



JA Del Río

Newsletter #9, 2021

Se aprueba en el Senado la Reforma Laboral en materia de subcontratación

El pasado 20 de abril de 2021, la Cámara de Senadores aprobó la iniciativa presentada por el Ejecutivo el pasado 12 de noviembre de 2020, para reformar diversos artículos de la Ley Federal de Trabajo, Ley del Seguro Social, Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, Código Fiscal de la Federación, Ley del Impuesto sobre la Renta y Ley del Impuesto al Valor Agregado en materia de subcontratación laboral, quedando pendiente la firma por parte del Ejecutivo para su posterior publicación en el Diario Oficial de la Federación.

A continuación, destacamos los temas relevantes de esta reforma:

Puntos generales:

- 1) Se prohíbe la subcontratación de personal vía outsourcing/insourcing, entendiéndose como subcontratación, cuando una persona física o moral proporciona o pone a disposición trabajadores propios en beneficio de otra.
- 2) Se permitirá la prestación de servicios compartidos (Shared Service Center) y prestadoras de servicios dentro de los grupos de empresas siempre que tengan un objeto social y actividad preponderante distinta de las empresas que los reciben (contabilidad, finanzas, recursos humanos y tesorería, entre otros).



Mexican Senate approves the Labor Reform on subcontracting

On April 20, 2021, the Senate approved the initiative to reform various articles of the Federal Labor Law, Social Security Law, the Worker's National Housing Fund Institute Law, Federal Tax Code, Income Tax Law, and Value Added Tax Law on labor subcontracting. The Executive presented this initiative on November 12, 2020. The President will sign it, for its publication in the Official Federal Gazette, in the following days.

Below, we highlight this reform's relevant issues:

Overview:

- 1) Personnel subcontracting via outsourcing/insourcing is prohibited, understanding subcontracting as when a natural or legal person provides or makes available their own workers to benefit another.
- 2) Shared services' provisions (Shared Service Center) and service providers within groups of companies will be allowed as long as they have a different corporate purpose and preponderant activity from the companies receiving them (accounting, finance, human resources, and treasury, among others.)
- 3) Employment agencies may continue to provide specialized services such as recruitment, selection, and personnel training (a different business line than hiring).

3) Las agencias de empleo podrán seguir prestando servicios especializados de reclutamiento, selección y capacitación de personal (giro distinto al contratante).

Servicios especializados

4) Se permite la prestación de servicios especializados o de ejecución de servicios especializados que cuenten con registro ante el Padrón Único de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (art.15 Ley Federal del Trabajo (LFT)).

5) Se esperan lineamientos en materia fiscal, laboral y de seguridad social por parte de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STPS) para la realización del registro en el Padrón Público, en un periodo de 30 días naturales siguientes al de la publicación y entrada en vigor de la Reforma Laboral.

6) Los prestadores de servicios especializados deberán obtener el registro dentro de los 90 días naturales siguientes a que se publiquen las reglas particulares por la STPS (artículos Transitorios), debiendo renovarse cada 3 años.

7) La STPS cuenta con 20 días hábiles para responder a la solicitud de registro, a partir de su recepción. Si no hay respuesta en ese plazo, el solicitante contará con tres días para solicitar respuesta. Si pasados esos tres días la STPS aun no emite una resolución, se considerará como aceptado el registro.

Specialized services

4) The provision or execution of specialized services is allowed when registered with the Ministry of Labor's Single Registry (art.15 Federal Labor Law (LFT))

5) Guidelines on tax, labor, and social security matters are expected from the Ministry of Labor ("STPS") within a period of 30 calendar days following the Labor Reform's publication date and entry into force for the enrollment in the Public Registry.

6) Specialized service providers must obtain their registration within 90 calendar days after the STPS publication of the specific rules (Transitory Articles) and renew it every three years.

7) The STPS has 20 business days to respond to the registration request, counting from the filing date. After those 20 days, if the STPS has not issued a resolution yet, the applicant has three days to request a reply. If after those three days the STPS' resolution is still pending, the registration will be considered as accepted.

8) Contracts for the provision or execution of specialized services or works must be made. The specialized services provider must supply the information related to said contracts as follows:



8) Se deberán realizar contratos de prestación de servicios especializados o de ejecución de obras especializadas. El prestador de servicios especializados deberá proporcionar la información relativa a dichos contratos como sigue:

- Al Instituto Mexicano del Seguro Social (“IMSS”) y al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (“INFONAVIT”), a más tardar el día 17 de los meses de enero, mayo y septiembre, por los contratos especializados celebrados en el cuatrimestre que corresponda.

9) Se contempla responsabilidad solidaria para el contratante de servicios especializados por el incumplimiento de las obligaciones del prestador de servicios en materia de seguridad social.

10) En casos de sustitución patronal, se deberá realizar la transferencia de activos, siempre y cuando se cuente con activos que transferir (art. 41 LFT) y se respeten los derechos laborales, riesgos de trabajo y antigüedad de los trabajadores.

11) En caso de una sustitución patronal, el patrón sustituido será solidariamente responsable con el nuevo patrón de las obligaciones respecto del INFONAVIT antes de la fecha de sustitución, hasta por el término de 3 meses.

Tratamiento fiscal

12) Se elimina¹ la retención del IVA del 6% relativa a servicios de subcontratación (hasta el 1 de agosto de 2021).

L Ver punto 19.

- To the Mexican Institute of Social Security (“IMSS”) and the Institute of the National Housing Fund for Workers (“INFONAVIT”), no later than the 17th day of the months of January, May, and September, for specialized contracts held in the corresponding four-month period.

9) Joint and several liability is contemplated for the specialized services contracting party for the non-compliance of the service provider’s social security obligations.

10) In cases of employer substitution, the assets’ transfer must be carried out, as long as there are assets to transfer (art. 41 LFT) and the worker’s labor rights, work risks, and seniority must be respected.

11) In the event of an employer substitution, the substituted employer will be jointly and severally liable with the new employer for the obligations regarding INFONAVIT before the substitution date, up to a period of three months.

Tax treatment

12) The 6%¹ VAT withholding to outsourcing services is eliminated .

13) Payments related to personnel subcontracting will not be deductible for Income Tax (ISR) nor creditable for Value Added Tax (VAT.)

See item 19

13) No serán deducibles para el Impuesto sobre la Renta (“ISR”), ni acreditables para el Impuesto al Valor Agregado (“IVA”) los pagos relacionados con subcontratación de personal.

14) Serán deducibles para el ISR y acreditables para el IVA los pagos por concepto de servicios especializados que cumplan con los siguientes requisitos:

a. Que no formen parte del objeto social o la actividad económica preponderante del contratante.

b. Que el prestador de servicios especializados cuente con su registro ante el Padrón de la STPS.

c. El contratante deberá:

- Verificar que el prestador de servicios este registrado en el Padrón.
- Obtener copia de:
 - i. Los comprobantes fiscales de salarios de los trabajadores.
 - ii. La declaración de entero de las retenciones de impuestos efectuadas a los trabajadores.
 - iii. Los pagos de las cuotas obrero-patronales efectuados al IMSS.
 - iv. Los pagos de las aportaciones al INFONAVIT.
 - v. La declaración del IVA
 - vi. Acuse de recibo del pago correspondiente al periodo en que el contratante efectuó el pago de la contraprestación y del IVA que le fue trasladado
- El prestador de servicios u obras especializados estará obligado a proporcionar al contratante copia de la documentación mencionada, y en el caso del IVA a más tardar el último día del mes siguiente (en caso de que no se proporcione dentro de este plazo, el contratante deberá presentar declaración complementaria en la cual disminuya lo montos que hubiera acreditado por dicho concepto).

14) Payments for specialized services meeting the following requirements will be Income Tax deductible and VAT:

a. Those that are not part of the corporate purpose or the predominant economic activity of the contracting party.

b. The specialized service provider must be registered in the STPS database.

c. The contracting party must:

- Verify that the service provider is registered in the STPS database.
- Obtain a copy of:
 - i. The tax receipts of workers' wages.
 - ii. The complete return of tax withholdings made to the workers.
 - iii. Payments of worker-employer fees made to the IMSS.
 - iv. Payments of the INFONAVIT contributions.
 - v. The VAT return.
 - vi. Acknowledgment of the payment corresponding to the period in which the contracting party paid the consideration and the VAT transferred to them.

• The specialized services or works provider will be required to give the contracting party a copy of the above documentation, and in the VAT's case, no later than the last day of the following month (if it is not provided within this period, the contracting party must present a supplementary return in which the amounts credited for the said concept must be subtracted.)

Participación de los Trabajadores en la Utilidades

15) Se establece un límite máximo en el reparto de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (“PTU”) de:

- a.** tres meses del salario del trabajador, o
- b.** del promedio de la PTU recibida por el trabajador en los últimos tres años, el que resulte más favorable para el trabajador. Este cálculo estará sujeto a reglas particulares para su aplicación por lo que habrá que estar atento.

Sanciones

16) Constituye un delito de defraudación fiscal el utilizar esquemas para simular la subcontratación permitida o realizar la subcontratación prohibida.

17) Deducir para ISR o acreditar el IVA correspondiente sin cumplir los requisitos correspondientes constituye una agravante en la comisión de una infracción (aumento del 60% a 90% del monto del beneficio indebido o contribución omitida).

18) Multas aplicables:

- Multa por no permitir actos de inspección y vigilancia de la SCTPS de 250 a 5000 veces el valor de la unidad de medida y actualización (“UMA”) (\$250 a \$5,000 pesos).

Employee Profit Sharing

15) For the Employee Profit Sharing (PTU) distribution, there are two options. The one that favors the worker the most must be used:

- a.** maximum limit of three months of the worker's salary, or
- b.** the average PTU received by the worker in the last three years.

Sanctions

16) It is a tax fraud crime to use structures simulating permitted subcontracting or carrying out prohibited subcontracting.

17) Deducting for ISR or crediting the corresponding VAT without complying with the corresponding requirements constitutes an aggravation in the commission of an offense (increase from 60% to 90% of the amount of the undue benefit or omitted contribution).

18) Applicable fines:

- Not allowing inspection and surveillance by the STPS: from 250 to 5000 times the amount of the unit of measurement and updating (UMA) (MXN 250 to MXN 5,000)
- Whoever performs subcontracting without registration, or hires, or benefits from it without verifying the subcontractor's registration: from 2,000 to 5,000 UMA (MXN 179,000 to MXN 4,481,000)

- Multa de 2,000 a 5,000 UMA (\$179,000 a \$4,481,000 pesos) a quien realice subcontratación sin registro, contrate o se beneficie de ella sin verificar el registro.
- Multa por actos y omisiones del patrón en materia de seguridad social de 20 a 350 UMA (\$1,792 a \$31,367 pesos).
- Multa por presentar fuera de plazo la información cuatrimestral al IMSS 500 a 2000 UMA (\$44,810 a \$179,240 pesos).
- Multa de \$150,000 a \$300,000 pesos por cada obligación de entregar información no cumplida en materia de ISR e IVA.

Entrada en vigor

19) La iniciativa entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación, excepto por las disposiciones que modifican la Ley del Impuesto sobre la Renta, Ley del Impuesto al Valor Agregado y Código Fiscal de la Federación, mismas que entraran en vigor el 1 de agosto de 2021.

Resulta de vital importancia para las empresas que se encuentran en un esquema de subcontratación de personal vía insourcing u outsourcing el migrar sus esquemas actuales de prestación de personal dentro de sus empresas operativas o bien, mediante la contratación de prestación de servicios especializados previo a la entrada en vigor de la Reforma Laboral.

En JA Del Río, comprometidos con nuestros clientes nos complacería asesorarlo en el análisis e implementación de la mejor estructura para su negocio, y en el debido cumplimiento de las nuevas disposiciones en materia de Seguridad Social y de las disposiciones fiscales correspondientes.

- Employer's acts and omissions of the employer in social security matters: from 20 to 350 UMA (MXN 1,792 to MXN 31,367)
- Submitting quarterly information to the IMSS after the deadline: from 500 to 2000 UMA (MXN 44,810 to MXN 179,240)
- For each unfulfilled obligation to deliver information corresponding to ISR and VAT: from MXN 150,000 to MXN 300,000

Entry into force

19) The initiative will enter into force the day after its publication in the Official Federal Gazette (DOF), except for the provisions modifying the Income Tax Law, the Value Added Tax Law, and the Federal Tax Code entering into force on August 1, 2021.

It is vital for companies in a personnel subcontracting scheme, via insourcing or outsourcing, to migrate their current personnel provision structures within their operating companies or to hire a specialized service provider before the Labor Reform enters into force.

At JA Del Río, always committed to our clients, we will be pleased to advise you in the analysis and implementation of the best structure for your business, the proper compliance with the new provisions on Social Security, and the corresponding tax provisions.



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

