

Guía de llenado del comprobante del recibo de pago de nómina y su complemento

2016-2017

Los comprobantes fiscales deben emitirse por los actos o actividades que se realicen, por los ingresos que perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen los contribuyentes ya sean personas físicas o personas morales.

El artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (CFF) establece los requisitos que deben de contener los comprobantes fiscales, en relación con lo establecido en el artículo 29, fracción VI del citado código, dichos comprobantes deben de cumplir con las especificaciones que en materia de informática determine el Servicio de Administración tributaria (SAT), mediante reglas de carácter general.

El expedir comprobantes fiscales por internet (CFDI) por concepto de nómina, es una obligación de los contribuyentes personas físicas o morales que en la realización de una actividad económica efectúen pagos a sus trabajadores por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado o a contribuyentes asimilados a salarios, conforme a lo establecido en el 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 y las reglas 2.7.5.1., 2.7.5.2. y 2.7.5.3., de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

Este comprobante puede utilizarse como constancia o recibo de pago para efectos de la legislación laboral a que se refieren los artículos 132 fracciones VII y VIII, y 804, primer párrafo, fracciones II y IV de la Ley Federal de Trabajo.

Para verificar y validar que las claves de RFC de tus trabajadores estas sean correctas y estén efectivamente registradas en el SAT, puedes ingresar al portal del SAT en donde existe una herramienta que te permite realizar tus validaciones de manera oportuna.

Accede a la aplicación en el siguiente vínculo: <https://portalsat.plataforma.sat.gob.mx/ConsultaRFC/>

En este documento se describe como se debe realizar el llenado de los datos que se deben registrar en el comprobante fiscal cuando este se emite por concepto de pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado o a contribuyentes asimilados a salarios, así como los datos que se deben registrar en el complemento de nómina mismo que se debe incorporar al comprobante fiscal de referencia.

I. Guía de llenado del comprobante fiscal al cual se le deberá incorporar el complemento de nómina.

El Anexo 20 es el estándar técnico que especifica la estructura, forma y sintaxis que deben de contener los comprobantes fiscales digitales por Internet que expidan los contribuyentes (personas físicas y morales), lo cual permite que la información se organice mediante etiquetas de manera estructurada en el comprobante.

Cuando se emita un comprobante fiscal por concepto de nómina, se deberá de incorporar el “Complemento de recibo de pago de nómina”, por lo que las especificaciones de los campos a registrar para la elaboración de este complemento expresados en lenguaje no informático se incluyen en el presente documento en el punto II.

En el presente documento se hace referencia a la descripción de la información que debe contener el citado anexo 20 vigente.

version	Debe tener el valor "3.2"
serie	Es el número de serie que utiliza el contribuyente para su control interno de su información, puede conformarse desde 1 hasta 25 caracteres alfabéticos, sin incluir acentos.
folio	Es el folio de control interno que asigna el contribuyente al comprobante, este campo acepta un valor numérico entero o superior a 0.

fecha Es la fecha y hora de expedición del comprobante fiscal. Se expresa en la forma aaaa-mm-ddThh:mm:ss, de acuerdo con la especificación ISO 8601.

Ejemplo:

fecha= 2016-09-27T11:49:48

sello Es la relación entre emisor y receptor del comprobante, se expresa como una cadena de texto.

Ejemplo:

GqKiRrea6
E2wQhqOCVzwME4866yVIME/8PD1S1g6AV48D8VrLhKUDqOSjqnp9lwfMAbX
OggwUCLRKa Hg5q8aYhya63lf2HPqH1sA08puer080P1J6Z
BwTrQkhcb5Jw8jENXoErkFE8qdOclFFAuZPVT 9mkTb0Xn5Emu5U8=

formaDePago Es la forma en que realiza el pago (en una sola exhibición o número de parcialidad pagada contra el total de parcialidades, Parcialidad 1 de X).
En el caso de este comprobante se deberá asentar siempre: “En una sola exhibición”.

Ejemplo:

formaDePago= **En una sola exhibición**

noCertificado Este dato sería incorporado por el SAT o por el proveedor de certificación de CFDI.

certificado Este dato sería incorporado por el SAT o por el proveedor de certificación de CFDI.

condicionesDePago	En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.
subTotal	Es la suma de los importes antes de descuentos e impuestos. En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, se debe registrar la suma de los campos TotalPercepciones más TotalOtrosPagos.
descuento	Es el importe total de los descuentos aplicables antes de impuestos. En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, se registra el valor del campo TotalDeducciones.
motivoDescuento	En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.
TipoCambio	En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, puede omitirse este campo, si se incluye deberá tener el valor de “1” .
Moneda	Es la moneda utilizada para expresar los montos del comprobante fiscal, se debe registrar el valor MXN. Ejemplo: Moneda= MXN
total	Es la suma del subtotal, menos descuentos aplicables, más los impuestos trasladados menos los impuestos retenidos. En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina debe cumplir con el patrón [0-9]{1,18}([0-9]{1,2})? Debe ser igual a la suma del campo TotalPercepciones más el campo

TotalOtrosPagos menos el campo TotalDeducciones

tipoDeComprobante	En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, se deberá señalar como egreso.
metodoDePago	En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, se deberá señalar "NA". Ejemplo: metodoDePago= NA
LugarExpedicion	Es el lugar de expedición del comprobante fiscal. Debe cumplir con el patrón [0-9]{5} que indique el código postal del lugar de expedición del comprobante (domicilio de la matriz o de la sucursal) de acuerdo con el catálogo c_CodigoPostal que se publica en la página de internet del SAT. Ejemplo: LugarExpedicion= 15900
NumCtaPago	En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.
FolioFiscalOrig	En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.
SerieFolioFiscalOrig	En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.

FechaFolioFiscalOrig En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir

MontoFolioFiscalOrig En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.

Nodo: Emisor

rfc Es la Clave del Registro Federal de Contribuyentes del contribuyente emisor del comprobante sin guiones o espacios.

Cuando el campo contenga una longitud de 12 posiciones (RFC de persona moral), no debe existir el campo Emisor:Curp. En caso de que este atributo contenga una longitud de 13 posiciones (RFC de persona física), debe existir el campo Emisor:Curp.

Si el RFC corresponde al de un contribuyente que presta servicios de tercerización o subcontratación de nómina, se debe registrar la información solicitada de la sección Subcontratación, -esto estará sujeto a validación del SAT o Proveedor de certificación de CFDI-.

nombre Es el nombre, denominación o razón social del contribuyente emisor del comprobante.

Nodo:
Domicilio
Fiscal En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina toda esta sección no debe existir.

Nodo:
ExpedidoEn En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina toda esta sección no debe existir.

Nodo:
Regimen En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina debe existir solo un nodo.

Fiscal

regimen Es el nombre del régimen en el que tributa el contribuyente emisor del comprobante fiscal. Debe contener una clave del catálogo c_RegimenFiscal publicado en el Portal del SAT, de acuerdo con el tipo de persona del emisor, es decir, persona física si el RFC del emisor tiene 13 posiciones y persona moral si tiene 12.

Nodo:Receptor

rfc Es la Clave del Registro Federal de Contribuyentes del contribuyente receptor del comprobante –trabajador asalariado o asimilado a sueldos-. Debe ser de una persona física. El RFC debe ser correcto y corresponder a una persona efectivamente registrada en el SAT –esto se validará por el SAT o proveedor de certificación de CFDI- .

nombre Es el nombre, denominación o razón social del contribuyente receptor del comprobante –trabajador asalariado o asimilado a sueldos-.

Nodo:Domicilio En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina toda esta sección no debe existir.

Nodo: Conceptos

Concepto Se debe registrar sólo la información de un sólo concepto, sin elementos hijo.

cantidad En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, se deberá registrar el valor “1”.

Ejemplo:
cantidad= 1

unidad En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, se deberá registrar el valor “ACT”

Ejemplo:

unidad= ACT

nolidentificacion En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.

descripcion En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, se deberá registrar el valor “Pago de nómina”.

valorUnitario En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, es la suma de los campos TotalPercepciones más TotalOtrosPagos.

importe En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina, es la suma de los campos TotalPercepciones más TotalOtrosPagos.

Nodo:InformacionAduanera En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina toda esta sección no debe existir.

Nodo:CuentaPredial En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina toda esta sección no debe existir.

Nodo:Complemento Concepto En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina toda esta sección no debe existir.

Nodo:Parte En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina toda esta sección no debe existir.

**Nodo:Impuest
os**

Se debe registrar como <Impuestos/> o Impuestos></Impuestos>

totalImpuestosRe
tenidos

En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir –el dato de impuesto retenido esta incluido ya en el complemento-.

totalImpuestosTr
asladados

En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.

**Nodo:Retencio
nes**

impuesto

En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.

importe

En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.

**Nodo:Traslada
dos**

impuesto

En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.

tasa

En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.

importe

En el caso del comprobante fiscal digital por Internet por concepto de nómina este campo no debe existir.

II. Guía de llenado del complemento del recibo de pago de nómina

En esta sección se hace la descripción de cómo se debe realizar el llenado de los datos que se deben registrar en el complemento recibo de pago de nómina, mismo que se debe incorporar al comprobante fiscal a que se refiere la sección I del presente documento.

Cuando en las siguientes descripciones se establezca el uso de un valor, éste se señala entre comillas, pero en el complemento debe registrarse sin incluir las comillas respetando mayúsculas, minúsculas, números, espacios y signos de puntuación.

Nodo:Nomina

Cuando se aplique la regla 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, para generar un comprobante de nómina por mes en lugar de expedir uno por cada pago, se puede incorporar más de un complemento de nómina en el mismo comprobante (CFDI), adicionalmente el contenido de cada complemento debe diferenciarse.

Siempre debe existir información de importes por pagar al receptor, ya sea en las percepciones, en OtrosPagos, o en ambos.

El importe total de la nómina no puede ser negativo.

Version

Debe tener el valor "1.2"

TipoNomina

El tipo de nómina puede ser :

Ordinaria o Extraordinaria, esta clasificación la realiza el patrón al emitir el comprobante.

Para llenar este dato se deberá seleccionar alguno de los valores incluidos en el "Catálogo c_TipoNomina" publicado en el Portal del SAT:

c_TipoNomina	Descripción
O	Nómina ordinaria
E	Nómina extraordinaria

Si se registra el tipo de nómina como “O” (Nómina ordinaria), el campo “PeriodicidadPago” deberá contener alguno de los siguientes valores: 01(Diario), 02(Semanal), 03(Catorcenal), 04(Quincenal), 05(Mensual), 06(Bimestral), 07(Unidad_obra), 08(Comisión) ó 09(Precio_alzado).

Si se registra el tipo de nómina como “E” (Nómina extraordinaria), el campo “PeriodicidadPago” debe ser 99 (OtraPeriodicidad).

FechaPago

Es la fecha en que efectivamente el empleador realizó el pago (erogación) de la nómina al trabajador.

Se debe señalar el año a cuatro posiciones, un guión, el mes a dos posiciones, un guión y el día a dos posiciones.

Ejemplo:

Concepto	Fecha
FechaPago	2016-04-15

La fecha que se deberá considerar conforme a la forma en que se realice el pago al trabajador es la siguiente:

Forma de pago	Descripción
Efectivo	Es la fecha en que el empleador realizó el pago (erogación) en efectivo al trabajador.
Cheque	Es la fecha de emisión del cheque que se genera para el pago por el empleador al trabajador.
Transferencia electrónica de fondos	Es la fecha en que el empleador ordenó a la institución de crédito realizar la transacción del pago a la tarjeta bancaria del trabajador.

Fundamento Legal: Artículo 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y regla 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

FechaInicialPago

Es la fecha inicial del periodo de pago, debe de ser menor o igual a la FechaFinalPago.

Para el caso de nóminas extraordinarias, se podrá señalar como FechaInicialPago y FechaFinalPago la misma, es decir la del día en que se realice el pago al trabajador.

Se debe señalar el año a cuatro posiciones, un guión, el mes a dos posiciones, un guión y el día a dos posiciones.

Ejemplo:

Concepto	Fecha
FechaInicialPago.	2016-04-01

Fundamento Legal: Artículo 99, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

FechaFinalPago

Es la fecha final del período de pago, debe ser mayor o igual a la FechaInicialPago.

Para el caso de nóminas extraordinarias como aquella en que se paga la PTU, el aguinaldo, indemnización o pagos como resultado de la ejecución de un laudo, se podrá señalar como FechaInicialPago y FechaFinalPago, la misma fecha, es decir del día en que se realice el pago al trabajador.

Se debe señalar el año a cuatro posiciones, un guión, el mes a dos posiciones, un guión y el día a dos posiciones.

Ejemplo:

Concepto	Fecha
FechaFinalPago	2016-04-15

Fundamento Legal: Artículo 99, fracción III de Ley del Impuesto Sobre la Renta.

NumDiasPagados

Es el número de días y/o la fracción de días pagados al trabajador. El valor debe ser mayor que cero, se pueden registrar hasta 5,490 días y no se incluyen los ceros a la izquierda.

Para el caso de los días pagados en los supuestos en donde no se cuente con la posibilidad de incluir el detalle de los días que ampara el pago puede señalarse "1".

En el caso en el que en un mismo comprobante se pague nomina ordinaria y un concepto extraordinario, por ejemplo la última quincena trabajada y el finiquito, entonces se podrá reportar solamente el número de días trabajados de la quincena – nómina ordinaria.

En el caso de fracción, se registran hasta tres decimales.

Ejemplo: Pago de PTU, indemnización o pagos como resultado de la ejecución de un

laudo.

Concepto	Descripción
NumDiasPagados	365

Ejemplo: Pago de 5 días y medio.

Concepto	Descripción
NumDiasPagados	5.5

Fundamento Legal: Artículo 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

TotalPercepciones

Es la suma de todas las percepciones pagadas al trabajador, (Suma del campo TotalSueldos más TotalSeparacionIndemnización más TotalJubilaciónPensiónRetiro).

En el comprobante se pueden registrar percepciones y/u otros pagos. En el caso de que solo se registraran “otros pagos”, este campo no debe existir dado que no hay datos de percepciones.

Fundamento Legal: Artículo 93 y 94 Ley del Impuesto Sobre la Renta.

TotalDeducciones

Es la suma de todas las deducciones (descuentos) aplicables al trabajador, incluyendo el Total Impuestos Retenidos (ISR), (Estos es la suma de “TotalOtrasDeducciones” más “TotalImpuestosRetenidos” de las deducciones).

En el comprobante pueden existir o no deducciones, en el caso de que no existan deducciones, este campo tampoco debe existir.

Fundamento Legal: Artículo 132 de la Ley Federal del Trabajo.

TotalOtrosPagos

Es la suma de los importes de la sección de “otros pagos” realizados al trabajador como son:

- 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.
- Otros.

Los citados pagos se registrarán como datos informativos y no se suman a las percepciones obtenidas por el trabajador, ya que debe tratarse de pagos que no sean ingresos acumulables para este.

En caso de no existir información en la sección de OtrosPagos este campo no debe existir.

Fundamento Legal: Artículo 28, fracción V y 97 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y Decreto del subsidio para el empleo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2013.

Nodo:Emisor
Curp

Es la CURP del empleador (emisor) del comprobante de nómina, debe capturarse cuando se trate de una persona física.

En el caso de personas morales, estas no cuentan con CURP, por tanto no deberán registrar este dato.

RegistroPatronal

Es el registro patronal, clave de ramo - pagaduría o la que le asigne la institución de seguridad social al patrón. Se debe ingresar cuando se esté obligado conforme a las disposiciones aplicables.

Puede conformarse desde 1 hasta 20 caracteres.

Ejemplo: RegistroPatronal= B5510768108

Por excepción, este dato no aplica cuando el empleador realice el pago a contribuyentes asimilados a salarios, no se sitúe en los supuestos contemplados en los artículos 12 y 13 de la Ley del Seguro Social, o bien no cuente con un registro asignado en términos de las disposiciones aplicables.

Este dato debe existir cuando en el campo TipoContrato se haya registrado algunos de los siguiente valores: 01(Contrato de trabajo por tiempo indeterminado), 02 Contrato de trabajo para obra determinada, 03 (Contrato de trabajo por tiempo determinado), 04 (Contrato de trabajo por temporada), 05(Contrato de trabajo sujeto a prueba), 06(Contrato de trabajo con capacitación inicial), 07(Modalidad de contratación por pago de hora laborada), 08 (Modalidad de trabajo por comisión laboral).

Si en este campo se captura un Registro Patronal, también deberán registrarse obligatoriamente los siguientes campos: NumSeguridadSocial, FechalnicioRelLaboral, Antigüedad, RiesgoPuesto, y SalarioDiarioIntegrado, en caso contrario, no debe existir ninguno de los campos anteriores.

Fundamento Legal: Artículo 15 Ley del Seguro Social.

RfcPatronOrigen

Es el RFC de la persona que fungió como patrón cuando el pago al trabajador o ex trabajador se realice a través de un tercero como vehículo o herramienta de pago como es el caso de pagos de fondos de jubilación o pensión pagados a través de fideicomisos.

Esta clave de RFC debe corresponder a un contribuyente efectivamente inscrito en el RFC, el proveedor de certificación lo validará.

Ejemplo:

En el caso de instituciones fiduciarias que realicen pagos derivados de planes de pensiones y jubilaciones manejados a través de un fideicomiso mismo que administran por instrucciones del fideicomitente (expatrón), deben señalar el RFC del expatrón.

Este dato no aplica cuando el pago lo realice directamente el patrón o el pagador del ingreso asimilado, apareciendo el mismo como emisor del comprobante. Tampoco aplica para el caso de subcontratación o de tercerización de nómina.

EntidadSNCF

Este campo sólo aplica a las entidades federativas, municipios, así como sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales. El proveedor de certificación validará que en los sistemas del SAT exista el RFC del emisor como RFC inscrito y no cancelado. En caso contrario este campo no deberá de existir.

OrigenRecurso

Se deberá identificar el origen del recurso (ingresos propios, ingresos federales o ingresos mixtos) utilizado por el empleador (Entidades federativas, municipios o demarcaciones territoriales del Distrito Federal, organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales) para el pago de nómina del personal que presta o desempeña un servicio personal subordinado o asimilado a salarios.

Los distintos tipos de recursos utilizados por las citados entes públicos con los que realizó el pago al trabajador, se encuentran incluidos en el “Catálogo c_OrigenRecurso” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:

c_Origen Recurso	Descripción
IP	Ingresos propios: Son los Ingresos pagados por Entidades federativas, municipios o demarcaciones territoriales del Distrito Federal, organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales.
IF	Ingresos federales: Son los Ingresos pagados por Entidades federativas, municipios o demarcaciones territoriales del Distrito Federal, organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales con recursos federales, distintos a las participaciones.
IM	Ingresos Mixtos: Son los Ingresos pagados por Entidades federativas, municipios o demarcaciones territoriales del Distrito Federal, organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales y con recursos federales distintos a las participaciones.

En caso de haber ingresado en este campo la clave OrigenRecurso IM (Ingresos mixtos), el campo MontoRecursoPropio deberá de existir, en caso contrario no debe existir.

Fundamento Legal: Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

MontoRecursoPropio

Cuando se señale que el origen del recurso es por ingresos mixtos, **se deberá registrar aquí únicamente el importe bruto de los ingresos propios**, incluyendo el total de ingresos gravados y exentos.

El valor de este dato debe ser menor que la sumatoria de los campos TotalPercepciones y TotalOtrosPagos.

Fundamento Legal: Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Nodo:Receptor

Curp

Es la CURP del trabajador o asimilado a sueldos (receptor) del comprobante de nómina.

Las personas morales no pueden ser receptoras de un comprobante fiscal por concepto de nómina y por ende no son trabajadores, ni cuentan con CURP.

NumSeguridadSocial

Es el número de seguridad social del trabajador otorgado por el instituto de seguridad social al cual se encuentra afiliado. Se debe ingresar cuando se esté obligado conforme a las disposiciones aplicables.

Puede conformarse desde 1 hasta 15 caracteres

En relación con las diversas instituciones de seguridad social, es importante considerar lo contenido en el Artículo 123, Apartado A y B de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos o bien la disposición legal específica aplicable o que en su caso corresponda a las demás instituciones respecto de este dato.

Ejemplo:

Concepto	
NumSeguridadSocial	000000

Por excepción, este dato no aplica cuando el empleador realice el pago a

contribuyentes asimilados a salarios, no se sitúe en los supuestos contemplados en los artículos 12 y 13 de la Ley del Seguro Social, o bien no cuente con un registro asignado en términos de las disposiciones aplicables.

Fundamento Legal: Artículo 15 Ley del Seguro Social y 9 de la Ley del ISSSTE.

FechaInicioRelLaboral

Es la fecha de inicio de la relación laboral entre el empleador y el empleado. Se deben señalar los datos de la relación laboral y patrón vigente, es decir, contrato vigente.

Se debe ingresar cuando se esté obligado conforme a las disposiciones aplicables.

Se debe señalar el año a cuatro posiciones, un guión, el mes a dos posiciones, un guión y el día a dos posiciones.

Ejemplo:

Concepto	Fecha
FechaInicioRelLaboral	2015-01-01

Por excepción, este dato no aplica cuando el empleador realice el pago a contribuyentes asimilados a salarios, no se sitúe en los supuestos contemplados en los artículos 12 y 13 de la Ley del Seguro Social, o bien no tenga la obligación de registrar este dato en términos de las disposiciones aplicables.

El valor de este dato deberá ser menor o igual que el campo FechaFinalPago.

Antigüedad

Es el número de semanas o el periodo de años, meses y días en que el empleado ha mantenido relación laboral con el empleador. Se debe ingresar cuando se esté obligado conforme a las disposiciones aplicables.

Por excepción, este dato no aplica cuando el empleador realice el pago a contribuyentes asimilados a salarios, no se sitúe en los supuestos contemplados en los artículos 12 y 13 de la Ley del Seguro Social, o bien no tenga la obligación de registrar este dato en términos de las disposiciones aplicables.

Ejemplos:

Si un trabajador tiene una antigüedad de 10 años, 8 meses, 15 días, se debe registrar de la siguiente manera:

Antigüedad= P10Y8M15D

Si un trabajador tiene una antigüedad de 0 años, 0 meses 20 días, se debe registrar de la siguiente manera:

Antigüedad= P20D

Si un trabajador tiene una antigüedad de 110 semanas, se debe registrar de la siguiente manera:

Antigüedad= P110W

Fundamento Legal: Artículo 150 y 172 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

TipoContrato

Es el tipo de contrato laboral que tiene el trabajador con su empleador, en virtud del cual el trabajador se compromete a prestar sus servicios a cambio de una remuneración.

Los distintos tipos de contratos se encuentran incluidos en el “Catálogo c_TipoContrato” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: TipoContrato= Contrato de trabajo por tiempo indeterminado.

c_TipoContrato	Descripción
01	Contrato de trabajo por tiempo indeterminado.

Fundamento Legal: Artículo 35 de la Ley Federal del Trabajo.

Sindicalizado

Se debe señalar únicamente si el trabajador está asociado o no a un sindicato dentro de la organización en la cual presta sus servicios.

Este dato no aplica cuando el empleador realice el pago a contribuyentes asimilados a salarios, o a asalariados no sindicalizados, por lo que siendo un dato opcional, en dichos casos se debe omitir.

Fundamento Legal: Artículo 154 de la Ley Federal del Trabajo.

TipoJornada

Es el tipo de jornada que cubre el trabajador durante el desempeño de las actividades encomendadas por su empleador. Se debe ingresar cuando se esté obligado conforme a las disposiciones aplicables.

Los distintos tipos de jornada se encuentran incluidos en el “Catálogo c_TipoJornada” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: TipoJornada= Diurna

c_TipoJornada	Descripción
01	Diurna

Por excepción, este dato no aplica cuando el empleador realice el pago a contribuyentes asimilados a salarios, no se sitúe en los supuestos contemplados en los artículos 12 y 13 de la Ley del Seguro Social, o bien no tenga la obligación de registrar este dato en términos de las disposiciones aplicables.

Fundamento Legal: Artículo 60 y 61 de la Ley Federal del Trabajo y 123, Apartado B), Fracción I de la CPEUM.

TipoRegimen

Se deberá registrar la **clave** del régimen por la cual el empleador tiene contratado al trabajador.

Los distintos tipos de régimen se encuentran incluidos en el “Catálogo c_TipoRégimen” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: TipoRegimen= 02

c_TipoRegimen	Descripción
02	Sueldos
03	Jubilados
04	Pensionados
09	Asimilados Honorarios

Si en el campo TipoContrato se registro alguno de los siguiente valores: 01 (Contrato de trabajo por tiempo indeterminado), 02 (Contrato de trabajo para obra determinada), 03 (Contrato de trabajo por tiempo determinado), 04 (Contrato de trabajo por temporada), 05 (Contrato de trabajo sujeto a prueba), 06 (Contrato de trabajo con capacitación inicial), 07 (Modalidad de contratación por pago de hora laborada), 08 (Modalidad de trabajo por comisión laboral), entonces el valor de este campo debe ser 02 (Sueldo), 03(Jubilado) ó 04(Pensionado).

Si en el campo TipoContrato se registro alguno de los siguientes valores: 09 (Modalidades de contratación donde no existe relación de trabajo), 10 (Jubilación, pensión, retiro) ó 99 (Otro contrato) entonces este campo debe tener alguno de los siguientes valores: 05 (Sueldos), 06 (Jubilados), 07 (Pensionados), 08 (Asimilados comisionista), 09 (Asimilado Honorarios), 10 (Asimilados acciones), 11 (Asimilados otros), 99 (Otro Régimen).

Fundamento Legal: Artículo 94 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

NumEmpleado

Es el número interno que le asigna el empleador a cada uno de sus empleados para su pronta identificación, puede conformarse desde 1 hasta 15 caracteres.

Ejemplo: NumEmpleado= 120

Departamento

Es el nombre del departamento o área a la que pertenece el trabajador, a la que esta asignado, es decir, en donde desarrolla sus funciones.

En caso de laborar en distintos departamentos se pondrá aquel en que haya desarrollado su labor por más tiempo en el período que ampara el comprobante, en caso de no ser posible determinar esto, se señalará el último departamento en que laboró en el período que ampara el comprobante.

Ejemplo: Departamento= De cobranza

Puesto

Es el nombre del puesto asignado al empleado o el nombre de la actividad que realiza.

En caso de que durante el período que ampara el comprobante el trabajador haya cambiado de puesto se deberá consignar el último puesto ocupado.

Ejemplo: Puesto= Velador

RiesgoPuesto

Es la **clave** que se debe registrar conforme a la clase en que deben inscribirse los patrones, de acuerdo con las actividades que desempeñan sus trabajadores, según lo previsto en el artículo 196 del Reglamento en Materia de Afiliación Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización, o conforme con la normatividad del instituto de seguridad social del trabajador.

Se debe ingresar cuando se esté obligado conforme a las disposiciones aplicables.

Los distintos tipos de riesgos de puesto se encuentran incluidos en el “Catálogo c_RiesgoPuesto” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: Riesgo Puesto= 1

c_RiesgoPuesto	Descripción
----------------	-------------

1	Clase I
---	---------

Por excepción, este dato no aplica cuando el empleador realice el pago a contribuyentes asimilados a salarios, no se sitúe en los supuestos contemplados en los artículos 12 y 13 de la Ley del Seguro Social, o bien no tenga la obligación de registrar este dato en términos de las disposiciones aplicables.

Fundamento Legal: Artículo 473 de la Ley Federal del Trabajo, 18 y 196 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación Clasificación de Empresas Recaudación y Fiscalización.

PeriodicidadPago

Es la frecuencia (periodo) en que se realiza el pago del salario al empleado o trabajador asimilado.

En el caso de que en un mismo comprobante se incluya nómina ordinaria y un concepto extraordinario, por ejemplo para la última quincena trabajada y el finiquito, y se haya tomado la opción de clarificar la nómina como “ordinaria”, entonces en PeriodicidadPago se ingresará del catálogo el valor correspondiente al pago de nómina ordinario, en este ejemplo: “04” quincenal.

Los distintos tipos de periodicidad de pago se encuentran incluidos en el “Catálogo c_PeriodicidadPago” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: PeriodicidadPago= Quincenal

c_PeriodicidadPago	Descripción
04	Quincenal

Fundamento Legal: Artículo 88 de la Ley Federal del Trabajo.

Banco

Es la **clave** del banco en donde el empleador realiza el depósito de la nómina al trabajador o asimilado a salarios, en caso de que así le pague.

Los distintos bancos se encuentran incluidos en el “Catálogo c_Banco” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: Banco= 002

c_Banco	Descripción	Nombre o razón social
002	BANAMEX	Banco Nacional de México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banamex

Fundamento Legal: Artículo 101 de la Ley Federal del Trabajo.

CuentaBancaria

Es el número de cuenta bancaria (11 posiciones), número de teléfono celular (10 posiciones), número de tarjeta de crédito, débito o de servicios (15 o 16 posiciones), la CLABE (18 posiciones), ó número de monedero electrónico, en donde el empleador realiza el depósito de la nómina al trabajador.

Ejemplo: CLABE= 002215911558451272

Si el valor de este campo contiene una cuenta CLABE (18 posiciones), no debe existir el campo Banco, este dato será objeto de validación por el SAT o el proveedor de certificación de CFDI, se debe confirmar que el dígito de control es correcto.

Si el valor de este campo contiene una cuenta de tarjeta de débito (16 posiciones) o una cuenta bancaria (11 posiciones) o un número de teléfono celular (10 posiciones) debe de existir siempre el campo Banco.

Fundamento Legal: Artículo 101 de la Ley Federal del Trabajo.

SalarioBaseCotApor

Es la retribución otorgada al trabajador, que se integra por 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, sin considerar los conceptos que se excluyen de conformidad con el Artículo 27 de la Ley del Seguro Social, o la integración de los pagos conforme la normatividad del Instituto de Seguridad Social del trabajador. (Se emplea para pagar las cuotas y aportaciones de Seguridad Social).

Se debe ingresar cuando se esté obligado conforme a las disposiciones aplicables.

Ejemplo: SalarioBaseCotApor= 490.22

Por excepción, este dato no aplica cuando el empleador realice el pago a contribuyentes asimilados a salarios, no se sitúe en los supuestos contemplados en los artículos 12 y 13 de la Ley del Seguro Social, o bien no tenga la obligación de registrar este dato en términos de las disposiciones aplicables.

Fundamento Legal: Artículo 27 de la Ley del Seguro Social.

Es el salario que se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, percepciones, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquier otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por su trabajo, de conformidad con el Art. 84 de la Ley Federal del Trabajo. (Se utiliza para el cálculo de las indemnizaciones).

Si se trata de relaciones laborales no sujetas a la Ley Federal del Trabajo, aquí se asentará el salario que sirva de base de cotización para el cálculo de indemnizaciones.

Se debe ingresar cuando se esté obligado conforme a las disposiciones aplicables.

Ejemplo: SalarioDiarioIntegrado= 146.47

Por excepción, este dato no aplica cuando el empleador realice el pago a contribuyentes asimilados a salarios, no se sitúe en los supuestos contemplados en los artículos 12 y 13 de la Ley del Seguro Social, o bien no tenga la obligación de registrar

SalarioDiarioIntegrado

este dato en términos de las disposiciones aplicables.

ClaveEntFed

Fundamento Legal: Artículo 84 de la Ley Federal del Trabajo.

Es la clave de la entidad federativa en donde el trabajador prestó sus servicios al empleador.

Si el trabajador prestó servicio en distintas entidades federativas durante el período que ampara el comprobante, se deberá incluir la clave de aquella entidad en donde prestó la mayor parte del servicio. En caso de no ser posible identificar la entidad en que prestó la mayor cantidad del servicio, se podrá poner la clave de la última entidad en que los prestó.

Las claves de las diversas entidades federativas se encuentran incluidas en el “Catálogo c_Estado” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: ClaveEntFed= AGU

c_Estado	c_Pais	Nombre del estado
AGU	MEX	Aguascalientes

Nodo:SubContratacion

La información de este nodo es la relativa a los casos en donde el emisor del comprobante presta servicios de subcontratación o de tercerización de nómina. Se debe ingresar cuando se esté obligado conforme a las disposiciones aplicables.

RfcLabora

Es el RFC de la persona ó empresa que subcontrata o terceriza, es decir de la persona ó empresa en donde el trabajador prestó directamente sus servicios, misma que paga a otra que es que funge como patrón.

Ejemplo:

La empresa “A” contrata a la empresa “B”, para que esta última le proporcione trabajadores que desarrollarán sus actividades para la empresa “A”, siendo dichos trabajadores contratados directamente por la empresa “B”, misma que funge como su

patrón. En este caso el RFC que se requiere es el de la empresa “A”

El valor de este dato será verificado por el proveedor de certificación de CFDI para validar que existirá efectivamente en las bases de datos del SAT como RFC inscrito y no cancelado.

En caso de que el empleado haya trabajado para la misma empresa emisora del recibo, debe registrarse el RFC del emisor (patrón).

PorcentajeTiempo

Es el porcentaje del tiempo que prestó sus servicios con el RFC que lo subcontrata.

La suma de los valores de este campo, cuando el trabajador haya prestado servicios para distintas empresas, debe ser igual a 100

Ejemplo:

El trabajador prestó los servicios para las empresas “A” 40%, “B” 10% y “C” 50%, en este campo deberá ingresarse:

PorcentajeTiempo= 40 %

PorcentajeTiempo= 10%

PorcentajeTiempo= 50%

Por lo que 40% más 10% más 50% es igual a 100%.

Ejemplo:

Si el trabajador sólo laboró para una empresa “A” 100%. , en este campo deberá ingresarse:

PorcentajeTiempo= 100%

Nodo:Percepciones

Este dato es la suma de los campos: TotalSueldos más TotalSeparacionIndemnizacion más TotalJubilacionPensionRetiro, que debe ser igual a la suma de los valores de los campos TotalGravado más TotalExento.

TotalSueldos

Es el total de las percepciones brutas (gravadas y exentas) por sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Este dato debe ser igual a la suma de los campos ImporteGravado e ImporteExento

donde la clave expresada en el campo TipoPercepcion sea distinta de "022" (Prima por Antigüedad), "023" (Pagos por separación), "025" (Indemnizaciones), "039" (Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una exhibición) y "044" (Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades).

Fundamento Legal: Artículo 93, 94 y 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

TotalSeparacionIndemnizacion Es la suma del importe exento y gravado de las claves tipo percepción 022 Prima por Antigüedad, 023 Pagos por separación y 025 Indemnizaciones.

Estas claves se encuentran incluidas en el “Catálogo c_TipoPercepción” publicado en el Portal del SAT.

Fundamento Legal: Artículo 93, 94 y 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 172 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

TotalJubilacionPensionRetiro Es suma del importe exento y gravado de las claves tipo percepción 039 Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una exhibición y 044 Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades.

Estas claves se encuentran incluidas en el “Catálogo c_TipoPercepción” publicado en el Portal del SAT.

Fundamento Legal: Artículo 93, 94 y 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 171, 173 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

TotalGravado Es el total de todas las percepciones gravadas que se relacionan en el comprobante.

Ejemplo: Si un trabajador sólo obtuvo percepciones por concepto de sueldos y ayuda para transporte, en este campo se deberá considerar el total de las percepciones gravadas.

Percepciones TotalGravado= 3030.51

TipoPercepcion= 001	Concepto= Sueldos y salarios	ImporteGravado=3030.51
TipoPercepcion= 015	Concepto= Becas para trabajadores y/o hijos	ImporteGravado= 0
Total Gravado 3030.51		

Fundamento Legal: Artículo 94 y 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

TotalExento

Es el total de todas las percepciones exentas que se relacionan en el comprobante.

Ejemplo: Si un trabajador sólo obtuvo percepciones por concepto de sueldos y ayuda para transporte, en este campo se deberá considerar el total de las percepciones exentas.

Percepciones TotalExento = 3030.51

TipoPercepcion= 001	Concepto= Sueldos y salarios	ImporteExento= 0
TipoPercepcion= 015	Concepto= Becas para trabajadores y/o hijos	ImporteExento= 100.00
Total Exento 100.00		

Fundamento Legal: Artículo 93 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Nodo:Percepcion

TipoPercepcion

Se debe registrar la clave numérica tipo percepción bajo la cual se clasifica cada una de las percepciones pagadas al trabajador.

Los diferentes tipos de percepciones se encuentran incluidos en el “Catálogo c_TipoPercepción” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: Si a un trabajador se le paga su sueldo, más vales de despensa y premios por puntualidad, se deberán registrar cada una de las claves de las percepciones pagadas.

TipoPercepcion= 001

TipoPercepcion= 029

TipoPercepcion= 010

c_TipoPercepcion	Descripción
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales
029	Vales de despensa
010	Premios por puntualidad

Se pueden registrar otro tipo de percepciones no consideradas en el citado catálogo, usando la clave tipo **percepción “038”**.

Si se registraron las claves tipo percepción "022" (Prima por Antigüedad), "023" (Pagos por separación), "025" (Indemnizaciones), debe de existir el campo TotalSeparacionIndemnizacion y la información de los datos de SeparacionIndemnizacion.

Si se registraron las claves tipo percepción "039" (Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una exhibición) y "044" (Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades), debe de existir el campo TotalJubilacionPensionRetiro y la información

de los datos de JubilacionPensionRetiro.

Si se registró la clave TipoPercepcion "039" (Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una exhibición) debe existir el campo TotalUnaExhibicion y no deben existir los campos TotalParcialidad, MontoDiario.

Si se registró la clave TipoPercepcion "044" (Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades) no debe existir el campo TotalUnaExhibicion y deben existir los campos TotalParcialidad, MontoDiario.

Si se registró la clave TipoPercepcion "045" (Ingresos en acciones o títulos valor que representan bienes) debe existir el campo AccionesOTitulos.

Si se registró la clave TipoPercepcion "019" (Horas extra), debe existir la información de los datos de HorasExtra.

Si se registró la clave TipoPercepcion "014" (Subsidios por incapacidad) debe existir la información de los datos de incapacidades y la suma del valor de los campos ImporteMonetario debe ser igual a la suma del valor de los campos ImporteGravado e ImporteExento de la percepción.

Nota: Debe tenerse en cuenta lo siguiente, si en "TipoPercepcion" se contiene uno o más de las siguientes claves del catálogo: "022" (Prima por Antigüedad), "023" (Pagos por separación), "025" (Indemnizaciones), "039" (Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una exhibición) y "044" (Jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades), entonces no se podrá incluir en el mismo comprobante otras claves distintas a estas.

En el caso de que se emita un comprobante fiscal de nómina que tenga errores consistentes en reflejar percepciones 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- .

Fundamento Legal: Artículo 94 y 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Clave

Es la **clave** de percepción de nómina propia de la contabilidad de cada patrón, es decir la que este asigna internamente en su contabilidad a cada percepción que paga al trabajador, puede conformarse desde 3 hasta 15 caracteres.

Ejemplo: Clave= 00500

c_TipoPercepcion conforme al catálogo del SAT.	Descripción señalada conforme al catálogo del SAT.	Clave de percepción de nómina asignada internamente por el empleador en su contabilidad correspondiente a la percepción 001 del catálogo del SAT:
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	00500

Concepto

Es la descripción de cada uno de los conceptos de percepción.

Se ingresará el nombre o descripción específica que dé el patrón de cada uno de los conceptos de percepción pagado al trabajador que corresponda, esta descripción puede

o no coincidir con la descripción del catálogo tipo percepción.

Ejemplo: Si a un trabajador se le paga su sueldo, más vales de despensa y premios por puntualidad, se debe registrar en el este campo la descripción de cada una de las percepciones pagadas.

Ejemplo: Concepto= Sueldo

Concepto= Vales de despensa

Concepto= Premios por puntualidad

c_TipoPercepcion	Descripción
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales
029	Vales de despensa
010	Premios por puntualidad

ImporteGravado

Es el importe gravado de un concepto de percepción.

Se deberá registrar por cada percepción pagada al trabajador el importe gravado de conformidad con las disposiciones fiscales aplicables.

Ejemplo: Pago de aguinaldo al trabajador por \$ 5,000.00.

Se deberá registrar la diferencia que resulte del monto pagado por concepto de aguinaldo menos los ingresos exentos por dicho concepto de conformidad con la Ley del ISR.

ImporteGravado= 2808.80

Aguinaldo	Importe gravado
5,000.00	2808.80

El importe gravado debe ser mayor a cero.

Fundamento Legal: Artículo 94 y 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

ImporteExento

Es el importe exento de un concepto de percepción.

Se deberá registrar por cada percepción pagada al trabajador el importe exento de conformidad con las disposiciones fiscales aplicables.

Ejemplo: Pago de aguinaldo al trabajador por \$ 5,000.00.

El salario mínimo vigente a partir del 1 de enero de 2016 es de \$73.04 y el ingreso exento conforme a la Ley del ISR son 30 días de salario mínimo.

ImporteExento= 2191.20

Aguinaldo	Importe exento
5,000.00	2191.20

El importe exento debe ser mayor a cero.

Fundamento Legal: Artículo 93 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Nodo: Acciones OTítulos

ValorMercado

Es el valor de mercado de las acciones o títulos valor que representan bienes.

Se registra en el caso de que el trabajador ejerza la opción otorgada por el empleador para adquirir dichas acciones o títulos valor y derivado de esto obtenga ingresos por sueldos derivados por dicha adquisición.

Fundamento Legal: Artículo 94, fracción VII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 170 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

PrecioAlOotorgarse

Es el precio establecido al otorgarse la opción de la adquisición de las acciones o títulos valor.

Fundamento Legal: Artículo 94, fracción VII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 170 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Nodo: HorasExtra

Días

Es el número de días en que el trabajador laboró horas extra adicionales a su jornada normal de trabajo.

Se registra el elemento “HorasExtra” que incluye los conceptos (Días, TipoHoras, HorasExtra e ImportePagado) sólo en el caso de haber registrado la clave contenida en el Catálogo c_TipoPercepción “019” Concepto “Horas Extras”.

Ejemplo: Días= 1

Fundamento Legal: Artículo 65, 66, 67 y 68 de la Ley Federal del Trabajo.

TipoHoras

Es el tipo de horas extra que laboró el trabajador adicionales a su jornada normal de trabajo.

Las diferentes tipos de horas extra se encuentran incluidos en el “Catálogo c_TipoHoras” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: TipoHoras= Simple

c_TipoHoras	Descripción
01	Dobles
02	Triples
03	Simple

Fundamento Legal: Artículo 65, 66, 67, 68 de la Ley Federal del Trabajo.

HorasExtra

Es el número de horas extra que laboró el trabajador adicionales a su jornada normal de trabajo.

Se deben considerar el número de horas extra completas y en caso de tener fracciones se deben redondear.

Ejemplo: HorasExtra= 3

Fundamento Legal: Artículo 65, 66, 67 y 68 de la Ley Federal del Trabajo.

ImportePagado

Es el importe pagado por las horas extra que laboró el trabajador adicionales a su jornada normal de trabajo.

ImportePagado= 300.00

Fundamento Legal: Artículo 93 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 67 de la Ley Federal del Trabajo.

Nodo: JubilacionPensionRetiro

TotalUnaExhibicion

Es el monto total del pago entregado al trabajador cuando éste se efectúe en una sola exhibición.

En este caso los campos MontoDiario y TotalParcialidad no deben existir.

Fundamento Legal: Artículo 93, fracción IV y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 171, 172 y 173 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

TotalParcialidad

Es monto total del pago entregado al trabajador cuando éste se efectúe en parcialidades.

En este caso el campo MontoDiario debe existir y por ende el campo TotalUnaExhibicion no debe existir.

Fundamento Legal: Artículo 93, fracción IV y V, 95, 96, sexto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 173 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

MontoDiario

Es el monto diario percibido por el trabajador por jubilación, pensiones o haberes de retiro cuando el pago se realiza en parcialidades.

IngresoAcumulable

Se debe realizar la comparación entre el ingreso gravado con el último sueldo mensual ordinario, siendo el ingreso acumulable por jubilación, pensión o haberes de retiro la cantidad que resulte menor entre dichos conceptos.

Ejemplo:

Ingreso gravado por jubilación	Último sueldo mensual ordinario
\$1,000,000.00	\$ 30,000.00
Ingreso acumulable por jubilación	

\$ 30,000.00

IngresoNoAcumulable

Fundamento Legal: Artículo 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Es la diferencia que resulte del ingreso gravado por jubilación menos el último sueldo mensual ordinario.

Ingreso gravado por jubilación	\$1,000,000.00
Menos el último sueldo mensual ordinario	\$ 30,000.00
Ingreso no acumulable por jubilación	\$ 970,000.00

Fundamento Legal: Artículo 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Nodo:SeparacionIndemnizacion

TotalPagado

Es el monto total pagado al trabajador por concepto de separación o indemnización.

Fundamento Legal: Artículo 94 y 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 172 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 50 de la Ley Federal del Trabajo.

NumAñosServicio

Es el número de años de servicio que laboró el trabajador.

Toda fracción de más de 6 meses se considerará un año completo, por lo que se deberá redondear al entero inmediato superior.

Ejemplo: Un trabajador laboró durante 10 años, 6 meses y cuatro días, en este caso se deberá considerar:

NumAñosServicio= 11

Fundamento Legal: Artículo 93, fracción XIII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

UltimoSueldoMensOrd

Es el último sueldo mensual ordinario percibido por el trabajador.

IngresoAcumulable

Fundamento Legal: Artículo 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Se debe realizar la comparación entre el ingreso gravado con el último sueldo mensual ordinario, siendo el ingreso acumulable por indemnización la cantidad que resulte menor entre dichos conceptos.

Ejemplo:

Ingreso gravado por indemnización	Último sueldo mensual ordinario
\$1,500,000.00	\$ 40,000.00
Ingreso acumulable por indemnización	
40,000.00	

Fundamento Legal: Artículo 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

IngresoNoAcumulable

Es la diferencia que resulte del ingreso gravado por indemnización menos el último sueldo mensual ordinario.

Ejemplo:

Ingreso gravado por indemnización	\$1,500,000.00
Menos el último sueldo mensual ordinario	\$ 40,000.00
Ingreso no acumulable por indemnización	\$1,460,000.00

Fundamento Legal: Artículo 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Nodo:Deducciones

TotalOtrasDeducciones

Es el total de todas las deducciones (descuentos) aplicables al trabajador, sin considerar la clave de tipo deducción 002 (ISR).

Los diferentes tipos de deducciones se encuentran incluidos en el “Catálogo c_TipoDeducción” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:

Deducciones	Seguridad social, aportaciones a retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, aportaciones al fondo de vivienda, descuento por incapacidad, pensión alimenticia, entre otros.
-------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

TotalImpuestosRetenidos

Es la suma del impuesto sobre la renta retenido, es decir, donde la clave de tipo de deducción sea 002 (ISR).

En caso de no existir la clave tipo deducción “002” (ISR), no se deberá registrar ningún dato en este campo.

Nodo:Deduccion

TipoDeduccion

Se debe registrar la clave numérica tipo deducción bajo la cual se clasifica cada una de las deducciones (descuentos) del trabajador.

Los diferentes tipos de deducciones se encuentran incluidos en el “Catálogo c_TipoDeducción” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: Si a un trabajador se le descuenta de su sueldo un monto de \$100.00 por concepto de seguridad social (clave tipo deducción 001) y un monto \$50.00 por cuotas sindicales (clave tipo deducción 019), se deberán registrar cada una de las claves de deducción correspondientes.

TipoDeducción= 001

TipoDeducción= 019

c_TipoDeducción	Descripción
001	Seguridad social
019	Cuotas sindicales

Se pueden registrar otro tipo de deducciones no consideradas en el citado catálogo, usando la clave tipo deducción "004".

Si se registro la clave "006" (Descuento por incapacidad) debe existir la información de los datos de Incapacidades y el importe o importes de la deducción debe ser igual a la suma de los campos ImporteMonetario.

Fundamento Legal: Artículos 110 fracción y 151 de la Ley Federal del Trabajo.

Clave

Es la **clave** de deducción de nómina propia de la contabilidad de cada patrón, es decir, la que este asigna internamente en su contabilidad a cada deducción que descuenta al trabajador, puede conformarse desde 3 hasta 15 caracteres.

Ejemplo: Clave= 00301

c_TipoDeducción conforme al catálogo del SAT.	Descripción señalada conforme al catálogo del SAT.	Clave de deducción de nómina asignada internamente por el empleador en su contabilidad correspondiente a la deducción 001 del catálogo del SAT:
001	Seguridad Social	00301

Concepto

Es la descripción de cada uno de los conceptos de deducción.

Se ingresará el nombre o descripción específica que dé el patrón de cada uno de los conceptos de deducción (descuentos) realizados al trabajador que corresponda, esta

descripción puede o no coincidir con la descripción del catálogo tipo deducción.

Ejemplo: Si a un trabajador se le realizan descuentos por concepto de seguridad social y cuotas sindicales, se debe registrar en este campo la descripción de cada una de las deducciones (descuentos).

Concepto= Seguridad social

Concepto= Cuotas sindicales

c_TipoDeducción	Descripción
001	Seguridad social
019	Cuotas sindicales

Importe

Es el importe de un concepto de deducción (descuento) y debe ser mayor que cero. Se deberá registrar el importe por cada deducción.

Ejemplo: Descuento por concepto de seguridad social por \$ 200.00.

Importe= 200.00

Nodo:Incapacidades

Nodo:Incapacidad

DiasIncapacidad

Es el número de días enteros que el trabajador se incapacitó en el periodo.

Ejemplo:

DiasIncapacidad= 7

TipolIncapacidad

Es el tipo de incapacidad que le fue otorgada al trabajador, es decir, la razón de la incapacidad.

Los diferentes tipos de incapacidad se encuentran incluidos en el “Catálogo c_TipolIncapacidad” publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: Si una trabajadora se encuentra con licencia médica por maternidad, en este campo se deberá registrar:

TipolIncapacidad= Maternidad

c_TipolIncapacidad	Descripción
03	Maternidad

ImporteMonetario

Es el monto del importe monetario de la incapacidad.

Ejemplo:

ImporteMonetario= 1100.00

Fundamento Legal: Artículo 58 de la Ley del Seguro Social.

Nodo:OtrosPagos

Nodo:OtroPago

TipoOtroPago

Es la clave numérica correspondiente a otras cantidades percibidas por el trabajador en el período que abarca el comprobante, mismas que deberán registrarse como datos informativos y no se suman a las percepciones obtenidas por el trabajador, ya que no son ingresos acumulables para este.

Estas otras cantidades percibidas se encuentran incluidos en el “Catálogo c_TipoOtroPago” publicado en el Portal del SAT.

Cuando se realicen pagos que no sean ingresos acumulables, para el trabajador y sean distintos a las claves 001, 002, 003 y 004 se deberá registrar la clave TipoOtroPago “999”.

“Cuando se entreguen viáticos al trabajador este dato podrá reportarse de cualquiera de las siguientes formas:

- a) En el CFDI de nómina del período que comprenda la fecha en que el recurso fue entregado al trabajador.
- b) En el CFDI de nómina siguiente a aquel que corresponda a la fecha en que fue entregado el recurso al trabajador, en este caso siempre y cuando este CFDI se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso al trabajador y esto sea dentro del mismo ejercicio fiscal en que se entregó el recurso al trabajador.
- c) En un CFDI de nómina independiente, pudiendo amparar este sólo la entrega del viático, siempre y cuando este CFDI se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso al trabajador y esto sea dentro del mismo ejercicio fiscal en que se entregó el recurso al trabajador.

Los datos de los viáticos que no se comprueben por parte del trabajador y a los que no aplique lo dispuesto en el artículo 128-A del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, deberán reflejarse en el CFDI de nómina como percepciones gravadas, usando la clave 050, el valor se debe registrar en el campo de importe gravado. Adicionalmente, se debe realizar en las deducciones un registro con la clave 081 “Ajuste en viáticos anticipados” con el mismo importe que se señaló en la clave tipo percepción 050”.

Los datos de los viáticos que hayan sido comprobados por el trabajador y los de

aquellos a los que se aplique lo dispuesto en el artículo 128-A del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta no se reportan en el CFDI recibo de pago de nómina, tampoco se reportan en este comprobante aquellos viáticos que hayan sido ministrados al trabajador y que este devuelva a su patrón, esta información deberá estar soportada por el patrón en sus registros contables, en el caso de los viáticos comprobados el patrón soportará, en su caso, la deducción con los comprobantes recabados por el trabajador en el ejercicio de su comisión.

Si se registró la clave TipoOtroPago "002" Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador) debe de existir la información de SubsidioAlEmpleo.

Si se registro la clave TipoOtroPago "004" (Aplicación de saldo a favor por compensación anual) debe de existir la información de CompensacionSalDOSAFavor.

Ejemplo: Si a un trabajador se le entrega subsidio para el empleo, se deberá registrar la clave que le corresponda.

TipoOtroPago= 002

c_TipoOtroPago	Descripción
001	Reintegro de ISR pagado en exceso (siempre que no haya sido enterado al SAT).
002	Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).
003	Viáticos (entregados al trabajador).
004	Aplicación de saldo a favor por compensación anual.

999	Pagos distintos a los listados y que no deben considerarse como ingreso por sueldos, salarios o ingresos asimilados
-----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fundamento Legal: Artículo 27, fracción XIX, 28 fracción I y V, 93, fracción XVII y 97 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 179 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto del subsidio para el empleo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2013.

Clave

Es la **clave** de otras cantidades percibidas por el trabajador que corresponden a la contabilidad de cada patrón, es decir, la que este asigna internamente en su contabilidad, puede conformarse desde 3 hasta 15 caracteres.

Ejemplo: Clave= 00101

c_TipoOtroPago conforme al catálogo del SAT.	Descripción señalada conforme al catálogo del SAT.	Clave de otro pago asignada internamente por el empleador en su contabilidad correspondiente a otros pagos 002 del catálogo del SAT:
002	Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).	00101

Concepto

Es la descripción de cada uno de los conceptos de otras cantidades percibidas por el trabajador.

Se ingresará el nombre o descripción específica que dé el patrón de cada uno de los conceptos de otras cantidades percibidas por el trabajador que corresponda, esta descripción puede o no coincidir con la descripción del catálogo tipo otros pagos.

Ejemplo: Si a un trabajador se le entrega subsidio para el empleo se debe registrar en este campo la descripción de este pago.

Concepto= Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).

c_TipoOtroPago	Descripción
001	Reintegro de ISR pagado en exceso (siempre que no haya sido enterado al SAT).
002	Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).
003	Viáticos (entregados al trabajador).
004	Aplicación de saldo a favor por compensación anual.

Importe

Es el importe de un concepto de otras cantidades percibidas por el trabajador y debe ser mayor que cero.

Se deberá registrar el importe por cada uno de los otros pagos.

Ejemplo: Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)
por \$ 110.00.

Importe= 110.00

Nodo:SubsidioAlEmpleo

SubsidioCausado

Es el subsidio causado conforme a la tabla del subsidio para el empleo publicada en el Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

El valor de este dato debe ser mayor o igual que el valor del campo **“Importe”** de la Información de OtroPago.

Tabla del subsidio para el empleo aplicable a la tarifa del numeral 4 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 quincenal
\$	\$	\$
0.01	872.85	200.85
872.86	1,309.20	200.70
1,309.21	1,713.60	200.70
1,713.61	1,745.70	193.80
1,745.71	2,193.75	188.70
2,193.76	2,327.55	174.75
2,327.56	2,632.65	160.35
2,632.66	3,071.40	145.35
3,071.41	3,510.15	125.10
3,510.16	3,642.60	107.40
3,642.61	En adelante	0.00

Fundamento Legal: Artículo 98 fracción IV y 147 fracción XV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto del subsidio para el empleo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2013.

Nodo:CompensacionSaldoAFavor

SaldoAFavor

Es el saldo a favor determinado por el patrón al trabajador en el ejercicio al que corresponde el comprobante.

Es la diferencia que resulte a favor del contribuyente derivado del cálculo del impuesto anual –ajuste anual- realizado por el empleador, siempre que el trabajador preste sus servicios a un mismo patrón y no esté obligado a presentar declaración anual.

Ejemplo:

SaldoAFavor = 600.00

Fundamento Legal: Artículo 97 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 179 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Año

Es el año en que se determinó el saldo a favor del trabajador por el patrón que se incluye en el campo “RemanenteSalFav” y debe ser menor al año en curso.

Si el saldo a favor reportado en el campo “RemanenteSalFav” se integra por saldos

generados en dos o más ejercicios, se incluye el dato del ejercicio más reciente.

Nota: Este campo sólo podrá utilizarse en comprobantes generados a partir del año 2017.

Ejemplo:

Año= 2016

Fundamento Legal: Artículo 97 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Es el remanente del saldo a favor del trabajador.

En el caso de haber resultado saldo a favor del trabajador en un ejercicio anterior, se reportara el mismo aquí, una vez restado el monto que en su caso se haya aplicado de haber existido saldo a cargo en el ejercicio al que corresponde este comprobante.

Nota: Este campo sólo podrá utilizarse en comprobantes generados a partir del año 2017.

Fundamento Legal: Artículo 97 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 179 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

RemanenteSalFav

Control de cambios al documento

Publicación en Portal del SAT en Internet, 21 de octubre de 2016.

<i>Revisión</i>	<i>Fecha de actualización</i>	<i>Modificación</i>
A	28 de octubre	<ul style="list-style-type: none"> Precisiones a descripción del elemento Entidad SNCF en

		el complemento.
B	07 de noviembre	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresó de liga para validación de RFC. • Precisiones a descripción del campo Tipo de cambio del CFDI. • Precisión a descripción del elemento otros pagos en el complemento.
C	01 de diciembre	<ul style="list-style-type: none"> • Precisiones a los campos Tipo Nómina y Tipo Percepción.
D	13 de diciembre	<ul style="list-style-type: none"> • Precisiones a los campos del Comprobante: formaDePago y TipoCambio, • Precisiones a los campos del Complemento: Introducción a la Guía del Complemento, campos: TipoNomina, FechaInicialPago, en el TotalExento del Nodo Percepciones, TipoPercepción, TipoOtrosPagos y en el Año del nodo CompensacionesSaldoAFavor