

尼加拉瓜经商须知

投资基本情况

货币 - 尼加拉瓜科多巴币 (NIO)

外汇管制 - 有外汇管制，尼加拉瓜中央银行每月发布汇率。对资本的输入和输出没有限制。可用任何货币汇出资本。原则上，居民可持有任何获批准货币的银行账户，非居民在特殊情况下才可以。

会计准则/财务报表 - 国际财务报告标准/国际会计准则。财务报表必须每年编制。

主要商业实体 - 包括上市公司、私人有限责任公司、合伙企业、独资企业和外国公司的分支机构。

公司税

居民纳税人 - 在尼加拉瓜成立或在尼加拉瓜永久居住或在尼加拉瓜有实际管理场所的公司是尼加拉瓜居民纳税人。尼加拉瓜建立了常设机构的概念，构成常设机构的企业是税收意义上的居民纳税人。常设机构包括管理和行政总部办公室，分支机构办公室，代表处办公室，工厂、工作室以及煤矿，石油天然气井，采石或其他采集自然资源的场所。

征税原则 - 尼加拉瓜实行区域税制，居民纳税人和非居民纳税人仅就来源于尼加拉瓜的收入纳税。分支机构按与子公司相同的方式课税。

应纳税所得 - 应纳税所得由总收入减去税法允许扣除的成本和费用计算得到。

2013 年对三种应纳税所得进行了税改：（1）劳务收入；（2）从经济活动中获得的收入；（3）资本收入，资本利得（或损失）。

应纳税所得包括营业活动的收入，投资收入和资本利得。特定收入免税。

股息的征税 - 如果股息被认为是从经济活动中获得的所得，则不属于总收入中的一部分，也包括在应纳税所得中；如果被认为是资本利得，则对总股息征税税率为百分之十。

资本利得 - 在 2013 年的税改中，居民和非居民获得的资本利得都按百分之十的税率征税。

亏损 - 税务亏损可向以后年度结转 3 年以冲抵利润。亏损不允许向以前年度追溯调整。

税率 - 标准公司税税率为百分之三十。对于中小型企业，收入超过 4 亿元尼加拉瓜科多巴币征收百分之一的所得税。

附加税 - 无

可替代最低税 - 按纳税者的年收入总额征收百分之一的可替代最低税。

境外税收抵免 - 无

一定持股条件下的股息免税待遇 - 无

控股公司特殊规定 - 无

税收优惠 - 从事旅游业和能源业经营的公司可获得低税率优惠。

预提税

股息 - 向非居民纳税人支付的股息须缴纳百分之十五的预提税。如果是向税收天堂税收管辖地的居民支付的股息，税率提高到百分之十七。

利息 - 向非居民纳税人和非金融机构支付的利息须缴纳百分之十五的预提税。如果是向税收天堂税收管辖地的居民支付的利息，税率提高到百分之十七。

特许权使用费 - 向非居民纳税人支付的专利特许权使用费须缴纳百分之十五的预提税。如果是向税收天堂税收管辖地的居民支付的特许权使用费，税率提高到百分之十七。

技术服务费 - 向非居民纳税人支付的技术服务费须缴纳百分之十五的预提税。如果是向税收天堂税收管辖地的居民支付的技术服务费，税率提高到百分之十七。

分支机构所得导出税 - 无

其他 - 再保险费用征收百分之一点五的预提所得税。从保险费用中获得的收入，海事或机场中获得的收入征收百分之三的预提所得税。其他情况下一般税率为百分之十五。

对公司征收的其它税项

资本税 - 无

薪酬税 - 须按累进税率（范围为从百分之十五至百分之三十）预提工资税。

房地产税 - 市政当局对房地产价值征收百分之一的税收。

社会保障税 - 公司须按员工薪金总额百分之十八的比例缴纳社会保障税。

印花税 - 对在尼加拉瓜签发的或在外国签发但对尼加拉瓜有影响的某些文件征收印花税。金额因交易的不同而有差异。

财产转让税 - 无

其他 - 采矿和石油公司除了所得税之外还须缴纳其他税。

反避税规则

转让定价 - 从 2016 年开始将实行转让定价法规。

资本弱化 - 无

受控外国公司 - 无

其他 - 无

披露要求 - 无

征管与合规性要求

纳税年度 - 一般纳税年度与日历年度相同，但纳税者可请求采用以下纳税期间中的一种：4 月至次年 3 月、10 月至次年 9 月、或 1 月至 12 月。

合并纳税 - 合并纳税是不允许的，每家公司必须提交单独的纳税申报表。

申报要求 - 纳税申报表必须在公司纳税年度终了后的 3 个月内提交。

罚金 - 对逾期提交或未提交纳税申报表者或避税/逃税者予以处罚。

裁定 - 纳税者可就对其有影响的某特定交易的税务处理请求裁定。

个人税

征税原则 - 居民纳税人和非居民纳税人仅就来源于尼加拉瓜的收入纳税尼加拉瓜科多巴币。

居民纳税人 - 境内或境外个人在一个日历年度一次或累计停留超过 180 天，是税收意义上的尼加拉瓜居民纳税人。

申报主体 - 居住在一起的已婚夫妇可选择联合或分开申报纳税。

应纳税所得 - 应纳税所得包括雇佣所得，贸易所得以及超过 10 万尼加拉瓜科多巴币的投资收入。

资本利得 - 资本利得按百分之十征税。

税率 - 对居民纳税人的税率为累进税率，最高百分之三十。对非居民纳税人来源于尼加拉瓜收入的税率为百分之二十。

扣除与减免 - 教育、健康与专业服务的费用每年可按发生额的百分之二十五扣除（最多不能超过 5 千尼加拉瓜科多巴币）（2017 年可提高到 2 万尼加拉瓜科多巴币），但必须提供发票作为支持性文件。

税率 - 对居民纳税人的税率为累进税率，最高百分之三十。对非居民纳税人来源于尼加拉瓜的收入税率为百分之十五。

对个人征收的其它税项

资本税 - 无

印花税 - 对在尼加拉瓜签发的或在境外签发但对尼加拉瓜境内有影响的某些类型文件征收印花税。金额因交易的不同而有差异。

资本取得税 - 无

房地产税 - 市政当局对房地产的占用征收房地产税。

遗产税 - 如果财产被要求在财产公共记录中注册，则须缴纳税率从百分之一到百分之四的偶然预提所得税。

净资产税 - 无

社会保障税 - 公司须按员工薪金总额的百分之十八税率计算缴纳社会保障税。

征管与合规性要求

纳税年度 - 日历年度

纳税申报 - 年收入超过 10 万尼加拉瓜科多巴币的个人须提交所得税纳税申报表。如纳税人的唯一收入来源是雇佣收入且其雇主已代扣缴税款，则不必提交纳税申报表。

罚金 - 对逾期申报或未申报或避税/逃税者予以处罚。

增值税

应税交易 - 销售商品和提供服务须缴纳增值税。

税率 - 百分之十五

登记 - 在尼加拉瓜从事活动的所有商人须进行增值税登记。

纳税申报 - 增值税申报单须在纳税期结束后一个月内提交，并缴纳应纳税款。大户纳税人必须每十五天提交增值税纳税申报表。

税法体系

第 562 号法，尼加拉瓜共和国税法；第 822 号法及修正案，税收协议法及税收协议法的相关规定。

税收协定

尼加拉瓜没有缔结任何所得税税收协定

主管税务当局

国内税务局

国际组织

无

注：本《经商须知》内容更新于 2015 年。

联系

若需获取更多信息，敬请联络下列专业人士：

蒋颖

税务及商务咨询大中华区主管合伙人

电话：+86 21 6141 1098

电子邮件：vivjiang@deloitte.com.cn

华北地区

朱桢

合伙人

电话：+86 10 8520 7508

电子邮件：andzhu@deloitte.com.cn

华南地区

李晓晖

合伙人

电话：+86 755 3353 8588 / +852 2238 7881

电子邮件：samxhli@deloitte.com.hk

王鲲

国际税收与企业并购重组税务服务全国领导人

电话：+86 21 6141 1035

电子邮件：vicwang@deloitte.com.cn

华东地区

卢强

合伙人

电话：+86 21 6141 1165

电子邮件：qilu@deloitte.com.cn

华西地区

张书

总监

电话：+86 23 8823 1216

电子邮件：tonzhang@deloitte.com.cn

关于德勤全球

Deloitte (“德勤”)泛指德勤有限公司(一家根据英国法律组成的私人担保有限公司,以下称“德勤有限公司”),以及其一家或多家成员所和它们的关联机构。德勤有限公司与每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司(又称“德勤全球”)并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所详细描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球逾 150 个国家及地区,凭借其世界一流和高质量专业服务,为客户提供深入见解以协助其应对最为复杂的业务挑战。德勤拥有超过 200,000 名专业人士,致力于追求卓越,树立典范。

关于德勤大中华

作为其中一所具领导地位的专业服务事务所,我们在大中华设有 22 个办事处分布于北京、香港、上海、台北、成都、重庆、大连、广州、杭州、哈尔滨、新竹、济南、高雄、澳门、南京、深圳、苏州、台中、台南、天津、武汉和厦门。我们拥有近 13,500 名员工,按照当地适用法规以协作方式服务客户。

关于德勤中国

德勤品牌随着在 1917 年设立上海办事处而首次进入中国。目前德勤中国的事务所网络,在德勤全球网络的支持下,为中国的本地、跨国及高增长企业客户提供全面的审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。在中国,我们拥有丰富的经验,一直为中国的会计准则、税务制度与本地专业会计师的发展贡献所长。

本通信中所含内容乃一般性信息,任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构(统称为“德勤网络”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。