



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 09
August / Agosto 2017**

www.jadelrio.com 

Obligation to withhold Payroll Tax upon those rendering personnel services in the state of Jalisco

On December 31, 2016, a decree was published on the journal “Periódico Oficial del Estado de Jalisco”, whereby several articles of the Jalisco Tax Act (Ley de Hacienda del Estado de Jalisco) were amended, those in connection with taxpayer obligations regarding Payroll Tax (Impuesto Sobre Nóminas (ISN)), which became applicable as of January 2017.

The most transcendental amendment in connection with said tax is for companies receiving the rendering of personnel services from a third party, that is, employees hired through “outsourcing” or “insourcing” companies. By virtue of the foregoing, companies engaging personnel services through a third party (that is, outsourcing / insourcing companies), as of January 2017, shall withhold and pay payroll tax as if these were their own employees.

The foregoing also applies to individuals or companies (regardless of the location of their tax domicile) engaging construction services for real property located in the state of Jalisco.

It is important to highlight that companies under the obligation, pursuant to the preceding paragraphs, shall register as withholders at the tax collection office for their domicile and issue Payroll Tax withholding receipts (monthly or annually) in the form authorized by the competent authorities.

Companies rendering personnel services shall inform the company engaging their services the sum of the payroll and corresponding Payroll Tax (Impuesto Sobre Nóminas (ISN)) for subcontracted personnel. Said tax shall be withheld by the company receiving personnel services and paid to the Secretary of Planning, Administration and Finance (Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas (SEPAF)).

Obligación de retener el Impuesto Sobre Nóminas a quienes proveen servicios de suministro de personal en el Estado de Jalisco

El pasado 31 de diciembre de 2016 se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Jalisco, el decreto por el cual se reforman entre otros artículos de la Ley de Hacienda del Estado de Jalisco, los relacionados con las obligaciones de los contribuyentes del Impuesto Sobre Nóminas (ISN), mismos que entraron en vigor a partir del 2 de enero de 2017.

La modificación más trascendente en relación con dicho impuesto atañe a las empresas que reciban la prestación de servicios de personal por parte de un tercero, es decir, empleados contratados a través de empresas “outsourcing” o “insourcing”.

En virtud de lo anterior, las empresas que contraten suministro de personal a través de un tercero (entiéndase empresas outsourcing/insourcing) a partir de enero 2017 deberán retener y enterar el impuesto sobre nóminas como si fueran empleados propios.

Lo anterior también es aplicable para personas físicas, o empresas (no importando donde se ubique su domicilio fiscal) que contraten servicios de construcción para un inmueble ubicado en el Estado de Jalisco.

Cabe resaltar, que las empresas que se encuentren obligadas conforme a lo referido en párrafos anteriores deberán inscribirse como retenedores en la oficina de recaudación fiscal que le corresponda a su domicilio y expedir constancias de retención del Impuesto Sobre Nóminas (mensuales o anuales) en el formato que apruebe las autoridades competentes.



Payroll tax shall be withheld by the engaging company on each monthly period, failure to do so shall establish the obligation upon the engaging company to calculate the tax as follows:

Total value of services rendered during the month (pursuant to CFDI)

- (x) 0.90 FACTOR
- (=) PAYROLL TAX BASE
- (x) TAX RATE (2%)
- (=) PAYROLL TAX PAYABLE FOR THE PERIOD.

Through collegiate organisms, a proposal was submitted to the Secretary of Planning, Administration and Finance (Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas (SEPAF)) for the state of Jalisco, to comply with aforementioned obligations for the months of January through May 2017 during the month of June 2017, without the determination of surcharges and fines, however it was rejected by the competent authorities.

It is important to mention that those taxpayers under the obligation and, to this date have not complied with the withholding and payment of this tax, shall determine and pay updates and surcharges as of the date the withholding is paid.

Due to the foregoing, we recommend that, if you are under this assumption, contact your executive (from the company providing the personnel service) in order to coordinate the delivery of information from January to date, in order to become regularized and start to comply with this legal provision promptly and avoid sanctions in this regard.

Please contact us if you have any question or need clarification on this matter.

IMPORTANT DISCLAIMER: This document has been prepared by J. A. Del Río for our clients and professional associates. This document only refers to Mexican law. While every effort has been made to ensure accuracy, no responsibility can be accepted for errors or omissions, however caused. The information contained in this document should not be relied on as advice and should not be regarded as a substitute for detailed advice in individual cases. No responsibility for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of material in this document is accepted by the authors or J. A. Del Río. If advice concerning individual problems or other expert assistance is required, we would be pleased to oblige.

Las empresas prestadoras de servicios de suministro de personal deberán informar a la empresa que los contrate el importe de la nómina y el Impuesto Sobre Nóminas (ISN) correspondiente a las personas sub-contratadas. Dicho impuesto deberá ser retenido por la empresa que recibe los servicios de personal y enterarse a la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas (SEPAF).

El Impuesto Sobre Nóminas, deberá retenerse por la empresa contratante en cada periodo mensual, y en caso de no hacerlo se establece la obligatoriedad para la empresa contratante de formular el cálculo del impuesto conforme a lo siguiente:

Valor total de los servicios prestados en el mes (según comprobante fiscal CFDI)

- (x) FACTOR DE 0.90
- (=) BASE EL IMPUESTO SOBRE NOMINA
- (x) TASA DEL IMPUESTO (2%)
- (=) IMPUESTO SOBRE NÓMINA A ENTERAR DEL PERIODO.

Por medio de organismos colegiados se presentó una propuesta ante la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas (SEPAF) del Estado de Jalisco, para cumplir con las obligaciones mencionadas con anterioridad correspondientes a los meses de enero a mayo 2017, durante el mes de junio 2017, sin ser acreedores de recargos y multas, siendo esta rechazada por las autoridades competentes.

Es importante mencionar, que aquellos contribuyentes que se encuentren obligados y a la fecha no hayan cumplido con la retención y entero de este impuesto, deberán determinar y pagar actualización y recargos a la fecha en que realicen el entero de dicha retención.

Por lo anterior, recomendamos que de encontrarse en este supuesto se pongan en contacto con su ejecutivo (de la empresa que le presta el servicio de suministro de personal) para coordinar la entrega de información de enero a la fecha para regularizarse y comenzar a cumplir en tiempo y forma con esta disposición legal, y evitar sanciones al respecto.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

AVISO IMPORTANTE: Este boletín ha sido preparado por J. A. Del Río para nuestros clientes y asociados profesionales. Este documento se refiere únicamente a la ley mexicana. A pesar de que se ha hecho un esfuerzo para asegurar la precisión de este documento, no podemos aceptar responsabilidad por errores u omisiones, sin importar su causa. La información contenida en esta publicación no debe ser tomada como una opinión y no debe ser considerada como sustituto de una asesoría profesional específica sobre casos particulares. Los autores de J. A. Del Río no asumen responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a personas que actúen o se abstengan de actuar como resultado del material de este documento. Si necesita asesoría con relación a problemas individuales o cualquier otra asistencia profesional, nos dará mucho gusto proporcionársela.

About us

J.A. Del Río S.A. De C.V. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico and Colombia's main cities: Guadalajara, Monterrey, Leon, Mexico City and Bogota.

For more information, please visit our website:

www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J.A. Del Río S.A. De C.V. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latin America.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México y Colombia; Guadalajara, Monterrey, León, Ciudad de México y Bogotá.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

www.jadelrio.com

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Ciudad de México.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza Garcia
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

Leon / León

San Mateo, Torre II Blvd.
Campestre 2502, Piso 5, Int. 502
Col. Campestre el Refugio.
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (477) 152 1730

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B
Col. Arcos Vallarta Sur,
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

Bogota / Bogotá

Edificio Urban Plaza
Calle 90, No. 11- 13, Piso 5
Bogotá, Colombia

Tel. +57 (1) 383 22 88



Web Site / Sitio Web: **www.jadelrio.com**

Contact Us / Contacto: **info@jadelrio.com**