

Impuesto Sobre la Renta y Vacaciones



Junio 2016

ID: GI-P-003

Impuesto Sobre la Renta en SPN

Frecuencia de descuento

La frecuencia de todos los descuentos en SPN para una nómina de periodicidad quincenal puede ser:

1. Primera quincena
2. Segunda quincena
3. Ambas quincenas

El valor descontado de ISR en cada quincena dependerá tanto de los ingresos pagados en esa quincena como de la frecuencia de descuento de la TSS (Plan de Pensiones, Seguro Familiar de Salud y Salud Dependientes Adicionales).

Independientemente de la frecuencia seleccionada al final de mes el valor descontado de ISR será el mismo.

Por experiencia hemos visto que lo que determina que se seleccione una frecuencia u otra es el impacto en la distribución de los ingresos del empleado.

Impacto

1. Primera quincena

Esta frecuencia regularmente no es utilizada para descontar el ISR ya que condiciona al empleador a colocar cualquier ingreso adicional en la primera quincena para poder cumplir con todo el descuento de ISR en esa quincena.

2. Segunda quincena

Esta frecuencia es utilizada conjuntamente con el pago de los ingresos adicionales en la segunda quincena para garantizar que se descuenta el ISR y no salga afectado el empleado.

Cuando se paga un ingreso adicional en una nómina aparte a la del salario y en ésta se descuenta ISR puede ser que se descuenta en la 2da quincena un ISR mayor al regular si los ingresos de esa quincena hacen subir de escala al empleado.

3. Ambas quincenas

Esta frecuencia es la más utilizada porque distribuye de forma equitativa el descuento de ISR tomando en cuenta los ingresos de cada quincena como también los ingresos fijos que son proyectados junto al salario. Es la frecuencia que menor impacto negativo tiene sobre el empleado.

Ventajas y desventajas

1. Primera quincena

Esta frecuencia por experiencia no representa ninguna ventaja ya que si el empleado sale de la empresa en la segunda quincena ya se le habrá descontado un ISR que no debía descontarse además de que condiciona a colocar cualquier otro ingresos en la 1ra quincena.

2. Segunda quincena

Una ventaja que puede tener es cuando recibe otros ingresos solamente en la segunda quincena ya que descuenta todo el ISR. Tiene mas desventajas que ventajas, por ejemplo recibirá menos ingresos en la 2da quincena dependiendo del ingresos adicional. Condiciona a que cualquier ingresos adicional sea dado en esa quincena.

3. Ambas quincenas

No vemos ninguna desventaja en esta frecuencia.

Las ventajas:

- Distribución equitativa de los ingresos
- Sin importar en que quincena salga el empleado de la empresa se descuenta lo que corresponde.

Buenas prácticas

Las buenas prácticas indican que debe descontarse tanto el ISR como los descuentos de TSS en ambas quincenas equitativo.

Veamos la configuración recomendada en el sistema para esto:

Tipos de Nómina

Opciones

Consulta Registro Usuarios Autorizados y Asignaciones

Datos Generales

Código: 1 % 1er. Período: 50

Descripción: NOMINA EJEMPLO #1

Periodicidad: Nomina Quincenal

Banco: Banco Popular

Cuenta: 717123

Tipo de Cuenta: Cuenta de Ahorros

E-mail:

Cuenta Remesa:

Volantes de Pago

Tipo de Volante: Volante de Pago 2 x Página

Mensaje: El pago ha sido aplicado en su cuenta de nomina correspondiente del Banco Popular.

Descontar

Descuento ISR: Ambas Quincenas

Descontar el ISR equitativo

ISR correspondiente a período

Opciones

Incluir Salario Base

Nómina Extraordinaria

Pago por Horas

Proyectar ingresos fijos en cálculo ISR

Otras Opciones

Código de Nómina TSS: 1

% Máximo Descuento General: 100 %

% Máximo Descuento Imponible: 100 %

Dolarizar Nómina

Permitir Neto en Cero

Secuencia Nomina Banco: 0

Código de Proyecto:

Otros parámetros de pago

Pagar Sábados Pagarlo como 1/2 día

Pagar Domingos Pagar Días Feriados

Asignar a varios Empleados según criterios >>

De esta forma desde la 1ra quincena proyecta el salario y se tiene la escala a aplicar, así descuenta todo el ISR de los otros ingresos y divide en dos el ISR del salario en esa 1ra quincena.

En la 2da quincena entonces calcula todo el ISR y le resta lo que ya ha descontado.

Se recomienda que si hay otra nómina distinta de la de salario se procese y cierre antes de la de salario.

Pago de Vacaciones en SPN

Modalidades de pago

Existen varias modalidades de pago de las vacaciones:

1. Adelantar el salario y la prima (diferencial) en nómina de salario. Esto implica que en la próxima quincena no recibe ningún pago.
2. Seguir pagando el salario normalmente y pagar prima en nómina de salario.
3. Seguir pagando su salario normalmente en su nómina de salario y pagar prima en otra nómina. La nómina adicional puede ser quincenal o semanal.

Cuando se paga en nómina adicional y coincide con el período de la nómina de salario se recomienda procesar y cerrar este tipo de nómina antes que la de salario.

Ventajas y desventajas

1. Adelantar salario

Ventaja: El empleado se va con el salario del mes completo en esa quincena para disfrutar sus vacaciones.

Desventaja: Cuando regrese de vacaciones en su próxima quincena no tendrá el ingreso del salario.

2. Pagar salario y prima en nómina de salario

Ventaja: El empleado tendrá su ingresos de salario equilibrado y podrá disfrutar las vacaciones con la prima.

Desventaja: Sólo podrá recibir la prima a mitad o al final de mes.

3. Prima en nómina adicional

Ventaja: El empleado podrá recibir la prima en la semana en que se vaya de vacaciones si es que se paga en una nómina semanal.

Buenas prácticas

La práctica recomendada es la segunda opción, pagar el salario normalmente y la prima en la misma nómina de salario.

Tiene como ventaja en si mismo el control y la planificación interna.