



Agentes de Retención de ITBMS 2017 - Obligaciones de estas entidades.

Boletín Tributario

Introducción

El pasado 5 de septiembre de 2016 la Dirección General de Ingresos emitió la Resolución No. 201-4050 del 1 de septiembre de 2016 (G.O. No. 28110), mediante la cual publica la lista de los agentes de retención de ITBMS, que será aplicable a partir del periodo fiscal 2017.

Grandes Compradores

De acuerdo al literal d) del Artículo 19 del Decreto Ejecutivo N°84 de 2005, todos los años a más tardar el 1 de septiembre, debe ser publicada la nueva lista de agentes de retención, que será efectiva a partir del periodo fiscal siguiente.

Cabe destacar que en esta Resolución se listan aquellas compañías en la categoría de "Grandes Compradores" consideradas así por la DGI por haber realizado en el periodo anterior compras de bienes y servicios iguales o superiores a diez millones de balboas (B/.10,000,000), excluyendo las importaciones.

Obligaciones

Presentar la Declaración Jurada de Retenciones de ITBMS a través del formulario N° 4331 y realizar el pago de retenciones practicadas.

Los agentes de retención deberán expedir certificados por las retenciones practicadas en el mes que se cause la retención, a los proveedores o establecimientos a quienes se les haya retenidos, para que estos

puedan documentar sus créditos fiscales en sus declaraciones juradas de ITBMS.

Todas estas obligaciones deben ser cumplidas dentro de los quince (15) días del mes siguiente a aquel en que hicieron las retenciones.

Requisitos mínimos de los certificados de retención de ITBMS

Los certificados de retención de ITBMS pueden ser expedidos de manera electrónica o física, con el logotipo de la Compañía, pero debe contener como mínimo la siguiente información:

- Nombre o razón social del contribuyente (vendedor o prestador de servicio)
- Número del Registro Único de contribuyente (RUC) y Dígito Verificador
- Período (mes y año) en el cual se practicó la retención
- Monto de la transacción de venta o prestación de servicios, base para el cálculo del ITBMS
- El monto del impuesto causado y el monto del impuesto retenidos
- Nombre o razón social del Agente de Retención (comprador o usuario)
- Número de Registro Único de Contribuyente y Dígito Verificador del agente de retención
- Fecha de elaboración del Certificado y persona responsable de la emisión.

Cuenta Contable Especial

Todos los agentes de retención deben crear una cuenta contable especial de pasivos denominada "ITBMS Retención", la cual tendrá el siguiente manejo:

- Créditos: los montos retenidos durante el periodo
- Débitos: Pagos al fisco de las retenciones practicadas durante el periodo.

¿Cuándo no aplica retención de ITBMS?

- Cuando la transacciones se realicen entre agentes de retención de la misma categoría
- Compras de hasta quinientos balboas (B/. 500.00) en efectivo con cargo a la caja chica
- Compras con cargo a la tarjeta de crédito corporativa.

Agentes de Retención de ITBMS 2017

A continuación, presentamos la lista de los 163 agentes de retención para el periodo 2017, en dicha lista hemos resaltado los nuevos agentes de retención:

No.	RUC	NOMBRE DE RAZÓN SOCIAL
1	15430-249-148718	ACE INTERNAT HARDWARE CORP.
2	277-83-60760	AGENCIAS FEDURO, S. A.
3	125-103-33907	ARGOS PANAMÁ, S. A.
4	8-NT-2-30279	ASOCIACIÓN ACCIDENTAL C & B
5	1180-231-110605	AUDIO FOTO INTERNACIONAL, S. A.
6	1180-231-110605	AUTOMOTORA AUTOSTAR, S. A.
7	662-358-135002	BAC INTERNATIONAL BANK (PANAMÁ) INC..
8	47101-2-306017	BAGATRAC, S. A.
9	30686-2-239905	BANCO GENERAL, S. A.
10	280-134-61098	BANESCO, S. A.
11	36633-66-264068	BANISTMO, S. A.
12	46004-187-302083	CABLE & WIRELESS PANAMÁ, S. A.
13	30394-2-238626	CABLE ONDA, S. A.
14	343-501-75237	CALO PANAME, A. S. A.
15	43085-133-290460	CEMENTO BAYANO, S. A.
16	11581-341-116139	CENTRO DE PINTURAS GLIDDEN PROTECTO, S. A.
17	3-102-260	CERVECERÍA NACIONAL, S. A.
18	555-328-101285	CERVECERÍA PANAMÁ, S. A.
19	2077798-1-1949	CIMOLAI, S. P. A.
20	1513069-1-650069	CITY MALL, S. A.
21	994855-1-534959	CLARO PANAMÁ, S. A.
22	539-153-116071	CLÍNICAS Y HOSPITALES, S. A.
23	521-136-113133	COCHEZ Y COMPAÑÍA, S. A.
24	293-366-66713	COLGATE PALMOLIVE CENTRAL AMERICA INC.
25	2650854-1-840737	COMERCIAL INTEROCEÁNICO, S. A.
26	52731-193-325028	COMERCIALES ORTEGA E HIJOS, S. A.
27	31276-185-242477	COMMERCIAL CENTER DEVELOPERS INC.
28	2207107-1-774310	COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA ISTMEÑA, S. A.
29	652-212-129962	COMPAÑÍA GOLY, S. A.
30	130-377-34706	COMPAÑÍA PANAMEÑA DE AVIACIÓN, S. A.
31	408176-1-1104	CONALVIAS CONSTRUCCIONES, S. A. S. SUCURSAL PANAMÁ
32	48152-13-309974	CONCRETO INTERNACIONAL S A
33	158-116-39692	CONCRETO, S. A.
34	2108435-1-758061	CONSORCIO BORINQUEN, S. A.
35	2659002-1-841927	CONSORCIO CIC, S. A.
36	8-NT-2-32690	CONSORCIO CONSTRUCTORA MECO, S.A, TRANSCRIBE TRADING, S.A.
37	8-NT-2-30051	CONSORCIO CPA TRAMO 4
38	2073392-1-751911	CONSORCIO IBT MEDICAL OUTSOURING SERVICES, S.A.
39	8-NT-2-20468	CONSORCIO INGENIEROS CIVILES ASOCIADOS, S.A. DE C.V. Y CONSTRUCTOR MECO, S.A.
40	28956-128-233503	CONSTRUCCIONES CIVILES GENERALES, S.A.
41	986893-1-533381	CONSTRUCTORA ARCO Y ASOCIADOS, S.A.
42	56238-78-335605	CONSTRUCTORA CORCIONE, S.A.
43	2534488-1-823930	CONSTRUCTORA DE INFRAESTRUCTURA INTERNACIONAL, S.A. (CIISA)
44	44947-167-667	CONSTRUCTORA MECO, S. A.

No.	RUC	NOMBRE DE RAZÓN SOCIAL
45	48854-14-312652	CONSTRUCTORA RODSA, S. A.
46	280-319-61818	CONSTRUCTORA URBANA. S. A.
47	1026161-1-541697	CONSTRUCTORA VIP, S. A.
48	42860-39-289557	CONSTRUCTORES Y ADMINISTRADORES DE OBRAS, S. A.
49	693864-1-1196	CONSTRUCTORA NORBERTO ODEBRECHT, S. A.
50	2978-2-46909	CORPORACIÓN LA PRENSA, S. A.
51	4360-163-58819	CORPORACIÓN MEDCOM PANAMÁ, S. A.
52	2486790-1-817030	COSTA DEL ESTE TOWN CENTER GROUP, S. A.
53	37405-45-267330	CREDICORP BANK. S. A.
54	637-262-109021	CRÉDITOS MUNDIALES, S. A.
55	1787100-1-703070	DESARROLLOS URBANOS EDUCATIVOS, S. A.
56	253-580-58015	DÍAZ Y GUARDIA, S. A.
57	985987-1-533212	DIGICEL (PANAMÁ) S. A.
58	311-77-66961	DISTRIBUIDORA COMERCIAL, S. A.
59	155597688-2-2015	DISTRIBUIDORA EL NAWAL, S. A.
60	554119-1-443889	DISTRIBUIDORA NACIONAL MÓVIL, S. A.
61	28726-153-232616	DISTRIBUIDORA XTRA, S. A.
62	12150-178-121154	ELECTRICIDAD CASTELLANOS, S. A.
63	57983-56-340439	ELEKTRA NORESTE, S. A.
64	53389-21-327631	ELEKTRA PANAMÁ, S. A.
65	912255-1-517351	ELIAKIM, S. A.
66	1816-150-35131	EMPAQUES DE COLON, S. A.
67	57983-110-340442	EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN ELÉCTRICA CHIRIQUÍ, S. A.
68	57983-2-340436	EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN ELÉCTRICA METRO OESTE, S. A.
69	650-529-126088	EMPRESAS MELO, S. A.
70	799-501-144983	ERIDANI, S. A.
71	1208781-1-583792	ESTRUCTURAS METROPOLITANAS, S. A.
72	1096259-1-558481	EVOLUTION TOWER CORP.
73	430-526-95804	FABRICA DE PINTURAS GLIDDEN, S. A.
74	346-266-76470	FARMACIA ARROCHA, S. A.
75	409464-1-1106	FCC CONSTRUCCIÓN AMÉRICA, S. A.
76	409464-1-1106	FCC INDUSTRIAL DE PANAMÁ, S. A.
77	46965-2-305596	FEDECOMPRAS, S. A.
78	441-74-94389	FELIPE MOTTA S A
79	50110-29-752	FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS
80	32423-34-247629	GAMING & SERVICES DE PANAMÁ, S. A.
81	138-289-35920	GEO F NOVEY INC.
82	193-426-48244	GLAXOSMITHKLINE PANAMÁ, S. A.
83	40979-25-281810	GLOBAL BANK CORPORATION
84	243736-1-402080	GLOBAL PRODUCTS AND LOGISTIC SERVICES INC.
85	1618534-1-669844	GRUNENTHAL, S. A.
86	2443890-1-811277	GRUPO CELPA, S. A.
87	1264843-1-596415	GRUPO INDUSTRIAL CANAL, S. A.
88	2357-1-364165	GRUPO PRIMAVERA HOLDING, S. A.
89	3394-105-50823	GRUPO SPIEGEL, S. A.
90	1683284-1-682766	GRUPO UNIDOS POR EL CANAL, S. A.
91	2069791-1-751271	HOPSA, S. A.
92	29658-1-368019	HORMIGÓN S A
93	1283112-1-601012	HORMIGOTI S A
94	1111368-1-723	HOTELES DECAMERON SOC DE RESPONSABILIDAD LTD
95	1300258-1-605400	HUAWEI TECHNOLOGIES PANAMÁ, S. A.
96	1911303-1-724561	HYUNDAI SAMHO HEAVY INDUSTRIES PANAMÁ INC.
97	510-302-109858	IMPORTADORA DE PLOMERÍA, S. A.
98	558-472-101708	IMPORTADORA MADURO, S. A.
99	434-15-93796	IMPORTADORA RICAMAR, S. A.
100	32812-2-249262	IMPORTADORA VIRZI, S. A.
101	959164-1-527572	INDUSTRIAS BÁSICAS, S. A.
102	16097-92-153672	INGENIERÍA GER, S. A.
103	1067-293-110051	INGENIERÍA R M, S. A.
104	3393-136-50801	ININCO, S. A.
105	30815-22-240563	INMOBILIARIA DON ANTONIO, S. A.
106	956-32-107593	INMOBILIARIA SAN FERNANDO, S. A.
107	451283-1-431603	INSTALACIONES Y SERVICIOS CODEPA, S. A.
108	37768-35-268853	INTER MARKETING INC.



No.	RUC	NOMBRE DE RAZÓN SOCIAL
109	1924089-1-726794	INTER MÓVIL, S. A.
110	64251-2-357348	INVERSIONES COMERCIALES PAREDES, S. A.
111	63640-2-355602	INVERSIONES PARNA, S. A.
112	1816794-1-708277	JAN DE NUL PANAMÁ S. A.
113	14704-236-142773	JERUSALEM DE PANAMÁ, S. A.
114	5044-11-64201	JURADO Y JURADO, S. A.
115	5837-93-70420	KADIMA, S. A.
116	1470082-1-641778	MARCUM INTERNATIONAL, S. A.
117	1717346-1-689588	MCM GLOBAL, S. A.
118	981488-1-532202	MEGAPOLIS INVESTMENT GROUP INC.
119	1060762-1-549583	MOVIL TECH, S. A.
120	914084-1-517780	MUEBLES JAMAR PANAMÁ, S. A.
121	22480-45-201122	MULTIBANK INC.
122	36765-2-264774	MULTITEK PACIFICO, S. A.
123	82-30-15216	NESTLÉ PANAMÁ, S. A.
124	18317-162-169190	PAN COLOMBIA TRADERS, S. A.
125	66159-91-363381	PANAFOTO, S. A.
126	419758-1-427175	PANAMÁ CAR RENTAL, S. A.
126	337-400-72743	PAPELERA ISTMEÑA, S. A.
128	890666-1-512616	PARQUE INDUSTRIAL Y CORPORATIVO SUR, S. A.
129	29440-104-236201	PETROAUTOS, S. A.
130	898-241-102416	PRICESMART PANAMÁ, S. A.
131	30747-40-240144	PRODUCTOS AVON, S. A.
132	358157-1-418546	PRODUCTOS MIXTOS PROMIX PANAMÁ, S. A.
133	2278610-1-2148	PRODUCTOS NEVADA S. DE R. L.
134	511078-1-437311	PROMOTORA SUPERCENTRO EL DORADO, S. A.
135	30170-22-237573	RAENCO INTERNACIONAL, S. A.
136	297-154-64691	REFINERÍA PANAMÁ S. DE R. L.
137	627-549-108161	REPUESTOS Y MOTORES, S. A.
138	2182171-1-770489	RETAIL CENTENARIO, S. A.
138	342-240-75526	RIBA SMITH, S. A.
140	305-414-68335	RICARDO PÉREZ, S. A.
141	204-394-49730	RODELAG, S. A.
142	1820287-1-1706	SACYR CONSTRUCCIÓN, S. A.
143	1970964-1-735384	SHUFF HOPSA ENGINEERING INC.
144	404934-1-425041	SCOTIABANK (PANAMÁ), S. A.
145	51423-128-321231	SERVICIO NACIONAL DE VENTAS, S. A.
146	870-74-102345	SERVICIOS TURÍSTICOS PANAMEÑOS, S. A.
147	12793-123-126569	SERVICIOS Y REPRESENTACIONES DE CONSTRUCCIÓN, S. A.
148	1508-31-30247	SHALOM, S. A.
149	31301-11-242424	SÍLABA MOTORS, S. A.
150	1245614-1-592096	SKY SOLUTIONS (PANAMÁ), S. A.
151	21094-39-189991	SPORTLINE AMÉRICA INC.
152	276745-1-406809	ST GEORGES BANK & COMPANY INC.
153	121-321-32351	TAGAROPULOS, S. A.
154	902679-1-515225	TAMEK, S. A.
155	62137-36-351360	TARGET, S. A.
156	47028-19-305805	TELFÓNICA MÓVILES PANAMÁ, S. A.
157	417-139-92433	TELEVISORA NACIONAL, S. A.
158	65219-68-360495	TOVA, S. A.
159	456-145-98136	TRANSPORTES Y EQUIPOS, S. A.
160	153843-1-386483	UFINET PANAMÁ, S. A.
161	67-501-20719	UNILEVER DE CENTROAMÉRICA, S. A.
162	203-438-49939	VARELA HERMANOS, S. A.
163	1351606-1-617448	WESTLINE ENTERPRISES INC.
164	48870-93-312745	GLOBAL BRANDS (PANAMÁ), S. A.

*Global Brands (Panamá), S. A. fue agregado mediante la Resolución N° 201-4175 del 13 de septiembre de 2016 (G.O.28120 de 19 de septiembre de 2016).

Preparado por:

Yoan Madrid - Gerente de Impuestos

Contacto

Rubén Bustamante

Socio Sénior - Presidente

Tel.: +507 279 9708

rbustamante@bdo.com.pa

Edificio BDO

Urb. los Ángeles, Ave. El Paical

Panamá, Rep. de Panamá

Tel.: +507 279 9700

www.bdo.com.pa

www.bdointernational.com

BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independientes.

BDO es el nombre de la marca de la red BDO y de cada una de las Firmas Miembro de BDO.

Esta publicación ha sido elaborada detenidamente, sin embargo, ha sido redactada en términos generales y asumida únicamente como una referencia general. Esta publicación no puede utilizarse como base para amparar situaciones específicas y usted no debe actuar o abstenerse de actuar de conformidad con la información contenida en este documento sin obtener asesoramiento profesional específico. Póngase en contacto con BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting para tratar estos asuntos en el marco de sus circunstancias particulares. BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting, sus socios, empleados y agentes no aceptan ni asumen ninguna responsabilidad o deber de cuidado ante cualquier pérdida derivada de cualquier acción realizada o no por cualquier individuo al amparo de la información contenida en esta publicación o ante cualquier decisión basada en ella.