



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Newsletter / Boletín #21
November / Noviembre 2020

www.jadelrio.com



2020 Labor Reform Initiative

Background

On November 12, 2020, an initiative to complement the applicable rules on labor subcontracting from the Federal Executive was published. This initiative reforms, adds, and repeals various provisions of the Federal Labor Law (LFT), Social Security Law (LSS), National Workers Housing Fund Institute Law (LINFONAVIT), Federal Tax Code (CFF), Income Tax Law (LISR), and Value Added Tax Law (LIVA).

Statement of Reasons

According to what was expressed by the Executive, the subcontracting regime has given rise to abusive or simulated practices to the detriment of workers' rights, a situation that contravenes the social policy of the State, whose primary purpose is the well-being of the Mexican population.

Therefore, the prohibition of labor subcontracting structures is proposed, and precise rules are established for companies that contract only specialized services or the execution of specialized work.

Initiative's Scope

I. Federal Labor Law

How this initiative proposes to regulate the following figures:

- **Personnel subcontracting:** the subcontracting of personnel, consisting of an individual or legal person providing or making their workers available to benefit another, is prohibited.

Iniciativa Reforma Laboral 2020

Antecedentes

A fin de armonizar las reglas aplicables en materia de subcontratación laboral, el 12 de noviembre de 2020 se publicó la iniciativa del Ejecutivo federal que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley Federal del Trabajo (LFT), de la Ley del Seguro Social (LSS), de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (LINFONAVIT), del Código Fiscal de la Federación (CFF), de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), y de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA).

Exposición de Motivos

De acuerdo con lo expresado por el Ejecutivo, el régimen de subcontratación ha dado lugar a prácticas abusivas o simuladas en perjuicio de los derechos de los trabajadores, situación que contraviene la política social del Estado, cuyo propósito principal es el bienestar de la población mexicana.

Por lo anterior, se propone la prohibición de los esquemas de subcontratación laboral, y se establecen reglas precisas para las empresas que contraten únicamente servicios de carácter especializado o la ejecución de obras especializadas.

Alcance de la Iniciativa

I. Ley Federal del Trabajo

Así la iniciativa regula las siguientes figuras:



Personalized services and specialized work:

allows the provision of specialized services or the execution of specialized work, which are not part of the corporate purpose or the economic activity of the beneficiary, for which authorization will be required from the Ministry of Labor and Social Welfare (STPS), as well as the creation of a public registry of specialized service providers.

- **Employment agencies:** they may only intervene in the hiring process: recruitment, selection, or training, among others, but in no case will the intermediary be considered an employer since this character is held by those who benefit from the services.

- **Employer substitution:** the company or establishment's assets must be transferred to the substitute employer for the employer substitution to take effect.

It is important to note that sanctions are foreseen for both the beneficiary and the provider of subcontracting services, specialized services, or the execution of specialized work without the STPS' authorization, ranging from 2,000 to 50,000 UMA (173,760 to 4,344,000 MXN, or 8,400 to 212,000 USD approximately.)

II. Social Security Law and Institute of the National Housing Fund for Workers Law

The reform proposes the following:

- Recognizing that a specialized job or the execution of specialized work is not part of the corporate purpose or the beneficiary's economic activity.

- That the individual or legal person who hires the provision of services with a company that fails to

- **Subcontratación de personal:** se prohíbe la subcontratación de personal que consiste en que una persona física o moral proporcione o ponga a disposición trabajadores propios en beneficio de otra.

- **Servicios personalizados y obras especializadas:** se permite la prestación de servicios especializados o la ejecución de obras especializadas, que no forman parte del objeto social ni de la actividad económica de la beneficiaria de estos, para lo cual, se requerirá autorización por parte de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STPS), así como la creación de un padrón público de prestadoras de servicios especializados.

- **Agencias de colocación:** únicamente podrán intervenir en el proceso de contratación: reclutamiento, selección, entrenamiento o capacitación, entre otros, pero en ningún caso, el intermediario se considerará patrón, pues este carácter lo tiene quien se beneficia de los servicios.

- **Substitución patronal:** deberán transmitirse los bienes objeto de la empresa o establecimiento al patrón sustituto para que surta efectos la substitución patronal.

Es importante señalar que se prevén sanciones tanto para el beneficiario como para el prestador de servicios de subcontratación, servicios especializados o ejecuten obras especializadas que no cuenten la autorización de la STPS, que van de 2,000 a 50,000 UMA (173,760 a 4,344,000 MXN o 8,400 a 212,000 USD aproximadamente).

II. Ley del Seguro Social y Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores

La reforma plantea:

- Reconocer que un trabajo especializado o ejecución de obra especializada, no forma parte del objeto social ni de la actividad económica de la beneficiaria de estos.

comply with its obligations in terms of social security will be jointly and severally liable concerning the workers involved.

- Eliminating the administrative facility granted to companies that provide personnel services to open an employer registry per class at the national level.

- In the event of an employer substitution, the substituted employer will be jointly and severally liable along with the new one for the obligations derived from the LINFONAVIT, from before the replacement date, up to a term of six months after the substitution.

- The individual or legal person who hires the provision of services or the execution of work with a company that fails to comply with social security obligations will be jointly and severally liable concerning the workers employed to carry out said services.

- The Mexican Institute of Social Security (IMSS), INFONAVIT, and the Ministry of Labor and Social Welfare (STPS) will celebrate collaboration agreements to exchange information.

- The incorporation of sanctions due to non-compliance with the obligations provided for in the LSS and INFONAVIT ranging from 500 to 2,000 UMAs (43,440 to 173,760 MXN or 2,100 to 8,400 USD approximately.)

III. Federal Tax Code

- A general definition of what is considered labor outsourcing is proposed.

- Tax receipts issued due to personnel subcontracting will not be valid for tax purposes.

- It is proposed to incorporate a case of recidivism for deducting or crediting illegal services.

- It is proposed to add an alleged violation and its sanction (ranging from 150,000 to 300,000 MXN or 7,300 to 14,600 USD, approximately) if the contractor does not provide the contracting party with the necessary information for expenses to be deductible or the transferred taxes, accreditable.

- Que la persona física o moral que contrate la prestación de servicios con una empresa que incumpla con sus obligaciones en materia de seguridad social, será responsable solidaria en relación con las personas trabajadoras utilizadas.

- Eliminar la facilidad administrativa que se otorgaba a las empresas prestadoras de servicios de personal para aperturar un registro patronal por clase a nivel nacional.

- En caso de sustitución patronal, el patrón sustituido será solidariamente responsable con el nuevo de las obligaciones derivadas de la LINFONAVIT, nacidas antes de la fecha de la sustitución, hasta por el término de seis meses.

- La persona física o moral que contrate la prestación de servicios o la ejecución de obras con una empresa que incumpla las obligaciones en materia de seguridad social, será responsable solidaria en relación con los trabajadores utilizados para ejecutar dichas contrataciones.

- El Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), INFONAVIT y la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STPS), celebrarán convenios de colaboración para el intercambio de información.

- Incorporar sanciones por el incumplimiento de las obligaciones previstas en la LSS e INFONAVIT que van que van de 500 a 2,000 UMA (43,440 a 173,760 MXN, o 2,100 a 8,400 USD aproximadamente).

III. Código Fiscal de la Federación

- Se propone una definición general de lo que se considera subcontratación laboral.

- No tendrán efectos fiscales los comprobantes fiscales que se hayan expedido con motivo de la subcontratación de personal.

- Se propone incorporar un supuesto de reincidencia por deducir o acreditar servicios ilegales.

- o The use of simulated or illegal labor subcontracting structures will qualify as a tax fraud crime and its equivalents.

IV. Income Tax Law

It is proposed to condition the deduction of specialized service payments corresponding to the obtaining of:

- Current authorization issued by the STPS in terms of the FLL.
- Tax receipts for the payment of wages to the workers who provided the service or executed the work.
- Statement of the full return of tax withholdings made to said workers.
- Payment of worker-employer fees to the IMSS, as well as contribution payments to INFONAVIT.

V. Value Added Tax Law

- o Repealing section IV of article 1-A of the VAT Law is proposed.
- o The VAT accreditation for services in which personnel is provided or made available to the contracting party will not be permitted when:
 - i. The workers that the contractor provides or places at the disposal of the contracting party have been initially workers of the latter and have been transferred back to the contracting party, through any legal form, and
 - ii. The workers provided or made available by the contractor cover all the principal activities of the contracting party.
- o The accreditation of VAT related to the provision of specialized services is conditioned to the fulfillment of the following requirements:
 - i. The contracting party must obtain from the contractor:
 - a) A copy of the current authorization referred to in the LFT,

- o Se plantea adicionar un supuesto de infracción y su sanción (de 150,000 a 300,000 MXN, o 7,300 a 14,600 USD aproximadamente) en el caso de que el contratista no proporcione al contratante la información que sea necesaria para que el gasto sea deducible o el impuesto trasladado acreditable.

o La utilización de esquemas simulados o ilegales de subcontratación laboral, constituirán calificativas en la comisión del delito de defraudación fiscal y sus equiparables.

IV. Ley del Impuesto Sobre la Renta

- o Se propone condicionar la deducción de los pagos correspondientes por servicios especializados a la obtención de:
 - La autorización vigente emitida por la STPS en términos de la LFT.
 - Los comprobantes fiscales por concepto de pago de salarios de los trabajadores que le hayan proporcionado el servicio o ejecutado la obra.
 - Declaración de entero de las retenciones de impuestos efectuadas a dichos trabajadores.
 - Pago de las cuotas obrero-patronales al IMSS, así como del pago de las aportaciones al INFONAVIT.

V. Ley del Impuesto al Valor Agregado

- o Se propone derogar la fracción IV del artículo 1-A de la Ley del IVA.
- o No se permitirá el acreditamiento de IVA de los servicios en los que se proporcione o ponga personal a disposición del contratante, cuando:
 - i. Los trabajadores que el contratista proporcione o ponga a disposición del contratante, originalmente hayan sido trabajadores de este último y hubieren sido transferidos al contratista, mediante cualquier figura jurídica, y
 - ii. Los trabajadores que provea o ponga a disposición el contratista abarquen la totalidad de las actividades preponderantes del contratante.

b) The VAT return and the acknowledgment of receipt of the payment corresponding to the period in which the contracting party paid the consideration and the VAT transferred to him.

ii. The contractor will be obligated to provide the contracting party with a copy of the documentation above, which must be delivered during the month following the one in which the contractor made the payment of the consideration for the service received and the VAT that has been transferred.

o If the documentation is not obtained from the contractor within the indicated period, the contracting party must submit a supplementary return subtracting the amount that would have been credited for the said concept.

Recommendation:

If your company provides or hires outsourcing services or works under the insourcing structure, we recommend considering how this could affect your operations in Mexico if the initiative were approved in these terms.

J.A. Del Río, committed to helping you do business in Latin America, will keep you informed of this initiative in a timely manner. We are at your service if it becomes necessary to make any changes to the way your company carries out its operations.



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.

o Se condiciona el acreditamiento del IVA relacionado a la prestación de servicios especializados al cumplimiento de los requisitos siguientes:

i. El contratante deberá obtener del contratista:

a) Copia simple de la autorización vigente a que se refiere la LFT.

b) La declaración del IVA y del 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.

ii. El contratista estará obligado a proporcionar al contratante copia de la documentación mencionada, la cual deberá entregarse durante el mes siguiente a aquél en el que el contratista haya efectuado el pago de la contraprestación por el servicio recibido y el IVA que se le haya trasladado.

o En caso de no recabar del contratista la documentación en el plazo señalado, el contratante deberá presentar declaración complementaria en la cual disminuya los montos que hubiera acreditado por dicho concepto.

Recomendaciones:

Si su empresa presta o tiene contratados servicios de outsourcing, o bien, si trabaja bajo el esquema de insourcing, le sugerimos considerar de qué forma esto pudiera afectar sus operaciones en México si la iniciativa fuese aprobada en estos términos.

J.A. Del Río, comprometido a ayudarlo a hacer negocios en América Latina, lo mantendrá informado acerca de esta iniciativa de manera oportuna. Estamos a sus órdenes para apoyarlo en caso de que sea necesario realizar algún cambio en la forma en que su empresa lleva a cabo sus operaciones.

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.

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 Latinoamérica.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México y Colombia.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

www.jadelrio.com

Our offices / Nuestras oficinas:

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

Mexico City / Ciudad de México

Av. Paseo de la Reforma 265, Piso 16
Col. Cuauhtémoc
Delegación Cuauhtémoc,
Ciudad de México,
México 06500

Tel. +52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre Comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Piso 7 interior 703
Col. Valle Oriente
San Pedro Garza García,
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

León / León

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

Tel. +52 (447) 1521-730

Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.
Autopista Norte, Av. Carrera 45.
No. 108-27, Torre 2, Oficina 1502.
Bogotá, Colombia

Tel. +57 (1) 44-31-440



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact Us / Contacto: contacto@jadelrio.com