



Aan:
Van: Kennisgroep ROW

Naam dienstonderdeel
Kennisgroep resultaat overige werkzaamheden

Contactpersoon

@
belastingdienst.nl

6 april 2018

Referentienummer

Behandeld door

Kopie aan
Kg row

Bijlagen
2

memo

Bitcoins

Inleiding:

Op 12 maart 2018 ontving de kennisgroep row via haar voorzitter het verzoek om te beoordelen of het row-standpunt uit 2014 nog actueel is. Het bij de vraag gevoegde memo ging in op de fiscale gevolgen van het minen van bitcoins.

Uit de archieven van de kennisgroep komt de helpdeskvraag 14-059-0006 naar voren. Deze helpdeskvraag gaat, net als het eerder aangehaalde row-standpunt, in op de fiscale gevolgen van het minen van bitcoins. Daarnaast circuleert er binnen de Belastingdienst een notitie van de hand van over bitcoins. De helpdeskvraag en laatstgenoemde notitie heb ik als bijlage bij dit memo gevoegd.

Het doel van dit memo is om een actuele fiscale analyse te geven rondom het fenomeen 'het minen van bitcoins' in relatie tot de IH, meer in het bijzonder in het ROW.

Vraag:

De vraag aan de kennisgroep als zodanig is beperkt en ziet slechts op de fiscale gevolgen van het minen van bitcoins. In de beantwoording zal ik naast het minen ook kort, en zonder dit nader te onderzoeken, ingaan op enkele gesignaleerde andere aspecten met betrekking tot bitcoins die een mogelijk raakvlak hebben met resultaat uit werkzaamheden. Ik neem geen beschrijving op van het miningproces maar verwijs hiervoor naar de bijgevoegde documenten.

Antwoord:

Of het minen van bitcoins als bron van inkomen te beschouwen is zal sterk afhankelijk zijn van de feitelijke situatie. De voorzichtige inschatting is dat er doorgaans geen objectieve voordeelsverwachting is. Dit zal echter van geval tot geval moeten worden beoordeeld.

Beschouwing:

Bitcoins kunnen op verschillende manieren verkregen worden. De oorspronkelijke wijze van verkrijging was het minen van bitcoins. Op de site [Bitcoinspot.nl](https://www.bitcoinspot.nl) is daar de volgende tekst over opgenomen:

“Bitcoins kan je zelf maken (of beter gezegd verdienen), dit proces wordt mining genoemd. Iedereen die dus zelf Bitcoins wil maken kan dat doen door middel van Bitcoin-mining maar het tijdperk dat je dat kon doen met beperkte middelen is voorbij. Het minen van bitcoins is tegenwoordig op een dermate hoog professioneel nivo gekomen dat het een hoop geld kost om rendabel bitcoins te minen.”

De site gaat verder kort in op de hardware en de mogelijkheden om individueel te minen of om binnen een “mining pool” bitcoins te vergaren.

Uit de geraadpleegde documentatie blijkt dat het minen van bitcoins meer en meer complex wordt en grotere inspanningen, lees inzet van computers, vereist. Uiteraard is hier een kostenplaatje aan verbonden. Vandaar ook dat mining in pools plaatsvindt. Daarnaast wordt geconstateerd dat er steeds meer personen zijn die zich bezig houden met mining waarbij het aantal te minen bitcoins per dag sterk gereguleerd is en in de tijd gezien afneemt. Hieruit moet geconcludeerd worden dat de kans op succes waarschijnlijk afneemt.

De conclusie dat de kans op opbrengst zeer gering is tegenover de hoogte van de gedane investeringen kan ook getrokken worden uit de opmerkingen omtrent het minen op:

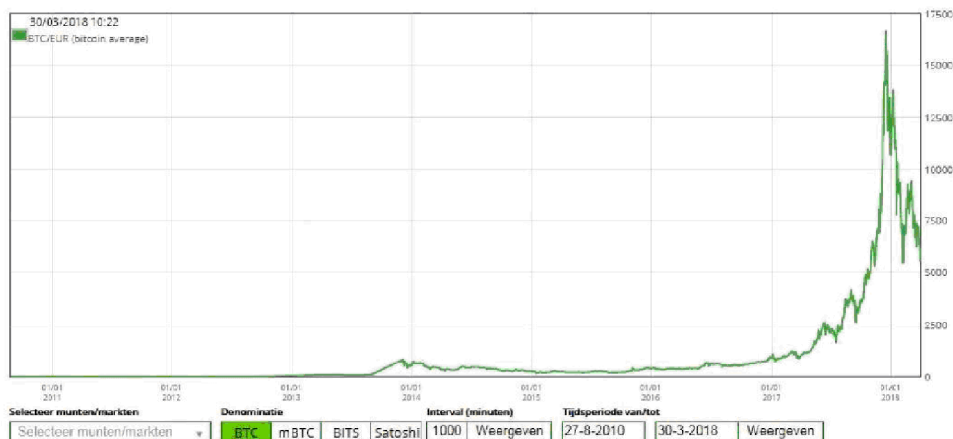
<https://www.bitcoinspot.nl/kan-je-zelf-bitcoins-maken-mining.html>

<https://www.want.nl/bitcoin-minen-winstgevend/>

<https://bitcoinmining.nl/>

<https://www.businessinsider.nl/bitcoin-mining-pools-transactie-kosten-betaling-verwerken/>

Daar waar de waarde van de bitcoins tot 2017 niet aan € 1.000 per stuk kwam zien we in 2017 een ware explosie in waarde gevolgd door een sterke krimp in het begin van 2018.



Bron: <https://bitcoinspot.nl/menu-wisselkoersen/bitcoin-wisselkoers-euro.html>

Of het minen belast is voor de inkomstenbelasting is afhankelijk van het antwoord op de vraag of er sprake is van een bron van inkomen.

Verrichten van arbeid

Vereist is dus enige vorm van arbeid welke wordt verricht in het economisch verkeer met het oogmerk om winst te behalen welke winst ook redelijkerwijs is te verwachten. De meeropbrengst moet daarbij dus een verband hebben met de verrichte arbeid. Uit de beschrijving van het miningproces lijkt hoofdzakelijk sprake te zijn van het ter beschikking stellen van rekencapaciteit door middel van krachtige computers aan een netwerk. Hoewel er sprake is van enige arbeid (bijv. aanmaken van een account) is het niet snel aannemelijk dat deze arbeid (in kwalitatieve of kwantitatieve zin) in verband staat met de opbrengst uit het minen. Met andere woorden, het eindresultaat zal niet snel beïnvloedbaar zijn door de arbeid van de belastingplichtige¹.

Redelijke voordeelsverwachting

Ik heb hierboven beschreven dat het miningproces steeds meer inspanningen (in de zin van krachtige computers en energieverbruik) vereist en dat er voor de dagelijkse oogst aan bitcoins steeds meer gegadigden zijn. Onduidelijk is wat de omvang van de kosten is verbonden aan de gegenereerde opbrengst aan bitcoins. Hierbij dient in ogenschouw te worden genomen dat de waarde van de bitcoins in 2017 sterk is opgelopen, hetgeen een gunstige uitwerking heeft op het miningresultaat. De waarde afbouw na de sterke piek in 2017 heeft uiteraard een negatief effect. Zonder over cijfers te beschikken lijkt het voor de hand te liggen om te concluderen dat de stijgende prijs een aanzuigende werking heeft gehad op het aantal "bitcoin-diggers" met als gevolg dat de kans op succesvol delven en een positief resultaat kleiner is geworden. De koers van de bitcoin fluctueert sterk en is volatiel. Deze argumenten dragen bij aan het speculatieve karakter van het minen van bitcoins.

Is sprake van een dienst?

Bij het beoordelen van de bronvereisten speelt bij de categorie 'diensten' de redelijke voordeelsverwachting een minder grote rol. Deze is bij een dienst meestal een gegeven². Uit de beschrijving van het miningproces lijkt eerder

¹ Zie bijvoorbeeld HR 9 september 2011, 09/04984, ECLI:NL:HR:2011:BQ2071.

² Medische proevenarrest HR 3 oktober 1990, 26 142, ECLI:NL:HR:1990:BH7882.

sprake te zijn van een 'kans' op bitcoins bij het oplossen van de blockchainpuzzels en het continue valideren van het proces. Niet van een rechtstreekse tegenprestatie tegenover het minen van de bitcoins. Slechts een kans op voordeel. Hoewel ook dit afhankelijk zal zijn van de feiten en omstandigheden van het geval, zal naar de mening van de kennisgroep niet snel sprake zijn van het verrichten van een als ROW te belasten dienst.

De voorzichtige conclusie, waarbij is voortgeborduurd op het aangedragen memo, is dat het minen van bitcoins, ondanks de hogere koers, niet snel tot een te verwachten positief resultaat leidt. Zoals hierboven reeds is vermeld, zal dit van geval tot geval moeten worden beoordeeld.

Overige:

Als mogelijke overige werkzaamheden die kunnen worden gerangschikt onder de rubriek resultaat uit overige werkzaamheden kunnen worden genoemd:

- Het verifiëren van betalingen en overboekingen van bitcoins.
- Het hypen van de bitcoin, met als gevolg een stijgende waarde.
- De exchange werkzaamheden.

De verificatiewerkzaamheden komen neer op het tegen betaling (in bitcoins) ter beschikkingstellen van computercapaciteit bedoeld om de overboekingen van bitcoins te verifiëren. De daarvoor te ontvangen vergoeding lijkt te voldoen aan de row-criteria indien er sprake is van een rechtstreekse tegenprestatie.

Genoemd wordt tevens het hypen van de bitcoin met als gevolg dat degene die bitcoins bezit zijn portefeuille in waarde ziet stijgen. Het lijkt een moeizaam proces om een causaal verband te leggen tussen de individuele inspanningen en de mogelijke waardeinstijging.

De exchangewerkzaamheden zijn in wezen niets meer of minder dan de handel (aan- en verkoop) in bitcoins waarbij de "handelaar" zich provisies bedingt van 10-15%. Detectie is mogelijk problematisch maar er lijkt sprake te zijn van belaste ROW-werkzaamheden.

Als laatste merk ik, wellicht ten overvloede, op dat er niet alleen bitcoins zijn maar dat er momenteel meer dan 1500 cryptocurrencies het levenslicht hebben gezien. Het voert te ver om deze allemaal te behandelen.

Bijlagen:



Adobe Acrobat
Security Settings Do

Notitie | 5.1.2e |



Microsoft
Word-document

14-059-006 helpdeskvraag bitcoins