

# REFORMAS A LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

**DECRETO - LEY N°. 240**, aprobado el 5 de diciembre de 1986

Publicado en La Gaceta, Diario Oficial N°. 269 del 9 de diciembre de 1986

## EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA

En uso de sus facultades,

### DECRETA

**Refórmase el Decreto N°. 662 del 25 de Noviembre de 1974** y sus reformas, de la manera siguiente:

**Artículo 1.-** Refórmase el inciso b) del Artículo 19 el que se leerá así:

b) El impuesto que esta Ley establece; el impuesto sobre Ganancias de Capital; los impuestos y derechos para adquirir, mantener y conservar capitales, como el impuesto a la transmisión de bienes y los impuestos sobre terrenos baldíos y campos que no explotan; las cantidades pagadas en concepto del gravamen sobre recaudaciones; y las multas impuestas por cualquier concepto.

**Artículo 2.-** Refórmase los incisos a) y b) del Artículo 25 los cuales se leerán así:

a) Para las personas naturales, incluyendo en la renta bruta del contribuyente los dividendos o participaciones que hubieren recibido en el año gravable; el Impuesto a pagar se calculará de conformidad con la tarifa siguiente:

### RENDA IMPONIBLE O GRAVABLE MONTO DEL IMPUESTO ESTRATOS

DE A C\$ % S/EXCESO DE:

1 400.00	----	6% 0
400.001	500.000	24.000 8% 400.000
500.001	700.000	32.000 12% 500.000
700.001	900.000	56.000 16% 700.000
900.001	1.100.000	88.000 20% 900.000
1.100.001	1.300.000	128.000 24% 1.100.000
1.300.001	1.500.000	176.000 29% 1.300.000
1.500.001	1.750.000	234.000 34% 1.500.000
1.750.001	2.000.000	319.000 38% 1.750.000
2.000.001	2.500.000	414.000 42% 2.000.000
2.500.001	3.000.000	624.000 45% 2.500.000

3.000.001	4.000.000	849.000	48%	3.000.000
4.000.001	5.000.000	1.329.000	50%	4.000.000
5.000.001	10.000.000	1.829.000	53%	5.000.000
10.000.001	15.000.000	4.479.000	56%	10.000.000
15.000.001	20.000.000	7.279.000	58%	15.000.000
20.000.001	MAS	10.179.000	60%	20.000.000

Las Personas Naturales a partir del Período Fiscal 1986/87 que obtengan ingresos únicamente por concepto de salario, pagarán este impuesto con una tasa fija del 6% sobre su Renta Imponible.

En caso perciban otros ingresos que no se conceptúen como salario, pagarán dicho impuesto sobre sus ingresos globales, liquidados con la tarifa progresiva.

En los casos en que hubiere retenciones sobre dividendos el contribuyente podrá aplicar dichas retenciones para el pago del Impuesto aquí establecido.

Cuando el monto de la retención por dividendo o participaciones resulte mayor que el impuesto calculado con esta tarifa, el excedente quedará a favor del contribuyente.

b) Para las personas jurídicas en general, el impuesto a pagar será el 45% de su renta imponible con las excepciones siguientes:

- 1) Para las dedicadas a la actividad comercial el 50%.
- 2) Para las dedicadas a la actividad agropecuaria, el 40%.

**Artículo 3.-** El presente Decreto, entrará en vigencia desde el momento de su publicación en "la Gaceta", Diario Oficial.

Dado en la ciudad de Managua, a los cinco días de mes de Diciembre de mil novecientos ochenta y seis. "A 25 Años, Todas las Armas contra la Agresión". **DANIEL ORTEGA SAAVEDRA**, Presidente.