

## Moms af afbestillingsgebyr

I momsloven er det som udgangspunkt bestemt, at der skal beregnes moms ved levering af varer eller ydelser mod et vederlag.

Hvis et afbestillingsgebyr opkræves uden, at der samtidig leveres en varer eller en ydelse, er gebyret ikke omfattet af momslovens bestemmelser, hvilket medfører, at der ikke skal beregnes moms af afbestillingsgebyret.

Da afbestillingsgebyret momsmæssigt sidestilles med for eksempel et erstatningsbeløb, medfører det, at den momsmæssige fradragsret i øvrigt bevares fuldstændigt.

SKAT (Told- og Skattestyrelsen) kom i 1999 med en afgørelse om afbestillingsgebyr på hotelværelser og festarrangementer.

Af afgørelsen fremgår det, for så vidt angår hotelværelser, at afbestillingsgebyret som en kunde betaler, hvis der afbestilles hotelværelser er momsfri indtægt, hvis kunden ved sin afbestilling fraskriver sig retten til at opholde sig på hotelværelset, og dermed giver hotellet mulighed for at leje værelset ud til anden side.

Hvis kunden derimod først afbestiller efter, at kunden reelt har haft råderet over værelset, eller hvis kunden udebliver, er afbestillingsgebyret momspligtig. Baggrunden herfor er, at hotellet ud fra en juridisk betragtning har leveret den aftalte ydelse, men kunden blot har undladt at udnytte den (no show). Kunden anses reelt først at have råderet over værelset på det tidspunkt, hvor kunden modtager nøglen. Dette fremgår af et svar fra SKAT af 6. oktober 2017 hvori SKAT vejledende besvarer en række spørgsmål, som HORESTA stillede vedr. den momsmæssige behandling af betaling for afbestilte/ikke benyttede hotelværelser.

Hvis en kunde foretager delvis afbestilling af et ophold, skal der beregnes moms af afbestillingsgebyret.

Af førnævnte svar fra SKAT fremgår det også i hvilket omfang, der skal betales moms af et depositum for en værelsesreservation.

Et depositum som betales på baggrund af, at en bestilling annulleres *før* leverancens påbegyndelse er ikke momspligtig, 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 momspligtig, 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.

Hele svaret fra SKAT kan læses ved at [trykke her](#)

For så vidt angår festarrangementer, er det en forudsætning for momsfrihed, at afbestillingen sker på et så tidligt et tidspunkt, at virksomheden har mulighed for i et vist omfang at omfordele sine resurser.

Som tommelfingerregel kan man ud af Told- og Skattestyrelsens afgørelse udlede, at arrangementer som er afbestilt senest 24 timer før afvikling, det vil sige for eksempel 2 døgn, opfylder betingelserne for momsfrihed.

Hvis der er tale om no-show, eller at afbestillingen foretages så sent, så en omdisponering af ressursen ikke er mulig, medfører det, at afbestillingsgebyret er momspligtigt.

Hvis afbestillingsgebyret svarer til et indbetalt depositum, som der allerede er beregnet moms af, skal der reelt udarbejdes en kreditnota, hvor det indbetalte depositum inklusive moms tilbagebetales, så til gengæld opkræves et afbestillingsgebyr uden tillæg af moms.

9.6.2018/KFP