

IMPUESTO SOBRE NÓMINAS

DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN, ADICIONAN Y DEROGAN DIVERSAS DISPOSICIONES DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO.

El pasado **27 de diciembre de 2024** se publicó en la **Gaceta Oficial de la Ciudad de México** el “Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Ciudad de México” para el ejercicio 2025; entre otras modificaciones, es importante revisar lo relativo al **Impuesto Sobre Nóminas (ISN)**.

PRINCIPALES REFORMAS:

1. Artículo 158 del Código Fiscal de la Ciudad de México – El **ISN** se **determinará aplicando la tasa del 4%** sobre el monto total de las erogaciones realizadas por concepto de remuneraciones al trabajo personal subordinado: **aumenta 1 punto porcentual** respecto al pago del ejercicio 2024.
2. Artículo 278 del Código Fiscal de la Ciudad de México – Se eliminan las facilidades vigentes hasta 2024, para otorgar un **beneficio** para los **contribuyentes** que anualmente acrediten que, en los 12 meses anteriores a la presentación de la declaración, **incrementaron en un 33%** su planta laboral o las que **inicien operaciones**, consistente en el derecho a una **reducción** equivalente al **1%**, por el pago de ISN sobre la tasa del 4%, para llegar a una tasa del **3%**.
3. Artículo Trigésimo Sexto Transitorio del Código Fiscal de la Ciudad de México – El Gobierno de la Ciudad de México constituirá un fideicomiso público sin estructura con la **principal función** de **recibir los recursos derivados del incremento del punto porcentual del ISN**, con el primordial objetivo de destinarlos a **proyectos en materia de infraestructura** y equipamiento en materia urbana y de movilidad, medio ambiente, políticas hídricas, tecnología y seguridad.
4. Artículo Trigésimo Séptimo Transitorio del Código Fiscal de la Ciudad de México – Para el ejercicio 2025, se aplicará un **beneficio fiscal** respecto al ISN, únicamente a **micro empresas (0-10 trabajadores) equivalente al 1%** y para **pequeñas empresas (11-50 trabajadores, según el sector al que pertenezcan)** equivalente **al 0.5%** respecto de la tasa del 4% del ISN, conforme a la Ley para el Desarrollo de la Competitividad de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa.

RESUMEN TASA APLICABLE:

Contribuyente	Reducción Tasa	Tasa aplicable
Micro empresas (hasta 10 trabajadores)	1%	3%
Pequeñas empresas (de 11 a 50 trabajadores) ¹	0.0% a 0.5%	3.5% a 4%
Empresas que incrementen 33% su planta laboral (sin importar el tamaño)	1%	3%
Inicien operaciones	1%	3%
Demás Contribuyentes		4%

Finalmente, es importante mencionar que **la determinación de la base gravable del ISN no sufrió modificación alguna** por virtud del incremento de la tasa mencionada a lo largo del presente.

DFK México

¹ Clasificación de pequeñas empresas según N° de trabajadores: (a) **Industria** de 11 a 50; (b) **Comercio** 11-30, y (c) **Servicios** de 11 a 50.