



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 01
January / Enero 2018



www.jadelrio.com 

New application to comply with obligations regarding labor outsourcing

As of January 2018, it is mandatory to comply with the obligations established in article 27, section V, last paragraph, of the Income Tax Law, article 5, section II of the Value Added Tax Law, and rule 3.3.1.45 of the 2017 Miscellaneous Tax Resolution, related to labor outsourcing obligations. These obligations will need to be met through an application that the Tax Authorities (SAT per its Spanish acronym) will publish on their web portal.

This application has already been activated in every taxpayers' Tax Mailbox (Buzón Tributario in Spanish), the content of which can be found hereafter:

- Contractor authorization to review CFDIs and returns

In this section, the contractor will register the contracting parties providing the following information:

- Contracting party's tax ID (RFC per its Spanish acronym)
- Name or company name.
- Contract number
- Initial date
- Final date

The workers with whom the outsourcing will be carried out must be registered, either manually or through a batch upload.

Once the contractors and workers have been registered, the contracting party authorizes its contractors to consult the following documents:

- CFDI for salaries payments.
- CFDI for employer and employee Social Security contribution. payments to the Mexican Institute of Social Security (IMSS per its Spanish acronym).
- Monthly federal tax installments for income tax withholdings on salaries.
- Return for the definitive payment of Value Added Tax.

Nuevo aplicativo para el cumplimiento de obligaciones en materia de subcontratación laboral

A partir de enero 2018, es obligatorio dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 27, fracción V, último párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el artículo 5o, fracción II de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, y la regla 3.3.1.45 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, relacionadas con las obligaciones de subcontratación laboral, a través de un aplicativo que publicaría el SAT en su Portal de Internet.

Este aplicativo, ya se encuentra habilitado en el buzón tributario de cada contribuyente. A continuación, sírvanse encontrar el contenido del mismo:

- Autorización de contratistas para la consulta de CFDI y declaraciones

En este apartado el contratista dará de alta a sus contratantes proporcionando la siguiente información:

- RFC del contratante
- Nombre, denominación o razón social
- Número de contrato
- Fecha inicial
- Fecha final

Se deberá registrar a los trabajadores con los que realiza la prestación del servicio de subcontratación de manera manual o masiva.

Una vez realizada el alta de los contratistas y trabajadores, el contratista autoriza a sus contratantes para que consulten los siguientes documentos

- CFDI por concepto de pago de salarios
- CFDI del pago de cuotas obrero-patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social. (IMSS)
- Declaración de pago provisional de retenciones por salarios de Impuesto Sobre la Renta.
- Declaración de pago definitivo del Impuesto al Valor Agregado.



This authorization is granted in order for the above-mentioned information to be shared with the contracting party through the Tax Mailbox.

Additionally, authorization may be granted to the contracting parties so that they can consult information regarding the electronic receipts (CFDI per its Spanish acronym) and returns, even when they are not a related to a service that is being provided through the labor subcontracting regime. CFDI and return consulting by the contracting party.

- CFDI and return consulting by the contracting party. In this section, the contracting parties may select their contractors in order to consult the CFDIs and returns.

- Notification for 2017 labor outsourcing obligation compliance.

The following information must be entered in order to comply with the obligations regarding labor outsourcing for 2017:

- Contractor RFC
- Amount of transferred VAT
- Total fee for the service
- Service start date
- Service end date

Once the abovementioned information has been entered proof of receipt will be provided which will cover fulfillment of this obligation.

Should the aforementioned obligations not be complied with, taxpayers will not be able to deduct the expenses generated by the labor outsourcing services, nor will they be able to credit the corresponding VAT related to the CFDIs issued by their service providers.

At J.A. Del Río, we can provide guidance and help you comply with this new obligation.

Please do not hesitate to contact us should you have any doubts or questions regarding 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.

Se autoriza para que, mediante buzón tributario, se le comunique al contratante información relacionada con los puntos anteriores.

Adicionalmente, se podrá otorgar autorización a los contratantes, para que consulten la información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y declaraciones, aun cuando no se trate de una prestación de servicios bajo el régimen de subcontratación laboral.

- Consulta por el contratante de CFDI y declaraciones. En este apartado, los contratantes podrán seleccionar a sus contratistas para poder realizar la consulta de los CFDI y declaraciones.

- Aviso para el cumplimiento de las obligaciones de Subcontratación laboral 2017.

Se deberá capturar la siguiente información con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones en materia de subcontratación laboral por el ejercicio 2017:

- RFC del contratista
- Monto del IVA trasladado
- Monto total del servicio
- Inicio de servicio
- Fin de servicio

Una vez capturada la información anterior, de generará un acuse que ampara el cumplimiento de esta obligación.

En caso de no cumplir con todas las obligaciones anteriormente mencionadas, los contribuyentes no podrán hacer deducibles los gastos que amparen servicios de subcontratación laboral, ni acreditar el IVA (Impuesto al Valor Agregado) correspondiente a los CFDI que le emitan sus proveedores de este servicio.

En JA Del Río, podemos asesorarlos y ayudarles con el cumplimiento de esta nueva obligación.

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, León, Mexico City and Bogotá.

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

León / 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

Bogotá / 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: **contacto@jadelrio.com**