

REPÚBLICA DE PANAMÁ  
ASAMBLEA LEGISLATIVA  
LEGISPAN

*Tipo de Norma:* LEY

*Número:* 46

*Referencia:*

*Año:* 1984

*Fecha(dd-mm-aaaa):* 15-11-1984

*Título:* POR LA CUAL SE TOMAN MEDIDAS FISCALES DE URGENCIA.

*Dictada por:* CONSEJO NACIONAL DE LEGISLACION

*Gaceta Oficial:* 20185

*Publicada el:* 15-11-1984

*Rama del Derecho:* DER. FINANCIERO

*Palabras Claves:* Finanzas públicas, Código Fiscal

*Páginas:* 14

*Tamaño en Mb:* 1.284

*Rollo:* 17

*Posición:* 1763

# GACETA OFICIAL

ORGANO DEL ESTADO

AÑO LXXVI

PANAMA, R. DE P., JUEVES 15 DE NOVIEMBRE DE 1984

Nº 20.185

## CONTENIDO

### CONSEJO NACIONAL DE LEGISLACION

Ley Nº 46 de 15 de Noviembre de 1984, por la cual se toman medidas fiscales de urgencia.

### AVISOS Y EDICTOS

### CONSEJO NACIONAL DE LEGISLACION

#### DANSE UNAS AUTORIZACIONES

(de 15 de LEY 46 de Noviembre de 1984)

Por la cual se toman medidas fiscales de urgencia.

EL CONSEJO NACIONAL DE LEGISLACION

DECRETA:

Artículo 1.- Modifícase el artículo 732 del Código Fiscal, el que queda redactado así:

"Artículo 732: La Contraloría General de la República, las entidades autónomas y semiautónomas del Estado y los municipios, deducirán y retendrán mensualmente, o cuando se paguen, de los sueldos, dietas, pensiones, bonificaciones, honorarios, gastos de representación y demás remuneraciones por servicios personales o profesionales, que devenguen los empleados públicos, de las instituciones autónomas o municipales, las sumas que éstos deban al Tesoro Nacional en concepto de impuesto sobre la renta, y expedirán a dichos empleados los recibos que correspondan a las deducciones que se hagan.

# GACETA OFICIAL

ORGANO DEL ESTADO

**DIRECTOR:**  
**HILBERTO SPADAFORA**  
**PINILLA**

**MATILDE DUFAR DE LEON**  
 Subdirectora

**OFICINA:**  
 Editora Renovación, S. A. Vía Fernández de Córdoba  
 (Vista Hermosa) Teléfono 81-7894 Apartado Postal B-4  
 Panamá 9-A República de Panamá.

LEYES, AVISOS, EDICTOS Y OTRAS PUBLICACIONES

**NUMERO SUELTO: B.O.25**

Subscripciones en la  
 Dirección General de Ingresos  
**IMPORTE DE LAS SUSCRIPCIONES:**

Mínima: 6 meses. En la República: \$ 12.00  
 En el Exterior: \$ 18.00 más porte aéreo Un año en la República: \$ 24.00  
 En el Exterior: \$ 36.00 más porte aéreo  
 Todo pago adelantado

Las deducciones que así se hagan no serán consideradas como disminuciones en el monto de los respectivos sueldos; por tanto, estarán sujetos también al pago del impuesto, deducido y retenido en la forma expresada, todos los empleados públicos cuyos sueldos no puedan ser deducidos durante un período determinado conforme a la Constitución Nacional o a las leyes especiales.

Los empleados públicos podrán deducir como gasto el 25% de las asignaciones que reciban en concepto de gastos de representación"

Artículo 2.- El Gobierno Nacional entregará anualmente a una Comisión integrada por el Contralor General de la República, el Comandante Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos de Panamá y un representante de las compañías y agencias de seguros contra incendio, un importe equivalente al 5% de las primas brutas de pólizas de seguros contra incendio y sus renovaciones, que se paguen a las personas naturales o jurídicas que se dedican al negocio de dichos seguros con motivo de riesgos asumidos en la República de Panamá. Dicha Comisión administrará el importe indicado y lo dedicará exclusivamente, en primer lugar, al pago de B/.900.00 y B/.600.00 mensuales para el sostenimiento de las

Oficinas de Seguridad de Panamá y Colón respectivamente, y el resto a la adquisición de material, equipo, y uniformes para combatir incendios, para la construcción y reparación de cuarteles y para el sostenimiento de las Oficinas de Seguridad que ya existen o que se creen en el futuro, y los distribuirá entre los diferentes cuerpos y secciones de bomberos.

Artículo 3.- Modifícase el artículo 318 del Código Fiscal, el que quedará redactado así:

"Artículo 318: La inscripción de documentos públicos o auténticos en la Sección Mercantil del Registro Público causará los siguientes derechos:

1. Cincuenta Balboas (B/.50.00) por todo documento por el cual se constituya o prorrogue alguna sociedad mercantil, siempre que el capital social no exceda de Diez Mil Balboas (B/.10,000.00). Los que expresen un capital social que exceda de Diez Mil Balboas (B/.10,000.00) y no exceda de Cien Mil Balboas (B/.100,000.00) causará por los primeros Diez Mil Balboas (B/.10,000.00) Cincuenta Balboas (B/.50.00) de derechos y además Setenta y Cinco Centésimos de Balboa (B/.0.75) por cada Mil Balboas (B/.1,000.00) o fracción de mil adicional. Los que pasen de Cien Mil Balboas (B/.100,000.00) y no excedan de Un Millón de Balboas (B/.1,000,000.00), causarán por los primeros Cien Mil Balboas (B/.100,000.00) Ciento Diez y Siete Balboas con Cincuenta Centésimos (B/.117.50) de derecho y además, Cincuenta Centésimos de Balboa (B/.0.50) por cada Mil Balboas (B/.1,000.00) o fracción de mil adicional. Los que excedan de Un Millón de Balboas (B/.1,000,000.00) causarán hasta esta cantidad Qui-

nientos Sesenta y Siete Balboas con Cincuenta Centésimos (B/.567.50) de derechos y además, Diez Centésimos de Balboa (B/.0.10) por cada un Millón de Balboa (B/.1,000,000.00) o fracción de mil adicional.

Cuando el capital se divida en acciones sin valor nominal se asignará a cada acción un valor de Veinte Balboas (B/.20.00) como base para computar el derecho de registro. Si sólo parte de las acciones fueren sin valor nominal, el derecho se calculará sobre el total que resulte de ambas clases de acciones.

Los mismos derechos señalados en este ordinal lo. lo causarán los documentos mediante los cuales se aumente el capital social. En este caso sólo se pagarán derechos sobre el aumento.

Cuando se trate de documentos en virtud de los cuales se cambian acciones sin valor nominal por acciones con valor nominal, o viceversa, para determinar si hay aumento de capital, se considerará que las acciones sin valor nominal valen Veinte Balboas (B/.20.00) cada una.

2. Veinticinco Balboas (B/.25.00) por cada Acta de Sociedades.
3. Cinco Balboas (B/.5.00) por las Patentes Comerciales o Industriales.
4. Diez Balboas (B/.10.00) por toda otra inscripción no expresada en este artículo."

Artículo 4.- Modifícase el Título XI del Libro IV del Código Fiscal, el que queda redactado así:

"TITULO XI

Del Impuesto sobre Bancos, Financieras y Casas de Cambio.

Artículo 1010: Las entidades bancarias y financieras, reguladas por el Decreto de Gabinete No. 238 de 1970 y por la Ley No. 69 de 1978, respectivamente, y las Casas de Cambio, pagarán un impuesto anual conforme a la siguiente tarifa:

- por Casa Matriz bancaria y financiera de primera clase.....B/.25,000.00.
- por Casa Matriz bancaria y financiera de segunda clase.....B/.20,000.00.
- por Casa Matriz bancaria y financiera de tercera clase.....B/.15,000.00.
- por Casa Matriz bancaria y financiera de cuarta clase.....B/.10,000.00.
- las Casas de Cambio.....B/.500.00.

Artículo 1011: La clase de cada Casa Matriz bancaria o financiera será determinada por la Comisión Bancaria Nacional en base al activo de cada entidad.

Artículo 1012: El Ministerio de Hacienda y Tesoro reglamentará la forma de liquidación y pago de este impuesto.

La morosidad en el pago causará los recargos e intereses legales, sin perjuicio de que se proceda por la vía ejecutiva de conformidad con la Ley.

Artículo 1013: Están exentas de este impuesto las entidades estatales."

Artículo 5.- Se adiciona al Libro Cuarto del Código Fiscal, el Título XXIII denominado "Impuesto a los Servicios Especiales" así:

#### TITULO XXIII

##### Impuesto a los Servicios Especiales

Artículo 1057x: Establécese el Impuesto a los Servicios

Especiales de conformidad con las siguientes disposiciones:

Parágrafo 1: La remuneración de los servicios que se señalan en el Parágrafo 3, prestados en la República de Panamá a partir del 1o. de enero de 1985, quedarán gravados con el impuesto a los servicios especiales que se crea por el presente artículo. Los servicios se consideran prestados:

- a. para los señalados en el literal h) del Parágrafo 3, en el momento de su cobro;
- b. para los demás casos, en ocasión de su facturación o cobro, según el sistema habitual de contabilidad seguido por el contribuyente.

Parágrafo 2: Son contribuyentes quienes presten servicios gravados por este artículo.

Parágrafo 3: Queda gravada con el impuesto la remuneración por la prestación de los siguientes servicios:

- a. de arrendamiento u otras modalidades mediante las cuales se conceda el uso, goce o disfrute de bienes o derechos, salvo los de bienes afectados a la producción agropecuaria, los de barcos, naves, aviones o helicópteros, que se destinen al transporte público de pasajeros o carga, los de vivienda de interés social prioritario y los regulados por leyes especiales de vivienda en la forma que se determine en el Reglamento.
- b. de publicidad.
- c. de comunicaciones y de envío o retransmisión de señales, imágenes, mensajes y sonidos.
- ch. envío de correspondencia o paquetes.
- d. de restaurantes, cantinas, heladerías, cafeterías, refresquerías, banquetes y fiestas, prestados a través

- de establecimientos considerados de lujo en la forma que establezca el Organó Ejecutivo.
- e. de reparación, instalación, saneamiento, decoración o mantenimiento de bienes muebles o inmuebles.
  - f. de afianzamiento y de aseguramiento contra cualquier riesgo, de bienes ubicados en Panamá o de personas con domicilio o residencia en el país, con exclusión del reaseguro sobre riesgos extranjeros, y de los seguros colectivos de vida para trabajadores con relación laboral.
  - g. de administración en general.
  - h. profesionales, artísticos, técnicos, de enseñanza y servicios de intermediación, realizados por personas físicas o jurídicas, no incluidos en otros literales de este Parágrafo.
  - i. de filmación, grabación de imágenes o sonidos, procesamiento automático o manual de datos o de palabras.
  - j. de lavado, secado, planchado, limpieza, pintura o tintura de bienes muebles.
  - k. de internación, curación o aseo de animales.
  - l. de masajes, saunas, gimnasia o prácticas deportivas.
  - m. de barberías, peluquerías, salones de belleza y estética prestados a través de establecimientos considerados de lujo, en la forma que establezca el Organó Ejecutivo.
  - n. de estacionamiento.
  - ñ. de agencias navieras.
  - o. de hospedaje y demás servicios, prestados a través de establecimientos considerados de lujo, en la forma que establezca el Organó Ejecutivo.

- p. de casas de alojamiento ocasional.
- q. de diversión, esparcimiento y espectáculos públicos, con excepción de los calificados por las autoridades competentes como de carácter benéfico o de interés nacional y los prestados por entidades sin fines de lucro.
- r. de vigilancia, alarma, seguridad y de custodia y transporte de valores.
- s. de préstamos de dinero y descuentos de documentos de terceros.
- t. clínicas o sanatorios para la internación o curación de personas, prestados a través de establecimientos considerados de lujo, en la forma que establezca el Organismo Ejecutivo.

Parágrafo 4: No está gravada por el impuesto la prestación de los siguientes servicios:

- a. prestados por entidades estatales.
- b. prestados por las entidades bancarias y financieras que operan al amparo del Decreto de Gabinete No. 238 de 1970 y la Ley No. 69 de 1978, y por las sociedades y asociaciones del sistema nacional de ahorro y préstamo para la vivienda.
- c. prestados por cooperativas debidamente autorizadas por el organismo competente.
- ch. propios de las empresas de radio, televisión y periódicas.
- d. prestados por trabajadores en razón de contratos de trabajo según lo regula la legislación laboral.
- e. prestados por comisionistas en el mercado de valores.
- f. de enseñanza técnica, científica, cultural o académi-

- ca, prestados por entidades reconocidas por el Ministerio de Educación.
- g. transporte de personas y carga.
  - h. prestados en zonas y puertos libres.
  - i. de las actividades que se considera no realizadas dentro del territorio de la República de Panamá, indicadas en los literales del Parágrafo 2 del artículo 694 del Código Fiscal.
  - j. de personas naturales o jurídicas residentes o domiciliadas en Panamá, cuyos ingresos brutos sean inferiores a B/.24,000.00 (Veinticuatro Mil Balboas) anuales.

Parágrafo 5: La base imponible del impuesto es el monto total facturado o cobrado en el período fiscal, por la prestación del servicio gravado, menos los descuentos o bonificaciones de uso general. Integrarán además la base imponible los costos adicionales consecuencia de la operación gravada, aunque se facturen o convengan por separado y aún cuando considerados independientemente se encuentren o no sometidos a este impuesto, tales como: transporte, alojamiento, viáticos, gastos de representación, financieros o administrativos, seguros, intereses y costo de bienes incorporados al servicio.

No se incluirán en la base imponible los desembolsos debidamente comprobados que se hubieran incurrido por cuenta del cliente, en la forma que establezca el Reglamento.

Parágrafo 6: El impuesto causado se calculará aplicando la tasa del 7% sobre la base imponible y el monto pagado será deducible como gasto en el impuesto sobre la renta. El impuesto no será discriminado en la factura o documento equivalente.

Parágrafo 7: El impuesto será administrado por la Dirección General de Ingresos, y se pagará mensualmente dentro de los primeros diez (10) días calendarios de cada mes. Sin perjuicio de lo dispuesto por el Decreto de Gabinete 109 de 7 de mayo de 1970 y por el artículo 1057 "v" del Código Fiscal, la Dirección General de Ingresos queda autorizada para:

- a. exigir a los contribuyentes la presentación de declaraciones juradas, así como otros documentos o comprobantes;
- b. exigir a los contribuyentes anticipos o pagos estimados mensuales, fijados proporcionalmente sobre la base de los ingresos gravados con este impuesto correspondiente a un período anterior o según otros índices tales como ingresos del período corriente o estimación anual de los mismos;
- c. designar agentes de retención para la recaudación del gravamen;
- ch. determinar de oficio y exigir el impuesto en todos los casos en que no se presenten las declaraciones juradas exigidas o cuando existan deficiencias en los datos consignados en las mismas;

Parágrafo 8: En todo lo no previsto en este artículo se aplicarán las disposiciones del artículo 1057 "v" del Código Fiscal y del artículo 11 de la Ley No. 76 de 22 de diciembre de 1976, modificado por la Ley No. 45 de 31 de octubre de 1980.

Parágrafo 9: No causarán este impuesto los servicios efectivamente realizados y facturados con anterioridad al 1o. de enero de 1985, aún cuando los cobros se realicen durante

la vigencia de la presente Ley.

Parágrafo 10: Quedan derogadas todas las disposiciones que concedas exoneraciones respecto a hechos imposables sometidos a este impuesto, y todas aquéllas que se opongan a lo dispuesto en este artículo.

Expresamente se derogan las siguientes disposiciones:

- a. el literal "c" del Parágrafo 1, el literal "b" del Parágrafo 2, y el literal "f" del Parágrafo 5, del artículo 1057 "v" del Código Fiscal.
- b. los numerales 4 y 5 del artículo 964 del Código Fiscal.
- c. El numeral 6 del Artículo 964 del Código Fiscal en la parte que se refiera a recibos expedidos como consecuencia de realizar actividades gravadas con este impuesto.
- ch. los numerales 1 y 2 del artículo 965 del Código Fiscal.
- d. el Capítulo IV del Título VIII del Libro Cuarto del Código Fiscal.
- e. el Título XII del Libro Cuarto del Código Fiscal.
- f. el literal "b" del Parágrafo del artículo 957 del Código Fiscal, en la parte que pudiera afectar a la instrumentación de hechos gravados con este impuesto."

Artículo 6.- Modifícanse los literales b) del Parágrafo 1, y c) del Parágrafo 4, del artículo 1057 "v" del Código Fiscal, los que quedarán redactados de la siguiente forma:

Parágrafo 1:

- b. La prestación de servicios no laborales por cuenta propia o ajena mediante los cuales se transforme materia prima en productos elaborados o semi-elaborados, siempre que la misma no esté sometida al impuesto a

los servicios especiales.

Parágrafo 4:

- c. El prestatario de servicios en el caso del acápite b) del Parágrafo 1

Artículo 7.- En cualquier momento anterior a la notificación o ejecutoria de una resolución que contiene una liquidación adicional o la determinación de oficio de un impuesto, el Ministerio de Hacienda y Tesoro podrá adoptar medidas cautelares que tiendan a garantizar el cobro de la obligación tributaria. A estos efectos, las autoridades del Ministerio de Hacienda y Tesoro deberán obtener autorización previa de un Juzgado Municipal o de Circuito y en base al conocimiento de que el contribuyente está realizando actos tendentes a eludir el impuesto.

Artículo 8.- Modifícase el artículo 1 de la Ley 106 de 1974, que quedará así:

"Artículo 1: se establece un impuesto de 2% sobre las transferencias a título oneroso de bienes inmuebles, sean éstas mediante contrato de compraventa, permuta, dación en pago o cualesquiera otra convención que sirva para transferir el dominio de bienes inmuebles.

El impuesto se aplicará:

- A) En el caso de bienes que garanticen con gravámenes reales obligaciones crediticias, sobre el mayor valor de cualesquiera de los siguientes:
- a) el valor de la transferencia.
  - b) el valor catastral.
  - c) el valor de la obligación garantizada mas un 10% de la misma.
- B) Cuando no exista garantía real sobre el bien, sobre el valor de la transferencia o el valor catastral, cua-

lesquiera que sea mayor, más el porcentaje que corresponda de acuerdo con los índices de precios al consumidor elaborados por la Contraloría General de la República.

El impuesto será pagado por el trasmiteute. El impuesto será cancelado en el acto de la transferencia mediante ingreso en dinero en el Tesoro Nacional, dejándose constancia en la escritura pública de los pormenores del comprobante de pago del impuesto, sin cuyo requisito no podrá el notario dar fe del respectivo contrato, bajo pena de destitución y pago del impuesto pertinente."

Artículo 9.- A partir de la vigencia de la presente ley, quedan suspendidos los aumentos de sueldos u honorarios por servicios personales en todas las instituciones públicas y el Organo Legislativo, tanto aquellos establecidos por leyes u otras normas jurídicas, como los pactados en acuerdos o convenios. La vigencia de los aumentos que deberían entrar a regir durante el año de 1985 se trasladarán al año de 1987 y así sucesivamente para los que deban regir en los años subsiguientes por razón de normas legales, acuerdos, convenios o estipulaciones contractuales.

Parágrafo: Para los efectos de esta Ley se entiende por institución pública el Gobierno Central, el Organo Judicial, el Ministerio Público, el Tribunal Electoral, los Municipios, las Juntas Comunales, las Entidades Autónomas y Semiautónomas, las Corporaciones de Desarrollo, las Empresas Públicas, las Empresas Estatales y las Sociedades o Empresas cuyo capital corresponda en su totalidad al Estado o algún ente estatal.

Artículo 10.- Para los solos efectos del monto de las asigna-

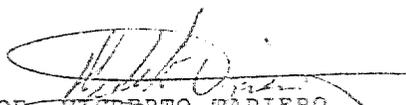
ciones de jubilación especial, pensiones de vejez e invalidez y de empleados supernumerarios, a cuyos titulares deben reconocerse estos derechos durante los años de 1985 y 1986, no les será aplicable lo dispuesto en el artículo anterior.

Artículo 11.- Facúltase al Organo Ejecutivo para que, a través del Ministerio de Hacienda y Tesoro, reglamente la presente Ley.

Artículo 12.- La presente Ley comenzará a regir a partir del 1o. de enero de 1985.

COMUNIQUESE Y PUBLIQUESE.

Dada en la ciudad de Panamá, a los 15 días del mes de Noviembre de mil novecientos ochenta y cuatro.

  
PROR. WIGBERTO TAPIERO  
Presidente del Consejo Nacional  
de Legislación

  
CARLOS CALZADILLA G.  
Secretario General del  
Consejo Nacional de  
Legislación.-

ORGANO EJECUTIVO NACIONAL.- PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA  
REPUBLICA DE PANAMA, 15 DE Noviembre DE 1984

  
NICOLAS ARDITO BARLETTA  
Presidente de la República

  
J. MENALCO SOLIS R.  
Ministro de Hacienda y Tesoro  
ee'