

# Factura Electrónica

## Complemento de Nómina 1.2

- Objetivos del Recibo de nómina
- Sustento normativo del cambio
- En qué consiste el cambio
  - Principales cambios
  - Impacto del cambio
  - Acciones por realizar
  - Beneficios
  - Estructura
  - Nuevos campos
  - Reglas de validación
  - Cálculos
  - Uso de catálogos



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 y con el objeto de **mejorar la calidad de la información** recibida por el SAT, por parte de los contribuyentes (patrones), 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.

De conformidad con el Artículo **Noveno fracción X** de las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se abroga la Declaración Informativa Múltiple de Sueldos y Salarios, misma que se presenta en el programa electrónico Declaración Informativa Múltiple (DIM), por lo que a partir del ejercicio de **2017** ya no se deberá presentar la citada declaración, por lo anterior, se consideró necesario agregar información contenida en la citada declaración en el CFDI de nómina a efecto de que el SAT cuente con dicha información.

# Principales cambios del Complemento Nómina

- ✓ Validación de datos (congruencia), tales como:

## Percepciones:

- 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.

- ✓ Catálogos de conceptos (Homologación e inclusión de nuevos catálogos), tales como:

- TipoNomina
- OrigenRecurso
- ClaveEntFed
- TipoOtroPago

- ✓ Inclusión de información contenida en la Declaración Informativa Múltiple de Sueldos y Salarios.

- AccionesOTitulos
- JubilacionPensionRetiro
- SubsidioAlEmpleo
- CompensacionSaldosAFavor
- SeparacionIndemnizacion

# 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).



Actualización de sistemas de nómina y facturación.



Rechazo de patrones que perciban mayor riesgo de identificación de errores o incumplimientos.

- ✓ Publicación en el Portal del SAT de un documento adicional conteniendo una guía técnica fiscal para servir de asistente para el llenado del complemento de nómina.



**ACCIÓN**



**ACCIÓN**

- ✓ Adición de preguntas frecuentes al documento de “Preguntas y Respuestas sobre el tema de emisión de CFDI- Complemento de Recibo de sueldos, salarios e ingresos asimilados” y en su caso algunos casos de uso.

# Beneficios respecto de la actualización del Complemento Nómina

**Mejorar la calidad de la información que nos permita:**

● Contar con información consistente.

● Preenado de declaraciones.

● Uso de información en los procesos por parte de las áreas fiscalizadoras.

● Simplificar el proceso de emisión de la factura.





## Complemento Nómina

- Atributos generales
- **Emisor**
  - **EntidadSNCF**
- **Receptor**
  - **Subcontratación**
- Percepciones
  - Percepción
    - **Acciones o títulos**
    - Horas extra
  - **Jubilación, Pensión o Retiro**
  - **Separación, Indemnización**
- Deducciones
- **Otros Pagos**
  - **Otro Pago**
    - **Subsidio al empleo**
    - **Compensación de saldos a favor**
- Incapacidades

Nota: La versión 1.1 y la versión 1.2 contarán con un periodo de convivencia hasta finales del 2016. Las pruebas y recepción de comprobantes iniciaran a partir de noviembre de 2016.

## Nuevos campos

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

- **37 son nuevos campos, de los cuales;**

Elemento	Requeridos	Opcionales
Atributos Generales	4	---
Emisor	1	3
Receptor	3	1
<b>Percepciones</b>	<b>9</b>	<b>6</b>
Deducciones	---	2
Otros Pagos	8	---
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>12</b>

**Nota:** El mayor cambio se centra en percepciones para detallar las mismas de una mejor manera.

# Nuevos campos

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

- **37 son nuevos campos**

1. **TipoNomina**
2. **TotalPercepciones**
3. **TotalDeducciones**
4. **TotalOtrosPagos**
5. Emisor: **Curp**
6. Emisor: **RfcPatronOrigen**
7. EntidadSNCF: **OrigenRecurso**
8. EntidadSNCF: **MontoRecursoPropio**
9. Receptor: **Sindicalizado**
10. Receptor: **ClaveEntFed**
11. Receptor: SubContratacion: **RfcLabora**
12. Receptor: SubContratacion: **PorcentajeTiempo**
13. Percepciones: **TotalSueldos**
14. Percepciones: **TotalSeparacionIndemnizacion**
15. Percepciones: **TotalJubilacionPensionRetiro**
16. Percepciones: Percepcion: AccionesOTitulos : **ValorMercado**
17. Percepciones: Percepcion: AccionesOTitulos : **PrecioAlOtorgarse**

## Nuevos campos

18. Percepciones: JubilacionPensionRetiro : **TotalUnaExhibicion**
19. Percepciones: JubilacionPensionRetiro : **TotalParcialidad**
20. Percepciones: JubilacionPensionRetiro : **MontoDiario**
21. Percepciones: JubilacionPensionRetiro : **IngresoAcumulable**
22. Percepciones: JubilacionPensionRetiro : **IngresoNoacumulable**
23. Percepciones: SeparacionIndemnizacion: **TotalPagado**
24. Percepciones: SeparacionIndemnizacion: **NumAñosServicio**
25. Percepciones: SeparacionIndemnizacion: **UltimoSueldoMensOrd**
26. Percepciones: SeparacionIndemnizacion: **IngresoAcumulable**
27. Percepciones: SeparacionIndemnizacion: **IngresoNoacumulable**
28. Deducciones: **TotalOtrasDeducciones**
29. Deducciones: **TotalImpuestosRetenidos**
30. OtrosPagos: OtroPago: **TipoOtroPago**
31. OtrosPagos: OtroPago: **Clave**
32. OtrosPagos: OtroPago: **Concepto**
33. OtrosPagos: OtroPago: **Importe**
34. OtrosPagos: OtroPago: CompensacionSaldosAFavor: **SaldoAFavor**
35. OtrosPagos: OtroPago: CompensacionSaldosAFavor: **Año**
36. OtrosPagos: OtroPago: CompensacionSaldosAFavor: **RemanenteSalFav**
37. OtrosPagos: OtroPago: SubsidioAlEmpleo : **SubsidioCausado**

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.

# Patrones

Se incluyo un patrón a 14 atributos para delimitar el registro de los valores, a fin de obtener la información consistente.

- **NumDiasPagados**  $[1-9][0-9]\{0,3\}(\.[0-9]\{3\})?$ 
  - **Permite registrar : 10.891, 1897, 1.001**
- **RegistroPatronal**  $([A-Z]|[a-z]|[0-9]|Ñ|ñ|!|&quot;|%|&amp;|&apos;|'|&#225;|&#233;|&#237;|&#243;|&#250;|&#93;|&#201;|&#205;|&#211;|&#218;|&#252;|&#220;)\{1,20\}$ 
  - **Permite registrar : Az3Ññ&-wdctghnujk9\, ó A569874-35**
- **Antigüedad**  $P[1-9][0-9]\{0,3\}W|P(\([1-9][0-9]?Y)?(\([1-9]|1[012])M)?(\([1-9]|12)[0-9]|3[01])D$ 
  - **Permite registrar : P19W, P20Y11M9D, P13M31D**

# Patrones

- **t\_fecha** ((19|20)[0-9][0-9])-(0[1-9]|1[0-2])-(0[1-9]|12[0-9]|3[01])  
**Permite registrar: 2015-02-29, 2017-01-30**
- **t\_ImporteMXN** [0-9]{1,18}(\.[0-9]{1,2})?  
**Permite registrar: 48921, 900.28**
- **t\_RFC** [A-Z&Ñ]{3,4}[0-9]{2}(0[1-9]|1[012])(0[1-9]|12[0-9]|3[01])[A-Z0-9]{2}[0-9A]  
**Permite registrar: RARC910327SB0, GUPA851201132**
- **t\_CURP** [A-Z][AEIOUX][A-Z]{2}[0-9]{2}(0[1-9]|1[012])(0[1-9]|12[0-9]|3[01])[MH]([ABCMTZ]S|[BCJMOT]C|[CNPST]L|[GNQ]T|[GQS]R|C[MH]| [MY]N|[DH]G|NE|VZ|DF|SP)[BCDFGHJ-NP-TV-Z]{3}[0-9A-Z][0-9]  
**Permite registrar: ROHA890314HDFDMS00**

## Atributos del complemento de Nómina

Atributo	Operación
TotalPercepciones	Suma de los atributos del nodo Percepciones: TotalSueldos + TotalSeparacionIndemnizacion + TotalJubilacionPensionRetiro
TotalDeducciones	Suma del valor de los atributos TotalOtrasDeducciones más TotalImpuestosRetenidos del nodo Deducciones.
TotalOtrosPagos	Suma del valor de los atributos Importe de los nodos nomina:-OtrosPagos:-OtroPago
TotalSueldos	Suma de los siguientes atributos cuando la clave del TipoPercepcion es distinta de 022, 023, 025, 039 o 044: ImporteGravado + ImporteExento
TotalSeparacionIndemnizacion	Suma de los siguientes atributos cuando la clave del TipoPercepcion es 022, 023 o 025: ImporteGravado + ImporteExento

## Atributos del complemento de Nómina

Atributo	Operación
TotalJubilacionPensionRetiro	Suma de los siguientes atributos cuando la clave del TipoPercepcion es 039 o 044: ImporteGravado + ImporteExento.
TotalGravado	suma del valor de los atributos ImporteGravado de los nodos Percepcion.
TotalExento	suma del valor de los atributos ImporteExento de los nodos Percepcion.
TotalImpuestosRetenidos	Suma del valor de los atributos Importe de las deducciones cuando el atributo TipoDeducccion contenga la clave "002"

## Atributos del Comprobante (CFDI)

Atributo	Operación
subtotal	Suma de los atributos: Nomina:TotalPercepciones + Nomina:TotalOtrosPagos.
total	Suma de los atributos: Nomina:TotalPercepciones + Nomina:TotalOtrosPagos - Nomina:TotalDeducciones.
valorUnitario	Suma de los atributos: TotalPercepciones + TotalOtrosPagos.
Importe	Suma de los atributos: TotalPercepciones + TotalOtrosPagos.

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

El uso de los catálogos se especifica en las reglas de validación .

Ejemplo: Para el atributo **origen recurso** su definición es la siguiente:

Catálogo del tipo de origen recurso.			
Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia	Versión	Revisión
01/01/2017		1.0	0
c_OrigenRecurso	Descripción		
IP	Ingresos propios.		
IF	Ingreso federales.		
IM	Ingresos mixtos.		

La regla de validación para el atributo Banco dice: **El valor de este atributo debe ser una clave del catálogo de c\_OrigenRecurso publicado en el portal del SAT en internet.**

## Catálogo de tipos de Hora Extra.

Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia	Versión	Revisión
01/01/2017		1.0	0
c_TipoHoras	Descripcion		
01	Dobles		
02	Triples		
03	Simple		

## Catálogo de tipos de jornada laboral.

Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia	Versión	Revisión
01/01/2017		1.0	0
c_TipoJornada	Descripcion		
01	Diurna		
02	Nocturna		
03	Mixta		
04	Por hora		
05	Reducida		
06	Continuada		
07	Partida		
08	Por turnos		
99	OtraJornada		

## Catálogo de otro tipo de pago.

Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia	Versión	Revisión
01/01/2017		1.0	0
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.		