|  |  |
| --- | --- |
| **ANEXO A LA OPINIÓN PROFESIONAL DE C.P.R. DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL PARA EL EJERCICIO \_\_\_\_\_\_\_.** | **ADE-E** |

**1.- DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE**

|  |  |
| --- | --- |
| 1.1 NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL. | 1.2 R.E.C. O R.F.C. |
| 1.3 DOMICILIO :  CALLE                                                                                                                                                                               NUMERO EXTERIOR                                    NÚMERO INTERIOR  COLONIA                                                          C.P.                                                   POBLACION                                      MUNICIPIO                                       TELEFONO | |

**2.- INFORMACION: NUMERO DE TRABAJADORES Y TOTAL DE REMUNERACIONES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| BIMESTRE | 2.1 NUMERO DE TRABAJADORES | 2.2 TOTAL DE REMUNERACIONES |
| ENERO-FEBRERO |  |  |
| MARZO-ABRIL |  |  |
| MAYO-JUNIO |  |  |
| JULIO-AGOSTO |  |  |
| SEPTIEMBRE-OCTUBRE |  |  |
| NOVIEMBRE-DICIEMBRE |  |  |

**3.- CONCILIACION ENTRE LA BASE DECLARADA Y LA DETERMINADA POR EL C.P.R.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| BIMESTRE | 3.1 CIFRAS DECLARADAS | | 3.2 CIFRAS DICTAMINADAS | | 3.3 DIFERENCIAS A CARGO  O A FAVOR |
| BASE | IMPUESTO | BASE | IMPUESTO |
| ENERO-FEBRERO |  |  |  |  |  |
| MARZO-ABRIL |  |  |  |  |  |
| MAYO-JUNIO |  |  |  |  |  |
| JULIO-AGOSTO |  |  |  |  |  |
| SEPTIEMBRE – OCTUBRE |  |  |  |  |  |
| NOVIEMBRE - DICIEMBRE |  |  |  |  |  |
| 3.4 TOTAL |  |  |  |  |  |

**4.- CONCILIACION DE LAS EROGACIONES EN EFECTIVO O EN ESPECIE POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL PARA OBTENER LA BASE DEL IMPUESTO**

|  |  |
| --- | --- |
| 4.1 EJERCICIO: | |
| 4.2 IMPORTE TOTAL DE REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL |  |
| MENOS: |  |
| 4.3 EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL EN EFECTIVO O EN ESPECIE QUE SE EXCEPTÚAN |  |
| 4.4 EROGACIONES POR REMUNERACIONE AL TRABAJO PERSONAL EN EFECTIVO O EN ESPECIE NO PAGADOS |  |
| MAS: |  |
| 4.5 EROGACIONES POR REMUNURACIONES AL TRABAJO PERSONAL PAGADAS EN EL EJERCICIO QUE SE DICTAMINA  Y QUE FUERON REGISTRADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES |  |
| IGUAL : |  |
| 4.6 BASE GRAVABLE OBJETO DEL IMPUESTO |  |
| MENOS: |  |
| 4.7  BASE GRAVABLE DETERMINADA SEGUN DICTAMEN |  |
| 4.8 DIFERENCIA |  |

**5.- ANÁLISIS DE DECLARACIONES PRESENTADAS DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| BIMESTRE | 5.1 FECHA DE PRESENTACION | 5.2 TIPO | 5.3 BASE DEL IMPUESTO | 5.4 TASA | 5.5 IMPUESTO |
| ENERO-FEBRERO |  |  |  |  |  |
| MARZO-ABRIL |  |  |  |  |  |
| MAYO-JUNIO |  |  |  |  |  |
| JULIO-AGOSTO |  |  |  |  |  |
| SEPTIEMBRE-OCTUBRE |  |  |  |  |  |
| NOVIEMBRE-DICIEMBRE |  |  |  |  |  |
| 5.6 TOTAL: |  |  |  |  |  |

**6.- NOMBRE Y FIRMA AUTÓGRAFA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL DEL CONTADOR PÚBLICO QUE DICTAMINA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| NOMBRE Y FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL |  | NOMBRE Y FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO QUE DICTAMINARA |

6.1 NUMERO DE REGISTRO ESTATAL:

SELLO Y FOLIO DE RECEPCIÓN

**ESTE FORMATO SE PRESENTA POR TRIPLICADO**

|  |  |
| --- | --- |
| **INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL FORMATO ANEXO IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL** | **ADE-E** |

**1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE:**

**1.1 NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.-** ANOTAR EL NOMBRE COMPLETO DEL CONTRIBUYENTE, EN CASO DE SER PERSONA FÍSICA, DEBERÁ ANOTAR PRIMERO EL APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S).

**1.2 REGISTRO ESTATAL O FEDERAL DE CONTRIBUYENTES.-** DEBERÁ ANOTAR SU REGISTRO ASIGNADO POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE OAXACA O LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO, INVARIABLEMENTE A TRECE POSICIONES PARA PERSONAS FÍSICAS Y A DOCE POSICIONES PARA PERSONAS MORALES.

**1.3 DOMICILIO.-** DEBERÁ INDICAR EL DOMICILIO FISCAL COMPLETO, ESPECIFICANDO EL NOMBRE DE LA CALLE, NUMERO EXTERIOR E INTERIOR EN SU CASO, COLONIA, CÓDIGO POSTAL, POBLACIÓN, MUNICIPIO Y NÚMERO TELEFÓNICO.

EN EL CASO DE QUE EL DOMICILIO FISCAL, SE UBIQUE FUERA DE LA CIRCUNSCRIPCIÓN TERRITORIAL DEL ESTADO DE OAXACA, DEBERÁ ANOTAR EL DOMICILIO DONDE PUEDA RECIBIR NOTIFICACIONES Y QUE SE ENCUENTRE DENTRO DEL ESTADO DE OAXACA.

**2. INFORMACIÓN REFERENTE AL NÚMERO DE TRABAJADORES Y REMUNERACIONES.**

**2.1 NÚMERO DE TRABAJADORES.-** DEBERÁ ANOTAR EL NÚMERO DE TRABAJADORES QUE LABORARON POR BIMESTRE.

**2.2 TOTAL DE REMUNERACIONES.-** DEBERÁ ANOTAR EL TOTAL DE REMUNERACIONES DE TODOS LOS BIMESTRES.

**3. CONCILIACIÓN ENTRE LA BASE DECLARADA Y LA DETERMINADA POR EL C.P.R.**

**3.1 CIFRAS DECLARADAS.-** DEBERÁ ANOTAR LA BASE Y EL IMPUESTO POR BIMESTRE.

**3.2 CIFRAS DICTAMINADAS.-** DEBERÁ ANOTAR LA BASE Y EL IMPUESTO DICTAMINADO POR BIMESTRE.

**3.3 DIFERENCIAS A CARGO O A FAVOR.-** DEBERÁ ANOTAR LA DIFERENCIA QUE RESULTE A CARGO O A FAVOR POR BIMESTRE.

**3.4 TOTAL.-** DEBERÁ ANOTAR LA SUMA DE LA BASE E IMPUESTO DECLARADO Y DICTAMINADO DE TODOS LOS BIMESTRES.

**4. CONCILIACIÓN DE LAS EROGACIONES EN EFECTIVO O EN ESPECIE POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL PARA OBTENER LA BASE DEL IMPUESTO.**

**4.1 EJERCICIO.-** DEBERÁ ANOTAR EL EJERCICIO QUE SE DICTAMINA

**4.2 IMPORTE TOTAL DE REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL.-** DEBERÁ ANOTAR EL TOTAL ANUAL POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL EN EL EJERCICIO QUE SE DICTAMINA. INDEPENDIENTEMENTE DE QUE ESTOS FORMEN O NO PARTE DE LA BASE GRAVABLE PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA LEY ESTATAL DE HACIENDA (ENTRE OTROS: IMPORTE TOTAL DE CFDI O RECIBOS DE NÓMINA POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL).

**4.3 EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL EN EFECTIVO O EN ESPECIE QUE SE EXCEPTÚAN.-** DEBERÁ ANOTAR EL TOTAL ANUAL DE LAS EROGACIONES QUE SE EXCEPTÚAN DE ACUERDO A LA LEY ESTATAL DE HACIENDA.

**4.4 EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL EN EFECTIVO O EN ESPECIE NO PAGADOS.-** DEBERÁ ANOTAR EL TOTAL ANUAL DE LAS EROGACIONES NO PAGADAS EN EL EJERCICIO.

**4.5 EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL PAGADAS EN EL EJERCICIO QUE SE DICTAMINA Y QUE FUERON REGISTRADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES.-** DEBERÁ ANOTAR EL TOTAL ANUAL PAGADO POR EROGACIONES REGISTRADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES AL QUE SE DICTAMINA.

**4.6 BASE GRAVABLE OBJETO DEL IMPUESTO.-** DEBERÁ ANOTAR EL IMPORTE QUE RESULTE DE LA OPERACIÓN.

**4.7 BASE GRAVABLE DETERMINADA SEGÚN DICTAMEN.-** DEBERÁ ANOTAR EL TOTAL ANUAL DETERMINADO SEGÚN DICTAMEN.

**4.8 DIFERENCIA.-** DEBERÁ ANOTAR EL IMPORTE QUE RESULTE AL DISMINUIR EL IMPORTE DE LOS CONCEPTOS DEL 4.6 CONTRA EL 4.7.

**5. ANÁLISIS DE DECLARACIONES PRESENTADAS.**

**5.1 FECHA DE PRESENTACIÓN.-** DEBERÁ ANOTAR LA FECHA EN QUE PRESENTO LA DECLARACIÓN POR BIMESTRE.

**5.2 TIPO: DEBERÁ ANOTAR EL TIPO DE DECLARACIÓN BIMESTRAL DE QUE SE TRATE.-** NORMAL (N) Y COMPLEMENTARIA (C) EN SU CASO.

**5.3 BASE DEL IMPUESTO.-** DEBERÁ ANOTAR LA BASE DEL IMPUESTO POR BIMESTRE.

**5.4 TASA.-** DEBERÁ ANOTAR LA TASA APLICABLE POR BIMESTRE.

**5.5 IMPUESTO.-** DEBERÁ ANOTAR EL IMPUESTO DECLARADO POR BIMESTRE.

**5.6 TOTAL.-** DEBERÁ ANOTAR LA SUMA DEL IMPUESTO DECLARADO DE TODOS LOS BIMESTRES.

**6. NOMBRE Y FIRMA AUTÓGRAFA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL Y DEL CONTADOR PÚBLICO QUE DICTAMINA.-**DEBERÁN FIRMAR AUTÓGRAFAMENTE EN LOS TRES TANTOS, EL CONTRIBUYENTE O SU REPRESENTANTE LEGAL, ASÍ COMO EL CONTADOR PÚBLICO QUE FORMULO EL DICTAMEN.

**6.1 NÚMERO DE REGISTRO ESTATAL.-** ANOTAR EL REGISTRO QUE LE FUE ASIGNADO POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE OAXACA.

**“LOS DATOS PERSONALES RECABADOS QUE CONSTAN EN ESTE DOCUMENTO SERÁN PROTEGIDOS, INCORPORADOS Y TRATADOS EN EL SISTEMA DE PADRÓN DE CONTADORES PÚBLICOS REGISTRADOS,** CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1, 18, 22 FRACCIÓN V, 23, 26,27, 28, 31, 43, 44, 45, 46, 47, 51, 52, 53, 55, 56, 84, 85, 91 FRACCIÓN I DE LA LEY GENERAL DE PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES EN POSESIÓN DE SUJETOS OBLIGADOS, 1, 5 FRACCIÓN VI, 10 FRACCIÓN III, 12, 58, 66 FRACCIONES II, III, VI Y XIII, 110, 111 DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE OAXACA VIGENTE; 1 FRACCIÓN I, 5 FRACCIÓN I,6, 10, 13, 16, 18, 20, 26 FRACCIONES II, III, IV, Y VI Y 31 DE LA LEY DE PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES DEL ESTADO DE OAXACA VIGENTE; SE LE INFORMA QUE LA **FINALIDAD** ES EL MANTENER ACTUALIZADO EL PADRÓN DE CONTADORES PÚBLICOS REGISTRADOS, EL CUÁL FUE REGISTRADO EN EL LISTADO DE SISTEMAS DE DATOS PERSONALES ANTE EL INSTITUTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DE OAXACA ([HTTP://IAIPOAXACA.ORG.MX](http://iaipoaxaca.org.mx)), **PODRÁN SER TRANSMITIDOS** A LOS FUNCIONARIOS ENCARGADOS DE LA ADMINISTRACIÓN Y LA DEFENSA DE LOS INTERESES FISCALES DEL ESTADO, A LAS AUTORIDADES JUDICIALES EN PROCESOS DEL ORDEN PENAL O A LOS TRIBUNALES COMPETENTES QUE CONOZCAN DE PENSIONES ALIMENTICIAS, CON LA FINALIDAD DE ATENDER LOS INFORMES, SOLICITUDES Y MANDATOS JUDICIALES, ADEMÁS DE OTRAS TRANSMISIONES PREVISTAS EN LA LEY. **LA UNIDAD ADMINISTRATIVA RESPONSABLE DE LOS DATOS PERSONALES** ES LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA E INSPECCIÓN FISCAL DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO, USTED COMO TITULAR DE LOS DATOS PERSONALES **PODRÁ EJERCER LOS DERECHOS DE ACCESO, RECTIFICACIÓN, CANCELACIÓN Y OPOSICIÓN (DERECHOS A.R.C.O.)** ANTE LA UNIDAD DE TRANSPARENCIA UBICADA EN EL CENTRO ADMINISTRATIVO DEL PODER EJECUTIVO Y JUDICIAL “GENERAL PORFIRIO DÍAZ, SOLDADO DE LA PATRIA” EDIFICIO SAÚL MARTÍNEZ, AVENIDA GERARDO PANDAL GRAFF # 1, REYES MANTECÓN, SAN BARTOLO COYOTEPEC, C.P. 71257 TEL. (951) 5016900 EXT. 23257, YA SEA POR ESCRITO LIBRE O CON EL FORMATO DISPONIBLE EN EL PORTAL DE INTERNET: [HTTP://IAIPOAXACA.ORG.MX](http://iaipoaxaca.org.mx).”