

Schede Paese

Il Nicaragua

di Luca Conte - Papuzzi

Pubblicato il 06-10-2008



Capitale: Managua

Lingua ufficiale: spagnolo

Moneta: córdoba del Nicaragua

Forma istituzionale: repubblica parlamentare

Principali trattati stipulati con l'Italia

Il Nicaragua non ha stipulato convenzioni con alcun Paese per evitare le doppie imposizioni sui redditi.

Aspetti generali del sistema tributario

L'imposizione si fonda sul principio della fonte: le imposte sui redditi gravano solo su quelli netti di fonte nicaraguense, a prescindere dalla nazionalità, domicilio o residenza dei soggetti passivi, sia o meno il bene o servizio pagato fuori dal territorio dello Stato. Non esistono criteri stabiliti dalla legge civile per determinare la residenza di un soggetto. La legge fiscale ha invece previsto i seguenti casi in cui si devono presumere come domestici i redditi: provenienti dai contratti i cui effetti si producono in Nicaragua, indipendentemente del luogo di produzione del reddito o della residenza del beneficiario; provenienti dalla prestazione di servizi prestati dall'estero a persone domiciliate in Nicaragua, sempre che gli effetti economici concorrano con quelli giuridici nello Stato del beneficiario; provenienti dagli interessi prodotti dai depositi all'estero percepiti da soggetti residenti e quando il capitale sia di origine nazionale; percepiti dai dirigenti di organismi e imprese costituite o domiciliate in Nicaragua che esercitano un'attività all'estero. Il criterio generale per stabilire se un reddito sia domestico consiste nel verificare che la fonte o la conseguenza dell'atto produca i suoi effetti in Nicaragua.

Principi generali dell'imposta sul reddito (Ir)

Si applica su tutti i redditi netti di fonte nicaraguense. Sono tali quelli ritratti abitualmente che derivano dall'attività esercitata come vendite o esportazioni, prestazioni di servizi, salari. Sono invece esenti i redditi tassativamente indicati dalla "legge di equità fiscale", come le indennità lavorative, eredità di biblioteche, interessi derivanti da titoli emessi dallo Stato. Sono esenti dal pagamento dell'Ir, tra gli altri soggetti, i poteri dello Stato, i ministeri, i municipi e le regioni autonome. Nel caso di istituzioni diverse, come gli enti di istruzione, i partiti politici e i sindacati, i medesime non sono esenti limitatamente ai redditi prodotti da attività remunerate aventi per oggetto vendita di beni o prestazioni di servizi.

L'imposta personale sui redditi (Ir)

Si applica sul reddito netto di fonte nicaraguense ottenuto dalle persone fisiche, giuridiche o enti economici, qualunque sia la nazionalità, domicilio o residenza, a prescindere dal luogo di pagamento del bene ceduto o del servizio prestato. Per reddito netto s'intende la differenza tra il reddito lordo e le deduzioni previste dalla legge. Le deduzioni sono ordinarie o straordinarie. Esempio del primo tipo sono le spese sostenute per l'esercizio dell'attività. Esempio del secondo tipo sono gli incentivi previsti da leggi particolari a favore del settore del turismo, dell'ambiente e agricolo.

Le aliquote

Reddito		Aliquota
da	A	
1	50.000	0%
50.001	100.000	10%
100.001	200.000	15%
200.001	300.000	20%
300.001	500.000	25%
oltre 500.001		30%

L'imposta sul reddito delle persone giuridiche

Non esiste un'imposta specifica per le società in quanto l'Ir si applica sia alle persone fisiche che alle persone giuridiche. Tra le deduzioni generali da operare sul reddito lordo vanno menzionate le spese sostenute durante l'anno d'imposta per l'esistenza e il mantenimento dell'impresa, il costo dei beni oggetto dell'attività, le perdite su crediti debitamente giustificate. Se il contribuente sostiene spese funzionali alla produzione del reddito che danno diritto alla deduzione e altre che non ne danno diritto, è deducibile dal reddito lordo la quota di costi proporzionale al rapporto tra i redditi imponibili e il totale dei redditi. I dividendi sono esenti quando sono distribuiti a società domiciliate in Nicaragua che pagano l'Ir in Nicaragua. Tuttavia, se si tratta di società esenti dall'Ir, i dividendi pagati ai soci, se sono imponibili in capo al socio, sono soggetti a ritenuta secondo le aliquote progressive per le persone fisiche mentre sono soggetti alla ritenuta con l'aliquota del 30 per cento se il percipiente è una società domiciliata e con l'aliquota del 35 per cento se non è domiciliata nel territorio dello Stato. Il riporto delle perdite è consentito fino al terzo esercizio successivo a quello in cui sono prodotte. Per quanto riguarda i metodi di valutazione delle rimanenze, si segnala che la Direzione Generale delle Imposte può autorizzare altri metodi di valutazione conformi ai principi contabili internazionali.

L'imposta sul valore aggiunto

Sono soggetti passivi tutte le persone fisiche, giuridiche e società di fatto che stipulano contratti soggetti all'imposta. L'imposta si applica agli atti di vendita di beni, prestazioni di servizi e importazioni di beni realizzate nel territorio dello Stato. Per alienazione di beni s'intende ogni atto o contratto che comporta il trasferimento di proprietà, indipendentemente dalle denominazioni assegnate dalle parti e dalla forma di pagamento del prezzo pattuito. Nel caso di alienazione di beni la base imponibile corrisponde al prezzo pattuito o indicato in fattura. In mancanza, si applica il valore di mercato e, in caso di ulteriore difetto, il valore stabilito dalla direzione generale delle imposte. Tra le esenzioni oggettive, oltre ai generi di largo consumo, si segnalano: le produzioni nazionali di prodotti per l'igiene personale e di articoli di abbigliamento; le prestazioni di servizio di trasporto interno; i beni per l'industria turistica; la somministrazione di acqua potabile; i contratti di

costruzione di abitazioni di interesse sociale fino a 60 metri quadrati. L'aliquota generalizzata è del 15 per cento mentre per le esportazioni si applica l'aliquota dello 0 per cento. L'imposta si paga mensilmente per l'attività di cessione di beni e prestazione di servizi e prima del ritiro del bene in caso di importazione.

Imposte selettive sul consumo di beni (Isc)

Si applicano sul valore delle alienazioni e importazioni di beni classificati conformi alla nomenclatura del sistema centroamericano. Sono soggetti passivi i fabbricanti o produttori non artigianali, gli importatori di beni, gli assemblatori, coloro che commissionano ad altri la fabbricazione o la produzione di beni assoggettati all'imposta, e le persone fisiche o giuridiche in capo alle quali si imputano le importazioni di beni gravati dall'Isc. Il fatto generatore in caso di importazione è il momento di accettazione della polizza di importazione o formulario di nazionalizzazione, mentre in caso di alienazione di merci di produzione nazionale corrisponde all'emissione della fattura, alla consegna o al pagamento. Per le vendite la base imponibile è costituita dal prezzo di vendita al dettagliante per i beni di produzione nazionale, mentre per i beni diversi dai precedenti si considera il prezzo di vendita al grossista o distributore. Per le importazioni di beni, la base imponibile corrisponde al valore doganale, Iva e sanzioni doganali escluse. Le aliquote sono previste da un allegato alle legge n. 453 del 5 maggio 2003 (cd. "legge di equità fiscale"). Tra i beni ivi contemplati figurano gli alcoli (aliquota 42 per cento), le bevande alcoliche (aliquota 37 per cento), il gas naturale (aliquota 12 per cento), i solventi industriali (aliquota 29 per cento).

Imposta sulle successioni, donazioni e trasferimenti

Si applica ai redditi occasionali originati da alienazione, permuta, trasferimento, fidecommesso o altra forma giuridica con la quale si disponga di beni mobili o immobili, azioni o partecipazioni in società e altri diritti. Si considerano aumento di reddito, i proventi delle eredità, dei legati e delle donazioni, nonché quelli provenienti da lotterie e premi. Tali redditi sono soggetti a ritenuta alla fonte a titolo definitivo. L'imposta applicabile al trasferimento di beni mobili e immobili, di veicoli, navi e aeromobili e altri beni mobili registrati è del 4 per cento.

Imposta di bollo

Si applica a determinati documenti elencati espressamente nella legge che la istituisce, sempre che siano formati in Nicaragua o quando sono formati all'estero e abbiano effetti nel Paese. Tra i documenti previsti sono comprese le certificazioni, le cambiali, i contratti di compravendita, le polizze di importazione. È soggetto al pagamento l'avente causa del bene o del diritto e le persone che trasferiscono documenti soggetti all'imposta. L'imposta è determinata in misura fissa o commisurata al valore dell'atto. Tassazione dei non residenti È prevista la ritenuta alla fonte sui redditi prodotti dai non residenti. Per i redditi prodotti da proprietà immobiliari edificate, i redditi netti si assumono al 70 per cento dei redditi percepiti, mentre si assumono nella misura dell'80 per cento per le proprietà non edificate. Tali redditi possono derivare da locazione o dalla costituzione di diritti reali.

Fonti informative

- sito ufficiale del ministero delle Finanze del Nicaragua: www.dgi.gob.ni
- sito ufficiale del Centro interamericano delle Amministrazioni tributarie: www.ciat.org