

ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

RESTRICTED

G/SCM/Q3/PAN/7
11 de marzo de 2002

(02-1223)

Comité de Subvenciones y
Medidas Compensatorias

Original: español

SUBVENCIONES

Solicitudes de conformidad con el párrafo 4 del artículo 27 del
Acuerdo sobre Subvenciones y Medidas Compensatorias

Respuestas a las Preguntas formuladas por Australia¹, Suiza²,
las Comunidades Europeas³, Japón⁴, y Canadá⁵

Se ha recibido de la Misión Permanente de Panamá la siguiente comunicación, de fecha 7 de marzo de 2002.

I. PREGUNTAS FORMULADAS POR AUSTRALIA (G/SCM/Q3/PAN/1)

1. ¿Cómo se puede evaluar cuál es la intensidad o "favorabilidad" del programa? 2. ¿Qué sectores de la rama de producción se han beneficiado? 3. ¿Cuáles son los gastos presupuestarios totales (Panamá ha facilitado los gastos presupuestarios en el programa contenido en el documento 74/PAN/2)?

Zonas procesadoras para la exportación (ZPE)

Respuesta 1

La intensidad o favorabilidad del programa puede evaluarse a partir de los montos exportados y los beneficios otorgados a esos niveles de exportación en concepto de exoneraciones fiscales. Las ZPE sufrieron exoneraciones fiscales en concepto de impuesto sobre la renta por el orden de 1.5 millones de dólares para el período 1998-2000, según el Departamento de Estudios Tributarios de la Dirección General de Ingresos del Ministerio de Economía y Finanzas. Estas exoneraciones se corresponden con los niveles de exportación reportados para 1998, 1999 y 2000 de 25.7; 20.5; y 26.0 millones de dólares respectivamente.

Respuesta 2

Las actividades beneficiadas por el programa de la ZPE corresponden principalmente a ensamblaje de maquinarias, reconstrucción de partes automotrices, servicios de construcción,

¹ G/SCM/Q3/PAN/1

² G/SCM/Q3/PAN/2

³ G/SCM/Q3/PAN/3

⁴ G/SCM/Q3/PAN/4

⁵ G/SCM/Q3/PAN/5

procesamiento de productos farmacéuticos, confección, procesamiento de aluminio y vidrio, servicios de abastecimiento a naves, entre otros.

Respuesta 3

Ver respuesta 1.

Registro oficial de la industria nacional (ROIN)

Respuesta 1

La intensidad o favorabilidad del programa puede evaluarse a partir de los montos exportados y los beneficios otorgados a esos niveles de exportación en concepto de exoneraciones fiscales.

VALOR TOTAL DE LA EXPORTACIÓN Y EXONERACIÓN FISCAL PARA EMPRESAS INCLUIDAS EN EL REGISTRO OFICIAL DE LA INDUSTRIA NACIONAL

TIPOS DE EMPRESAS	Año 1999	
	MONTO DE LA EXPORTACIÓN (Millones de U.S. \$)	MONTO DE LA EXONERACIÓN (Millones de U.S. \$) 1/
TOTAL	238.4	14.39
DE EXPORTACIÓN TOTAL	73.8	2.67
DE EXPORTACIÓN PARCIAL	164.5	11.72

1/ Incluye el impuesto sobre la renta total exonerado, impuesto de importación, impuesto de transferencia de bienes muebles, otros.

Respuesta 2

Los sectores de la rama de producción que se han beneficiado de las subvenciones derivadas del ROIN corresponden fundamentalmente a la industria manufacturera y servicios diversos. Se adjunta el siguiente cuadro ilustrativo de la cantidad de empresas por actividad, beneficiadas del programa.

LISTADO DEL NÚMERO DE EMPRESAS INSCRITAS EN EL REGISTRO OFICIAL DE LA INDUSTRIA NACIONAL

RAMA	MERCADO			TOTAL GENERAL
	EXPORTACION PARCIAL	EXPORTACION TOTAL	MERCADO DOMESTICO	
Productos alimenticios, bebidas y tabaco	138	45	183	366
Textiles, prendas de vestir e industrias del cuero	126	11	26	163
Industria de la madera y productos de la madera, incluidos muebles	43	2	37	82

RAMA	MERCADO			TOTAL GENERAL
	EXPORTACION PARCIAL	EXPORTACION TOTAL	MERCADO DOMESTICO	
Fabricación de papel y productos de papel, imprentas y editoriales	54	3	59	116
Fabricación de sustancias químicas y de productos, derivados del petróleo y del carbón, de caucho y plásticos	93	4	73	170
Fabricación de productos minerales no metálicos, exceptuando los derivados del petróleo y del carbón	20		31	51
Industrias metálicas básicas	9	3	4	16
Fabricación de productos metálicos, maquinaria y equipo	69	6	90	165
Otras industrias manufactureras	8	1	5	14
Servicios personales y de los hogares	2		25	27
Total general	562	75	533	1170

Respuesta 3

Panamá ha facilitado un estimado de los gastos presupuestarios correspondientes a las exoneraciones fiscales para las empresas incluidas en el ROIN en el documento G/SCM/71/PAN, numeral c./, pág. 8. Para una mejor ilustración se reproduce el siguiente cuadro:

VALOR TOTAL DE LA EXPORTACIÓN Y EXONERACIÓN FISCAL PARA EMPRESAS INCLUIDAS EN EL REGISTRO OFICIAL DE LA INDUSTRIA NACIONAL

TIPOS DE EMPRESAS	Año 1999	
	MONTO DE LA EXPORTACIÓN (Millones de U.S. \$)	MONTO DE LA EXONERACIÓN (Millones de U.S. \$) 1/
TOTAL	238.4	14.39
DE EXPORTACIÓN TOTAL	73.8	2.67
DE EXPORTACIÓN PARCIAL	164.5	11.72

1/ Incluye el impuesto sobre la renta total exonerado, impuesto de importación, impuesto de transferencia de bienes muebles, otros.

Certificado de Abono Tributario (CAT)

Respuesta 3

Los gastos presupuestarios correspondientes al CAT se señalan en el numeral 9, literal a del documento G/SCM/N/71/PAN, página 4.

4. ¿Cuál es la cobertura del programa? ¿Depende de la exportación?**Respuesta 4**

El programa abarca las exportaciones no tradicionales de bienes producidos o elaborados total o parcialmente en Panamá siempre que cumplan los requisitos establecidos por el programa como son: un contenido nacional mínimo de 20% en el costo de manufactura o producción y un valor agregado nacional no inferior al 20%, para aquellas empresas ubicadas en el área metropolitana; las empresas ubicadas fuera del área metropolitana deben cumplir con un mínimo de 10% de contenido nacional. La cobertura del programa no depende del volumen de exportación. Sin embargo, es requisito obligante la categorización del bien sujeto al programa como producto no tradicional. Para los efectos del programa CAT, y de acuerdo a lo establecido en los artículos 1 y 2, capítulo 1 de la Ley N° 108, de 30 de diciembre de 1974, reglamentada por el Decreto N° 5, de 8 de febrero de 1991, sobre incentivos a las exportaciones y Ley N° 4, de 19 de febrero de 1993, se consideran como productos no tradicionales, los que se refieren a mercancías producidas o elaboradas, total o parcialmente en Panamá, caracterizado por el Sistema Armonizado 1996, con excepción de las siguientes:

- a) azúcar de caña;
- b) banano en fruta y puré de banano:
 - b.1 banano en fruta;
 - b.2 puré de banano;
- c) mieles y melaza de caña:
 - c.1 miel de caña;
 - c.2 melaza de caña;
- d) cacao en grano;
- e) café en oro (grano);
- f) camarones frescos, refrigerados o congelados;
- g) carne de ganado vacuno, fresca, refrigerada o congelada⁶;
- h) cuero de ganado vacuno sin curtir;
- i) madera en trozos;
- j) ganado vacuno, porcino y caballar:
 - j.1 ganado vacuno de raza ordinaria;
 - j.2 ganado porcino de raza ordinaria;
 - j.3 ganado caballar de raza ordinaria;
- k) harina de pescado;
- l) otros aceites y pescado de animales marinos;
- m) chatarras;
- n) carey en bruto;
- o) extractos de frutas (cítricos);
- p) petróleo y sus derivados;
- q) ventas al amparo de los Tratados Bilaterales de Libre Comercio y Tratado Preferencial;
- r) minerales, metales y derivados.

⁶ A través de la Ley N° 4, de 19 de enero de 1993, la carne de ganado vacuno fresca, refrigerada o congelada es considerada como producto no tradicional.

II. PREGUNTAS FORMULADAS POR SUIZA (G/SCM/Q3/PAN/2)

1. ¿Podría Panamá proporcionar los datos estadísticos del valor de la exportación total de las empresas incluidas en el ROIN?

Respuesta 1

Datos estadísticos del valor de exportación total de las empresas incluidas en el ROIN:

VALOR TOTAL DE LA EXPORTACIÓN Y EXONERACIÓN FISCAL PARA EMPRESAS INCLUIDAS EN EL REGISTRO OFICIAL DE LA INDUSTRIA NACIONAL

TIPOS DE EMPRESAS	Año 1999	
	MONTO DE LA EXPORTACIÓN (Millones de U.S. \$)	MONTO DE LA EXONERACIÓN (Millones de U.S. \$) 1/
TOTAL	238.4	14.39
DE EXPORTACIÓN TOTAL	73.8	2.67
DE EXPORTACIÓN PARCIAL	164.5	11.72

1/ Incluye el impuesto sobre la renta total exonerado, impuesto de importación, impuesto de transferencia de bienes muebles, otros.

2. ¿Podría Panamá también especificar si las exenciones concedidas a las empresas incluidas en el Registro Oficial de la Industria están también abiertas a las entidades legales extranjeras, y si se aplican los mismos procedimientos a las empresas nacionales y extranjeras?

Respuesta 2

La Ley N°3 de 20 de marzo de 1986, mediante la cual se adopta un régimen de incentivos para el fomento y desarrollo de la industria nacional y de las exportaciones, señala en su artículo 2 que podrán acogerse a los beneficios e incentivos previstos en la misma, todas las empresas que en el territorio de la República de Panamá se dediquen a actividades industriales de manufactura o ensamblaje, incluyendo las pequeñas y medianas empresas industriales. De lo anterior se desprende que para beneficiarse de los incentivos del programa la empresa debe estar ubicada y operando dentro del territorio de la República de Panamá, además de cumplir con otros requisitos relacionados con la producción.

Las leyes panameñas que regulan la materia relativa al comercio y la industria, señalan que para operar una empresa industrial en Panamá se necesita contar con una licencia de operación, denominada Licencia Industrial, la cual es otorgada por el Ministerio de Comercio e Industrias. Esta licencia autoriza a operar una empresa industrial y a optar por la solicitud de inclusión en el Registro oficial de la industria nacional.

Las empresas industriales sean de capital panameño, de capital extranjero o de capital mixto deberán cumplir con los requisitos de producción establecidos en la Ley N°3 de 20 de marzo de 1986, para los efectos de solicitar su inscripción en el Registro Oficial de la Industria Nacional (ROIN) y acogerse a los beneficios otorgados por el programa, bajo las mismas condiciones independientemente del origen de su capital.

A partir del 21 de junio de 1995, no se permite la inscripción de nuevas empresas industriales en el Registro Oficial de la Industria Nacional, limitándose el programa únicamente a los beneficios para las empresas inscritas hasta esa fecha.

3. Con respecto a la solicitud de una extensión del período de transición para el programa del CAT, Suiza observa que la cantidad del subsidio otorgado se ha incrementado considerablemente durante el periodo notificado por Panamá (G/SCM/N/71/PAN). El artículo 27.4 SCM, permite una extensión anual, pero requiere además de una eliminación progresiva de los existentes subsidios a la exportación. ¿Podría Panamá explicar detalladamente el marco de tiempo necesario para continuar con este programa?

Respuesta 3

Dada las actuales condiciones económicas prevalecientes, las que han sido explicadas en el numeral 5 del documento G/SCM/N/74/PAN/2, Panamá considera necesaria la extensión de la vigencia del CAT por un periodo de cinco (5) años adicionales en tanto ocurran los resultados de la actual política que procura una mayor diversificación de nuestra base productiva y de mercados para nuestras exportaciones, como también el rediseño de nuestro sistema de incentivo y promoción del comercio exterior. Esto en aras de ir generando los ajustes necesarios hacia el cumplimiento de los compromisos pactados en esta materia ante la OMC.

**III. PREGUNTAS FORMULADAS POR LA COMUNIDAD EUROPEA
(G/SCM/Q3/PAN/3)**

ROIN y ZPE

Indique por favor cuando los programas entraron en operación.

ROIN

Respuesta 1

La Ley N°3 de 20 de marzo de 1986, por la cual se adopta un régimen de incentivos para el fomento y desarrollo de la industria nacional y de las exportaciones, publicada en la Gaceta Oficial N° 20518 de 24 de marzo de 1986, empezó a regir a partir de su promulgación. Desde ese momento entra en operación el programa, pero no es sino hasta agosto de 1986 cuando se logra la primera inscripción en el Registro Oficial de la Industria Nacional y comienzan a otorgarse los beneficios del programa.

ZPE

Respuesta 1

La Ley N°25 de 30 de noviembre de 1992, por la cual se establece un régimen especial, integral y simplificado para la creación y funcionamiento de Zonas Procesadoras para la Exportación, publicada en la Gaceta Oficial N°22,175 de 2 de diciembre de 1992, empezó a regir a partir de su promulgación. Desde ese momento entra en operación el programa, pero no es sino hasta 1993 cuando se establecen las primeras dos empresas dentro de una Zona Procesadora para la Exportación y comienzan a otorgarse los beneficios del programa.

2. Indique por favor si los programas prevén otras formas de subsidios además de la exención de los aranceles y de los impuestos internos (ejm: concesiones, disposición de mercancías o de servicios).

ROIN

Respuesta 2

El programa establece en su marco jurídico otros beneficios. En cuanto a las empresas que produzcan parcialmente para la exportación señala que las mismas gozarán además de las exoneraciones de impuestos, de deducciones a la renta gravable de los gastos fijos, tales como intereses, depreciación, mantenimiento; siempre y cuando el total de las ventas para la exportación no exceda el 20% del valor total de las ventas.

En cuanto a las empresas que destinen el total de su producción a la exportación y las empresas que produzcan parcialmente para la exportación la Ley también prevé el establecimiento de programas especiales de financiamiento en condiciones preferenciales a las normalmente existentes en el mercado, sin embargo, dichos programas nunca fueron puestos en ejecución y hasta la fecha ninguna empresa inscrita en el Registro Oficial de la Industria Nacional se ha acogido a este beneficio.

Además de los beneficios antes señalados, no existe ninguna otra forma de subsidio otorgada a través del programa.

ZPE

Respuesta 2

Este programa no prevé ninguna otra forma de subsidio, además de las exenciones señaladas en el numeral B.5 del documento G/SCM/N/71/PAN.

3. Explique por favor que significa "establecimiento de programas especiales de financiamiento en condiciones preferenciales a las normalmente existentes en el mercado" (página 3 de G/SCM/N/74/PAN/1).

ROIN

Respuesta 3

“Establecimiento de programas especiales de financiamiento en condiciones preferenciales a las normalmente existentes en el mercado” significa programas de facilitación de acceso al crédito a partir de la disponibilidad de préstamos a tasas de interés preferencial. Panamá confirma la inexistencia de algún programa de esta naturaleza que esté beneficiando o podría beneficiar a empresas inscritas en el ROIN.

4. ¿Los programas prevén alguna condición para utilizar mercancías domésticas? Si es así, por favor describa la correspondiente disposición?

ROIN

Respuesta 4

El artículo 25 de la Ley N°3 de 20 de marzo de 1986, establecen algunas condicionantes para el uso de productos domésticos. Básicamente, la Ley señala que las empresas que destinen el total de su producción a la exportación podrán importar con franquicia fiscal todos sus insumos, pero cuando exista oferta local de los mismos en cantidad suficiente, calidad aceptable y a precios iguales o equivalentes a los precios CIF de los insumos extranjeros, se dará preferencia al producto nacional. Igual tratamiento se dará a las empresas que destinen parte de su producción a la exportación, en lo que se refiere a dicha exportación. A manera de excepción, las empresas de ensamblaje que se acogen al régimen de esta Ley, podrán importar con franquicia fiscal todos sus insumos independientemente de que los mismos se produzcan en el país en cantidad suficiente, calidad aceptable y precio competitivo.

ZPE

Respuesta 4

Este programa no establece ningún tipo de condición para la utilización de productos domésticos.

5. Indique la tasa de los derechos de importación o de impuestos internos exentos al 1 de septiembre de 2001.

Respuesta 5

La tasa media del impuesto de importación aplicable en Panamá al 1 de septiembre de 2001 estaba al nivel del 9.05% ad valorem. El impuesto NMF aplicado para una tercera parte de los productos importados y que corresponden a materia prima o bienes intermedios para la industria, ha sido disminuido a 0% a partir del 1 de enero del 2002. Esto significa una generalización del beneficio de exoneración de este impuesto hacia todo el parque industrial de Panamá. En relación a los impuestos internos la exoneración corresponde a un 100% de la tasa aplicable, la que en el caso del Impuesto sobre las rentas generadas por exportación oscilan entre 15% y 30% como máximo y de un 5% en el caso del impuesto sobre la transferencia de bienes muebles (I.T.B.M).

6. Por favor describa cualquier cambio ocurrido en los programas a partir del 1 de septiembre de 2001. En particular, indique si ha existido algún cambio en la tasa de exención o sobre la cobertura de los programas en términos de productos, ubicación, etc.

ROIN y ZPE

Respuesta 6

Salvo lo comentado en el punto anterior, Panamá confirma la inexistencia de cambios en el índice de exención o cobertura de los programas referidos a la solicitud establecida en el documento G/SCM/74/PAN/1.

7. Por favor indique para cada programa cuantas empresas se han beneficiado del respectivo programa a partir del 1 de septiembre de 2001.

ROIN

Respuesta 7

Para el programa ROIN, las empresas beneficiadas han sido 637.

ZPE

Respuesta 7

Las empresas beneficiadas han sido 56.

8. La Notificación señala que la duración del programa referente a ZPE es de carácter indefinido. Por favor responda cuando Panamá pretende eliminar este programa.

Respuesta 8

El programa de las ZPE constituye un instrumento de promoción del comercio y la producción. Panamá se propone ir adecuando este programa conforme las disposiciones relativas a las subvenciones a las exportaciones, durante el periodo de prórroga solicitado.

9. El Documento G/SCM/N/74/PAN/2 señala que se solicita la extensión del programa por un período adicional de cinco años. Sin embargo el documento G/SCM/N/48/PAN señala bajo “duración del subsidio” que el programa deberá concluir el 31 de diciembre de 2002. Responda como hasta que fecha Panamá intenta terminar con este programa.

Respuesta 9

Panamá se propone ir adecuando el programa correspondiente al CAT conforme las disposiciones relativas a las subvenciones a las exportaciones, durante el periodo de prórroga solicitado.

IV. PREGUNTAS FORMULADAS POR JAPÓN (G/SCM/Q3/PAN/4)

1. ¿Podría Panamá explicar en detalle como se debería preparar el certificado?

Respuesta 1

La aprobación de la emisión del Certificado de Abono Tributario corresponde a la Comisión Técnica de Incentivos a las Exportaciones, previa recomendación de la Secretaría Ejecutiva. La Secretaría Ejecutiva es ejercida por la Dirección Nacional de Servicios al Comercio Exterior, adscrita al Ministerio de Comercio e Industrias, y es la encargada de recibir, analizar, evaluar e investigar las solicitudes presentadas por las empresas exportadoras.

Para acogerse a los beneficios del programa, la empresa exportadora deberá presentar ante la Secretaría Ejecutiva una solicitud mediante formulario impreso por la Secretaría, acompañada de los siguientes documentos: (1) Estados Financieros auditados y/o Declaración de Renta del último período fiscal; (2) Declaración Jurada del contenido nacional y valor agregado nacional del producto a exportarse, debidamente certificada por un Economista, un Ingeniero Industrial o un Contador

Público Autorizado (CPA); (3) Copia de la planilla de la Caja de Seguro Social del período fiscal anterior y del año en referencia, en el caso de que el exportador se acoja al incentivo relacionado con el empleo; (4) Paz y Salvo Nacional; (5) Timbres fiscales; (6) Documentos que comprueben los componentes del valor agregado nacional del producto a exportarse; (7) Poder otorgado a un abogado, siempre que la solicitud se presente por intermedio de éste.

Los documentos aportados por la empresa exportadora serán verificados por la Secretaría Ejecutiva, quien podrá en cualquier momento realizar las investigaciones o inspecciones que considere necesarias, pudiendo solicitar la presentación de los asientos de contabilidad y demás documentos que justifiquen las partidas o cuentas relacionadas con la solicitud. Realizada la investigación correspondiente y comprobados fehacientemente los datos suministrados por la empresa exportadora, la Secretaría Ejecutiva procederá a determinar el contenido nacional y el valor agregado nacional del producto a exportarse. Para los efectos de la determinación de los valores y coeficientes antes mencionados, la Secretaría Ejecutiva utilizará los siguientes parámetros:

1. El contenido nacional equivale al 100% del valor de los siguientes componentes en cuanto incidan en el valor de los productos a exportarse:
 - a) Materia prima nacional de origen agropecuario, marino y minerales no metálicos utilizada directamente en el proceso de producción del producto a exportarse.
 - b) Mano de obra nacional, directa y a destajo, utilizada en el proceso de producción del producto a exportarse.
 - c) Impuestos nacionales y municipales, deduciéndose aquellos que hayan sido pagados con Certificados de Abono Tributario (CAT).
 - d) Servicios públicos, excepto la cláusula de combustible.
 - e) Empaques y envases nacionales.
2. El valor agregado nacional (VAN) será calculado en base a uno de los dos criterios siguientes, de conformidad con la selección que realice la empresa exportadora:
 - I. El valor agregado nacional comprenderá la correspondiente ponderación del valor de los siguientes componentes en cuanto incidan en el valor de los productos a exportarse:
 - a) Mano de obra nacional utilizada en el proceso de producción del producto a exportarse, ponderada en un 100%.
 - b) Impuestos nacionales indirectos y municipales, deduciéndose aquellos impuestos que hayan sido pagados con Certificados de Abono Tributario, ponderados en un 100%.
 - c) Alquiler de tierras y terrenos, ponderados en un 100%.
 - d) Intereses pagados en préstamos concedidos por instituciones bancarias o financieras que operen en Panamá, destinados al financiamiento de la producción a exportarse, ponderados en un 100%.
 - e) Depreciación de bienes muebles e inmuebles de origen nacional que estén vinculados a la manufactura del producto a exportarse, ponderada en un 100%.
 - f) Utilidades provenientes de las exportaciones, siempre y cuando no excedan del 12% del capital invertido, ponderadas en un 100%.
 - g) El valor agregado de la materia prima utilizada en el proceso de producción, siempre y cuando el mismo no esté incluido dentro de los componentes antes señalados, y el componente nacional sea igual o superior al 50%; se determinará de acuerdo a la siguiente clasificación:
 - g.1) La materia prima nacional de origen agropecuario, marino y mineral no metálico, se ponderará en 85%, excepto los camarones frescos refrigerados o congelados y la carne fresca refrigerada o congelada, los cuales tienen una ponderación de cero.

- g.2) La materia prima nacional de origen industrial cuyo componente nacional sea igual o superior al 50% del valor de la misma, se ponderará en 35%.
- h) Alquiler de bienes muebles e inmuebles de origen nacional vinculados a la producción, ponderados en un 80%.
- i) Pagos en concepto de servicios a personas naturales o jurídicas establecidas en el territorio nacional que estén relacionadas con la producción y el manejo interno del producto a exportarse, ponderados en un 85%.
- j) Gastos ocasionados en concepto de servicios públicos (agua, teléfono y energía eléctrica), ponderados en un 80%. En el caso de la energía eléctrica no se computará la cláusula del combustible.
- k) Envases y empaques producidos localmente que se utilicen en los productos a exportarse, ponderados en un 35%.

II. El valor agregado nacional comprenderá la correspondiente ponderación del valor de los siguientes componentes en cuanto incidan en el valor de los productos a exportarse:

- a) Mano de obra nacional utilizada en el proceso de producción del producto a exportarse, ponderada en un 100%.
- b) Impuestos nacionales indirectos y municipales, deduciéndose aquellos impuestos que hayan sido pagados con Certificados de Abono Tributario, ponderados en un 100%.
- c) El valor agregado de la materia prima utilizada en el proceso de producción, siempre y cuando el mismo no esté incluido dentro de los componentes antes señalados, se determinará de acuerdo a la siguiente clasificación:
 - g.1) La materia prima nacional de origen agropecuario y marino, se ponderará en 100%, excepto los camarones frescos refrigerados o congelados y la carne fresca refrigerada o congelada, los cuales tienen una ponderación de cero.
 - g.2) La materia prima nacional de origen industrial cuyo componente importado sea igual o inferior al 50% del valor de la misma, se ponderará en 35%.
- d) Pagos en concepto de servicios especiales (trabajo a destajo y técnicos) vinculados directamente a la producción del producto a exportarse, ponderados en un 100%.
- e) Gastos ocasionados en concepto de servicios públicos (agua, teléfono y energía eléctrica), ponderados en un 100%. En el caso de la energía eléctrica no se computará la cláusula del combustible.
- f) Envases y empaques producidos localmente que se utilicen en los productos a exportarse, ponderados en un 35%.

La selección de los criterios por parte de la empresa exportadora se realizará una sola vez.

Determinado el contenido nacional y el valor agregado nacional del producto a exportarse, la Secretaría Ejecutiva recomendará a la Comisión Técnica de Incentivos a las Exportaciones, en virtud de estos resultados, la aprobación o no de la emisión del Certificados de Abono Tributario (CAT), de conformidad con lo establecido en la Ley.

La Comisión Técnica de Incentivos a las Exportaciones, una vez recibida la documentación en forma completa, contará con un plazo de quince (15) días hábiles para evaluar la solicitud y pronunciarse aprobando o no la emisión del Certificado de Abono Tributario (CAT). Aprobado el valor agregado nacional (VAN) por la Comisión, la Secretaría Ejecutiva procederá a elaborar una resolución mediante la cual se conceda el otorgamiento del Certificado de Abono Tributario, previa presentación por la empresa exportadora de los siguientes documentos:

- a. Factura de venta.
- b. Declaración o liquidación de exportación.
- c. Conocimiento de embarque.

- d. Certificado emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas donde conste que se ha efectuado la exportación.

La Resolución deberá ser refrendada por la Contraloría General de la República y posteriormente publicada en el Boletín de la Propiedad Industrial del Ministerio de Comercio e Industrias. El original de la Resolución será enviado al Ministerio de Economía y Finanzas para que se proceda con la expedición del Certificado de Abono Tributario (CAT) correspondiente.

El valor agregado nacional (VAN) aprobado por la Comisión para un año fiscal, podrá ser utilizado para las exportaciones de ese año y las exportaciones de los dos (2) años siguientes. El exportador tendrá un plazo máximo de seis (6) meses, una vez realizada la exportación, para solicitar este incentivo.

El Certificado de Abono Tributario (CAT) que se emita debe identificar claramente el nombre y el Registro Único del Contribuyente (RUC), la fecha de expedición, el monto, el número y la fecha de la Resolución. El mismo equivaldrá a un 15% del valor agregado nacional (VAN) del producto exportado. El Certificado de Abono Tributario es fraccionado en cupones numerados en blanco (estilo cheque), permitiendo al tenedor hacer uso del mismo de acuerdo al monto del impuesto a pagar. Esta exento de toda clase de impuestos, no devenga intereses y podrá hacerse efectivo nueve (9) meses después de la fecha de emisión, siempre y cuando ésta fecha no coincida con el mismo período fiscal en que fue emitido.

2. ¿Podría Panamá facilitar ejemplos, respectivamente, de las mercancías exportadas por las empresas que reciben beneficios del programa?

Respuesta 2

Los siguientes productos constituyen ejemplos de mercancías exportadas por empresas que reciben beneficios del CAT: productos del mar, carne vacuna, productos para el aseo y limpieza, cuero semielaborado, guantes de latex, cigarros, medicamentos, ron y aguardientes, cervezas, separadores para huevos, entre otros.

3. De conformidad con la notificación de Panamá, "el Certificado de Abono Tributario caduca a los cuatro años después de su fecha de emisión". Si como dice Panamá, este programa concluye a fines de 2008, ¿podrían las empresas continuar recibiendo beneficios hasta fines de 2012?

Respuesta 3

La empresa exportadora tendrá derecho a solicitar el beneficio que otorga el programa hasta seis (6) meses después de realizada la exportación, de conformidad con el artículo 32 del Decreto Ejecutivo N°274 de 29 de diciembre de 1995, referente a la universalización de los incentivos tributarios, posterior a esta fecha, la empresa exportadora perderá todo derecho a solicitar el beneficio del programa, prescribiendo para la misma el derecho concedido por la Ley.

Emitido el Certificado de Abono Tributario (CAT), la empresa exportadora recibe el beneficio del programa y se hace acreedora del Certificado, a partir de ese momento nace el compromiso del Estado de hacerlo efectivo en la forma y tiempo que la Ley establezca. El período de caducidad de cuatro (4) años que señala la Ley, se refiere al tiempo con que cuenta el portador del Certificado para hacerlo efectivo. Por tratarse el Certificado de Abono Tributario de un documento transferible por endoso, la Ley ha querido establecer un período especial de caducidad para dicho documento, es decir, un lapso de tiempo durante el cual el portador del Certificado puede hacer uso del mismo.

A partir de la solicitud presentada, la empresa exportadora hace uso del derecho que tiene de beneficiarse de los incentivos que otorga el programa, luego, con la emisión del Certificado recibe los beneficios del programa. El período de caducidad del Certificado de cuatro (4) años únicamente establece los efectos que se producirán por la no utilización del documento durante un determinado lapso de tiempo. De manera alguna, puede entenderse que este período de cuatro (4) años que concede la ley para hacer efectivo el documento, representa la obtención del beneficio consagrado en el programa, máxime cuando la misma ley señala que la acción para beneficiarse del programa prescribe a los seis (6) meses.

V. PREGUNTAS FORMULADAS POR CANADÁ (G/SCM/Q3/PAN/5)

1. ¿Durante cuánto tiempo puede disfrutar una empresa de esos beneficios? ¿En caso de que hayan cesado de percibirse puede la empresa volver a solicitar exenciones?

ROIN

Respuesta 1

El artículo 30 de la Ley N°3 de 20 de marzo de 1986 señala que la inscripción de las empresas en el Registro Oficial de la Industria Nacional tendrá una vigencia de diez (10) años, salvo que se trate de empresas que se establezcan o que estén establecidas en áreas menos desarrolladas, de conformidad con las descritas en el artículo 13 de esta Ley, cuya inscripción se hará por un período de quince (15) años. Posterior a los períodos antes mencionados, las empresas establecidas y que estén operando normalmente, en ausencia de otra legislación sobre la materia, podrán acogerse por períodos anuales, a las estipulaciones que estén vigentes de la presente Ley, actualizando cada año el registro respectivo.

Sin embargo, a través del artículo 23 de la Ley N°28 de 20 de junio de 1995, modificado por la Ley N°26 de 4 de junio de 2001, se establece una legislación sobre la materia, señalándose que el Ministerio de Comercio e Industrias podrá extender los registros de empresas dedicadas a actividades iguales o similares, hasta la fecha de vencimiento del último registro de una empresa del mismo tipo, a fin de evitar situaciones de desventaja para las empresas cuyos registros se venzan con anterioridad. De forma que el tiempo de vigencia de los registros dependerá de la vigencia de otros registros de empresas que se dediquen a actividades similares.

Mientras las empresas permanezcan inscritas en el Registro Oficial de la Industria Nacional y cumplan con los pagos y requisitos exigidos podrán hacer uso de los beneficios. En el evento de que no se haga uso de los beneficios, no se perderá el derecho mientras se cumpla con lo anterior. Las empresas podrán solicitar las exenciones en el momento que lo consideren oportuno y no hacerlo cuando así lo consideren, pero de manera alguna perderá sus derechos.

ZPE

Respuesta 1

El programa no establece fecha de culminación, hasta el momento la Ley señala que el programa es de duración indefinida. Toda empresa que se encuentre operando dentro de una Zona Procesadora para la Exportación, podrá acogerse a los beneficios de la Ley y no habrá ningún impedimento para que deje de hacerlo o vuelva a acogerse a los beneficios, después de un período en que no lo haya hecho. Mientras la empresa se encuentre operando dentro de la Zona y cumpla con los requisitos señalados en la Ley podrá beneficiarse de los incentivos que otorga el programa.

2. ¿Quién puede beneficiarse de esos programas, por ejemplo, los sectores industriales, la agricultura, determinadas regiones?

ROIN

Respuesta 2

Sólo podrán beneficiarse del programa en cuanto a los beneficios otorgados a las empresas que destinen el total de su producción a la exportación y a las empresas que produzcan parcialmente para la exportación aquellas que en el territorio de la República se dediquen a actividades industriales de manufactura o ensamblaje, incluyendo las pequeñas y medianas empresas industriales.

ZPE

Respuesta 2

Podrán beneficiarse del programa todas las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, dedicadas a actividades de producción de bienes y servicios en las siguientes categorías: empresas manufactureras, de ensamblaje, de procesamiento de productos terminados o semielaborados, de exportación de servicios y de servicios generales.

También podrán beneficiarse de los incentivos del programa las ventas de materias primas, productos semielaborados y empaques que suministren las empresas nacionales a las industrias dentro de las Zonas Procesadoras para la Exportación, considerándose como exportaciones, pero las mismas no podrán ser objeto del Certificado de Abono Tributario (CAT).

3. ¿Qué productos están incluidos en la gama de los "productos no tradicionales"?

CAT

Respuesta 3

En virtud de lo establecido en los artículos 1 y 2, capítulo 1 de la Ley N° 108, de 30 de diciembre de 1974, reglamentada por el Decreto N° 5, de 8 de febrero de 1991, sobre incentivos a las exportaciones y Ley N° 4, de 19 de febrero de 1993, se consideran como productos no tradicionales, los que se refieren a mercancías producidas o elaboradas, total o parcialmente en Panamá, caracterizado por el Sistema Armonizado 1996, con excepción de las siguientes:

- a) azúcar de caña;
- b) banano en fruta y puré de banano:
 - b.1 banano en fruta;
 - b.2 puré de banano;
- c) mieles y melaza de caña:
 - c.1 miel de caña;
 - c.2 melaza de caña;
- d) cacao en grano;
- e) café en oro (grano);
- f) camarones frescos, refrigerados o congelados;

- g) carne de ganado vacuno, fresca, refrigerada o congelada⁷;
- h) cuero de ganado vacuno sin curtir;
- i) madera en trozos;
- j) ganado vacuno, porcino y caballar:
 - j.1 ganado vacuno de raza ordinaria;
 - j.2 ganado porcino de raza ordinaria;
 - j.3 ganado caballar de raza ordinaria;
- k) harina de pescado;
- l) otros aceites y pescado de animales marinos;
- m) chatarras;
- n) Carey en bruto;
- o) extractos de frutas (cítricos);
- p) petróleo y sus derivados;
- q) ventas al amparo de los Tratados Bilaterales de Libre Comercio y Tratado Preferencial;
- r) minerales, metales y derivados.

4. El abono tributario equivale al 15 por ciento del valor agregado nacional de los bienes exportados. ¿Se trata de un abono tributario reembolsable cuando los impuestos exigibles sean inferiores al mismo?

Respuesta 4

El valor del CAT tiene que ser consumido totalmente en el pago de impuesto sobre la renta, impuesto de dividendo, impuesto complementario, impuesto de inmueble e impuesto de transferencia de bienes muebles con crédito fiscal (I.T.B.M). Al tenedor del certificado se le faculta para usarlo de acuerdo al monto de impuestos a pagar.

⁷ A través de la Ley N° 4, de 19 de enero de 1993, la carne de ganado vacuno fresca, refrigerada o congelada es considerada como producto no tradicional.