



# HØJESTERETS DOM

afsagt torsdag den 30. marts 2023

---

Sag BS-17439/2022-HJR  
(1. afdeling)

B  
(advokat Henrik Rahbek)

mod

Skatteministeriet  
(advokat Steffen Sværke)

I tidligere instans er afsagt dom af Østre Landsrets 16. afdeling den 8. april 2022 (BS-43167/2020-OLR).

I pådømmelsen har deltaget syv dommere: Jens Peter Christensen, Michael Rekling, Lars Hjortnæs, Jan Schans Christensen, Anne Louise Bormann, Ole Hasselgaard og Rikke Foersom.

## Påstande

Parterne har gentaget deres påstande.

## Anbringender

B har supplerende anført navnlig, at det er udtryk for en praksisændring hos skattemyndighederne, hvis hans beholdning af bitcoins skal medregnes i indkomstopgørelsen efter princippet om vederlagsnæring i erhvervsvirksomhed. En sådan praksis kan ikke indføres uden lovhjemmel og kan under alle omstændigheder ikke tillægges tilbagevirkende kraft.

Skatteministeriet har supplerende anført navnlig, at det påhviler B at godtgøre eksistensen af en praksis, som skulle være ændret af skattemyndighederne. Der er ikke tale om nogen praksisændring. Endvidere har B ikke påvist noget

grundlag for, at han skulle være berettiget til at støtte ret på en eventuel tidligere administrativ praksis. Synspunktet om en praksisændring kan under alle omstændigheder ikke føre til, at han kan undgå beskatning af en fortjeneste ved salg af de omhandlede bitcoins.

## **Højesterets begrundelse og resultat**

### *Sagens baggrund og problemstilling*

B erhvervede i årene 2011-2013 bitcoins som vederlag for at stille serverkraft til rådighed for bitcoin-systemet og validere bitcointransaktioner (mining). I 2018 solgte han nogle af de erhvervede bitcoins med fortjeneste.

Sagen angår, om Bs fortjeneste ved salg af bitcoins er skattepligtig efter statskattelovens § 4, litra a, eller om fortjenesten er skattefri efter statsskattelovens § 5, stk. 1, litra a.

### *Beskatning af fortjeneste ved salg af bitcoins*

Efter statsskattelovens § 4, litra a, betragtes den skattepligtiges samlede årsindtægter bestående i penge eller formuegoder af pengeværdi som skattepligtig indkomst. Bestemmelsen omfatter indkomst fra en hvilken som helst næring eller virksomhed, og der sondres således ikke mellem erhvervsmæssig og ikke-erhvervsmæssig virksomhed.

Til indkomsten henregnes ikke formueforøgelse, der fremkommer ved, at de formuegenstande, en skattepligtig ejer, stiger i værdi, eller indtægter, som hidrører fra salg af den skattepligtiges ejendele, medmindre disse salg hører til vedkommendes næringsvej eller er foretaget i spekulationsøjemed, jf. statsskattelovens § 5, stk. 1, litra a.

I 2011-2013 erhvervede B 218,68 bitcoins som led i sin ikke-erhvervsmæssige virksomhed med mining-aktivitet som beskrevet i landsrettens dom. Heraf anvendte han 47 bitcoins i privat regi til køb af en VPN-forbindelse.

Højesteret lægger til grund, at bitcoins i almindelighed alene erhverves med henblik på at blive solgt samt i begrænset omfang kan anvendes som betalingsmiddel.

Højesteret finder, at de omhandlede bitcoins må anses som aktiver erhvervet med henblik på senere omsætning som et integreret led i Bs virksomhed med mining-aktivitet. De kan ikke anses for at være overgået til at være Bs private formuegenstande eller ejendele, jf. statsskattelovens § 5, stk. 1, litra a.

På den baggrund finder Højesteret, at afståelse af beholdningen på 171,68 bitcoins udgør omsætning i Bs ikke-erhvervsmæssige virksomhed. Salg udløser derfor skattepligt efter statsskattelovens § 4, litra a.

Det er ikke godtgjort, at beskatning af Bs fortjeneste ved salg af bitcoins er udtryk for en ændring af en fast administrativ praksis.

*Konklusion*

Højesteret stadfæster landsrettens dom.

**THI KENDES FOR RET:**

Landsrettens dom stadfæstes.

I sagsomkostninger for Højesteret skal B betale 200.000 kr. til Skatteministeriet.

De idømte sagsomkostningsbeløb skal betales inden 14 dage efter denne højesteretsdoms afsigelse og forrentes efter rentelovens § 8 a.