

## 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

---

### Preparación del cierre fiscal 2021 >

Ahora que nos acercamos al momento de determinar el Impuesto Sobre la Renta Corporativo, es relevante revisar aspectos de control interno tributario para validar que se cuente con todos los elementos formales y documentales que soporten el tratamiento tributario otorgado, y de esta forma evitar futuros cuestionamientos o ajustes por parte de la Administración Tributaria.

[Conoce más >>](#)

### Preparation of the 2021 fiscal year-end closing >

Now that we are approaching the time when companies must determine their Corporate Income Tax, it is important that companies review their tax internal controls to verify that they have available all the formal and documentary items that support the tax treatment applied, and thus avoid future questioning or adjustments by the Tax Administration.

[Learn more >>](#)

## Transfer Pricing News

---

### La pieza fundamental en el pago de regalías desde la perspectiva de Precios de Transferencia >

La práctica común de Precios de Transferencia, enfoca la importancia del pago de regalías en aspectos fundamentales y lógicos que cumplan con el principio de libre competencia, tales como la existencia de un contrato, el hecho de pactar una tasa de regalías que sea de mercado, el límite de deducción por dicho pago, la retención aplicable, la factura emitida, etc., sin embargo, existe un factor fundamental que requiere especial atención en la transacción del pago de regalías a una compañía relacionada en el exterior.

[Conoce más >>](#)

### The fundamental component in the payment of royalties from a Transfer Pricing perspective >

Common Transfer Pricing practice focuses the importance of the payment of royalties on essential and logical aspects that comply with the arm's length principle, such as the existence of a contract, agreeing upon a royalty rate at a market rate, the maximum deduction for such payment, the applicable withholding, the invoice issued, etc. However, there is one fundamental factor that requires special attention in a transaction for the payment of royalties to a foreign related company.

[Learn more >>](#)

# Costa Rica

## Tax Flash

---

### **Dirección General de Tributación aclara aplicación de gastos deducibles contemplados en el Reglamento del Régimen Especial Agropecuario** >

Con la publicación del nuevo Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta, el pasado 17 de diciembre de 2021 en el Diario Oficial La Gaceta, surgió la duda de si la Dirección General de Tributación (DGT) había eliminado la deducción de gastos por servicios prestados por jornaleros, mismos que se habían incorporado, tanto en el Reglamento del Régimen Especial Agropecuario (RREA), como en el artículo 12 del reglamento anterior.

[Conoce más >>](#)

### **Dirección General de Tributación actualiza requisitos para la atención de solicitudes para recibir donaciones deducibles del impuesto a las utilidades por parte del donante** >

Mediante la resolución No. DGT-R-03-2022, publicada en el Alcance No.31 del Diario Oficial La Gaceta del 15 de febrero de 2022, la Administración Tributaria actualizó los requisitos que deben cumplir, tanto las entidades autorizadas para recibir donaciones, como las personas físicas y jurídicas que realizan las mismas, a efectos de que puedan ser deducibles del impuesto sobre la renta.

[Conoce más >>](#)

## Global Trade Advisory Alert

---

### **Declaraciones Aduaneras de Tránsito tendrán que incluir el valor de la factura** >

Mediante la resolución RES-DGA-022-2022 publicada el martes 15 de febrero, la Dirección General de Aduanas (DGA), emite una serie de lineamientos técnicos para que los auxiliares de la función pública aduanera incluyan en los envíos del mensaje de las DUAS del régimen de tránsito (código 80), el valor de las mercancías de acuerdo con la factura comercial, cuando se trate de una compraventa internacional o documento equivalente.

[Conoce más >>](#)

### **General Directorate of Taxation clarifies the application of deductible expenses contemplated in the Regulation of the Special Agricultural Regime** >

With the publication of the new Regulations to the Income Tax Law last December 17, a doubt arose as to whether the General Directorate of Taxation (DGT) had eliminated the deduction of expenses for services rendered by some agricultural services, which had been included in the Regulations of the Special Agricultural Regime (RREA), as well as in article 12 of the previous regulations.

[Learn more >>](#)

### **General Directorate of Taxation updates requirements for the attention of requests to receive donations deductible from the profit tax by the donor** >

By Resolution No. DGT-R-03-2022, published in Scope No.31 of the Official Gazette La Gaceta of February 15, 2022, the Tax Administration updated the requirements that must be met, both by the entities authorized to receive donations, as well as by the individuals and legal entities that make such donations, to be deductible from income tax.

[Learn more >>](#)

### **Customs Transit Declarations will have to include invoice value** >

Through resolution RES-DGA-022-2022 published on Tuesday, February 15, the Directorate General of Customs (DGA) issues a series of technical guidelines for the auxiliaries of the public customs function to include in the DUAS message of the transit regime (code 80), the value of the goods according to the commercial invoice, when it is an international sale and purchase or equivalent document.

[Learn more >>](#)

# Costa Rica

*Global Trade Advisory Alert*

## La Dirección General de Aduanas emitió el 15 de febrero resoluciones que impactan al sector aduanero nacional >

RES-DGA-042-2022 sobre el tratamiento de la duda razonable del valor aduanero en la verificación del control inmediato; Derogación de la resolución DGA-052-2014; RES-DGA-02-2022, sobre lineamientos para las descargas de mercancías.

[Conoce más >>](#)

## On February 15, the General Directorate of Customs issued the following resolutions that impact the national customs sector >

RES-DGA-042-2022 about the treatment of reasonable doubt of the customs value in verifying immediate control; repeal of the resolution DGA-052-2014; RES-DGA-02-2022 about guidelines for the unloading of goods.

[Learn more >>](#)

# El Salvador

*Tax Newsletter*

## Aspectos relevantes en nóminas sobre el cumplimiento de la Ley Especial de Inclusión de las Personas con Discapacidad para entidades privadas >

A partir del 1 de enero 2021 se encuentra vigente la Ley Especial de Inclusión de las Personas con Discapacidad (LEIPD), por lo que es importante conocer en qué consiste esta Ley para dar cumplimiento a sus disposiciones y así evitar el riesgo de imposición de las sanciones que regula dicho cuerpo normativo.

[Conoce más >>](#)

## Relevant payroll aspects for compliance by private entities with the Special Law on the Inclusion of People with Disabilities >

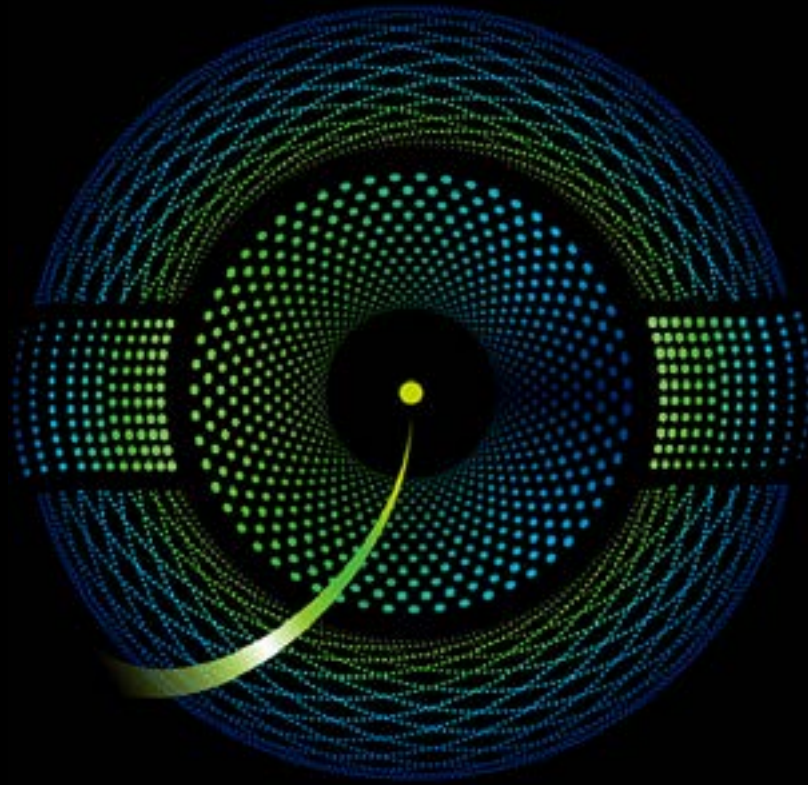
As of January 1, 2021, the Special Law for the Inclusion of Persons with Disabilities (LEIPD) is in force, therefore it is important to understand what this Law consists of in order to comply with its provisions and thus avoid the risk of sanctions.

[Learn more >>](#)

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

Download the mobile app





## Contactenos 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

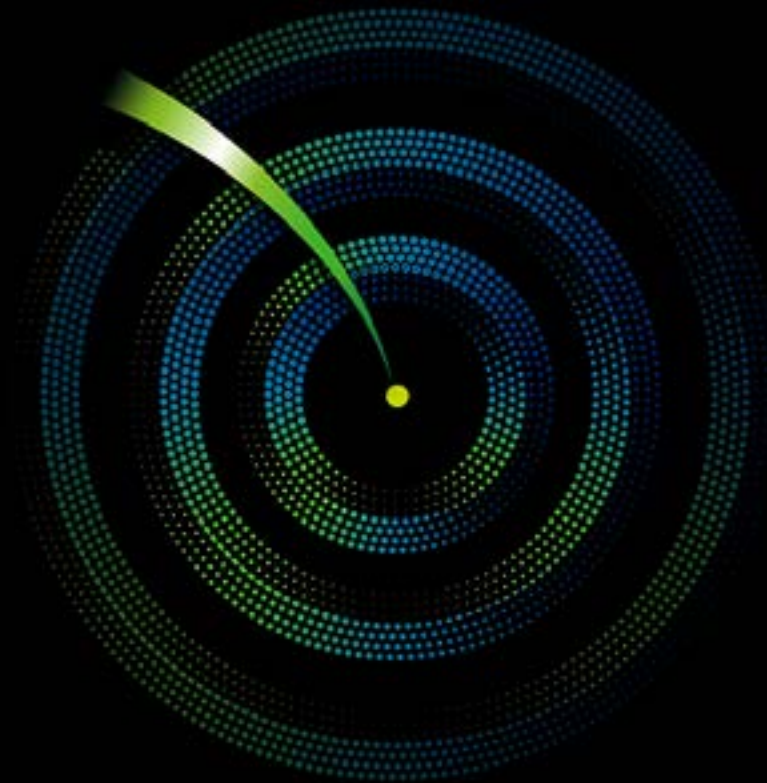
Socio de BPS e Impuestos  
[msaguach@deloitte.com](mailto:msaguach@deloitte.com)

---

### 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)

### 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)



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 345,000 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.