

F. t. l. vedr. merværdiafgift (momsloven)

Lovforslag nr. L 258. Fremsat den 4. maj 1995 af skatteministeren (Carsten Koch)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om merværdiafgift (momsloven)

(Delvis fradragsret for hotel- og restaurationsudgifter)

§ 1

I lov nr. 375 af 18. maj 1994 om merværdiafgift (momsloven), som ændret senest ved § 1 i lov nr. 1114 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 5, stk. 2, ændres »§ 42, stk. 1 og 2« til: »§ 42, stk. 1 og 3«.

2. § 42, stk. 1, nr. 5, affattes således:

»5) underholdning, restaurationsydelser, re-præsentation og gaver, jf. dog stk. 2,«.

3. I § 42, stk. 1, nr. 6, indsættes efter »hotelophold,« : »jf. dog stk. 2,«.

4. I § 42 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Virksomheder kan uanset bestemmelserne i stk. 1, nr. 5 og 6, fradrage 25 pct. af afgift af hotel- og restaurationsydelser, i det omfang udgifterne hertil er af streng erhvervs-mæssig karakter.«.

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 3 og 4.

5. § 42, stk. 2, der bliver stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Virksomheder, der driver kursus-virksomhed efter § 13, stk. 1, nr. 3, 2. pkt., kan fradrage 25 pct. af afgift af indkøb m.v., som vedrører overnatning og bespisning af virksomhedens kursusdeltagere m.v., i det omfang indkøbet heraf står i et rimeligt forhold til de afholdte kurser.«.

6. I § 79, stk. 4, nr. 5, ændres »§ 42, stk. 1 og 2« til: »§ 42, stk. 1, 2 og 3«.

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. september 1995.

Stk. 2. § 1, nr. 4, har virkning for hotelophold og restaurationsbesøg, der finder sted fra og med lovens ikrafttrædelsesdato.

Stk. 3. § 1, nr. 5, har virkning for indkøb m.v. fra og med lovens ikrafttrædelsesdato.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Forslaget er en udmøntning af finanslovsaftalen for 1995 mellem regeringen, Venstre og Det konservative Folkeparti.

Det foreslås, at der indføres en begrænset fradragsret for de momsregistrerede virksomheders udgifter til hotelophold og restaurationsbesøg. Der foreslås således et fradrag på 25 pct. af disse indkøb.

Forslaget skønnes at medføre et årligt provenutab i størrelsesordenen 280 mill. kr. Ved ikrafttræden den 1. september 1995 vil det optjente provenu for 1995 falde med ca. 95 mill. kr., hvorved udmøntes de 75 mill. kr., der i finanslovsaftalen for 1995 er afsat til at forbedre vilkårene for hotelbranchen/turismen.

Fradraget er betinget af, at de pågældende udgifter er afholdt i forbindelse med virksomhedens afgiftspligtige aktiviteter. På grund af udgifternes karakter præciseres det, at udgifterne skal være af streng erhvervmæssig karakter i overensstemmelse med kravene efter EU's 6. momsdirektiv. Udgifter til hotelophold og restaurationsbesøg af delvis privat karakter giver derfor ikke ret til fradrag. Tilsvarende vil udgifter til hotelophold og restaurationsbesøg, som ikke står i et rimeligt forhold til det erhvervmæssige formål med udgiften, kun kunne fradrages på grundlag af et reduceret beløb svarende til sædvanlige hotel- og restaurationsudgifter under hensyn til det gældende prisniveau.

Der foreslås en tilsvarende fradragsret på 25 pct. af afgiften af kursusvirksomheders indkøb, som vedrører overnatning og bespisning af virksomhedens kursusdeltagere.

Provenumæssige konsekvenser

Forslaget vurderes at medføre, at der bliver mulighed for at kunne afløfte 365 mill. kr. (25 pct. af ca. 1.450 mill. kr.) i moms på erhvervmæssige hotel- og restaurationsudgifter. Heraf vil ca. 265 mill. kr. vedrøre danske erhvervsvirksomheder, herunder bespisning m.v. af forretningsforbindelser med ca. 100 mill. kr., og ca. 100 mill. kr. vedrøre udenlandske erhvervsvirksomheder.

Ved indførelse af 25 pct. momsaflyftningsret vil de danske momsregistrerede virksomheders omkostninger umiddelbart falde med 265 mill. kr. En mindre del heraf vil tilfalde hotellerne m.v.

På kort sigt kan man dog regne med, at statens umiddelbare provenutab vil medføre stigende erhvervsindkomster og dermed større skattebetalinger på ca. 65 mill. kr.

Det umiddelbare provenutab vil således udgøre ca. 300 mill. kr., når man tager hensyn til de kortsigtede indkomstskattevirkninger. Det skal yderligere bemærkes, at når der gives delvis momsaflyftningsret, vil det danske momsgrundlag, hvoraf der beregnes bidrag til EU, falde. Virkningen heraf er ca. 20 mill. kr. De samlede provenuvirkninger vil således være ca. 280 mill. kr. på årsbasis. Ved ikrafttræden den 1. september 1995 vil det optjente provenu for 1995 falde med ca. 95 mill. kr.

Fordelt på finansår er virkningerne:

Mill. kr.	1995	1996	1997
Momsprovenutab	-30	-365	-365
Indkomstskat	0	90	65
EU-bidrag	0	20	20
I alt	-30	-255	-280

Miljømæssige konsekvenser

Forslaget har ikke specielle miljømæssige konsekvenser.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Af momsprovenuet på 365 mill. kr. vil ca. 100 mill. kr. vedrøre udenlandske erhvervsvirksomheders hotelophold m.v. i Danmark og 265 mill. kr. danske erhvervsvirksomheders hotelophold m.v. her i landet.

Momsaflyftningen vil gøre det billigere for udenlandske virksomheder at bo på hotel m.v. i Danmark. For individuelle rejsende vil dette næppe medføre nogen større stigning i antallet af overnatninger, men der bliver et vist incitament til i videre

udstrækning at afholde kurser og konferencer i Danmark. Antallet af udenlandske overnatninger vil måske stige med et par procent.

Momsafløftningsretten vil også gøre det billigere for danske erhvervsvirksomheder at købe erhvervs-mæssige hotel- og restaurationsydelser, hvilket vil få efterspørgslen efter hotel- og restaurationsydelser til at stige.

Samlet vil hotel- og restaurationsbranchen sandsynligvis opnå en vis mængdemæssig fremgang i afsætningen.

Forholdet til EU-retten

Efter artikel 17, stk. 6, i 6. momsdirektiv kan medlemslandene give adgang til at fradrage visse udgifter til indgående afgift, f.eks. hotel- og restaurationsudgifter, af streng erhvervmæssig karakter, indtil der er vedtaget fælles regler herom. EU-kommis-sionens embedsmænd har på et tidligere tidspunkt under hånden oplyst, at man er enig i denne opfattelse. Lovforslaget falder i øvrigt inden for et tidligere ikke vedtaget forslag til et 12. momsdirektiv fra Kommissionen, hvorefter der skal være fradragsret for bl.a. hotel- og restaurationsudgifter, i det omfang disse udgifter er af streng erhvervmæssig karakter.

Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes at medføre et årligt merforbrug på 10 årsværk til kontrol. Derudover skønnes forslaget ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

Spaltehenvisninger

Lov 1994 nr. 1114 (L 60). FT 1994-95 : sp. 891, 1195, 1707, 1944. Till. A 658, B 134.

Bemærkninger til forslaget enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Ændringen er en konsekvens af ændringen i nr. 4.

Til nr. 2

Det foreslås, at § 42, stk. 1, nr. 5, præciseres i overensstemmelse med 6. momsdirektiv. Efter det gældende nr. 5 er der ikke fradragsret for repræsenta-

tion og gaver. Det foreslås, at der udover disse udgifter nævnes underholdning og restaurationsydelser. Der sker ikke med denne præcisering af bestemmelsen nogen ændring af den gældende retstilstand på området, men alene en sproglig tilpasning til direktivteksten. I bestemmelsen indsættes samtidig en henvisning til den foreslåede nye § 42, stk. 2, jf. bemærkningerne til nr. 4.

Til nr. 3

Ændringen er en konsekvens af ændringen i nr. 4, hvorefter der indføres en begrænset fradragsret for afgift af udgifter til hotelophold og restaurationsydelser.

Til nr. 4

Det foreslås, at der indføres en begrænset fradragsret på 25 pct. af afgiften af hotel- og restaurationsydelser. Restaurationsydelser omfatter alene udgifter til egentlige restaurationsbesøg, men ikke udgifter til forretningsfrokoster og -middage i virksomhedens egen kantine. Der henvises i øvrigt til forslaget almindelige bemærkninger.

Til nr. 5

Ændringen er en konsekvens af ændringen i nr. 4. Det foreslås således, at der indføres samme begrænsede fradragsret på 25 pct. for virksomheder, der driver afgiftspligtig kursusvirksomhed efter lovens § 13, stk. 1, nr. 3, 2. pkt., med hensyn til disse virksomheders indkøb m.v., som vedrører overnatning og bespisning af virksomhedens kursusdeltagere m.v. Det er en betingelse for fradragsretten, at indkøbene m.v. står i et rimeligt forhold til de afholdte kurser m.v.

Til nr. 6

Ændringen er en konsekvens af ændringerne i nr. 4 og 5.

Til § 2

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. september 1995 og har virkning for henholdsvis hotelophold og restaurationsbesøg, der finder sted fra og med denne dato, og indkøb fra samme dato, som vedrører overnatning og bespisning af kursister i kursusvirksomheder.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov nr. 375 af 18. maj 1994 om merværdiafgift (momsloven), som senest ændret ved § 1 i lov nr. 1114 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 5, stk. 2, ændres »§ 42, stk. 1 og 2« til: »§ 42, stk. 1 og 3«.

§ 5. ---

Stk. 2. Med levering mod vederlag sidestilles udtagning af varer og ydelser, når de tages i anvendelse til formål som nævnt i § 42, stk. 1 og 2, såfremt der er opnået fuld eller delvis fradragsret ved indkøb, fremstilling m.v. af de pågældende varer og ydelser.

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

2. § 42, stk. 1, nr. 5, affattes således:

»5) underholdning, restaurationsydelser, repræsentation og gaver, jf. dog stk. 2,«.

3. I § 42, stk. 1, nr. 6, indsættes efter »hotellophold,« : »jf. dog stk. 2,«.

4. I § 42 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Virksomheder kan uanset bestemmelserne i stk. 1, nr. 5 og 6, fradrage 25 pct. af afgift af hotel- og restaurationsydelser, i det omfang udgifterne hertil er af streng erhvervs-mæssig karakter.«

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 3 og 4.

5. § 42, stk. 2, der bliver stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Virksomheder, der driver kursusvirksomhed efter § 13, stk. 1, nr. 3, 2. pkt., kan fradrage 25 pct. af afgift af indkøb m.v., som

vedrører overnatning og bespisning af virksomhedens kursusdeltagere m.v., i det omfang indkøbet heraf står i et rimeligt forhold til de afholdte kurser.«.

§ 42. Virksomheder kan ikke fradrage afgift af indkøb m.v., som vedrører

- 1) kost til virksomhedens indehaver og personale,
- 2) anskaffelse og drift af bolig for virksomhedens indehaver og personale,
- 3) naturalafłønning af virksomhedens personale,
- 4) anskaffelse og drift af vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, feriehus, sommerhuse og lign. for virksomhedens personale,
- 5) repræsentation og gaver,
- 6) hotellophold,
- 7) anskaffelse og drift af personmotorkøretøjer, der er indrettet til befordring af ikke mere end 9 personer.

Stk. 2. Virksomheder, der driver kursusvirksomhed efter § 13, stk. 1, nr. 3, 2. pkt., kan ikke fradrage afgift af indkøb m.v., som vedrører overnatning og bespisning af virksomhedens kursusdeltagere m.v.

Stk. 3. Virksomheder, der forhandler eller udlejer motorkøretøjer, eller som driver køreskole, kan uanset bestemmelsen i stk. 1, nr. 7, fradrage afgiften af indkøb m.v. til disse formål.

6. I § 79, stk. 4, nr. 5, ændres »§ 42, stk. 1 og 2« til: »§ 42, stk. 1, 2 og 3«.

§ 79. Skatteministeren nedsætter et nævn bestående af 6 medlemmer, der skal repræsentere et alsidigt kendskab til administrations- og erhvervsforhold. Nævnets formand udpeges af skatteministeren.

Stk. 2. ---

Stk. 3. ---

Stk. 4. Nævnet har den endelige administrative afgørelse af

- 1) spørgsmål om omfanget af de varer og ydelser, der er fritaget for afgift efter § 13
- 2) spørgsmål om afgiftsgrundlaget efter § 27, stk. 1-4, og §§ 28-31
- 3) spørgsmål om omfanget af de i § 34, stk. 1, nr. 8, og § 36, stk. 1, nr. 4, omhandlede fritagelser
- 4) spørgsmål om omfanget af den i § 34, stk. 1, nr. 14, omhandlede fritagelse. Så-

danne spørgsmål indbringes direkte for nævnet, der træffer afgørelse som eneste administrative myndighed

- 5) spørgsmål om omfanget af fradragsretten efter § 37, § 38, stk. 1-3, § 39, § 40, § 41 og § 42, stk. 1 og 2
- 6) spørgsmål om, hvad der er offentlig forsyningsvirksomhed efter § 3, stk. 2, nr. 2
- 7) klager over de af de statslige told- og skattemyndigheder i henhold til § 77, stk. 2, foretagne skønsmæssige ansættelser.

Stk. 5-8. ---