В свете последних мировых тенденций по созданию черного списка непрозрачных юрисдикций, которые не участвуют в обмене информацией, в соответствии с требованиями ОЭСР, мы хотели бы обратить Ваше внимание на изменения в законодательстве Панамы.

**27 октября 2016 года Панама подписала Международную Конвенцию о взаимной административной помощи в налоговых вопросах (Конвенция ОЭСР),** для исполнения норм Конвенции правительство Панамы одобрило поправки к ряду нормативно-правовых актов, регулирующих регистрацию и деятельность компаний. Изменения были приняты с целью соответствия международным стандартам прозрачности и борьбы с уклонением от уплаты налогов и вступили в силу **с первого дня января 2017 года.**

**Новые обязанности компаний** в соответствии с правками законодательства:

1. Составлять и хранить финансовую отчетность, а также первичную документацию по адресу регистрационного агента компании или другому адресу, о котором уведомлен регистрационный агент в письменном виде. О смене адреса юридическое лицо обязано уведомить регистрационного агента в течении 15 дней.
2. Хранить финансовую отчетность и первичные документы на протяжении пяти лет с даты транзакции или с даты ликвидации компании.
3. Независимо от места хранения документации, предоставить указанную выше документацию по требованию компетентного органа, в течение не более 15 рабочих дней с момента получения запроса регистрационным агентом.
4. В случае, если компания не предоставляет регистрационному агенту финансовую отчетность и первичную документацию в течение срока, указанного в законе, регистрационный агент обязан подать в отставку в качестве регистрационного агента указанного юридического лица. Такой отказ должен быть представлен в письменном виде в Государственную Регистратуру Панамы, с регистрацией в Секретариате.

\*Штраф за нарушение требований Закона и непредоставление информации в Регистратуру составляет 1 000 долларов США и 100 долларов США за каждый день до момента устранения причины нарушения.

**Другие изменения в соответствии с новыми поправками:**

1. С 01.01.2017 выпущенные акции на предъявителя аннулированы.
2. Государственная Регистратура Панамы может применять новые санкции к юридическим лицам, которые нарушают обязательства по ежегодной оплате налога на франшизу (ежегодная государственная пошлина, которая оплачивается при продлении компании). Так, корпоративные права юридических лиц приостанавливаются, если: юридическое лицо более 90 дней не имеет регистрационного агента; не оплачивает налог на франшизу на протяжении 3-х лет или не оплатило официальный штраф в установленные сроки.

\*Штраф за возобновление корпоративных прав юридического лица составляет 1 000 долларов США.

1. Закон устанавливает два новых положения в отношении регистрационных агентов:

а) если владелец и/или совет директоров компании желает изменить регистрационного агента, для этого необходимо подтверждение от регистрационного агента, в котором предусмотрено четкое согласие регистрационного агента о снятии его как регистрационного агента и отсутствие любых задолженностей и сборов между юридическим лицом и агентом;

б) регистрационный агент имеет право объявить о своей отставке в качестве регистрационного агента в случае, когда он потерял связь с акционером или не получил оплату своих взносов в течение трех лет подряд.

Просьба ознакомиться с новыми требованиями законодательства и, если у Вас возникнут вопросы – мы будем рады ответить на них, а также по Вашему запросу предоставим комплексное бухгалтерское обслуживание для Вашей компании.