



Alerta Legal / Legal Alert



## REFORMA EN MATERIA DE SUBCONTRATACIÓN (OUTSOURCING)

## AMENDMENTS MADE TO OUTSOURCING PRACTICES

El 23 de abril de 2021, el Diario Oficial de la Federación publicó en su edición vespertina el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Federal del Trabajo (LFT), Ley del Seguro Social (LSS), Ley Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (LINFONAVIT), Código Fiscal de la Federación (CFF), Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA), entre otras, en materia de subcontratación laboral (conocida como "outsourcing"). Para conocer la **Vigencia y plazos** de las reformas, consulte más abajo la sección correspondiente.

On April 23, 2021, the Official Journal of the Federation published in its evening edition the Decree amending, adding and repealing several provisions of the Federal Labor Law (LFT, in Spanish), Social Security Law (LSS, in Spanish), Law of the National Housing Institute Fund for Workers (LINFONATIV, in Spanish), Federal Tax Code (CFF, in Spanish), Income Tax Law (LISR, in Spanish), Value Added Tax Law (LIVA, in Spanish), among others, regarding labor subcontracting (known as "outsourcing"), which became effective as of April 24 of this year. For the **Validity and Terms** of the amendments, please review the corresponding section below.

### LEY FEDERAL DEL TRABAJO

### FEDERAL LABOR LAW

Dentro de los principales aspectos de la Reforma a la LFT se encuentran los siguientes:

Among the main amendments to LFT are the following:

**1. Prohíbe la subcontratación de personal (outsourcing)**, entendiéndose ésta cuando una persona física o moral proporciona o pone a disposición trabajadores propios en beneficio de

**1. It prohibits outsourcing**, understood as the practice of an individual or entity of providing or making their own workers available in benefit of another.

otra.

Establece que las agencias de empleo o intermediarios que intervienen en el proceso de contratación de personal podrán participar en el reclutamiento, selección, entrenamiento y capacitación, entre otros. No serán consideradas patronos, al no ser beneficiarias de los servicios.

**2. Permite la subcontratación de servicios especializados o de ejecución de obras especializadas** siempre y cuando no formen parte del objeto social, ni de la actividad económica preponderante de la beneficiaria de estos, y el contratista se encuentre registrado en el padrón público ante la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STPS).

**3. Permite los servicios u obras complementarias o compartidas prestadas entre empresas de un mismo grupo empresarial**, siempre y cuando no formen parte del objeto social, ni de la actividad económica preponderante de la empresa que los reciba.

**4. Establece que la subcontratación de servicios especializados o de ejecución de obras especializadas**, deberá formalizarse mediante un contrato por escrito en el que se señale el objeto de los servicios a proporcionar o las obras a ejecutar, así como el número aproximado de trabajadores que participarán en el cumplimiento del contrato.

**5. Establece como responsable solidaria en relación con los trabajadores utilizados** a aquella persona física o moral que subcontrate servicios especializados o la ejecución de obras especializadas con un contratista que incumpla

It specifies that staffing agencies or intermediaries assisting in staff hiring processes may take part in recruitment, selection, training, and qualification, among others. But they will not be considered employers, as they do not benefit from the services.

**2. It allows specialized services or works to be outsourced** as long as they are not part of the corporate purpose, nor the main economic activity of the company. Contractors are to be registered in the public registry of the Secretariat of Labor and Social Welfare (STPS, in Spanish).

**3. It allows complementary or shared services, and work provided among companies of the same business group to be outsourced**, as long as they are not part of the corporate purpose, nor the main economic activity of the company receiving them.

**4. It establishes that the outsourcing of specialized services or works**, is to be formalized through a written contract detailing the purpose of the services to be provided or the works to be executed, and the approximate number of workers who will take part in the execution of such contract.

**5. On the workers employed, it establishes a joint and several liability between** the individual or entity who outsources the specialized services or specialized works and the contractor who fails

con las obligaciones que deriven de las relaciones con sus trabajadores.

**6. Dispone que las personas físicas o morales que proporcionen los servicios de subcontratación** deberán contar con registro ante la STPS y renovarlo cada tres años. Para obtener el registro deberán acreditar estar al corriente de sus obligaciones fiscales y de seguridad social.

**7. Dispone que para que surta efectos la sustitución patronal,** deberán transmitirse los bienes objeto de la empresa o establecimiento al patrón sustituto.

**8. Establece un límite máximo de reparto de utilidades** consistente en tres meses de salario del trabajador o el promedio de la participación recibida en los últimos tres años. Se aplicará el monto que resulta más favorable al trabajador.

**9. Establece sanciones económicas** a los patrones que no permitan el desahogo de la inspección y vigilancia por parte de las autoridades del trabajo, realice subcontratación de personal, preste servicios de subcontratación sin contar con el registro ante la STPS y se beneficie de la subcontratación incumpliendo con lo establecido en la LFT para tal efecto. Lo anterior, sin perjuicio de las demás responsabilidades a que hubiera lugar.

### **LEYES FISCALES**

Dentro de los principales aspectos de la Reforma en materia fiscal se encuentran los siguientes:

**1. El CFF impide la deducción (ISR) y**

to comply with the obligations resulting from the relationships with its workers.

**6. It requires that individuals or entities providing outsourcing services** be registered before STPS and that such registration will be renewed every three years. To be registered, individuals or entities must prove to have complied with all their tax and social security obligations.

**7. It establishes that for an employer substitution to take effect,** the assets of the company or establishment are to be transferred to the substitute employer.

**8. It sets forth a maximum profit-sharing limit** equal to three months of the worker's salary or the average of the profit sharing amount received in the last three years. The amount to be applied will be that most favorable to the worker.

**9. It prescribes economic sanctions** for employers who do not permit inspections and reviews by labor authorities, those who outsource staff, provide outsourcing services without registration before STPS and those who benefit from outsourcing in violation of the provisions of the LFT on the matter. All of this, regardless of the other responsibilities applicable.

### **TAX LAWS**

Among the main amendments to fiscal provisions are the following:

**1. CFF prohibits the deduction of income tax**

**acreditamiento (IVA)** en el caso de pagos o contraprestaciones por concepto de subcontratación de personal para desempeñar actividades relacionadas tanto con el objeto social como con la actividad económica preponderante del contratante.

Tal impedimento de deducción y acreditamiento aplicará también a servicios en los que se proporcione o ponga personal a disposición del contratante, en cualquiera de los siguientes supuestos:

- Cuando los trabajadores que el contratista proporcione o ponga a disposición del contratante, originalmente hayan sido trabajadores de este último y hubieren sido transferidos al contratista, mediante cualquier figura jurídica, y
- Cuando los trabajadores que provea o ponga a disposición el contratista abarquen las actividades preponderantes del contratante.

En el caso de pagos o contraprestaciones por subcontratación de servicios especializados o la ejecución de obras especializadas, que no formen parte del objeto social ni de la actividad económica preponderante de la beneficiaria de los mismos, sí se podrá dar efectos de deducción y acreditamiento, siempre que el contratista cuente con el registro previsto en el artículo 15 de la LFT y entregue al contratante la documentación contemplada en la LISR y la LIVA.

**and the crediting of VAT** in payments or considerations for outsourcing staff who carry out activities related to the corporate purpose and the main economic activity of the contractor.

Such prohibition to deducting and crediting will also apply to services where staff are provided or made available to a contractor in any of the following cases:

- Where the workers that the contractor provides or makes available to the company have originally been workers of the latter and have been transferred to the contractor through any legal form, and
- When the workers provided or made available by the contractor perform the main activities of the company.

Deductions and credits may be effected over considerations for outsourced specialized services or specialized works that are not part of the corporate purpose or the main economic activity of the company, as long as the contractor has been registered as required by article 15 of LFT and it presents the documents listed in LISR and LIVA to the company.

También serán considerados como especializados los servicios u obras complementarias o compartidas prestadas entre empresas de un mismo grupo empresarial, siempre y cuando no formen parte del objeto social ni de la actividad preponderante de la empresa que los reciba.

**2. Las personas morales o físicas que reciban servicios o contraten obras descritas en el punto 1 anterior, serán responsables solidarios** por las contribuciones que se hubieran causado a cargo de los trabajadores con los que se preste el servicio.

**3. Se establece como agravante en la comisión de una infracción** (lo cual puede elevar el monto de la sanción respectiva) el realizar la deducción o acreditamiento en contravención de lo señalado en el punto 1 anterior.

**4. Se establece que el delito de defraudación fiscal y equiparables serán calificados**, cuando se originen por utilizar esquemas simulados de prestación de servicios especializados o la ejecución de obras especializadas, o realizar la subcontratación de personal en los términos de los primeros dos párrafos del punto 1 que antecede. Cabe mencionar que en caso de que el monto presuntamente defraudado rebase ciertos umbrales, se considerará como delito que amerita prisión preventiva oficiosa al ser un delito grave en términos del Código Nacional de Procedimientos Penales.

**5. Para poder deducir y acreditar pagos o contraprestaciones por subcontratación de servicios especializados o la ejecución de obras especializadas, el contratista deberá**

The complementary or shared services and works provided among companies of the same business group will also be considered specialized services, as long as they are not part of the corporate purpose, nor the main economic activity of the company receiving them.

**2. The entities or individuals who receive services or contract the works described in point 1 above will be jointly and severally liable** for the contributions to which the workers rendering such services are entitled.

**3. In case of a sanction, it will be considered an aggravating factor** (which may increase the amount of the sanction in question), if a deduction or credit was made in violation of the provisions listed in point 1 above.

**4. The crime of tax fraud and similar will be qualified, it is established**, when they originate from simulated schemes to outsource specialized services or specialized works, or when staff is outsourced in the terms of the first two paragraphs of point 1 above. It should be mentioned that if the amount of the alleged fraud exceeds certain thresholds, it will be considered a crime that merits officious preventive custody as it is a serious crime in terms of the National Code of Criminal Procedures.

**5. To deduct and credit payments or considerations for outsourced specialized services or specialized works, the contractor must present a copy to the company of the tax**

**entregar al contratante copia de los comprobantes fiscales** por concepto de pago de salarios de los trabajadores, del recibo de pago por la declaración de entero de las retenciones efectuadas a dichos trabajadores, del pago de las cuotas obrero patronales al IMSS y de las aportaciones al INFONAVIT, así como de la declaración de IVA del periodo respectivo.

Los contratistas se harán acreedores a una sanción económica por cada obligación de entregar información al contratante que no hayan cumplido.

**6. Finalmente, se elimina la obligación de retención de 6%** contemplada en la fracción IV del artículo 1-A de la LIVA, para el caso de personas que reciban servicios a través de los cuales se ponga a su disposición personal que desempeñe funciones en sus instalaciones.

### **SEGURIDAD SOCIAL**

En materia de Seguridad Social, se uniforman las disposiciones de la LSS y la LINFONAVIT con los cambios realizados a la LFT.

**1. Obligación Solidaria del Contratante.** La persona que contrate Servicios u obras especializadas será responsable solidaria con el contratista que incumpla sus obligaciones de seguridad social respecto de los trabajadores utilizados para ejecutar dichos servicios.

**2. Obligación de Informar Servicios Especializados.** La persona que preste servicios especializados o ejecute obras especializadas deberá proporcionar cuatrimestralmente a más tardar el día 17 de los meses de enero, mayo y

**receipts** for the payment of wages to the workers, the receipt of payments of tax withholdings made over said workers, the receipt of payments of the fees to IMSS (Social Security Institute) and the contributions to INFONAVIT, and the VAT return of the relevant period.

Contractors will receive an economic sanction for every omission to deliver information to the Company over the obligations hereof.

**6. Finally, the 6% withholding obligation has been repealed** as required in section IV, article 1-A of LIVA for people who receive services with staff performing functions in their facilities.

### **SOCIAL SECURITY**

Regarding Social Security, the provisions of LSS and LINFONAVIT are matched with the changes made to LFT.

**1. Joint and Several Liability of the Company.** The company/individual who contracts services or specialized works will be jointly and severally liable with the contractor who fails to comply with its social security obligations over the workers employed for such services.

**2. Obligation to Report Specialized Services.** The company/individual providing specialized services or executing specialized works must report quarterly the information on the executed contracts no later than on the 17th day of January,

septiembre, la información de los contratos celebrados, conforme a los siguiente:

**I. Al IMSS.**

- Las partes en el contrato y sus datos de identificación.
- **De cada contrato:** Objeto; periodo de vigencia; relación de trabajadores u otros sujetos que prestaran los servicios.
- **Copia simple del registro** emitido por la STPS para prestación de servicios especializados o la ejecución de obras especializadas.

**II. Al INFONAVIT similar al anterior, con el propósito de identificar la operación y sus condiciones.**

**3. Multas.** Se establecen sanciones económicas por la no presentación, o presentación extemporánea de la información que corresponda al IMSS.

**4. Eliminación de clases de Riesgo para Subcontratistas bajo la Ley Anterior.** Se deroga el segundo párrafo del artículo 75 de la LSS, con lo cual se elimina la posibilidad de que patrones que operaban bajo el anterior esquema de subcontratación se les asignara un registro patronal por cada una de las clases, que así requiriera.

**5. Restructura de Operaciones de Subcontratación como consecuencia de la Reforma para efectos de la LSS.** Para efectos de la LSS, durante los 90 días naturales

May and September, in accordance with the following:

**I. For IMSS.**

- Report on the parties in the contracts and information for identification.
- **Regarding each contract:** Purpose; period of validity; list of workers or other staff providing the services
- **Copy of the registration** issued by STPS for the provision of specialized services or the execution of specialized works.

**II. For INFONAVIT, a similar report as above to identify the operations and their conditions.**

**3. Fines.** Companies will be economically sanctioned in case of failure to report or for late reporting of the information to IMSS.

**4. Repeal of risk classes for outsource companies under the Previous Law.** Repeal of paragraph two, article 75 of LSS, making it impossible for employers who operated under the previous outsourcing scheme to be given an employer registration as required for each of the classes.

**5. Restructuring outsourcing operations as regards LSS because of the Amendments.** As regards LSS, during the 90 calendar days following the coming into force of the

siguientes a la entrada en vigor de la Reforma, se considera como sustitución patronal la migración de trabajadores de las empresas que operaban bajo régimen de subcontratación laboral, siempre y cuando la empresa destino de los trabajadores reconozca sus derechos laborales, incluyendo la antigüedad y los riesgos de trabajo terminados, sin que sea necesario que exista una transmisión de bienes objeto de la empresa o patrón sustituto.

**6. Responsabilidad Solidaria INFONAVIT en caso de sustitución patronal.** Se reduce el plazo de responsabilidad solidaria del patrón sustituido respecto de las obligaciones generadas antes de la fecha de la sustitución a tres meses. Después del plazo de tres meses de ocurrida la sustitución patronal todas las responsabilidades serán atribuidas al nuevo patrón.

#### **Vigencia y plazos.**

El Decreto de referencia establece entre otros plazos los siguientes:

- a).-** Las Reformas a la LFT, LSS y LINFONAVIT entrarán en vigor al día siguiente al de su publicación en el DOF.
- b).-** Las Reformas al CFF, LISR y LIVA entrarán en vigor el 1° de agosto de 2021.
- c).-** La STPS contará con 30 días naturales siguientes a la entrada en vigor del Decreto para expedir las disposiciones de los procedimientos relativos al registro de quienes proporcionen los servicios de subcontratación.
- d).-** Las personas físicas o morales que presten

Amendments, the migration of workers from companies that operated under the outsourcing scheme will be considered an employer substitution, as long as the destination company of the workers recognize their labor rights, including seniority and risks of work. This will not require that the assets of the company or substitute employer be transferred.

**6. Joint and several liability over INFONAVIT if the employer is substituted.** The term for a joint and several liability has been reduced to three months in the case of a substitute employer over obligations generated before the date of substitution. Once three months have elapsed after the substitution of employer, all responsibilities will fall on the new employer.

#### **Validity and Terms.**

The Decree in question considers, among others, the following terms:

- a).-** The Amendments to LFT, LSS and LINFONAVIT will enter into force the day following their publication in OJF.
- b).-** The amendments to CFF, LISR and LIVA will enter into force on August 1, 2021.
- c).-** STPS will have 30 calendar days following the entry into force of the Decree to issue the provisions on the procedures to register outsourcing services providers.
- d).-** Once the provisions therefor have been



servicios de subcontratación contarán con un plazo de 90 días naturales para obtener el registro ante la STPS, una vez emitidas las disposiciones para tal efecto.

**e).-** Para fines de sustitución patronal, las empresas que operan bajo un régimen de subcontratación, no será requisito la transmisión de los bienes durante el plazo de 90 días naturales contados a partir de la entrada en vigor del Decreto, siempre que la persona contratista transfiera a la persona beneficiaria a los trabajadores en dicho plazo. En todo caso se deberán reconocer los derechos laborales generados en la relación de trabajo.

Sin otro particular por el momento, quedamos a sus órdenes para cualquier duda o comentario al respecto.

issued, individuals or entities providing outsourcing services will have 90 calendar days to be registered before STPS.

**e).-** For the substitution of employers, companies operating under an outsourcing regime will not be required to transfer assets within 90 calendar days starting from the date the Decree comes into force, as long as the contractor transfers the workers within said term to the beneficiary company. However, the labor rights from the labor relationship are to be recognized.

Feel free to reach out if you have any questions or comments.

## **Laboral, Fiscal y Seguridad Social**

## **Labor, Tax & Social Security.**

**Elisa Cortés**

[elisa.cortes@ecrubio.com](mailto:elisa.cortes@ecrubio.com)

**Perla Arreola**

[perla.arreola@ecrubio.com](mailto:perla.arreola@ecrubio.com)

**Arturo Bañuelos**

[arturo.banuelos@ecrubio.com](mailto:arturo.banuelos@ecrubio.com)

**Felipe Mendoza**

[felipe.mendoza@ecrubio.com](mailto:felipe.mendoza@ecrubio.com)

Javier Canseco

[javier.canseco@ecrubio.com](mailto:javier.canseco@ecrubio.com)

Ana María Becerra

[ana.becerra@ecrubio.com](mailto:ana.becerra@ecrubio.com)

Roberto Alvarez-Malo

[roberto.alvarezmalo@ecrubio.com](mailto:roberto.alvarezmalo@ecrubio.com)

Rogelio Sánchez

[rogelio.sanchez@ecrubio.com](mailto:rogelio.sanchez@ecrubio.com)

Isaac Corral

[isaac.corral@ecrubio.com](mailto:isaac.corral@ecrubio.com)

Edmundo Hernández

[edmundo.hernandez@ecrubio.com](mailto:edmundo.hernandez@ecrubio.com)

Fernando Holguín

[fernando.holquin@ecrubio.com](mailto:fernando.holquin@ecrubio.com)

Franco Herrera

[franco.herrera@ecrubio.com](mailto:franco.herrera@ecrubio.com)

**ecrubio.com**  
LI: **ecrubio**  
FB: **@ecrubiomx**  
TW: **@ecrubiomx**



**Chihuahua**

Punto Alto E4, Penthouse  
Centro Ejecutivo No. 5500  
31125 Chihuahua, Chihuahua  
T. +52 (614) 180 1800

**Ciudad Juárez**

Ejército Nacional 7695-C  
Partido Iglesias  
32663 Ciudad Juárez, Chihuahua  
T. +52 (656) 227 6100

**Irapuato**

Pedro Martínez Vázquez 652  
Los Eucaliptos  
36660 Irapuato, Guanajuato  
T. +52 (462) 220 9255

**Mexico City**

Río Duero 31  
Cuahtémoc  
06500 Mexico City  
T. +52 (55) 5242 0700

**Puebla**

Blvd. de Los Reyes 6431 Of. 1307  
San Bernardino Tlaxcalancingo  
72820 San Andrés Cholula, Puebla  
T. +52 (222) 241 9005

**Querétaro**

Paseo Cuesta Bonita 315-A  
Cuesta Bonita  
76063 Querétaro, Querétaro  
T. +52 (442) 215 2821

*Copyright © 2021 EC Rubio. All rights reserved.*