

## 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

---

### **La Administración Tributaria ha puesto a disposición de Pequeños Contribuyentes la Declaración Sugerida Preelaborada**

La Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- ha puesto a disposición la Declaración Sugerida Preelaborada de Pequeño Contribuyente para los contribuyentes que se encuentran afiliados a los siguientes regímenes.

[Conoce más](#) 

### **The Tax Administration has made available to Small Taxpayers the Suggested Pre-prepared**

The Superintendency of Tax Administration -SAT- has made available the Suggested Pre-prepared Tax Return for Small Taxpayers to taxpayers that are registered under the following regimes.

[Learn more](#) 

### **SAT emite el Criterio Tributario Institucional No. 03-2023 en relación a la procedencia del crédito fiscal de IVA y deducibilidad del gasto en el ISR del arrendatario en la emisión de documentos tributarios electrónicos -DTEcon nombre y NIT del arrendante**

El 29 de diciembre de 2023 fue publicado por la Superintendencia de Administración Tributaria -SATel criterio No. 03-2023.

[Conoce más](#) 

### **SAT issues Institutional Tax Opinion No. 03-2023 on the applicability of the tax credit for the VAT and deductibility of the expense under the Income Tax of the lessee in the issuance of electronic tax documents -DTE-with the name**

On 29 December 2023, the Superintendency of Tax Administration -SAT- published opinion No. 03-2023.

[Learn more](#) 

### **Fiscalización a Contribuyentes Especiales con Baja o Nula Tasa Efectiva del ISR**

El 18 de enero de 2024 la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- dio a conocer a través de una conferencia de prensa y en publicaciones en redes sociales las principales acciones de fiscalización a contribuyentes especiales con baja o nula tasa efectiva del Impuesto Sobre la Renta.

[Conoce más](#) 

### **Oversight of Special Taxpayers with a Low or Zero Effective Income Tax Rate**

On 18 January 2024, the Superintendency of Tax Administration -SAT- announced at a press conference and in social media posts the main oversight actions that will be taken for special taxpayers with a low or zero effective Income Tax rate.

[Learn more](#) 



# Honduras

## Tax Flash

### Documentación respaldo para la venta de dólares

El pasado 15 de diciembre 2023 el Banco Central de Honduras (BCH) emitió la circular GER-018/2023 a los Agentes Cambiarios que contiene la obligatoriedad de solicitar la documentación respaldo para la venta de dólares.

[Conoce más](#) 

### Supporting documentation for dollars sale

Last December 2023 the Central Bank of Honduras (BCH) issued resolution GER-018/2023 to Exchange Agents containing the obligation to request the following supporting documentation for dollars sale.

[Learn more](#) 

# El Salvador

## Tax Newsletter

### Importancia del cumplimiento de las obligaciones de Precios de Transferencia, próximas a su vencimiento

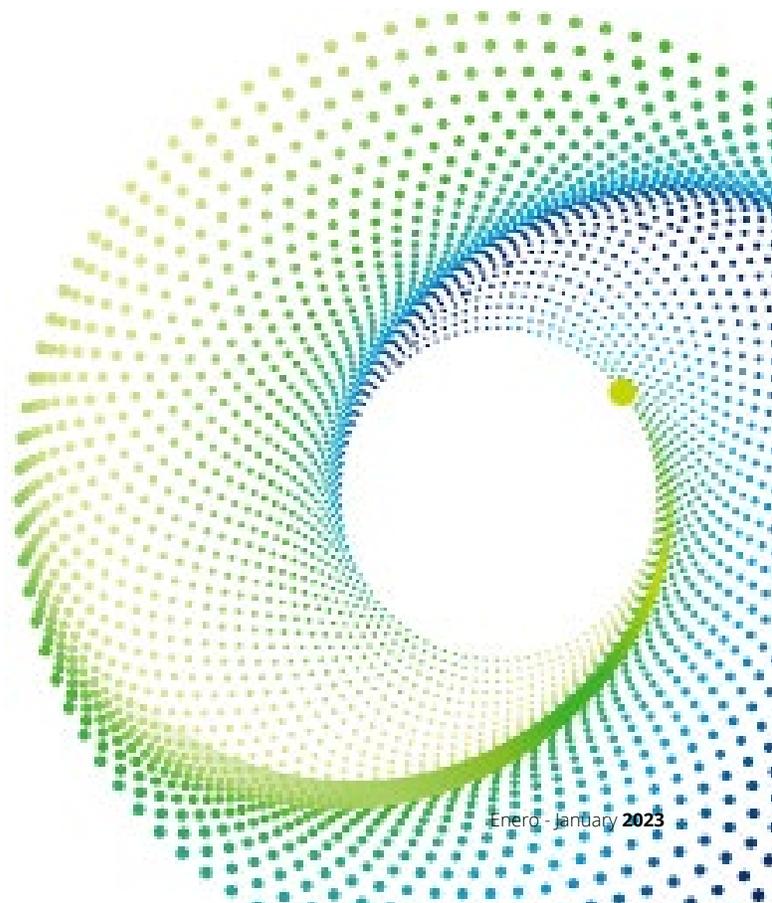
Mediante las últimas sentencias emitidas por el Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y de Aduanas (TAIIA), es evidente que el cumplimiento a las obligaciones en materia de Precios de Transferencia (PT) sigue siendo uno de los principales tópicos de fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria (AT), sobre todo por la fácil identificación de incumplimientos de estas obligaciones formales.

[Conoce más](#) 

### Importance of compliance with the Transfer Pricing obligations with upcoming deadlines

Through the last rulings issued by the Court of Appeals of Internal Tax and Customs (TAIIA), it is evident that compliance with Transfer Pricing (TP) obligations continues to be one of the main areas of oversight by the Tax Authority (TA), particularly due to the easy identification of non-compliance with these formal obligations.

[Learn more](#) 



# Honduras

## Tax Flash

---

### Vencimiento de las declaraciones juradas e informes estadísticos sobre Regímenes especiales

Se les recuerda que el próximo 31 de enero de 2024 vence el plazo para la presentación de las declaraciones juradas e informes estadísticos para las empresas beneficiarias de los siguientes Regímenes especiales.

[Conoce más](#) 

### Due Date for affidavits and statistical reports for special regimes

Next January 31, 2024 is the deadline to file the affidavits and statistical reports for the beneficiary companies of the following Special Regimes.

[Learn more](#) 

# Panamá

## Tax News

---

### Conceden plazo para pago de tributos hasta el 5 de enero

En conformidad con las disposiciones del Decreto Ejecutivo 31 del 29 de diciembre de 2023, se concedió un plazo hasta el 5 de enero de 2024 para el pago de todas las obligaciones tributarias que debieron cancelarse al 31 de diciembre de 2023 o que sean derivadas de beneficios vigentes para ese período producto de la Ley 401 del 5 de octubre de 2023 sobre medidas transitorias de recuperación tributaria.

[Conoce más](#) 

### Nuevo aumento de salario mínimo que regirá en Panamá para los siguientes dos años.

Mediante Decreto No.1 de 10 de enero de 2024 (el "Decreto"), se fijan las nuevas tasas de salario mínimo en todo el territorio nacional, por hora según actividad económica, ocupación y tamaño de las empresas.

[Conoce más](#) 

### Executive Branch grants deadline for payment of taxes until January 5

According to the provisions of Executive Decree 31 of December 29, 2023, a deadline was granted until January 5, 2024, for the payment of all tax obligations that had to be paid by December 31, 2023 or that are derived from benefits in force for that period as a result of Law 401 of October 5, 2023 on transitional tax recovery measures.

[Learn more](#) 

### New minimum wage increase that will apply in the Republic of Panama for the next two years.

By means of Decree No.1 of 10 January 2024 (the "Decree"), the new minimum wage rates per hour are set throughout the national territory, according to the economic activity, occupation and the size of companies.

[Learn more](#) 

## Panama Legal News

---

### La Residencia Legal y la Residencia Fiscal en la República de Panamá.

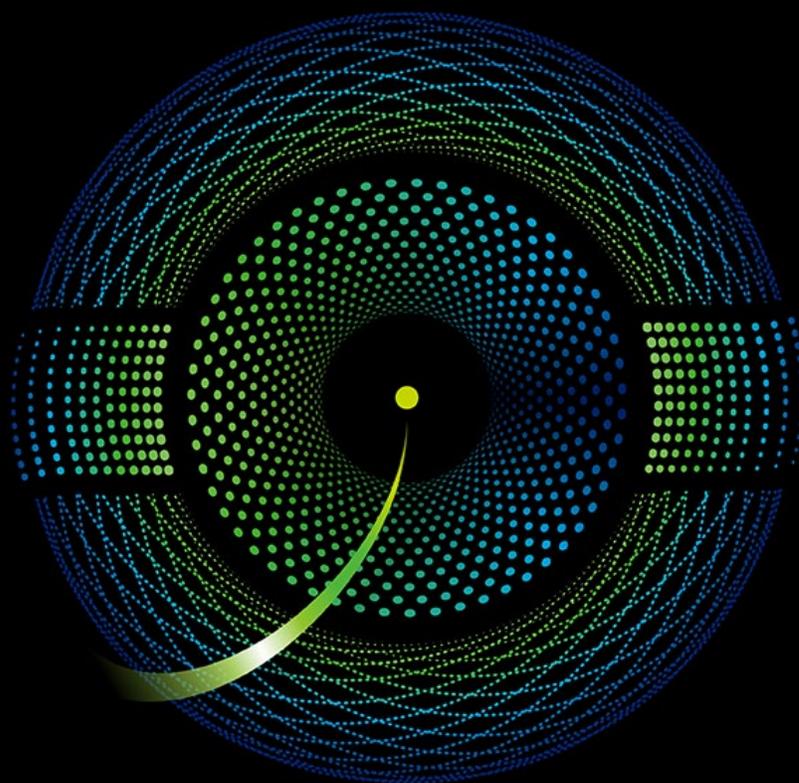
Comúnmente se presume que al obtener la residencia legal para residir en la República de Panamá el extranjero obtiene automáticamente la residencia fiscal; no obstante, y aunque pareciera que la residencia fiscal es la consecuencia directa de obtener la residencia para establecerse en Panamá, en la práctica para obtener un certificado de residencia fiscal deben valorarse otros factores y condiciones.

[Conoce más](#) 

### Main Differences between Legal Residence and Tax Residence in the Republic of Panama

Its is commonly assumed that upon obtaining the legal residence in the Republic of Panama, the foreigner automatically obtains the tax residence. However, although it seems that tax residence is the direct consequence of obtaining residency to be established in Panama, in practice, to obtain a Tax Residence Certificate (the "TRC"), other factors and conditions must be assessed.

[Learn more](#) 



## 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)

---

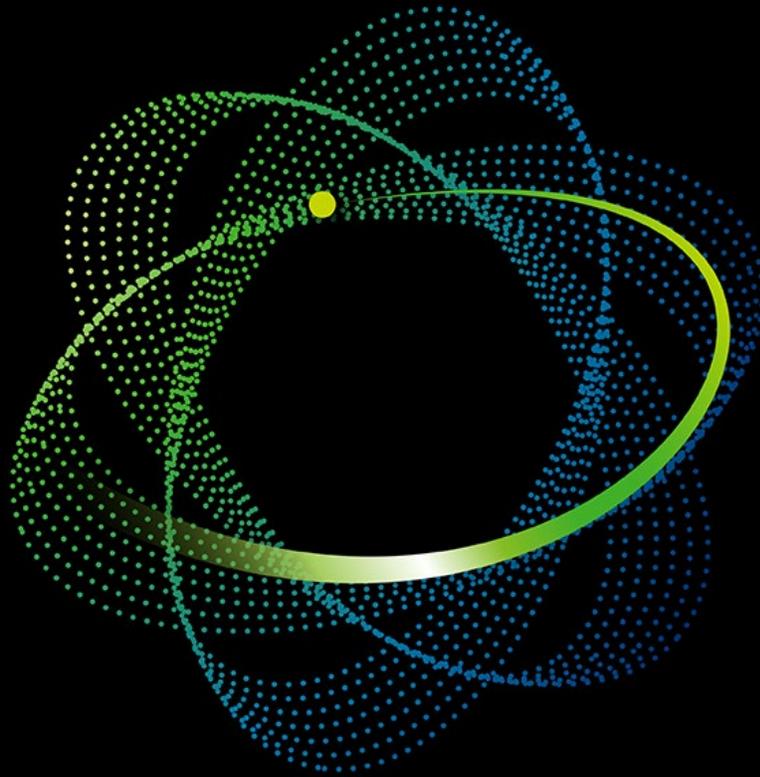
### **Estuardo Paganini**

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

---

### **María 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)

### El Salvador

---

#### **Federico Paz**

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

#### **Ghendrex García**

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

### Costa Rica

---

#### **Carla Coghi**

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

### Honduras

---

#### **Alejandra Arguedas**

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

### Nicaragua

---

#### **Priscilla Piedra**

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

### Panamá

---

#### **Michelle Martinelli**

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

#### **Desiree Esaa**

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

### República Dominicana

---

#### **Richard Troncoso**

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

#### **Marguerite Brown**

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



# Mantente informado.

## Descubre Deloitte tax@hand

Descarga la APP



# Deloitte.

Deloitte se refiere a una o más entidades de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), su red global de firmas miembro y sus sociedades afiliadas a una firma miembro (en adelante "Entidades Relacionadas")(colectivamente, la "organización Deloitte"). DTTL (también denominada como "Deloitte Global") así como cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas son entidades legalmente separadas e independientes, que no pueden obligarse ni vincularse entre sí con respecto a terceros. DTTL y cada firma miembro de DTTL y su Entidad Relacionada es responsable únicamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de las demás. DTTL no provee servicios a clientes. Por favor, consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para obtener más información.

Deloitte presta servicios profesionales líderes de auditoría y assurance, impuestos y servicios legales, consultoría, asesoría financiera y asesoría en riesgos, a casi el 90% de las empresas Fortune Global 500® y a miles de empresas privadas. Nuestros profesionales brindan resultados medibles y duraderos que ayudan a reforzar la confianza pública en los mercados de capital, permiten a los clientes transformarse y prosperar, y liderar el camino hacia una economía más fuerte, una sociedad más equitativa y un mundo sostenible. Sobre la base de su historia de más de 175 años, Deloitte abarca más de 150 países y territorios. Conozca cómo los aproximadamente 457,000 profesionales de Deloitte en todo el mundo crean un impacto significativo en [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

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 comunicación contiene solamente información general y ni Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), su red global de firmas miembro o sus Entidades Relacionadas (colectivamente, la "organización Deloitte") está, por medio de esta comunicación, prestando asesoramiento profesional o servicio alguno. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar sus finanzas o su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado.

No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícita ni implícita) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación, y ni DTTL, ni sus firmas miembro, Entidades Relacionadas, empleados o agentes será responsable de cualquier pérdida o daño alguno que surja directa o indirectamente en relación con cualquier persona que confíe en esta comunicación. DTTL y cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas, son entidades legalmente separadas e independientes