



Cambios en el CFDI de Nómina | Servicio de Administración Tributaria (SAT)

El pasado 1 de enero de 2020 entraron en vigor varias modificaciones en la “Guía de llenado del comprobante del recibo de pago de nómina y su complemento” así como cambios en el catálogo del complemento, las cuales se dieron a conocer el 14 de octubre y 5 de diciembre de 2019 respectivamente, a través del portal del SAT (Servicio de Administración Tributaria).

Estos cambios precisan la manera de emitir el CFDI de Nómina en cuanto a rubros muy específicos los cuales son:

1. Pagos por Indemnizaciones o Separación (clave “TipoRegimen” 13)

La modificación a la guía en este rubro nos indica el correcto timbrado en aquellos casos en los que los empleados reciben en el pago de su finiquito, adicional a los pagos por indemnización o separación, sueldos ordinarios del último periodo laborado, se podrá emitir el CFDI conforme a las siguientes opciones:

- I.- Emitir 2 CFDI, uno por el pago por indemnizaciones o separación y otro por el pago de los sueldos ordinarios.
- II.- Emitir solo un CFDI donde se incorporen 2 complementos, uno por el pago por la indemnización o separación y otro por los pagos por sueldos ordinarios.

2. Nodo Compensación saldos a Favor

La guía nos indica que debemos utilizar el atributo “FechaPago” para precisar que el saldo a favor corresponde al año en curso.

3. Apéndice 1 (Nota 5 - Pagos adicionales a Jubilación en parcialidades)

La nota precisa que, al pagar conceptos denominados como gratificaciones, prima o cualquier otro, se deben registrar

Changes in Digital Tax Receipts for Payroll | Mexican Tax Administration Service (SAT)

On January 1, 2020 several modifications came into effect in the “Guide for filling out a payroll receipt and its complement” as well as changes in the supplemental schedule, which were published on October 14 and December 5 respectively, on the website of the Mexican Tax Administration Service [SAT] (Servicio de Administración Tributaria).

These changes specify how to issue the Digital Tax Receipt [in Spanish: CFDI] for payrolls, with regard to very specific categories which are:

1. Compensation or severance payments (code “Type/Regime” 13)

The modifications to the guide in this category indicate the correct payment stamp for those cases in which employees receive their severance payment. In addition to compensation or separation payments and regular wages from the last worked period you will be able to issue a Digital Tax Receipt [CFDI] in accordance with the following options:

I.- Issue 2 Digital Tax Receipts [CFDI]: one for compensation or separation payment and the other for regular wage payments.

II.- Only issue a Digital Tax Receipt [CFDI] when 2 complements are added in: one for the compensation or separation payment and the other for regular wage payments.

2. Node Compensation Credit Balances

The guide indicates how we must use the attribute “Payment Date” to specify that the credit balance corresponds to the current year.

con la clave "051" del catálogo tipo de percepción de nómina.

4. Apéndice 2 (Actualización del nuevo catálogo del complemento de Nómina)

Las principales actualizaciones en el catálogo o que entran en vigor a partir de 1 de enero 2020 son las siguientes:

I.- Catálogo de Régimen Fiscal

Clave Régimen Fiscal	Descripción
628	Hidrocarburo
629	De los Regímenes Fiscales Preferentes y de las Empresas Multinacionales
630	Enajenación de acciones en bolsa de valores

II.- Catálogo de Tipo de Deducciones

Clave Régimen Deducción	Descripción
107	Ajuste al Subsidio Causado

III.- Catálogo de Tipo de Incapacidad

Clave Régimen Incapacidad	Descripción
04	Licencia por cuidados médicos de hijos diagnosticados con cáncer

IV.- Catálogo de Otro Tipo de Pago

Clave Tipo Otro Pago	Descripción
006	Alimentos en bienes (Servicios de comedor y comida) Art. 94 último párrafo LISR
007	ISR ajustado por subsidio

3. Appendix 1 (Note 5 – Additional pension payments in installments)

The note specifies that line items referred to as bonuses, premiums, or any other must be registered with the code "051" from the payroll schedule of wages.

4. Appendix 2 (Update of new schedule from payroll complement)

The major updates in the schedule or those that come into effect as of January 1, 2020 are the following:

I.- Tax Regime Schedule

Tax Regime Code	Description
628	Hydrocarbons
629	For Preferential Tax Regimes and for Multinational Corporations
630	Disposal of shares in the stock market.

II.- Schedule for Type of Deductions

Code for Type of Deduction	Description
107	Adjustment for applicable subsidy

III.- Schedule for type of disability

Code for Type of Disability	Description
04	Leave of absence for medical care for children diagnosed with cancer.

IV.- Schedule for Other Type of Payment

Code for Other Type of Payment	Description
006	Foodstuffs and basic goods (Dining services and food) Article 94, last paragraph of the Income Tax Law [in Spanish: LISR]
007	Income Tax adjusted for allowance

Clave Tipo Otro Pago	Descripción
008	Subsidio efectivamente entregado que no correspondía (Aplica sólo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7 de la guía de llenado de nómina)

Code for Other Type of Payment	Description
008	Allowance actually disbursed that did not correspond (Only applicable when there is an adjustment to month-end closing in relation to Appendix of the Guide for Filling Out Payroll)

En lo que respecta al Catálogo de Percepciones, existe un cambio en la descripción de la clave 047 “Alimentación”, la descripción vigente al 1 de enero sería “Alimentación diferentes a los establecidos en el Art. 94 último párrafo LISR”

5. Apéndice 7 (Procedimiento para el registro “Ajuste de Subsidio para el Empleo Causado”)

El procedimiento detalla la manera registrar el subsidio al empleo que se haya entregado en los pagos por sueldos en periodos menores a un mes y si fuera el caso, al realizar el cálculo mensual de subsidio se tenga como resultado que no le correspondería subsidio al empleo. Si se diera el supuesto anterior, se debería de aplicar este procedimiento para realizar el ajuste del Subsidio para el empleo causado.

6. Apéndice 8 (Procedimiento para el registro “Diferencias de ISR a cargo” derivado del cálculo anual)

Esta actualización nos muestra la correcta aplicación del ISR a cargo de los trabajadores, resultado del cálculo del impuesto anual, este ISR a cargo de los trabajadores se debe de enterar a mas tardar en el mes de febrero siguiente al año de calendario de que se trate.

Si requiere más información al respecto, contáctenos y estaremos complacidos en poder asistirle en cualquier inquietud u otro asunto relacionado del mismo.

With respect to the Wage Schedule there is a change in the description for code 047 “Food”. The description valid from January 01 would be “Food different from those in Article 94, last paragraph of the Income Tax Law [in Spanish: LISR].

5. Appendix 7 (Procedure for registering “Adjustment Allowance for Applicable Employment”)

The procedure details how to register the adjustment allowance that has been disbursed through salary payments for periods that are less than one month. If that were the case, when performing the monthly calculation of the allowance it would not match the employment allowance. If this previous case were to happen, then this procedure should be applied to perform an adjustment allowance for applicable employment.

6. Appendix 8 (Procedure for registering “Discrepancies in Income Tax charged” derived from yearly calculation)

This update shows the correct application of Income Tax charged to workers, which is the result of calculating the annual tax. This Income Tax charged to workers must be remitted by February at the latest in the ensuing calendar year in question.

Please contact us if you have any question on this matter and we will be pleased to assist you.