

Hotelmoms – Fakturering og fradrag

Kontakt

Jan Huusmann Christensen

T: 3945 9452

E: jhc@pwc.dk

Claus Bohn Jespersen

T: 3945 9427

E: cbh@pwc.dk

Indhold

SKAT: Morgenmad skal værdifastsættes!	2
Hotel og morgenmad til markedsprisen	2
Muligheder gennem salgsfremmende foranstaltninger	2
PwC: SKAT kan ikke stille krav om bestemte priser mellem uafhængige parter ...	2

I forbindelse med forhøjelsen af momsfradragets retten for hotelovernatning fra 25 pct. til 50 pct. har SKAT udstedt et styresignal med detaljerede regler om værdifastsættelse og fakturering samt momsfradrag for køb af hotelovernatning mv. Efter vores opfattelse mangler SKAT klar hjemmel i loven til at fastsætte regler, der har betydning for værdifastsættelsen, når der ikke er tale om interesseforbundne parter.

Af Martin Henri Leth With og Claus Bohn Jespersen, 2. maj 2011



SKAT: Morgenmad skal værdifastsættes!

SKAT fastslår i styresignalet, at når hoteller f.eks. sælger overnatning inkl. morgenmad til én samlet pris, er der i momsretlig sammenhæng tale om salg af to selvstændige ydelser. Det vil sige, at når der købes en samlet pakke, så skal hotellet lave en udspecificeret faktura for de enkelte ydelser, hhv. overnatning og morgenmad. Konsekvensen af en manglende overholdelse af disse fakturakrav er, at fakturaen ikke kan danne grundlag for at tillade køberen fradrag.

Hotel og morgenmad til markedsprisen

Hvis et hotel markedsfører både overnatning og morgenmad til en samlet pris, så skal momsgrundlaget i forbindelse med salget opgøres med baggrund i en markedsprismetode. Dvs. at der tages udgangspunkt i disses prisers indbyrdes forhold. Markedsprismetoden afskærer således hoteller, kursuscentre mv., fra frit at fastsætte prisen på enkelte ydelser ud fra øvrige markedsmæssige forhold.

Er der ikke en særskilt prisfastsættelse, så skal en omkostningsbaserede metode anvendes. Dvs. at den samlede pris skal fordeles på ydelserne efter forholdet mellem de faktiske omkostninger.

Muligheder gennem salgsfremmende foranstaltninger

SKAT gør i styresignalet opmærksom på, at hvis der f.eks. markedsføres med ”gratis morgenmad”, og der i øvrigt ikke ved fravalg af morgenmaden foretages en prisnedsættelse, så er der ikke sket betaling for morgenmaden. Det betyder, at når morgenmaden reelt er gratis, skal den anføres på fakturaen med 0 kr. Konsekvensen af dette er, at køber kan fratække 50 pct. af hele det fakturerede beløb, da hele betalingen alene vedrører overnatningen.

PwC: SKAT kan ikke stille krav om bestemte priser mellem uafhængige parter

I praksis vil morgenmad o.lign. ofte blive faktureret separat, da kunder har mulighed for at til- og fravælge. I den situation kan der kun trækkes 25% moms fra på morgenmaden.

Umiddelbart kan vi dog godt undre os over, at SKAT i situationer, hvor morgenmaden er en integreret del af hotelovernatningen og ikke kan fravælges anser det som en separat ydelse. Det er vi ikke enige i, hvilket vil medføre at virksomheder kan fratække momsen med 50 %.

Endvidere stiller vi spørgsmål ved, hvor SKAT har den fornødne lovhjemmel til deres prisfastsættelsesmetode fra. Da der ikke er tale om interesseforbundne parter, er det vores opfattelse, at prisen må fastsættes efter aftale mellem hotellet og gæsten.

På baggrund af SKAT's styresignal og indtil der kommer en eventuel ændring af SKATs fortolkning, er det vores klare anbefaling, at virksomheder er opmærksomme på hvorledes hoteller mv., specificerer fakturaen. Når morgenmaden og overnatningen fremgår særskilte på fakturaen vil man have mulighed for at opnå momsfradrag på 50 pct. på momsen af prisen på overnatningen og 25 pct. på momsen af prisen på bespisningen.

