



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Den 26. marts 2009

### **Vedrørende: Lovforslag om moms og lønsumsafgift**

#### **Indledning**

Vi skal indledningsvis takke for muligheden for, at kommentere udkastet til forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven og lov om afgift af lønsum m.v. Grundet lovforslagets indgribende karakter havde vi dog sat pris på, at høringsfristen havde været længere end en uge.

Indførelse af moms på rejsebureauvirksomhed er en radikal ændring af mange års dansk praksis og kommer på et tidspunkt, hvor den generelle afmatning allerede har sat sine dybe spor i rejsebranchen i form af en markant nedgang i efterspørgslen efter ferierejser.

Hertil kommer, at de rejsende og rejsebranchen fra 1. januar i år allerede er blevet pålagt et passagerspecifikt gebyr til retablering af Rejsegarantifondens formue. Yderligere omkostninger for de rejsende i form af indførelse af moms vil isoleret set ikke være i branchens eller forbrugernes interesse.

Vi er naturligvis klar over, at ophævelsen af momsfritagelsen for rejsebureauvirksomhed skal ses, som en del af de mange skatte- og afgiftsændringer i Forårspakke 2.0.

Den største bekymring i rejsebranchen i relation til indførelse af moms på rejsebureauvirksomhed er imidlertid de administrative og systemmæssige vanskeligheder, der er forbundet med beregning og opkrævning af moms på rejser.

Det er ikke uden grund at andre europæiske lande administrerer margsmomsordningen vidt forskelligt. Sporene skræmmer.

~~Nedenfor har vi opregnet en række af de administrative og praktiske implikationer, margsmomsordningen indebærer. De mange vanskeligheder, der i praksis vil være med introduktionen og administrationen af margsmomsordningen, taler for en alternativ momsmodel. Denne vil vi anbefale sidst i redegørelsen.~~

## **Praktiske, administrative og systemmæssige forhold**

### Beregning af moms på den enkelte rejse

Lovforslaget lægger op til, at momsen beregnes for den enkelte rejse ved salgstidspunktet.

Den måde rejsebranchens omkostninger ofte opgøres på umuliggør imidlertid en sådan beregning. På salgstidspunktet er eksempelvis hverken load factoren (belægningen på flyene), garantisengeudnyttelsen, flybrændstofpriser og lokale valutakurser m.v. kendt.

Derfor kan man ikke på salgstidspunktet beregne den faktiske omkostning for den levering, der kommer den rejsende direkte til gode. Det vil typisk først være muligt efter gennemførelsen af en given flyserie eller efter afslutningen af en sæson.

### Momsangivelse på fakturaen

Det fremgår tillige af lovforslaget, at der for afgiftspligtige personer og ikke-afgiftspligtige, juridiske personer stilles krav om, at momsen specificeres på fakturaen. Jf. ovenstående er beregning af fortjenstmargen på salgstidspunktet ikke mulig.

### Vertikal integration

En række større rejsearrangører indgår i internationale koncerner med egne luftfartselskaber, hotelselskaber og destinationselskaber m.v. Det forhold, at der er fradrag for de faktiske omkostninger til bl.a. sådanne elementer i rejsen, kan teoretisk set give anledning til spekulation omkring prisfastsættelsen mellem koncernforbundne selskaber. Der må sikres en momsmæssig neutralitet i forholdet mellem de store og små udbydere.

### Tidspunktet for momsafregning

Lovforslaget lægger op til, at moms skal afregnes på salgstidspunktet/betalingstidspunktet. Dette er en særdeles upraktisk opgørelsesmetode, som vil medføre store, administrative byrder. Et stort antal rejser annulleres eller ændres efter købstidspunktet, hvilket medfører, at samtlige sådanne ændringer skal reguleres i forbindelse med opgørelsen og indberetning af forfalden moms.

Selv ved rejsekøb uden efterfølgende ændringer vil betaling af depositum ved selve købet og slutbetaling nogen tid inden afrejse nødvendiggøre to indberetninger for samme rejsekunde. Det forekommer helt unødigt.

Den foreslået afregningsform vil medføre en ekstra kompleksitet, som vil betyde langt mere omfattende kontrolarbejder og administration for SKAT såvel som rejsearrangørerne.

~~I rejsebranchen er det fast praksis, at regnskaber, indbetalinger til Rejsegarantifonden m.v. opgøres på afrejsetidspunktet. Tilsvarende må gælde for opgørelse af moms.~~

~~Dvs. at den udgående momsberegning bør baseres på leveret/effektueret rejser/ydelser og ikke på branchens cash flow.~~

### Direkte henførbare leveringer

Lovforslaget anfører – i overensstemmelse med momssystemdirektivet – at der ved beregning af rejsebureauets fortjenstmargen er fradrag for omkostninger for leveringer, der kommer den rejsende direkte til gode.

Hverken lovforslaget eller bemærkningerne til lovforslaget angiver imidlertid, hvilke leveringer der er omfattet af formuleringen. Udover fly, hotel og destinationsdrift taler meget for at også andre omkostningsarter, som kommer den enkelte rejse til gode er omfattet af ordningen. For at reducere en potentiel retsusikkerhed er der behov for, at skattemyndighederne også på dette område udarbejder klare retningslinier for lovens anvendelse.

### Periodeudligning udelukket

Det er hyppigt forekommende, at rejsebranchen uden for højsæsonen sælger rejser med lille eller negativ fortjenstmargen. Lovforslaget giver imidlertid ikke mulighed for at foretage en sæsonbestemt periodeudligning, da opgørelsen skal ske på den enkelte rejse.

Det forekommer ikke rimeligt, at positiv fortjenstmargen momspålægges uden at negativ fortjenstmargen kan fradrages. Det ville være rimeligt, hvis opgørelsen kunne ske periodevis for at reducere de nævnte urimeligheder.

### **Konstatering**

Som det fremgår af ovenstående, vil indførelse af en margenrelateret ordning stille krav om betydelige ændringer af rejsebureauernes administrative rutiner og it-systemer.

Det skønnes helt urimeligt og unødigt. Der er behov for en ordning, som uden indførelse af unødige administrative byrder kan tilvejebringe det ønskede provenu.

### **Anbefaling**

RID opfordrer til, at der indføres en ordning, som er let at forstå og administrere for både de rejsende og rejsebranchen, og som fortsat kan indbringe staten det ønskede provenu på 160 mio. kr.

RID anbefaler, at der indføres en omsætningsbestemt momsordning, hvor beregningsgrundlaget er en fast procentsats af rejsens pris.

En sådan ordning har været anvendt i en årrække i Sverige. I Sverige udgør momssatsen 2,6% af rejsens pris. Det er en enkel og let administrerbar ordning.

Indførelse af en omsætningsbestemt momsordning vil endvidere betyde, at branchen vil være i stand til, at angive momssatsen samt specificere momsens på fakturaerne.

Hvorvidt satsen skal være den samme i Danmark må bero på en beregning af, hvilken sats af branchens samlede omsætning, der kan skabe et samlet momsprovnu på 160 mio. kr.

Bestemmelserne i 6. momsdirektiv og momssystemdirektivet er i forvejen en særordning fra hovedreglen om, at der skal beregnes moms af hele rejsens pris. Derfor ser vi ikke noget til hindrer for, at Danmark tiltræder en eksisterende og velfungerende særordning som den svenske.

Vi håber herved at have redegjort for branchens synspunkter, og står selvsagt til rådighed, såfremt Skatteministeriet nu eller på et senere tidspunkt måtte ønske yderligere kommentarer eller medvirken fra vor side.

Med venlig hilsen  
REJSEARRANGØRER I DANMARK

Henrik Specht  
Generalsekretær

**Fakta:**

*RID repræsenterer rejsearrangørerne: MyTravel, StarTour, Apollo Rejser, Bravo Tours, Atlantis Rejser, Travel Booking/Ung Rejs, Århus Charter, Falk-Lauritsen Rejser, Club La Santa og Folkeferie.dk.*

*Disse arrangører sendte i 2008 ca. 1.070.000 personer på ferie med fly ud af Danmark, og repræsenterer således ca. 90% af samtlige danske charterrejser.*