



SUBCONTRATACIÓN LABORAL



DEFINICIÓN (ART. 15 A LFT)



¿ Qué es subcontratación?

- Artículo 15-A LFT
- CONTRATISTA
- CONTRATANTE
- Ejecuta obras
- Presta servicios
- Bajo su dependencia
- El contratante fija las tareas y persona física o moral, la cual fija las tareas del contratista supervisa.
- **Problemática**



- Modificaciones a la Ley Federal del Trabajo
- Discutiendo en el Senado
- Definición
- Prohibiciones
- Evitar simulaciones
- Protección de los derechos de los trabajadores
- Estar atentos



**¿ Hacia donde va la revisión de
nómina?**



Grupo de Trabajo contra la Subcontratación Ilegal

Las acciones del grupo buscan **proteger los derechos de los trabajadores y sus familias**, además de **regularizar a los patrones reales**, a los que se les han vendido como mecanismos legales, esquemas agresivos de **Subcontratación Ilegal**.

Las acciones a realizar por el grupo de trabajo intersecretarial son:

- ✓ Inspecciones Laborales a través de la STPS.
- ✓ Revisiones fiscales a cargo del IMSS, INFONAVIT y SAT.
- ✓ Aplicación de medidas financieras por parte de la UIF.
- ✓ Apoyo a la regularización de los patrones reales y sus trabajadores a cargo del: IMSS, INFONAVIT y SAT.
- ✓ Generación de sanciones ejemplares y en su caso la conformación de expedientes por Defraudación Fiscal a través de la PFF.





ACCIONES 2020 DEL GRUPO DE TRABAJO



GOBIERNO DE
MÉXICO

- ✓ Se aplicará todo el peso de la ley para terminar con los esquemas de subcontratación ilegal y el entramado empresarial que lo sustenta.
- ✓ Se exhortará a los patrones reales a regularizarse y abandonar este esquema ilegal de contratación y administración de personal.
- ✓ Las Dependencias intensificarán las acciones de inspección y revisión, a todas aquellas empresas que continúen utilizando estos esquemas agresivos de simulación, para afectar los derechos de sus propios trabajadores.
- ✓ Se liberará una campaña de difusión masiva a nivel nacional, para sensibilizar a las y los trabajadores respecto de la importancia que tiene para ellos, la revisión de sus datos y la necesidad de denunciar las irregularidades que identifiquen.
- ✓ El IMSS y la STPS impulsarán la reforma legal necesaria para terminar con estas prácticas abusivas y nocivas para los trabajadores de México.





TÓPICOS AGREGADOS A LEY



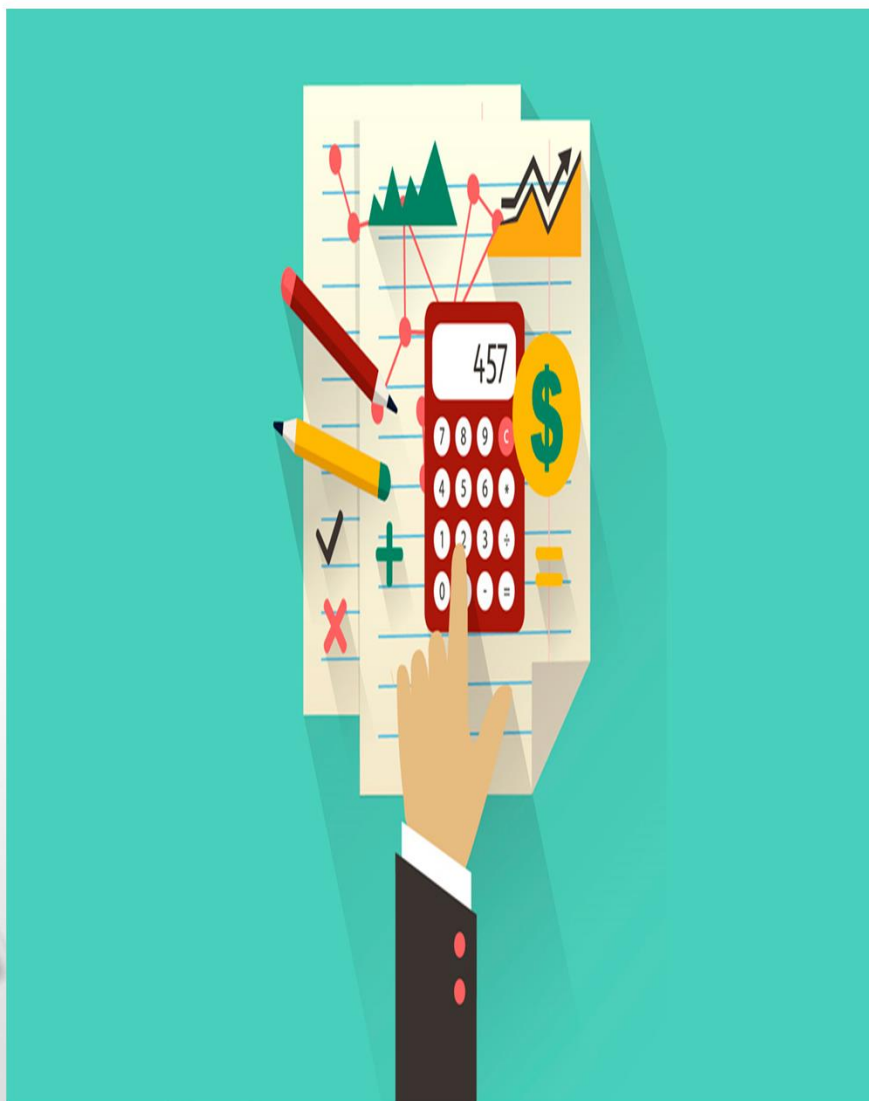
- Requisitos de deducibilidad (artículo 27 fracción V LISR)
- Requisitos de acreditamiento para efectos del IVA (artículo 5 fracción II , LIVA)



RETENCIÓN DEL 6% IVA



- Exposición de motivos
- Retención del 6%
- Prestación de servicios
- Disposición de personal
- Criterio autoridad
- PRODECON
- Problemática



Determinación de pagos provisionales de Impuesto sobre la Renta:

- ✓ Se disminuye la PTU en los pagos
- ✓ Durante muchos años fue un estímulo fiscal contenido en la LIF
- ✓ En SC , en los pagos provisionales se disminuyen los anticipos o rendimientos a sus miembros debiendo expedir el CFDI correspondiente



- Las AFORE deberán retener y enterar el ISR a las personas que hagan el retiro.
- Aplicar tasa efectiva de impuesto
- Se PODRÁ considerar la retención como pago definitivo cuando solamente perciban salarios
- Artículo 96 BIS



Cláusula Antielusión

Art. 5-A CFF





Cláusula Antielusión

Art. 5-A CFF

Como parte de las reformas fiscales propuestas en el Paquete Económico 2020, el poder ejecutivo **implemento una regla general antiabuso.**

Se trata de una norma con la que las autoridades fiscales pueden presumir que un acto jurídico carece de una razón de negocios. Se entiende que un acto jurídico no tiene razón de negocios cuando carece de utilidad o beneficio económico. **La autoridad podría determinar lo anterior al ejercer sus facultades de comprobación** y con base en los hechos y circunstancias de dichos actos.

Sin embargo, la exposición de motivos de la iniciativa indica que para evitar cualquier tipo de arbitrariedad, **se protegerá el derecho de audiencia de los contribuyentes.** Esto al darles la oportunidad de manifestar lo que a su derecho convenga, antes de determinar un crédito fiscal.



Para dotar de esta facultad a las autoridades fiscales, el poder ejecutivo adiciona el artículo 5-A al Código Fiscal de la Federación (CFF), para establecer **el supuesto en que no existe una razón de negocios. Esto de acuerdo con el cambio propuesto en la Iniciativa que reforma diversas disposiciones fiscales, documento que integra el Paquete Económico 2020.**

Esto quiere decir que la autoridad podría desconocer las operaciones que no generen un beneficio económico (razón de negocios) y podría realizar la interpretación que considere adecuada (recharacterizarlos), para eliminar o disminuir el beneficio fiscal que obtendría el contribuyente.



¿Cómo operarán los soplones del SAT, o tercero colaborador fiscal?



¿Cómo operarán los soplones del SAT, o tercero colaborador fiscal?

Como parte de los cambios fiscales para 2020 se creó la figura tercero colaborador fiscal. **Se trata de un informante o delator que proporcionará datos y documentos a las autoridades fiscales.**

La información que proporcione tiene que estar relacionada con **la expedición, adquisición o enajenación de comprobantes fiscales que amparen operaciones inexistentes. A cambio, el tercero colaborador fiscal podrá obtener premios de los sorteos de lotería fiscal del Servicio de Administración Tributaria (SAT).**



Esquemas Reportables

Arts. 197 - 202 CFF



Esquemas Reportables

Arts. 197 - 202 CFF

Como parte de los cambios fiscales para 2020, se implementó la obligación de revelar esquemas reportables al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Qué es un esquema reportable

Se considera un esquema reportable, cualquiera que genere o pueda generar, directa o indirectamente, la obtención de un **beneficio fiscal en México. cuya planeación fiscal sea agresiva**



Pero debe tener por lo menos una de las características identificadas como áreas de riesgo.

1. Evite el intercambio de información financiera o fiscal con autoridades extranjeras y autoridades fiscales mexicanas.
2. Evite la aplicación de la ley el impuesto sobre la renta (ISR), a regímenes fiscales preferentes y empresas multinacionales.
3. Actos jurídicos que permitan transmitir pérdidas fiscales.
4. Considere partidas deducibles cuando no son lo sean en términos del artículo 28 LISR.
5. Operaciones entre partes relaciones que no cumplan con las disposiciones fiscales.
6. Involucre la interpretación de las disposiciones fiscales que produzcan efectos similares a los previstos en criterios no vinculantes por el SAT.
7. Integrar operaciones relativas a cambios en la participación en el capital de la sociedades.



8. Reorganizaciones y estructuras corporativas.
9. Integrar enajenaciones de bienes y activos financieros.
10. Operaciones que involucren reembolso de capital.
11. Involucre operaciones cuyos registros contables y fiscales presenten diferencias mayores al 20 %.
12. Acuerdos entre asesores fiscales y contribuyente:
13. Cuando exista una cláusula de confidencialidad para evitar que el contribuyente divulgue la forma de obtener un beneficio fiscal.
14. Cuando los honorarios o remuneraciones se fijen en función del beneficio fiscal obtenido.
15. Cuando el asesor fiscal preste servicios legales cuando el esquema sea revisado o controvertido por la autoridad.



Quiénes son sujetos a esquemas reportables

A partir de este año 2020 se incorpora al Código Fiscal de la Federación un conjunto de disposiciones relativas a la obligación **de los asesores fiscales y de los contribuyentes** sobre la entrega de información a la autoridad fiscal, de determinados esquemas fiscales que deben ser reportados y que, en caso de no cumplirlos, se aplicarán un conjunto de sanciones.

Qué actividades son susceptibles de reportar en estos esquemas

Por ello se adiciona un nuevo Título Sexto, denominado, De la Revelación de Esquemas Reportables, que comprende un Capítulo Único, de los artículos 197 al 202, complementado con los artículos 82-A al 82-D, en cuanto a las infracciones y las sanciones correspondientes en caso de incumplimiento.



- Cuando el asesor fiscal no le proporcione el número de identificación del esquema reportable emitido por el SAT, ni le otorgue una constancia que señale que el esquema no es reportable.
- Cuando el esquema reportable haya sido diseñado, organizado, implementado y administrado por el contribuyente. En estos casos, cuando el contribuyente sea una persona moral, las personas físicas que sean los asesores fiscales responsables del esquema reportable que tengan acciones o participaciones en dicho contribuyente, o con los que mantenga una relación de subordinación, quedarán excluidas de la obligación de revelar siempre que se cumpla con lo dispuesto en la fracción II del artículo 200 de este Código.
- Cuando el contribuyente obtenga beneficios fiscales en México de un esquema reportable que haya sido diseñado, comercializado, organizado, implementado o administrado por una persona que no se considera asesor fiscal conforme al artículo 197 de este Código.



- Cuando el asesor fiscal sea un residente en el extranjero sin establecimiento permanente en territorio nacional de conformidad con la LISR, o cuando teniéndolo, las actividades atribuibles a dicho establecimiento permanente no sean aquéllas realizadas por un asesor fiscal conforme al artículo 197 de este Código.
- Cuando exista un impedimento legal para que el asesor fiscal revele el esquema reportable.
- Cuando exista un acuerdo entre el asesor fiscal y el contribuyente para que sea este último el obligado a revelar el esquema reportable.
- Cuando realicen operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero y dichos esquemas generen beneficios fiscales en México a estos últimos por motivo de dichas operaciones. Los contribuyentes obligados son los residentes en México y residentes en el extranjero con establecimiento permanente en territorio nacional en términos de la LISR, cuando sus declaraciones previstas por las disposiciones fiscales reflejen los beneficios fiscales de esquemas reportables.



Cómo y Cuándo se presentan los esquemas reportables

La regla indica que los contribuyentes y asesores fiscales obligados (CFF 197 y 198) entregarán la información de los esquemas reportables (CFF 200) a partir del 1 de enero de 2021.

Las personas obligadas proporcionarán la información a través de una declaración que implementará el SAT en su portal de internet. La declaración contendrá los datos generales del declarante, así como la información solicitada en cada uno de los apartados correspondientes.

Sanciones por no enviar los esquemas reportables

De acuerdo con las modificaciones de la Miscelánea Fiscal para 2020, las infracciones cometidas por los asesores fiscales, relacionadas con los esquemas reportables, tendrán sanciones de hasta 20 millones de pesos (mdp), y las de los contribuyentes de hasta 2 mdp.

Inicio de vigencia
Ejercicio fiscal 2020