

Amendment to Payroll tax in Nuevo León

On December 30, 2016, a decree was published on the Nuevo León Official Gazette, whereby several articles of the Income Act for Nuevo León were amended, those in connection with obligations upon taxpayers for Payroll Tax (PT), which became applicable as of January 2, 2017.

The most transcendent amendment in connection with said tax, regarding companies engaging the rendering of taxpayer services located within the State territory or at another Federal Entity, which include the rendering of personnel services inside State territory.

By virtue of the foregoing, companies engaging personnel services through a third party (understood as outsourcing companies) as of January 2017 **shall withhold and transfer payroll tax for the services rendered as if they were own employees.**

Companies under the obligation to withhold the tax, as established on the foregoing paragraphs, shall request registration before the State Taxpayers' Registry as withholder of Payroll Tax and shall issue withholding receipts for Payroll Tax (on a monthly or annual basis) in the form authorized by the competent authorities.

It is important to mention that companies rendering personnel services (Outsourcing), shall inform the engaging company, the amount of the payroll and the corresponding tax for subcontracted persons to be withheld during each monthly period.

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

Reformas al Impuesto Sobre Nómina 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 trascendente en relación a 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, los cuales incluyan la prestación de servicios de personal dentro del territorio del Estado.

En virtud de lo anterior, las empresas que contraten prestación de servicios de personal a través de un tercero (entiéndase empresas outsourcing) a partir de enero 2017 **deberán 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 (mensuales o anuales) en el formato que apruebe las autoridades competentes.

Importante mencionar que las prestadoras de servicios de personal (Outsourcing), deberán de informar a la empresa contratante, el importe de la nómina e impuesto correspondiente de las personas subcontratadas que debe retener en cada periodo mensual.

Payroll Plus[®] MX

Simplifying Payroll Across Mexico[®]

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo No. 3
February / Febrero 2017

The tax withholding established on the preceding paragraph does not exempt direct taxpayers from the obligation to file the tax return for the payment of the corresponding tax, which may include the crediting of the Tax withheld on said period. If the case may be, the payment shall pay for the difference on the Payroll tax payable.

If, under said assumption, contact your executive (from the outsourcing company) in order to coordinate the delivery of information and promptly comply with this legal provision, and avoid sanctions in this regard.

Take into consideration that the deadline for paying payroll tax for the period: January 2017 is Friday, February 17, 2017.

Please contact us if you have any question or need any clarification in this regard.

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 directos de la obligación de presentar la declaración de pago del impuesto respectivo, y en la cual podrá 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.

Recomendamos que, de encontrarse en este supuesto, se pongan en contacto con su ejecutivo (de la empresa outsourcing) para coordinar la entrega de información y cumplir en tiempo y forma con esta disposición legal, y evitar sanciones al respecto.

Considere que la fecha límite para el pago del impuesto sobre nóminas correspondientes al periodo: enero 2017 es el próximo viernes 17 de febrero de 2017.

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

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.