

Kr.	Nuværende momsregler	Nye momsregler
Køb af byggemodnet byggegrund	500.000	400.000
25 pct. købsmoms herpå	0	100.000
Køb fra underleverandører	800.000	800.000
25 pct. købsmoms herpå	200.000	200.000
Momsfradrag	0	- 300.000
Entreprenørens eget arbejde	200.000	200.000
Avance	237.500	237.500
25 pct. pålægsmoms af summen af eget arbejde på 200.000 og en normalavance på 50.000 (fiktiv normalværdi)	62.500	0
Salgspris uden moms	2.000.000	1.637.500
25 pct. salgsmoms herpå	0	409.375
Salgspris	2.000.000	2.046.875

## 2.2. Rejsebureauer, turistkontorer m.v.

### 2.2.1. Gældende ret

Rejsebureauers leveringer af varer og ydelser er som udgangspunkt momspligtig i henhold til artikel 306 – 310 i Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (momssystemdirektivet), dog således at rejsebureauer ydelser vedrørende rejser til destinationer uden for EU og rejser mellem destinationer uden for EU er omfattet af reglerne om fritagelse for moms med samtidig ret til fradrag. Ordningen karakteriseres også som moms med nulsats, hvilket skal forstås således, at der er fradragsret for købsmoms, men at der ikke skal betales salgsmoms.

Hvis rejsebureauydelsen leveres i forbindelse med rejser til destinationer såvel inden for som uden for EU, skal kun den del af rejsebureauydelsen, der relaterer sig til rejser uden for EU, anses for at være momsfri efter momssystemdirektivet.

Det bemærkes, at EU's geografiske område ikke er helt identisk med det territoriale anvendelsesområde for momssystemdirektivet. For eksempel er De Kanariske Øer en del af Spanien, mens de ikke er omfattet af EU's momsregler. Tilsvarende kunne for Finlands og Storbritanniens vedkommende nævnes Ålandsøerne og Kanaløerne. Rejsebureauer ydelser i relation til rejser til sådanne destinationer bliver derfor momsmæssigt betragtet som rejser til lande uden for EU.

Momssystemdirektivet indeholder dog en række overgangsbestemmelser i tilknytning hertil.

Således benytter Danmark sig i dag af en overgangsordning, en såkaldt »stand-still« klausul, hvor efter Danmark kan opretholde de nationale fritagelsesbestemmelser, som var gældende, allerede da sjette momsdirektiv (Rådets direktiv 77/388/EØF af 17. maj

1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter – det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag) trådte i kraft i 1978.

Den nugældende momsfrigørelse for rejsebureauvirksomhed omfatter ikke alle former for rejsebureauvirksomhed.

Fritagelsen omfatter for det første rejsebureauvirksomhed, hvor rejsebureauet handler i eget navn over for den rejsende og til rejsens gennemførelse anvender leveringer af varer og ydelser, der foretages af andre afgiftspligtige personer. Denne del af fritagelsen omfatter både rejser til destinationer inden for EU og uden for EU.

Som rejsebureauvirksomhed betragtes også den virksomhed, som en rejsearrangør udfører med planlægning, tilrettelæggelse og gennemførelse af turistrejser.

Som eksempel på fritagne rejsearrangørydelser kan nævnes færdigpakkede charterrejser, der sælges af arrangøren i eget navn direkte til den rejsende, og hvor arrangøren indkøber alle rejsens elementer fra andre virksomheder.

Som et andet eksempel kan nævnes et tilfælde, hvor en rejsekunde besøger et rejsebureaus hjemmeside og sammensætter en pakke bestående af flere dele, f.eks. hotel, fly og underholdning på destinationen, som sælges af bureauet i eget navn, men som indkøbes hos underleverandører.

For det andet omfatter den nuværende fritagelse for rejsebureauvirksomhed, ydelser leveret af rejsebureauer, der handler i den rejsendes navn og for dennes regning ved rejser inden for EU. Som eksempel kan nævnes et tilfælde, hvor et rejsebureau først rådgiver en kunde og dernæst på kundens vegne og i kundens