

Monaco, en date d'envoi

J'ai l'honneur de vous faire connaître qu'en vertu de l'accord administratif entre les Services fiscaux monégasques et français (Echange de lettres du 26 mai 2003, JO du 1er septembre 2005 - BOI 14A-11-05 N°187 14-11-2005), les entreprises françaises effectuant en Principauté des travaux immobiliers, doivent déclarer leur chiffre d'affaires et acquitter, le cas échéant, la taxe sur la valeur ajoutée correspondante (T.V.A.) à la Direction des services fiscaux de Monaco.

Veuillez trouver l'imprimé de déclaration fiscale à renvoyer le 25 du mois : *(See attached file: DECLARATION TVA.pdf)*

-Recto : -Identification -Adresse -Période déclaré -date et Visa -Précision mode de paiement

-Verso : -Case néant - Cadre A ligne 1 base imposable, ligne 12 non imposable (prestation de sous-traitance facturée en exonération –joindre la facture) - Cadre B : TVA Collecté ligne 32 taux commun ou réduit –joindre l'attestation réglementaire TVA Déductible ligne 45 taxe déduite (le montant des déductions, fournitures et prestations, doit correspondre à la taxe ayant grevé les biens et services affectés exclusivement aux travaux monégasques) - Cadre C : Ventilation de la taxe récupérée - ligne 60 montant à payer à l'ordre du Receveur des taxes - ligne 29 crédit de taxe à reporter sur la prochaine période en ligne 20.

Conformément avec L'Ordonnance Souveraine n° 4.874 du 25 juin 2014 relative à la taxe sur la valeur ajoutée, les travaux de construction effectués en relation avec un bien immobilier par une entreprise sous-traitante, pour le compte d'un preneur assujetti, la taxe est acquittée par le preneur. Il appartient au sous-traitant de produire son contrat et de renseigner sa déclaration fiscale ligne 12 du Cadre A : Opérations non imposables.

Pour information, chaque prestation sur le territoire doit être autorisée par la Direction de l'Expansion Economique sise 9 Rue Du Gabian MC 98014, Tél. : +377 9898 83 52.

Chef de bureau

Direction des Services Fiscaux

"Le Panorama" 57, Rue Grimaldi BP 475

MC 98012 MONACO CEDEX

T