

Boletín Fiscal – Septiembre 2011

Año 4, N° 11



Panamá, 5 de septiembre de 2011

Procedimiento para el Intercambio de Información Tributaria

Mediante Decreto Ejecutivo No. 85, publicado en Gaceta Oficial No. 26824 del 8 de julio de 2011, se reglamenta el Procedimiento para llevar a cabo el Intercambio de Información Tributaria en el marco de los Convenios para Evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en materia de Impuestos sobre la Renta debidamente ratificados por la República de Panamá

Condiciones que se verificarán previo a la tramitación de la solicitud

- Vigencia del Convenio o Acuerdo.
- Que el requirente esté facultado para hacer la solicitud.
- Que la solicitud esté debidamente firmada.
- Que la solicitud esté escrita en el idioma establecido en el Convenio o Acuerdo.
- Uso del formato establecido

Evaluación de la solicitud

Según se describe en el Artículo No. 4 de este Reglamento, al momento de evaluar la solicitud deben cumplirse algunas condiciones por parte del Estado o Parte Requirente, entre las cuales les mencionamos las siguientes:

- Referencia de la base legal en que se basa la solicitud.
- Detalle de los datos de identificación de las personas bajo investigación.
- Indicación del propósito tributario para el cual se solicita la información.
- Indicación de los impuestos comprendidos en la solicitud, los periodos fiscales bajo examen y las razones por las cuales la solicitud se refiere a dichos periodos.
- Indicación sobre la urgencia de la respuesta, explicando las razones para ésta y la fecha después de la cual la información no será útil.
- Indicación de si es probable que la información vaya a ser utilizada en un proceso judicial, y si la información va a ser sometida a ciertas pruebas, si dicha información debe revestir una formalidad determinada para poder llevar a cabo el peritaje de dichas pruebas.

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, 5 de septiembre de 2011



Autoridad competente en Panamá

Será la Dirección General de Ingresos la encargada de recibir las solicitudes, recopilar la información y dar respuesta a los requirentes. Igualmente se encargará de preparar y tramitar las solicitudes de información que la República de Panamá requiera de los Estados Contratantes y dar el seguimiento a las mismas hasta obtener la respuesta.

Formato

Para cumplir con el proceso de solicitud de información descrito el este reglamento se publican los Formatos y procedimientos como parte integral del Decreto Ejecutivo No. 85 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

Boletín Fiscal – September 2011

Año 4, N° 11



Panama, September 5th 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

Procedure for the Exchange of tax information

By agreement number 85 published in Official Gazette No.26824 of July 8th, 2011 to regulate the procedure for carrying out the exchange of tax information in the context of agreements to avoid double taxation and prevent fiscal evasion with respect to taxes on income or tax agreement for cooperation and exchange of information in tax matters duly ratified by the Republic of Panama and in full force.

Conditions to be verified prior to processing the application

- Term of the agreement.
- The applicant is entitled to request.
- The application is properly signed.
- The application is written in the language set in the agreement.
- Correct use of the format established.

Evaluation of the application

As described in article 4 of this regulation when evaluating application must meet certain conditions by the state or the requesting party from whom they mentioned the following:

- Reference of the legal basis on the application used.
- Details of the identification data of persons under investigation.
- Indication of the tax purpose for which information is sought.
- Indication of the taxes covered by the request, the fiscal periods under review and the reasons why the application is made for those periods.
- Indication of the urgency of the response, explaining the reasons for this and the date after which the information will not be useful.
- Indication of whether it is likely that the information will be used in judicial proceedings and whether the information will be subjected to certain tests, if such information should be of a certain formality to carry out the expertise of those tests.

Panama, September 5th 2011



Authority in Panama

The Revenues General Directorate (known by the Spanish acronyms DGI) will be responsible for receiving applications, collect information and respond to the request. Also be responsible for preparing and processing requests for information that the Republic of Panama requires from contracting states to follow up the same to get their response.

Forms

To fulfill the information request process described in this regulation there are published forms and procedures which are integral part of agreement No.85 of 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