

Returadresse: SKAT, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing  
HORESTA, Hotel-, Rest.- & Turist  
Vodroffsvej 32  
1900 Frederiksberg C  
Att.: Kaare Friis Petersen

## Vejledende udtalelse

SKAT har den 31. august 2017 modtaget en henvendelse fra dig, på vegne af HORESTA, hvori du spørger om hvorledes SKAT mener, at betalinger i forbindelse med manglende benyttelse af et hotelværelse skal behandles momsmæssigt.

HORESTA ønsker vejledning angående den momsmæssige behandling af 3 forskellige typer betalinger, som hoteller modtager i situationer, hvor kunden ikke udnytter den leverance, som de har bestilt. Disse 3 betalinger er:

1. Forudbetaling af leverancen.
2. Depositum.
3. Gebyr for udeblivelse eller afbestilling.

### Ad pkt. 1:

#### *Momsgrundlaget:*

Momsgrundlaget ved leverancer mod vederlag er vederlaget. Dette fremgår af momslovens § 27, stk. 1 som foreskriver:

”Ved levering af varer og ydelser er afgiftsgrundlaget vederlaget, herunder tilskud, der er direkte forbundet med varens eller ydelsens pris, men ikke indbefattet afgiften efter denne lov. Finder betaling helt eller delvis sted, inden levering finder sted, eller inden faktura udstedes, udgør afgiftsgrundlaget 80 pct. af det modtagne beløb”

### *Momspligten:*

Momspligten indtræder ved betalingstidspunktet, når betaling sker inden levering eller fakturering. Dette fremgår af momslovens § 23, stk. 3 som foreskriver:

”Finder betaling helt eller delvis sted, inden levering finder sted, eller inden faktura udstedes, anses betalingstidspunktet som leveringstidspunkt.”

Ovenstående er betinget af, at følgende krav er opfyldte:

- Den afgiftspligtige virksomhed har opnået råderet over betalingen.
- Ydelsen er specificeret på forudbetalingstidspunktet.

### *Betingede rabatter:*

Momslovens § 27, stk. 4 foreskriver:

”I afgiftsgrundlaget kan fradrages rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen, for så vidt rabatten senere bliver effektiv. Fradraget foretages, når rabatten bliver effektiv, og er betinget af, at der udstedes kreditnota over den ydede rabat med angivelse af afgiften, jf. dog § 66 g, stk. 3. Tilsvarende gælder for andre prisafslag”

Der er altså to krav som skal opfyldes, for at en betinget rabat kan fradrages i afgiftsgrundlaget:

- Rabatten skal effektueres før den kan holdes ude af momsgrundlaget.
- Der skal udstedes kreditnota over den ydede rabat med angivelse af momsen. Kreditnotaen skal fremsendes til køber.

For forudbetalinger af leverancer skal man altså afregne moms af prisen der betales for det pågældende hotelværelse.

### Ad pkt. 2

Af Den juridiske vejledning afsnit D.A.8.1.1.1.4 fremgår følgende:

”Beløb, der betales i form af et depositum inden for rammerne af aftaler om levering af momspligtige hotelydelser - "når kunden gør brug af sin mulighed for annullation, og bestyreren af hotelvirksomheden beholder disse beløb - skal anses for godtgørelse for det tab, der er lidt som følge af kundens annullation." Depositummet er herved "uden direkte sammenhæng med nogen form for levering af ydelse mod vederlag", og er derfor som sådan ikke momspligtig. Se sag C-277/05, Société thermale d'Eugénie-les-Bains.”

Dertil fremgår det af Den juridiske vejledning at SKAT ikke finder, at EF-domstolen i C-77/05 har taget stilling til, hvorvidt ovenstående ligeledes gælder, hvis afbestillingen foretages efter leverancens påbegyndelse. Såfremt sådanne beløb beholdes efter leverancens påbegyndelse, anses de for momspligtige.

Et depositum som betales på baggrund af, at en bestilling annulleres *før* leverancens påbegyndelse er derved ikke momspligtigt, da der i disse tilfælde ikke er sket en levering mod vederlag jf. momslovens § 4.

Et depositum som betales på baggrund af, at en bestilling annulleres *efter* leverancens påbegyndelse er derimod momspligtigt, da der i disse tilfælde er sket en levering mod vederlag jf. momslovens § 4.

Vurderingen af om en annullering er sket før eller efter leverancens påbegyndelse, afhænger af om annulleringen af bestillingen er sket før eller efter at kunden reelt første gang har haft mulighed for at benytte værelset. Kunden har reelt første gang haft mulighed for, at benytte værelset når nøglen til værelset udleveres.

### Ad. Pkt. 3

Af den juridiske vejledning afsnit D.A.8.1.1.4 fremgår følgende:

”Ved afbestilling, der er foretaget efter leverancens påbegyndelse, er afbestillingsgebyr momspligtigt. Bliver et hotel først oplyst om, at værelset vil stå tomt og ikke ville blive benyttet, efter at lejer reelt første gang kunne have benyttet værelset, har levering fundet sted, og der skal derfor betales moms af vederlaget. Se TfS1999, 173TSS”

Et afbestillingsgebyr som betales på baggrund af, at en bestilling annulleres *før* leverancens påbegyndelse er derved ikke momspligtigt, da der i disse tilfælde ikke er sket en levering mod vederlag jf. momslovens § 4.

Et afbestillingsgebyr som betales på baggrund af, at en bestilling annulleres *efter* leverancens påbegyndelse er derimod momspligtigt, da der i disse tilfælde er sket en levering mod vederlag jf. momslovens § 4.

Vurderingen af om en annullering er sket før eller efter leverancens påbegyndelse, afhænger af om annulleringen af bestillingen er sket før eller efter at kunden reelt første gang har haft mulighed for at benytte værelset. Kunden har reelt første gang haft mulighed for, at benytte værelset når nøglen til værelset udleveres.

### **Love og Regler**

Du kan finde de love og regler, vi henviser til, på [skat.dk/love](http://skat.dk/love) og en detaljeret omtale i Den juridiske vejledning under afsnit D.A.8.1.1.1.1, D.A.7.2.5, D.A.8.1.1.4 og D.A.8.1.1.1.4 på [skat.dk/juridiskvejledning](http://skat.dk/juridiskvejledning).

Venlig hilsen

Louise Melissa Larsen

Direkte telefon 72373838