

Extension for the performance of obligations regarding subcontracted employment.

Through the Second Annual Amendment to the 2017 Tax Law (in Spanish: la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal), published this past July 18, the authorities formalized the extension of the period until December 2017 that ensures compliance with the obligations between the contracting party and the contractor.

It should be pointed out that, in accordance with the Law on Income Tax (in Spanish: la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), and the Value-Added Tax Law [in Spanish: la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA)], regarding subcontracted employment, as stipulated in the Mexican Federal Labor Law (in Spanish: la Ley Federal del Trabajo), the contracting party must obtain from the company that is providing services the following information:

- A copy of a tax deductible receipt for payment of wages to employees that may have provided subcontracted services.
- Acknowledgements of receipts.
- A copy of the tax withholding return completed for the aforesaid employees, and;
- A copy of the contributions from the worker-employer's management of the Mexican Social Security Institute (in Spanish: el Instituto Mexicano del Seguro Social).
- A regular photocopy of the corresponding return and an acknowledgement of receipt for the payment of the Value-Added Tax, as well as the information that was reported to the Tax Administration Service (in Spanish: SAT).

Prórroga para el cumplimiento de las obligaciones en materia de subcontratación laboral.

A través de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada el pasado 18 de julio, la autoridad formalizo la ampliación del plazo para dar cumplimiento de obligaciones del contratante y del contratista en actividades de subcontratación laboral hasta el mes de diciembre de 2017.

Recordemos que, de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y La Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), tratándose de subcontratación laboral en términos de la Ley Federal del Trabajo, el contratante deberá obtener de la empresa que proporciona los servicios la siguiente información:

- Copia de los comprobantes fiscales por concepto de pago de salarios de los trabajadores que le hayan proporcionado el servicio subcontratado.
- Acuses de recibo.
- Copia de la declaración de entero de las retenciones de impuestos efectuadas a dichos trabajadores y;
- Copia del pago de las cuotas obrero-patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social.
- Copia simple de la declaración correspondiente y del acuse de recibo del pago de IVA y sobre la información reportada al SAT.

En el caso de que no se logre recabar dicha documentación, el SAT podría considerar como no deducible para ISR y no acreditable el IVA correspondiente a este tipo de operaciones.

Payroll Plus[®] MX

Simplifying Payroll Across Mexico[®]

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo No. 06
August / Agosto 2017

In the event that the aforementioned documentation cannot be compiled, the Tax Administration Service could consider the Income Tax as non-deductible, and the corresponding Value-Added Tax as non-creditable for these types of transactions.

In turn, the company that renders the service is obligated to provide the contracting party with a copy of the previously mentioned documentation, and to inform the Tax Administration Service of the amount of the Value-Added Tax (in Spanish: IVA), that was transferred in a specific manner to each of its clients, as well as the Value-Added Tax that was paid in the respective monthly return.

The obligations that correspond to the months from January to November of 2017 and those that follow may be fulfilled from December of the same year, and by using the information application that will be published on the website of the Tax Administration Service (SAT).

It's worth mentioning that this extension is only applicable for those taxpayers that issue the Payroll Digital Tax Receipt (in Spanish: CFDI), using the corresponding complement in version 1.2.

In Payroll Plus we can advise and help you in the review and performance of all the necessary requirements, so that starting December 01 your companies comply with the fiscal guidelines established by the Tax Administration Service.

Please do not hesitate to contact us should you have any further questions.

A su vez, la empresa que presta el servicio estará obligada a proporcionar al contratante copia de la documentación mencionada anteriormente, además de informar al SAT la cantidad del impuesto al Valor Agregado (IVA) que le trasladó en forma específica a cada uno de sus clientes, así como el IVA que pagó en la declaración mensual respectiva.

Las obligaciones correspondientes a los meses de enero a noviembre de 2017 y subsecuentes, podrán cumplirse a partir del mes de diciembre del mismo año, utilizando el aplicativo informático que se dará a conocer en el Portal del SAT.

Cabe señalar que esta prórroga es solo aplicable para aquellos contribuyentes que emitan el CFDI de nómina utilizando el complemento correspondiente en su versión 1.2.

En Payroll Plus, podemos asesorarlos y ayudarles en la revisión y cumplimiento de todos los requisitos necesarios para que sus empresas a partir del 1ro de diciembre cumplan con los lineamientos fiscales establecidos por el SAT.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

IMPORTANT DISCLAIMER: This document has been prepared by Payroll Plus MX 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 Payroll Plus MX. 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 Payroll Plus MX 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 Payroll Plus MX 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.