



# **COVID-19: UN RETO GLOBAL / COVID-19: A GLOBAL CHALLENGE**

Compendio de las principales medidas en materia fiscal y laboral en Centroamérica / Compendium of the main fiscal and labor measures in Central America

# An Unexpected Crisis

---

Due to the declaration of a pandemic on March 11th by the World Health Organization (WHO) as a consequence of the Coronavirus (COVID-19), the global economy has been affected.

This is why governments are taking measures to have minimal repercussions on economic activity, from the postponement of tax obligations, going through others that affect the type of work (for example, favoring teleworking or schedule flexibility) or more complex updates due to the impact they have on the relationship with the employees, such as all those relating to regulatory employment records.

In this guide, we will show you how countries in Central America are responding to the situation they are experiencing in both labor and tax matters.

# Una Crisis Inesperada

---

Debido a la declaración de pandemia el pasado 11 de marzo por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS – WHO) por el **Coronavirus (COVID19)**, la economía de los países se ha visto afectada.

Es por todo ello que los diferentes gobiernos están tomando medidas para evitar mínimas repercusiones en la actividad económica. Desde el aplazamiento de las obligaciones en relación fiscal, pasando por otras que afectan a la modalidad de trabajo (por ejemplo, favoreciendo el teletrabajo o flexibilidad horario) o actualizaciones más complejas por el impacto que tienen en relación con los empleados, como son todas aquellas relativas a expedientes reguladores de empleo.

Mediante esta guía le mostraremos cómo están respondiendo los países de Centroamérica con respecto a la situación que se está viviendo tanto en materia laboral y fiscal.

## Guatemala



On April 29th, 2020, the State of Calamity was extended until June 5th, 2020. These are some measures taken by the Guatemalan government:

1. In the workplace, all companies that do not enjoy an exception must establish the teleworking modality and, if this is not possible, their workers will enjoy paid leave until the quarantine situation is lifted. In any case, companies must continue to comply with labor payments.
2. The Superintendence of Tax Administration (SAT) extended the tax filing deadline from March 31, 2020, to April 15, 2020. It applies for 2019 income tax returns, the 2019 transfer price refund annex, among others.
3. Employers in the private sector are granted the suspension of their employer social security contributions during March, April, and May. The Guatemalan Social Security Institute (IGSS) published that employers have the option of making their contributions for March, April and May to the IGSS through deferred monthly payments from July to September 2020 or up to 18 monthly installments from July of this year; these measures will not cause interests, fines or penalties.
4. Taxpayers interested in an agreement to pay taxes to the SAT may do so through form SAT-821, presenting the

## Guatemala



El 29 de abril de 2020, se extiende el Estado de Calamidad hasta el 05 de junio del 2020. Debido a estos compartimos algunas medidas tomadas por el gobierno guatemalteco.

1. En el ámbito laboral todas las empresas que no disfruten de una excepción deben establecer la modalidad de teletrabajo y, en caso de no ser posible, sus trabajadores disfrutarán de permiso retribuido hasta que se levante esta situación de cuarentena. En todo caso, las empresas deben seguir cumpliendo con los pagos laborales.
2. La Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) extendió el plazo de presentación de impuestos del 31 de marzo de 2020 hasta el 15 de abril de 2020, aplica para declaraciones de impuestos sobre la renta de 2019, el anexo de devolución de precios de transferencia de 2019, entre otros.
3. Se concede a los empleadores del sector privado la suspensión de sus cuotas patronales del seguro social durante los meses de marzo, abril y mayo, así el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS) publica que los empleadores tienen la opción de hacer sus contribuciones para marzo, abril y mayo al IGSS mediante pagos mensuales diferidos de julio a septiembre 2020 o hasta 18 cuotas mensuales a partir de julio del presente año, a estas medidas no se aplicarán intereses, multas ni sanciones.

documentation required by said authorities. There are no agreements for:

- Value Added Tax (VAT) payments.
- Income Tax (ISR) withholdings.
- VAT withholdings.

**5.** Congress studies the law initiative of the Temporary Tax to Support the Coverage of the Pandemic COVID-19.

**6.** The deadline extension to file financial statements audited by a public accountant and independent auditor will be until April 29, 2020.

**7.** An electronic process was created for registration, control, and authorization of suspensions of employment contracts.

**8.** On March 17th, 2020, the "Temporary Tax Flexibility Law for the Conservation of Employment" was presented to Congress, aiming to preserve employment by reducing the economic impact that companies subject to the Solidarity Tax will have, only during the payment of the second quarter of year 2020.

**(Last update: March 30th)**

**4.** Contribuyentes interesados en un convenio para pago de impuestos al SAT podrán realizarlo a través del formulario SAT-821 y deberá adjuntarse la documentación que sea requerida por dichas autoridades. No se conceden convenios para:

- Pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR).
- Retenciones de IVA.

**5.** Congreso estudia iniciativa de Ley del Impuesto Temporal de Apoyo para la Cobertura de la Pandemia COVID-19.

**6.** Ampliación del plazo para presentación de estados financieros auditados por contador público y auditor independiente será hasta el 29 de abril.

**7.** Se crea un procedimiento electrónico para registro, control y autorización de suspensions de contratos de trabajo.

**8.** El 17 de marzo del 2020, se presenta al Congreso la "Ley de Flexibilización Tributaria Temporal para Conservación de Empleo", que tiene como objetivo preservar el empleo, a través de la reducción del impacto económico que tendrán las empresas sujetas al Impuesto de Solidaridad, únicamente durante el pago del segundo trimestre del año 2020.

**(Última actualización: 30 de marzo)**

## Honduras



The Republic of Honduras is no stranger either to the consequences of the Coronavirus pandemic, which is why it has already decreed tax and labor measures.

### **Income Tax (F11)**

The ISR filing period is extended until June 30th, 2020, for all taxpayers.

The term payment of this tax is extended until the same date, and if a payment in installments is requested, the first installment will be settled in June.

Taxpayers who have already filed their return may make modifications to request payment in installments.

### **Payment in advance on account of Income Tax (F14)**

They will be considered exempt for the payment of the Payment in advance on account of Income Tax (Payment on account) for the months of April, May and June. The deadline for submission and payment of the monthly withholding of ISR included in F14 continues.

### **Special Contribution to Large Taxpayers for the Citizen Security Plan (F11)**

## Honduras



La República de Honduras tampoco es ajena a las consecuencias que la pandemia del Coronavirus es por ello que ya ha decretado medidas en materia fiscal y laboral.

### **Impuesto Sobre la Renta (F11)**

Se prorroga el plazo de presentación del ISR hasta el 30 de junio de 2020 para todos los contribuyentes.

Se prorroga el plazo de pago de dicho impuesto hasta la misma fecha y si se solicita pago a plazo, la primera cuota se liquidara en el mes de junio.

Los contribuyentes que ya presentaron su declaración podrán efectuar modificaciones para solicitar pago a plazo.

### **Anticipo a Cuenta del Impuesto sobre la Renta (F14)**

Serán considerados exentos para el pago del Anticipo a Cuenta (Pago a cuenta) para los meses de abril, mayo y junio. Continúa vigente el plazo para presentación y pago de las retenciones mensuales de ISR que se incluyen en el F14.

### **Contribución Especial a los Grandes Contribuyentes para el Plan de Seguridad Ciudadana (F11)**

The deadline for submission and payment is extended until June 30th, 2020.

### Formal obligations

- The deadline for the appointment of the fiscal auditor is extended until July 31st, 2020, for taxpayers who meet the requirements established in article 131 of the Tax Code.
- The General Shareholders Meetings may be held by videoconference.
- The deadline for submitting the tax opinion is extended until July 31st, 2020.
- The F971 filing period (Balance Sheet, Income Statement, and tax reconciliations) is extended for taxpayers required to file it.
- The fulfillment of obligations that do not imply the payment of taxes and which are due in March, April, and May, is extended for two months, such as:
  - State of origin and application of funds.
  - Authorizations of Accounting Systems and Legal Books (accounting and VAT).
  - Report of disposition (under any modality) of electronic equipment for tax control.

Se prorroga el plazo de presentación y pago hasta el 30 de junio de 2020.

### Obligaciones Formales

- Se prorroga el plazo de nombramiento del auditor fiscal hasta el 31 de julio de 2020 para los contribuyentes que cumplen con los requisitos establecidos en el artículo 131 del Código Tributario.
- Las Asambleas de Junta General de Accionistas podrán efectuarse por videoconferencia.
- Se prorroga el plazo de presentación del dictamen fiscal hasta el 31 de julio de 2020.
- Se prorroga el plazo de presentación del F971 (Balance General, Estado de Resultados y conciliaciones fiscales) para los contribuyentes obligados a su presentación.
- Se prorroga por dos meses el cumplimiento de obligaciones que no impliquen pago de tributos que tengan vencimiento en los meses de marzo, abril y mayo, tales como:
  - Estado de origen y aplicación de fondos.
  - Autorizaciones de Sistemas Contables y Libros legales (contables e IVA).
  - Reporte de disposición (bajo cualquier modalidad) de equipo electrónico para control tributario.

## El Salvador



El Salvador is one of the countries that have made headlines for the number and impact of the measures taken to fight the consequences of the coronavirus.

**Work plan:** no employee quarantined by Coronavirus marked by the health authorities, nor those who cannot move to the workplace due to immigration or health restrictions, may be dismissed or have their salary affected in the form of a reduction thereof.

The guarantee of job stability begins after the quarantine has been ordered and will last up to three months after it ends unless there are legal causes for termination of the employment relationship. The Salvadoran Social Security Institute will cover the worker's disability allowance.

The only possible way to avoid the economic impact is to modify the conditions of the employment contracts which can be:

**1. Modification by mutual agreement.** It can be modified through an addendum or the granting of a new contract. However, some conditions cannot be modified to the detriment of the worker (mainly lowering the salary). Cutting the working day by mutual agreement, on the other hand, could be done through an addendum, since it would imply a reduction in the benefits received by both parties (salary vs. time of service).

## El Salvador



El Salvador es uno de los países que ha sido noticia por la cantidad y el impacto de las medidas tomadas para combatir las consecuencias del Coronavirus.

**Plano laboral:** ningún empleado en cuarentena por Coronavirus marcada por las autoridades de salud, ni aquellos que no puedan trasladarse al lugar de trabajo por restricciones migratorias o sanitarias, podrán ser despedidos ni tampoco ver afectado su salario en forma de reducción de este.

La garantía de estabilidad laboral comienza a partir de haberse ordenado la cuarentena y se extenderá hasta tres meses después de que esta concluya, salvo que existan causas legales de terminación de la relación laboral. El Instituto Salvadoreño del Seguro Social cubrirá el subsidio por incapacidad del trabajador.

La única manera posible para evitar el impacto económico es modificar las condiciones de los contratos de trabajo las cuales pueden ser:

**1. Modificación por mutuo acuerdo.** Se puede modificar a través de una adenda o del otorgamiento de un nuevo contrato, sin embargo, existen algunas condiciones que no pueden modificarse en detrimento del trabajador (principalmente rebajar el salario). Recortar la jornada de trabajo por mutuo acuerdo, por otra parte, sí podría hacerse a

**2. Settlement and rehire.** The employer could proceed to the settlement and rehire of the personnel. In this case, it would be feasible to hire the same person under diminished conditions.

**3. Telework Regulation Law,** which aims to promote, harmonize, regulate and implement telework as an instrument for generating employment and modernizing public, private and autonomous institutions, through the use of information technologies and communication.

In tax matters, measures have been taken, such as:

- Extension of the term for the Income Tax payment, corresponding to the fiscal year 2019, up to 30 days.
- Extension of the term to make the payment on account of the Income Tax, for March, April, and May for all-natural and legal persons.
- For the tourism sector, the term of the Income Tax payment for the fiscal year 2019 is extended, up to 30 days for individuals and legal entities in the sector.

In addition, on March 20, the Legislative Assembly has also approved the following measures:

- Provisions to extend the payment of the special contribution for the promotion of tourism and the payment of Income Tax to companies in the tourism sector for up to one month, not to exceed the total of US \$ 25,000.
- Extension of the payment of the Income Tax to all taxpayers with an amount less than \$10,000 USD, extending the payment up to a maximum of eight installments.
- Transitory dispositions to simplify the procedure for donating goods from regulated companies in the Free Zones and Marketing Law.

través de una adenda, ya que implicaría una reducción en las prestaciones que reciben ambas partes (salario vs tiempo de servicio).

**2. Liquidación y recontratación.** El patrono podría proceder a la liquidación y recontratación del personal. En este caso, sería viable contratar al mismo personal bajo condiciones disminuidas.

**3. Ley de Regulación del Teletrabajo,** la cual tiene como objetivo promover, armonizar, regular e implementar el teletrabajo como un instrumento para la generación de empleo y modernización de las instituciones públicas, privadas y autónomas, a través de la utilización de tecnologías de la información y comunicación.

En materia fiscal, se han tomado medidas como son:

- Ampliación del plazo del pago del Impuesto sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2019, hasta 30 días.
- Ampliación del plazo para realizar el pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de marzo, abril y mayo para todas las personas naturales y jurídicas.
- Para el sector turístico, se amplía el plazo del pago del Impuesto sobre la Renta del ejercicio fiscal 2019, hasta 30 días para personas naturales y jurídicas del sector

Además, con fecha 20 de marzo, la Asamblea Legislativa también ha aprobado las siguientes medidas:

- Disposiciones de prórroga al pago de la contribución especial para la promoción del turismo y el pago del Impuesto sobre la Renta a las empresas de sector turismo hasta por un mes, que no superen el total de US\$25,000.
- Prórroga del pago del Impuesto sobre la Renta para todos los contribuyentes con un pago menor de US\$10,000, ampliando

- Extension of the payment of Income Tax for the 2019 financial year, to all taxpayers who provide the service of generation, transmission, distribution and commercialization of electrical energy, and telecommunication services, for a maximum of eight monthly installments, with prior authorization from the General Treasury Department.
- Temporary elimination (for the duration of the emergency). The Central American import tariff on essential food products, medicines for respiratory diseases, and hygiene and cleaning products.

**(Last update: March 30th)**

el pago hasta por un máximo de ocho cuotas.

- Disposiciones transitorias de simplificación al procedimiento de las donaciones de bienes por parte de las empresas reguladas en la Ley de Zonas Francas y de comercialización.
- Prórroga del pago del Impuesto sobre la Renta del ejercicio 2019, a todos los sujetos pasivos que presten el servicio de generación, transmisión, distribución y comercialización de energía eléctrica, y a los servicios de telecomunicaciones, por un máximo de ocho cuotas mensuales, previa autorización de la Dirección General de Tesorería.
- Eliminación de manera temporal (mientras dure la emergencia) del arancel centroamericano a la importación a productos alimenticios esenciales, medicamentos para enfermedades respiratorias, y productos de higiene y limpieza.

**(Última actualización: 30 de marzo)**

## Panamá



President Laurentino Cortizo ordered, through Executive Decree No. 500 of March 19th, 2020, the temporary closure of commercial establishments and companies throughout the country.

1. A term of 120 calendar days, counted from March 20th, 2020, for the payment of national taxes, direct and indirect rates, and special contributions that are due or have to be paid during this contingency period, which are the responsibility of the General Directorate of Income (DGI). There will be no interest, surcharges, and penalties.
2. Deadline for filing tax returns for the 2019 tax period until May 30th, 2020.
3. Requests for non-application of the "Alternative Calculation Method to Income Tax" are filed electronically nowadays.
4. Income tax can be set for an amount not less than 70% of the tax caused in the 2019 return. This tax must be paid in two installments, the first one before September 30th, 2020, and the second until December 31st, 2020.
5. Concerning labor measures, a curfew is established, excepting members of the public force, medical personnel, pharmaceutical companies, supermarkets, hotels, security

## Panamá



El presidente Laurentino Cortizo ordenó, mediante Decreto Ejecutivo No. 500 del 19 de marzo de 2020, el cierre temporal de establecimientos comerciales y empresas en todo el país.

1. Plazo de 120 días calendario, contados a partir del 20 de marzo de 2020, para el pago de impuestos nacionales, tasas directas e indirectas y contribuciones especiales que sean a causa o tengan que pagarse durante este periodo de contingencia, mismos que sean de competencia para la Dirección General de Ingresos (DGI). No habrá intereses, recargos y multas.
2. Plazo para la presentación de declaraciones de impuestos correspondientes al periodo fiscal 2019 hasta el 30 de mayo de 2020.
3. Solicitudes de no aplicación del "Método de Cálculo Alternativo al Impuesto Sobre la Renta se presentan hoy en día de forma electrónica.
4. El impuesto a la Renta puede fijarse por un monto no inferior al 70% del impuesto causado en la declaración del 2019. Este impuesto deberá pagarse en dos plazos el primero antes del 30 de septiembre 2020 y el segundo hasta el 31 de diciembre del 2020.
5. En relación a las medidas laborales, se establece toque de

companies, telecommunication companies, among others.

**(Last update: March 30th)**

queda, exceptuando a los miembros de la fuerza pública, personal médico, compañías farmacéuticas, supermercados, hoteles, compañías de seguridad, compañías de telecomunicaciones, entre otros

**(Última actualización: 30 de marzo)**

## Costa Rica



On April 28th, 2020, the Ministry of Health published the general guidelines to reactivate human activities amid the COVID-19 in Costa Rica.

- **Authorization Law for the Reduction of Workdays in the Face of the National Emergency Declaration:** The temporary reduction of working hours and wages is authorized due to the affectation after the emergency declaration. Applies for private employment relationships and came into force on March 21st, 2020.

- **Tax Relief Law in the face of Covid-19.** Law approved by the Legislative Assembly for a moratorium on the VAT payment, partial payments of the profit tax, the selective consumption tax, and the taxes to nationalize merchandise during April, May and June 2020.

- The Costa Rican Social Security Fund (CCSS) has also approved measures to support private companies. They are a series of measures designed to contain delays in quota payments of employers and independent workers and to encourage the employee's continuity.

**(Last update: March 25th)**

## Costa Rica



El pasado 28 de abril de 2020, el Ministerio de Salud publicó los lineamientos generales para reactivar actividades humanas en medio del COVID-19 en Costa Rica.

- **Ley de Autorización de Reducción de Jornadas de Trabajo ante la Declaración de Emergencia Nacional:** Se autoriza la reducción temporal de jornadas y salarios por la afectación tras declaración de emergencia. Aplica para relaciones de empleo privado y entró en vigor el 21 de marzo de 2020.

- **Ley de Alivio Fiscal ante el Covid-19.** Ley aprobada por la Asamblea Legislativa para moratoria en el pago del IVA, los pagos parciales del impuesto sobre las utilidades, el impuesto selectivo de consumo y de los impuestos para nacionalizar mercadería, durante los meses de abril, mayo y junio de 2020.

- La Caja Costarricense de la Seguridad Social (CCSS) también ha aprobado medidas para apoyar a las empresas privadas. Se trata de una serie de medidas destinadas a contener la morosidad por cuotas de patronos y trabajadores independientes e incentivar la continuidad del empleado.

**(Última actualización: 25 de marzo)**

## Nicaragua



Nicaragua is under "self-care" measures in the face of the passivity of the government toward the pandemic. The private sector and the population have taken their measures to prevent the spread, such as putting into practice teleworking, rotation of personnel to avoid crowds, cancellation of weekly meetings, use of fingerprint marking and the practice of general preventive measures.

Currently, the Government has not implemented any measures for tax and material obligations, so they remain according to what is established in the regulations.

**(Last update: March 25th)**

**IMPORTANT DISCLAIMER:** All information is current as of March 30, 2020. This content has been prepared as a general guide on matters of specific interest and does not constitute professional advice. In no case should one act based on the information contained in this document without obtaining specific professional advice. No representation or guarantee (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in these pages, and, to the extent permitted by law, JA Del Río does not accept or assume any responsibility or duty of care derived from any consequence of you or any other person acting, or refraining from acting, in confidence of the information contained here or by any decision based on it.

## Nicaragua



Nicaragua se encuentra bajo medidas de "autocuidado" ante la pasividad del gobierno para enfrentar la pandemia, y el sector privado y la misma población ha tomado sus medidas para evitar la propagación como poner en práctica el teletrabajo, rotación de personal para evitar las aglomeraciones, cancelación de reuniones semanales, uso de marcación de huella y la práctica de las medidas de prevención generales.

Actualmente el Gobierno no ha dispuesto medidas para las obligaciones tributarias y materiales, así que se mantienen según lo dispuesto en la norma.

**(Última actualización: 25 de marzo)**

**AVISO IMPORTANTE:** Toda la información está actualizada a día 30 de marzo de 2020. Este contenido ha sido preparado como guía general sobre asuntos de interés únicamente, y no constituye asesoramiento profesional. En ningún caso se debe actuar en base a la información contenida en este documento sin obtener asesoramiento profesional específico. Ninguna representación o garantía (expresa o implícita) se da en cuanto a la exactitud o integridad de la información contenida en estas páginas, y, en la medida permitida por la ley, JA Del Río no acepta o asume ninguna responsabilidad o deber de cuidado derivado de cualquier consecuencia que usted o cualquier otra persona que actúe, o se abstenga de actuar, en confianza en la información contenida aquí o por cualquier decisión basada en él.

## About us

J.A. Del Río S.A. De C.V. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico, Central America\* and Colombia.

For more information, please visit our website:

[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

\* Representative Offices

## ¿Quiénes somos?

J.A. Del Río S.A. De C.V. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latinoamérica.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México, Centroamérica\* y Colombia.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

\*Oficinas representativas

## Our offices / Nuestras oficinas:

### Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2  
Col. Arcos Vallarta Sur  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

### Mexico City / Ciudad de México

Av. Paseo de la Reforma 265, Piso 16  
Col. Cuauhtémoc  
Delegación Cuauhtémoc,  
Ciudad de México,  
México 06500

Tel. +52 (55) 5531-1425

### Monterrey / Monterrey

Torre Comercial América  
Av. Batallón de San Patricio 111  
Piso 7 interior 703  
Col. Valle Oriente  
San Pedro Garza García,  
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

### Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling  
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B  
Col. Arcos Vallarta Sur,  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

### León / León

San Mateo, Torre II Blvd.  
Campestre 2502, Piso 5, interior 502  
Col. El Refugio Campestre  
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (447) 1521-730

### Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.  
Autopista Norte, Av. Carrera 45.  
No. 108-27, Torre 2, Oficina 1502.  
Bogotá, Colombia

Tel. +57 (1) 44-31-440

**In Central America we have representative offices / En centroamérica tenemos oficinas representativas.**



Web Site / Sitio Web: [www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

Contact Us / Contacto: [contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)