



增值税标准税率

2023年丹麦增值税标准税率为 25%。

门槛

同样的门槛也适用于商品的数字服务：10,000 欧元。

明显的证据

正确确定买家的位置非常重要。为此，必须可靠地确定以下要素中的至少两个：

- 客户的永久地址；
- 帐单地址（银行或电子支付提供商）；
- 互联网协议 (IP) 地址；
- 电话号码；
- 提供服务的客户固定电话的位置；
- 其他商业相关信息。

如果其中两个在丹麦，则可以确定客户为丹麦人。

电子服务清单

欧盟法律将数字产品定义为以电子格式存储、交付和使用的任何产品。这些是客户可以通过电子邮件、从互联网下载或登录网站收到的商品或服务，特别是：

- 通过从 Shopify 购买副本或使用 Amazon Prime 等服务获取电子书、图片、电影和视频。在控制材料中，这些产品被称为“音频、视频或视听产品”；
- 通过购买 MP3 文件或使用音乐服务下载和流式传输音乐；
- 基于云的软件和产品即服务 (SaaS、PaaS、IaaS) ；
- 网站、网络托管服务和互联网服务提供商；
- 在线广告和联盟营销。

注册程序

注册纳税人必须通过政府门户网站注册“企业电子税”（“TastSelv Erhverv”）。注册时，税务机关必须提供以下信息：

在欧盟以外注册的纳税人（非共同体制度）：

- 完整的公司信息：公司名称、公司的营业名称（如适用）、纳税人的完整邮政地址、电子邮件地址和网站、联系人姓名和电话号码；
- 国家税务识别号（如适用）；
- 纳税人所在国家；
- 国际银行帐号或 IBAN 和 BIC 号码；
- 纳税人未在欧盟注册增值的电子声明；
- 制度使用的开始日期。

在丹麦成立的纳税人（联盟制度）

- 公司名称、公司商业名称（如果与公司名称不同）、完整的邮政地址、纳税人的电子邮件地址和网站、联系人的姓名和电话号码、BIC 号码；
- 丹麦的税号；
- 欧洲共同体其他成员国的常设机构或机构的完整邮政地址；
- 共同体成员国分配给纳税人的销售税识别号；
- 纳税人非居民的欧盟；
- 共同体成员国签发的增值税号；
- 纳税人有常设机构或税号（如果缺失）的欧盟；
- 纳税人所在的国家（如果在欧洲共同体境外设立）；
- 使用系统的开始日期；
- 国际帐号。

注册管理人

您必须将您的活动记录保存至少 10 年，从提供服务的那一年结束算起。根据要求，您必须提供数字副本。

填写销售税申报表

欧盟增值税申报表每季度到期。您必须在季度结束后的 20 天内提交申报并缴纳税款。

- 4 月 20 日，截至 3 月 31 日的第一季度；
- 7 月 20 日，截至 6 月 30 日的第二季度；
- 10 月 20 日，截至 9 月 30 日的第三季度；
- 截至 12 月 31 日的第四季度，1 月 20 日。

增值税支付日期

必须在纳税申报截止日期之前付款。理想情况下，应在报告交付时付款。请注意，您必须在付款时为此退货提供唯一编号。



www.vatcompliance.co