



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 10
August / Agosto 2017**

www.jadelrio.com 

Obligation to withhold Payroll Tax upon personnel service providers in the state of Nuevo León

On December 30, 2016, a decree was published on the journal "Periódico Oficial del Estado de Nuevo León" whereby several articles of the Tax Law for the State of Nuevo León were amended ("Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León"), among others, those in connection with taxpayer obligations for Payroll Tax (Impuesto Sobre Nóminas (ISN)), which became applicable as of January 2, 2017.

The most transcendental amendment in connection with said tax is regarding companies who engage the rendering of services from taxpayers domiciled within the territory of the State or another Federal Entity.

By virtue of the foregoing, companies engaging the rendering of personnel services through a third party as of January 2017 are obliged to withhold and pay payroll tax for the services engaged as if these were their own employees.

Companies under the obligation to withhold the tax, pursuant to the provisions of the preceding paragraphs, shall register before the Federal Taxpayers' Registry as Payroll Tax withholders and issue Payroll Tax withholding receipts in the form approved by the competent authorities.

It is important to mention that companies rendering personnel services shall inform the recipient of the personnel service, on a monthly basis, the amount of the payroll and the corresponding tax to be withheld from the subcontracted persons.

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

El pasado 30 de diciembre de 2016, se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Nuevo León el decreto por el cual se reforman entre otros artículos de la Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León, 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 trascendental en relación con dicho impuesto atañe a las empresas que contraten la prestación de servicios de contribuyentes domiciliados dentro del territorio del Estado o en otra Entidad Federativa.

En virtud de lo anterior, las empresas que contraten prestación de servicios de personal a través de un tercero desde enero 2017 tienen la obligación de retener y enterar el impuesto sobre nóminas por los servicios contratados como si fueran empleados propios.

Las empresas que se encuentren obligadas a retener el impuesto, conforme a lo referido en párrafos anteriores, deberán solicitar su inscripción en el Registro Estatal de Contribuyentes como retenedores del Impuesto Sobre Nóminas y expedir constancias de retención del Impuesto Sobre Nóminas en el formato aprobado por las autoridades competentes.

Importante mencionar, que las prestadoras de servicios de personal deberán de informar a la empresa que recibe el servicio de personal de forma mensual, el importe de la nómina e impuesto correspondiente de las personas subcontratadas que debe retener.



When, for the purpose of determining Payroll Tax withholding the amount of payment on personnel work performed by the engaged taxpayer is unknown, the withholding shall be determined by applying a rate of 3% to the total value of the consideration effectively paid for the engaged services for the corresponding month, without including Value Added Tax.

The tax withholding established on the preceding paragraph does not exempt taxpayers rendering the services from the obligation to file the corresponding tax return, where they may accredit the Tax withheld during the corresponding period. If applicable, the difference on Payroll Tax payable shall be paid, or request the refund of the corresponding tax if the withholding generates a balance in favor.

On April 5, 2017, the granting of administrative facilities was published on the journal "Periódico Oficial del Estado de Nuevo León", for the benefit of companies under the obligation to make the withholding, the benefit consists on not withholding Payroll Tax (ISN) during all the months of 2017.

In order to adhere to this facility, companies obliged to withhold Payroll Tax shall obtain assurance of compliance of the obligations by their personnel service providers regarding Payroll Tax, such as:

- I. Registry before the State Taxpayer Registry (Registro Estatal de Contribuyentes (REC)).
- II. Domicile of record within the state territory.

In addition, in order to obtain this benefit, the withholder shall comply with the following requirements:

- I. Registration on the State Payroll Tax Registry (Padrón Estatal de Retenciones del ISN) and have updated information before the REC.
- II. If the company is subject to Payroll Tax payment, be in compliance with all payments.

Cuando para la determinación de la retención del Impuesto Sobre Nóminas, se desconozca el monto de los pagos al trabajo personal realizadas por el contribuyente contratado, la retención deberá determinarse aplicando la tasa del 3% al valor total de las contraprestaciones efectivamente pagadas por los servicios contratados en el mes que corresponda, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado.

La retención del impuesto prevista en el párrafo anterior no exime a los contribuyentes que prestan el servicio de la obligación de presentar la declaración de pago del impuesto respectivo, y en la cual podrán acreditarse el Impuesto que les haya sido retenido en el periodo correspondiente. En su caso se deberá pagar la diferencia del Impuesto Sobre Nóminas que resulte a su cargo, o bien solicitar la devolución del impuesto correspondiente, en el supuesto de que dicha retención genere un saldo a favor.

El 5 de abril de 2017, se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Nuevo León, el otorgamiento de facilidades administrativas en beneficio de aquellas empresas obligadas a efectuar la retención; este beneficio consiste en no retener el ISN por todos los meses correspondientes al 2017.

Para efectos de apegarse a esta facilidad, las empresas obligadas a retener el Impuesto Sobre Nóminas (ISN), deberán cerciorarse del cumplimiento de las obligaciones de sus prestadoras de servicio de personal en materia del ISN, como lo son:

- I. Que se encuentren registrados ante el Registro Estatal de Contribuyentes (REC).
- II. Que cuenten con domicilio registrado dentro del territorio del Estado.

Además, para poder optar por este beneficio la retenedora deberá cumplir con los siguientes requisitos:

- I. Estar registrada en el Padrón Estatal de Retenciones del ISN y contar con la información actualizada ante el REC.
- II. En caso de estar obligada al pago del ISN, deberá estar al corriente con los pagos.
- III. No contar con créditos fiscales firmes no pagados a su cargo de ISN.
- IV. No contar con medios de defensa, recurso o juicio alguno interpuesto en materia de ISN.
- III. No outstanding final tax liabilities payable regarding Payroll Tax.

IV. No defense claims, recourses or complaints filed in connection with Payroll Tax.

V. File a notice of adhesion to this facility, attaching proof that the service provider is registered before REC and its domicile is registered at Nuevo León, along with other requirements for the procedure.

VI. File information returns for the periods January-April, May-June, July-September and October-December 2017.

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 inform or coordinate the adhesion to this facility to become regularized and start to comply with this legal provision promptly in order to avoid sanctions in this regard.

Take into account that if there is no adhesion to this facility, taxpayers under the obligation and who have not complied with the withholding and payment of this tax, as of this date, shall pay updates and surcharges on the date the withholding is made.

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

V. Presentar aviso de adhesión a esta facilidad, anexando constancia de que la prestadora de servicios se encuentra registrada ante el REC y su domicilio se encuentra registrado en Nuevo León, acompañados de otros requisitos para el trámite.

VI. Presentar declaraciones informativas por los periodos de enero-abril, mayo-junio, julio- septiembre y octubre-diciembre de 2017.

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 informar o coordinar que se apegaran a esta facilidad para regularizarse y comenzar a cumplir en tiempo y forma con esta disposición legal, y evitar sanciones al respecto.

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

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

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.

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**