

NEWSLETTER

Profit Sharing for Employees (PTU in Spanish) / Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas (PTU)



In accordance with Article 123, Section A, Fraction IX of the Political Constitution of the United Mexican States (CPEUM), “Workers shall have the right to a participation in the profits of the enterprises...”.

The distribution must be executed within 60 calendar days following the filing of the annual tax return. All individuals or legal entities that have workers in their service are obliged to carry out this distribution, provided that they have generated profits.

- During May, for legal entities.
- During June, for individuals with business activities.

Determination of the profit sharing base

The base for calculating the profit sharing is the taxable income, in accordance with the Income Tax Law (LISR). The percentage to be distributed is 10% of said taxable income.

It is important to consider that the unclaimed amount from the previous year shall be added to the distributable profit of the following fiscal year.

Since the year 2021, a limitation on the maximum amount to be distributed to workers was established through the Federal Labor Law, which shall be the amount that is most favorable to each worker in accordance with the following:

- Three months of the worker's salary.
- The average of the PTU (Profit Sharing) received by the worker in the last three years.

Conforme al 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 debe ejecutarse dentro de los 60 días naturales posteriores a la presentación de la declaración anual. Todas las personas físicas o morales que tengan trabajadores a su servicio están obligadas a efectuar este reparto, siempre que hayan generado utilidades.

- Personas Morales: Durante el mes de mayo.
- Personas Físicas: Durante el mes de junio.

Determinación de la Base del Reparto

La base para calcular el reparto de utilidades es la renta gravable, de acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR). El porcentaje a repartir es del 10% sobre dicha renta gravable.

Es importante considerar que, el monto no reclamado del año anterior se sumará a la utilidad repartible del siguiente ejercicio.

Desde el año 2021, se estableció a través de la Ley Federal del Trabajo, una limitación sobre el monto máximo a repartir a los trabajadores, el cual será el monto que resulte más favorable para cada trabajador de conformidad con lo siguiente;

- Tres meses del salario del trabajador
- El promedio de la PTU recibida por el trabajador en los últimos tres años.

Calculations to be Performed by the Employer

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

1. Considering a total amount of profits to be distributed of 10% of the taxable profit according to the Income Tax Law.
2. Considering 3 months of salary, taking into account the last salary considered in the 2025 fiscal year.
3. The average of the PTU paid to each worker in the last three years.

Calculation base

Taxable Income Base (as per Income Tax Law)

PTU distribution calculation mechanics:

Taxable profit
(minus) Non-deductible exempt provisions (Art. 28, Section XXX, Income tax law)
(equals) = Base for PTU calculation
(x) 10%
(equals) = PTU for fiscal year 2025
(+) Unclaimed PTU from 2024
(equals) = PTU to be paid in 2026 corresponding to fiscal year 2025

Cálculos a Realizar por Empleador

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 2025.
3. El promedio de la PTU pagada a cada trabajador en los últimos tres años.

Determinación de la Base Repartible

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 2025
(mas) PTU no reclamada del 2024
(igual) PTU a pagar en 2026 correspondiente al ejercicio 2025.

Article 9 of the LISR states that, for the calculation of the taxable income, the PTU paid during the fiscal year shall not be deducted; this clarification is made in order to ensure that the PTU paid is not subtracted from the base used to determine the payment for said concept. Furthermore, outstanding tax losses from previous fiscal years shall not be deducted.

Three Month Salary Base

For the calculation of the three-month salary base, the worker's daily salary must be used, in strict compliance with the guidelines established by Articles 89 and 124 of the Federal Labor Law.

Average PTU base of the last three years

The PTU paid to each worker in the last three fiscal years must be taken into consideration. The PTU paid for the last three years shall be added together, and the result shall be divided by three.

It is imperative to perform these calculations on a personalized basis for each member of the payroll. The final amount to be paid will be the one resulting from comparing the general taxable base against the aforementioned caps, always applying the base or the limit that is most favorable to the worker.

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

Para el cálculo de la base de tres meses de salario, se debe utilizar el salario diario del trabajador, en estricto apego a los lineamientos establecidos por 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.

Es imperativo realizar estos cálculos de forma personalizada para cada integrante de la nómina. El monto definitivo a pagar será aquel que resulte de comparar la base gravable general contra los topes mencionados, aplicando siempre la base o el límite que sea más favorable para el trabajador.

Amount of PTU to be paid in a fiscal year

The determination of the limits of three months of salary and the historical average over the last three years is a procedure that is only activated if the company generates a taxable profit, in accordance with the Political Constitution of the United Mexican States and the Income Tax Law.

- When the amount of the PTU taxable base is less than the three months of salary or the average of the PTU paid in the last three years, then it shall be paid based on the calculation of the taxable base.
- If the amount of the three months of salary is less than the PTU—considering the taxable base—and is greater than the average of the PTU paid in the last three years, then the PTU shall be paid based on the three months of salary.
- If the amount of the average PTU of the last three years is less than the PTU considering the taxable base, and is greater than the three-month salary base, then the average of the PTU of the last three years shall be paid.

Monto a Pagar de PTU en un Ejercicio

La determinación de los límites de tres meses de salario y el promedio histórico en los últimos tres años, es un procedimiento que solo se activa si la empresa genera una utilidad fiscal. De acuerdo con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Ley del Impuesto sobre la Renta.

- 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.

Example table:

	PTU by Tax Base \$	3-Month Salary \$	3-Year PTU Avg \$	PTU to Be Paid \$
Worker 1	31,900	21,200	14,200	21,200
Worker 2	32,000	29,250	34,100	32,000
Worker 3	52,200	39,250	44,100	44,100
Worker 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

In accordance with current regulations, the collaborators eligible to receive PTU are:

- Permanent Staff: Those hired for an indefinite period, regardless of the period worked during the fiscal year.
- Temporary Staff: Collaborators hired for a specific time or task who have worked a minimum of 60 days during the year.
- Trusted Employees (Personal de confianza): They have the right to participate up to a cap of 20% over the highest salary of a unionized or permanent employee.

Who is not entitled to PTU

The following individuals do not have the right to participate in the workers' profits:

- General directors, administrators, and managers.
- Domestic workers.
- Professionals providing independent services to a company (as well as those under the salary-similar tax regime)

Quiénes Tienen Derecho a la PTU

Conforme a la normativa vigente, los colaboradores elegibles para percibir la PTU son:

- Personal de Planta: Aquellos contratados por tiempo indeterminado, independientemente del periodo laborado en el ejercicio.
- Personal Eventual: Colaboradores por tiempo u obra determinada que hayan laborado un mínimo de 60 días durante el año.
- Personal de confianza: Tienen derecho a participar hasta un tope del 20% sobre el salario más alto de un sindicalizado o de planta.

Quiénes No Tienen Derecho a la PTU

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

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

Right to object to the annual tax return

Pursuant to the powers granted by Article 121 of the Federal Labor Law, collaborators have a formal mechanism in case of disagreement with the data presented in the company's annual tax return. The procedure is governed by the following stages:

1. The employer is obligated to provide the workers' representatives with a copy of the annual tax return within 10 calendar days following its filing before the authority.
2. Within the following thirty days, the union holding the collective bargaining agreement or the majority of the company's workers may submit to the SHCP (Ministry of Finance and Public Credit) any observations they deem appropriate.
3. The final resolution issued by the SHCP itself may not be appealed by the workers.

PTU joint commission

As per Article 125 of the Federal Labor Law:

- A commission shall be integrated with an equal number of representatives of the employer and the workers.
- This commission shall determine the individual distribution of the PTU.
- Any objection shall be resolved by this commission within a term of 15 days.

Derecho de Objeción a la Declaración del Ejercicio

Conforme a las facultades otorgadas por el Artículo 121 de la Ley Federal del Trabajo, los colaboradores cuentan con un mecanismo formal en caso de inconformidad con los datos presentados en la declaración anual de la empresa. El procedimiento se rige bajo las siguientes etapas:

1. El patrón tiene la obligación de proporcionar a los representantes de los trabajadores una copia de la declaración anual dentro de los 10 días naturales posteriores a su presentación ante la autoridad.
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

Conforme al Art. 125 LFT:

- Se integrará una comisión con igual número de representantes del patrón y los trabajadores.
- Esta determinará el reparto individual de la PTU.
- Cualquier objeción será resuelta por esta comisión en un plazo de 15 días.

Calculation of income tax withholding on PTU

Article 93, fraction XIV of the LISR indicates that no tax shall be paid on the PTU up to the equivalent of the Unit of Measure and Update (UMA) raised to 15 days, that is, \$1,759.65 pesos; on the difference, the withholding must be made in accordance with the provisions of Article 96, fourth paragraph of the Income Tax, and Article 174 of the of its Regulations.

Additional considerations for PTU calculation

a) Days counted as worked:

- Maternity or work-related injury leave
- Holidays, rest days, vacation days, contractual leave
- Union duties

b) Days not counted as worked:

- General illness inability
- Paid or unpaid leave
- 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 \$1,759.65 pesos; 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 y/o incapacidad por riesgo de trabajo.
- Días festivos, séptimo día, vacaciones y permisos contractuales.
- Permisos para desempeñar comisiones sindicales.

b) Días no considerados como laborados:

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

c) Salary base for calculation (Art. 124 Federal Labor Law):

- Fixed salary: daily wage only, excluding overtime, bonuses, and other benefits.
- Variable salary: average earnings during the fiscal year, excluding extra benefits as per Article 84 (Federal Labor Law).
- Mixed salary: daily wage plus average of variable pay, excluding benefits under Article 84.

PTU distribution must be individualized considering two variables:

- a) 50% of the PTU to be distributed is shared among all workers, considering the proportion of the days that each one actually worked.
- b) b) is distributed considering the proportion of the salary that each worker earned, with respect to the total salaries 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.

Limitation of PTU for certain workers

For workers whose income comes exclusively from service fees (e.g., in a civil partnership or non-profitable society), or those managing rental-generating assets or collections, PTU cannot exceed one month's salary.

At Núñez Rosas y Asociados, we recognize that the determination of the PTU can become a technical process that requires a meticulous analysis of the current legal and tax variables. We place our experience and specialized services at your disposal to ensure an accurate preparation of the distribution, guaranteeing strict compliance with all regulatory obligations.

Núñez Rosas y Asociados S.C. is a member of Nexia, a global network of independent accounting and consulting firms, which offers a comprehensive portfolio of audit, accounting, tax, and advisory services. Nexia works with its member firms by leveraging the strength of the network and enabling member firms to deliver global solutions to their clients <https://nexia.com/disclaimer/>

Limitación de PTU a Ciertos Trabajadores

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 y Asociados, reconocemos que la determinación de la PTU puede llegar a ser proceso técnico que exige un análisis meticuloso de las variables legales y fiscales vigentes. Ponemos a su disposición nuestra experiencia y servicios especializados para asegurar una elaboración precisa del reparto, garantizando el cumplimiento estricto de todas las obligaciones normativas.

Núñez Rosas y Asociados S.C. es miembro de Nexia, red global de firmas contables y de consultoría independientes, que ofrece un portafolio integral de servicios de auditoría, contabilidad, impuestos y asesoría. Nexia trabaja con sus firmas miembros aprovechando la fuerza de la red y permitiendo la entrega de soluciones globales por parte de las firmas miembros a sus clientes. <https://nexia.com/disclaimer/>

Contact us!

An international firm you can trust.

nunezra@nra.com.mx

www.nra.com.mx

