

## Seminario de Cumplimiento Tributario y Legal

Cómo optimizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias con la mayor eficiencia. Resolveremos los problemas tributarios más actuales.

### 1. Riesgos más comunes durante la preparación de la información para la Declaración Jurada de Rentas y de la Solicitud de No Aplicación del CAIR - **Jovany Bustamante**

- a. Riesgos más comunes durante la preparación de la información para la Declaración Jurada de Rentas y de la Solicitud de No Aplicación del CAIR
- b. Errores contables que afectan la solicitud de no aplicación al CAIR
- c. ¿Qué considerar al preparar las pruebas que acompañan la solicitud?
- d. Conciliaciones que afectan el éxito de la no aplicación al CAIR
- e. Errores más comunes. ¿Cómo evitarlos?
- f. Cruces de información - Declaración de Renta vs Estados Financieros
- g. Razones de rechazo más comunes por parte de la Administración Tributaria

### 2. El ITBMS y la conciliación de ingresos con el Impuesto sobre la Renta - **Odalys Linares**

- a. El ITBMS vs La Ley
- b. Definición y ámbito de aplicación
- c. ¿Cuándo nace la obligación de pagar ITBMS?
- d. Base para el cálculo del ITBMS
- e. ¿Cuáles son las tarifas de este impuesto?
- f. El crédito de ITBMS; ¿cómo se aplica en la declaración mixta?
- g. ¿Cuándo se puede deducir el crédito de ITBMS y cuando no?
- h. Conciliación de Ingresos con el Impuesto sobre la Renta
- i. Consideraciones:
  - I. Facturación Electrónica.
  - II. Cuentas Malas
  - III. Venta del Negocio
  - IV. Venta de activos fijos
  - V. Zona Libre (Ley 412 de 2023)
  - VI. Fiscalización de la DGI entre declaraciones

### 3. Declaración Jurada de Rentas y Anexos para Sedes de Empresas Multinacionales (SEM) y Área Económica Especial Panamá Pacífico - **Yamileth Rivera**

- a. Registro ante la DGI del Régimen Especial Panamá Pacífico
- b. Cambios en el Formulario 18 - Sector Panamá Pacífico
  - I. Nuevas líneas de ingresos, costos y gastos
- c. Cambios en el Formulario 2 - Sector SEM
  - I. Actualización de anexo 996 - Retención de ISR

4. Declaración de Sustancia para Regímenes Especiales: Sedes de Empresas Multinacionales (SEM), Área Económica Especial Panamá Pacífico y Call Centers - **Malvis Mina**
  - a. Introducción (objetivo y finalidad de la Declaración Jurada de Sustancia)
  - b. Requerimiento de sustancia
  - c. Actividad Principal vs Actividades secundarias
  - d. Parámetros de cumplimiento con los requerimientos de sustancia
  - e. Tercerización
  - f. Registros y reportes
  - g. Evaluación del cumplimiento con los requerimientos de sustancia y procedimiento de revisión por parte de la entidad
  - h. Recomendaciones (puntos a considerar a la hora de preparar la declaración jurada de sustancia).
  
5. Cumplimiento de las regulaciones de Precios de Transferencia - **Omaira Galindo**
  - a. Cómo reportar correctamente las operaciones con partes relacionadas en la Declaración de Rentas
    - I. Correcto registro contable de la transacción
    - II. Documentos que sustenten la transacción
    - III. Sustancia económica
    - IV. Revisión de la parte relacionada para el reporte correcto en la declaración de renta
  - b. Proceso de conciliación de operaciones con partes relacionadas
    - I. Revisión preliminar del borrador de la declaración de renta (transacciones y resultados del periodo)
    - II. Conciliación de los montos con partes relacionadas con los Estados Financieros Auditados
  
6. Nueva Ley de Zona Libre: Retos y Oportunidades - **Víctor García**
  - a. Antecedentes de la nueva ley, enfocada en los objetivos del cambio de esta
    - I. Retos que mantiene la Zona Libre de Colón
    - II. Introducción a su nueva jurisdicción coactiva
    - III. Los mecanismos que utilizan y las medidas como se pueden abordar estos retos desde el punto de vista del cliente que busca instalarse dentro de la Zona Libre de Colón.
  - b. Oportunidades producto de la nueva ley
    - I. Los beneficios fiscales que esto conlleva
    - II. La nueva figura del Lease Back, enumerando los beneficios que tiene esa modalidad sobre las inversiones
    - III. Las nuevas industrias que se incluyeron en la nueva ley, las oportunidades de negocio.

7. **El Valor de las marcas como activos: ¿Por qué se deben proteger?** - Nicole Pérez.
  - a. ¿Qué son las marcas?
  - b. El valor detrás de la marca
    - I. Asociación con el consumidor con los productos y servicios y la empresa
    - II. Oportunidades de comercialización directa y
    - III. Oportunidades de comercialización indirecta
  - c. ¿Por qué se deben proteger?
  
8. **Declaración Jurada Municipal y Actualización de Datos ante el Municipio de Panamá** - **Carolina Lino**
  - a. Declaración Jurada Municipal
    - I. ¿Quiénes la presentan?
    - II. ¿Cuándo presenta?
    - III. ¿Cómo se presenta?
    - IV. ¿Qué hacer en caso de no tener operaciones?
    - V. Sanciones por la no presentación
  - b. Cambio de correo electrónico
  - c. Cambio de contraseña
  - d. Cambio de nombre de sociedades
  - e. ¿Qué hacer en caso de fusiones?
  - f. ¿Qué hacer al cierre de la sociedad o actividad?
  
9. **Actualización sobre Facturación Electrónica** - **Yoan Madrid**
  - a. Métodos de facturación permitidos en Panamá
  - b. ¿Quiénes está obligados a emitir facturas electrónicas en Panamá?
  - c. ¿Quiénes no están obligados a emitir facturas electrónicas en Panamá?
  - d. ¿Quiénes pueden usar el facturador gratuito de la DGI?
  - e. ¿Los profesionales liberales están obligados a emitir factura electrónica?
  - f. Calendario de implementación de la facturación electrónica
  - g. Facturación electrónica vs Fiscalización de la DGI
  - h. Infracciones leves y graves por el incumplimiento de las reglas de facturación
  - i. Problemas frecuentes en los métodos de facturación electrónica mediante PAC y el facturador gratuito de la DGI
  
10. **Panel de Expertos: Derechos de los Contribuyentes y Debido Proceso Administrativo:** **Rubén Bustamante, Rafael Rivera, Simone Mitil y Lucas Rodriguez**