



MINISTERIO DE
ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS

Panamá, 08 de febrero de 2023
Nota No.201-01-0195-DGI

Licenciada

E. S. M.

Respetada licenciada De La

Por este medio tenemos a bien darle respuesta a su memorial presentado el [REDACTED] por medio del cual eleva consulta sobre la aplicabilidad de la Ley No.254 de 2021, que modifica la Ley 52 de 2016, a las empresas con licencia de Sede de Empresas Multinacionales [REDACTED] basadas en base a la Ley 41 de 2007 y sus modificaciones.

Hechos objeto de la consulta:

El régimen especial [REDACTED] tiene como objetivo atraer y promover las inversiones, la generación de empleos y la transferencia de tecnologías y conocimientos, así como hacer la República de Panamá más competitiva en la economía global, mediante la utilización óptima de su posición geográfica, de su infraestructura física y de los servicios internacionales. A través de la entrada en vigencia de la Ley 41 de 2007 y sus modificaciones, no solamente se incluyen beneficios fiscales para las empresas con licencia SEM, sino que también se crean obligaciones fiscales y de sustancia como requisitos para conservar su estatus y régimen fiscal especial.

Algunas de las obligaciones fiscales que tienen las empresas [REDACTED]:

1. Pago de impuesto sobre la renta a una tarifa del 5% sobre las ganancias netas
2. Límite de 2% de crédito fiscal aplicable a la renta neta gravable sobre impuesto sobre la renta pagado en el exterior; no aplicables como créditos de arrastre, ni podrán ser objeto de devolución.
3. Están sujetas al régimen de Precios de Transferencia

4. Pago de Impuesto de ganancia de capital a una tarifa de 2% en las transferencias de acciones y valores emitidos por empresas que tengan la Licencia de Sede de Empresas Multinacionales.
5. Pago de impuesto sobre remesas al exterior a una tarifa de 2.5% sobre la suma a remitir a una persona que se beneficie con un servicio o acto, documento o no, prestado por una empresa con licencia de Sede de Empresa Multinacional.

Adicional a las obligaciones fiscales antes mencionadas, las empresas que cuenten con una licencia [REDACTED] estén bajo el régimen están obligadas a cumplir los requisitos de sustancia establecidos en Decreto Ejecutivo No.241 de 16 de Septiembre de 2020, dentro de los cuales se incluye en el numeral 2 del artículo 4, la obligación de presentar, dentro de los 6 meses posteriores al cierre del periodo fiscal de la empresa, una copia de los estados financieros auditados a la Secretaria Técnica de la Comisión de Licencias de la Sede de Empresas Multinacionales. De lo anterior, resulta concluyente la necesidad de mantener una contabilidad formal para la elaboración y auditorio de los estados financieros y presentarla anualmente.

Consideraciones sobre las obligaciones de llevar registros contables y proveer copia al Agente Residente con base en la Ley 254.

Mediante la publicación y entrada en vigencia de la Ley 254 que modificó la Ley 52 de registros contables, se creó, para las personas jurídicas **la obligación de proporcionar**, anualmente al agente residente, al 30 de abril, los registros contables o **la copia de los registros contables**, relativos al periodo fiscal que haya culminado el 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.

En ese sentido, la misma excerta legal indica que las personas jurídicas obligadas a cumplir con esta formalidad serán aquellas que **no realicen operaciones que se perfeccionen, consuman o surtan sus efectos dentro de la República de Panamá**, así como aquellas que se dediquen exclusivamente a ser tenedoras de activos, dentro o fuera del territorio panameño.

A la luz de lo anterior y bajo el presupuesto que el fin teleológico y literal de la Ley 254 es monitorear aquellas empresas **que no son contribuyentes de impuestos en Panamá y que no realicen operaciones que se perfeccionen, consuman o surtan efectos dentro de la República de Panamá, así como aquellas que dediquen exclusivamente a ser tenedoras de activos, dentro o fuera del territorio panameño,** podríamos concluir que las empresas [REDACTED] no califican dentro de esta definición ya que están obligadas a cumplir sus obligaciones fiscales y los requerimientos de sustancia para mantener sus beneficios fiscales bajo este régimen especial.

Criterio del consultante:

Las empresas [REDACTED] personas jurídicas, locales o extranjeras, que están registradas en Panamá, cuentan con una licencia [REDACTED] (en varias ocasiones considerando un equivalente al Aviso de Operación) para llevar a cabo sus actividades en Panamá, son contribuyentes del impuesto sobre la renta, impuesto sobre la ganancia capital por enajenación de valores, impuesto sobre las remesas al exterior están sujetas a cumplir con las regulaciones sobre precios de transferencia, deben cumplir con requisitos de sustancia, deben elaborar y presentar estados financieros auditados de forma anual y a presentar una Declaración Jurada a la Secretaría Técnica de la Comisión de Licencias de Sedes de Empresas Multinacionales.

Las empresas [REDACTED] por su naturaleza jurídica realizan operaciones que se perfeccionan, consumen, y surten sus efectos dentro de la República de Panamá y no son meras tenedoras de activos, por lo cual se excluyen del alcance del artículo 1 de la Ley 52 según fue modificado por la Ley 254 de 2021 **que obliga exclusivamente a: las personas jurídicas que no realizan operaciones que se perfeccionen, consuman o surtan sus efectos dentro de la República de Panamá, así como aquellas que se dediquen exclusivamente a ser tenedoras de activos, dentro o fuera del territorio panameño.**

Por lo anteriormente expuesto, somos del criterio que las empresas SEM no están obligadas a presentar copia de sus registros contables al Agente Residente, al 30 de abril de cada año; respecto al periodo fiscal anterior, ya que obliga exclusivamente a: 1) las personas jurídicas que no realicen operaciones que se perfeccionen, consuman o surtan efectos dentro de la República de Panamá, así como aquellas que se dediquen exclusivamente a ser tenedoras de activos dentro o fuera del territorio panameño.

Lo que se consulta:

Con el acostumbrado respeto solicitamos a la Dirección General de Ingresos aclarar el sentido y alcance de la aplicabilidad de la Ley 254 de 11 de noviembre de 2021 a las empresas con licencia de Sede de Empresas Multinacionales [REDACTED] específicamente respecto a las modificaciones sobre la Ley 52 de 2016 de registros contables.

Respuesta de esta dirección:

La Ley 41 de 24 de agosto de 2007 en el artículo 3 define **Sede de Empresa Multinacional** [REDACTED] como: aquella empresa multinacional que desde Panamá realiza operaciones dirigidas a ofrecer los servicios definidos en esta Ley a su casa matriz o a sus subsidiarias o a sus filiales o compañías asociadas, que fije su casa matriz en Panamá; en adelante grupo empresarial. Las sedes siempre serán parte de empresas multinacionales con operaciones internacionales o regionales o importantes en su país de origen.

La Ley 52 de 27 de octubre de 2016, modificada por la Ley 254 de 11 de noviembre de 2021, establece la obligación de mantener registros contables para determinadas personas jurídicas y dicta otras disposiciones señala en su artículo 1 lo siguiente:

"Las personas jurídicas que no realicen operaciones que se perfeccionen, consuman o surtan sus efectos dentro de la República de Panamá están obligadas a llevar registros contables y a mantener su documentación de respaldo"

Los registros contables y documentación de respaldo podrán ser mantenidos en las oficinas del agente residente dentro de la República de Panamá o en cualquier otro lugar, dentro o fuera de la República de Panamá, según determinen los organismos de administración de la persona jurídica.

Las personas jurídicas estarán obligadas a proporcionar anualmente al agente residente, al 30 de abril, los registros contables o la copia de los registros relativos al período fiscal que haya culminado el 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.

En los casos en que los registros contables y documentación de respaldo sean mantenidos en cualquier otro lugar distinto a las oficinas del agente residente, dentro o fuera de la República de Panamá, las personas jurídicas están obligadas a informar, anualmente por escrito, al agente residente el nombre y los datos de contacto de la persona que mantiene los registros contables y documentación de respaldo bajo su custodia y la dirección física donde estos se mantienen. (Lo subrayado es nuestro)

(...)

Artículo 22. Impuesto de transferencia de bienes corporales muebles y la prestación de servicios.

Por tratarse de servicios de exportación, los servicios que brinde una empresa con Licencia de Sede de Empresa Multinacional no causarán impuesto de transferencia de bienes corporales muebles y la prestación de servicios, siempre que se presten a personas que no generen renta gravable dentro de la República de Panamá.

Sin perjuicio de lo establecido en el literal e del artículo 10 del Decreto Ejecutivo 84 de 26 de agosto de 2005, se define como exportación de servicios aquellos brindados desde una oficina establecida en Panamá, pero que se perfeccionen, se consuman o surtan sus efectos en el exterior. Estos servicios no dan derecho a la obtención de certificados con poder cancelatorio.

En este mismo sentido y luego de aclarada la definición de las empresas SEM, según la Ley 41 de 24 de agosto de 2007 podemos concluir que debido a su naturaleza jurídica éstas realizan operaciones que se perfeccionan, consumen y surten efecto dentro de la República de Panamá, como también mantienen obligaciones fiscales, por lo cual la Ley 254 de 11 de noviembre de 2021, que modifica la Ley 52 de 27 de octubre de 2016, establece la obligación de mantener registros contables para determinadas personas jurídicas, indicando inicialmente que la obligación de dicha ley es extensiva a las personas jurídicas que no realicen operaciones que se perfeccionen, consuman o surtan efectos dentro de la República de Panamá, así como también a las sociedades que se dediquen exclusivamente a ser tenedoras de activos dentro y fuera del territorio nacional; por lo cual dicha ley es extensiva a las empresas amparadas bajo el régimen de Sede de Empresa Multinacional (SEM), creadas mediante la Ley 41 de 24 de agosto de 2007, por lo que teniendo en cuenta lo previsto en el artículo 22 de la Ley 52 de 27 de octubre de 2016, modificada por la Ley 254 de 11 de noviembre de 2021, sí están obligados a llevar registros contables y a mantener su documentación de respaldo.

Fundamento Legal: Ley 254 de 11 de noviembre de 2021 que modifica la Ley 52 de 27 de octubre de 2016. Ley 41 de 24 de agosto de 2007. Resolución 201-2338 de 01 de abril de 2021.

Atentamente,


PUBLIO DE GRACIA TEJADA
 Director General de Ingresos.




 PDGT/GUM/BIPR/mad/mat