

Dinamarca

Esta guía es para empresas de comercio electrónico que venden en línea a través de tiendas web o en mercados.

Tasa estándar de IVA

La tasa estándar del IVA en Dinamarca en 2023 es de 25%.

IVA Tipo reducido

Se aplica una tasa reducida especial del 0% a ciertos bienes y servicios que generalmente tienen una mayor importancia social (por ejemplo, periódicos, tratamiento hospitalario, servicios de seguros y reaseguros, la mayoría de las transacciones financieras, incluidos los depósitos en efectivo y los préstamos).

Umbrales

Desde el 1 de julio de 2021 se han introducido nuevas reglas en toda la UE, según las cuales el umbral es de €10,000.

IVA deducible

Se puede deducir el IVA debido o pagado en las siguientes transacciones:

- Suministros nacionales de bienes o servicios y transacciones tratadas como tales;
- Adquisiciones intracomunitarias de bienes y transacciones tratadas como tales;
- Importación de mercancías.

Procedimiento de registro

Para registrarse, debe enviar un paquete de los siguientes documentos por correo electrónico:

- Un formulario llenado de acuerdo con las reglas;
- Una copia de su pasaporte/DNI;
- Una copia del certificado de registro de la empresa en su establecimiento.

Después de revisar su solicitud, la oficina de impuestos puede solicitar documentos adicionales.

Representante fiscal

No existe obligación de designar un representante fiscal en Dinamarca.

Fecha de presentación de declaraciones de IVA

El período para presentar declaraciones de impuestos depende de su volumen de negocios y varias otras condiciones.

Período de presentación	Volumen de negocios anual
Trimestral	DKK 5-50 millones (€670.000 – €6.700.000)
Medio año	Menos de DKK 5 millones

Sin embargo, incluso si su facturación es inferior a 5 millones DKK, el IRS puede imponer un régimen de presentación trimestral si no presenta sus declaraciones de impuestos y paga los impuestos a tiempo. Además, debe presentar una declaración de IVA trimestral si su empresa es nueva, si ha solicitado la liquidación trimestral.

Los plazos son el primer día del tercer mes posterior al final del trimestre o semestre en caso de que las declaraciones de IVA se presenten trimestralmente o semestralmente.

Fecha de pago del IVA

Es mejor pagar impuestos junto con la presentación de la declaración de impuestos. La fecha límite de pago coincide con la fecha límite de presentación de informes fiscales.

Mantenimiento de registros

Por diversas razones, la obligación de conservar la documentación se establece de 5 a 10 años.

Sanciones

Los intereses se devengan a partir de la fecha del pago atrasado hasta que se efectúe el pago. Esto también se aplica a las tarifas.

La tasa de interés es del 0,7% mensual en el año 2021.



www.vatcompliance.co