



## **Rechtbank Gelderland concludeert dat crypto resultaten behaald met zelf ontwikkelde trading bot niet in box 1 belast zijn**

**Op 23 mei 2022 heeft de Rechtbank Gelderland geoordeeld dat een belastingplichtige die zelf een trading bot heeft ontwikkeld en heeft gehandeld in cryptovaluta, geen winst uit onderneming heeft behaald. De waarde van de cryptovaluta was daardoor voor deze belastingplichtige belast in box 3.**

### **Wat was de situatie?**

De belastingplichtige heeft in cryptovaluta gehandeld. Hierbij heeft hij gebruik gemaakt van een door hem ontwikkelde 'trading bot'. Dit is een algoritme dat automatisch handelt bij koersverschillen van dezelfde cryptovaluta, op verschillende handelsplatforms. In het geval bepaalde scenario's zich voordoen, wordt automatisch een transactie verricht. Belastingplichtige heeft met de trading bot in de periode 2015 tot en met 2018 meer dan 124.000 transacties verricht. Hij heeft hier zowel positieve als negatieve resultaten mee behaald, het zogenoemde 'arbitrageresultaat'. In 2015 en 2017 heeft de belastingplichtige ook positieve koersresultaten behaald als gevolg van de waarde stijging van cryptovaluta.

In 2018 heeft de staatssecretaris in een brief vermeld dat er geen sprake is van een bron van inkomen in het geval van speculatie en wanneer het resultaat niet beïnvloedbaar is door de verrichte arbeid.

Dit geldt ook voor cryptovaluta. In het geval structurele positieve resultaten worden behaald door 'extra' arbeid van een belanghebbende, die meer omvat dan de arbeid die met speculatie samenhangt, is wel sprake van inkomen. Of sprake is van causaliteit tussen de arbeid en het resultaat, zal aan de hand van de feiten en omstandigheden moeten worden beoordeeld.

De inspecteur neemt het standpunt in dat de arbitrageresultaten zijn behaald door middel van verrichte extra arbeid van de belanghebbende, namelijk het ontwikkelen van de trading bot. Hierdoor is volgens de inspecteur sprake van een bron van inkomen en worden de behaalde arbitrageresultaten, maar ook koersresultaten, belast als winst uit onderneming in box 1.

De belastingplichtige spreekt dit tegen. Hij stelt dat hij in 2015 nog in dienstbetrekking was en de trading bot in zijn vrije tijd heeft gemaakt. Bovendien zijn trading bots ook gewoon te koop voor iedere willekeurige derde. Hierdoor was volgens hem enkel sprake van speculatieve transacties met cryptovaluta en geen bron van inkomen waardoor de cryptovaluta tot zijn box 3 vermogen behoren.



## Oordeel rechtbank Gelderland

De rechtbank gaat in op de vraag of voor de belastingplichtige sprake is van een bron van inkomen. Hiervan is sprake indien aan de drie broncriteria is voldaan:

- » Deelname aan het economisch verkeer;
- » voordeel beogen (het subjectieve criterium); en
- » redelijkerwijs voordeel verwachten (het objectieve criterium).

Indien aan deze cumulatieve eisen is voldaan, zijn de resultaten behaald met de handel in cryptovaluta in principe belast in box 1.

## Observaties Atlas Fiscalisten N.V.

De vraag of de handel van cryptovaluta belast is in box 1 of box 3, zal altijd naar aanleiding van de feiten en omstandigheden voor elke belastingplichtige beoordeeld moeten worden. Maar gezien het speculatieve karakter van cryptovaluta, zullen cryptovaluta voor de meeste belastingplichtige in box 3 belast zijn.

In de huidige wetgeving is het verschil tussen de effectieve heffing over cryptovaluta in box 1 ten opzichte van box 3 nog groot.

Vanaf 2025 is het de verwachting dat in box 3 het werkelijke rendement zal worden belast, waardoor waarschijnlijk de verschillen tussen de heffing in box 1 en box 3 kleiner zullen worden.

## Vragen?

Mocht u naar aanleiding van deze nieuwsbrief vragen hebben, neemt u dan gerust contact met ons op.

---

## Contactgegevens

### Sebastiaan Janssen

E. [sj@atlas.tax](mailto:sj@atlas.tax)

M: +31 615 872 200

### Suzan van Mook

E. [svm@atlas.tax](mailto:svm@atlas.tax)

M: +31 630 362 545

### Frances Krijnen

E. [fhk@atlas.tax](mailto:fhk@atlas.tax)

M: +31 641 713 715