



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Momsfradrag for hotelophold er forhøjet

Momsfradraget for hotelophold er pr. 1. januar 2011 forhøjet fra $\frac{1}{4}$ til $\frac{1}{2}$ af momsen.

Det er kun udgifter til hotelophold, der er omfattet af $\frac{1}{2}$ momsfradrag – svarende til 12,5% af hoteludgiften. Momsfradrag for repræsentations- og personaleudgifter til restauration, herunder morgenmad, er stadig $\frac{1}{4}$ af momsen – svarende til 6,25%.

Vi henviser til vores publikation "Personaleudgifter, reklame eller repræsentation".

$\frac{1}{4}$ eller $\frac{1}{2}$ momsfradrag?

En ændring af momsloven medfører, at momsen af udgifter til hotelophold fra 1. januar 2011 kan fratrækkes med $\frac{1}{2}$ (50%), hvorimod momsen af udgifter til restaurationsydelser kan kun fratrækkes med $\frac{1}{4}$ (25%).

Det er derfor meget vigtigt, at fakturaen fra hotellet er specificeret, så det fremgår, hvor stor en del af udgiften, der udgør betaling for overnatning, og hvor meget der er betaling for restaurantbesøg – herunder morgenmad.

Efter SKATs opfattelse kan morgenmaden ikke anses som en biydelse til overnatningen.

Hvis regningen både indeholder ophold og morgenmad – og prisen ikke er specificeret, tillader SKAT kun $\frac{1}{4}$ momsfradrag for hele regningen.

SKAT har tilkendegivet, at der vil blive udsendt et styresignal vedrørende momsfradrag på hotelovernatning.

Udgifterne skal være "strengt erhvervmæssige"

Udgifterne til hotelophold og restauration skal være "strengt erhvervmæssige". Kan udgifterne ikke anses som "strengt erhvervmæssige", vil der ikke være momsfradrag herfor.

Eksempler på "strengt erhvervmæssige" udgifter (ikke udtømmende):

- Handelsrejsendes/sælgeres rejseaktiviteter
- Indehavers erhvervmæssige rejseaktiviteter
- Virksomhedens deltagelse i kongresser, konferencer og lign.
- Forretningsmiddage/frokoster ved virksomhedens møder ude i byen for egne ansatte
- Forretningsmiddage/frokoster ved virksomhedens møder ude i byen med forretningsforbindelser.

Vores vurdering

Det er positivt for hotelbranchen, at virksomheders fradrag for moms på overnatning øges, og naturligvis for virksomhederne, da nettoudgiften herved mindskes.

Efter vores opfattelse bør SKAT dog godkende, at morgenmaden kan anses som en biydelse til overnatningen. Der bør derfor være momsfradrag med $\frac{1}{2}$ på hele regningen, selvom morgenmaden ikke er specificeret.

Vi er bekendt med, at SKAT i andre situationer anser hotelophold og bespisning som bydelser. Det gælder f.eks. ved hotelophold og bespisning i forbindelse med kursusophold, hvor SKAT mener, at der er 100% momsfradrag for opholds- og bespisningsudgifterne hos kursusedtagerne. Det gælder uanset, om udgifterne hertil er specificeret, eller om kursusedtageren modtager en samlet regning på hele kursusudgiften.

Som minimum bør SKAT, efter vores opfattelse, acceptere et skøn over, hvor stor en del af regningen, der vedrører henholdsvis overnatning og morgenmad m.v.

Hvis du har spørgsmål til nyhedsbrevet, er du velkommen til at kontakte Skatteafdelingen eller din daglige revisor.