

May 12, 2021

EY TAX Flash

外包法案已通过

NEW! EY Tax News: Mexico Edition

EY's Tax News: Mexico Edition is a free, personalized email subscription service that allows you to receive EY Mexico Tax Alerts and newsletters across all areas of tax. Access registration [here](#).

Also available is our EY Mexico Tax Alert Library [here](#)

2021年4月20日，国会上议院通过裁决，增补和废除了联邦劳动法，社会保障法，国家工人住房基金研究所法，联邦税法，增补和废除了所得税法和增值税法的若干条款。需要重点提出的是，该裁决已于2021年4月13日获得下议院的批准；因此，为使其成为法律，只需要行政部门颁布并下令在联邦官方公报上发布。

涉及劳工方面的主要问题是：

- 禁止人员外包，人员外包是指由个人或法人实体提供自己的员工或让自己的员工为另一方的利益工作的服务。
- 规范和允许专业服务外包，但不允许公司目的和主要经济活动外包。
- 同一集团中的公司之间提供的补充或共享服务和工作也将被视为专门性质服务，前提是这些服务不是服务接收方公司的公司目的或主要经济活动的一部分。
- 专业服务和工作者有义务在劳工和社会保障部（STPS，西班牙语缩写）注册，已将这些提供外包服务的公司列入专门性质服务工作的公共登记册中。
- STPS 必须在收到请求后的 20 个工作日内对注册专门性质服务的请求作出回应，如果在此期限未回应，申请人将有三天的时间请求 STPS 作出响应；三天之后，如果 STPS 没有将决议通知申请人，则该注册将被视为出于所有法律目的已通过。

- 如果专业服务提供者未能履行对工人的义务，则该服务的受益人将承担连带责任。
- 每位员工的利润分享额上限为员工三个月工资总额的总和，或最近三年中获得的利润分享额的平均值，以对员工更有利的金额为限。
- 将公司或机构的资产从被替代雇主转移到替代雇主，作为雇主替代有效性的新增要求。
- 改革生效时以外包形式运营的公司将自从该法案生效之日起有 90 个日历日的期限，将提供服务的公司的工人转移到该服务的受益公司，而不要求转让公司或机构的资产。服务的受益公司应承认被转移工人的劳动权利，包括其资历。
- STPS 将在该法案生效后的 30 个日历日内发布确定外包公司服务和专门性质工作的公共注册有关的程序的一般规定。
- 提供专门性质服务和工作的个人或法人实体，必须在上项提到的一般规定发布后的 90 个日历日内在 STPS 获得注册。

在税收方面，上议院的裁决没有任何变化，即专业服务提供者必须遵守以下规定：专业服务提供者必须在 STPS 登记注册，为发放给工人的工资出具 CFDI 工资单，并且代扣代缴税款应按照适当形式按时付款，支付社保和 INFONAVIT(类似于住房公积金)缴款，最后，预提 6% 增值税的义务已被取消，增值税申报表及其付款收据作为附加收据包括在内。

除改革中提出的新要求外，与专业服务有关费用应符合所得税减免的其他要求以及增值税抵扣指引，例如：严格的必要性、税收收据和适当的会计记录等。

另一方面，可以看出，有些方面涉及在过渡时期对公营部门相对于私营部门给予的不同待遇，这有可能侵犯基本的平等权，因为已经确定，对公共部门而言的改革将于 2022 年生效，而私营部门只获得 90 天的期限，这可能是不够的。

社会保障和 INFONAVIT 的主要变化是：

墨西哥社会保障研究局 (IMSS, 西班牙语缩写)

- 除了将没有根据社会保障法每四个月进行信息申报视为违规外，在其第 15 A 条中，还规定没有在指定的截止日期前申报也是违规，对于违规行为，将考虑处以 500 到 2000 倍的计量和更新单位 (UMA, 西班牙语缩写) (分别为 \$ 44,810.00 比索和 \$ 179,240.00 比索)。信息申报期限是从该法令生效后的 90 天之内。
- 从该法令生效之日起，有 90 个日历日的期限，将取消按类别 (国家) 进行的雇主注册并要求相应的当地雇主注册。期限届满时，将由 IMSS 取消。
- 如果在本法令生效的后的 90 个日历日内用雇主替代来转移以劳动外包形式运营的公司的雇员，则提供了一些假设来确定职业风险保险类别、等级和保费。

A. 为了确定接收工人的公司的类别和等级，必须根据其活动并根据其在规章上的活动目录进行分类，与在以前有正确分类的工人的情况下保持相同的职业风险保险费，否则它们将以与之相对应的平均保费来缴费。

B. 当接收同类型或不同类别的其他公司的工人时，他们必须将根据新的活动调整分类，除了确定相应的类别和等级之外，还将通过特定溢价权重程序获得风险溢价，根据所有相关工人和雇主注册的薪水和风险溢价确定权重程序。

- 在该法令生效之日拥有具有法律效力的服务代位和归还供款协议的公司，在法令中规定的 90 天内进行雇主替代时，将不会对其进行修改。

INFONAVIT

- INFONAVIT 法律规定在雇主替代的情况下，从两年时间减少到只有三个月，在这种情况下，被替代雇主将与新雇主共同承担法律规定的义务。
- 提交 INFONAVIT 要求的有关服务合同或专业工作的信息的截止日期被延长为每四个月，最迟不超过一月，五月和九月的 17 号。提交此文件的截止日期为该法令生效后的 60 天内。

在立法程序方面，该法案已交行政部门将在联邦官方公报上公布。

一旦法案生效，根据上述规定，无论是由关联方还是第三方提供或接收服务，都会对接收或为其提供服务的公司产生重大影响。基于上述内容，我们认为对所提法案可能对公司运营产生的影响进行详细的多方面分析是有意义的。

如果您有任何问题，可以与安永团队的这些同事联系：

Latin America Tax Desk, Japan & Asia Pacific

Raúl Moreno
Partner, International Tax and Transaction Services
raul.moreno@jp.ey.com

Luis Coronado
Partner, EY Global Controversy & Transfer Pricing Leader
luis.coronado@sg.ey.com

Ernst & Young Mexico

Alejandro Polanco
Partner, International Tax and Transaction Services
alejandro.polanco@mx.ey.com

Miguel Severiano
Executive Director, International Tax and Transaction Services
Miguel.Severiano@mx.ey.com

Ari Ben Saks
Executive Director, International Tax and Transaction Services
Ari.B.Saks.Gonzalez@mx.ey.com

Jiawen Shao
Manager, China Overseas Investment Network
jiawen.shao@mx.ey.com

EY
Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY's Tax Services

Your business will only succeed if you build it on a strong foundation and grow it in a sustainable way. At EY, we believe that managing your tax obligations responsibly and proactively can make a critical difference. Our global teams of talented people bring you technical knowledge, business experience and consistency, all built on our unwavering commitment to quality service – wherever you are and whatever tax services you need. We create highly networked teams that can advise on planning, compliance and reporting and help you maintain constructive tax authority relationships – wherever you operate. Our technical networks across the globe can work with you to reduce inefficiencies, mitigate risk and improve opportunity. Our 45,000 tax professionals, in more than 150 countries, are committed to giving you the quality, consistency and customization you need to support your tax function.

For more information about our organization, please visit www.ey.com/mx

© 2021 Mancera, S.C. EYGM Limited All Rights Reserved ©

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients.

This bulletin has been prepared by the professionals of EY and contains general comments on the application of various accounting, tax and financial standards, as applicable. Since the contents of this bulletin are informative in nature and do not represent a specialized study of any specific situation, this bulletin must in no case be construed as being professional advice on any concrete case. At EY, we are committed to providing you with reliable and timely information; however, we cannot guarantee that the contents of this document will be valid at the time you receive or consult this document, or that they will continue to be valid in the future. Therefore, EY assumes no responsibility whatsoever for any errors or inaccuracies that may be contained in this document and the decision to use the information contained herein is entirely the recipients. All rights reserved (currently being processed)