



Plataformas Digitales Reforma Laboral y de Seguridad Social

A nuestros Clientes y Amigos:

El 24 de diciembre de 2024, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el Decreto por el que se adicionan diversas disposiciones de la Ley Federal del Trabajo, en materia de Plataformas Digitales (el “Decreto”).

Mediante este Decreto, se introdujeron disposiciones encaminadas a **formalizar el trabajo realizado por personas físicas en favor de terceros a través de Plataformas Digitales**, bajo el esquema de una subordinación discontinua, cuando generen ingresos netos mensuales equivalentes a por lo menos un salario mínimo mensual de la Ciudad de México, manteniéndose la flexibilidad en horario y su autonomía.

En otras palabras, **se reconoce una relación laboral** entre las Plataformas Digitales y las personas físicas prestadoras de servicios a terceros en uso de dichas plataformas, estableciéndose derechos laborales y de seguridad social.

El Decreto entró en vigor el 22 de junio de 2025. A partir de la entrada en vigor, se otorgó un plazo de cinco días para que el Instituto Mexicano del Seguro Social (“IMSS”) y el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (“INFONAVIT”), emitieran reglas de carácter general para implementar una **prueba piloto de participación obligatoria** para el aseguramiento de las personas trabajadoras de Plataformas Digitales.

En este sentido, el 24 de junio de 2025 se publicó en el DOF el Acuerdo mediante el cual se aprobaron las **Reglas de Carácter General de la prueba piloto**, emitidas por el Consejo Técnico del **IMSS**, mediante las cuales se señalaron las obligaciones de las Plataformas Digitales como patrones, incluyendo la **afiliación** de las personas físicas **trabajadoras** de Plataformas Digitales ante el IMSS, los **ajustes mensuales al salario base** de cotización, la **clasificación del riesgo de trabajo**, el cálculo y pago de las **cuotas obrero-patronales**, entre otras.

Por otra parte, el 26 de junio de 2025 se publicó en el DOF el Aviso mediante el cual se aprobaron las **Reglas de Carácter General de la prueba piloto** emitidas por el Consejo de Administración del **INFONAVIT**, a través de las cuales se indicaron las **obligaciones** de las Plataformas Digitales como patrones, así como el cálculo y **pago de las cuotas obrero-patronales** al Fondo Nacional de la Vivienda.

Bajo este mismo contexto, el 27 de junio de 2025, la **Secretaría del Trabajo y Previsión Social** publicó en el DOF las **Disposiciones de Carácter General** que determinan los procedimientos relativos al **cálculo del ingreso neto** de las personas trabajadoras de plataformas digitales. En estas disposiciones, se definen, entre otros, el procedimiento de cálculo del ingreso neto, la determinación del salario base de cotización, los sujetos de aseguramiento ante el IMSS y el registro de prestadoras de servicios especializados.

Digital Platforms Labor and Social Security Amendments

To our Clients and Friends:

On December 24th, 2024, the Decree adding various provisions of the Federal labor Law regarding Digital Platforms (the “Decree”) was published in the Official Gazette of the Federation (“DOF”).

Through this Decree, provisions were introduced to **formalize the services rendered by individuals to third parties through Digital Platforms**, under a scheme of intermittent subordination, provided that such individuals earn net monthly income equivalent to at least one monthly minimum wage in Mexico City, maintaining flexibility in working hours and personal autonomy.

In other words, **an employment relationship is recognized** between Digital Platforms and the individuals providing services to third parties through the use of such platforms, establishing labor and social security rights.

The Decree entered into force on June 22nd, 2025. As of that date, a five-day period was granted for the Mexican Social Security Institute (“IMSS”, per its acronym in Spanish), and the National Workers’ Housing Fund Institute (“INFONAVIT”, per its acronym in Spanish), to issue general rules for implementing a **mandatory pilot program** aimed at enrolling Digital Platforms workers in the social security system.

In this context, on June 24th, 2025, the Agreement by which the **General Rules for the pilot program** were approved and issued by the Technical Council of the **IMSS**, was published in the DOF. These rules establish the obligations of Digital Platforms as employers, including **registration** of Digital Platform **workers** within the IMSS, **monthly adjustments to the base salary** for contributions, **classification of occupational risk**, calculation, and payment of **social security contributions**, among others.

Furthermore, on June 26th, 2025, the Notice by which the **General Rules for the pilot program** were approved and issued by the **INFONAVIT** Board Directors, was published in the DOF. These rules outline the **obligations** of Digital Platforms as employers, as well as the calculation and **payment of social security contributions** to the National Housing Fund.

Likewise, on June 27th, 2025, the **Ministry of Labor and Social Welfare** published in the DOF the **General Provisions** that establish procedures related to the **calculation of net income** for digital platform workers. These provisions define, among others, the procedure for calculating net income, the determination of the base salary for contributions, the parties subject to enrollment with the IMSS, and the registration of providers of specialized services.

Finalmente, el 9 de julio de 2025, el **Servicio de Administración Tributaria** publicó en el DOF la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, en la cual se adicionó al Anexo 7 el **criterio normativo fiscal 59/ISR/IVA/N**, referente al cumplimiento de obligaciones fiscales de personas físicas que prestan servicios a través de Plataformas Digitales, en el cual se indica que si bien con la reforma el legislador le otorgó un carácter de relación laboral subordinada, la naturaleza y elementos propios de la actividad es una actividad empresarial, por lo cual continuarán **tributando como personas físicas con ingresos por actividades empresariales derivados de la prestación de servicios a través de Plataformas Digitales** y no como prestación de un servicio personal subordinado.

Tomando en consideración lo anterior, tanto el Decreto, como la Reglas de Carácter General aquí descritas, impactan e impactarán las cargas laboral, de seguridad social y tributaria de las Plataformas Digitales a que hacemos mención, cuando en principio, la prestación de servicios por parte de personas físicas a favor de terceros en uso de Plataformas Digitales podría no tener la naturaleza de un trabajo personal subordinado.

Nuestras áreas de práctica **Fiscal, Seguridad Social y Laboral**, monitorean de manera constante los cambios normativos y operativos relacionados con esta reforma, por lo cual, nos ponemos a su disposición para profundizar sobre el contenido de la reforma y la prueba piloto.

Finally, on July 9th, 2025, the Fourth Resolution of Amendments to the 2025 Tax Miscellaneous Resolution was published in the DOF by the **Tax Administration Service**, whereby tax **criterion 59/ISR/IVA/N** was added to Annex 7. This criterion addresses the tax obligation of individuals who render services through Digital Platforms and clarifies that, although the amendment grants the relationship a subordinated labor nature, the underlying activity retains the characteristics of a business activity, therefore, these individuals will continue to be **taxed as individuals with business activities income form services rendered via Digital Platforms**, rather than as employees rendering subordinated personal services.

Considering the aforementioned, both the Decree and the General Rules described herein impact and will continue to impact the labor, social security and tax burdens of the Digital Platforms in question. When, in principle, the provision of services by individuals to third parties through the use of Digital Platforms might not be considered as subordinate personal employment relationship.

Our **Tax, Social Security, and Labor** practice areas continuously monitor regulatory and operational developments related to this amendment, therefore, we remain at your disposal to provide detailed insights on the amendment and the pilot program, to analyze the most appropriate strategies for addressing these changes.

Autores



Emilio García
Partner
Tax
Tax Controversy, Administrative
Litigation and Social Security
✉ egarcia@ibarrapg.com



Cristina Flores
Associate
Tax
Tax Controversy, Administrative
Litigation and Social Security
✉ cflores@ibarrapg.com

Authors



Jaime Rodríguez
Partner
Labor and Employment
✉ jrodriguez@ibarrapg.com



Diana Vázquez
Associate
Labor and Employment
✉ dvazquez@ibarrapg.com

(+52) 55 5202 0717

info@ibarrapg.com

ibarrapg.com

Paseo de los Tamarindos 400-A, 27th floor,
Bosques de las Lomas, 05120, Mexico City.