



Asesor
Fiscal,
Jurídico
y Laboral

Impuesto sobre la Renta para la PTU

L.C. Humberto Pérez Cruz

Regulación fiscal de la PTU (arts. 9, 57 y 77 LISR)

El pago de la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas, incide en la determinación del resultado fiscal de ejercicio, en su caso en la pérdida fiscal y en la UFIN

Resultado fiscal, pérdida fiscal, PTU y UFIN del ejercicio

El **resultado fiscal** del ejercicio se obtendrá de restar a la **utilidad fiscal** (ingresos acumulables obtenidos en el ejercicio, menos las deducciones autorizadas y la PTU), las pérdidas fiscales de ejercicios (art.9)

Pérdida fiscal, resulta de la diferencia entre los ingresos acumulables del ejercicio y las deducciones autorizadas, cuando estas últimas sean mayores, y al resultado que se obtenga se incrementará, en su caso, con la PTU (art. 57).

Renta gravable de la PTU, será la utilidad fiscal sin disminuir la PTU ni las pérdidas fiscales, pero deberán restar de los ingresos acumulables las cantidades que no hubiesen sido deducibles en los términos del art. 28, frac. XXX de la LISR (ingresos acumulables, menos las deducciones autorizadas y los montos no deducibles de las prestaciones exentas a los trabajadores) -art.9-

Utilidad fiscal neta del ejercicio (UFIN), es la cantidad que se obtenga de restar al resultado fiscal, el ISR del ejercicio, las partidas no deducibles, excepto las señaladas en el art. 28, fracs. VIII y IX LISR **y** la PTU, así como los importes proporcionales por acumular el ISR de dividendos del extranjero (art. 77)

	RESULTADO DEL EJERCICIO (ART. 9)	2019	2020	2021
	Ingresos acumulables	50,000,000	50,000,000	50,000,000
Menos:	Deducciones permitidas	49,900,000	48,000,000	48,000,000
Menos:	PTU pagada	200,000	0	187,500
Igual:	Utilidad fiscal		2,000,000	1,812,500
Menos:	Pérdida fiscal ejercicios anteriores		-100,000	
Igual:	Resultado Fiscal ó		1,900,000	1,812,500
Igual:	Pérdida fiscal (art. 57 LISR)	-100,000		
	RENTA GRAVABLE PTU (ART. 9)			
	Ingresos acumulables	50,000,000	50,000,000	50,000,000
Menos:	Deducciones permitidas	49,900,000	48,000,000	48,000,000
Menos:	No deducibles de Salarios exentos (art. 28)	120,000	125,000	135,000
Igual:	Renta Gravable PTU	0	1,875,000	1,865,000
Por:	% PTU	10%	10%	10%
Igual:	PTU a Cargo	0	187,500	186,500

	CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (ART. 77)			
	Concepto	2019	2020	2021
	Resultado Fiscal		1,900,000	1,812,500
Menos:	ISR		570,000	543,750
Menos:	Partidas no deducibles		46,000	50,000
Igual:	Utilidad fiscal neta del ejercicio		1,284,000	1,218,750
	Saldo Anterior		-	1,284,000
Por:	Factor		1.0315	1.0735
	INPC mes de cierre del ejercicio		109.2710	117.3080
	INPC mes actualizó por última vez		105.9340	109.2710
Igual:	Saldo Anterior Actualiz		0	1,378,374
Mas:	UFIN		1,284,000	1,812,500
Igual:	CUFIN		1,284,000	3,190,874

Regulación fiscal de la PTU de los trabajadores (art. 94 LISR)

El ingresos por la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas, forman parte de las prestaciones que derivan de una relación laboral, y se regula dentro del Capítulo I, del Título IV LISR

Obligados y momento de retener el ISR por pago de la PTU (art. 96 y 93, frac. XIV LISR)

Quienes paguen PTU están obligados a efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a cuenta del impuesto anual, excepto a las personas que en el mes únicamente perciban un salario mínimo general; no se pagará el impuesto por un monto equivalente a 15 días de salario mínimo general del área geográfica del trabajador (UMAS)

ISR sobre PTU gravada

Al total de percepciones por salarios y prestaciones mensuales, incluyendo la PTU, se aplica la tarifa mensual; para los trabajadores que se ubiquen en los supuesto del subsidio al empleo, se podrán acreditar estas cantidades, la diferencia será el ISR a retener. Asimismo, se podrá efectuar la retención conforme a lo previsto en el Reglamento de esta Ley.

Procedimiento opcional de retención del ISR (art. 174 RLISR)

PTU TOTAL

(-) IMPORTE EXENTO (15 UMAS)

(=) PTU GRAVADA

/365*30.4

(=) PTU GRAVADA MENSUAL

(+) PERCEPCIÓN MENSUAL ORDINARIA

(=) PTU MEN MAS PERCEPCIÓN

TARIFA ARTÍCULO 96 LISR

(=) ISR PTU MEN MAS PERCEPCIÓN (1)

PERCEPCIÓN MENSUAL ORDINARIA

TARIFA ARTÍCULO 96 LISR

(=) ISR PERCEPCIÓN (2)

ISR PTU MEN MAS PERCEPCIÓN (1)

(-) ISR PERCEPCIÓN (2)

(=) ISR DIFERENCIA (3)

ISR DIFERENCIA (3)

(/) PTU GRAVADA MENSUAL

(=) TASA

PTU GRAVADA

(*) TASA

(=) ISR A RETENER (4)

	(ISR PROCEDIMEINTO ART. 96 LISR)	Trabajador 1	Trabajador 2
	PTU TOTAL	5,000.00	3,000.00
	(-) IMPORTE EXENTO (15 UMAS)	1,443.30	1,443.30
	(=) PTU GRAVADA	3,556.70	1,556.70
	(+) PERCEPCIÓN MENSUAL ORDINARIA	7,500.00	5,000.00
	(=) PTU GRAV MAS PERCEPCIÓN	11,056.70	6,556.70
	TARIFA ARTÍCULO 96 LISR		
	(-) LIMITE INFERIOR	9,614.67	5,470.93
	(=) EXCEDENTE	1,442.03	1,085.77
	(*) % S/EXCEDENTE	16.00%	11.88%
	(=) IMPUESTO S/EXCEDENTE	230.72	128.99
	(-) CUOTA FIJA	772.10	321.26
	(=) ISR	1,002.82	450.25
	(-) SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00	253.54
	(=) ISR PTU GRAV MAS PERCEPCIÓN	1,002.82	196.71
	PERCEPCIÓN MENSUAL ORDINARIA	7,500.00	5,000.00
	TARIFA ARTÍCULO 96 LISR		
	(-) LIMITE INFERIOR	5,470.93	644.58
	(=) EXCEDENTE	2,029.07	4,355.42
	(*) % S/EXCEDENTE	11.88%	6.40%
	(=) IMPUESTO S/EXCEDENTE	241.05	278.75
	(-) CUOTA FIJA	321.26	12.38
	(=) ISR	562.31	291.13
	(-) SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00	324.87
	(=) ISR PERCEPCIÓN MENSUAL	562.31	-33.74

	(ISR PROCEDIMIENTO ANUALIZADO ART. 174 RLISR)	Trabajador 1	Trabajador 2
(=)	PTU GRAVADA	3,556.70	1,556.70
	/365*30.4	296.23	129.65
(=)	PTU MENSUAL GRAVADA	296.23	129.65
(+)	PERCEPCIÓN MENSUAL ORDINARIA	7,500.00	5,000.00
(=)	PTU MEN MAS PERCEPCIÓN	7,796.23	5,129.65
	TARIFA ARTÍCULO 96 LISR		
(-)	LIMITE INFERIOR	5,470.93	644.58
(=)	EXCEDENTE	2,325.30	4,485.07
(*)	% S/EXCEDENTE	11.88%	6.40%
(=)	IMPUESTO S/EXCEDENTE	276.25	287.04
(-)	CUOTA FIJA	321.26	12.38
(=)	ISR	597.51	299.42
(-)	SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00	324.87
(=)	ISR PTU MEN GRAV MAS PERCEPCIÓN (1)	597.51	-25.45
	ISR PERCEPCIÓN MEN (2)	562.31	-33.74
	ISR PTU MEN GRAV MAS PERCEPCIÓN (1)	597.51	0.00
(-)	ISR PERCEPCIÓN (2)	562.31	0.00
(=)	ISR DIFERENCIA (3)	35.19	0.00

(/)	PTU MENSUAL GRAVADA	296.23	129.65
(=)	TASA	0.12	0.00
	PTU GRAVADA	3,556.70	1,556.70
(*)	TASA	0.12	0.00
(=)	ISR A RETENER PTU (4)	422.54	0.00
(+)	ISR PERCEPCIÓN MEN (2)	562.31	-33.74
	ART. 96 VS ART. 174 RLISR		
(=)	ISR MENSUAL (PROCED ANUALIZADO)	984.85	-33.74
(-)	ISR PTU GRAV MAS PERCEPCIONES (PROCED MENSUAL)	1,002.82	196,71
	DIFERENCIA PROCEDIMIENTO	17.98	230.45

CFDI (art 99, frac. III LISR)

- Tipo de Nómina:
E “Extraordinaria”
- Tipo periodicidad:
99 “Otra periodicidad”
- Tipo de régimen de contratación:
02 “Sueldos Sueldos (Incluye ingresos señalados en la fracción I del artículo 94 de LISR)”
- Tipo percepciones:
03 “Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU”
- Tipo deducciones:
002 “ISR”
026 “Ajuste en Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU exento”
027 “Ajuste en Participación de los Trabajadores en las Utilidades PTU Gravado”
- FechaInicialPago y FechaFinalPago:
la misma fecha en que se realice el pago
- Número de días pagados:
1
- Fecha pago:
la que efectivamente se realizó el pago

Disminución de la PTU pagada en pagos provisionales del ISR

Personas morales del régimen general de ley: a la utilidad fiscal para el pago provisional, se le podrá disminuir la PTU pagada en el ejercicio por partes iguales, en los meses de mayo a diciembre del ejercicio fiscal (art. 14, frac. II, inciso a) LISR)

Contribuyentes que determinen el ISR conforme a flujo de efectivo: ingresos obtenidos desde el inicio del ejercicio y hasta el último día del mes al que corresponde el pago, menos las deducciones autorizadas correspondientes al mismo periodo y la PTU pagada en el ejercicio (Coordinados, Sector primario, Personas físicas actividad empresarial y profesional, así como Personas morales del RESICO, arts. 72, frac. I, 73, penúltimo párrafo, 74, sexto párrafo, frac. I, 106 y 206, LISR).

PAGOS PROVISIONALES ISR 2022 (MÉTODO DEVENGADO)

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
INGRESOS FACTURADOS TOTALES	6,000,000.00	5,000,000.00	6,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
OTROS INGRESOS						
INGRESOS ACUMULABLES	6,000,000.00	11,000,000.00	17,000,000.00	24,000,000.00	31,000,000.00	38,000,000.00
(*) COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.0428	0.0428	0.0200	0.0200	0.0200	0.0200
(=)UTILIDAD FISCAL	256,800.00	470,800.00	340,000.00	480,000.00	620,000.00	760,000.00
(-)PTU PAGADA					16,277.50	32,555.00
(-)PERDIDAS FISCALES POR AMORTIZAR						
(-) OTRAS						
(=)UTILIDAD FISCAL PARA P PROVISIONAL	256,800.00	470,800.00	340,000.00	480,000.00	603,722.50	727,445.00

PAGOS PROVISIONALES ISR 2022 (MÉTODO DEVENGADO)

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
INGRESOS FACTURADOS TOTALES	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
OTROS INGRESOS						
INGRESOS ACUMULABLES	45,000,000.00	52,000,000.00	59,000,000.00	66,000,000.00	73,000,000.00	80,000,000.00
(*) COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.0200	0.0200	0.0200	0.0200	0.0200	0.0200
(=)UTILIDAD FISCAL	900,000.00	1,040,000.00	1,180,000.00	1,320,000.00	1,460,000.00	1,600,000.00
(-)PTU PAGADA	48,832.50	65,110.00	81,387.50	97,665.00	113,942.50	130,220.00
(-)PERDIDAS FISCALES POR AMORTIZAR						
(-) OTRAS						
(=)UTILIDAD FISCAL PARA P PROVISIONAL	851,167.50	974,890.00	1,098,612.50	1,222,335.00	1,346,057.50	1,469,780.00

PAGOS PROVISIONALES ISR 2022 (FLUJO DE EFECTIVO)

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
INGRESOS EFECT PERCIBIDOS:						
DEPOSITOS BANCOS FACT. MES SIN IVA	10,010,495	8,473,110	16,014,806	13,656,793	7,176,223	13,036,452
OTROS ING. ACUM.	306,990	306,990	306,990			
(=) TOTAL DE INGR ACUMUL MES ISR	10,317,485	8,780,100	16,321,796	13,656,793	7,176,223	13,036,452
(=) TOTAL DE INGR ACUMUL EJER ISR	10,317,485	19,097,585	35,419,381	49,076,174	56,252,396	69,288,848
COSTOS Y GASTOS PAGADOS:						
ADQUISICIONES Y GASTOS	4,904,402	5,281,994	3,842,209	2,495,959	4,486,397	6,819,754
DEPRECIACIÓN FISCAL	445,704	-	468,131		434,989	-
OTRAS DEDUCCIONES	235,493	232,140	241,507	241,507	233,282	232,373
Total Deduc pagadas me	5,585,599	5,514,134	4,551,847	2,737,466	5,154,669	7,052,127
Total Deduc. pagadas acumuladas	5,585,599	11,099,733	15,651,580	18,389,046	23,543,715	30,595,841
Base Gravable	4,731,886	7,997,852	19,767,801	30,687,128	32,708,682	38,693,007
(-) PTU pagada					1,791,304	1,791,304
(-) Pérdidas fisc x Amort.						
Utilidad fiscal para Pago Provisional	4,731,886	7,997,852	19,767,801	30,687,128	30,917,378	36,901,703

PAGOS PROVISIONALES ISR 2022 (FLUJO DE EFECTIVO)

	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
INGRESOS EFECT PERCIBIDOS:						
DEPOSITOS BANCOS FACT. MES SIN IVA	17,272,872	11,540,099	8,944,654	12,228,489	6,263,751	12,001,622
OTROS ING. ACUM.			306,990	306,990	306,990	306,990
(=) TOTAL DE INGR ACUMUL MES ISR	17,272,872	11,540,099	9,251,644	12,535,479	6,570,741	12,308,612
(=) TOTAL DE INGR ACUMUL EJER ISR	86,561,721	98,101,820	107,353,464	119,888,943	126,459,684	138,768,296
COSTOS Y GASTOS PAGADOS:						
ADQUISICIONES Y GASTOS	3,561,668	7,479,292	3,613,214	4,910,055	4,699,636	7,491,002
DEPRECIACIÓN FISCAL	409,432	-	411,607	-	488,022	-
OTRAS DEDUCCIONES	248,692	223,515	248,784	267,807	285,801	283,030
Total Deduc pagadas mes	4,219,793	7,702,807	4,273,605	5,177,862	5,473,459	7,774,032
Total Deduc. pagadas acumuladas	34,815,634	42,518,441	46,792,046	51,969,908	57,443,367	65,217,399
Base Gravable	51,746,086	55,583,379	60,561,418	67,919,035	69,016,317	73,550,897
(-) PTU pagada	1,791,304	1,791,304	1,791,304	1,791,304	1,791,304	1,791,304
(-) Pérdidas fisc x Amort.						
Utilidad fiscal para Pago Provisional	49,954,782	53,792,075	58,770,114	66,127,731	67,225,013	71,759,593



Asesor
Fiscal,
Jurídico
y Laboral

GRACIAS

Esta presentación se elaboró exclusivamente con el propósito de ofrecer orientación general sobre los temas expuestos. La toma de decisiones y los resultados que se obtengan por el uso de esta información es responsabilidad exclusiva del usuario. No garantizamos, expresa o implícitamente, la precisión o integridad de la información de la presentación, y dentro de los límites permitidos por la ley, IDC Asesor Fiscal, Jurídico y Laboral, sus miembros y empleados no aceptan ni asumen ninguna responsabilidad, deber u obligación derivada de las acciones, decisiones u omisiones que usted u otras personas base en la misma.