



MINISTERIO DE  
ECONOMÍA Y FINANZAS  
DIRECCIÓN GENERAL  
DE INGRESOS

## RESOLUCIÓN n° 201-4370

De 19 de mayo de 2023

*“Por la cual se adoptan los nuevos formularios 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

#### CONSIDERANDO:

Que a través de la Resolución n.º201-2969 de 15 de agosto de 2007, la directora general de Ingresos, aprobó los nuevos formularios, para las declaraciones juradas de rentas de las personas jurídicas, las personas naturales, asalariadas, profesionales independientes y comerciantes y el de los regímenes especiales.

Que con la adopción del formulario de personas natural, asalariadas, profesionales independientes y comerciantes, no mantenía una segregación para aquellas personas que son solo asalariadas y aquellas que son sector natural, por lo que en cierta medida, limitaba la debida fiscalización.

Que mediante la Resolución n.º201-4534 de 5 de diciembre de 2008, fue modificada la Resolución n.º201-2969 de 15 de agosto de 2007, por el cual se aprobó y adoptó los nuevos formularios de declaraciones juradas de renta, personas jurídicas.

Que con la Ley n.º 52 de 28 de agosto de 2012, que reformó el Código Fiscal, se estableció el régimen de precios de transferencia orientado a regular para los fines tributarios, las transacciones que se realicen con partes relacionadas.

Que a través de la Resolución n.º201-031 de 2 de enero de 2013, se adoptó los nuevos formularios de personas jurídicas, identificados con el número 2, versión 7 para la presentación de las declaraciones juradas de rentas, para las aseguradoras; agropecuarios, banca y entidades financieras, minería; construcción y promotoras; industria; jurídico general/inmobiliaria, hoteles y el número 18 versión 5, para regímenes especiales (Zonas Libres), no obstante, en este formulario no se incluyó los obligados a tributar con partes relacionadas, por lo que no tenían una casilla específica para declarar dicho rubro.

Que en las precitadas resoluciones, los formularios, no estaban adecuadas para personas naturales y jurídicas, así como para los de regímenes especiales, por lo que resultaba necesario, hacer adecuaciones que permitieran brindar a los contribuyentes un mejor servicio de actualización de la información solicitada y a la vez conllevara una mejor fiscalización de las obligaciones tributarias, con la adopción de un nuevo formulario, para la declaración jurada de renta, para personas naturales asalariadas y no asalariadas, así como también para las personas jurídicas de sectores especiales.

Que mediante la Resolución n.º201-1354 de 24 de febrero de 2022, se adoptó los nuevos formularios para la presentación de las declaraciones juradas del impuesto sobre la renta, personas naturales, formulario 1, versión 7, para personas asalariadas y no asalariadas y personas jurídicas, formulario 2, versión 8, identificada con el número 2, para personas jurídicas de los sectores aseguradoras; agropecuario, banca y entidades financieras, hoteles, industria, jurídica general, inmobiliaria, minería, sector SEM y el anexo 1015, versión 1 detalle de discapacitados.

Que la resolución *ut supra*, informó a los contribuyentes que el nuevo formulario empezaría a regir para las declaraciones juradas del período fiscal 2021, con la salvedad, que para aquellos contribuyentes que antes de la vigencia de esta resolución hubieran presentado su declaración jurada del período fiscal 2021, no tendrían inconvenientes, sin embargo, para conocimiento de los obligados tributarios, dicha resolución no fue publicada en gaceta oficial.

Que en la Resolución n.º201-1354 de 24 de febrero de 2022, no se incluyó el formulario 18, denominado "Rentas Zonas Francas", en virtud que se habían realizados las pruebas en un cien por ciento (100%). Aunado a ello en esta resolución, tampoco se hizo una segregación de los sectores, zonas francas en general y las del área de Panamá Pacífico.

Que por otro lado, con la resolución citada en párrafo anterior, no fue tomada en cuenta que las declaraciones juradas de rentas, cuyos montos brutos a declarar superen los once mil balboas (B/.11 000,00), incluyendo sus anexos, de conformidad con la Ley 280 de 30 de diciembre de 2021, deben ser refrendadas por un contador público autorizado, en cuyo caso, esta Dirección, establecerá los mecanismos o procedimientos para dicho refrendo.

Que de conformidad con el artículo 1 del Decreto de Gabinete n.º109 de 7 de mayo de 1970, en la vía administrativa esta Dirección tiene a su cargo, entre otras cosas, la expedición de los actos administrativos necesarios en casos de infracciones a las leyes fiscales, así como cualquier otra actividad relacionada con el control del cumplimiento de las obligaciones establecidas por las normas con respecto a los impuestos, las tasas, las contribuciones y las rentas de carácter interno comprendidas dentro de la dirección activa del Tesoro Nacional, no asignadas por ley a otras instituciones del Estado.

Que está 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 el artículo 5 del Decreto de Gabinete N° 109 de 7 de mayo de 1970, modificados por los artículos 21 y 22 de la Ley 33 de 30 de junio de 2010, establecen la responsabilidad del director general de Ingresos, de la planificación, dirección, coordinación y control de la organización administrativa y funcional de la Dirección General de Ingresos, así como, por la permanente adecuación y perfeccionamiento de los procedimientos administrativos, inherentes a la función de administrar las leyes tributarias bajo su competencia

Que aunado a lo anterior, son funciones del director general de Ingresos, sin que en ningún caso pueda delegarla en sus subalternos, la de impartir por medio de resoluciones, normas generales obligatorias para regular las relaciones formales de los contribuyentes con el Fisco.

Que la administración de las leyes impositivas comprende el reconocimiento, recaudación y fiscalización de los tributos bajo jurisdicción de la Dirección General de Ingresos y su aplicación práctica, a través de los actos administrativos que aprueben formularios, instructivos y reportes de información tributaria, así como la absolución de consultas, de conformidad con lo dispuesto en las leyes y normas reglamentarias vigentes en materia tributaria.

Por las consideraciones antes expuestas, el Director General de Ingresos, en uso de sus facultades legales,

#### **RESUELVE:**

**PRIMERO. ADOPTAR** los nuevos formularios para la presentación de las declaraciones juradas del impuesto sobre la renta, personas naturales, *Formulario 1, versión 7*, para personas asalariadas y no asalariados y *Formulario 2, versión 8*, para personas jurídicas, identificada con el número 2, para los sectores, aseguradoras; agropecuario; banca y entidades financieras; hoteles; industria; jurídico general; inmobiliaria; minería, sector SEM; anexo 1015, versión 1, detalle

de discapacitados. *Formulario 18, versión 6 Rentas Zonas Francas, la cual cuenta con los sectores de Panamá Pacífico y el de Zona Franca General.* Ver Anexos.

**SEGUNDO. SE ADVIERTE** a todos los contribuyentes y usuarios, que la única forma de presentación de las declaraciones juradas de renta, será a través del sistema e-Tax 2.0.

**TERCERO. INFORMAR** a los contribuyentes que este formulario empezará a regir para las declaraciones juradas del período fiscal 2022. Para aquellos contribuyentes que antes de la vigencia de esta resolución hayan presentado su declaración del período fiscal 2022, no tendrán inconvenientes.

**CUARTO. MANTENER** en todas sus partes, el resto de la Resolución No.201-031 de 2 de enero de 2013.

**QUINTO. INFORMAR** a los contribuyentes omisos o que tengan que rectificar declaraciones juradas de rentas de períodos anteriores al 2022, así como también aquellos, que para el período 2022, hayan presentado la declaración jurada de rentas, antes de la vigencia de esta resolución, los formularios contenidos en la Resolución n.º201-031 de 2 de enero de 2013, estarán disponibles.

**SEXTO. INFORMAR** a los contribuyentes que las declaraciones juradas de renta, cuyos ingresos brutos sean superiores a once mil balboas (B/.11 000,00), deberán ser refrendadas por un contador público autorizado (CPA). La DGI, habilitará en el sistema e-Tax 2.0, una opción denominada "Inscripción/modificación CPA". Una vez inscrito o registrado, el sistema otorgará un código de seguridad, el cual será utilizado para el refrendo de las declaraciones juradas de renta.

**SÉPTIMO.** Esta resolución comenzará a regir a partir del día siguiente de su publicación en Gaceta Oficial. Contra la misma no habrá recurso alguno en la vía gubernativa.

**FUNDAMENTO DE DERECHO.** Artículos 1, 5 y 6 de Decreto de Gabinete 109 de 7 de mayo de 1970, modificados por los artículos 21 y 33 de 30 de junio de 2010. Ley 52 de 28 de agosto de 2012.

**NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE.**



**PUBLIO DE GRACIA TEJADA**  
Director General de Ingresos

PDGT/GHM/imhh/




**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**

**DESPACHO DEL DIRECTOR**

Certificamos que el presente documento es fiel copia de su original

Panamá, 19 de junio de 20 23

  
\_\_\_\_\_  
FUNCIONARIO QUE CERTIFICA

# **ANEXOS**

**DECLARACIÓN JURADA DE RENTAS PERSONAS NATURALES, ASALARIADOS, PROFESIONALES INDEPENDIENTES Y  
COMERCIANTES - F1V7ASALARIADO-PURO**
**No.20000000000  
01/01/2023**
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**

<b>RUC</b> 9-9-9	<b>DV</b> 57	<b>Razón Social</b> RENDA 2007 PRUEBAS	<b>Periodo declarado</b> 2022	<b>Tipo Presentación</b> N-Original
<b>Fecha Nacimiento</b> 03/01/2008	<b>Periodo Inicial</b> 01/01/2022	<b>Periodo Final</b> 31/12/2022	<b>Tipo Declaración</b> 0-Normal	<b>Cédula del Cónyuge</b>
<b>Sector o Clase</b> ASALARIADO- PURO	<b>Contribuyente de Itbms/Timbre</b> 5-No Aplica	<b>Empleado de Embajada</b>		<b>Nombre del Cónyuge</b>

**INGRESOS**

Salarios y otras Remuneraciones con retención	1	Dietas	5
Otras remuneraciones personales sin retención	2	Total de Ingresos	6
Ingresos en Especies	3	Gastos de Representación	7
Gastos de Representación	4	Total de Ingresos Gravables	8

**GASTOS**

Donaciones al Estado	9	Gastos por Ingresos en Especies	12
Donaciones (literal c y e del Art. 16, D. E. 143 de 2005)	10	Total de Gastos	13
Donaciones (literal b, d y f del Art. 16, D. E. 143 de 2005)	11	Total de Gastos Deducibles	14

**RENDA GRAVABLE**

Renta Gravable	15	Pérdida	16
----------------	----	---------	----

**Menos: Deduciones Personales**

Deducción Básica	17	Intereses Préstamos Educativos	20
Gastos Médicos	18	Gastos Escolares	21
Intereses Hipotecarios	19	Gastos Escolares Discapacitados	22

**Menos: Arrastre de Pérdidas e Incentivos**

Incentivo: Fondo de Jubilaciones	23
----------------------------------	----

**RENDA NETA GRAVABLE**

Renta Neta Gravable	24	Pérdida Neta	25
---------------------	----	--------------	----

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Impuesto Causado	26	Retención del Gasto de Representación	30
Impuesto por Gasto de Representación	27	Impuesto a Pagar	31
Retenciones de Salarios	28	Impuesto a favor	32
Crédito Declaración Anterior	29		

**SEGURO EDUCATIVO**

Base del Cálculo Seguro Educativo	33	1ra. Partida Seguro Educativo	
Seguro Educativo a Pagar	34	2da. Partida Seguro Educativo	
		3ra. Partida Seguro Educativo	

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO**

Impuesto Jurado a Pagar	35
Impuestos Jurado a favor	36

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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.

**CONTRIBUYENTE**
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre del Contribuyente:	RENDA 2007 PRUEBAS	Nombre:	
Cédula:	9-9-9	Cédula:	
		CPA:	

**DECLARACIÓN JURADA DE RENTAS PERSONAS NATURALES, ASALARIADOS, PROFESIONALES INDEPENDIENTES Y COMERCIANTE**
**No. 200000000000**  
**01/01/2023**
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**

<b>RUC</b> 9-9-9	<b>DV</b> 57	<b>Razón Social</b> RENTA 2007 PRUEBAS	<b>Período declarado</b> 2022	<b>Tipo Presentación</b> N-Original
<b>Fecha Nacimiento</b> 03/01/2008	<b>Período Inicial</b> 01/01/2022	<b>Período Final</b> 31/12/2022	<b>Normas Contables</b>	<b>Tipo Declarante</b> 0-
<b>Tipo Declaración</b> 0-Normal	<b>Cédula del Cónyuge</b>	<b>Nombre del Cónyuge</b>	<b>Sistema Contable</b>	<b>Sector o Clase</b> NATURAL
			<b>Contribuyente de Itbms/Tlmbre</b> 5-No Aplica	
			<b>Empleado de Embajada</b>	

**INGRESOS**

Salarios y otras Remuneraciones con retención	1	Gastos de Representación	4
Otras remuneraciones personales sin retención	2	Dietas	5
Ingresos en Especies	3		

**Ingresos por Actividad y/o Profesión**

Actividad Agropecuaria	6	Ganancia de cap.- valores o bienes muebles antes ley 18/2006	12
Honorarios por Comisiones	7	Otros Ingresos	13
Honorarios por Servicios Profesionales	8	Ventas y Prestación de Servicios	14
Alquiler Habitacional	9	Menos: Devoluciones y Descuentos (excepto descuento a jubilados)	15
Alquiler Comercial	10	Menos: Descuento a Jubilados (Farmacias) Ley 6 de 1987	16
Intereses y otros Ingresos Financieros	11		

**Ingresos por Salarios / Ingresos por Actividad**

Total de Ingresos	17	Gastos de Representación	20
Menos Ingresos: Exentos y/o no Gravables	18	Total de Ingresos Gravables	21
Fuente Extranjera	19		

**COSTOS**

Inventario Inicial	22	Seguros	29
Compras - Locales	23	Otros Costos	30
Compras - Importadas	24	Menos: Inventario Final	31
Salarios y otras Remuneraciones	25	Total de Costos	32
Depreciación	26	Menos Costos: Exentos y/o no deducibles	33
Mantenimiento	27	Fuente Extranjera	34
Electricidad, Agua y Teléfono	28	Total de Costos Deducibles	35

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	36	Gastos de Factoring	49
Prestaciones Laborales	37	Gastos por Ingresos en Especies	50
Atención y Promoción a Clientes	38	Donaciones al Estado	51
Alquileres	39	Donaciones (literal c y e del Art. 16, D. E. 143 de 2005)	52
Transporte	40	Donaciones (literal b, d y f del Art. 16, D. E. 143 de 2005)	53
Provisión para Cuentas Malas	41	Mantenimiento	54
Cargos Bancarios	42	Electricidad, Agua y Teléfono	55
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	43	Seguros	56
Depreciación	44	Otros Gastos	57
Amortización	45	Total de Gastos	58
Impuestos	46	Menos: Gastos Exentos y/o no Deducibles	59
Honorarios por servicios profesionales y comisiones	47	Gastos de Fuente Extranjera	60
Gastos de Oficina	48	Total de Gastos Deducibles	61

**ACTIVO**

Caja y Bancos	62	Terrenos	69
Cuentas por Cobrar	63	Maquinaria y Equipos	70
Cuentas por Cobrar a Otros	64	Mobiliario y Enseres	71
Préstamos por cobrar	65	Vehículo	72
Menos: Reserva para cuentas malas	66	Menos: Depreciación Acumulada	73
Inventario	67	Otros Activos	74

Edificios y Mejoras	68	Total de Activo	76
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar	76	Otros Pasivos	79
Préstamos por Pagar	77	Total de Pasivo	80
Reserva Varias	78		
<b>CAPITAL O PATRIMONIO</b>			
Total de Capital o Patrimonio	81		
<b>AVISO DE OPERACIÓN DE EMPRESAS (antes Licencia Comercial)</b>			
Impuesto a pagar Aviso de Operación de Empresas	82		
<b>RENTA GRAVABLE</b>			
Renta Gravable	83	Pérdida	84
<b>Menos: Deducciones Personales</b>			
Deducción Básica	85	Intereses Préstamos Educativos	88
Gastos Médicos	86	Gastos Escolares	89
Intereses Hipotecarios	87	Gastos Escolares Discapacitados	90
<b>Menos: Arrastre de Pérdidas e Incentivos</b>			
Menos: Arrastre de Pérdidas	91	Agropecuario	95
Incentivo: Fondo de Jubilaciones	92	Turismo	96
Reforestación	93	Casco Antiguo	97
Discapacitados	94	Otros Incentivos	98
<b>RENTA NETA GRAVABLE</b>			
Renta Neta Gravable	99	Pérdida Neta	100
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO</b>			
Impuesto Causado	101	Crédito por Inversiones Directas - Ley 28/95	106
Menos: Descuento a Jubilados (Restaurantes) Ley 192	102	Crédito Declaración Anterior	107
Impuesto por Gasto de Representación	103	Retención del Gasto de Representación	108
Menos: Impuesto pagados en enajenación de bienes Inmuebles	104	Impuesto a Pagar	109
Retenciones de Salarios	105	Impuesto a favor	110
<b>IMPUESTO ESTIMADO</b>			
Renta Neta Gravable Estimada	111	Crédito de Arrastre	114
Impuesto Estimado	112	Impuesto Estimado a Pagar	115
Menos: Retenciones de Salarios	113	Impuesto Estimado a Favor	116
<b>SEGURO EDUCATIVO</b>			
Base del Cálculo Seguro Educativo	117	1ra. Partida Seguro Educativo	
Más: Ganancia de capital venta inmuebles	118	2da. Partida Seguro Educativo	
Ganancia de Capital venta de valores	119	3ra. Partida Seguro Educativo	
Seguro Educativo a Pagar	120		
<b>CUOTAS DE CSS</b>			
Base del Cálculo para la cuota de la CSS	121	Cuota a Pagar de la CSS	122
<b>LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO</b>			
Impuesto Jurado a Pagar	123	Impuesto Estimado a Favor	126
Impuestos Jurado a favor	124	Impuesto jurado a pagar cuota CSS	127
Impuesto Estimado a Pagar	125		
<b>LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR</b>			
Partidas		1ra Partida	2da Partida
Imp. S/R			
Cuotas de la CSS			

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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.

**CONTRIBUYENTE**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre del Contribuyente:	RENTA 2007 PRUEBAS	Nombre:	
Cédula:	9-9-9	Cédula:	
		CPA:	



**RENTA JURIDICA - F2V8 JURIDICA  
DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**
**No. 20000000000  
01/01/2023**

<b>RUC</b> 1-1-1	<b>DV</b> 17	<b>Razón Social</b> RUC DE PRUEBA	<b>Período declarado</b> 2022	<b>Tipo Presentación</b> N-Original
<b>Tipo Declarante</b> 0-Normal	<b>Tipo Sociedad</b>	<b>Período Inicial</b> 01/01/2022	<b>Período Final</b> 31/12/2022	<b>Tipo Declaración</b> 2-Sin Operación
<b>Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)</b> 25-[25%] Regular	<b>Contrato con la Nación, Estabilidad Jurídica</b>	<b>Sucursal de Sociedad Extranjera</b>	<b>Excepciones Art 4 Ley 5 2007 y otras Exenciones del Aviso de Operaciones</b>	<b>Solicitud de No Aplicación Cair</b>
<b>Formulario Sector JURIDICA</b>	<b>D.E. 251 Estado de Emergencia Nacional</b>			<b>Aprobación No Cair</b>

**INGRESOS**

Ventas y Prestación de Servicios	1	Intereses y otros Ingresos Financieros	14
Honorarios por Comisiones	2	Venta de Bienes Inmuebles	15
Honorarios por Servicios Profesionales	3	Otros Ingresos	16
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	4	Menos: Devoluciones y Descuentos (excepto descuentos de jubilados)	17
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	5	Menos: Descuentos Jubilados - Farmacia (Ley 6-1987)	18
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	6	<b>Total de Ingresos</b>	<b>19</b>
Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	7	Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	20
Ingresos por Factoring	8	Otros Ingresos Exentos	21
Transporte (Art. 694 literal c, C.F.)	9	Ingresos No Gravables	22
Cinematografía y Audiovisual Ley 16/2012	10	Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	23
Alquiler Habitacional	11	Fuente Extranjera	24
Alquiler Comercial	12	<b>Total de Ingresos Gravables</b>	<b>25</b>
Administración por Fideicomiso	13		

**COSTOS**

Inventario Inicial	26	Otros Costos	34
Compras - Local	27	<b>Total de Costos</b>	<b>35</b>
Compras - Exterior	28	Menos Costos Exentos (Literales f y l)	36
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	29	Otros Costos Exentos	37
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	30	Costos No Deducibles	38
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	31	Fuente Extranjera	39
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	32	<b>Total de Costos Deducibles</b>	<b>40</b>
Inventario Final	33		

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	41	Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	62
Prestaciones Laborales	42	Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	63
Gastos de Representación	43	Papelería y Útiles de Oficina	64
Dietas	44	Administración por Fideicomiso	65
Alquileres	45	Viajes	66
Provisión para Cuentas Malas	46	Electricidad, Agua y Teléfono	67
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	47	Prima de Seguro	68
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	48	Publicidad y Propaganda	69
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	49	Mantenimiento y Reparaciones	70
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	50	Distribución Parcial de Utilidades a Socios	71
Cuentas Incobrables	51	Distribución Total de Utilidades a Socios	72
Cargos Bancarios	52	Viáticos	73
Vigilancia y Seguridad	53	Dividendos o Cuota de Participación Acciones Preferidas (Ley 52/2012)	74
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	54	<b>Otros Gastos</b>	<b>75</b>
Combustibles y Lubricantes	55	<b>Total de Gastos</b>	<b>76</b>
Depreciación	56	Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	77
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	57	Otros Gastos Exentos	78
Impuestos	58	<b>Gastos No Deducibles</b>	<b>79</b>

Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	59	Fuente Extranjera	80
Gastos por Factoring	60	Total de Gastos Deducibles	81
Donaciones al Estado	61		
<b>RENTA GRAVABLE</b>			
Renta Gravable	82	Industria Cinematográfica Ley 16/2012	87
Pérdida	83	Discapacitados	88
Arrastre de Pérdidas	84	Otros Incentivos	89
Reinversión Ley 3/86	85	Renta Neta Gravable	90
Renta de Fideicomisos Exentos Autorizados por DGI	86	Pérdida Neta	91
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO</b>			
Impuesto Causado	92	Crédito Transporte Internacional (Art. 701 Literal m)	97
Crédito por Descuento a Jubilados Restaurantes (Ley 192-2020)	93	Crédito Declaración Anterior	98
Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	94	Impuesto a Pagar	99
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.)	95	Impuesto a favor	100
Crédito por Inversiones Directas	96		
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO</b>			
Renta Neta Gravable Estimada	101	Crédito de ITBMS ( Ley 52/2012)	104
Impuesto Estimado	102	Impuesto Estimado a Pagar	105
Menos: Crédito de Arrastre	103	Impuesto Estimado a Favor	106
<b>MÉTODO DEL CÁLCULO ALTERNO [INGRESOS MAYORES A B./ 1,500.000.00]</b>			
Ingresos Gravables	107	Impuesto ISC	110
Ingresos Gravables(D.E. 48/2006 (combustible))	108	Ingresos Gravables Netos	111
Imp. de Combustible y Derivados del Petróleo	109	Renta Neta Gravable	112
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO (CÁLCULO ALTERNO)</b>			
Impuesto Causado	113	Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.) [CAIR]	117
Crédito por Descuento a Jubilados Restaurantes (Ley 192-2020)	114	Crédito Declaración Anterior	118
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	115	Impuesto a Pagar	119
Menos: Crédito Transporte Internacional (Art. 701 Literal m)	116	Impuesto a favor	120
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO (CÁLCULO ALTERNO)</b>			
Renta Neta Gravable Estimada	121	Crédito de ITBMS ( Ley 52/2012)	124
Impuesto Estimado	122	Impuesto Estimado a Pagar	125
Menos: Crédito de Arrastre	123	Impuesto Estimado a Favor	126
<b>LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO</b>			
Impuesto Jurado a Pagar	127	Impuesto Estimado a Pagar	129
Impuesto Jurado a Favor	128	Impuesto Estimado a Favor	130
<b>LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR</b>			
ISR Primera Partida	131	ISR Tercera Partida	133
ISR Segunda Partida	132		
<b>IMPUESTO COMPLEMENTARIO</b>			
Renta Neta Gravable	134	Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmuebles/Muebles	139
Renta Neta Exenta (Literales f y l)	135	Impuesto Pagado por Venta de Valores	140
Renta Neta Extranjera	136	Impuesto Complementario	141
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	137	Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	142
Ganancia de Capital por Venta de Valores	138	Impuesto Complementario a Pagar	143
<b>ACTIVOS</b>			
Caja y Bancos	144	Menos: Reserva para Cuentas Malas	153
Cuentas por Cobrar	145	Inventario	154

Cuentas por Cobrar a Otros	146	Edificio y Mejoras	155
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	147	Terrenos	156
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	148	Maquinara y Equipos	157
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	149	Mobiliario y Enseres	158
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	150	Menos: Depreciación Acumulada	159
Préstamos por Cobrar-Local	151	Otros Activos	160
Préstamos por Cobrar-Exterior	152	Total de Activos	161

**PASIVOS**

Cuentas por Pagar	162	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	169
Cuentas por Pagar-Exterior	163	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	170
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	164	Reservas para Prestaciones Laborales	171
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	165	Acciones Preferidas Ley 52/2012	172
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	166	Otros Pasivos	173
Préstamos por Pagar-Local	167	Total de Pasivos	174
Préstamos por Pagar-Exterior	168		

**ANÁLISIS SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	175	Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	180
Ganancia Neta	176	Superávit de Revaluación	181
Déficit Acumulado Inicial	177	Otros cargos contra el Superávit	182
Pérdida Neta	178	Total del Superávit	183
Ganancia de Capital (Inmuebles, Muebles y Valores)	179		

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	184	Superávit	187
Acciones Preferidas	185	Déficit	188
Acciones Sin Valor Nominal	186	Total de Patrimonio	189

**AVISO DE OPERACIÓN**

Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	190	Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	191
---	-----	--	-----

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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****CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre:	Nombre:
Cédula:	Cédula:
	CPA:

**RENDA JURIDICA - F2V8 ASEGURADORA**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**
**No. 20000000000**  
**01/01/2023**

<b>RUC</b> 1-1-1	<b>DV</b> 17	<b>Razón Social</b> RUC DE PRUEBA	<b>Periodo declarado</b> 2022	<b>Tipo Presentación</b> N-Original
<b>Tipo Declarante</b> 0-Normal	<b>Tipo Sociedad</b>	<b>Periodo Inicial</b> 01/01/2022	<b>Periodo Final</b> 31/12/2022	<b>Tipo Declaración</b> 2-Sin Operación
<b>Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)</b> 25-[25%] Regular	<b>Contrato con la Nación, Estabilidad Jurídica</b>	<b>Sucursal de Sociedad Extranjera</b>	<b>Excepciones Art 4 Ley 5 2007 y otras Exenciones del Aviso de Operaciones</b>	<b>Solicitud de No Aplicación Cair</b>
<b>Formulario Sector ASEGURADORA</b>	<b>D.E. 251 Estado de Emergencia Nacional</b>			<b>Aprobación No Cair</b>

**INGRESOS**

Primas Netas Emitidas	1	Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	13
Primas Netas Ganadas	2	Intereses y otros Ingresos Financieros	14
Primas Netas Retrocedidas	3	Venta de Bienes Inmuebles	15
Aumento en Reserva de Primas	4	Administración por Fideicomiso	16
Ingresos Devengados por Inversiones	5	Otros Ingresos	17
Ingresos por Comisiones y Servicios Financieros	6	Total de Ingresos	18
Ajuste a Comisiones Pagadas	7	Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	19
Reaseguros Asumidos	8	Otros Ingresos Exentos	20
Reaseguros Cedidos Ganados	9	Ingresos No Gravables	21
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	10	Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	22
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	11	Fuente Extranjera	23
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	12	Total de Ingresos Gravables	24

**COSTOS**

Siniestros Pagados	25	Impuestos sobre Prima	34
Comisiones Netas Pagadas	26	Otros Costos de Adquisición	35
Disminución en Reserva de Primas	27	Otros Costos	36
Ajuste a Siniestros Pendientes	28	Total de Costos	37
Siniestros Incurridos Netos	29	Menos Costos Exentos (Literales f y l)	38
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	30	Otros Costos Exentos	39
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	31	Costos No Deducibles	40
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	32	Fuente Extranjera	41
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	33	Total de Costos Deducibles	42

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	43	Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	64
Prestaciones Laborales	44	Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	65
Gastos de Representación	45	Papelería y Útiles de Oficina	66
Dietas	46	Viajes	67
Alquileres	47	Vigilancia y Seguridad	68
Provisión para Cuentas Malas	48	Administración por Fideicomiso	69
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	49	Electricidad, Agua y Teléfono	70
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	50	Prima de Seguro	71
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	51	Publicidad y Propaganda	72
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	52	Combustibles y Lubricantes	73
Cargos Bancarios	53	Mantenimiento y Reparaciones	74
Pérdida Neta en Instrumentos Financieros	54	Viáticos	75
Seguros Directos	55	Dividendos o Cuota de Participación Acciones Preferidas (Ley 52/2012)	76
Reaseguros Asumidos	56	Otros Gastos	77
Reaseguros por Exceso de Pérdidas	57	Total de Gastos	78
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	58	Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	79
Depreciación	59	Otros Gastos Exentos	80
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)		Gastos No Deducibles	

Impuestos	60		81
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	61	Fuente Extranjera	82
Donaciones al Estado	62	Total de Gastos Deducibles	83
	63		

**RENTA GRAVABLE**

Renta Gravable	84	Discapacitados	88
Pérdida	85	Otros Incentivos	89
Arrastre de Pérdidas	86	Renta Neta Gravable	90
Renta de Fideicomisos Exentos Autorizados por DGI	87	Pérdida Neta	91

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Impuesto Causado	93	Impuesto a Pagar	96
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.)	94	Impuesto a favor	97
Crédito Declaración Anterior	95		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO**

Renta Neta Gravable Estimada	98	Impuesto Estimado a Pagar	101
Impuesto Estimado	99	Impuesto Estimado a Favor	102
Menos: Crédito de Arrastre	100		

**MÉTODO DEL CÁLCULO ALTERNO [INGRESOS MAYORES A B./ 1,500.000.00]**

Ingresos Gravables	103	Renta Neta Gravable	105
Ingresos Gravables Netos	104		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO (CÁLCULO ALTERNO)**

Impuesto Causado	106	Impuesto a Pagar	109
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.) [CAIR]	107	Impuesto a favor	110
Crédito Declaración Anterior	108		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO (CÁLCULO ALTERNO)**

Renta Neta Gravable Estimada	111	Impuesto Estimado a Pagar	114
Impuesto Estimado	112	Impuesto Estimado a Favor	115
Menos: Crédito de Arrastre	113		

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO**

Impuesto Jurado a Pagar	116	Impuesto Estimado a Pagar	118
Impuesto Jurado a Favor	117	Impuesto Estimado a Favor	119

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR**

ISR Primera Partida	120	ISR Tercera Partida	122
ISR Segunda Partida	121		

**IMPUESTO COMPLEMENTARIO**

Renta Neta Gravable	123	Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmuebles/Muebles	128
Renta Neta Exenta (Literales f y l)	124	Impuesto Pagado por Venta de Valores	129
Renta Neta Extranjera	125	Impuesto Complementario	130
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	126	Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	131
Ganancia de Capital por Venta de Valores	127	Impuesto Complementario a Pagar	132

**ACTIVOS**

Caja y Bancos	133	Edificio y Mejoras	144
Cuentas por Cobrar	134	Terrenos	145
Cuentas por Cobrar a Otros	135	Maquinaria y Equipos	146
Cuentas por Cobrar Relacionada - Local	136	Equipo Móvil	147
Cuentas por Cobrar Relacionada - Local	137	Mobiliario y Enseres	148
Primas y Documentos por Cobrar	138	Menos: Depreciación Acumulada	149
Primas y Documentos por Cobrar- Exterior	139	Impuestos Diferidos	150
Reaseguros por Cobrar	140	Inversiones	151
Reaseguros por Cobrar- Exterior	141	Otros Activos	152
Préstamos por Cobrar	142	Total de Activos	153

Menos: Reserva para Cuentas Malas	143
-----------------------------------	-----

**PASIVOS**

Reservas Matemáticas	154	Primas y Documentos por Pagar- Local	166
Reserva Técnica sobre Primas	155	Primas y Documentos por Pagar- Exterior	167
Otras Reservas	156	Préstamos por Pagar	168
Fondos Recibidos Sobre Pólizas	157	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	169
Cuentas por Pagar	158	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	170
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	159	Comisiones por Pagar a Agentes y Corredores	171
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	160	Anticipos a Primas por Facturar	172
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	161	Gastos Acumulados	173
Reaseguros por Pagar-Local	162	Acciones Preferidas Ley 52/2012	174
Reaseguros por Pagar-Exterior	163	Otros Pasivos	175
Cuentas por Pagar Relacionada - Local	164	Total de Pasivos	176
Cuentas por Pagar Relacionada - Exterior	165		

**ANÁLISIS SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	177	Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	182
Ganancia Neta	178	Superávit de Reevaluación	183
Déficit Acumulado Inicial	179	Otros cargos contra el Superávit	184
Pérdida Neta	180	Total del Superávit	185
Ganancia de Capital (Inmuebles, Muebles y Valores)	181		

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	186	Utilidad Ret.-Fondo de Reserva Seguros y Reaseguro (Ley 59 del 29/7/96)	191
Acciones Preferidas	187	Superávit	192
Acciones Sin Valor Nominal	188	Déficit	193
Reserva de Capital	189	Total de Patrimonio	194
Utilidad No Distribuida	190		

**AVISO DE OPERACIÓN**

Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	195	Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	196
---	-----	--	-----

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre	Nombre
Cédula	Cédula
	CPA

**RENTA JURIDICA - F2V8 AGROPECUARIA**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**
**No. 20000000000**  
**01/01/2023**

<b>RUC</b> 1-1-1	<b>DV</b> 17	<b>Razón Social</b> RUC DE PRUEBA	<b>Periodo declarado</b> 2022	<b>Tipo Presentación</b> N-Original	<b>D.E. 251 Estado de Emergencia Nacional</b>
<b>Tipo Declarante</b> 0-Normal	<b>Tipo Sociedad</b>	<b>Período Inicial</b> 01/01/2022	<b>Período Final</b> 31/12/2022	<b>Tipo Declaración</b> 2-Sin Operación	<b>Sistemas Contables (Devengado, Recibido)</b>
<b>Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)</b> 25-[25%] Regular	<b>Sucursal de Sociedad Extranjera</b>	<b>Solicitud de No Aplicación Cair</b>	<b>Aprobación No Cair</b>	<b>Formulario Sector</b> AGROPECUARIA	

**INGRESOS**

Ingresos por Actividad Agrícola	1	Honorarios por Comisiones	12
Ingresos por Actividad Pecuaria	2	Intereses y otros Ingresos Financieros	13
Ingresos por Actividad Avícola	3	Otros Ingresos	14
Ingresos por Actividad Acuicola	4	Menos: Devoluciones y Descuentos	15
Ingresos por Actividad Forestal	5	Total de Ingresos	16
Ingresos por Actividad Agroindustrial	6	Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	17
Venta de Equipos e Implementos Agropecuarios	7	Otros Ingresos Exentos	18
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	8	Ingresos No Gravables	19
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	9	Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	20
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	10	Fuente Extranjera	21
Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	11	Total de Ingresos Gravables	22

**COSTOS**

Inventario Inicial de Materia Prima	23	Electricidad, Agua y Teléfono	37
Inventario Inicial de Productos en Proceso	24	Prima de Seguro	38
Inventario Inicial de Productos Terminados	25	Inventario Final de Materia Prima	39
Inventario Inicial	26	Inventario Final de Productos en Proceso	40
Compras - Local	27	Inventario Final de Productos Terminados	41
Compras - Exterior	28	Inventario Final	42
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	29	Otros Costos	43
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	30	Total de Costos	44
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	31	Menos Costos Exentos (Literales f y l)	45
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	32	Otros Costos Exentos	46
Salarios y otras Remuneraciones	33	Costos No Deducibles	47
Prestaciones Laborales	34	Fuente Extranjera	48
Depreciación	35	Total de Costos Deducibles	49
Mantenimiento y Reparaciones	36		

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	50	Donaciones al Estado	70
Prestaciones Laborales	51	Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	71
Gastos de Representación	52	Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	72
Dietas	53	Papelería y Útiles de Oficina	73
Alquileres	54	Viajes	74
Provisión para Cuentas Malas	55	Electricidad, Agua y Teléfono	75
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	56	Prima de Seguro	76
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	57	Publicidad y Propaganda	77
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	58	Atención y Promoción a Clientes	78
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	59	Mantenimiento y Reparaciones	79
Cuentas Incobrables	60	Viáticos	80
Cargos Bancarios	61	Dividendos o Cuota de Participación Acciones Preferidas (Ley 52/2012)	81
Vigilancia y Seguridad	62	Otros Gastos	82

Materiales y Útiles de Aseo	63	Total de Gastos	83
Combustibles y Lubricantes	64	Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	84
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	65	Otros Gastos Exentos	85
Depreciación	66	Gastos No Deducibles	86
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	67	Fuente Extranjera	87
Impuestos	68	Total de Gastos Deducibles	88
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	69		

**RENTA GRAVABLE**

Renta Gravable	89	Discapacitados	93
Pérdida	90	Otros Incentivos	94
Arrastre de Pérdidas	91	Renta Neta Gravable	95
Reinversión Ley 3/86	92	Pérdida Neta	96

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Impuesto Causado	97	Crédito Declaración Anterior	100
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.)	98	Impuesto a Pagar	101
Crédito por Inversiones Directas	99	Impuesto a favor	102

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO**

Renta Neta Gravable Estimada	103	Crédito de ITBMS ( Ley 52/2012)	106
Impuesto Estimado	104	Impuesto Estimado a Pagar	107
Menos: Crédito de Arrastre	105	Impuesto Estimado a Favor	108

**MÉTODO DEL CÁLCULO ALTERNO [INGRESOS MAYORES A B./ 1,500.000.00]**

Ingresos Gravables	109	Renta Neta Gravable	111
Ingresos Gravables Netos	110		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO (CÁLCULO ALTERNO)**

Impuesto Causado	112	Crédito Declaración Anterior	114
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.) [CAIR]	113	Impuesto a Pagar	115
		Impuesto a favor	116

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO (CÁLCULO ALTERNO)**

Renta Neta Gravable Estimada	117	Crédito de ITBMS ( Ley 52/2012)	120
Impuesto Estimado	118	Impuesto Estimado a Pagar	121
Menos: Crédito de Arrastre	119	Impuesto Estimado a Favor	122

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO**

Impuesto Jurado a Pagar	123	Impuesto Estimado a Pagar	125
Impuesto Jurado a Favor	124	Impuesto Estimado a Favor	126

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR**

ISR Primera Partida	127	ISR Tercera Partida	129
ISR Segunda Partida	128		

**IMPUESTO COMPLEMENTARIO**

Renta Neta Gravable	130	Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmuebles/Muebles	135
Renta Neta Exenta (Literales f y l)	131	Impuesto Pagado por Venta de Valores	136
Renta Neta Extranjera	132	Impuesto Complementario	137
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	133	Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	138
Ganancia de Capital por Venta de Valores	134	Impuesto Complementario a Pagar	139

**ACTIVOS**

Caja y Bancos	140	Inventario de Productos en Proceso	151
Cuentas por Cobrar	141	Inventario de Productos Terminados	152
Cuentas por Cobrar a Otros	142	Inventario	153
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	143	Edificio y Mejoras	154
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	144	Terrenos	155
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	145	Maquinara y Equipos	156



Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	146	Mobiliario y Enseres	157
Préstamos por Cobrar-Local	147	Menos: Depreciación Acumulada	158
Préstamos por Cobrar-Exterior	148	Otros Activos	159
Menos: Reserva para Cuentas Malas	149	Total de Activos	160
Inventario de Materia Prima	150		

**PASIVOS**

Cuentas por Pagar	161	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	167
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	162	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	168
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	163	Reservas para Prestaciones Laborales	169
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	164	Acciones Preferidas Ley 52/2012	170
Préstamos por Pagar-Local	165	Otros Pasivos	171
Préstamos por Pagar-Exterior	166	Total de Pasivos	172

**ANÁLISIS SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	173	Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	178
Ganancia Neta	174	Superávit de Reevaluación	179
Déficit Acumulado Inicial	175	Otros cargos contra el Superávit	180
Pérdida Neta	176	Total del Superávit	181
Ganancia de Capital (Inmuebles, Muebles y Valores)	177		

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	182	Superávit	185
Acciones Preferidas	183	Déficit	186
Acciones Sin Valor Nominal	184	Total de Patrimonio	187

**AVISO DE OPERACIÓN**

Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	188	Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	189
---	-----	--	-----

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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****CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre	Nombre
Cédula	Cédula CPA

**RENDA JURIDICA - F2V8 BANCO**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**

 No. 20000000000  
 01/01/2023

RUC	DV	Razón Social	Periodo declarado	Tipo Presentación
1-1-1	17	RUC DE PRUEBA	2022	N-Original
Tipo Declarante	Tipo Sociedad	Periodo Inicial	Tipo Declaración	Sistemas Contables
0-Normal		01/01/2022	2-Sin Operación	(Devengado, Recibido)
Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)	Sucursal de Sociedad Extranjera	Excepciones Art 4 Ley 5 2007 y otras Exenciones del Aviso de Operaciones	Solicitud de No Aplicación Cair	Aprobación No Cair
25-[25%] Regular				
Formulario Sector BANCO	D.E. 251 Estado de Emergencia Nacional			

**INGRESOS**

Intereses sobre Préstamos	1	Administración por Fideicomiso	15
Intereses sobre Préstamos Preferenciales Ley 3/85	2	Corretajes de Valores	16
Intereses sobre Depósitos en Bancos	3	Venta de Bienes Inmuebles	17
Intereses sobre Valores	4	Ganancia por Fluctuaciones Cambiarias - Neta	18
Intereses sobre Comisiones por Préstamos - Interiores	5	Reversión de Perdida en Bienes Adjudicados	19
Intereses sobre Comisiones por Préstamos - Exteriores	6	Otros Ingresos	20
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	7	Total de Ingresos	21
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	8	Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	22
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	9	Otros Ingresos Exentos	23
Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	10	Ingresos No Gravables	24
Honorarios y otras Comisiones	11	Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	25
Ganancia Neta en Valores y Derivados	12	Fuente Extranjera	26
Ganancia Neta en Instrumentos Financieros	13	Total de Ingresos Gravables	27
Servicios Fiduciarios	14		

**COSTOS**

Intereses Pagados Netos - Interior	28	Total de Costos	35
Intereses Pagados Netos - Exterior	29	Menos Costos Exentos (Literales f y l)	36
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	30	Otros Costos Exentos	37
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	31	Costos No Deducibles	38
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	32	Fuente Extranjera	39
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	33	Total de Costos Deducibles	40
Otros Costos	34		

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	41	Papelería y Útiles de Oficina	60
Prestaciones Laborales	42	Administración por Fideicomiso	61
Gastos de Representación	43	Viajes	62
Dietas	44	Vigilancia y Seguridad	63
Alquileres	45	Electricidad, Agua y Teléfono	64
Provisión para Cuentas Malas	46	Membresía, Cuotas y Suscripciones	65
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	47	Prima de Seguro	66
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	48	Publicidad y Propaganda	67
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	49	Combustibles y Lubricantes	68
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	50	Mantenimiento y Reparaciones	69
Cuentas Incobrables	51	Viáticos	70
Pérdida Neta en Instrumentos Financieros	52	Dividendos o Cuota de Participación Acciones Preferidas (Ley 52/2012)	71
Depreciación	53	Otros Gastos	72
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	54	Total de Gastos	73
Impuestos	55	Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	74
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	56	Otros Gastos Exentos	75

Donaciones al Estado	57	Gastos No Deducibles	76
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	58	Fuente Extranjera	77
Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	59	Total de Gastos Deducibles	78

**RENTA GRAVABLE**

Renta Gravable	79	Casco Antiguo	84
Pérdida	80	Otros Incentivos	85
Arrastre de Pérdidas	81	Renta Neta Gravable	86
Renta de Fideicomisos Exentos Autorizados por DGI	82	Pérdida Neta	87
Discapacitados	83		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Impuesto Causado	88	Impuesto a Pagar	91
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.)	89	Impuesto a favor	92
Crédito Declaración Anterior	90		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO**

Renta Neta Gravable Estimada	93	Impuesto Estimado a Pagar	96
Impuesto Estimado	94	Impuesto Estimado a Favor	97
Menos: Crédito de Arrastre	95		

**MÉTODO DEL CÁLCULO ALTERNO [INGRESOS MAYORES A B/ 1,500.000.00]**

Ingresos Gravables	98	Renta Neta Gravable	100
Ingresos Gravables Netos	99		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO (CÁLCULO ALTERNO)**

Impuesto Causado	101	Impuesto a Pagar	104
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.) [CAIR]	102	Impuesto a favor	105
Crédito Declaración Anterior	103		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO (CÁLCULO ALTERNO)**

Renta Neta Gravable Estimada	106	Impuesto Estimado a Pagar	109
Impuesto Estimado	107	Impuesto Estimado a Favor	110
Menos: Crédito de Arrastre	108		

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO**

Impuesto Jurado a Pagar	111	Impuesto Estimado a Pagar	113
Impuesto Jurado a Favor	112	Impuesto Estimado a Favor	114

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR**

ISR Primera Partida	115	ISR Tercera Partida	117
ISR Segunda Partida	116		

**IMPUESTO COMPLEMENTARIO**

Renta Neta Gravable	118	Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmuebles/Muebles	123
Renta Neta Exenta (Literales f y l)	119	Impuesto Pagado por Venta de Valores	124
Renta Neta Extranjera	120	Impuesto Complementario	125
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	121	Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	126
Ganancia de Capital por Venta de Valores	122	Impuesto Complementario a Pagar	127

**ACTIVOS**

Caja y Bancos	128	Reserva para Pérdidas en Préstamo	144
Depósitos a la Vista Local	129	Comisiones no Devengadas	145
Depósitos a la Vista en Exterior	130	Intereses Acumulados por Cobrar	146
Depósitos a Plazo Accionistas y Compañías Asociadas - Local	131	Deudores Varios	147
Depósitos a Plazo Accionistas y Compañías Asociadas- Exterior	132	Plusvalía	148
Depósitos a Plazo Local	133	Valores a Valor Razonable en Cambios en Resultados	149
Depósitos a Plazo en Exterior	134	Valores Disponibles para la Venta	150
Cuentas por Cobrar	135	Edificio y Mejoras	151

Cuentas por Cobrar a Otros-Local	136	Terrenos	152
Cuentas por Cobrar a Otros-Exterior	137	Maquinaria y Equipos	153
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	138	Mobiliario y Enseres	154
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	139	Menos: Depreciación Acumulada	155
Préstamos por Cobrar-Local	140	Impuestos Diferidos	156
Préstamos por Cobrar-Exterior	141	Otros Activos	157
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	142	Total de Activos	158
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	143		

**PASIVOS**

Depósitos a la Vista Local	159	Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	176
Depósitos a la Vista Exterior	160	Valores Vendidos Bajo Acuerdos de Recompra	177
Depósito a la Vista Accionista y Compañías Asociadas-Local	161	Certificados Fiduciarios	178
Depósito a la Vista Accionista y Compañías Asociadas-Exterior	162	Bonos por Pagar	179
Depósitos de Ahorros - Local	163	Bonos por Pagar -Exterior	180
Depósitos de Ahorros - Exterior	164	Financiamientos Recibidos - Local	181
Depósitos a Plazo Local	165	Financiamientos Recibidos - Exterior	182
Depósitos a Plazo Exterior	166	Intereses Acumulados por Pagar	183
Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	167	Aceptaciones Pendientes	184
Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	168	Impuesto sobre la Renta Diferido	185
Depósitos a Plazo Interbancarios Local	169	Cheques de Gerencia y Certificados	186
Depósitos a Plazo Interbancarios Exterior	170	Reserva de Negocios de Seguro	187
Depósito a Plazo Interbancarios Accionistas y Compañía Asociadas - Local	171	Compra de Valores Pendientes de Liquidación	188
Depósito a Plazo Interbancarios Accionistas y Compañía Asociadas - Exterior	172	Acciones Preferidas Ley 52/2012	189
Cuentas por Pagar	173	Otros Pasivos	190
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	174	Total de Pasivos	191
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	175		

**ANÁLISIS SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	192	Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Período	197
Ganancia Neta	193	Superávit de Reevaluación	198
Déficit Acumulado Inicial	194	Otros cargos contra el Superávit	199
Pérdida Neta	195	Total del Superávit	200
Ganancia de Capital (Inmuebles, Muebles y Valores)	196		

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	201	Utilidad No Distribuida	206
Acciones Preferidas	202	Superávit	207
Acciones Sin Valor Nominal	203	Déficit	208
Reserva de Capital	204	Total de Patrimonio	209
Participación No Mayoritaria en Subsidiaria	205		

**AVISO DE OPERACIÓN**

Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	210	Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	211
---	-----	--	-----

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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****CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre Cédula	Nombre Cédula CPA
------------------	-------------------------

**RENDA JURIDICA - F2V8 INDUSTRIA**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**

No. 20000000000

01/01/2023

<b>RUC</b> 1-1-1	<b>DV</b> 17	<b>Razón Social</b> RUC DE PRUEBA	<b>Período declarado</b> 2022	<b>Tipo Presentación</b> N-Original
<b>Tipo Declarante</b> 0-Normal	<b>Tipo Sociedad</b>	<b>Período Inicial</b> 01/01/2022	<b>Período Final</b> 31/12/2022	<b>Tipo Declaración</b> 2-Sin Operación
<b>Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)</b> 25-[25%] Regular	<b>Contrato con la Nación, Estabilidad Jurídica</b>	<b>Sucursal de Sociedad Extranjera</b>	<b>Excepciones Art 4 Ley 5 2007 y otras Exenciones del Aviso de Operaciones</b>	<b>Solicitud de No Aplicación Cair</b>
<b>Formulario Sector INDUSTRIA</b>	<b>D.E. 251 Estado de Emergencia Nacional</b>			<b>Aprobación No Cair</b>

**INGRESOS**

Ventas de Productos	1	Otros Ingresos	11
Honorarios por Comisiones	2	Menos: Devoluciones y Descuentos	12
Honorarios por Servicios Profesionales	3	Total de Ingresos	13
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	4	Menos: Ingresos Exentos (Literales f y i)	14
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	5	Otros Ingresos Exentos	15
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	6	Ingresos No Gravables	16
Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	7	Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	17
Intereses y otros Ingresos Financieros	8	Fuente Extranjera	18
Venta de Bienes Inmuebles	9	Total de Ingresos Gravables	19
Administración por Fideicomiso	10		

**COSTOS**

Inventario Inicial de Materia Prima	20	Descarte de Productos	35
Inventario Inicial de Productos en Proceso	21	Electricidad, Agua y Teléfono	36
Inventario Inicial de Productos Terminados	22	Vigilancia y Seguridad	37
Inventario Inicial	23	Prima de Seguro	38
Compras - Local	24	Inventario Final de Materia Prima	39
Compras - Exterior	25	Inventario Final de Productos en Proceso	40
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	26	Inventario Final de Productos Terminados	41
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	27	Inventario Final	42
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	28	Otros Costos	43
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	29	Total de Costos	44
Salarios y otras Remuneraciones	30	Menos Costos Exentos (Literales f y i)	45
Prestaciones Laborales	31	Otros Costos Exentos	46
Depreciación	32	Costos No Deducibles	47
Combustible y Lubricantes	33	Fuente Extranjera	48
Mantenimiento y Reparaciones	34	Total de Costos Deducibles	49

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	50	Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	70
Prestaciones Laborales	51	Papelería y Útiles de Oficina	71
Gastos de Representación	52	Viajes	72
Dietas	53	Electricidad, Agua y Teléfono	73
Alquileres	54	Prima de Seguro	74
Provisión para Cuentas Malas	55	Publicidad y Propaganda	75
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	56	Vigilancia y Seguridad	76
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	57	Administración por Fideicomiso	77
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	58	Mantenimiento y Reparaciones	78
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	59	Viáticos	79
Cuentas Incobrables	60	Combustibles y Lubricantes	80
Cargos Bancarios	61	Dividendos o Cuota de Participación Acciones Preferidas (Ley 52/2012)	81
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	62	Otros Gastos	82
Depreciación		Total de Gastos	

	83		83
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	84	Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	84
Impuestos	85	Otros Gastos Exentos	85
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	86	Gastos No Deducibles	86
Gastos por Factoring	87	Fuente Extranjera	87
Donaciones al Estado	88	Total de Gastos Deducibles	88
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	89		

**RENTA GRAVABLE**

Renta Gravable	89	Discapacitados	93
Pérdida	90	Otros Incentivos	94
Arrastre de Pérdidas	91	Renta Neta Gravable	95
Reinversión Ley 3/86	92	Pérdida Neta	96

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Impuesto Causado	97	Crédito Declaración Anterior	100
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.)	98	Impuesto a Pagar	101
Crédito por Inversiones Directas	99	Impuesto a favor	102

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO**

Renta Neta Gravable Estimada	103	Crédito de ITBMS ( Ley 52/2012)	106
Impuesto Estimado	104	Impuesto Estimado a Pagar	107
Menos: Crédito de Arrastre	105	Impuesto Estimado a Favor	108

**MÉTODO DEL CÁLCULO ALTERNO [INGRESOS MAYORES A B./ 1,500.000.00]**

Ingresos Gravables	109	Impuesto ISC	112
Ingresos Gravables(D.E. 48/2006 (combustible))	110	Ingresos Gravables Netos	113
Imp. de Combustible y Derivados del Petróleo	111	Renta Neta Gravable	114

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO (CÁLCULO ALTERNO)**

Impuesto Causado	115	Impuesto a Pagar	118
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.) [CAIR]	117	Impuesto a favor	119
Crédito Declaración Anterior	118		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO (CÁLCULO ALTERNO)**

Renta Neta Gravable Estimada	120	Crédito de ITBMS ( Ley 52/2012)	123
Impuesto Estimado	121	Impuesto Estimado a Pagar	124
Menos: Crédito de Arrastre	122	Impuesto Estimado a Favor	125

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO**

Impuesto Jurado a Pagar	126	Impuesto Estimado a Pagar	128
Impuesto Jurado a Favor	127	Impuesto Estimado a Favor	129

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR**

ISR Primera Partida	130	ISR Tercera Partida	132
ISR Segunda Partida	131		

**IMPUESTO COMPLEMENTARIO**

Renta Neta Gravable	133	Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmuebles/Muebles	138
Renta Neta Exenta (Literales f y l)	134	Impuesto Pagado por Venta de Valores	139
Renta Neta Extranjera	135	Impuesto Complementario	140
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	136	Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	141
Ganancia de Capital por Venta de Valores	137	Impuesto Complementario a Pagar	142

**ACTIVOS**

Caja y Bancos	143	Inventario de Productos en Proceso	154
Cuentas por Cobrar	144	Inventario de Productos Terminados	155
Cuentas por Cobrar a Otros	145	Inventario	156
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	146	Edificio y Mejoras	157
Cuentas por Cobrar Accionistas y	147	Terrenos	158

Compañías Asociadas-Exterior			
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	148	Maquinara y Equipos	159
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	149	Mobiliario y Enseres	160
Préstamos por Cobrar-Local	150	Menos: Depreciación Acumulada	161
Préstamos por Cobrar-Exterior	151	Otros Activos	162
Menos: Reserva para Cuentas Malas	152	Total de Activos	163
Inventario de Materia Prima	153		

**PASIVOS**

Cuentas por Pagar	164	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	170
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	165	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	171
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	166	Reservas para Prestaciones Laborales	172
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	167	Acciones Preferidas Ley 52/2012	173
Préstamos por Pagar-Local	168	Otros Pasivos	174
Préstamos por Pagar-Exterior	169	Total de Pasivos	175

**ANÁLISIS SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	176	Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	181
Ganancia Neta	177	Superávit de Reevaluación	182
Déficit Acumulado Inicial	178	Otros cargos contra el Superávit	183
Pérdida Neta	179	Total del Superávit	184
Ganancia de Capital (Inmuebles, Muebles y Valores)	180		

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	185	Superávit	188
Acciones Preferidas	186	Déficit	189
Acciones Sin Valor Nominal	187	Total de Patrimonio	190

**AVISO DE OPERACIÓN**

Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	191	Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	192
---	-----	--	-----

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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****CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre		Nombre	
Cédula		Cédula	
		CPA	

**RENTA JURIDICA - F2V8 HOTEL**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**

 No. 200000000000  
 01/01/2023

<b>RUC</b> 1-1-1	<b>DV</b> 17	<b>Razón Social</b> RUC DE PRUEBA	<b>Periodo declarado</b> 2022	<b>Tipo Presentación</b> N-Original
<b>Tipo Declarante</b> 0-Normal	<b>Tipo Sociedad</b>	<b>Periodo Inicial</b> 01/01/2022	<b>Periodo Final</b> 31/12/2022	<b>Tipo Declaración</b> 2-Sin Operación
<b>Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)</b> 25-[25%] Regular	<b>Contrato con la Nación, Estabilidad Jurídica</b>	<b>Sucursal de Sociedad Extranjera</b>	<b>Excepciones Art 4 Ley 5 2007 y otras Exenciones del Aviso de Operaciones</b>	<b>Solicitud de No Aplicación Cair</b>
<b>Formulario Sector</b> HOTEL	<b>D.E. 251 Estado de Emergencia Nacional</b>			<b>Aprobación No Cair</b>

**INGRESOS**

Ingresos por Servicios de Hospedaje	1	Venta de Bienes Inmuebles	11
Alquiler de Salas de Eventos	2	Otros Ingresos	12
Alquiler Comercial	3	Menos: Devoluciones y Descuentos (excepto descuentos de jubilados)	13
Honorarios por Comisiones	4	Total de Ingresos	14
Otros Ingresos de Hoteles	5	Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	15
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	6	Otros Ingresos Exentos	16
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	7	Ingresos No Gravables	17
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	8	Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	18
Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	9	Fuente Extranjera	19
Intereses y otros Ingresos Financieros	10	Total de Ingresos Gravables	20

**COSTOS**

Inventario Inicial	21	Inventario Final	29
Compras - Local	22	Total de Costos	30
Compras - Exterior	23	Menos Costos Exentos (Literales f y l)	31
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	24	Otros Costos Exentos	32
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	25	Costos No Deducibles	33
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	26	Fuente Extranjera	34
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	27	Total de Costos Deducibles	35
Otros Costos	28		

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	36	Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	55
Prestaciones Laborales	37	Papelería y Útiles de Oficina	56
Gastos de Representación	38	Viajes	57
Dietas	39	Vigilancia y Seguridad	58
Alquileres	40	Electricidad, Agua y Teléfono	59
Provisión para Cuentas Malas	41	Prima de Seguro	60
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	42	Publicidad y Propaganda	61
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	43	Combustibles y Lubricantes	62
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	44	Mantenimiento y Reparaciones	63
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	45	Viáticos	64
Cuentas Incobrables	46	Dividendos o Cuota de Participación Acciones Preferidas (Ley 52/2012)	65
Cargos Bancarios	47	Otros Gastos	66
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	48	Total de Gastos	67
Depreciación	49	Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	68
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	50	Otros Gastos Exentos	69
Impuestos	51	Gastos No Deducibles	70
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	52	Fuente Extranjera	71
Donaciones al Estado	53	Total de Gastos Deducibles	72
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	54		



**RENTA GRAVABLE**

Renta Gravable	73	Casco Antiguo	77
Pérdida	74	Otros Incentivos	78
Arrastre de Pérdidas	75	Renta Neta Gravable	79
Discapacitados	76	Pérdida Neta	80

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Impuesto Causado	81	Crédito Declaración Anterior	84
Crédito por Descuento a Jubilados Restaurantes (Ley 192-2020)	82	Impuesto a Pagar	85
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.)	83	Impuesto a favor	86

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO**

Renta Neta Gravable Estimada	87	Impuesto Estimado a Pagar	90
Impuesto Estimado	88	Impuesto Estimado a Favor	91
Menos: Crédito de Arrastre	89		

**MÉTODO DEL CÁLCULO ALTERNO [INGRESOS MAYORES A B/ 1,500.000.00]**

Ingresos Gravables	92	Renta Neta Gravable	94
Ingresos Gravables Netos	93		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO (CÁLCULO ALTERNO)**

Impuesto Causado	95	Impuesto a Pagar	98
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.) [CAIR]	96	Impuesto a favor	99
Crédito Declaración Anterior	97		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO (CÁLCULO ALTERNO)**

Renta Neta Gravable Estimada	100	Impuesto Estimado a Pagar	103
Impuesto Estimado	101	Impuesto Estimado a Favor	104
Menos: Crédito de Arrastre	102		

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO**

Impuesto Jurado a Pagar	105	Impuesto Estimado a Pagar	107
Impuesto Jurado a Favor	106	Impuesto Estimado a Favor	108

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR**

ISR Primera Partida	109	ISR Tercera Partida	111
ISR Segunda Partida	110		

**IMPUESTO COMPLEMENTARIO**

Renta Neta Gravable	112	Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmuebles/Muebles	117
Renta Neta Exenta (Literales f y l)	113	Impuesto Pagado por Venta de Valores	118
Renta Neta Extranjera	114	Impuesto Complementario	119
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	115	Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	120
Ganancia de Capital por Venta de Valores	116	Impuesto Complementario a Pagar	121

**ACTIVOS**

Caja y Bancos	122	Menos: Reserva para Cuentas Malas	131
Cuentas por Cobrar	123	Inventario	132
Cuentas por Cobrar a Otros	124	Edificio y Mejoras	133
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	125	Terrenos	134
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	126	Maquinara y Equipos	135
Préstamos por Cobrar-Local	127	Mobiliario y Enseres	136
Préstamos por Cobrar-Exterior	128	Menos: Depreciación Acumulada	137
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	129	Otros Activos	138
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	130	Total de Activos	139

**PASIVOS**

Cuentas por Pagar	140	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	146
Cuentas por Pagar a Accionistas y	141	Préstamo por Pagar a Accionistas y	147

<b>Compañías Asociadas-Local</b>		<b>Compañías Asociadas-Exterior</b>	
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	142	Reservas para Prestaciones Laborales	148
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	143	Acciones Preferidas Ley 52/2012	149
Préstamos por Pagar-Local	144	Otros Pasivos	150
Préstamos por Pagar-Exterior	146	Total de Pasivos	151

**ANÁLISIS SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	152	Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	157
Ganancia Neta	153	Superávit de Reevaluación	158
Déficit Acumulado Inicial	154	Otros cargos contra el Superávit	159
Pérdida Neta	155	Total del Superávit	160
Ganancia de Capital (Inmuebles, Muebles y Valores)	156		

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	161	Superávit	164
Acciones Preferidas	162	Déficit	165
Acciones Sin Valor Nominal	163	Total de Patrimonio	166

**AVISO DE OPERACIÓN**

Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	167	Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	168
---	-----	--	-----

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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****CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre	Nombre
Cédula	Cédula CPA

**RENTA JURIDICA - F2V8 INMOBILIARIA**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**

 No. 20000000000  
 01/01/2023

<b>RUC</b> 1-1-1 <b>Tipo Declarante</b> 0-Normal	<b>DV</b> 17 <b>Tipo Sociedad</b>	<b>Razón Social</b> RUC DE PRUEBA <b>Período Inicial</b> 01/01/2022	<b>Período declarado</b> 2022 <b>Período Final</b> 31/12/2022 <b>Tipo Declaración</b> 2-Sin Operación	<b>Tipo Presentación</b> N-Original <b>Sistemas Contables</b> (Devengado, Recibido)
<b>Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)</b> 25-[25%] Regular	<b>Contrato con la Nación,</b> Estabilidad Jurídica	<b>Sucursal de Sociedad</b> Extranjera	<b>Excepciones Art 4 Ley 5 2007 y otras Exenciones del Aviso de Operaciones</b>	<b>Solicitud de No Aplicación Cair</b>
<b>Formulario Sector</b> INMOBILIARIA	<b>D.E. 251 Estado de</b> Emergencia Nacional			<b>Aprobación No Cair</b>

**INGRESOS**

Importes Recibidos	1	Alquiler Habitacional	14
Avance de Obra	2	Alquiler Comercial	15
Obra Terminada	3	Arrendamientos	16
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	4	Otros Ingresos	17
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	5	Menos: Devoluciones y Descuentos	18
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	6	Total de Ingresos	19
Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	7	Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	20
Intereses y otros Ingresos Financieros	8	Otros Ingresos Exentos	21
Venta de bienes inmuebles nuevos	9	Ingresos No Gravables	22
Venta de bienes inmuebles nuevos, Ley 28/2012 -Permisos a partir 2010	10	Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	23
Venta de bienes inmuebles no nuevos	11	Fuente Extranjera	24
Administración por Fideicomiso	12	Total de Ingresos Gravables	25
Comisiones	13		

**COSTOS**

Inventario Inicial	26	Combustible y Lubricantes	38
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	27	Vigilancia y Seguridad	39
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	28	Electricidad, Agua y Teléfono	40
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	29	Prima de Seguro	41
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	30	Otros Costos	42
Costo Importes Recibido	31	Inventario Final	43
Costo Avance de Obra	32	Total de Costos	44
Costo Obra Terminada	33	Menos Costos Exentos (Literales f y l)	45
Salarios y otras Remuneraciones	34	Otros Costos Exentos	46
Prestaciones Laborales	35	Costos No Deducibles	47
Depreciación	36	Fuente Extranjera	48
Mantenimiento y Reparaciones	37	Total de Costos Deducibles	49

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	50	Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	70
Prestaciones Laborales	51	Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	71
Gastos de Representación	52	Combustibles y Lubricantes	72
Dietas	53	Vigilancia y Seguridad	73
Alquileres	54	Papelería y Útiles de Oficina	74
Provisión para Cuentas Malas	55	Viajes	75
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	56	Electricidad, Agua y Teléfono	76
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	57	Prima de Seguro	77
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	58	Publicidad y Propaganda	78
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	59	Mantenimiento y Reparaciones	79
Cuentas Incobrables	60	Viáticos	80
Cargos Bancarios	67	Dividendos o Cuota de Participación Acciones Preferidas (Ley 52/2012)	81
Administración por Fideicomiso	62	Otros Gastos	82
Intereses y otros Gastos Financieros	63	Total de Gastos	83
Netos			

Depreciación	64	Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	84
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	65	Otros Gastos Exentos	85
Impuestos	66	Gastos No Deducibles	86
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones	67	Fuente Extranjera	87
Gastos por Factoring	68	Total de Gastos Deducibles	88
Donaciones al Estado	69		

**RENTA GRAVABLE**

Renta Gravable	89	Casco Antiguo	94
Pérdida	90	Otros Incentivos	95
Arrastre de Pérdidas	91	Renta Neta Gravable	96
Renta de Fideicomisos Exentos Autorizados por DGI	92	Pérdida Neta	97
Discapacitados	93		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Impuesto Causado	98	Crédito por Inversiones Directas	101
Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	99	Crédito Declaración Anterior	102
Impuesto Retenido (Art. 782-M, C.F.)	100	Impuesto a Pagar	103
		Impuesto a favor	104

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO**

Renta Neta Gravable Estimada	105	Impuesto Estimado a Pagar	108
Impuesto Estimado	106	Impuesto Estimado a Favor	109
Menos: Crédito de Arrastre	107		

**MÉTODO DEL CÁLCULO ALTERNO [INGRESOS MAYORES A B./ 1,500.000.00]**

Ingresos Gravables	110	Renta Neta Gravable	112
Ingresos Gravables Netos	111		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO (CÁLCULO ALTERNO)**

Impuesto Causado	113	Crédito Declaración Anterior	116
Menos: Imp. Pagados por Enajenación de Bienes Inmuebles (Giro Ordinario)	114	Impuesto a Pagar	117
Impuesto Retenido (Art. 782-M, C.F.) [CAIR]	115	Impuesto a favor	118

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO (CÁLCULO ALTERNO)**

Renta Neta Gravable Estimada	119	Impuesto Estimado a Pagar	122
Impuesto Estimado	120	Impuesto Estimado a Favor	123
Menos: Crédito de Arrastre	121		

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO**

Impuesto Jurado a Pagar	124	Impuesto Estimado a Pagar	126
Impuesto Jurado a Favor	125	Impuesto Estimado a Favor	127

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR**

ISR Primera Partida	128	ISR Tercera Partida	130
ISR Segunda Partida	129		

**IMPUESTO COMPLEMENTARIO**

Renta Neta Gravable	131	Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmuebles/Muebles	137
Renta Neta Exenta (Literales f y l)	132	Impuesto Pagado por Venta de Valores	138
Renta Neta Extranjera	133	Impuesto pagado por Venta de Bienes Inmuebles Nuevos (Ley 28/2012 - Permisos a partir 2010)	139
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	134	Impuesto Complementario	140
Ganancia de Capital por Venta de Valores	135	Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	141
Ganancia de Capital por Venta de Bienes Inmuebles Nuevos (Ley 28/2012 - Permisos a partir 2010)	136	Impuesto Complementario a Pagar	142

**ACTIVOS**

Caja y Bancos	143	Menos: Reserva para Cuentas Malas	154
Cuentas por Cobrar	144	Inventario	155

Cuentas por Cobrar a Otros	145	Construcción en Proceso	156
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	146	Edificio y Mejoras	157
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	147	Terrenos	158
Trabajos Ejecutados por Cobrar	148	Maquinara y Equipos	159
Retención por Trabajos Ejecutados por Cobrar	149	Mobiliario y Enseres	160
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	150	Menos: Depreciación Acumulada	161
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	151	Otros Activos	162
Préstamos por Cobrar-Local	152	Total de Activos	163
Préstamos por Cobrar-Exterior	153		

**PASIVOS**

Cuentas por Pagar	164	Préstamos por Pagar-Local	171
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	165	Préstamos por Pagar-Exterior	172
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	166	Reservas Varias	173
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	167	Acciones Preferidas Ley 52/2012	174
Adelanto Recibido	168	Otros Pasivos	175
Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	169	Total de Pasivos	176
Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	170		

**ANÁLISIS SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	177	Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	182
Ganancia Neta	178	Superávit de Reevaluación	183
Déficit Acumulado Inicial	179	Otros cargos contra el Superávit	184
Pérdida Neta	180	Total del Superávit	185
Ganancia de Capital (Inmuebles, Muebles y Valores)	181		

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	186	Superávit	189
Acciones Preferidas	187	Déficit	190
Acciones Sin Valor Nominal	188	Total de Patrimonio	191

**AVISO DE OPERACIÓN**

Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	192	Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	193
---	-----	--	-----

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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****CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre		Nombre	
Cédula		Cédula	
		CPA	

**RENTA JURIDICA - F2V8 SEM**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**
**No. 20000000000**  
**01/01/2023**

RUC	DV	Razón Social	Período declarado	Tipo Presentación
1-1-1	17	RUC DE PRUEBA	2022	N-Original
Tipo Declarante	Tipo Sociedad	Período inicial	Tipo Declaración	Sistemas Contables
7-SEM LEY 57	Contrato con la Nación, Estabilidad Jurídica	01/01/2022	2-Sin Operación	(Devengado, Recibido)
Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)				
5-[5%]				
Formulario Sector SEM				

**INGRESOS**

Operaciones desde Panama dirigidos a su casa matriz exterior	1	Otras operaciones con Partes Relacionadas- Interior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	11
Operaciones desde Panama dirigidos a subsidiarias exterior	2	Total de operaciones con Partes Relacionadas – Interior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	12
Operaciones desde Panama dirigidos a sus filiales exterior	3	Intereses y otros Ingresos Financieros	13
Operaciones desde Panama dirigidas a sus compañías asociadas exterior	4	Ganancias de Capitales en cuanto a transferencia de acciones o valores	14
Otras operaciones con Partes Relacionadas- Exterior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	5	Otros Ingresos	15
Total de operaciones con Partes Relacionadas – Exterior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	6	Total de Ingresos	16
Operaciones desde Panama dirigidos a su casa matriz Local	7	Menos: Ingresos Exentos (Literales f, l y n) (Anexo 93)	17
Operaciones desde Panama dirigidos a subsidiarias Local	8	Otros Ingresos Exentos (Anexo 93)	18
Operaciones desde Panama dirigidos a subsidiarias Local	9	Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento (Anexo 77).	19
Operaciones desde Panama dirigidas a sus compañías asociadas Local	10	Total de Ingresos Gravables	20

**COSTOS**

Costos de Operaciones desde Panama dirigidos a su casa matriz exterior	21	Inventario Inicial	33
Costos de Operaciones desde Panama dirigidos a subsidiarias exterior	22	Compras - Local	34
Costos de Operaciones desde Panama dirigidos a sus filiales exterior	23	Compras - Exterior	35
Costos de Operaciones desde Panama dirigidas a sus compañías asociadas exterior	24	Operaciones con Cías. Asociadas-Local	36
Otras costos de operaciones con Partes Relacionadas- Exterior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	25	Menos: Inventario Final	37
Total costos de operaciones con Partes Relacionadas – Exterior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	26	Otros Costos	38
Costos de Operaciones desde Panama dirigidos a su casa matriz Local	27	Total de Costos	39
Costos de Operaciones desde Panama dirigidos a subsidiarias Local	28	Menos: Costos Exentos	40
Costos de Operaciones desde Panama dirigidos a sus filiales Local	29	Otros Costos Exentos	41
Costos de Operaciones desde Panama dirigidas a sus compañías asociadas Local	30	Costos No Deducibles	42
Otras costos de operaciones a Partes Relacionadas- Interior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	31	Total de Costos Deducibles	43
Total costos operaciones con Partes Relacionadas – Interior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	32		

**GASTOS**

Gastos de Operaciones desde Panama dirigidos a su casa matriz exterior	44	Combustibles y Lubricantes	67
Gastos de Operaciones desde Panamá dirigidos a subsidiarias exterior	45	Depreciación	68
Gastos de Operaciones desde Panamá dirigidos a sus filiales exterior	46	Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	69
Gastos de Operaciones desde Panamá dirigidas a sus compañías asociadas	47	Impuestos	70

exterior			
Otras gastos de operaciones con Partes Relacionadas- Exterior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	48	Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones (Anexo 72)	71
Total gastos de operaciones con Partes Relacionadas – Exterior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	49	Gastos por Factoring (Anexo 72)	72
Gastos de Operaciones desde Panamá dirigidos a su casa matriz Local	50	Donaciones al Estado (Anexo 73)	73
Gastos de Operaciones desde Panamá dirigidos a subsidiarias Local	51	Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005) (Anexo 73)	74
Gastos de Operaciones desde Panamá dirigidos a sus filiales Local	52	Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005) (Anexo 73)	75
Gastos de Operaciones desde Panamá dirigidas a sus compañías asociadas Local	53	Papelería y Útiles de Oficina	76
Otras gastos de operaciones a Partes Relacionadas- Interior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	54	Viajes	77
Total gastos de operaciones con Partes Relacionadas – Interior (Art. 762-L. C.F.) (Art. 21-A Ley 41 de 2007)	55	Electricidad, Agua y Teléfono (Anexo 72)	78
Salarios y otras Remuneraciones	56	Prima de Seguro (Anexo 72)	79
Prestaciones Laborales	57	Publicidad y Propaganda	80
Gastos de Representación (Anexo 72)	58	Mantenimiento y Reparaciones (Anexo 72)	81
Dietas (Anexo 72)	59	Viáticos	82
Alquileres (Anexo 72)	60	Otros Gastos	83
Provisión para Cuentas Malas	61	Total de Gastos	84
Operaciones con Cías. Asociadas-Local	62	Menos: Gastos Exentos	85
Cuentas Incobrables	63	Otros Gastos Exentos	86
Cargos Bancarios	64	Gastos No Deducibles	87
Vigilancia y Seguridad	65	Total de Gastos Deducibles	88
Intereses y otros Gastos Financieros Netos (Anexo 78)	66		

**RENTA GRAVABLE**

Renta Gravable	89	Renta Neta Gravable	92
Pérdida	90	Pérdida Neta	93
Menos: Arrastre de Pérdidas	91		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Impuesto Causado	94	Crédito Declaración Anterior	98
Crédito por Importes de Retención ISR - Local (Anexo 996 )	95	Impuesto a Pagar	99
Crédito por Retención Exterior (Anexo 996 )	96	Impuesto a Favor	100
Impuesto SEM	97		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO**

Renta Neta Gravable Estimada	101	Impuesto SEM	105
Impuesto Estimado	102	Menos: Crédito de Arrastre	106
Crédito por Importes de Retención ISR - Local (Anexo 996 )	103	Impuesto Estimado a Pagar	107
Crédito por Retención Exterior (Anexo 996 )	104	Impuesto Estimado a Favor	108

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO**

Impuesto Jurado a Pagar	109	Impuesto Estimado a Pagar	111
Impuesto Jurado a Favor	110	Impuesto Estimado a Favor	112

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR**

ISR Primera Partida	113	ISR Tercera Partida	115
ISR Segunda Partida	114		

**ACTIVOS**

Caja y Bancos	116	Inventario	127
Cuentas por Cobrar Interior	117	Edificio y Mejoras	128
Cuentas por Cobrar-Exterior	118	Terrenos	129
Cuentas por Cobrar a Otros-Interior	119	Maquinaria y Equipo	130
Cuentas por Cobrar a Otros-Exterior	120	Mobiliario y Enseres	131
Cuentas por Cobrar Accionistas y	121	Menos: Reserva para Cuentas Malas	132

Compañías Asociadas-Local (Anexo 75)			
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior (Anexo 75)	122	Menos: Depreciación Acumulada	133
Préstamos por Cobrar-Local	123	Menos: Amortización Acumulada	134
Préstamos por Cobrar-Exterior	124	Otros Activos	135
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local (Anexo 75)	125	Total de Activos	136
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior(Anexo 75)	126		

**PASIVOS**

Cuentas por Pagar Interior	137	Préstamos por Pagar-Exterior	143
Cuentas por Pagar Exterior	138	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local (Anexo 953)	144
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local (Anexo 953)	139	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior (Anexo 953)	145
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior (Anexo 953 )	140	Reservas varias	146
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	141	Otros Pasivos	147
Préstamos por Pagar-Interior	142	Total de Pasivos	148

**ANÁLISIS SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	149	Ganancias de Capital (Muebles y Valores)	153
Ganancia Neta	150	Superávit de Reevaluación y Otros Ajustes	154
Pérdida Acumulada Inicial	151	Otros cargos Contra el Superávit	155
Pérdida Neta	152	Total del Superávit	156

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	157	Utilidad No Distribuida	161
Acciones Sin Valor Nominal	158	Superávit	162
Reserva de Capital	159	Déficit	163
Participación No Mayoritaria en Subsidiaria	160	Total de Patrimonio	164

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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****CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre:	Nombre:
Cédula:	Cédula:
	CPA:



**RENTA JURIDICA - F2V8 MINERIA**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**

 No. 20000000000  
 01/01/2023

<b>RUC</b> 1-1-1 <b>Tipo Declarante</b> 0-Normal	<b>DV</b> 17 <b>Tipo Sociedad</b>	<b>Razón Social</b> RUC DE PRUEBA <b>Período Inicial</b> 01/01/2022	<b>Período Final</b> 31/12/2022 <b>Excepciones Art 4 Ley 5 2007 y otras Exenciones del Aviso de Operaciones</b>	<b>Período declarado</b> 2022 <b>Tipo Declaración</b> 2-Sin Operación <b>Solicitud de No Aplicación Cair</b>	<b>Tipo Presentación</b> N-Original <b>Sistemas Contables</b> (Devengado, Recibido) <b>Aprobación No Cair</b>
<b>Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)</b> 25-[25%] Regular	<b>Contrato con la Nación, Estabilidad Jurídica</b>	<b>Sucursal de Sociedad Extranjera</b>			
<b>Formulario Sector</b> MINERIA	<b>D.E. 251 Estado de Emergencia Nacional</b>				

**INGRESOS**

Venta Concentrado de Zinc	1	Otros Ingresos	11
Venta Concentrado de Plomo	2	Menos: Devoluciones y Descuentos	12
Venta Concentrado de Cobre	3	Total de Ingresos	13
Venta Concentrado de Oro	4	Menos: Ingresos Exentos (Literales f y l)	14
Otros Concentrados	5	Otros Ingresos Exentos	15
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	6	Ingresos No Gravables	16
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	7	Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	17
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	8	Fuente Extranjera	18
Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	9	Total de Ingresos Gravables	19
Venta de Bienes Inmuebles	10		

**COSTOS**

Compra de Concentrados - Local	20	Prestaciones Laborales	32
Compra de Concentrados - Exterior	21	Depreciación	33
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	22	Mantenimiento y Reparaciones	34
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	23	Electricidad, Agua y Teléfono	35
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	24	Prima de Seguro	36
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	25	Otros Costos	37
Costos por Excavación	26	Total de Costos	38
Proyecto	27	Menos Costos Exentos (Literales f y l)	39
Costo de Desarrollo	28	Otros Costos Exentos	40
Cierre de la Mina	29	Costos No Deducibles	41
Alquiler de Maquinaria y Equipo	30	Fuente Extranjera	42
Salarios y otras Remuneraciones	31	Total de Costos Deducibles	43

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	44	Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005)	63
Prestaciones Laborales	45	Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005)	64
Gastos de Representación	46	Papelería y Útiles de Oficina	65
Dietas	47	Viajes	66
Alquileres	48	Electricidad, Agua y Teléfono	67
Provisión para Cuentas Malas	49	Prima de Seguro	68
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	50	Publicidad y Propaganda	69
Partes Relacionadas-Exterior(Art.-762-D, C.F.)	51	Mantenimiento y Reparaciones	70
Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	52	Combustibles y Lubricantes	71
Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	53	Viáticos	72
Cuentas Incobrables	54	Dividendos o Cuota de Participación Acciones Preferidas (Ley 52/2012)	73
Cargos Bancarios	55	Otros Gastos	74
Intereses y otros Gastos Financieros Netos	56	Total de Gastos	75
Depreciación	57	Menos: Gastos Exentos (Literales f y l)	76
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	58	Otros Gastos Exentos	77
Impuestos	59	Gastos No Deducibles	78
Vigilancia y Seguridad	60	Fuente Extranjera	79
Honorarios por Servicios Profesionales y	61	Total de Gastos Deducibles	80

Comisiones			
Donaciones al Estado	62		
<b>RENDA GRAVABLE</b>			
Renta Gravable	81	Reinversión Ley 3/86	85
Pérdida	82	Otros Incentivos	86
Arrastre de Pérdidas	83	Renta Neta Gravable	87
Discapacitados	84	Pérdida Neta	88
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO</b>			
Impuesto Causado	89	Crédito Declaración Anterior	92
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.)	90	Impuesto a Pagar	93
Crédito por Inversiones Directas	91	Impuesto a favor	94
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO</b>			
Renta Neta Gravable Estimada	95	Impuesto Estimado a Pagar	98
Impuesto Estimado	96	Impuesto Estimado a Favor	99
Menos: Crédito de Arrastre	97		
<b>MÉTODO DEL CÁLCULO ALTERNO [INGRESOS MAYORES A B/ 1,500.000.00]</b>			
Ingresos Gravables	100	Ingresos Gravables Netos	103
Imp. de Combustible y Derivados del Petróleo	101	Renta Neta Gravable	104
Impuesto ISC	102		
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO (CÁLCULO ALTERNO)</b>			
Impuesto Causado	105	Impuesto a Pagar	108
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.) [CAIR]	106	Impuesto a Favor	109
Crédito Declaración Anterior	107		
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO (CÁLCULO ALTERNO)</b>			
Renta Neta Gravable Estimada	110	Impuesto Estimado a Pagar	113
Impuesto Estimado	111	Impuesto Estimado a Favor	114
Menos: Crédito de Arrastre	112		
<b>LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO</b>			
Impuesto Jurado a Pagar	115	Impuesto Estimado a Pagar	117
Impuesto Jurado a Favor	116	Impuesto Estimado a Favor	118
<b>LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR</b>			
ISR Primera Partida	119	ISR Tercera Partida	121
ISR Segunda Partida	120		
<b>IMPUESTO COMPLEMENTARIO</b>			
Renta Neta Gravable	122	Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmuebles/Muebles	127
Renta Neta Exenta (Literales f y l)	123	Impuesto Pagado por Venta de Valores	128
Renta Neta Extranjera	124	Impuesto Complementario	129
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	125	Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	130
Ganancia de Capital por Venta de Valores	126	Impuesto Complementario a Pagar	131
<b>ACTIVOS</b>			
Caja y Bancos	132	Inventario de Extracción	142
Cuentas por Cobrar-Local	133	Edificios y Mejoras Permanentes	143
Cuentas por Cobrar-Exterior	134	Terrenos	144
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	135	Maquinara y Equipos	145
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	136	Equipo Móvil	146
Préstamos por Cobrar-Local	137	Equipo de Laboratorio y Perforación	147
Préstamos por Cobrar-Exterior	138	Mobiliario y Enseres	148
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	139	Menos: Depreciación Acumulada	149
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	140	Otros Activos	150
Menos: Reserva para Cuentas Malas	141	Total de Activos	151

**PASIVOS**

Cuentas por Pagar-Local	152	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	159
Cuentas por Pagar-Exterior	153	Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	160
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	154	Reservas Varias	161
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	155	Acciones Preferidas Ley 52/2012	162
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	156	Otros Pasivos	163
Préstamos por Pagar-Local	157	Total de Pasivos	164
Préstamos por Pagar-Exterior	158		

**ANÁLISIS SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	165	Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	170
Ganancia Neta	166	Superávit de Reevaluación	171
Déficit Acumulado Inicial	167	Otros cargos contra el Superávit	172
Pérdida Neta	168	Total del Superávit	173
Ganancia de Capital (Inmuebles, Muebles y Valores)	169		

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	174	Utilidad No Distribuida	179
Acciones Preferidas	175	Superávit	180
Acciones Sin Valor Nominal	176	Déficit	181
Reserva de Capital	177	Total de Patrimonio	182
Participación No Mayoritaria en Subsidiaria	178		

**AVISO DE OPERACIÓN**

Patrimonio Sujeto de Aviso de Operación	183	Impuesto a Pagar Aviso de Operación Empresas	184
---	-----	--	-----

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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****CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Nombre	Nombre
Cédula	Cédula
	CPA

**RENTA ZONAS FRANCAS - F18V6 PANAMA PACIFICO**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**
**No. 20000000000**  
**01/01/2023**

RUC	DV	Razón Social	Periodo declarado	Tipo Presentación
1-1-1	17	RUC DE PRUEBA	2022	N-Original
Periodo Inicial	Periodo Final	Sistema Contable	Tipo Declaración	Tipo Declarante
01/01/2022	31/12/2022	2-Devengado	0-Normal	Tipo Sociedad
Con aprobación de la DGI para NO aplicación del CAIR	Contrato con la Nación, Estabilidad Jurídica, Excepciones Ley 41 del 2004 Art. 60 y Art. 117/ y otras Leyes (Regímenes Especiales)	Sucursal de Sociedad Extranjera	Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)	Solicitud de NO aplicación del Cálculo Alterno Art. 699 C.F. y Art. 9, Ley 8/2010
Exenciones del Aviso de Operación (Artículo 64, Ley 8 de 2016)	Inscripción en APP 01/01/2022			

**INGRESOS**

Ventas Netas o servicios desde APP a Panamá	1		Servicios de Administración de Oficinas - Partes Relacionadas Exterior (Art.-762-L, C.F.)	21
Ventas Netas o servicios entre APP y Zonas Francas	2		Actividades bajo literales h, j) y k) - (No cumple con Artículo 60-A y 60-B )	22
Ventas Netas o servicios entre APP-Exterior	3		Actividades bajo el lit. i, Art. 60- Ley 41 de 2004	23
Ventas Netas Directas - Exterior	4		Operaciones con Cías. Asociadas - Local	24
Actividades detalladas en Literal h, Artículo 60 - Interior	5		Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior (Art. 762-D y Art.-762-L, C.F.)	25
Actividades detalladas en Literal h, Artículo 60 - Exterior	6		Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	26
Actividades detalladas en Literal h, Artículo 60 - P. Relacionadas - Interior (Art.-762-L, C.F.)	7		Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	27
Actividades detalladas en Literal h, Artículo 60 - P. Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	8		Otros Ingresos	28
Actividades detalladas en Literal h, Artículo 60 - P. Relacionadas - Exterior (Art.-762-L, C.F.)	9		Total de Ingresos	29
Servicios Logísticos y Multimodales (Literal j, Artículo 60) - Interior	10		Menos Ingresos Exentos (Literales f, l y n) (Anexo 93)	30
Servicios Logísticos y Multimodales (Literal j, Artículo 60) - Exterior	11		Menos ingresos por Serv. de Administración de Oficinas (lit. k, art. 60)	31
Serv. Logísticos y Multimodales (Literal j, Artículo 60) - P. Relacionadas - Interior (Art.-762-L, C.F.)	12		Otros Ingresos Exentos	32
Serv. Logísticos y Multimodales (Literal j, Artículo 60) - P. Relacionadas - con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	13		Otros Ingresos Exentos (Anexo 93) Artículo 60	33
Serv. Logísticos y Multimodales (Literal j, Artículo 60) - P. Relacionadas - Exterior (Art.-762-L, C.F.)	14		Ingresos No Gravables (Anexo 93)	34
Comisiones Sobre Operaciones - Interior	15		Actividades bajo literales h, j) y k) - (No cumple con Artículo 60-A y 60-B )	35
Comisiones Sobre Operaciones - Exterior	16		Operaciones Exteriores	36
Servicios de Administración de Oficinas (Literal k, Artículo 60) - Interior	17		Fuente Extranjera	37
Servicios de Administración de Oficinas - (Literal k, Artículo 60) -Exterior	18		Actividades bajo el literales h, i, Art. 60- Ley 41 de 2004	38
Servicios de Administración de Oficinas - Partes Relacionadas Interior (Art.-762-L, C.F.)	19		Actividades bajo el lit. j, Art. 60- Ley 41 de 2004	39
Servicios de Administración de Oficinas - P. Relacionadas - con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	20		Total de Ingresos Gravables	40

**COSTOS**

Inventario Inicial	41		Menos: Costos Exentos (Literales f, l y n)	51
Compras Directas	42		Menos: Costos por Serv. de Administración de Oficinas (lit. k, art. 60)	52
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	43		Otros Costos Exentos	53
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior (Art. 762-D y Art.-762-L, C.F.)	44		Costos No Deducibles	54
Operaciones con Partes Relacionadas -	45		Otros Costos (No cumple con artículo 60	55

Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)		A y 60 B)	
Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	46	Operaciones Exteriores	56
Actividades bajo los literales l, j, k y las que No cumplen Art. 60- Ley 41 de 2004	47	Fuente Extranjera	57
Otros Costos	48	Actividades bajo el lit. i, Art. 60- Ley 41 de 2004	58
Menos: Inventario Final	49	Actividades bajo el lit. j, Art. 60- Ley 41 de 2004	59
Total de Costos	50	Total de Costos Deducibles por Operaciones Interiores	60

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	61	Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005) (Anexo 73)	81
Prestaciones Laborales	62	Electricidad, Agua y Teléfono (Anexo 72)	82
Gastos de Representación	63	Prima de Seguros (Anexo 72)	83
Dietas	64	Combustibles y Lubricantes	84
Alquileres	65	Mantenimiento y Reparaciones (Anexo 72)	85
Provisión para Cuentas Malas	66	Viáticos	86
Operaciones con Cías. Asociadas - Local	67	Vigilancia y Seguridad	87
Operaciones con Partes Relacionadas- Exterior (Art. 762-D y Art.-762-L, C.F.)	68	Actividades bajo los literales i,j,k y las actividades que No cumplen Art. 60- Ley 41 de 2004	88
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	69	Otros Gastos	89
Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	70	Total de Gastos	90
Cuentas Incobrables	71	Menos: Gastos Exentos (Literales f, l y n)	91
Cargos Bancarios	72	Menos: Gastos por Serv. de Administración de Oficinas (lit. k, art. 60)	92
Intereses y otros Gastos Financieros Netos (Anexo 78)	73	Otros Gastos Exentos	93
Depreciación	74	Gastos No Deducibles	94
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	75	Otros Gastos (No cumple con artículo 60 A y 60 B)	95
Impuestos	76	Gastos por Actividades bajo el lit. i, Art. 60- Ley 41 de 2004	96
Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones -Local (Anexo 72)	77	Gastos por Actividades bajo el lit. j Art. 60- Ley 41 de 2004	97
Gastos por Factoring (Anexo 72)	78	Operaciones Exteriores	98
Donaciones al Estado (Anexo 73)	79	Fuente Extranjera	99
Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005) (Anexo 73)	80	Total de Gastos Deducibles por Operaciones Interiores	100

**RENTA GRAVABLE**

Renta Gravable por Operaciones Interiores	101	Pérdida Neta (No cumple con Artículo 60 A y 60 B)	108
Pérdida por Operaciones Interiores	102	Renta Gravable por Serv. De Administración de Oficinas (lit. k, Art. 60)	109
Arrastre de Pérdidas	103	Renta Gravable por Serv. De Administración de Oficinas (lit. k, Art. 60)	110
Otros Incentivos (Anexo 74)	104	Arrastre de Pérdidas - por Serv. De Administración de Oficinas (lit. k, Art. 60)	111
Renta Neta Gravable por Operaciones Interiores	105	Renta Neta Gravable por Serv. de Administración de Oficinas (lit. k, art. 60)	112
Pérdida Neta por Operaciones Interiores	106	Pérdida Neta por Serv. de Administración de Oficinas (lit. k, art. 60)	113
Renta Neta Gravable (No cumple con Artículo 60 A y 60 B)	107		

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Impuesto Causado por Operaciones Interiores	114	Menos: Crédito por Importes de Retención ISR - Local (Anexo 996)	121
Impuesto Causado Actividades que no cumplen literal h,j,k (Art. 60 A y 60 B)	115	Menos: Crédito por Importes de Retención ISR - Exterior (Anexo 996)	122
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.)	116	Impuesto por Serv. de Administración de Oficinas (lit. k, art. 60A y 60B)	123
Menos: Crédito Transporte Internacional (Art. 701 Literal m)	117	Crédito Declaración Anterior	124
Impuesto de Operaciones Interiores y/o No cumplen Actividades h,j,k (Art. 60 A y 60B)	118	Impuesto a favor Operaciones Interiores y/o No cumplen Actividades h,j,k (Art. 60 A y 60B)	125
Impuesto a favor Operaciones Interiores y/o No cumplen Actividades h,j,k (Art. 60	119	Impuesto a Pagar	126

<b>A y 60B)</b>			
Impuesto Causado por Serv. de Administración de Oficinas (lit. k, art. 60)	120	Impuesto a Favor	127
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO</b>			
Renta Neta Gravable Estimada- Operaciones Interiores	128	Impuesto Estimado - Serv. de Administración de Oficinas (lit. k, art. 60)	134
Renta Neta Gravable Estimada- Serv. de Administración de Oficinas (lit. k, art. 60)	129	Menos: Crédito de Arrastre	135
Impuesto Estimado- Operaciones Interiores	130	Impuesto a favor- Operaciones Interiores	136
Crédito de ITBMS ( Ley 52/2012)	131	Impuesto Estimado a Pagar	137
Impuesto Estimado- Operaciones Interiores	132	Impuesto Estimado a Favor	138
Impuesto a favor- Operaciones Interiores	133		
<b>MÉTODO DEL CÁLCULO ALTERNO</b>			
Ingresos Gravables	139	Impuesto ISC	142
Menos: Ingresos Gravables (D.E. 48/2006 Combustible)	140	Ingresos Gravables Netos	143
Impuesto de Combustible y derivados del Petróleo	141	Renta Neta Gravable	144
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO (CÁLCULO ALTERNO)</b>			
Impuesto Causado	145	Crédito Declaración Anterior	148
Crédito Transporte Internacional (Art. 701 Literal m)	146	Impuesto a Pagar	149
Impuesto Retenido (Art. 701 Literal m)	147	Impuesto a favor	150
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO (CÁLCULO ALTERNO)</b>			
Renta Neta Gravable Estimada	151	Crédito de ITBMS (Ley 52 de 2012)	154
Impuesto Estimado	152	Impuesto Estimado a Pagar	155
Menos: Crédito de Arrastre	153	Impuesto Estimado a Favor	156
<b>LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO</b>			
Impuesto Jurado a Pagar	157	Impuesto Estimado a Pagar	159
Impuesto Jurado a Favor	158	Impuesto Estimado a Favor	160
<b>LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR</b>			
ISR Primera Partida	161	ISR Tercera Partida	163
ISR Segunda Partida	162		
<b>IMPUESTO COMPLEMENTARIO</b>			
Renta o Pérdida Neta Gravable - Operaciones Interiores	164	Más: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	170
Renta o Pérdida Neta Gravable - Actividades bajo el literal i, Art. 60-Ley 41 de 2004s	165	Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmuebles	171
Renta o Pérdida Neta Gravable - Actividades bajo el literal j, Art. 60-Ley 41 de 2004	166	Impuesto Complementario	172
Renta Neta Gravable-Operaciones Exteriores	167	Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos o aplicación de TDT	173
Renta o Pérdida Neta Gravable - Fuente Extranjera	168	Impuesto Complementario a Pagar	174
Renta o Pérdida Neta Exenta - (Literales f, l y n)	169		
<b>ACTIVOS</b>			
Caja y Bancos	175	Menos: Reserva para Cuentas Malas	186
Cuentas por Cobrar-Interior	176	Inventario	187
Cuentas por Cobrar-Exterior	177	Edificio y Mejoras	188
Cuentas por Cobrar a Otros-Interior	178	Terrenos	189
Cuentas por Cobrar a Otros-Exterior	179	Maquinara y Equipos	190
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	180	Mobiliario y Enseres	191
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	181	Menos: Depreciación Acumulada	192
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	182	Menos: Amortización Acumulada	193
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	183	Otros Activos	194
Préstamos por Cobrar-Interior	184	Total de Activos	195

Préstamos por Cobrar-Exterior	185
-------------------------------	-----

**PASIVOS**

Cuentas por Pagar-Interior	196	Préstamos por Pagar-Interior	203
Cuentas por Pagar-Exterior	197	Préstamos por Pagar-Exterior	204
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Interior	198	Reservas Varias	205
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	199	Acciones Preferidas Ley 52/2012	206
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	200	Otros Pasivos	207
Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	201	Total de Pasivos	208
Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	202		

**ANÁLISIS DE SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	209	Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Período	214
Ganancia Neta	210	Superávit de Reevaluación	215
Déficit Acumulado Inicial	211	Otros cargos contra el Superávit	216
Pérdida Neta	212	Total del Superávit	217
Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)	213		

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	218	Utilidad No Distribuida	223
Acciones Preferidas	219	Superávit	223
Acciones Sin Valor Nominal	220	Déficit	225
Reserva de Capital	221	Total de Patrimonio	226
Participación No Mayoritaria en Subsidiaria	222		

**AVISO DE OPERACIÓN**

Patrimonio Sujeto a 0.5%	227	Impuesto a Pagar 0.5% Área Panamá Pacífico	228
--------------------------	-----	--	-----

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****CONTADOR**

Nombre Representante Legal:	Nombre Contador:
Cédula Representante Legal:	Cédula Contador:
	Cpa:

**RENTA ZONAS FRANCAS - F18V6 ZONA FRANCA GENERAL**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS**
**No. 20000000000**  
**01/01/2023**

<b>RUC</b> 1-1-1	<b>DV</b> 17	<b>Razón Social</b> RUC DE PRUEBA	<b>Periodo declarado</b> 2022	<b>Tipo Presentación</b> N-Original
<b>Periodo Inicial</b> 01/01/2022	<b>Periodo Final</b> 31/12/2022	<b>Sistema Contable</b> 2-Devengado	<b>Tipo Declarante</b> 0	<b>Solicitud de No Aplicación Cair</b>
<b>Aprobación No Cair</b>	<b>Centro de Llamadas-Call Center, Ley 52 del 2018</b>	<b>Estabilidad Jurídica</b>	<b>Contrato con la Nación, Estabilidad Jurídica, Excepciones Ley 41 del 2004 Art. 60 y Art. 117</b>	<b>Sucursal de Sociedad Extranjera</b>
<b>Exenciones del Aviso de Operación (Regímenes Especiales)</b>	<b>Datos Informativos</b>	<b>D.E. 251 Estado de Emergencia Nacional</b>	<b>Tarifa ISR (25%, 27.5%, 30%)</b> 0	<b>Tipo Sociedad</b>

**INGRESOS**

Ventas Netas desde Zonas Francas a Panamá	1	Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	16
Ventas Netas entre Zonas Francas - Interior	2	Alquiler Comercial - Interior	17
Ventas Netas entre Zonas Francas - Exterior	3	Alquiler Comercial - Exterior	18
Ventas Netas Directas - Exterior	4	Intereses y otros Ingresos Financieros	19
Servicios logísticos y Multimodales (Literal j, art. 60)	5	Venta de Bienes Muebles e Inmuebles (Giro Ordinario)	20
Servicios de Movimiento de Mercancía - Exterior	6	Otros Ingresos	21
Servicios de Movimiento de Mercancía - Exterior	7	Total de Ingresos	22
Comisiones Sobre Operaciones - Interior	8	Menos Ingresos Exentos (Literales f, l y n)	23
Comisiones Sobre Operaciones - Exterior	9	Menos: Servicios logísticos y Multimodales (Literal j, art. 60)	24
Honorarios Profesionales sobre Operaciones - Interior	10	Otros Ingresos Exentos	25
Honorarios Profesionales sobre Operaciones - Exterior	11	Ingresos No Gravables	26
Actividades bajo literales (h) Call Center Artículo 60 A y B Ley 41/2004	12	Ingresos por Intereses Exentos por Financiamiento	27
Operaciones con Clás. Asociadas - Local	13	Fuente Extranjera u Operaciones Exteriores	28
Operaciones con Partes Relacionadas-Exterior (Art. 762-D y Art.-762-L, C.F.)	14	Total de Ingresos Gravables	29
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	15		

**COSTOS**

Inventario Inicial	30	Menos: Inventario Final	37
Compras Directas	31	Total de Costos	38
Operaciones con Clás. Asociadas - Local	32	Menos: Costos Exentos (Literales f, l y n)	39
Partes Relacionadas-Exterior (Art.-762-D, C.F.)	33	Otros Costos Exentos	40
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	34	Costos No Deducibles	41
Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	35	Fuente Extranjera u Operaciones Exteriores	42
Otros Costos	36	Total de Costos Deducibles por Operaciones Interiores	43

**GASTOS**

Salarios y otras Remuneraciones	44	Honorarios por Servicios Profesionales y Comisiones -Local (Anexo 72)	61
Prestaciones Laborales	45	Gastos por Factoring (Anexo 72)	62
Gastos de Representación	46	Donaciones al Estado (Anexo 73)	63
Dietas	47	Donaciones (Literales c y e del Art. 16, D.E. 143/2005) (Anexo 73)	64
Alquileres	48	Donaciones (Literales b, d y f del Art. 16, D.E. 143/2005) (Anexo 73)	65
Provisión para Cuentas Malas	49	Electricidad, Agua y Teléfono (Anexo 72)	66
Operaciones con Clás. Asociadas - Local	50	Prima de Seguros (Anexo 72)	67
Partes Relacionadas-Exterior (Art.-762-D, C.F.)	51	Combustibles y Lubricantes	68
Operaciones con Partes Relacionadas - Con Zonas Francas (Art.-762-L, C.F.)	52	Mantenimiento y Reparaciones (Anexo 72)	69



Operaciones con Partes Relacionadas - Local (Artículo 762-L, C.F.)	53	Viáticos	70
Cuentas Incobrables	54	Vigilancia y Seguridad	71
Cargos Bancarios	55	Dividendos y Cuota de Participación (Ley 52/2012)	72
Intereses y otros Gastos Financieros Netos (Anexo 78)	56	Otros Gastos (Anexo 94)	73
Pérdida Neta en Instrumentos Financieros	57	Total de Gastos	74
Depreciación	58	Menos: Gastos Exentos (Literales f, l y n)	75
Amortización (Art.60 D.E. 170/1993)	59	Otros Gastos Exentos	76
Impuestos	60	Gastos No Deducibles	77
		Fuente Extranjera u Operaciones Exteriores	78
		Total de Gastos Deducibles por Operaciones Interiores	79

**RENTA GRAVABLE**

Renta Gravable por Operaciones Interiores	80	Renta de Fideicomisos Exentos Autorizados por DG	83
Pérdida por Operaciones Interiores	81	Otros Incentivos (Anexo 74)	84
Menos: Arrastre de Pérdidas	82		

**DETERMINACION DE LA RENTA NETA GRAVABLE**

Renta Neta Gravable por Operaciones Interiores	85	Pérdida Neta por Operaciones Interiores	86
--	----	---	----

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Impuesto Causado por Operaciones Interiores	87	Crédito Declaración Anterior	90
Crédito Transporte Internacional (Art. 701 Literal m)	88	Impuesto a Pagar por Operaciones Interiores	91
Impuesto Retenido (Art. 762-M, C.F.)	89	Impuesto a Favor por Operaciones Interiores	92

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO**

Renta Neta Gravable Estimada	93	Crédito de ITBMS ( Ley 52/2012)	96
Impuesto Estimado	94	Impuesto Estimado a Pagar	97
Crédito de Arrastre	95	Impuesto Estimado a Favor	98

**MÉTODO DEL CÁLCULO ALTERNO**

Ingresos Gravables	99	Impuesto ISC	102
Ingresos Gravables(D.E. 48/2006 (combustible))	100	Ingresos Gravables Netos	103
Menos: Imp. de Combustible y Derivados del PetrÓleo	101	Renta Neta Gravable	104

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO (CÁLCULO ALTERNO)**

Impuesto Causado	105	Crédito Declaración Anterior	108
Crédito Transporte Internacional (Art. 701 Literal m)	106	Impuesto a Pagar	109
Impuesto Retenido (Art. 701 Literal m)	107	Impuesto a favor	110

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO ESTIMADO (CÁLCULO ALTERNO)**

Renta Neta Gravable Estimada	111	Crédito de ITBMS (Ley 52 de 2012)	114
Impuesto Estimado	112	Impuesto Estimado a Pagar	115
Menos: Crédito de Arrastre	113	Impuesto Estimado a Favor	116

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO**

Impuesto Jurado a Pagar	117	Impuesto Estimado a Pagar	119
Impuesto Jurado a Favor	118	Impuesto Estimado a Favor	120

**LIQUIDACIÓN FINAL DEL IMPUESTO ESTIMADO A PAGAR**

Impuesto Estimado Cuota 1	121	Impuesto Estimado Cuota 3	123
Impuesto Estimado Cuota 2	122		

**IMPUESTO COMPLEMENTARIO**

Renta Neta Gravable-Operaciones Interiores	124	Menos: Impuesto Pagado por Venta de Inmuebles	129
--	-----	---	-----

Renta Neta Gravable-Operaciones Exteriores	125	Impuesto Pagado por Venta de Valores	130
Renta Neta Exenta (Literales f, l y n)	126	Impuesto Complementario	131
Mas: Ganancia de Capital por Venta de Inmuebles	127	Menos: Impuesto Pagado sobre Dividendos	132
Ganancia de Capital por Venta de Valores	128	Impuesto Complementario a Pagar	133

**ACTIVOS**

Caja y Bancos	134	Menos: Reserva para Cuentas Malas	145
Cuentas por Cobrar-Interior	135	Inventario	146
Cuentas por Cobrar-Exterior	136	Edificio y Mejoras	147
Cuentas por Cobrar a Otros-Interior	137	Terrenos	148
Cuentas por Cobrar a Otros-Exterior	138	Maquinara y Equipos	149
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	139	Mobiliario y Enseres	150
Cuentas por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	140	Menos: Depreciación Acumulada	151
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Local	141	Menos: Amortización Acumulada	152
Préstamos por Cobrar Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	142	Otros Activos	153
Préstamos por Cobrar-Interior	143	Total de Activos	154
Préstamos por Cobrar-Exterior	144		

**PASIVOS**

Cuentas por Pagar-Interior	155	Préstamos por Pagar-Interior	162
Cuentas por Pagar-Exterior	156	Préstamos por Pagar-Exterior	163
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Interior	157	Reservas Varias	164
Cuentas por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	158	Acciones Preferidas Ley 52/2012	165
Cuentas por Pagar Casa Matriz o Filial en el Exterior	159	Otros Pasivos	166
Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Local	160	Total de Pasivos	167
Préstamo por Pagar a Accionistas y Compañías Asociadas-Exterior	161		

**ANÁLISIS DE SUPERÁVIT**

Superávit Acumulado Inicial	168	Menos: Dividendos Distribuidos Durante el Periodo	173
Ganancia Neta	169	Superávit de Reevaluación	174
Déficit Acumulado Inicial	170	Otros cargos contra el Superávit	175
Pérdida Neta	171	Total del Superávit	176
Ganancia de Capital (Inmuebles y Valores)	172		

**PATRIMONIO**

Acciones Comunes	177	Utilidad No Distribuida	182
Acciones Preferidas	178	Superávit	183
Acciones Sin Valor Nominal	179	Déficit	184
Reserva de Capital	180	Total de Patrimonio	185
Participación No Mayoritaria en Subsidiaria	181		

**AVISO DE OPERACIÓN**

Patrimonio Sujeto a 0.5%	178	Impuesto a Pagar 0.5% Área de Comercio Internacional Libre	179	.00
--------------------------	-----	--	-----	-----

El contribuyente, bajo gravedad de juramento, declara que 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 Representante Legal:  
Cédula Representante Legal:

**CONTADOR**

Nombre Contador:  
Cédula Contador:  
Cpa:

REPÚBLICA DE PANAMÁ  
DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS  
DETALLE DE DISCAPACITADOS

Anexo 1015v1

No

RUC

1-1-1

DV

17

Nombre Contribuyente

RUC DE PRUEBA

Período

2022

Inicio

01/01/2022

Fin

31/12/2022

Tipo de presentación

ORIGINAL

Identificación Discapacitado	Nombre Discapacitado	Resolución Discapacitado	Monto Salario Mensual	Meses trabajados	Total del beneficio
000	000	00	0.00	0.00	0.00
					-
					+

Importar archivo

Representante Legal

Nombre

PRUEBA

Cédula

9-9-9

TOTAL:

0.00

✓ Guardar

✗ Cancelar

✗ Descartar

✗ Descargar PDF