

Tax and Legal News


Ley 256 del 126 de noviembre de 2021

Mediante Gaceta Oficial número 29424-B del 26 de noviembre de 2021 se publica la Ley 256 del 26 de noviembre de 2021, la cual modifica artículos de la Ley 76 de 1976 sobre medidas tributarias.

Las modificaciones introducidas por la mencionada Ley están relacionadas con la factura electrónica, las formalidades que deben cumplir las facturas, las multas por infringir las disposiciones establecidas y aquellos contribuyentes exceptuados de emitir factura.

Con relación a la factura electrónica, se establece que ésta posee la misma validez legal que la factura emitida por un equipo fiscal, por lo que puede ser utilizada para realizar las comprobaciones de costos y gastos deducibles, además de que cumple los requisitos de un documento negociable el cual presta mérito ejecutivo.

En referencia a las formalidades de las facturas, destacamos que con la actualización los contribuyentes deben: a) establecer si el documento es una factura o un documento no fiscal, b) tener una numeración única, c) incluir el nombre e identificación de quien recibe la factura, en caso de requerirse se debe especificar la fecha, forma o condiciones de pago de la factura, y por último se elimina el logotipo fiscal.




Por otro lado, en la nueva normativa se permite a los contribuyentes utilizar otro medio de facturación diferente a la factura fiscal o electrónica, en aquellos casos en los cuales quien emite las facturas no tenga conexión a internet, o que por naturaleza o volumen de actividad que ejerza, no utilice equipos fiscales.

La nueva norma introduce una clasificación para las infracciones. Se establecen infracciones leves y graves las cuales se centran en la obligación de emitir las facturas que cumplan con las formalidades establecidas y la de conservar los comprobantes por el tiempo estipulado por ley. Se impone una sanción de B/.500.00 a B/.1,000.00 para las faltas leves, y sanciones de B/.5,000.00 hasta B/.10,000.00 para faltas graves. Cuando se cometa una segunda reincidencia, la multa será de B/.10,000.00 a B/.25,000.00 y se ordenará un cierre temporal del establecimiento. Los compradores también pueden recibir sanciones cuando salgan del establecimiento sin la factura, ya sea física o digital. Las multas pueden ser de B/.1.00, o del 7% del valor del bien o servicio no facturado.

Los establecimientos deberán colocar un letrero visible donde se comunique el método de factura utilizado; el incumplimiento de esta disposición acarrea una multa de cien balboas la primera vez, y en caso de reincidir la multa aumenta en cien balboas más cada vez que se incumpla. Es importante mencionar que se facultó a la DGI a colocar una etiqueta en los establecimientos que describa si cumplen o no con las disposiciones establecidas, y en caso de que se altere dicha etiqueta se impondrá al establecimiento una multa de quinientos balboas, y en caso de reincidir será de mil balboas.

Es importante destacar que, a partir del 1 de enero de 2022, todos los nuevos RUC deberán utilizar la factura electrónica y que los participantes del Plan Piloto de facturación electrónica deberán emitir sus facturas por medio del Sistema de Facturación Electrónica de Panamá desde el primer día hábil del 2023.

Las empresas actuales o futuras que se encuentren en una Zona Libre o una Zona Franca deberán cumplir con las disposiciones relacionadas a la facturación, por lo que deberán utilizar el Sistema de Facturación Electrónica de Panamá o equipos fiscales, para lo cual se fijará un calendario de adopción próximamente.



Con relación a la lista de sujetos exceptuados de emitir factura, podemos mencionar el caso de aquellos contribuyentes que se dediquen a actividades agropecuarias y cuyos ingresos sean menores a B/.350,000.00 no tendrán la obligación de emitir factura, anteriormente se restringía a aquellos que tuvieran ingresos menores a B/.250,000.00, también se establece que los taxis no tendrán que emitir facturas, sin embargo deberán poseer un certificado correspondiente emitido por la ATTT.

Con las modificaciones introducidas por la Ley 256, disminuye la lista de sujetos exceptuados, lo que implica que con la actualización, empresas o servicios en los que antes no era necesario emitir factura, se vuelva obligatorio, podemos destacar los siguientes:

1. Los servicios de transporte público de pasajeros por vía terrestre, aérea o marítima, ya sea nacional o internacional.
2. Las operaciones y servicios realizados por bancos, instituciones financieras, empresas que se dediquen a arrendamiento financiero, fondos de inversión, instituciones bancarias de crédito, fiduciarias, financieras, cooperativas, fondos de ahorro, fondos de pensión, fondos de retiro y previsión social y entidad de ahorro y préstamo.
3. Los servicios de profesiones liberales, artesanales y artísticas, ya sean independientes o a través de sociedades civiles.
4. La actividad de arrendamiento de bienes inmuebles realizada por personas naturales o jurídicas.

El calendario de adopción de equipos fiscales o del sistema de facturación electrónica será establecido próximamente por el Órgano Ejecutivo.

También se establece que, a partir del 30 de junio de 2022, todas las entidades públicas solamente deberán recibir la factura electrónica para la compra de bienes y servicios.

La Ley 256 del 26 de noviembre de 2021 empezó a regir desde su promulgación en Gaceta Oficial.

Tax and Legal News


Law 256 of November 126, 2021

Through Official Gazette number 29424-B of November 26, 2021, Law 256 of November 26, 2021 is published, which modifies articles of Law 76 of 1976 on tax measures.

The modifications introduced by this Law are related to the electronic invoice, the formalities that invoices must comply with, the fines for violating the established regulations and those taxpayers exempted from issuing invoices.

In relation to the electronic invoice, it is established that it has the same legal value as the invoice issued by a fiscal equipment, so it can be used to verify costs and deductible expenses, and it also meets the requirements of a negotiable document which has executive merit.

In reference to the formalities of the invoices, we highlight that with the update taxpayers must: a) establish whether the document is an invoice or a non-fiscal document, b) have a unique numbering, c) include the name and identification of the person receiving the invoice, if required, the date, form or conditions of payment of the invoice must be specified, and finally the fiscal logo is eliminated.




On the other hand, the new regulation allows taxpayers to use other types of invoice than fiscal or electronic invoices, in those cases in which the person issuing the invoices does not have an internet connection or, due to the nature or volume of activity, does not use fiscal equipment.

The new regulation introduces a classification for infringements. It establishes minor and serious infringements which are focused on the obligation to issue invoices that comply with the established formalities and to keep the vouchers for the time stipulated by law. A sanction of B/.500.00 to B/.1,000.00 is imposed for minor offenses, and sanctions of B/.5,000.00 to B/.10,000.00 for serious offenses. When a second offense is committed, the fine will be from B/.10,000.00 to B/.25,000.00 and a temporary closing of the establishment will be ordered. Buyers may also receive penalties when they leave the establishment without the invoice, either physical or digital. Fines may be B/.1.00, or 7% of the value of the good or service not invoiced.

The establishments must place a visible sign where the method of invoice used is informed; the non-compliance with this provision entails a fine of one hundred balboas the first time, and in case of repeated offenses the fine increases by one hundred balboas more each time it is not complied with. It is important to mention that the DGI was empowered to place a label in the establishments describing whether they comply with the established provisions, and in case such label is altered, a fine of five hundred balboas will be imposed on the establishment, and in case of a repeat offense it will be of one thousand balboas.

It is important to highlight that as of January 1, 2022, all new RUCs must use the electronic invoice and that the participants of the Electronic Invoicing Pilot Plan must issue their invoices through the Panama Electronic Invoicing System as of the first business day of 2023.

Current or future companies located in a Free Zone or Free Trade Zone must comply with the provisions related to invoicing, therefore they must use the Panama Electronic Invoicing System or fiscal equipment, for which a timetable for adoption will be established soon.



In relation to the list of taxpayers exempted from issuing invoices, we can mention the situation of those taxpayers who are engaged in agricultural activities and whose income is less than B/.350,000.00 will not have the obligation to issue invoices, previously it was restricted to those who had income less than B/.250,000.00, it is also established that taxicabs will not have to issue invoices, however, they must have a corresponding certificate issued by the ATTT.

With the amendments introduced by Law 256, the list of exempted subjects decreases, which implies that with the update, companies or services in which before it was not necessary to issue invoices, become mandatory, we can highlight the following:

Public passenger transportation services by land, air or sea, whether domestic or international.

1. Operations and services performed by banks, financial institutions, companies engaged in financial leasing, investment funds, banking credit institutions, trust companies, finance companies, cooperatives, savings funds, pension funds, retirement and social welfare funds and savings and loan institutions.
2. The services of liberal, artisan and artistic professions, whether independent or through civil societies.
3. The activity of leasing of real estate carried out by natural or juridical persons.

The calendar for the adoption of fiscal equipment or the electronic invoicing system will be established soon by the Executive Branch.

It is also established that as of June 30, 2022, all public entities must only receive electronic invoices for the purchase of goods and services.

Law 256 of November 26, 2021 became effective as of its promulgation in the Official Gazette.



Contáctenos

Nuestro equipo

Marisol Arcia

Territory Senior Partner
PwC Interaméricas

marisol.arcia@pwc.com

Yaremis Pérez

Socia de Impuestos y Legal
PwC Panamá

yaremis.perez@pwc.com

Francisco Barrios González

Socio Líder Regional de
Impuestos, Legal y BPO
PwC Interaméricas

francisco.barrios@pwc.com

Ricardo A. Madrid

Director de BPO
PwC Panamá

ricardo.madrid@pwc.com

Marseda Rakipaj

Socio de Precios de Transferencia
PwC Panamá

marseda.rakipaj@pwc.com

Otros canales

pwc.com/interamericas

- Facebook: <https://es-la.facebook.com/PwCInteramericas/>
- Twitter: https://twitter.com/PwC_Interameric
- LinkedIn: <https://pa.linkedin.com/company/pwc-interamericas>
- Instagram: <https://www.instagram.com/pwcinteramericas/?hl=es>
- YouTube: <https://www.youtube.com/channel/UC4byblcAsC4gUIRKoFKgsMQ>



pwc

El contenido de este boletín es solo para fines de información general y no debe utilizarse como sustituto de una consulta con asesores profesionales.

© 2021 PricewaterhouseCoopers, S.R.L. Todos los derechos reservados. PwC se refiere a la red de PwC y/o una o más de sus firmas miembro, cada una de las cuales es una entidad legalmente separada. Ver www.pwc.com/structure para más detalles.