

NOTAT

FULD MOMSAFLØFTNING VED KØB AF HOTELYDELSER

4. juni 2012

Synspunkter

Til brug for udvalgsbehandlingen af B88 i folketingssamlingen 2010-2011 vil HORESTA gerne fremføre følgende synspunkter overfor skatteudvalget:

- I forbindelse med fremsættelsen af L 80 i folketingssamlingen 2009-2010, hvor momsafløftningen blev hævet fra 25 til de nuværende 50 pct., blev provenutabet vurderet til at være 110 mio. kr. inkl. tilbageløb. Dette baserer sig på beregningerne fra "Rapport om turismens rammevilkår", og er baseret på Skatteministeriets beregninger.

I forbindelse med 1. behandlingen af B 88, vurderede skatteministeren provenutabet til at være ca. 360 mio. kr., men det blev ikke præciseret om det var eksklusiv eller inklusive tilbageløb.

HORESTA mener derfor, det er vigtigt at præcisere statens provenutab inklusive tilbageløb og eksklusiv tilbageløb, når momsafløftningens konsekvenser vurderes. I forbindelse med "Rapport om turismens rammevilkår fra tværministerielt udvalg fra marts 2010", fremgår det at den varige virkning af umiddelbart provenu ved at hæve momsafløftningen fra 25 pct. til 100 pct. på hotelydelser udgør 550 mio. kr. eksklusiv tilbageløb. Indregnes tilbageløbet er provenutabet angivet til 325 mio. kr.. Ud fra en lineær betragtning betyder det, at provenutabet inkl. tilbageløb ved at hæve momsafløftningen fra 50 til 100 på hotelydelser udgør 217 mio. kr.

- Under 1. behandlingen blev et notat af ældre dato fra HORESTA optrykt i beslutningsforslaget, mens nye tal for erhvervet blev debatteret. Nedenfor findes det samlede opdaterede notat "Vækst i Hotelerhvervet i 2011" med de seneste korrektioner fra Danmarks Statistik på overnatningstal og seneste tal fra VisitDenmark¹. Hele notatet er optrykt af hensyn til sammenligneligheden.

¹ Turismens Økonomiske Betydning i Danmark 2010, VisitDenmark 2012

NOTAT

VÆKST I HOTELERHVERVET I 2011

4. juni 2012

Resume

- Danske hoteller har i 2011 oplevet en fremgang på 934.000 overnatninger sammenlignet med 2010. Det er de udenlandske overnatninger (+496.000) der trækker væksten med en stigning på 10,2 pct. Det er det højeste antal udenlandske hotelovernatninger nogensinde.
- De øgede udenlandske overnatninger giver en ekstra eksportindtægt på 794 mio. kr. til betalingsbalancen og ekstra indtægter til statskassen på 373 mio. kr. Den samlede beskæftigelseseffekt af de øgede udenlandske overnatninger er 1.200 årsværk.
- Den aktuelle udvikling er særlig bemærkelsesværdig, da der også er en flot vækst i antallet af forretningsrejsende på 8,2 pct. De forretningsrejsende har et væsentligt højere døgnforbrug end ferieturisterne og er derfor særligt interessante også for de afledte erhverv: detailhandel, transport, fødevarerleverandører m.fl.
- Vi har dermed indhentet noget af det tabte, men vi halter stadig bagud i forhold til antal forretningsovernatninger i den resterende del af norden. Netop de forretningsrejsende har været skyld i det store fald i hotelovernatningerne de seneste år.
- Tallene viser således at den øgede momsafløftning som indgik i sidste års finanslov fra 25 -50 pct. er en del af forklaringen på den positive effekt. Der er derfor al god grund til at tage det sidste skridt, og løfte momsafløftningen til 100 pct..

Vækst i hotelerhvervet

De danske hoteller har i 2011 oplevet en fremgang på 934.000 overnatninger sammenlignet med samme periode sidste år. Det svarer til en vækst på hele 8,5 pct.

Det er især de udenlandske gæster, som trækker væksten med 496.000 flere overnatninger, hvilket er en stigning på 10,2 pct. Dermed runder det samlede antal udenlandske hotelovernatninger 5,37 mio. i 2011, og det er det højeste antal udenlandske hotelovernatninger nogensinde.

De mange ekstra udenlandske overnatninger bringer vigtige eksportindtægter til Danmark. En udenlandsk hotelgæst anvender ifølge VisitDenmark i gennemsnit cirka 1.600 kr. i døgnet på overnatning, restaurantbesøg, attraktioner, shopping mv., og for hver omsætningskrone ender 47 øre i statskassen.

De 496.000 ekstra udenlandske overnatninger giver dermed en ekstra indtægt på 794 mio. kr. til betalingsbalancen og ekstra indtægter til statskassen på 373 mio. kr.

Da 1 mio. kr. i turismeomsætning i gennemsnit skaber 1,5 årsværk², betyder ekstra 0,8 mia.kr i turismeomsætning også øget beskæftigelse på de danske hoteller, restauranter, attraktioner, transportvirksomheder og detailbutikker mv., svarende til ca. 1.200 årsværk.

Den positive udvikling er særlig interessant set i lyset af, at de danske hoteller i perioden 2001-2010 har haft en mindre vækst – hvis ikke direkte fald – i udenlandske overnatninger sammenlignet med den generelle udvikling blandt hotellerne i Nordeuropa. Antallet af udenlandske overnatninger på de danske hoteller i 2010 lå 7 pct. over niveauet i 2001. Tilsvarende har hotellerne i det øvrige Nordeuropa oplevet en stigning på 31 pct. Danmark har dermed tabt vigtige markedsandele i forhold til udlandet de seneste 10 år.

Hertil kommer væksten i de indenlandske overnatninger. Væksten i antallet af indenlandske overnatninger udgjorde i 2011 i alt 438.000 i forhold til 2010, svarende til en øget turismeomsætning på 569 mio. kr. Den samlede beskæftigelseseffekt af disse overnatninger svarer til 850 fuldtidsstillinger.

Flere forretningsovernatninger

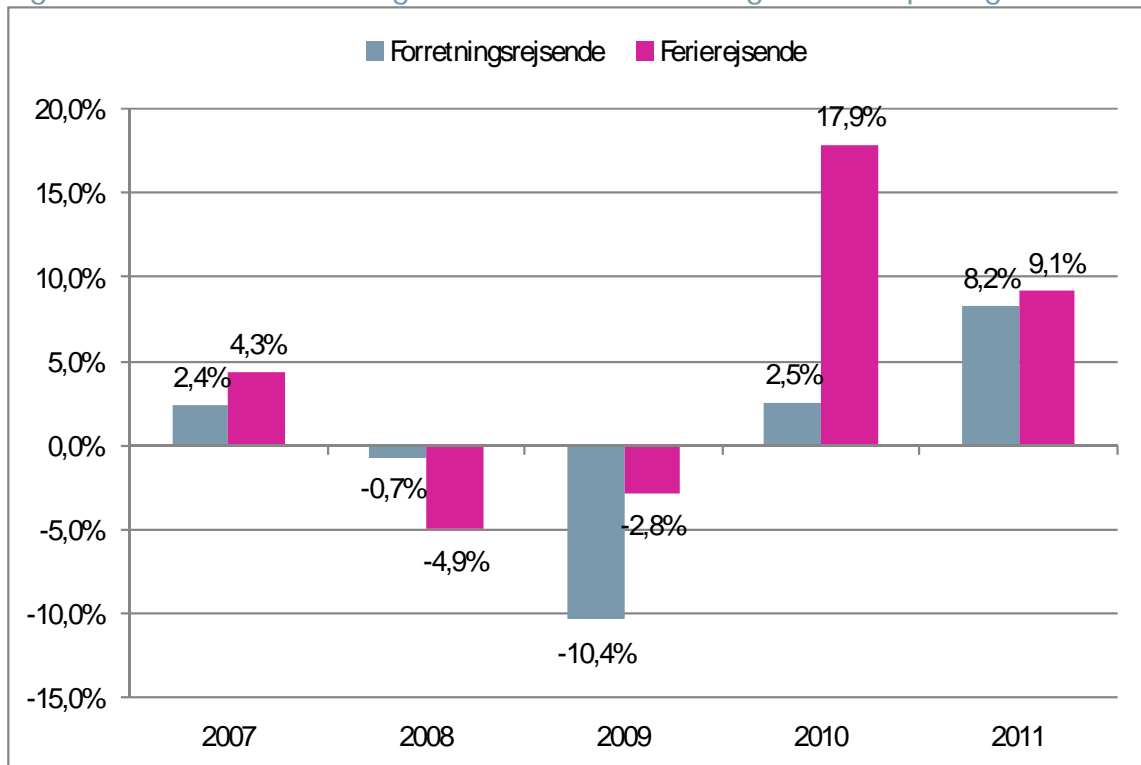
Den aktuelle udvikling er særlig bemærkelsesværdig, da der også er en pæn vækst i antallet af forretningsrejsende. I 2011 har hotellerne således haft 426.000 flere overnatninger fra forretningsrejsende svarende til en vækst på 8,2 pct. i forhold til året før.

Som det fremgår af Figur 1 er det særligt de forretningsrejsende, som er skyld i det store fald i hotelovernatninger de seneste år. I 2008 lå antal overnatninger fra forretningsrejsende 0,7 pct. lavere end året før, og trods afholdelse af store internationale kongresser i København, som fx den olympiske kongres og klimatopmødet (COP15), faldt det samlede antal erhvervsovernatninger med yderligere 10,4 pct. i 2009.

Året 2010 viste for første gang i flere år tegn på fremgang, men væksten stammede især fra flere ferierejsende (+17,9 pct.). Antal forretningsrejsende steg blot med 2,5 pct., hvilket på ingen måde var tilstrækkeligt til at opveje tabet fra de foregående år.

² Kilde: VisitDenmark, Turismens økonomiske betydning i Danmark 2010, marts 2012

Figur 1: Procentvis ændring i antal hotelovernatninger fordelt på segment

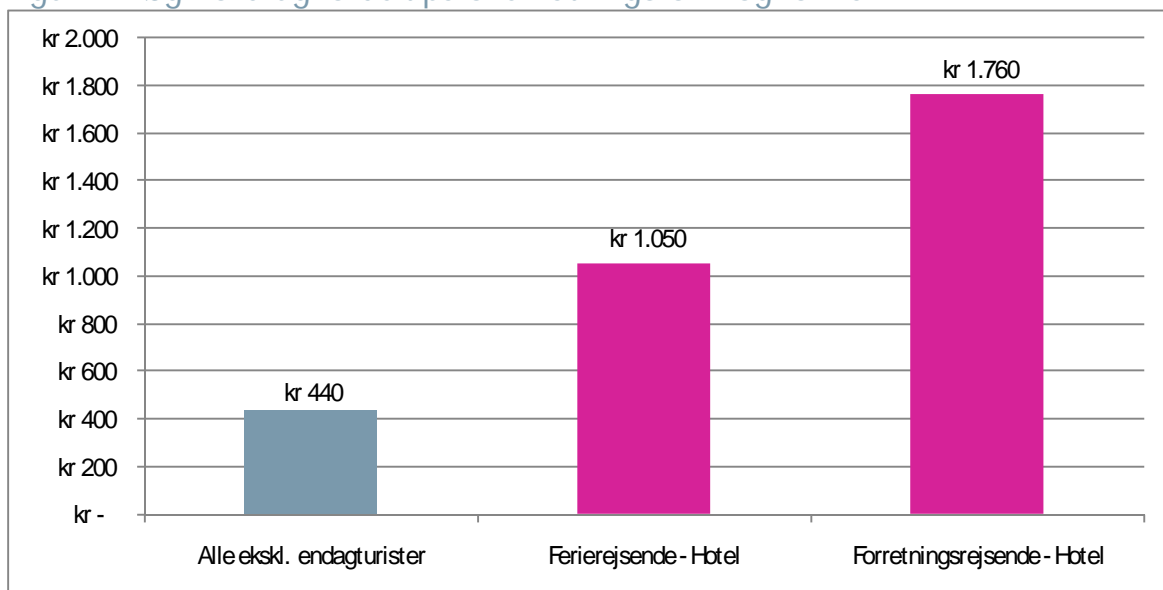


Kilde: Danmarks Statistik

Det har væsentlig betydning, om fremgangen skyldes flere ferierejsende eller forretningsrejsende, idet der er stor forskel på de enkelte gæstetyper forbrug. En feriegæst, som overnatter på hotel spenderer i gennemsnit 1.050 kr. pr. døgn på hotel, restaurant, shopping, forlystelser, lokal transport mv., hvorimod en forretningsrejsende forbruger hele 1.760 kr. pr. døgn (jf. Figur 2).

De forretningsrejsende på hotel har dermed det højeste døgnforbrug af alle overnatningsformer. Det er præcis 4 gange højere end gennemsnittet på tværs af alle overnatningsformer. En gennemsnitlig turist, som overnatter i Danmark, bruger typisk 440 kr. pr. døgn.

Figur 2: Døgnforbrug fordelt på overnatningsform og formål

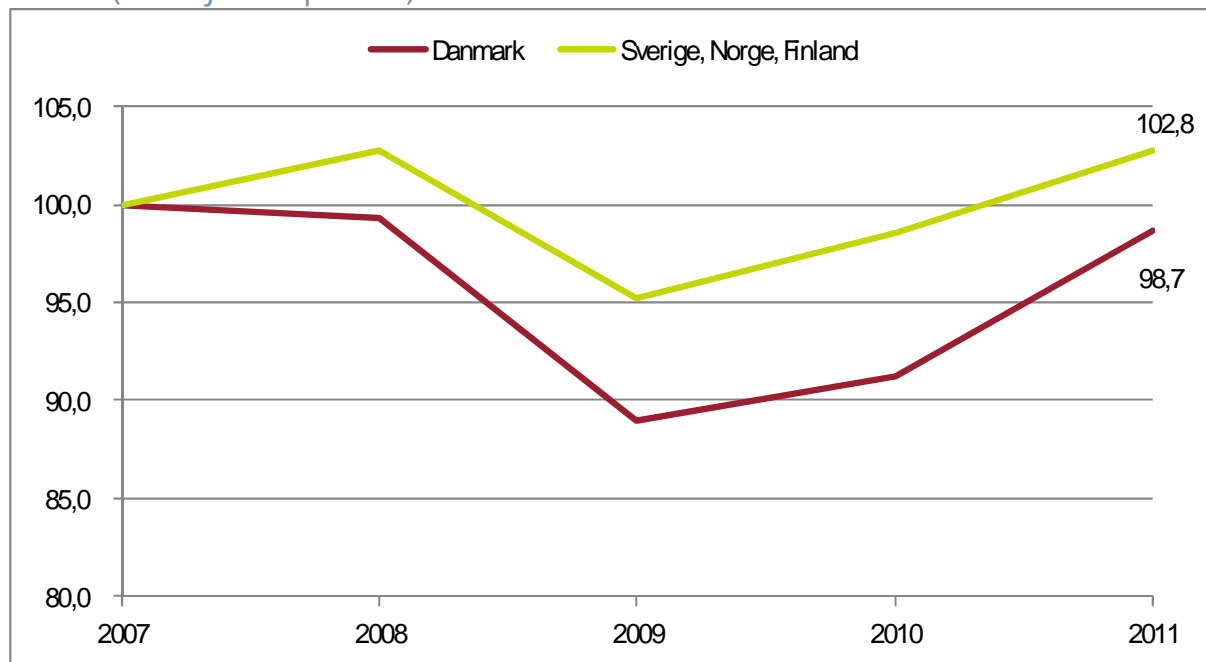


Kilde: VisitDenmark, Turismens økonomiske betydning i Danmark, 8. januar 2011

Ser man på udviklingen i forretningsovernatninger de seneste 5 år i Danmark sammenlignet vores nabolande Sverige, Norge og Finland, er det først og fremmest tydeligt at de ikke har oplevet samme efterspørgselsfald som Danmark i 2009. I 2011 har de danske hoteller dog indhentet noget af det tabte.

Det samlede antal erhvervsovernatninger i Danmark er således stadig under niveauet fra 2007, mens gennemsnittet for Sverige, Norge og Finland ligger knapt 3 pct. over 2007-niveauet.

Figur 3: Udvikling i antal hotelovernatninger fra forretningsrejsende
Indeks (100 = jan.-sep. 2007)



Kilde: Danmarks Statistik, Statistics Norway, Statistics Finland, Statistics Sweden

Behov for lige rammevilkår

Øget efterspørgsel er en forudsætning for vækst, men flere hotelovernatninger gør det desværre ikke alene. De danske hoteller ligger i hård konkurrence med udlandet i kampen om at tiltrække gæsterne, og her er pris også et meget væsentligt konkurrenceparameter.

I perioden 2007-2010 blev omsætningen således reduceret med hele 8,2 pct.

Omsætningsfaldet afspejles direkte på bundlinjen, idet hotellerne ifølge HORESTAs Normtalsanalyse i gennemsnit indkasserede et underskud på 4,6 pct. af omsætningen i 2010 mod et overskud på 3,7 pct. i 2007.

Hvis ikke der sker en markant forbedring af hotellernes økonomi, vil der ikke være plads til vedligeholdelse og udvikling af hotelproduktet.

En af de faktorer, som svækker hotellernes konkurrencekraft, er den manglende mulighed for fuld momsafledning. De nuværende danske momsregler betyder nemlig, at kun halvdelen af momsbeløbet kan afløftes, når erhvervsvirksomheder køber overnatnings- og konferenceydelse i Danmark. I de fleste andre lande kan virksomhederne afløfte hele momsen.

Derved bliver hotel- og konferenceydelse – hvis man antager at de i udgangspunktet koster det samme at producere – 12,5 pct. dyrere i Danmark sammenlignet med vores nabolande. Dette gælder både for danske og

udenlandske erhvervsvirksomheder, som eksempelvis køber forretningsovernatninger eller kursus- og konferenceydelser i Danmark.

Den 1. januar 2011 blev momsafløftningssatsen på hotelovernatninger øget fra 25 pct. til 50 pct. Det er endnu for tidligt at sige, hvor stor betydning den øgede momsafløftningssats isoleret har haft for det danske hotelerhverv, men der er ingen tvivl om, at det er et skridt i den rigtige retning for at sikre erhvervet optimale konkurrencevilkår.

Hotelerhvervet – Værd at investere i

Hotelturismen er den overnatningsform, der bidrager med den største andel af den samlede turismeomsætning³.

Den gunstige udvikling i 2011 vidner om det enorme vækstpotentiale, som eksisterer i hotelerhvervet, og at erhvervet kan hjælpe med at skabe danske arbejdspladser og eksportindtægter i en ellers vanskelig økonomisk situation.

Væksten kan tilskrives en kombination af flere faktorer heriblandt en gunstig valutakursudvikling, større rejse lyst, store investeringer i hotelproduktet, flere internationale kongresser og en styrket salgs- og markedsføringsindsats. Den 1. januar 2011 blev momsafløftningssatsen på hotelovernatninger desuden øget fra 25 pct. til 50 pct.

Skal det fulde vækstpotentiale realiseres er det imidlertid nødvendigt, at der indføres fuld momsafløftning. Indførelse af fuld momsafløftning på hotel- og konferenceydelser vil ifølge Skatteministeriets beregninger medføre et umiddelbart årligt momsprovenutab 217 mio. kr. efter tilbageløb.

Dette er væsentligt mindre end de ekstra 373 mio. kr., som hotelerhvervet har tjent hjem til den danske statskasse i 2011.

³ Kilde: VisitDenmark, Turismens økonomiske betydning i Danmark 2010, marts 2012