

Tax and Legal News

Resolución No. 201-8638 del 25 de noviembre de 2022

Mediante Gaceta Oficial No. 29,677 del 6 de diciembre de 2022 se promulgó la Resolución No. 201-8638 de 25 de noviembre de 2022 por lo cual se deja sin efecto la Resolución No. 201-2419 de 20 de abril de 2020 y se habilita la notificación mediante el domicilio tributario electrónico, de acuerdo a lo dispuesto por el Código de Procedimiento tributario.

El objeto de la Resolución es establecer el **Domicilio Tributario Electrónico**, el buzón de mensajería de la cuenta del sistema tributario e-tax 2.0, de cada contribuyente siendo persona natural o jurídica y bienes inmuebles, inscrito en la Dirección General de Ingresos, por lo cual cada contribuyente debe mantener un NIT activo.

El Domicilio Tributario Electrónico permitirá la comunicación de cualquier gestión, notificación, intercambio de información entre el contribuyente y la Dirección General de Ingresos (DGI).



A partir del 16 de enero de 2023, las notificaciones de los actos administrativos emanados por la DGI, se podrán realizar a través del Domicilio Tributario Electrónico. Se exceptúan de este tipo de notificaciones, las resoluciones de las que trata el artículo 101 del Código de Procedimiento Tributario, entre las cuales se establecen:

1. La primera resolución en la cual se afecten los derechos e intereses de los obligados tributarios.
2. Las resoluciones que pongan fin a una instancia o a un recurso.
3. Las resoluciones en que se ordene el traslado de toda petición o solicitud o se ordene su corrección para reconocer un documento.
4. La primera resolución que se dicte en un proceso que ha estado paralizado por seis meses
5. Las resoluciones que recaigan sobre el derecho de petición o solicitud general.
6. Las resoluciones que inician el procedimiento de cobro coactivo.

Para los efectos del punto anterior, surtirá efectos de una notificación personal y se entenderá hecha la notificación, transcurrido el plazo de 5 días contados a partir del día siguiente en que el contribuyente o apoderado legal reciba en su Domicilio Tributario Electrónico, copia digital de la resolución o documento emitido.

Cuando un apoderado legal actué en nombre y representación de un contribuyente para una solicitud o trámite realizado ante la DGI, el contribuyente representado podrá asignar un **Domicilio Tributario Especial** para la notificación de todos los actos administrativos emanados de la DGI con referencia a la solicitud o el trámite presentado.

Del Registro de los Apoderados especiales ante la DGI

Deberán registrarse en esta subcategoría, los apoderados especiales, que actúen en nombre y representación de un contribuyente para una solicitud o trámite realizado ante la DGI. Se entiende por apoderado especial, a toda persona natural o jurídica facultada para ejercer la abogacía en la República de Panamá.



La identificación general del apoderado especial, deberá constar en el Registro Único de Contribuyentes, para lo cual se creará la subcategoría “Apoderados Especiales” a fin de que el contribuyente pueda asignarle un domicilio tributario especial, para su debida notificación mediante el Domicilio Tributario Electrónico.

El Apoderado especial, haciendo uso del propio RUC y NIT, que le fue asignado previamente, podrá estar en conocimiento de los actos administrativos emanados de la DGI con referencia a la solicitud o el trámite presentado en representación del contribuyente.

El domicilio tributario Electrónico mostrará la fecha de notificación para cada acto administrativo y, generará una **Constancia de Notificación** con al menos el siguiente contenido:

1. Acto administrativo del que trata la notificación.
2. Número de documento.
3. El día y la hora en que, el acto administrativo a notificar está disponible en el domicilio tributario electrónico.
4. El día y la hora, en que se registró la respectiva notificación del acto administrativo.

La DGI, enviará un mensaje meramente informativo al correo electrónico del contribuyente o apoderado especial, el cual tendrá únicamente la finalidad de informar que ha recibido en su Domicilio Tributario electrónico, la notificación de un acto administrativo. El proceso de notificación del acto administrativo, no será invalidado por la no recepción de los mensajes informativos.

El Domicilio Tributario Electrónico Especial cumple las mismas funciones del domicilio tributario físico.

La Resolución No. 201-8638 de 25 de noviembre de 2022 empieza a regir a partir del 16 de enero de 2023.

Tax and Legal News

Resolution No. 201-8638 of November 25, 2022

Through Official Gazette No. 29677 of December 6, 2022, Resolution No. 201-8638 of November 25, 2022 was enacted, whereby Resolution No. 201-2419 of April 20, 2020 is repealed and notification through the electronic tax domicile is enabled, in accordance with the provisions of the Tax Procedure Code.

The purpose of the Resolution is to establish the **Electronic Tax Domicile**, the messaging mailbox of the e-tax 2.0 tax system account of each taxpayer being an individual or legal entity and real estate, registered in the General Revenue Directorate, for which each taxpayer must keep an active Taxpayer Identification Number (NIT).

The Electronic Tax Domicile will allow the communication of any management, notification, exchange of information between the taxpayer and the General Revenue Directorate (DGI).



As of January 16, 2023, notifications of the administrative acts issued by the DGI may be made through the Electronic Tax Domicile. Exceptions to this type of notifications are the resolutions referred to in Article 101 of the Tax Procedure Code, among which the following are established:

1. The first resolution in which the rights and interests of the taxpayers are affected.
2. The resolutions that put an end to an instance or an appeal.
3. Resolutions ordering the transfer of any petition or request or ordering its correction in order to recognize a document.
4. The first decision issued in a proceeding that has been paralyzed for six months.
5. The resolutions that rule on the right of petition or general request.
6. Resolutions that initiate the coercive collection procedure or more.

For the effects of the previous point, it will have the effect of a personal notification and it will be understood that the notification has been made after a period of 5 days from the day following the day in which the taxpayer or legal representative receives a digital copy of the resolution or document issued in its Electronic Tax Address.

When a legal representative acts in the name and on behalf of a taxpayer for an application or procedure before the DGI, the represented taxpayer may assign a **Special Tax Domicile** for the notification of all administrative acts issued by the DGI with reference to the application or procedure presented.

Registration of Attorney before the DGI.

Attorneys who act in the name and on behalf of a taxpayer for an application or procedure before the DGI must be registered in this subcategory. A special attorney-in-fact is understood as any natural or juridical person authorized to practice law in the Republic of Panama.



The general identification of the special attorney-in-fact must be recorded in the Tax ID Registry, for which the subcategory "Special Attorneys-in-fact" will be created so that the taxpayer may assign him/her a special tax domicile for due notification through the Electronic Tax Domicile.

The Special Attorney, making use of his own RUC and NIT, which was previously assigned to him, may be informed of the administrative acts issued by the DGI with reference to the request or the procedure presented on behalf of the taxpayer.

The Electronic tax domicile will show the date of notification for each administrative act and will generate a Proof of Notification with at least the following content:

1. Administrative act of which the notification is about
2. Document number
3. The day and time when the administrative act to be notified is available in the electronic tax domicile.
4. The day and time when the respective notification of the administrative act was registered.

The DGI will send a purely informative message to the e-mail of the taxpayer or special attorney in fact, with the sole purpose of informing that the notification of an administrative act has been received at the electronic tax domicile of the taxpayer or special attorney in fact. The notification process of the administrative act will not be invalidated by the non-receipt of the informative messages.

The Special Electronic Tax Address fulfills the same functions of the physical tax address.

Finally, Resolution No. 201-8638 of November 25, 2022 will become effective as of January 16, 2023.

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 A. 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

Socia 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.