

DB | Alert

Labor & Employment

Laboral

Julio de 2024 | July, 2024

ACUERDO Y CRITERIO SOBRE LA CORRECTA INTEGRACIÓN DEL SALARIO BASE DE COTIZACIÓN EN RELACIÓN CON LOS CONCEPTOS DE ALIMENTOS Y HABITACIÓN

El 11 de julio del año en curso, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Acuerdo número ACDO.AS2.HCT.250624/204.P.DIR (“**Acuerdo**”), así como el criterio 02/2024/NV/SBC-LSS-27-V (“**Criterio**”) emitidos por el Instituto Mexicano del Seguro Social (“**IMSS**”) los cuales establecen que para que los alimentos y habitación que el patrón entregue a sus trabajadores no formen parte del salario base de cotización (“**SBC**”), se deberán de cumplir con las siguientes condiciones:

- a. Que hayan sido entregadas en especie y no en efectivo ni mediante depósitos a la cuenta de los trabajadores;
- b. Que hayan sido otorgadas de forma onerosa en términos de lo establecido en el artículo 27, fracción V de la Ley del Seguro Social (“**LSS**”);

RESOLUTION AND CRITERION ON THE CORRECT INTEGRATION OF THE CONTRIBUTION BASE SALARY IN RELATION TO FOOD AND HOUSE ALLOWANCE

On July 11, 2024, the Resolution number ACDO.AS2.HCT.250624/204.P.DIR (“**Resolution**”) was published in the Official Gazette of the Federation (*Diario Oficial de la Federación*), as well as criterion 02/2024/NV/SBC-LSS-27-V (“**Criterion**”) issued by the Mexican Social Security Institute (*Instituto Mexicano del Seguro Social*, “**IMSS**”), which establish that in order for food and housing allowance provided by the employer to its employees are not considered to be part of the base contribution salary (“**BCS**”), the following conditions must be met:

- a. That they have been delivered in kind and not in cash or through deposits to the employees’ accounts;
- b. That they have been granted onerously in terms of the provisions of Article 27, Section V of the Social Security Law (*Ley del Seguro Social*, “**SSL**”);

- c. Que se encuentren debidamente registradas en la contabilidad del patrón; y
- d. Que hayan sido efectivamente utilizadas para los fines de alimentación o habitación.

Así pues, de no cumplir los requisitos antes señalados, las cantidades que el patrón hubiese entregado a sus trabajadores por concepto de alimentación y habitación, pasarán a formar parte del SBC de los trabajadores, lo que resultará en el pago de mayores cuotas obrero-patronales por parte del patrón.

Es importante señalar que algunas prestaciones otorgadas por los patrones a sus trabajadores pueden ser consideradas como “prestaciones de previsión social”, ya que, por un lado, si el otorgamiento de éstas cumplen con diversos requisitos en términos de disposiciones fiscales, podrán traer aparejados beneficios fiscales (*p. ej.* beneficios de deducibilidad hasta ciertos límites en el pago de dichas prestaciones) y, por otro lado, podrán traer aparejados beneficios de seguridad social, pues de cumplirse con los requisitos señalados en la LSS, tales montos no formarán parte del SBC de los trabajadores, lo que resultará en el pago de menores cuotas obrero-patronales por parte del patrón.

Asimismo, el Criterio publicado por el IMSS también señala que realizan una práctica fiscal indebida en materia de seguridad social:

- a. Quienes excluyan del SBC cantidades entregadas en efectivo a, o depositadas en la cuenta de, trabajadores, nominadas como alimentación o habitación.
- b. Quienes simulen la retención de importes para demostrar que prestaciones de alimentación o habitación resultaron onerosas, cuando los importes, en realidad, constituyan remuneraciones pagadas que deben integrarse al SBC.

- c. That they are duly recorded in the employer's accounting records; and
- d. That they have been effectively used for food or housing purposes.

Therefore, if the aforementioned requirements are not met, the amounts that the employer has paid to its employees as food and housing allowance will become part of the employees' BCS, which will result in the payment of higher social security contributions by the employer.

We consider relevant to bring to your attention that some benefits granted by employers to their employees may be considered as “social welfare benefits”, since, on the one hand, if the granting of such benefits complies with certain requirements in terms of tax provisions, they may entail tax benefits (*e.g.*, deductibility up to certain limits in the payment of such benefits) and, on the other hand, they may entail social security benefits, since if the requirements indicated in the SSL are met, such amounts will not form part of the employees' BCS, which will result in the payment of lower social security contributions by the employer.

Likewise, the Criterion published by the IMSS indicates that those who carry out the following, it will be considered as an improper tax practice in matters of social security:

- a. Those who exclude from the BCS amounts delivered in cash to, or deposited in the account of, employees, labeled as food or housing allowance.
- b. Those who simulate the withholding of amounts to demonstrate that food or housing allowance were onerous, when the amounts, in reality, constitute remunerations paid that must be integrated to the SBC.

- c. Quien asesore, aconseje, preste servicios o participe en la realización o implementación de las prácticas anteriores.
- d. Emitir, por parte de contador público autorizado, opinión de cumplimiento “limpia y sin salvedades” en el dictamen en materia de seguridad social de patrones que incurran en cualquiera de las conductas referidas.

Este criterio busca mitigar prácticas llevadas a cabo por algunos patrones en donde estos entregan efectivo o depositan cantidades de dinero en las cuentas de los trabajadores, etiquetándolas en la contabilidad y en los recibos de nómina como alimentos o habitación, sin integrarlas al SBC y sin que exista evidencia de que dichos conceptos hayan sido destinados para los fines con los que se otorgaron.

Finalmente, en términos del Acuerdo, estas disposiciones entraron en vigor al día siguiente de su publicación, esto es, a partir del 12 de julio de 2024.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o comentario en relación con lo anterior.

contacto@debuenlc.com

- c. Whoever advises, provides services or participates in the realization or implementation of the abovementioned practices.
- d. Issuing, by an authorized public accountant, a “clean and unqualified” opinion of compliance in the social security report of employers who engage in any of the aforementioned conducts.

This criterion seeks to mitigate practices carried out by some employers in which they deliver cash or deposit amounts of money in employees’ accounts, labeling them in the accounting and payroll receipts as food or housing allowance, without integrating them to the BCS and without evidence that such items have been used for the purposes for which they were granted.

Finally, in terms of the Resolution, these provisions came into force the day after their publication, this is, as of July 12, 2024.

We remain at your disposal for any questions or comments that you may have.

contacto@debuenlc.com

