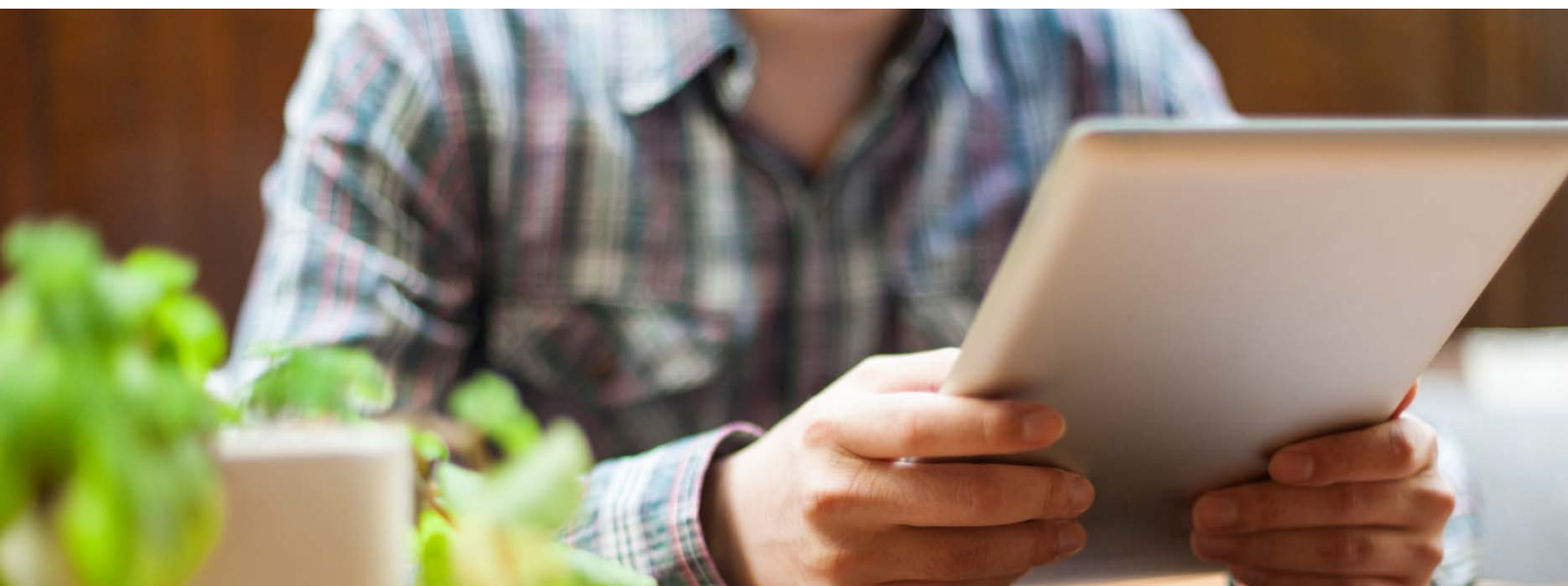


Decreto Ejecutivo 263 de 17 de junio de 2015 Modificación Decreto Ejecutivo 170 de 1993- que reglamenta el Impuesto Sobre la Renta



El 17 de junio fue publicado en Gaceta Oficial N.27806-B el Decreto Ejecutivo 263, por el cual se modifica el Decreto Ejecutivo 170 de 1993, particularmente con respecto a la obligación de retención de Impuesto sobre la Renta aplicable a pagos realizados al exterior por personas naturales o jurídicas en Panamá.

- Se modifica el literal i) del artículo 9 que trata sobre el *Concepto de Fuente de Renta*, en el sentido de que se considere renta gravable y, por lo tanto, sea aplicable la retención de impuesto sobre la renta, **en toda renta:**

1. Pagada o acreditada por entidades de Derecho Público, sean éstas del Gobierno Central, entidades autónomas, semiautónomas, gobiernos locales, empresas estatales o sociedades anónimas en las cuales el Estado sea propietario del 51% o más de sus acciones, a personas naturales o jurídicas domiciliadas fuera del territorio de la República de Panamá.

2. Pagada o acreditada por contribuyentes en pérdida, a personas naturales o jurídicas domiciliadas fuera del territorio de la República de Panamá. En este caso, si el contribuyente en pérdida genera más de una fuente de renta (local, exenta y/o extranjera), la retención será aplicable en la medida que el pago o acreditamiento incida en la generación de renta gravable o en la conservación de ésta.

3. Pagada o acreditada por entidades sin fines de lucro, a personas naturales o jurídicas domiciliadas fuera del territorio de la República de Panamá.

La obligación de retención en los casos previamente listados deberán proceder sin excepción y con independencia de que el servicio pagado incida en la producción de renta de fuente panameña o la conservación de ésta y/o de que el pago que se realice sea considerado como gasto deducible por quien los pagó.

- En los casos descritos anteriormente, la persona natural o jurídica que remita el pago deberá aplicar las tarifas generales establecidas en el artículo 699 y 700 del Código Fiscal sobre 50% de la suma a ser remitida.
- Por otro lado, se modifica el artículo 148 que versa sobre *Retenciones sobre remesas al exterior*, en el sentido de que se aplique la retención de las tarifas respectivas de Impuesto Sobre la Renta en toda renta de fuente panameña, renta de cualquier clase o distribución de utilidades que se realice a beneficiarios radicados en el exterior **por los sujetos tributarios detallados anteriormente, entiéndase entidades de derecho publico, contribuyentes en pérdida y organizaciones sin fines de lucro.**
- La obligación de retención contemplada en ambos artículos no aplicará a las personas naturales o jurídicas cuya renta esté exenta en virtud de un tratado, contrato-ley o una ley especial, tales como entidades registradas bajo el régimen de Sedes de Empresas Multinacionales (SEM); entidades registradas en el Área Panamá-Pacífico; entidades operadas y/o desarrolladas en zonas libres y zonas libres de petróleo; así como las empresas establecidas en dichas zonas libres o zonas libres de petróleo; organismos internacionales, entidades reconocidas por a Fundación Ciudad del Saber, entre otras, así como las entidades con licencia internacional

reguladas por la Superintendencia de Bancos, entidades reguladas por la Superintendencia de Mercado de Valores, siempre que generaren exclusivamente renta de fuente extranjera, y demás personas naturales o jurídicas que generen exclusivamente rentas de fuente extranjera conforme a lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 694 del Código Fiscal.

- Por otro lado, se modifica el artículo 106 relativo Impuesto de Dividendos y reducciones de capital, para incluir la definición de “capital” a los efectos de la reducción de capital como “aquel pagado sin incluir las utilidades cuya distribución estaría sujeta al impuesto de dividendos”.
- Finalmente, se incluye un nuevo artículo (el 149-A) que establece una nueva limitación a la aplicación de determinadas exenciones fiscales otorgadas en algunos regímenes especiales en Panamá. Por su importancia, este tema será tratado en un boletín separado.



www.deloitte.com/pa

Michelle Martinelli

Socia | Impuestos
mmartinelli@deloitte.com

Rubén Irigoyen

Socio | Impuestos
ririgoyen@deloitte.com

Yaremis Pérez

Socia | Impuestos
yaremisperez@deloitte.com

Desiree Esaa

Gerente | Impuestos
desaa@deloitte.com

Darma Romero

Gerente | Impuestos
daromero@deloitte.com
Autora de esta edición

Yira Cobos

Gerente | Impuestos
ycobos@deloitte.com

Rosemari Cordero

Gerente Senior | Precios de
Transferencia
rcordero@deloitte.com

Torre Banco Panamá, Piso 12
Avenida Boulevard y La Rotonda
Costa del Este, Panamá
República de Panamá
Teléfono: + 507 303-4100
Fax: + 507 269-2386

© 2015 Deloitte. Todos los derechos reservados

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía, y su red de firmas miembros, cada una como una entidad única e independiente y legalmente separada. Por favor, vea en <http://www.deloitte.com/pa/somos> la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu y sus Firmas miembro.

Deloitte presta servicios de auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de Firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos del negocio. Aproximadamente 210.000 profesionales de Deloitte se comprometen a ser estándar de excelencia.

Los servicios que representan el ejercicio de contabilidad son ejecutados por las entidades autorizadas Deloitte, Inc. o Procesos Contables S.A. Por motivos regulatorios algunos servicios pueden no estar disponibles para clientes de auditoría de Deloitte, Inc.