



HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
7630-22

meddelat i Stockholm den 27 juni 2023

KLAGANDE

Ampfield Aktiebolag, 556444-3405
Brahegatan 49
114 37 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 30 november 2022 i ärende dnr 51-22/I

SAKEN

Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningsen.

BAKGRUND

1. Omsättning av en tjänst är som huvudregel mervärdesskattepliktig. Omsättning av bank- och finansieringstjänster samt sådan omsättning som utgör värdepappershandel eller därmed jämförlig verksamhet undantas emellertid från skatteplikt.
2. Ampfield Aktiebolag (bolaget) bedriver värdepappershandel och handlar på det amerikanska bolaget CME Groups marknadsplatser för terminshandel. Vid handeln betalar bolaget transaktionsavgifter i form av courtage till CME. Därutöver tar CME ut licensavgifter för att bolaget ska få använda prisdatauppgifter i sitt automatiserade handelssystem (tradingsystemet). Om CME:s tillhandahållanden av licenser är skattepliktiga så är det bolaget som, på grund av reglerna om s.k. omvänd skattskyldighet (förvärvsbeskattning), ska betala skatten.
3. Bolaget ansökte om förhandsbesked för att få veta om förvärven av licenserna är undantagna från skatteplikt. Av ansökan framgår följande.
4. För att kunna bedriva automatiserad handel behöver bolaget ha tillgång till och använda prisdatauppgifter. CME tillåter inte automatiserad handel med hjälp av prisdatauppgifter om inte licenserna betalas av bolaget. Prisdatauppgifterna i sig förvärvas emellertid inte från CME utan separat via en mäklare genom flera dataprenumerationer, där data från CME ingår. Uppgifterna bearbetas i bolagets tradingsystem.
5. Licenserna ger bolaget rätt att använda prisdata för att skicka ordrar från tradingsystemet till CME:s marknadsplatser, rätt att använda prisdata i tradingssystemet för portföljberäkningar och riskhantering samt rätt att ta emot prisdata från mäklaren till tradingsystemet via en "pricefeed".

6. Skatterättsnämnden ansåg att bolagets förvärv av licenserna inte omfattas av undantag från skatteplikt.

YRKANDEN M.M.

7. *Ampfield Aktiebolag* yrkar att förhandsbeskedet ska ändras och att Högsta förvaltningsdomstolen ska förklara att förvärven av licenserna omfattas av undantag från skatteplikt.
8. *Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

9. Ett krav för att förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska omständigheter som beskedet ska grundas på är tillräckligt klarlagda. Det är sökandens sak att se till att beskrivningen av dessa omständigheter är så fullständig att den kan ligga till grund för ett förhandsbesked (RÅ 2005 ref. 80). Underlaget måste alltså vara så klart och entydigt att den ställda frågan kan besvaras och det får inte saknas uppgifter som kan inverka på bedömningen (RÅ 2007 ref. 38 och HFD 2013 not. 31).
10. Av ansökan om förhandsbesked framgår att de licenser som CME tillhandahåller ger bolaget rätt att använda prisdatauppgifter i sitt tradingssystem, men att uppgifterna i sig inte förvärvas från CME utan via en mäklare genom flera dataprenumerationer. Vidare framgår att CME inte tillåter automatiserad handel med hjälp av prisdatauppgifter om inte licenserna betalas av bolaget. Bolaget har emellertid också uppgett att CME egentligen saknar rätt att begränsa bolagets användning av prisdatauppgifterna i sitt system. Några ytterligare upplysningar eller dokumentation när det gäller förvärven av själva prisdatauppgifterna, t.ex. i form av avtal mellan mäklaren och bolaget beträffande prenumerationer, har inte lämnats.

11. För att kunna bedöma om förvärven av licenserna omfattas av undantag från skatteplikt måste avgöras vad som innefattas i dessa förvärv och hur de förhåller sig till förvärven av prisdatauppgifterna som sådana. Detta kräver enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening att de lämnade förutsättningarna även innehåller en samlad bild av hur, från vem och under vilka villkor prisdatauppgifterna förvärvas. I avsaknad av sådana uppgifter borde förhandsbesked inte ha lämnats.

12. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Kristina Ståhl, Per Classon, Inga-Lill Askersjö, Ulrik von Essen och Magnus Medin.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Lena Åberg.