



RETEN I AALBORG DOM

afsagt den 25. marts 2026

Sag BS-41783/2023-ALB

[REDACTED]
(advokat Ann Rask Vang)

mod

Skatteministeriet
(advokat Tim Holmager)

Denne afgørelse er truffet af dommer Katrine Waagepetersen, dommer Gitte Kuhlwein og dommerfuldmægtig Clara Guldbæk.

Sagens baggrund og parternes påstande

Sagen er anlagt den 23. august 2023.

Der har deltaget tre dommere i afgørelsen af sagen, jf. retsplejelovens § 12, stk. 3, nr. 3.

Sagen angår, hvorvidt [REDACTED] i skattemæssig henseende har drevet erhvervsmæssig virksomhed med køb og salg af skins, herunder om den pågældende aktivitet kan anses som udøvelse af selvstændig økonomisk virksomhed i momsmæssig henseende.

Sagen angår derudover spørgsmålet om, hvorvidt Skattestyrelsen har haft adgang til ekstraordinær genoptagelse efter skatteforvalningslovens §§ 27 og 32.

Sagsøgeren, [REDACTED], har nedlagt følgende påstande:

Påstand 1*Principalt*

Skatteministeriet skal anerkende, at der skal ske nedsættelse af [REDACTED] skattepligtige indkomst med 316.993 kr. i indkomståret 2017 og med 207.515 kr. i indkomståret 2019, idet det anerkendes, at der skal ske forhøjelse af [REDACTED] skattepligtige indkomst med 15.614 kr. i indkomståret 2018.

Subsidiært

Sagen hjemvises til fornyet behandling ved Skattestyrelsen til opgørelse af [REDACTED] skattepligtige indkomst i indkomstårene 2017, 2018 og 2019.

Påstand 2*Principalt*

Skatteministeriet skal anerkende, at [REDACTED] afgiftstilsvær i perioden 1. januar 2016 til 31. december 2019 nedsættes med 1.553.765 kr.

Subsidiært

Skatteministeriet skal anerkende, at [REDACTED] afgiftstilsvær i perioden fra 1. januar 2016 til 30. juni 2018 nedsættes med 1.301.970 kr.

Tertiært

Sagen hjemvises til fornyet behandling ved Skattestyrelsen til opgørelse af [REDACTED] afgiftstilsvær i perioden 1. januar 2016 til 31. december 2019.

Sagsøgte, Skatteministeriet, har nedlagt påstand om frifindelse, subsidiært at sagen hjemvises til fornyet behandling ved Skattestyrelsen.

Oplysningerne i sagen

Landsskatteretten traf den 23. maj 2023 afgørelse vedrørende [REDACTED] indkomstopgørelse for 2017-2019 samt momstilsvær for perioden 2016-2019. Afgørelserne var en stadfæstelse af Skattestyrelsens afgørelse af 10. december 2021, hvorved Skattestyrelsen har anset [REDACTED] for at være en skattepligtig og afgiftspligtig person ved handel med kosmetiske udsmykningsgenstande til computerspil.

Af Landsskatterettens afgørelse af 23. maj 2023 vedrørende indkomstforhøjelse fremgår blandt andet:

" ...

Skattestyrelsen havde ikke forud for den 29. marts 2021 noget grundlag for at fastslå, at sagsøgerens skatteansættelse i indkomståret 2017 og momstilsvaret for 1. januar 2016 – 30. juni 2018 var forkerte, og at der var grundlag for at foretage en ekstraordinær genoptagelse efter skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5, og § 32, stk. 1, nr. 3, endsige til at vurdere den konkrete talmæssige ekstraordinære ansættelse.

Den omstændighed, at Skattestyrelsen ved tidligere at iværksætte en kontrol eventuelt *kunne* have tilvejebragt oplysninger på et tidligere tidspunkt, er uden relevans ved bedømmelsen af, om 6-måneders-fri-
sten i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2, og § 32, stk. 2, er iagttaget. Som det fremgår af bestemmelse-
rnes ordlyd, er det afgørende, hvad der er kommet til skatteforvaltningens kundskab og ikke, hvad der eventuelt *kunne* være kommet til skatteforvaltningens kundskab, hvis bl.a. skatteforvaltningen havde prioriteret sin kontrolindsats på en anden måde. Der kan herved henvises til UfR 2023.5413 H (MS489) og SKM2014.335.VLR (MS401).

På denne baggrund bør Skatteministeriet frifindes.
..."

Parterne har under hovedforhandlingen nærmere redegjort for deres opfattelse af sagen.

Rettens begrundelse og resultat

Sagen drejer sig i første række om, hvorvidt [REDACTED] i skattemæssig henseende har drevet erhvervsmæssig virksomhed med køb og salg af skins, og om aktiviteten er udøvelse af økonomisk virksomhed i momsmæssig henseende.

*Erhvervsmæssig virksomhed og skøns-
mæssig forhøjelse af den skattepligtige indkomst*
Det er ubestridt, at [REDACTED] i perioden 2016-2019 havde 6.823 transaktioner relateret til salg af skins og en samlet omsætning på 7.760.529 kr. I samme periode markedsførte [REDACTED] sig på de sociale medier Facebook.com, Twitter.com og Reddit.com, og han ændrede løbende sit brugernavn på platformen Steam for at gøre andre brugere opmærksomme på, at han købte og solgte skins. Det er derudover ubestridt, at [REDACTED] i perioden 2016-2017 havde en begrænset indtægt ved sin ansættelse i et feriecenter og i årene efter var studerende og modtog SU.

Efter sagens oplysninger sammenholdt med [REDACTED] forklaring, lægger retten til grund, at størstedelen af de solgte skins var i [REDACTED] besiddelse i kort tid. Retten lægger derudover til grund, at [REDACTED]

erhvervede skins efter formodet omsættelighed, både med henblik på videresalg og skinbetting, mens en mindre del blev erhvervet som "samleskins".

Efter statsskattelovens § 5, stk. 1, litra a, medregnes til indkomsten ikke indtægter, som hidrører fra salg af den skattepligtiges ejendele, for så vidt disse salg ikke henhører under vedkommendes næringsvej eller er foretaget i spekulationsøjemed.

Efter en samlet vurdering finder retten, at køb og salg af skins i perioden 2016-2019 har haft en så professionel, omfattende og systematisk karakter, at aktiviteterne skal anses som erhvervsmæssig virksomhed og derfor skal medregnes som en del af skattepligtige indkomst, jf. statsskattelovens § 4.

Det kan ikke føre til andet resultat, at en del af de solgte skins er erhvervet ved online gambling i form af skinbetting, eller at en mindre del af de solgte skins er erhvervet som "samleskins". Retten har ved vurderingen heraf navnlig lagt vægt på, at ikke har foretaget en opdeling af transaktionerne, som henholdsvis stammer fra skinbetting og fra køb og salg til andre brugere, idet transaktionerne blev foretaget fra samme profil og ved brug af samme bankkonti. Hertil kommer, at efter sin egen forklaring videresolgte en del af disse skins med et provenu.

Der er som følge heraf ikke grundlag for at holde nogle af de erhvervede skins helt eller delvist udenfor den skattepligtige indkomst med henvisning til statsskattelovens § 5, stk. 1, litra a, eller lade visse skins beskatte efter statsskattelovens § 4, stk. 1, litra f.

Efter de for retten foreliggende oplysninger er der ikke grundlag for at tilside-sætte Skattestyrelsens skønsmæssige forhøjelse af skattepligtige indkomst for 2017, 2018, 2019. Retten har herved navnlig lagt vægt på, at forhøjelsen i mangel af regnskabsmateriale, er foretaget på baggrund af oplysninger fra , og at der i den forbindelse er indrømmet ikke uvæsentlige fradrag. kvalificering af enkelte skins som "samleskins", jf. bilag 17, giver ikke grundlag for at antage, at Skattestyrelsens skøn er udøvet på et forkert grundlag eller har ført til et åbenbart urimeligt resultat.

Økonomisk virksomhed i momsmæssig henseende og skønsmæssig ansættelse af momstilsvær

På baggrund af det ovenfor anførte og efter oplysningerne om antallet af salgstransaktioner i 2016-2019, herunder hyppigheden, systematikken og den samlede beløbsmæssige størrelse af transaktionerne, finder retten, at

██████████ har drevet økonomisk virksomhed med køb og salg af skins i momsmæssig henseende, jf. momslovens § 3, stk. 1.

Retten har ved vurderingen navnlig lagt vægt på, at de anskaffede skins efter ██████████ forklaring ikke alene har været anskaffet til eget brug, men også efter deres omsættelighed. Retten finder det under de foreliggende omstændigheder ubetænkeligt at lægge til grund, at ██████████ hensigt har været at videresælge skins og derved udøve økonomisk virksomhed med henblik på at opnå indtægter af en vis varig karakter, hvilket er karakteristisk for momspligtig virksomhed.

██████████ har i perioden 1. januar 2016 til den 31. december 2019 modtaget betalinger fra salg af skins med i alt 7.760.529 kr. Der er ikke efter en konkret vurdering grundlag for at undtage visse skins fra den afgiftspligtige virksomhed, idet retten lægger til grund, at transaktionerne, som alene relaterede sig til skinbetting, indgik som en naturlig del af den økonomiske virksomhed. Skinbetting og handel med særlige typer af skins, benævnt "samleskins", har derved haft en så nær relation til virksomheden, at samtlige indsætninger fra salg af skins udgør afgiftspligtige transaktioner, jf. momslovens § 4.

Retten finder, at ██████████ ikke har godtgjort, at Skattestyrelsens skønsmæssige opgørelse af momstilsvaret er udøvet på et urigtigt eller væsentligt forkert grundlag. ██████████ kvalificering af skins og transaktioner i blandt andet sagens bilag 3 og 17 kan ikke føre til andet resultat.

Der er som følge heraf ikke grundlag for at tilsidesætte Skattestyrelsens opgørelse af ██████████ momstilsvaret for perioden 2016-2019.

Genoptagelse af indkomstskatteårene 2017-2019

Idet ██████████ i indkomstårene 2017, 2018 og 2019 oppebar indtægter fra salg af skins, som henhørte under hans næringsvej, skulle ██████████ have selvangivet disse indtægter overfor Skattestyrelsen. ██████████ er derved ikke omfattet af den korte ligningsfrist i bekendtgørelse om en kort frist for skatteansættelse af personer med enkle økonomiske forhold § 1, stk. 1, 1. pkt., jf. § 2, stk. 1, jf. bekendtgørelse om fysiske personers modtagelse af en årsopgørelse i stedet for et oplysningsskema § 1, stk. 2, nr. 1.

Den omstændighed, at ██████████ modtog en årsopgørelse for indkomstårene 2016-2019, kan ikke føre til andet resultat, idet ██████████ ikke oplyste Skattestyrelsen om omfanget og størrelsen af transaktionerne relateret til køb og salg af skins før den 29. marts 2021. Skattestyrelsen har som følge heraf ikke forud for den 29. marts 2021 haft grundlag for at fremsende en selvangivelse i stedet for en årsopgørelse.

Skattestyrelsen sendte den 14. september 2021 varsel om forhøjelse af indkomsten for indkomstårene 2017, 2018 og 2019 og traf efterfølgende afgørelse den 10. december 2021. Skattestyrelsen har derved overholdt fristen i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, 1. pkt., vedrørende indkomstårene 2018 og 2019.

Spørgsmålet for retten angår herefter, om [REDACTED] oplysninger den 30. maj 2017 gav Skattestyrelsen grundlag for at undersøge forholdet nærmere, og om skattestyrelsen derved har overholdt varslingsfristen i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2 vedrørende indkomståret 2017.

Det er ubestridt, at Skattestyrelsen, daværende SKAT, i maj 2017 blev bekendt med, at [REDACTED] købte og solgte skins i Counter-Strike, jf. Skattestyrelsens telefonnotat af 30. maj 2017, herunder at [REDACTED] havde vundet en gevinst på 750.000 kr., som han oplyste at have betalt afgift af.

Retten finder ikke, at [REDACTED] oplysninger, jf. telefonnotatet af 30. maj 2017, gav Skattestyrelsen grundlag for at antage, at [REDACTED] drev skattepligtig virksomhed med køb og salg af skins.

[REDACTED] har som skatteyder været nærmest til at oplyse Skattestyrelsen om omfanget af køb og salg af skins samt selvangive indtægter og udgifter. Retten finder, at [REDACTED] ved undladelse heraf har handlet groft uagtsomt efter skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5, idet han burde have indset, at køb og salg af skins i et så omfattende og systematisk omfang skulle indberettes til skattemyndighederne.

Skattestyrelsen, der først blev bekendt med, at der forelå grundlag for genoptagelse efter skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5, den 29. marts 2021, har herefter iagttaget varslingsfristen på seks måneder ved forslag til afgørelse af 14. september 2021, jf. skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2.

Det kan ikke føre til andet resultat, at Skattestyrelsen først i 2021 foretog sig yderligere overfor [REDACTED], eller at køb og salg af skins var et relativt nyt marked.

Genoptagelse af 2016-2019 vedrørende momstilsvær

Spørgsmålet for retten er, om Skattestyrelsen har kunnet ændre [REDACTED] momstilsvær for perioden 1. januar 2016 til 30. juni 2018, jf. skatteforvaltningslovens § 32, stk. 1, nr. 3, og om Skattestyrelsen har overholdt varslingsfristen på seks måneder, jf. skatteforvaltningslovens § 32, stk. 2.

Efter det ovenfor anførte vedrørende indkomstskatteårene 2017, 2018 og 2019 finder retten, at [REDACTED] har handlet groft uagtsomt efter skatteforvaltningslovens § 32, stk. 1, nr. 3, hvorfor betingelserne for ekstraordinær

genoptagelse er opfyldt. Retten finder det ligeledes vedrørende momstilsvar godtgjort, at Skattestyrelsen først blev bekendt med, at der forelå grundlag for genoptagelse den 29. marts 2021.

Skattestyrelsen har derved iagttaget varslingsfristen på seks måneder vedrørende momstilsvar for perioden 1. januar 2016 til 30. juni 2018, jf. skatteforvaltningslovens § 32, stk. 2.

Herefter, og da det, som [REDACTED] i øvrigt har anført, ikke kan føre til et andet resultat, tager retten Skatteministeriets påstand om frifindelse til følge som nedenfor bestemt.

Sagsomkostninger

Efter sagens udfald skal [REDACTED] betale sagsomkostninger til Skatteministeriet med 110.000 kr. Beløbet er fastsat til dækning af Skatteministeriets udgifter til advokatbistand inkl. moms. Der er ved fastsættelsen af beløbet lagt vægt på sagens værdi, karakter og omfang.

THI KENDES FOR RET:

Skatteministeriet frifindes.

[REDACTED] skal til Skatteministeriet betale sagsomkostninger med 110.000 kr.

De idømte sagsomkostninger skal betales inden 14 dage og forrentes efter rentelovens § 8 a.