

## Anexo #1

### Preguntas frecuentes respecto del artículo 1-A, fracción IV de la ley del Impuesto al Valor Agregado.

1.- Si mi empresa se dedica a la venta de alimentos y celebro un contrato de servicios de limpieza con una parte relacionada o un tercero independiente. ¿Debo retener el 6% del IVA por dichos servicios en términos del artículo 1o-A, fracción IV, de la Ley del IVA?

**Respuesta:** Sí, debe realizarse la retención ya que implica **la puesta a disposición de personal que es aprovechado directamente por la empresa contratante**, con independencia de que el contratista sea parte relacionada o no.

**Fundamento legal:** Artículo 1o-A, fracción IV, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente.

2.- Si con motivo de mis actividades empresariales como persona física, requiero el mantenimiento preventivo de mis equipos de cómputo y para ello celebro un contrato de servicios con una persona moral donde se pone a mi disposición el personal para realizar dicho mantenimiento. ¿Debo retener el 6% del IVA por dichos servicios en términos del artículo 1o-A, fracción IV, de la Ley del IVA?

**Respuesta:** Sí, debe realizarse la retención ya que implica **la puesta a disposición de personal cuyos servicios son aprovechados directamente por la contratante**, con independencia de la denominación que se le dé a la obligación contractual, ya que dicha contratante es la beneficiaria directa del mantenimiento preventivo del equipo de cómputo.

**Fundamento legal:** Artículo 1o-A, fracción IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente.

3.- Si mi empresa requiere los servicios de transporte de personal y para ello celebro un contrato de servicios con una empresa que se dedica a ello. ¿Debo retener el 6% del IVA por dichos servicios en términos del artículo 1o-A, fracción IV, de la Ley del IVA?

**Respuesta:** Sí, debe realizarse la retención ya que implica **la puesta a disposición de personal cuyos servicios son aprovechados directamente por la contratante fuera de sus instalaciones**, con independencia de la denominación que se le dé a la obligación contractual.

**Fundamento legal:** Artículo 1o-A, fracción IV, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente.

4.- Si con motivo de mis actividades empresariales, requiero los servicios de un despacho contable o legal y para ello celebro un contrato de servicios para obtener una opinión contable o legal de mi empresa con una persona moral que implica que su personal realice funciones en mis instalaciones. ¿Debo retener el 6% del IVA por dichos servicios en términos del artículo 1o-A, fracción IV, de la Ley del IVA?

**Respuesta:** No, no se deberá realizar la retención puesto que *las funciones realizadas por el personal puesto a disposición del contratante no son aprovechadas directamente por éste* sino por el contratista que las requiere para la elaboración de los documentos entregables al contratante.

**Fundamento legal:** Artículo 1o-A, fracción IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente.

5.- Si soy una persona moral que, con motivo de mis actividades, requiero los servicios de un contador o un abogado y para ello celebro un contrato de servicios con dicha persona física. ¿Debo retener el 6% del IVA por dichos servicios en términos del artículo 1o-A, fracción IV, de la Ley del IVA?

**Respuesta:** No, no se deberá realizar la retención puesto que *en este caso no se pone personal a disposición del contratante*. Por otra parte, si el contratante es persona moral que reciba servicios personales independientes como es el caso, se deben retener las dos terceras partes del IVA que le traslade el abogado o contador conforme a lo dispuesto en el inciso a) de la fracción II del artículo 1o-A, de la Ley del IVA, en relación con el artículo 3, fracción I, inciso a), de su Reglamento.

**Fundamento legal:** Artículo 1o-A, fracción II, inciso a), de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, en relación con el artículo 3, fracción I, inciso a), de su Reglamento.

**Nota:** *Adicionalmente, el SAT ha publicado las siguientes Preguntas y respuestas en el apartado del CFDI referente a la nómina:*

#### **Preguntas frecuentes Pagina SAT relacionadas con la retención del 6%.**

Presté los servicios establecidos en el Art. 1-A Frac. IV de la LIVA antes del 1/01/2020, y la contraprestación se cobrará a partir del 11/01/2020, estando vigente la obligación de retener el 6% de IVA, ¿Cómo debo reflejar la retención en el CFDI?

**Respuesta:** El pago se realizará con la retención aplicada; es decir, el monto de la contraprestación menos la retención correspondiente. Para esto deberán emitir el CFDI de pagos, y posteriormente deben emitir un CFDI de retenciones e información de pagos en el que se reflejará la retención efectuada del 6% de IVA.

Enero 2020.

