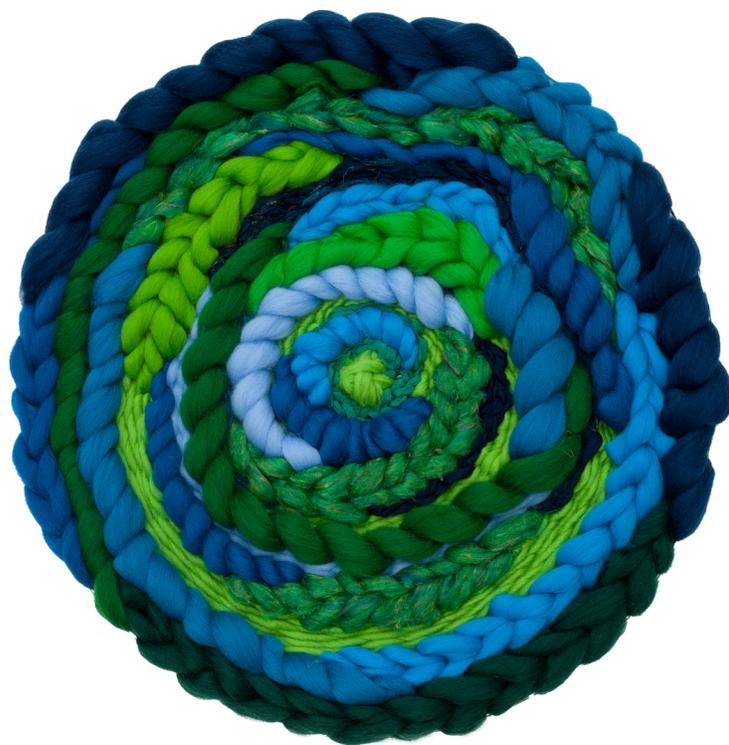


Deloitte.



Legal & Impuestos

Deloitte Panamá



Indice

Introducción	03
Impuestos Corporativos	04-05
Impuestos Internacionales	06
Precios de transferencia	07
Tax Management Consulting	08
Controversia Fiscal	09
Outsourcing Contable y Nómina	09
Global Employer Services (GES)	10-11
Legal	12
Derecho Corporativo	13
Derecho Laboral	13
Derecho Migratorio	13
Conoce el equipo	14-15-16
Contacto	17
Deloitte Panamá	18-19

Introducción

Somos una Firma con misión y visión empresarial, comprometidos a contribuir a la excelencia de nuestros clientes y de nuestra gente, preparados para enfrentar los retos impuestos por un mundo competitivo.

Contamos, a través de un conjunto de sociedades relacionadas, con un grupo de más de 250 profesionales altamente calificados, prestando servicios a compañías nacionales e internacionales de todo tipo, desde pequeñas, medianas y grandes empresas hasta organizaciones sin fines de lucro o bien, del sector público.



Impuestos Corporativos

El entendimiento del cliente, de su entorno y de sus actividades nos permite apoyarlos en la búsqueda de áreas de oportunidad en la asesoría y planeación fiscal, cálculo de impuestos y consultoría fiscal.

Las formas más comunes en que apoyamos a nuestros clientes están las siguientes:



Compilación y/o revisión de declaraciones tributarias y otros:

- Compilación de la declaración del impuesto sobre la renta, junto con sus anexos.
- Revisión conceptual de la declaración de impuestos sobre la renta.
- Compilación y/o revisión de declaraciones periódicas (ITBMS, Selectivo al Consumo, Dividendos, retenciones en la fuente).
- Revisión del impuesto diferido.
- Análisis de la aplicación de la IFRIC 23 (Incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos a los ingresos).

Consultoría tributaria permanente:

- Atención a consultas verbales o escritas del “día a día” formuladas por parte de las compañías sobre el tratamiento tributario de las distintas facetas de la operación de las empresas. que sean de baja / mediana complejidad. Incluye este servicio la orientación en procesos administrativos de pago de impuestos y acceso a nuestra base de publicaciones sobre temas de actualidad tributaria.

Consultoría tributaria especial:

- Atención a trabajos especiales o no cubiertos bajo el modelo de asesoría permanente, tales como investigaciones jurídicas en áreas especializadas del derecho tributario.

Otros servicios:

- Revisiones periódicas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, ya sea de manera general o por determinado tributo.
- Evaluación integral del cumplimiento tributario de empresas.
- Diagnósticos tributarios en aras de identificar áreas de oportunidad.

Business Innovation Projects:

- Identificación de oportunidades de acceso a incentivos tributarios, a través de la revisión de normas legales según la actividad que desarrollen los clientes, junto con la hoja de ruta de procedimientos y requisitos para obtener los beneficios identificados ante las autoridades correspondientes.

Contactos:

En cumplimiento

Yira Cobos | Socia de Impuestos
ycobos@deloitte.com

Marilyn Fernandez | Gerente de Impuestos y Legal
marifernandez@deloitte.com

Tania Aguilar | Gerente Senior de Impuestos
tanaguilar@deloitte.com

Katiushca Navarro | Gerente de Impuestos y Legal
kanavarro@deloitte.com

Consultoría

Michelle Martinelli | Socia de Impuestos y Legal
mmartinelli@deloitte.com

Marissa González Ruíz | Gerente de Impuestos y Legal
mgonzalezruiz@deloitte.com

Desiree Esáa | Gerente Senior de Impuestos y Legal
desaa@deloitte.com



Impuestos Internacionales

Acompañamiento tributario en la decisión de invertir en Panamá. Entre las formas más comunes en que servimos a nuestros clientes se encuentran:

- Asesoría en torno al marco general del sistema tributario actual y como este impacta en la inclusión o desarrollo de inversiones nuevas o incorporación de actividades en Panamá.
- Revisión de supuestos tributarios considerados en modelaciones financieras sobre nuevas inversiones.
- Identificación de estructuras de incorporación y sus impactos desde la perspectiva fiscal.
- Asesoría en aspectos tributarios asociados con procesos de desinversión.
- Asesoramiento en el uso adecuado de tratados para evitar la doble imposición fiscal.

Contactos:

Michelle Martinelli
Socia de Impuestos y Legal
mmartinelli@deloitte.com

Desiree Esáa
Gerente Senior de Impuestos y Legal
desaa@deloitte.com

Marissa González Ruíz
Gerente de Impuestos y Legal
mgonzalezruiz@deloitte.com



Precios de transferencia

Actividades de cumplimiento ante la Autoridad Tributaria

- Asesoría y acompañamiento en la preparación de los deberes formales de Precios de Transferencia para dar cumplimiento con la obligación de reporte y validación del precio de libre competencia (Forma 930 y Estudio de Precios de Transferencia), así como con las nuevas obligaciones derivadas del proyecto BEPS de la OECD, tales como:

- Declaración informativa en materia de Precios de Transferencia.
- Documentación Comprobatoria en materia de Precios de Transferencia, estos es, Informe Local y el Informe Maestro.
- Elaboración del Informe País por País (*Country-by-Country*).

Consultoría

- Consultoría especializada y/o permanente en materia de Precios de Transferencia.
- Diseño e implementación de políticas de Precios de Transferencia alineadas con BEPS.
- Elaboración de diagnósticos y análisis preliminares en el establecimiento de precios entre partes relacionadas.

Contactos:

Michelle Martinelli
Socia de Impuestos y Legal
mmartinelli@deloitte.com

Juan Alberto Mendoza
Gerente de de Impuestos y Legal
jumendoza@deloitte.com



Controversia Fiscal

Proveemos servicios de resolución de controversias fiscales que comprenden la atención de los diversos actos administrativos de las autoridades desde su inicio hasta la etapa de litigio inclusive, atención de actos de fiscalización y procedimientos

ante las autoridades fiscales y el análisis de casos y diseño de estrategias para impugnar, a través de los medios disponibles de defensa.

Contactos:

Michelle Martinelli
Socia de Impuestos y Legal
mmartinelli@deloitte.com

Desiree Esáa
Gerente Senior de Impuestos y Legal
desaa@deloitte.com

Tax Management Consulting

En Deloitte contamos con un área especializada en tecnología enfocada al cumplimiento fiscal, desde donde proveemos servicios de implementación de herramientas de análisis de la información fiscal y asistimos a nuestros clientes a través de

asesorías que les permitan mapear los procesos fiscales del negocio, para así determinar el mejor uso de tecnologías que agilicen el cumplimiento fiscal, mediante la automatización de procesos cíclicos dentro de la empresa.

Contactos:

Michelle Martinelli
Socia de Impuestos y Legal
mmartinelli@deloitte.com

Yira Cobos
Socia de Impuestos
ycobos@deloitte.com

Desiree Esáa
Gerente Senior de Impuestos y Legal
desaa@deloitte.com

Outsourcing Contable y de Nómina

(Business Process Solutions – BPS)

En Deloitte ayudamos a las empresas a mejorar y gestionar sus procesos de contabilidad, impuestos y nómina a través del outsourcing de procesos financieros y de recursos humanos, permitiéndole así a las empresas orientar sus esfuerzos al desarrollo de capacidades empresariales delegando funciones de índole administrativo.

Los servicios que proveemos están centrados en el uso de herramientas tecnológicas desarrolladas internamente por Deloitte, lo cual nos permite además brindar y coordinar soluciones con impacto transfronterizo.

Contactos:

Eira Herrera
Directora
eiherrera@deloitte.com

Diego Guillén
Gerente de Impuestos y Legal
dguillen@deloitte.com



Global Employer Services (GES)

Asesoría integral para expatriados

- Entrevistas de entrada y de salida: asesoría fiscal para los expatriados (panameños o extranjeros), frente a sus obligaciones tributarias derivadas del ingreso o salida de Panamá.
- La compilación y refrendo de Declaraciones de Renta.
- Registro y activación del Registro Único de Contribuyente – RUC ante la Administración Tributaria Panameña.

Otros servicios:

- Asesoramiento a compañías y personales naturales en:
 - Elaboración de cálculos de impuestos hipotéticos (Hypothetical Tax).
 - Elaboración de Tax Equalization.
 - Solicitud de Certificados de Residencia Fiscal.
 - Solicitud de Certificados de Movimientos Migratorios.
 - Preparación de cálculos de Gross Up.

Contactos:

Yira Cobos
Socia de Impuestos
ycobos@deloitte.com





Legal

Deloitte Legal ofrece a los clientes orientación sobre una amplia gama de problemas derivados de la operación habitual de sus empresas.

Entre las formas más comunes en que servimos a nuestros clientes se encuentran:



Derecho Corporativo

- Solicitudes de asesoramiento legal en materia de inversión extranjera.
- La incorporación de empresas en sus diversas formas y características.
- Mantenimiento de registros corporativos y contabilidad legal.
- La revisión, negociación y redacción de todo tipo de acuerdos comerciales.
- La redacción de actas para juntas directivas, asambleas, así como poderes generales o especiales.
- Procedimientos de reestructuración corporativa, conversiones, disolución y liquidación.
- Due Diligence Corporativo
- Apertura de filiales y oficinas de representación y sucursales de empresas extranjeras en cualquier jurisdicción.
- Regularización corporativa.
- Cumplimiento corporativo y evaluación de riesgos.

Derecho Laboral

- Diseño y elaboración de contratos de trabajo, finiquitos, convenios y sustituciones patronales.
- Permisos de trabajo para extranjeros.
- Diseño de planes de compensación y/o remuneración.
- Asesoría y verificación de cumplimiento normativo.
- Due Diligence Laboral.

Derecho Migratorio

- Regulación migratoria para extranjeros.
- Obtención de:
 - Visa temporal
 - Visa de residencia permanente
- Asesoría y consultoría para inversionistas extranjeros.

Contactos:

Michelle Martinelli
Socia de Impuestos y Legal
mmartinelli@deloitte.com

Juan Pablo Fábrega
Gerente de de Impuestos y Legal
jufabrega@deloitte.com

Conoce el equipo



Michelle Martinelli
Socía de Impuestos y Legal

Abogada con más de 25 años de experiencia brindando asesoría en materia tributaria a empresas nacionales e internacionales. Especializada en Derecho Fiscal y Societario.



Yira Cobos
Socía de Impuestos y Legal

Participación en la implementación de diversos proyectos de consultoría en materia tributaria en las áreas de manufactura, empresas de consumo, compañías farmacéuticas, servicios, sector financiero, zona libre de petróleos, compañías de seguros y agroindustrias.



Eira Herrera
Directora de Impuestos y Legal

Directora especialista en el área de Business Process Solutions con más de 30 años de experiencia en el área contable, financiera y de nóminas, coordinando clientes a nivel local e internacional.



Tania Aguilar
Gerente Senior de Impuestos

17 años de experiencias en industrias de consumo, financiera, seguros, inmobiliaria y construcción.



Desiree Esáa
Gerente Senior de Impuestos y Legal

Gerente Senior del área de Impuestos y Legal de Deloitte Panamá, con más de 14 años de experiencia. Especializada en el área de Tributación Internacional y consultoría fiscal a empresas de diferentes tipos de industria del sector de servicios, farmacéutico, petrolero, entre otros



Juan Alberto Mendoza
Gerente Senior de Impuestos y Legal

Economista y Magister en Finanzas con de 12 años de experiencia en el cumplimiento regulatorio de precios de transferencia y diseño de políticas intercompañía en múltiples industrias y jurisdicciones.



Juan Pablo Fábrega
Gerente de Legal

Representa a instituciones financieras, multinacionales y clientes del sector marítimo en una amplia gama de transacciones que incluyen asuntos corporativos, laborales, tributarios y marítimos.



Marilyn Fernandez
Gerente de Impuestos

Experiencia en la fiscalidad de la movilidad global y trabajo con declaraciones fiscales de expatriados y gestión de compromisos.

Conoce el equipo



Marissa González Ruíz
Gerente de Impuestos y Legal

Asesoramiento fiscal a entidades interesadas en establecerse en Panamá, implicaciones de ganancia de capital por la transferencia de acciones de empresas panameñas, análisis y aplicación de Convenios para Evitar la Doble Imposición suscritos por Panamá entre otros.



Katiushca Navarro
Gerente de Impuesto

Con experiencia de Deloitte Panamá durante 12 años con experiencia con clientes en el sector financiero, compra venta y otros.



Diego Guillen
Gerente de Impuestos y Legal

Más de 8 años de experiencia profesional brindando servicios de Contabilidad y Administración de Nóminas principalmente en la industria de consumo y otros sectores.

Contacto

Panamá
www2.deloitte.com.pa
Costa del Este, P.H. Torre Panamá, Piso 12
Boulevard Costa del Este y Avenida La Rotonda
Ciudad de Panamá



Deloitte Panamá

Email: infopanama@deloitte.com

Telefono: +507 303 4100

Fax: + 507 269 23 86

Apartado: No. 0816-01558 | Panamá, Rep. de Panamá.



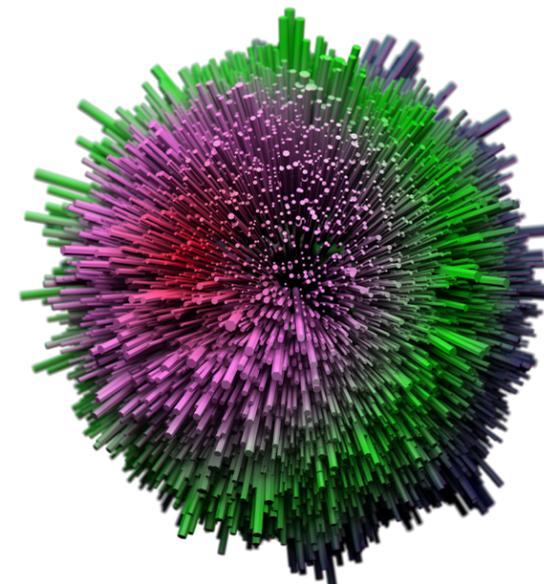
Deloitte Panamá

En Panamá somos una firma de servicios profesionales con + de 30 años de experiencia en el mercado local.

Contamos con más de 197 profesionales y brindamos servicios a compañías nacionales e internacionales.

En Deloitte tenemos un reto con quienes más nos importan: **nuestros clientes, nuestros profesionales y con la sociedad.** Nuestro propósito es generar un **impacto significativo.**

Nuestros servicios son:



Auditoría y Assurance

Más allá de lo esperado

En Deloitte, nuestros servicios de Auditoría y Assurance comienzan con el cumplimiento de sus expectativas. Nos esforzamos por **generar un impacto que vaya más allá de lo esperado, al reunir mentes brillantes, procesos efectivos y tecnologías de clase mundial** –provenientes de toda nuestra organización global–, aprovechando, también, nuestros años de experiencia.

Consultoría

Conectando innovación, transformación y liderazgo

Ofrecemos un conjunto de servicios centrado en la transformación de las organizaciones, **acompañándolas en la gestión y resolución de sus retos transformacionales, y asegurando soluciones exitosas en un entorno cada vez más complejo**, a través de la implementación de soluciones de primer nivel mundial.

Asesoría en Riesgos

Conectando confianza, resiliencia y seguridad para negocios responsables y de éxito duradero

El riesgo le presenta a las empresas una oportunidad no solo para protegerse, sino también, para crear valor. **Deloitte convierte las preocupaciones críticas y complejas del negocio en oportunidades de crecimiento, resiliencia y ventaja a largo plazo.**

Asesoría Financiera

Conducir el impacto en momentos decisivos

Conectamos a especialistas para crear soluciones integrales para ayudar a desbloquear y preservar el valor en fusiones y adquisiciones, reestructuraciones, investigaciones y disputas. **Respaldados por la visión global, el conocimiento local y la analítica innovadora de Deloitte, existimos para impulsar decisiones más inteligente en los momentos decisivos de su negocio.**

Deloitte.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 411,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte S-Latam MXCA, S.C." es la firma miembro de Deloitte y comprende varios países: Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá y República Dominicana. Involucra varias entidades relacionadas, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.