

## Ref 5

**En anläggning där det bedrivs verksamhet i form av utvinning av kryptovaluta har ansetts vara en sådan datorhall som ger rätt till avdrag för eller återbetalning av energiskatt på den elektriska kraft som förbrukas där. Förhandsbesked om energiskatt.**

1 kap. 14 § lagen (1994:1776) om skatt på energi

Högsta förvaltningsdomstolen meddelade den 2 februari 2022 följande dom (mål nr 4353-21).

### Bakgrund

1. Elektrisk kraft som förbrukas i Sverige är som huvudregel skattepliktig till energiskatt. Skattenivån är beroende av för vilket ändamål och i vilken typ av verksamhet som elen förbrukas. En lägre skattenivå gäller bl.a. för elektrisk kraft som har förbrukats i en datorhall. Detta har motiverats med att datacenterbranschen är både elintensiv och utsatt för internationell konkurrens.

2. Med datorhall avses en anläggning där en näringsidkare, som huvudsakligen bedriver informationstjänstverksamhet, informationsbehandling eller uthyrning av serverutrymme och tillhörande tjänster, utövar sådan verksamhet, under förutsättning att anläggningen har en installerad effekt om minst 0,1 megawatt.

3. Den lägre skattenivån på elektrisk kraft som har förbrukats i en datorhall åstadkoms genom att förbrukare som är skattskyldiga för energiskatt får göra avdrag i punktskattedeklarationen för en viss del av skatten på den förbrukade elen. Förbrukare som inte är skattskyldiga får i stället ansöka hos Skatteverket om återbetalning av motsvarande belopp.

4. Xpecunia Nordic Aktiebolag har förvärvat en fastighet där bolaget avser att bedriva kommersiell verksamhet i form av utvinning av s.k. kryptovaluta för försäljning. Kryptovaluta saknar utgivare och finns endast i digital form. Bolaget ansökte om förhandsbesked för att få klarhet i om bolagets anläggning är en sådan datorhall som medför rätt till återbetalning av energiskatt på elektrisk kraft som har förbrukats där. Av ansökan framgår följande.

5. Bolaget är inte skattskyldigt för energiskatt. Utvinning och försäljning av kryptovaluta kommer att vara bolagets enda verksamhet. Kryptovalutan skapas 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. Över tid minskar möjligheten att lösa block då svårighetsgraden och konkurrensen ökar med förbättrad datorkapacitet och fler miners. Miners kan även få inkomster i form av transaktionsavgifter genom att datorkapacitet hålls tillgänglig för att verifiera transaktioner i systemet.

6. Datorkapaciteten i bolagets anläggning ska användas uteslutande för behandling av stora datamängder i de nätverk som datorutrustningen är ansluten till. Anläggningens installerade effekt kommer att uppgå till drygt en megawatt och alltså med bred marginal överstiga den gräns som gäller för att en anläggning ska omfattas av definitionen av datorhall. Bolaget kommer att sälja den utvunna kryptovalutan på en börs för köp och försäljning av sådana valutor, i utbyte mot legala betalningsmedel eller mot andra kryptovalutor.

7. Skatterättsnämnden ansåg att anläggningen utgör en datorhall under förutsättning att den informationstjänstverksamhet/informationsbehandling som kommer att utföras i hallen utgör bolagets huvudsakliga verksamhet.

#### **Yrkanden m.m.**

8. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska fastställas.

9. *Xpecunia Nordic Aktiebolag* anser också att förhandsbeskedet ska fastställas.

#### **Skälen för avgörandet**

##### *Frågan i målet*

10. Frågan i målet är om en anläggning där det bedrivs verksamhet i form av utvinning av kryptovaluta är en sådan datorhall som ger rätt till lägre energiskatt på den elektriska kraft som förbrukas där.

##### *Rättslig reglering m.m.*

11. Av 11 kap. 9 § första stycket 7 lagen (1994:1776) om skatt på energi framgår att den som är skattskyldig för energiskatt på elektrisk kraft får göra avdrag för skatt på elektrisk kraft som har förbrukats i en datorhall hos den skattskyldige. Enligt andra stycket medges avdrag med skillnaden mellan den skattesats som gällde vid skattskyldighetens inträde och 0,6 öre per förbrukad kilowattimme elektrisk kraft.

12. Den som har förbrukat elektrisk kraft i en datorhall men som inte är skattskyldig kan enligt 15 § i stället efter ansökan få återbetalning av motsvarande del av den betalda energiskatten. Återbetalning får dock endast göras för den del som överstiger 8 000 kronor per kalenderår.

13. I 1 kap. 14 § första stycket anges att med datorhall avses 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. Enligt andra stycket får effekten för kyl- och fläktanläggningar inte räknas med i den installerade effekten enligt första stycket.

*Högsta förvaltningsdomstolens bedömning*

14. I ansökan om förhandsbesked har angetts att den anläggning där bolagets verksamhet med utvinning av kryptovaluta ska bedrivas kommer att ha en sammanlagd installerad effekt på över 0,1 megawatt. Det som ska bedömas är därmed om anläggningen och den verksamhet som ska bedrivas där uppfyller övriga förutsättningar för att anläggningen ska anses vara en datorhall i den mening som avses i bestämmelsen i 1 kap. 14 § lagen om skatt på energi.

15. I förarbetena till bestämmelsen uttalas följande (prop. 2016/17:1 volym 1 s. 448 f.). Med en datorhall avses en anläggning (datacenter) där viss verksamhet med viss utrustning bedrivs. I ett datacenter samlas således utrustningen för verksamheten i fråga på en och samma geografiska plats och inhyses i en och samma eller angränsande byggnader (anläggningen). Utrustningen består i allt väsentligt av IT-utrustning och reserv- och skyddssystem för denna utrustning. 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. 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.

16. I förarbetena anges också att den snabba utvecklingen på området kan ge upphov till vissa gränsdragningsproblem avseende begreppen informationstjänstverksamhet, informationsbehandling och uthyrning av serverutrymme. Eftersom den närmare avgränsningen är avhängig bl.a. av den tekniska utvecklingen ansågs det lämpligt att den frågan överlämnades till rättstillämpningen (a. prop. s. 283).

17. En förutsättning för att bolagets anläggning ska omfattas av definitionen av datorhall är att den verksamhet som ska bedrivas där är av något av de slag som anges i definitionen. Det som ligger närmast till hands är att verksamheten är ett slags informationsbehandling. Någon närmare vägledning när det gäller vad begreppet

informationsbehandling är avsett att omfatta ges emellertid inte i förarbetena.

18. Enligt Nationalencyklopedin förstås med detta begrepp bearbetning av information för att erhålla ny eller mera användbar information samt insamling, lagring och distribution av information. Där anges vidare att genom att man formaliserar reglerna för bearbetningen och representationen av information som data kan datatekniska hjälpmedel utnyttjas i informationsbehandling. I Svensk ordbok utgiven av Svenska Akademien anges att informationsbehandling är lagring, informationssökning och problemlösning med hjälp av datateknik.

19. Bolagets verksamhet, såsom den är beskriven i ansökan om förhandsbesked, får anses överensstämma med dessa beskrivningar. Med hänsyn till detta, och till att det som allmänt anges i förarbetena om vad som avses med en datorhall även det passar in på bolagets anläggning, finner Högsta förvaltningsdomstolen att anläggningen är en datorhall enligt 1 kap. 14 § lagen om skatt på energi under förutsättning att utvinningen av kryptovaluta är bolagets huvudsakliga verksamhet.

20. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför fastställas.

### Högsta förvaltningsdomstolens avgörande

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

I avgörandet deltog justitieråden *Jäderblom, Ståhl, Bull, Anderson* och *Jönsson*. Föredragande var justitiesekreteraren *Camilla Wernkvist*.

---

*Skatterättsnämnden* (2021-07-07, *Harmsen Hogendoorn, ordförande, Pettersson, Bohlin [skiljaktig], Fored [skiljaktig], Olsson, Sandberg Nilsson och Tunudd*):

#### *Förhandsbesked*

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

#### *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 informations-

tjänstverksamhet 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.

*Bohlin och Fored* var skiljaktiga och anförde:

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.