


Tax and Legal News

Ley 280 del 30 de diciembre de 2021

Mediante Gaceta Oficial No. 29445-E del 30 de diciembre de 2021 se publica la Ley No. 280 del 30 de diciembre de 2021. Esta Ley **regula la profesión del Contador Público Autorizado (CPA)** y deroga la Ley 57 de 1978 y el Decreto 68 de 1986.

Se establece que, son actos propios de la profesión de CPA, entre otros, los siguientes:

1. La auditoría externa, el dictamen o refrendo de los estados financieros, contraloría, auditoría interna, tesorería y presupuesto.
2. La revisión, compilación, preparación, análisis e interpretación de estados financieros, sus anexos y otra información financiera.
3. Las asesorías, consultorías, peritajes fiscales, judiciales, administrativos y de cualquier otra naturaleza sobre transacciones, negocios o documentos que contengan registros y/o información contable o financiera.
4. La participación como perito para la presentación de informes periciales en investigaciones judiciales y de jurisdicciones de cuentas, cuando impliquen informes de contabilidad o de auditorías relacionados con tributos, tasas y otros gravámenes nacionales y municipales, así como el uso y manejo de fondos públicos.
5. La dirección, ejecución y supervisión de cualesquiera de los trabajos anteriormente mencionados.

- 
6. El refrendo de las declaraciones juradas de renta nacional y municipal, así como de otros tributos, cuyo monto bruto a declarar supere los B/.11,000.00, de las personas naturales y jurídicas, incluyendo sus anexos correspondientes. Éstas deberán ser refrendadas por un CPA independiente que no tenga relación ni nexo con la empresa o persona.
 7. La diligencia de apertura de los libros de contabilidad y el aval de los registros electrónicos u otros medios autorizados por la ley.
 8. La enseñanza de cualquier área de la contabilidad en instituciones educativas del sector público y privado de cualquier nivel de enseñanza.
 9. Los actos en los que se requiere de la certificación o refrendo de informes, exposiciones y constancias de índole contable y financiera por parte de un contador público autorizado conforme a leyes especiales.

La Ley establece que las personas jurídicas que operen como firmas de CPA deben tener como socios, accionistas, directores, dignatarios o representantes legales a contadores públicos autorizados panameños. Igualmente, se señala que estas personas pueden afiliarse con personas jurídicas o naturales extranjeras dedicadas a actos propios de la profesión de contador público autorizado en sus países o a coordinar internacionalmente la práctica profesional de la contabilidad pública, pero siempre que los contadores públicos autorizados panameños ejerzan todas las funciones propias de la profesión según la Ley 280. Del mismo modo, en algunos casos, se les exige una declaración de que el trabajo se realizó físicamente en territorio panameño, así como divulgar el nombre del socio, su licencia de idoneidad, así como el equipo de trabajo.

El artículo 27 señala una multa de B/.5,000.00 a las personas naturales o jurídicas que estén ejerciendo los actos propios de la profesión de CPA sin haber obtenido la licencia de idoneidad profesional o resolución de registro correspondiente. De igual forma, se aumentan las multas de B/.1,000.00 la primera vez, y B/.10,000.00 en caso de reincidencias, por utilizar o atribuirse el título de CPA u operar como firma de contabilidad o de auditoría, sin haber obtenido idoneidad o registro para la persona jurídica ante la Junta Técnica de Contabilidad.

El CPA que contravenga las disposiciones de dicha Ley, las normas del Código de Ética Profesional o las disposiciones del Código de Comercio y otras leyes relacionadas con la profesión se harán acreedores a las siguientes sanciones: amonestación verbal, amonestación escrita que consiste en una reprensión escrita que se hace a la persona, suspensión temporal de la licencia y cancelación de la licencia, sin perjuicio de las sanciones penales correspondientes. La persona jurídica integrada por CPA que contravengan la ley, será sancionada por orden de gravedad mediante (i) amonestación pública que consiste en una reprensión escrita dejando constancia en su expediente, (ii) suspensión temporal de la resolución de inscripción y (iii) cancelación de la resolución de inscripción. Las sanciones anteriores también se aplicarán a su representante legal y serán sin perjuicio de las sanciones penales a que haya lugar.

La denuncia contra el CPA prescribe en un término de 5 años, contado a partir de la fecha en que ocurrió el hecho.

La Ley 280 de 30 de diciembre de 2021 comienza a regir desde su promulgación en la Gaceta Oficial.


Tax and Legal News

Law 280 of December 30, 2021

Through Official Gazette No. 29445-E of December 30, 2021, Law No. 280 of December 30, 2021 is published. This Law regulates the profession of **Certified Public Accountant (CPA)** and repeals Law 57 of 1978 and Decree 68 of 1986.

It is established that the following are acts of the CPA profession, among others:

1. The external audit, the opinion or endorsement of the financial statements, comptroller, internal audit, treasury and budget.
2. The review, compilation, preparation, analysis and interpretation of financial statements, their annexes and other financial information.
3. Advice, consulting, tax, judicial, administrative and any other nature of expert reports on transactions, businesses or documents that contain records and/or accounting or financial information.
4. Participation as an expert for the presentation of expert reports in judicial investigations and accounting jurisdictions, when they involve accounting or audit reports related to taxes, rates and other national and municipal charges, as well as the use and management of public funds.
5. The direction, execution and supervision of any of the aforementioned works.

- 
6. The endorsement of the sworn return of national and municipal taxes, as well as other taxes, whose gross amount to declare exceeds B/.11,000.00, of natural and legal persons, including their corresponding annexes. These must be endorsed by an independent CPA who has no relationship or nexus with the company or person.
 7. The diligence of opening the accounting books and the endorsement of electronic records or other means authorized by law.
 8. The teaching of any area of accounting in educational institutions of the public and private sectors at any level of education.
 9. The acts in which the certification or endorsement of reports, presentations and records of an accounting and financial nature by a public accountant authorized in accordance with special laws is required.

The Law establishes that legal entities that operate as CPA firms must have Panamanian certified public accountants as partners, shareholders, directors, officers or legal representatives. Likewise, it is pointed out that these persons may affiliate with foreign legal or natural persons engaged in acts of the profession of CPA in their countries or to internationally coordinate the professional practice of public accounting, but provided that Panamanian authorized public accountants exercise all the functions of the profession according to Law 280. Similarly, in some cases, they are required to provide a statement that the work was physically carried out in Panamanian territory, as well as to disclose the name of the partner, his CPA license, as well as the work team.

Article 27 establishes a fine of B/.5,000.00 for natural or legal persons who are exercising the acts of the CPA profession without having obtained the corresponding professional license or registration resolution. Similarly, the fines are increased to B/.1,000.00 the first time, and B/.10,000.00 in case of recidivism, for using or attributing the title of CPA or operating as an accounting or auditing firm, without having obtained a license or registration for the legal entity before the Technical Accounting Board.

The CPA who contravenes the provisions of said Law, the rules of the Code of Professional Ethics or the provisions of the Code of Commerce and other laws related to the profession will be subject to the following sanctions: (i) verbal reprimand, (ii) written reprimand consisting of a written note that is given to the person, (iii) temporary suspension of the license and cancellation of the license, without prejudice to the corresponding criminal sanctions. The legal entity made up of CPAs that contravene the law, will be sanctioned in order of gravity by means of (i) public reprimand consisting of a written note leaving a record in its file, (ii) temporary suspension of the registration resolution and (iii) cancellation of the registration resolution. The above sanctions will also apply to the legal representative and will be without prejudice to any criminal sanctions that may apply.

The complaint against the CPA prescribes in a term of 5 years, counted from the date on which the event occurred.

Law 280 of December 30, 2021 comes into force from its promulgation in the Official Gazette.

Contáctenos

Nuestro equipo

Marisol Arcia

Territory Senior Partner
PwC Interaméricas

marisol.arcia@pwc.com

**Francisco A. Barrios
González**

Socio Líder Regional de
Impuestos, Legal y BPO
PwC Interaméricas

francisco.barrios@pwc.com

Marseda Rakipaj

Socio de Precios de Transferencia
PwC Panamá

marseda.rakipaj@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

Otros canales

[pwc.com/interamericas](https://www.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.