



Serbie

Taux standard

Le taux de TVA standard en Serbie en 2023 est de 20%.

Un taux réduit de TVA de 8% s'applique aux aliments de base, aux journaux ordinaires, aux fournitures médicales, aux publications, aux services de transport public, aux services publics, etc.

Taux zéro

La Serbie demande diverses exonérations avec remboursement de la taxe payée aux étapes précédentes pour:

Livraisons de biens se rapportant aux aéronefs et navires utilisés en trafic international.

Seuil

Le petit contribuable local est une entité qui a vendu des biens ou des services pour un montant n'excédant pas 8,000,000.00 dinars au cours des 12 derniers mois. Il n'y a pas de seuil prescrit pour les entités étrangères.

TVA déductible

Les contribuables immatriculés ont le droit de déduire leur TVA en amont de la TVA due si les conditions suivantes sont remplies:

Les matières premières sont utilisées à leurs propres fins de consommation. Le contribuable a reçu une facture selon le modèle établi par la législation fiscale.

L'excédent de TVA en amont au cours d'une période fiscale donnée peut être compensé pour le remboursement de la taxe au cours des périodes suivantes, ou le contribuable peut demander le remboursement de cette TVA.

Procédure d'inscription

Pour l'immatriculation, vous devez remplir le formulaire "Déclaration PR1" et joindre un extrait du registre du commerce datant de moins de 3 mois. Nous pouvons vous aider à préparer correctement un ensemble de documents et à les envoyer au bureau des impôts.

Représentant fiscal

Les entités étrangères qui fournissent des biens à la Serbie et qui sont tenues de s'enregistrer doivent nommer un représentant fiscal pour se conformer aux exigences fiscales.

Les représentants fiscaux peuvent être:

- Une entreprise.
- Personne exerçant une activité entrepreneuriale.
- Une personne physique.

Pour qu'une personne soit nommée représentant fiscal, il faut qu'elle réponde aux critères suivants:

- Il a son siège social ou sa résidence en République de Serbie.
- Il doit être dans le système de TVA depuis au moins 12 mois avant de demander l'approbation de la représentation à la TVA d'une personne étrangère concrète.
- Au jour de la demande, il ne doit pas avoir de dettes exigibles et non réglées pour les recettes publiques.
- Il n'est pas condamné pour des délits fiscaux.

Dépôt des déclarations de TVA et date de paiement de la TVA

En Serbie, les déclarations de TVA sont soumises sur une base mensuelle et trimestrielle. La déclaration doit être soumise au plus tard le 15 du mois suivant la période de déclaration.

La date limite de paiement de la taxe coïncide avec la date limite de dépôt de la déclaration.

Peine

Le non-respect des exigences telles que l'enregistrement, la déclaration et le paiement de l'impôt sur l'entité étrangère peut être passible d'une amende de 10,000 à 2,000,000 de dinars.



