

## Højesteretsdomme om beskatning af bitcoins

De to første højesteretsdomme om beskatning af bitcoins er afsagt den 30. marts 2023. Højesteret slår fast, at gevinster på bitcoins, der var modtaget ved donationer og mining som led i ikke-erhvervsmæssig virksomhed, var skattepligtige (vederlagsnæring).

### Softwareudvikleren (Sag BS-32180/2021-HJR)

Softwareudvikleren begyndte i 2011 at interessere sig for bitcoins og købte ved seks handler i de følgende 12 måneder 359 bitcoins for 12.300 kr.

I sin fritid udviklede han software til opbevaring af bitcoins (wallets) Softwaren blev stillet gratis til rådighed for andre. I den forbindelse modtog han i 2011 og 2012 såkaldte donationer på i alt 49 bitcoins fra ukendte tredjemænd.

I 2018 solgte softwareudvikleren 128 bitcoins med en gevinst på 10,4 mio. kr., som Skattestyrelsen anså for skattepligtige dels som følge af spekulation (de købte bitcoins) dels som vederlagsnæring (de modtagne donationer for udvikling af software).

Sagen endte i Højesteret, der fandt, at gevinsterne på såvel de købte som donerede bitcoins var skattepligtige.

Højesteret udtalte om softwareudviklerens seks køb af bitcoins, at muligheden for at opnå fortjeneste ved et senere salg af bitcoins havde spillet en sådan rolle, at han måtte anses for at have foretaget købene i spekulationsøjemed, hvorfor fortjenesten ved salgene var skattepligtige.

For så vidt angik de donerede bitcoins lagde Højesteret til grund, at softwareudvikleren havde drevet ikke-erhvervsmæssig virksomhed med softwareudvikling, og at de donerede bitcoins var erhvervet som led i udøvelsen af denne virksomhed.

Højesteret lagde endvidere til grund, at bitcoins i almindelighed alene erhverves med henblik på at

blive solgt samt i begrænset omfang kan anvendes som betalingsmiddel.

Højesteret udtalte, at de donerede bitcoins måtte anses som aktiver erhvervet med henblik på senere omsætning som et integreret led i softwareudviklerens virksomhed. Afståelsen af de modtagne bitcoins udgjorde dermed omsætning i softwareudviklerens ikke-erhvervsmæssige virksomhed, og fortjenesten ved salget af de donerede bitcoins var dermed skattepligtig.

### Datalogen (Sag BS-17439/2022-HJR)

Datalogen begyndte i juni 2011 at stille serverkraft til rådighed for bitcoin-systemet og validere bitcointransaktioner (mining). Frem til marts 2013 minede han mere end 200 bitcoins i forbindelse med denne fritidsbeskæftigelse.

Han anmodede Skatterådet om et bindende svar på, hvorvidt han ville være skattepligtig ved salg af de minede bitcoins.

Skatterådets svar var, at han var skattepligtig

Sagen endte i Højesteret.

Højesteret fandt, at afståelsen af de minede bitcoins udgjorde omsætning i datalogens ikke-erhvervsmæssige virksomheder, og et salg var derfor skattepligtigt (vederlagsnæring).

### Kommentarer

Begge højesteretsdomme omhandler skattepligt som følge af vederlagsnæring. Vederlagsnæring er beskatning ved salg af aktiver, som en erhvervsdrivende har modtaget som betaling for en vare, serviceydelse mv. Betalingen sker med et aktiv i stedet for betaling i "kontanter".

På det tidspunkt, hvor den erhvervsdrivende modtager betalingen i form af et aktiv, skal der ske indtægtsførsel af aktivets værdi på samme vis, som hvis køber havde betalt med kontanter.

Højesteret har nu taget stilling til, om aktivet/de omhandlede bitcoins også skal beskattes ved et senere salg (værdistigningen fra modtagelsen/indtægtsførslen og frem til salget).

Svaret var klokkeklart, at fortjenesten på bitcoins erhvervet som vederlagsnæring (her i en hobbyvirksomhed) er skattepligtig.

Softwareudvikleren skulle tillige spekulationsbeskattes af de købte bitcoins. Når det blot må antages, at et af flere motiver ved købet har været en hensigt om videresalg med fortjeneste, er der tale om spekulation.