



Danmarks Rejsebureau Forening

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Falkoner Allé 58 B
2000 Frederiksberg
Telefon + 45 35 35 66 11
Telefax + 45 35 35 88 59

eMail: drf@travelassoc.dk
Web: www.travelassoc.dk

Frederiksberg den 26. marts 2009

Vedr.: Hørings svar fra Danmarks Rejsebureau Forening vedr. Skatteministeriets lovforslag om moms og lønsumsafgift. Journalnummer 2009-211-0009.

Danmarks Rejsebureau Forening (DRF) har sent fredag den 20. marts modtaget Skatteministeriets udkast til lovforslag om ændring af merværdiafgiftsloven og lov om afgift af lønsum m.v.

Det skal bemærkes at høringsperioden for dette lovforslag har været så kort, 4 arbejdsdage, at det ikke har været muligt for DRF at gennemføre den interne høringsproces blandt foreningens medlemmer, som tidligere har været anvendt i forhold til lovforslag af denne art, dvs. forslag, som har en helt afgørende betydning for den måde der drives rejsebureau virksomhed på i Danmark. DRF forbeholder sig derfor også muligheden for senere at fremsende yderligere kommentarer til lovforslaget til Skatteministeriet.

Opmærksomheden skal desuden henledes på, at det efter DRF's opfattelse er uacceptabelt, at et lovforslag af denne art, som med ét slag indfører en ny, administrativ byrdefuld skatteregel i en hel branche, ikke fremlægges i en langt mere dialogorienteret form end tilfældet er med dette lovforslag. Der er ingen tvivl om, at det ville have været muligt at lovgive langt mere konkret og direkte anvendeligt for rejsebranchen, hvis der forinden lovforslaget blev fremlagt var blevet ført diskussioner med rejsebranchen om, hvordan moms ville kunne indføres på den mest smidige måde, herunder med de mindst mulige administrative byrder for branchens virksomheder. Der er heller ikke udført en vurdering af de administrative konsekvenser af loven hos Erhvervs- og selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i Erhvervsregulering (CKR) således som det ellers er kutyme at gøre. En sådan vurdering havde ellers været en rigtig god ide, lovforslagets konsekvenser taget i betragtning.

Til selve lovforslagets indhold skal der knyttes følgende kommentarer:

1. Det ekstra provenu ved indførelse af moms i rejsebranchen der angives i lovforslaget (netto 160 millioner kroner).

Det er ikke lykkedes DRF at finde data der understøtter, at der fra 2011, som lovforslaget indikerer, vil være tale om et bruttoprovenu på omkring 200 millioner kroner med et nettoprovenu til den danske stat på omkring 160 millioner kroner. Skatteministeriet har oplyst, at beløbet stammer fra Skattekommisionens rapport fra februar 2009, men heller ikke i denne rapport er der konkrete tal der understøtter påstanden om, at der i den danske rejsebranche i dag – eller fremover – vil være den bruttofortjeneste til stede på minimum 800 millioner kroner, som vil kunne pålægges moms i et omfang, der medfører et momsprovener på omkring 200 millioner kroner.

Det skal derfor påpeges, at det kan vise sig, at det beløb der fra 2011 reelt kommer ud af at indføre moms i rejsebranchen, kan blive væsentligt mindre end forudsat i lovforslaget.

2. Lovforslagets administrative konsekvenser.

Flere steder i lovforslaget blandt andet på side 27, punkt 7.2 anføres det, at der kun "forventes enkelte tilpasninger af IT-systemer hos rejsebureauerne....., når momspligten afløser lønsumsafgiften".

Som allerede nævnt ovenfor er der med dette lovforslag tale om lovgivning, hvis tilblivelsesproces er kritisabel på flere måder, blandt andet fordi det ikke har været genstand for tilbundsgående undersøgelser af rejsebranchen inden det blev fremsat. Et af de områder der ville have haft gavn af at være blevet undersøgt mere grundigt, er spørgsmålet om de administrative konsekvenser for branchen. Det siger nemlig sig selv, at når en branche, der for en stor dels vedkommende ikke hidtil har skullet håndtere moms, skal gøre dette fra 2011, så kræver det store ændringer i bl.a. rejsebureauernes IT systemer for det kan lade sig gøre at håndtere moms.

Det skal derfor på det kraftigste understreges, at en generel indførelse af moms i rejsebranchen medfører endog meget store investeringer i ny IT, samt uddannelse af en del medarbejdere, både af IT- og af momsmæssig karakter, med andre ord udgifter som ikke umiddelbart kan væltes over på rejsebureauernes kunder. Desuden lægger lovforslaget op til, at der skal foretages individuelle momsberegninger pr. gennemført rejse hvilket i praksis vil være umuligt. Det foreslås derfor, at der i den arbejdsgruppe der foreslås nedsat til at forberede indførelsen af moms i rejsebranchen (se nærmere om dette forslag nedenfor i punkt 10) enten udarbejdes en godkendt skabelonberegningsmodel for hvordan moms kan beregnes ud fra en standardsats eller at der gives andre konkrete, arbejdsbesparende måder at administrere moms på.

Det skal desuden bemærkes, at de rejsebureauer der i 2009 og 2010 tvinges til at indkøbe nye IT-systemer for at håndtere moms ikke kan fradrage momsen på disse indkøb, da de først i 2011 opnår mulighed for at fradrage indgående moms.

DRF vil i denne sammenhæng henlede opmærksomheden på den i Sverige velindarbejdede Skabelon-løsning, som nævnes i ovenfor som en mulig løsning på de administrative udfordringer, som indførelsen af moms medfører.

Den svenske skabelon ordning stammer fra 1995 og er resultatet af en dialog mellem branchen og de svenske skattemyndigheder (Skatteverket), for at lette den administrative byrde for de enkelte rejsebureauer. Ordningen skal sikre, at de svenske virksomheder ikke blev stillet i en unødvendig dårlig konkurrencemæssig position i forhold til de udenlandske virksomheder, der udbyder enkeltstående rejseprodukter, som fx hoteller og transportselskaber. Skabelon løsningen er til orientering forenelig med de EU retlige momsregler (Momssystemdirektivet mv.)

Skabelon ordningen bygger på den gennemsnitlige fortjeneste (margen), der må påregnes i rejsebranchen for en enkelt rejseudbetaling, set i forhold til den del af en samlet pris for ydelsen, der udgør moms.

Regnestykket ser ud som følger:

$\text{Gns. Fortjeneste pr. produkt} * \text{momsen indeholdt i den totale pris} * 100 = \text{Margen-sats}$
--

Til brug for en konkretisering af ovenstående formel kan det oplyses, at standardavancen på en pakkerejse solgt i Danmark erfaringsmæssigt er 10%, hvorfor samme beløb bør anvendes generelt, for de af danske bureauer udbudte rejseudbetalinger set som en helhed.

For så vidt angår den i en totalpris indeholdte momsudsats udgør denne standard 20 % af den samlede pris, hvorfor ovenstående regnestykke kommer til at se ud som følger:

$0.10 * 0.20 * 100 = 2 \%$

En typisk rejse, solgt af et rejsebureau, vil således baseret på skabelon beregningen skulle pålægges 2 % moms fra 1. januar 2011.

Skabelon-løsningen har som formål, at lette den administrative byrde for de enkelte aktører indenfor rejsebranchen ved at give dem et simpelt værktøj til at beregne det efter loven fastsatte momsbeløb.

Det skal understreges, at skabelon løsningen blot er en af to momsregningsmåder og at det i Sverige således også er muligt, at anvende de almindelige momsregningsregler ved salg af rejser, hvis rejsebureauet ønsker dette.

DRF ønsker, som det fremgår en administrativ let momshåndtering, da den vil gavne branchens konkurrencedygtighed, undlade at pålægge fx mindre

erhvervsdrivende en unødigt stor administrativ byrde og samtidig opnå de fiskale mål og visioner, der er drivkraften bag lovforslaget.

3. Konkurrenceforvridning til fordel for direkte sælgende flyselskaber ved indførelse af moms på rejsebureauer.

Flyselskaber er i dag som bekendt ikke momsplichtige af salg af flytransport der udføres til destinationer udenfor Danmark. Det vil flyselskaberne heller ikke være når de nye momsregler indføres for rejsebranchen. Dette vil medføre, at de flyselskaber der sælger deres produkter direkte til forbrugeren, vil undgå at skulle belægge deres salg(-sgebyrer) med den moms som rejsebureauerne skal pålægge fra 1. januar 2011 for salg af nøjagtigt det samme produkt. Dermed skabes der, via momslovgivningen, en konkurrenceforvridning til fordel for flyselskabernes direkte salg til deres kunder. En fordel, som på ingen måde kan være lovgivers intention.

Opmærksomheden skal henledes på, at DRF allerede i flere omgange har påpeget det konkurrenceforvridende element i momslovgivningens specialregler for flyselskaber, senest ved henvendelse til Konkurrencestyrelsen i december 2006 (se vedlagte kopi af en af henvendelserne til Konkurrencestyrelsen om denne problemstilling). DRF's henvendelser har desværre ikke medført at Konkurrencestyrelsen er gået ind i sagen.

DRF forventer, at det endelige lovforslag vil blive tilrettet således at salg af flybilletter og/eller pakkerejser via flyselskabernes egne salgskanaler vil blive pålagt samme momsbeløb som salg af tilsvarende ydelser via danske rejsebureauer.

Samtidigt skal der allerede nu gøres opmærksom på, at der i god tid inden 1. januar 2011 skal aftales regler for beregning af regler for moms på flybilletter til destinationer udenfor EU, da der også på dette område kan opstå en konkurrenceforvridning til ugunst for rejsebureauerne. Dette vil blandt andet være tilfældet, hvis nogle flyselskaber som inkluderer et stop i en EU lufthavn på vej ud af EU til en destination, kan sælge deres rejser uden moms mens andre (rejsebureauer) ikke får denne mulighed. Også her skal lovforslaget tilrettes, så det ikke giver flyselskaberne en konkurrence fordel.

4. Andre nærtliggende EU-landes momsbehandling af rejsebranchen.

Det er efter DRF's vurdering også konkurrenceforvridende, at visse EU-lande, herunder nærtliggende EU-lande, har lavere momssatser og dermed kan gøre det attraktivt, at rejser til danskere sælges fra de pågældende lande i stedet for Danmark.

En sådan uheldig udvikling vil have en lang række utilsigtede konsekvenser og virkninger for både de erhvervsdrivende, kunderne, men også af ren nationaløkonomisk karakter - herunder have en direkte indvirkning på det i

nærværende lovforslag forventede provenu, en problemstilling som allerede er påpeget i dette høringsvar ovenfor under pkt. 1.

Erhvervsdrivende fra udlandet vil, gennem udbud af deres ydelser via internettet, kunne markedsføre sig med lavere priser end hvad kunderne vil kunne finde for tilsvarende produkter hos danske aktører.

De dansk etablerede bureauer vil blive pålagt at opkræve moms efter de danske satser, der som bekendt hører til de højeste i EU. Dette vil sætte dem i en åbenlys dårligere konkurrencemæssig situation, set i forhold til de europæiske aktører, der er etableret i de lande, der opererer med en markant lavere momssats, og som markedsfører sig mod Danmark og dermed de samme kunder.

DRF er af den opfattelse, at en sådan skævvridning af markedet kan medføre, at danske aktører i rejsebranchen vil flytte deres aktiviteter til de nærliggende EU lande, for på denne måde at kunne konkurrere på bedre vilkår med de andre EU aktører som beskrevet ovenfor.

At dette forhold har en direkte økonomisk konsekvens er evident, da den danske stat vil miste den med forslaget ønskede indtægt for moms, samt den pågældende virksomheds generelle skattegrundlag.

Det skal derfor tilsikres, at indførelse af moms i rejsebranchen ikke medfører en "udflagning" af rejsebureauer til andre (EU-) lande.

5. Momsregistrering i andre EU-lande.

Med det regelsæt der lægges op til i lovforslaget, er der risiko for, at visse, måske langt de fleste rejsebureauer skal momsregistreres i andre EU-lande end Danmark. Problemet opstår fordi de rejsebureauer, der sælger enkeltydelser såsom indkvarteringsydelser (for eksempel hotelovernatninger) tvinges til at lade sig registrere i de EU-lande hvor de indkøber ydelser, hvis de vil være sikre på at få tilbagebetalt den indgående moms på disse ydelser.

Det kan ikke være lovgivers ønske at danske rejsebureauer, hvoraf der alene i Rejsegarantifonden er registreret tæt ved 600, alle skal lade sig registrere i de af de 27 EU-lande de gør forretning med, blot for at kunne håndtere deres produkter korrekt.

DRF foreslår derfor, at der gives mulighed for, at indgående moms der ønskes fratrukket af et rejsebureau som en del af (moms-)håndteringen af en kundebestilling, kan håndteres i det danske momssystem uden krav om at der skal udføres "charge back" eller andre grænseoverskridende aktiviteter af rejsebureauet.

6. Momsfrihed for ferieboligudlejere.

Danske udlejere af feriehuse, ferielejligheder og lignende produkter i Danmark skal ikke betale moms, da de i dag sidestilles med "almindelige udlejere" af fast ejendom, i moms terminologien er der tale om "udlejning af fast ejendom til boligformål, som er undtaget jfr. momslovens §13, stk. 1 nr 8.". Feriehusudlejerne betaler heller ikke lønsumsafgift, og kan ikke fradrage indgående moms på de regninger de modtager.

Der er ikke i Lovforslaget taget stilling til eventuel momspligt for rejsebureauer der udlejer feriebolig i udlandet. DRF går ud fra at dette skyldes, at rejsebureauer der sælger "leje af ferieboliger i udlandet" ikke skal opkræve moms for denne type ydelser, da de som nævnt leverer et produkt der allerede er fastlagt som værende momsfrit jfr. momsloven § 13, stk 1, nr 8.

DRF ønsker på ovenstående baggrund en bekræftelse på, at rejsebureauer der formidler udlejning af feriebolig ikke er omfattet af momspligt, og at denne type salg også vil være at betragte som moms- og lønsums frie ydelser efter loven træder i kraft den 1. januar 2011.

7. Afregningstidspunkt for moms.

Det omtales ikke i lovforslaget, hvornår der skal afregnes moms for de rejser der sælges. Da fortjenesten for en rejse sjældent kan opgøres inden rejsen er gennemført, og i nogle tilfælde endda først en god stykke tid efter at rejsen er gennemført, er det meget vigtigt at der ikke fastlægges et momsafregningstidspunkt der ligger tidligere end en solgt rejse er afsluttet. Dermed sikres, at der kan fastslås et konkret grundlag for det beløb der skal afregnes og samtidig nedsættes risikoen for, at der skal fremsendes større mængder refusionsanmodninger til Skatteregionerne vedrørende for meget indbetalt moms.

8. Incoming-moms håndtering.

Med udgangspunkt i håndtering af salg af såkaldte "incoming ydelser" dvs salg til udlændinge af rejseprodukter som udelukkende eller hovedsagelig skal forbruges i Danmark, blev der pr. 1. Januar 2009 indført moms ved salg af rejseprodukter i "B2B"-situationer, dvs hvor salget af det/de pågældende produkter foregår til et andet rejsebureau og ikke til slutkunden.

I forbindelse med denne ændring blev der også indført moms på produkter som leveres i forbindelse med krydstogtsankomster, som pålægges 25% moms og dermed ikke er konkurrencedygtige i forhold til andre nærtliggende EU-landes prisleje. Her tænkes bl.a. på selve håndteringen af et krydstogtsanlæg, hvor udgiften til de medarbejdere der betjener gæsterne fra krydstogtsskibene, fremover som udgangspunkt skal pålægges 25% moms, da de pågældende ikke arbejder for krydstogtsselskaberne.

Det bør på denne baggrund overvejes, om der, i forbindelse med indførelse af moms i rejsebranchen, kan udarbejdes momsregler der muliggør, at leverance

af rene personaleserviceydelser til denne type aktiviteter ikke skal momsbelægges selvom der er tale om en "B2B-transaktion".

Såfremt der ikke gives mulighed for at reducere eller helt fjerne momspigten på denne type ydelser, risikerer Danmark nemlig, at krydstogtgæsters hovedankomst & afgangshavn – den såkaldte "home port" - fremover flyttes til andre havne i Norden hvor det er billigere at håndtere den krævende logistik der er forbundet med at være "home port".

Skatteministeren har netop taget stilling til dele af denne problemstilling i 3 såkaldte §20-spørgsmål (S 1255-57, 2009) men har overset at det problem der bringes op af Fr. Collette Brix (DF) ikke kun vedrører krydstogtgæsternes en-dags besøg i København eller andre danske havne, men det langt mere indbringende "produkt", nemlig de rejsendes ankomst til København for at komme frem til deres krydstogt, og efterfølgende afrejse fra København når de er færdige med deres krydstogt. Det er dermed mange penge og dermed arbejdspladser der tabes hvis krydstogtsskibenes "home port" flyttes væk fra Danmark.

Lovforslaget bør derfor justeres således, at incoming ydelser der fortrinsvis leveres i Danmark til udenlandske kunder pålægges mindst mulig moms.

9. Rejsebureauers udstedelse af fakturaer § 68a

Forslaget til formulering af Momslovens § 68a lægger op til, at et rejsebureau har pligt til at opgive det i en opkrævet totalpris indeholdte momsbeløb til sine kunder på rejsebureauets faktura, dog afhængig af kundens status som afgiftspligtig person eller ikke-afgiftspligtig juridisk person.

DRF finder ikke at det er hensigtsmæssigt, at de kun i nogle tilfælde vil være muligt at undlade, at oplyse momsens andel af den totale pris. Dette skyldes, at et rejsebureau ved at udspecificere en momsandel samtidigt oplyser sin avance. Hvorvidt et rejsebureau ønsker at oplyse om sine interne forretningsmæssige forhold, leverandørforhold & -aftaler samt den generelle økonomiske konstruktion af sine produkter, bør derfor kunne træffes af det pågældende rejsebureau, og ikke være afhængig af rejsebureauets kunders juridiske status (jf. reglerne i Momslovens § 52).

Yderligere vil kravet om differentiering i forhold til kundernes juridiske status, kræve en urimelig stor indsats fra de enkelte rejsebureauer, der løbende skal indhente oplysninger om kundernes status, holde dem opdateret og vurdere rigtigheden af disse.

DRF vil derfor foreslå, at det kun er kunder der defineres som "afgiftspligtige juridiske personer", der rent faktisk har en fradragsret for momsen, som kan anmode rejsebureauet om at få det opkrævede momsbeløb oplyst.

10. Nedsættelse af arbejdsgruppe vedr. indførelse af moms i rejsebranchen.

DRF opfordrer til, at der så snart loven er vedtaget, nedsættes en arbejdsgruppe med deltagelse af Embedsmænd, brancherepræsentanter og repræsentanter fra som minimum revisorer og advokater, som udarbejder et oplæg til momsregler på området herunder også indholdet i de bekendtgørelser der vedrører dette emne.

Hvis der er behov for uddybning af ovenstående kommentarer kan undertegnede kontaktes på e-mail lars@travelassoc.dk eller på mobiltelefon +45 4045 6814.

Med venlig hilsen
Danmarks Rejsebureau Forening

Lars Thykier
Direktør

207696

DANMARKS REJSEBUREAU FORENING



207696

Konkurrencestyrelsen
Nyropsgade 30
1780 København V
Att. Jan Schans Christiansen

Frederiksberg, den 22. december 2006

Udtalelse fra Konkurrencerådet i medfør af konkurrencelovens § 2, stk. 5 af 31. maj 2006 (vedrørende momsreglernes indvirkning på konkurrencevilkårene på markedet for reparation og vedligehold af tog og rutebusser til passagerbefordring).

Idet Danmarks Rejsebureau Forening er bekendt med, at høringsfristen for ovennævnte udtalelse er udskudt til 31. december 2006, skal Foreningen hermed kommentere udtalelsen fra Konkurrencestyrelsen som følger:

I udtalelsen behandles de konkurrencemæssige virkninger af bestemmelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 15 (fritagelse af passagerbefordring for moms). Foreningen ønsker at gøre opmærksom på, at andre dele af momslovens § 13, stk. 1 medfører samme form for konkurrenceforvridning, idet momslovens § 13, stk. 1, nr. 16 (fritagelse af rejsebureauer for moms) sammenholdt med visse flyselskabers mulighed for at opnå momsfrihed ligeledes medfører en utilsigtet fordel for flyselskaberne.

Den nuværende regelfortolkning giver nemlig flyselskaberne mulighed for at fradrage indgående moms – også på indkøb der vedrører salg til slutkunder, mens rejsebureauerne som følge af deres momsfrihed ikke kan fradrage indgående moms på helt identiske ydelser. Denne forskel i momsreglerne for ellers helt identiske virksomheder resulterer i en konkurrencefordel for flyselskaberne ved salg af flybilletter på anslået ikke under 10% i forhold til rejsebureauerne.

Det er derfor Danmarks Rejsebureau Forenings håb, at denne ubalance søges fjernet i forbindelse med den ændring af momsfradragsreglerne, der må forventes at komme på området for reparation af tog og rutebusser til passagerbefordring.

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, er Konkurrencestyrelsen velkommen til at kontakte os.

Med venlig hilsen
DANMARKS REJSEBUREAU FORENING

Lars Thykier
direktør



ASSOCIATION OF DANISH TRAVEL AGENTS AND TOUR OPERATORS
Folketor Allé 58 B · DK-2000 Frederiksberg, København · CVR-nr. 20 77 03 17
Tel. (+45) 35 35 65 11 · Fax (+45) 35 35 88 59 · www.drfdk.dk · drf@travelsesec.dk
Bank: Jyske Bank · Reg. nr. 7854 · Konto nr. 150235-3