



Tax Alert

**Guía de orientación general para el reconocimiento de Países,
Estados o Territorios con Regímenes Fiscales preferentes y el
Tratamiento Tributario (DGII/006.005/2023)**



El pasado 29 de septiembre, el Ministerio de Hacienda, a través de la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), publicó la nueva **Guía de Paraísos Fiscales**, la cual será aplicable para el **ejercicio fiscal 2024**.

La nueva Guía de Orientación presenta cambios relevantes dentro de los listados de territorios considerados de baja y nula tributación, respecto a la versión vigente para el período corriente 2023. Dichos cambios se detallan a continuación:

Se añaden a la lista de Países, **estados o territorios de baja tributación los siguientes**:

- Malasia¹.
- Puerto Rico.
- Tailandia.
- Unión de las Comoras.
- Vietnam.

“Países, estados o territorios de nula tributación”

Según la nueva publicación, Dominica es retirada de la lista de países con nula tributación para el ejercicio fiscal 2024.

Así entonces, con la nueva Guía de Orientación se tendría un total de **55 territorios** dentro de la categoría *“Países, estados o territorios de baja tributación”* y 43 territorios dentro de la categoría *“Países, estados o territorios de nula tributación”*.

Es importante destacar que la nueva la Guía de Orientación hace referencia a la Acción 5 del Plan de Acción contra la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios (BEPS por sus siglas en inglés), denominada **“Combatir las prácticas fiscales perniciosas, tenido en cuenta la transparencia y la sustancia”**.²

Dicha acción se encamina a identificar regímenes fiscales nocivos y solicitar la abolición o reforma de la norma respectiva, a las jurisdicciones miembros del Marco Inclusivo BEPS, así como de aquellas otras que la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE) estime relevantes.

Instamos a los contribuyentes a revisar el listado de países, estados y territorios de la nueva Guía de Paraísos Fiscales para evaluar los efectos que puedan incidir en sus operaciones comerciales, ya que la normativa local estipula que las transacciones realizadas con paraísos fiscales están sujetas a los siguientes asuntos fiscales:

- Régimen de precios de transferencia (art. 62-A del CT y 124-A del CT).
- Posible exclusión del análisis de comparabilidad (199-D del CT).
- Retención del 25% de Impuesto Sobre la Renta (158-A del CT).
- Reglas de no deducibilidad en aquellos casos de pérdidas (inciso 10, artículo 29-A de la LISR), egresos por intereses que exceden la tasa de interés activa sobre créditos (publicada por el Banco Central de Reserva) más cuatro puntos adicionales (numeral 14, inciso C, artículo 29-A de la LISR) y no retención del ISR (numerales 12 y 13, artículo 29-A de la LISR).

¹ En años anteriores solo estaba incluido Labuán, el cual es un estado que forma parte del país asiático. Sin embargo, a partir de las nuevas disposiciones, para el ejercicio fiscal 2024 se estaría incorporando el territorio en su totalidad.

²



Enlace Informativo



Contactos

Federico Paz

Socio y líder de la Práctica de
Impuestos y Servicios Legales
fepaz@deloitte.com

Mario Coyoy

Socio de Precios de Transferencia
mcoyoy@deloitte.com

Cosette Fuentes

Gerente Senior de
Servicios Legales
cg.fuentes@deloitte.com

Wilmer García

Gerente Senior de
Precios de Transferencia
wsgarcia@deloitte.com

Bryan Antillón

Gerente de Precios de Transferencia
bantillon@deloitte.com

José Ángel Lopez

Gerente de Precios de Transferencia
joselopez@deloitte.com

Ghendrex García

Socio de Impuestos y BPS
ggarciaq@deloitte.com

Henry Aguirre

Gerente Senior de BPS
haguirre@deloitte.com

Alvaro Miranda

Gerente Senior de
Precios de Transferencia
ajmiranda@deloitte.com

Jhonny Flores

Gerente de Tax Consulting
jflores@deloitte.com

Emerson Inocente

Gerente de Impuestos
einocente@deloitte.com



Mantente informado. Descubre Deloitte tax@hand

Descarga la 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 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.