



TVA Taux standard

Le taux standard de TVA en République du Monténégro en 2023 est de 21% et s'applique aux ventes de biens et aux importations.

TVA Taux Réduit

Le taux réduit de TVA au Monténégro est de 7%. Elle s'applique à certains produits tels que les produits de base, les livres, les médicaments et dispositifs médicaux, le matériel informatique et autres.

L'exportation de marchandises est imposable à 0%.

Seuil d'immatriculation à la TVA

Les entreprises doivent s'inscrire à la TVA au Monténégro si leurs revenus ont dépassé 30,000 EUR au cours des 12 mois précédents.

TVA déductible

Les entreprises peuvent rembourser la taxe en amont en la déduisant de la taxe en aval. La taxe en amont comprend la TVA facturée sur les marchandises livrées au Monténégro et la TVA payée à l'importation. Il y a une période de 5 ans pendant laquelle un tel remboursement est autorisé.

Procédure d'inscription

Les entreprises doivent remplir le formulaire d'inscription à la TVA au Monténégro pendant une période de 20 jours du mois suivant le mois au cours duquel le seuil de TVA du Monténégro a été dépassé.

Tenir des registres

La durée de conservation des registres au Monténégro doit être d'au moins cinq ans.

Date de dépôt des déclarations de TVA et de paiement

Les déclarations de TVA au Monténégro sont soumises sur une base mensuelle. La date limite de dépôt et de paiement est le 15 du mois suivant la période de déclaration.

Pénalités

Pénalité pour inscription tardive à la TVA au Monténégro – de 3,000 EUR à 10,000 EUR.

Pénalité pour retard de paiement et déclaration de TVA – de 6,000 EUR à 20,000 EUR.

Pénalités pour erreurs dans les déclarations de TVA – de 6,000 EUR à 20,000 EUR.

Sanctions en cas de manquement – peines sous forme d'emprisonnement d'une durée de 1 à 10 ans.



www.vatcompliance.co

