



# República de Panamá

Ministerio de Economía y Finanzas  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**  
Despacho del Director

04 de enero de 2012.

## **RESOLUCION N° 201-60** **EL DIRECTOR GENERAL DE INGRESOS,**

“Por la cual se adoptan los nuevos formatos para la presentación de las Declaraciones Juradas de Renta, Personas Jurídicas, según régimen general y por sectores de actividad económica”

El Director General de Ingresos,  
en uso de las facultades legales que le confiere el Decreto de Gabinete  
N° 109 de 07 de mayo de 1970,

### **CONSIDERANDO:**

Que se hace necesaria la modificación de los instrumentos de declaración de los tributos, a fin de facilitar su uso y consecuentemente brindar un mejor servicio de actualización de la información presentada por los contribuyentes.

Que los artículos 5 y 6 del Decreto Ejecutivo N° 109 de 1970, modificados por los artículos 21 y 22 de la Ley 33 de junio de 2010, establecen la responsabilidad de la Dirección General de Ingresos por la permanente adecuación y perfeccionamiento de los procedimientos administrativos.

Que esta Dirección se encuentra legalmente facultada para dictar normas generales obligatorias para regular las relaciones formales de los contribuyentes con el Fisco, en cuanto a la presentación de las declaraciones juradas.

Que en consecuencia;

### **RESUELVE:**

**PRIMERO: ADOPTAR** los nuevos formularios para la presentación de las declaraciones juradas del impuesto sobre la renta, personas jurídicas, los cuales forman parte de esta Resolución y que se identifican con el número 2 versión 6 para: Aseguradoras, Agropecuario; Banca y Entidades Financieras; Minería; Inmobiliaria o Construcción; Industria; Jurídica General; Hoteles, y el número 18, versión 4, para Regímenes Especiales (Zona Libre).



# Formulario N° 2 Versión 6 DECLARACIÓN JURADA DE RENTA PERSONAS JURIDICAS REGIMEN GENERAL.

**Declaración Jurada de Renta Personas Jurídicas**  
**Ministerio de Economía y Finanzas**  
**Dirección General de Ingresos**

NÚMERO DECLARACIÓN \_\_\_\_\_

RUC  DV

Razón Social

Tipo Declarante  
Normal

Tipo Sociedad  
Sociedad Anónima

Administración  
Panamá

Periodo declarado  
**2011**

Inicio  Fin

Tipo Presentación  
Original

Tipo de Declaración  
Normal

Solicitud de NO aplicación del Cálculo Alterno Art.699 C.F. y Art.9, Ley 8/2010

Sistema Contable  
Devengado

Tarifa del Impuesto  
Regular (25%)

Contrato con la Nación

Sucursal de Soc. Extranjera

Ley 5 de Enero de 2007

Con aprobación de la DGI para NO aplicación del CAIR

## Jurídico General

<b>- Ingresos</b>	
Ventas y Prestación de Servicios	<input type="text"/>
Honorarios por Comisiones	<input type="text"/>
Honorarios por Servicios Profesionales	<input type="text"/>
Operaciones con Partes Relacionadas-Local	<input type="text"/>
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior	<input type="text"/>
Ingresos por Factoring	<input type="text"/>
Alquiler Habitacional	<input type="text"/>
Alquiler Comercial	<input type="text"/>
Intereses y otros Ingresos Financieros	<input type="text"/>
Venta de Bienes Inmuebles	<input type="text"/>
Otros Ingresos	<input type="text"/>
Menos: Devoluciones y Descuentos	<input type="text"/>
<b>Total de Ingresos</b>	<input type="text"/>
Menos: Ingresos Exentos (Liberales f y l)	<input type="text"/>
Otros Ingresos Exentos	<input type="text"/>
Ingresos No Gravables	<input type="text"/>
Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	<input type="text"/>
Fuente Extranjera	<input type="text"/>
<b>Total de Ingresos Gravables</b>	<input type="text"/>
<b>- Costos</b>	
Inventario Inicial	<input type="text"/>
Compras - Local	<input type="text"/>
Compras - Exterior	<input type="text"/>
Menos: Inventario Final	<input type="text"/>
Otros Costos	<input type="text"/>
<b>Total de Costos</b>	<input type="text"/>
Menos Costos Exentos (Liberales f y l)	<input type="text"/>
Otros Costos Exentos	<input type="text"/>
Costos No Deducibles	<input type="text"/>
Fuente Extranjera	<input type="text"/>
<b>Total de Costos Deducibles</b>	<input type="text"/>



<b>- Gastos</b>	
Salarios y otras Remuneraciones	
Prestaciones Laborales	
Gastos de Representación	
Dietas	
Alquileres	
Provisión para Cuentas Malas	
Cuentas Incobrables	
Cargos Bancarios	
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	
Depreciación	
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	
Impuestos	
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	
Gastos por Factoring	
Donaciones al Estado	
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Papelería y Útiles de Oficina	
Viajes	
Electricidad, Agua y Teléfono	
Prima de Seguro	
Publicidad y Propaganda	
Mantenimiento y Reparaciones	
Distribución Parcial de Utilidades a Socios	
Distribución Total de Utilidades a Socios	
Viáticos	
Otros Gastos	
<b>Total de Gastos</b>	
Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	
Otros Gastos Exentos	
Gastos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Gastos Deducibles</b>	
<b>- Renta Gravable</b>	
Renta Gravable	
<b>Pérdida</b>	
Menos: Arrastre de Pérdidas	
Turismo Ley 8	
Renta de Fideicomisos Exentos Autorizados por DGI	
Discapitados	
Otros Incentivos	
<b>Renta Neta Gravable</b>	
<b>Pérdida Neta</b>	
<b>- Liquidación del Impuesto</b>	
Impuesto Causado	
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	
Crédito Transporte Internacional (Art. 701 Literal m)	
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar</b>	



- Impuesto a Favor	
- Método del Cálculo Alternativo	
Ingresos Gravables	
Menos: Imp. De Combustible y Derivados del Petróleo	
Impuesto ISC	
Ingresos Gravables Netos	
Renta Neta Gravable	
- Liquidación del Impuesto (Cálculo Alternativo)	
Impuesto Causado	
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	
Crédito Transporte Internacional (Art. 701 Literal m)	
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
Impuesto a Pagar	
Impuesto a Favor	
- Liquidación Final del Impuesto	
Impuesto Jurado a Pagar	
Impuesto Jurado a Favor	
- Impuesto Complementario	
Renta Neta Gravable	
Renta Neta Exenta (Literales f y l)	
Renta Neta Extranjera	
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	
Ganancia de Capital por Venta de Valores	
Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmueble	
Impuesto Pagado por Venta de Valores	
Impuesto Complementario	
Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	
Impuesto Complementario a Pagar	
- Activos	
Caja y Banco	
Cuentas por Cobrar	
Cuentas por Cobrar a Otros	
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	
Préstamos por Cobrar-Local	
Préstamos por Cobrar-Exterior	
Menos: Reserva para Cuentas Malas	
Inventario	
Edificio y Mejoras	
Terrenos	
Maquinaria y Equipos	
Mobiliario y Enseres	
Menos: Depreciación Acumulada	
Otros Activos	
Total de Activos	
- Pasivos	
Cuentas por Pagar	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	



- Préstamos por Pagar-Local	
- Préstamos por Pagar-Exterior	
- Reservas para Prestaciones Laborales	
- Otros Pasivos	
<b>Total de Pasivos</b>	
<b>- Análisis de Superávit</b>	
Superávit Acumulado Inicial	
<b>Ganancia Neta</b>	
Déficit Acumulado Inicial	
<b>Pérdida Neta</b>	
<b>Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)</b>	
Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	
Superávit de Reevaluación	
Otros cargos Contra el Superávit	
<b>Total del Superávit</b>	
<b>- Patrimonio</b>	
Acciones Comunes	
Acciones Preferidas	
Acciones Sin Valor Nominal	
<b>Superávit</b>	
<b>Déficit</b>	
<b>Total de Patrimonio</b>	
<b>- Aviso de Operación</b>	
Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	
Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que al imputar un costo, gasto o ingreso tanto de fuente panameña como de fuente extranjera o exenta, lo hace cumpliendo con todas las disposiciones legales, reglamentarias y de cualquier tipo, vigentes en la República de Panamá, incluyendo todas las retenciones sobre los pagos efectuados de manera directa, a través de interpuesta persona o por cualquier otra vía, a beneficiarios radicados en el exterior.

**Representante Legal**

Nombre \_\_\_\_\_  
 Cédula \_\_\_\_\_

**Contador**

Nombre \_\_\_\_\_  
 Cédula \_\_\_\_\_ CPA \_\_\_\_\_



# Formulario N° 2 Versión 6

## DECLARACIÓN JURADA DE RENTA PERSONAS JURIDICAS

### SECTOR AGROPECUARIO

**Declaración Jurada de Renta Personas Jurídicas**  
**Ministerio de Economía y Finanzas**  
**Dirección General de Ingresos**

NÚMERO DECLARACIÓN

RUC  DV

Razón Social

Tipo Declarante  
Normal

Tipo Sociedad  
Sociedad Anónima

Administración  
Panamá

Periodo declarado  
**2011**  
Inicio  Fin

Tipo Presentación  
Original

Tipo de Declaración  
Normal

Solicitud de NO aplicación del Cálculo Alternativo Art.699 C.F. y Art.9, Ley 8/2010

Sistema Contable  
Devengado

Tarifa del Impuesto  
Regular (25%)

Contrato con la Nación

Sucursal de Soc. Extranjera

Ley 5 de Enero de 2007

Con aprobación de la DGI para NO aplicación del CAIR

### Jurídico Sector Agropecuario

Ingresos	
Ingresos por Actividad Agrícola	
Ingresos por Actividad Pecuaria	
Ingresos por Actividad Avícola	
Ingresos por Actividad Acuicola	
Ingresos por Actividad Forestal	
Ingresos por Actividad Agroindustrial	
Venta de Equipos e Implementos Agropecuarios	
Operaciones con Partes Relacionadas-Local	
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior	
Honorarios por Comisiones	
Intereses y otros Ingresos Financieros	
Venta de Bienes Inmuebles	
Otros Ingresos	
Menos: Devoluciones y Descuentos	
<b>Total de Ingresos</b>	
Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	
Otros Ingresos Exentos	
Ingresos No Gravables	
Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Ingresos Gravables</b>	



**- Costos**

Inventario Inicial de Materia Prima	
Inventario Inicial de Productos en Proceso	
Inventario Inicial de Productos Terminados	
Inventario Inicial	
Compras - Local	
Compras - Exterior	
Salarios y Otras Remuneraciones	
Prestaciones Laborales	
Depreciación	
Mantenimiento	
Electricidad, Agua y Teléfono	
Prima de Seguro	
Menos: Inventario Final de Materia Prima	
Inventario Final de Productos en Proceso	
Inventario Final de Productos Terminados	
Menos: Inventario Final	
Otros Costos	
<b>Total de Costos</b>	
Menos Costos Eventos (Literales f y l)	
Otros Costos Eventos	
Costos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Costos Deducibles</b>	

**- Gastos**

Salarios y otras Remuneraciones	
Prestaciones Laborales	
Gastos de Representación	
Dietas	
Alquileres	
Provisión para Cuentas Malas	
Cuentas Incobrables	
Cargos Bancarios	
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	
Depreciación	
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	
Impuestos	
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	
Donaciones al Estado	
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Papelería y Útiles de Oficina	
Viajes	
Electricidad, Agua y Teléfono	
Prima de Seguro	
Publicidad y Propaganda	
Mantenimiento y Reparaciones	
Viáticos	
Otros Gastos	
<b>Total de Gastos</b>	
Menos: Gastos Eventos (Literales f y l)	



- Otros Gastos-Eventos		
Gastos No Deducibles		
Fuente Extranjera		
<b>Total de Gastos Deducibles</b>		
- <b>Renta Gravable</b>		
Renta Gravable		
Pérdida		
Menos: Arrastre de Pérdidas		
Reinversión Ley 3/86		
Discapacitados		
Otros Incentivos		
<b>Renta Neta Gravable</b>		
<b>Pérdida Neta</b>		
- <b>Liquidación del Impuesto</b>		
<b>Impuesto Causado</b>		
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)		
Crédito AMIR		
Crédito Declaración Anterior		
<b>Impuesto a Pagar</b>		
<b>Impuesto a Favor</b>		
- <b>Método del Cálculo Alterno</b>		
<b>Ingresos Gravables</b>		
<b>Ingresos Gravables Netos</b>		
<b>Renta Neta Gravable</b>		
- <b>Liquidación del Impuesto (Cálculo Alterno)</b>		
<b>Impuesto Causado</b>		
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)		
Crédito AMIR		
Crédito Declaración Anterior		
<b>Impuesto a Pagar</b>		
<b>Impuesto a Favor</b>		
- <b>Liquidación Final del Impuesto</b>		
<b>Impuesto Jurado a Pagar</b>		
<b>Impuesto Jurado a Favor</b>		
- <b>Impuesto Complementario</b>		
<b>Renta Neta Gravable</b>		
<b>Renta Neta Exenta (Literales f y l)</b>		
<b>Renta Neta Extranjera</b>		
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles		
Ganancia de Capital por Venta de Valores		
Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmueble		
Impuesto Pagado por Venta de Valores		
<b>Impuesto Complementario</b>		
Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos		
<b>Impuesto Complementario a Pagar</b>		
- <b>Activos</b>		
Caja y Banco		
Cuentas por Cobrar		
Cuentas por Cobrar a Otros		
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local		
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior		



Préstamos por Cobrar-Local	
Préstamos por Cobrar-Exterior	
Menos: Reserva para Cuentas Malas	
Inventario de Materia Prima	
Inventario de Productos en Proceso	
Inventario de Productos Terminados	
Inventario	
Edificio y Mejoras	
Terrenos	
Maquinara y Equipos	
Mobiliario y Enseres	
Menos: Depreciación Acumulada	
Otros Activos	
<b>Total de Activos</b>	<b>93</b>
<b>Pasivos</b>	
Cuentas por Pagar	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	
Préstamos por Pagar-Local	
Préstamos por Pagar-Exterior	
Reservas para Prestaciones Laborales	
Otros Pasivos	
<b>Total de Pasivos</b>	<b>112</b>
<b>Análisis de Superávit</b>	
Superávit Acumulado Inicial	
<b>Ganancia Neta</b>	<b>110</b>
Déficit Acumulado Inicial	
<b>Pérdida Neta</b>	<b>111</b>
<b>Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)</b>	<b>112</b>
Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	
Superávit de Reevaluación	
Otros cargos Contra el Superávit	
<b>Total del Superávit</b>	<b>113</b>
<b>Patrimonio</b>	
Acciones Comunes	
Acciones Preferidas	
Acciones Sin Valor Nominal	
Superávit	
Déficit	
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>114</b>
<b>Aviso de Operación</b>	
Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	
Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que al imputar un costo, gasto o ingreso tanto de fuente panameña como de fuente extranjera o exenta, lo hace cumpliendo con todas las disposiciones legales, reglamentarias y de cualquier tipo, vigentes en la República de Panamá, incluyendo todas las retenciones sobre los pagos efectuados de manera directa, a través de interpuesta persona o por cualquier otra vía, a beneficiarios radicados en el exterior.

**Representante Legal**

Nombre

Cédula

**Contador**

Nombre

Cédula

CPA



# Formulario N° 2 Versión 6 DECLARACIÓN JURADA DE RENTA PERSONAS JURIDICAS SECTOR ASEGURADORAS

## Declaración Jurada de Renta Personas Jurídicas Ministerio de Economía y Finanzas Dirección General de Ingresos

NÚMERO DECLARACIÓN \_\_\_\_\_

RUC  DV

Razón Social

Tipo Declarante  
Normal ▼

Tipo Sociedad  
Sociedad Anónima ▼

Administración  
Panamá ▼

Periodo declarado  
**2011**

Inicio  Fin

Tipo Presentación  
Original ▼

Tipo de Declaración  
Normal ▼

Solicitud de NO aplicación del Cálculo Alterno Art.699 C.F. y Art.9, Ley 8/2010

Sistema Contable  
Devengado ▼

Tarifa del Impuesto  
Regular (28%) ▼

Contrato con la Nación

Sucursal de Soc. Extranjera

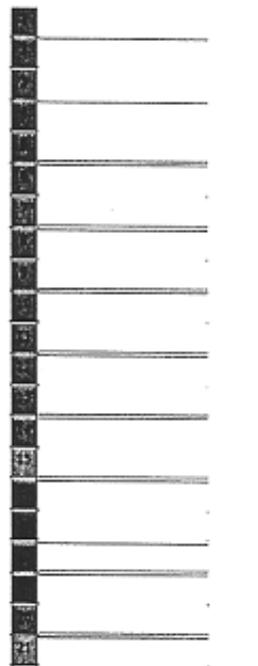
Ley 5 de Enero de 2007

Con aprobación de la DGI para NO aplicación del CAIR

### Jurídico Sector Seguros

**Ingresos**

- Primas Netas Emiídas
- Primas Netas Ganadas
- Primas Netas Retrocedidas
- Aumento en Reserva de Primas
- Ingresos Devengados por Inversiones
- Ingresos por Comisiones y Servicios Financieros
- Ajuste a Comisiones Pagadas
- Reaseguros Asumidos
- Reaseguros Cedidos Ganados
- Operaciones con Partes Relacionadas-Local
- Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior
- Intereses y otros Ingresos Financieros
- Venta de Bienes Inmuebles
- Otros Ingresos
- Total de Ingresos**
- Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)
- Otros Ingresos Exentos
- Ingresos No Gravables
- Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento
- Fuente Extranjera
- Total de Ingresos Gravables**



<b>- Costos</b>	
Siniestros Pagados	
Comisiones Netas Pagadas	
Disminución en Reserva de Primas	
Ajuste a Siniestros Pendientes	
Siniestros Incurridos Netos	
Otros Costos de Adquisición	
Otros Costos	
<b>Total de Costos</b>	29
Menos Costos Eventos (Literales f y l)	
Otros Costos Eventos	
Costos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Costos Deducibles</b>	29
<b>- Gastos</b>	
Salarios y otras Remuneraciones	
Prestaciones Laborales	
Gastos de Representación	
Dietas	
Alquileres	
Provisión para Cuentas Malas	
Cuentas Incobrables	
Cargos Bancarios	
Pérdida Neta en Instrumentos Financieros	
Seguros Directos	
Reaseguros Asumidos	
Reaseguros por Exceso de Pérdidas	
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	
Depreciación	
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	
Impuestos	
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	
Donaciones al Estado	
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Papelaría y Útiles de Oficina	
Viajes	
Electricidad, Agua y Teléfono	
Prima de Seguro	
Publicidad y Propaganda	
Mantenimiento y Reparaciones	
Viáticos	
Otros Gastos	
<b>Total de Gastos</b>	64
Menos: Gastos Eventos (Literales f y l)	
Otros Gastos Eventos	
Gastos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Gastos Deducibles</b>	64
<b>- Renta Gravable</b>	
Renta Gravable	123



<b>- Pérdida</b>	
Menos: Arrastre de Pérdidas	
Renta de Fideicomisos Eventos Autorizados por DGI	
Discapitados	
Otros Incentivos	
<b>Renta Neta Gravable</b>	
<b>Pérdida Neta</b>	
<b>- Liquidación del Impuesto</b>	
<b>Impuesto Causado</b>	
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar</b>	
<b>Impuesto a Favor</b>	
<b>- Método del Cálculo Alterno</b>	
<b>Ingresos Gravables</b>	
<b>Ingresos Gravables Netos</b>	
<b>Renta Neta Gravable</b>	
<b>- Liquidación del Impuesto (Cálculo Alterno)</b>	
<b>Impuesto Causado</b>	
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar</b>	
<b>Impuesto a Favor</b>	
<b>- Liquidación Final del Impuesto</b>	
<b>Impuesto Jurado a Pagar</b>	
<b>Impuesto Jurado a Favor</b>	
<b>- Impuesto Complementario</b>	
<b>Renta Neta Gravable</b>	
<b>Renta Neta Exenta (Literales f y l)</b>	
<b>Renta Neta Extranjera</b>	
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	
Ganancia de Capital por Venta de Valores	
Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmueble	
Impuesto Pagado por Venta de Valores	
<b>Impuesto Complementario</b>	
Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	
<b>Impuesto Complementario a Pagar</b>	
<b>- Activos</b>	
Caja y Banco	
Inversiones	
Cuentas por Cobrar	
Cuentas por Cobrar a Otros-Local	
Cuentas por Cobrar a Otros-Exterior	
Préstamos por Cobrar	
Primas y Documentos por Cobrar	
Reaseguros por Cobrar	
Menos: Reserva para Cuentas Malas	
Terrenos	
Maquinara y Equipos	



<b>Mobiliario y Enseres</b>		
Menos: Depreciación Acumulada		
Impuestos Diferidos		
Otros Activos		
<b>Total de Activos</b>		<b>84</b>
<b>Pasivos</b>		
Reservas Matemáticas		
Reserva Técnica Sobre Primas		
Otras Reservas		
Fondos Recibidos Sobre Pólizas		
Préstamos por Pagar		
Reaseguros por Pagar		
Comisiones por Pagar a Agentes y Corredores		
Anticipos a Primas por Facturar		
Gastos Acumulados		
Cuentas por Pagar		
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local		
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior		
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior		
Otros Pasivos		
<b>Total de Pasivos</b>		<b>76</b>
<b>Análisis de Superávit</b>		
Superávit Acumulado Inicial		
<b>Ganancia Neta</b>		<b>109</b>
Déficit Acumulado Inicial		
<b>Pérdida Neta</b>		<b>311</b>
<b>Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)</b>		<b>312</b>
Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo		
Superávit de Reevaluación		
Otros cargos Contra el Superávit		
<b>Total del Superávit</b>		<b>316</b>
<b>Patrimonio</b>		
Acciones Comunes		
Acciones Preferidas		
Acciones Sin Valor Nominal		
Reserva de Capital		
Utilidad No Distribuida		
Superávit		
Déficit		
<b>Total de Patrimonio</b>		<b>107</b>
<b>Aviso de Operación</b>		
Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación		
Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas		

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que al imputar un costo, gasto o ingreso tanto de fuente panameña como de fuente extranjera o exenta, lo hace cumpliendo con todas las disposiciones legales, reglamentarias y de cualquier tipo, vigentes en la República de Panamá, incluyendo todas las retenciones sobre los pagos efectuados de manera directa, a través de interpuesta persona o por cualquier otra vía, a beneficiarios radicados en el exterior.

**Representante Legal**

Nombre

Cédula

**Contador**

Nombre

Cédula

CPA



# Formulario N° 2 Versión 6 DECLARACIÓN JURADA DE RENTA PERSONAS JURIDICAS SECTOR BANCA Y ENTIDADES FINANCIERAS.

**Declaración Jurada de Renta Personas Jurídicas**  
Ministerio de Economía y Finanzas  
Dirección General de Ingresos

NÚMERO DECLARACIÓN

RUC <input type="text"/>	DV <input type="text"/>	Periodo declarado <b>2011</b>	Sistema Contable Devengado ▼
Razón Social <input type="text"/>		Inicio <input type="text"/> Fin <input type="text"/>	Tarifa del Impuesto Regular (25%) ▼
Tipo Declarante Normal ▼		Tipo Presentación Original ▼	<input type="checkbox"/> Contrato con la Nación
Tipo Sociedad Sociedad Anónima ▼		Tipo de Declaración Normal ▼	<input type="checkbox"/> Sucursal de Soc. Extranjera
Administración Panamá ▼		<input type="checkbox"/> Solicitud de NO aplicación del Cálculo Alterno Art.699 C.F. y Art.9, Ley 8/2010	<input type="checkbox"/> Ley 5 de Enero de 2007
			<input type="checkbox"/> Con aprobación de la DGI para NO aplicación del CAIR

## Sector Banca y Entidades Financieras

<b>Ingresos</b>	
Intereses sobre Préstamos	
Intereses sobre Préstamos Preferenciales Ley 3/85	
Intereses sobre Depósitos en Bancos	
Intereses sobre Valores	
Intereses sobre Comisiones por Préstamos - Interiores	
Intereses sobre Comisiones por Préstamos - Exteriores	
Operaciones con Partes Relacionadas-Local	
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior	
Honorarios y otras Comisiones	
Ganancia Neta en Valores y Derivados	
Ganancia Neta en Instrumentos Financieros	
Servicios Fiduciarios	
Corretajes de Valores	
Venta de Bienes Inmuebles	
Ganancia por Fluctuaciones Cambiarias - Neta	
Reversión de Perdida en Bienes Adjudicados	
Otros Ingresos	
<b>Total de Ingresos</b>	115
Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	
Otros Ingresos Exentos	
Ingresos No Gravables	
Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Ingresos Gravables</b>	24
<b>Costos</b>	
Intereses Pagados Netos - Interior	
Intereses Pagados Netos - Exterior	
Otros Costos	
<b>Total de Costos</b>	28
Menos Costos Exentos (Literales F y l)	
Otros Costos Exentos	
Costos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Costos Deducibles</b>	33



<b>- Gastos</b>	
Salarios y otras Remuneraciones	
Prestaciones Laborales	
Gastos de Representación	
Dietas	
Alquileres	
Provisión para Cuentas Malas	
Cuentas Incobrables	
Pérdida Neta en Instrumentos Financieros	
Depreciación	
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	
Impuestos	
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	
Donaciones al Estado	
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Papeleería y Útiles de Oficina	
Viajes	
Electricidad, Agua y Teléfono	
Prima de Seguro	
Publicidad y Propaganda	
Mantenimiento y Reparaciones	
Viáticos	
Otros Gastos	
<b>Total de Gastos</b>	<b>57</b>
Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	
Otros Gastos Exentos	
Gastos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Gastos Deducibles</b>	<b>87</b>
<b>- Renta Gravable</b>	
Renta Gravable	61
Pérdida	69
Menos: Arrastre de Pérdidas	
Renta de Fideicomisos Exentos Autorizados por DGI	
Discapacitados	
Casco Antiguo	
Otros Incentivos	
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>72</b>
<b>Pérdida Neta</b>	<b>72</b>
<b>- Liquidación del Impuesto</b>	
Impuesto Causado	76
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>76</b>
Impuesto a Favor	76
<b>- Método del Cálculo Alterno</b>	
Ingresos Gravables	15
Ingresos Gravables Netos	16
Renta Neta Gravable	10
<b>- Liquidación del Impuesto (Cálculo Alterno)</b>	
Impuesto Causado	75



- Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles-(Giro-Ordinario)		
Crédito AMIR		
Crédito Declaración Anterior		
<b>Impuesto a Pagar</b>	156	
<b>Impuesto a Favor</b>	157	
- Liquidación Final del Impuesto		
<b>Impuesto Jurado a Pagar</b>	168	
<b>Impuesto Jurado a Favor</b>	169	
- Impuesto Complementario		
<b>Renta Neta Gravable</b>	149	
<b>Renta Neta Exenta (Literales f y l)</b>	150	
<b>Renta Neta Extranjera</b>	151	
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	152	
Ganancia de Capital por Venta de Valores	153	
Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmueble		
Impuesto Pagado por Venta de Valores		
<b>Impuesto Complementario</b>	156	
Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	157	
<b>Impuesto Complementario a Pagar</b>	158	
- Activos		
Depósitos a la Vista Local	164	
Depósitos a la Vista en Exterior	165	
Depósitos a Plazo Local	166	
Depósitos a Plazo en Exterior	167	
Cuentas por Cobrar	168	
Cuentas por Cobrar a Otros-Local	169	
Cuentas por Cobrar a Otros-Exterior	170	
Préstamos por Cobrar-Local	171	
Préstamos por Cobrar-Exterior	172	
Reserva para Pérdidas en Préstamo	173	
Comisiones no Devengadas	174	
Intereses Acumulados por Cobrar	175	
Deudores Varios	176	
Plusvalía	177	
Valores a Valor Razonable con Cambios en Resultados	178	
Valores Disponibles para la Venta	179	
Edificio y Mejoras	180	
Terrenos	181	
Maquinara y Equipos	182	
Mobiliario y Enseres	183	
Menos: Depreciación Acumulada	184	
Impuestos Diferidos	185	
Otros Activos	186	
<b>Total de Activos</b>	97	
- Pasivos		
Depositos a la Vista Local	188	
Depositos a la Vista Exterior	189	
Depósitos de Ahorros - Local	190	
Depósitos de Ahorros - Exterior	191	
Depositos a Plazo Local	192	
Depositos a Plazo Exterior	193	
Depósitos a Plazo Interbancarios Local	194	
Depósitos a Plazo Interbancario Exterior	195	



<b>Cuentas por Pagar</b>	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	
Valores Vendidos Bajo Acuerdos de Recompra	
Certificados Fiduciarios	
Bonos por Pagar	
Financiamientos Recibidos	
Intereses Acumulados por Pagar	
Aceptaciones Pendientes	
Impuesto sobre la Renta Diferido	
Cheques de Gerencia y Certificados	
Reserva de Negocios de Seguro	
Compra de Valores Pendientes de Liquidación	
Otros Pasivos	
<b>Total de Pasivos</b>	<b>172</b>
<b>- Análisis de Superávit</b>	
Superávit Acumulado Inicial	133
<b>Ganancia Neta</b>	<b>132</b>
Déficit Acumulado Inicial	2
<b>Pérdida Neta</b>	<b>234</b>
<b>Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)</b>	<b>333</b>
Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	
Superávit de Reevaluación	137
Otros cargos Contra el Superávit	
<b>Total del Superávit</b>	<b>135</b>
<b>- Patrimonio</b>	
Acciones Comunes	133
Acciones Preferidas	133
Acciones Sin Valor Nominal	2
Reserva de Capital	133
Participación No Mayoritaria en Subsidiaria	133
Utilidad No Distribuida	133
Superávit	135
Déficit	234
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>134</b>
<b>- Aviso de Operación</b>	
Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	134
Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	141

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que al imputar un costo, gasto o ingreso tanto de fuente panameña como de fuente extranjera o exenta, lo hace cumpliendo con todas las disposiciones legales, reglamentarias y de cualquier tipo, vigentes en la República de Panamá, incluyendo todas las retenciones sobre los pagos efectuados de manera directa, a través de interpuesta persona o por cualquier otra vía, a beneficiarios radicados en el exterior.

**Representante Legal**

Nombre

\_\_\_\_\_

Cédula

\_\_\_\_\_

**Contador**

Nombre

\_\_\_\_\_

Cédula

\_\_\_\_\_ CPA



# Formulario N° 2 Versión 6 DECLARACIÓN JURADA DE RENTA PERSONAS JURIDICAS SECTOR HOTELES.

## Declaración Jurada de Renta Personas Jurídicas Ministerio de Economía y Finanzas Dirección General de Ingresos

NÚMERO DECLARACIÓN

RUC  DV

Razón Social

Tipo Declarante  
Normal

Tipo Sociedad  
Sociedad Anónima

Administración  
Panamá

Periodo declarado  
**2011**  
Inicio  Fin

Tipo Presentación  
Original

Tipo de Declaración  
Normal

Solicitud de NO aplicación del Cálculo Alterno Art.699 C.F. y Art.9, Ley 8/2010

Sistema Contable  
Devengado  
Tarifa del Impuesto  
Regular (25%)

Contrato con la Nación  
 Sucursal de Soc. Extranjera  
 Ley 5 de Enero de 2007

Con aprobación de la DGI para NO aplicación del CAIR

### Jurídico Sector Hotelero

- Ingresos	
Ingresos por Servicios de Hospedaje	
Alquiler de Salas de Eventos	
Alquiler Comercial	
Honorarios por Comisiones	
Otros Ingresos de Hoteles	
Operaciones con Partes Relacionadas-Local	
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior	
Intereses y otros Ingresos Financieros	
Venta de Bienes Inmuebles	
Otros Ingresos	
Menos: Devoluciones y Descuentos	
<b>Total de Ingresos</b>	12
Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	
Otros Ingresos Exentos	
Ingresos No Gravables	
Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Ingresos Gravables</b>	16
- Costos	
Inventario Inicial	
Compras - Local	
Compras - Exterior	
Otros Costos	
Menos: Inventario Final	
<b>Total de Costos</b>	24
Menos Costos Exentos (Literales f y l)	
Otros Costos Exentos	
Costos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Costos Deducibles</b>	24



<b>- Gastos</b>	
Salarios y otras Remuneraciones	
Prestaciones Laborales	
Gastos de Representación	
Dietas	
Alquileres	
Provisión para Cuentas Malas	
Cuentas Incobrables	
Cargos Bancarios	
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	
Depreciación	
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	
Impuestos	
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	
Donaciones al Estado	
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Papelería y Útiles de Oficina	
Viajes	
Electricidad, Agua y Teléfono	
Prima de Seguro	
Publicidad y Propaganda	
Mantenimiento y Reparaciones	
Viáticos	
Otros Gastos	
<b>Total de Gastos</b>	<b>54</b>
Menos: Gastos Eventos (Literales f y l)	
Otros Gastos Eventos	
Gastos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Gastos Deducibles</b>	<b>59</b>
<b>- Renta Gravable</b>	
Renta Gravable	108
Pérdida	106
Menos: Arrastre de Pérdidas	
Discapacitados	
Casco Antiguo	
Turismo Ley 8	
Otros Incentivos	
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>112</b>
<b>Pérdida Neta</b>	<b>115</b>
<b>- Liquidación del Impuesto</b>	
Impuesto Causado	114
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>116</b>
<b>Impuesto a Favor</b>	<b>118</b>
<b>- Método del Cálculo Alternativo</b>	
Ingresos Gravables	103
<b>Ingresos Gravables Netos</b>	<b>103</b>



<b>- Renta Neta Gravable</b>	<b>104</b>
<b>- Liquidación del Impuesto (Cálculo Alterno)</b>	
<b>Impuesto Causado</b>	<b>136</b>
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>136</b>
<b>Impuesto a Favor</b>	<b>135</b>
<b>- Liquidación Final del Impuesto</b>	
<b>Impuesto Jurado a Pagar</b>	<b>136</b>
<b>Impuesto Jurado a Favor</b>	<b>137</b>
<b>- Impuesto Complementario</b>	
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>100</b>
<b>Renta Neta Exenta (Literales f y l)</b>	<b>121</b>
<b>Renta Neta Extranjera</b>	<b>122</b>
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	
Ganancia de Capital por Venta de Valores	
Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmueble	
Impuesto Pagado por Venta de Valores	
<b>Impuesto Complementario</b>	<b>127</b>
Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	
<b>Impuesto Complementario a Pagar</b>	<b>125</b>
<b>- Activos</b>	
Caja y Banco	
Cuentas por Cobrar	
Cuentas por Cobrar a Otros	
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	
Préstamos por Cobrar-Local	
Préstamos por Cobrar-Exterior	
Menos: Reserva para Cuentas Malas	
Inventario	
Edificio y Mejoras	
Terrenos	
Maquinara y Equipos	
Mobiliario y Enseres	
Menos: Depreciación Acumulada	
Otros Activos	
<b>Total de Activos</b>	<b>75</b>
<b>- Pasivos</b>	
Cuentas por Pagar	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	
Préstamos por Pagar-Local	
Préstamos por Pagar-Exterior	
Reservas para Prestaciones Laborales	
Otros Pasivos	
<b>Total de Pasivos</b>	<b>34</b>
<b>- Análisis de Superávit</b>	
Superávit Acumulado Inicial	



<b>Ganancia Neta</b>	92
Déficit Acumulado Inicial	
<b>Pérdida Neta</b>	94
<b>Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)</b>	95
Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	
Superávit de Reevaluación	97
Otros cargos Contra el Superávit	
<b>Total del Superávit</b>	99
<b>- Patrimonio</b>	
Acciones Comunes	85
Acciones Preferidas	86
Acciones Sin Valor Nominal	87
Superávit	88
Déficit	89
<b>Total de Patrimonio</b>	90
<b>- Aviso de Operación</b>	
Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	100
Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	101

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que al imputar un costo, gasto o ingreso tanto de fuente panameña como de fuente extranjera o exenta, lo hace cumpliendo con todas las disposiciones legales, reglamentarias y de cualquier tipo, vigentes en la República de Panamá, incluyendo todas las retenciones sobre los pagos efectuados de manera directa, a través de interpuesta persona o por cualquier otra vía, a beneficiarios radicados en el exterior.

**Representante Legal**

Nombre \_\_\_\_\_  
 Cédula \_\_\_\_\_

**Contador**

Nombre \_\_\_\_\_  
 Cédula \_\_\_\_\_ CPA \_\_\_\_\_



# Formulario N° 2 Versión 6 DECLARACIÓN JURADA DE RENTA PERSONAS JURIDICAS SECTOR INDUSTRIA.

## Declaración Jurada de Renta Personas Jurídicas Ministerio de Economía y Finanzas Dirección General de Ingresos

NÚMERO DECLARACIÓN \_\_\_\_\_

RUC <input type="text"/>	DV <input type="text"/>	Periodo declarado <b>2011</b>	Sistema Contable Devengado ▾
Razón Social <input type="text"/>		Inicio <input type="text"/> Fin <input type="text"/>	Tarifa del Impuesto Regular (25%) ▾
Tipo Declarante Normal ▾		Tipo Presentación Original ▾	<input type="checkbox"/> Contrato con la Nación
Tipo Sociedad Sociedad Anónima ▾		Tipo de Declaración Normal ▾	<input type="checkbox"/> Sucursal de Soc. Extranjera
Administración Panamá ▾		<input type="checkbox"/> Solicitud de NO aplicación del Cálculo Alterno Art.699 C.F. y Art.9, Ley 8/2010	<input type="checkbox"/> Con aprobación de la DGI para NO aplicación del CAIR

### Jurídico Sector Industria

Ingresos	
Ventas de Productos	
Honorarios por Comisiones	
Honorarios por Servicios Profesionales	
Operaciones con Partes Relacionadas-Local	
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior	
Intereses y otros Ingresos Financieros	
Venta de Bienes Inmuebles	
Otros Ingresos	
Menos: Devoluciones y Descuentos	
<b>Total de Ingresos</b>	10
Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	
Otros Ingresos Exentos	
Ingresos No Gravables	
Ingresos por Intereses Eventos por Financiamiento	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Ingresos Gravables</b>	10
Costos	
Inventario Inicial de Materia Prima	10
Inventario Inicial de Productos en Proceso	10
Inventario Inicial de Productos Terminados	10
Inventario Inicial	10
Compras - Local	10
Compras - Exterior	10
Salarios y Otras Remuneraciones	10
Prestaciones Laborales	10
Depreciación	10
Mantenimiento y reparaciones	10
Electricidad, Agua y Teléfono	10
Prima de Seguro	10
Menos: Inventario Final de Materia Prima	
Inventario Final de Productos en Proceso	
Inventario Final de Productos Terminados	
Menos: Inventario Final	
Otros Costos	10
<b>Total de Costos</b>	14
Menos Costos Eventos (Literales f y l)	
Otros Costos Eventos	
Costos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Costos Deducibles</b>	14



<b>- Gastos</b>	
Salarios y otras Remuneraciones	100
Prestaciones Laborales	100
Gastos de Representación	100
Dietas	100
Alquileres	100
Provisión para Cuentas Malas	100
Cuentas Incobrables	100
Cargos Bancarios	100
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	100
Depreciación	100
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	100
Impuestos	100
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	100
Gastos por Factoring	100
Donaciones al Estado	100
Donaciones (Liberales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	100
Donaciones (Liberales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	100
Papejería y útiles de Oficina	100
Viajes	100
Electricidad, Agua y Teléfono	100
Prima de Seguro	100
Publicidad y Propaganda	100
Mantenimiento y Reparaciones	100
Váticos	100
Otros Gastos	100
<b>Total de Gastos</b>	<b>63</b>
Menos: Gastos Exentos (Liberales f y l)	
Otros Gastos Exentos	
Gastos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Gastos Deducibles</b>	<b>00</b>
<b>- Renta Gravable</b>	
Renta Gravable	121
Pérdida	122
Menos: Arrastre de Pérdidas	
Reinversión Ley 3/86	
Discapacitados	
Otros Incentivos	
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>122</b>
<b>Pérdida Neta</b>	<b>122</b>
<b>- Liquidación del Impuesto</b>	
Impuesto Causado	131
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>131</b>
<b>Impuesto a Favor</b>	<b>134</b>
<b>- Método del Cálculo Alterno</b>	
Ingresos Gravables	110
Menos: Imp. De Combustible y Derivados del Petróleo	
Impuesto ISC	
<b>Ingresos Gravables Netos</b>	<b>110</b>
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>121</b>
<b>- Liquidación del Impuesto (Cálculo Alterno)</b>	
Impuesto Causado	143
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	



- Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar</b>	1,46
<b>Impuesto a Favor</b>	1,90
<b>- Liquidación Final del Impuesto</b>	
<b>Impuesto Jurado a Pagar</b>	1,31
<b>Impuesto Jurado a Favor</b>	1,32
<b>- Impuesto Complementario</b>	
<b>Renta Neta Gravable</b>	1,35
<b>Renta Neta Exenta (Literales f y l)</b>	1,96
<b>Renta Neta Extranjera</b>	1,07
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	0,26
Ganancia de Capital por Venta de Valores	0,33
Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmueble	
Impuesto Pagado por Venta de Valores	
<b>Impuesto Complementario</b>	1,43
Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	
<b>Impuesto Complementario a Pagar</b>	1,14
<b>- Activos</b>	
Caja y Banco	0,33
Cuentas por Cobrar	0,72
Cuentas por Cobrar a Otros	
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	0,70
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	
Préstamos por Cobrar-Local	0,10
Préstamos por Cobrar-Exterior	0,27
Menos: Reserva para Cuentas Malas	
Inventario de Materia Prima	0,00
Inventario de Productos en Proceso	0,00
Inventario de Productos Terminados	0,00
Inventario	0,00
Edificio y Mejoras	0,00
Terrenos	0,00
Maquinara y Equipos	0,00
Mobiliario y Enseres	0,00
Menos: Depreciación Acumulada	
Otros Activos	0,00
<b>Total de Activos</b>	1,83
<b>- Pasivos</b>	
Cuentas por Pagar	0,00
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	0,00
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	0,00
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	0,00
Préstamos por Pagar-Local	0,00
Préstamos por Pagar-Exterior	0,00
Reservas para Prestaciones Laborales	0,00
Otros Pasivos	0,00
<b>Total de Pasivos</b>	0,00
<b>- Análisis de Superávit</b>	
Superávit Acumulado Inicial	0,00
<b>Ganancia Neta</b>	1,30
Déficit Acumulado Inicial	
<b>Pérdida Neta</b>	0,00
<b>Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)</b>	0,05
Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	
Superávit de Reevaluación	0,01
Otros cargos Contra el Superávit	



Total del Superávit	113
<b>- Patrimonio</b>	
Acciones Comunes	000
Acciones Preferidas	000
Acciones Sin Valor Nominal	000
Superávit	113
Déficit	000
Total de Patrimonio	113
<b>- Aviso de Operación</b>	
Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	114
Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	113

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que al imputar un costo, gasto o ingreso tanto de fuente panameña como de fuente extranjera o exenta, lo hace cumpliendo con todas las disposiciones legales, reglamentarias y de cualquier tipo, vigentes en la República de Panamá, incluyendo todas las retenciones sobre los pagos efectuados de manera directa, a través de interpuesta persona o por cualquier otra vía, a beneficiarios radicados en el exterior.

<b>Representante Legal</b>	<b>Contador</b>
Nombre	Nombre
_____	_____
Cédula	Cédula      CPA
_____	_____      _____



# Formulario N° 2 Versión 6 DECLARACIÓN JURADA DE RENTA PERSONAS JURIDICAS SECTOR INMOBILIARIO O CONSTRUCCIÓN.

**Declaración Jurada de Renta Personas Jurídicas**  
**Ministerio de Economía y Finanzas**  
**Dirección General de Ingresos**

NÚMERO DECLARACIÓN \_\_\_\_\_

RUC <input type="text"/> DV <input type="checkbox"/>	Periodo declarado <b>2011</b>	Sistema Contable Devengado ▼
Razón Social <input type="text"/>	Inicio <input type="text"/> Fin <input type="text"/>	Tarifa del Impuesto Regular (25%) ▼
Tipo Declarante Normal ▼	Tipo Presentación Original ▼	<input type="checkbox"/> Contrato con la Nación
Tipo Sociedad Sociedad Anónima ▼	Tipo de Declaración Normal ▼	<input type="checkbox"/> Sucursal de Soc. Extranjera
Administración Panamá ▼	<input type="checkbox"/> Solicitud de NO aplicación del Cálculo Alterno Art.699 C.F. y Art.9, Ley 8/2010	<input type="checkbox"/> Con aprobación de la DGI para NO aplicación del CAIR

## Jurídico Sector Inmobiliario o Construcción

<b>- Ingresos</b>	
Importes Recibidos	<input type="text"/>
Avance de Obra	<input type="text"/>
Obra Terminada	<input type="text"/>
Operaciones con Partes Relacionadas-Local	<input type="text"/>
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior	<input type="text"/>
Venta de Bienes Inmuebles	<input type="text"/>
Arrendamientos	<input type="text"/>
Comisiones	<input type="text"/>
Alquiler Habitacional	<input type="text"/>
Alquiler Comercial	<input type="text"/>
Otros Ingresos	<input type="text"/>
Menos: Devoluciones y Descuentos	<input type="text"/>
<b>Total de Ingresos</b>	<input type="text"/>
Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	<input type="text"/>
Otros Ingresos Exentos	<input type="text"/>
Ingresos No Gravables	<input type="text"/>
Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	<input type="text"/>
Fuente Extranjera	<input type="text"/>
<b>Total de Ingresos Gravables</b>	<input type="text"/>
<b>- Costos</b>	
Inventario Inicial	<input type="text"/>
Costo Importes Recibido	<input type="text"/>
Costo Avance de Obra	<input type="text"/>
Costo Obra Terminada	<input type="text"/>
Salarios y Otras Remuneraciones	<input type="text"/>
Prestaciones Laborales	<input type="text"/>
Depreciación	<input type="text"/>
Mantenimiento	<input type="text"/>
Electricidad, Agua y Teléfono	<input type="text"/>
Prima de Seguro	<input type="text"/>
Otros Costos	<input type="text"/>
Menos: Inventario Final	<input type="text"/>
<b>Total de Costos</b>	<input type="text"/>
Menos Costos Exentos (Literales f y l)	<input type="text"/>
Otros Costos Exentos	<input type="text"/>
Costos No Deducibles	<input type="text"/>
Fuente Extranjera	<input type="text"/>
<b>Total de Costos Deducibles</b>	<input type="text"/>



<b>- Gastos</b>	
Salarios y otras Remuneraciones	
Prestaciones Laborales	
Gastos de Representación	
Dietas	
Alquileres	
Provisión para Cuentas Malas	
Cuentas Incobrables	
Cargos Bancarios	
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	
Depreciación	
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	
Impuestos	
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	
Gastos por Factoring	
Donaciones al Estado	
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	
Papelería y Útiles de Oficina	
Viajes	
Electricidad, Agua y Teléfono	
Prima de Seguro	
Publicidad y Propaganda	
Mantenimiento y Reparaciones	
Viáticos	
Otros Gastos	
<b>Total de Gastos</b>	<b>63</b>
Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	
Otros Gastos Exentos	
Gastos No Deducibles	
Fuente Extranjera	
<b>Total de Gastos Deducibles</b>	<b>68</b>
<b>- Renta Gravable</b>	
Renta Gravable	122
<b>Pérdida</b>	<b>175</b>
Menos: Arrastre de Pérdidas	
Renta de Fideicomisos Eventos Autorizados por DGI	
Discapitados	
Casco Antiguo	
Otros Incentivos	
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>122</b>
<b>Pérdida Neta</b>	<b>130</b>
<b>- Liquidación del Impuesto</b>	
Impuesto Causado	132
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>132</b>
<b>Impuesto a Favor</b>	<b>130</b>
<b>- Método del Cálculo Alterno</b>	
Ingresos Gravables	115
Ingresos Gravables Netos	114
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>115</b>
<b>- Liquidación del Impuesto (Cálculo Alterno)</b>	
Impuesto Causado	115



- Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)		
Crédito AMIR		
Crédito Declaración Anterior		
<b>Impuesto a Pagar</b>	120	
<b>Impuesto a Favor</b>	121	
<b>Liquidación Final del Impuesto</b>		
<b>Impuesto Jurado a Pagar</b>	147	
<b>Impuesto Jurado a Favor</b>	148	
<b>Impuesto Complementario</b>		
<b>Renta Neta Gravable</b>	137	
<b>Renta Neta Exenta (Literales f y l)</b>	138	
<b>Renta Neta Extranjera</b>	139	
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	140	
Ganancia de Capital por Venta de Valores	141	
Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmueble		
Impuesto Pagado por Venta de Valores		
<b>Impuesto Complementario</b>	144	
Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos		
<b>Impuesto Complementario a Pagar</b>	146	
<b>Activos</b>		
Caja y Banco	99	
Cuentas por Cobrar	100	
Cuentas por Cobrar a Otros	101	
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	102	
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	103	
Préstamos por Cobrar-Local	104	
Préstamos por Cobrar-Exterior	105	
Menos: Reserva para Cuentas Malas		
Inventario	106	
Construcción en Proceso	107	
Edificio y Mejoras	108	
Terrenos	109	
Maquinara y Equipos	110	
Mobiliario y Enseres	111	
Menos: Depreciación Acumulada		
Otros Activos	112	
<b>Total de Activos</b>	95	
<b>Pasivos</b>		
Cuentas por Pagar	96	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	97	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	98	
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	99	
Adelanto Recibido	100	
Préstamos por Pagar-Local	101	
Préstamos por Pagar-Exterior	102	
Reservas Varias	103	
Otros Pasivos	104	
<b>Total de Pasivos</b>	95	
<b>Análisis de Superávit</b>		
Superávit Acumulado Inicial	105	
<b>Ganancia Neta</b>	106	
Déficit Acumulado Inicial	107	
<b>Pérdida Neta</b>	108	
<b>Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)</b>	109	
Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo		



Superávit de Reevaluación	100
Otros cargos Contra el Superávit	
<b>Total del Superávit</b>	<b>100</b>
<b>- Patrimonio</b>	
Acciones Comunes	99
Acciones Preferidas	0
Acciones Sin Valor Nominal	0
Superávit	99
Déficit	0
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>100</b>
<b>- Aviso de Operación</b>	
Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	100
Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	0

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que al imputar un costo, gasto o ingreso tanto de fuente panameña como de fuente extranjera o exenta, lo hace cumpliendo con todas las disposiciones legales, reglamentarias y de cualquier tipo, vigentes en la República de Panamá, incluyendo todas las retenciones sobre los pagos efectuados de manera directa, a través de interpuesta persona o por cualquier otra vía, a beneficiarios radicados en el exterior.

<b>Representante Legal</b>	<b>Contador</b>
Nombre	Nombre
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cédula	Cédula      CPA
<input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>



# Formulario N° 2 Versión 6 DECLARACIÓN JURADA DE RENTA PERSONAS JURIDICAS SECTOR MINERÍA.

## Declaración Jurada de Renta Personas Jurídicas Ministerio de Economía y Finanzas Dirección General de Ingresos

NÚMERO DECLARACIÓN \_\_\_\_\_

RUC <input type="text"/> DV <input type="text"/>	Periodo declarado <b>2011</b>	Sistema Contable Devengado ▼
Razón Social <input type="text"/>	Inicio <input type="text"/> Fin <input type="text"/>	Tarifa del Impuesto Regular (25%) ▼
Tipo Declarante Normal ▼	Tipo Presentación Original ▼	<input type="checkbox"/> Contrato con la Nación
Tipo Sociedad Sociedad Anónima ▼	Tipo de Declaración Normal ▼	<input type="checkbox"/> Sucursal de Soc. Extranjera
Administración Panamá ▼	<input type="checkbox"/> Solicitud de NO aplicación del Cálculo Alterno Art.699 C.F. y Art.9, Ley 0/2010	<input type="checkbox"/> Ley 5 de Enero de 2007
		<input type="checkbox"/> Con aprobación de la DGI para NO aplicación del CAIR

### Jurídico Sector Minería

<b>- Ingresos</b>	
Venta Concentrado de Zinc	<input type="text"/>
Venta Concentrado de Plomo	<input type="text"/>
Venta Concentrado de Cobre	<input type="text"/>
Venta Concentrado de Oro	<input type="text"/>
Otros Concentrados	<input type="text"/>
Operaciones con Partes Relacionadas-Local	<input type="text"/>
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior	<input type="text"/>
Venta de Bienes Inmuebles	<input type="text"/>
Otros Ingresos	<input type="text"/>
Menos: Devoluciones y Descuentos	<input type="text"/>
<b>Total de Ingresos</b>	<input type="text"/>
Menos: Ingresos Exentos (Liberales f y l)	<input type="text"/>
Otros Ingresos Exentos	<input type="text"/>
Ingresos No Gravables	<input type="text"/>
Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	<input type="text"/>
Fuente Extranjera	<input type="text"/>
<b>Total de Ingresos Gravables</b>	<input type="text"/>
<b>- Costos</b>	
Compra de Concentrados - Local	<input type="text"/>
Compra de Concentrados - Exterior	<input type="text"/>
Costos por Excavación	<input type="text"/>
Proyecto	<input type="text"/>
Costo de Desarrollo	<input type="text"/>
Cierre de la Mina	<input type="text"/>
Alquiler de Maquinaria y Equipo	<input type="text"/>
Salarios y Otras Remuneraciones	<input type="text"/>
Prestaciones Laborales	<input type="text"/>
Depreciación	<input type="text"/>
Mantenimiento	<input type="text"/>
Electricidad, Agua y Teléfono	<input type="text"/>
Prima de Seguro	<input type="text"/>
Otros Costos	<input type="text"/>
<b>Total de Costos</b>	<input type="text"/>
Menos Costos Exentos (Liberales f y l)	<input type="text"/>
Otros Costos Exentos	<input type="text"/>
Costos No Deducibles	<input type="text"/>
Fuente Extranjera	<input type="text"/>
<b>Total de Costos Deducibles</b>	<input type="text"/>



<b>- Gastos</b>	
Salarios y otras Remuneraciones	1.000
Prestaciones Laborales	100
Gastos de Representación	100
Dietas	100
Alquileres	100
Provisión para Cuentas Malas - Local	100
Provisión para Cuentas Malas - Extranjero	100
Cuentas Incobrables	100
Cargos Bancarios	100
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	100
Depreciación	100
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	100
Impuestos	100
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	100
Donaciones al Estado	100
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	100
Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	100
Papelería y Útiles de Oficina	100
Viajes	100
Electricidad, Agua y Teléfono	100
Prima de Seguro	100
Publicidad y Propaganda	100
Mantenimiento y Reparaciones	100
Viáticos	100
Otros Gastos	100
<b>Total de Gastos</b>	<b>6.000</b>
Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	100
Otros Gastos Exentos	100
Gastos No Deducibles	100
Fuente Extranjera	100
<b>Total de Gastos Deducibles</b>	<b>1.000</b>
<b>- Renta Gravable</b>	
Renta Gravable	1.000
<b>Pérdida</b>	<b>1.000</b>
Menos: Arrastre de Pérdidas	100
Renta de Fideicomisos Exentos Autorizados por DGI	100
Discapacitados	100
Otros Incentivos	100
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>1.000</b>
<b>Pérdida Neta</b>	<b>1.000</b>
<b>- Liquidación del Impuesto</b>	
Impuesto Causado	1.000
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	100
Crédito AMIR	100
Crédito Declaración Anterior	100
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>1.000</b>
<b>Impuesto a Favor</b>	<b>1.000</b>
<b>- Método del Cálculo Alternativo</b>	
Ingresos Gravables	1.000
Menos: Imp. De Combustible y Derivados del Petróleo	100
Impuesto ISC	100
<b>Ingresos Gravables Netos</b>	<b>1.000</b>
<b>Renta Neta Gravable</b>	<b>1.000</b>
<b>- Liquidación del Impuesto (Cálculo Alternativo)</b>	



<b>- Impuesto Causado</b>	
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	744
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar</b>	130
<b>Impuesto a Favor</b>	131
<b>- Liquidación Final del Impuesto</b>	
<b>Impuesto Jurado a Pagar</b>	151
<b>Impuesto Jurado a Favor</b>	153
<b>- Impuesto Complementario</b>	
<b>Renta Neta Gravable</b>	130
<b>Renta Neta Exenta (Literales f y l)</b>	137
<b>Renta Neta Extranjera</b>	138
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	2
Ganancia de Capital por Venta de Valores	2
Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmueble	2
Impuesto Pagado por Venta de Valores	2
<b>Impuesto Complementario</b>	143
Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	145
<b>Impuesto Complementario a Pagar</b>	145
<b>- Activos</b>	
Caja y Banco	96
Cuentas por Cobrar-Local	25
Cuentas por Cobrar-Exterior	25
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	25
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	25
Préstamos por Cobrar-Local	25
Préstamos por Cobrar-Exterior	25
Menos: Reserva para Cuentas Malas	25
Inventario de Extracción	25
Edificios y Mejoras Permanentes	25
Terrenos	25
Maquinara y Equipos	25
Equipo Móvil	25
Equipo de Laboratorio y Perforación	25
Mobiliario y Enseres	25
Menos: Depreciación Acumulada	25
Otros Activos	25
<b>Total de Activos</b>	496
<b>- Pasivos</b>	
Cuentas por Pagar-Local	25
Cuentas por Pagar-Exterior	25
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	25
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	25
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	25
Préstamos por Pagar-Local	25
Préstamos por Pagar-Exterior	25
Reservas Varias	25
Otros Pasivos	25
<b>Total de Pasivos</b>	274
<b>- Análisis de Superávit</b>	
Superávit Acumulado Inicial	107
<b>Ganancia Neta</b>	107
Déficit Acumulado Inicial	
<b>Pérdida Neta</b>	



<b>Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)</b>	
Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	
Superávit de Reevaluación	
Otros cargos Contra el Superávit	
<b>Total del Superávit</b>	<b>014</b>
<b>- Patrimonio</b>	
Acciones Comunes	
Acciones Preferidas	
Acciones Sin Valor Nominal	
Reserva de Capital	
Participación No Mayoritaria en Subsidiaria	
Utilidad No Distribuida	
Superávit	
Déficit	
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>100</b>
<b>- Aviso de Operación</b>	
Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	<b>015</b>
Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	<b>014</b>

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que al imputar un costo, gasto o ingreso tanto de fuente panameña como de fuente extranjera o exenta, lo hace cumpliendo con todas las disposiciones legales, reglamentarias y de cualquier tipo, vigentes en la República de Panamá, incluyendo todas las retenciones sobre los pagos efectuados de manera directa, a través de interpuesta persona o por cualquier otra vía, a beneficiarios radicados en el exterior.

<b>Representante Legal</b>	<b>Contador</b>
Nombre	Nombre
Cédula	Cédula      CPA



# Formulario N° 18 Versión 4 DECLARACIÓN JURADA DE RENTA PERSONAS JURIDICAS SECTOR REGIMENES ESPECIALES (ZONA LIBRE)

**Declaración Jurada de Renta Personas Jurídicas**  
Ministerio de Economía y Finanzas  
Dirección General de Ingresos

NÚMERO DECLARACIÓN \_\_\_\_\_

RUC \_\_\_\_\_ DV

Razón Social \_\_\_\_\_

Tipo Declarante  
Normal

Tipo Sociedad  
Sociedad Anónima

Administración  
Panamá

Periodo declarado

**2011**

Inicio \_\_\_\_\_ Fin \_\_\_\_\_

Tipo Presentación  
Original

Tipo de Declaración  
Normal

Solicitud de NO aplicación del Cálculo  
Alterno Art.699 C.F. y Art.9, Ley 8/2010

Sistema Contable

Devengado

Tarifa del Impuesto  
Regular (25%)

Contrato con la Nación

Con aprobación de la DGI para  
NO aplicación del CAIR

## Regímenes Especiales

### - Ingresos

Ventas Netas desde Zona Libre a Panamá	
Ventas Netas entre Zonas Libres - Interior	
Ventas Netas entre Zonas Libres - Exterior	
Ventas Netas Directas - Exterior	
Servicios de Movimiento de Mercandía - Interior	
Servicios de Movimiento de Mercandía - Exterior	
Comisiones Sobre Operaciones - Interior	
Comisiones Sobre Operaciones - Exterior	
Honorarios Profesionales Sobre Operaciones - Interior	
Honorarios Profesionales Sobre Operaciones - Exterior	
Operaciones con Partes Relacionadas-Local	
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior	
Alquiler Comercial - Interior	
Alquiler Comercial - Exterior	
Intereses y otros Ingresos Financieros	
Venta de Bienes Muebles e Inmuebles	
Otros Ingresos	
<b>Total de Ingresos</b>	<b>24</b>
Menos Ingresos Exentos (Literales f, l y n)	
Otros Ingresos Exentos	
Ingresos No Gravables	
Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	
Operaciones Exteriores Zonas Libres	
<b>Total de Ingresos Gravables</b>	<b>24</b>

### - Costos

Inventario Inicial	
Compras Directas	
Menos: Inventario Final	
Otros Costos	
<b>Total de Costos</b>	<b>29</b>
Menos: Costos Exentos (Literales f, l y n)	
Otros Costos Exentos	
Costos No Deducibles	
Operaciones Exterior Zonas Libres	
<b>Total de Costos Deducibles por Operaciones Interiores</b>	<b>24</b>



<b>- Gastos</b>	
Salarios y otras Remuneraciones	10
Prestaciones Laborales	10
Gastos de Representación	10
Dietas	10
Alquileres	10
Provisión para Cuentas Malas	10
Cuentas Incobrables	10
Cargos Bancarios	10
Pérdida Neta en Instrumentos Financieros	10
Depreciación	10
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	10
Impuestos	10
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones - Local	10
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones - Exterior	10
Gastos por Factoring	10
Donaciones al Estado	10
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	10
Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	10
Electricidad, Agua y Teléfono	10
Prima de Seguro	10
Mantenimiento y Reparaciones	10
Viáticos	10
Otros Gastos	10
<b>Total de Gastos</b>	<b>10</b>
Menos: Gastos Exentos (Literales f, l y n)	
Otros Gastos Exentos	
Gastos No Deducibles	
Operaciones Exteriores Zonas Libres	
<b>Total de Gastos Deducibles por Operaciones Interiores</b>	<b>10</b>
<b>- Renta Gravable</b>	
Renta Gravable por Operaciones Interiores	
Pérdida	114
Menos: Arrastre de Pérdidas	
Reinversión Ley 3/86	
Renta de Fideicomisos Exentos Autorizados por DGI	
Otros Incentivos	
<b>Renta Neta Gravable por Operaciones Interiores</b>	<b>119</b>
<b>Pérdida Neta por Operaciones Interiores</b>	<b>120</b>
<b>- Liquidación del Impuesto</b>	
Impuesto Causado Por Operaciones Interiores	121
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	
Crédito Transporte Internacional (Art. 701 Literal m)	
Crédito AMIR	
Crédito Declaración Anterior	
<b>Impuesto a Pagar por Operaciones Interiores</b>	<b>126</b>
<b>Impuesto a Favor por Operaciones Interiores</b>	<b>127</b>
<b>- Método del Cálculo Alternativo</b>	
Ingresos Gravables	138
Menos: Imp. De Combustible y Derivados del Petróleo	
Impuesto ISC	



- Ingresos Gravables Netos	141
Renta Neta Gravable	142
<b>- Liquidación del Impuesto (Cálculo Alternativo)</b>	
Impuesto Causado	143
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	144
Crédito Transporte Internacional (Art. 701 Literal n)	145
Crédito AMIR	146
Crédito Declaración Anterior	147
Impuesto a Pagar	148
Impuesto a Favor	149
<b>- Liquidación Final del Impuesto</b>	
Impuesto Jurado a Pagar	150
Impuesto Jurado a Favor	151
<b>- Impuesto Complementario</b>	
Pérdida o Renta Neta Gravable-Operaciones Interiores	152
Pérdida o Renta Neta Gravable-Operaciones Exteriores	153
Pérdida o Renta Neta Exenta (Literales f, l y n)	154
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	155
Ganancia de Capital por Venta de Valores	156
Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmueble	157
Impuesto Pagado por Venta de Valores	158
Impuesto Complementario	159
Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	160
Impuesto Complementario a Pagar	161
<b>- Activos</b>	
Caja y Banco	162
Cuentas por Cobrar-Interior	163
Cuentas por Cobrar-Exterior	164
Cuentas por Cobrar a Otros-Interior	165
Cuentas por Cobrar a Otros-Exterior	166
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	167
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	168
Préstamos por Cobrar-Interior	169
Préstamos por Cobrar-Exterior	170
Menos: Reserva para Cuentas Malas	171
Inventario	172
Edificio y Mejoras	173
Terrenos	174
Maquinara y Equipos	175
Mobiliario y Enseres	176
Menos: Depreciación Acumulada	177
Menos: Amortización Acumulada	178
Otros Activos	179
<b>Total de Activos</b>	<b>82</b>
<b>- Pasivos</b>	
Cuentas por Pagar-Interior	180
Cuentas por Pagar-Exterior	181
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Interior	182
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	183
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	184
Préstamos por Pagar-Interior	185



<b>Préstamos por Pagar Exterior</b>	
Reservas Varias	90
Otros Pasivos	2
<b>Total de Pasivos</b>	<b>92</b>
<b>Análisis de Superávit</b>	
Superávit Acumulado Inicial	102
Ganancia Neta	103
Pérdida Acumulada Inicial	
Pérdida Neta	105
Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)	106
Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	
Superávit de Reevaluación	108
Otros cargos Contra el Superávit	
<b>Total del Superávit</b>	<b>110</b>
<b>Patrimonio</b>	
Acciones Comunes	93
Acciones Preferidas	94
Acciones Sin Valor Nominal	95
Reserva de Capital	96
Participación No Mayoritaria en Subsidiaria	97
Utilidad No Distribuida	98
Superávit	99
Déficit	100
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>101</b>
<b>Aviso de Operación</b>	
Patrimonio Sujeto a 1%	111
Impuesto a Pagar 1er Area de Comercio Internacional Libre	112

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que al imputar un costo, gasto o ingreso tanto de fuente panameña como de fuente extranjera o exenta, lo hace cumpliendo con todas las disposiciones legales, reglamentarias y de cualquier tipo, vigentes en la República de Panamá, incluyendo todas las retenciones sobre los pagos efectuados de manera directa, a través de interpuesta persona o por cualquier otra vía, a beneficiarios radicados en el exterior.

**Representante Legal**  
 Nombre \_\_\_\_\_  
 Cédula \_\_\_\_\_

**Contador**  
 Nombre \_\_\_\_\_  
 Cédula \_\_\_\_\_ CPA \_\_\_\_\_



**SEGUNDO: SE ADVIERTE** a todos los contribuyentes y usuarios de estos formatos de declaración jurada, que la forma de presentación será, a través de Internet, en todas las opciones habilitadas, o mediante medio magnético en formato de disco de 3.5 pulgadas o disco compacto (CD-R), según el límite de ingresos establecido por la Dirección General de Ingresos.

**FUNDAMENTO DE DERECHO:** Artículos 5 y 6 del Decreto de Gabinete 109 de 7 de mayo de 1970.

**PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE.**

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



**FEDERICO MORALES B.**  
Secretario Ad-Hoc

LEC/FMB/TLV

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS  
SUBSECRETARÍA GENERAL  
ES FIEL COPIA DE SU ORIGINAL

PANAMA, 4 DE enero DE 2012

EL SUBSECRETARIO GENERAL

