



Tax Alert

**General Orientation Guide for Facilitating the Recognition of Countries, States or Territories with Preferential Tax Regimes and their Tax Treatment (DGII/006.005/2023)**



On 29 September 2023, the Treasury Department (Ministerio de Hacienda), through the General Office of Internal Revenue (DGII), issued the new **Orientation Guide or Tax Haven Guide**, which will be applicable for the **2024 fiscal year**.

The following are added to the list of countries, **states or territories of low taxation**:

- Malaysia .
- Puerto Rico.
- Thailand
- Union of the Comoros
- Vietnam.<sup>1</sup>

#### **“Countries, states or territories of zero taxation”**

According to the new Guide, Dominica has been removed from the list of countries with zero taxation for the 2024 fiscal year.

Therefore, with the new Orientation Guide, there will be a total of **55 territories** within the category of *“Countries, states or territories of low taxation”* and 43 territories within the category of *“Countries, states or territories of zero taxation.”*

It is important to mention that the new Orientation Guide makes reference to Action 5 of the Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), entitled **“Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance.”**<sup>2</sup>

Such action is aimed at identifying harmful tax regimes and requesting the abolition or amendment of the respective legislation, from the member jurisdictions of the Inclusive Framework on BEPS, as well as from those others that the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) deems relevant.

We urge taxpayers to review the lists of countries, states and territories in the new Tax Haven Guide to assess the effects they could have on their commercial transactions, since the local legislation stipulates that transactions made with tax havens are subject to the following tax rules:

- Transfer pricing regime (art. 62-A of the TC and 124-A of the TC).
- Possible exclusion of the comparability analysis (199-D of the TC).
- 25% income tax withholding (158-A of the TC).
- Non-deductibility rules in cases of losses (subparagraph 10, article 29-A of the Income Tax Law), interest expenses that exceed the lending rate on loans (published by the Central Reserve Bank) plus four additional points (numeral 14, subparagraph C, article 29-A of the Income Tax Law), and the failure to withhold income tax (numerals 12 and 13, article 29-A of the Income Tax Law).

<sup>1</sup> In previous year, only Labuan was included, which is a federal territory that forms part of the Asian country. However, based on new provisions, the entire country will be added to the list for the 2024 fiscal year.

<sup>2</sup>



## Contacts

**Federico Paz**

Lead Partner of the Tax and Legal  
Services Practice  
[fepaz@deloitte.com](mailto:fepaz@deloitte.com)

**Mario Coyoy**

Transfer Pricing Partner  
[mcoyoy@deloitte.com](mailto:mcoyoy@deloitte.com)

**Cosette Fuentes**

Senior Legal Services Manager  
[cg.fuentes@deloitte.com](mailto:cg.fuentes@deloitte.com)

**Wilmer García**

Senior Transfer Pricing Manager  
[wsgarcia@deloitte.com](mailto:wsgarcia@deloitte.com)

**Bryan Antillón**

Transfer Pricing Manager  
[bantillon@deloitte.com](mailto:bantillon@deloitte.com)

**José Ángel Lopez**

Transfer Pricing Manager  
[joselopez@deloitte.com](mailto:joselopez@deloitte.com)

**Ghendrex García**

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

**Henry Aguirre**

Senior BPS Manager  
[haguirre@deloitte.com](mailto:haguirre@deloitte.com)

**Alvaro Miranda**

Senior Transfer Pricing Manager  
[ajmiranda@deloitte.com](mailto:ajmiranda@deloitte.com)

**Jhonny Flores**

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

**Emerson Inocente**

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



# Global news, local views

## Deloitte tax@hand newsfeed

Download the mobile app



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 411,951 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, Deloitte El Salvador S.A de C.V., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, 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.

Deloitte El Salvador, S.A. de C.V., S.A. de C.V. y Deloitte Consulting S.A. de C.V. arriba referido y en adelante Deloitte El Salvador, con domicilio en Edificio Avante Pent-house Oficinas 10-01 y 10-03. Urbanización Madre Selva, Antiguo Cuscatlán, La Libertad, San Salvador, El Salvador, tratarán sus datos personales para las siguientes finalidades: (i) participar en actividades de formación profesional o capacitación; (ii) participar en actividades de responsabilidad social y profesional; (iii) participar en eventos, capacitaciones, seminarios, cursos, entre otros; (iv) elaborar material comercial e informativo; (v) evaluar la calidad de nuestros servicios; (vi) remitir correos electrónicos solicitando información; (vii) contactarlo u organizar eventos con propósitos mercadotécnicos, publicitarios o de prospección comercial, conforme nuestro Aviso de Privacidad. Usted puede consultar dicho aviso en caso de dudas, quejas o para el ejercicio de sus derechos en la página web de Deloitte El Salvador o bien, solicitándolas al correo [privacidad@deloittemx.com](mailto:privacidad@deloittemx.com).