



**HONORABLE PLENO DE LA XV LEGISLATURA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QUINTANA ROO:
PRESENTE.**

El suscrito Diputado Eduardo Lorenzo Martínez Arcila, en mi carácter de Presidente de la Comisión de Puntos Legislativos y Técnica Parlamentaria de esta Honorable XV Legislatura del Estado de Quintana Roo, en ejercicio de la facultad que me confiere el artículo 68 fracción II de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, y con fundamento en lo dispuesto por el artículo 112 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo, me permito presentar a esta Soberanía Popular para su **URGENTE Y OBVIA RESOLUCIÓN**, la siguiente **INICIATIVA DE DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN EL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 4, LA DENOMINACIÓN DEL TÍTULO IV “DE LAS OBLIGACIONES”, PARA SER “DE LA ÉPOCA DE PAGO” QUE COMPRENDE LOS ARTÍCULOS 7 AL 11, LA DENOMINACIÓN DEL TÍTULO V “DE LAS EXENCIONES”, PARA SER “DE LAS OBLIGACIONES” Y QUE COMPRENDE LOS ARTÍCULOS 12 Y 13; Y SE ADICIONAN EL TÍTULO VI DENOMINADO “DE LAS RETENCIONES” ADICIONÁNDOSE A ESTE MISMO TÍTULO EL CAPÍTULO I DENOMINADO “DE LAS RETENCIONES EN LO GENERAL” EL CUAL COMPRENDE LOS ARTÍCULOS 14, 15 Y 16 Y EL CAPÍTULO II DENOMINADO “DE LAS RETENCIONES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS” EL CUAL CONTENDRÁ LOS ARTÍCULOS 16 BIS, 16 TER, 16 QUÁTER, 16 QUINQUIES Y 16 SEXIES, Y EL TÍTULO VII DENOMINADO “DE LAS EXENCIONES” QUE COMPRENDE EL ARTÍCULO 17, TODOS DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**, con base en la siguiente:



EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

El escenario recaudatorio hace necesaria la actualización del marco legal hacendario, con la finalidad de garantizar un equilibrio entre los contribuyentes, sobre todo en virtud de que cada día surgen nuevas formas de evadir impuestos.

Una de las formas de evasión fiscal, es el caso de las empresas llamadas "pagadoras" u "outsourcing", que si bien prestan servicios en territorio del Estado de Quintana Roo, fiscalmente se encuentran domiciliadas en otras entidades, como estrategia para evadir el pago de contribuciones estatales, dado que no enteran impuestos en donde se encuentran establecidas por otorgar sus servicios de manera externa.

En ese sentido se propone fortalecer la aplicación de la Ley del Impuesto Sobre Nóminas, al incorporar la figura de la "Retención", mecanismo mediante el cual se obliga, al que contrata a una pagadora o "outsourcing" a retener, declarar y enterar el impuesto sobre nóminas, cuando el servicio sea prestado en la Entidad.

Lo anterior en el entendido que el objeto del impuesto lo conforman las erogaciones en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal, prestado dentro del territorio del Estado, bajo la dirección y/o dependencia de un patrón, contratista, intermediario o terceros. Así también, de conformidad con la propia ley, son objeto de este impuesto las erogaciones hechas de manera ocasional en contratos por eventos o servicios determinados, dentro de los cuales encuadran los servicios contratados a las empresas llamadas "pagadoras" u "outsourcing".



Con esa medida se pretende frenar la evasión fiscal del impuesto sobre nóminas, y como consecuencia, garantizar la recaudación en tiempo y forma en beneficio de los quintanarroenses.

Se plantea realizar una reforma al artículo 4 segundo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre Nóminas, a efecto de establecer que están obligadas a retener y enterar este impuesto las personas físicas, morales o unidades económicas que contraten la prestación de servicios de personal con un tercero, intermediario laboral o cualquiera que sea su denominación domiciliado dentro o fuera del territorio del Estado.

Bajo esa premisa, se clarifica en un párrafo tercero del mismo artículo 4 de la ley en análisis, que las personas físicas, morales y unidades económicas que contraten los servicios de personal con un tercero, intermediario laboral o cualquiera que sea su denominación, deberán presentar aviso por cada uno de los establecimientos, en donde contraten los servicios de personal.

De la misma forma, se propone establecer la figura de responsabilidad solidaria del retenedor será responsable solidario en términos de lo dispuesto en el artículo 23 fracción I del Código Fiscal del Estado de Quintana Roo.

Bajo esa tesitura, se propone reformar el título IV para denominarse "DE LA ÉPOCA DE PAGO" el cual contendrá los artículos 7 al 11. En ese tenor, el actual IV, pasará a ser un título V denominado "DE LAS OBLIGACIONES" conteniendo en él los artículos 12 y 13.



En esa misma tesitura, se pretende adicionar un TÍTULO VI denominado "DE LAS RETENCIONES" el cual contenga un Capítulo I denominado "DE LAS RETENCIONES EN LO GENERAL" que comprenderá los artículos 14, 15 y 16 y un Capítulo II denominado "DE LAS RETENCIONES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS" el cual contendrá los artículos 16 BIS, 16 TER, 16 QUÁTER y 16 QUINQUIES. Y 16 SEXIES, en los cuales se contemple que, de acuerdo al objeto y a los sujetos del impuesto, las personas físicas o morales con domicilio fiscal en el Estado que contraten la prestación de servicios por la que se tenga la obligación de pagar el impuesto, con personas domiciliadas dentro o fuera del territorio del Estado, deberán retener el impuesto que se cause conforme a las disposiciones de la Ley y expedir al prestador del servicio constancia de la retención dentro de los quince días siguientes a la fecha en que se efectuó dicha retención y pago correspondiente en el formato que para tal efecto autorice la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado. Esta retención se efectuará en el momento en que se pague la contraprestación por los servicios contratados; y además, el retenedor, deberá declarar y enterar el impuesto en el plazo ordinario previsto en la presente Ley.

El procedimiento para efectuar la retención propuesta ante quien contrate la prestación de servicios por la que se tenga la obligación de pagar el impuesto, con personas domiciliadas dentro o fuera del territorio del Estado, será:

El comprobante fiscal que expida el prestador del servicio, señalará en ~~forma~~ expresa y por separado el o los importes de los conceptos por el o los que se cause el impuesto, dichos montos serán la base para el cálculo de la retención, y en caso de que el comprobante no se expida en los términos de la fracción anterior, el retenedor deberá solicitar por escrito dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de expedición del comprobante, al prestador del servicio causante del



impuesto, que le dé a conocer por el mismo medio el importe total de los conceptos por el o los que se cause el gravamen. Dicho importe será la base para la retención.

La información antes mencionada, deberá suministrarse por el prestador del servicio causante del impuesto en términos de esta Ley, al retenedor dentro de los cinco días hábiles posteriores, a la recepción del escrito antes aludido.

En el supuesto de que, el prestador del servicio causante del gravamen estatal no expida el comprobante fiscal, o bien, no proporcione el escrito previsto; la base para la retención será el total de las contraprestaciones efectivamente pagadas en el mes que corresponda.

La base a que se refiere el párrafo anterior, se determinará sin incluir la contribución que se traslade en forma expresa y por separado en el comprobante, independientemente de la denominación con que se designe.

Los retenedores de este impuesto tendrán, además de las obligaciones señaladas en este título, las siguientes:

- I. Presentar aviso de alta o aumento de obligaciones por el inicio de la retención del impuesto, dentro de los quince días siguientes a la fecha de la primera retención que efectúen, adjuntando copia del contrato celebrado con el prestador del servicio.
- II. Presentar declaraciones mensuales provisionales del impuesto retenido y hacer el entero del mismo, a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquél en que se efectúa la retención.



Estas declaraciones se presentarán aun cuando no exista contribución a pagar, mientras no se presente el aviso de disminución de obligaciones como retenedor;

III. Llevar registros contables, que permitan identificar los importes de las retenciones que estén obligados a efectuar.

Por último, se prevé que en caso que el retenedor hubiera retenido en exceso el importe de la contribución al prestador del servicio, este podrá solicitar la devolución del pago indebido o la compensación que proceda, en términos de lo dispuesto en el Código Fiscal del Estado de Quintana Roo.

En razón de lo expuesto y fundado, someto para su **URGENTE Y OBVIA RESOLUCIÓN** a la consideración de esta Honorable XV Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, la siguiente:

INICIATIVA DE DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN EL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 4, LA DENOMINACIÓN DEL TÍTULO IV “DE LAS OBLIGACIONES”, PARA SER “DE LA ÉPOCA DE PAGO” QUE COMPRENDE LOS ARTÍCULOS 7 AL 11, LA DENOMINACIÓN DEL TÍTULO V “DE LAS EXENCIONES”, PARA SER “DE LAS OBLIGACIONES” Y QUE COMPRENDE LOS ARTÍCULOS 12 Y 13; Y SE ADICIONAN EL TÍTULO VI DENOMINADO “DE LAS RETENCIONES” ADICIONÁNDOSE A ESTE MISMO TÍTULO EL CAPÍTULO I DENOMINADO “DE LAS RETENCIONES EN LO GENERAL” EL CUAL COMPRENDE LOS ARTÍCULOS 14, 15 Y 16 Y EL CAPÍTULO II DENOMINADO “DE LAS RETENCIONES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS” EL CUAL CONTENDRÁ LOS ARTÍCULOS 16 BIS, 16 TER, 16 QUÁTER, 16 QUINQUIES Y 16 SEXIES, Y EL TÍTULO VII DENOMINADO “DE LAS EXENCIONES” QUE



COMPRENDE EL ARTÍCULO 17, TODOS DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, para quedar como sigue:

Artículo 4. ...

Están obligadas a retener y enterar este impuesto las personas físicas, morales o unidades económicas que contraten la prestación de servicios de personal con un tercero, intermediario laboral o cualquiera que sea su denominación domiciliado dentro o fuera del territorio del Estado. Las personas físicas, morales y unidades económicas que contraten los servicios de personal con un tercero, intermediario laboral o cualquiera que sea su denominación, deberán presentar aviso por cada uno de los establecimientos, en donde contraten los servicios de personal; dicho aviso deberá presentarse mediante las formas aprobadas por la Secretaría de Finanzas y Planeación dentro de los siguientes cinco días posteriores a la fecha de la firma del contrato suscrito o inicio de la prestación de los servicios o bien, de la fecha de su modificación, en el que especifique el nombre, denominación o razón social, registro federal de contribuyentes, domicilio fiscal en el Estado de Quintana Roo de su proveedor; así como el número de empleados, el monto de la operación contratada, la vigencia del contrato, los establecimientos y las actividades por las que se contrata el servicio.

**TÍTULO IV
DE LA ÉPOCA DE PAGO**

Artículos 7. al 11. ...

**TÍTULO V
DE LAS OBLIGACIONES**



Artículos 12. al 13. ...

TÍTULO VI DE LAS RETENCIONES

CAPÍTULO I DE LAS RETENCIONES EN LO GENERAL

Artículos 14. al 16. ...

CAPÍTULO II DE LAS RETENCIONES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Artículo 16 BIS. Las personas físicas, morales o unidades económicas con domicilio fiscal en el Estado, que contraten la prestación de servicios por la que se tenga la obligación de pagar el impuesto, con personas domiciliadas dentro o fuera del territorio del Estado, deberán:

- I. Retener el impuesto que se cause conforme a las disposiciones de esta Ley y expedir al prestador del servicio constancia de la retención dentro de los 15 días siguientes a la fecha en que se efectuó dicha retención y pago correspondiente en el formato que para tal efecto autorice la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado. La retención se efectuará en el momento en que se pague la contraprestación por los servicios contratados, y
- II. Declarar y enterar el impuesto retenido, en el plazo ordinario previsto en la presente Ley.



Artículo 16 TER. La retención a que se refiere la fracción I del artículo anterior, se determinará conforme a lo siguiente:

- I. El comprobante fiscal que expida el prestador del servicio, señalará en forma expresa y por separado el o los importes de los conceptos por el o los que se cause el impuesto, dichos montos serán la base para el cálculo de la retención, y
- II. En caso de que el comprobante no se expida en los términos de la fracción anterior, el retenedor deberá solicitar por escrito dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de expedición del comprobante, al prestador del servicio causante del impuesto, que le dé a conocer por el mismo medio el importe total de los conceptos por el o los que se cause el gravamen. Dicho importe será la base para la retención.

La información a que se refiere el párrafo anterior, deberá suministrarse por el prestador del servicio causante del impuesto en términos de esta Ley, al retenedor dentro de los 5 días hábiles posteriores, a la recepción del escrito mencionado.

En el supuesto de que, el prestador del servicio causante del gravamen estatal no expida el comprobante fiscal, a que se refiere este artículo, o bien, no proporcione el escrito previsto en la fracción II del mismo, la base para la retención será el total de las contraprestaciones efectivamente pagadas en el mes que corresponda.

La base a que se refiere el párrafo anterior, se determinará sin incluir la contribución que se traslade en forma expresa y por separado en el comprobante, independientemente de la denominación con que se designe.



Artículo 16 QUÁTER. Los retenedores de este impuesto tendrán, además de las obligaciones señaladas en este título, las siguientes:

- I. Presentar aviso de alta o aumento de obligaciones por el inicio de la retención del impuesto, dentro de los 15 días siguientes a la fecha de la primera retención que efectúen, adjuntando copia del contrato celebrado con el prestador del servicio;
- II. Presentar declaraciones mensuales provisionales del impuesto retenido y hacer el entero del mismo, a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquél en que se efectúa la retención.

Las declaraciones a que se refiere el párrafo anterior, se presentarán aun cuando no exista contribución a pagar, mientras no se presente el aviso de disminución de obligaciones como retenedor;

- III. Llevar registros contables, que permitan identificar los importes de las retenciones que de conformidad con este título estén obligados a efectuar.

Artículo 16 QUINQUIES. En caso que el retenedor hubiera retenido en exceso el importe de la contribución al prestador del servicio, este podrá solicitar la devolución del pago indebido o la compensación que proceda, en términos de lo dispuesto en el Código Fiscal del Estado de Quintana Roo.

Artículo 16 SEXIES. El retenedor será responsable solidario en términos de lo dispuesto en el artículo 23 del Código Fiscal del Estado de Quintana Roo.



TÍTULO VII DE LAS EXENCIONES

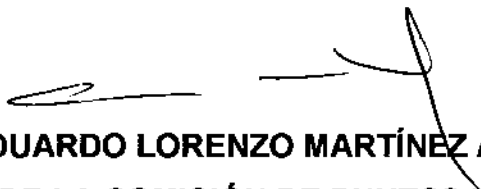
Artículo 17. ...

TRANSITORIOS

PRIMERO. El presente Decreto entrará en vigor a partir del 1° de enero de 2017, previa publicación en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

SEGUNDO. Se dejan sin efecto todas las disposiciones legales que se opongan al presente Decreto.

DADO EN LA CIUDAD CHETUMAL, CAPITAL DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QUINTANA ROO, A LOS QUINCE DIAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL DIECISÉIS.


DIP. EDUARDO LORENZO MARTÍNEZ ARCILA
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE PUNTOS LEGISLATIVOS
Y TÉCNICA PARLAMENTARIA

