

# Etablering i Danmark

Etableringsnotatet er utarbeidet i samarbeid mellom Accura Advokatpartnerselskab, DNB Bank ASA, Filial af DNB Bank ASA, Norge, og NDCC (Norwegian-Danish chamber of Commerce and Culture).

Hensikten med notatet er å gi en oversikt over viktige formelle forhold ved etablering av selskaper i Danmark.

Da regelverket omkring disse forhold er under konstant revisjon, vil vi anbefale leserne å innhente mer detaljerte opplysninger dersom man ønsker å etablere seg i Danmark. Ytterligere informasjon er derfor tilgjengelig hos:

## ACCURA

Accura Advokatpartnerselskab  
Alexandriagade 8  
DK-2150 Nordhavn/Cph.  
Tlf: +45 3945 2800  
Poul Jagd Mogensen  
poul.jagd.mogensen@accura.dk  
www.accura.dk



NDCC  
Dampfærgevej 10, 4.  
DK-2100 København Ø  
Tlf: +45 4075 2084  
Anne-Liv Eriksen  
anne-liv.eriksen@ndcc.dk  
www.ndcc.dk



DNB Bank ASA,  
Branch of DNB Bank ASA, Norway  
Arne Jacobsens Alle 15  
DK-2300 København S  
Tlf: +45 3336 6200  
Lars Mylius Davidsen  
lars.mylus.davidsen@dnb.dk  
www.dnb.dk



Martinsen Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab  
Voldbjergvej 16, 2.  
DK-8240 Risskov  
Tlf: +45 8743 9600  
Fax: +45 7611 4406  
Søren Anthon Pedersen  
sap@martinsen.dk  
www.martinsen.dk

# 1 Selskapsformer i Danmark

Norske selskaper som skal etablere seg i Danmark, kan benytte flere ulike selskaps- og virksomhetsformer, alt avhengig av behov og ønsker.

De mest alminnelige selskapsformer er:

- aksjeselskap (A/S)
- anpartsselskap (ApS)

Andre etableringsformer er:

- filialkontor
- salgskontor
- partnerselskap (P/S)
- enkeltmannsfirma
- interessentskap (I/S)
- kommandittselskap (K/S)
- andelsselskap (A.M.B.A.)
- erhvervsdrivende fond

De selskapsformene og reglene om filialkontor som er mest interessante sett ut fra et norsk synspunkt, vil bli presentert i det følgende:

## 2 Kapitalselskaper

### 2.1 Aksjeselskap – A/S

Reglene for å stifte et aksjeselskap finnes i selskapsloven. Følgende krav stilles:

Minimumskapitalen for et aksjeselskap er DKK 400.000. Dette kan betales kontant eller i form av andre aktiver (som skal attesteres av revisor) f.eks. som drifts aktiver, patentrettigheter, fast eiendom o.l.

Et aksjeselskap opprettes av en eller flere stiftere, som underskriver et stiftelsesdokument. Dokumentet inneholder nærmere opplysninger om selskapet, herunder selskapets vedtekter og bestemmelser om hvorvidt selskapskapitalen skal innbetales helt eller delvis i form av kontanter eller i form av andre formue aktiver.

Et aksjeselskap vil kunne stiftes av henholdsvis norske selskaper hjemmehørende i Norge og av nordmenn bosatt i Norge (da kravet om bopel i Danmark er fraveket gjennom EØS-avtalen).

Det er ikke et krav at stifteren tegner aksjer.

Omkostninger til registrering av et aksjeselskap utgjør stiftelsesomkostninger i form av honorar til advokat, revisor, gebyr til Erhvervsstyrelsen etc. Typisk avholder aksjeselskapet omkostningene hertil.

Et aksjeselskap kan ledes av enten en direksjon og et styre eller av en direksjon og et tilsynsråd.

Styret (bestyrelsen) eller tilsynsrådet velges flertallet av generalforsamlingen og skal bestå av minst 3 medlemmer. Styret kan godt bestå av nordmenn bosatt i Norge, dersom en finner dette hensiktsmessig. Hvis selskapet de seneste 3 år i gjennomsnitt har hatt minst 35 ansatte skal styret ha minst 2 representanter fra de ansatte, dersom de ansatte ønsker det.

Direksjonen ansettes av styret eller tilsynsrådet og skal bestå av minst 1 medlem. Flertallet av styrets medlemmer skal være personer som ikke er direktører i selskapet. Styreformannen eller nestformannen i styret kan ikke sitte i den daglige ledelsen. Ledelsen kan godt bestå av nordmenn bosatt i Norge, dersom det er hensiktsmessig.

Hvis eieren/eierne av et nystiftet selskap eller medlemmene av ledelsen er bosittende utenfor Danmark, kan det være vanskelig å få opprettet en bankkonto i en dansk bank. Bankenes retningslinjer er innført som en ny complianceløsning i henhold til risikoen for hvitvask. I de fleste tilfeller vil Accura, via sitt nettverk, kunne bistå med å få opprettet en bankkonto, selv i situasjoner hvor eieren/eierne og ledelsen ikke har en eksisterende forbindelse til Danmark.

Styret skal i tillegg til å vareta den overordnede og strategiske ledelse og sikre en forsvarlig organisasjon av kapitalselskapets virksomhet, påse at:

- bokføringen og regnskapsavleggelsen foregår på en måte som etter kapitalselskapets forhold er tilfredsstillende,
- det er etablert de fornødne prosedyrer for risikostyring og interne kontroller,
- styret løpende mottar den fornødne rapportering om kapitalselskapets finansielle forhold,
- direksjonen utøver sitt verv på en behørig måte og etter styrets retningslinjer, og
- kapitalselskapets kapitalberedskap til enhver tid er forsvarlig, herunder at det er tilstrekkelig likviditet til å oppfylle kapitalselskapets nåværende og fremtidige forpliktelser, etter hvert som de forfaller, og kapitalselskapet er således til enhver tid forpliktet til å vurdere den økonomiske situasjon og sikre at det tilstedeværende kapitalberedskap er forsvarlig.

Dersom man velger en ledelsesmodell med et tilsynsråd, skal tilsynsrådet påse at:

- bokføringen og regnskapsavleggelsen foregår på en måte som etter kapitalselskapets forhold er tilfredsstillende,
- det er etablert de fornødne prosedyrer for risikostyring og interne kontroller,
- tilsynsrådet løpende mottar den fornødne rapportering om kapitalselskapets finansielle forhold,
- direksjonen utøver sitt hverv på en behørig måte og
- kapitalselskapets kapitalberedskap til enhver tid er forsvarlig, herunder at det er tilstrekkelig likviditet til å oppfylle kapitalselskapets nåværende og fremtidige forpliktelser etter hvert som de forfaller, og tilsynsrådet er således til enhver tid forpliktet til å vurdere den økonomiske situasjon og sikre at det tilstedeværende kapitalberedskap er forsvarlig.

Aksjeselskaper skal i forbindelse med stiftelsen av selskapet, registrere opplysninger om selskapets legale eiere og reelle eiere. Selskapets legale eiere er enhver som eier minst 5% av aksjene eller stemmerettighetene i selskapet. Enhver som eier aksjer i et selskap skal meddele dette til selskapet dersom eierandelen utgjør minst 5% av de stemmeberettigede aksjer eller 5% av aksjekapitalen. Ut over dette skal enhver endring i eksisterende eierandel innberettes hver gang denne passerer 5, 10, 15, 20, 25, 50, 90 og 100%, samt når eierandelen utgjør 1/3 eller 2/3 av stemmerettighetene eller pålydende verdi. Innberetningene om eierandeler opptas i selskapets storaksjonærfortegnelse og for visse selskaper også i selskapets årsregnskap. Senest 2 uker etter selskapet har mottatt meddelelse om endring i eierandelene, skal selskapet registrere opplysningene i Erhvervsstyrelsens Offentlige Ejerregister.

Selskapets reelle eiere er fysiske personer som ultimativt enten (i) direkte eller indirekte eier eller kontrollerer mer enn 25% av aksjene eller stemmerettighetene i selskapet, eller som (ii) utøver kontroll over selskapet ved hjelp av andre midler enn aksjer eller stemmer, eller (iii) gjennom kombinasjon av (i) og (ii). Hvis selskapet ikke kan identifisere de reelle eiere, eller selskapet ikke har noen eiere som oppfyller lovens definisjon på en reel eier, eksempelvis fordi ingen fysisk person direkte eller indirekte eier mer enn 25% av aksjene eller stemmene eller for øvrig har kontroll, skal medlemmene av selskapets ledelesorgan registreres som de reelle eiere. Selskapet skal dokumentere sitt forsøk på å identifisere de ultimative reelle eiere ved å fremlegge en fullstendig eierstruktur og dokumentasjon for eierskapet i hver enkelt enhet i eierstrukturen. Selskapet skal minst en gang årlig

undersøke om det er endringer i de registrerte opplysninger om reelle eiere og fremlegge en sådan undersøkelse på det møte hvor selskapets sentrale ledelse godkjenner årsrapporten.

Den danske selskapslovgivningen gir mulighet for inndeling av et selskaps aksjer i flere klasser – f.eks. A og B aksjer med forskjellig stemmevekt, forskjellig rett til utbytte m.v. Selskapets vedtekter skal beskrive eventuelle forskjeller i stemmerett mellom aksjeklassene.

Det er mulig å bemyndige det sentrale ledelsesorgan til – etter avleggelsen av første årsrapport – å treffe beslutning om utdeling av ekstra ordinært utbytte.

Hvis en aksjonær eier mer enn 9/10 av aksjene i et selskap og har en tilsvarende del av stemmene, kan aksjonæren beslutte å tvangsinnløse de øvrige aksjonærer.

Hvis en aksjonær eier mer enn 9/10 av aksjene i et selskap og har en tilsvarende del av stemmene, kan hver enkelt av de øvrige aksjonærer kreve seg tvangsinnløst av aksjonæren.

Revisjons- og regnskapsforhold er bl.a. fastlagt i årsregnskapsloven. En årsrapport skal revideres av en statsautorisert- eller registrert revisor som er bosatt i Danmark. Hvis selskapet oppfyller noen objektive verdier, er det mulig å fravelge revisjon av årsrapporten. Der er imidlertid alltid krav om at et selskap utarbeider og innsender en årsrapport til Erhvervsstyrelsen.

Årsrapporten skal innsendes til Erhvervsstyrelsen uten uutgrunnet opphold etter godkjenning av generalforsamlingen og senest være mottatt av Styrelsen 6 måneder (4 måneder for børsnoterte selskaper) etter regnskapsårets slutt.

Eieravtaler kan i henhold til selskapsloven ikke binde selskapet. Der er dog visse bestemmelser i en eieravtale, som kan innarbeides i selskapets vedtekter og derved ha rettsvirkning for selskapet og tredjemann.

Selskapet skal registreres hos SKAT.

## **2.2 Anpartsselskap – ApS**

Reglene for anpartsselskaper finnes også i selskapsloven og ligner på mange måter de som gjelder for aksjeselskaper, men er på vesentlige områder noe mindre omfattende. Disse områder fremgår av det følgende:

- Anpartskapitalen skal være på minimum DKK 40.000.
- Et anpartsselskap kan ledes av henholdsvis en direksjon, av en direksjon og et styre eller av en direksjon og et tilsynsråd. Styret, direksjonen og tilsynsrådet skal bestå av minst 1 medlem.
- Et anpartsselskap kan ikke børsnoteres.

Et anpartsselskap kan omdannes til et aksjeselskap.

## **3 Etablering av Norsk filial i Danmark**

Et norsk aksjeselskap eller anpartsselskap som er lovmessig registrert i Norge kan drive næringsaktivitet i Danmark gjennom en filial. En filial er ikke en selvstendig juridisk enhet, men en lokalt avgrenset del av et utenlandsk hovedselskap utstyrt med egen ledelse med kompetanse til å forplikte hovedselskapet. En filial skal ikke opprettes med selskapskapital motsatt et A/S eller ApS.

### 3.1 Adresseservice / virtuelt kontor i Danmark

Dersom det er behov for å ha en CVR-registrering i Danmark for din virksomhet, er dette mulig uten å etablere et fysisk kontor. Se nærmere regler for når en utenlandsk virksomhet er forpliktet til å registrere seg i Danmark på [Registrering af udenlandsk virksomhed](#).

Representanten i Danmark kan være f.eks. et spedisjonsfirma, et kontorhotel el.l. Erhvervsstyrelsen krever bare, at det skal være en fysisk adresse tilknyttet virksomheten og en person tilstede på adressen, som kan representere firmaet. Representanten hefter ikke for aktivitetene i Danmark, når virksomheten er norsk. En postboks adresse godkjennes ikke.

Vær oppmerksom på at det, avhengig av aktivitetene i Danmark, kan være krav om etablering av et fast driftssted i Danmark dvs. etablering av en egentlig filial.

### 3.2 Anmeldelsesplikt

Et norsk selskap har plikt til å anmelde en filial til Erhvervsstyrelsen, hvis det vil drive virksomhet direkte i Danmark. Filialen må ikke drive hverdagsvirksomhet, før anmeldelse er foretatt.

Filialen skal drives fra en adresse i Danmark. På adressen for forretningsstedet skal det finne egentlig aktivitet sted, og det kan således ikke være tale om en proforma adresse.

Det er dessuten en betingelse, at filialens formål faller inn under det norske hovedselskaps formål.

### 3.3 Registrering

For at få registrert en filial hos Erhvervsstyrelsen kreves følgende opplysninger anført på anmeldelsesblanketten:

- Fullstendig navn, privat adresse, tittel og kopi av pass for de tegningsberettigede i det norske selskap.
- Navn, adresse og kopi av pass på medlemmene av styret og direksjonen i det norske selskapet.
- Fullstendig navn, privat adresse og kopi av pass for filialbestyreren.
- Filialbestyrerens eventuelle tittel/funksjon i det norske selskapet.
- Grunnopplysninger om det norske selskap: Navn, binavn og hjemstedsadresse, registreringsmyndighet, registreringsnummer, momsnummer og selskapsform, nyeste vedtektsdato og regnskapsår.
- Tegningsregel for det norske selskapet.
- Tegningsregel for filialen.
- Formål for det norske selskapet.
- Bransje for det norske selskapet.
- Filialens navn, adresse, formål og bransje. (Filialens formål skal falle inn under det norske selskaps formål.)
- Det norske selskaps kapital: Valuta, tegnet kapital, aktuell innbetalt kapital og evt. termin for restinnbetaling.

Følgende skal innsendes til Erhvervsstyrelsen som bilag:

- Offisiell bekreftelse på at selskapet er lovlig registrert i Norge, hvilket kan skje i form av en utskrift fra Brønnøysundregistrene (gjerner en såkalt Registerutskrift) (maksimalt 3 måneder gammel).
- Dokumentasjon av hvem som er tegningsberettiget i det norske selskapet, dersom dette ikke fremgår av utskriften fra Handelsregisteret.
- Fullmakt uten begrensning for og formell utnevnelse av filialbestyreren.

Erhvervsstyrelsen kan kreve at de innsendte dokumenter oversettes til dansk. Hvis dokumentene er på norsk bokmål vil Erhvervsstyrelsen dog som utgangspunkt ikke kreve dokumentene oversatt.

Filialen skal også registreres hos SKAT.

Anmeldelsen til Erhvervsstyrelsen skal skje senest 2 uker fra morselskapets beslutning om at etablere filialen.

### 3.4 Navn

I filialens navn skal inngå det utenlandske morselskaps fulle navn, ordet «filial» samt nasjonalitet. Eksempelvis: NAVN, filial av X AS, Norge. Morselskapet hefter i alle forhold for filialens forpliktelser overfor filialens kreditorer.

### 3.5 Ledelsen

Ledelsen av filialen skal bestå av en eller flere filialbestyrere ansatt av det norske selskapet. En filialbestyrer skal være fullt tegningsberettiget og tegningsreglen kan alene begrenses således at flere filialbestyrere kun kan tegne selskapet sammen.

Filialbestyreren skal være myndig etter dansk rett. Det stilles ikke krav om at filialbestyreren skal ha bopel i Danmark.

Filialbestyreren skal forestå den daglige ledelse av filialen. Utover dette er filialbestyreren personlig ansvarlig for alle offentligrettslige forpliktelser filialen måtte ha, herunder hvert år å innsende det norske selskapets årsrapport til Erhvervsstyrelsen og betale tilbakeholdt skatt. Filialen blir tvangsoppløst, hvis ikke årsrapporten for det norske selskap er rettmessig innsendt til Erhvervsstyrelsen.

## 4 Bankkonto

Både et selskap og en filial kan velge å åpne en konto i Danmark eller i Norge.

Alle danske selskaper og filialer skal ha tilknyttet en NemKonto, hvilket er en konto, som alle offentlige myndigheter benytter, når de skal overføre penger til selskapet/filialen. Det er mulig å anwise en utenlandsk bankkonto som NemKonto. Det er videre mulig å anwise en bankkonto som NemKonto, selv om bankkontoen ikke er registrert i selskapets eller i filialens CVR-nummer og navn.

Les mere om NemKonto på [www.nemkonto.dk](http://www.nemkonto.dk)

## 5 MitID

Når et selskap eller en filial er stiftet hos Erhvervsstyrelsen, skal selskapet/filialen tilslutte seg MitID Erhverv (den offentlige digitale erhvervsløsning til virksomheder, foreninger og myndigheder i Danmark).

Med MitID Erhverv kan selskapets eiere, leder, styremedlemmer og ansatte legitimere seg på selskapets/filialens vegne, når de besøker digitale private og offentlige selvbetjeningsløsninger . MitID Erhverv brukes således ved henvendelse til offentlige myndigheter, ved selskaps endringer hos Erhvervsstyrelsen, ved signering av dokumenter online mv.

MitID Erhverv opprettes ved å følge veiledningen på [Sådan får I MitID Erhverv - MitID Erhverv \(mitid-erhverv.dk\)](http://Sådan får I MitID Erhverv - MitID Erhverv (mitid-erhverv.dk))

Les mer om MitID Erhverv på [MitID Erhverv til virksomheder og foreninger - MitID](http://MitID Erhverv til virksomheder og foreninger - MitID)

## 6 Digital postkasse

Det er lovpliktig for alle med et CVR-nummer å kunne motta digital post fra offentlige myndigheter. Alle danske selskaper og filialer skal derfor opprette en digital postkasse.

Les mer på [www.virk.dk](http://www.virk.dk) (digital postkasse).

## 7 E-handel

Danmark har implementert EU-direktiv vedrørende rettslige aspekter av informasjons-samfunnstjenester i det indre marked (2000/31) i den danske e-handelslov.

E-handelslovens formål er å sikre at online-tjenesteytelser som f.eks. internet-adgangs-tjenester, søkemaskiner og reklame eller tilbud om salg av en vare på internettet fritt kan stilles til rådighet overalt i EU. Leverandører av online-tjenester kan således stille deres ytelser til rådighet overalt i EU på grunnlag av de regler og den myndighetskontroll der finnes i den medlemstat hvor de er etablert. Et dansk selskaps tilbud av online-tjenesteytelser skal således kun overholde den danske e-handelslov. Leverandøren av online-tjenesteytelser skal i henhold til e-handelsloven oppfylle en rekke opplysningsforpliktelse overfor kundene.

Prisen for produktet skal være klar og tydelig og angi om prisen er inklusive avgifter og leveringsomkostninger. Nærmere informasjon om leverandøren av online-tjenesteytelser skal også opplyses i forbindelse med salget.

## 8 Selskapsskatt, avskrivning, sosiale bidrag, moms og toll

Det danske skattesystem er sammensatt av indirekte skatter og avgifter samt direkte beskatning av inntekter og formuer.

På grunn av kompleksiteten i skattesystemet og den kontinuerlige tilpasningen i forbindelse med EUs indre marked, anbefales det å holde løpende kontakt med en dansk rådgiver.

### 8.1 Selskapsbeskatning

Selskaper og filialer med dansk skatteplikt skal betale 22% selskapsskatt av skattbart overskudd.

Selskaper skal betale skatt løpende (å konto skatt). Acontoskatten er en foreløpig skatt. Acontoskatten oppkreves på grunnlag av skatten i de forgående 3 år. Den oppkreves i to rater, som skal betales senest den 20. mars og den 20. november. Den kan også innbetales frivillig sammen med den oppkrevede acontoskatt, like som der kan innbetales frivillig acontoskatt senest 1. februar i året etter inntektsåret. Acontoskatten kan også under visse betingelser bes nedsatt. Betales frivillig acontoskatt etter den 20. november og senest den 1. februar det etterfølgende år, påløper det et restskattetillegg. Dette restskattetillegg var for inntektståret 2022 på 4,4%. Ved for mye innbetalt skatt utbetales det en godtgjørelse på det overskytende beløp. Satsen for denne godtgjørelse var for inntektståret 2022 på 0,4%.

I Danmark eksisterer tvungen sambeskatning for danske konsernforbundne selskaper og faste driftssteder.

Det er dog et delvis territorialinntomstprinsipp for selskaper, således at inntekt fra faste driftssteder og faste eiendommer i utlandet ikke skal inngå i et selskaps skattepliktige inntekt, med mindre det velges internasjonal sambeskatning eller det er snakk om CFC-inntekt, som i korte trekk utgjør finansiell inntekt.

Internasjonal sambeskatning er valgfri. Dersom internasjonal sambeskatning velges, skal alle utenlandske og danske konsernforbundne selskaper og faste driftssteder/eiendommer inngå i sambeskatningen.

I korte trekk går sambeskatningsreglene ut på at skatten for hele konsernet beregnes samlet etter danske regler, dvs. underskudd i ett/flere av konsernets selskaper kan motregnes i andre konsernselskapers overskudd. Dessuten skal det selvangives lokalt etter lokale regler. Velges internasjonal sambeskatning, er valget bindende i 10 år. Såfremt sambeskatningen brytes innen for denne perioden, blir det full gjenbeskatning av benyttet underskudd.

Disse spesielle og kompliserte regler bør drøftes med advokat/revisor.

## 8.2 Personbeskatning

For skattepliktige personer oppgjøres det en skattepliktig inntekt.

Ut over den skattepliktige inntekt oppgjøres det følgende:

- Personlig inntekt
- Kapitalinntekt
- Aksjeinntekt
- CFC-inntekt

*Skattepliktig inntekt* består av den personlige inntekt og kapitalinntekt.

*Personlig inntekt* omfatter alle de inntekter som inngår i den skattepliktige inntekt, og som ikke er kapitalinntekt. Dette kan f.eks. være lønn, verdi av personalegoder som fri bil/bolig og lønn fra andre aktiviteter, pensjon m.v.

*Kapitalinntekt* omfatter nettoverdien av renteinntekter/renteutgifter, skattepliktige kursgevinster/fradragsberettigede kurstap, m.m.

*Aksjeinntekt* omfatter det samlede utbytte, herunder avanse ved salg, av aksjer/anparter og andre lignende verdipapirer.

*CFC-inntekt* omfatter CFC-inntekten i utenlandske selskaper, som den skattepliktige kontrollerer.

Beskatningen av personlig inntekt er progressiv. Personlig inntekt beskattes med opp til 55,9% inklusiv arbeidsmarkedsbidrag (2023). Den endelige skatt er avhengig av bopelskommunen. Alle som er fylt 18 år har et personfradrag på DKK 48.000 pr. år (2023).

Forskere og høyt utdannede medarbeidere (med en minimumsinntekt på DKK 72.500 pr. måned etter fradrag av ATP i 2023), som rekrutteres i utlandet, kan under visse betingelser velge at betale en flat bruttoskatt på 27% + arbeidsmarkedsbidrag på 8%, i alt 32,84% av lønnen i syv år. Betingelsene for å bli beskattet under denne ordningen bør vurderes før man påtar seg arbeide i Danmark for ikke å miste retten til å benytte seg av ordningen.

Kapitalinntekt beskattes med opp til 42%.

CFC-inntekt hos den fysiske person beskattes med 22%.

Aksjeinntekt opp til DKK 58.900 for ugifte og par og DKK 117.800 for gifte (2023) beskattes med 27%. Øvrig aksjeinntekt beskattes med 42%.

Eiendomsverdiskatten, inngår ikke i den skattepliktige inntekt. Eiendomsverdiskattesatsen er 9,2 promille av eiendomsverdien (5,5 promille i 2024) som ikke overstiger DKK 3.040.000 (DKK 9.200.000 i 2024) og 30 promille av resten (14 promille i 2024).

Ut over eiendomsverdiskatt betales også grunnskyld, som beregnes som en promille av eiendommens grunnverdi. Satsen er mellom 16 og 34 promille, og den presise promille kan finnes på hjemmesiden for den enkelte kommune (sats mellom 3 og 18 promille i 2024).



### 8.3 Avskrivninger

Driftsmidler avskrives etter saldometoden med opp til 25% årlig.

For visse nye, grønne driftsmidler (bortsett fra personbiler og skip), som er anskaffet i perioden fra og med den 23. november 2020 til og med den 31. desember 2022, er afskrivningsgründlaget på 116%.

Driftsmidler og skip til forsøks- og forskningsvirksomhet bortsett fra driftsmidler og skip, som benyttes til etterforskning av råstoffer, kan straksavskrives med 130% i årene 2020-2022, 108% i årene 2023-2025 og 110% fra og med 2026.

Bygninger og installasjoner, som er anskaffet den 1. januar 2023 eller senere, avskrives lineært med inntil 3% årlig basert på kontantverdien ved anskaffelsestidspunktet. Bygninger og installasjoner som er anskaffet før den 1. januar 2023, kan avskrives lineært med opp til 4% årlig. Det kan ikke avskrives på kontorbygninger, hoteller, som er oppdelt i eierleiligheter m.v.

### 8.4 Sosiale omkostninger

De sosiale omkostninger er mindre enn i Norge. Det er ingen arbeidsgiveravgift, men arbeidsgiveren betaler noen mindre, obligatoriske bidrag hvorav ATP (Arbejdsmarkedets Tillægspension), AES (Arbejdsmarkedets Erhvervssikring) og en arbeidsskade-forsikring utgjør det meste.

Det samlede bidrag til ATP utgjør omtrent DKK 3,408 pr. år (2023) for en medarbeider ansatt på heltid. Arbeidsgiveren innbetaler hele beløpet og tilbakeholder 1/3 (DKK 1.136) fra arbeidstaker.

I tillegg skal arbeidsgiveren betale (2023):

- DKK 1.350 pr. år pr. fulltidsmedarbeider til barselsordningen Barsel.dk.
- DKK 3.030 pr. år til Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) og Arbejds-markedets Fond for Udstationerede (AFU) pr. fulltidsansatt medarbeider.
- Mellom DKK 357 og DKK 1.774 pr. år til Arbejdsmarkedets Erhvervs-sygdomssikring (AES) pr. fulltidsansatt medarbeider.
- DKK 493 pr. år til Finansieringsbidrag pr. fulltidsansatt medarbeider.
- En obligatorisk forsikring for arbeidsulykker skal utarbeides av et selskap, og utgiftene på dette området avhenger av den inngåtte avtale med forsikringsselskapet.
- DKK 16 pr. år i administrasjonsbidrag til Lønmodtagernes Feriemidler pr. fulltidsansatt medarbeider.
- DKK 132 pr. år i administrasjonsbidrag til FerieKonto pr. fulltidsansatt medarbeider.

Alle arbeidsgiverbidrag betales samlet.

I tillegg til ovennevnte bidrag kan det være noen andre bidrag som skal betales, for eksempel, hvis et selskap sysselsetter studenter etc.

Det finnes alternative ordninger som arbeidsgivere kan delta i, eksempelvis gjennom medlemskap av en arbeidsgiverforening. Bidraget kan i noen av disse ordningene være en anelse lavere. De andre bidrag avhenger av bransje og antall ansatte.

Ansatte i Danmark opptjener rett til 5 ukers betalt ferie pr. år. Avhengig av ansettelsesvilkårene skjer betalingen enten som feriegodtgjørelse med 12,5% av lønnen eller som ferie med vanlig lønn pluss et ferietillegg på 1% av den lønnen som er opptjent i det løpende ferieår. I tillegg til de fem ukers ferie, er det vanlig at mange ansatte har rett til ytterligere 5 dager betalt ferie enten ved tariffavtale eller individuell avtale.

## **8.5 Merverdiavgift – MOMS**

Momssatsen i Danmark er 25% for salg av varer og tjenesteytelser.

Visse varer og tjenesteytelser er dog fritatt for moms. Det gjelder bl.a. de fleste transaksjoner i den finansielle sektor, all eksport, hvis mottakeren selv er momsregistrert, verdipapirer, legevirksomhet og kompetensgivende utdanning og undervisning mv.

Hvis en virksomhet som er momsregistrert i Danmark, selger varer og ytelser til en momsregistrert virksomhet i et annet EU-land, skal der normalt ikke oppkreves dansk moms, da den momsregistrerte kjøper selv skal beregne og betale moms i det EU-land hvor virksomheten er momsregistrert.

Begrepet importmoms betyr at alle importerte varer umiddelbart pålegges 25% moms. Hvis virksomheten importerer varer til Danmark, skal virksomheten registreres som importør hos Erhvervsstyrelsen. Hvis virksomheten selger varer og ytelser som det skal betales moms av, skal det også foretas en separat momsregistrering hos Erhvervsstyrelsen. Hvis det er snakk om en norsk virksomhet som er momspliktig til Danmark som følge av levering av momspliktige varer eller ytelser i Danmark, er det ikke et krav for å kunne momsregistreres i Danmark at virksomheten har en representant/adresse i Danmark.

Forskjellen mellom inngående og utgående moms avregnes, som utgangspunkt i startfasen kvartalsvis med Skattestyrelsen. Etterfølgende endres avregningsfristen avhengig av årlig omsetnings størrelse. For virksomheter, hvis samlede avgiftspliktige leveranser overstiger 50 mill. kr. årlig, skal der avregnes moms hver måned. For virksomheter, hvis momspliktige omsetning ikke overstiger 5 mill. kr. årlig, skal det avregnes moms hvert halve år. Nyoppstartede virksomheter avregner dog som utgangspunkt kvartalsvis moms i minst 1½ år og inntil Skattestyrelsen måtte fastsette annet.

## **8.6 Særordning for visse e-handelsvirksomheter mv. – MOSS**

Der gjelder særlige momsregler for levering av elektroniske ytelser mv. (fx hosting av nettsteder, teleteluser eller levering av musikk og film), som leveres til private forbrukere i EU.

Moms av disse ytelser skal som utgangspunkt beregnes, angis og betales i hvert enkelt av de land hvor ytelsene forbrukes. Der er dog en mulighet for at virksomheten kan nøyes med å registrere seg og angi moms i ét EU-land, f.eks. Danmark, etter en særlig ordning ("Mini one stop shop moms"). Virksomheten skal stadig oppgjøre momsen særskilt for hvert enkelt forbrukerland, men kan bruke den danske momsregistrering ved salg til samtlige EU-land og angi og innberette hele momsen via Danmark.

## **8.7 Import og fortolling av varer til Danmark fra EU lande**

Ønsker en norsk virksomhet alene å få mulighet for å selge varer i Danmark og i denne forbindelse å importere varer fra andre EU-land til Danmark (men ikke å importere fra land utenfor EU), skal virksomheten momsregistreres i Danmark.

Momsregistreringen gir likeledes grunnlag for den toll, som i tilfelle av import til Danmark fra land utenfor EU skal avregnes over for de danske tollmyndigheter.

## **8.8 Import og fortolling av varer til Danmark fra tredjeland**

Ønsker en norsk virksomhet derimot å importere varer fra tredjeland, eksempelvis Kina, som en del av den virksomhet man ønsker i Danmark, skal det på grunn av de danske tollregler skje importørregistrering.

Dette krever en herboende, heftende representant eller sikkerhetsstillelse, jf. nedenfor.

Dette vil typisk kunne skje ved virksomhetens faste transportfirma, en herboende agent eller i ytterste konsekvens ved å betale en spesialisert virksomhet for å ivareta denne funksjonen.

Den herboende representant innvilger i å hefte solidarisk for den norske virksomhets løpende utestående over for de danske tollmyndigheter.

Virksomheten har mulighet for at avregne toll på en av de følgende måter:

1. Den hyppigst anvendte mulighet for avregning over for Toldstyrelsen er en sikkerhetsstillelles-ordning, hvor det betales 3,5 promille av den skyldige toll ved innførsel, hvilket er et beløp, som ligger ut over selve tollbeløpet. Denne ordning anbefales umiddelbart.
2. Umiddelbar kontant avregning. Ved denne ordning skal det betales toll, skatter og avgifter, før varene kan innføres (og senest 5 dager etter mottakelsen).
3. Sikkerhetsstillelse i form av bankgaranti, selvskyldnerkautionsbevis eller et innehaverpapir. Sikkerhetsstillelse skal være godkjent av Toldstyrelsen før import.

I tilfelle hvor det skjer fortolling av varer fra tredjeland, vil opprettelse av en filial i de fleste tilfelle være mindre attraktivt. Det vil således ikke kunne innsettes en ikke-herboende filialbestyrer.

## 9 Ansettelsesforhold

I Danmark gjelder det ingen generell ansettelseslov som omfatter alle lønsmottakergrupper. Dog finnes det forskjellige ansettelsesrettslige lover for visse ansettelsesforhold, som f.eks. funksjonærer.

Videre er ansettelsesforhold i vidt omfang regulert i henhold til kollektive overenskomstavtaler inngått mellom arbeidsmarkedets parter. En arbeidsgiver vil dog kun være omfattet av en kollektiv overenskomst, hvis arbeidsgiveren har meldt seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon, eller hvis arbeidsgiveren har inngått en avtale direkte med et fagforbund eller en anden type kollektivitet av medarbeidere.

Ved etablering av ansettelsesforhold i Danmark, bør det før ansettelsen foretas en grundig undersøkelse av hvilke regelsett det konkrete ansettelsesforhold vil være omfattet av.

Utover de ovennevnte kollektive avtaler, finnes det visse mer spesifikke ansettelsesrettslige lover såsom funksjonærloven, lov om ansettelsesbeviser og visse arbeidsvilkår, ferieloven, lov om barselspermisjon, likebehandlingsloven, forskjellsbehandlingsloven, lov om likelønn, virksomhetsoverdragelsesloven, ansettelsesklausulloven, lov om kollektive avskjedigelser, arbeidsmiljøloven og lov om beskyttelse av whistleblowere.

Endelig kan det av rettspraksis utledes en rekke grunnleggende ansettelsesrettslige prinsipper.

I det følgende vil noen av den danske "funksjonærlovens" bestemmelser kort bli gjennomgått. Disse må antas å bli benyttet for de aller fleste ansettelsesforhold i forbindelse med etablering av virksomhet i Danmark. I slutten av pkt. 9 beskrives kravene til ansettelseskontrakter.

### 9.1 Funksjonærloven

Følgende betingelser skal være oppfylt, før en arbeidstaker faller inn under funksjonærloven:

- Det skal foreligge et tjenesteforhold hvor den ansatte er underlagt arbeidsgiverens instruksjoner (en administrerende direktør vil således som utgangspunkt ikke være omfattet av loven).
- Den ansatte skal være beskjeftiget gjennomsnittlig minst 8 timer ukentlig.
- Arbeidstakeren skal som utgangspunkt enten være handels- eller kontormedhjelper, beskjeftiget med teknisk- eller klinisk bistandsytelse, eller en person hvis arbeide består i å lede eller føre tilsyn med utførelsen av andres arbeide (faglærte vil derfor som utgangspunkt ikke være omfattet av loven).

## 9.2 Oppsigelse

Med mindre det foreligger grov misligholdelse, kan ansettelsesforholdet mellom arbeidsgiveren og funksjonæren kun bringes til opphør etter forutgående varsel.

Funksjonærloven oppstiller følgende oppsigelsesvarsler:

Anciennitet ved afgivelse af opsigelse	Arbejdsgiverens opsigelsesvarsel	Medarbejderens opsigelsesvarsel
0 - 2 1/2 måned (såfremt der er aftalt prøvetid)	14 dage	14 dage (hvis aftalt)
0-5 måneder	1 måneder	1 måned
5 måneder – 2 år og 9 måneder	3 måneder	1 måned
2 år og 9 måneder – 5 år og 8 måneder	4 måneder	1 måned
5 år og 8 måneder – 8 år og 7 måneder	5 måneder	1 måned
Mere end 8 år og 7 måneder	6 måneder	1 måned

Det kan avtales at funksjonærens oppsigelsesvarsel forlenges. Dette krever dog at arbeidsgiverens oppsigelsesvarsel forlenges tilsvarende.

## 9.3 Ansettelse på prøve

Såfremt det før ansettelsesforholdet påbegynnes, treffes avtale om prøveansettelse, kan det fastsettes en prøveperiode på inn til 3 måneder. I denne perioden kan oppsigelse skje med 14 dagers varsel fra arbeidsgivers side. Det er likeledes mulig å avtale et oppsigelsesvarsel for medarbeideren på 14 dager. Hvis det ikke fastsettes et varsel, kan medarbeideren fratre sin stilling uten varsel. Funksjonæren skal være fratrudd senest ved utløpet av den 3. måned.

## 9.4 Beskyttelse mod oppsigelse

Funksjonærloven inneholder dessuten regler om beskyttelse mot usaklig avskjedigelse. Etter disse regler er en funksjonær beskyttet mot usaklig avskjedigelse etter 1 års ansettelse. Dette betyr at arbeidsgiverens oppsigelse av funksjonæren skal være saklig begrunnet i enten arbeidsgiverens forhold (eksempelvis omstruktureringer, nedskjæringer eller lignende) eller i medarbeiderens forhold. Hvis oppsigelsen begrunnes i medarbeiderens forhold, vil det som utgangspunkt kreve at medarbeideren på forhånd har mottatt en skriftlig advarsel og har hatt mulighet for å rette opp på forholdene.

Hvis ikke oppsigelsen er saklig begrunnet i enten medarbeiderens eller arbeidsgiverens forhold, vil medarbeideren kunne kreve en godtgjørelse. Som utgangspunkt kan godtgjørelsen ikke overstige halvparten av det oppsigelsesvarsel, som gjelder fra selskapets side. Er medarbeideren imidlertid fylt 30 år, når oppsigelsen meddeles, kan godtgjørelsen utgjøre opp til 3 måneders lønn. Godtgjørelsen kan utgjøre opp til 4 måneders lønn hvis medarbeideren har mer enn 10 års ansenitet, og opp til 6 måneders lønn hvis medarbeideren har mer enn 15 års ansiennitet.

Visse kollektive overenskomster inneholder en tilsvarende beskyttelse.

Likebehandlingsloven og forskjellsbehandlingsloven inneholder dessuten regler som beskytter medarbeidere mot diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, graviditets-/barsels-/fedre-/foreldreorlov, alder, handicap, religion, race, etnisk opprinnelse, seksuell orientering, kjønn/kjønnsidentitet/-uttrykk/-karakteristika mv. Godtgjørelsesnivået i disse saker ligger forholdsvis høyt; typisk 6-12 måneders lønn alt avhengig av medarbeiderens ansiennitet og sakens øvrige omstendigheter.

Videre er det visse medarbeidere som nyter særlig beskyttelse mod oppsigelse som følge av deres rolle som medarbeiderrepresentant. Dette gjelder tillitsrepresentanter, arbeidsmiljø-representanter, medarbeidervalgte styrelsesmedlemmer mv.

Endelig inneholder lov om beskyttelse av whistleblowere, en beskyttelse mod repressalier for whistleblowere, som foretar innberetninger mv. i overensstemmelse med loven. Loven inneholder videre en plikt for arbeidsgivere – dog avhengig av antallet av medarbeidere – til å etablere en intern whistleblower-ordning.

## **9.5 Øvrige bestemmelser**

Foruten ovennevnte bestemmelser om oppsigelsesvarsel og beskyttelse mod usaklig avskjedigelse, inneholder funksjonærloven regler om bl.a. funksjonærens sykdom og fødselspermisjon.

## **9.6 Ansettelsesavtale og visse arbeidsvilkår**

Den 1. juli 2023 trådte lov om ansettelsesbeviser og visse arbeidsvilkår i kraft. Den nye loven gjelder for ansettelseskontrakter, som er inngått med virkning fra 1. juli 2023 for alle medarbeidere med forutbestemt eller faktisk arbeidstid på gjennomsnittlig 3 timer om uken i en periode på 4 sammenhengende uker og for medarbeidere, som ikke på forhånd er garantert en mengde betalt arbeide. I praksis vil stort sett således alle medarbeidere være om-fattet av den nye loven.

Loven skal imidlertid ikke anvendes dersom tilsvarende plikt følger av kollektive avtaler.

Arbeidsgiveren skal informere om alle de vesentligste vilkår for ansettelsesforholdet, herunder 1) arbeidsgiverens og lønsmottakerens navn og adresse, 2) arbeidsstedets beliggenhet, 3) beskrivelse av arbeidet eller angivelse av lønsmottakerens tittel, rang, stilling eller jobbkategori, 4) ansettelsesforholdets start, 5) ansettelsesforholdets varighet (medmindre det er tidsbegrenset), 6) for medarbeidere fra vikarbyråer, brukervirksomhetenes identitet, så snart denne er kjent, 7) varigheten av og vilkårene for en eventuell prøvetid, 8) den ansattes rett til fravær med lønn, 9) varigheten av lønsmottakerens og arbeidsgiverens oppsigelsesvarsler, 10) den avtalte lønn og lønngoder, herunder betalingsterminer, 11) arbeidstiden og eventuelle regler for overtid og vaktendringer, 12) hvis det ikke er mulig å opplyse et fast arbeids-skjema på grund av arbeidets art, så skal noen spesifikke opplysninger gis, 13) rett til utdanning, som arbeidsgiveren eventuelt tilbyr, 14) eventuell kollektiv overenskomst, som regulerer arbeidsforholdet og overenskomstens parter, og 15) identiteten på de sosialsikringsinstitusjoner, som mottager de sosiale bidrag fra arbeidsgiveren, og enhver beskyttelse i forbindelse med sosial sikring fra arbeidsgiverens side.

Noen av opplysningene skal gis senest 1 måned etter ansettelsesforholdets start, men hovedparten av opplysningene skal gis senest 7 dager etter start. Denne deadline er derfor mest relevant. Da lønsmottakere normalt mottar sin ansettelseskontrakt med all den relevante informasjon før ansettelsesforholdets start, er ovenstående tidsfrister ikke så relevante i praksis.

Hvis det skjer endringer i lønsmottakerens vilkår, skal arbeidsgiveren sørge for at de nye vilkår beskrives enten i et tillegg til lønsmottakerens gjeldende ansettelsesavtale eller i en ny ansettelsesavtale. Opplysning om endringene skal gis snarest mulig og ikke senere enn datoen for når endringene trer i kraft.

Dersom arbeidsgiveren ikke oppfyller denne forpliktelsen, kan den ansatte få tilkjent en godtgjørelse. Reglen håndheves meget restriktivt i praksis. Godtgjørelsen etter den gamle lov utgjorde dog i praksis sjelden mer enn DKK 10.000 og den forventes ikke at stige med den nye lov.

Med den nye lov er det også introdusert en ny begrensning i den danske ansettelsesrett som betyr at en arbeidsgiver ikke lenger kan forhindre en lønsmottaker i å påta seg ansettelse hos andre arbeidsgivere, medmindre arbeidsgiveren har saklige grunder til å vurdere at en slik bibeskjeftigelse er uforenelig med det eksisterende ansettelsesforhold.

## **10 Søk jobb og finn medarbeider i Danmark**

Den danske arbeidsmarkedsstyrelse har opprettet følgende hjemmeside, hvor man kan søke jobb og finne medarbeidere i Danmark. Les nærmere på [www.workindenmark.dk](http://www.workindenmark.dk)

Oppdatert pr. 29. november 2023.