

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
Tuborg Boulevard 1
DK-2900 Hellerup
Phone: +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
Fax: +45 3336 6240
Kirsten Stochflet Jensen
kirsten.jensen@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 alle aksjeselskapets ledelsesmedlemmer er bosatt i Norge eller i andre land enn Danmark, kan det medføre begrensede muligheter for selskapet til å få opprettet en bankkonto i Danmark. Flere danske banker har etablert interne retningslinjer om avvísning av nystiftete aksjeselskapers mulighet til å få opprettet en bankkonto med mindre 1 medlem av ledelsen er bosatt i Danmark. Bankenes retningslinjer er innført som en ny complianceløsning i henhold til risikoen for hvitvask.

Styret skal ud over å vareta den overordnede og strategiske ledelse og sikre en forsvarlig organisasjon av kapital-selskapets virksomhet påse at:

- bokføringen og regnskapsavleggelsen foregår på en måte som etter kapital-selskapets forhold er tilfredsstillende,
- det er etablert de fornødne prosedyrer for risikostyring og interne kontroller,
- styret løpende mottar den fornødne rapportering om kapital-selskapets finansielle forhold,
- direksjonen utøver sitt verv på en behørig måte og etter styrets retningslinjer, og
- kapital-selskapets kapitalberedskap til enhver tid er forsvarlig, herunder at det er tilstrekkelig likviditet til å oppfylle kapital-selskapets nåværende og fremtidige forpliktelser, etter hvert som de forfaller, og kapital-selskapet 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 kapital-selskapets forhold er tilfredsstillende,
- det er etablert de fornødne prosedyrer for risikostyring og interne kontroller,
- tilsynsrådet løpende mottar den fornødne rapportering om kapital-selskapets finansielle forhold,
- direksjonen utøver sitt hverv på en behørig måte og
- kapital-selskapets kapitalberedskap til enhver tid er forsvarlig, herunder at det er tilstrekkelig likviditet til å oppfylle kapital-selskapets 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 aksjer eller stemmerettigheter 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 25% eller mer 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 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 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 aksjene.

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. Årsrapporten 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 årsrapport til Erhvervsstyrelsen.

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

Eieravtaler kan i henhold til selskapsloven ikke binde selskapet. Et selskab er kun bundet av en eieravtale, hvis eieravtalens bestemmelser er innarbeidet i selskapets vedtekter.

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. De vesentligste forskjeller 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 falder 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 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 selskapets formål.)
- Det norske selskapets 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 (gjørne en såkalt Registerutskrift).
- 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 Styret

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

5 NemID

Når et selskap eller en filial er stiftet hos Erhvervsstyrelsen, skal selskapet/filialen bestille en NemID medarbeidersignatur.

NemID medarbeidersignaturen sikrer at eiere, leder, styremedlemmer og ansatte kan bruke NemID, når de skal legitimere seg på selskapets/filialens vegne. NemID medarbeidersignatur brukes eksempelvis ved henvendelse til offentlige myndigheter, ved selskaps endringer hos Erhvervsstyrelsen, ved signering av dokumenter online mv.

NemID medarbeidersignatur bestilles ved å følge veiledningen på www.medarbejdersignatur.dk.

Les mer om NemID medarbeidersignatur på www.nets.eu/dk-da/løsninger/nemid/medarbejdersignatur.

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 (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. internetadgangs-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 opplysningsforpliktelser 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 (á 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 2021 på 0,8%. Ved for mye innbetalt skatt utbetales det en godtgjørelse på det overskytende beløp. Satsen for denne godtgjørelse var for inntektståret 2021 på 0,2%.

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

Det er dog et delvis territorialinntektstrinnsprinsipp 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/anpartar 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 (2022). Den endelige skatt er avhengig av bopelskommunen. Alle der er fylt 18 år har et personfradrag på DKK 46.600 pr. år (2022).

Forskere og høyt utdannede medarbeidere (med en minimumsinntekt på DKK 70.400 pr. måned etter fradrag av ATP i 2022), 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 57.200 for ugifte og DKK 114.400 for gifte (2022) beskattes med 27%.

Øvrig aksjeinntekt beskattes med 42%.

Eiendomsverdiskatten, inngår ikke i den skattepliktige inntekt. Eiendomsverdiskattesatsen er 9,2 promille av eiendomsverdien som ikke overstiger DKK 3.040.000 og 30 promille av resten.

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.

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 afskrivningsgrunnlaget 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 avskrives lineært med inntil 4% årlig basert på kontantverdien ved anskaffelsestidspunktet. Der kan ikke avskrives på kontorbygninger, hoteller, der 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 arbeidsskadeforsikring utgjør det meste.

ATP utgjør omtrent DKK 2.272 pr. år (2022) for en medarbeider ansatt på heltid. Arbeidsgiveren innbetaler hele beløpet og tilbakeholder 1/3 fra arbeidstaker.

I tillegg skal arbeidsgiveren betale (2022):

- DKK 1.350 pr. år pr. fulltidsmedarbeider til barselsordningen Barsel.dk.
- DKK 3.220 pr. år til Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) og Arbejdsmarkedets Fond for Udstationerede (AFU) pr. fulltidsansatt medarbeider.
- Mellom DKK 376 og DKK 1.936 pr. år til Arbejdsmarkedets Erhvervs-sygdomssikring (AES) pr. fulltidsansatt medarbeider.
- DKK 571 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 19 pr. år i administrasjonsbidrag til Lønmodtagernes Feriemidler pr. fulltidsansatt medarbeider.
- DKK 122,40 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 der 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, teleytelser 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 sikkerhetsstillesesordning, 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 avtaler 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 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 lover og kollektive avtaler, finnes det visse mer spesifikke ansettelsesrettslige lover. I den forbindelse kan nevnes ansættelsesbevisloven, ferieloven, lov om barselspermisjon, likebehandlingsloven, forskjellsbehandlingsloven, lov om likelønn, lov om lønsmottakers rettsstilling ved virksomhetsoverdragelse, ansettelsesklausuloven, 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.

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
0-2,5 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 mod usaklig avskjedigelse. Etter disse regler er en funksjonær beskyttet mod 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. Godtgjørelsen vil som utgangspunkt kunne 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, arbeidsmiljørepresentanter, 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

For alle lønsmottakere som har ansettelsesforhold med varighet på mer enn én måned og hvis gjennomsnittlig ukentlige arbeidstid overstiger 8 timer, har arbeidsgiveren plikt til å gi lønsmottakeren opplysninger om en rekke forhold vedrørende ansettelsesforholdet senest 1 måned etter ansettelsesforholdet er påbegynt.

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

Arbeidsgiveren skal informere om alle de vesentligste vilkår for ansettelsesforholdet, herunder arbeidsgiverens og medarbeiderens navn og adresse, ansettelsesforholdets start, ansettelsesforholdets varighet (medmindre det er tidsbegrenset), beskrivelse av arbeidet og angivelse av lønsmottakerens tittel, stilling og jobbkategori, den ansattes rett til betalt ferie, herunder om det utbetales lønn under ferien, den avtalte lønn og løngoder, arbeidstiden, arbeidsstedet, oppsigelsesvarslar, opplysninger om kollektive avtaler eller lignende avtaler, som regulerer arbeidsforholdet m.v.

Hvis det skjer endringer i medarbeiderens vilkår, skal arbeidsgiveren sørge for at de nye vilkår beskrives enten i et tillegg til medarbeiderens gjeldende ansettelsesavtale eller i en ny ansettelsesavtale.

Såfremt arbeidsgiveren ikke oppfyller denne forpliktelsen, kan den ansatte få tilkjent en godtgjørelse. Reglen håndheves meget restriktivt i praksis. Godtgjørelsen etter loven utgjør dog i praksis sjelden mer enn DKK 10.000.

Der arbeides på å implementere et nytt direktiv fra EU, som vil stramme flere af ovenstående krav. Lovforslag hertil forventes fremsatt høsten 2022, og endringene forventes å tre i kraft med virkning fra 1. januar 2023.

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.

Oppdatert pr. 8. september 2022.