



## 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

#### **Criterios Tributarios Institucionales 01-2021 y 02-2021 de SAT** >

Finalizando el mes de enero 2021, la Administración Tributaria ha publicado dos importantes criterios tributarios que consideramos, vienen a confirmar posiciones y resolver muchos conflictos que han tenido los contribuyentes durante los últimos 4 años; los cuales consideramos les será de mucha utilidad a los contribuyentes

[Conoce más](#) >>

#### **SAT Institutional Tax Criteria 01-2021 and 02-2021** >

At the end of January 2021, the Tax Administration has published two important tax criteria that we consider, come to confirm positions and resolve many conflicts that taxpayers have had during the last 4 years; which we believe will be of great use to taxpayers

[Learn more](#) >>

#### **Informe anual del empleador y Liquidación anual de retenciones a empleados** >

Con la finalización este primer bimestre del año 2021; también se acercan vencimientos de obligaciones que son poco comunes y que los patronos deben cumplir, en relación a sus empleados; dichas obligaciones deben ser solventadas antes de que termine el mes de febrero y ante dos entidades gubernamentales distintas.

[Conoce más](#) >>

#### **Employer's Annual Report and Annual Settlement of Employee Income Tax Withholdings** >

With the first two months of 2021 now coming to an end, the deadlines for obligations that are not so common, but that employers must comply with concerning their employees, are fast approaching. These obligations are due by the end of February, before two different government entities.

[Learn more](#) >>

# El Salvador

## Tax Newsletter

---

### Aspectos a considerar por los contribuyentes salvadoreños en sus análisis de PT, derivado de las implicaciones en precios de transferencia por COVID-19, de conformidad con la guía publicada por la OCDE >

Derivado de la pandemia por COVID-19 muchas compañías vieron afectadas sus operaciones, por lo cual, para propósitos de sus análisis de Precios de Transferencia deben documentar específicamente cómo y en qué medida fueron afectadas. Por lo anterior, la OCDE ha emitido una guía Para brindar un apoyo sobre cómo abordar el cumplimiento del principio de plena competencia (arm's length) de una forma práctica ante dicha coyuntura.

Conoce más >>

### Aspects Salvadorian taxpayers should consider in their TP analysis based on the transfer pricing implications of COVID-19 indicated in the guidance published by the OECD >

As a result of the COVID-19 pandemic, many people were affected by their operations, whereby, for the purposes of their Transfer Pricing analysis, they must specifically document how and to what extent they were affected. Therefore, the OECD has issued a guide to provide support on how to approach compliance with the arm's length principle in a practical way in such a situation.

Learn more >>

## Tax Alert

---

### Reforma a la Ley de Zonas Francas Industriales y de Comercialización >

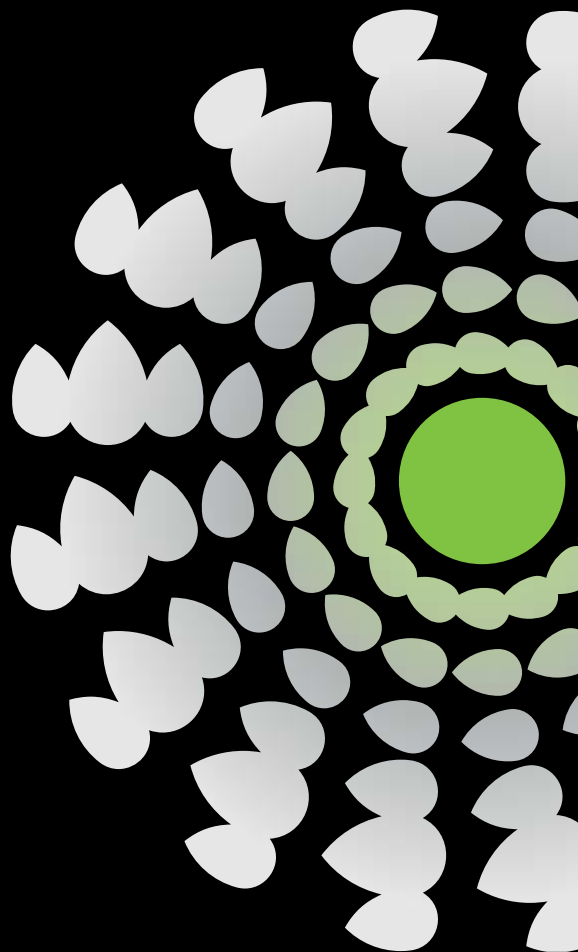
La Ley de Zonas Francas Industriales y de Comercialización, ha sido recientemente reformada en su artículo 25 inciso 1, cuyo decreto ya ha sido publicado en el Diario Oficial de fecha 28 de enero de 2021, y ha entrado en vigencia ocho días después de dicha publicación.

Conoce más >>

### Reform to the Industrial and Marketing Free Zones Act >

Industrial and Marketing Free Zones Law has recently been reformed in Article 25 paragraph 1, and the decree has already been published in the Official Gazette dated January 28, 2021, entering into force eight days after such publication.

Learn more >>



# Panamá

## Tax News

### Ley 186 de 2 de diciembre de 2020 >

Mediante esta Ley se crean las sociedades de emprendimiento en Panamá y se establecen los parámetros para su funcionamiento.

[Conoce más >>](#)

### Law 186 of December 2, 2020 >

This Law regulates Entrepreneurial companies and their parameters for their operation.

[Learn more >>](#)

### Ley 189 de 17 de diciembre de 2020 >

Reforma el Código Fiscal, para crear un régimen especial de impuesto sobre la renta aplicable a la micro, pequeña y media empresas, a los empresarios y a los emprendedores.

[Conoce más >>](#)

### Law 189 of December 2, 2020 >

Reforms the Tax Code to create a special income tax regime applicable to micro, small and medium enterprises, entrepreneurs and business people.

[Learn more >>](#)

### Decreto Ejecutivo 766 de 29 de diciembre de 2020 y Resolución 201-0295 de 20 de enero de 2021 >

Este decreto establece normas para la adopción de la Factura Electrónica y dicta reglamentación de los Proveedores de Autorización Calificados (PAC) para la Factura Electrónica.

[Conoce más >>](#)

### Executive Decree 766 of December 29, 2020 and Resolution 201-0295 of January 20, 2021 >

This Decree Establishes rules for the adoption of electronic invoicing and the procedure for the authorization process to act as a Qualified Authorization Provider (PAC) for electronic invoicing.

[Learn more >>](#)



# Panamá

---

## Tax News

---

### **Decreto Ejecutivo 770 de 30 de diciembre de 2020; Resoluciones 201-0292 y 201-0293 de 20 de enero de 2021** >

Este decreto establece normas para la adopción de Equipos Fiscales, dicta requerimientos técnicos que deberán contener los equipos fiscales y se adoptan procedimientos para la homologación y autorización de distribuir o enajenar equipos fiscales.

[Conoce más >>](#)

### **Executive Decree 770 of December 30 2020; Resolutions 201-0292 and 201-0293 of January 20, 2021** >

This Decree Adopts rules for the use of fiscal equipment, dictates technical requirements that fiscal equipment must contain and adopts procedures for the approval and authorization for the distribution or disposal of Fiscal Equipment.

[Learn more >>](#)

# Costa Rica

## Tax Flash

### Gobierno presenta nuevo proyecto de Impuesto de Renta Global Dual

El 5 de febrero de 2021, el Poder Ejecutivo presentó un nuevo proyecto denominado "Ley del Impuesto sobre la renta global dual", el cual se tramitará bajo el expediente legislativo No. 22393.

[Conoce más !\[\]\(d3fb9f94af8b26d1c844efa9a98805b0\_img.jpg\)](#)

### Government unveils new Dual Global Income Tax project

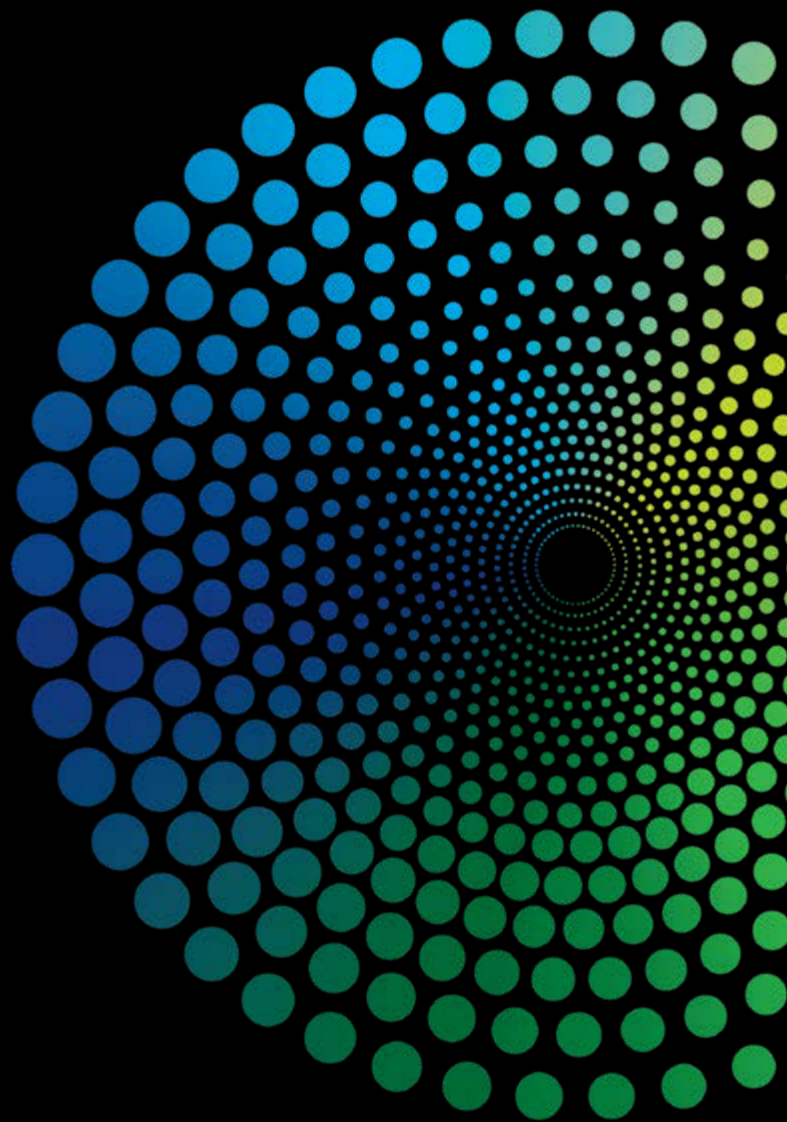
On 5 February 2021, the Executive Branch presented a new project called the "Dual Global Income Tax Act", which will be dealt with under legislative file No. 22393.

[Learn more !\[\]\(10f8862fc183b400327470ea85afe9ae\_img.jpg\)](#)

**Mantente informado.**  
Descubre Deloitte tax@hand

Descarga la 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 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)



## 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

---

#### Ninoska Rivera

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

### Nicaragua

---

#### Priscilla Piedra

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

### Panamá

---

#### Desiree Esaa

Tax Manager  
[desaa@deloitte.com](mailto:desaa@deloitte.com)

### República Dominicana

---

#### Richard Troncoso

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



# Deloitte.

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, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, 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 330,000 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.