



IMPUESTOS & LEGAL NICARAGUA

IMPUESTOS & LEGAL

Nos especializamos en servicios de planificación fiscal, consultoría tributaria, cumplimiento fiscal, litigio (administrativo y judicial) y precios de transferencia. Asesoramos empresas locales y multinacionales, de diversas industrias, en sus necesidades de naturaleza fiscal.

Gozamos de una excelente reputación profesional en el medio empresarial y somos conocidos por adelantarnos a las necesidades de nuestros clientes, al brindarles asesoría oportuna. Nuestro equipo profesional se encuentra en continua actualización, con las más recientes resoluciones administrativas y judiciales a nivel nacional, así como criterios de organismos internacionales.

Nuestro enfoque de impuestos es integral respecto de la gestión de los negocios, sea, buscar un balance entre la correcta administración de riesgos fiscales y la identificación de oportunidades de eficiencia, que permitan que los pilares de sustancia y transparencia se cumplan, todo dentro del marco de la Ley.

SERVICIOS

- ▶ Planificación tributaria
- ▶ Auditoría tributaria preventiva
- ▶ Asesoría tributaria permanente
- ▶ Estudios sobre el marco regulatorio
- ▶ Declaraciones fiscales y municipales
- ▶ Trámites ante las autoridades tributarias
- ▶ Obligaciones fiscales expatriados
- ▶ Estudios de precios de transferencias
- ▶ Due diligence (M&A)
- ▶ Litigios tributarios y acompañamiento en procesos de fiscalización
- ▶ Seminarios
- ▶ Servicios secretariales corporativos
- ▶ Fiscalidad internacional
- ▶ Asesoría jurídica corporativa





PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

La planificación tributaria en su mejor sentido, debe entenderse y tratarse como una responsabilidad corporativa de la administración financiera del negocio. Esta permite evaluar opciones, obtener beneficios y aprovechar oportunidades aplicables a sus operaciones cuando éstas encuentren reconocimiento normativo en nuestro ordenamiento jurídico tributario.

En tal sentido, diseñamos estrategias fiscales basadas en las circunstancias particulares del tipo de compañía, buscando espacios de legalidad que nos conlleven a optimizar la carga tributaria de nuestros clientes, reducir el costo impositivo en sus operaciones y asegurar la rentabilidad del negocio y la inversión de los accionistas.

Para ello, desarrollamos una ingeniería personalizada, tomando en consideración la estructuración de los costos tributarios de los negocios, estructuras de financiamientos, análisis de la estructura corporativa y operativa de las compañías. Todo ello a efectos de identificar oportunidades y traslados de beneficios fiscales mediante reorganización de sociedades (fusiones o adquisiciones), apertura de nuevos negocios (sucursales o subsidiarias localmente o en otros países), búsqueda del mejor régimen o esquema de tributación a efectos de aplicar la mejor tasa impositiva, entre otros aspectos.



AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA

La Auditoría Tributaria, nos permite examinar mediante pruebas sustantivas la exactitud del cumplimiento material de cada uno de los impuestos nacionales, las tasas e impuestos municipales, las cuotas de seguridad social y el cumplimiento laboral frente a otras entidades reguladoras y fiscalizadoras según el sector económico de nuestros clientes.

Este servicio permite a nuestros clientes verificar el debido cumplimiento de sus obligaciones tributarias e identificar o detectar violaciones involuntarias, pagos en exceso, falta de pago, error en los cálculos, base imponible utilizada y cumplimiento de requisitos formales de índole tributaria para prevenir su exposición a eventuales contingencias fiscales.

A su vez proveemos soluciones para corregir y estructurar de la mejor forma posible las operaciones, documentaciones y registros que minimicen situaciones de riesgo fiscal jurídico tributario, entre otras recomendaciones para mitigar los riesgos derivados de los hallazgos o contingencias identificadas durante este proceso.



ASESORÍA TRIBUTARIA PERMANENTE

Brindamos asesoría tributaria permanente en todos y cada uno de los aspectos relacionados con el eficiente y debido cumplimiento de las leyes tributarias y en la Administración del riesgo fiscal, dando respuestas estratégicas y técnicas a consultas tributarias sobre el sentido, aplicación y alcances de las diversas disposiciones que afectan las operaciones de nuestros clientes.

Nuestro equipo de especialistas contables y asesores jurídicos le proveerán de análisis interpretativos de la Legislación Tributaria y demás instrumentos regulatorios, análisis sobre operaciones que se realicen en el exterior con posibles efectos impositivos en el país, cuyo registro contable pudiese tener incidencia fiscal, ello con el fin de minimizar el efecto tributario en sus decisiones, o bien para desarrollar estrategias fiscales que le favorezcan.



ESTUDIOS SOBRE EL MARCO REGULATORIO

Llevamos a cabo estudios del marco regulatorio aplicable a nuevas inversiones en Nicaragua, y proponemos a nuestros clientes la estructura que le sea más eficiente desde el punto de vista fiscal, legal y financiero.



DECLARACIONES FISCALES Y MUNICIPALES

Preparamos y presentamos sus declaraciones de impuestos mediante los sistemas electrónicos establecidos por la Administración Tributaria, o en su defecto, revisamos las mismas antes de su preparación o activación en la VET.

A su vez, gestionamos todas sus declaraciones locales ante la Alcaldía correspondiente, preparando y presentando las declaraciones de Impuestos Municipales sobre Ingresos, Tasas y Matriculas Anuales.



TRÁMITES ANTE LAS AUTORIDADES TRIBUTARIAS

Gestoría para solicitar recuperación o compensación de saldos a favor, cartas de exoneración y/o exención, sistemas contables computarizados, asesoría fiscal bajo regímenes de inversión por sector, entre otras gestiones para la aplicación y uso de diversos incentivos fiscales que establece nuestro ordenamiento jurídico tributario.



OBLIGACIONES FISCALES EXPATRIADOS

Evaluamos el cumplimiento de derechos y obligaciones formales de personal extranjero en materia tributaria, migratoria, laboral y de seguridad social, así como a personas naturales residentes.



ESTUDIOS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

Realizamos estudios especializados de precios de transferencias que permita a nuestros clientes revisar, documentar y defender sus políticas y procesos de fijación de precios de transferencia para transacciones con partes relacionadas, alineándolas de manera pragmática con su estrategia de negocio e indicadores

(rangos) de rentabilidad de plena competencia conforme a las directrices de Precios de Transferencia para Administraciones Tributarias y Empresas Multinacionales emitidas por la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE).



DUE DILIGENCE (M&A)

Llevamos a cabo un análisis financiero, fiscal, legal y operacional para determinar el estado del negocio y su condición para enfrentar el futuro de manera exitosa. Dicho proceso permite identificar los principales riesgos y potenciales disyuntivas que eventualmente podrían afectar la toma de decisiones en las distintas

transacciones (compra-venta de negocios), entre otras contingencias fiscales, financieras y mercantiles del negocio, brindando a su vez las recomendaciones pertinentes que le permitan a nuestros clientes hacer más eficiente dichos procesos.



LITIGIOS TRIBUTARIOS Y ACOMPAÑAMIENTO EN PROCESOS DE FISCALIZACIÓN

Asesoramos y representamos a nuestros clientes en la preparación e interposición de distintos Recursos Administrativos (Reposición, Revisión, Apelación y Contencioso Administrativo) establecidos por nuestro ordenamiento jurídico en caso de ajustes o reparos fiscales.



SEMINARIOS

Debido a los constantes cambios en materia tributaria, laboral y de seguridad social, brindamos seminarios y conferencias diversas para mantener actualizados a nuestros clientes y a la comunidad de negocios en general, tanto abiertos (a grupos empresariales y público en general) como personalizados, lo cual

nos permite diseñar los mismos a la medida de las operaciones de nuestros clientes y como un compromiso de BDO para con el fortalecimiento de la gestión y eficiencia respecto a las tendencias tributarias que impactan directamente a su actividad.



SERVICIOS SECRETARIALES CORPORATIVOS

Los Servicios Secretariales Corporativos se centran en el manejo del gobierno corporativo de nuestros clientes. Ello involucra la preparación y manejo de los instrumentos de gobierno, estatutos, registros y demás documentación que haga constatar la toma de decisiones por parte de los órganos de gobierno de la sociedad (Junta General de Accionistas, Junta Directiva, entre otros).

Como parte del servicio, nuestros abogados corporativos se encargan del resguardo y administración de los libros de la sociedad, atendiendo a la legislación vigente, asistiendo a la administración de nuestros clientes en la preparación y redacción de toda la documentación legal necesaria para hacer efectivo cualquier cambio en la representación de la sociedad, conformación de Junta Directiva, nombramiento de administradores, y demás que involucre procedimientos específicos a seguir.



FISCALIDAD INTERNACIONAL

- ▶ Servicio de cumplimiento
- ▶ Movilidad internacional
- ▶ Revisiones internacionales de estrategias fiscales
- ▶ Optimización tributaria de modelos de negocios



ASESORÍA JURÍDICA CORPORATIVA

ÁREAS DE ESPECIALIZACIÓN

- ▶ Tributario
- ▶ Corporativo y Mercantil
- ▶ Laboral y de Seguridad Social
- ▶ Propiedad Intelectual
- ▶ Administrativo
- ▶ Competencia
- ▶ Bancario y Financiero
- ▶ Aduanero
- ▶ Derechos Reales
- ▶ Mediación y Arbitraje

SERVICIOS

- ▶ Domicilio Fiscal
- ▶ Constitución de Sociedades Mercantiles
- ▶ Constitución de Personas Jurídicas sin Fines de Lucro
- ▶ Elaboración de contratos
- ▶ Nombramientos y Mandatos
- ▶ Asesoría, consultoría y asistencia en regímenes tributarios especiales:
 - Energía y Minas
 - Forestal
 - Ambiental y Recursos Naturales
 - Turismo
 - Telecomunicaciones
 - Zonas Francas de Exportación
 - Transacciones bursátiles agropecuarias



ASESORÍA JURÍDICA CORPORATIVA

SERVICIOS (CONTINUACIÓN)

- ▶ Registro de marcas y patentes
- ▶ Joint Ventures
- ▶ Fusiones y adquisiciones (M&A)
- ▶ Asesoría y acompañamiento en investigaciones administrativas por prácticas anticompetitivas
- ▶ Investigaciones registrales y asesoría legal en la adquisición de bienes inmuebles
- ▶ Disolución y liquidación de sociedades
- ▶ Litigios Laborales y de Seguridad Social
- ▶ Litigios Tributarios y Aduaneros
- ▶ Recursos Administrativos ante entes Reguladores
- ▶ Servicios Notariales
- ▶ Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento al Terrorismo y de Proliferación de Armas de Destrucción Masiva (PLA/FT/FP)
 - Elaboración de Manuales PLA/FT/FP
 - Elaboración de matrices de riesgo en PLA/FT/FP
 - Elaboración de evaluaciones de riesgo en PLA/FT/FP
 - Auditoría en PLA/FT/FP
 - Seminarios y Capacitaciones PLA/FT/FP
 - Asesoría en Programas de PLA/FT/FP

CONTACTO

Samuel Borge

Socio Director

sborge@bdo.com.ni

Harry Escobar

Socio

hescobar@bdo.com.ni

Gloria Pérez

Gerente de Impuestos y Legal

gperez@bdo.com.ni

Edificio Eco, 5to Piso
De la Rotonda Universitaria
100 mts al lago
Managua, Nicaragua
Tel.: +505 2225 6389

www.bdo.com.ni

www.bdo.global

BDO Nicaragua, una sociedad anónima constituida de conformidad con las Leyes de la República de Nicaragua, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

BDO es el nombre comercial de la red BDO y de cada una de las empresas asociadas de BDO.

Copyright © Abril, 2021, BDO en Nicaragua. Todos los derechos reservados. Publicado en Nicaragua.

www.bdo.com.ni