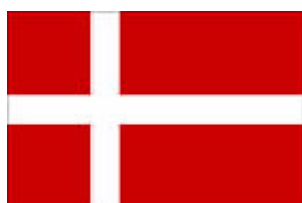


Schede Paese

La Danimarca

Luca Conte - Papuzzi

Pubblicato il 19-07-2006



Capitale: Copenhagen

Lingua ufficiale: danese

Moneta: corona danese (Dkk)

Forma istituzionale: monarchia costituzionale

Principali trattati stipulati con l'Italia

Convenzione tra la Repubblica italiana e il Regno di Danimarca per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e per prevenire le evasioni fiscali, fatta a Copenhagen il 5 maggio 1999, ratificata in Italia con legge n. 745 dell'11 luglio 2002, entrata in vigore il 27 gennaio 2003.

Accordo operativo tra il ministero delle Finanze della Repubblica italiana e il ministero delle Finanze del Regno di Danimarca per l'applicazione delle disposizioni sullo scambio di informazioni previsto dalla Convenzione per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e sul patrimonio e per prevenire l'evasione fiscale, firmato a Roma il 26 ottobre 2004.

Accordo amministrativo tra il ministero delle Finanze italiano e quello danese per l'effettuazione di verifiche simultanee, in riferimento all'articolo 27, relativo allo scambio di informazioni, della Convenzione tra l'Italia e la Danimarca per evitare le doppie imposizioni e per prevenire l'evasione fiscale in materia di imposte sul reddito e sul patrimonio, firmata a Copenhagen il 26 febbraio 1980, e in riferimento alla direttiva del Consiglio CEE 77/779, del 19 dicembre 1977.

L'imposta sui redditi (*state income tax*)

E' dovuta dalle persone fisiche residenti in Danimarca. Il reddito tassabile comprende anche i proventi di fonte estera e quelli ritratti tramite una società non residente (controllata da una persona fisica residente) il cui Paese attua una tassazione considerevolmente inferiore rispetto alla Danimarca (cd. *CFC rule*). I redditi tassabili sono ridotti da una detrazione personale. I coniugi, così come i figli, sono tassati ciascuno separatamente. Le persone fisiche non residenti sono tassate con le stesse regole previste per i residenti relativamente ai redditi da lavoro, pensione o altra sovvenzione. Per quanto riguarda la riscossione, esistono due modalità:

- la *A-tax* consiste nella ritenuta alla fonte operata da chi corrisponde remunerazioni per prestazioni di lavoro o pensioni;

- la *B-tax* è dovuta a titolo provvisorio da chi ritrae redditi da lavoro autonomo o da capitale. La base dell'accertamento dell'imposta sui redditi corrisponde al reddito lordo del contribuente diminuito dalle deduzioni oltre che dalle detrazioni personali. Spetta comunque una deduzione ulteriore uguale alla somma che si otterrebbe se le detrazioni personali fossero tassate con l'aliquota più bassa. Per

quanto riguarda le spese, se un contribuente è sposato e coabita con il coniuge, le eccedenze d'imposta che residuano alla fine dell'anno possono essere detratte dalle imposte di entrambi i coniugi. Ulteriori eccedenze possono essere riportare a nuovo nei successivi cinque anni.

Redditi persone fisiche	Aliquote fiscali
Tassa di base sull'imponibile	5,5 per cento
Tasse su imponibile superiore a 198mila corone	6 per cento
Tasse su imponibile superiore a 295.300 corone	15 per cento
Imposte medie (comunali e per la contea)	32,6 per cento
Contributi medi per la Chiesa di Stato	0,7 per cento
Tetto massimo di imposte	59 per cento

La church tax

Istituita da una legge del 1997, è dovuta dai membri della Chiesa che professa la religione ufficiale dello Stato. La base imponibile corrisponde a quella stabilita dal regime della tassa municipale sui redditi. L'aliquota varia dallo 0,41 all'1,50 per cento a seconda dell'autorità municipale.

L'imposta sulle società (corporation tax)

I soggetti passivi sono le società residenti in Danimarca, in particolare le società registrate con capitale azionario e similari, le cooperative, le compagnie di assicurazione mutua, le casse di risparmio, le Poste danesi, la Borsa danese, le istituzioni soggette alla legge sulla concessione di mutui ipotecari, i fondi di accumulo di capitale emittenti certificati azionari. A tal fine una società si considera residente quando la sede della sua direzione effettiva è situata in Danimarca. Sono inoltre residenti le società situate in Groenlandia se ritraggono redditi da una stabile organizzazione in Danimarca, se i loro redditi derivano da proprietà immobiliari situate in Danimarca, se ricevono dividendi (eccettuati quelli soggetti al regime della Direttiva cd. "madre-figlia") da proprie controllate residenti in Danimarca, ovvero se ricevono *royalties* o canoni per consulenze. Alcuni soggetti sono invece totalmente o parzialmente esonerati dalla *corporation tax*, come, ad esempio, le comunità religiose riconosciute e le istituzioni ecclesiastiche collegate alla religione di Stato, la Banca centrale danese, i servizi sanitari industriali, le imprese di risanamento urbano, i fondi pensione. La base imponibile è determinata secondo le stesse regole previste per l'imposta sui redditi statale. I redditi derivanti da attività non commerciale sono tassati solo se eccedono 1 milione di corone nel caso delle compagnie di mutua assicurazione. Sono esenti i dividendi distribuiti dalle società figlie non residenti. Per quanto riguarda il versamento, gli acconti sono dovuti il 20 marzo e il 20 novembre dell'anno di imposta, mentre l'imposta definitiva è dovuta il 1° novembre dell'anno successivo (in caso di accertamento) o il primo giorno del mese successivo all'emissione della richiesta (avviso di liquidazione). L'aliquota prevista è del 30 per cento. Le perdite possono essere dedotte per i cinque anni immediatamente successivi all'anno di imposta in cui sono conseguite.

L'imposta sui dividendi (share income tax)

Per quanto riguarda le società, sono tassabili i dividendi ricevuti dalle società controllate danesi ed estere che non sono incluse nel regime di tassazione dei redditi sempre che le azioni siano state detenute continuativamente per almeno un anno e in detto periodo siano stati distribuiti i dividendi, e, limitatamente al 66 per cento, sono altresì tassabili i dividendi delle società controllate danesi o estere soggette alla tassazione dei redditi. Per quanto riguarda le persone fisiche, i dividendi fino a 39.700 corone sono tassati con aliquota del 28 per cento, mentre la parte eccedente è tassata con aliquota del 43 per cento. Per i non residenti, i dividendi ricevuti da controllate residenti sono esenti.

Fund income tax

Sono soggetti passivi i fondi ricompresi nell'ambito di applicazione della legge sulle fondazioni, le associazioni alla stessa legge soggette e le fondazioni fondate in Groenlandia se hanno la sede della direzione effettiva in Danimarca, sempre che le fondazioni e gli altri enti siano registrati. La base imponibile è determinata ai sensi della legge sulla corporation tax. Sono deducibili le somme erogate per scopi di pubblica utilità o per altri scopi benefici. Sono inoltre deducibili le somme erogate per scopi statutari. Se un soggetto contribuisce ad un fondo residente in un Paese estero che applica una tassazione inferiore a quella danese, sarà tassato al 20 per cento sulla contribuzione annua che eccede 10mila corone. Tuttavia, i contribuenti possono chiedere di essere esentati se i contributi sono destinati a scopi pubblici caritatevoli. L'aliquota prevista è del 30 per cento sui redditi tassabili.

L'imposta sul valore aggiunto (*value added tax*)

Si applica su tutti i beni e servizi a meno che non siano esclusi. Sono ad esempio esclusi, tra gli altri, i servizi delle agenzie di viaggio e le locazioni di immobili. Sono soggetti passivi della Vat i commercianti registrati; l'obbligo di registrazione sussiste se il fatturato annuo è almeno di 20.000 corone. La base imponibile corrisponde al prezzo pagato con esclusione dell'ammontare della Vat relativa, mentre l'imposta dovuta si deduce da quella assolta per l'acquisto dei beni e servizi (deduzione di imposta da imposta). L'aliquota è del 25 per cento del valore tassabile. Il volume d'affari annuo determina la durata del periodo di imposta nonché l'obbligo di versarla entro un determinato termine dalla fine del periodo medesimo. Ad esempio se il fatturato eccede 10milioni di corone, il periodo d'imposta è mensile e il versamento va effettuato entro 25 giorni dalla fine del mese precedente.

Fonti informative

- sito della Commissione europea

www.ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/index_en.htm

- sito ufficiale dell'Istituto per il Commercio con l'Estero: www.ice.it;

- sito ufficiale dell'Amministrazione fiscale danese: www.skat.dk.