

Tax and Legal News

Ley 257 de 26 de noviembre de 2021

Mediante Gaceta Oficial 29424-B del 26 de noviembre de 2021, se publica la Ley 257 de 26 de noviembre de 2021 la cual modifica la Ley 99 de 2019, en relación con la regularización tributaria para el pago de tributos, y al Código de Procedimiento Tributario y dicta otras disposiciones entre las que se destaca la creación del **Certificado del Buen Contribuyente**.

La nueva norma modifica el Artículo 3 de la Ley de Amnistía Tributaria e incluye a aquellas personas naturales o jurídicas o bienes inmuebles morosos del pago de los impuestos, tasas y contribuciones especiales que hayan realizado un abono igual o superior al 25% de lo que adeudado y que por cuenta de la DGI no hubieran podido formalizar acuerdos de pago antes del 31 de agosto de 2021.

También se extiende el período de amnistía tributaria hasta el 31 de enero de 2022 (antes era hasta el 31 de agosto de 2021) **y se decreta que, si el pago de los tributos se realiza después del 31 de agosto de 2021 hasta el 31 de enero de 2022, se le condonará el 75% de los intereses, recargos y multas.**



Con relación a aquellos contribuyentes que hayan celebrado un convenio de pago se destaca lo siguiente:

1. Aquellos contribuyentes que hayan establecido el convenio en el mes de septiembre de 2021 y hasta el 31 de enero de 2022, se les condonará el 70% de intereses, recargos y multas.
2. El plazo para cumplir con la totalidad establecida en los arreglos de pago que se formalicen con bajo la Ley 257 será hasta el 30 de junio de 2022.
3. Los convenios de pago celebrados bajo la Ley 257 y la Ley 208 de 2021 y que al 31 de diciembre de 2021 hubieran pagado al menos el 51% de los saldos morosos, reciben una prórroga para cancelar hasta el 30 de junio de 2022.

La nueva norma faculta a la DGI a establecer medidas para garantizar el pago de tributos a través de convenios o arreglos de pago hasta 6 meses después del término de vigencia del Estado de Emergencia Nacional. Anteriormente sólo permitía a la entidad a ejercer esta facultad durante el Estado de Emergencia Nacional exclusivamente, y destaca que aquellos contribuyentes que cuenten con aprobación, ya sea de convenio o arreglo de pago deberán consignar el total de tributos morosos que no formen parte del acuerdo en un término de 10 días hábiles contados desde la aprobación.

Por otro lado, entra en vigor el artículo 290 del Código de Procedimiento Tributario el cual reglamenta las infracciones para aquellos contribuyentes que no inscriban su RUC, no proporcionen los datos correctos al momento de la inscripción o actualización en los registros y que no actualicen los datos en el término establecido; las multas por incumplir esta obligación se fijan de B/.100.00 a B/.500.00. No obstante lo anterior, se prorroga la entrada en vigencia de varios artículos del Código de Procedimiento Tributario hasta el 1 de enero de 2023.

Con relación a las modificaciones introducidas al Código Fiscal, podemos mencionar la adición del numeral 6 al Artículo 739 donde establece como requerimiento indispensable que se acredite el Paz y Salvo, tanto con la DGI como con la CSS, para la inscripción de las disoluciones en el Registro Público de Panamá, y además se otorga un descuento del 15% del impuesto de inmueble para aquel contribuyente que pague la totalidad del impuesto correspondiente al año 2022 durante el primer cuatrimestre del año 2022.



Aquellos contribuyentes que posean Certificados de Fomento Industrial podrán ceder dichos certificados para el pago de tributos adeudados a la DGI antes de enero de 2021; quienes reciban los certificados sólo podrán abonar hasta el 33% de los saldos morosos.

Un aspecto muy importante que debemos sobresaltar es la creación del **Certificado de Buen Contribuyente** el cual será otorgado por la DGI y tendrá los siguientes beneficios:

1. Ser un elemento de diferenciador en procesos de licitación pública, en caso de que hayan dos o más propuestas evaluadas con el mismo puntaje.
2. Ser utilizado en el sector financiero para calificar a sus clientes.
3. Ser utilizado por la DGI para acelerar procesos, solicitudes o trámites ante la entidad.

Para que la DGI pueda otorgar el Certificado de Buen Contribuyente se debe cumplir con lo siguiente:

1. Poseer un ejercicio fiscal completo desde su registro en la DGI
2. Haber cumplido totalmente las obligaciones fiscales y tributarias voluntaria y oportunamente
3. No haber tenido procesos administrativos o judiciales por evasión fiscal

Por último, la norma prorroga la vigencia por un año adicional para aquellos Certificados de Fomento a las Agroexportaciones que vencían entre el 1 de marzo de 2020 y el 31 de enero de 2021.

La Ley 257 de 26 de noviembre de 2021 comenzó a regir desde su promulgación en Gaceta Oficial.



Tax and Legal News

Law 257 of November 26, 2021

Through Official Gazette 29424-B of November 26, 2021, Law 257 of November 26, 2021 is published, which modifies Law 99 of 2019, in relation to the tax regulation for the payment of taxes and the Tax Procedure Code and dictates other provisions among which the creation of the **Good Taxpayer Certificate** stands out.

The new regulation modifies Article 3 of the Tax Amnesty Law and includes those individuals or legal entities or real estate properties in arrears of payment of taxes, rates and special contributions that have made a payment equal to or greater than 25% of what is owed and that on behalf of the DGI (Tax Authority) had not been able to formalize payment settlements before August 31, 2021.

The tax amnesty period is also extended until January 31, 2022 (previously it was until August 31, 2021) **and it is decreed that, if the payment of taxes is made after August 31, 2021 until January 31, 2022, 75% of the interest, surcharges and fines will be waived.**



With respect to those taxpayers who have entered into a payment agreement, the following is emphasized:

1. Those taxpayers who have established the agreement in the month of September 2021 and until January 31, 2022, 70% of interests, surcharges and fines will be forgiven.
2. The term to comply with the total amount established in the payment arrangements formalized under Law 257 will be until June 30, 2022 (previously it was until August 31, 2021).
3. The payment agreements entered under Law 257 and Law 208 of 2021 and that by December 31, 2021 have paid at least 51% of the delinquent balances, receive an extension to pay until June 30, 2022.

The new regulation empowers the DGI to establish measures to guarantee the payment of taxes through conventions or payment arrangements up to 6 months after the expiration of the State of National Emergency. Previously, the entity was only allowed to exercise this power during the State of National Emergency exclusively, and highlights that those taxpayers who have been approved, either by agreement or payment arrangement, must consign the total amount of delinquent taxes that are not part of the agreement within a term of 10 working days from the approval.

On the other hand, Article 290 of the Tax Procedure Code comes into force, which regulates the infractions for those taxpayers who do not register their RUC, do not provide the correct data at the time of registration or update in the records and who does not update the data within the established term; the fines for not complying with this obligation are set from one hundred (B/.100.00) to five hundred (B/.500.00) balboas. **Notwithstanding the foregoing, the entry into effect of several articles of the Tax Procedure Code is extended until January 1, 2023.**

In relation to the modifications introduced to the Tax Code, we can mention the addition of numeral 6 to Article 739 where it establishes as an indispensable requirement to prove the company does not owe the DGI or CSS (Social Security Authority) for the registration of the dissolutions in the Public Registry of Panama, and in addition a 15% discount of the real estate tax is granted to the taxpayer who pays the total tax corresponding to the year 2022 during the first four-month period of the year 2022.

Those taxpayers in possession of Certificates of Industrial Promotion may assign such certificates for the payment of taxes owed to the DGI before January 2021; those who receive the certificates may only pay up to 33% of the outstanding balances.



A very important aspect to be highlighted is the creation of the **Good Taxpayer Certificate**, which will be granted by the DGI and will have the following benefits:

1. To be a differentiating element in public bidding processes, if there are two or more proposals evaluated with the same score.
2. To be used in the financial sector to qualify its clients.
3. To be used by the DGI to speed up processes, requests, or procedures before the entity.

For the DGI to grant the Good Taxpayer Certificate, the following must be complied with:

1. To have a complete fiscal year since its registration with the DGI.
2. To have fully complied with its fiscal and tax obligations voluntarily and in a timely manner.
3. Not having had any administrative or judicial proceedings for tax evasion.

Finally, the regulation extends the validity for an additional year for those Certificates of Promotion to Agroexports that expired between March 1, 2020 and January 31, 2021.

Law 257 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

Francisco Barrios González

Socio Líder Regional de
Impuestos, Legal y BPO
PwC Interaméricas

francisco.barrios@pwc.com

Yaremis Pérez

Socia de Impuestos y Legal
PwC Panamá

yaremis.perez@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>



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.