México Cd. de México a 1 de septiembre de 2021.

Estimados clientes y amigos, a continuación, les comparto las actualidades respecto de la reforma laboral en la que se elimina la subcontratación laboral (Insourcing) y regula la prestación de servicios especializados (Outsourcing).

A principios de año les dimos a conocer los cambios que se llevaron a cabo en diversos ordenamientos de las principales leyes en materia laboral, así como las afectaciones a las diferentes disposiciones fiscales principalmente al Código Fiscal de la Federación, la Ley del Impuesto Sobre la Renta y la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Con los cambios realizados en la fecha de entrada en vigor de estos ordenamientos antes descritos, la fecha final es este 1 de septiembre de 2021. De lo anterior, hemos preparado esta guía práctica para cuidar el cumplimiento de las disposiciones fiscales. A continuación, les compartimos los puntos a cuidar:

- La o las empresas que se contraten por servicios especializados (Outsourcing) deben de cuidar que el tercero tenga autorizado el registro ante la STPS (obligatorio), de lo contrario el gasto será No deducible y por consecuencia el IVA no acreditable.
- Reunir la información y documentación necesaria para que el gasto sea deducible y/o el IVA sea acreditable, como son:
 - Los comprobantes fiscales por concepto de pago de salarios de los trabajadores con los que le hayan proporcionado el servicio o ejecutado la obra correspondiente.
 - Del recibo de pago expedido por institución bancaria por la declaración de entero de las retenciones de impuestos efectuadas a dichos trabajadores.
 - Del pago de las cuotas obrero patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social.
 - Del pago de las aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.

- Además, para efectos de la LIVA:
 - Copia de la declaración del impuesto al valor agregado.
 - Copia del acuse de recibo del pago correspondiente al periodo en que el contratante efectuó el pago de la contraprestación y del impuesto al valor agregado que le fue trasladado.

- Se deroga la retención del 6% a prestadores de servicios.
 - Cuidar que los pagos que se lleven a cabo a partir del 1 de septiembre de 2021 no se efectúe la retención.
 - En caso de existir adeudos pendientes y estos se paguen a partir del 1 de septiembre, sustituir el o los CFDIs, sin la retención.

- Ultima declaración de pago al SAT de las retenciones respecto del 6%, será agosto de 2021, que se enterará a el 17 de septiembre de 2021.

- Cuidar los registros contables para el manejo de las retenciones y pago de las mismas.

Quedamos a sus órdenes para poder ampliar la información o cualquier duda que requieran en materia fiscal.

www.diftx.com.mx

Septiembre, 2021.