

Moms

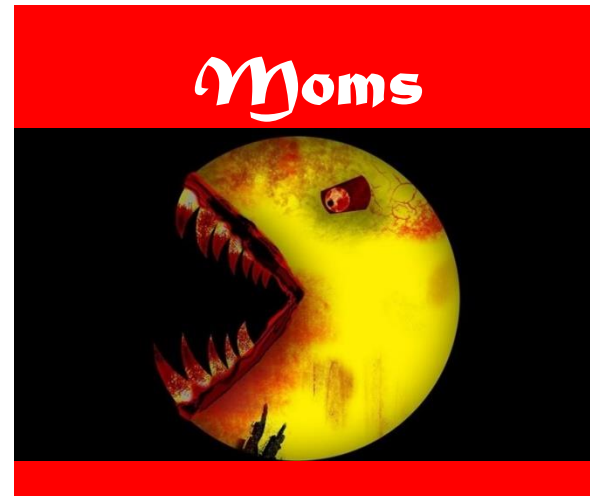
Møder, events, kongresser,
konferencer m.v.
I DANMARK

Børsen 1. December 2017



Good Things.....and the bad

Sikkerhed	God infrastruktur	Danish laid back
LOCALHOOD	Gå-afstand til alt og kort transport til lufthavn	Eminent restaurantudbud
Togtur til Sverige og sejltur til Oslo	Godt og nyt hoteludbud	Shopping
H C Andersen og Kierkegaard	Den Lille Havfrue Tivoli mv	Dronningen



...Er momsens i Danmark slem?



- **Reglerne fremstår komplicerede og snørklede**

- Momspligt eller momsfrigtagelse for konference/-eventgebyrer?
- Arrangørens indkøb i DK – skal DK-leverandør lægge moms på eller skal der ikke moms på?
- Har arrangøren momsfradragsret/momsrefusionsret?

- Risiko for, at

= Aktørerne kan misforstå reglerne

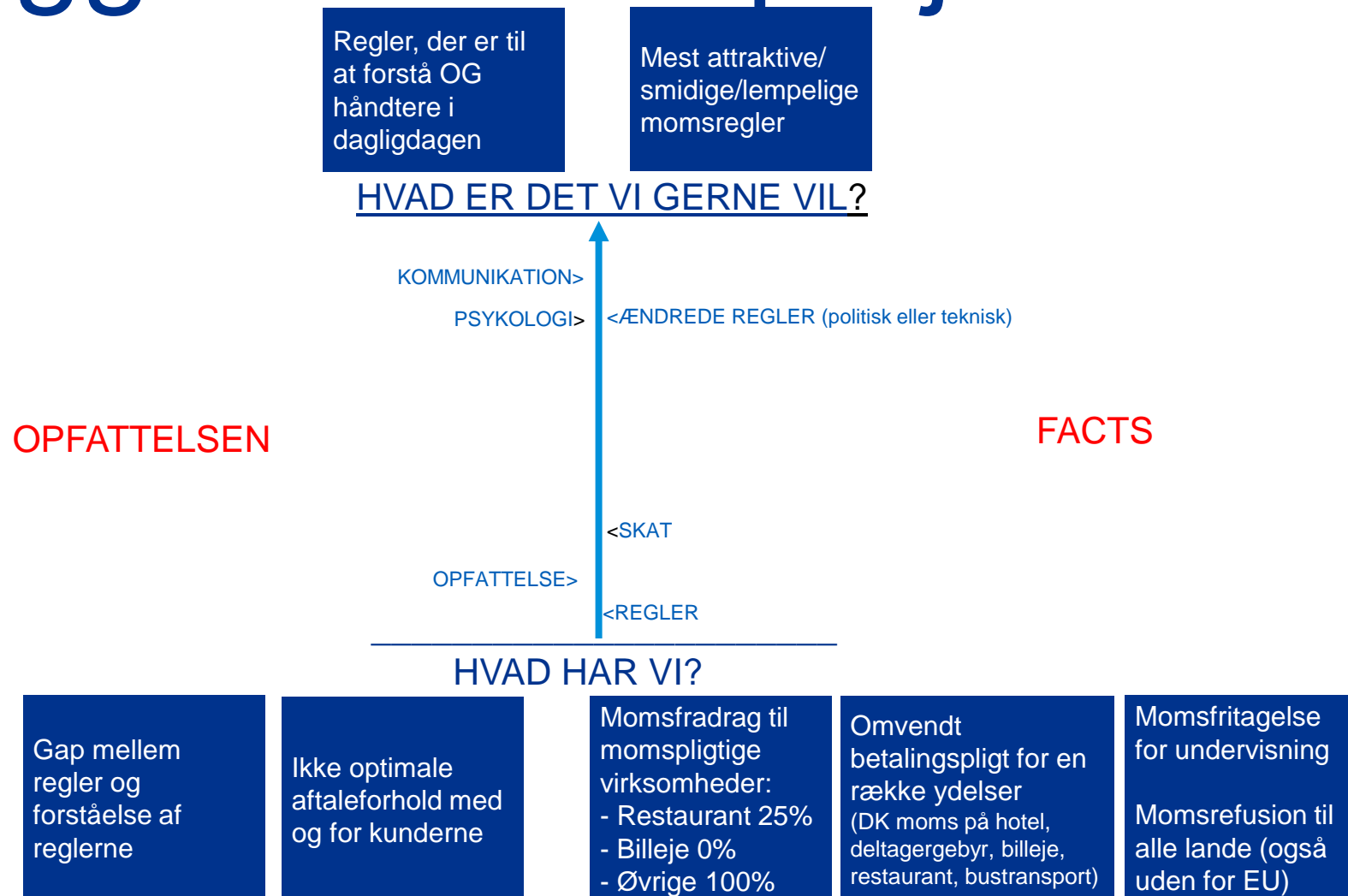
= Rådgiverne kan misforstå reglerne

= Myndighederne kan misforstå reglerne



KerneUDFORDRINGEN

....Baggrunden for projektet



Vejledningerne

- **Vejledning om moms for business møder i Danmark (på engelsk)**
- **Vejledning om moms for videnskabelige/forenings konferencer i Danmark (på engelsk, men også DK-version)**
- **Kort introduktion/teaser om dansk moms (på engelsk)**

- **Vejledning om moms til danske interessenter (PCO'ere DMC'ere og service providers (på dansk)**

- **Fokus på up sides, men selvfølgelig med beskrivelse af hvor, der opstår momsudgifter**

Udestående forhold

- **Fortolkning af praksis (eller ændring af praksis og/eller lovgivning)**
 - Godkendelse af, at der er fuld momsfradrag (og ikke kun kvart fradrag) for bespisningsudgifter under en momspligtig konference
 - Godkendelse af, at 5 dages arrangementer er skillelinjen for, om momspligtige deltagergebyrer skal faktureres med eller uden moms
 - Mulighed for i større grad at undgå moms på fakturering af standleje, udlejning af løsørengestande og personale, til kunder uden for EU (lempelig tilgang til udnyttelsesstedskriteriet).
- **LOVGIVNING**
 - Den omvendte betalingspligt for udenlandske PCO'er for hotelydelser, kan være konkurrenceforvridende.

Momsen overordnet set

- **Momsen spejler sig i de underliggende transaktioner**

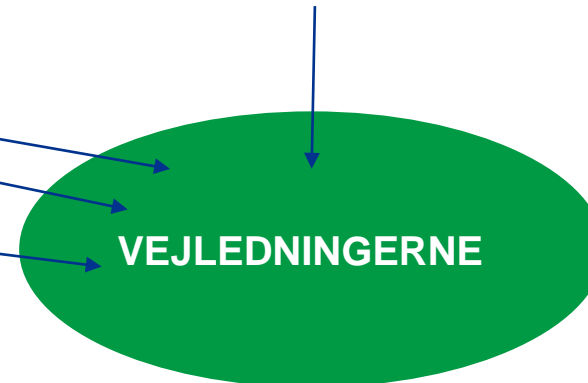
- Hvad er det, der leveres?
 - Æn eller flere leverancer i samme leverance?
- Hvem leverer og til hvem leveres dér?
 - Eget navn, egen regning
 - Eget navn, fremmed regning
 - Fremmed navn, fremmed regning

= Hvilket land har momsbeskatningsretten til transaktionen ("momsbeskatningssted" eller "leveringssted") ?

= Skal der opkræves moms ?

= Hvem skal i givet fald opkræve moms ?

= Er der momsfradrag ?



Faktorer, der afgør momsbelastningen

Er Arrangøren momspligtig?

Ja!, men undtagelse:

Konferencen af uddannelsesmæssig eller videnskabelig karakter,

Der er non-profit og/eller retter sig mod foreninger eller privat personer

Hvem leverer og hvordan?

Eget navn, egen regning

Eget navn, fremmed regning

Fremmed navn, fremmed regning

Særskilt fee for hhv konference og øvrige udgifter? Fortjeneste herpå?

Er der momsbeskatningssted i Danmark?

Hotel, udlejning af space, mad og drikke, persontransport, underholdning skal altid momses i DK.

Udlejning af udstyr og mandskab samt reklameydelse:

= Ikke DK-moms ved fakturering til EU

= DK-moms ved fakturering uden for EU

=
Momsbelastning?

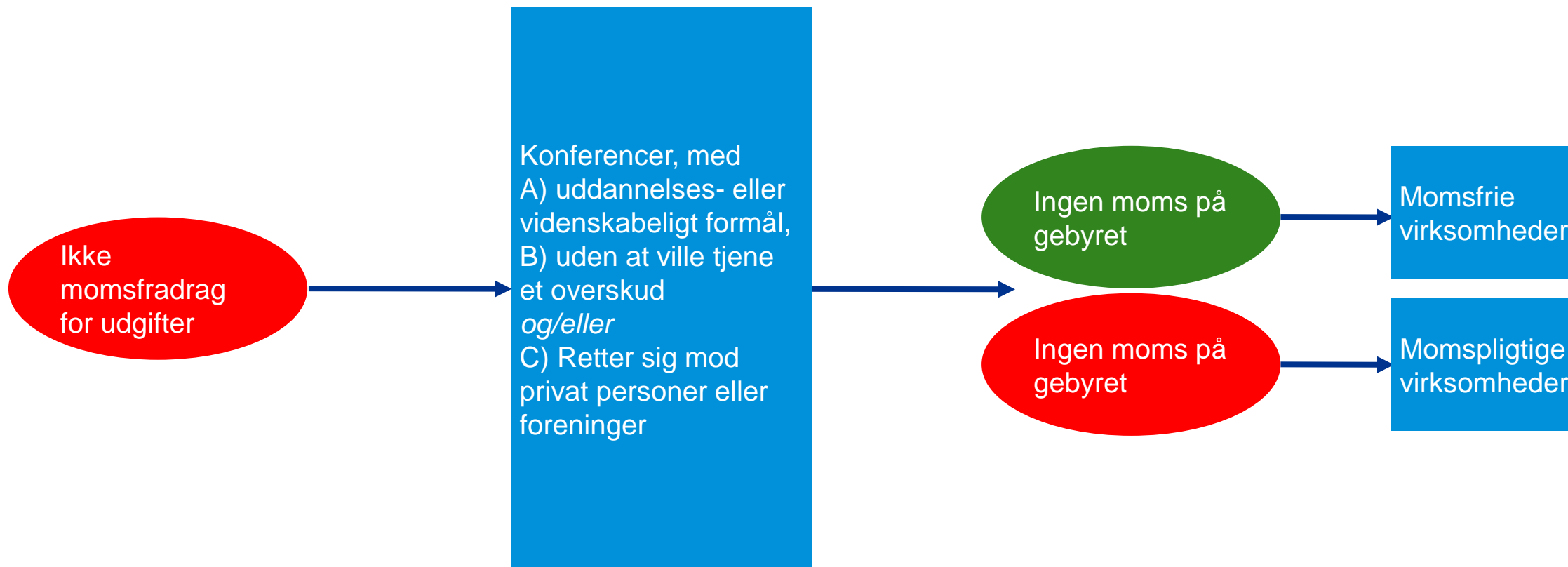
Momsfradrag/momsrefusion?

Ikke momsfradrag ved momsfri omsætning

Momsfradrag ved momspligtig omsætning med undtagelse af billeje, underholdning og kun kvart fradrag for restaurant (fuld fradrag for morgenmad og "reklame") + **konferencefrokoster**)

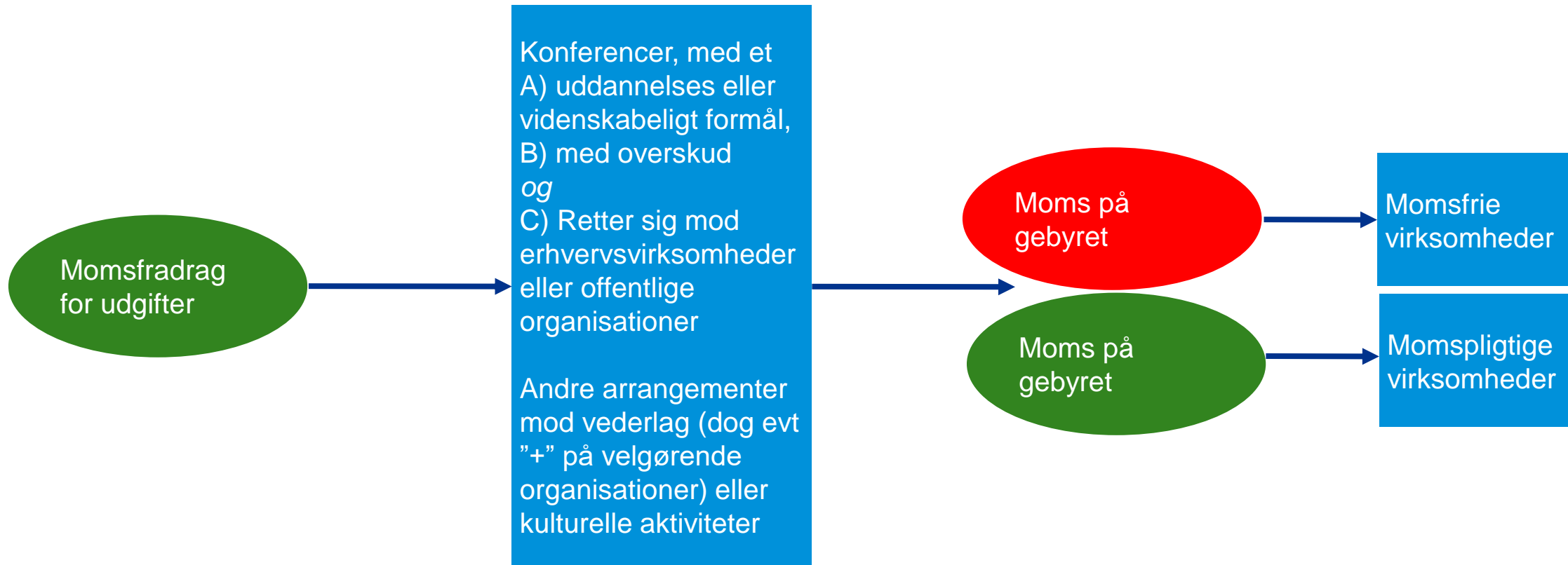
Ikke moms-registrerede arrangementer

- Momsen på indkøb er en udgift. Til gengæld er der ikke moms på arrangements-gebyret



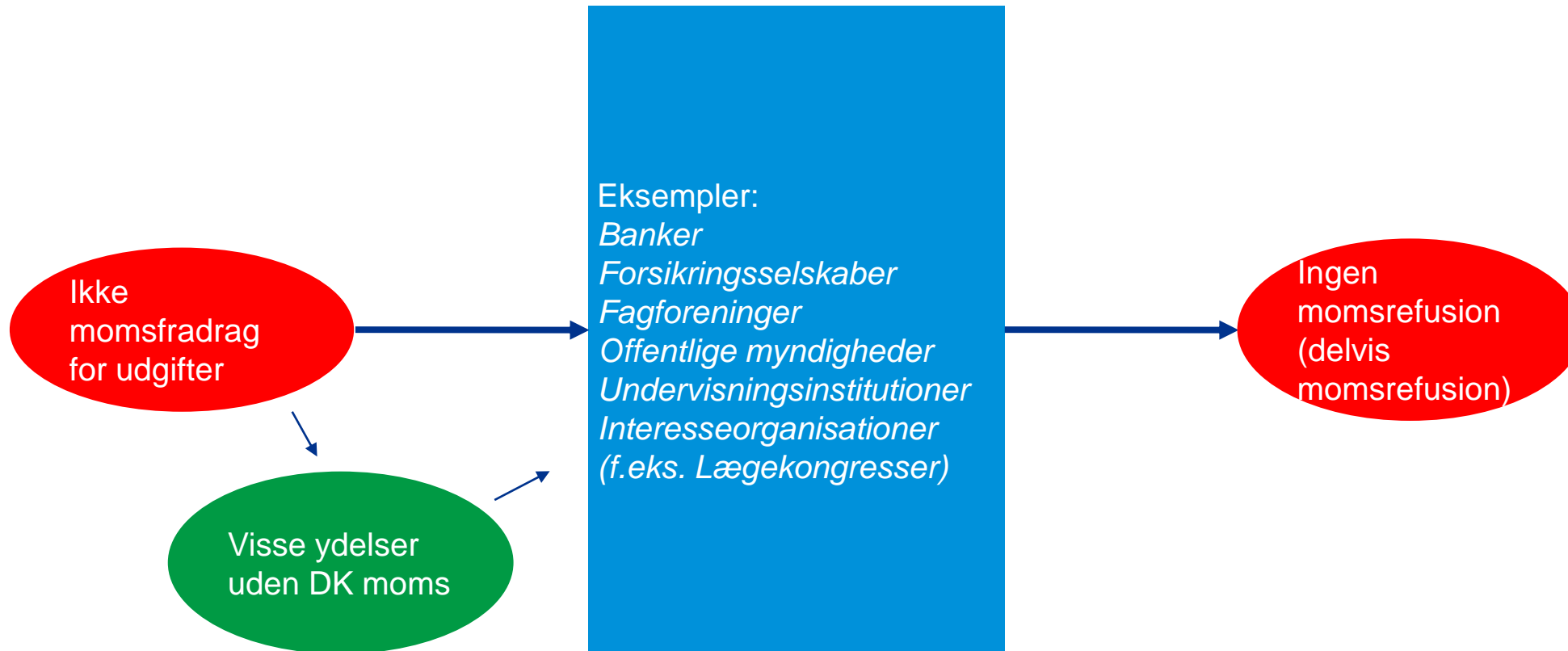
Moms-registrerede arrangementer

- Moms på indkøb er ikke en udgift. Til gengæld er der moms på arrangements-gebyret
 - Ikke kun i DK, gælder hele EU+Norge m.fl.



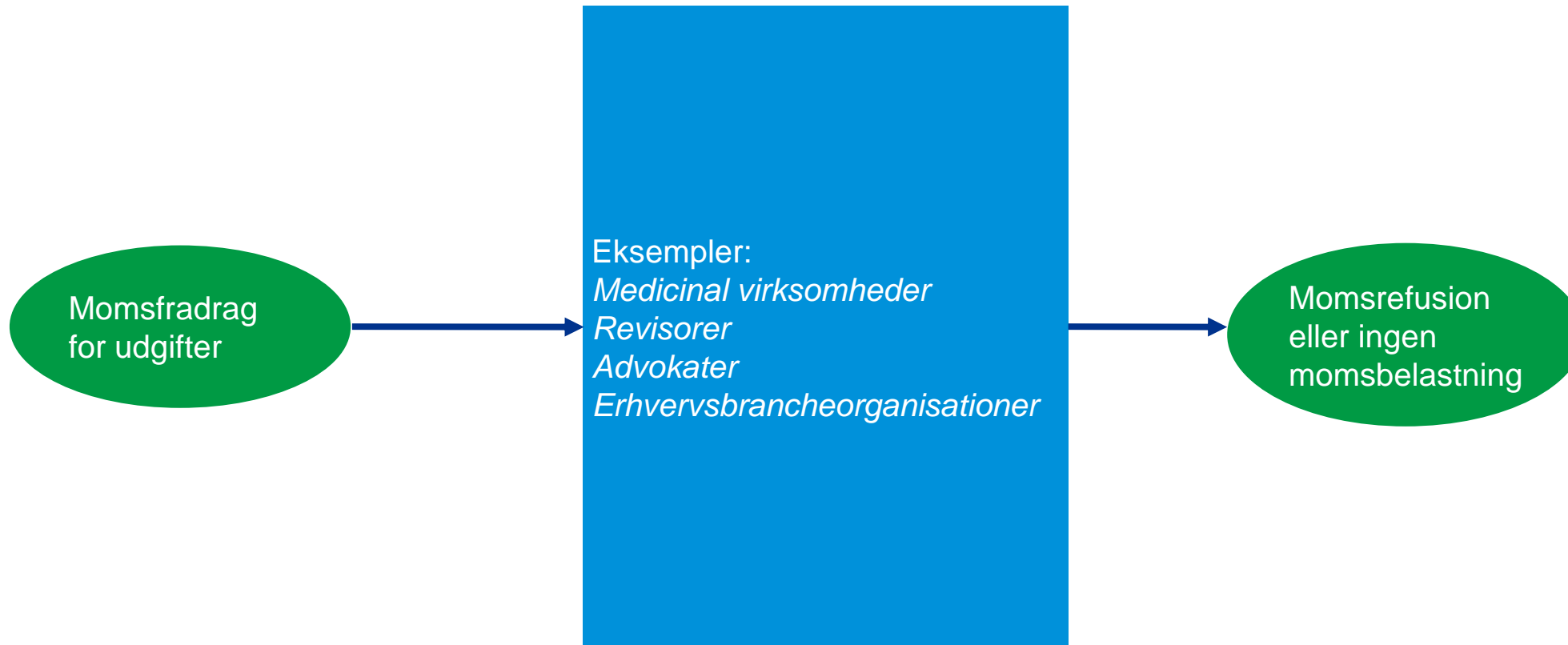
Møder, der afholdes af momsfrie virksomheder

- Momsen på indkøb er en udgift.
 - Ikke kun i DK, gælder hele EU+Norge m.fl.



Møder, der afholdes af momspligtige virksomheder

Momsen på indkøb er ikke en udgift



Momsfradrag /momsrefusion

- **Hvad gives der ikke momsfradrag for:**
 - Køb, der ikke vedrører momspligtige aktiviteter (momsfrie konferencer)
 - Billeje
 - Underholdning (men kunstnere, museer og guider er momsfrie)
 - Catering og kun kvart fradrag for restaurant
 - Undtagelser:
 - 100% fradrag for morgenmad på hoteller, når hotellet sælger til "0" kr
 - 100% fradrag for morgenmad på konferencedagen
 - **MINUS 100% fradrag for frokost på konferencedagen**

Salg til den enkelte potentielle kunde

Du skal vide:

- Hvem kunden er (f.eks. en momsfri organisation eller en momspligtig producent/brancheorganisation) ?
- Opkræves der deltagerbetaling?
- Hvor er kunden etableret?
- Samlet fee inkl hotel mv eller særskilt fee for hhv konf og ophold mv, og hvis ja, kr til kr eller med fortjeneste ?
- Sælger kunden andre ydelser (f.eks. sponsorindtægter eller udlejning af stande) ?
- Hvilke ydelser vil kunden indkøbe til brug for arrangementet, eksempelvis:
 - Hotel
 - Mad
 - Leje af udstyr
 - Bustransfer
 - Leje af personale (sikkerhed, "værtinder" m.fl)
 - OSV

Ingen DK-moms eller
mindst mulig DK-moms
(inden for reglernes
rammer)

Hoteller

- **DANSK MOMS OPKRÆVES PÅ**
 - Hotelovernatninger – 100% refusionsret for en momsregistreret virksomhed
 - Morgenmad kan (SKAL) faktureres til ”0 kr”
 - Restaurant- og barregninger – 25% refusionsret for en momsregistreret virksomhed
 - Leje af stand alone mødelokaler
- **IKKE DANSK MOMS PÅ FAKTURAEN**
 - Udlejning af AV-udstyr og personale til EU-virksomhed
 - Mødepakker til EU-virksomhed
- **UDEN FOR MOMSLOVEN**
 - NO show gebyrer – deposita – der opkræves på et tidspunkt, hvor kunden endnu ikke har kunnet disponere over værelse/mødelokaler/restaurant