

IMPUESTO SOBRE REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO

C.P. Juan Antonio Díaz Ramírez

INDEX Reynosa
Comité de Finanzas

Cambia de nombre:

Impuesto sobre Nominas

a

Impuesto sobre Remuneraciones al
Trabajo Personal Subordinado

Objeto del Impuesto Art. 45

Son objeto de este impuesto, los pagos y erogaciones que representen ingresos en efectivo, en especie y en crédito por concepto de remuneraciones al trabajo personal, prestado bajo la subordinación a un patrón, **independientemente del nombre o designación que se les dé, cuando la situación jurídica o de hecho que les de origen** se genere dentro del territorio del Estado o los perciban personas domiciliadas en el mismo

Objeto del Impuesto

Se modifica la definición de remuneraciones al trabajo personal subordinado, ahora en forma enunciativa.

Objeto del Impuesto Art. 45

Para los efectos de este gravamen se consideran remuneraciones al trabajo personal subordinado, entre otras, las siguientes:

- I.- Pagos de sueldos y salarios;
- II.- Pagos de tiempo extraordinario de trabajo;
- III.- Pagos de premios, primas, bonos, estímulos e incentivos;

Objeto del Impuesto

Art. 45

IV.- Pagos de compensaciones;

V.- Pagos de gratificaciones y aguinaldos;

VI.- Pagos de participación patronal al fondo de ahorros;

VII.- Pagos de primas de antigüedad;

VIII.- Pagos de participación de los trabajadores en las utilidades;

IX.- Pagos de comisiones;

Objeto del Impuesto

Art. 45

- X.- Pagos realizados a administradores, comisarios o miembros de los consejos directivos de vigilancia o de administración de sociedades o asociaciones;
- XI.- Pagos de servicios de comedor y comida proporcionados a los trabajadores;
- XII.- Pagos de vales de despensa;
- XIII.- Pagos de servicio de transporte;

Objeto del Impuesto

Art. 45

XIV.- Pagos de primas de seguros para gastos médicos o de vida;

XV.- Pagos realizados a las personas por los servicios que presten a un prestatario, cuando sean asimilados a salarios de conformidad al Capítulo I del Título IV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, siempre que dichos servicios se lleven a cabo en las instalaciones o por cuenta de este último; o

Objeto del Impuesto Art. 45

XVI.- Cualquier otra erogación realizada por concepto de trabajo personal subordinado.

Objeto del Impuesto

Se señala claramente ahora que aun y no tuvieran domicilio fiscal en el Estado son sujetos del impuesto si realizan los pagos.

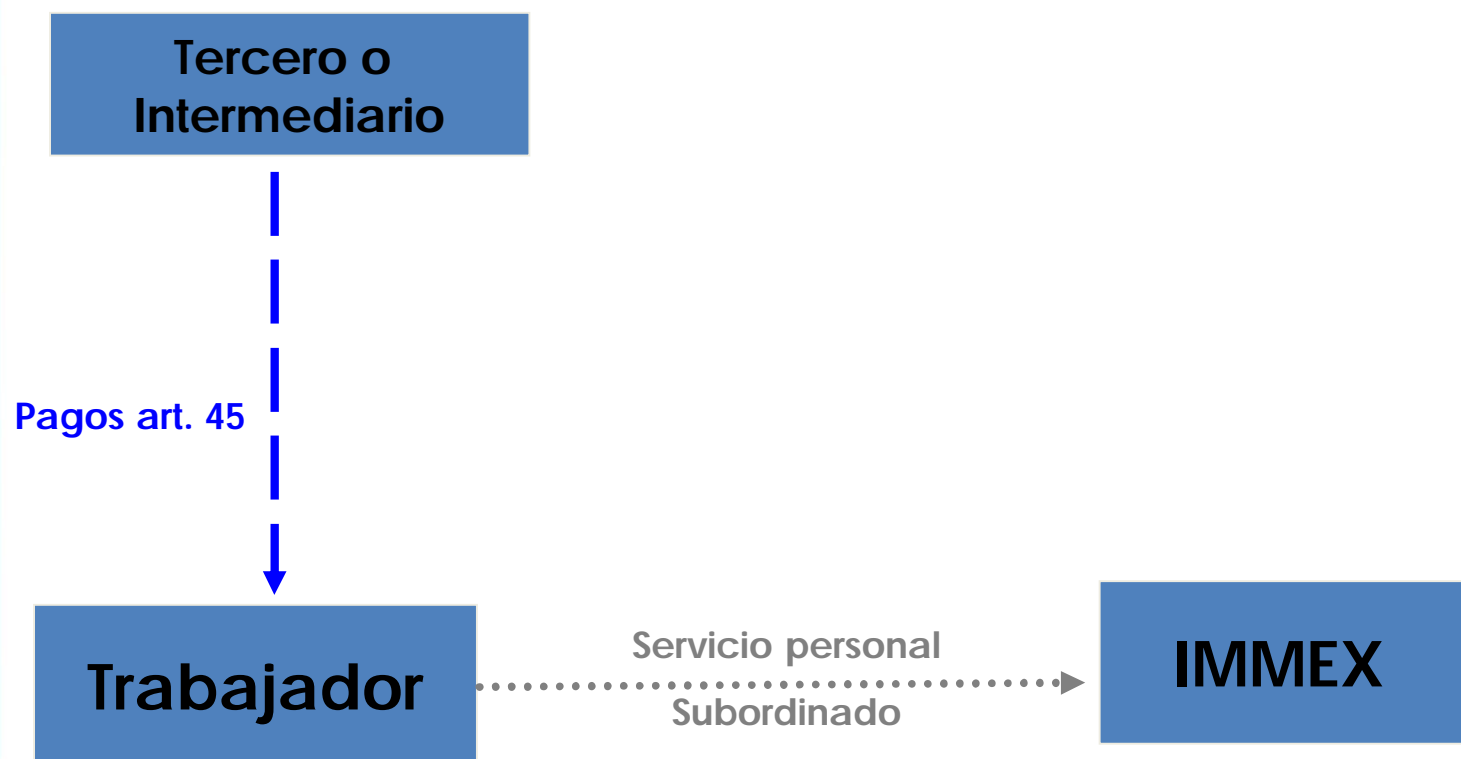
*“Artículo 46.- Son sujetos de este impuesto las personas físicas o morales que realicen los pagos a que se refiere el artículo anterior, **aun cuando no tuvieran domicilio fiscal en el Estado.**”*

Objeto del Impuesto

Se incorpora la figura de responsable solidario

“Art. 46 3er. Párr. Son responsables solidarios del pago de este impuesto quienes contraten o reciban la prestación del trabajo personal subordinado, no obstante que el pago se realice por conducto de terceros o intermediarios.”

Responsabilidad solidaria



Causación del Impuesto

Se mantiene la tasa del 2%

Causación del Impuesto

Se establecen ahora tres momentos de causación del impuesto.

“Art. 49, 2do. Párr., Para los efectos de este Capítulo, el impuesto se causará cuando se realice cualquiera de los supuestos siguientes:”

Causación del Impuesto

Art. 49

- I.- Se pague total o parcialmente el monto de las erogaciones por concepto de remuneraciones al trabajo personal subordinado a que se refiere el artículo 47 de esta ley;*
- II.- Se expida el comprobante que ampare la prestación del servicio; o*
- III.- Se otorgue la relación de trabajo o cualquier acto que dé origen a la prestación de un trabajo personal subordinado.*

Causación y momento de pago del Impuesto

Artículo 50.- Este impuesto se causará en el momento que se realicen las erogaciones que constituyen su objeto y su pago deberá realizarse en los lugares, medios y formas autorizados por la Secretaría de Finanzas del Estado, mediante declaración mensual, a más tardar el día 15 del mes siguiente al que corresponda el impuesto declarado.

Causación y momento de pago del Impuesto

- El pago que realicen los contribuyentes de este impuesto se entenderá como definitivo.
- La obligación de presentar la declaración mensual subsistirá aun cuando no hubiese cantidad a cubrir.

Causación y momento de pago del Impuesto

El contribuyente que tenga diversas sucursales en el territorio del Estado:

- Un solo pago concentrado por todas sus oficinas en una declaración,
- Previo aviso a la autoridad fiscal,
- Debiendo anexar a cada pago concentrado una relación de todas las sucursales con que cuente, indicando para cada una su domicilio, número de empleados e importe de salarios pagados en el período de la declaración y el monto del impuesto correspondiente.

Causación y momento de pago del Impuesto

- Los contribuyentes que realicen pagos concentrados deberán tener un solo registro por la matriz y sus sucursales.
- En caso de que se modifique el número de sucursales, se deberá presentar una nueva solicitud de autorización para pagos concentrados.

Nuevas obligaciones

- Llevar la contabilidad de conformidad con el CFET, registrando en ella los pagos sujetos de este Capítulo debidamente clasificados
- Conservar la documentación comprobatoria del pago de las remuneraciones objeto del Impuesto;

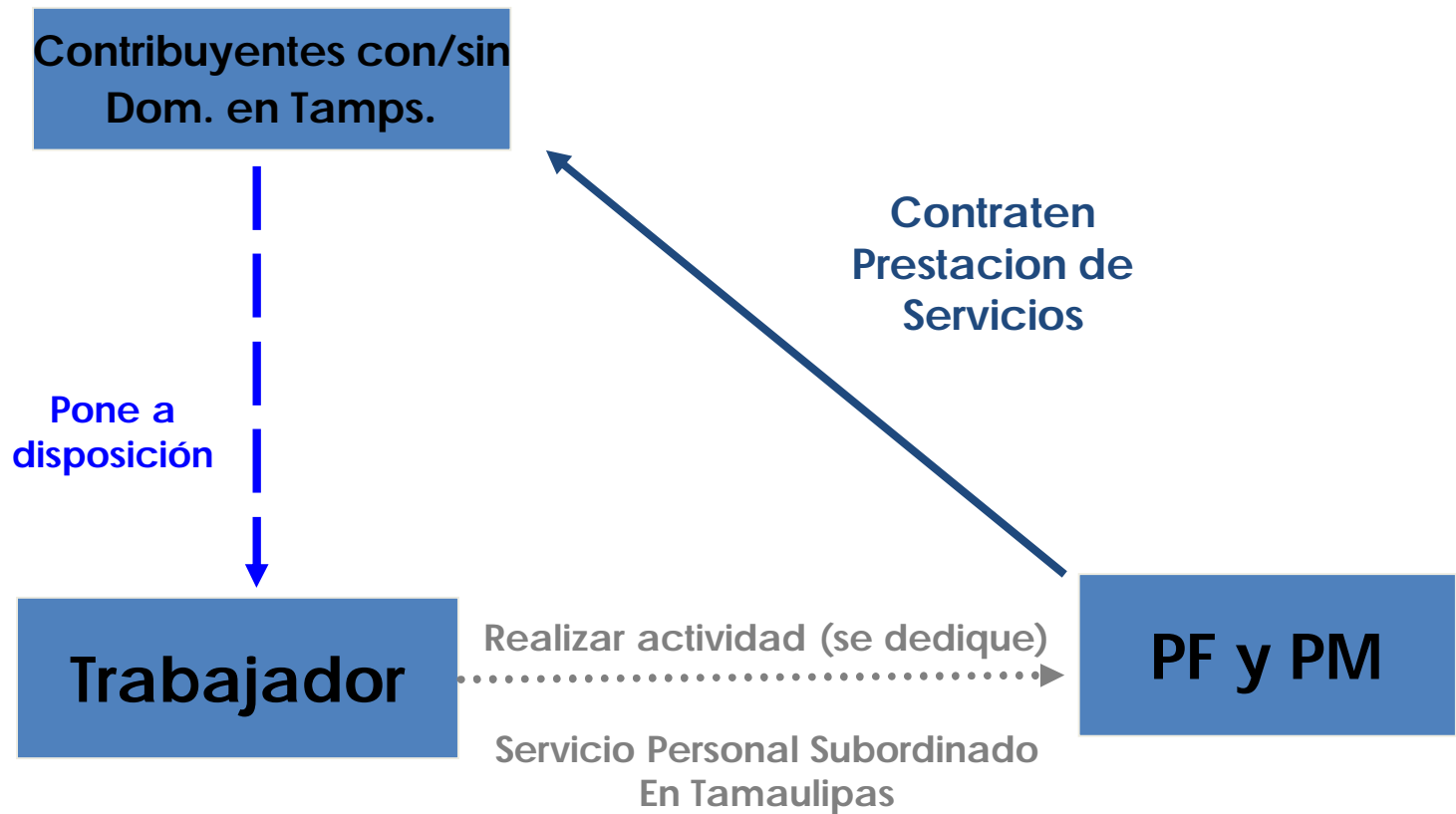
Nuevas obligaciones

- Registrar su calidad de contribuyentes, para efectos de pago y control, según sea el caso, si la administración principal de su empresa está fuera del Estado, pero establezcan sucursales, bodegas, agencias, oficinas u otras dependencias dentro del territorio del propio Estado, cuando se encuentren gravadas por este impuesto o cuando sólo tengan las otras obligaciones;

Nuevas obligaciones

- Retener y enterar este impuesto las personas físicas o morales que contraten la prestación de servicios de contribuyentes cuyo domicilio esté ubicado dentro o fuera del territorio del Estado, para que pongan a su disposición personal que lleve a cabo la actividad a la que se dedique, siempre que el servicio personal subordinado se preste en el territorio de esta Entidad.

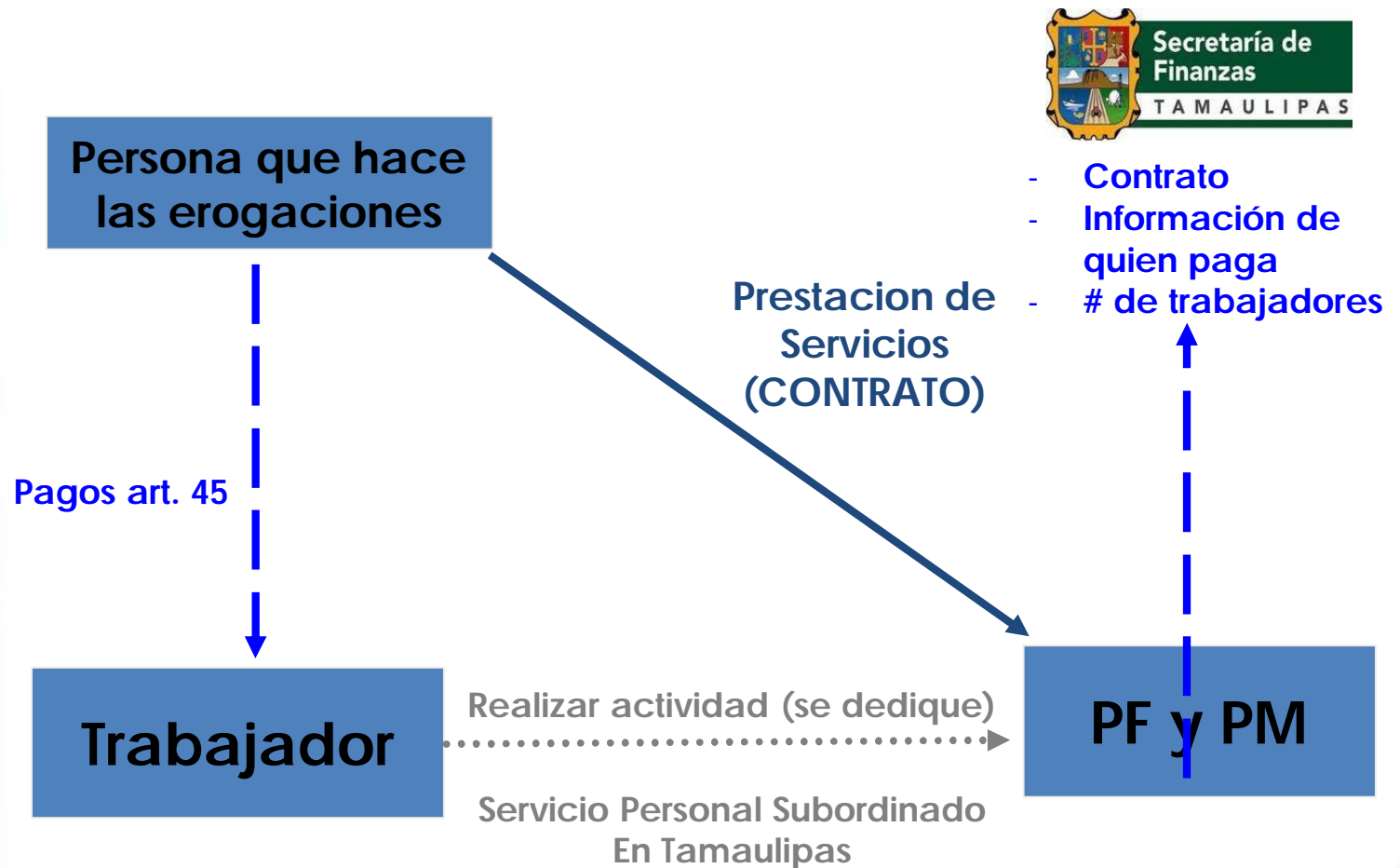
Obligación de retener



Nuevas obligaciones

- Presentar el aviso de inscripción para efectos de control, las personas físicas o morales que reciban las prestaciones del trabajo subordinado y que no hagan las erogaciones objeto de este impuesto, exhibiendo copia del contrato de prestación de servicio ante la oficina de recaudación fiscal que corresponda a su domicilio, y proporcionar los datos que identifiquen a la persona que haga dichas erogaciones, así como el número de trabajadores que presten el trabajo subordinado; y

Presentar aviso de inscripción



Nuevas obligaciones

- Presentar declaración anual informativa durante el mes de abril del siguiente año, en las formas aprobadas que dé a conocer la autoridad.
- Esta declaración deberá presentarse en todos los casos incluyendo aquellos en que no se estuvo obligado a efectuar el pago de este impuesto.

Erogaciones exentas del pago del impuesto

- Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas;
- Indemnizaciones por riesgos o enfermedades profesionales, que se conceden de acuerdo con las leyes o contratos respectivos;
- Pensiones y jubilaciones en los casos de invalidez, vejez, cesantía y muerte;
- Indemnizaciones por rescisión o terminación, que tengan su origen en la prestación de servicios personales subordinados;

Erogaciones exentas del pago del impuesto

- Pagos por primas de antigüedad;
- Pagos por gastos funerarios;
- Gastos de representación y viáticos efectivamente erogados por cuenta del patrón y debidamente comprobados, en los mismos términos que para su deducibilidad requiere la Ley del Impuesto sobre la Renta;
- Las aportaciones de seguridad social;

Erogaciones exentas del pago del impuesto

- El ahorro, cuando se integre por un depósito de cantidad igual del trabajador y de la empresa, y las cantidades otorgadas por el patrón para fines sociales y sindicales;
- La alimentación y la habitación cuando se entreguen en forma onerosa a trabajadores.

Se entiende que son onerosas estas prestaciones, cuando el cobro de cada una de ellas represente, como mínimo, el 20 por ciento de un día de salario mínimo, por cada día de trabajo; y

Erogaciones exentas del pago del impuesto

- Las despensas en especie. No se considerarán incluidos los vales, bonos u otros de naturaleza análoga.

Erogaciones exentas del pago del impuesto

Para que las erogaciones mencionadas en esta fracción se excluyan de la base gravable, deberán estar debidamente comprobadas y registradas en la contabilidad **del contribuyente y manifestarse en la declaración anual del ejercicio que corresponda.**

