

# Danemark

Ce guide est destiné aux entreprises de commerce électronique qui vendent en ligne via des boutiques en ligne ou sur des places de marché.

## TVA Taux normal

Le taux de TVA standard au Danemark en 2023 est 25%.

## TVA Taux réduit

Un taux réduit spécial de 0% s'applique à certains biens et services qui revêtent généralement une importance sociale accrue (par exemple, les journaux, les soins hospitaliers, les services d'assurance et de réassurance, la plupart des transactions financières, y compris les dépôts en espèces et les prêts).

## Seuil

Depuis le 1er juillet 2021, de nouvelles règles ont été introduites dans toute l'UE, selon lesquelles le seuil est €10,000.

## TVA déductible

La TVA due ou payée sur les transactions suivantes peut être déduite:

- Livraisons intérieures de biens ou de services et opérations assimilées.
- Acquisitions intra-UE de biens et transactions assimilées.
- Importation de marchandises.

## Procédure d'inscription

Pour vous inscrire, vous devez envoyer un paquet des documents suivants par e-mail:

- Un formulaire rempli dans le respect des règles.
- Une copie de votre passeport/carte d'identité.
- Une copie du certificat d'enregistrement de la société dans votre établissement.

Après examen de votre demande, le bureau des impôts peut demander des documents supplémentaires.

## Représentant fiscal

Les entreprises sans établissement ni résidence permanente au Danemark doivent s'enregistrer par l'intermédiaire d'un représentant à la TVA. Contrairement à une entreprise, un représentant doit avoir un établissement ou un siège social au Danemark. Le représentant est également coresponsable du dépôt de la déclaration de TVA et du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

Les entreprises du Royaume-Uni, de Norvège, d'Islande et des pays de l'UE sont exemptées de l'obligation de désigner un représentant fiscal.

## Date de dépôt des déclarations de TVA

Le délai de dépôt des déclarations de revenus dépend de votre chiffre d'affaires et de plusieurs autres conditions.

**Période de dépôt**

**Chiffre d'affaires annuel**

---

---

Trimestriel	5 à 50 millions de couronnes danoises (€670,000 – €6,700,000)
-------------	---

---

Une demi-année	Moins de 5 millions de DKK
----------------	----------------------------

---

Cependant, même si votre chiffre d'affaires est inférieur à 5 millions de DKK, l'IRS peut imposer un régime de déclaration trimestrielle si vous ne produisez pas vos déclarations de revenus et ne payez pas vos impôts à temps. En outre, vous devez déposer une déclaration de TVA trimestrielle si votre entreprise est nouvelle et si vous avez demandé un règlement trimestriel.

Les délais sont le 1er jour du 3ème mois après la fin du trimestre ou du semestre dans le cas où les déclarations de TVA sont soumises sur une base trimestrielle ou semestrielle.

## Date de paiement de la TVA

Il est préférable de payer les impôts en même temps que le dépôt de la déclaration de revenus. La date limite de paiement coïncide avec la date limite de dépôt des déclarations fiscales.

## Tenir des registres

Pour diverses raisons, l'obligation de conservation des documents est fixée de 5 à 10 ans.

## Pénalités

Les intérêts courent à compter de la date du retard de paiement jusqu'à ce que le paiement soit effectué. Cela s'applique également aux frais.

Le taux d'intérêt est de 0,7% par mois au cours de l'année 2021.

LOVAT





