Boletín

Iniciativa con Proyecto de Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Federal del Trabajo, de la Ley del Seguro Social, de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley del Impuesto sobre la Renta y de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

El día 12 de noviembre de 2020 de 2020, el Presidente de México, Andrés Manuel López Obrador presentó ante la Cámara de Diputados la **Iniciativa** que contempla la eliminación del régimen de subcontratación y la regulación de la prestación de servicios especializados o ejecución de obras especializadas que no formen parte del objeto social de los patrones.

Ley Federal del Trabajo

Se busca eliminar la reforma laboral publicada el 30 de noviembre de 2012 en el Diario Oficial de la Federación, y con ello evitar las prácticas indebidas. De manera particular establece que:

- Se prohíbe la subcontratación en sus modalidades de outsourcing e insourcing con el objeto de prevenir el incumplimiento a las obligaciones patronales y pérdida de derechos de los trabajadores;

- Las empresas podrán contratar, única y exclusivamente 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

Bulletin

Project of Bill that amends, adds and repeals several dispositions of the Federal Labor Law, the Social Security Law, the Law of the National Institute of Housing Fund for Employees, the Federal Tax Code, the Income Tax Law and the Value Added Tax Law.

On November 12, 2020, the President of Mexico, Andres Manuel Lopez Obrador proposed before the Chamber of Deputies a **Bill** suggesting the elimination of subcontracting/outsourcing regime and the regulation of hired specialized services or execution of specialized works that are not part of employers' corporate purpose.

Federal Labor Law

It seeks to eliminate the labor reform published on November 30, 2012 in the Official Gazette of the Federation, for the prevention of improper practices. Particularly, it establishes the following:

- Outsourcing is prohibited in its outsourcing and insourcing schemes in order to prevent breach of employer's obligations and loss of employees' rights;

- Companies will be able to contract, solely and exclusively, the rendering of specialized services or the execution of specialized works that are not part of its corporate purpose or the economic activity of the

beneficiaria de los mismos, siempre que el contratista cuente con la autorización previa de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social para dichos efectos;

- Formalidades y requisitos se deben cumplir para poder contratar la prestación de servicios especializados o la ejecución de obras especializadas. (contrato en el que se señale el objeto de los servicios a proporcionar o las obras a ejecutar, y el número de trabajadores que participarán para dar cumplimiento al mismo);

- Se creará un padrón de prestadoras de servicios especializados que permitirá identificar y regular a dichas empresas.

- En materia de substitución patronal, se propone que deberán transmitirse los bienes objeto de la empresa o establecimiento al patrón sustituto para que surta efectos la substitución patronal.

- Se establecen multas para quien realice subcontratación de personal, así como a las personas físicas o morales que presten servicios especializados o ejecuten obras especializadas sin la autorización correspondiente. Dichas multas oscilan desde 2,000 a 50,000 veces la Unidad de Medida y Actualización (aproximadamente de $173,760.00 Pesos a $4,344,000.00 pesos).

beneficiary of the aforementioned services, in the understanding however that service provider shall have prior authorization from the Ministry of Labor and Social Welfare for such purpose;

- Formalities and requirements must be met in order to hire specialized services or the execution of specialized works. (agreement whereby it is specified the services subject matter to be provided or the works to be executed), and the number of employees that will be involved during the performance of same);

- A registry of specialized service providers will be created that will allow these companies to be identified and governed.

- Regarding employer substitution matters, it is proposed that employer's assets shall be transferred to the employer's substitute in order for the employer substitution to have legal effect.

- Fines are established for those who subcontract personnel, as well as individuals or legal entities that provide specialized services or carry out specialized works without the corresponding authorization. Said fines oscillate from 2,000 to 50,000 times the Updated Measure Unit (approximately $173,760.00 pesos to $4,344,000.00 pesos).

Ley del Seguro Social

Busca el correcto cumplimiento de las obligaciones laborales patronales en favor de los trabajadores, para los efectos de eliminar

Social Security Law

Seeks the correct fulfillment of employer's labor obligations in favor of employees, aimed to remove wrong practices and avoid

las malas prácticas y que los derechos humanos no se sigan violentando bajo una mala interpretación de la Ley.

the continuous violation of human rights derived by misinterpretation of the Law.

- Se plantea reformar el artículo 15 A de la Ley del Seguro Social, que actualmente regula a la subcontratación laboral, en armonía con las reformas a la Ley Federal de Trabajo propuestas.

- It is proposed to amend article 15 A of the Social Security Law, which currently regulates labor subcontracting, in connection with the proposed amendments to the Federal Labor Law.

- Establece que la persona física o moral que contrate la prestación de servicios o la ejecución de obras con una empresa que incumpla con sus obligaciones en materia de seguridad social, será responsable solidaria en relación con las personas trabajadoras utilizadas para ejecutar dichas contrataciones.

- It establishes that the individual or legal entity that enter into agreements to receive services or the execution of works with a company that fails to comply with its obligations in terms of social security matters, will be jointly liable before the employees involved in the execution of said agreements.

- Plantea que para la verificación del cumplimiento de las obligaciones establecidas en la Ley Federal del Trabajo, Ley del Seguro Social, el Instituto Mexicano del Seguro Social y la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, deberán celebrar convenios de colaboración, para el intercambio de información y la realización de acciones de verificación conjuntas, en su respectivo ámbito de competencia.

- It proposes that in order to verify compliance with the obligations established in the Federal Labor Law, the Social Security Law, the Mexican Institute of Social Security and the Ministry of Labor and Social Welfare shall enter into collaboration agreements for the exchange of information and the performance of verification actions, within their field of jurisdiction, respectively.

- Propone derogar el segundo párrafo del artículo 75 de la Ley del Seguro Social, para 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.

- It proposes repealing the second paragraph of Article 75 of the Social Security Law, to eliminate the administrative simplicity that was granted to companies that provide personnel services; therefore, nationwide employer registry will be created.

- Incorpora la sanción por presentar fuera del plazo legal establecido la

- Incorporates the penalty for submitting out of time within the

información señalada en el artículo 15 A (aviso trimestral de celebración de contratos, datos del contratante, objeto del contrato entre otros) de la Ley del Seguro Social e incrementa los montos de las sanciones.

legal term the information indicated in article 15 A (quarterly notice of the execution of agreements, contractor's information, purpose subject matter of the agreement, among others) of the Social Security Law and propose an increase in penalty amounts.

Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores

La reforma propuesta refiere que los esquemas de subcontratación también tienen un impacto en el derecho a la vivienda establecido en la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores que afectan tanto el acceso a financiamiento, como la capacidad de pago de los derechohabientes y merman el ahorro financiero a largo plazo de éstos.

- Se propone modificar la ley a fin de señalar que, en caso de sustitución patronal, el patrón sustituido será solidariamente responsable.

- Establece que 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.

Law of the National Institute of Housing Fund for Employees

The proposed reform states that subcontracting schemes also have an impact on housing rights established in the Law of the National Institute of Housing Fund for Employees, which harm beneficiaries' access to financing and the ability to comply with its payment obligations, reducing as well their long-term financial savings.

- It is proposed to modify the law in order to establish that, in the event of an employer substitution, the substituted employer will be jointly liable.

- It establishes that any individual or legal entity that enter into agreements to receive services or the execution of works with a company that fails to comply with social security obligations, will be jointly liable before the employees involved in the execution of said agreements.

Código Fiscal de la Federación

1. Definición de subcontratación y de esquemas ilegales.

Debe entenderse que los esquemas agresivos son aquellos en los que existe

Federal Tax Code

1. Definition of subcontracting and illegal schemes.

It shall be understood that aggressive schemes are identified as those whereby

subcontratación de personal y su contratación tiene como finalidad proveer los trabajadores para llevar a cabo el objeto social o la actividad económica del contribuyente con calidad de contratante.

there is subcontracting of personnel and their hiring is intended to provide employees for the performance of the corporate purpose or economic activity of the taxpayer in its capacity as contractor.

Se propone establecer que, de manera general, no podrán tener efectos fiscales los comprobantes fiscales que se hayan expedido con motivo de la subcontratación de personal.

It is proposed to establish that, under general basis, tax receipts issued by virtue of subcontracting of personnel activities will not have any legal effects for tax purposes.

2. Responsabilidad solidaria.

2. Joint liability.

A efecto de garantizar que las contribuciones retenidas a los trabajadores se enteren a la Tesorería de la Federación, se propone incorporar un supuesto de responsabilidad solidaria.

In order to guarantee that the contributions withheld from employees are provided to the Mexican Federal Treasury, it is proposed to incorporate a joint liability scenario.

3. Infracciones y Sanciones.

3. Infringement and Sanctions.

Se propone incorporar un supuesto de reincidencia que, por consiguiente, deberá tener el tratamiento de agravante para efectos de la imposición de multas por deducir o acreditar servicios ilegales, acorde con las propuestas de reforma a la Ley del Impuesto sobre la Renta y a la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

It is proposed to incorporate a repeat offense scenario, which, therefore, should be considered as an aggravating factor for the imposition of fines do to deduction or credit in its favor, illegal services pursuant to the amended proposals to the Income Tax and Value Added Tax Laws.

Asimismo, se plantea adicionar un supuesto de infracción y su sanción, para el caso de que el contratista no proporcione al contratante la información que será necesaria para que el gasto sea deducible o el impuesto trasladado acreditable.

Likewise, it is proposed to include an infringement and sanction, consisting in the event that service provider do not provide to contractor with the required information so the expense can be deductible or the creditable transferred tax.

4. Defraudación fiscal calificada.

4. Qualified tax fraud.

En materia fiscal la principal afectación que genera la subcontratación ilegal es la evasión en el pago de las contribuciones siguientes:

In tax matters, the main impact generated by illegal subcontracting is evasion in the payment of the following contributions:

- Impuesto Sobre la Renta (deducciones falsas, retener y no enterar);
- Impuesto al Valor Agregado (acreditamiento indebido).
- Cuotas del IMSS e INFONAVIT.

- Income Tax (fake deductions, withhold and lack of payment);
- Value Added Tax (improper accreditation in favor for tax purposes).
- IMSS and INFONAVIT fees.

Derivado de lo anterior, se propone establecer que la conducta consistente en utilizar esquemas simulados de prestación de servicios especializados o la ejecución de obras especializadas, o realizar la subcontratación de personal constituyen calificativas en la comisión del delito de defraudación fiscal y sus equiparables.

Derived from the foregoing, it is proposed to establish that the conduct consisting in using simulated schemes for hiring of specialized services or the execution of specialized works, or carrying out the subcontracting of personnel is taken in consideration for the commission of the crime of tax fraud and its equivalents.

Lo anterior, con independencia de que los delitos fiscales relacionados con actos de simulación laboral o subcontratación ya pueden ser sancionados como delitos calificados especiales de conformidad con las disposiciones del Código Penal Federal.

The foregoing, regardless of the fact that tax crimes related to acts of labor simulation or subcontracting can already be sanctioned as special classified crimes in accordance with the provisions of the Federal Penal Code.

Ley del Impuesto Sobre la Renta

Income Tax Law

1. **Requisitos para deducir la prestación de servicios especializados o la ejecución de obras especializadas.**

   Se propone condicionar la deducción de los pagos correspondientes, para efectos del impuesto sobre la renta, estableciendo como un requisito de las deducciones que cuando se trate de la prestación de servicios especializados o de la ejecución de obras especializadas que el contratante deberá obtener del contratista y éste estará obligado a entregarle, copia de:

1. **Requirements to deduct the rendering of specialized services or the execution of specialized works.**

   It is proposed to subject to several conditions the deduction of the corresponding payments, for income tax purposes, establishing as a requirement for the deductions that in the case of hiring specialized services or the execution of specialized works, contractor must obtain from service provider a copy of the following:

- La autorización vigente que emitiría la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

- Declaración de entero de las retenciones de impuestos efectuadas a dichos trabajadores.

- Pago de las cuotas obrero patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social, así como del pago de las aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.

- Current authorization issued by the Ministry of Labor and Social Welfare.

- Full statement of taxes withheld from said employees.

- Payment of the employer's - employee fees to the Mexican Institute of Social Security, as well as the payment of contributions to the National Institute of Housing Fund for Employees.

2. Subcontratación de personal no deducible.

Se propone precisar en la Ley del Impuesto Sobre la Renta que no serán deducibles los pagos correspondientes.

2. Non-deductible outsourcing of personnel.

It is proposed to specify in the Income Tax Law that the corresponding payments will not be deductible.

Ley del Impuesto al Valor Agregado

- Se plantea prever de manera específica cuándo se podrá o no acreditar el impuesto trasladado en las operaciones correspondientes. Se establece que los pagos realizados por concepto de subcontratación de personal no tienen efecto fiscal alguno.

- El tratamiento fiscal aplicable a la prestación de servicios especializados y ejecución de obras especializadas establece requisitos para que el impuesto al valor agregado trasladado al contratante por la prestación de los servicios del contratista sea acreditable.

Value Added Tax Law

- It is proposed to specifically foresee when the transferred tax may or may not be credited for tax purposes in the corresponding operations. It is established that the payments carried out under subcontracting of personnel will not have legal effect for tax purposes.

- The applicable tax treatment for the hiring of specialized services and the execution of specialized works, establish several requirements in order for the value added tax transferred to the contractor derived by the performance of services be accredited in its favor.

La propuesta de reforma estará discutiéndose en los próximos días de conformidad con el proceso legislativo, y esta puede verse modificada durante su discusión. Por lo anterior una vez que sea discutida y en su oportunidad aprobada, los mantendremos informados de los resultados y del avance para apoyarlos en crear un plan de acción.

The aforementioned Project of Bill will be discussed in the next days pursuant to the legislative procedure of the Mexican chamber of deputies', and it may be subject to modification derived by its discussion. In said regard, once it is discussed and approved, we would keep you posted on its progress to create an action plan.

La información contenida en este Boletín no debe ser tomada como una opinión legal, o sea considerada como un consejo profesional de COUNSELORS INTERNATIONAL ABOGADOS, S.C. / COUNSELORS INTERNATIONAL, INC. Si necesita ayuda adicional o si tiene alguna duda acerca de esta información, favor de ponerse en contacto con: Baldomero Rodríguez Tapia, balrodriguez@counselors.com.mx, Jorge O. Pérez Gutiérrez, jperez@counselors.com.mx, Sergio B. Bustamante, sbustamante@counselors.com.mx, Alvaro Holguín Casas, aholguin@counselors.com.mx, José Ignacio Salvatori Ruíz de Aguirre, jisr@counselors.com.mx, Isabel Sánchez Quirarte, isanchez@counselors.com.mx, Ricardo Pérez Terrazas, rperez@counselors.com.mx, Fernando Hernández Romero, fhernandez@counselors.com.mx, Mauricio Hernández, mhernandez@counselors.com.mx, Fernando Villagrana, fvillagrana@counselors.com.mx, Jessica García, jgarcia@counselors.com.mx, Jorge Antonio Pérez Cavazos, japerez@counselors.com.mx, Sandra Ibáñez, sibanez@counselors.com.mx, y/o Valeria Villalobos, vvillalobos@counselors.com.mx

Se han hecho todos los esfuerzos para hacer esta traducción al Inglés lo más preciso posible y es sólo para propósitos de información.

The information contained in this Bulletin shall not be relied as a legal opinion, or considered as a professional advice of COUNSELORS INTERNATIONAL ABOGADOS, S.C. / COUNSELORS INTERNATIONAL, INC. If you require additional assistance or if you have any doubt about this information, please contact: Baldomero Rodríguez Tapia, balrodriguez@counselors.com.mx, Jorge O. Perez Gutierrez, jperez@counselors.com.mx, Sergio B. Bustamante, sbustamante@counselors.com.mx, Alvaro Holguin Casas, aholguin@counselors.com.mx, Jose Ignacio Salvatori Ruiz de Aguirre, jisr@counselors.com.mx, Isabel Sanchez Quirarte, isanchez@counselors.com.mx, Ricardo Perez Terrazas, rperez@counselors.com.mx, Fernando Hernandez Romero, fhernandez@counselors.com.mx, Mauricio Hernandez, mhernandez@counselors.com.mx, Fernando Villagrana, fvillagrana@counselors.com.mx, Jessica Garcia, jgarcia@counselors.com.mx, Jorge Antonio Perez Cavazos, japerez@counselors.com.mx, Sandra Ibañez, sibanez@counselors.com.mx, y/o Valeria Villalobos, vvillalobos@counselors.com.mx

All efforts have been made to make this translation to English as accurate as possible and it is for information purposes only.