk4bqrtxELEYbK3YXufjyWAH2hqcGhwj33qrMr+kU4obd6mrz61EwEAfjKSGjsHj4LgsvNMStaxpv52aA/DFGIiZ0bOm+j1yadyUF1
    FechaTimbrado="2019-07-26T18:04:46" UUID="5083CB24-8CAC-499F-B934-077823F22EAD" RfcProvCertif="TSP080724QW6"/>
- <nomina12:Nomina Version="1.2" TotalPercepciones="30106.42" TipoNomina="E" NumDiasPagados="0.001" FechaPago="2019-01-10" FechaInicialPago="2019-01-01"
  FechaFinalPago="2019-01-30">
  <nomina12:Receptor TipoRegimen="13" Puesto="RASPADOR" PeriodicidadPago="99" TipoContrato="99" NumEmpleado="5072" Departamento="RASPADORA"
    Curp="AECE761204HMCSND02" ClaveEntFed="MEX"/>
- <nomina12:Percepciones TotalSeparacionIndemnizacion="30106.42" TotalGravado="0" TotalExento="30106.42">
  <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="025" ImporteGravado="0.00" ImporteExento="30106.42" Concepto="INDEMNIZACION EXENTA" Clave="P103"/>
  <nomina12:SeparacionIndemnizacion UltimoSueldoMensOrd="0.00" TotalPagado="30106.42" NumAñosServicio="14" IngresoNoAcumulable="0.00"
    IngresoAcumulable="0.00"/>
```

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**A partir del 14 de octubre del 2019**, se actualiza la guía de llenado. Los presentes cambios entran en vigor a partir del 1 de enero de 2020. No modifica el estándar técnico; únicamente se limita a brindar orientación fiscal sobre el llenado del CFDI:

Los principales cambios son:

1. Se elimina la referencia a la regla 2.7.1.26.
2. Se eliminó la referencia que indicaba que en un solo complemento se podían agregar conceptos de nómina ordinaria y extraordinaria,
3. Se actualizó fundamento legal debido a la reforma de la Ley Federal del Trabajo.
4. Se precisa en el campo Año del Nodo **CompensacionSaldosAFavor** que para determinar al año en curso se deberá considerar el atributo **“FechaPago”**.
5. Se actualizó **Apéndice 1 Notas Generales** para especificar que conceptos deben clasificarse con la clave “051” y se eliminó el fundamento legal referente a las exenciones establecidas en el artículo 93 de la LISR.

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



6. Se actualizó la referencia para ingresar a la liga de los catálogos del comprobante del Apéndice 2 Catálogos del comprobante.
7. Se eliminó la pregunta 19 del Apéndice 3 Preguntas y respuestas sobre el Complemento de nómina versión 1.2.
8. Se modificó la representación del CFDI del Apéndice 5 Procedimiento para el registro de Subsidio para el empleo causado, cuando no se entregó en efectivo.
9. Se modificó la descripción de la clave 047 en el Apéndice 6 Matriz de percepciones y deducciones para el pre llenado de la declaración anual de nómina.
10. Se adicionan dos apéndices 7 y 8 que describen el Procedimiento para el registro del ajuste del Subsidio para el empleo causado cuando se realizan pagos por períodos menores a un mes y el Procedimiento para el registro de la diferencia del ISR a cargo (retención) derivado del cálculo del impuesto anual por sueldos y salarios en el CFDI de nómina.



# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## Recibo de nómina

[< Volver](#)

### Recibo de nómina 1.2

El 11 de diciembre de 2019, fue publicada una revisión al complemento de nómina versión 1.2 que impacta a las validaciones que llevan a cabo los Proveedores de Certificación de CFDI, la cual **entrará en vigor el 1 de enero del 2020** de forma **opcional**, siendo ya de forma **obligatoria a partir del 1 de febrero 2020**. En esta última fecha queda sin efectos el "Apéndice 5 Procedimiento para el registro de Subsidio para el empleo causado, cuando no se entregó en efectivo" de la *"Guía de llenado del comprobante del recibo de pago de nómina y su complemento"* el cual será eliminado en la siguiente actualización a dicha guía.

Como patrón, te impacta:

- **En todos los casos** donde se paguen conceptos de sueldos y salarios (Régimen de contratación "02" Sueldos, incluye asimilados a salarios señalados en la fracción I del artículo 94 de LISR), se validará que **el recibo de nómina contenga el apartado de subsidio para el empleo**, aun y cuando el subsidio para el empleo sea "0".
- **No se permitirá incluir el subsidio para el empleo en recibos de nómina cuyos conceptos sean diferentes a sueldos y salarios y asimilados a salarios** señalados en la fracción I del artículo 94 de LISR (Régimen de contratación "02"). Se recomienda consultar y utilizar el Apéndice 6 contenido en la Guía de llenado del recibo de nómina para registrar los conceptos de percepciones, otros pagos y deducciones por cada tipo de régimen de contratación.
- **Se validará que el monto de subsidio para el empleo** reportado en el recibo de nómina **no sea mayor a los montos establecidos** en las disposiciones fiscales. Recuerda que se debe registrar el subsidio causado conforme a la tabla del Decreto del subsidio para el empleo y las tablas publicadas en el Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

Esta revisión no modifica la estructura técnica del complemento, por lo que se mantiene como la versión 1.2.

Consulta cómo expedir facturas por concepto de nómina y la forma de registrar los datos dentro del complemento respectivo. Consulta la guía de llenado del comprobante del recibo de pago de nómina.

A partir del 14 de octubre del 2019, se actualiza la guía de llenado. Los presentes cambios entran en vigor a partir del 1 de enero de 2020. No modifica el estándar técnico; únicamente se limita a brindar orientación fiscal sobre el llenado del CFDI:

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



A partir del 1 de enero de 2020. Guía Publicada el 14 de octubre de 2019

### TIPO REGIMEN / INDEMINIZACIONES

En caso de que un trabajador se separe de su empleo y en un mismo período se efectué tanto el pago por indemnización o separación y el último pago de sueldos ordinarios, se podrá emitir el o los CFDI conforme a lo siguiente:

- i. Dos CFDI, uno por el pago por indemnización o separación y otro por pago de sueldos, o bien,
- ii. Un sólo CFDI al que se incorporen dos complementos, uno por el pago por separación y otro por el pago de sueldos y salarios, señalando en cada caso la clave que corresponda conforme a este catálogo<sup>4</sup>.

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## AJUSTE SUBSIDIO PARA EL EMPLEO 2020

15

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## Aplicación de Subsidio al Empleo

El **subsidio al empleo** es una ayuda o apoyo que por ley debe pagarle el patrón al trabajador cuando este último percibe el salario mínimo. Dicho **subsidio** se calcula a través de las tablas de artículo 113 y el artículo decimo transitorio de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR).

### SUBSIDIO PARA EL EMPLEO

**ARTÍCULO DÉCIMO.** Se otorga el subsidio para el empleo en los términos siguientes:

I. Los contribuyentes que perciban ingresos de los previstos en el primer párrafo o la fracción I del artículo 94 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, excepto los percibidos por concepto de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones u otros pagos por separación, gozarán del subsidio para el empleo que se aplicará contra el impuesto que resulte a su cargo en los términos del artículo 96 de la misma Ley. El subsidio para el empleo se calculará aplicando a los ingresos que sirvan de base para calcular el impuesto sobre la renta que correspondan al mes de calendario de que se trate, la siguiente:

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**TABLA**

Subsidio para el empleo mensual

Límite Inferior	Límite Superior	Subsidio para el Empleo
0.01	1,768.96	407.02
1,768.97	1,978.70	406.83
1,978.71	2,653.38	359.84
2,653.39	3,472.84	343.60
3,472.85	3,537.87	310.29
3,537.88	4,446.15	298.44
4,446.16	4,717.18	354.23
4,717.19	5,335.42	324.87
5,335.43	6,224.67	294.63
6,224.68	7,113.90	253.54
7,113.91	7,382.33	217.61
7,382.34	En adelante	0.00

En los casos en que **el impuesto** a cargo del contribuyente que se obtenga de la aplicación de la tarifa del artículo 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta **sea menor que el subsidio para el empleo mensual** obtenido de conformidad con la tabla anterior, **el retenedor deberá entregar al contribuyente la diferencia que se obtenga.**

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**El retenedor podrá acreditar** contra el impuesto sobre la renta a su cargo o del retenido a terceros las cantidades que entregue a los contribuyentes en los términos de este párrafo.

**Los ingresos que perciban los contribuyentes derivados del subsidio para el empleo no serán acumulables ni formarán parte del cálculo de la base gravable** de cualquier otra contribución por no tratarse de una remuneración al trabajo personal subordinado.

En los casos en los que los empleadores realicen pagos por salarios, que comprendan **periodos menores a un mes**, para calcular el subsidio para el empleo correspondiente a cada pago, **dividirán las cantidades correspondientes a cada una de las columnas de la tabla contenida en esta fracción, entre 30.4**. El resultado así obtenido se multiplicará por el número de días al que corresponda el periodo de pago para determinar el monto del subsidio para el empleo que le corresponde al trabajador por dichos pagos.



## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



Cuando los pagos por salarios sean por periodos menores a un mes, la cantidad del subsidio para el empleo que corresponda al trabajador por todos los pagos que se hagan en el mes, **no podrá exceder de la que corresponda conforme a la tabla prevista en esta fracción para el monto total percibido en el mes de que se trate.**

**Cuando los empleadores realicen en una sola exhibición pagos por salarios que comprendan dos o más meses**, para calcular el subsidio para el empleo correspondiente a dicho pago, multiplicarán las cantidades correspondientes a cada una de las columnas **de la tabla contenida en esta fracción por el número de meses a que corresponda dicho pago.**

**Cuando los contribuyentes presten servicios a dos o más empleadores deberán elegir**, antes de que alguno les efectúe el primer pago que les corresponda por la prestación de servicios personales subordinados en el año de calendario de que se trate, al empleador que les entregará el subsidio para el empleo, en cuyo caso, deberán comunicar esta situación por escrito a los demás empleadores, a fin de que ellos ya no les den el subsidio para el empleo correspondiente.

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## Tercera Reunión Bimestral 2019 con las Coordinaciones Nacionales de Síndicos del Contribuyente del 20 Junio 2019

### IMCP – INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS

#### Planteamiento 21. Subsidio para el empleo

**Fundamentos legales:** Artículo Décimo Transitorio para 2014 LISR.

#### Planteamiento

En la Minuta correspondiente a la Segunda Reunión Bimestral 2019 con las Coordinaciones Nacionales de Síndicos del Contribuyente, recibimos la respuesta del SAT con respecto al planteamiento número 15 referente al **“Subsidio para el empleo y llenado del CFDI de nómina”**

**En dicho planteamiento expresamos la inquietud respecto de cómo se deberá llenar el CFDI con complemento de nómina cuando,** de conformidad con la mecánica de cálculo del subsidio para el empleo descrita en el Artículo Décimo Transitorio de la LISR, se realicen pagos a los trabajadores, que correspondan a periodos menores a un mes, y la cantidad del subsidio que corresponda al trabajador entregada durante el mes **exceda** de la que corresponda para el monto total percibido en el mes de que se trate. En su momento, se acompañó el planteamiento con los ejemplos de la situación antes descrita.



## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



En ese sentido, la pregunta concreta es **¿qué se debe hacer con las cantidades que se le entregaron como subsidio a los trabajadores atendiendo a la mecánica de cálculo de la LISR durante las primeras semanas que exceden de lo que hubiera correspondido al mes? ¿Cómo se llenaría el CFDI de las siguientes semanas?**

**La respuesta que en ese momento dio la Autoridad fue:**

*El SAT no tiene contemplado emitir por el momento reglas al respecto. Se está analizando la viabilidad de aplicar un ajuste respecto de este concepto y por ello se agregaría una clave de ajuste a las deducciones.*

### **Solicitud:**

Debido a que la situación descrita en el planteamiento 15 de la 2a Minuta Pública se presenta de forma cotidiana en los cálculos de las nóminas de los contribuyentes cuyo periodo de tiempo es menor a un mes, es necesario que la Autoridad dé a conocer la mecánica del **“Ajuste” y la presentación que tendrá dicho ajuste en el CFDI, lo más pronto posible.**

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**Adicionalmente, queremos consultar:**

¿Qué va a pasar con lo que ya se timbró, correspondiente a periodos anteriores a los cuales no se les hizo ningún “ajuste”, sino que las cantidades entregadas ya quedaron como definitivas? ¿es correcto dejarlas así, o se espera un procedimiento diferente?

### **Respuesta SAT:**

Se comenta que este tema está en análisis, por lo que la manera en que se resolverán los casos ya ejecutados, se definirá cuando ya exista una solución.

<b>Estatus</b>	<b>Pendiente</b>
----------------	------------------

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### *2. Apéndice 7 Procedimiento para el registro del ajuste del Subsidio para el empleo causado cuando se realizan pagos por períodos menores a un mes*

Cuando el **Impuesto sobre la Renta** sea menor que el subsidio para el empleo mensual, el empleador deberá entregar al trabajador la diferencia que se obtenga; sin embargo, **puede darse el caso que aún y cuando el trabajador no tenía derecho al subsidio para el empleo, el empleador le entregue una cantidad por dicho concepto.**

Por lo anterior, en este Apéndice, se especifica la forma en que se debe registrar en el CFDI la información del **“Ajuste al subsidio para el empleo causado”**., es decir los casos en donde se haya entregado en efectivo subsidio para el empleo al trabajador y cuando se detecta al fin de mes, que a dicho corte el subsidio para el empleo causado es de cero. **Dicho ajuste debe realizarse en el último CFDI del mes.**

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



		Cálculo ISR
		<b>1era. Quincena</b>
	Salario quincenal	2500
Menos:	Límite inferior	2422.81
Igual:	Excedente del límite inferior	77.19
Por:	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior	10.88%
Igual:	Impuesto marginal	<b>8.40</b>
Más:	Cuota fija	142.2
Igual:	ISR determinado	<b>150.60</b>
Menos:	<b>Subsidio para el empleo</b>	<b>*160.35</b>
Igual:	<b>Subsidio para el empleo a entregar</b> (cuando el ISR determinado es menor que el subsidio para el empleo)	9.75
Igual:	<b>ISR a retener</b> (cuando el ISR determinado es mayor que el subsidio para el empleo)	---

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES		
Tipo Percepción	Concepto	Importe Gravado	Importe Exento	Tipo Deducción	Concepto	Importe
001	Sueldos, Salarios <u>Rayas</u>	2500.00	0.00	001	Seguridad Social	100.00
Total Sueldos: 2500.00		Total Gravado: 2500.00	Total Exento: 0.00	Total Otras Deducciones: 100.00		
OTROS PAGOS				Subsidio al Empleo		
Tipo Otro Pago	Concepto	Importe				
002	Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)	9.75		Subsidio Causado	160.35	

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



		Cálculo ISR
		2da. Quincena
	Salario quincenal	4900
Menos:	Límite inferior	4257.91
Igual:	Excedente del límite inferior	642.09
Por:	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior	16.00%
Igual:	Impuesto marginal	102.73
Más:	Cuota fija	341.85
Igual:	ISR determinado	444.58
Menos:	Subsidio para el empleo	*0
Igual:	Subsidio para el empleo a entregar (cuando el ISR determinado es menor que el subsidio para el empleo)	---
Igual:	ISR a retener (cuando el ISR determinado es mayor que el subsidio para el empleo)	444.58

	1era. Quincena	2da. Quincena	Salario mensual
Salario quincenal	2500	4900	7400

Tabla del subsidio para el empleo aplicable a la tarifa del numeral 5 del rubro B.

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		Cantidad de subsidio para el empleo mensual
Para Ingresos de \$	Hasta Ingresos de \$	\$
0.01	1,768.96	407.02
1,768.97	2,653.38	406.83
2,653.39	3,472.84	406.62
3,472.85	3,537.87	392.77
3,537.88	4,446.15	382.46
4,446.16	4,717.18	354.23
4,717.19	5,335.42	324.87
5,335.43	6,224.67	294.63
6,224.68	7,113.90	253.54
7,113.91	7,382.33	217.61
7,382.34	En adelante	0.00

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



		Cálculo ISR	Cálculo ISR	
		1era. Quincena	2da. Quincena	Salario mensual
	Salario quincenal	2500	4900	7400
Menos:	Límite inferior	2422.81	4257.91	
Igual:	Excedente del límite inferior	77.19	642.09	
Por:	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior	10.88%	16.00%	
Igual:	Impuesto marginal	8.40	102.73	
Más:	Cuota fija	142.2	341.85	
Igual:	ISR determinado	150.60	444.58	
Menos:	Subsidio para el empleo	*160.35	*0	
Igual:	Subsidio para el empleo a entregar (cuando el ISR determinado es menor que el subsidio para el empleo)	9.75	---	
Igual:	ISR a retener (cuando el ISR determinado es mayor que el subsidio para el empleo)	---	444.58	

### Ajuste del subsidio para el empleo causado.

Conforme a lo anterior, partiendo de que al trabajador le corresponde un subsidio para el empleo causado de cero, y en virtud de que en la primera quincena del citado mes se le entregó al trabajador una cantidad por concepto de subsidio para el empleo, se debe realizar un **Ajuste del subsidio para el empleo causado** a fin de retrotraer los efectos dados al subsidio que se entregó al trabajador en la primera quincena del mes de junio de 2019.

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



CONCEPTO	NA	1a Quincena	2a Quincena
BASE GRAVABLE		2500.00	4900.00
ISR CALCULADO		150.60	444.58
SUBSIDIO CAUSADO / TABLA		160.35	0.00
SUBSIDIO A ENTREGAR		-9.75	0.00
<b>CFDI</b>	<b>CLAVE</b>		
<b>OTROS PAGOS</b>			
SUBSIDIO EFEC ENTREGADO TRAB	002	9.75	
SUBSIDIO CAUSADO / TABLA	XML	160.35	
ISR AJUSTADO POR SUBDIO	007		150.60
SUBSIDIO EFECTIVAMENTE ENTREGADO	008		9.75
<b>DEDUCCIONES</b>			
ISR A RETENER	002		444.58
AJUSTE AL SUBSIDIO CAUSADO	107		160.35
ISR A RETENER QUINCENA 1	002		150.60
AJUSTE AL SUBSIDIO ENTREGADO	071		9.75

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



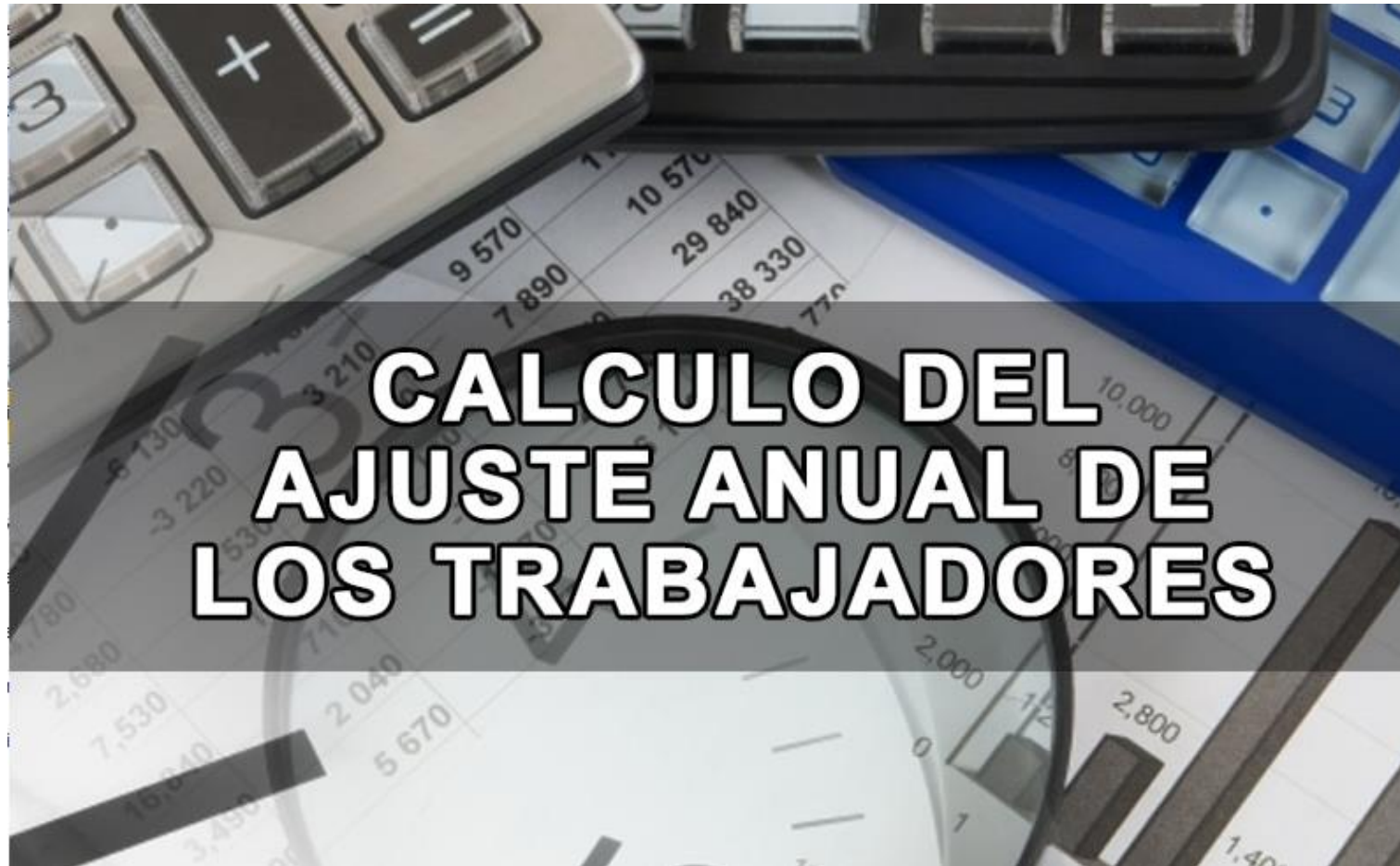
PERCEPCIONES				DEDUCCIONES		
Tipo Percepción	Concepto	Importe Gravado	Importe Exento	Tipo Deducción	Concepto	Importe
001	Sueldos, Salarios y Aguas	4900.00	0.00	001	Seguridad Social	150.00
				002	ISR	444.58
				107	Ajuste al Subsidio Causa	160.35
				002	ISR	150.60
					Ajuste en Subsidio para el empleo	
				071	(efectivamente)	9.75
Total Sueldos: 4900.00 Total Gravado: 4900.00 Total Exento: 0.00				Total Otras Deducciones: 320.1		
				Total Impuestos Retenidos: 595.18		
OTROS PAGOS						
Tipo Otro Pago	Concepto	Importe				
007	ISR ajustado por subsidio	150.60				
	Subsidio efectivamente entregado que no correspondía (Aplica solo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7 de la guía de llenado de nómina)	9.75				
008						



## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### 3. CALCULO ANUAL



# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 3. CALCULO ANUAL 1. MARCO LEGAL Y OBLIGACIONES DEL CALCULO ANUAL

OBLIGACIONES DEL PATRÓN O PRESTATARIO	OBLIGACIONES DE TRABAJADORES
<p>FRACCIÓN II. (CONTINUACIÓN). <b>NO SE PRESENTA CALCULO ANUAL CUANDO:</b></p> <p>ART. 97 LISR</p> <p><b>No se hará el cálculo del impuesto</b> anual a que se refiere este artículo, cuando se trate de contribuyentes que:</p> <p>a) <u>Hayan iniciado la prestación de servicios con posterioridad al 1 de enero del año de que se trate o <b>hayan dejado de prestar servicios al retenedor antes del 1 de diciembre del año por el que se efectúe el cálculo.</b></u></p> <p>b) Hayan obtenido ingresos anuales por los conceptos a que se refiere este Capítulo que <b>excedan de \$400,000.00.</b></p> <p>c) <b>Comuniquen por escrito al retenedor</b> que presentarán declaración anual.</p>	<p>Artículo 181 RISR.</p> <p><b>El escrito a que se refiere el artículo 97, párrafo último, inciso c)</b> de la Ley, deberá presentarse a más tardar el 31 de diciembre del ejercicio por el que se va a presentar la declaración.</p> <p>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) (INGRESOS DE OTRO CAPITULO) y c) (AVISO POR ESCRITO) de la Ley, siempre que éstos les presenten el escrito respectivo en el plazo mencionado en el párrafo anterior.</p>

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 3. CALCULO ANUAL

### OBLIGACIONES DE TRABAJADORES

ART. 98 LISR FRACCIÓN III. **Presentar declaración anual en los siguientes casos:**

- a) Cuando además obtengan **ingresos acumulables distintos** de los señalados en este Capítulo.
- b) Cuando se hubiera **comunicado por escrito** al retenedor que se presentará declaración anual.
- c) Cuando dejen de prestar servicios antes del 31 de diciembre del año de que se trate o cuando se hubiesen prestado servicios a dos o más empleadores en forma simultánea.

**No obstante lo indicado en este punto, los trabajadores que hayan dejado de prestar servicios antes del 31 de diciembre del ejercicio de que se trate, podrán no presentar declaración anual siempre que:**

**Artículo 182 RISR.** Los contribuyentes que hayan **dejado de prestar servicios** personales subordinados **antes del 31 de diciembre del año de que se trate, podrán no presentar la declaración** a que se refiere el artículo 98, fracción III, inciso c) de la Ley, **cuando la totalidad de sus percepciones provengan únicamente de ingresos obtenidos por la prestación en el país de un servicio personal subordinado**, éstos no excedan de la cantidad señalada en el artículo 98, fracción III, inciso e) **(\$400,000.00)** de la Ley, y no deriven de la prestación de servicios a dos o más empleadores en forma simultánea.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no es aplicable tratándose de los ingresos señalados en el artículo 94, fracciones III y IV de la Ley.

d) Cuando obtengan ingresos, por los conceptos a que se refiere este Capítulo, de fuente de riqueza ubicada en el extranjero o provenientes de personas no obligadas a efectuar las retenciones del artículo 96 de esta Ley.

e) Cuando obtengan ingresos anuales por los conceptos a que se refiere este Capítulo que excedan de \$400,000.00.



## 3. CALCULO ANUAL

### OBLIGACIONES DE PATRONES

**Artículo 97.** 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.

1. **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.
2. **La diferencia que resulte a cargo** del contribuyente en los términos de este artículo se enterará ante las oficinas autorizadas a más tardar en el mes de febrero siguiente al año de calendario de que se trate
3. **La diferencia que resulte a favor del contribuyente deberá compensarse contra la retención del mes de diciembre y las retenciones sucesivas,** a más tardar dentro del año de calendario posterior
4. **El retenedor deberá compensar los saldos a favor de un contribuyente contra las cantidades retenidas** a las demás personas a las que les haga pagos
5. Cuando no sea posible compensar los saldos a favor de un trabajador a que se refiere el párrafo anterior o sólo se pueda hacer en forma parcial, **el trabajador podrá solicitar la devolución correspondiente.**

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 3. CALCULO ANUAL

**Artículo 152.** Las personas físicas calcularán el impuesto del ejercicio sumando, a los ingresos obtenidos conforme a los Capítulos I, III, IV, V, VI, VIII y IX de este Título, después de efectuar las deducciones autorizadas en dichos Capítulos, la utilidad gravable determinada conforme a las Secciones I o II del Capítulo II de este Título, al resultado obtenido se le disminuirá, en su caso, las deducciones a que se refiere el artículo 151 de esta Ley. A la cantidad que se obtenga se le aplicará la siguiente:

2. Tarifa para el cálculo del impuesto correspondiente al ejercicio 2018.

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	6,942.20	0.00	1.92
6,942.21	58,922.16	133.28	6.40
58,922.17	103,550.44	3,460.01	10.88
103,550.45	120,372.83	8,315.57	16.00
120,372.84	144,119.23	11,007.14	17.92
144,119.24	290,667.75	15,262.49	21.36
290,667.76	458,132.29	46,565.26	23.52
458,132.30	874,650.00	85,952.92	30.00
874,650.01	1,166,200.00	210,908.23	32.00
1,166,200.01	3,498,600.00	304,204.21	34.00
3,498,600.01	En adelante	1,097,220.21	35.00

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 3. CALCULO ANUAL

En el caso de los trabajadores con derecho a la aplicación del SUBSIDIO PARA EL EMPLEO, la mecánica para efectuar el cálculo anual del ISR es el siguiente:

1. ISR anual a cargo y acreditamiento de retenciones

	Total de ingresos por salarios obtenidos en el año de calendario
-	Ingresos exentos
-	Impuesto local a los ingresos por salarios <b>(HASTA EL MOMENTO NO APLICA)</b>
=	Base gravable
	Impuesto a cargo aplicando la tarifa del artículo 152
-	Suma de las cantidades que por concepto de subsidio para el empleo mensual le correspondió al trabajador
=	Impuesto del ejercicio
-	Pagos provisionales efectuados (Retenciones)
=	Saldo a cargo o (Saldo a favor)



# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



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.

**Para el TipoRegimen "002-Sueldos" -Percepciones y Deducciones-:**

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES	
Tipo percepción	Descripción	Gravado/ Exento	Límite de exentos	Tipo Deducción	Descripción
001	Sueldos, Salarios, Rayas y Jornales	Gravado		002	ISR
002	Gratificación Anual (Aguinaldo)	Gravado y Exento	30 UMA's Art. 93 fr. XIV de la LISR	006	Descuento por Incapacidad
003	Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU	Gravado y Exento	15 UMA's Art. 93 fr. XIV de la LISR	012	Anticipo de salarios
004	Reembolso de Gastos Médicos Dentales y Hospitalarios	Gravado y Exento		013	Pagos hechos con exceso al trabajador
005	Fondo de Ahorro	Gravado y Exento		020	Ausencia (Ausentismo)
006	Caja de ahorro	Gravado y Exento		024	Ajuste en Gratificación Anual (Aguinaldo) Exento
009	Contribuciones a Cargo del Trabajador Pagadas por el Patrón	Gravado		025	Ajuste en Gratificación Anual (Aguinaldo) Gravado
010	Premios por puntualidad	Gravado		026	Ajuste en Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU Exento
011	Prima de Seguro de vida	Gravado y Exento		027	Ajuste en Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU Gravado
012	Seguro de Gastos Médicos Mayores	Gravado y Exento		028	Ajuste en Reembolso de Gastos Médicos Dentales y Hospitalarios Exento
013	Cuotas Sindicales Pagadas por el Patrón	Gravado		029	Ajuste en Fondo de ahorro Exento
014	Subsidios por Incapacidad	Gravado y Exento		030	Ajuste en Caja de ahorro Exento
015	Becas para trabajadores y/o hijos	Gravado y Exento		031	Ajuste en Contribuciones a Cargo del Trabajador Pagadas por el Patrón Exento
019	Horas extras	Gravado y Exento	5 UMA's por semana de servicios Art. 93 fr. I LISR	032	Ajuste en Premios por puntualidad Gravado
020	Prima dominical	Gravado y Exento	1 UMA por domingo laborado hasta 52 UMA's Art. 93 fr. XIV de la LISR	033	Ajuste en Prima de Seguro de vida Exento
021	Prima vacacional	Gravado y Exento	15 UMA's Art. 93 fr. XIV de la LISR	034	Ajuste en Seguro de Gastos Médicos Mayores Exento
024	Seguro de retiro	Gravado y Exento		035	Ajuste en Cuotas Sindicales Pagadas por el Patrón Exento
026	Reembolso por funeral	Gravado y Exento		036	Ajuste en Subsidios por Incapacidad Exento
027	Cuotas de seguridad social pagadas por el patrón	Exento		037	Ajuste en Becas para trabajadores y/o hijos Exento

**3. CALCULO ANUAL.**  
**Apéndice 6**  
**Matriz de percepciones y deducciones para el pre llenado de la declaración anual de nómina**

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### 3. CALCULO ANUAL

Apéndice 8 “Procedimiento para el registro de la diferencia del ISR a cargo (retención) derivado del cálculo del impuesto anual por sueldos y salarios en el CFDI de nómina”





# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 3. CALCULO ANUAL

*Apéndice 8 Procedimiento para el registro de la diferencia del ISR a cargo (retención) derivado del cálculo del impuesto anual por sueldos y salarios en el CFDI de nómina*

Se muestra el cálculo anual del ISR por sueldos y salarios, en donde se observa que, como resultado de dicho cálculo, el patrón le deberá retener ISR al trabajador el cual debe **enterarlo a más tardar en el mes de febrero siguiente al año de calendario de que se trate.**

Cálculo de ISR anual

I. Forma en que se debe registrar en el CFDI de nómina la información del ISR cuando resulte a cargo (retención) derivado del cálculo del impuesto anual.

		Cálculo Anual
	Salario anual	178,447.00
Menos:	Límite inferior	144,119.24
Igual:	Excedente del límite inferior	34,327.76
Por:	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior	21.36%
Igual:	Impuesto marginal	7,332.41
Más:	Cuota fija	15262.49
Igual:	ISR determinado	22,594.90
Menos:	Pagos provisionales	21,796.46
Igual:	<b>ISR a cargo</b>	<b>798.44</b>

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 3. CALCULO ANUAL

II. Forma en que se debe registrar en el CFDI de nómina la información de ISR a cargo (retención) derivado del cálculo del ISR (quincenal) por sueldos y salarios.

Cálculo del ISR (Primera quincena del mes de enero de 2019)

		Cálculo 1ra. Quincena de enero de 2019
	Salario quincenal	6,000.00
Menos:	Límite inferior	5,925.91
Igual:	Excedente del límite inferior	74.09
Por:	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior	21.36%
Igual:	Impuesto marginal	15.83
Más:	Cuota fija	627.60
Igual:	ISR determinado	643.43
Menos:	Subsidio para el empleo	
Igual:	<b>ISR a cargo</b>	<b>643.43</b>

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 3. CALCULO ANUAL

Representación gráfica del CFDI en donde se registra el ISR a cargo (retención) derivado del cálculo del impuesto anual con la clave “101” (ISR Retenido de ejercicio anterior), así como del *ISR a cargo (retención) derivado del cálculo del ISR (quincenal) por sueldos y salarios* con la clave “002” (ISR), conforme a lo señalado en el punto I y II de este Apéndice.

Complemento																																					
Versión	1.2	Tipo de Nómina:	O	Periodicidad del pago:	04 Quincenal	Total Percepciones:	6000.00																														
Fecha de pago:	15/01/2019			Clabe:	187635794167249042	Total Deducciones:	1641.87																														
Fecha Inicial de pago:	01/01/2019			Banco:	IXE	Total Otros Pagos:																															
No. de días pagados:	15			Puesto:	Cajero																																
Tipo de Régimen:	02 Sueldos			Riesgo Puesto:	2																																
Departamento:	Cobranza			Tipo de Jornada:	01 Diurna																																
Fecha Final de pago:	15/01/2019			ClaveEntFed:	DF																																
PERCEPCIONES				DEDUCCIONES																																	
<table><tr><th>Tipo Percepción</th><th>Concepto</th><th>Importe Gravado</th><th>Importe Exento</th></tr><tr><td>001</td><td>Sueldos, Salarios, Rayas</td><td>6000.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td colspan="2">Total Sueldos: 6000.00</td><td>Total Gravado: 6000.00</td><td>Total Exento: 0.00</td></tr></table>				Tipo Percepción	Concepto	Importe Gravado	Importe Exento	001	Sueldos, Salarios, Rayas	6000.00	0.00	Total Sueldos: 6000.00		Total Gravado: 6000.00	Total Exento: 0.00	<table><tr><th>Tipo Deducción</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>001</td><td>Seguridad Social</td><td>200.00</td></tr><tr><td>002</td><td>ISR</td><td>643.43</td></tr><tr><td>101</td><td>ISR Retenido de ejercicio anterior</td><td>798.44</td></tr><tr><td colspan="2">Total Otras Deducciones:</td><td>998.4</td></tr><tr><td colspan="2">Total Impuestos Retenidos:</td><td>643.43</td></tr></table>				Tipo Deducción	Concepto	Importe	001	Seguridad Social	200.00	002	ISR	643.43	101	ISR Retenido de ejercicio anterior	798.44	Total Otras Deducciones:		998.4	Total Impuestos Retenidos:		643.43
Tipo Percepción	Concepto	Importe Gravado	Importe Exento																																		
001	Sueldos, Salarios, Rayas	6000.00	0.00																																		
Total Sueldos: 6000.00		Total Gravado: 6000.00	Total Exento: 0.00																																		
Tipo Deducción	Concepto	Importe																																			
001	Seguridad Social	200.00																																			
002	ISR	643.43																																			
101	ISR Retenido de ejercicio anterior	798.44																																			
Total Otras Deducciones:		998.4																																			
Total Impuestos Retenidos:		643.43																																			

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 4. GUIA DE LLENADO

Novedades  
sobre **Guías de  
llenado del  
CFDI**



**Recibos de  
Nómina  
Electrónicos**

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 4. GUIA DE LLENADO

<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

[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 4. GUIA DE LLENADO

### a. Estándar de llenado CFDI 3.3

No.	CONCEPTO	CONTENIDO
1	TIPO COMPROTANTE	N
2	MONEDA	MXN
3	METODO PAGO	PUE
4	FORMA PAGO	99
5	TOTAL	NETO A PAGAR
6	CLAVE SAT	84111505
7	UNIDAD DE MEDIDA	ACT
8	DESCRIPCION	PAGO NOMINA
9	USO DE CFDI	P01



## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### b. Llenado de 15 catálogos

NUMERO	CATALOGO	DEL 19 ENERO 2017	DE 27 JUNIO 2017	DE 15 OCTUBRE 2018
1	Bancos. :	92 Bancos	106 Bancos	106 Bancos
2	Códigos Postales:	32385	32385	<b>95777</b>
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	106 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	44 Tipos
15	Tipo Régimen:	11 Tipos	12 Tipos	13 Tipos
16	Riesgo de Puesto:	5 Tipos	6 Tipos	6 Tipos

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## i. Viáticos





# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## a) Concepto de Viáticos y Gastos de Viaje

### VIÁTICOS:

En este sentido, hay que destacar que se trata de una palabra que deriva del latín, de “viaticum”, que a su vez procede de “via”. El “viaticum” se utilizaba para referirse a la provisión de alimentos y de dinero que necesitaba una persona para poder emprender un viaje. Los viáticos pueden entregarse al viajero **antes de su partida**, con el objetivo de que cuente con los medios para subsistir durante el viaje.

### GASTOS DE VIAJE:

Es la *utilización del dinero en un lugar alejado al domicilio* del contribuyente, en algo distinto de una inversión o, en su caso, de una compra.

Dicho gasto lo podrá realizar un trabajador del contribuyente, el propio contribuyente o una persona especialmente contratada para tal fin.

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## Requisitos de Deducibilidad.

**Artículo 28.** Para los efectos de este Título, no serán deducibles:

- ✓ 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.

***LFT Artículo 20.- Se entiende por relación de trabajo, cualquiera que sea el acto que le dé origen, la prestación de un trabajo personal subordinado a una persona, mediante el pago de un salario.***

*Contrato individual de trabajo, cualquiera que sea su forma o denominación, es aquel por virtud del cual una persona se obliga a prestar a otra un trabajo personal subordinado, mediante el pago de un salario.*

*La prestación de un trabajo a que se refiere el párrafo primero y el contrato celebrado producen los mismos efectos.*

*LFT Artículo 37 Contrato por Obra o Tiempo determinado*

*LFT Artículo 39-A Contrato por tiempo Indeterminado*

*LFT Artículo 39-A Contrato por periodo de Prueba*

*LFT Artículo 39-B Contrato por capacitación Inicial*

*LFT Artículo 30-F Contrato por Relación de Trabajo por Temporada*

*LFT Artículo 83 Contrato por hora*

***LFT Artículo 21.- Se presumen la existencia del contrato y de la relación de trabajo entre el que presta un trabajo personal y el que lo recibe.***

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## Requisitos de Deducibilidad.

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.
➤ 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	

**Artículo 28.** Para los efectos de este Título, no serán deducibles:

- ✓ Los gastos a que se refiere esta fracción deberán estar amparados con un **comprobante fiscal cuando éstos se realicen en territorio nacional** o **con la documentación comprobatoria correspondiente, cuando los mismos se efectúen en el extranjero.**

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



CONCEPTOS DE VIATICOS	MONTO LIMITE EN EL PAIS	MONTO LIMITE EN EL EXTRANJERO	OBSERVACIONES
ALIMENTACION	\$750.00	\$1,500.00	SE ACOMPAÑA DE HOSPEDAJE O TRASPORTE
HOSPEDAJE	\$3,850.00	\$3,850.00	SE ACOMPAÑA DE TRASPORTE
TRASPORTE	\$850.00	\$850.00	

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



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

- 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.

### ***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*

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**RLIS Artículo 41.** Cuando el contribuyente efectúe erogaciones a través de un tercero, excepto tratándose de contribuciones, viáticos o gastos de viaje, deberá expedir cheques nominativos a favor de éste o mediante traspasos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones de crédito o casas de bolsa a la cuenta abierta a nombre del tercero, y cuando dicho tercero realice pagos por cuenta del contribuyente, éstos deberán estar amparados con comprobante fiscal a nombre del contribuyente.

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## Los viáticos ingresos Grabados y Exentos.

RLISR Artículo 152. 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 SE APLICA** tratándose de gastos de hospedaje y de pasajes de avión.



# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## *Apéndice 4 Caso de Uso Reporte de viáticos en el recibo de nómina*

### Disposiciones Generales

Todos los contribuyentes por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que perciban, por el pago de sueldos, salarios o por las retenciones de impuestos que efectúen, deben emitir factura electrónica.

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 mediante la expedición y entrega en tiempo y forma a sus trabajadores del CFDI de nómina, siempre que en dicho CFDI hayan reflejado la información de viáticos que fueron entregados, así como los importes comprobados y no comprobados.

**Fundamento:** Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 93 fracción XVII, 99 fracción III y VI de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 152 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, Regla 2.7.5.3. de la Resolución Miscelanea Fiscal vigente 2017.

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



1. Se entrega el monto del viático el 25 de enero antes del 25 de febrero se timbra

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES			
CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO	CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	GRABABLE	5,000.00	001	Seguridad social	NO DEFINIDO	142.00
				002	ISR	NO DEFINIDO	350.00
OTROS PAGOS							
003	Viáticos (entregados al trabajador).	NO DEFINIDO	5,000.00				

```
- <nomina12:OtrosPagos>
  - <nomina12:OtroPago Importe="39.19" Concepto="SUBSIDIO PARA EL EMPLEO" Clave="D100" TipoOtroPago="002">
    <nomina12:SubsidioAlEmpleo SubsidioCausado="88.07"/>
  </nomina12:OtroPago>
  <nomina12:OtroPago Importe="1500" Concepto="VIATICOS POR COMPROBAR" Clave="P105" TipoOtroPago="999"/>
</nomina12:OtrosPagos>
</nomina12:Nomina>
</cfdi:Complemento>
</cfdi:Comprobante>
```

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 2. El trabajador entrega los comprobantes por \$4,500.00 y \$500.00 no los comprobara

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES			
CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO	CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	GRABABLE	5,000.00	001	Seguridad social	NO DEFINIDO	142.00
050	Viáticos	EXENTOS	4,500.00	002	ISR	NO DEFINIDO	350.00
050	Viáticos	GRABABLE	500.00	081	Ajuste en Viáticos (entregados al trabajador)	NO DEFINIDO	5000

```
- <nomina12:Percepciones TotalSueldos="2356.94" TotalGravado="1456.94" TotalExento="900">
  <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="001" ImporteGravado="856.94" ImporteExento="0.00" Concepto="SUELDO" Clave="P001"/>
  <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="050" ImporteGravado="600.00" ImporteExento="0.00" Concepto="VIATICOS GRAVABLES" Clave="P106"/>
  <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="050" ImporteGravado="0.00" ImporteExento="900.00" Concepto="VIATICOS EXENTOS" Clave="P107"/>
</nomina12:Percepciones>
- <nomina12:Deducciones TotalOtrasDeducciones="1521.27" TotalImpuestosRetenidos="43.51">
  <nomina12:Deducccion Importe="43.51" Concepto="ISR" Clave="D001" TipoDeducccion="002"/>
  <nomina12:Deducccion Importe="21.27" Concepto="IMSS" Clave="D002" TipoDeducccion="001"/>
  <nomina12:Deducccion Importe="1500.00" Concepto="AJUS DE VIATICOS POR COMPROBAR" Clave="D105" TipoDeducccion="081"/>
</nomina12:Deducciones>
```

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



Las **horas extraordinarias**, o, abreviadamente, **horas extras**, son las cantidades de tiempo adicionales que un trabajador realiza sobre su jornada de trabajo, que normalmente suele ser una jornada de ocho **horas**. El término es también usado para el pago recibido por las **horas extras** trabajadas.

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## HORAS EXTRAS LEY FEDERAL DEL TRABAJO

### ***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. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

**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.**

SD	HORAS POR DIA	SUELDO POR HORA	# HORAS EXTRAS DOBLES	# HORAS EXTRAS TRIPLES	VALOR HORAS DOBLES	VALOR HORAS TRIPLES	VALOR UM	EXENTO POR SEMANA	EXECNTO HORAS DOBLES 50% SEMANAL	EXECNTO HORAS DOBLES 50% DE H	GRAVABLE HORAS DOBLES	GRAVABLES TRIPLES
246.55	8	30.82	18	0	1,109.48	0	84.49	422.45	277.37	554.74	-	-
246.55	8	30.82	9	2	554.74	184.91	84.49	422.45		277.37	277.37	184.91

```
- <nomina12:Percepciones TotalSueldos="5850.43" TotalGravado="4679.31" TotalExento="1171.12">
  <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="001" ImporteGravado="3749.61" ImporteExento="0.00" Concepto="SUELDO" Clave="P001"/>
- <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="019" ImporteGravado="554.74" ImporteExento="554.74" Concepto="HORAS EXTRAS DOBLES" Clave="P003">
  <nomina12:HorasExtra ImportePagado="1109.48" HorasExtra="18" TipoHoras="01" Dias="6"/>
</nomina12:Percepcion>
```



## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### LEY DEL SEGURO SOCIAL

**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:**

**IX. El tiempo extraordinario dentro de los márgenes señalados en la Ley Federal del Trabajo.**

Es decir las horas extras triples integran al 100%

SD	HORAS POR DIA	SUELDO POR HORA	# HORAS EXTRAS DOBLES	# HORAS EXTRAS TRIPLES	VALOR HORAS DOBLES	VALOR HORAS TRIPLES	EXENTO PARA IMSS	GRABABLE PARA IMSS
246.55	8	30.82	18	0	1,109.48	0.00	<b>1,109.48</b>	0.00
246.55	8	30.82	9	2	554.74	184.91	<b>554.74</b>	184.91



# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## PUENTES Y DÍAS FESTIVOS DE 2020

TE PRESENTAMOS EL CALENDARIO DE LOS PUENTES Y DÍAS FESTIVOS OFICIALES PARA 2020

**MIÉRCOLES 1 DE ENERO:**  
CELEBRACIÓN AÑO NUEVO

**LUNES 3 DE FEBRERO:**  
ANIVERSARIO 101 DE LA CONSTITUCIÓN  
MEXICANA (5 DE FEBRERO)

**LUNES 16 DE MARZO:**  
NATALICIO DE BENITO JUÁREZ (21 DE MARZO)

**JUEVES 9 Y VIERNES 10 DE ABRIL:**  
SEMANA SANTA. NO SON DÍAS OFICIALES

**VIERNES 1 DE MAYO:**  
DÍA DEL TRABAJO

**MIÉRCOLES 16 DE SEPTIEMBRE:**  
INDEPENDENCIA DE MÉXICO

**LUNES 2 DE NOVIEMBRE:**  
DÍA DE MUERTOS. NO ES UN DÍA OFICIAL

**LUNES 16 DE NOVIEMBRE:**  
ANIVERSARIO DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA  
(20 DE NOVIEMBRE)

**SÁBADO 12 DE DICIEMBRE:**  
SE FESTEJA A LA VIRGEN DE GUADALUPE.  
NO ES UN DÍA OFICIAL

**JUEVES 24 DE DICIEMBRE:**  
NOCHE BUENA. NO ES UN DÍA OFICIAL

**VIERNES 25 DE DICIEMBRE:**  
NAVIDAD

**EDUCACIÓN BÁSICA**  
DE ACUERDO CON EL  
CALENDARIO DE LA SEP

**VIERNES 31 DE ENERO:**  
POR CONSEJO TÉCNICO ESCOLAR

**VIERNES 13 DE MARZO:**  
POR CONSEJO TÉCNICO ESCOLAR

**VACACIONES DE SEMANA SANTA:**  
DEL LUNES 6 DE ABRIL AL VIERNES 17

**MARTES 5 DE MAYO:**  
BATALLA DE PUEBLA

**VIERNES 15 DE MAYO:**  
DÍA DEL MAESTRO

**VIERNES 5 DE JUNIO:**  
POR CONSEJO TÉCNICO ESCOLAR

**VACACIONES DE VERANO:**  
DEL 13 AL 31 DE JULIO



MÁS INFORMACIÓN EN:  
ENTREPRENEUR.COM

**Entrepreneur**

DISEÑO: SOFÍA UGALDE



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**Artículo 74.** Son días de descanso obligatorio:

- I. El 1o. de enero;
- II. El primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero;
- III. El tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo;
- IV. El 1o. de mayo;
- V. El 16 de septiembre;
- VI. El tercer lunes de noviembre en conmemoración del 20 de noviembre;
- VII. El 1o. de diciembre de cada seis años, cuando corresponda a la transmisión del Poder Ejecutivo Federal;
- VIII. El 25 de diciembre, y
- IX. El que determinen las leyes federales y locales electorales, en el caso de elecciones ordinarias, para efectuar la jornada electoral.

*Artículo reformado DOF 22-12-1987, 17-01-2006*

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**Artículo 75.-** En los casos del artículo anterior los trabajadores y los patrones determinarán el número de trabajadores que deban prestar sus servicios. Si no se llega a un convenio, resolverá el Tribunal.

*Párrafo reformado DOF 01-05-2019*

Los trabajadores quedarán obligados a prestar los servicios y tendrán derecho a que se les pague, independientemente del salario que les corresponda por el descanso obligatorio, **un salario doble por el servicio prestado.**

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



El aguinaldo es una cantidad de dinero otorgada por las empresas a los empleados del sector público o privado para afrontar los gastos de fin de año tales como las vacaciones y los regalos

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### LEY FEDERAL 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.

✓ Maria, entro a trabajar el 28 de marzo y Carmen entro el 11 de noviembre del año pasado, este 20 de diciembre pagan el aguinaldo, ¿Cuánto deben pagarles por este concepto?

NOMBRE	SALARIO DIARIO	FECHA INGRESO	DIAS TRAB. DEL AÑO	FALTAS INJUSTIFICADAS	DIAS AGUINALDO AL AÑO	DIAS AGUINALDO A PAGAR	AGUINALDO A PAGAR
Carmen	246.00	11-nov-16	365		15	15	3,690.00
Maria	220.00	28-mar-17	278	3	15	11.30	2,486.00

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

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

XIV. 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;

NOMBRE	SALARIO DIARIO	FECHA INGRESO	DIAS TRAB. DEL AÑO	FALTAS INJUSTIFICADAS	DIAS AGUINALDO AL AÑO	DIAS AGUINALDO A PAGAR	AGUINALDO	EXENTO 30 VECES LA UMA	AGUINALDO GRAVABLE
Carmen	246.00	11-nov-16	365		15	15	3,690.00	<b>2,418.00</b>	1,272.00
Maria	220.00	28-mar-17	278	3	15	11.30	2,486.00	<b>2,418.00</b>	68.00

```
- <nomina12:Percepciones TotalSueldos="4393.73" TotalGravado="1975.73" TotalExento="2418">  
  <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="002" ImporteGravado="1975.73" ImporteExento="2418.00" Concepto="AGUINALDO" Clave="P004"/>  
</nomina12:Percepciones>
```

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### **LEY DEL SEGURO SOCIAL**

**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.**

**Para efectos del IMSS es 100% integrable y deberá de reportarse como ingresos fijos.**

c_TipoPercepcion	Descripción	Fecha inicio de vigencia
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	01/11/2016
002	Gratificación Anual (Aguinaldo)	01/11/2016



## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



El **absentismo laboral** es toda aquella ausencia o abandono del puesto **de trabajo** y de los deberes ajenos al mismo, incumpliendo las condiciones establecidas en el contrato **de trabajo**. y también puede ser definido como toda ausencia de una persona de su puesto **de trabajo**, en horas que correspondan a un día laborable, ...

Se define como **incapacidad laboral** la **incapacidad** que afronta un trabajador para laborar como consecuencia de una enfermedad o un accidente de trabajo. La **incapacidad laboral** puede presentarse de forma temporal o permanente, y puede ser parcial o total.



## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### ***LEY FEDERAL DEL TRABAJO***

**Artículo 69.-** Por cada seis días de trabajo disfrutará el trabajador de un día de descanso, por lo menos, con goce de salario íntegro. Este artículo da pie a que cuando alguien falta sin justificación se deber descontar el día de falta más la parte proporcional de los días de descanso de allí que:

DIAS DE TRABAJO A LA SEMANA	DIAS DE LA SEMANA	DIAS A DESCONTAR POR AUSENTISMO
5	7	1.40
6	7	1.17

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### Tratamiento de las ausencias para efectos del IMSS e INFONAVIT para trabajadores con jornada normal:

Es importante que los patrones observen el tratamiento y los lineamientos establecidos tanto en la [LSS](#) como en la [Ley del INFONAVIT](#) y en sus reglamentos, a fin de conocer, qué seguros deberán pagarse cuando un trabajador se ausente y, en el caso de INFONAVIT, si procede o no el pago de aportaciones y amortizaciones durante esos periodos.

En este sentido, los artículos [31](#), fracciones I y III, de la [LSS](#) y 35 del Reglamento de Inscripción, Pago de Aportaciones y Entero de Descuentos al INFONAVIT, disponen que cuando no se paguen salarios por ausencias del trabajador, pero subsista la relación laboral, la cotización y las aportaciones se determinarán de la siguiente manera.

**1. Si las ausencias son por menos de ocho días consecutivos o interrumpidos**, en el caso del LSS se cotizará y pagará por dichos periodos **únicamente en el seguro de enfermedades y maternidad**, y para el caso INFONAVIT **podrán descontarse** para el cálculo de los días laborados en el mes de que se trate.

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



2. Si las ausencias son por ocho días o más consecutivos o interrumpidos, el patrón **quedará liberado del pago de aportaciones**, siempre que haya presentado oportunamente el aviso de baja del trabajador.

3. Si los periodos de ausencias están amparados por certificados de incapacidad expedidos o autorizados expresamente por el IMSS, para efectos del **Seguro Social no será obligatorio** cubrir las cuotas obrero-patronales, excepto por lo que se refiere al ramo del retiro, pero para efectos del **INFONAVIT subsistirá la obligación de pagar las aportaciones por los periodos que amparen las incapacidades**.

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



c_TipoDeducion	Descripción	Fecha inicio de vigencia
006	Descuento por incapacidad	01/11/2016
020	Ausencia (Ausentismo)	01/11/2016

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.

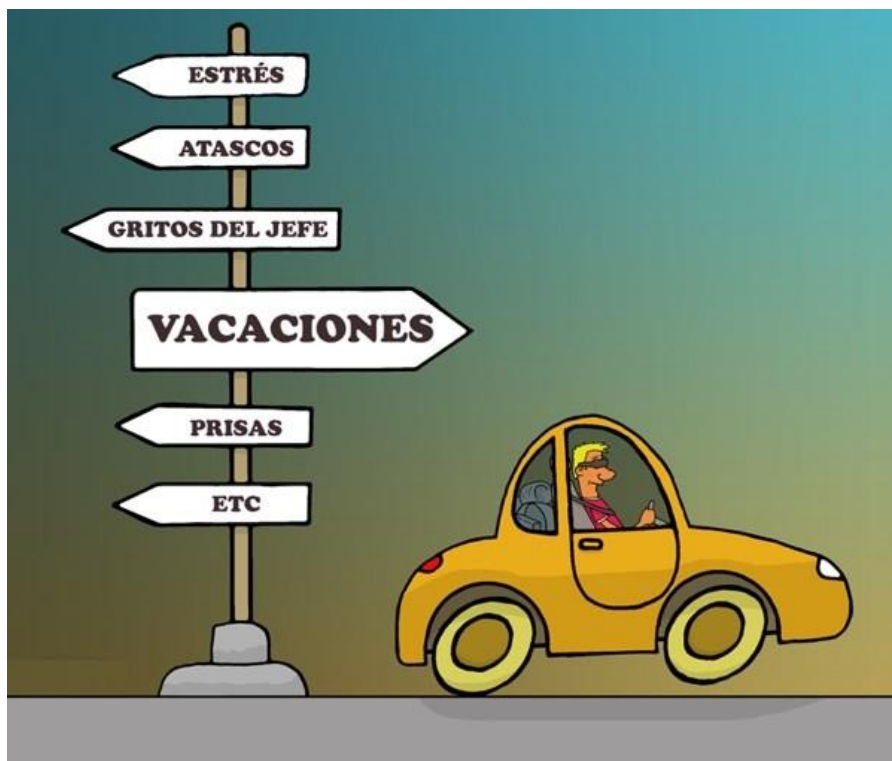
*Fundamento legal: Artículos 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 132 fracción VII y 804 primer párrafo fracción II de la Ley Federal del Trabajo.*

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



```
- <nomina12:Percepciones TotalSueldos="1561.59" TotalGravado="226.75" TotalExento="1334.84">
  <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="001" ImporteGravado="226.75" ImporteExento="0.00" Concepto="SUELDO" Clave="P001"/>
  <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="014" ImporteGravado="0.00" ImporteExento="1334.84" Concepto="SUBSIDIOS POR INCAPACIDAD" Clave="P020"/>
</nomina12:Percepciones>
- <nomina12:OtrosPagos>
  - <nomina12:OtroPago Importe="199.27" Concepto="SUBSIDIO PARA EL EMPLEO" Clave="D100" TipoOtroPago="002">
    <nomina12:SubsidioAlEmpleo SubsidioCausado="203.62"/>
  </nomina12:OtroPago>
</nomina12:OtrosPagos>
- <nomina12:Incapacidades>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" ImporteMonetario="1334.84" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
  <nomina12:Incapacidad TipoIncapacidad="03" DiasIncapacidad="1"/>
</nomina12:Incapacidades>
</nomina12:Nomina>
</cfdi:Complemento>
</cfdi:Comprobante>
```

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



LFT  
CAPITULO IV  
Vacaciones  
ART 76 AL 81

**Vacaciones** es el plural de vacación, un término que procede del latín **vacatio** y que hace referencia al descanso de una actividad habitual. Se trata del período en el cual las personas que estudian o trabajan suspenden temporalmente sus obligaciones. Las **vacaciones** están asociadas al descanso, el ocio y el turismo.



## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**Artículo 76.-** Los trabajadores que tengan más de un año de servicios disfrutarán de un período anual de vacaciones pagadas, que en ningún caso podrá ser inferior a **seis días laborables, y que aumentará en dos días laborables, hasta llegar a doce, por cada año subsecuente de servicios.**

**Después del cuarto año, el período de vacaciones aumentará en dos días por cada cinco de servicios.**

Años laborados	Días de vacaciones
1 año	6 días
2 años	8 días
3 años	10 días
4 años	12 días
De 5 a 9 años	14 días
De 10 a 14 años	16 días
De 15 a 19 años	18 días
De 20 a 24 años	20 días
De 25 a 29 años	22 días
De 30 a 34 años	24 días
Etcétera	Etcétera

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**Artículo 77.-** Los trabajadores que presten servicios discontinuos y los de temporada tendrán derecho a Vacaciones, en proporción al número de días de trabajos en el año.

**Artículo 78.-** Los trabajadores deberán disfrutar en forma continua seis días de vacaciones, por lo menos.

**Artículo 79.- Las vacaciones no podrán compensarse con una remuneración.**

Si la relación de trabajo termina antes de que se cumpla el año de servicios, el trabajador tendrá derecho a una remuneración proporcionada al tiempo de servicios prestados.

c_TipoPercepcion	Descripción	Fecha inicio de vigencia
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	01/11/2016
038	Otros ingresos por salarios	01/11/2016

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



La denominada **prima vacacional** es una prestación en dinero, de carácter legal obligatorio a la cual tiene derecho cualquier empleado, con el objetivo de que este último tenga un dinero extra a sus ingresos normales para costear sus vacaciones.

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



### LEY FEDERAL DEL TRABAJO

AÑOS DE SERVICIO	DÍAS VACACIONALES	DÍAS PRIMA VACACIONAL
1	6	1.5
2	8	2
3	10	2.5
4	12	3
5-9	14	3.5
10-14	16	4
15-19	18	4.5
20	20	5

**Artículo 80.-** Los trabajadores tendrán derecho a **una prima no menor de veinticinco por ciento sobre los salarios que les correspondan durante el período de vacaciones.**

*No está reglamentado que la prima vacacional se tenga que pagar cada vez que el trabajador se va de vacaciones o cada año cuando cumple años en la empresa, esto depende de las políticas de la empresa.*

**Artículo 81.-** Las vacaciones **deberán concederse a los trabajadores dentro de los seis meses siguientes al cumplimiento del año de servicios.** Los patrones entregarán anualmente a sus trabajadores una constancia que contenga su antigüedad y de acuerdo con ella el período de vacaciones que les corresponda y la fecha en que deberán disfrutarlo.

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 1. MARCO LEGAL DE LA PRIMA VACACIONAL

### EJEMPLOS:

- ✓ **Se paga las Prima conforme se va de vacaciones.** Juan entro a trabaja a la empresa el 10 de julio del año 2010, tiene 9 años en la empresa por lo que conforme a ley le corresponden 14 días de vacaciones, los cuales toma en los siguientes periodos: 4 días en agosto, 5 en diciembre y 5 en marzo del siguiente año. Su salario diario es de \$300.00 ¿Cuál es el monto de prima vacacional que se le tiene que pagar, si se le otorga la prima vacacional mínima de ley?

Periodo	Salario Diario	Días de Vacaciones a Disfrutar	% Prima Vacacional	Monto Prima Vacacional
ago-19	300	4	25%	300
oct-19	300	5	25%	375
dic-19	300	5	25%	375

- ✓ **Se paga la prima una vez al año cuando cumple años en la empresa.** Juan entro a trabaja a la empresa el 10 de julio del año 2010, tiene 9 años en la empresa, percibe un salario diario de \$300.00, por política de la empresa se le paga la prima vacacional mínima de ley en el periodo que cumple aniversario en la empresa. Conforme a ley le corresponden 14 días de vacaciones ¿Cuál es el monto de prima vacacional que se le tiene que pagar?

Periodo	Salario Diario	Días de Vacaciones a Disfrutar	% Prima Vacacional	Monto Prima Vacacional
jul-19	300	14	25%	1,050.00

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 1. MARCO LEGAL DE LA PRIMA VACACIONAL

### *LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA*

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

**XIV.** Las gratificaciones que reciban los trabajadores de sus patrones, durante un año de calendario, ...; 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.

Periodo	Salario Diario	Días de Vacaciones a Disfrutar	% Prima Vacacional	Monto Prima Vacacional	<b>EXCENTO 15 VECES UMA 86.88</b>	<b>PRIMA EXCENTA</b>
ago-09	300	4	25%	300	<b>1,303.20</b>	<b>300</b>
dic-09	300	5	25%	375	<b>1,303.20</b>	<b>675</b>
mar-10	300	5	25%	375	<b>1,303.20</b>	<b>1,050.00</b>

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 1. MARCO LEGAL DE LA PRIMA VACACIONAL

### *LEY DEL SEGURO SOCIAL*

**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.

**PARA EL CASO DE IMSS, LAS PRIMAS VACACIONALES FORMAN PARTE DE LA BASE FIJA DEL SDI.**



# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



De acuerdo a la guía de llenado del complemento de nomina 1.2:

1. Nomina: Normal
2. Días trabajados: Días de pago de la nomina
3. Periodicidad: Depende
4. Clave de Percepción:

c_TipoPercepcion	Descripción	Fecha inicio de vigencia
021	Prima vacacional	01/11/2016

## 5. Con base gravable y Exenta

```
FechaTimbrado="2019-10-31T15:55:56" UUID="F60A3011-BE6F-44B1-B750-DC1732087E72" RfcProvCertif="TSP0807240W6"/>
- <nomina12:Nomina Version="1.2" TotalPercepciones="3871.52" TotalOtrosPagos="0.01" TotalDeducciones="157.30" TipoNomina="O" NumDiasPagados="15.208"
FechaPago="2019-10-31" FechaInicialPago="2019-10-16" FechaFinalPago="2019-10-31">
  <nomina12:Emisor RegistroPatronal="Y6888920102"/>
  <nomina12:Receptor TipoRegimen="02" TipoJornada="01" TipoContrato="05" Sindicalizado="No" SalarioDiarioIntegrado="174.43" SalarioBaseCotApor="174.43"
    RiesgoPuesto="1" PeriodicidadPago="04" NumSeguridadSocial="45129209677" NumEmpleado="11" FechaInicioRelLaboral="2017-10-26"
    Curp="COVD920428HDFNRRN01" ClaveEntFed="DIF" Antigüedad="P105W"/>
  - <nomina12:Percepciones TotalSueldos="3871.52" TotalGravado="3163.19" TotalExento="708.33">
    <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="001" ImporteGravado="2534.72" ImporteExento="0.00" Concepto="SUELDO" Clave="P001"/>
    - <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="019" ImporteGravado="375.00" ImporteExento="375.00" Concepto="HORAS EXTRAS DOBLES" Clave="P003">
      <nomina12:HorasExtra ImportePagado="750" HorasExtra="18" TipoHoras="01" Dias="6"/>
    </nomina12:Percepcion>
    <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="021" ImporteGravado="0.00" ImporteExento="333.33" Concepto="PRIMA VACACIONAL" Clave="P010"/>
    <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="010" ImporteGravado="253.47" ImporteExento="0.00" Concepto="PREMIOS DE PUNTUALIDAD" Clave="P016"/>
```

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



**OBLIGATORIAS A APARIR DE LA FECHA DE PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DEL SAT DE ESTA GUIA 1 DE SEPTIEMBRE 2018.**

### 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.

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				

## VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



En el caso de préstamos 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.

### XML PRESTAMO

PERCEPCIONES			
CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO
1	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	GRABABLE	3,749.61
OTROS PAGOS			
999	PAGOS DISTINTOS A LOS LISTADOS/PRESTAMO PERSONAL	NI GRAVABLE NI EXENTO	4,000.00

### XML DESCUENTO

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES			
CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO	CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO
1	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	GRABABLE	3,749.61	4	OTROS	NA	1,000.00

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## XML PRESTAMO

```
</nomina12:Deducciones>  
- <nomina12:OtrosPagos>  
  <nomina12:OtroPago Importe="4000" Concepto="PRESTAMO PERSONAL" Clave="P099" TipoOtroPago="999"/>  
</nomina12:OtrosPagos>  
</nomina12:Nomina>
```

## XML DESCUENTO

```
</nomina12:Percepciones>  
- <nomina12:Deducciones TotalOtrasDeducciones="1093.62" TotalImpuestosRetenidos="404.65">  
  <nomina12:Deducccion Importe="404.65" Concepto="ISR" Clave="D001" TipoDeducccion="002"/>  
  <nomina12:Deducccion Importe="93.62" Concepto="IMSS" Clave="D002" TipoDeducccion="001"/>  
  <nomina12:Deducccion Importe="1000.00" Concepto="DESCUENTO PRESTAMO PERSONAL" Clave="D004" TipoDeducccion="004"/>  
</nomina12:Deducciones>
```

# VI. ACTUALIZACIÓN DEL CFDI DE NOMINAS 2020.



## 6. ¿Realizas ajustes o corriges las nomina.

### 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.*



## VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.





# VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



## 2019

### 1. Sub Contratación / Salario

En cuanto a la sub contratación u “Outsourcing”, en el artículo 5, la fracción XIV, se señala:

Artículo 5o.- Las disposiciones de esta Ley son de orden público por lo que no producirá efecto legal, ni impedirá el goce y el ejercicio de los derechos, sea escrita o verbal, la estipulación que establezca:

XIV. Encubrir una relación laboral con actos jurídicos simulados para evitar el cumplimiento de obligaciones laborales y/o de seguridad social, y

*Fracción adicionada DOF 01-05-2019*

XV. Registrar a un trabajador con un salario menor al que realmente recibe.

*Fracción adicionada DOF 01-05-2019*

En todos estos casos se entenderá que rigen la Ley o las normas supletorias en lugar de las cláusulas nulas.



# DESCUENTOS EN NOMINA



# VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



## 2. Descuentos a los Salarios

En cuanto a los descuentos en los salarios previstos en el artículo 110, fue modificado y ahora señala que:

Art. 110.- Los descuentos en los salarios de los trabajadores, están prohibidos salvo en los casos y con los requisitos siguientes:

VI. Pago de las cuotas sindicales ordinarias previstas en los estatutos de los sindicatos.

**El trabajador podrá manifestar por escrito su voluntad de que no se le aplique la cuota sindical, en cuyo caso el patrón no podrá descontarla;**

*Fracción reformada DOF 01-05-2019*

En este orden de ideas, se puede contemplar la posibilidad de que un trabajador no esté de acuerdo con un descuento por concepto de cuota sindical. Además, las empresas deben cuidar que no exista injerencia de esta en cuestiones que tengan que ver con la vida sindical, incluyendo en dichas cuotas.

## VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



También, de acuerdo a **las normas protectoras del salario**, se deberá informar al empleado sobre las deducciones en el pago. En todos los casos, el trabajador deberá tener acceso detallado a la información de los conceptos y deducciones de pago. ***Por ello, los recibos tendrán que entregarse al empleado de forma impresa o por cualquier otro medio.*** Lo anterior de acuerdo a lo señalado en el modificado artículo 101 de la LFT:

**Art. 101.-** El salario en efectivo deberá pagarse precisamente en moneda de curso legal, no siendo permitido hacerlo en mercancías, vales, fichas o cualquier otro signo representativo con que se pretenda substituir la moneda.

**En todos los casos, el trabajador deberá tener acceso a la información detallada de los conceptos y deducciones de pago. Los recibos de pago deberán entregarse al trabajador en forma impresa o por cualquier otro medio, sin perjuicio de que el patrón lo deba entregar en documento impreso cuando el trabajador así lo requiera.**

*Párrafo adicionado DOF 01-05-2019*

## VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



**Los recibos impresos deberán contener firma autógrafa del trabajador para su validez; los recibos de pago contenidos en comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI) pueden sustituir a los recibos impresos;** el contenido de un CFDI hará prueba si se verifica en el portal de Internet del Servicio de Administración Tributaria, en caso de ser validado se estará a lo dispuesto en la fracción I del artículo 836-D de esta Ley.

Párrafo adicionado DOF 01-05-2019

## VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



Artículo 110.- Los descuentos en los salarios de los trabajadores, están prohibidos salvo en los casos y con los requisitos siguientes:  
Párrafo reformado DOF 09-01-1974

I. **Pago de deudas contraídas con el patrón por anticipo de salarios**, pagos hechos con exceso al trabajador, errores, pérdidas, averías o adquisición de artículos producidos por la empresa o establecimiento. La cantidad exigible en ningún caso podrá ser mayor del importe de los salarios de un mes y el descuento será al que convengan el trabajador y el patrón, sin que pueda ser mayor del treinta por ciento del excedente del salario mínimo;

III. **Pago de abonos para cubrir préstamos provenientes del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores destinados a la adquisición, construcción, reparación, ampliación o mejoras de casas habitación o al pago de pasivos adquiridos por estos conceptos.** Asimismo, a aquellos trabajadores que se les haya otorgado un crédito para la adquisición de viviendas ubicadas en conjuntos habitacionales financiados por el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores se les descontará el 1% del salario a que se refiere el artículo 143 de esta Ley, que se destinará a cubrir los gastos que se eroguen por concepto de administración, operación y mantenimiento del conjunto habitacional de que se trate. Estos descuentos deberán haber sido aceptados libremente por el trabajador.

Fracción reformada DOF 24-04-1972, 07-01-1982

## VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



IV. **Pago de cuotas para la constitución y fomento de sociedades cooperativas y de cajas de ahorro**, siempre que los trabajadores manifiesten expresa y libremente su conformidad y que no sean mayores del treinta por ciento del excedente del salario mínimo;

V. **Pago de pensiones alimenticias** en favor de acreedores alimentarios, decretado por la autoridad competente.

En caso de que el trabajador deje de prestar sus servicios en el centro de trabajo, el patrón deberá informar a la autoridad jurisdiccional competente y los acreedores alimentarios tal circunstancia, dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de la terminación de la relación laboral;

Fracción reformada DOF 30-11-2012

VI. **Pago de las cuotas sindicales** ordinarias previstas en los estatutos de los sindicatos.

VII. **Pago de abonos para cubrir créditos garantizados por el Instituto** a que se refiere el artículo 103 Bis de esta Ley, destinados a la adquisición de bienes de consumo, o al pago de servicios. Estos descuentos deberán haber sido aceptados libremente por el trabajador y no podrán exceder del veinte por ciento del salario.

Fracción adicionada DOF 09-01-1974. Reformada DOF 30-11-2012



## VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



c_TipoDeduccion	Descripción
004	Otros
009	Préstamos provenientes del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
010	Pago por crédito de vivienda
013	Pagos hechos con exceso al trabajador
014	Errores
015	Pérdidas
016	Averías
017	Adquisición de artículos produ

Como podemos apreciar el cambio se refiere a que el trabajador deberá en todo momento tener acceso a la información detallada respecto a los conceptos y deducciones de pago, este cambio lo debemos de considerar en la elaboración del CFDI, por lo cual debemos de analizar el catálogo de deducciones del SAT, para utilizarlo adecuadamente respecto a este cambio.

## VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



Ejemplo:

Clave deducción	Concepto
-----------------	----------

004	Descuento por préstamo otorgado
-----	---------------------------------

El cambio antes descrito está establecido en la guía de llenado del recibo de nómina del SAT.

Nota: Es importante considerar que aunque la descripción no coincida textualmente con la descripción del catálogo c\_Tipo deducción 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.

Debemos de considerar que las violaciones al artículo 101 de la Ley Federal del Trabajo, nos puede ocasionar una sanción de 4,224.50 a 422,450.00, tal como se establece en el artículo 1002 de la Ley en comento.

Artículo 1002.- Por violaciones a las normas de trabajo no sancionadas en este Título o en alguna otra disposición de esta Ley, se impondrá al infractor multa por el equivalente de 50 a 5000 veces la Unidad de Medida y Actualización.

## VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



Otro punto importante es saber que clave utilizar del SAT en caso de que el trabajador tenga crédito con el INFONAVIT.

c_TipoDeducion	Descripción
009	Préstamos provenientes del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
010	Pago por crédito de vivienda

Para determinar la clave a utilizar veamos el artículo 29 de la Ley del INFONAVIT y el artículo 110 de la Ley Federal del Trabajo.

**Artículo 29 LINFONAVIT.-** *Son obligaciones de los patrones:*

**III.-** *Hacer los descuentos a sus trabajadores en sus salarios, conforme a lo previsto en los artículos 97 y 110 de la Ley Federal del Trabajo, **que se destinen al pago de abonos para cubrir préstamos otorgados por el Instituto**, así como enterar el importe de dichos descuentos en las entidades receptoras que actúen por cuenta y orden del Instituto, en la forma y términos que establece esta Ley y sus disposiciones reglamentarias. La integración y cálculo de la base salarial para efectos de los descuentos será la contenida en la fracción II del presente artículo.*

*A fin de que el Instituto pueda individualizar dichos descuentos, los patrones deberán proporcionarle la información relativa a cada trabajador en la forma y periodicidad que al efecto establezcan esta Ley y sus disposiciones reglamentarias.*

## VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



**Artículo 110 LFT.-** Los descuentos en los salarios de los trabajadores, están prohibidos salvo en los casos y con los requisitos siguientes:

**III.** Pago de abonos para cubrir préstamos provenientes del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores destinados a la adquisición, construcción, reparación, ampliación o mejoras de casas habitación o al pago de pasivos adquiridos por estos conceptos. **Asimismo, a aquellos trabajadores que se les haya otorgado un crédito para la adquisición de viviendas ubicadas en conjuntos habitacionales financiados por el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores se les descontará el 1% del salario a que se refiere el artículo 143 de esta Ley,** que se destinará a cubrir los gastos que se eroguen por concepto de administración, operación y mantenimiento del conjunto habitacional de que se trate. Estos descuentos deberán haber sido aceptados libremente por el trabajador.

**De acuerdo a lo anterior la clave a utilizar para el descuento del CRÉDITO DEL INFONAVIT, será la 009 Préstamos provenientes del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.**

## VII. Reformas en la ley Federal del trabajo 2019.



```
- <nomina12:Deducciones TotalOtrasDeducciones="2129.38" TotalImpuestosRetenidos="491.21">  
  <nomina12:Deducccion Importe="491.21" Concepto="ISR" Clave="D001" TipoDeducccion="002"/>  
  <nomina12:Deducccion Importe="129.79" Concepto="IMSS" Clave="D002" TipoDeducccion="001"/>  
  <nomina12:Deducccion Importe="1999.59" Concepto="CREDITO INFONAVIT" Clave="D094" TipoDeducccion="010"/>  
</nomina12:Deducciones>
```

### BORRADOR GUIA DE LLENADO NÓMINA 2020

#### Préstamos provenientes del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores:

Es el monto que le retiene el patrón al trabajador para realizar el pago del préstamo proveniente del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.

#### Pago por crédito de vivienda:

Es el monto que le retiene el patrón al trabajador para pagar el crédito de vivienda solicitado por el trabajador.

## VIII. Sanciones, Multas e Infracciones.



**INFRACCIONES**  
**Y**  
**SANCIONES**  
**¿Cuáles son?**



## VIII. Sanciones, Multas e Infracciones.



### LEY FEDERAL DEL TRABAJO

**Artículo 132.-** Son obligaciones de los patrones:

**VII.-** Expedir cada quince días, a solicitud de los trabajadores, una constancia escrita del número de días trabajados y del salario percibido;

**Artículo 994.** Se impondrá multa, por el equivalente a:

**III.** De 50 a 1500 Unidades de Medida y Actualización (4,224.5 a 126,735) al patrón que no cumpla las obligaciones señaladas en el artículo 132, fracciones IV, VII, VIII, IX, X, XII, XIV y XXII;



# VIII. Sanciones, Multas e Infracciones.



## INFRACCIONES CFF (41 FACCIONES)

**Artículo 81.** Son infracciones relacionadas con la obligación de pago de las contribuciones; de presentación de declaraciones, solicitudes, documentación, avisos, información o expedición de constancias, y del ingreso de información a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria:

...

- X. **REMITIR AL SAT** No cumplir, en la forma y términos señalados, con lo establecido en la fracción IV del artículo 29 de este Código.
- XLIII. **CUMPLIR CON LAS ESPECIFICACIONES EN MATERIA INFORMATICA.** No cumplir con las especificaciones tecnológicas determinadas por el Servicio de Administración Tributaria, a que se refiere el artículo 29, fracción VI de este Código al enviar comprobantes fiscales digitales por Internet a dicho órgano administrativo desconcentrado.

## MULTAS

**Artículo 82.** A quien cometa las infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones, solicitudes, documentación, avisos o información; con la expedición de comprobantes fiscales digitales por Internet o de constancias y con el ingreso de información a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria a que se refiere el artículo 81 de este Código, se impondrán las siguientes multas:

.....

- X. De **\$10,980.00** a **\$20,570.00**, para la establecida en la fracción X..
- XL. De **\$1.00** a **\$10.00** a la establecida en la fracción XLIII, por cada comprobante fiscal digital por Internet enviado que contenga información que no cumple con las especificaciones tecnológicas determinadas por el Servicio de Administración Tributaria..

## VIII. Sanciones, Multas e Infracciones.



### **Art. 83 CFF**

- VII.** No expedir, no entregar o no poner a disposición de los clientes los comprobantes fiscales digitales por Internet de sus actividades cuando las disposiciones fiscales lo establezcan, o expedirlos sin que cumplan los requisitos señalados en este Código, en su Reglamento o en las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria; no entregar o no poner a disposición la representación impresa de dichos comprobantes, cuando ésta le sea solicitada por sus clientes, así como no expedir los comprobantes fiscales digitales por Internet que amparen las operaciones realizadas con el público en general, o bien, no ponerlos a disposición de las autoridades fiscales cuando éstas los requieran.
- IX.** Expedir comprobantes fiscales digitales por Internet asentando la clave del registro federal de contribuyentes de persona distinta a la que adquiere el bien o el servicio o a la que contrate el uso o goce temporal de bienes.

### **(EXPEDIR COMPROBANTES A OTRO RFC)**

- VI.** De **\$16,670.00** a **\$95,300.00**, a la señalada en la fracción IX cuando se trate de la primera infracción. Tratándose de contribuyentes que tributen conforme al Título IV, Capítulo II, Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la multa será de **\$1,670.00** a **\$3,330.00** por la primera infracción. En el caso de reincidencia, la sanción consistirá en la clausura preventiva del establecimiento del contribuyente por un plazo de 3 a 15 días. Para determinar dicho plazo, las autoridades fiscales tomarán en consideración lo previsto por el artículo 75 de este Código.

## VIII. Sanciones, Multas e Infracciones.



### MULTAS

#### Art. 84 CFF

IV. Para el supuesto de la fracción VII, las siguientes, según corresponda: **(No expedir, no entregar o no poner a disposición de los clientes los comprobantes )**

- a) De **\$15,280.00 a \$87,350.00**. En caso de reincidencia, las autoridades fiscales podrán, adicionalmente, clausurar preventivamente el establecimiento del contribuyente por un plazo de tres a quince días; para determinar dicho plazo, se tomará en consideración lo previsto por el artículo 75 de este Código.
- b) De **\$1,490.00 a \$2,960.00** tratándose de contribuyentes que tributen conforme al Título IV, Capítulo II, Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta. En caso de reincidencia, adicionalmente las autoridades fiscales podrán aplicar la clausura preventiva a que se refiere el inciso anterior.
- c) De **\$14,830.00 a \$84,740.00** tratándose de contribuyentes que cuenten con la autorización para recibir donativos deducibles a que se refieren los artículos 79, 82, 83 y 84 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 31 y 114 del Reglamento de dicha Ley, según corresponda. En caso de reincidencia, además se revocará la autorización para recibir donativos deducibles.

## IX. ¿Cuándo aplica la retención de IVA del 6%



**FACTURAS  
CON  
RETENCION  
DEL 6%**



## IX. ¿Cuándo aplica la retención de IVA del 6%



1. El artículo de LIVA que se reformo dice: (marco en amarillo lo que cambio)

Artículo 1o.-A.- Están obligados a efectuar la retención del impuesto que se les traslade, los contribuyentes que se ubiquen en alguno de los siguientes supuestos:

...

IV. Sean personas morales o personas físicas con actividades empresariales, **que reciban servicios a través de los cuales se pongan a disposición del contratante o de una parte relacionada de éste, personal que desempeñe sus funciones en las instalaciones del contratante o de una parte relacionada de éste**, o incluso fuera de éstas, estén o no bajo la dirección, supervisión, coordinación o dependencia del contratante, independientemente de la denominación que se le dé a la obligación contractual. En este caso la retención se hará por el 6% del valor de la contraprestación efectivamente pagada.

Fracción adicionada DOF 30-12-2002. Reformada DOF 01-12-2004, 07-06-2005. Derogada DOF 11-12-2013.

Adicionada DOF 09-  
12-2019

No efectuarán la retención a que se refiere este artículo las personas físicas o morales que estén obligadas al pago del impuesto exclusivamente por la importación de bienes.

# IX. ¿Cuándo aplica la retención de IVA del 6%



## INICIATIVA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

### **2. Retención del IVA en subcontratación laboral.**

El artículo 1o.-A de la Ley del IVA prevé diversos supuestos en los que los contribuyentes que reciben el traslado del IVA en la adquisición de bienes o servicios están obligados a efectuar la retención de dicho impuesto y a enterarlo a las autoridades fiscales, por cuenta de quienes les enajenan los bienes, les prestan los servicios o les otorgan el uso o goce temporal de bienes.

El esquema de retención del IVA nació desde 1997 en la Ley y, dada su efectividad, a lo largo de su vigencia se ha ampliado a algunos supuestos. El objetivo de este esquema es reducir la evasión fiscal en sectores de difícil fiscalización o altamente costosa, así como mejorar la administración y recaudación del impuesto al concentrar esfuerzos en un sector de contribuyentes más reducido y susceptible de mayor control. Mediante este esquema se cambia al sujeto obligado y se hace recaer la obligación de enterar el gravamen sobre contribuyentes sujetos a un mayor control. Esta medida ha dado buenos resultados, tanto en la mejor administración del gravamen como en la disminución del margen de competencia desleal entre contribuyentes cumplidos e incumplidos.

## IX. ¿Cuándo aplica la retención de IVA del 6%



Ahora bien, en la actualidad es práctica común de las empresas contratar a otras empresas que ofrecen servicios **de subcontratación laboral (outsourcing)**, con el fin de lograr mayor eficiencia en sus procesos.

Sin embargo, en estos casos se ha observado que las empresas prestadoras de los mencionados servicios no cumplen con el entero del IVA trasladado y que, en contraparte, la empresa contratante sí acredita el IVA que le trasladaron, afectándose con ello al fisco federal.

**Por ello, se propone adicionar una fracción IV al artículo 1o.-A de la Ley del IVA, con el fin de establecer la obligación de los contribuyentes contratantes de los servicios de subcontratación laboral en términos de la legislación laboral de calcular, retener y enterar, ante las autoridades fiscales, el impuesto causado por dichas operaciones. Con ello, se asegurará el pago del IVA y, en consecuencia, será procedente el acreditamiento del impuesto que le fue trasladado al contratante, toda vez que conforme a la mecánica establecida en la Ley, primero debe efectuarse el entero de la retención y posteriormente llevar a cabo su acreditamiento.**



## IX. ¿Cuándo aplica la retención de IVA del 6%



### **CRITERIO NORMATIVO 31-ENE-2020**

#### **XX/IVA/N. Retención del 6% del IVA. Supuestos de aplicación.**

El artículo 1-A, fracción IV, de la Ley del IVA, señala substancialmente, que estarán obligados a realizar la retención por el 6% del valor de la contraprestación efectivamente pagada, las personas morales y físicas con actividades empresariales, que reciban servicios a través de los cuales se pongan a disposición del contratante o de una parte relacionada de éste, personal que desempeñe sus funciones en las instalaciones del contratante o de una parte relacionada de éste, o incluso fuera de éstas, estén o no bajo la dirección, supervisión, coordinación o dependencia del contratante, independientemente de la denominación que se le dé a la obligación contractual.

El numeral de referencia destaca como hecho imponible para la obligación de retener, el que se reciban servicios a través de los cuales se ponga a disposición personal que desempeñe sus funciones dentro o fuera de las instalaciones de quien recibe tal servicio.

## IX. ¿Cuándo aplica la retención de IVA del 6%



Bajo este contexto, para los efectos de lo dispuesto en el artículo de referencia, se entiende que **se pone el personal de un tercero a disposición de las personas** morales o personas físicas con actividades empresariales, **cuando los servicios proporcionados por el personal puesto a disposición son aprovechados de manera directa por las citadas personas morales o físicas con actividades empresariales.**

Del mismo modo, se entenderá que **no se pone el personal de un tercero a disposición de personas morales o personas físicas con actividades empresariales, cuando el servicio que realice ese personal no se aproveche directamente por las citadas personas morales o personas físicas con actividades empresariales, sino que se aprovechan por el tercero mencionado para que éste, a su vez, pueda prestar un servicio independiente a las personas morales o personas físicas con actividades empresariales ya citadas, supuesto en el cual no se realizará la retención correspondiente.**

## IX. ¿Cuándo aplica la retención de IVA del 6%



**1.- Si mi empresa se dedica a la venta de alimentos y celebro un contrato de servicios de limpieza con una parte relacionada o un tercero independiente. ¿Debo retener el 6% del IVA por dichos servicios en términos del artículo 1o-A, fracción IV, de la Ley del IVA?**

**Respuesta:** Sí, debe realizarse la retención ya que implica la puesta a disposición de personal que es aprovechado directamente por la empresa contratante, con independencia de que el contratista sea parte relacionada o no.

**Fundamento legal:** Artículo 1o-A, fracción IV, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente.

**4.- Si con motivo de mis actividades empresariales, requiero los servicios de un despacho contable o legal y para ello celebro un contrato de servicios para obtener una opinión contable o legal de mi empresa con una persona moral que implica que su personal realice funciones en mis instalaciones.**

**¿Debo retener el 6% del IVA por dichos servicios en términos del artículo 1o-A, fracción IV, de la Ley del IVA?**

**Respuesta** No, no se deberá realizar la retención puesto que las funciones realizadas por el personal puesto a disposición del contratante no son aprovechadas directamente por éste sino por el contratista que las requiere para la elaboración de los documentos entregables al contratante.

**Fundamento legal:** Artículo 1o-A, fracción IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente.

## IX. ¿Cuándo aplica la retención de IVA del 6%



**Quincuagésimo.** Para los efectos del artículo 1-A, fracción IV de la Ley del IVA, contenida en el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de la Ley del Impuesto sobre Producción y Servicios y del Código Fiscal de la Federación, publicado en el DOF el 9 de diciembre de 2019, **los contribuyentes estarán obligados a efectuar la retención del 6% del valor de las contraprestaciones que sean efectivamente pagadas a partir del ejercicio 2020.** Los contribuyentes **que hayan emitido los CFDI's de las contraprestaciones antes de la fecha de la entrada en vigor del presente Decreto, podrán aplicar las disposiciones vigentes en 2019,** siempre que el pago de las contraprestaciones respectivas **se realice dentro de los diez días naturales inmediatos posteriores a dicha fecha.**

## IX. ¿Cuándo aplica la retención de IVA del 6%



**2. Presté los servicios establecidos en el Art. 1-A Frac. IV de la LIVA con antes del 1/01/2020, y la contraprestación se cobrará a partir del 11/01/2020, estando vigente la obligación de retener el 6% de IVA, ¿Cómo debo reflejar la retención en el CFDI?**

El pago se realizará con la retención aplicada; es decir, el monto de la contraprestación menos la retención correspondiente. **Para esto deberán emitir el CFDI de pagos, y posteriormente deben emitir un CFDI de retenciones e información de pagos en el que se reflejará la retención efectuada del 6% de IVA.**

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



# ¡Gracias!

## **Contacto**

L.C. YADIRA ALBOR VALDÉS

[yalbor@taxday.com.mx](mailto:yalbor@taxday.com.mx)

Tel. 55 5672 9950