



April 23, 2021 / 23 de abril de 2021

**AMENDMENT TO THE FEDERAL
LABOR LAW AND OTHER FEDERAL
STATUTES IN MATTERS OF LABOR
OUTSOURCING**

**REFORMA A LA LEY FEDERAL DEL
TRABAJO Y OTRAS LEYES
FEDERALES EN MATERIA DE
SUBCONTRATACIÓN LABORAL**

Today a Decree to amend, add and repeal several provisions of the Federal Labor Law and other federal statutes, in Matters of Personnel Outsourcing (the “**Reform**”) was published in the Federal Register.

El día de hoy el Decreto para reformar, adicionar y derogar diversas disposiciones de la Ley Federal del Trabajo y otras leyes federales, en Materia de Subcontratación (la “**Reforma**”) se publicó en el Diario Oficial de la Federación.

The Reform will be effective as of April 24, 2021, subject to the rules established in the Transitory Provisions section below.

La Reforma entra en vigor desde el 24 de abril de 2021, sujeto a lo dispuesto en el apartado de Disposiciones Transitorias más adelante.

You may find the official publication [here](#).

[Aquí](#) pueden ver la publicación oficial.

Key Points of the Reform.

Puntos Clave de la Reforma.

The Reform outlaws the use of personnel/labor outsourcing in Mexico by establishing specific rules to procure specialized services or the execution of specialized works.

La Reforma prohíbe el uso de subcontratación de personal en México al establecer reglas específicas para obtener servicios especializados o la ejecución de obras especializadas.

What follows are the key points of the Reform:

A continuación los puntos más importantes de la Reforma:

- (i) amendments to Article 12 of the Federal Labor Law (“**LFT**”) to regulate the activities of labor intermediaries, such as recruiting agencies;
- (ii) amendments to Article 13 of the LFT to allow: (a) the use of outsourcing in specialized services or execution of specialized works that are neither part of the corporate purpose nor the prevailing

- (i) modificaciones al Artículo 12 de la Ley Federal del Trabajo (“**LFT**”) para regular las actividades de los intermediarios laborales, como las agencias de contratación;
- (ii) modificaciones al Artículo 13 de la LFT para permitir: (a) el uso de subcontratación de servicios especializados o ejecución de obras especializadas siempre que no formen





business activity of the beneficiary, provided the contractor is duly registered before the Ministry of Labor and Social Welfare (“STPS”); and (b) the use of “supplementary” or “shared” services or works between companies of the same corporate group provided these are neither part of the corporate purpose nor the prevailing business activity of the beneficiary company;¹

parte del objeto social ni de la actividad económica preponderante de la beneficiaria, y el contratista se encuentre registrado ante la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (“STPS”); y (b) el uso de servicios y obras “complementarios” o “compartidos” 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 beneficiaria;²

- | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (iii) amending Article 41 of the LFT on employer substitution so that the property/assets of a company are also transferred in order for an employer substitution to become effective; | (iii) modificar el Artículo 41 de la LFT sobre la sustitución patronal para que también se transfieran los bienes/activos de una empresa para que surta efectos la sustitución patronal; |
| (iv) amendments to Article 127 of the LFT to establish that the PTU amount will have a maximum limit of 3 months of salary or the average of the PTU received over the last 3 years, whichever is more favorable to the employee; | (iv) modificaciones al Artículo 127 de la LFT para establecer que el monto de PTU tendrá un límite máximo de 3 meses de salario o el promedio de la participación recibida en los últimos 3 años, lo que resulte más favorable al trabajador; |
| (v) sanctions for persons who benefit from labor outsourcing or operate as “specialized companies” without proper registration; and | (v) sanciones a las personas que se beneficien de la subcontratación de personal u operen como “empresas especializadas” sin el debido registro; y |
| (vi) the federal statutes regulating government employees labor relations are amended to expressly provide that outsourcing is prohibited except for specialized services or works, provided the contractor is registered with the STPS. | (vi) se modifican las leyes federales que regulan las relaciones laborales de los servidores públicos para prever de manera expresa la prohibición de la subcontratación de personal salvo por las obras y servicios especializados siempre que la contratista se encuentre registrada ante la STPS. |

¹ By “corporate group” it shall be understood as defined by the Securities Market Law.

² Por “grupo empresarial” se entenderá lo dispuesto en la Ley del Mercado de Valores





On the tax front, the Reform amends the Federal Tax Code (“**CFF**”) so that any: (i) payments or considerations paid as a result of labor outsourcing; (ii) cases when the employees provided by a contractor to a contracting party were originally employees of said contracting party; and (iii) cases when the employees provided by the contractor cover the main business activities of contracting party, have no tax deduction or set-off effects. Only: (a) those services that qualify as the rendering of specialized services or the execution of specialized works with the appropriate registration before the STPS; and (b) the supplementary or shared services or works by a company of the same corporate group, will be eligible for tax effects/deduction.

With respect to the deduction of payments or consideration for outsourcing schemes related to specialized services and specialized works, the Reform amends the Income Tax Law (“**LISR**”) to establish a set of requirements to evidence the corresponding payments. To achieve this, taxpayers would be required to submit the following: the registration before the STPS, tax receipts for the payment of wages/salaries, proof of tax payments, proof of payment of social security fees, among others.

In the Value Added Tax Law (“**VAT Law**”), the provisions related to withholdings applicable to companies receiving services through which certain personnel is made available to such companies would be repealed. In that line, the VAT Law would be amended to ensure consistency with the CFF on the lack of

En el aspecto tributario, la Reforma modifica el Código Fiscal de la Federación (“**CFF**”) de manera que: (i) los pagos o contraprestaciones pagadas como resultado de la subcontratación de personal; (ii) los casos en que los empleados provistos por un contratista a una contratante fuesen originalmente empleados de la contratante; y (iii) los casos en que los empleados proporcionados por la contratista abarquen las actividades principales del contratante, no tengan efectos fiscales de deducción o acreditación. Sólo: (a) aquellos servicios que califiquen como prestación de servicios especializados o ejecución de obras especializadas con el correspondiente registro ante la STPS; y (b) servicios u obras complementarias o compartidas por una empresa del mismo grupo empresarial, tendrán efectos fiscales.

Respecto a la deducción de pagos o contraprestación por esquemas de subcontratación de servicios y obras especializados, la Reforma modifica la Ley del Impuesto sobre la Renta (“**LISR**”) para establecer un conjunto de requisitos para evidenciar los pagos correspondientes. Para lograr esto, se requeriría que los contribuyentes presenten lo siguiente: del registro ante la STPS, comprobantes fiscales de los pagos de salarios, comprobantes de pago de impuestos, comprobantes de pago de cuotas de seguridad social, entre otros.

En la Ley del Impuesto al Valor Agregado (la “**Ley del IVA**”) se derogarían las disposiciones sobre las retenciones aplicables a las empresas que reciben servicios a través de los cuales se pone a su disposición cierto personal. En esa línea, la Ley del IVA se modificaría para asegurar la coherencia con el CFF sobre los no efectos fiscales y la no





tax/deduction effects for payments of considerations for outsourcing schemes.

Notwithstanding that the Reform contemplates insourcing by establishing the concept of “*supplementary or shared services and works*”, all of the companies who have implemented labor structures contemplated under the current provisions of the LFT (*i.e.* Articles 15-A, 15-B, 15-C and 15-D and others), will be required to review their current labor/corporate structure to ensure compliance with the changes introduced by the Reform since the rules for eligibility of tax deductions and potential liabilities will significantly increase.

Summary.

What follows is a summary of the most relevant changes introduced by the Reform:

Federal Labor Law.

1. Article 12 establishes a prohibition to personnel outsourcing which consists of a legal entity or natural person providing or making available workers to the benefit of another legal entity or natural person.
2. Article 13 determines the cases when certain services or works will not be considered outsourcing and therefore considered “specialized”. To qualify as such, the services or works may not be part of the corporate purpose or the economic activity of the contracting party, provided the contractor is registered before the STPS.

deducibilidad de pagos de contraprestaciones bajo esquemas de subcontratación de personal.

No obstante que la Reforma contempla el esquema de subcontratación interna al establecer el concepto de “*servicios y obras complementarias o compartidas*”, todas las empresas que han implementado estructuras laborales hoy en día previstas en las disposiciones de la LFT (es decir, los Artículos 15-A, 15-B, 15-C y 15-D y otros), deberán revisar su estructura laboral/corporativa actual para asegurar el cumplimiento de los cambios introducidos por la Reforma, ya que las reglas para la elegibilidad de deducciones fiscales y las potenciales responsabilidades aumentarán significativamente.

Resumen.

A continuación damos un resumen de los cambios más relevantes introducidos por la Reforma:

Ley Federal del Trabajo.

1. El Artículo 12 establece una prohibición a la subcontratación de personal que consiste en que una persona física o moral proporcione o ponga a disposición trabajadores en beneficio de otra persona física o moral.
2. El Artículo 13 determina los casos en los que determinados servicios u obras no se considerarán subcontratación de personal y, por tanto, se considerarán “especializados”. Para calificar como tales, los servicios u obras no podrán formar parte del objeto social o de la actividad económica de la contratante, siempre que el contratista cuente con el registro ante la STPS.





Notwithstanding the foregoing, the supplementary or shared services or works rendered between companies of the same corporate group shall also be considered as specialized, provided these are neither part of the corporate purpose nor the main business activity of the companies that receives them.

3. Article 14 requires that the rendering or execution of these services and works is memorialized in a written contract, indicating the services to be provided or the works to be executed, as well as the number of employees that will be part of said arrangement.

Finally, Article 14 of the LFT establishes that any person using specialized services or works from a contractor who fails to honor obligations with its employees shall be jointly and severally liable with said contractor.

4. Article 15 describes the registration to be completed by the companies who will render specialized services or execute specialized works. The registration will be effective for 3 years. These companies will be part of a public registry. More importantly the current provisions of Article 15 of the LFT (*i.e.*, 15-A through 15-D) dealing the current regulation of outsourcing schemes are repealed.
5. Article 41 is amended to provide that for an employer substitution to become effective, the property/assets of the company or business shall be transferred to the new employer.

No obstante lo anterior, los servicios u obras complementarias o compartidas prestadas entre empresas de un mismo grupo empresarial también serán consideradas como especializadas, siempre y cuando no formen parte del objeto social ni de la actividad preponderante de la empresa que los reciba.

3. El Artículo 14 requiere que la prestación o ejecución de estos servicios y obras se documenten en un contrato por escrito, indicando los servicios a prestar o las obras a ejecutar, así como el número de empleados que formarán parte de dicho arreglo.

Finalmente, el Artículo 14 de la LFT establece que toda persona que utilice servicios especializados u obras de un contratista que incumpla sus obligaciones con sus empleados será solidariamente responsable con dicho contratista.

4. El Artículo 15 describe al registro que deberán llevar a cabo las empresas que presten servicios especializados o ejecuten obras especializadas. La autorización tendrá una vigencia de 3 años. Estas empresas formarán parte de un registro público. Más importante aún, se derogan las disposiciones actuales del artículo 15 de la LFT (es decir, 15-A a 15-D) que contienen la regulación actual de los esquemas de subcontratación de personal.
5. Se modifica el Artículo 41 para establecer que, para que la sustitución patronal surta efectos, los bienes/activos de la empresa o establecimiento deberán transmitirse al nuevo patrón.





- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>6. Article 127 is amended to reflect that the PTU will be capped at 3 months of salary or the average of PTU received over the last three years, whichever is more favorable to the employee.</p> <p>7. Article 1004 is amended to include sanctions and penalties for violations to the LFT on outsourcing. These penalties apply both to companies rendering outsourcing services and companies benefitting from them.</p> | <p>6. Se modifica el Artículo 127 para establecer que el monto de PTU tendrá un límite máximo de 3 meses de salario o el promedio de PTU recibido en los últimos 3 años, lo que resulte más favorable al trabajador.</p> <p>7. Se modifica el Artículo 1004 para incluir sanciones y multas por infracciones a la LFT en materia de subcontratación de personal. Estas sanciones aplican tanto a las empresas que prestan servicios de subcontratación como a las que se benefician de ellos.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Social Security Law.

Article 15-A is amended to reflect the amendments to the LFT. Further, companies rendering specialized services or executing specialized works will be required to quarterly report to the Mexican Institute of Social Security (“IMSS”) certain information, including: (i) names and general data of the parties to the relevant specialized services or works contract; (ii) purpose of the contract, effective term, list of employees that will be used for the contract including their personal information such as social security number, salary, federal taxpayer’s code, among others, and (iii) copy of the registration before the STPS.

Federal Tax Code.

1. Article 15-D of the CFF is amended to provide that the payments or considerations made on the account of outsourcing services are not considered strictly indispensable and will not have tax deduction or accreditation effects. Moreover, this Article provides that no tax deduction effects or set-off will be given to services provided to a contracting

Ley del Seguro Social.

El Artículo 15-A se modifica para reflejar las modificaciones de la LFT. Además, las empresas que presten servicios especializados o ejecuten obras especializadas deberán reportar trimestralmente al Instituto Mexicano del Seguro Social (“IMSS”) cierta información, incluyendo: (i) nombres e información general de las partes del contrato de servicios u obras especializadas; (ii) objeto del contrato, vigencia, relación de empleados que se utilizarán para el contrato, incluyendo su información personal, así como su número de seguro social, salario, clave de Registro Federal de Contribuyentes, entre otros, y (iii) copia del registro ante la STPS.

Código Fiscal de la Federación.

1. Se modifica el Artículo 15-D del CFF para establecer que los pagos o contraprestaciones por servicios de subcontratación de personal no se considerarán estrictamente indispensables y por lo tanto no tendrán efectos para su deducción o acreditación fiscal. Asimismo, en este Artículo se establece que no se dará





party regarding personnel, whenever: (i) the employees rendering the service through a contractor were formally employees of the contracting party; and (ii) the employees cover main (preponderant) activities of the contracting party.

efectos para deducción o acreditación fiscal a los servicios prestados a un contratante en relación con la provisión de personal, siempre que: (i) los empleados que presten el servicio a través de un contratista anteriormente hayan sido empleados de la contratante; y (ii) los empleados cubren las actividades preponderantes de la contratante.

2. Article 26 is amended to include a cause for joint and several liability for legal entities or natural persons who receive or procure specialized services or works for the tax contributions caused by the employees of these companies or persons.
 3. Multiple Articles of the CFF are amended to provide for penalties and sanctions related to outsourcing violations and the rendering or execution of specialized services and works.
 4. A new section i) is added to the seventh paragraph of Article 108 of the CFF establishing that a tax evasion criminal offense occurs whenever a person uses simulated specialized services or specialized works schemes or engages in outsourcing.
2. Se modifica el Artículo 26 para incluir una causal de responsabilidad solidaria para las personas físicas o morales que reciban o contraten servicios u obras especializadas por las contribuciones fiscales que se causen respecto de los empleados de estas empresas o personas.
 3. Se modifican diversos artículos del CFF para establecer sanciones relacionadas con las infracciones en materia de subcontratación de personal y prestación o ejecución de servicios y obras especializadas.
 4. Se añade un nuevo inciso i) al séptimo párrafo del Artículo 108 del CFF que establece que se comete el delito de evasión fiscal siempre que una persona utilice esquemas simulados de servicios u obras especializadas o se realicen actividades de subcontratación de personal.

Income Tax Law.

1. Article 27 is amended to include the specific requirements for deduction of payments for specialized services or works. These requirements include the registration before the STPS, tax receipts for the payment of wages, proof of tax payments (withholdings to said employees), payment of social

Ley del Impuesto sobre la Renta.

1. El Artículo 27 se modifica para incluir los requisitos específicos para la deducción de pagos por servicios u obras especializados. Estos requisitos incluyen el registro ante la STPS, comprobantes fiscales del pago de salarios, comprobantes del pago de impuestos (retenciones a dichos empleados), pago de cuotas de seguridad





security fees to the IMSS and other social security offices.

2. A new section XXXIII is included in Article 28 establishing that other than the payments for specialized services and works any payments made for outsourcing shall not be deductible.

Value Added Tax Law.

Several provisions of the VAT Law are repealed and amended to ensure consistency with the amendments to the CFF and the LISR. Section IV of Article 1.-A of the VAT Law providing for the withholding of taxes for companies receiving outsourcing services is repealed.

Laws Regulating Government Employees.

The federal statutes regulating government employees/public officials labor relations are amended to expressly provide that outsourcing of personnel is prohibited except for specialized services or works, provided the contractor is registered with the STPS.

Transitory Provisions.

The Decree of amendments will be effective on the day following its publication in the Federal Register (tomorrow), except for the following paragraphs.

Within the 30 days following the publication of the Reform, the STPS is required to issue the general provisions related to the registration of

social al IMSS y otras dependencias de seguridad social.

2. Se incluye una nueva fracción XXXIII en el Artículo 28 estableciendo que, salvo los pagos por servicios y obras especializadas, no serán deducibles los pagos realizados por subcontratación de personal.

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Se derogan y modifican diversas disposiciones de la Ley del IVA para garantizar la coherencia con las modificaciones al CFF y la LISR. Se deroga la fracción IV del Artículo 1.-A de la Ley del IVA que establece la retención de impuestos por parte de las empresas que reciben servicios de subcontratación de personal.

Leyes que Regulan a los Servidores Públicos.

Se modifican las leyes federales que regulan las relaciones laborales de los servidores públicos para prever de manera expresa la prohibición de la subcontratación de personal salvo por las obras y servicios especializados, siempre que la contratista se encuentre registrada ante la STPS.

Disposiciones Transitorias.

El Decreto entra en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación (mañana), salvo por lo previsto en los siguientes párrafos.

Dentro de los 30 días siguientes a la publicación de la Reforma, la STPS deberá emitir las disposiciones de carácter general relativas al registro de las empresas que podrán





companies allowed to render specialized services or execute specialized works.

Companies currently undertaking specialized services or executing specialized works will be given a period of 90 calendar days counted as of the date the relevant rules to obtain the registration from the STPS are published.

For a period of 90 calendar days months following the August 1, 2021 date, the employer substitution (*i.e.*, employee transfer) made to comply with the new provisions of the LFT will not require the transfer of property/assets as provided under the amended Article 41 of the LFT, provided the relevant outsourcing company transfer the employees to the beneficiary within said period and labor rights (including seniority) is recognized.

Companies rendering specialized services or executing specialized works will be required to file information to the IMSS within a period of 90 calendar days following the August 1, 2021 date.

There are other provisions related to payments of social security fees, employers substitution and calculation of premiums, registrations, filings before the IMSS, among others.

This document is for informative purposes only and it does not constitute legal advice.

For further information, contact us.

prestar servicios especializados o ejecutar obras especializadas.

A las empresas que actualmente realicen servicios especializados o ejecuten obras especializadas se les otorgará un plazo de 90 días naturales contados a partir de la fecha de publicación de las disposiciones de carácter general para obtener el registro de la STPS.

Por un plazo de 90 días naturales luego de la fecha del 1 de agosto de 2021, la sustitución patronal (*v.gr.*, transferencia de empleados) realizada para cumplir con las nuevas disposiciones de la LFT no requerirá de la transmisión de los bienes conforme a lo dispuesto en el Artículo 41 de la LFT, siempre y cuando la contratista transfiera a la persona beneficiaria a los trabajadores dentro de dicho plazo y se respeten los derechos laborales (incluyendo antigüedad).

Las empresas que presten servicios especializados o ejecuten obras especializadas deberán de entregar información al IMSS dentro de los 90 días naturales siguientes a la fecha de la fecha del 1 de agosto de 2021.

Existen otras disposiciones relativas a pagos de cuotas de seguridad social, sustitución patronal y cálculo de primas de riesgo, registros y promociones ante el IMSS, entre otras.

Este documento es para efectos informativos únicamente y no constituye una asesoría legal.

Para mayor información, contáctenos

* * * *

