

## Jalisco State Tax on Payroll Reforms

The Official Gazette for Jalisco published on December 31st 2016 the decree which reforms, amongst others, articles from the State of Jalisco Tax Law related to the obligation to pay State Tax on Payroll, and came in to effect as of January 2nd 2017.

The most relevant modification regarding this tax concerns companies that receive employee services from third parties, that is to say employees hired through “outsourcing” companies.

Given the above, companies that hire personnel through third parties (meaning outsourcing companies) as of January 2017, must withhold and pay the State Tax on Payroll as if they were their own employees.

The above also applies to individuals and companies (regardless of where their tax address is) that hire construction services for a property located in Jalisco.

It is important to mention that companies that are under this obligation, based on the above mentioned, must register as withholders with the corresponding tax office based on their address and issue State Tax on Payroll withholding reports (monthly or annually) using the format approved by the competent authorities.

## Reformas al Impuesto Sobre Nómina en el Estado de Jalisco

El pasado 31 de diciembre de 2016 se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Jalisco, el decreto por el cual se reforman entre otros artículos de la Ley de Hacienda del Estado de Jalisco, 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 reciban la prestación de servicios de suministro de personal por parte de un tercero, es decir, empleados contratados a través de empresas “outsourcing”.

En virtud de lo anterior, las empresas que contraten suministro de personal a través de un tercero (entiéndase empresas outsourcing) a partir de enero 2017 deberán retener y enterar el impuesto sobre nóminas como si fueran empleados propios.

Lo anterior también es aplicable para personas o empresas (no importando donde se ubique su domicilio fiscal) que contraten servicios de construcción para un inmueble ubicado en el Estado de Jalisco.

Cabe resaltar que las empresas que se encuentren obligadas conforme a lo referido en párrafos anteriores, deberán inscribirse como retenedores en la oficina de recaudación fiscal que le corresponda a su domicilio y expedir constancias de retención del ISN (mensuales o anuales) en el formato que apruebe las autoridades competentes.

# Payroll Plus<sup>®</sup> MX

**Simplifying Payroll Across Mexico<sup>®</sup>**

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo No.2  
February / Febrero 2017

It is also important to mention that outsourcing companies must inform the contracting company of the payroll amount and the corresponding tax for subcontracted personnel that must be withheld each month. Should this not be the case, the contracting company is obliged to prepare the tax calculation per the following:

Total value of the services provided during the month (per the CFDI tax invoice)

- (x) 0.90 factor
- (=) Base for the State Tax on Payroll
- (x) Tax rate (2%)
- (=) State Tax on Payroll to be paid for the period.

Should this be your case, we recommend you contact your executive (from the outsourcing company) to coordinate obtaining the information and complying with the deadlines and requirements established by the Law and therefore avoid any possible sanctions.

Please consider that the deadline to pay the State Tax on Payroll corresponding to January 2017 is next Monday, February 13th 2017.

Please feel free to contact us should you have any doubts or questions.

Importante mencionar que las prestadoras de servicios de suministro 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; y en caso de no hacerlo se establece la obligatoriedad para la empresa contratante de formular el cálculo del impuesto conforme a lo siguiente:

Valor total de los servicios prestados en el mes (según comprobante fiscal CFDI)

- (x) Factor de 0.90
- (=) Base el impuesto sobre nómina
- (x) Tasa del impuesto (2%)
- (=) Impuesto sobre nómina a enterar del periodo.

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 lunes 13 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.