

# Boletín Fiscal – Diciembre 2010

## Año 2, N° 4



Panamá, 7 de enero de 2011

### Adelanto Mensual del Impuesto sobre la Renta

Con el inicio de este nuevo año 2011 comienza a regir el parágrafo 6 del artículo 710 del Código Fiscal adicionado por la Ley 8 de marzo de 2010 y publicado en la Gaceta Oficial No. 26489-A de 15 de marzo de 2010.

Mediante este parágrafo se establece la obligación de pagar un adelanto mensual al impuesto sobre la renta equivalente al 1% del total de ingresos gravables de cada mes para los siguientes contribuyentes:

- **Todas las personas jurídicas.**
- **Los que distribuyan o despachen gasolina de 91 o 95 octanos, LPG, diesel y jet fuel debidamente registrados en la Secretaría Nacional de Energía.** Éstos podrán restar del total de ingresos gravables los importes que correspondan al Impuesto de combustible y derivados de petróleo al igual que el precio de adquisición de los productos.
- **Personas dedicadas a las actividades de seguros y reaseguros.** Éstas podrán restar del total de ingresos gravables los ingresos por primas de seguros y reaseguros cedidos a otras empresas dedicadas a dicha actividad.
- **Sociedades Civiles.** Podrán restar del total de ingresos gravables las sumas que distribuyan a sus socios.
- **Personas jurídicas dedicadas a la importación y fabricación de productos alimenticios o farmacéuticos de consumo humano.** Podrán descontar el ITBMS pagado o incurrido solamente en la adquisición de materiales de empaque para la fabricación de los productos.
- **Los que se dediquen al sector agropecuario o agroindustrial cuyos ingresos totales anuales superen los B/.250,000.00.** A éstos les aplicará una tasa reducida de 0.5%.

Este adelanto mensual se pagará mediante declaración jurada dentro de los quince (15) días calendario siguientes al mes anterior a través del formulario de adelanto 218 disponible en el software de renta de la DGI. El vencimiento para la presentación de la primera declaración correspondiente al mes de enero de 2011 será el 15 de febrero de 2011.

El ajuste entre la declaración de rentas y los adelantos mensuales de un mismo año se realizará al momento de presentar la declaración jurada anual de rentas.

#### Contactos

Francisco A. Barrios G.

**Socio**

francisco.barrios@pa.pwc.com

Ricardo Madrid

**Gerente**

ricardo.madrid@pa.pwc.com

Amanda Barraza de Wong

**Gerente**

amanda.de.wong@pa.pwc.com



Panama, January 7th, 2011

## Monthly Advanced Payment of Income Tax

With the beginning of this new year 2011 becomes enforceable the paragraph 6 of article 710 of the Fiscal Code, added through the Law 8 of March of 2010 and published in the Official Gazette No. 26489-A of March 15 of 2010.

By means of this paragraph is established the obligation on the monthly advanced payment of income tax over the total taxable income each month at a rate of 1% for the following taxpayers:

- **All juridical entities.**
- **Those who distribute or dispatch 91 or 95 octane gasoline, LPG, diesel and jet fuel duly registered at the National Energy Secretariat.** These might be able to deduct from the total taxable income those amounts which corresponds to the Fuel and Oil Products Tax as well as the price paid on the acquisition of the products.
- **Those dedicated to the insurance and reinsurance activities.** These might be able to deduct from the total taxable income those amounts corresponding to insurance and reinsurance premiums transfer to other companies dedicated to these activities.
- **Partnerships.** Will be able to deduct from the total taxable income the amounts distributed to the partners.
- **Juridical entities dedicated to the import and manufacture of food and pharmacy products for human consumption.** Might be able to deduct the VAT paid or incurred only on the acquisition of packing material for the manufacturing of the products.
- **Those dedicated to agriculture and agro-industrial activities which total annual income exceeds B/.250,000.00.** For these a reduced 0.5% rate will apply.

This monthly advanced payment shall be made through an income tax return within the fifteen (15) calendar days following the previous month by way of the advance payment form 218 available at the software found in the IRS Office website. The deadline for the filing of the first monthly tax return corresponding to January 2011 will be on February 15 of 2011.

The adjustment between the income tax return and the monthly advanced payments on one year will be made at the time of the filing of the annual income tax return.

### Contacts

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

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

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

La información en esta publicación no es una opinión formal por lo que se recomienda asistencia profesional.  
The information hereby provided is not a formal opinion and therefore professional advice is highly recommended