

**Not 32**

Högsta förvaltningsdomstolen meddelade den 27 juni 2023 följande beslut (mål nr 7630-22).

**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 (trading-systemet). 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 tradingssystem.

5. Licenserna ger bolaget rätt att använda prisdata för att skicka ordrar från tradingssystemet till CME:s marknadsplatser, rätt att använda prisdata i tradingssystemet för portföljberäkningar och riskhantering samt rätt att ta emot prisdata från mäklaren till tradingssystemet 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.

### **Högsta förvaltningsdomstolens avgörande**

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

I avgörandet deltog justitieråden *Ståhl, Classon, Askersjö, von Essen* och *Medin*. Föredragande var justitiesekreteraren *Lena Åberg*.

---

*Skatterättsnämnden (2022-11-30, Harmsen Hogendoorn, ordförande, Bohlin, Fored, Fries, Olsson, Pettersson och Sandberg Nilsson):*

#### *Förhandsbesked*

Fråga 1–3: Ampfield Aktiebolags förvärv av licenser från CME Group omfattas inte av undantag från skatteplikt.

#### *Skatterättsnämndens bedömning*

För att bolaget ska kunna bedriva en algoritmstyrd och helt automatiserad handel via tradingsystemet på CME:s marknadsplatser, måste bolaget förvärva rättigheterna (licenserna) att använda CME:s prisdata för de i ansökan omfrågade användningsområdena. Mot denna bakgrund framstår CME:s tillhandahållande av de tre licenserna som nödvändigt för att bolaget ska kunna bedriva sin verksamhet på angivet sätt. Till följd härav ska CME:s tillhandahållande av licenser anses som ett ekonomiskt odelbart tillhandahållande som det vore konstlat att dela upp.

Därefter blir frågan om CME:s tillhandahållande av licenser till en kund som använder sig av prisdatainformation är skattepliktigt eller undantaget från skatteplikt.

Av EU-domstolens praxis framgår att värdepappershandel innefattar handlingar som förändrar den rättsliga och ekonomiska situationen mellan parterna. Tillhandahållanden av en tjänst som enbart är materiell, teknisk eller administrativ och som inte medför rättsliga och ekonomiska förändringar omfattas inte av undantag från skatteplikt. Uttrycket "transaktioner rörande värdepapper" avser transaktioner som kan skapa, förändra eller

utsläcka parternas rättigheter och skyldigheter avseende värdepapper (CSC Financial Services, C-235/00, EU:C:2001:696 punkt 28 och 33).

CME:s tillhandahållande av nu aktuella licenser är inte i sig kopplade till förmedling av transaktioner som kan skapa, förändra eller utsläcka parternas rättigheter eller skyldigheter avseende värdepapper, utan prissätts separat och möjliggör för aktörer att bedriva en helt automatiserad handel. Licenserna måste därför enligt Skatterättsnämndens mening ses som ett i förhållande till förmedling av värdepapper självständigt tillhandahållande.

Licenserna ger bolaget rätt att använda den prisdatainformation som köpts via mäklaren i olika syften. Prisdatan läses in i tradingsystemet för beräkning av bl.a. portföljoptimering och riskhantering och utgör därmed beslutsunderlag för bolagets handel.

Enligt Skatterättsnämndens mening medför tillhandahållandet av licenser inte några rättsliga och ekonomiska förändringar mellan parterna (CME och bolaget) på sätt som krävs för undantag från skatteplikt.

Bolaget är därför skattskyldigt för förvärv av licenser från CME.