

## Central America Tax News

Guatemala · El Salvador · Honduras · Nicaragua · Costa Rica · Panamá · República Dominicana



# Central America Tax News

Conoce las noticias y artículos de opinión más relevantes en materia tributaria en la región, presentadas por nuestros expertos.

---

Know the news and articles of most relevant opinion on the tax matter in the region, presented by our experts.

# Guatemala

## Tax Alert

---

### Implementación del Libro Electrónico Tributario para IVA general a partir del 1 de enero de 2023

Como parte del Plan Estratégico Institucional de la Administración Tributaria 2021-2025, que busca facilitar a los contribuyentes el cumplimiento y pago de las obligaciones tributarias, recientemente la Administración Tributaria ha publicado que a partir del 1 de enero de 2023 está en funcionamiento el Libro Electrónico Tributario (LET) para régimen general del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Conoce más 

### Implementation of the Electronic Tax Book for the general regime of the VAT as of January 1st, 2023

As part of the Tax Administration's 2021-2025 Institutional Strategic Plan, which seeks to facilitate for taxpayers their compliance and payment of their tax obligations, the Tax Administration recently announced that as of January 1st 2023 the Electronic Tax Book (LET per its Spanish acronym) for the general regime of the Value Added Tax (VAT).

Learn more 

### Reformas a los Requisitos de las Facturas y Documentos Tributarios Electrónicos del Impuesto al Valor Agregado aprobadas en Acuerdo Gubernativo 12-2023

El 9 de enero 2023, fue publicado en el Diario Oficial de Centro América el Acuerdo Gubernativo 12-2023, el cual contiene Reformas al Reglamento del Impuesto al Valor Agregado, Acuerdo Gubernativo 5-2013, entre otros.

Conoce más 


### Amendments to the Requirements for Invoices and Electronic Tax Documents under the Value Added Tax approved in Government Agreement 12-2023

On January 9, 2023 Government Agreement 12-2023 was published in the official gazette, which contains amendments to article 30 numeral 9 of the Regulation of the Value Added Tax Law, Government Agreement 5-2013 among others.

Learn more 

### Cambios en el Régimen de Seguridad Social -IGSS- que impactan la deducibilidad del costo de nómina en el Impuesto Sobre la Renta

El lunes 16 de enero 2023, fue publicado en el Diario Oficial el Acuerdo Gubernativo Número 9-2023 en el cual se aprueba el nuevo Reglamento de Inscripción en el Régimen de Seguridad Social, Acuerdo número 1529. Este Acuerdo Gubernativo, deroga el Acuerdo número 1123 emitido por la Junta Directiva del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

Conoce más 

### Changes in the Social Security -IGSS- regime that impact the deductibility of the payroll cost for Income Tax purposes

On January 16, 2023 Government Agreement Number 9-2023 was published in the official gazette, through which the new Regulations for Registration in the Social Security Regime, Agreement Number 1529, were approved. This Government Agreement repeals Agreement Number 1123 issued by the Board of Directors of the Guatemalan Social Security Institute.

Learn more 

# Guatemala

## Transfer Pricing News

### **Análisis de la sustancia económica y beneficio tangible de los servicios intragrupo**

Hace algunos años, la sustancia económica y el beneficio tangible podían no ser términos relevantes para los contribuyentes guatemaltecos que realizaban transacciones de servicios intragrupo. Sin embargo, tras la inclusión de las Normas Especiales de Valoración entre Partes Relacionadas, aumentó la importancia de estos términos para los involucrados en los servicios.

[Conoce más](#) >>

### **Analysis of the economic substance and tangible benefit of the intragroup services**

Some years ago, “economic substance” and “tangible benefit” may not have been relevant terms for Guatemalan taxpayers performing intragroup services transactions. However, upon the inclusion of the Special Valuation Rules between Related Parties, these terms became more significant for those involved in the services.

[Learn more](#) >>

# El Salvador

## Tax Newsletter

### **Consideraciones sobre Nueva Ley del Sistema de Ahorro de Pensiones.**

El pasado 20 de diciembre de 2022 la Asamblea Legislativa aprobó la Ley Integral del Sistema de pensiones, la cual fue publicada en el Diario Oficial de fecha 21 de diciembre del mismo año, por lo que es importante conocer qué aspectos se mantienen y cuáles tienen algún cambio con respecto a la versión anterior.

[Conoce más](#) >>

### **Considerations regarding the New Pension Savings**

On December 20, 2022 the Legislative Assembly passed the Comprehensive Pensions System Law, which was published in the official gazette on December 21, 2022. Therefore, it is important to know which aspects remain the same and which ones change with respect to previous version.

[Learn more](#) >>



# Honduras

*Boletín Informativo*

---

## Recordatorio sobre la aplicación de la nueva clasificación de contribuyentes

El pasado 26 de mayo 2022 mediante Acuerdo No. SAR 125-2022 se dio a conocer la nueva clasificación y nuevas obligaciones de los contribuyentes categorizados como "grandes y medianos". El cual entró en vigor a partir del 1 de enero de 2023.

Conoce más 

## Reminder on the application of the new taxpayer classification

On May 26, 2022, through Agreement No. SAR 125-2022, the new classification and new obligations of taxpayers categorized as "large and medium-taxpayers" were announced. This new classification became in force as of January 1, 2023.

Learn more 

## Fechas de vencimiento en los impuestos vecinal, de industria, comercio y servicio

Dentro de los distintos impuestos que regula la normativa municipal vigente en Honduras, se le recuerda que en el primer trimestre del 2023 están próximos a vencer los siguientes tributos municipales: Impuesto sobre industria, comercios y servicios, Impuesto personal o vecinal.

Conoce más 

## Due Dates for Community, Industry, Commerce and Service Taxes

Among the different taxes regulated by the municipal regulations in force in Honduras, the following municipal taxes are due in the first quarter of 2023: Tax on industry, commerce and services, personal or community tax.

Learn more 

# Costa Rica



## Tax Flash

### Tributación emite criterio institucional sobre diferencial cambiario en impuesto sobre ganancias y pérdidas de capital ante inversiones en instrumentos financieros

La Dirección General de Tributación (DGT) consideró necesario aclarar el alcance del impuesto sobre las ganancias y pérdidas de capital ante la posible generación de un diferencial cambiario producto de una inversión en instrumentos financieros.

Conoce más 


### Tax Authority issues institutional criteria on exchange differential in capital gains and losses tax for investments in financial instruments

The General Directorate of Taxation (DGT) considered it necessary to clarify the scope of the tax on capital gains and losses before the possible generation of an exchange differential resulting from an investment in financial instruments.

Learn more 

### Actualización del impuesto solidario para el fortalecimiento de programas de vivienda

El 23 de diciembre de 2022 se publicó en el diario oficial La Gaceta el decreto ejecutivo No. 43851-H que actualiza el valor fiscal que debe aplicarse en el impuesto solidario para el fortalecimiento de los programas de vivienda y los tramos de la escala que aplica para el impuesto.

Conoce más 

### Solidarity tax update to strengthen housing programs

On December 23rd, 2022, Executive Decree No. 43851-H was published in the official newspaper La Gaceta, which updates the fiscal value to be applied in the solidarity tax for strengthening housing programs and the brackets of the scale that applies for the tax.

Learn more 

### Actualización de los tramos del impuesto sobre la renta

El pasado 23 de diciembre se publicó, en el alcance No. 282 del diario oficial La Gaceta No. 245, el decreto ejecutivo No. 43852-H, que actualiza los tramos del impuesto sobre la renta para el 2023 y que se deberán aplicar en salarios, utilidades y créditos fiscales.

Conoce más 

### Updating of income tax brackets

Last December 23rd, executive decree No. 43852-H, which updates the income tax brackets for 2023 to be applied to salaries, profits, and tax credits, was published in scope No. 282 of the official newspaper La Gaceta No. 245.

Learn more 


# Panamá

## Tax News

---


### **Se extiende el plazo para la presentación del Reporte País por País correspondiente al período fiscal 2021**

Mediante la Resolución No. 201-9507 de 29 de diciembre de 2022, se extiende el plazo que cuentan los contribuyentes para presentar, ante la DGI, a través de la plataforma "Solución Vizor for CbC", el Reporte País por País, así como la presentación de la notificación que incluye su identidad, residencia fiscal de la Entidad Informante y el período fiscal que utiliza el Grupo Multinacional respectivo.

[Conoce más](#) 

### **Se modifica el procedimiento para acogerse a un arreglo de pago o convenio de pago diferenciado por Estado de Emergencia Nacional (el "EEN")**

Mediante la Resolución No. 201-9305 de 21 de diciembre de 2022 (la "Resolución"), se modifica la Resolución No.201-4845, por medio de la cual se establece el procedimiento para las solicitudes de arreglo de pago por ENN, a través del cual se condonarán los intereses y recargos.

[Conoce más](#) 

### **Se modifica la Identificación del Beneficiario Final, para efectos de los datos de registro que se deberán suministrar al Sistema Único por el agente residente.**

Mediante el Decreto Ejecutivo No. 2 de 5 de Enero de 2023, se modifica la Identificación del Beneficiario Final. Para efectos de los datos de registro que se deberán suministrar al Sistema Único por el agente residente, y con la finalidad de facilitar la comprensión del agente residente en cuanto a la naturaleza de control e influencia que ejerce el beneficiario final sobre la persona jurídica.

[Conoce más](#) 

### **The deadline for the presentation of the Country-by-Country Report corresponding to the fiscal period 2021 is extended**

Through Resolution No. 201-9507 of December 29, 2022, the term that taxpayers have to present, before the DGI, through the platform "Solution Vizor for CbC", the Country-by-Country Report, as well as the presentation of the notification that includes the identity, fiscal residence of the Reporting Entity and the fiscal period used by the respective Multinational Group.

[Learn more](#) 

### **The procedure to benefit from a payment arrangement or differentiated payment agreement by State of National Emergency (the "SNE") is modified.**

Through Resolution No. 201-9305 of December 21, 2022 (the "Resolution"), Resolution No. 201-4845 is modified, by means of which the procedure for payment arrangement requests by SNE is established, through which interest and surcharges will be condoned.

[Learn more](#) 

### **The Identification of the Ultimate Beneficial Owner ("UBO") is modified, for the purposes of the registration data that must be supplied to the Single System by the resident agent.**

Through Executive Decree No. 2 of January 5, 2023, the Identification of the UBO is modified. For the purposes of the registration data that must be provided to the Single System by the registered agent, and in order to facilitate the understanding of the registered agent regarding the nature of control and influence exercised by the UBO over the legal entity.

[Learn more](#) 

# Panamá

Tax News

## Se otorga un plazo adicional para la cancelación de las obligaciones tributarias pagaderas al 31 de diciembre del año 2022.

A través del Decreto Ejecutivo No.1 de 4 de Enero de 2023, se establece un plazo adicional, hasta el 13 de enero de 2023, para la cancelación del pago de tributos que se causen o deban pagarse durante dicho periodo y que sean de competencia de la DGI, sin que ello conlleve a la generación y pago de intereses, recargos y multas.

Conoce más 


## An additional term is granted for the cancellation of tax obligations payable as of December 31, 2022.

Through Executive Decree No.1 of January 4, 2023, an additional term is established, until January 13, 2023, for the cancellation of the payment of taxes that are caused or must be paid during said period and that fall within the competence of the General Directorate of Revenue (the "DGI"), without this entailing the generation and payment of interest, surcharges and fines.

Learn more 

## Se hacen cambios en el calendario para la implementación del uso de equipos fiscales autorizados y el Sistema de Facturación Electrónica de Panamá.

Mediante el Decreto Ejecutivo No. 25 de 27 de junio de 2022, publicado en Gaceta Oficial No. 29567- A, se hace un cambio en lo concerniente al calendario de adopción del Sistema de Facturación Electrónico de Panamá (en adelante, "El Sistema") o de los equipos fiscales autorizados.

Conoce más 

## Changes are made in the calendar for the implementation of the use of authorized fiscal equipment and the Electronic Invoicing System of Panama

Through Executive Decree No. 25 of June 27, 2022, published in Official Gazette No. 29567-A, a change is made regarding the adoption schedule of the Electronic Billing System of Panama (hereinafter, "The System") or authorized fiscal equipment.

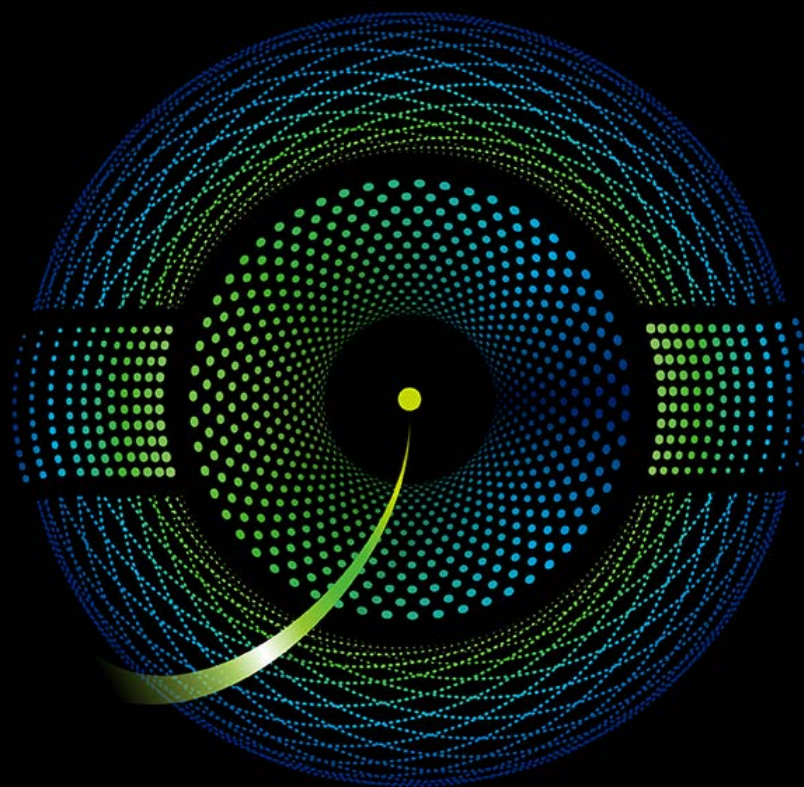
Learn more 

## Global news, local views Deloitte tax@hand newsfeed

Download the mobile app







## Contactémos Guatemala

---

### **Byron Martínez**

CEO Guatemala y El Salvador  
Socio Líder de Impuestos y Legal  
[bymartinez@deloitte.com](mailto:bymartinez@deloitte.com)

---

### **Walter Martínez**

Socio de Impuestos, BPS y Comercio  
Internacional  
[wmartinez@deloitte.com](mailto:wmartinez@deloitte.com)

---

### **Mario Coyoy**

Socio de Impuestos y Precios de  
Transferencia  
[mcoyoy@deloitte.com](mailto:mcoyoy@deloitte.com)

---

### **Ana Lucía Santacruz**

Socia de Impuestos, BPS y Comercio  
Internacional  
[alsantacruz@deloitte.com](mailto:alsantacruz@deloitte.com)

---

### **Melvin Saguach**

Socio de BPS e Impuestos  
[msaguach@deloitte.com](mailto:msaguach@deloitte.com)

---

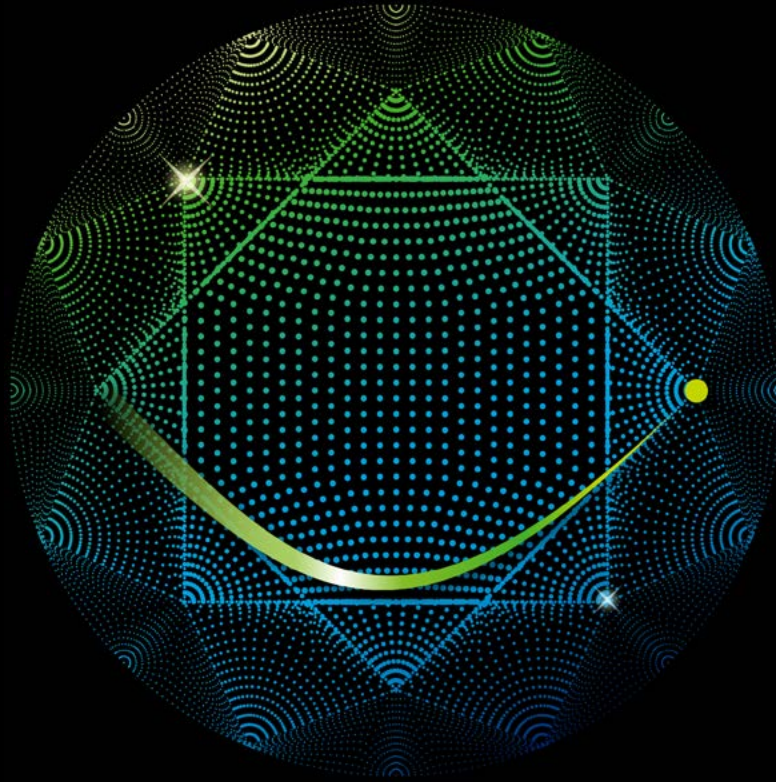
### **Estuardo Paganini**

Socio de Deloitte Legal  
[egpaganini@deloitte.com](mailto:egpaganini@deloitte.com)

---

### **Maria Andrea González**

Socia de Impuestos  
[mgonzalezs@deloitte.com](mailto:mgonzalezs@deloitte.com)



## Contacts

### Guatemala

---

#### **Byron Martínez**

CEO Guatemala y El Salvador  
[bymartinez@deloitte.com](mailto:bymartinez@deloitte.com)

### Costa Rica

---

#### **Carla Coghi**

Managing Partner  
Central America region  
Marketplace Mexico - Central America  
[ccoghi@deloitte.com](mailto:ccoghi@deloitte.com)

### Panamá

---

#### **Yira Mercedes Cobos**

Tax Partner  
[ycobos@deloitte.com](mailto:ycobos@deloitte.com)

### El Salvador

---

#### **Federico Paz**

Tax & Legal Partner  
[fepaz@deloitte.com](mailto:fepaz@deloitte.com)

### Honduras

---

#### **Alejandra Arguedas**

Tax Partner  
[aarguedas@deloitte.com](mailto:aarguedas@deloitte.com)

### República Dominicana

---

#### **Richard Troncoso**

Tax Partner  
[rtroncoso@deloitte.com](mailto:rtroncoso@deloitte.com)

### Nicaragua

---

#### **Priscilla Piedra**

Tax Partner  
[ppiedra@deloitte.com](mailto:ppiedra@deloitte.com)

#### **Ghendrex García**

Tax & BPS Partner  
[ggarciaq@deloitte.com](mailto:ggarciaq@deloitte.com)



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com) para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 411,951 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte S-Latam MXCA, S.C." es la firma miembro de Deloitte y comprende varios países: Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá y República Dominicana. Involucra varias entidades relacionadas, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.