

EJEMPLO DE CÁLCULO DE IMPUESTO SOBRE NÓMINAS

Observamos un ejemplo de una empresa X, en el cual se menciona cuáles conceptos se consideran objeto del Impuesto; y el procedimiento para calcular los vales de despensa.

| CONCEPTOS | MONTO EROGADO | OBJETO DEL IMPUESTO | | BASES DEL IMPUESTO |
|---|------------------|---------------------|----|-----------------------|
| | | SÍ | NO | |
| Sueldos | 2,150,002 | X | | 2,150,002 |
| Honorarios Asimilados | 321,555 | X | | 321,555 |
| Actividad Empresarial | 121,212 | X | | 121,212 |
| Pago a Consejeros | 10,000 | X | | 10,000 |
| Pago a Directores | 15,000 | X | | 15,000 |
| Pago a Administradores | 25,000 | X | | 25,000 |
| Herramientas de Trabajo | 211,223 | | X | |
| Vales de Despensa * | 100,000 | X | X | 90,200 |
| IMSS | 123,156 | | X | |
| INFONAVIT | 21,555 | | X | |
| SAR | 2,212 | | X | |
| Indemnización por Riesgo de Trabajo | 221,561 | | X | |
| Pensiones y Jubilaciones | 5,445 | | X | |
| Viáticos | 55,654 | | X | |
| Prima de Antigüedad | 232,156 | | X | |
| PTU | 155,589 | | X | |
| Primas de Seguros Gastos Médicos o Vida | 21,212 | | X | |
| Bono de Productividad | 10,000 | X | | 10,000 |
| Bono de Puntualidad | 50,000 | X | | 50,000 |
| Ayuda para Transporte | 1,225 | X | | 1,225 |
| Premios | 15,447 | X | | 15,447 |
| Comisiones | 9,857 | X | | 9,857 |
| Aguinaldo | 328,963 | X | | 328,963 |
| BASE DEL IMPUESTO | 4,208,024 | SE DECLARA: | | 3,148,461 |

* En este ejemplo se considera una nómina de 10 trabajadores que perciben 10,000.00 de despensa cada uno, de los cuales \$980 son exentos (Unidad de Medida y Actualización $\$80.60 \times 30.4 = 2,450 \times 40\% = 980$) y \$9,020 son gravados por cada trabajador.