

Reforma sobre subcontratación/Outsourcing Reform

Estimados clientes y amigos:

El jueves 12 de noviembre se anunció por el ejecutivo la esperada iniciativa de reforma en materia de subcontratación con importantes modificaciones en la ley Federal del trabajo así como en la Ley del Seguro Social, Ley del INFONAVIT, Código Fiscal de la Federación, Ley del Impuesto sobre la Renta y Ley del Impuesto al Valor Agregado.

A grandes rasgos, la iniciativa prohíbe la subcontratación y sólo la permite en caso de prestación de servicios especializados y de ejecución de obras especializadas bajo permiso de la propia Secretaría de Trabajo y Previsión Social (STPS) quien llevará un padrón de cumplimiento.

En cuanto a la Ley del Seguro Social y de INFONAVIT se refuerza la responsabilidad solidaria y el rendimiento de información sobre contratos de servicios especializados al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) y al Instituto del Fondo Nacional para la Vivienda de los Trabajadores (INFONAVIT). De aprobarse esta iniciativa, se llevarán a cabo convenios de intercambio de información entre la STPS, el IMSS y el INFONAVIT. También se elimina la posibilidad de obtener un registro patronal por clase establecido en la reforma de la Ley del Seguro Social de 2009.

En cuanto a la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de subcontratación se desestiman deducciones en caso de incumplimiento fiscal y se castiga la defraudación fiscal calificada. En congruencia, en la Ley del Impuesto al valor agregado se impide el acreditamiento del impuesto en caso de incumplimiento. Se elimina el esquema actual de retención del 6%.

Se prevén fuertes sanciones en todas las leyes aplicables, incluyendo pena corporal.

Por todo lo anterior, hemos preparado algunas recomendaciones a su consideración:

- 1) Esta iniciativa tiene amplias posibilidades de ser aprobada rápidamente y de que entre en vigor el 1 de enero de 2021 por el partido político en el poder, por lo cual las empresas deben prepararse para contar con las herramientas necesarias para llevar a cabo las tareas que conlleva la contratación directa de sus trabajadores.
- 2) Esta reforma no solo prohíbe los servicios externos de subcontratación, sino también los internos, es decir, la prestación de servicios entre partes relacionadas.

Dear clients and friends:

On November 12th, the executive branch announced an already expected legislative initiative affecting labor outsourcing matters and important modifications to the Federal Labor Law, as well as the Social Security Law, Housing Fund Law (INFONAVIT for its acronym in Spanish), Federal Fiscal Code, Income Tax Law and Value Added Tax Law.

The legislative initiative, in broad terms, prohibits outsourcing and allows it for specialized services and the execution of specialized works only and subject to authorization of the Secretariat of Labor and Social Prevention (STPS for its acronym in Spanish) agency that will maintain a compliance registry.

With respect to the Social Security and INFONAVIT Law, there is a reinforcement of joint liability provisions and tighter rules for disclosing information on specialized service contracts to the Mexican Institute of Social Security (IMSS) and the Institute of the National Fund for Workers' Housing (INFONAVIT). If this legislative initiative is approved, information exchange agreements will be carried out between the STPS, IMSS and INFONAVIT. The possibility of obtaining an employer registration by class established in the reform of the Social Security Law of 2009 is also eliminated.

Regarding the Income Tax Law with respect to outsourcing, deductions are disregarded in the event of tax violations and qualified tax fraud is sanctioned. The Value Added Tax Law prevents credits of VAT in case of non-compliance. The current 6% retention scheme is eliminated.

Harsh sanctions are foreseen in all applicable laws, including prison.

Here are some observations and recommendations for your consideration:

- 1) This initiative is non-conclusive but has a good chance of being approved in view that it has been lobbied by the political party in power. Companies should prepare to have the necessary tools to carry out the tasks that entails the direct hiring of its workers.
- 2) This legislative initiative will restrict external and internal outsourcing services, i.e., the provision of services between related parties.

- 3) Los servicios de reclutamiento y selección de personal serán permitidos siempre y cuando los trabajadores sean contratados directamente por la empresa beneficiaria de sus servicios.
- 4) Asimismo serán permitidos los servicios de procesamiento de nómina, siempre y cuando los empleados se encuentren directamente contratados por la empresa beneficiaria de sus servicios.
- 5) Las empresas deberán allegarse de asesoría fiscal y legal para protegerse en caso de actos de autoridad.

Por último recomendamos ponerse en contacto con nosotros sobre los avances y cambios relacionados con esta reforma integral y quedamos a sus órdenes para cualquier pregunta relacionada con este importante tema.

Saludos,

- 3) The recruitment and selection of personnel services will be allowed if the workers are hired directly by the beneficiary company of their services.
- 4) Likewise, payroll processing services will be allowed, as long as the employees are directly hired by the beneficiary company of their services.
- 5) The companies should obtain tax and legal guidance to minimize risks in case the legislative initiative is approved.

Finally, we recommend contacting with us about the progress and changes related to this reform. We will be available for any question regarding this important reform.

Best Regards.

Contactos/Contacts:

Elisa Ibanez
Human Capital Taxation
eibanez@mmc-mx.com

Victor Paz
BPO
vpaz@mmc-mx.com

Mauricio Monroy-Soltero
Legal
mms@mmc-mx.com

Lorena Soltero
Audit
lsoltero@mmc-mx.com

Arturo Bautista
Foreign Trade
arturo.bautista@mmc-mx.com

Guillermo Gomez
Tax
ggomez@mmc-mx.com

Mauricio Monroy R.
Tax and Managing Partner
mmonroy@mmc-mx.com