



VESTRE LANDSRET

DOM

afsagt den 18. august 2021

BS-19699/2020-VLR
(15. afdeling)

A
(advokat Niels Gade-Jacobsen)

mod

Skatteministeriet
(advokat Steffen Sværke)

Landsdommerne Olav D. Larsen, Jens Røn og Annette Nørby har deltaget i sagens afgørelse.

Sagen er anlagt den 3. januar 2020. Ved kendelse afsagt af Retten i Horsens den 14. maj 2020 er sagen henvist til behandling ved landsretten efter retsplejelovens § 226, stk. 1.

Sagen drejer sig om, hvorvidt sagsøgeren, A er skattepligtig af en fortjeneste, som han opnåede ved i 2018 at sælge bitcoins.

Påstande

A har nedlagt påstand om, at sagsøgte, Skatteministeriet, skal anerkende, at A^s indkomst for 2018 nedsættes med 10.432.807 kr. Han har subsidiært nedlagt påstand om, at sagen hjemvises til fornyet behandling hos Skattestyrelsen.

Skatteministeriet har påstået frifindelse.

Parterne er enige om sagens beløbsmæssige forhold.

Landsrettens begrundelse og resultat

Spørgsmålene i sagen er i første række, om ^{As} køb af bitcoins i 2011-12 må anses for foretaget i spekulationsøjemed, jf. statsskattelovens § 5, stk. 1, litra a, og om ^{As} indkomst ved salg af bitcoins modtaget som donationer skal beskattes efter statsskattelovens § 4, litra a.

Bitcoins er en virtuel valuta, som ikke handles på et reguleret marked, og som har meget begrænsede praktiske anvendelsesmuligheder f.eks. som betalingsmiddel i almindelig samhandel.

^A købte seks gange i perioden fra juni 2011 til juli 2012 i alt 359,18 bitcoins for i alt 12.320,56 kr. Markedet for bitcoins har været præget af store værdisvingninger, og der var også i den nævnte periode betydelige kursudsving for bitcoins, herunder i tiden lige inden ^A købte bitcoins første gang den 14. juni 2011.

^A har forklaret, at han fra foråret 2011 brugte sin fritid på at forstå bitcoins, ligesom han var klar over, at prisen på bitcoins svingede. ^A udviklede en særlig software til bitcoins, som han annoncerede på ^A 2011. Landsretten lægger på denne baggrund til grund, at ^A allerede fra købet af de første bitcoins i juni 2011 havde en betydelig indsigt i bitcoins, herunder i markedet for bitcoins og de store kursudsving med deraf følgende muligheder for betydelige fortjenester ved handel med bitcoins.

Efter en samlet vurdering finder landsretten herefter, at muligheden for at opnå fortjeneste ved et senere salg af bitcoins har spillet en sådan rolle ved ^{As} køb af bitcoins i 2011-12, at han må anses for at have foretaget købene i spekulationsøjemed. Den omstændighed, at ^A også foretog købene som følge af en faglig interesse i at forstå bitcoins og udvikle software hertil, kan ikke føre til et andet resultat. ^{As} gevinst ved salg af de købte bitcoins er derfor skattepligtig i medfør af statsskattelovens § 5, stk. 1, litra a.

Landsretten lægger til grund, at ^A i 2011-12 drev hobbyvirksomhed, hvor han udviklede en særlig software til bitcoins. Denne software blev stillet gratis til rådighed for den enkelte bruger.

^A modtog i 2011-12 donationer på i alt ca. 49 bitcoins. Han har forklaret, at han går ud fra, at han modtog disse bitcoins fra personer, som ville anerkende hans arbejde med softwaren. Det fremgår i den forbindelse af et opslag

på _____, at _____ A håbede, at softwaren fortsat kunne drives via donationer, og at han havde udgifter på 50 USD om måneden alene til serverne.

Landsretten finder på denne baggrund, at de modtagne donationer i bitcoins må anses for at være knyttet direkte til _____ As hobbyvirksomhed, og at donationerne reelt må anses for eller sidestilles med vederlag for hans arbejde med softwaren til bitcoins. De modtagne bitcoins har ikke karakter af et almindeligt anerkendt og sædvanligt betalingsmiddel, og det kan ikke føre til en anden vurdering, at det blandt personer, der særligt interesserede sig for bitcoins, på daværende tidspunkt måtte være sædvanligt at udveksle bitcoins i form af betaling, gaver mv.

Landsretten finder herefter, at fortjenesten ved det senere salg af de modtagne bitcoins under de foreliggende omstændigheder må anses for et tillæg til den oprindelige indkomst i _____ As hobbyvirksomhed, således at fortjenesten skal indkomstbeskattes efter statsskattelovens § 4, litra a, svarende til principperne om beskatning ved vederlagsnæring i erhvervsvirksomhed.

Landsretten tager derfor Skatteministeriets frifindelsespåstand til følge.

Efter sagens udfald skal _____ A i sagsomkostninger betale 300.000 kr. til Skatteministeriet. Beløbet angår advokatudgifter (inkl. moms). Ud over sagens værdi er der ved fastsættelsen af beløbet taget hensyn til sagens forløb.

THI KENDES FOR RET:

Skatteministeriet frifindes.

I sagsomkostninger skal _____ A inden 14 dage betale 300.000 kr. til Skatteministeriet. Beløbet forrentes efter rentelovens § 8 a.