



# CRYPTO'S EN DE BTW

## 7 december 2023

### Emilian Lock LLM



# CRYPTO-CURRENCIES

## HvJ EU 22 oktober 2015, C-264/14 (*Hedqvist*)

- Cryptovaluta's vormen digitaal betaalmiddel – Geen goederen
- Omwisseling cryptovaluta <—> reguliere valuta; vrijgestelde dienst



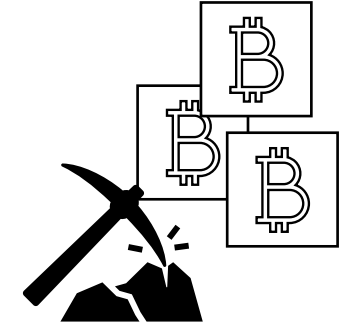
## Απόφαση ΔΕΔ 1699e/Ενδικοφανείς Προσφυγές/Αθήνα/2023

- Standpunt Griekenland: Bitcoin is een crypto-activum en geen cryptovaluta
- Gevolg crypto-wisseldiensten niet vrijgesteld van btw

# (BITCOIN) MINING

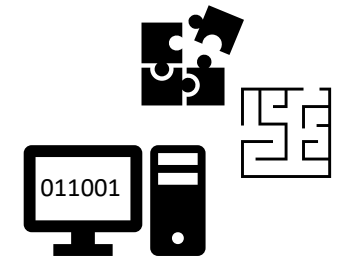
## Prestatie

Valideren en authenticeren van transacties in Bitcoin en toevoegen van een blok aan de blockchain. Ter vergoeding ontvangt de miner een transactievergoding en een blockreward.



## Vrijgesteld van btw

Doordat Bitcoin moet worden beschouwd als betaalmiddel, moet het valideren en authenticeren van bitcoin-transacties worden vrijgesteld o.g.v. de vrijstelling voor financiële diensten (i.c. art. 11(1)-j-2 Wet OB).



## Aftrek van voorbelasting

O.g.v. art. 15(2)c Wet OB mag de voorbelasting, ondanks de vrijstelling, alsnog worden afgetrokken voor zover de afnemers van de prestatie buiten de EU zijn gevestigd.

**Vraag:** hoe bepaal je waar je afnemers zijn gevestigd? (Rb. Den Haag 15 juli 2020, ECLI:NL:RBDHA:2020:7543)

# CRYPTO ASSETS

## **Non-fungible tokens**

- Vouchers
- Eigendomsbewijzen
- Samengestelde prestaties
- Elektronische diensten

## **Utility Tokens**

## **Security Tokens**

# CRYPTO CHALLENGES

## Uitdagingen in de praktijk

- Technische interpretatie
- Juridische kwalificatie - interpretatieverschillen
- Vaak geen duidelijkheid op voorhand – kan grote financiële impact hebben
- Anonimiteit

# STELLINGEN

## **Stelling 1**

Het is wenselijk om een op zichzelf staand kader voor crypto's te creëren in plaats van in te passen in de bestaande btw kaders.

## **Stelling 2**

Het is terecht dat bitcoin miners 75% van de voorbelasting in aftrek mogen brengen.