



RESOLUCIÓN No. 201-3013
De 26 de marzo de 2025

“Por medio de la cual se adopta la lista de jurisdicciones participantes del Estándar Común de Reporte “CRS” para el intercambio de información, con base a las disposiciones previstas en el Decreto Ejecutivo 124 del 12 de mayo de 2017, por el cual se reglamenta la Ley 51 de 27 de octubre de 2016”

EL DIRECTOR GENERAL DE INGRESOS

En uso de sus facultades legales,

CONSIDERANDO:

Que, el Decreto de Gabinete No. 109 de 7 de mayo de 1970 establece en sus artículos 5 y 6, que el Director General de Ingresos es responsable por la permanente adecuación y perfeccionamiento de los procedimientos administrativos y lo facultan para regular las relaciones formales de los contribuyentes con el Fisco, en aras de mejorar el servicio y facilitar a los contribuyentes el cumplimiento de las obligaciones tributarias;

Que, la República de Panamá ha suscrito tratados y acuerdos internacionales para la cooperación fiscal y tributaria, cada uno, con sus respectivos alcances, obligaciones y atribuciones;

Que, mediante la Ley No. 51 de 27 de octubre de 2016, que establece el marco regulatorio para la implementación del intercambio de información para fines fiscales y dicta otra disposición, se establece que las instituciones financieras panameñas sujetas a reportar quedan obligadas a llevar a cabo procesos de debida diligencia y tienen la obligación de reportar ante la autoridad competente la información recabada de acuerdo con lo previsto en dicha Ley;

Que, el numeral 2 del artículo 3 de la Ley 51 de 27 de octubre de 2016, establece que la autoridad competente es el Ministerio de Economía y Finanzas o, el funcionario a quien este delegue su función;

Que, mediante Resolución MEF-2018-1072 de 30 de abril de 2018, el Ministro de Economía y Finanzas delega la función de autoridad competente para el intercambio de información en materia tributaria, en el Director General de Ingresos del Ministerio de Economía y Finanzas y en el Jefe de Intercambio de Información de la Dirección General de Ingresos, indistintamente;

Que, el numeral 18 del artículo 2 del Decreto Ejecutivo 124 de 12 de mayo de 2017, define como jurisdicción participante, a aquella jurisdicción con la que exista un acuerdo en vigor con base en el cual reportará la información especificada en el artículo 12 de la Ley 51 de 27 de octubre de 2016 y que esté identificada en la lista que, para tales efectos, publicará la autoridad competente;

Que el artículo 6 de la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal y su Protocolo (“la Convención”), autoriza el intercambio de información con fines fiscales, incluido el intercambio automático de información, y permite a la autoridad competente de Panamá a acordar el alcance y las modalidades de dicho intercambio automático;

Que, la Dirección General de Ingresos ha celebrado un Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes para mejorar el cumplimiento fiscal internacional sobre la base de un intercambio automático recíproco en aplicación de la Convención, y con sujeción a las medidas de confidencialidad y otras protecciones previstas en el mismo,

incluidas las disposiciones que limitan el uso de la información intercambiada al amparo de la Convención;

Por las consideraciones antes mencionadas, el Director General de Ingresos, en uso de las facultades que le confiere la ley,

RESUELVE:

PRIMERO. Hacer de conocimiento público la lista de jurisdicciones participantes del Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes sobre el intercambio automático de información financiera, según lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo 124 de 12 de mayo de 2017, la cual se adjunta como Anexo a la presente Resolución.

SEGUNDO. Esta Resolución comenzará a regir a partir de su publicación en la Gaceta Oficial y contra ella no procederá ningún recurso en la vía administrativa.

FUNDAMENTO LEGAL. Ley 51 de 27 de octubre de 2016, Ley 5 de 21 de febrero de 2017, Decreto Ejecutivo 124 de 12 de mayo de 2017, Decreto de Gabinete 109 de 7 de mayo de 1970, Resolución MEF-2018-1072 de 30 de abril de 2018.

PUBLÍQUESE y CÚMPLASE,



CAMILO A. VALDÉS M.
Director General de Ingresos



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS
DESPACHO DEL DIRECTOR

Certificamos que el presente documento es fiel copia de su original

Panamá, 27 de mayo de 2025



FUNCIONARIO QUE CERTIFICA



ANEXO

Lista de Jurisdicciones Participantes, según lo dispuesto en el numeral 18 del artículo 2 del Decreto Ejecutivo 124 de 12 de mayo de 2017

1. Antigua y Barbuda
2. Bailía de Guernsey
3. Bailía de Jersey
4. Barbados
5. Belice
6. Bermudas
7. Canadá
8. Confederación Suiza
9. Emiratos Árabes Unidos
10. Estado de Israel
11. Estado de Japón
12. Estado de Kuwait
13. Estados Unidos Mexicanos
14. Federación de Malasia
15. Federación de Rusia
16. Federación de San Cristóbal y Nieves
17. Georgia
18. Gibraltar
19. Gran Ducado de Luxemburgo
20. Granada
21. Groenlandia
22. Hungría
23. Irlanda
24. Isla de Man
25. Islandia
26. Islas Caimán
27. Islas Cook
28. Islas Feroe
29. Islas Turcas y Caicos
30. Islas Vírgenes Británicas
31. Jamaica
32. Mancomunidad de Australia
33. Mancomunidad de las Bahamas
34. Nueva Zelanda
35. País de Aruba
36. País de Curazao
37. Principado de Andorra
38. Principado de Liechtenstein
39. Principado de Mónaco
40. Región Administrativa Especial de Hong Kong de la República Popular China
41. Región Administrativa Especial de Macao de la República Popular China
42. Reino de Arabia Saudita
43. Reino de Bélgica
44. Reino de Dinamarca
45. Reino de España
46. Reino de los Países Bajos
47. Reino de Noruega
48. Reino de Suecia
49. Reino de Tailandia
50. Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte
51. República Argentina
52. República Checa
53. República de Albania

- 54. República de Armenia
- 55. República de Austria
- 56. República de Azerbaiyán
- 57. República de Bulgaria
- 58. República de Chile
- 59. República de Chipre
- 60. República de Colombia
- 61. República de Corea
- 62. República de Costa Rica
- 63. República de Croacia
- 64. República de Eslovenia
- 65. República de Estonia
- 66. República de Finlandia
- 67. República de Ghana
- 68. República de Indonesia
- 69. República de Kazajistán
- 70. República de Kenia
- 71. República de Letonia
- 72. República de Lituania
- 73. República de Maldivas
- 74. República de Malta
- 75. República de Mauricio
- 76. República de Moldavia
- 77. República de Nauru
- 78. República de Polonia
- 79. República de Seychelles
- 80. República de Singapur
- 81. República de Sudáfrica
- 82. República de Turquía
- 83. República de Uganda
- 84. República de Vanuatu
- 85. República del Ecuador
- 86. República del Perú
- 87. República de la India
- 88. República Eslovaca
- 89. República Federal de Alemania
- 90. República Federal de Nigeria
- 91. República Federativa de Brasil
- 92. República Francesa
- 93. República Helénica (Grecia)
- 94. República Italiana
- 95. República Libanesa
- 96. República Oriental del Uruguay
- 97. República Popular China
- 98. República Portuguesa
- 99. Rumanía
- 100. San Vicente y las Granadinas
- 101. Serenísima República de San Marino
- 102. Sultanato de Brunéi
- 103. Sultanato de Omán
- 104. Ucrania

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS
DESPACHO DEL DIRECTOR
Certificamos que el presente documento es fiel copia de su original
Panamá, 22 de marzo de 20 26


FUNCIONARIO QUE CERTIFICA

