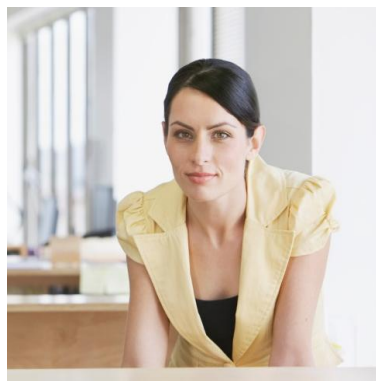


Boletín Fiscal – Febrero 2012

Año 5, No. 5



Contactos

PwC Panama

Francisco A. Barrios G.

Socio - TLS

francisco.barrios@pa.pwc.com

Amanda Barraza de Wong

Gerente Senior - TLS

amanda.de.wong@pa.pwc.com

Ricardo Madrid

Gerente - TLS

ricardo.madrid@pa.pwc.com

Meitner González

Gerente - TLS

meitner.gonzalez@pa.pwc.com

EQUIPOS FISCALES

Mediante la Ley 72 de 2011, se modifica la Ley 8 y la Ley 62 de 2010 y se dictan otras medidas fiscales. Dicha Ley resume la necesidad de hoy en día incorporar a los negocios las nuevas impresoras fiscales, para obtener de cada transacción un comprobante fiscal sin importar el tipo de servicio o producto objeto de dicha transacción ni la nacionalidad de las partes.

La documentación de las operaciones relativas a la transferencia deberá incluir:

1. Denominación si es factura o recibo
2. Numeración consecutiva y única por punto de facturación
3. Número de registro del equipo fiscal
4. Datos generales del emisor del comprobante
5. Fecha de emisión del comprobante
6. Descripción de la transacción con la indicación de cantidad y monto
7. Desglose del impuesto de transferencia de bienes corporales muebles y servicios y cualquier otro impuesto
8. Valor individual de cada transferencia
9. Logotipo fiscal
10. Costos adicionales

Si alguna de estas informaciones es omitida, surgirá una multa que va de mil balboas (B/. 1,000.00) a cinco mil balboas (B/.5,000.00) la primera vez y en caso de reincidencia va de cinco mil balboas (B/.5,000.00) a quince mil balboas (B/.15,000.00) con efectos de cierre del establecimiento comercial.

En caso que el establecimiento comercial no emita un comprobante relativo a la transferencia de productos o servicios, la multa se aplicará al consumidor por no exigir dicho comprobante, de la siguiente manera:

- Un Balboa (B/. 1.00)
- 7% de recargo sobre el valor de los productos o servicios no facturados.

Contactos

PwC Panamá

Francisco A. Barrios G.
Socio de TLS
francisco.barrios@pa.pwc.com

Amanda Barraza de Wong
Gerente Senior de TLS
amanda.de.wong@pa.pwc.com

Ricardo Madrid
Gerente de TLS
ricardo.madrid@pa.pwc.com

Meitner González
Gerente de TLS
meitner.gonzalez@pa.pwc.com

En todos los establecimientos de venta de productos o servicios debe haber un anuncio con las sanciones y si dicho anuncio no es visible para los consumidores, se aplicará a dicho establecimiento una multa de cien Balboas (B/. 100.00).

Las operaciones comerciales relativas a la venta de productos o servicios dentro de la Zona Libre de Colón se registrarán por el documento de Declaración de Movimiento Comercial Electrónico previamente establecido en las normas vigentes de la Zona Libre de Colón.

Obligación de uso de equipos fiscales.

Mediante la Resolución No. 201-1046 del 23 de enero de 2012, publicada en Gaceta Oficial No. 26-964-A del 2 de febrero de 2012, se establece el mecanismo para el reconocimiento de los Gastos y Costos Deducibles del Impuesto sobre la Renta a las operaciones entre Zonas Libres y en el Territorio Nacional Fiscal.

Regla General a partir del 1 de marzo de 2012,

Sólo se aceptarán deducciones de costos y gastos que sean respaldados por facturas emitidas por equipos fiscales debidamente autorizados. Si bien esta resolución no lo menciona, debemos recordar que el cronograma de implementación de equipos fiscales señala que para el área de Darién y Comarcas. La fecha efectiva de implementación queda Hasta Segunda Orden, según Resolución No. 201-944 de enero de 2011.

Regla para importaciones de mercancías provenientes desde Zona Libre de Colón:

Se debe respaldar con Liquidación de Aduanas y el Documento de Movimiento Comercial Electrónico **(DMCE)**.

Regla para importaciones de mercancías provenientes de otras Zonas Francas:

Se debe respaldar con Liquidación de Aduanas y la Factura Fiscal.

Otras consideraciones:

Todos los movimientos internos realizados en Zonas Francas se deben sustentar mediante Factura Fiscal.

Excepciones:

Facturas emitidas por empresas exoneradas del uso de equipo fiscal.
Operaciones internas realizadas en Zona Libre de Colón, las cuales se deben sustentar mediante el Documento de Movimiento Comercial Electrónico (DMCE).

Contactos

PwC Panamá

Francisco A. Barrios G.
Socio de TLS
francisco.barrios@pa.pwc.com

Amanda Barraza de Wong
Gerente Senior de TLS
amanda.de.wong@pa.pwc.com

Ricardo Madrid
Gerente de TLS
ricardo.madrid@pa.pwc.com

Meitner González
Gerente de TLS
meitner.gonzalez@pa.pwc.com

La norma amplía la excepción del uso de los equipos en los siguientes términos:

1. La actividad agropecuaria
2. La transmisión de bienes inmuebles y de aquellos bienes muebles que deban constar en escrituras públicas
3. Los servicios de transporte público de pasajeros
4. Los servicios de transporte de carga de derivados del petróleo
5. Servicios realizados por bancos e instituciones financieras (incluyendo empresas de arrendamiento financiero, fondos de inversión, instituciones bancarias de crédito, fiduciarias o financieras regidas por leyes especiales, cooperativas, instituciones y fondos de ahorro, fondos de pensión, fondos de retiro y previsión social y las entidades de ahorro y préstamo).
6. Las operaciones de la bolsa de valores
7. Los servicios prestados bajo la relación de dependencia de acuerdo al Código de Trabajo
8. Los servicios prestados en ejercicio de profesiones liberales y artesanales
9. Las personas que vendan productos en calidad de vendedores ambulantes
10. La actividad de arrendamiento de bienes inmuebles (contratos notariados o presentados al MIVI)
11. Las actividades de copropietarios con respecto al cobro de cuotas de mantenimiento
12. Las actividades de agentes comisionistas que correspondan a gastos reembolsables
13. Las entidades o asociaciones sin fines de lucro que estén autorizadas para recibir donaciones deducibles.

Todas estas actividades deben tener algún tipo de recibo, no necesariamente un comprobante fiscal, pero sí deben tener una factura o recibo. Los comprobantes fiscales tendrán el mismo valor legal que cualquier otra factura común emitida por el centro de venta de productos o servicios a los efectos de gastos y costos deducibles.

Lugares de “difícil acceso” no están obligadas a adquirir equipos fiscales según Resolución 201-10796, así como también las Áreas del Territorio Nacional donde no exista fluido eléctrico, según Resolución 201-10797, ambas resoluciones publicas en Gaceta Oficial 26897-B.

Autorización a ciertas actividades económicas para no utilizar equipos fiscales, según Resolución No. 201-11322, publicada en Gaceta Oficial 26911-A de noviembre de 2011, posteriormente modificada por la Resolución 201-941 de enero de 2012:

Contactos

PwC Panamá

Francisco A. Barrios G.
Socio de TLS
francisco.barrios@pa.pwc.com

Amanda Barraza de Wong
Gerente Senior de TLS
amanda.de.wong@pa.pwc.com

Ricardo Madrid
Gerente de TLS
ricardo.madrid@pa.pwc.com

Meitner González
Gerente de TLS
meitner.gonzalez@pa.pwc.com

- Organizaciones sin fines de lucro a partir de la gestión de su inscripción en el Ministerio de Gobierno y Justicia.
- Compra venta de gas licuado del importador al distribuidor local.
- Estaciones de combustible (gasolineras), hasta que se disponga de equipos portátiles.
- Empresas de Transporte de carga, hasta que se disponga de equipos portátiles.
- Empresas dedicadas a arrendamiento de vehículos (Utilizarán Equipos Fiscales únicamente para el cierre diario de sus operaciones).
- Casetas de cobro de peajes cuyo propietario sea la Empresa Nacional de Autopistas.

Excepción del uso de Equipos Fiscales para los pequeños comerciantes o prestadores de servicios, según Resolución No. 201-11445, publicada en Gaceta Oficial No. 26917-A de noviembre de 2011:

Los pequeños comerciantes y prestadores de servicios que durante el año fiscal anterior hayan generado ingresos bruto promedio mensual no superior a los B/.3,000.00 y sus ingresos brutos anuales no hayan superado los B/.36,000.00, **podrán solicitar excepción del uso de los equipos fiscales.**

Este procedimiento no es automático por lo cual el contribuyente interesado debe realizar la solicitud correspondiente y someterse al proceso de verificación por parte de la Dirección General de Ingresos. La aceptación de la solicitud se emitirá por medio de una Resolución por parte de la Dirección General de Ingresos, sujeta a revocación en caso de que el contribuyente deje de cumplir las condiciones previstas para la aceptación de la exención.

Autorización temporal de no utilización de los Equipos Fiscales para empresas con facturación masiva, según Resolución No. 201-11902, publicada en Gaceta Oficial 26924-A de diciembre de 2011:

Las actividades comerciales cuya facturación mensual sea de 85,000 o más impresiones están exceptuadas de la utilización de los equipos fiscales, hasta que se disponga de los equipos que cuenten con las especificaciones técnicas necesarias para suplir tal volumen. Esta excepción abarca empresas Eléctricas, de Telecomunicaciones, Televisión por Cable y Distribuidores al Mayoreo.

Tax Bulletin– February 2012

Year 5, No. 5

Fiscal Devices.



Contacts

PwC Panama

Francisco A. Barrios G.

TLS Partner

francisco.barrios@pa.pwc.com

Amanda Barraza de Wong

TLS Senior Manager

amanda.de.wong@pa.pwc.com

Ricardo Madrid

TLS Manager

ricardo.madrid@pa.pwc.com

Meitner González

TLS Manager

meitner.gonzalez@pa.pwc.com

Law 72 of 2011 was created to modify Law 62 and Law 8, 2010, related to several tax measures. It summarizes the need to have a printing device, to obtain from a commercial transaction, a tax invoice, regardless of the way it is perfected (in case of sale) and the way it is performed (in case of service), the way of payment as well as the nationality of the parts.

The information the invoice must include is:

1. The name of document, if it is invoice or receipt
2. Consecutive and unique numbering
3. Number of registry of the printing device
4. General Information of the place of issue
5. Date of issue of the invoice
6. Description of the transaction that is perfected
7. The breakdown of the taxes included in the transaction
8. The individual price of each product or service included in the invoice
9. The fiscal logo
10. Additional expenses

If any of this information is omitted, a penalty will arise, which can consist on the payment of an amount by the range of one thousand dollars (USD 1,000.00) to five thousand dollars (USD 5,000.00) the first time and in a case of recidivism can be from five thousand dollars (USD 5,000.00) to fifteen thousand dollars (USD 15,000.00).

In case the commercial establishment does not issue any invoice regarding the provided service, the penalty will also be applied to the costumer upon the following range:

- One dollar (USD 1.00)
- 7% upon the value of the goods or services not invoiced

In every establishment there should be a sign indicating the previous penalties, and if such sign is not visible, then there will be a penalty of one hundred dollars (USD 100.00).



Contactos

PwC Panama

Francisco A. Barrios G.
TLS Parter
francisco.barrios@pa.pwc.com

Amanda Barraza de Wong
TLS Senior Manager
amanda.de.wong@pa.pwc.com

Ricardo Madrid
TLS Manager
ricardo.madrid@pa.pwc.com

Meitner González
TLS Manager
meitner.gonzalez@pa.pwc.com

The Colon Free Zone operations will follow the Electronic Commercial Movement Declaration previously established and currently in force.

Obligation to use the printing device.

Through Resolution No. 201-1046 of January 23, 2012, published in Official Gazette No. 26-964-A of February 2, 2012, it is established the mechanism to recognize the costs and expenses deductible from the Income Tax in operations performed in a Free Zone and in the Fiscal Territory of Panamá.

General rule since March 1st, 2012.

It will only be accepted deductions from costs and expenses that are supported by invoices issued with printing devices dully authorized by the Tax Authorities. While this resolution does not mention it, we must remember that the team implementation schedule states that tax for the area of Darien and Districts the effective date of implementation is to Second Order, pursuant to Resolution No. 201-944 January 2011.

Rule for import of goods coming from Colon Free Zone.

Must be supported by the Customs Liquidation and the Electronic Document of Commercial Movement (DMCE).

Rule for import of goods coming from a Free Zone.

Must be supported by the Customs Liquidation and a Fiscal Invoice.

Other considerations.

All internal commercial transactions performed inside a Free Zone must be supported by a fiscal invoice.

Exceptions:

- Invoices issued by entities exempted from the use of printing device.
- Internal transactions performed inside a Free Zone, which must be supported with a Electronic Document of Commercial Movement (DMCE).

Other topics we must remember:

The activities that are exempted from the use of printing devices, according to Paragraph 2 of Article 12 from Law 76 of 1976 published in Official Gazette No.26880-B:

Some activities exempted of the use of printing device are:

1. Agricultural activities who's gross taxable income is less than USD 250,000.00 in a fiscal year
2. The transmission of real estate and other properties that are dully registered.
3. Public transportation services
4. Transport of petroleum goods
5. Banking operations

Contactos

PwC Panama

Francisco A. Barrios G.

TLS Partner

francisco.barrios@pa.pwc.com

Amanda Barraza de Wong

TLS Senior Manager

amanda.de.wong@pa.pwc.com

Ricardo Madrid

TLS Manager

ricardo.madrid@pa.pwc.com

Meitner González

TLS Manager

meitner.gonzalez@pa.pwc.com

6. Stock market operations
7. Dependence labor relations according to the Labor Code
8. Crafting services
9. Peddling services
10. Leasing activities dully registered at the Ministry of Housing
11. Maintenance payments in case of horizontal properties
12. Income belonging to non-profit associations dully registered at the Tax Authority offices
13. Maritime institutions that regulate the marine activities.
14. Hostels that have less than seven rooms
15. Any other activity that has a low volume due to their nature

All these activities should have some type of invoice, not necessarily from a printing device authorized by the Tax Authorities. The Authorities have the right to ask for the use of the printing device by any of the activities listed above, according to their discretion.

The places with limited access are not obligated to purchase the printing devices according to Resolution 201-10796, as well as the places inside the territory where there is no electric power according to resolution 201-10797, both published in Official Gazette 26897-B.

Authorization for some economic activities that do not have to use the printing device according to Resolution No. 201-11322, published in Official Gazette No. 26911-A of November, 2011 and modified by Resolution No. 201-941 of January, 2012:

- Nonprofit organizations dully registered as such before the Ministry of
- Govern and Justice.
- Purchase of importing liquefied local dealer.
- Gas stations pending the availability of wireless devices.
- Freight Companies, pending the availability of wireless devices.
- Companies whose activity is car rental (will only use the device for their
- daily closure of the operations).
- Toll stations whose owner is the National Entity of Highways.

Equipment use exemption for Fiscal small traders or service providers, according to Resolution No. 201-11445 published in Official Gazette No. 26917 A of November, 2011:

Contactos

PwC Panama

Francisco A. Barrios G.
TLS Partner
francisco.barrios@pa.pwc.com

Amanda Barraza de Wong
TLS Senior Manager
amanda.de.wong@pa.pwc.com

Ricardo Madrid
TLS Manager
ricardo.madrid@pa.pwc.com

Meitner González
TLS Manager
meitner.gonzalez@pa.pwc.com

Small traders and service providers during the previous fiscal year have generated average monthly gross income not exceeding B/.3, 000.00 and annual gross revenues have exceeded the B/.36, 000.00, may request exception of the use of the printing device.

This process is not automatic, reason why the taxpayer must request before the tax authorities and be subjected to their verification. The approval will be issued through a resolution from the Revenues Office, subject to revocation if the taxpayer no longer meets the conditions for the acceptance of the exemption.

Temporal authorization of non-use of equipment for companies with massive invoicing according to Resolution No. 201-11902 published on Official Gazette No. 26924-A from December, 2011:

Commercial activities whose monthly invoicing is B/. 85,000.00 or more, are exempted from the use of the printing device until there are equipments with the technical requirements that are needed for their large volume.

This exception covers Utilities, Telecommunications, Cable and Wholesale Distributors.