

# SOCIEDADES OFFSHORE

---

## PAISES EXTRANJEROS CON

### ORDENAMIENTOS

## BENEFICIOSOS PARA

# INVERSIÓN

---

### INTRODUCCIÓN

Las sociedades **offshore** son empresas constituidas en el extranjero y que, no necesariamente, prestan servicios a los ciudadanos de ese país.

Este mecanismo es ampliamente utilizado por empresas de largo o mediano alcance, ya que la jurisdicción seleccionada por la sociedad tiene en cuenta **beneficios tributarios, societarios, económicos** para aprovechar de forma máxima las utilidades de la sociedad.

En Colombia **no existe normativa que prohíba o limite la creación de sociedades offshore**, por lo que su creación es completamente legal y válida. Sin embargo, para obtener los beneficios y no recaer en riesgos es necesario cumplir el mandato de la ley de forma correcta

#### ¿Por qué crear una sociedad offshore?

Es una alternativa viable para empresas que necesiten beneficios que el país en el que se domicilian no brinda, o, para empresas que sientan que su empresa o compañía podría no estar segura en su país por razones de seguridad jurídica o económica.

---

## PAISES EXTRANJEROS CON ORDENAMIENTOS BENEFICIOSOS PARA INVERSIÓN EXTRANJERA

Teniendo en cuenta las facilidades que ofrece el sector geográfico y el idioma, al ser primordiales en el entendimiento de otros ordenamientos jurídicos, se hace un análisis de los países latinoamericanos **con mayores beneficios para empresas que busquen establecerse como sociedades offshore**. Para esto se seleccionaron 3 países:

**México**

**Panamá**

**Costa Rica**

# SOCIEDADES OFFSHORE

## PAISES EXTRANJEROS CON

### BENEFICIOSOS PARA

#### INVERSIÓN

## MÉXICO



La mayor atracción de Inversores Extranjeros en México es el mercado internacional con **condiciones preferenciales a 46 países del mundo gracias a sus TLCs y Acuerdos de Complementación Económica**

Teniendo en cuenta que este país es federal, **los Estados y Municipios tienen autonomía para negociar** condiciones especiales con Inversionistas Extranjeros.

Uno de los Estados con mayores beneficios para la Inversión Extranjera es el **Estado de Nuevo León**. Por medio de la **Ley de Fomento a la Inversión y al Empleo para el Estado** enumeraron los distintos beneficios otorgados a Inversionistas interesados.



Entre los **beneficios** enumerados en la ley es posible encontrar:

- Beneficios fiscales - como subsidios al pago del Impuesto sobre la Nómina y subsidios al pago de derechos estatales
- Incentivos económicos - serán reembolsos de transferencia de recursos monetarios por ciertos actos realizados por la sociedad.
- Incentivos no económicos como la asesoría para instalación, apoyo en la gestión de financiamiento, gestión de trámites, vinculación de inversionistas, asesoría para proveedores, entre otras

Bajo la ley mencionada tendrán **preferencias** las empresas emergentes o *startups*, quienes tengan trabajadores de primer empleo, a personas adultas mayores, mujeres en vulnerabilidad y quienes tengan guarderías en sus empresas.

Con todos los beneficios que trae esta Ley para los inversores, también agrega que **los municipios serán libres de pactar más o mayores beneficios a** las empresas interesadas.

Uno de los casos más importantes en esta materia para Nuevo León fue el acuerdo implementado con la empresa **Tesla**, que tiene su planta en el Estado, a consideración de los beneficios que traía establecerse en Nuevo León

# SOCIEDADES OFFSHORE

## PAISES EXTRANJEROS CON

### BENEFICIOSOS PARA

#### INVERSIÓN

## COSTA RICA



En Costa Rica los beneficios presentados a los Inversionistas Extranjeros se fundamenta principalmente en el **Régimen Aduanero:**



El país creó Regímenes especiales para inversionistas Locales y Extranjeros, a saber:

- **Régimen de Zona Franca:** con beneficios aduaneros, arancelarios y fiscales
- **Régimen de Perfeccionamiento Activo:** permite a recepción de mercancías en el territorio aduanero nacional con suspensión de toda clase de tributos y bajo garantía
- **Régimen Devolutivo de Derechos:** permite la devolución a las empresas del dinero pagado al fisco, por concepto de impuestos de importación

De forma **general, los beneficios** que pueda tener una sociedad *offshore* en Costa Rica son:

- No aplica el Impuesto Sobre la Renta, ya que las actividades realizadas fuera del territorio no serán gravadas
- No aplica el Impuesto sobre la Propiedad
- No aplica el impuesto sobre las Personas Jurídicas, porque en el ordenamiento este solo aplica para las Personas Jurídicas activas y, en el caso de las *offshore* se asimilan como Personas Jurídicas inactivas

Como **dato de interés** se debe tener en cuenta que:

La Ley para la Atracción de inversionistas **incluye también beneficios personales y familiares** para los Inversores Extranjeros.

El **Estado costarricense no establece un monto mínimo** para establecer una sociedad *offshore* en el territorio para la aplicación de estas ventajas o beneficios

**La entidad CINDE** (Coalición Costarricense de Iniciativas de Desarrollo) proporciona a las empresas **asistencia, apoyo y ayuda especializada** para el desarrollo del negocio de una manera clara, eficaz y sencilla para el Inversor Extranjero.

# SOCIEDADES OFFSHORE PAISES EXTRANJEROS CON BENEFICIOSOS PARA INVERSIÓN

## PANAMÁ



Con salidas claves al Océano Atlántico y al Océano Pacífico, Panamá es **la sexta economía de crecimiento más veloz a nivel mundial**. Teniendo en cuenta que el 5% del comercio marítimo internacional, para exportaciones e importaciones, se encuentra en Panamá, se vuelve un atractivo para empresa que busquen obtener beneficios *offshore*



Respecto a estos beneficios se encuentra la **Ley 3 de 1986 y la Ley 41 de 2007**. De estos es posible encontrar que los Inversores Extranjeros o **Sociedades offshore tendrán derecho a:**

- Exoneración total de los impuestos sobre Transferencia de Bienes Muebles, sobre la renta respecto a las ganancias, sobre exportaciones, sobre producción, sobre los que graven el capital o los activos de la empresa
- Una exención al pago de Impuesto sobre la Renta, seguro social y seguro educativo
- Exoneración total del Arancel de Importación

Teniendo en cuenta la posición geográfica, estabilidad económica (por el uso del dolar como moneda oficial), sector de servicios y las leyes mencionadas, Panamá se convierte en **un destino propicio para empresas que estén buscando estabilidad y mayores beneficios**

**Requisitos** para establecer la Sociedad *offshore* en Panamá:

- a. Si es un Grupo Empresarial los activos deben ser superiores a los 200 millones de dolares
- b. Si se busca establecer la Casa Matriz de la Sociedad en este país debe ser certificado un capital social no inferior a 2 millones de dólares

Como **dato de interés**

La Ley 41 de 2007 también **reconoce beneficios para el personal** que trabaje en la empresa como beneficios migratorios y beneficios laborales.

Bajo la **Ley 254 de 2021** las empresas tanto nacionales como *offshore* deben cumplir con la **obligación de tener registros contables** para evidenciar las transacciones realizadas por la sociedad.



## REFERENCIAS UTILIZADAS PARA EL DESARROLLO DE LA INFOGRAFÍA

- Nieto & Nieto Lawyers (2023) Sociedad Offshore, una inversiones atractivo en el extranjero. Bogotá, octubre.
- Secretaría de Economía (2023) Comercio Exterior, Países con Tratados y Acuerdos firmados con México. [https://www.gob.mx/se/acciones-y-programas/comercio-exterior-paises-con-tratados-y-acuerdos-firmados-con-mexico#:~:text=M%C3%A9xico%20cuenta%20con%20una%20red,Parcial\)%20en%20el%20marco%20de](https://www.gob.mx/se/acciones-y-programas/comercio-exterior-paises-con-tratados-y-acuerdos-firmados-con-mexico#:~:text=M%C3%A9xico%20cuenta%20con%20una%20red,Parcial)%20en%20el%20marco%20de)
- Ley de Fomento a la Inversión y al Empleo para el Estado de Nuevo León. 20 julio 2007. [https://normas.cndh.org.mx/Documentos/Nuevo%20Le%C3%B3n/Ley\\_FIEE\\_NL\\_Abr.pdf](https://normas.cndh.org.mx/Documentos/Nuevo%20Le%C3%B3n/Ley_FIEE_NL_Abr.pdf)
- Los Angeles Times (2022). Tesla México plant means \$10 billion investment, Nuevo León governor says. Tomado de: <https://www.latimes.com/business/story/2023-03-03/tesla-mexico-plant-10-billion-investment-governor-samuel-garcia>
- ProComer (2023). Regímenes especiales. Disponible en: <https://www.procomer.com/inversionista/regimenes-especiales>
- BizLatin Hub (2021) Compañía Off-Shore en Costa Rica: Proceso de Incorporación. <https://www.bizlatinhub.com/es/compania-off-shore-costa-rica-incorporacion/>
- Ministerio de Comercio Exterior Costa Rica. CINDE agencia de promoción de inversiones en Latinoamérica. Comunicado de prensa. <https://www.comex.go.cr/sala-de-prensa/comunicados/2016/mayo/cinde-destac%C3%B3-en-primer-lugar-como-mejor-agencia/#:~:text=La%20Coalici%C3%B3n%20Costarricense%20de%20Iniciativas,por%20la%20prestigiosa%20revista%20Site>
- Ley N° 9996 de 2021. Ley para la atracción de inversionistas, rentistas y pensionados. Costa Rica. [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=94782&nValor3=126312&strTipM=TC](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=94782&nValor3=126312&strTipM=TC)
- Ministerio de Comercio e Industria de Panamá. Regímenes especiales para la inversión extranjera en Panamá. [https://capacexpo.com/wp-content/uploads/2021/04/Regimenes\\_especiales\\_para\\_la\\_inversion-extranjera-Panamá.pdf#:~:text=La%20Ley%20No.%2054%20tiene%20el%20objeto%20de,que%20inviertan%20dentro%20de%20la%20Republica%20de%20Panam%C3%A1](https://capacexpo.com/wp-content/uploads/2021/04/Regimenes_especiales_para_la_inversion-extranjera-Panamá.pdf#:~:text=La%20Ley%20No.%2054%20tiene%20el%20objeto%20de,que%20inviertan%20dentro%20de%20la%20Republica%20de%20Panam%C3%A1)
- Ley 3 de 1986 de Panamá. Por el cual se adopta un Régimen de Incentivos para el Fomento y Desarrollo de la Industria Nacional y de las Exportaciones. [http://www.sice.oas.org/investment/NatLeg/PAN/L\\_DevIndNal\\_Exp\\_s.pdf](http://www.sice.oas.org/investment/NatLeg/PAN/L_DevIndNal_Exp_s.pdf)
- Ley 254 de 2021 de Panamá. Por el cual se introducen adecuaciones en materia de transparencia fiscal internacional [...] <https://www.uaf.gob.pa/tmp/file/544/Ley-254-de-11-de-noviembre-de-2021---Qeu-introduce-adecuaciones-a-la-Leg.pdf>