

DETERMINACION DE LA PTU, TRATAMIENTO FISCAL, LABORAL Y CONTABLE

Últimas actualizaciones y modificaciones a su cálculo, incluye cédulas de Excel

¿Por qué debes participar en este taller?

Este es un muy importante TALLER 100% PRACTICO en el cual nuestro expositor les brindará todos los conocimientos y habilidades necesarios para realizar de manera simple y asequible el cálculo y pago de la PTU.

Uno de nuestros objetivos principales es que analicen de manera integral el tratamiento laboral y fiscal de la PTU, considerando las reformas cuyos efectos se aplicarán en el reparto de utilidades en 2023 y así puedan mitigar cualquier discrepancia que pueda surgir al dar cumplimiento a esta obligación, lo cual es muy importante ya que esto a su vez les ayudara a evitar sanciones, problemas y multas a futuro.

Dirigido a: Contadores externos e internos, auxiliares contables, administradores, auxiliares administrativos, directores de Recursos Humanos, encargados y auxiliares de recursos humanos, empresarios, accionistas y público en general interesado en el tema.

1. Antecedentes constitucionales, laborales y fiscales del reparto de utilidades a los trabajadores

- La PTU como derecho constitucional
- Qué es empresa para efectos de PTU
- Empresas obligadas y empresas exentas del pago
- La interrelación fiscal y laboral en la PTU
- Las bases conforme a la disposición fiscal de LISR
- Efecto de la Reforma laboral en el reparto de las Utilidades a los trabajadores

2. Procedimiento de determinación de PTU, conforme a la Ley Federal del Trabajo y el Reglamento de los artículos 121 y 122

de la Ley Federal del Trabajo

- Determinación de la renta gravable
- Limitación del reparto de utilidades derivado de la reforma laboral
- Procedimiento legal para el reparto
- Cálculo del factor día trabajado
- Cálculo del factor salario devengado
- Creación de la Comisión para el reparto de utilidades en la empresa

3. Efecto fiscal de la PTU

- Para la empresa
 - a. Tratamiento fiscal correcto de las cantidades pagadas
 - b. La fecha de pago y lo establecido en la guía de llenado
 - c. CFDI de nómina en el pago de la PTU (Trabajadores y ex colaboradores)
 - d. Correcto timbrado de la PTU
 - e. Personas físicas obligadas al reparto de utilidades
 - f. Actividad empresarial y profesional
 - g. Arrendamiento
 - h. RESICO
- Para el trabajador
 - a. Determinación del importe gravado y exento de PTU

- b. Cálculo del ISR con procedimiento de la LISR
- c. Cálculo del ISR con procedimiento de Reglamento de la LISR
- d. Cálculo del ISR de la PTU de ex colaboradores

4. Efecto laboral

- Documentos para realizar.
 - a. Integración de la comisión mixta de PTU.
 - b. Elaboración del proyecto de PTU.
 - c. Acta de la comisión de PTU.

- Consideraciones especiales para el pago.
 - a. Por reforma laboral
 - b. El importe de 3 meses de salario
 - c. Promedio de PTU pagada en los tres últimos años

- Repercusión con trabajadores que estuvieron en una Outsourcing

5. Efecto en la Ley del Seguro Social y las contribuciones locales

- El SBC y sus aspectos de integración
- Aspectos de revisión del IMSS
- **La preparación de los papeles de trabajo para enfrentar una revisión**
- Comentarios al impuesto sobre nóminas

6. Caso practico

7. Comentarios finales y conclusiones

- Plazos para su pago
- ¿Cuándo prescribe la obligación de pago?
- Patrones no obligados al pago
- Visitas de la STPS