

Panamá, 02 de febrero 2023.
Nota No.201-01-0176 DGI.

Licenciado

E. S. D.

Respetado licenciado:

Por este medio damos contestación a la consulta presentada en la Sección de Registro Único de Trámite Tributario de esta dirección, mediante memorial de fecha [REDACTED] 2, referente a la vigencia de nueve (9) Certificados de Fomento a las Agroexportaciones, emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas, a favor de la sociedad [REDACTED]

A. Antecedentes

A través de dicha gestión, se presentó una consulta, en los términos de determinar la vigencia de nueve (9) Certificados de Fomento a las Agroexportaciones, emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas a favor de [REDACTED] sociedad anónima debidamente inscrita al Folio No.17153 de la Sección Mercantil del Registro Público de Panamá.

B. Fundamentos de la Consulta por parte del consultante:

Primero: Que mediante Ley No.82 de 31 de diciembre de 2009, se crea el Programa de Fomento a la Competitividad de las Exportaciones Agropecuarias, y de acuerdo con lo establecido en el Artículo 5 de la referida ley se establece lo siguiente:

Artículo 5: El Cefa tendrá un carácter nominativo, será transferible por endoso, caducará al año, a partir de su refrendo por la Contraloría General de la República y sólo generará obligaciones para el Estado a partir de dicho refrendo.

El Cefa estará exento de toda clase de impuestos, tasas, derechos y gravámenes nacional, no devengará intereses y servirá únicamente para el pago de cualquier impuesto nacional con excepción de los impuestos municipales.

No obstante, lo anterior, la cesión de dicho Certificado causará el Impuesto Sobre la Renta, a una tarifa definitiva del 5% sobre el monto total del Cefa la cual será pagada por el titular del Certificado ante la Dirección General de Ingresos, antes de realizar la cesión, enajenación o traspaso del certificado.

El exportador del producto no nacional tendrá un plazo máximo de seis meses contados a partir de la fecha de exportación definitiva, para solicitar el Cefa.

Segundo: Que mediante Decreto Ejecutivo No.366 de 26 de diciembre de 2018, se habilita el uso de 500 Certificados de Fomento Productivo para la emisión de Certificado de Fomento a las

Agroexportaciones, mediante Ley No.82 de 31 de diciembre de 2009. Dentro de este grupo de 500 certificados, le fueron otorgados nueve a la sociedad [REDACTED] y a la sociedad [REDACTED], (posteriormente cedidos a [REDACTED])

1. C.E.P.0250 serie BB emitido el día 04 de octubre de 2019, a favor de la sociedad [REDACTED]
2. C.E.P.0254 serie BB emitido el día 04 de octubre de 2019, a favor de la sociedad [REDACTED]
3. C.E.P.0267 serie BB emitido el día 04 de octubre de 2019, a favor de la sociedad E [REDACTED]
4. C.E.P.0296 serie BB emitido el día 04 de octubre de 2019, a favor de la sociedad [REDACTED] posteriormente cedido a [REDACTED]
5. C.E.P.0302 serie BB emitido el día 04 de octubre de 2019, a favor de la sociedad [REDACTED] (posteriormente cedido a [REDACTED])
6. C.E.P.0308 serie BB emitido el día 04 de octubre de 2019, a favor de la sociedad [REDACTED] posteriormente cedido a [REDACTED]
7. C.E.P.0338 serie BB emitido el día 22 de enero de 2020, a favor de la sociedad [REDACTED]
8. C.E.P.0339 serie BB emitido el día 22 de enero de 2020, a favor de la sociedad [REDACTED]
9. C.E.P.0340 serie BB emitido el día 22 de enero de 2020, a favor de la sociedad [REDACTED],

Tercero: Que de acuerdo con lo establecido en el Artículo 5 de la Ley No.82 de 31 de diciembre de 2019, dichos Certificados mantenían una vigencia de un año a partir del refrendo por la Contraloría General de la República. Es decir, que los certificados enunciados del numeral 1 al 6 mantenían una fecha de vigencia hasta el 4 de octubre de 2020 y los certificados enunciados del numeral 7 al 10 mantenían una vigencia hasta el 22 de enero de 2021.

Cuarto: Que según la Ley No.257 de 26 de noviembre de 2021, que modifica la ley No.99 de 2019, establece lo siguiente en su artículo 11:

Artículo 11: Los certificados de Fomento a las Agroexportaciones, cuyo vencimiento corresponde al periodo entre el 1 de marzo de 2020 y 31 de enero de 2021, serán prorrogados hasta un año adicional para su uso.

De acuerdo a este artículo los Certificados de Fomento de las Agroexportaciones, cuyo vencimiento corresponde al periodo entre el 1 de marzo de 2020 y 31 de enero de 2021, serán prorrogados hasta un año adicional para su uso, por lo que en su opinión los nueve (9) Certificados de Fomento a las Agroexportaciones se mantienen vigentes hasta el 26 de noviembre de 2022, fecha en la que fue promulgada la Ley No.257 de 26 de noviembre de 2021, que modifica la Ley No.99 de 2019.

C. Criterios del Consultante:

Considera el consultante [REDACTED] que los nueve (9) Certificados de Fomento a la Agroexportaciones, mencionados en el hecho segundo de su consulta se mantienen **vigentes hasta el 26 de noviembre de 2022**, por los siguientes motivos:

1. Basándose por la fecha de emisión de los certificados enunciados del 1 al 6 del punto segundo de la presente consulta, su fecha de emisión es el **04 de octubre de 2019**, y de acuerdo a lo establecido en el Artículo 5 de la Ley No.82 de 2009, dichos certificados mantenían **vigencia de un año, es decir hasta el 04 de octubre de 2020**, sin embargo, la Ley No.257 de 26 de noviembre de 2021, que modificó la Ley No.99 de 2019, en su Artículo 11 establece que los certificados que vencieron entre el 01 de marzo de 2020 y el 31 de enero de 2021, se les otorga una vigencia de un año.
2. Al otorgarle a los certificados la vigencia de un año contados a partir de la fecha de su vencimiento original, al momento de la promulgación de la ley No.257 de 26 de noviembre de 2021, estos certificados ya otorgándoseles el plazo de lo establecido en el Artículo 11 entran en vigencia expirada (vencerían en octubre de 2021 y la Ley No.257 entra en vigencia el 26 de noviembre de 2021).
3. Que el espíritu de la Ley No.257 de 26 de noviembre de 2021, que modificó la ley No.99 de 2019, es otorgarle la vigencia de un año a los Certificados de Fomento a las Agroexportaciones que vencieron entre el 1 de marzo de 2020 y 31 de enero de 2021, contados a partir de la fecha de promulgación de esta ley, por lo que concluyen que los Certificados de Fomento a las Agroexportaciones que actualmente mantiene [REDACTED], **se encuentran vigentes hasta el 26 de noviembre de 2022**.

D. Criterio de esta Dirección

Que la Ley No.82 de 31 de diciembre de 2009, reglamentada por el Decreto Ejecutivo No.65 de 25 de marzo de 2010, establece el Programa de Fomento a la Competitividad de las Exportaciones Agropecuarias, y crea el Certificado de Fomento a la Exportaciones, conocido por las sigas como CeFa.

Conforme a lo establecido por el Artículo 7 de la citada ley el CeFA, será emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas, previa resolución de la Comisión para el Fomento de las Exportaciones del Ministerio de Comercio e Industrias, y que dicho certificado deberá contar con el refrendo de la

Contraloría General de la República. Igualmente, el Artículo 5, dispone que el Certificado de Fomento a las Agroexportaciones, tendrá una vigencia de un (1) año, a partir de su refrendo por parte de la Contraloría General de la República.

Artículo 5: CeFA tendrá un carácter nominativo, será transferible por endoso, caducará al año contado a partir de su refrendo por la Contraloría General de la República y solo generará obligaciones para el Estado a partir de dicho refrendo.

El CeFA estará exento de toda clase de impuestos, tasas, derechos y gravámenes nacionales, no devengará intereses y servirá únicamente para el pago de cualquier impuesto nacional, con excepción de los impuestos municipales.

No obstante, lo anterior, la cesión de dicho Certificado causará el Impuesto sobre la Renta a una tarifa definitiva del 5% sobre el monto total del CeFA la cual será pagada por el titular del Certificado ante la Dirección General de Ingresos, antes de realizar la cesión, enajenación o traspaso del Certificado.

El exportador del producto no tradicional tendrá un plazo máximo de seis meses, contado a partir de la fecha de la exportación definitiva, para solicitar el CeFA. (subrayado y negritas son nuestras)

Artículo 7. El CeFA será emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas, previa resolución emitida por la Comisión para el Fomento de las Exportaciones del Ministerio de Comercio e Industrias, y deberá contar con el refrendo de la Contraloría General de la República" (subrayado y negrita son nuestras)

Tal como se desprende de la normativa anteriormente citada, la obligación por parte del Estado, respecto al Cefa surge a partir del refrendo por la Contraloría General de la República, y no a partir de su emisión; por lo que, para determinar el período de vencimiento, deberá tomarse en cuenta la fecha de dicho refrendo, toda vez, que es a partir de este momento en que se genera obligación por parte del Estado, tal como lo señala la norma antes citada.

Por otra parte, podemos indicar que el Decreto Ejecutivo No.366 de 26 de diciembre de 2018, mediante el cual se habilita el uso de 500 Certificados de Fomento Productivo, establece las formalidades que debe contener, así como también el procedimiento que debe seguirse antes de su uso, tal como lo consagra el Artículo 5, que a la letra dice:

"El tenedor del Certificado antes de utilizarlo para el pago de los impuestos nacionales deberá presentarlo ante la Sección de Incentivos Tributarios de la Dirección General de Ingresos del Ministerio de Economía y Finanzas, a los efectos de que esta certifique que el monto asignado en dicho certificado cuenta con el respaldo necesario en el Certificado de Fomento a las Agroexportaciones" (subrayado y negritas son nuestras)

De lo anterior podemos colegir que antes que el certificado pueda utilizarse para el pago de impuestos, el tenedor de estos debe presentarse ante la Dirección General de Ingresos del Ministerio de Economía y Finanzas, para que se le certifique el respaldo del monto asignado, es decir, que no opera de manera automática, por lo que al examen de lo dispuesto en el Artículo 11 de la Ley No.257 de 26 de noviembre de 2021, mediante la cual se establece prorroga hasta por un año adicional para su uso, para los Certificados de Fomento a las Agroexportaciones, cuyo vencimiento

corresponda al periodo entre el 1 de marzo de 2020 y 31 de enero de 2021, deberá el tenedor presentarse ante la Dirección de Incentivos Fiscales a fin de determinar lo antes indicado, así como la verificación de las fechas de refrendo por parte de la Contraloría General de la República de Panamá, tomando en cuenta que la fecha señalada en el memorial corresponde a la fecha de emisión de los certificados no así al de su refrendo, como lo dispone la norma.

En este sentido hacemos referencia al Memorando No.201-605-22-IT de fecha 16 de agosto de 2022, expedido por el Departamento de Incentivos Tributarios del Ministerio de Economía y Finanzas, en el cual señalan que los Certificados de Fomento a las Agroexportaciones (CeFa), sobre los cuales se eleva la consulta registran como fechas de refrendo el día de constancia de recibido el documento por parte de la Sección de Incentivos Tributarios, una vez remitido por parte de la Contraloría General de la República

De acuerdo a documentos adjunto al memorando antes señalado los certificados emitidos el 04 de octubre de 2019, con las Serie BB C.F.P. No.0250, a favor de la sociedad [REDACTED] A; Serie BB C.F.P. No. 0254, a favor de la sociedad [REDACTED], Serie BB C.F.P. No. 0267, a favor de la sociedad [REDACTED] A., fueron recibidos por dicho departamento el 21 de noviembre de 2019; los certificado Serie BB C.F.P. No. 0296, a favor de la sociedad [REDACTED] Serie BB C.F.P.0297, a favor de la sociedad [REDACTED] S.R.L., y Serie BB C.F.P.0298, a favor de la sociedad [REDACTED], fueron recibidos el 3 de noviembre de 2019. Mientras que los certificados emitidos el 22 de enero de 2020, identificados con Serie BB C.F.P.0338, serie BB, a favor de la sociedad [REDACTED] A, Serie BB C.F.P.0339, serie BB, a favor de la sociedad [REDACTED], Serie BB C.F.P.0340, serie BB, a favor de la sociedad [REDACTED] fueron recibidos por el Departamento de Incentivos tributarios del Ministerio de Economía y Finanzas, el 13 de marzo de 2020.

Luego de las consideraciones de hecho y de derecho, en efecto esta dirección se encuentra de acuerdo con el planteamiento del consultante, en cuanto a que la ley No.257 de 2021, establece una prórroga de hasta un año para los certificados, cuyo vencimiento corresponda al periodo entre el 01 de marzo y 31 de enero de 2021. No obstante, es el criterio de esta dirección, que para que el tenedor de los

Certificados de Fomento a las Agroexportaciones, se acoja a lo dispuesto en la ley No.257 de 2021, debe tomar en cuenta la fecha de refrendo de los certificados por parte de la Contraloría General de la República, en cuyo caso corresponde a las fechas en que se recibe el documento por parte de la Sección de Incentivos Tributarios del MEF, una vez dicho documento es remitido por la Contraloría General de la República, toda vez, que es a partir de este momento que empiezan a generarse obligaciones por parte del Estado, y es a partir de allí que se toma en cuenta el cálculo de un año para su vencimiento.

Fundamento Legal: Ley No.82 de 31 de diciembre de 2009, modificada por el Decreto Ejecutivo No.179 de 27 de diciembre de 2017. Ley No.257 de 26 de noviembre de 2021. Decreto Ejecutivo No.366 de 26 de diciembre de 2018. Decreto ejecutivo No.176 de 18 de julio de 2022. Decreto Ejecutivo No.65 de 25 de marzo de 2010. Decreto Ejecutivo No.170 de 27 de octubre de 1993, modificado por el Decreto Ejecutivo No.62 de 28 de mayo de 2018.

Sin más que agregar, me despido,

Atentamente,



Publio De Gracia Tejada
Director General de Ingresos



PDGT/CHM/BIPR/mac/mz