

Moms – og afgifts- regler for hotel- og restaurations- branchen

2016



Der er mange relevante moms- og afgiftsregler for hotel- og restaurationsbranchen. Reglerne er ofte meget komplekse, hvilket betyder, at flere virksomheder i branchen ikke behandler moms og afgifter på den for dem mest optimale måde.

Moms

Salg af forplejning og overnatninger samt udlejning af lokaler

Hotellers og restaurations salg af forplejning og hotellers salg af overnatninger samt udlejning af lokaler er momspligtig omsætning og skal derfor pålægges 25 % moms. Som følge heraf, har hoteller og restaurationer som udgangspunkt fuldt fradrag for den moms, som belaster de indkøbte varer og ydelser, der anvendes i forbindelse med udøvelsen af denne momspligtige aktivitet.

Købers fradragsret

Såfremt køber er en virksomhed, kan køber fradrage momsen af en del af udgifterne til hotel og restauration, hvis udgifterne er af strengt erhvervsmæssig karakter. Fradrags-satsen for bespisning er 25 % mens der er fuld fradrag (100 %) for hotelovernatninger. Leje af konferencerum, mødelokaler mv. er ligeledes fradragsberettiget for erhvervskunderne. Denne fradragsret er baseret på de ”normale” fradragsregler.

Udlejning af lokaler

Udlejning af kursus-, selskabs- og mødelokaler kan ske momsfrit, forudsat at der ikke sker servering i lokalerne. Servering af mad i foyerer i forbindelse med ovenstående arrangementer, vil ikke ændre, at der fortsat kan ske momsfri udlejning.

Dette vil som oftest betyde, at hoteller og restaurationer både har momsfrie og momspligtige aktiviteter, hvilket kan påvirke deres fradragsret. Hvis den momsfrie aktivitets omsætning (sammen med selskabets andre momsfritagne aktiviteter) udgør under 1 % af selskabets samlede omsætning, vil den momsfritagne aktivitet ikke påvirke fradragsretten, således at selskabet har fuldt

fradrag for sine fællesudgifter. Ved levering af samlede arrangementer, der både omfatter møde- og undervisningslokaler m.v., servering og eventuel overnatning, kan hoteller fortsat anse en del af prisen for det samlede arrangement som momsfri lokaleleje. Dette kræver, at fakturaen skal være opsplittet, således at leverancerne opføres hver for sig og med særskilt sammentælling.

Udspecificeret faktura fra hoteller

Hoteller skal være opmærksomme på, at de har pligt til at udspecificere den enkelte faktura, såfremt fakturaren både indeholder overnatning og bespisning (eksempelvis morgenmad). Dette skyldes, at køber udelukkende har ret til 25 % fradrag for udgiften til bespisning, men 100 % for selve overnatningen.

Dette indebærer, at et hotel, der over for køber indikerer at overnatning med tilhørende morgenmad sælges til én samlet pris, skal udspecificere, hvor stor en del af beløbet, der vedrører henholdsvis overnatning og morgenmad. Denne fordeling skal afspejle markedsprisen.

Sælger et hotel derimod en overnatning med ”gratis” morgenmad, vil morgenmaden blive betragtet som en såkaldt tilgift. Her skal det vurderes, om der reelt er betalt et vederlag for morgenmaden, eller om morgenmaden rent faktisk er gratis for køber. Hvis morgenmaden er gratis, skal morgenmaden blot angives på fakturaren med 0 (nul) kr.

Er fakturaen ikke korrekt udstedt og specificeret, kan det have konsekvenser for kundens fradragsret.

Forenklet faktura

Hoteller og restaurationer har mulighed for at anvende en forenklet faktura, hvor blandt andet købers navn og adresse kan undlades. Dette er muligt ved salg af ydelser til private, hvor prisen inkl. moms ikke overstiger 5.000 kr. og ved salg af ydelser til virksomheder, hvor prisen ekskl. moms ikke overstiger 3.000 kr.

Kortgebyr

Opkræver et hotel eller en restaurant gebyrer i forbindelse med købers brug af betalingskort, administration eller forsendelsesomkostninger skal dette momsmæssigt behandles som en biydelse til hovedydelsen. Det vil sige, at hotellet skal pålægge moms på disse gebyrer, da salget af hotelovernatning er en momspligtig ydelse. Det er uden betydning, om hotellet ligeledes er blevet opkrævet moms for anvendelse af disse betalingstjenester.

Hotellejligheder

Ejere af hotelejerlejligheder er underlagt særlige regler, da disse ikke nødvendigvis skal være momsregistrerede. Dette giver dem en fordel, da deres udlejningsaktivitet kan blive uden moms.

Energi- og miljøafgifter

Der er i de senere år sket markante ændringer på afgiftsområdet. Afgiftssatserne forhøjes generelt minimum en gang om året, ligesom mulighederne for godtgørelse af afgifter ændres.

Særlige afgiftsregler

Inden for hotel- og restaurationsbranchen er der, udover de almindelige regler, nogle specielle afgiftsregler samt specielle muligheder for at få godtgjort afgifter. Vi har nedenfor oplistet de områder, hvor vi oftest assisterer virksomheder med at få godtgjort afgifter:

Elektricitet

Anvendelsen af elektricitet er afgørende for, hvor stor en andel af elafgiften virksomhederne kan få godtgjort. Hoteller og restaurationer, der anvender elektricitet til belysning, computere, printere, kaffemaskiner m.v., kan få godtgjort en stor andel af afgiften af dette elforbrug. Hoteller og restaurationer kan kun få godtgjort en mindre andel af afgiften af elektricitet anvendt til opvarmning af rum, vand og komfortkøling.

Hoteller og restaurationer, der ikke tidligere har fået godtgjort afgift af deres elforbrug (og evt. andet energiforbrug) kan få godtgjort afgifter for de seneste tre år. Muligheden for godtgørelse af afgift for tidligere perioder forældes løbende.

Såfremt hoteller og restaurationer har fået godtgjort afgifter, men afgifterne ikke er behandlet korrekt, har SKAT ligeledes mulighed for at regulere de godtgjorte afgifter for de seneste tre år. I nogle tilfælde er SKAT dog begyndt at foretage reguleringer for de seneste 10 år, hvis SKAT finder, at virksomhederne burde kende reglerne. Likviditetsmæssigt er det derfor vigtigt, at godtgørelse af afgifter behandles korrekt.

Komfortkøling, rumvarme og opvarmning af vand

Fra 1. januar 2012 kan hoteller og restaurationer få godtgjort en mindre andel af afgiften for elektricitet, der anvendes til rumvarme, opvarmning af vand eller komfortkøling.

Proceskøling

Hoteller og restaurationer kan få godtgjort energiafgifterne af energiforbrug til proceskøling efter de almindelige regler. Her kan bl.a. være tale om køling i køle- eller fryserum.

Brændsler

Den andel af energiafgiften på brændsel, som anvendes til proces og som kan godtgøres, ændres løbende for hoteller og restaurationer.

Gasforbrug

Gas, der anvendes til fremstilling af mad, betragtes som proces, og afgiften af forbruget af gas kan derfor godtgøres efter de almindelige regler.

Vandafgift

Hotellers og restaurations forbrug af vand er pålagt vandafgift og drikkevandsbeskyttelsesbidrag. Vandafgiften og drikkevandsbeskyttelsesbidraget kan godtgøres, og det er uanset om vandet er anvendt til madlavning, rengøring eller til bad.

Gennemgang af din moms og afgift

De nyeste opdaterede afgiftsregler og afgiftssatser findes på vores hjemmeside: www.pwc.dk/afgifter.

Du er også velkommen til at kontakte PwC i forbindelse med en gennemgang af dine moms og afgifter.

© 2015 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Alle rettigheder forbeholdes. I dette dokument refererer "PwC" til PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, som er et medlemsfirma af PricewaterhouseCoopers International Limited, hvor hver enkelt virksomhed er en særskilt juridisk enhed.

Kontakt

Mick Jørgensen

T: 3945 9423

M: 5122 1643

E: mik@pwc.dk

Joan Faurskov Cordtz

T: 3945 9463

M: 5135 7562

E: jof@pwc.dk