



April 14, 2021 / 14 de abril de 2021

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

**INICIATIVA PARA REFORMAR LA  
LEY FEDERAL DEL TRABAJO Y  
OTRAS LEYES FEDERALES EN  
MATERIA DE SUBCONTRATACIÓN  
LABORAL**

**Background.**

On November 12, 2020, President Lopez Obrador, submitted to the Mexican Congress a bill to amend, add and repeal several provisions of the Federal Labor Law, the Social Security Law, the Law of the Institute of the National Fund for Workers' Housing, the Federal Tax Code, the Income Tax Law and the Value Added Tax Law (the "**Original Bill**").

On April 5, 2021, the Ministry of Labor and Social Welfare ("**STPS**") announced an agreement reached between the union and business sectors with the federal government to make several changes to the Original Bill, including but not limited to a cap of 3 months on the mandatory profit sharing (known as "**PTU**" in Spanish).

On April 14, 2021, a [Legislative Analysis](#) containing a draft decree through which multiple provisions of the Laws on Labor, Social Security, Institute of the National Workers' Housing Fund, as well as the Federal Tax Code, and the Laws on Income and Value Added, in matters of labor outsourcing, was published in the Parliamentary Gazette of the House of Representatives was published by the United Commissions on Labor and Social Welfare and Finance and Public Credit (the "**New Bill**"). The New Bill will be passed to the floor of the House for vote.

**Antecedentes.**

El 12 de noviembre de 2020, el Presidente López Obrador, presentó ante el Congreso una iniciativa para reformar, adicionar y derogar diversas disposiciones de la Ley Federal del Trabajo, la Ley de Seguro Social, la Ley del Instituto del Fondo Nacional para la Vivienda de los Trabajadores, el Código Fiscal de la Federación, la Ley del Impuesto sobre la Renta, y la Ley del Impuesto al Valor Agregado (la "**Iniciativa Original**").

El 5 de abril de 2021, la Secretaría del Trabajo y Previsión Social ("**STPS**") anunció un acuerdo alcanzado entre los sectores obrero, empresarial y el gobierno federal para hacer diversos cambios a la Iniciativa Original, incluyendo, pero no limitado a incluir un tope de 3 meses a la participación de los trabajadores en las utilidades ("**PTU**").

El 14 de abril de 2021, se publicó en la Gaceta Parlamentaria de la Cámara de Diputados un [Dictamen](#) de las Comisiones Unidas de Trabajo y Previsión Social y de Hacienda y Crédito Público, con proyecto de decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de las Leyes Federales del Trabajo, del Seguro Social, y del Instituto del Fondo Nacional de Vivienda para los Trabajadores, así como del Código Fiscal de Federación, y de las Leyes de los Impuestos sobre la Renta, y al Valor Agregado, en materia de subcontratación laboral (la "**Nueva**





**Iniciativa**". La Nueva Iniciativa será turnada al pleno de la Cámara para su votación.

### Key Points of the New Bill.

In a nutshell, the New Bill seeks to outlaw the use of personnel/labor outsourcing in Mexico by establishing specific rules to procure specialized services or the execution of specialized works.

This New Bill introduces significant changes *vis-à-vis* the existing labor framework. These include (text in **red** notes changes from the Original Bill to the New Bill):

- (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 business activity of the beneficiary, provided the contractor is duly registered before the 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;<sup>1</sup>

### Puntos Clave de la Nueva Iniciativa.

Básicamente, la Nueva Iniciativa busca prohibir el uso de subcontratación de personal en México al establecer reglas específicas para obtener servicios especializados o la ejecución de obras especializadas.

La Nueva Iniciativa introduce cambios significativos *vis-a-vis* al marco jurídico laboral actual. Estos incluyen (texto en **rojo** identifica cambios de la Iniciativa Original a la Nueva Iniciativa):

- (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 parte del objeto social ni de la actividad económica preponderante de la beneficiaria, y el contratista se encuentre registrado ante la 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;<sup>2</sup>

<sup>1</sup> By "corporate group" it shall be understood as defined by the Securities Market Law.

<sup>2</sup> Por "grupo empresarial" se entenderá lo dispuesto en la Ley del Mercado de Valores





- |   |  |
|---|--|
| <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(v) sanctions for persons who benefit from labor outsourcing or operate as “specialized companies” without proper registration; and</p> <p>(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.</p> | <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(v) sanciones a las personas que se beneficien de la subcontratación de personal u operen como “empresas especializadas” sin el debido registro; y</p> <p>(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.</p> |
|---|--|

On the tax front, the New Bill proposes to amend 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

En el aspecto tributario, la Nueva Iniciativa propone modificar 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





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 New Bill proposes an amendment to 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 tax/deduction effects for payments of considerations for outsourcing schemes.

Notwithstanding that the New Bill (as opposed to the Original Bill) in a way 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 proposed

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 Nueva Iniciativa propone modificar 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 deducibilidad de pagos de contraprestaciones bajo esquemas de subcontratación de personal.

No obstante que la Nueva Iniciativa (a diferencia de la Iniciativa Original) ya contempla de cierta manera al 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





by the New Bill 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 New Bill:

#### **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.

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

revisar su estructura laboral/corporativa actual para asegurar el cumplimiento de los cambios propuestos por la Nueva Iniciativa, 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 introducidas por la Nueva Iniciativa:

#### **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.

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





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.
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.
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.

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.
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.
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.

### **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 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.
2. Article 26 is amended to include a cause for joint and several liability for legal entities or

### **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 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. Se modifica el Artículo 26 para incluir una causal de responsabilidad solidaria para las





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.

#### **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 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.**

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.

#### **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 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.**







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.

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.

#### **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.

#### **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.

#### **Transitory Provisions.**

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

#### **Disposiciones Transitorias.**

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

Within the 30 days following the publication of the Decree, the STPS is required to issue the general provisions related to the registration of companies allowed to render specialized services or execute specialized works.

Dentro de los 30 días siguientes a la publicación del Decreto, la STPS deberá emitir las disposiciones de carácter general relativas al registro de las empresas que podrán prestar servicios especializados o ejecutar obras especializadas.

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.

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.

For a period of 90 calendar days months following the August 1, 2021 date, the employer substitution (*i.e.*, employee transfer) made to

Por un plazo de 90 días naturales luego de la fecha del 1 de agosto de 2021, la sustitución





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.

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

\* \* \* \*

