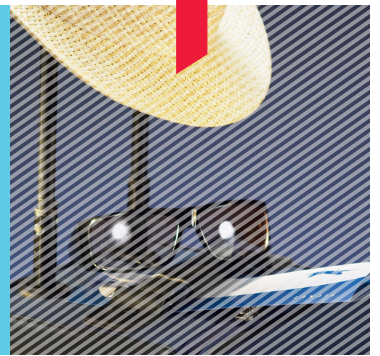


VÆRD AT VIDE OM

# Rejsebureauer og moms



Med virkning fra den 1. januar 2011 bliver rejsebureauer momspligtige. De nye regler gælder dog kun ved salg af pakkerejser. Bureauerne skal endvidere afregne momsen efter helt særlige regler. Der kommer derfor til at gælde specielle regler for fakturering, ligesom der stilles bestemte krav til bogføringen.

## Hvem er omfattet?

De nye regler gælder ikke kun for egentlige rejsebureauer, men også for arrangører af "kør selv-ferier", golfrejser, sprogrejser, temarejser m.v. Det vil sige alle virksomheder, der sælger eller formidler rejsetjenesteydelser.

## Hvad er omfattet?

De nye regler gælder kun for rejser inden for EU. Salg af pakkerejser til Thailand og andre lande uden for EU sidestilles med eksport. Der skal derfor ikke afregnes moms af sådanne. Sælges der rejser, der rummer mål såvel indenfor som udenfor EU, skal der afregnes moms af den del, der foregår indenfor EU.

## Hvordan opgøres momsgrundlaget?

Momsen skal beregnes på grundlag af rejsebureauets faktiske fortjeneste på de solgte pakkerejser. Fortjenesten opgøres således:

Salgspris for rejsen incl. skatter og gebyrer, men excl. moms		X kr.
Faktiske omkostninger til andre virksomheder vedrørende den specifikke rejse, herunder fx:		
• Transport	Y kr.	
• Transfer	Y kr.	
• Hotel	Y kr.	
• Udflugter	Y kr.	
• Billeje	Y kr.	-Y kr.
Fortjenstmargen = momsgrundlag		Z kr.

Momsen udgør herefter 25 % af momsgrundlaget.

Egne omkostninger kan ikke fratrækkes. Det samme gælder momsfrie ydelser, fx ydelser købt i udlandet.

Der består en betydelig udfordring i at få afklaret, hvilke omkostninger, der er direkte knyttet til pakkerejserne og dermed skal indgå i momsgrundlaget.

Da ikke alle omkostninger altid er kendt inden rejsetidspunktet, kan de berørte rejsebureauer vælge mellem 2 metoder til opgørelse af momsgrundlaget. Valg af opgørelsesmetode sker for et år af gangen. Der kan således kun skiftes mellem opgørelsesmetoderne ved starten på et nyt regnskabsår.

VÆRD AT VIDE

Oktober 2010



**Momsen skal beregnes på grundlag af rejsebureauets faktiske fortjeneste...**



*Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

### Metode 1

Efter denne metode fastsættes momsgrundlaget ud fra en skønnet fortjenstmargen. Denne skal fastsættes ud fra forventninger til indtjeningen og ud fra tidligere års erfaringer. Har virksomheden erfaringsmæssigt en avance på 8,4 % opgøres momsgrundlaget til 8,4 % af omsætningen i perioden. Momsen vil i så fald normalt udgøre 20 % - ikke 25 % - af momsgrundlaget, da dette er opgjort på grundlag af omsætningen inklusive moms.

Når året er gået udregnes herefter den faktiske avance. Hvis den faktiske avance har været højere skal virksomheden efterbetale den for lidt betalte moms. Har avancen faktisk været lavere, kan virksomheden modregne den for meget betalte moms i den førstkomende momsbetaling. Der beregnes ikke renter af for meget eller for lidt betalt moms.

### Metode 2

Denne metode svarer til den ovenfor illustrerede. Altså en metode, hvor momsen løbende beregnes på grundlag af en nøjagtig avanceopgørelse for den enkelte rejse. Denne metode kræver, at virksomhedens bogholderi indrettes sådan, at hver rejse får sit eget lille regnskab.

I praksis vil det forekomme, at der efter afregningen af moms for en given rejse, vil fremkomme udgifter, som burde være henført til denne. Også ved denne metode gives der mulighed for, at der efter årets udgang kan foretages en opgørelse, hvor momsen for det foregående år reguleres.

Det er tænkeligt, at denne metode vil blive foretrukket af virksomheder, der i de store og hele kender de faktiske omkostninger ved enhver rejse, når denne faktureres.

### Fakturakrav

Momsbeløbet må ikke fremgå af fakturaen. I stedet skal rejsens pris angives inklusive moms og fakturaen skal være forsynet med oplysning om, at særordningen for rejsebureauer er anvendt. Dette kan enten ske ved angivelse af de specifikke bestemmelser i momslovgivningen eller med en standardtekst i retning af: "Denne faktura er udstedt uden moms i henhold til særordningen for rejsebureauer / This invoice is issued without VAT according to special scheme for travelagents".

### Regnskabskrav

Virksomheder, der bliver omfattet af særordningen, skal indrette deres regnskabssystem sådan, at indtægter og udgifter vedrørende pakkerejser inden for EU holdes adskilt fra øvrige poster. Kun herved kan momsgrundlaget nemlig opgøres. De omkostninger, der skal registreres, er som nævnt kun udgifter til køb hos andre afgiftspligtige virksomheder.

Virksomheder, der vælger at betale moms efter den forenklede metode - altså på grundlag af en skønnet fortjenstmargen - skal ikke kunne specificere de enkelte rejser, men kan så at sige bogføre alle pakkerejser under ét.

### Momsfradrag for udgifter afholdt i 2010

Selv om de nye regler først træder i kraft 1. januar 2011, så har de berørte virksomheder mulighed for at få momsfradrag for udgifter afholdt i 2010. Muligheden gælder for udgifter til indkøb af fx it-udstyr, software og revisorrådgivning til håndtering af de nye regler.

Selvom udgifterne afholdes i 2010 kan momsen af disse først fratrækkes i 2011. Det kan derfor være en god idé at oprette en særlig konto i bogholderiet til disse udgifter, ligesom det er vigtigt at aftale med leverandører af sådanne ydelser, at det af teksten på deres fakturaer kommer til at fremgå, at disse relaterer sig til tilpasningen til de nye regler.



### HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT



**Diana Mønniche**  
Seniormomskonsulent  
Tlf. 89 30 78 62  
dmp@bdo.dk

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision A/S, begge dansk-ejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 46.000 medarbejdere i 115 lande.*

**WWW.BDO.DK**