

Esquemas Reportables

derivados de la Reforma Laboral 2021

Julio 2021

Ponentes



Montserrat Colín
Socia
Impuestos



Víctor Ramos
Socio
Impuestos

Antecedentes

Reforma Laboral 2021

VIGENCIA

Entró en vigor el **24 de abril de 2021** otorgando para efectos *fiscales* una *vacatio legis* que concluye el *01 de agosto de 2021*

ENFOQUE

Se pretende regular las siguientes figuras:

- Subcontratación laboral (insourcing/outsourcing)
- Servicios y obras especializados

MOTIVOS

Abuso de estructuras ilegales, evasión de impuestos, facturación simulada o inexistente, créditos y devoluciones de IVA ilegales.

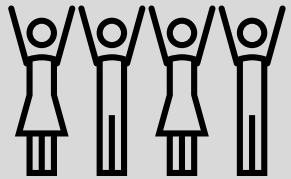
ALCANCE

- Ley Federal del Trabajo
- Ley del ISR y Ley del IVA
- Ley del IMSS y Ley del INFONAVIT

En resumen, la Reforma abarca las siguientes consideraciones:

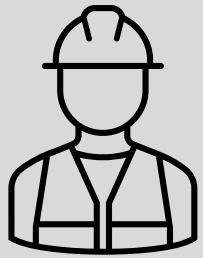
Prohibición de subcontratación laboral

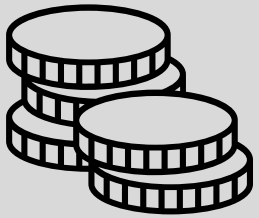
Entre otros casos, se prohíbe recibir o prestar servicios donde un contratista pone a sus propios trabajadores a disposición de un contratante



Servicios especializados

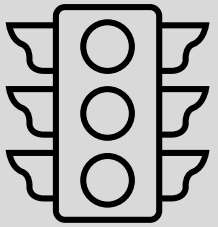
Se permite prestación de servicios para la realización de obras que no forman parte del objeto social del contratante (previo registro)





Nuevo límite a la PTU

El importe individual de la PTU por empleado tendrá como límite la suma de tres meses de salario del empleado, o la PTU promedio percibida en los últimos tres años, lo que resulte más favorable para el empleado



Otros temas

- ❖ Se elimina retención del 6%
- ❖ Simulación de servicios especializados configura delito de defraudación fiscal
- ❖ Contratante es responsable solidario del contratista

En cuestión de fechas, es importante considerar estos *deadlines*:

Entrada en vigor de la Reforma (excepto leyes fiscales que se posterga al 01 de agosto de 2021).

24 de abril de 2021: Día posterior a publicación

24 de abril

Autoridades emiten **reglas generales para obtener autorización** para entidades que proporcionarán servicios y obras especializados.

30 días calendario tras publicación de Reforma

24 de mayo

Fecha límite para obtener autorización de la STSC para contribuyentes que presten servicios de subcontratación.

90 días calendario tras publicación de reglas

22 de agosto

Prestadores especializados deben **proporcionar al IMSS cuatrimestralmente información sobre los contratos** celebrados durante el periodo.

90 días calendario tras entrada en vigor

23 de julio

Prestadores especializados deben **proporcionar al INFONAVIT cuatrimestralmente información sobre los contratos** celebrados durante el periodo.

90 días calendario tras entrada en vigor

23 de julio

Posible prórroga

*Las fechas estimadas aquí descritas son calculadas a partir de las disposiciones y reglas publicadas a la fecha de esta presentación y están sujetas a posibles cambios

Antecedentes

Esquemas Reportables

VIGENCIA

El Régimen se incorporó a partir del **01 de enero de 2021**. Operaciones de 2020 tenían de límite el *15 de febrero de 2021* para reportarse.

ENFOQUE

Aplicable para operaciones que generen, directa o indirectamente, un beneficio fiscal en México y cumplan algún supuesto de los listados en el Código Fiscal.

MOTIVOS

Abuso de implementación de estructuras para obtener beneficio fiscal sobre beneficio comercial; actividades de erosión de la base.

ALCANCE

- Código Fiscal de la Federación
- Acción 12 del Proyecto BEPS de la OCDE

Se deben revelar los esquemas generalizados y personalizados que generen o puedan generar, directa o indirectamente, la obtención de un beneficio fiscal en México sin importar la residencia fiscal.

Beneficio fiscal

Valor monetario derivado de cualquier reducción, eliminación o diferimiento temporal de una contribución

Sujetos obligados a revelar

Asesor Fiscal



Persona física o moral involucrada en el diseño, comercialización, organización, implementación o administración de un esquema reportable

Contribuyente



Cuando es realizado por cuenta propia, no participe un asesor fiscal o uno en el extranjero; imposibilidad por privilegio; y por falta de información del asesor fiscal.

Ejemplos de supuestos a revelar

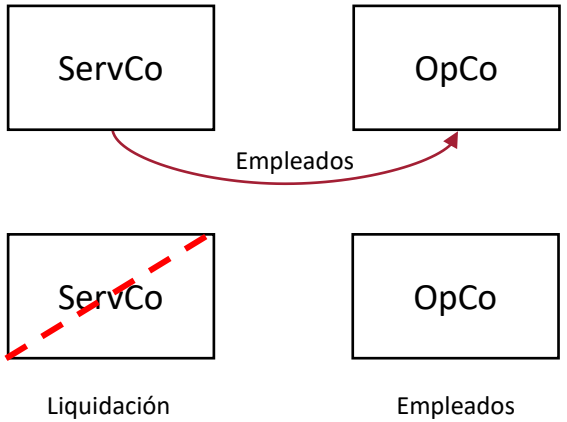
1. Eviten aplicación de pagos por operaciones con entidades extranjeras fiscalmente transparentes.
2. Transmisión de pérdidas fiscales.
3. Serie cíclica de pagos interconectados.
4. Aplicación de Tratado por ingresos no gravados (o a tasa menor) en jurisdicción del contribuyente.
5. Operaciones con partes relacionadas de intangibles invaluables, transferencias de activos o servicios sin contraprestación, sin comparables fiables o con régimen de protección unilateral (APA).
6. Evite constituir EP en México.
7. Transmisión de activos depreciados
8. Involucren mecanismos híbridos
9. Evite identificación de beneficiario efectivo
10. Evite aplicación de retención del 10% sobre dividendos
11. Subarrendamiento de activos
12. Operaciones con registros contables y fiscales con diferencias mayores al 20%
13. Mecanismos que eviten aplicación de supuestos anteriores.

Reestructuraciones por Reforma Laboral

Sustitución patronal y posterior liquidación de la entidad de servicios

1. Empleados de entidad de servicios son transferidos a entidad operativa vía sustitución patronal.
2. Una vez realizada la sustitución, la entidad de servicios se liquida.

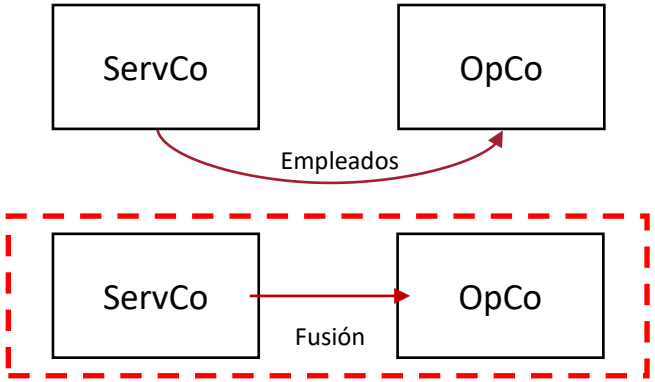
Posible Esquema Reportable: Por transferencia de activos e intangibles.

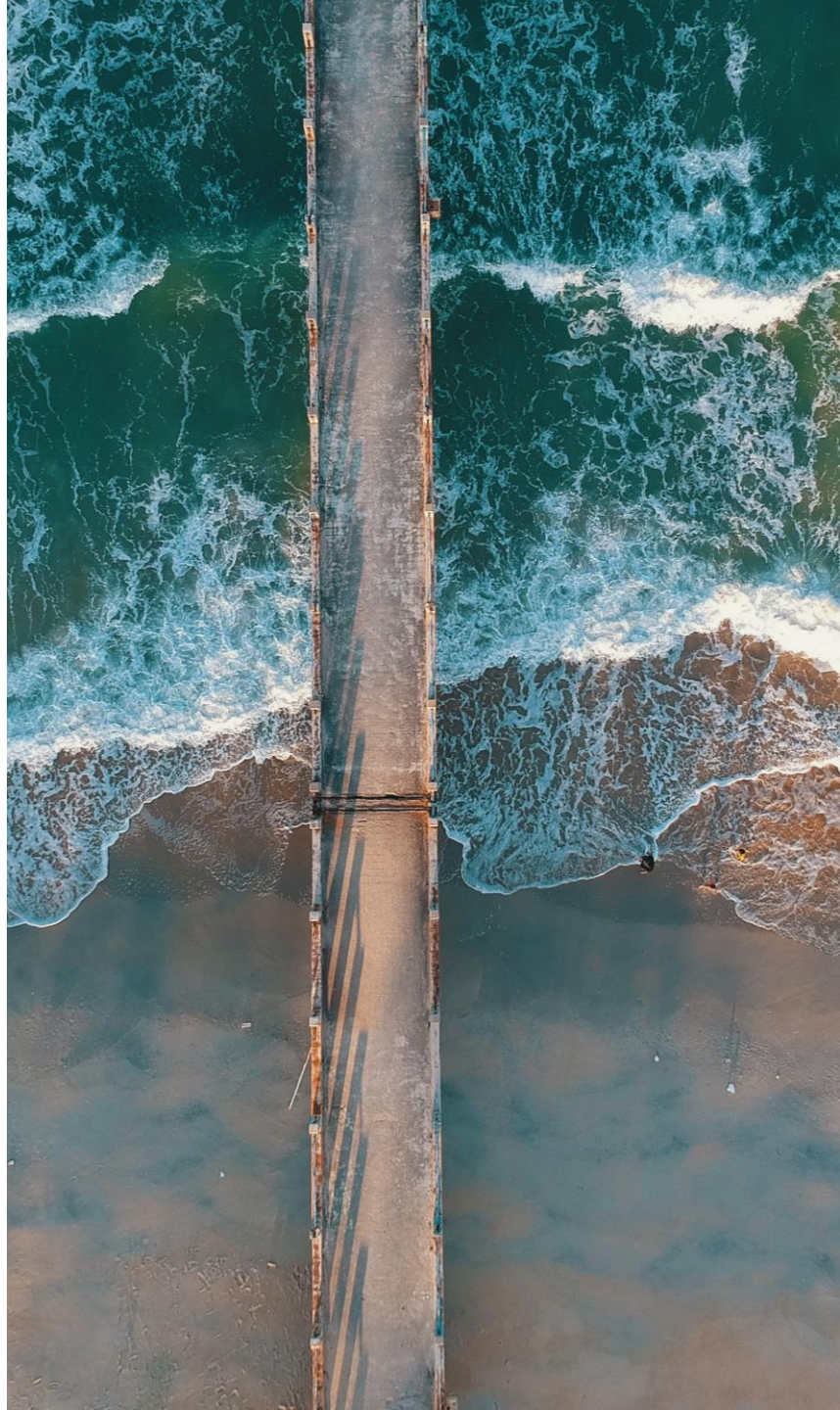


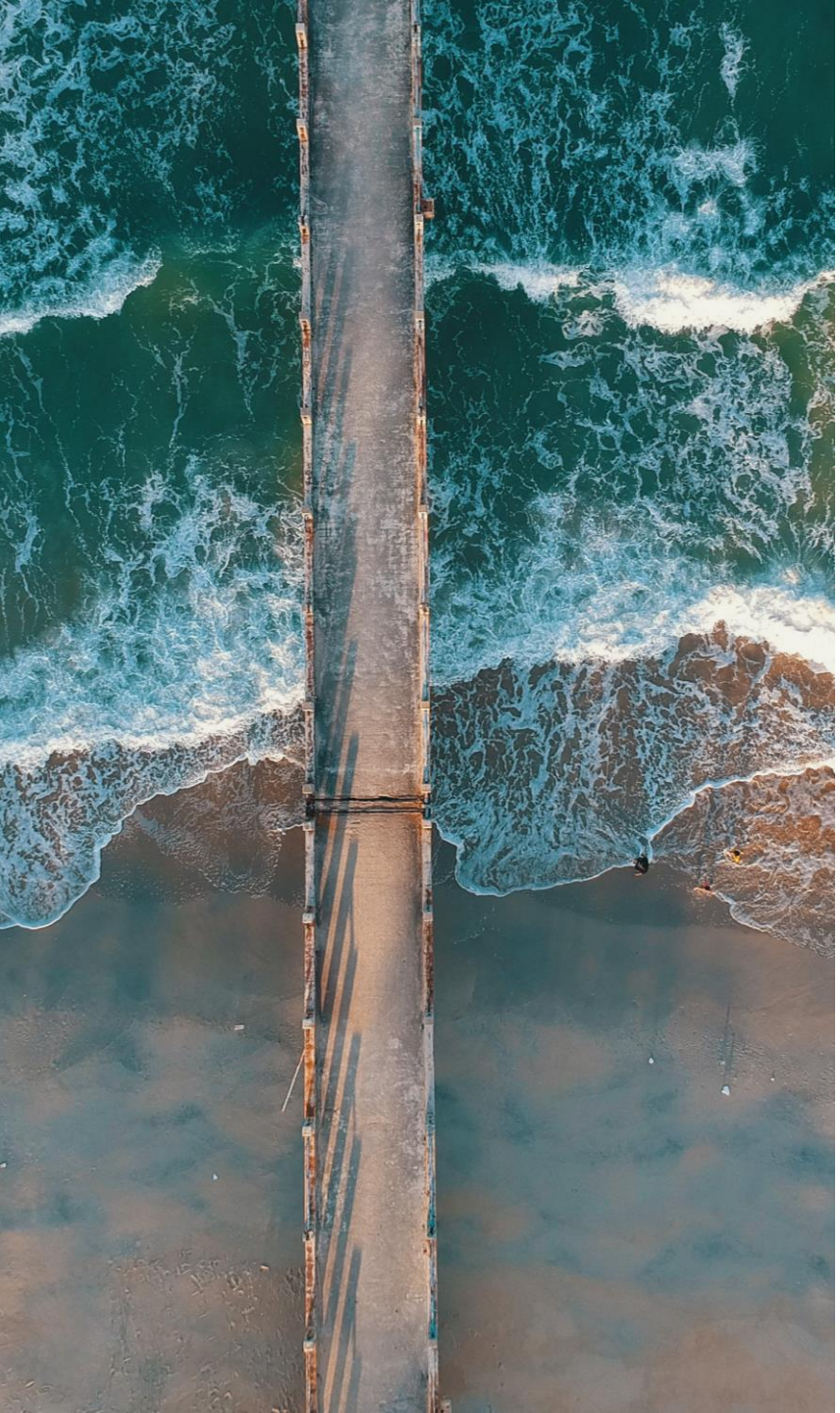
Sustitución patronal y fusión posterior

1. Empleados de entidad de servicios son transferidos a entidad operativa vía sustitución patronal.
2. Una vez realizada la sustitución patronal, la entidad de servicios se fusiona en la entidad operativa.

Posible Esquema Reportable: Por fusión.





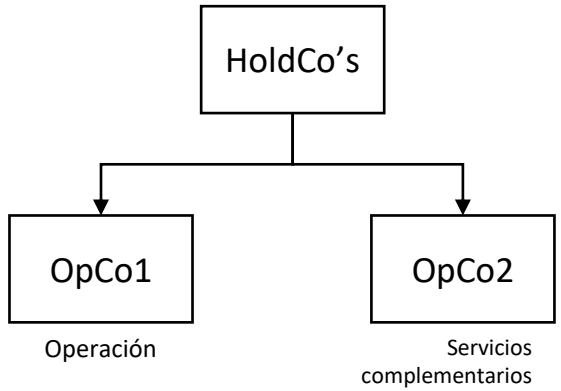


Reestructuraciones por Reforma Laboral

Separación de la operación

1. Segregación de operaciones dentro de las entidades operativas, así como del personal responsable.
2. Se subcontrata entidades operativas para prestación de servicios de operación.

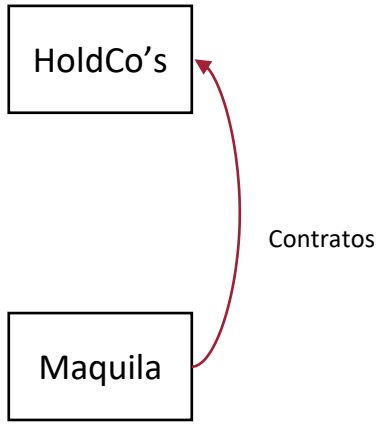
Posible Esquema Reportable: Por reestructura, dependiendo cómo se realice.



Maquiladoras transfiriendo contratos

1. Maquilas envían contratos al extranjero y sólo se quedan con la operación de maquila en México.

Posible Esquema Reportable: Por reestructuración transfronteriza de intangibles.

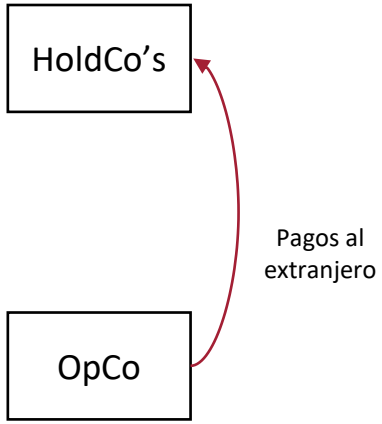


Reestructuraciones por Reforma Laboral

Manejo de PTU a través de pagos al extranjero

1. Entidad operativa realiza pagos a sus accionistas o partes relacionadas en el extranjero.

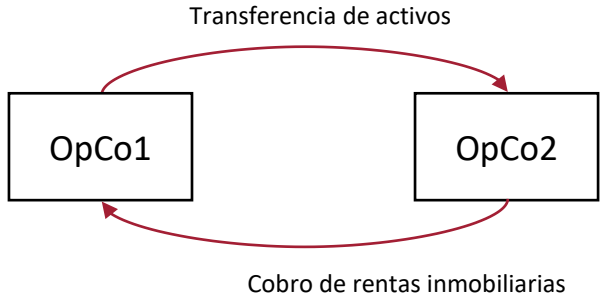
Posible Esquema Reportable: Por posibles operaciones con el extranjero (tratado) o con partes relacionadas.



Manejo de PTU a través de cobro de rentas inmobiliarias

1. OpCo1 transfiere activos a OpCo2 a efectos de realizar pagos posteriores por rentas inmobiliarias y así manejar su PTU.

Posible Esquema Reportable: Por potencial transferencia de activos depreciados.





Operaciones intercompañía

Tras la reestructura

Se deberá verificar *case-by-case* al incurrir en alguna de las siguientes operaciones:

- Transferencias de activos
- Transferencias de intangibles
- Traspasos de contratos
- Servicios sin remuneración
- Fusiones

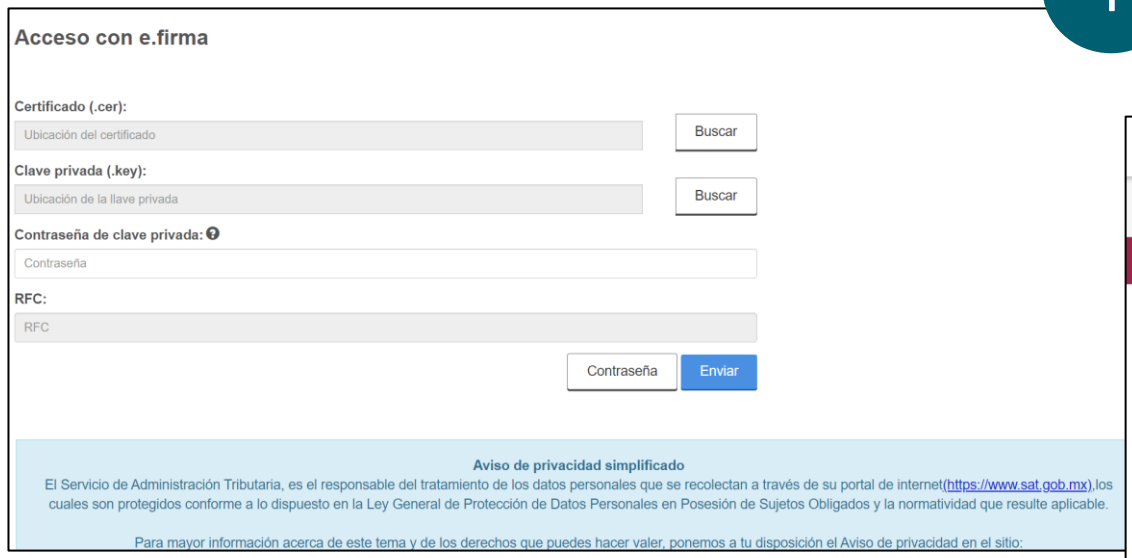
Aplicativo para Reportar

El esquema reportable deberá enviarse a través del portal especial:

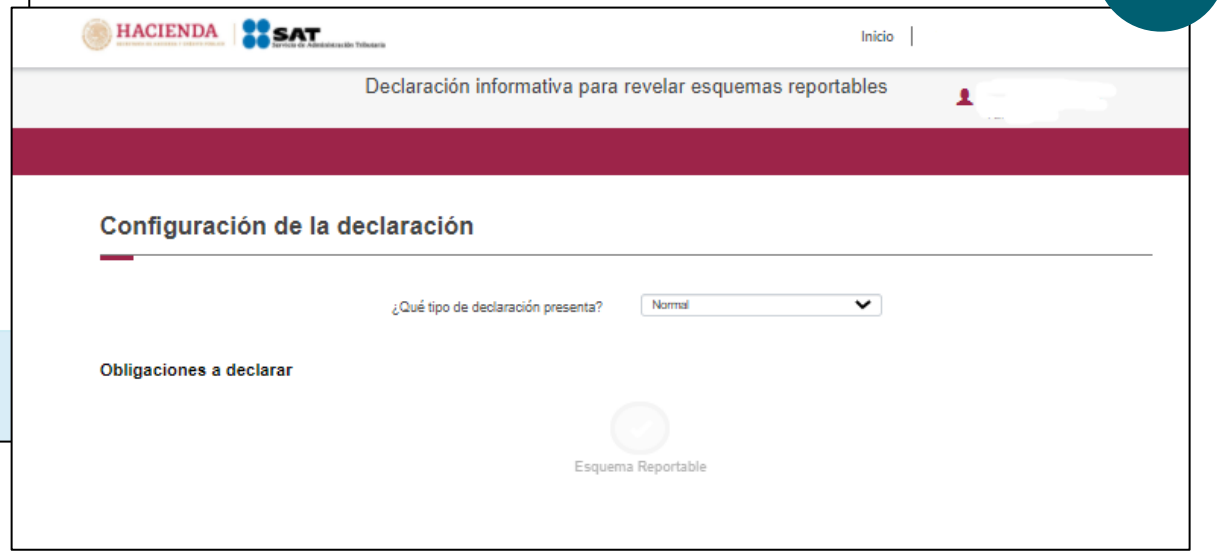


Pasos a seguir

1

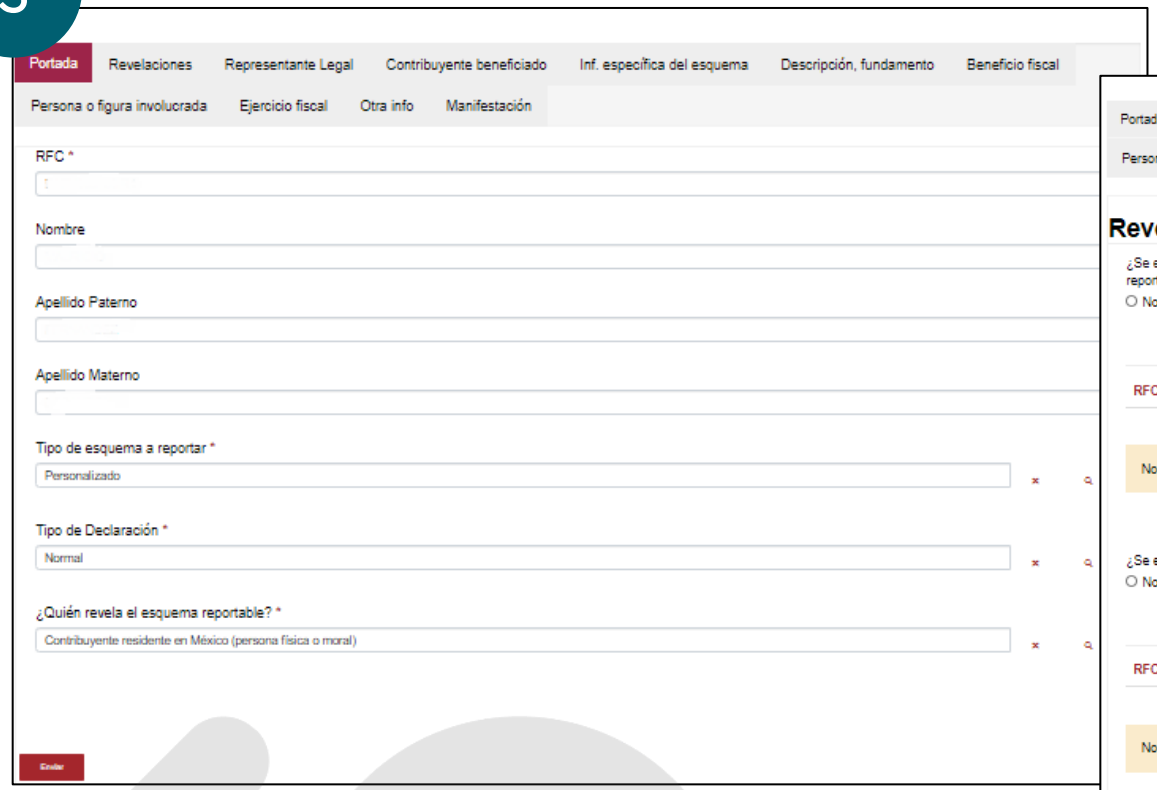


2

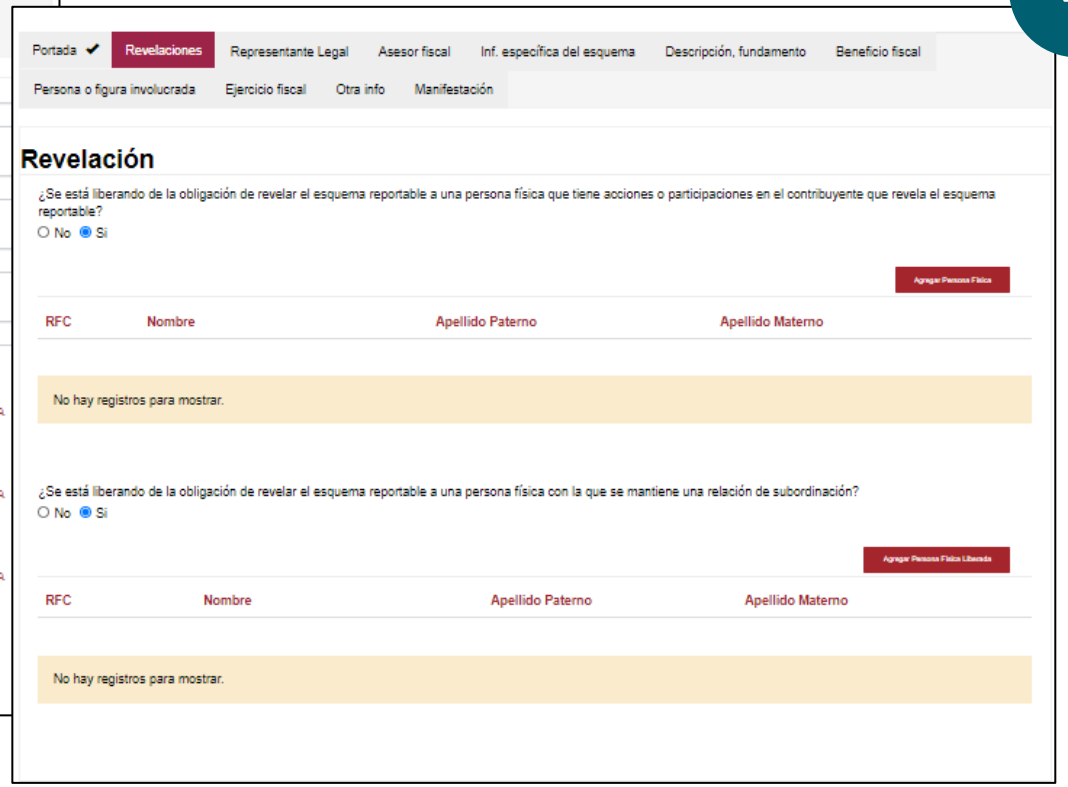


Pasos a seguir

3



4

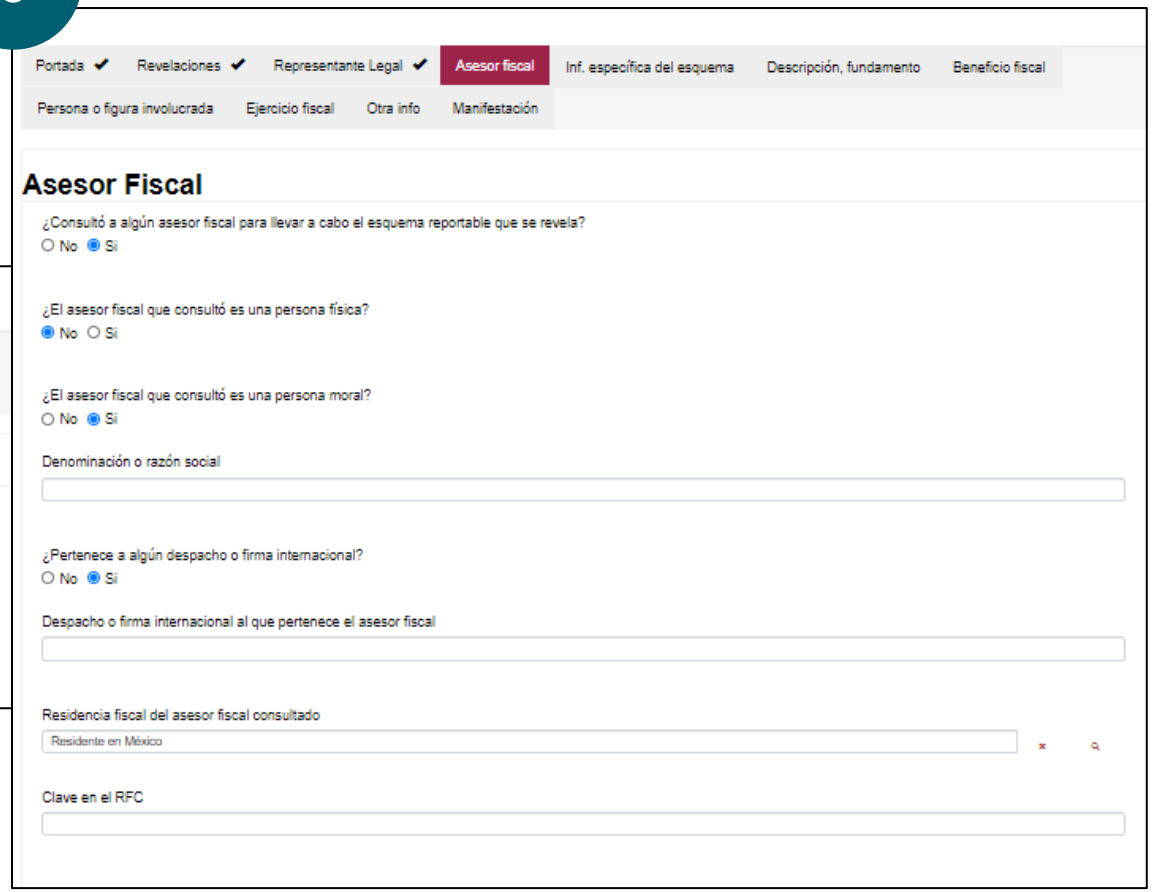


Pasos a seguir

5

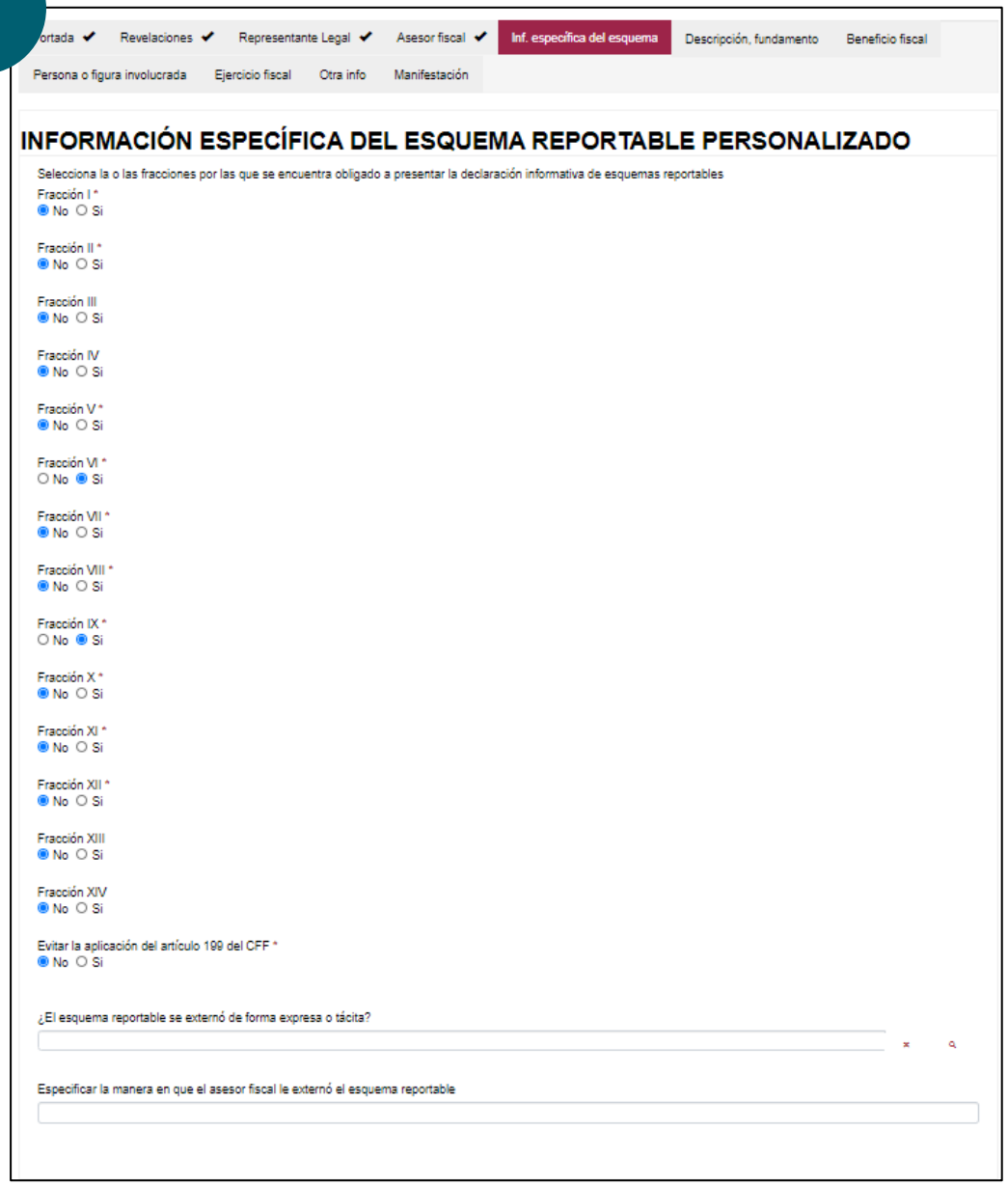


6



Pasos a seguir

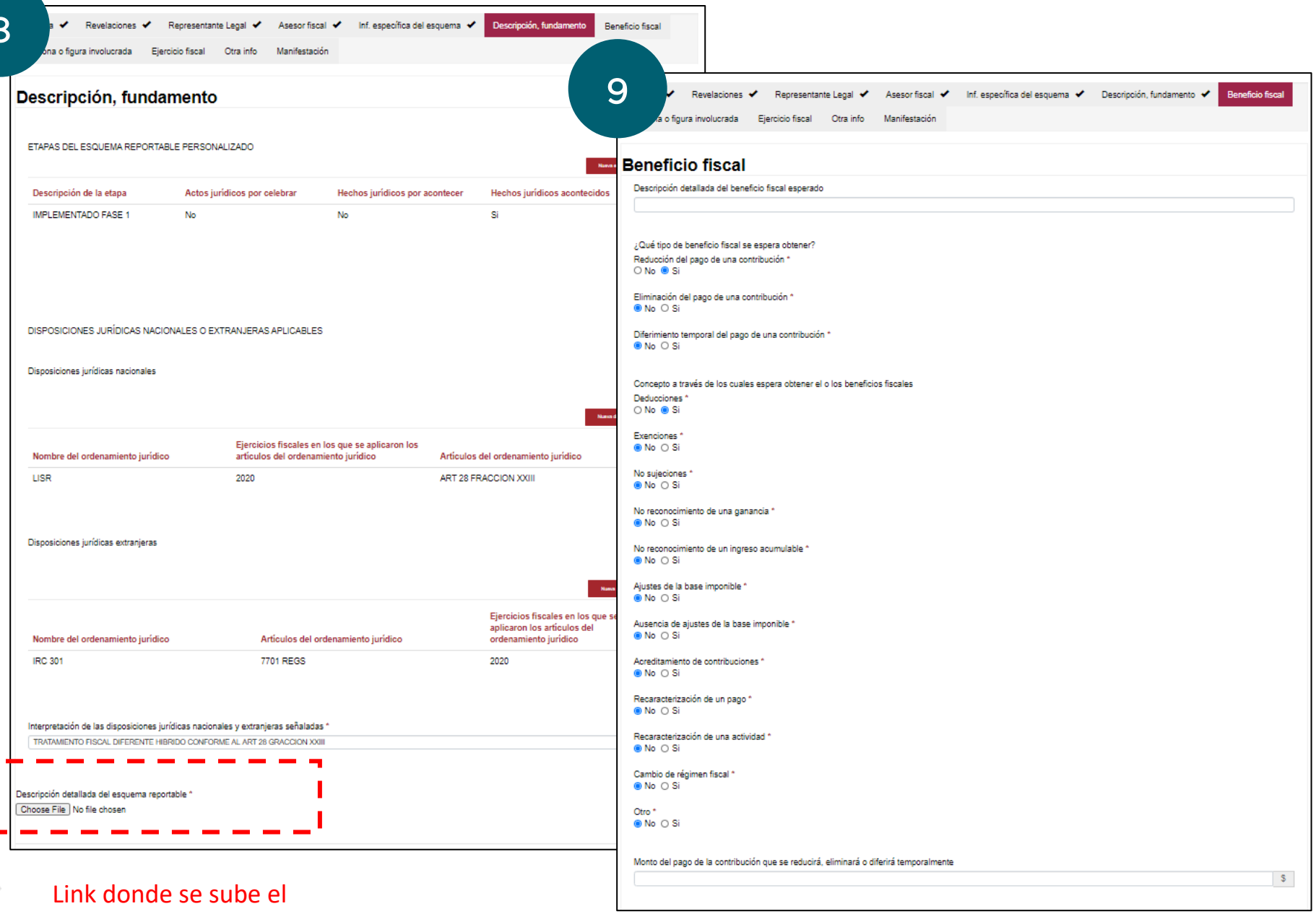
7



Pasos a seguir

8

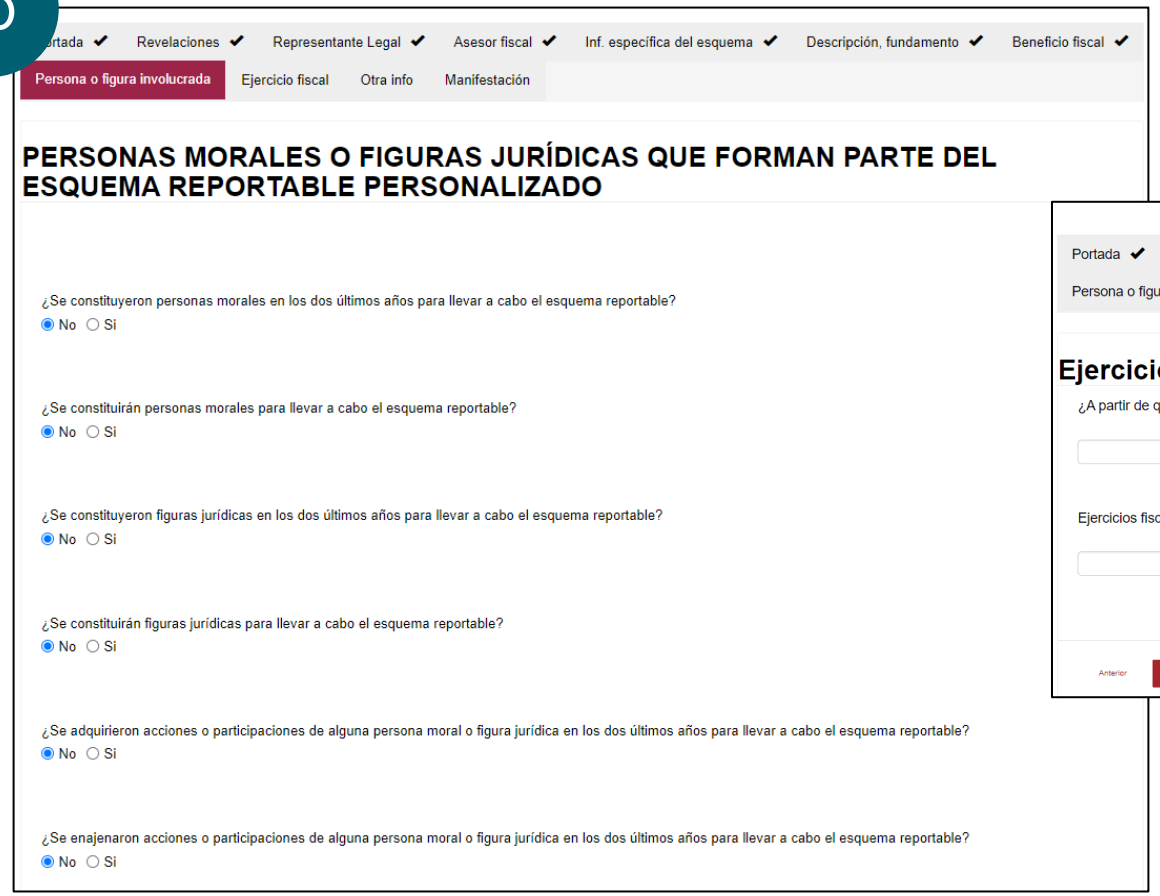
9



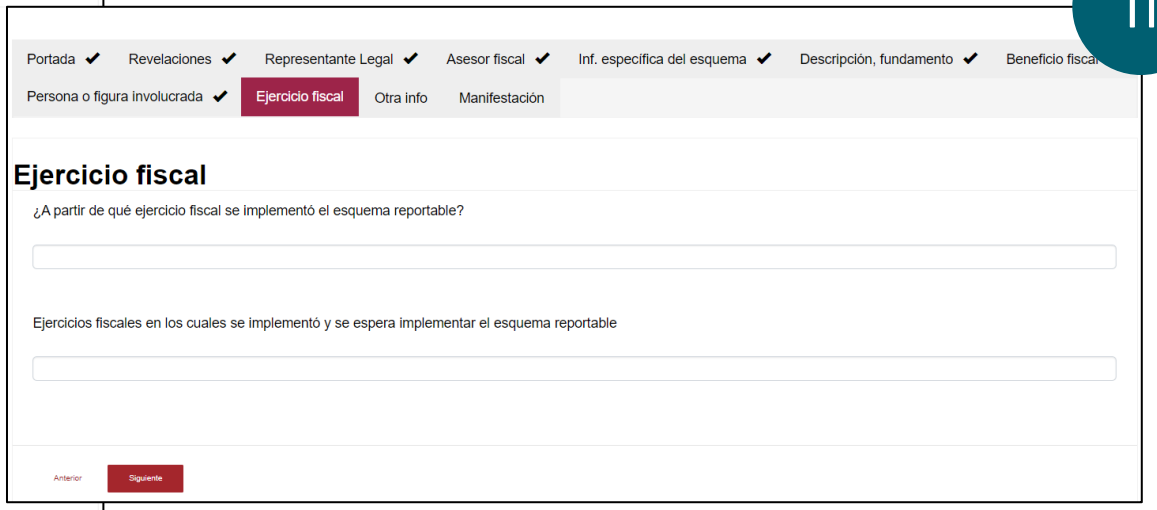
Link donde se sube el
PDF solicitado por RMF

Pasos a seguir

10



11

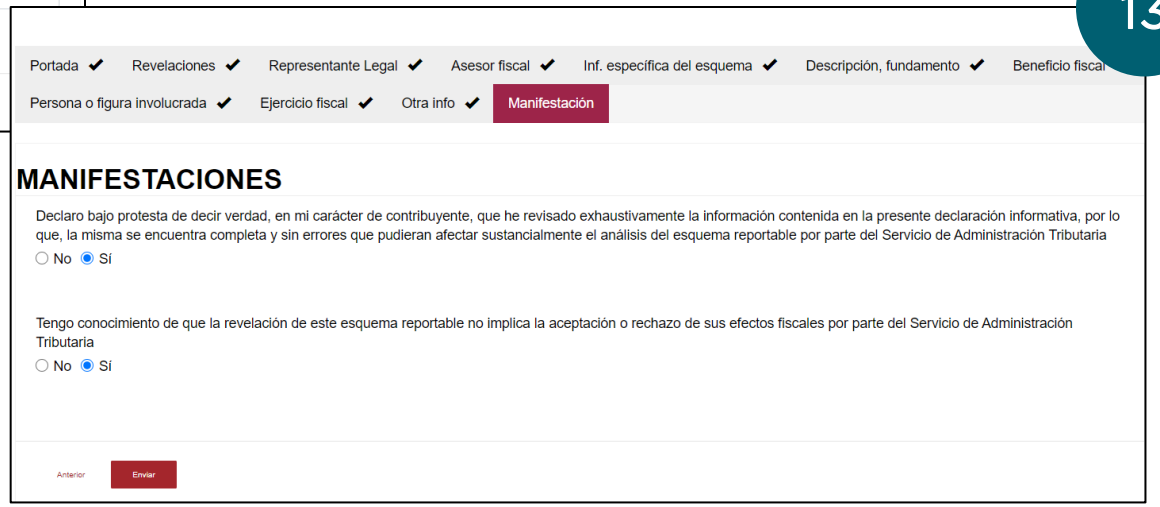


Pasos a seguir

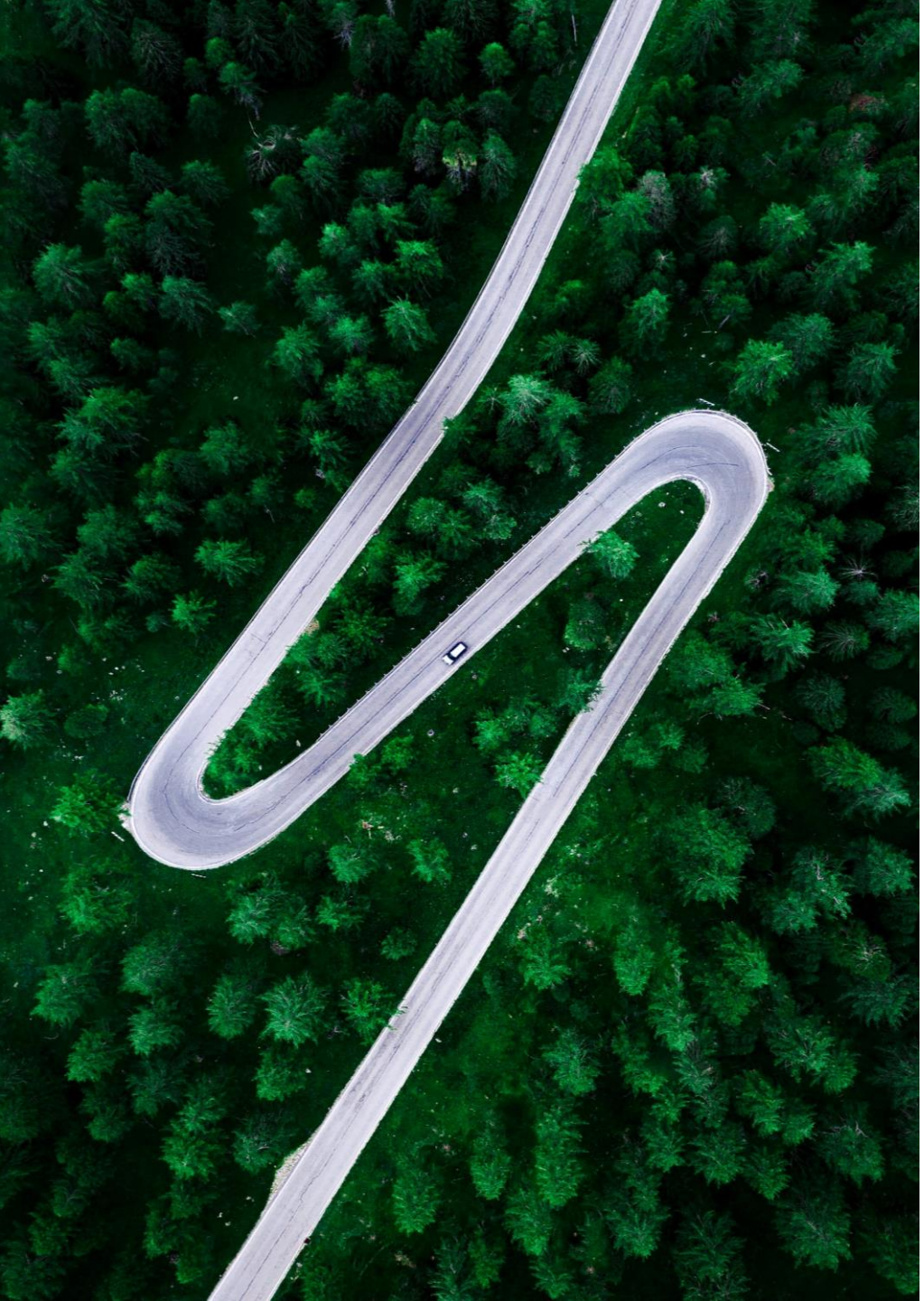
12



13



Envío de Declaración

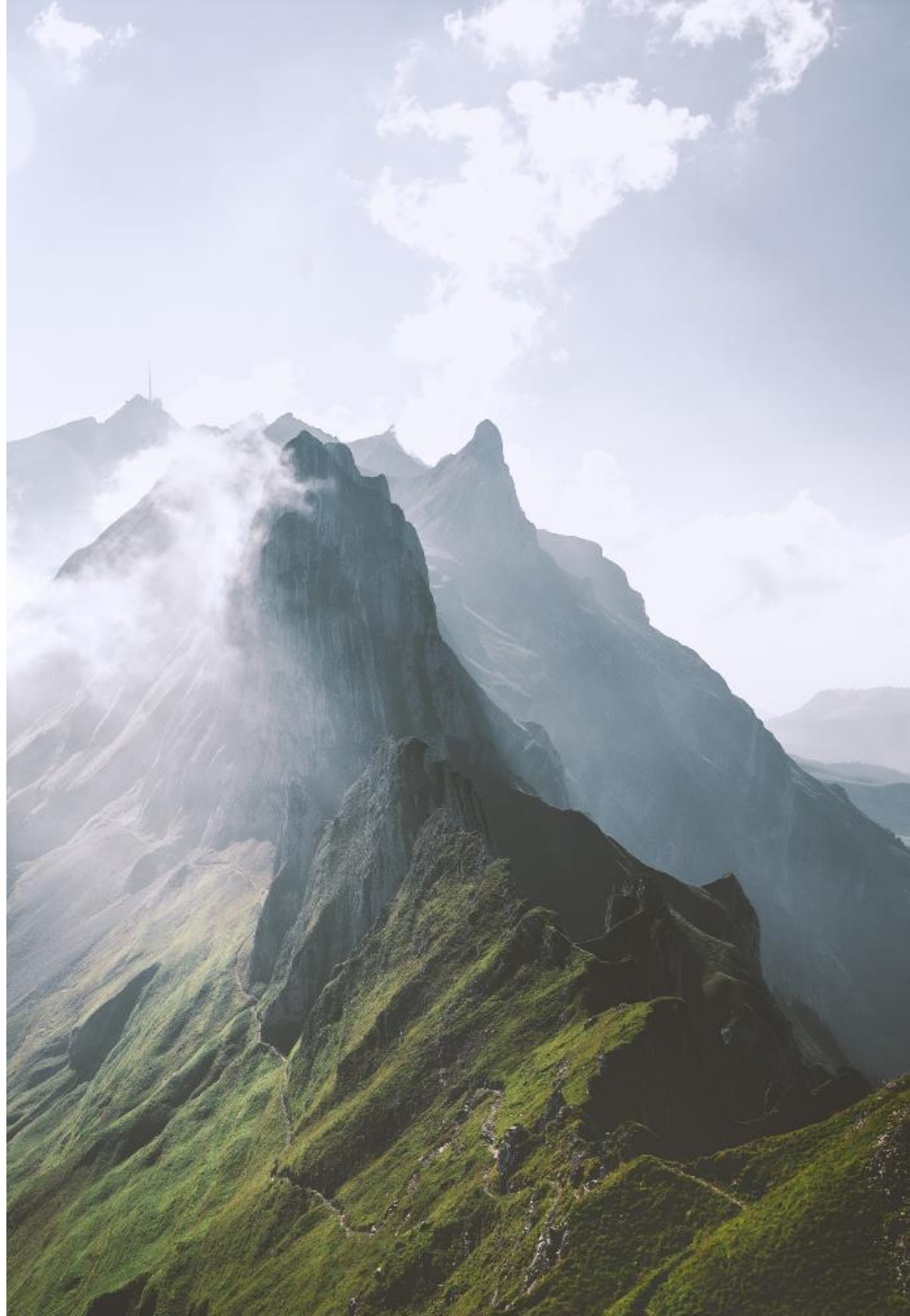


Conclusión y *next steps*

- La determinación de reportar o no deberá ser por un análisis case-by-case debido a la personalización de cada estructura.
- Verificar tiempos en los que se tiene que reportar.
- Determinar quién tiene la responsabilidad de hacerlo.
- En caso de que no sea reportable, ¿qué procede?
- Cuantificación: tener claro beneficio económico vs fiscal.
- En el caso de transferir activos, que se encuentren a valores de mercado y esté documentado.

Conclusión y *next steps*

- Tener documentación corporativa de razón de negocios y analizar objetos sociales.
- Análisis de cumplimiento ante las diferentes autoridades.
- Posibles consecuencias (no deducibilidad, no acreditamiento, delito fiscal por defraudación, multas económicas por no revelar).
- Seguimiento a problemáticas de registros por sustitución patronal.
- Falta de coordinación entre autoridades para emitir autorizaciones, constancias y opiniones para obtener registros.
- Posible prórroga en fechas límite de Reforma (reglas actuales no están siendo claras).





Montserrat Colín, Socia de Impuestos
+52 (55) 5531-1425
Montserrat.Colin@jadelrio.com

Víctor Ramos, Socio de Impuestos
+52 (55) 5531-1449
badelrio@jadelrio.com

Client Success
contacto@jadelrio.com
+52 (33) 3615-2303, ext. 6128

www.jadelrio.com