



Henrik Mørk Pedersen

Partner, PwC

Moms i rejsebranchen

Henrik Mørk Pedersen, Partner
9. maj 2023





Agenda

1. Moms har altid været relevant i rejsebranchen
2. Kommende regler for rejsebranchen og dens aktører
3. DAC7 - Indberetningskrav for digitale platforme
4. Indførsel af renter på moms- og afgiftsområdet
5. CESOP
6. ViDA
7. Opsummering
8. Nye udgivelser på [pwc.dk](https://www.pwc.dk)



Moms har altid været relevant i rejsebranchen

Erhvervsbureauer

- Agent
- Moms på provision

Pakkerejsebureauer

- Margenmoms

Incoming bureauer

- Moms på transaktionsniveau

Sommerhusformidling

- Momsfrihed i DK

Kommende regler for rejsebranchen og dens aktører

Rapporteringskrav

- Myndighedernes ønske om øget transparens og mindske af momsgab

Tidligere rapporteringskrav

- DAC6
- DAC7 (først rapportering skal ske primo 2024)

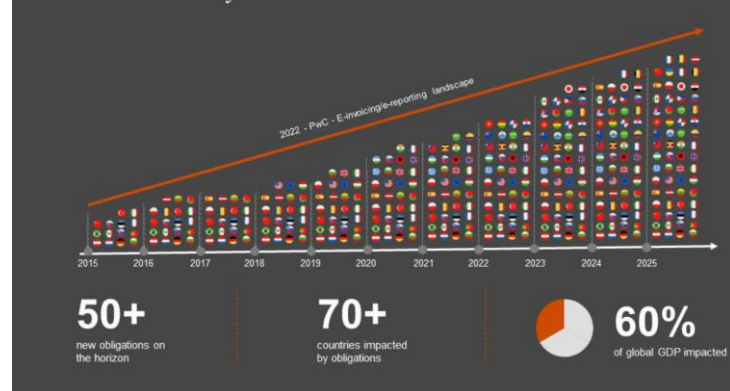
Kommende rapporteringskrav

- ViDA (VAT in the Digital Age)
- CESOP/PSP

Rapporteringskravene skal bidrage til at

- ☐ Sikre en fair konkurrence
- ☐ Understøtte skattekontroller

In the meantime the tax compliance & reporting landscape is changing fast in the EU and beyond





DAC7 – Indberetningskrav for digitale platforme

Hvem er omfattet?

- Visse platformsoperatører omfattes af de nye DAC7-regler, såfremt der sker **salg** eller **udlejning** af:
 - Fast ejendom, herunder også korttidsudlejning af fx parkeringspladser på timebasis eller selskabslokaler.
 - Transportmidler, herunder også korttidsudlejning.
 - Personlige tjenesteydelser, herunder opgavebaseret arbejde udført enten uafhængigt eller på vegne af en enhed, og som udføres efter anmodning fra en køber på platformen fx madudbringning og rengøring.
 - Varer.

Hvilke informationer skal rapporteres?

- Identifikationsoplysninger som navn, adresse, momsnummer o. lign.
- Det faktisk overført beløb (hvis platformsoperatøren faciliterer betalingen) eller det beløb, der fremgår af den indgåede kontrakt.



Indførsel af renter på moms- og afgiftsområdet

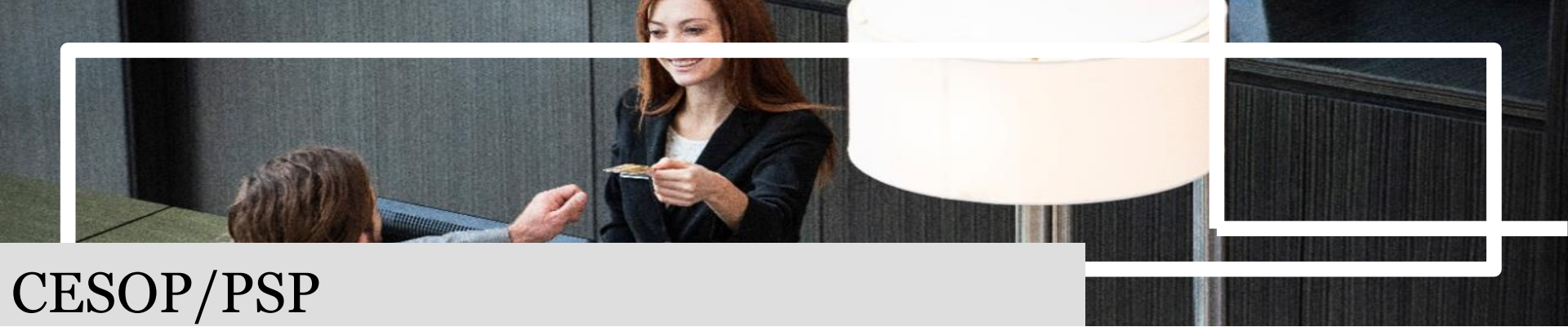
Vedtaget lovforslag implementerer renter ved for sene eller ukorrekte indberetninger på moms- og afgiftsområdet

- Renterne træder i kraft ad to omgange
 - 15. juni 2022 (for uregistrerede virksomheder)
 - **1. juli 2023 (forventeligt)**

Renter vil kunne opkræves i følgende situationer:

- Når virksomheden indberetter og indbetaler moms eller afgifter for sent.
- Når virksomheden på eget initiativ foretager korrektioner i tidligere angivelser, hvor moms- eller afgiftsgrundlaget forhøjes (i Skattestyrelsens favør).
- Når Skattestyrelsens foretager korrektioner, hvor moms- eller afgiftsgrundlaget forhøjes (i Skattestyrelsens favør).

Renterne udgør **8,4 % pr. år** af det skyldige moms- eller afgiftskrav og beregnes fra den oprindelige indberetningsfrist og indtil det korrekte beløb indbetales. Rente er **ikke fradragsberettiget**.



CESOP/PSP

Indberetningskrav til betalingsudbydere

- Nyt EU-direktiv pålægger betalingstjenesteudbydere at indberette grænseoverskridende betalingsoplysninger til Skatteforvaltningen.
- Betalingstjenesteudbydere omfatter bl.a. banker samt postvæsen, men andre kan også være omfattet
- Reglerne træder i kraft **den 1. januar 2024.**

Formål

- Bekæmpe momssvig

Risikorer bødestraf

- Betalingstjenesteudbydere risikere at blive straffet med dagbøder på op til 56.000 kr. afhængigt af virksomhedens størrelse



ViDA - Forslag til EU-direktiv

VAT in the Digital Age

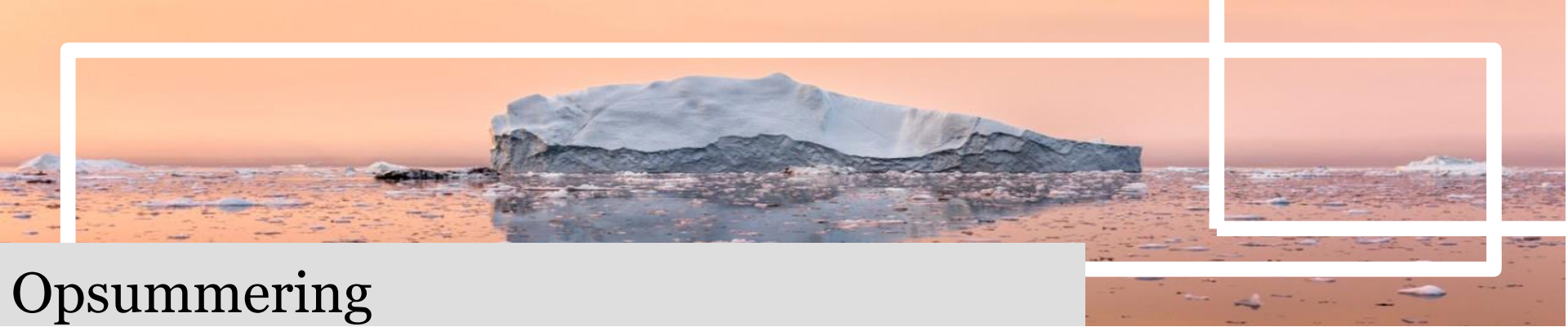
- Modernisering og digitalisering af momssystemet på tværs af EU
- Ikke endeligt vedtaget
- Nye digitale rapporteringskrav
- Hvorfor er det relevant for rejsebranchen?

Sikre fair konkurrence momsmæssigt

- Ligestiller momsbeskatning af hoteller og korttidsudlejere, der udlejer via digitale platforme
- Understøtte kontrolindsatsen samt mindske EU's momsgab

Udvalgte tiltag for rejsebranchen

- Der lægges bl.a. op til, at digitale platforme skal anses som leverandører i momsmæssig forstand (selvom de alene optræder som formidlere).
- Uafbrudt udlejning i op til 45 dage skal momsmæssigt sidestilles med en hotel-ydelse.



Opsummering

Opsummering

- Konstant skærpelse af rapporteringskravene
- Platforme bliver betalingspligtige for moms
- Real time reporting er ikke langt væk
- Renterne kommer

Hvad kan man som aktør i rejsebranchen gøre ved de skærpede rapporteringskrav?

- En stærk momsopsætning
- ERP-systemet
 - Tax Engine
 - Momskoder

Tak for jeres tid



Henrik Mørk Pedersen

Partner

P: +45 5151 4726

M: henrik.mork.pedersen@pwc.com



Mathias Weje Knappmann

Senior manager

P: +45 6017 1530

M: mathias.weje.knappmann@pwc.com



Manon Louise von Rosen

Manager

P: +45 2636 3661

M: manon.louise.von.rosen@pwc.com



Haneen Poloz

Associate

P: +45 2114 9490

M: haneen.poloz@pwc.com