



af Karen Hansen Lyse, revisor

Momsrefusion og skattemæssigt fradrag ved forretningsrejser i udlandet

Momsrefusion

Momsfradrag udgør 100% ved hotelovernatninger og 25% på fortæring, når der er tale om ydelser i Danmark.

Der er også fradrag for den udenlandske moms, der bliver betalt for hotelophold og restaurationsydelser i udlandet. Tilbagesøgning af momsbeløbet skal ske digitalt hos SKAT, men tilbagesøgningsreglerne er forskellige fra land til land, der er forskellige bagatelgrænser, ligesom der opleves lange ekspeditionstider. Disse faktorer kunne betyde, at virksomheden undlader at tilbagesøge betalt udenlandsk moms, men omvendt er der ikke skattemæssigt fradrag for den betalte udenlandske moms, såfremt virksomheden undlader at foretage tilbagesøgning.

Da hotelovernatninger og bespisning i udlandet er en ydelse, der er omfattet af reglerne om *reverse charge*, altså omvendt betalingspligt, betyder det, at det udenlandske hotel ikke skal opkræve moms, når køber er en momsregistreret dansk virksomhed. Derfor kan det anbefales at oplyse det udenlandske hotel om virksomhedens CVR.nr. allerede ved bestillingen, da ydelsen så kan faktureres og afregnes uden moms. Herved undgår virksomheden også besvær med efterfølgende at tjekke den betalte moms.

Skattemæssigt fradrag

Skattemæssigt fradrag for udgifter til en forretningsrejse i udlandet vil altid bero på en konkret vurdering. Som udgangspunkt er der skattemæssigt fradrag når rejsen har en konkret og direkte sammenhæng med virksomhedens indkomstskabende aktiviteter, ligesom rejser af mere generel karakter samt rejser med fagligt indhold, der bliver afholdt i virksomhedens interesse, berettiger til skattemæssigt fradrag.

Såfremt rejsen også har en grad af turistmæssig karakter, vil fradragsrettens omfang skulle fastlægges ud fra en specifik vurdering af rejsens program og indhold. Ved denne type af rejser vil RID REVISION anbefale at deltagerne skriver en form for logbog, der tydeliggør rejsens dagsprogram og aktiviteter.