

Boletín Fiscal – Octubre 2011

Año 4, N° 13



Panamá, 25 de octubre de 2011



Consejo Municipal de Panamá

Mediante el Acuerdo 95 de 20 de septiembre de 2011 (Gaceta Oficial N°26886-B), el Consejo Municipal de Panamá incorpora nuevos mecanismos de Fiscalización Tributaria y modifica el Acuerdo Municipal No. 40 de 19 de abril de 2011 que reorganiza y actualiza el Régimen Tributario, con la finalidad de designar como nuevos agentes de retención a:

- Entidades del Estado.
- Los Contribuyentes del Municipio que se dediquen a las actividades que el Municipio designe próximamente y que a partir del año anterior hayan declarado ingresos brutos anuales iguales o mayores a B/.5,000,000.00.

Los Agentes de Retención tendrán la obligación de:

1. Retener a todo proveedor que le suministre bienes o preste servicios, indistintamente de su personería (jurídica o natural), la suma de B/. 5.00 por cada B/. 1,000.00 o fracción de sumas canceladas, siempre que sean superiores a B/.100.00.
2. Retener a los contratistas por concepto de la ejecución de contratos de obra.
3. Retener a los proveedores extranjeros que habitualmente brinden servicios en el Distrito de Panamá, a favor de los Agentes de Retención.
4. Remitir el importe retenido el último día de cada mes siguiente a la fecha del registro de la transacción o realizada la retención.
5. Presentar un reporte con el detalle de las retenciones realizadas, anexando copia de los comprobantes o facturas recibidas por parte de los proveedores.
6. La retención excluye las sumas en concepto de ITBMS y de cualquier otro tipo de impuestos al consumo.

Contactos

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

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

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

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

Panamá, 25 de octubre de 2011



Contactos

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

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

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

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

Quedan exceptuados de la retención:

1. Los proveedores que evidencien con un paz y salvo municipal que son contribuyentes del Municipio de Panamá.
2. Si las actividades o servicios recibidos están exonerados del impuesto municipal (por ejemplo profesiones liberales). En este caso se deberá notificar a la Autoridad los motivos de la no retención, así como los detalles (monto, concepto, fecha de pago, etc.).

Los Agentes de Retención podrán acogerse a uno de estos beneficios:

- 10% de descuento por el pago de la anualidad del impuesto sobre su actividad, si es realizado a más tardar el último día del mes de febrero de cada año.
- 5% de descuento por el pago de sus impuestos de circulación vehicular, durante los meses de febrero a julio de cada año.

Estos beneficios se mantendrán siempre y cuando cuenten con la categoría de agente de retención.

Sanciones:

- Multa del 100% del tributo no retenido, cuando exista la obligación de retención y no se realice.
- Multa del 50% de tributo no retenido, cuando se retenga una cantidad menor a la debida.
- Multa del 10% de los tributos retenidos, más intereses equivalentes a la tasa activa bancaria, por remitir las retenciones fuera de los plazos estipulados.

Las sumas objeto de la retención pueden ser aplicadas por los proveedores como crédito fiscal para pago de obligaciones municipales.

Boletín Fiscal – October 2011

Año 4, N° 13



Panama, October 25th 2011



Municipal Council of Panama

By means of Agreement N°95 of September 20, 2011 (Official Gazette N° 26886-B), the Municipal Council of Panama, optimizes the mechanisms of Tax Control and modifies Municipal Agreement No. 40 of April 19th, 2011 that reorganizes and updates the Tax Regime and designates as new withholding agents the following:

- Government entities.
- Municipality taxpayers dedicated to the activities established by means of a Major Decree that the Municipality should issue soon, and those that as of the previous year declares gross income annual equals or exceeding B/.5,000,000.00.

The withholding agents will have the following obligations:

1. To withhold from all suppliers that provides goods or services, regardless of its juridical constitution (legal or natural), B/. 5.00 for each B/. 1,000.00 or fraction of cancelled amount, whenever they are encored to B/.100.00.
2. To withhold the contractors by concept of the work contract execution.
3. To withhold the foreign suppliers who regularly offer services in the District of Panama, in favor of the withholding agents.
4. To send the withheld amount the last day of every month following to the date of the registry of the transaction or withholding performed.
5. To file a report with detail of withholdings performed, adding copy of supporting evidence or the invoices received from suppliers.
6. The withhold excludes the amounts paid in concept of ITBMS, of any other type of excise taxes.

Contacts

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

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

Ricardo Madrid
TLS Manager – PwC Panama
ricardo.madrid@pa.pwc.com

Meitner González
TLS Manager – PwC Panamá
meitner.gonzalez@pa.pwc.com

Panama, October 25th 2011



Contacts

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

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

Ricardo Madrid
TLS Manager – PwC Panama
ricardo.madrid@pa.pwc.com

Meitner González
TLS Manager – PwC Panamá
meitner.gonzalez@pa.pwc.com

They are exempted from the withholding:

1. The suppliers that demonstrate with a municipal good standing certificate the condition as taxpayers of the Municipality of Panama.
2. If the received activities or services are exonerated of the municipal tax (liberal professions, etc). In this case the reasons for not withholding should be notified to the Authority, as well as the details (amount, concept, date of payment, etc.).

The withholding agents may enjoy one of these benefits:

- 10% discount for the payment of the annuity tax on its activity, if the payment is performed the last day of the month of February of every year.
- 5% discount for the payment of its traffic taxes, during the months of February to July of every year.

These benefits will remain as long as they count on the category of withholding agent.

Sanctions:

- Penalty of 100% of the tax not withheld, when the obligation to withhold exists and it is not performed.
- Penalty of 50% of tax not withheld, when a smaller amount to one due is withheld.
- Penalty of 10% of the tax withheld, plus interests equivalent to the banking active rate, if sending the amount withheld out of the stipulated terms.

The amounts object of the withholding could be applied by the suppliers as fiscal credit for payment of municipal obligations.