

NEWSLETTER

AMENDMENTS IN SUBCONTRACTING MATTERS / REFORMAS EN MATERIA DE SUBCONTRATACION

NR NUÑEZ ROSAS
Y ASOCIADOS, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y CONSULTORES

 **Nexia**
International



As we had already announced in our newsletter "Labor Topics 2021" <https://nra.com.mx/en/labor-topics-2021/> as part of the meetings and talks between the government, companies and the labor sector, finally the amendments to the scheme commonly known as "Subcontracting" have materialized.

Last Friday April 23rd, a series of amendments to the following laws was finally published.

- Federal Labor Law
- Social Security Law
- Law of the National Workers' Housing Fund Institute
- Federal Fiscal Code
- Income Tax Law
- Value Added Tax Law
- Federal Law of Workers in the Service of the State

Below, we inform on the changes that have been approved and that shall be mandatory for all taxpayers and employers.

Throughout the amendments that will be mentioned, reference is made to concepts such as "Contractor" who will be the individual or legal entity that provides personnel services and "Contracting Party" is the one who receives the services.

Como ya lo habíamos anunciado en nuestro comunicado “Tópicos Laborales 2021” <https://nra.com.mx/topicos-laborales-2021/> como parte de las reuniones, charlas entra el gobierno, empresarios y el sector obrero, finalmente se ha concretado las modificaciones al esquema comúnmente denominado “Subcontratación”.

El pasado viernes 23 finalmente fue publicado una serie de modificaciones a las siguientes leyes

- Ley Federal del 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
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estados.

A continuación, informamos los cambios aprobados y que deberán ser obligatorios para todos los contribuyentes y empleadores.

A lo largo de las modificaciones que se mencionaran se hace referencia a conceptos como “Contratista” quien será la persona física o moral que provee servicios de personal y “Contratante” es quien recibe los servicios.

FEDERAL LABOR LAW

All provisions related to the previous subcontracting scheme are eliminated.

It is established as a general principle that the subcontracting of personnel is prohibited, in addition to specifying that subcontracting will be understood as when an individual or legal entity provides or makes its workers available for the benefit of another individual or legal entity.

It is provided that employment agencies or intermediaries that intervene in the process of hiring personnel, recruitment, selection, training and qualification will not be considered as employers.

It is clarified that some subcontracting activities will be allowed, but only in the case of specialized services, provided that whoever receives these services uses them to cover work or activities that are not contemplated in its corporate purpose; companies of the same group may provide specialized services to each other, complying with the same restrictions; they may not receive services to perform and/or fulfill their corporate purpose or their predominant economic activity

LEY FEDERAL DEL TRABAJO

Se eliminan todas las disposiciones relacionadas al esquema de subcontratación anterior.

Se establece como principio general que estará prohibida la subcontratación de personal, además de que se especifica que subcontratación se entenderá cuando una persona física o moral proporcione o pone a disposición sus trabajadores en beneficio de otra persona física o moral.

Está contemplado que no serán considerados como patrones las agencias de empleo o intermediarios que interviene en el proceso de contratación de personal, en el reclutamiento, selección, entrenamiento y capacitación.

Se aclara que, si se permitirá algunos casos de subcontratación, pero solo cuando se trate de servicios especializados siempre que quien reciba estos servicios los utilice para cubrir trabajos o actividades que no están contempladas en su objeto social, se permite que empresas de un mismo grupo puedan prestarse servicios especializados cumpliendo con las mismas restricciones, no podrán recibir servicios para desempeñar y/o cumplir su objeto social o de su actividad económica preponderante.

In order to understand what is meant by a corporate group, it is necessary to consider what is set forth in Article 2, Section X of the Securities Market Law

“A group of legal entities organized under schemes of direct or indirect participation of the share capital, in which the same company maintains the control of such legal entities. Likewise, financial groups formed in accordance with the Law to Regulate Financial Groupings will be considered as a business group.”

In the event of receiving services for the rendering of specialized services or the execution of specialized works, it must be formalized by means of a written contract, which shall indicate the purpose of the services to be received, as well as the approximate number of workers that will participate in the performance of such contract.

The person who receives specialized services will be jointly and severally liable when the contractor fails to comply with the obligations arising from the labor relations with its workers.

The prohibition of subcontracting services, as well as the permission to provide specialized services became effective as of April 24, 2021.

Para poder comprender que se entiende por grupo empresarial, se deberá atender a lo que señala el artículo 2 fracción X de la Ley del Mercado de Valores

“el conjunto de personas morales organizadas bajo esquemas de participación directa o indirecta del capital social, en las que una misma sociedad mantiene el control de dichas personas morales. Asimismo, se considerarán como grupo empresarial a los grupos financieros constituidos conforme a la Ley para Regular las Agrupaciones Financieras.”

En el caso de recibir servicios de prestación de servicios especializados o de ejecución de obras especializadas, se deberá de formalizarse mediante contrato por escrito, donde se cumplan con señalar el objeto de los servicios a recibir, así como el numero aproximado de trabajadores que participaran en el cumplimiento de dicho contrato.

Será responsable solidario quien reciba servicios especializados, cuando el contratista incumpla con las obligaciones que deriven de las relaciones con sus trabajadores.

La prohibición de los servicios de subcontratación, así como la permisión de la prestación de servicios especializados entraron en vigor a partir del 24 de abril del 2021.

Companies that provide outsourcing services of specialized services must

- Register before the Secretary of Labor and Social Security, to obtain this registration, such registration must be renewed every three years.
- Be up to date with their tax and social security obligations (it does not specify what is up to date with their obligations)

Individuals or legal entities that obtain the registration will be included in a registry that will be public and will be available on an internet portal. Since some issues have not yet been clarified in these amendments, it is contemplated that the Secretary of Labor and Social Security will issue rules or procedures to comply with this registration.

In view of these changes, it is understandable that employees are transferred from one company to another, for which a new requirement is incorporated to carry out this employer substitution, which indicates that the company's assets must also be transferred.

Las empresas que proporcionen servicios de subcontratación de servicios especializados deberán

- Registrarse ante la Secretaria de Trabajo y Previsión Social, para obtener este registro, dicho registro deberá ser renovado cada tres años.
- Estar al corriente de sus obligaciones fiscales y de seguridad social (no se especifica que se considera estar al corriente de sus obligaciones)

Las personas físicas o morales que obtengan el registro estarán en un padrón que será público y estará disponible en un portal de internet. Debido a que algunas cosas aun no han sido precisadas en estas modificaciones, se contempla que la secretaria del trabajo y previsión social emita reglas o procedimientos para cumplir con este registro.

Ante estos cambios es comprensible que se transfieran a los empleados de una empresa a otra, para lo cual se incorpora un nuevo requisito para realizar esta sustitución patronal, la cual señala que también deberán transmitirse los bienes objeto de la empresa.

However, it is specified that if this transfer of employees is carried out within the following 90 calendar days from April 24, 2021, it will not be necessary to transfer the assets of the company, as long as the labor rights and seniority of the employees are preserved.

There are also changes to the maximum amount of Worker's Profit Sharing (PTU by its Spanish acronym) to be distributed to the majority of employees; currently there is a maximum limit of three months' salary or the average PTU paid in the last three years, whichever is deemed in the best interest of the employee.

Fines ranging from 250 to 5,000 UMA's, that is, from \$22,405 to 448,100 pesos have been considered for employers who do not allow the inspection and surveillance ordered by the authorities.

Those who provide subcontracting services, as well as those who benefit from these services, may be fined from 2,000 to 50,000 UMA's, that is, from \$179,240 to \$4'481,000 pesos.

SOCIAL SECURITY LAW

Article 15-A is amended to establish that the hiring of specialized services must comply with the provisions of the Federal Labor Law. It is specified that those who contract services will be jointly and severally liable as of April 24, 2021 in case of non-compliance of employers with their social security obligations.

Sin embargo, se especifica que si esta transmisión de los empleados se realiza en los siguientes 90 días naturales a partir del 24 de abril del 2021 no será necesario transmitir los bienes de la empresa, siempre que se respeten los derechos laborales y la antigüedad de los trabajadores.

Existen también cambios a el monto máximo de PTU a repartir a la mayoría de los trabajadores, ahora se contempla un límite máximo de tres meses de salario o el promedio de la PTU pagada en los últimos tres años, se pagará el monto que resulte más favorable para el trabajador.

Han sido contempladas multas a los patrones que no permitan la inspección y vigilancia que las autoridades ordenen que van de 250 a 5,000 UMA's es decir de \$22,405 a 448,100 pesos.

Quienes presten servicios de subcontratación, así como quienes se beneficien de estos servicios podrán ser multados por una cantidad de 2,000 a 50,000 UMA's es decir de \$179,240 a \$4'481,000 pesos.

LEY DEL SEGURO SOCIAL

Se modifica el artículo 15-A para establecer que la contratación de servicios especializados se deberán cumplir con lo que menciona la Ley Federal del Trabajo. Se especifica que quienes contraten servicios serán responsables solidarios a partir del 24 de abril 2021 ante un incumplimiento de empleadores por las obligaciones en materia de seguridad social.

Those who provide specialized services will have the obligation to provide information on the contracts entered into during the relevant four-month period, no later than January 17, May and September. The data to be submitted in each report will include a simple copy of the registration with the Secretary of Labor and Social Security as a provider of specialized services.

Specialized service providers will be required to provide the service contract and the list of workers indicating their CURP, name, social security number and contribution base salaries within 90 calendar days from April 24, 2021 to whoever receives the service.

In the event of failure to submit the information indicated in the preceding paragraph, fines ranging from 500 to 2,000 UMA's, that is, from \$44,810 to \$179,240 pesos, are established.

LAW OF THE NATIONAL WORKERS' HOUSING FUND INSTITUTE (INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES)

It is established that in case of employer substitution, the substituted employer will be responsible for the obligations of this law arising before the date of the substitution for a period of three months, after which the new employer will be responsible for the new obligations.

Quienes presten servicios especializados, tendrán la obligación de cada cuatro meses a más tardar el 17 de enero, mayo y septiembre proporcionar la información de los contratos celebrados en el cuatrimestre de que se trate. Entre los datos a entregar en cada reporte será la copia simple del registro ante la secretaria del trabajo y previsión social como prestador de servicios especializados.

Se contempla que los prestadores de servicios especializados en un plazo de 90 días naturales a partir del 24 de abril 2021 deberán proporcionar a quien reciben el servicio el contrato de prestación de servicios y la relación de trabajadores indicando su CURP, nombre, número de seguro social y los salarios base de cotización.

Se contemplan multas ante el incumplimiento de presentar la información señalada en el párrafo anterior que van de 500 a 2,000 UMA's es decir de \$44,810 a \$179,240 pesos.

LEY DEL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES

Se prevé que, en caso de sustitución patronal el patrón sustituido será responsable de las obligaciones de esta ley nacidas antes de la fecha de la sustitución por un periodo de tres meses, pasados estos meses las responsabilidades ya serian del nuevo patrón.

Asimismo, quienes reciban servicios especializados serán responsables solidarios por los incumplimientos que el contratista puede tener sobre los trabajadores utilizados para ejecutar los servicios.

Furthermore, those who receive specialized services will be jointly and severally liable for any non-compliance that the contractor may incur with respect to the workers used to perform the services.

Similar to the changes in the Social Security Law, this law provides that those who provide specialized services must report information on a four-monthly basis. It is foreseen that within 60 calendar days from April 24 the Institute must issue the rules for the submission of the four-monthly reports.

FEDERAL FISCAL CODE

One of the changes in this legal ordinance is to provide that payments made or considerations paid for subcontracting personnel will not have tax effects when such services are to perform activities related to the corporate purpose, as well as to the economic activity of the person receiving the services, which means that the payments made may not be deductible, and the VAT paid may not be credited.

Payments may not be deducted, and VAT may not be credited when the contractor's employees

- They were originally employees of the person receiving the services.
- The contractor's employees perform predominant activities of the contracting party.

It is mentioned that payments made for the subcontracting of specialized services may be deductible and VAT may be credited, provided that the person rendering the services has the registration mentioned in the Federal Labor Law.

Asimismo, quienes reciban servicios especializados serán responsables solidarios por los incumplimientos que el contratista puede tener sobre los trabajadores utilizados para ejecutar los servicios.

Similar a los cambios en la Ley del Seguro Social, se prevé en esta ley que quienes presten servicios especializados deberán reportar información de manera cuatrimestral. Se prevé que dentro de los 60 días naturales contados a partir del 24 de abril el Instituto deberá expedir las reglas para la presentación de los reportes cuatrimestrales.

CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

Uno de los cambios en este ordenamiento legal es para disponer que no tendrán efectos fiscales los pagos o contraprestaciones realizados por concepto de subcontratación de personal, cuando dichos servicios sean para desempeñar actividades relacionadas con el objeto social, así como con la actividad económica de quien recibe los servicios, lo que significa que los pagos que se hagan no podrán ser deducibles, así como el IVA que se pague no podrá ser acreditado.

Tampoco se podrán deducir los pagos y acreditar el IVA cuando los trabajadores del contratista

- Originalmente hayan sido trabajadores de quien recibe servicios.
- Los trabajadores del contratista realicen actividades preponderantes del contratante .

Se menciona que, si podrán ser deducibles y acreditar el IVA, los pagos que se realicen por la subcontratación de servicios especializados, siempre que quien preste los servicios cuente con el registro mencionado en la Ley Federal del Trabajo

It is also provided that the contracting parties are jointly and severally liable for the taxes incurred by the workers who rendered services to them.

A penalty is contemplated for the contractor who does not provide the contracting party with the information contemplated in the Income Tax Law and the Value Added Tax Law, the fines range from \$150,000 to \$300,000 pesos.

But perhaps one of the most relevant changes is that it will be considered a tax fraud offense to use simulated schemes for the rendering of specialized services or the execution of specialized works, or to subcontract personnel.

The amendments to the Fiscal Code will become effective on August 1, 2021.

INCOME TAX LAW

It is established that in order to be able to deduct the rendering of specialized services, the contracting party must

- Verify that the contractor has the registration established in the Federal Labor Law.
- Obtain from the contractor the tax receipts for the payment of salaries of the employees who have rendered their services
- Receipt of the payment issued by the banking institution for
 - Employee income tax withholdings
 - IMSS fees
 - INFONAVIT contributions

Igualmente se prevé que los contratantes son responsables solidarios por las contribuciones que se causen por los trabajadores que les prestaron servicios.

Se contempla una sanción para el contratista que no entregue al contratante información contemplada en la Ley del Impuesto Sobre la Renta y la Ley del Impuesto al Valor Agregado, las multas son de \$150,000 a \$300,000 pesos.

Pero quizás uno de los cambios mas significativo es que se establece que será considerado como delito de defraudación fiscal el utilizar esquemas simulados de prestación de servicios especializados o la ejecución de obras especializados, o realizar subcontratación de personal.

Las modificaciones al Código Fiscal entraran en vigor el 01 de agosto 2021

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Se menciona como requisito para poder deducir la prestación de servicios especializados que el contratante deberá

- Verificar que el contratista cuente con el registro establecido en la Ley Federal del Trabajo
- Obtener del contratista los comprobantes fiscales por concepto de pago de salarios de los trabajadores que les hayan prestado servicios
- Recibo del pago expedido por la institución bancaria de
 - Retenciones de impuesto sobre la renta empleados
 - Cuotas del IMSS
 - Aportaciones al INFONAVIT

It also states that payments made for the subcontracting of services will not be deductible.

Amendments to the Income Tax Law will be mandatory as of August 1, 2021

VALUE ADDED TAX LAW

It is considered that the VAT paid for the subcontracting of services will not be creditable.

Guidelines have been established in order to be able to credit VAT on payments for specialized services, the contracting party must verify that the contractor has the registration mentioned in the Federal Labor Law, in addition to obtaining a copy of the VAT return and the acknowledgment of receipt of the payment of the value added tax.

In turn, the contractor is obligated to provide the aforementioned information no later than the last day of the month following the month in which the payments for the services rendered were received. If this information is not provided, then the person receiving the services must file a complementary tax return in which the VAT that was credited is reduced.

The changes to the Value Added Tax Law will become effective as of August 1, 2021.

Además se señala que serán no deducibles, los pagos realizados por la subcontratación de servicios.

Las modificaciones a la Ley del Impuesto Sobre la Renta serán obligatorias a partir del 01 de agosto 2021

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Se considera que no será acreditable el IVA pagado por la subcontratación de servicios.

Han sido establecidos lineamientos para poder acreditar el IVA por los pagos se servicios especializados, el contratante deberá verificar que el contratista cuente con el registro mencionado en la Ley Federal del Trabajo, además de obtener copia de la declaración del IVA y del acuse de recibo del pago del impuesto al valor agregado.

A su vez el contratista se encontrará obligado la información ya mencionada a más tardar el ultimo día del mes siguiente a aquel en que haya recibido los pagos de los servicios prestados, si no se entrega esta información, entonces quien recibe los servicios deberá presentar declaración complementaria en la cual disminuya el IVA que se hubiera acreditado.

Los cambios a la Ley del Impuesto al Valor Agregado entraran en vigor a partir 01 de agosto 2021

OTHER AMENDMENTS

Lastly, as of fiscal year 2022, these amendments prohibit the subcontracting of personnel for the benefit of government agencies; only the subcontracting of specialized services or specialized works will be allowed as long as the contractor is listed in the single registry mentioned in the Federal Labor Law.

As explained, there are several laws that have been modified, so it will be necessary for all companies to make a diagnosis to review the services they are receiving or the services they are providing in order to be able to comply with all these changes.

It is expected that the Secretary of Labor will issue rules during the month of May at the latest to clarify, specify and, mainly, dictate the applicable rules for the enrollment in the registry of suppliers that provide subcontracting services, so we will have to follow these publications.

Once the rules mentioned in the previous paragraph are published, there will be 90 calendar days to obtain the registration before the Secretary of Labor.

OTRAS MODIFICACIONES

Finalmente, en dichas modificaciones, se prohíbe a partir del ejercicio fiscal 2022 la subcontratación de personal en beneficio de las dependencias de gobierno, solo se permitirá la subcontratación de servicios especializados o de obras especializadas siempre que el contratista este registrado en el padrón único mencionado en la Ley Federal del Trabajo.

Como se ha explicado, son varias las leyes que se han modificado, por lo que será necesario que todas las empresas hagan un diagnostico para revisar los servicios que está recibiendo o bien los servicios que está prestando a fin de poder cumplir con todos estos cambios.

Se prevé que la Secretaria del Trabajo expida reglas durante el mes de mayo a más tardar aclarar, especificar y sobre todo dictar las normas aplicables para la inscripción al padrón de proveedores que proporcionan servicios de subcontratación, por lo que habrá que estar atentos a estas publicaciones.

Una vez que sean publicadas las reglas mencionadas en el párrafo anterior, se tendrán 90 días naturales para obtener el registro ante la secretaria del Trabajo.

At Nuñez Rosas y Asociados, we understand the relevance of these changes, which could affect the operation of many taxpayers, for which we offer our services to review together with their labor lawyers, the current situation of each company, seeking at all times that they are complying with the tax provisions that have been amended, as well as the labor and social security provisions mentioned in this newsletter.

En Nuñez Rosas y Asociados, entendemos de la relevancia de estos cambios, los cuales podrían afectar la operación de muchos contribuyentes, para lo cual ponemos a su disposición nuestros servicios para revisar en conjunto con sus abogados laboristas, la situación actual de cada empresa, buscando en todo momento que se estén cumpliendo las disposiciones fiscales que han sido modificadas, así como las disposiciones laborales y de seguridad social mencionadas en este comunicado.



Contact us!

An international firm you can trust.

nunezra@nra.com.mx

www.nra.com.mx

