



5 de julio de 2010  
Nota No. 201-01-625

Licenciada

**DAYRA C. VIAL FONSECA**

Administradora General Encargada

ACODECO

E. S. M.

REFERENCIA: ITBMS ABONOS Y OTROS  
BASE LEGAL: ARTÍCULO 1057-V - C. F.

Licenciada Vial:

Nos referimos a su nota AG-683-2010 del 28 de junio de 2010, mediante la cual formula una serie de consultas relacionada con el Impuesto a la Transferencia de Bienes Corporales Muebles y la Prestación de Servicios (ITBMS), que procedemos a responder en el mismo orden en que fueron presentadas.

#### PRIMERA INTERROGANTE:

¿Sí los productos abonados antes del 1 de julio del 2010, pero entregados posteriormente a dicha fecha, deben pagar el 5% o el 7%?

#### RESPUESTA:

El hecho generador de ITBMS, es la emisión de la factura o la entrega del bien, lo que ocurra primero; en consecuencia, si no se ha emitido la factura de venta con anterioridad al 1 de julio de 2010 y los productos abonados fueron entregados posteriormente a dicha fecha, deben pagar el 7%.

#### SEGUNDA INTERROGANTE:

¿Sí en contratos suscritos antes del 1 de julio del 2010, entregándose el producto igualmente antes del 1 de julio, pero terminados de pagar después del 1 de julio del 2010, tienen o no que pagar el 7%?

REPUBLICA DE PANAMA  
AUTORIDAD DE PROTECCION AL CONSUMIDOR Y  
DEFENSA DE LA COMPETENCIA  
OFICINA DE ASESORIA LEGAL

RECIBIDO POR: *Wilma Arredondo*

FECHA: 12 julio-10 "Eficacia para el bien de todos" [www.dgi.gob.pa](http://www.dgi.gob.pa)

HORA: 2:00 p.m.

**RESPUESTA:**

Si la entrega del producto ocurrió antes del 1 de julio, el ITBMS igualmente está debidamente causado, pero a la tarifa del 5%, independientemente que se terminen de pagar después del 1 de julio de 2010.

**TERCERA INTERROGANTE:**

En cuanto a las compras del Estado, ¿Si la orden de compra fue emitida antes del 1 de julio del 2010, pero el bien es facturado y entregado después del 1 de julio, debe pagar el 7%?

**RESPUESTA:**

Si la orden de compra fue emitida antes del 1 de julio del 2010, pero el bien es facturado y entregado después del 1 de julio, debe pagar el 7%, ya sean compras del Estado o del sector privado.

Atentamente,

**LIC. LUIS E. CUCALÓN**  
Director General de Ingresos



Panamá, 28 de junio de 2010  
AG-683-2010

Licenciado  
**DULCIDIO DE LA GUARDIA**  
Viceministro Economía  
E. S. D.

REPÚBLICA DE PANAMÁ  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
CORRESPONDENCIA

RECIBIDO POR Elber  
(LETRA LEGIBLE)

HORA 3:00 FECHA 30/6/10  
DEPTO. DE ADMINISTRACIÓN DE DOCUMENTOS

Excelentísimo Señor Viceministro DE LA GUARDIA:

Sean nuestras primeras palabras portadoras de un cordial saludo y deseos de éxito en sus funciones.

En vista del incremento del 7% el primero de julio del año en curso, ha sido motivo de preocupación de algunos consumidores el modo de aplicación del mismo en los artículos abonados antes del 1 de julio del 2010.

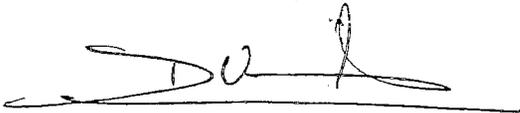
Concretamente, requerimos una respuesta oficial que indique a los consumidores:

- ¿Sí los productos abonados antes del 1 de julio del 2010, pero entregados posteriormente a dicha fecha, deben pagar el 5% o el 7%?;
- ¿Sí en contratos suscritos antes del 1 de julio del 2010 y el producto entregado antes del 1 de julio y terminados de pagar después del 1 de julio del 2010, tienen o no que pagar el 7%?
- En cuanto a las compras del Estado, ¿Sí la orden de compra fue emitida antes del 1 de julio del 2010, pero el bien es facturado y entregado después del 1 de julio, debe pagar el 7%?

Le agradecemos de antemano la atención que brinde a la presente.

Sin otro particular, se despide de Usted,

Atentamente,



**Dayra C. Vial Fonseca**  
Administradora General Encargada



c.c. Lic. Erick García, Sub Director de Ingresos, Ministerio de Economía y Finanzas.