

Próximas Reformas Fiscales para Nómina

Reforma Hacendaria

Obligatoriedad del Contribuyente para el 01 de Enero de 2017



Nómina Electrónica

- OBLIGATORIA -

**Nuevo complemento de Nómina
Para cumplir con la informativa
de sueldos y salarios**



Objetivo del recibo de nómina

A partir del **1 de enero de 2014**, todos los contribuyentes se encuentran **obligados** a expedir comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI) de nómina.

En virtud de que la etapa de implementación en la emisión del CFDI de nómina ya se cumplió, se hace necesario llevar a cabo una actualización al complemento de nómina para solventar las siguientes problemáticas detectadas:

- Uso de números negativos.
- Campos opcionales.
- Necesidad de más detalle de la información.
- Falta de catálogos en algunos campos.
- Eliminación de la Declaración Informativa Múltiple de Sueldos y Salarios. (Art. 9 Fracción X, LISR)

¿Qué es un Complemento de Nómina?

El recibo de nómina es una factura electrónica con un Complemento de Nómina.

La sección “Complemento”, permite incluir al archivo XML de CFDI, información adicional de uso regulado por la autoridad, permitiendo que esta información adicional sea protegida por el sello digital de la Factura Electrónica.

Requisitos del Complemento de Nómina para 2017

Los principales cambios del CFDI de Nóminas para 2017 que tiene esta nueva versión 1.2, son los siguientes:

- CFDI de Nominas del Personal Subcontratado
- CFDI Nominas y sus Características generales
- CFDI de Nominas Deducciones
- CFDI de Nominas por Acciones o Títulos
- CFDI de Nominas Pagos por Jubilación, Pensión, Indemnización o Retiro
- CFDI Nominas de Dependencias de Gobierno

Principales cambios del Complemento Nómina

- Inclusión de información para la identificación del origen de los recursos utilizados en el pago de nómina por entidades adheridas al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.
 - ✓ OrigenRecurso
 - ✓ MontoRecursoPropio
- Inclusión de información referente a la persona que fungió como patrón cuando se realicen pagos al trabajador por jubilaciones y pensiones a través de un tercero.
 - ✓ RfcPatronOrigen
- Inclusión de información relativa a “otros pagos” distintos a las percepciones consideradas en el catálogo de percepciones del SAT, que no son ingresos acumulables para el trabajador, tales como:
 - ✓ El reintegro de ISR pagado en exceso (siempre que no haya sido enterado al SAT).
 - ✓ Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).
 - ✓ Viáticos (entregados al trabajador).
 - ✓ Aplicación de saldo a favor por compensación anual.
- No permitir números negativos (percepciones o descuentos negativos).

Beneficios respecto de la actualización del Complemento Nómina

Mejorar la calidad de la información que nos permita:

- Contar con información consistente.
- Pre-llenado de declaraciones.
- Uso de información en los procesos por parte de las áreas fiscalizadoras.
- Simplificar el proceso de emisión de la factura.

Nuevos campos

De los 77 campos solicitados en el complemento para el recibo de pago de Nómina:

37 son nuevos campos:

- **TipoNomina**
- **TotalPercepciones**
- **TotalDeducciones**
- **TotalOtrosPagos**
- **Emisor: Curp**
- **Emisor: RfcPatronOrigen**
- **EntidadSNCF: OrigenRecurso**
- **EntidadSNCF: MontoRecursoPropio**
- **Receptor: Sindicalizado**
- **Receptor: ClaveEntFed**

Nuevos campos

- Receptor: SubContratacion: **RfcLabora**
- Receptor: SubContratacion: **PorcentajeTiempo**
- Percepciones: **TotalSueldos**
- Percepciones: **TotalSeparacionIndemnizacion**
- Percepciones: **TotalJubilacionPensionRetiro**
- Percepciones: Percepcion: AccionesOTitulos : **ValorMercado**
- Percepcion: AccionesOTitulos : **PrecioAlOtorgarse**
- Percepciones: JubilacionPensionRetiro : **TotalUnaExhibicion**
- Percepciones: JubilacionPensionRetiro : **TotalParcialidad**
- Percepciones: JubilacionPensionRetiro : **MontoDiario**
- Percepciones: JubilacionPensionRetiro : **IngresoAcumulable**
- Percepciones: JubilacionPensionRetiro : **IngresoNoacumulable**

Nuevos campos

- Percepciones: SeparacionIndemnizacion: **TotalPagado**
- Percepciones: SeparacionIndemnizacion: **NumAñosServicio**
- Percepciones: SeparacionIndemnizacion: **UltimoSueldoMensOrd**
- Percepciones: SeparacionIndemnizacion: **IngresoAcumulable**
- Percepciones: SeparacionIndemnizacion: **IngresoNoacumulable**
- Deducciones: **TotalOtrasDeducciones**
- Deducciones: **TotalImpuestosRetenidos**
- OtrosPagos: OtroPago: **TipoOtroPago**
- OtrosPagos: OtroPago: **Clave**
- OtrosPagos: OtroPago: **Concepto**
- OtrosPagos: OtroPago: **Importe**
- OtrosPagos: OtroPago: CompensacionSalDOSAFavor: **SaldoAFavor**
- OtrosPagos: OtroPago: CompensacionSalDOSAFavor: **Año**
- OtrosPagos: OtroPago: CompensacionSalDOSAFavor: **RemanenteSalFav**
- OtrosPagos: OtroPago: SubsidioAlEmpleo : **SubsidioCausado**

Reglas de validación

Se incluyeron reglas de validación para el registro de información del complemento, así mismo reglas de validación para la generación del recibo de nomina dentro del comprobante vigente v3.2 y para la próxima actualización del comprobante versión 3.3.

Reglas de validación para el CFDI:

- 25 para la versión **3.2**
- 17 para la versión **3.3**

44 reglas de validación para el **complemento** entre las más representativas:

- **TotalPercepciones**
 - ✓ Si no existe el nodo Percepciones, este atributo no debe existir.
 - ✓ Si existe el nodo percepciones, el valor de este atributo debe ser igual a la suma de valores de los atributos TotalSueldos más TotalSeparacionIndemnizacion más TotalJubilacionPensionRetiro del nodo Percepciones.

Reglas de validación

▪ TipoRegimen

- ✓ El valor de este campo debe ser una clave del catálogo de c_TipoRegimen publicado en el portal del SAT en internet.
- ✓ Si el atributo TipoContrato tiene una clave entre los valores "01" y "08" del catálogo c_TipoContrato, entonces el valor de este atributo debe ser "02", "03" ó "04".
- ✓ Si el atributo TipoContrato tiene un valor "09" ó superior, entonces este atributo debe tener un valor entre "05" y hasta el "99".

▪ ImporteGravado

- ✓ La suma de los importes de los atributos ImporteGravado e ImporteExento debe ser mayor que cero.

Catálogos

15 catálogos para el uso del complemento para nómina.

1. Banco
2. **Estado**
3. **Origen recurso**
4. **Periodicidad pago**
5. **Régimen fiscal**
6. Tipo contrato
7. Tipo deducción
8. **Tipo horas**
9. Tipo incapacidad
10. **Tipo jornada**
11. **Tipo nómina**
12. **Tipo otro pago**
13. Tipo percepción
14. **Tipo régimen**
15. Riesgo puesto

Comparación de la Declaración Informativa de Sueldos y Salarios y Complemento de Nómina

Declaración Informativa de Sueldos y Salarios	Complemento de Nómina
Configuración de Área Geográfica.	
Configuración de Lista de Conceptos (Percepciones) Asignar las claves correspondientes.	Claves autorizadas por el SAT por cada una de las percepciones y deducciones.
Entidad Federativa	Entidad Federativa
Mes Inicial Mes Final	Fecha Inicial Fecha Final
Datos del Emisor	Datos del Emisor
Datos del Trabajador (RFC, CURP, Nombre, Régimen)	Datos del Receptor

Declaración Informativa de Sueldos y Salarios	Complemento de Nómina
Información de Subsidio para el Empleo	Información de Subsidio para el Empleo
Ingresos por Separación	Total Separación-Indemnización Total Jubilación-Pensión-Retiro
Ingresos Acumulados Gravados (por percepción) Ingresos Acumulados Exentos (por percepción)	Total Gravado Total Exento
Otros Ingresos por Salarios	Otros Pagos
Suma de Ingresos por Sueldos y Salarios	Total Ingresos Acumulables Total Ingresos no Acumulables
Impuesto Retenido	Total Impuestos Retenidos
Saldo a Favor	Compensaciones Saldos a Favor
Saldo a Favor no compensado	
Monto del Subsidio para el Empleo Correspondiente	Subsidio Aplicable
Monto del Subsidio para el Empleo Entregado al Trabajador	Subsidio Entregado