

Uzņēmējdarbības uzsākšana Dānijā



SATURS

Biznesa izveide Dānijā.....	2
Biznesa izveide Dānijā.....	2
Biznesa aktivitātes Dānijā un korporatīvo formu izvēle.....	2
Korporatīvās formas.....	3
Akciju sabiedrības (Aktieselskaber vai A/S).....	3
Sabiedrības ar ierobežotu atbildību (Anpartsselskaber vai ApS).....	3
Filiāles (vai ārvalstu uzņēmumi).....	4
Pārstāvniecības.....	4
Komandītsabiedrība (Kommanditselskab vai K/S).....	4
Vienīgais īpašnieks.....	4
SE uzņēmums – Eiropas uzņēmums.....	5
Eiropas ekonomisko interešu grupas – EEIG.....	5
Kopuzņēmums.....	5
Dibināšanas process.....	5
Grāmatvedība.....	6
Korporatīvā aplikšana ar nodokļiem.....	7
Pievienotās vērtības nodoklis.....	9

Biznesa izveide Dānijā

Dānija ārvalstu investoriem piedāvā plašas iespējas biznesa izveidē, ļaujot pielāgot uzņēmumu investīciju plānus biznesa vajadzībām.

Informācija, kas ir saistīta ar biznesa izveidi tiek veidota divās sadaļās: biznesa aktivitātes un biežāk izmantotās korporatīvās formas; īpašie nosacījumi, kas attiecināmi uz Eiropas korporatīvajām formām SE (Societas Europa) uzņēmumos un Eiropas interešu grupās, ieskaitot kopuzņēmumus.

Dānija piedāvā ...

- Korporatīvo formu klāstu, kas ļauj investoriem pielāgot ieguldījumus biznesa vajadzībām
- Ātras, neformālas un izmaksu jomā efektīvas izveides procedūras
- Jauno uzņēmumu reģistrēšana ar interneta starpniecību, tiešsaistes režīmā, dažu stundu laikā
- Nerezidentiem veikt pieprasījumus uzņēmumu padomēm un uzraudzības padomēm
- Iespēju noturēt valdes sapulces elektroniski
- Iespēju izplatīt dividendes uz pagaidu pamata
- Nav nepieciešami notāriāli apstiprinājumi
- Dānijas uzņēmumtiesību atbilstību pašreizējai ES likumdošanai
- OECD transfēru maksu

Biznesa aktivitātes Dānijā un korporatīvo formu izvēle

Korporatīvo formu izvēle lielā mērā ir atkarīga no biznesa aktivitātēm, kas tiek veiktas Dānijā. Noteiktas korporatīvās formas ir acīmredzamas biznesa aktivitātēm, kas pieprasa plašu publiskās klātbūtnes līmeni un ierašanos, kamēr citas formas ir labāk pielāgotas, piemēram, investīciju aktivitātēm.

Ražošana

Ražošana Dānijā var tikt veikta dažādi. Ārvalstu uzņēmums var izveidot atsevišķas ražošanas telpas un vietas, tās uzbūvējot, pārņemot vai nomājot, vai arī produkcija var tikt ražota uz līgumu pamata ar esošajiem līdzīgu produktu ražotājiem Dānijā. Ražošanas telpu izveide Dānijā visbiežāk tiek veikta, izveidojot Dānijas uzņēmumu (A/S vai ApS) un ļaujot uzņēmumam pārņemt vai iznomāt šādas telpas.

Pakalpojumi

Pakalpojumus Dānijā var sniegt arī tā saukto izplatīšanas centru palīdzību, reģionālajām pārvaldēm vai dalītiem pakalpojumu centriem. Visbiežāk pakalpojumi tiek sniegti ar Dānijas uzņēmumu (A/S vai ApS), bet tos var veikt arī caur filiāli vai pārstāvniecību.

Individuālie biznesi un partnerības netiek atšķirtas no īpašnieka personīgajiem darījumiem. Īpašniekam ir neierobežotas parādu saistības savam biznesam. Uzņēmumam – vispārpieņemtajai formai esot akciju sabiedrībām vai sabiedrībām ar ierobežotu atbildību – ir atšķirīga juridiskā persona, kas veidota, lai atšķirtu īpašnieku biznesa aktivitātes no personīgajām. Uzņēmums var pārtraukt pastāvēšanu tikai ievērojot noteiktu likumīgo ietvaru. Tas nozīmē, ka uzņēmums var pastāvēt tik ilgi, kamēr tajā ir indivīdi, kuri ir iecelti, lai darbotos tā labā, neskatoties uz indivīda

nāvi vai pensionēšanos. Investori var brīvi izvēlēties vēlamo īpašuma veidu. Tomēr tiem indivīdiem, kas nav pastāvīgie ES iedzīvotāji ir nepieciešama atļauja, lai uzsāktu filiāļu darbības. Likumdošana regulē tikai šo uzņēmumu veidus:

- Akciju sabiedrības (Aktieselskab, saīsinājumā: A/S)
- Sabiedrības ar ierobežotu atbildību (partsselskab, saīsinājumā: ApS)
- Filiāles (ārvalstu uzņēmumi)
- Pilnas atbildības sabiedrības (Interessentskab vai I/S)
- Komandītsabiedrības (Kommanditselskab vai K/S)
- Vienīgais īpašnieks

Lielākā daļa ārvalstu investori dod priekšroku jauna uzņēmuma izveidei, kādā no iepriekš minētajiem uzņēmumu veidiem. Tomēr, ir arī iespējams izveidot SE uzņēmumu (Eiropas uzņēmumu) Dānijā.

Korporatīvās formas

Akciju sabiedrības (Aktieselskaber vai A/S)

Katra kapitāla daļu īpašnieku saistības tiek limitētas līdz noteiktajam daļu apjomam vai iegūto daļu pirkšanas cenai. Akciju sabiedrības akciju kapitāla nominālā vērtība ir vismaz 500,000 Dānijas kronas. Sākotnējās daļas ir pilnībā jāapmaksā pirms reģistrācijas. Kapitālu var iegūt, iepludinot skaidrā naudā vai citos aktīvos, tas ir, pamatlīdzekļos, uzņēmuma reputācijā, patentos know-how utt. Ārvalstu pilsoņiem un uzņēmumiem tiek pieļautas 100% Dānijas uzņēmumu īpašumtiesības.

Vadība

Vadību veido direktoru padome (minimums trīs personas) un rīkotājdirektors (minimums – 1 cilvēks). Direktoru padomi ikgadējā pilnsapulcē ievēl akcionāri un tās galvenais uzdevums ir noteikt uzņēmuma darbību un vadlīnijas rīkotājdirektoram. Ja uzņēmumā darbojas vairāk nekā 35 cilvēki, tad darbinieki ir tiesīgi tikt pārstāvēti direktoru padomē. Direktoru padome nozīmē rīkotājdirektoru. Rīkotājdirektora galvenais uzdevums ir uzņēmuma vadība ikdienā.

Ar likumu noteiktās publikācijas

Šī informācija uzņēmumam ir jāiesniedz Dānijas tirdzniecības un uzņēmumu aģentūrā (Danish Commerce and Companies Agency), kur daļa informācijas ir pieejama publiski:

- Akciju kapitāla vērtība.
- Direktoru padomes un izpilddirektora vārdi un adreses.
- To akcionāru vārdi un adreses, kuru vēlēšanu spēks ir 5% vai vairāk.
- Biedrības statūti.
- Gada pārskats.

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību (Anpartsselskaber vai ApS)

Kopumā privātās akciju sabiedrības regulē iepriekš noteiktā likumdošana publiskajām akciju sabiedrībām. Galvenā atšķirība:

- Tiek prasīts minimālais daļu kapitāls 125,000 Dānijas kronu apjomā.
- Direktoru padome nav noteikta statūtos, ja vien uzņēmumā nestrādā vairāk par 35 personām, sakarā ar ko darbiniekiem ir tiesības tikt pārstāvētiem direktoru padomē.
- Ja tiek zaudēti 40% vai vairāk daļu kapitālu, tad šo kapitālu ir jāatjauno vai arī Dānijas tirdzniecības un uzņēmumu aģentūra var pieprasīt saistošu uzņēmuma likvidāciju.

Filiāles (vai ārvalstu uzņēmumi)

Ārvalstu uzņēmumi var darboties Dānijā ar filiāļu starpniecību. Filiālei ir jābūt reģistrētai Dānijas tirdzniecības un uzņēmumu aģentūrā (DCCA), un norādītai, kā ārvalstu uzņēmumam, kas ir reģistrēts atbilstoši savas mītnes zemes likumdošanai.

DCCA ir jāiesniedz šādi dokumenti:

- Ārvalstu uzņēmuma likumīgās pastāvēšanas apliecinājums mītnes zemē.
- Dokumentācija personai, kura ir pilnvarota parakstīties ārvalstu uzņēmuma vārdā.
- Ārvalstu uzņēmuma statūtu kopija.
- Ārvalstu uzņēmuma reģistrēšanas sertifikāts.
- Ārvalstu uzņēmuma rakstiska apņemšanās pakļauties Dānijas likumdošanai un Dānijas tiesas lēmumiem visos juridiskajos jautājumos, kas attiecināmi uz filiāli.
- Apstiprināta pilnvara filiāles vadītājam.

Ja ārvalstu uzņēmuma kapitāls ir mazāks par 125,000 Dānijas kronām, tad ir jāiesniedz garantija nodokļiem un PVN.

Filiāle Dānijā darbojas atbilstoši Dānijas likumdošanai. Filiāles nosaukumam ir jāparāda tās nacionalitāte un statuss kā ārvalstu uzņēmuma filiālei. Filiāli vada filiāles vadītājs, kas ir Dānijas iedzīvotājs, jebkuras ES valsts pilsonis vai tās iedzīvotājs, kur ārvalstu “mātes” uzņēmums ir juridiskā adrese. Katru gadu “mātes” uzņēmumam ir jāiesniedz gada pārskats Dānijas tirdzniecības un uzņēmumu reģistrā, kur pārskats ir pieejams publiski.

Pārstāvniecības

Ir iespējams arī nodibinājums caur pārstāvniecību, ja aktivitātes ir limitētas līdz “palīdzības un sagatavošanas raksturam”. Šādas aktivitātes nevar ietvert jebkāda veida pārdošanas aktivitātes, kā arī pilnvaras iesaistīties saistošos pārdošanas līgumos nerezidējošā uzņēmuma labā.

Pārstāvniecības biroja definīcijā ietvertās aktivitātes varētu būt informācijas apkopošana ārvalstu uzņēmuma vai izstāžu telpas uzturēšana. Tomēr, izstāžu telpas uzturēšanas gadījumā indivīdam pārstāvniecībā nav dotas pilnvaras noslēgt līgumus.

Komandītsabiedrība (Kommanditselskab vai K/S)

Komandītsabiedrību veido viens vai vairāki galvenie partneri un viens vai vairāki ierobežotie partneri. Jebkurš no vispārējiem vai ierobežotajiem partneriem var būt gan ārvalstu gan, pašmāju indivīdi vai juridiskās personas.

Uzņēmuma nosaukumam ir jāparāda, ka tā ir ierobežota sabiedrība, iekļaujot vārdā iniciāļus K/S. Ierobežoto partneru vārdi nevar parādīties uzņēmuma nosaukumā.

Kad vienīgais vai visi galvenie partneri ir saimnieciskās vienības komandītsabiedrībā, tad tā ir jāreģistrē Tirdzniecības un uzņēmumu aģentūrā.

Vienīgais īpašnieks

Vienīgo īpašumtiesību veidu bieži izmanto nelieli uzņēmumi, kurus vada viens uzņēmējs, jo tiem nav kapitāla prasības. Pilnas atbildības sabiedrības bieži izmanto saistībā ar kopuzņēmumiem. Komandītsabiedrības bieži izmanto uzņēmumiem, kas nodarbojas ar investīcijām, piemēram, iegulda nekustamajos īpašumos utt. Ja biznesa vienība ir iesaistīta pārdošanā, ražošanā vai amatniecībā, visiem partneriem (vai vienīgajam īpašniekam) ir jābūt reģistrētiem vietējā uzņēmumu reģistrā. Vienīgajam īpašniekam ir neierobežota atbildība par biznesa parādiem un saistībām. Pilnas atbildības sabiedrībā atbildība par parādiem un saistībām ir kopēja un neierobežota partneriem un ierobežota līdz katra ierobežotā partnera ieguldītajai daļai. Nepastāv prasības finanšu paziņojumu sagatavošanā un iesniegšanā, bet atbilstošās grāmatas un ieraksti ir jāveido atbilstoši Dānijas likumam par grāmatvedību. Daļības puses tiek apliktas ar nodokļiem individuāli.

SE uzņēmums – Eiropas uzņēmums

Dānija ir pilnībā ieviesusi ES noteikumus attiecībā uz Eiropas akciju sabiedrībām (SE uzņēmumiem) korporatīvajiem un nodokļu mērķiem. Tiesiskais ietvars SE uzņēmumiem ir lielā mērā pakļauts nacionālo uzņēmumu likumam. Ir iespējams mainīt nacionalitāti un uzņēmuma atrašanās vietu bez likvidācijas un atkal dibināšanas. SE uzņēmumam ir jābūt reģistrētam Dānijas tirdzniecības un uzņēmumu aģentūrā, ja uzņēmuma oficiālā adrese ir Dānijā. Minimālās kapitāla prasības ir EUR 120,000. Akcionāru atbildība tiek ierobežota viņu akciju apjoma ietvaros. SE ir jā sagatavo ikgadējais finanšu paziņojums, kuru veidojis uzņēmums un auditējis valsts pilnvarotais publiskais grāmatvedis vai reģistrētais grāmatvedis (Var būt neobligāts apstākļos, kas minēti iepriekš *). SE uzņēmums, kas reģistrēts Dānijā ir pakļauts korporatīvajam nodoklim 25% apmērā.

Eiropas ekonomisko interešu grupas – EEIG

EEIG ir pārrobežu pilnas atbildības sabiedrība, kuru veidojušas Eiropas biznesa personas un/vai biznesa vienības ar mērķi veikt noteiktus biznesa uzdevumus ES, uzkrājot pilnīgai kapitāla akumulēšanai. Organizācijai ir jābūt reģistrētai Dānijas tirdzniecības un uzņēmumu aģentūrā, ja galvenais EEIG birojs ir Dānija. Kapitāls netiek pieprasīts. Ir jānozīmē viens vadītājs un nepastāv prasības atsevišķu finanšu atskaišu sagatavošanā. Katrs EEIG biedrs ir pakļauts individuālai aplikšanai ar nodokļiem. Nodokļu mērķiem EEIG tiek uztverta kā caurspīdīga partnerība.

Kopuzņēmums

Kopuzņēmums ir īpašs biznesa instruments, kuru bieži izmanto dažādu tautību uzņēmumi specifisku biznesa aktivitāšu veikšanai. Ja kopuzņēmuma korporatīvā forma ir juridiskā persona, kas pieprasa reģistrāciju, tad šāda reģistrācija ir jāveic. Kopuzņēmumi bieži vien tiek veidoti A/S, ApS vai pilnas atbildības sabiedrības korporatīvajās formās. Kopuzņēmumiem nepastāv atsevišķa likumdošana.

Dibināšanas process

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību un filiāļu biroji ir jāreģistrē Dānijas tirdzniecības un uzņēmumu aģentūrā, un reģistrācijas laikā tiem tiek noteikts reģistrācijas numurs, zināms kā CVR numurs. Personīgās biznesa vienības ir jāvada fiziskām personām, kas ir ES pilsoņi vai kādam, kuram ir izsniegta darba un biznesa aktivitāšu veikšanas atļauja Dānijā. Visas personas dzīvojošas vai strādājošas Dānijā saņem personīgo identifikācijas numuru, kas tiek saukts par CPR numuru.

Dānijas uzņēmumu A/S vai ApS var izveidot trīs dažādos veidos:

Tiešsaistes reģistrācija

Jaunus uzņēmumus var reģistrēt un sagatavot darbībai dažu stundu laikā, izmantojot tiešsaistes elektroniskās reģistrācijas sistēmu, kuru nodrošina Dānijas tirdzniecības un uzņēmumu aģentūra. Tikai noteikti pakalpojumu nodrošinātāji, piemēram, juridiskās firmas vai citi, kam piešķirts elektroniskais paraksts, var veikt reģistrāciju tiešsaistē.

Papīra reģistrācija

Sabiedrību ar ierobežotu atbildību dibināšanā var tikt izmantota tradicionālā dokumentu reģistrācija. Tomēr reģistrācija Dānijas tirdzniecības un uzņēmumu aģentūrā parasti var prasīt trīs nedēļas vai vairāk. Kamēr uzņēmums tiek reģistrēts, dibinātāji var uzņemties atbildību par aktivitātēm, kuras uzņēmums veic.

Uzņēmuma iegūšana “no plaukta”

Kā alternatīva sabiedrības ar ierobežotu atbildību, iegūšanai var tikt iegūts uzņēmums “no plaukta”. Tas ir jau iepriekš dibināts un reģistrēts uzņēmums bez iepriekšējām darbībām vai aktivitātēm. “No plaukta” uzņēmums var tikt iegūts pastāvīgi. Tomēr, tā kā reģistrācija tiešsaistē ir ātra un izmaksu ziņā efektīva, tad visbiežāk izmantotā procedūra ir tieši reģistrācija tiešsaistē.

Grāmatvedība

Direktoru padome un rīkotājdirektors ir atbildīgs par grāmatvedības ierakstu uzturēšanu un gada pārskatu sagatavošanu, aptverot katru finanšu atsauksmju periodu. Vadības ziņojums, kuru gatavo direktoru padome un auditoru ziņojums tiek iekļauti gada pārskata sastāvā. Gada pārskatu ir jāapstiprina akcionāriem uzņēmuma ikgadējā pilnsapulcē. Gada pārskats ir jāiesniedz Dānijas tirdzniecības un uzņēmumu aģentūrā bez pārmērīgas kavēšanās pēc tā apstiprināšanas pilnsapulcē un ne vēlāk kā piecus mēnešus pēc finanšu gada beigām. Valdības un biržā kotētājiem uzņēmumiem ir jāiesniedz ziņojums ne vēlāk kā četrus mēnešus pēc finanšu gada beigām.

Kā galvenais noteikums, uzņēmumiem ir obligāti jāievēl auditoru. Uzņēmumam ir jāgatavo ikgadējie ziņojumi, kuri ir jāpārbauda uzņēmuma auditoram. Tomēr uzņēmums var izvēlēties neauditēt gada pārskatu, un tādējādi uzņēmumam nevajag izvēlēties auditoru pirmajā finanšu atskaites gadā, ja uzņēmums nepārsniedz divus no šiem limitiem:

1. Bilances apjoms DKK 1,500,000
2. Neto apgrozījums DKK 3,000,000
3. Vidēji 12 pilna laika darbinieki no 12 personām atskaites gada laikā.

Šis izņēmums tiek attiecināts tad, ja uzņēmums nav lēmis citādi ikgadējā pilnsapulcē, nosakot, ka uzņēmums hronoloģiskā kārtā 2 gadu ilgā periodā nepārsniedz iepriekš minētās prasības.

Gada pārskata forma un saturs

Atklāšanas prasības un gada pārskatu forma un saturs ir noteikti Dānijas finanšu paziņojumu likumā. Papildus gada pārskatam ir jāatbilst Dānijas grāmatvedības standartiem. Ja uzņēmums tiek kotēts biržā, tad gada pārskatam jāatbilst Starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (IAS) un Starptautiskajiem finanšu ziņojumu standartiem (IFRS). Biržā nekotēti uzņēmumi var izvēlēties atbilst arī IAS un IFRS.

Dānijas finanšu paziņojumu likums ievēro ES ceturto un septīto direktīvu. Atbilstoši likumam uzņēmumam ir jāgatavo gada pārskats, kas sastāv vismaz no:

- Direktoru padomes un vadības ziņojuma par gada pārskatu.
- Bilances.
- Peļņas un zaudējumu aprēķina.
- Atklājumiem, ietverot atklājumus par grāmatvedības noteikumiem.
- Ziņojuma par izmaiņām kapitālā, kā arī vadības ziņojuma.
- Auditoru ziņojums.

Nelieli un vidējie uzņēmumi var nesniegt dažas no šīm informācijas sadaļām.

Korporatīvā aplikšana ar nodokļiem

Nodokļu likme

Apliekamie ieņēmumi – ieskaitot kapitāla pieaugumu – ir pakļauti uzņēmumu ienākumu nodoklim 25% apmērā

2005.gadā. Nodokļu likme ir identiskas akciju sabiedrībām, sabiedrībām ar ierobežotu atbildību un filiālēm.

Uzņēmuma atrašanās vieta un teritorija Neierobežotas nodokļu saistības

Uzņēmums tiek uzskatīts par Dānijas rezidentu nodokļu mērķiem, ja tas ir reģistrēts Dānijā un tā statūtos minētā adrese ir Dānijā. Turklāt uzņēmums, kas ir reģistrēts ārpus Dānijas tiek uzskatīts par esošu Dānijā nodokļu mērķiem, ja tā spēkā esošā vadība darbojas Dānijā. Spēkā esošo vadību nosaka balstoties uz vietu, kur tiek pieņemti biznesa lēmumi ikdienā. Parasti Dānijā rezidējošs izņēmums netiek pakļauts korporatīvajiem nodokļiem saistībā ar tā ieņēmumiem un peļņu visā pasaulē. Saskaņā ar Dānijas noteikumiem pret izvairīšanos no nodokļiem, Dānijā reģistrēts grupas uzņēmums var tikt klasificēts kā pastāvīgs ārvalstu uzņēmuma nodibinājums (limitētas nodokļu saistības), ja tiek ņemta vērā caurspīdīga organizācija atbilstoši ārvalstu nodokļu noteikumiem.

Ierobežotas nodokļu saistības

Ārvalstu uzņēmumi var tikt aplikti ar ierobežotām nodokļu saistībām caur filiāli vai pastāvīgo nodibinājumu, vai caur noteiktu veidu nodokļu aizturēšanu Dānijā rastiem ieņēmumiem.

Saskaņā ar Dānijas noteikumiem pret izvairīšanos no nodokļiem, pastāvīgs ārvalstu grupas uzņēmuma nodibinājums var tikt klasificēts kā pastāvīgs nodibinājums citā ārvalstu grupas uzņēmumā, ja ārvalstu grupas uzņēmums tiek uzskatīts par caurspīdīgu vienību zem ārvalstu nodokļu nosacījumiem.

Pastāvīgs nodibinājums

Nerezidējoši uzņēmumi, kas veic uzņēmējdarbību Dānijā ar pastāvīgo nodibinājumu (piemēram, filiāļu) palīdzību ir pakļauti nodokļiem par visiem ieņēmumiem, kas attiecināmi uz vai saņemami no nodibinājuma. Papildus nerezidējoši uzņēmumi ir pakļauti ienākumu nodoklim no nekustamajiem īpašumiem Dānijā. Nerezidējošiem uzņēmumiem ir jāiesniedz Dānijas nodokļu paziņojums, lai deklarētu šādus ieņēmumus.

Dānijas ieņēmumi ir pakļauti ieturēšanas nodoklim

Noteikta veida maksājumi nerezidentiem ir pakļauti Dānijas ieturēšanas nodoklim, kas var tikt samazināts atbilstoši divkāršam nodokļu aplikšanas līgumam.

Dividendes

Dividendes no Dānijas filiālēm var tikt izdalītas bez nodokļu ieturēšanas pie šādiem nosacījumiem:

- a) Mātes uzņēmums ir klasificējams kā uzņēmums, kas darbojas zem Dānijas nodokļu noteikumiem *un*
- b) mātes uzņēmums ir rezidējošs ES dalībvalstī vai mātes uzņēmumā izplatītās dividends aizsargā dubultais nodokļu līgums *un*
- c) mātes uzņēmumam pieder 20% vai vairāk no Dānijas filiāles nepārtrauktā periodā vismaz vienā gadā *un*
- d) dividends tiek izplatītas šajā laika periodā.

No 205.gada 1.janvāra no nodokļiem atbrīvoto saņēmēju skaits ir ticis palielināts. Ja mātes uzņēmums neatbilst iepriekš minētajām prasībām, tad Dānijas filiālei ir jāietur nodokļi 28% apmērā

saskaņā ar līguma atvieglojumu. Atbrīvošana pieprasa, lai Dānijas filiāle varētu apliecināt, ka mātes kompānija atbilst šiem noteikumiem, pirms dividendes tiek izmaksātas. Citādi filiālei ir jāietur nodoklis un mātes uzņēmums var pēc tam pieprasīt ieturēto nodokli no Dānijas nodokļu autoritātēm.

Procenti

Procentu maksājumi, kurus veic nerezidējošo grupu uzņēmumi ir pakļauti Dānijas ieturētajiem nodokļiem 30% apmērā. Tomēr neviens Dānijas ieturētais nodoklis neattiecas uz procentu maksājumiem ārvalstu grupas uzņēmumam, kuru aizsargā dubultais nodokļu aplikšanas līgums. Papildus, procentu maksājumi par aizņēmumiem no ārvalstu grupas uzņēmumiem (kreditoriem) rezidējošiem ES ir nodokļu izņēmumi. Tiek prasīts, lai šie uzņēmumi tiktu saistīti ar nepārtrauktu laika periodu vismaz 12 mēnešu apmērā un procenti tiktu maksāti šī perioda laikā.

CFC nodokļu aplikšana

Dānijas mātes uzņēmums ir pakļauts CFC nodokļu aplikšanai ieņēmumiem no ārvalstu filiālēm šādos gadījumos:

- a) Dānijas mātes uzņēmums kontrolē ārvalstu filiāli. Kontrole tiek definēta kā tiešas vai netiešas daļu kapitāla īpašumtiesības 25% apmērā vai vairāk, vai arī vairāk nekā 50% balsu, un
- b) ieņēmumi ārvalstu filiālē tiek aplikti ar nodokļu likmi, kas ir zemāka par 21%, un
- c) ārvalstu filiāle ir paredzēta galvenokārt finanšu biznesa veikšanā. Šajā gadījumā 1/3 vai vairāk ieņēmumu rodas no finanšu aktivitātēm.

CFC nodokļu aplikšanas sekas ir tās, ka Dānijas holdinga uzņēmums ir aplikams ar nodokļiem proporcionāli ārvalstu uzņēmuma ieņēmumu daļai, neatkarīgi no nosacījumiem dubultajā nodokļu līgumā.

Nodokļu atgriešanas pieprasījuma aizpildīšana

Korporatīvo nodokļu atgriešanas pieprasījums ir jāaizpilda ik gadu, ne vēlāk kā 6 mēnešus pēc finanšu gada beigām. Pēdējo nodokļu novērtējumu parasti izdod oktobrī.

Maksājumi un iekasēšana

Korporatīvais nodoklis ir jāmaksā divās vienādās iemaksās – martā un novembrī. Procentu likme 0.5% mēnesī tiek iekasēta par maksājumu kavējumiem. Maksātie nodokļi tiek iekasēti automātiski un aprēķināti pamatojoties uz 50% no vidējā korporatīvā nodokļa pēdējo trīs gadu laikā. Īpaši nosacījumi ir piemērojami uzņēmumiem, kas nemaksā vai arī nav tikuši pakļauti korporatīvajam nodoklim pēdējos trīs gadus. Uzņēmumi var brīvprātīgi maksāt papildus norēķina nodokli. Šādi maksājumi ir jāizdara ne vēlāk kā finansiālā gada 20.martā un 20.novembrī.

Nodokļu auditi

Nodokļu auditus uzņēmumiem neveic regulāri. Tomēr centrālās un reģionālās auditu institūcijas veic nodokļu auditus katru gadu vairākiem uzņēmumiem un filiālēm.

Sodi

Sodi tiek piemēroti nodokļu maksājumu kavējumiem. Procentu likme 0.5% mēnesī par savlaicīgi nesamaksātu korporatīvo nodokli tiek iekasēta par nenokārtotiem maksājumiem. Šādas procentu likmes un sodi nav atskaitāmi nodokļu mērķiem.

Ierobežojumu statūti

Lai pārvietotu cenu noteikšanas pielāgojumus, ierobežojumu statūti tiek pagarināti līdz pieciem gadiem. Citos apstākļos ierobežojumu statūti ir trīs gadus un četrus mēnešus.

Pievienotās vērtības nodoklis

Dānija piemēro Eiropas Savienības noteikto pievienotās vērtības nodokļu (PVN) sistēmu.

Dānija uzliek PVN importam un ar nodokli apliekamiem produktiem un pakalpojumiem – ja vien nav noteikti īpaši uzņēmumi – 25% apmērā.

Virkne biznesa aktivitāšu ir atbrīvota no PVN maksāšanas. Svarīgākās: slimnīcas, veselības aprūpe un zobārstniecība, apdrošināšana, banku un noteiktas finanšu aktivitātes, kā arī ceļojumu aģentūru pakalpojumi. Uzņēmumiem, kas piegādā ar nodokļiem apliekamās preces vai pakalpojumus (ieskaitot filiāles vai ne-Dānijas uzņēmumu aģentūras) ir jāreģistrē PVN, ja to ikgadējais ar nodokli apliekamais apgrozījums pārsniedz 50,000.

Dānijas PVN atgriešana ir pieejama ārvalstu uzņēmumiem, kas nav reģistrējušies PVN Dānijā. Uzņēmums, kas ir izveidots ārpus ES veicot uzņēmējdarbību Dānijā var pieprasīt Dānijas PVN reģistrāciju caur rezidējošu PVN aģentu.