

señaladas por la ley y los reglamentos, las que le asignen el Ministro o el Vice-Ministro de Hacienda y Tesoro.

**ARTICULO 12:** Este Decreto Ley comenzará a regir a partir de su promulgación.

**COMUNIQUESE Y PUBLIQUESE**

Dado en la ciudad de Panamá, a los 10 días del mes de febrero de mil novecientos noventa y ocho (1998).

**ERNESTO PEREZ BALLADARES**  
Presidente de la República  
**RAUL MONTENEGRO DIVIAZO**  
Ministro de Gobierno y Justicia  
**OLMEDO DAVID MIRANDA JR.**  
Ministro de Relaciones Exteriores, a.i.  
**MIGUEL HERAS CASTRO**  
Ministro de Hacienda y Tesoro  
**PABLO ANTONIO THALASSINOS**  
Ministro de Educación  
**LUIS E. BLANCO**  
Ministro de Obras Públicas  
**AIDA LIBIA M. DE RIVERA**  
Ministra de Salud  
**MICHELL DOENS**  
Ministro de Trabajo y Bienestar Social

**RAUL ARANGO GASTEAZORO**  
Ministro de Comercio e Industrias  
**FRANCISCO SANCHEZ CARDENAS**  
Ministro de Vivienda  
**CARLOS A. SOUSA-LENNOX M.**  
Ministro de Desarrollo Agropecuario  
**GUILLERMO O. CHAPMAN JR.**  
Ministro de Planificación  
y Política Económica  
**JORGE EDUARDO RITTER**  
Ministro para Asuntos del Canal  
**LEONOR CALDERON A.**  
Ministra de la Juventud, la Mujer, la  
Niñez y la Familia

**OLMEDO DAVID MIRANDA JR.**  
Ministro de la Presidencia y Secretario  
General del Consejo de Gabinete

**DECRETO LEY Nº 3**  
(De 10 de febrero de 1998)

Por el cual se autoriza a la Dirección General de Ingresos para la expedición de Certificados con Poder Cancelatorios Especiales (CPCE)

**EL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA**  
en uso de sus facultades constitucionales y especialmente de la que  
le confiere el Ordinal 6 de la Ley No. 1 de 2 de enero de 1998,  
oído el concepto favorable del Consejo de Gabinete

**D E C R E T A :**

Artículo 1.- Se adiciona el parágrafo 16 del artículo 1057v del Código Fiscal, así:

Artículo 1057v: ...

Parágrafo 16.- ...

Se autoriza a la Dirección General de Ingresos del Ministerio de Hacienda y Tesoro para expedir Certificados con Poder Cancelatorio Especiales (CPCE), nominativos, a los fabricantes o productores que cumplan las siguientes condiciones y previo cumplimiento de los trámites que se establezcan para estos efectos:-

1.- Se dediquen a la producción, fabricación, envase y comercialización de medicinas y alimentos de consumo humano.

2.- Que la totalidad de la producción o fabricación por la cual se solicite el CPCE esté destinada solamente al mercado y consumo nacional y sea una actividad permanente del fabricante o productor.

3.- La Dirección General de Ingresos establecerá las condiciones necesarias para la fiscalización y control en la expedición y uso de esos títulos.

4.- Este régimen no se aplica a las exportaciones, reexportaciones y los que realicen operaciones mixtas con bienes gravados y exentos del ITBM y los que tengan actividades que no son permanentes tales como ferias o exposiciones. Tampoco se aplica al ITBM causado en las adquisiciones de bienes de capital.

Los CPCE recibidos por el productor o fabricante deberán ser considerados como una reducción del costo o gasto a los efectos del impuesto sobre la renta si han sido contabilizados como tales. En su defecto podrán ser aplicados a las cuentas contables específicas, pero en ningún caso considerados como gastos deducibles.

Los CPCE sólo son transferibles por endoso a quienes puedan acogerse a este régimen especial, para el pago del ITBM que causen las importaciones de sus titulares.

Podrán gozar del beneficio del CPCE las producciones o fabricaciones que se realicen a partir del 1 de enero de 1998. La Dirección General de Ingresos podrá modificar o cancelar las expediciones de los CPCE cuando existan razones para su eliminación.

La Dirección General de Ingresos reglamentará todo lo concerniente a la identificación de los productos y fabricantes, así como de los insumos y materias primas necesarios para la producción de los bienes a que se refiere este Decreto Ley, estableciendo un registro de productos y empresas de los mismos. No tendrán derecho a CPCE los productos o fabricaciones cuyos insumos, materias primas o empresas no se encuentren inscritos en dicho registro. Le corresponderá a los productores y fabricantes solicitar ante la Dirección General de Ingresos la inclusión de los insumos y materias primas en dicho registro, quien tendrá un plazo de sesenta (60) días para resolver la solicitud. Con respecto a lo resuelto, el contribuyente podrá utilizar los recursos establecidos en el procedimiento fiscal ordinario.

Artículo 2.- Este Decreto Ley comenzará a regir a partir de su promulgación.

Dado en la ciudad de Panamá, a los 10 días del mes de febrero de mil novecientos noventa y ocho (1998).

COMUNIQUESE Y CUMPLASE

**ERNESTO PÉREZ BALLADARES**  
Presidente de la República

**RAUL MONTENEGRO DIVIAZO**  
Ministro de Gobierno y Justicia

**OLMEDO DAVID MIRANDA JR.**

Ministro de Relaciones Exteriores, a.i.

**MIGUEL HERAS CASTRO**

Ministro de Hacienda y Tesoro

**PABLO ANTONIO THALASSINOS**

Ministro de Educación

**LUIS E. BLANCO**

Ministro de Obras Públicas

**AIDA LIBIA M. DE RIVERA**

Ministra de Salud

**MITCHELL DOENS**

Ministro de Trabajo y Bienestar Social

**RAUL ARANGO GASTEAZORO**  
Ministro de Comercio e Industrias

**FRANCISCO SANCHEZ CARDENAS**  
Ministro de Vivienda

**CARLOS A. SOUSA-LENNOX M.**

Ministro de Desarrollo Agropecuario

**GUILLERMO O. CHAPMAN JR.**

Ministro de Planificación

y Política Económica

**JORGE EDUARDO RITTER**

Ministro para Asuntos del Canal

**LEONOR CALDERON A.**

Ministra de la Juventud, la Mujer, la

Niñez y la Familia

**OLMEDO DAVID MIRANDA JR.**  
Ministro de la Presidencia y Secretario  
General del Consejo de Gabinete