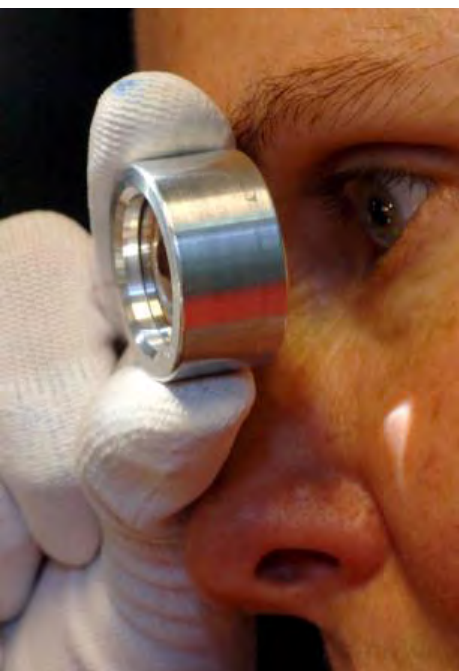


Boletín Fiscal – Abril 2011

Año 4, N° 5



Panamá, 19 de abril de 2011



Contactos

Francisco A. Barrios G.

Socio

francisco.barrrios@pa.pwc.com

Ricardo Madrid

Gerente

ricardo.madrid@pa.pwc.com

Amanda Barraza de Wong

Gerente

amanda.de.wong@pa.pwc.com

Adecuaciones en la presentación y pago del AMIR

La Ley 31 de 2011 (Gaceta Oficial N°26.757-A) de 5 de abril de 2011, modificó algunas normas afines a la presentación y pago del Adelanto Mensual de Impuesto sobre la Renta (AMIR) incorporada en la legislación mediante la Ley 8 de marzo de 2010.

Como recordarán, en su entrada en vigencia la norma se refería a todas las personas jurídicas como obligadas a presentar declaración de AMIR aunque no pagaran, situación esta que ocasionó que la Dirección General de Ingresos notificara a través de medios electrónicos (www.dgi.gob.pa) que existían exenciones puntuales:

- a. Entidades inactivas o sin operaciones
- b. Entidades que no realizaran actividades en territorio panameño (las conocidas como "OffShore")

Ahora la Ley 31 de 2011 nos indica que sólo las personas jurídicas que devenguen rentas gravables objeto del impuesto sobre la renta estarán obligadas a pagar AMIR.

Adicionalmente la referida excerta legal dispone otros cambios importantes:

1. Que la declaración jurada tendrá un plazo de presentación dentro de los veinte (20) primeros días calendarios posteriores al final de mes.
2. Que la sanción por no presentación de la declaración jurada será equivalente al 10% del valor del impuesto a pagar con un máximo de B/.5.000.00 sin establecer un mínimo.
3. Que se excluye de la obligación mensual a aquellas personas jurídicas cuyos ingresos gravables sean de treinta y seis mil balboas (B/.36.000.00) o menos al año.
4. La ley señalaba que las sociedades civiles podían restar del total de ingresos gravables las sumas que distribuyan a sus socios, pero la nueva Ley elimina esta disposición; no obstante, no derogó expresamente el texto del reglamento que establece un régimen especial de tributación del AMIR a las sociedades civiles de profesionales.

Otro cambio importante incorporado con la Ley 31 es que en los casos de contribuyentes que dentro de sus operaciones generadoras de renta importen, distribuyan o despachen gasolina, y que estén debidamente registrados ante la Secretaria Nacional de Energía, sólo aplicará a las personas jurídicas y no a las naturales como indicaba el texto previo del Parágrafo 6° del Artículo 710 del Código Fiscal.

Sin duda alguna que estos cambios mejorarán el entendimiento de los contribuyentes respecto de sus obligaciones con El Fisco.

Panama, April 19th 2011

Filing and Payment of the AMIR changes

The Law 31 of 2011 (Official Gazette N°26,757-A) of April 5, 2011, modified some rules related to the filing and payment of the Monthly Advance of the Income Tax (AMIR) introduced in our legislation by means of the Law 8 of March 2010.

As you may recall, on the validity date the rule referred to all forms of juridical entities as the ones obliged to file although not subject to payment, situation which produced a reaction from the General Revenues Directorate to notify through electronic means (www.dgi.gob.pa) that there were precise exemptions:

- a. Entities with no activity or without operations.
- b. Entities which do not perform activities within the Panamanian territory (known as “offshore”)

Now the Law 31 of 2011 indicates that solely the juridical entities producing taxable income subject to income tax will be obliged to file and pay AMIR.

Additionally, the referred amended rule provides important changes:

1. That the sworn declaration will have a filing term within the first twenty (20) calendar days after every end of the month.
2. That the fine for failing to comply with the sworn declaration may be equivalent to 10% of the amount of tax payable with a ceiling of USD5,000 without establishing a minimum amount.
3. That those taxpayers with taxable income with less than thirty six thousands (USD36,000) or less in a year are excluded from the monthly obligation.
4. The Fiscal Code set that the professional partnerships could deduct from the totality of taxable income those amounts distributed to the partners; but with the new law eliminated that rule; nevertheless, it did not expressly repeal the text of the ruling that established a special taxing regime for the AMIR.

Another important change included with Law 31 is that in the event the taxpayers with income generating operations import, distribute or dispatch gasoline, duly filed before the National Energy Secretariat, will only be applicable to juridical persons and not natural persons as it was provided on the previous Paragraph 6° of the Article 710 of the Tax Code.

There is no doubt that with these changes the understanding of the obligations with the Tax Authority have been improved.

Contactos

Francisco A. Barrios G.
Partner
francisco.barrrios@pa.pwc.com

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

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