

HEMLIG

2021-07-13

HÖGSTA FÖRVALTNINGS-
DOMSTOLEN

4353-21
Aktbilaga 2

SKATTERÄTTSNÄMNDENS
FÖRHANDBESKEDHÖGSTA FÖRVALTNINGS-
DOMSTOLEN
Bered Enhet 4INKOM: 2021-07-13
MÅLNR: 4353-21
AKTBIL: 2

meddelat den 7 juli 2021

Dnr 5-21/I



SÖKANDE

Xpecunia Nordic Aktiebolag (publ) (559152-3013)

Ombud

Jur. kand. Michael Asplund
Jur. kand. Johan Östholm
Mazars Skatt KB
Box 1317
111 83 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

SAKEN

Energiskatt

FÖRHANDBESKED

Den anläggning som Xpecunia Nordic Aktiebolag planerar att uppföra utgör en datorhall enligt definitionen i 1 kap. 14 § lagen (1994:1776) om skatt på energi, LSE, under förutsättning att den informationstjänstverksamhet/informationsbehandling som kommer att utföras i hallen utgör bolagets huvudsakliga verksamhet.

BAKGRUND

Omständigheterna i ärendet

Xpecunia Nordic Aktiebolag (Bolaget) är idag verksamt inom områdena AI-utveckling, databaser, kryptovaluta samt drift av egna datorhallar.

Bolaget förvärvade under år 2020 fastigheten Smedjebacken Västansjö 2:26 i Smedjebackens kommun. På fastigheten avser Bolaget att uppföra en egen datorhall för egen kommersiell utvinning av kryptovaluta för försäljning. Installerad effekt för serverutrustningen i anläggningen kommer fr.o.m. driftsättning att uppgå till 1,123 megawatt.

Bolaget kommer att sälja all utvunnen kryptovaluta på Kraken Exchange, en börs för köp och försäljning av kryptovalutor, i utbyte mot legala betalningsmedel eller mot andra kryptovalutor. Utvinning och försäljning av kryptovaluta kommer i fortsättningen att vara Bolagets enda verksamhet och omsättningen förväntas uppgå till 20–22 miljoner kronor för beskattningsåret 2021.

Bolaget beskriver utvinningsverksamheten enligt följande. Kryptovaluta utvinns i en förutbestämd takt i ett datanätverk dit vem som helst kan ansluta sig. Alla transaktioner journalförs i en publik databas benämnd blockkedjan. Att lösa block i blockkedjan är en tävling mellan s.k. miners där belöningen är ett visst antal nyskapade enheter av kryptovalutan. Möjligheten att lösa block minskar med tiden eftersom svårighetsgraden och konkurrensen ökar med förbättrad datorkapacitet och fler miners.

Frågan och parternas inställning

Bolaget vill veta om den planerade anläggningen utgör en sådan datorhall som avses i 1 kap. 14 § LSE.

Bolaget anser att utvinning av kryptovaluta är en informationstjänstverksamhet eller informationsbehandling och att anläggningen kan kvalificeras som en datorhall enligt 1 kap. 14 § LSE.

Skatteverket anser att utvinning av kryptovaluta i sig kan utgöra sådan informationstjänstverksamhet eller informationsbehandling som avses i 1 kap. 14 § LSE. Anläggningen kan, under förutsättning att anläggningens sammanlagda installerade effekt uppgår till minst 0,1 megawatt samt att minst 75 procent av omsättningen i Bolagets näringsverksamhet i Sverige utgör sådan informationstjänstverksamhet eller informationsbehandling, uppfylla förutsättningarna att vara en datorhall enligt 1 kap. 14 § LSE.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättsligt

Med datorhall avses enligt 1 kap. 14 § LSE en anläggning där en näringsidkare, som huvudsakligen bedriver informationstjänstverksamhet, informationsbehandling eller uthyrning av serverutrymme och tillhörande tjänster, utövar sådan verksamhet, och vars sammanlagda installerade effekt uppgår till minst 0,1 megawatt. Effekten för kyl- och fläktanläggningar får inte räknas med i den installerade effekten.

Av förarbetena framgår att när det kommer till annan verksamhet i datorhallen än ren uthyrning av serverutrymme, dvs. informationstjänstverksamhet och informationsbehandling, kan följande nämnas. Typisk datorhallsverksamhet är t.ex. molnbaserade tjänster för dokumenthantering, e-post och externa databaser (såsom bilder, videor och kartor) samt olika lösningar för företags kundhanteringssystem. Produktionen av datorhallstjänsterna kan vara företagsspecifik eller samlokaliserad (colocation), vilket innebär att aktören erbjuder sina kunder en datorhallsmiljö koncentrerad till ett ställe. Som exempel på verksamhet som i och för sig kan bedrivas i ett datacenter, men som inte ingår i definitionen, kan nämnas förlagsverksamhet, telekommunikation och dataprogrammering.

Det framgår vidare att för att en datorhall ska föreligga enligt definitionen räcker det inte med att effektgränsen uppnås eller att näringsidkaren bedriver angiven verksamhet. Det krävs också att verksamheten med informationstjänster m.m. är näringsidkarens huvudsakliga verksamhet och att näringsidkaren utövar sådan verksamhet i datacentret. Den kvantifierande bestämningen ”huvudsakligen” bör tolkas på motsvarande sätt som i annan skattelagstiftning, dvs. minst 75 procent (jämför prop. 1999/2000:2 del 1 s. 502 f). I detta sammanhang bör det, i förekommande fall, ställas i relation till omsättningen i näringsidkarens näringsverksamhet i Sverige (prop. 2016/17:1 s. 449).

Skatterättsnämndens bedömning

Enligt Skatterättsnämndens mening utgör den beskrivna verksamheten, som består av behandling av stora mängder datakapacitet i de nätverk till vilka datorutrustningen i anläggningen är ansluten, sådan informationstjänstverksamhet eller informationsbehandling som avses i 1 kap. 14 § första stycket LSE.

Det framgår av ansökan att Bolaget i anläggningen kommer att bedriva verksamhet i form av utvinning av kryptovaluta, vilken även kommer att utgöra Bolagets enda verksamhet. Den installerade effekten i anläggningen kommer att uppgå till 1,123 megawatt. Skatterättsnämnden anser därför att den planerade anläggningen utgör en datorhall enligt definitionen i 1 kap. 14 § LSE om minst 75 procent av Bolagets omsättning i näringsverksamheten i Sverige utgör sådan verksamhet som avses i 1 kap. 14 § första stycket 1 LSE.

GILTIGHET

Beskedet avser redovisningsperioder under tiden den 1 mars 2021 – den 29 februari 2024. Upplysningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i Bilaga 1.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i Bilaga 1.

SKATTERÄTTSNÄMNDEN

5(5)

Dnr 5-21/I

SKILJAKTIG MENING: Bilaga 2.

På Skatterättsnämndens vägnar

Kristina Harmsen Hogendoorn
OrdförandeKarin Korpinen
Föredragande

I avgörandet har deltagit Kristina Harmsen Hogendoorn, Birgitta Pettersson, Rolf Bohlin (skiljaktig), Jeanette Fored (skiljaktig), Christina Olsson, Anna Sandberg Nilsson och Madelaine Tunudd.

TILLÄMPLIGHETEN AV ETT FÖRHANDBESKED

När ett förhandsbesked vunnit laga kraft är det bindande för Skatteverket och allmän förvaltningsdomstol i förhållande till den enskilde under giltighetstiden, om

- den enskilde yrkar att beskedet ska tillämpas och visar att de förutsättningar som beskedet har grundats på fortfarande gäller, och
- någon författningsändring inte påverkar bedömningen i beskedet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Ett förhandsbesked och Skatterättsnämndens beslut om ersättning för kostnader för ombud, biträde eller utredning får överklagas av den enskilde om beskedet eller beslutet gått denne emot. Observera att det inte är möjligt att överklaga Skatterättsnämndens beslut om att helt eller delvis avvisa en ansökan om förhandsbesked.

Skatteverket får överklaga ett förhandsbesked oavsett utgång och även om verket inte yrkar någon ändring. Om det allmänna ombudet hos Skatteverket har ansökt om förhandsbesked, har ombudet samma rätt.

Överklagandet ska göras skriftligen och ställas till Högsta förvaltningsdomstolen, men skickas till kansliet@skatterattsnamnden.se eller till

Skatterättsnämnden, Box 24144, 104 51 Stockholm

Överklagandet ska ha kommit in till Skatterättsnämnden inom tre veckor från den dag då klaganden fick del av förhandsbeskedet. Om sista dagen för överklagandet infaller på en söndag, annan allmän helgdag, lördag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Om överklagandet kommit in i rätt tid skickas det till Högsta förvaltningsdomstolen.

I överklagandet ska anges

- den klagandes namn, personnummer/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer (om klaganden anlitat ombud ska kontaktuppgifter till ombudet anges),
- ärendets diarienummer,
- vilken ändring som yrkas, och
- vilka omständigheter som åberopas till stöd för yrkandet.

Vid frågor, vänligen kontakta Skatterättsnämndens kansli på telefon 010-574 79 57

SKATTERÄTTSNÄMNDEN

1(1)

Dnr 5-21/I
Bilaga 2**SKILJAKTIG MENING**

Rolf Bohlin och Jeanette Fored är skiljaktiga och anför följande.

Bolagets verksamhet är att utvinna kryptovaluta. Enligt vår uppfattning ger ordalydelsen av lagtexten tillsammans med det som uttalas i förarbetena inte utrymme för att verksamheten ska omfattas av definitionen i 1 kap. 14 § LSE. Den planerade anläggningen är alltså inte en datorhall.