

NEWSLETTER

Employees' profit sharing in the companies (PTU, by its Spanish acronym) / Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas (PTU)



In accordance with the provisions of Article 123 paragraph A, section IX, of the Political Constitution of the United Mexican States, (CPEUM, by its Spanish acronym): “Employees shall be entitled to a share in the profits of the companies ...”.

Profit sharing must be made within 60 days after the date on which the annual tax is due, which means that during the month of May for corporations and in June for individuals who have generated profits, the profit sharing for the year 2023 must be calculated and paid to their employees.

All individuals and legal entities with employees are obliged to pay profit sharing.

Determination of the basis for distribution

Article 123 of the Mexican Constitution states that taxable income will be taken as the basis, in accordance with the provisions of the Income Tax Law (LISR, by its Spanish acronym). By means of a resolution for the National Commission for Employee Profit Sharing determined the percentage of profits to be distributed of 10%.

The amount of unclaimed profits for the year, which are receivable, will be added to the distributable profit for the following year.

De acuerdo con lo que señala el artículo 123 apartado A, fracción IX, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM): “Los trabajadores tendrán derecho a una participación en las utilidades de las empresas...”.

El reparto de utilidades deberá efectuarse dentro de los 60 días siguientes a la fecha en que deba pagarse el impuesto anual, lo cual significa que durante el mes de mayo las personas morales y en el mes de junio las personas físicas que hayan generado utilidades deberán calcular y pagar a sus trabajadores la participación de las utilidades generadas por el ejercicio 2023.

Están obligados a efectuar el reparto de utilidades todas las personas físicas y morales que tengan trabajadores a su servicio.

Determinación de la Base del Reparto

El artículo 123 constitucional señala que se tomará como **base la renta gravable**, de conformidad con las disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR). Mediante resolución de la Comisión Nacional para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas determinó el porcentaje de las utilidades a repartir del 10%.

El importe de las utilidades no reclamadas en el año, que sean exigibles, se agregará a la utilidad repartible del año siguiente.

In 2021, the Federal Labor Law established a limitation on the maximum amount to be distributed to employees, which will be **three months of the employee's salary or the average PTU received by the employee in the last three years**, whichever result is more favorable for each employee.

Taking into consideration the above, employers will have to perform the following three calculations:

1. Considering a total amount of profits to be distributed of 10% of the taxable income according to the Income Tax Law.
2. Considering 3 months of salary, the last salary considered in fiscal year 2023 will be taken into account.
3. Considering the average PTU paid to each employee in the last three years.

Basis for determination

Taxable income under the Income Tax Law

The mechanics established to determine the PTU to be distributed among employees are as follows;

Taxable income
(less) Non-deducted part of the exempt provision (art. 28 f. XXX LISR)
(equal) Basis for determination of employee profit sharing (PTU)
(by) 10% (equal)
(equal) PTU for fiscal year 2023
(plus) Unclaimed employees' profit sharing for 2022
(equal) PTU to be paid in 2024 corresponding to the year 2023.

En el año 2021, a través de la Ley Federal del Trabajo, se estableció una limitación sobre el monto máximo a repartir a los trabajadores, el cual será de **tres meses del salario del trabajador o el promedio de la PTU recibida por el trabajador en los últimos tres años**, el monto que resulte más favorable para cada trabajador.

Tomando en consideración lo anterior, los empleadores tendrán que realizar los siguientes tres cálculos:

1. Considerando un monto total de utilidades a repartir del 10% de la utilidad gravable conforme a la Ley del impuesto sobre la renta.
2. Considerando 3 meses de salario, se tomará en cuenta el último salario considerado en el ejercicio 2023.
3. Considerando el promedio de la PTU pagada a cada trabajador en los últimos tres años.

Base de Determinación

Base gravable conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta

La mecánica establecida para determinar la PTU a repartir entre los trabajadores es la siguiente;

Utilidad fiscal
(menos) Parte no deducida de la previsión exenta (art. 28 f. XXX LISR)
(igual) Base para determinación de la PTU
(por) 10%
(igual) PTU del ejercicio 2023
(mas) PTU no reclamada del 2022
(igual) PTU a pagar en 2024 correspondiente al ejercicio 2023.

Article 9 of the Income Tax Law states that in order to calculate taxable income, the PTU paid in the year shall not be reduced; this is specified so that the PTU paid is not subtracted from the taxable income to determine the payment for such concept. Neither will the tax loss carryforwards from previous years be reduced.

Three months' salary basis

In this calculation, three months of salaries will be considered, taking into account the daily salary, in accordance with articles 89 and 124 of the Federal Labor Law.

Average basis of employee profit sharing for the last three years

The PTU paid to each employee in the last three fiscal years must be taken into consideration. The PTU paid in the last three years will be added and the result will be divided by three. If in any year or years no PTU was generated, the year or years in which PTU was paid will be added and divided by three.

It is important to mention that these calculations must be made for each of the employees, so that some employees may receive their PTU on the taxable basis, the basis of three months' salary or the basis of the average PTU paid in the last three years.

El artículo 9 de la LISR señala que, para calcular la renta gravable no se disminuirá la PTU pagada en el ejercicio; esta precisión se hace con el fin de que no se reste la PTU pagada de la propia base para determinar el pago por dicho concepto. Tampoco se disminuirán las pérdidas fiscales pendientes de aplicar de ejercicios anteriores.

Base tres meses de salarios

En este cálculo se considerarán tres meses de salarios considerando su salario diario, tomando en consideración los artículos 89 y 124 de la Ley Federal del Trabajo.

Base promedio de la PTU de los últimos tres años

Se deberá tomar en consideración la PTU pagada a cada trabajador en los últimos tres ejercicios. Se sumarán de los últimos tres años la PTU pagada y el resultado se dividirá entre tres. Si en algún año o años no se generó ninguna PTU, se sumarán el año o los años donde si fue pagada la PTU y se dividirán entre tres.

Es importante mencionar que estos cálculos deberán ser realizados para cada uno de los trabajadores, por lo que algunos colaboradores podrían recibir su PTU tomando la base gravable, la base de tres meses de salarios o la base de promedio de la PTU pagada en los últimos tres años.

PTU amount payable in a fiscal year

The calculation of the three months' salary and the average PTU paid in the last three years will be made when there is a taxable base, in accordance with the Mexican Constitution and the Income Tax Law, if there is no taxable base then no PTU amount will be paid to the employees.

- When the amount of the PTU taxable base is less than three months' wages or the average of the PTU paid in the last three years, then it will be paid based on the calculation of the taxable base.
- If the amount of the three months' wages is less than the PTU, considering the taxable base, and is greater than the average PTU paid in the last three years, then PTU will be paid based on the three months' wages.
- If the amount of the average employee profit sharing for the last three years is less than the employee profit sharing considering the taxable base, and is greater than the basis of the three months of wages, then the average employee profit sharing for the last three years will be paid.

Monto a Pagar de PTU en un Ejercicio

El cálculo de los tres meses de salario y el promedio de la PTU pagada en los últimos tres años se realizarán cuando exista una base gravable, de conformidad con la Constitución mexicana y la Ley del Impuesto sobre la Renta, si no existe base gravable entonces no se pagará ningún monto de PTU a los trabajadores.

- Cuando el monto de la base gravable de PTU sea menor a los tres meses de salarios o el promedio de la PTU pagada en los últimos tres años, entonces se pagará en base al cálculo de la base gravable.
- Si el monto de los tres meses de salarios es menor a la PTU, considerando la base gravable, y es mayor al promedio de la PTU pagada en los últimos tres años, entonces se pagará la PTU con base a los tres meses de salarios.
- Si el monto del promedio de la PTU de los últimos tres años es menor a la PTU considerando la base gravable, y es mayor a la base de los tres meses de salarios, entonces se pagará el promedio de la PTU de los últimos tres años.

Here are some examples:

	Total PTU by taxable income	3 months salary	Average PTU paid 3 years	PTU TO BE DISTRIBUT ED
Employee 1	31,900	21,200	14,200	21,200
Employee 2	32,000	29,250	34,100	32,000
Employee 3	52,200	39,250	44,100	44,100
Employee 4	13,950	17,600	15,000	13,950

A continuación, unos ejemplos:

	PTU total por base gravable	Salario 3 meses	Promedio PTU pagada 3 años	PTU A REPARTIR
Trabajador 1	31,900	21,200	14,200	21,200
Trabajador 2	32,000	29,250	34,100	32,000
Trabajador 3	52,200	39,250	44,100	44,100
Trabajador 4	13,950	17,600	15,000	13,950



Who is entitled to PTU

The employees who are entitled to receive PTU are as follows:

1. Regular employees for any period worked.
2. Temporary employees when they have worked at least 60 days during the year.
3. Workers of trust (over a maximum salary of 20% over the highest paid unionized employee or the highest paid employee within the company).

Who is not entitled to PTU

Those who meet the following criteria are not entitled to participate in the employees' profits:

1. Directors, administrators and general managers.
2. Domestic workers.
3. Professionals rendering independent services in a company (as well as those assimilated to salaries).

Quiénes Tienen Derecho a la PTU

Los trabajadores que tienen derecho a recibir la PTU son los siguientes:

1. Los trabajadores de planta por cualquier período laborado.
2. Los trabajadores eventuales cuando hayan laborado cuando menos 60 días durante el año.
3. Los trabajadores de confianza (sobre un máximo de salario del 20% sobre el trabajador sindicalizado o de planta de más alto salario dentro de la empresa).

Quiénes No Tienen Derecho a la PTU

No tienen derecho a participar en las utilidades de los trabajadores los que tengan las siguientes características:

1. Los directores, administradores y gerentes generales.
2. Trabajadores domésticos.
3. Profesionistas que presten servicios independientes en una empresa (así como asimilados a salarios).

Objection of employees to the statement of income for the year

Pursuant to Article 121 of the Federal Labor Law, in the event that the employees do not agree with the annual income tax return, the following procedure is established:

1. The employer, within a term of 10 days from the date of filing the annual tax return, shall deliver a copy thereof to the employees.
2. Within the following thirty days, the union that holds the collective bargaining agreement or the majority of the workers of the companies may submit to the Treasury Department (SHCP, by its Spanish acronym) such observations as it deems appropriate.
3. The final resolution issued by the SHCP itself may not be appealed by the workers.

Joint committee of PTU

In accordance with Article 125 of the Federal Labor Law, a committee must be formed by an equal number of representatives of the employees and the employer. A project will be formulated to determine the PTU for each worker. The employer will make available to the committee the workers' attendance list and the list of employees and other elements available to the committee. In the event of any objection, it will be resolved by the same committee within a term of 15 days.

Objeción de los Trabajadores a la Declaración del Ejercicio

De acuerdo con el artículo 121 de la LFT, en caso de que los trabajadores no estén de acuerdo con la declaración anual del Impuesto sobre la Renta, se establece el siguiente procedimiento:

1. El patrón, dentro de un término de 10 días contados a partir de la fecha de la presentación de su declaración anual, entregará a los trabajadores copia de la misma.
2. Dentro de los treinta días siguientes, el sindicato titular del contrato colectivo o la mayoría de los trabajadores de las empresas podrá observar ante la SHCP las observaciones que juzgue conveniente.
3. La resolución definitiva dictada por la misma SHCP no podrá ser recurrida por los trabajadores.

Comisión Mixta de PTU

De acuerdo con el artículo 125 de la LFT se deberá integrar una comisión por igual número de representantes de los trabajadores y del patrón. Se formulará un proyecto que determine la PTU para cada trabajador. El patrón pondrá a disposición de la comisión la lista de asistencia y de raya de los trabajadores y demás elementos de que disponga. En el caso de alguna objeción, será resuelta por la misma comisión dentro de un término de 15 días.

Calculation of income tax withholding on employee profit sharing

Article 93, Section XIV of the Income Tax Law states that no PTU tax is payable up to the equivalent of the unit of measurement and updating raised to 15 days, i.e. \$1,628.55 pesos on the difference, withholding must be made in accordance with the provisions of Article 96, fourth paragraph of the Income Tax Law, and Article 174 of the Income Tax Law.

Considerations for determining payment

a) Days considered for counting working days:

- Maternity leave.
- Disability due to occupational risk.
- Holidays, seventh day, vacations and contractual leave.
- Leaves to perform union commissions.

b) Days not considered as workdays:

- Paid and unpaid leaves of absence.
- Disabilities due to general illness.
- Unjustified absences.

Cálculo de la Retención de ISR Sobre la PTU

El artículo 93 fracción XIV de la LISR indica que no se pagará impuesto por la PTU hasta por el equivalente a la unidad de medida y actualización elevado a 15 días, es decir \$1,628.55; sobre la diferencia se deberá hacer la retención de acuerdo con lo que señalan el artículo 96 cuarto párrafo de LISR, y el artículo 174 del RLISR.

Consideraciones para la Determinación del Pago

a) Días considerados para el conteo de los días laborados:

- Incapacidad por maternidad.
- Incapacidad por riesgo de trabajo.
- Días festivos, séptimo día, vacaciones y permisos contractuales.
- Permisos para desempeñar comisiones sindicales.

b) Días no considerados como laborados:

- Permisos con o sin goce de sueldo.
- Incapacidades por enfermedad general.
- Ausencias injustificadas.

c) Wage basis for calculation (art. 124 LFT)

- Fixed salary: the daily quota will be considered, not including extraordinary work, bonuses and other benefits referred to in Article 84 LFT.
- Variable salary: the average of the payments obtained in the fiscal year, not including extraordinary work, bonuses and other benefits referred to in article 84 LFT, will be taken.
- Mixed salary: the daily quota plus the average or annual variable salary, not including extraordinary work, bonuses and other benefits referred to in article 84 LFT will be taken

The result of the calculation of the PTU must be individualized considering two variables.

- a) 50% of the employee profit sharing to be distributed among all employees, considering the proportion of the days that each employee actually worked.
- b) 50% is distributed considering the proportion of the salary that each employee earned, with respect to the total wages earned.

c) Base salarial para el cálculo (art. 124 LFT)

- Salario fijo: se considerará la cuota diaria, sin incluir trabajo extraordinario, gratificaciones y demás prestaciones a que se refiere el artículo 84 LFT.
- Salario variable: se tomará el promedio de las percepciones obtenidas en el ejercicio sin incluir trabajo extraordinario, gratificaciones y demás prestaciones a que se refiere el artículo 84 LFT
- Salario mixto: se tomará la cuota diaria más el promedio o anual de las variables, sin incluir trabajo extraordinario, gratificaciones y demás prestaciones a que se refiere el artículo 84 LFT.

El resultado del cálculo de la PTU deberá ser individualizado considerando dos variables.

- a) 50% de la PTU a repartir se reparte entre todos los trabajadores, considerando la proporción de los días que cada uno efectivamente laboró.
- b) 50% se reparte considerando la proporción del salario que cada trabajador devengó, con respecto al total de los salarios devengado.

The amount of the participation of workers in the service of persons whose income derives exclusively from their work, such as services for fees from an SC, when they are engaged in the care of goods that produce income, or in the collection of credits and their interest, may not exceed one month's salary.

At Núñez Rosas we are aware of the complication that the calculation of the PTU can generate, we offer you our services for the preparation of the PTU calculations to be distributed among your workers considering all the obligations mentioned in this publication, in order to generate the correct amount to be delivered to each of your employees.

El monto de la participación de los trabajadores al servicio de personas cuyos ingresos deriven exclusivamente de su trabajo, como son servicios por honorarios de una SC, cuando se dediquen al cuidado de los bienes que produzcan rentas, o al cobro de créditos y sus intereses, no podrán exceder de un mes de salario.

En Núñez Rosas consientes de la complicación que puede generar el cálculo de la PTU, ponemos a su disposición nuestros servicios de preparación de los cálculos de PTU a repartir entre sus trabajadores considerando todas las obligaciones mencionadas en esta publicación, a fin de generar el monto correcto a ser entregado a cada uno de sus colaboradores.

Contact us!

An international firm you can trust.

nunezra@nra.com.mx

www.nra.com.mx

