

3 Beslut om revision

3.1 Allmänt

Beslut om revision kan fattas för kontroll avseende inkomstskatt, avkastningsskatt, särskild löneskatt på pensionskostnader, fastighetsskatt, mervärdesskatt, arbetsgivaravgifter, avdragen skatt, F-skatt, punktskatter, kupongskatt, skatt på ränta på skogskontomedel och särskild inkomstskatt för utomlands bosatta. Beslut om revision kan också fattas för kontroll av platsupplåtare enligt torglagen och för kontroll av uppgift som bl.a. kommun lämnat för ersättningsbeslut. Se vidare avsnitt 19 och 20.

3.2 Beslutet

3.2.1 Rätten att fatta beslut

Beslut om revision fattas av SKV vid

- taxeringsrevision enligt reglerna i 3 kap. 8 § TL,
- skatterevision enligt reglerna i 14 kap. 7 § SBL,
- skatterevision enligt reglerna i 3 kap. 7 § och 3 kap. 16 § LPP,
- skatterevision enligt reglerna i 9 kap. 14 - 15 § LSE, 31 b - c § LAS, 31 b - c § LTS och 8 c - d § LSG,
- skatterevision enligt reglerna i 24 § kupongskattelagen,
- skatterevision enligt reglerna i 12 § lagen om skatt på ränta på skogskontomedel m.m.,
- skatterevision enligt reglerna i 23 § lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

Lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter och förfarandereglererna i lagen om skatt på energi, lagen om alkoholskatt, lagen om tobaksskatt och lagen om skatt på gödselmedel upphörde att gälla den 1 januari 2003. Lagarna ska dock tillämpas för redovisningsperioder som började före den 1 januari 2003. För redovisningsperioder som började efter den 1 januari 2003 gäller bestämmelserna i skattebetalningslagen.

Beslutsnivå

Av arbetsordningen för SKV framgår att behörig att fatta beslut om revision i normalfallet är kontorschef eller särskilt förordnad tjänsteman.

Beslut om revision är sekretessbelagt (9 kap. 1-2 §§ SekrL).

Beslut om revision får inte överklagas (6 kap. 2 § TL, 22 kap. 2 § SBL och 8 kap. 1 § LPP).

3.2.2 Beslutsblanketter

Beslut om revision, förordnande av revisor samt särskilt förordnande av revisor som utför ADB-bearbetningar ska enligt 1 och 7 §§ revisionsföreskrifterna (RSFS 2002:33) utfärdas på blankett enligt av SKV fastställt formulär. Den blankett som i normalfallet ska användas vid beslut om revision är SKV 6300 (taxeringslagen, skattebetalningslagen och lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter). Blankett SKV 6300 bifogas som bilaga 3. Vid ändring av tidigare beslut ska tilläggsbeslut fattas (SKV 6300 eller SKV 6303). För beslut om revision av kupongskatt, skatt på ränta på skogskontomedel m.m. och särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. används blankett SKV 6550. För beslut om revision av den som ansökt om återbetalning av skatt på energi, alkohol, tobak och gödselmedel används blankett SKV 6556.

Huvudregeln är att beslut om revision ska skickas till den reviderade, per post, och kopior används i SKV:s verksamhet. Beslutet ska skickas till den officiella adressen och inte till den särskilda skatteadressen. Med den officiella adressen avses folkbokföringsadress alternativt särskild postadress i folkbokföringen till fysisk person. Avser det bolag är den officiella adressen den adress som är registrerad hos PRV.

Ett revisionsbeslut kan under vissa förutsättningar överlämnas i samband med att revisionen verkställs. Se vidare avsnitt 5.3.3.

3.2.3 Beslutets innehåll

Lagtext

3 kap. 9 § TL

Ett beslut om taxeringsrevision skall innehålla uppgift om ändamålet med revisionen och om möjligheten att undanta handlingar och uppgifter enligt 13 och 14 §§.

I ett beslut om revision som avses i 8 § andra stycket får Skatteverket, om det finns särskilda skäl, utesluta uppgift om vilken person eller rättshandling granskningen avser.

I ett beslut om taxeringsrevision skall en eller flera tjänstemän förordnas att verkställa revisionen (revisor).

Den reviderade skall underrättas om beslutet innan revisionen verkställs. Är det av betydelse att vidta sådana åtgärder som avses i 11 § andra stycket, får dock underrättelse ske i samband med att revisionen verkställs, om kontrollen annars kan mista sin betydelse.

Genom hänvisning till taxeringslagen i 14 kap. 7 a § SBL gäller motsvarande bestämmelser i samband med revision enligt skattebetalningslagen.

Lagtext

3 kap. 8 § LPP

Ett beslut om skatterevision skall innehålla uppgift om ändamålet med revisionen och om möjligheten att undanta handlingar och uppgifter enligt 15 och 15 a §§.

Vid revision som avses i 7 § andra stycket får beskattningsmyndigheten, om det finns särskilda skäl, utesluta uppgift om vilken person eller rättshandling granskningen avser.

I ett beslut om skatterevision skall en eller flera tjänstemän förordnas att verkställa revisionen (revisor).

Den reviderade skall underrättas om beslutet innan revisionen verkställs. Är det av betydelse att vidta sådana åtgärder som avses i 11 § andra stycket får dock underrättelse ske i samband med att revisionen verkställs, om kontrollen annars kan mista sin betydelse.

Genom hänvisning till lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter i 9 kap. 14 § LSE, 31 b § LAS, 31 b § LTS och 8 c § LSG gäller motsvarande bestämmelser i samband med revision enligt lagen om skatt på energi, lagen om alkoholskatt, lagen om tobaksskatt och lagen om skatt på gödsel.

Lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter och förfarandereglererna i lagen om skatt på energi, lagen om alkoholskatt, lagen om tobaksskatt och lagen om skatt på gödsel upphörde att gälla den 1 januari 2003. Lagarna ska dock tillämpas för redovisningsperioder som började före den 1 januari 2003. För redovisningsperioder som började efter den 1 januari 2003 gäller bestämmelserna i 14 kap. 7 – 7 a §§ SBL, som i sin tur hänvisar till bestämmelserna i taxeringslagen.

	<p>För skattskyldiga som redovisar mervärdesskatt i inkomstdeklarationen ger bestämmelserna i 1 kap. 1 § TL befogenhet att kontrollera mervärdesskatt.</p> <p>Bestämmelserna omfattar även avkastningsskatt och särskild löneskatt på pensionskostnader.</p> <p>Beträffande avkastningsskatt för individuellt pensionssparande gäller 1 kap. 1 § SBL. För redovisningsperioder som började före den 1 januari 2003 gäller dock 1 kap. 1 § LPP.</p>
Ändamålet måste anges	<p>Ändamålet (se avsnitt 3.3) med revisionen måste anges i beslutet. För att översiktligt informera om gällande lagregler vid revision finns ett upplysningsblad till beslutet. Av detta upplysningsblad framgår även möjligheten att begära att vissa handlingar ska undantas från revisionen. Fylligare information finns i SKV:s broschyr Allmänt om taxerings- och skatterevision (SKV 663). Broschyren ska därför bifogas beslutet om revision.</p>
Undantag av handling	<p>Det anges särskilt att beslutet ska innehålla information om möjligheten att begära att handlingar och uppgifter kan undantas från revisionen. Se vidare avsnitt 8.</p>
Tredjemansrevision	<p>Vid beslut om revision, som avser inhämtande av uppgifter för kontroll av någon annan än den reviderade (s.k. tredjemansrevision), ska i normalfallet framgå uppgift om vilken person eller rättshandling granskningen avser. Om det finns särskilda skäl kan sådana uppgifter uteslutas. Se avsnitt 3.3.5.</p>
Beslutsnivå	<p>Av arbetsordningen för SKV framgår att behörig att fatta beslut om att inte uppe person eller rättshandling är lägst kontorschef.</p>
Förordnad revisor	<p>Av ett beslut om revision ska framgå vem eller vilka tjänstemän, som ska utföra revisionen (s.k. förordnande av revisor/er). Enligt RSV:s beslut den 31 oktober 2001 om Kravprofiler för skatterevisorer och revisionsledare, dnr 11022-01/830, ska minst en skatterevisor förordnas vid varje revision. I de fall flera revisorer förordnats svarar den först namngivne för att revisionen genomförs enligt den revisionsledning som gäller vid revision. Innebörden av begreppet skatterevisor redovisas i avsnitt 27.</p> <p>I de fall deltagare i utbytesprogram inom skatteområdet som sker inom ramen för samarbete i EU, Nordiska ministerrådet eller annars följer av en överenskommelse som Sverige har ingått med en främmande stat deltar i revisionen ska av beslut om revision framgå att de förordnats att medverka vid revisionen (5 § TF och 41 § SBF).</p>
Underrättelse om beslutet	<p>Den reviderade ska, enligt 3 kap. 9 § fjärde stycket TL, underrättas om beslutet innan revisionen verkställs. Är det av betydelse att vidta sådana åtgärder som avses i 11 § andra stycket TL, får</p>

underrättelse ske i samband med att revisionen verkställs, om kontrollen annars kan mista sin betydelse. De åtgärder som avses i 11 § andra stycket TL är t.ex. kassakontroll och lagerinventering. Se avsnitt 5.3.3.

Av revisionsföreskrifterna (RSFS 2002:33) framgår att överlämnande av ett sådant beslut om revision i samband med verkställigheten ska göras av GRL. I dessa situationer ska GRL förordnas att medverka vid revisionen eftersom denne inte deltar i revisionen med stöd av tvångsåtgärdslagen.

Beslutsnivå

Detta förfarande anses vara särskilt integritetskänsligt varför det enligt SKV:s arbetsordning är kontorschef som beslutar om revision i dessa fall.

3.2.4 Särskilda beslut

ADB-revision

För att den förordnade revisorn själv ska få ta fram uppgifter ur ADB-register, fördras att denne har förordnats att även utföra granskning av sådant register, 7 § revisionsföreskrifterna (RSFS 2002:33). Sedan revisorn förordnats att utföra ADB-bearbetningar kan revisorn göra beställningar, kontroller, valideringar och konverteringar av ADB-material. Däremot krävs inget särskilt förordnande i de fall revisorn använder en frågemodul i företagets redovisningssystem eller genomför analyser av ADB-register i t.ex. Sesam Analys. Det gäller under förutsättning att revisorn inte kan påverka innehållet i det aktuella ADB-registret (se även avsnitt 16).

Tillägg till beslutet

Om en pågående revision utökas till att avse ytterligare ändamål eller om nya revisorer förordnas ska SKV besluta om dessa ändringar (blankett SKV 6300, SKV 6550 samt SKV 6556). Om en ny revisor förordnas ska detta framgå av tilläggsbeslutet. Ändras både ändamålet med revisionen och förordnade revisorer ska samtliga revisorer anges på tilläggsbeslutet. Skälet till detta är att om endast den nya revisorns namn anges på tilläggsbeslutet är det endast denna person som har rätt att granska det nya ändamålet. Innebär utökningen av den pågående revisionen inte ändrat ändamål utan endast att revisionen ska omfatta kontroll av tidsperioder som ligger senare än vad som omfattas av revisionsbeslutet ska SKV även i dessa fall besluta om ändringarna (blankett SKV 6303).

Det förhållande att en revisor inte längre ska arbeta med revisionen innebär inte att SKV måste fatta ett nytt beslut. Däremot är det lämpligt att meddela den skattskyldige detta på annat sätt,

t.ex. muntligt. I vissa särskilda situationer kan ett formellt återkallande av en revisors förordnande ske. Detta måste då ske skriftligt.

Begränsas revisionen (ändamålen) i praktiken i förhållande till revisionsbeslutet är detta något som ska behandlas i revisionspromemorian.

**Tvångsåtgärds-
lagen**

Med stöd av tvångsåtgärdslagen kan SKV och LR fatta beslut om att vissa tvångsåtgärder ska vidtas i samband med revision. Redogörelse för dessa beslut lämnas i avsnitt 12.

3.3 Ändamålet med revisionen

3.3.1 Taxeringslagen och skattebetalningslagen

Lagtext

3 kap. 8 § första och andra styckena TL

Skatteverket får besluta om taxeringsrevision för att kontrollera att deklara- tions- och annan uppgiftsskyldighet enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter fullgjorts riktigt och fullständigt eller att förutsättning finns att fullgöra uppgiftsskyldighet som kan antas uppkomma.

Skatteverket får besluta om taxeringsrevision också för att inhämta uppgifter av betydelse för kontroll enligt första stycket av någon annan än den som revideras.

TL

Ändamålen med revision enligt taxeringslagen är att

- kontrollera att deklara- tions- och annan uppgiftsskyldighet fullgjorts riktigt och fullständigt,
- kontrollera att förutsättning finns för att fullgöra uppgiftsskyldigheten som kan antas uppkomma (löpande år),
- hämta in uppgifter av betydelse för kontroll av någon annan än den reviderade (tredjemansrevision).

Lagtext

14 kap. 7 § SBL

Skatteverket får besluta om skatterevision för att kontrollera

1. att deklara- tions- och annan uppgiftsskyldighet fullgjorts riktigt och fullständigt,
2. att förutsättningar finns att fullgöra uppgiftsskyldighet som kan antas uppkomma,
3. skatteupplag enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller lagen (1994:1776) om skatt på energi,
4. att den som ansökt om återbetalning, kompensation eller nedsättning av punktskatt i fall som avses i 1 kap. 4 § tredje stycket 9 har lämnat

- riktiga och fullständiga uppgifter, eller
5. att den som ansökt om återbetalning av punktskatt i fall som avses i 1 kap. 4 § tredje stycket 8 har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter.

Skatteverket får besluta om skatterevision också för att inhämta uppgifter av betydelse för kontroll enligt första stycket 1 – 4 av någon annan än den som revideras.

SBL

Ändamålen med revision enligt skattebetalningslagen, som omfattar kontroll av mervärdesskatt, arbetsgivaravgifter/avdragen skatt, F-skatt och punktskatt, är att

- kontrollera att deklara-tions- och annan uppgiftsskyldighet fullgjorts riktigt och fullständigt,
- kontrollera att förutsättning finns för att fullgöra uppgiftsskyldigheten som kan antas uppkomma (löpande period),
- kontrollera skatteupplag enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,
- hämta in uppgifter av betydelse för kontroll av någon annan än den reviderade (tredjemansrevision).

Vidare får revision enligt skattebetalningslagen, som omfattar kontroll av den som ansökt om återbetalning, kompensation eller nedsättning av energiskatt, beslutas för att

- kontrollera att riktiga och fullständiga uppgifter lämnats,
- hämta in uppgifter av betydelse för kontroll av någon annan än den reviderade (tredjemansrevision).

Revision enligt skattebetalningslagen, som omfattar kontroll av den som ansökt om återbetalning av skatt på gödselmedel, tobaksskatt eller alkoholskatt, får beslutas för att

- kontrollera att riktiga och fullständiga uppgifter lämnats.

F-skatt

Bestämmelsen om revision av F-skatt gäller inte bara den som ansökt om en F-skattsedel utan också den som redan har tilldelats en F-skattsedel för kontroll av att deklara-tions- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt. SKV får alltså göra revision hos den som ska debiteras eller har debiterats F-skatt eller särskild A-skatt för kontroll av att uppgifter i preliminär självdeklaration är riktiga.

Inte registrerad

Även i det fallet att någon inte är registrerad till mervärdesskatt, punktskatt eller som arbetsgivare föreligger det en rätt att fatta beslut om revision avseende mervärdesskatt, punktskatt och arbetsgivaravgifter/avdragen skatt under förutsättning att den som revisionen avser omfattas av den krets av personer som anges i 14 kap. 7 a § SBL. Se avsnitt 3.4.1. Syftet med en sådan revision är då att kontrollera att deklara- tions- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt och/eller att förutsättningar finns att fullgöra densamma.

Registrerings- kontroll

I en registreringskontroll ingår dels kontroll vid verksamhetsstarten, dels åtgärder för att hitta företag som inte frivilligt låter registrera sig. Det som kontrolleras är om uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt.

Skatteupplag

Revision enligt skattebetalningslagen får också beslutas för att kontrollera skatteupplag enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi.

Skatterevision får företas hos den som har ansökt om godkännande som upplagshavare eller registrerad varumottagare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi samt hos sådan skatterepre- sentant som en distansförsäljare ska utse enligt dessa lagar. Revision får också ske för kontroll av skatteupplag.

3.3.2 Punktskatter m.m. – redovisningsperioder som började före den 1 januari 2003

Lagtext

3 kap. 7 § första och andra styckena LPP

Beskattningsmyndigheten får besluta om skatterevision för att kontrollera

1. att deklara- tions- och annan uppgiftsskyldighet fullgjorts riktigt och fullständigt,
2. att förutsättningar finns att fullgöra uppgiftsskyldighet som kan antas uppkomma, eller
3. skatteupplag enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Beskattningsmyndigheten får besluta om skatterevision också för att inhämta uppgifter av betydelse för kontroll enligt första stycket av någon annan än den som revideras.

LPP

Ändamålen med revision enligt lagen om punktskatter och pris- regleringsavgifter är att

- kontrollera att deklara- tions- och annan uppgiftsskyldighet fullgjorts riktigt och fullständigt,

- kontrollera att förutsättning finns för att fullgöra uppgiftsskyldigheten som kan antas uppkomma (löpande period),
- kontrollera skatteupplag enligt lagen om tobakskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på energi,
- hämta in uppgifter av betydelse för kontroll av någon annan än den reviderade (tredjemansrevision).

Lagtext

9 kap. 14 § första och andra styckena LSE

Beskattningsmyndigheten får besluta om revision för att kontrollera att den som ansökt om återbetalning av, nedsättning av eller kompensation för skatt enligt 2 – 6, 8 a, 9 eller 9 b – 11 § har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter och för att kontrollera att uppgiftsskyldighet som avses i 13 § har fullgjorts riktigt och fullständigt.

Beskattningsmyndigheten får besluta om revision också för att inhämta uppgifter av betydelse för kontroll enligt första stycket av någon annan än den som revideras.

LSE

Ändamålen med revision enligt lagen om skatt på energi är att

- kontrollera att den som ansökt om återbetalning m.m. av skatt lämnat riktiga och fullständiga uppgifter,
- kontrollera att uppgiftsskyldigheten avseende tredjemansuppgifter har fullgjorts riktigt och fullständigt,
- hämta in uppgifter av betydelse för kontroll av någon annan än den reviderade (tredjemansrevision).

Lagtext

31 b § första stycket LAS

Beskattningsmyndigheten får besluta om revision för att kontrollera att den som ansökt om återbetalning av skatt enligt 28 – 30 § har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter och för att kontrollera att uppgiftsskyldighet som avses i 31 a § har fullgjorts riktigt och fullständigt.

LAS

Ändamålen med revision enligt lagen om alkoholskatt är att

- kontrollera att den som ansökt om återbetalning m.m. av skatt lämnat riktiga och fullständiga uppgifter,
- kontrollera att uppgiftsskyldigheten avseende tredjemansuppgifter har fullgjorts riktigt och fullständigt.

44 Beslut om revision

Lagtext

31 b § första stycket LTS

Beskattningsmyndigheten får besluta om revision för att kontrollera att den som ansökt om återbetalning av skatt enligt 29 eller 30 § har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter och för att kontrollera att uppgiftsskyldighet som avses i 31 a § har fullgjorts riktigt och fullständigt.

LTS

Ändamålen med revision enligt lagen om tobaksskatt är att

- kontrollera att den som ansökt om återbetalning m.m. av skatt lämnat riktiga och fullständiga uppgifter,
- kontrollera att uppgiftsskyldigheten avseende tredjemansuppgifter har fullgjorts riktigt och fullständigt.

Lagtext

8 c § första stycket LSG

Beskattningsmyndigheten får besluta om revision för att kontrollera att den som ansökt om återbetalning av skatt har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter och för att kontrollera att uppgiftsskyldighet som avses i 8 b § har fullgjorts riktigt och fullständigt.

LSG

Ändamålen med revision enligt lagen om skatt på gödselmedel är att

- kontrollera att den som ansökt om återbetalning av skatt lämnat riktiga och fullständiga uppgifter,
- kontrollera att uppgiftsskyldigheten avseende tredjemansuppgifter har fullgjorts riktigt och fullständigt.

3.3.3 Revisionsbeslutets omfattning

Ett revisionsbeslut reglerar vad som får granskas. SKV får inte revidera tidsperioder som ligger efter datum för revisionsbeslutet (jfr KR i Göteborgs dom den 17 augusti 1999, mål nr 6745-1998). Detta innebär att ett revisionsbeslut som omfattar kontroll av att deklara-tions- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt endast omfattar de tidsperioder där deklara-tions- och uppgiftsskyldigheten inträffat vid tidpunkten för revisionsbeslutet.

Ingenting hindrar att revisionen i det enskilda fallet omfattar tid före den normala eftertaxerings-/efterbeskattningsperioden. Exempel på situationer där det kan vara aktuellt med utredningar av gamla år där eftertaxering/efterbeskattnings inte är möjlig är vid grovt skattebedrägeri (4 kap. 12 § TL) och vid utredning av avskrivningsunderlag som påverkar år där det är möjligt att ändra beskattningen.

Om SKV har för avsikt att revidera perioder som inte omfattas av revisionsbeslutet måste SKV fatta tilläggsbeslut för dessa perioder (blankett SKV 6300 eller SKV 6303). Tilläggsbeslut måste också fattas om ändamålet med revisionen ändras eller om en ny revisor ska förordnas. I dessa fall används den vanliga blanketten SKV 6300. Se vidare avsnitt 3.2.4.

Exempel

Beslut om revision fattas den 20 maj 2003. Revisionen omfattar kontroll av att deklarations- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt avseende inkomstskatt. Bolaget har lämnat inkomstdeklaration den 15 maj 2002. Bolaget har anstånd med att lämna deklarationen till den 15 juni 2003. Att deklarationsskyldigheten inte inträder förrän den 15 juni saknar betydelse. Rätten att granska taxeringsåret 2003 inträder i och med att inkomstdeklarationen lämnats.

Exempel

Beslut om revision fattas den 10 oktober 2003. Revisionen omfattar kontroll av att deklarations- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt avseende mervärdesskatt och arbetsgivaravgifter för perioden januari till augusti. I april 2004 vill revisorn granska mervärdesskatt även för tiden december 2003. Med stöd av revisionsbeslutet har SKV rätt att granska perioder där deklarationstidpunkten inträtt vid datum för revisionsbeslutet. För att revisorn ska ha rätt att granska perioden december 2003 måste ett tilläggsbeslut fattas. Om inte ändamålet ändras eller nya revisorer förordnas används blankett SKV 6303.

SKV har inte bara rätt att granska avlämnade deklarerationer för tid före revisionsbeslutet utan SKV har också rätt att granska perioder där deklarationsskyldigheten inträtt. Det innebär att SKV har rätt att granska perioder där deklarationsskyldigheten inträtt även om den reviderade inte har avlämnat deklareration för den aktuella perioden.

Exempel

Beslut om revision fattas den 29 maj 2003. Revisionen omfattar kontroll av att deklarations- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt avseende inkomstskatt. Bolaget har anstånd med att lämna deklarerationen till den 16 maj 2003. Någon deklareration har inte avlämnats

vid datum för revisionsbeslutet. Deklaration inkommer den 15 juni 2003. Eftersom deklARATIONSSKYLDIGHETEN inträtt vid tidpunkten för revisionsbeslutet omfattar beslutet taxeringsåret 2003 och tilläggsbeslut ska inte fattas när deklARATIONEN inkommer i juni.

Avser revisionen kontroll av att förutsättningar finns för att fullgöra uppgiftsskyldigheten som kan antas uppkomma (löpande år) omfattas endast de tidsperioder där deklARATIONSSKYLDIGHETEN inte inträtt vid datum för revisionsbeslutet. Se avsnitt 3.3.4.

Ett beslut om revision som avser att hämta in uppgifter av betydelse för kontroll av någon annan än den reviderade (tredjemansrevision) omfattar endast tidsperioder fram till datum för revisionsbeslutet.

**Konsekvens-
ändring**

Omfattar en revision kontroll av arbetsgivaravgifter och avdragen skatt får inte granskning av t.ex. mervärdesskatt och inkomstskatt göras. Om däremot resultatet av granskningen av arbetsgivaravgifter och avdragna skatter påverkar storleken av annan skatt ska detta självfallet åtgärdas av SKV, s.k. konsekvensändring. Eftersom revisionsbeslutet endast styr vad som får granskas behöver inte beslutet ändras av det skälet att gjorda ändringar av en skatt eller avgift påverkar någon annan skatt eller avgift. Revisorn ska notera konsekvenserna avseende annan skatt eller avgift i revisionspromemorian eller på annat sätt se till att de åtgärdas.

3.3.4 Revision av löpande period

**Självständigt
ändamål**

En revision kan, som självständigt ändamål, omfatta löpande period. Med löpande period avses inte bara innevarande beskattningsår eller period utan även avslutat beskattningsår och avslutad period där deklARATIONSTIDPUNKTEN ännu inte inträtt. I lagen anges detta som att revision får företas för att kontrollera att förutsättning finns för den reviderade att fullgöra deklARATIONSSKYLDIGHETEN och annan uppgiftsskyldighet som kan antas uppkomma.

Kontroll av att förutsättning finns för att fullgöra uppgiftsskyldigheten är ett särskilt ändamål och ska därför endast beslutas när så är motiverat. Detta innebär att det inte är rätt att regelmässigt besluta om detta ändamål.

Bestämmelsen innebär alltså att en revision får företas för att kontrollera att den reviderade har förutsättning för att fullgöra kommande uppgiftsskyldighet på ett tillförlitligt sätt. Kontrollen får omfatta löpande års räkenskaper och andra handlingar.

Exempel

Beslut om revision fattas i februari 2003. Revisionen ska omfatta inkomstskatt avseende räkenskapsåret den 1 januari – 31 december 2002. Deklarationstidpunkten inträder den 2 maj 2003. Räkenskapsåret är visserligen avslutat men eftersom deklARATIONSTIDPUNKTEN ännu inte inträtt utgör ändamålet med revisionen kontroll av att förutsättningar finns för att fullgöra uppgiftsskyldighet som kan antas uppkomma (löpande år)

När deklARATIONEN för taxeringsår 2003 inkommer den 2 maj 2003 ändras ändamålet med revisionen, dvs. revisionen omfattar nu en kontroll av att deklARATIONEN- och uppgiftsskyldighet fullgjorts riktigt och fullständigt. Eftersom ursprungsbeslutet inte ger rätt att granska detta ändamål måste ett tilläggsbeslut fattas (blankett SKV 6300).

Syftet avgörande

En granskning av räkenskaperna avseende löpande period kan utföras i syfte att granska handlingar som har betydelse för att kontrollera att deklARATIONSSKYLDIGHETEN fullgjorts riktigt och fullständigt för tidigare period. Med en sådan förutsättning utförs inte revisionen av löpande period som ett eget ändamål. Det kan exempelvis gälla kontroll av fakturering vid årsskiftet eller kontroll av redovisningens tillförlitlighet genom att få fram uppgifter om hur bokföringen praktiskt handläggs. En sådan kontroll är alltså inte en kontroll av "att förutsättning finns för att fullgöra kommande uppgiftsskyldighet", dvs. inte en kontroll av "löpande år".

Exempel

Beslut om revision fattas i augusti 2003. Revisionen ska omfatta inkomstskatt avseende räkenskapsåret den 1 januari – 31 december 2002. Deklarationstidpunkten inträder den 15 juni 2003. Räkenskapsåret är avslutat och deklARATIONSTIDPUNKTEN har inträtt. Ändamålet med revisionen utgör kontroll av att deklARATIONEN- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt. Företaget har vid bokslutet den 31 december 2002 bokfört vissa interimsposter. SKV vill i sin kontroll stämma av dessa interimsposter mot faktiska fakturor som bokförts under räkenskapsåret

2003. Att skattemyndigheten gör dessa kontroller av bokförda fakturor 2003 syftar enbart till att kontrollera bokförda interimsposter vid bokslutet. Syftet med revisionen är fortfarande kontroll av att deklarations- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt avseende räkenskapsåret 2002.

Kassainventering

Syftet med kassainventeringen bestämmer vilket beslut om ändamål som krävs (kontroll av att förutsättning finns för att fullgöra skyldigheten som kan antas uppkomma eller kontroll av att deklarations- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts). En kassainventering, som exempelvis görs som ett led i att följa upp en hög kassabehållning vid bokslutet eller för att kontrollera tillförlitligheten i kassabokföringen för tidigare år, är en sådan kontroll som ligger inom ändamålet ”kontroll av att deklarations- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts”.

Exempel

Beslut om revision fattas i maj 2004. Revisionen ska omfatta inkomstskatt avseende räkenskapsåret den 1 januari – 31 december 2003. Deklarationstidpunkten inträder den 2 maj 2004. Räkenskapsåret är avslutat och deklarationstidpunkten har inträtt. Ändamålet med revisionen utgör kontroll av att deklarations- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt. SKV finner vid sin granskning av räkenskapsåret 2003 kassaunderskott vid flera tillfällen i företagens kassabokföring. För att kontrollera tillförlitligheten i företagens kassabokföring beslutar SKV att göra en kassainventering i september 2004. Trots att kassainventeringen sker under löpande år är syftet med åtgärden att bilda sig en uppfattning om kassabokföringens tillförlitlighet för tidigare år. Åtgärden genomförs för att kontrollera att deklarations- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt för räkenskapsåret 2003. Beslut om revision behöver inte ändras till att även omfatta kontroll av att förutsättningar finns för att fullgöra uppgiftsskyldigheten, dvs. löpande år.

3.3.5 Tredjemansrevisioner

Självständigt ändamål

Revision får göras även för att hämta in uppgifter av betydelse för kontroll av andra än den som revideras, s.k. tredjemansrevisioner. Dessa tredjemansrevisioner får utföras som ett självständigt ändamål.

Exempel

SKV beslutar om tredjemansrevision hos företaget A. Ändamålet med revisionen är att hämta in uppgifter som har betydelse för kontroll av företaget C. Ändamålet med revisionen är alltså inte att kontrollera företag A.

En tredjemansrevision blir, genom att den avser att hämta in uppgifter för kontroll av annan än den som revideras, målinriktad även om det inte kan krävas att SKV ska veta att den sökta informationen verkligen finns hos den som ska revideras. Det är tillräckligt att det bedöms som troligt att relevant information finns hos den som revideras. Något krav på rättshandling mellan den reviderade (tredjemannen) och den som uppgiften avser ställs inte.

Andra sätt att hämta in tredjemansuppgifter än via tredjemansrevision behandlas i avsnitt 7.

Generell kontroll

Med den utformning som lagregeln har täcks även den särskilda form av tredjemansrevision in som brukar kallas generell kontroll. Med generell kontroll avses ett allmänt uppgiftsinsamlande som en förberedande åtgärd för kontroll av andra än den som revideras. Syftet med en generell kontroll är att hämta in uppgifter, exempelvis inför en kontrollaktion, och att det inte står klart att en kontroll ska göras av alla personer som omfattas av de uppgifter som hämtas in.

Uppgifter om personer eller rättshandlingar

Den reviderade, som tidigare sagts, ska underrättas om ändamålet med revisionen. Detta omfattar även tredjemansrevisioner. Det innebär att om revisionen avser att hämta in uppgifter om kända personer, företag eller rättshandlingar ska detta normalt anges i revisionsbeslutet.

Särskilda skäl

Endast om särskilda skäl föreligger kan SKV utesluta uppgift om vilka personer, företag eller rättshandlingar revisionen avser. SKV avgör om särskilda skäl föreligger och ska därvid göra en avvägning mellan myndighetens intresse av att kunna använda den insamlade informationen på ett relevant sätt och den reviderades intresse av att få reda på vem eller vad informationen avser. Bedömningen ska alltså avse den reviderade hos vilken tredjemansrevisionen görs och inte kopplas till den person, det företag eller den rättshandling som inhämtning av tredjemansuppgifterna avser. Det handlar uteslutande om en avvägning mellan myndighetens intresse och den reviderades intresse.

Ett tungt vägande skäl för att utesluta uppgift om personer, företag eller rättshandlingar är att utredningen annars kan äventyras. Exempel på sådana situationer kan vara att tredjemannen genom

sitt agerande kan komma att medverka till skatteundandragande eller att det finns intressegemenskap mellan den som uppgifterna avser och tredjemannen. En bedömning ska dock alltid göras i det enskilda fallet.

Revisionsbeslutet

Det normala är att det av revisionsbeslutet ska framgå antingen vilken person/vilka personer som uppgifter kommer att hämtas in om eller vilken rättshandling/vilka rättshandlingar som söks. Dessutom finns det en möjlighet att utelämna uppgift om rättshandling eller person. Det finns alltså tre alternativa möjligheter vid tredjemansrevision

- att uppge namnet på den person som uppgifterna ska avse,
- att uppge vilken rättshandling som söks,
- att uppge att särskilda skäl föreligger för att varken lämna uppgift om rättshandling eller person.

Det finns således inga krav på att SKV måste uppge *både* person *och* rättshandling. Det räcker att SKV på revisionsbeslutet uppger vilken person som uppgifter kommer att hämtas in om. Genom detta har SKV möjlighet att hämta in samtliga uppgifter som finns rörande denna person. Kombinationen att uppge namnet på personen som uppgifterna ska avse samtidigt som särskilda skäl anges för att inte uppge rättshandlingen ska inte förekomma på revisionsbeslutet.

Precisering av rättshandling

De rättshandlingar som söks ska vara så preciserade att den reviderade får klart för sig vilka rättshandlingar som avses. Det ska därför av revisionsbeslutet klart framgå vilken rättshandling/vilka rättshandlingar som revisionen kommer att omfatta. För att undvika missförstånd bör det av beslutet framgå att det, förutom själva rättshandlingen, även omfattar uppgifter som har samband med aktuell rättshandling.

Om SKV på revisionsbeslutet har angett att revisionen omfattar att inhämta en specifik rättshandling och det under revisionens gång visar sig att det egentligen är fråga om en annan rättshandling, måste ett tilläggsbeslut fattas med angivande av den andra rättshandlingen. Det är alltså fråga om ett nytt ändamål.

Dokumentation

Bedömningen av om särskilda skäl föreligger att inte uppge person eller rättshandling i beslutet om revision ska dokumenteras som en revisionsanteckning. Någon möjlighet att överklaga SKV:s beslut vad gäller de särskilda skälen finns inte. I prop. 1996/97:100 Del 1 s. 477 uttalas bl.a. följande

"Om den reviderade nekar till att medverka vid kontrollen under påstående att han inte fått tillräcklig information om ändamålet med revisionen kan skattemyndighetens bedömning av om det funnits särskilda skäl att utelämna ifrågavarande uppgift ytterst komma att bedömas av domstol i mål om tvångsåtgärd."

Vidare kan den reviderade alltid begära insyn såsom part, dvs. att få ta del av det som tillförts revisionsanteckningarna. Så länge SKV med stöd av 4 kap. 2 § SekrL bedömer att det finns skäl för att den reviderade inte ska få del av uppgifterna behöver de inte lämnas ut.

Ett beslut om att inte lämna ut handling eller uppgift ur handling p.g.a. sekretess fattas enligt SKV:s arbetsordning av regionskattechef/avdelningschef eller särskilt förordnad tjänsteman.

Överskotts- information

Om SKV vid en tredjemansrevision gör iakttagelser som ligger utanför beslutet gäller reglerna om överskottsinformation (se avsnitt 11.1). Med överskottsinformation menas att iakttagelsen är ett resultat av granskningen och inte av ett aktivt, systematiskt sökande. För att aktivt leta efter information som inte omfattas av revisionsbeslutet fordras ett tillägg till revisionsbeslutet som ska innehålla de nya uppgifterna som SKV vill hämta in. Innan ett sådant beslut fattas har revisorn inte befogenhet att aktivt leta efter uppgifterna. Detta gäller oavsett om det av det ursprungliga revisionsbeslutet framgår vilken person/vilka personer eller rättshandlingar som söks eller om särskilda skäl har förelegat för att inte uppges detta.

Beslutsnivå

Beslutsnivåer för tredjemansrevisioner är enligt SKV:s arbetsordning

- regionskattechef/avdelningschef (generella kontroller),
- kontorschef (när uppgift om person/företag/ rättshandling utsluts),
- kontorschef eller särskilt förordnad tjänsteman (övriga).

Rätt att fatta beslut om tredjemansrevision i de fall det är frågan om en s.k. generell tredjemansrevision ligger på högre beslutsnivå än vad som gäller vid en vanlig revision. I de fall en revision omfattar både kontroll av att deklara- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt och att hämta in generella tredjemansuppgifter fattas beslutet av regionskattechef/avdel-

ningschef. Beslut som denna fattar ska omfatta båda ändamålen. Den reviderade ska alltså endast ha ett beslut.

Ett tillägg till ett beslut om generell tredjemansrevision, som omfattar bl.a. att ytterligare en revisor ska förordnas, behöver inte fattas av regionskattechef/avdelningschef utan kan fattas av annan person som är behörig att fatta beslut om revision. Det är själva ändamålet ”generell tredjemansrevision” som ligger på en högre beslutsnivå.

3.4 Hos vem får revision utföras?

3.4.1 Taxeringslagen och skattebetalningslagen

Lagtext

3 kap. 8 § tredje stycket TL

Taxeringsrevision får göras hos den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078) och hos annan juridisk person än dödsbo.

Lagtext

14 kap. 7 a § första stycket SBL

Skatterevision får göras hos

1. den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078),
2. någon annan juridisk person än dödsbo,
3. den som har anmält sig för registrering enligt 3 kap. 1 §,
4. den som ansökt om eller fått en F-skattsedel enligt 4 kap.,
5. sådant ombud för en utländsk företagare som avses i 23 kap. 4 §,
6. sådan representant som avses i 16 § andra stycket lagen (1994:1563) om tobaksskatt, 15 § andra stycket lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller 4 kap. 9 § andra stycket lagen (1994:1776) om skatt på energi,
7. den som har ansökt om godkännande som upplagshavare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,
8. den som har ansökt om registrering som varumottagare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi, och
9. den som har ansökt om godkännande som skattebefriad förbrukare enligt lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi.

Revision får enligt taxeringslagen och skattebetalningslagen äga rum hos

- den som är bokföringsskyldig,
- den som kan antas vara bokföringsskyldig,
- annan juridisk person än dödsbo.

Revision får enligt skattebetalningslagen även äga rum hos bl.a.

- den som har anmält sig för registrering enligt 3 kap. 1 §, dvs. den som bl.a.
 1. är skyldig att göra skatteavdrag enligt 5 kap. eller betala arbetsgivaravgifter
 2. är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen,
- den som har ansökt om eller fått en F-skattsedel,
- sådant ombud för en utländsk företagare som avses i 23 kap. 4 §, dvs. sådan av SKV godkänt ombud för en utländsk företagare som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen,
- sådan representant som avses i 16 § andra stycket LTS, 15 § andra stycket LAS eller 4 kap. 9 § LSE, dvs. sådan av SKV godkänd representant som företräder säljare vid distansförsäljning,
- den som har ansökt om godkännande som upplagshavare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,
- den som har ansökt om registrering som varumottagare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi och
- den som har ansökt om godkännande som skattebefriad förbrukare enligt lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi.

Antas vara

I vissa fall kan det vara svårt att avgöra om bokföringsskyldighet föreligger. Om omständigheterna talar för att bokföringsskyldighet föreligger finns möjlighet att göra revision. Uttrycket "antas vara" anger inte något högt krav på bevisningen. Visar det sig sedan beslut om revision fattats att förutsättningar för att utföra revisionen inte längre föreligger, dvs. att den skattskyldige inte är bokföringsskyldig, ska revisionen avbrytas och om så bedöms lämpligt, fortsätta som en skrivbordskontroll. De iakttagelser som gjorts fram till det att revisionen avbrutits ska redovisas i en revisionspromemoria.

Myndigheter

Revision får göras hos myndigheter enligt samma regler som redovisats ovan.

3.4.2 Punktskatter m.m. - redovisningsperioder som började före den 1 januari 2003

Lagtext

3 kap. 7 § tredje stycket LPP

Skatterevision får göras hos

1. den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078),
2. annan juridisk person än dödsbo,
3. sådan representant som avses i 16 § andra stycket lagen om tobaksskatt, 15 § andra stycket lagen om alkoholskatt eller 4 kap. 10 § andra stycket lagen om skatt på energi,
4. den som har ansökt om godkännande som upplagshavare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,
5. den som har ansökt om registrering som varumottagare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,
6. den som har ansökt om godkännande som skattebefriad förbrukare enligt lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi.

Revision får enligt lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter äga rum hos

- den som är bokföringsskyldig,
- den som kan antas vara bokföringsskyldig,
- annan juridisk person än dödsbo,
- sådant ombud som avses i 16 § andra stycket LTS, 15 § andra stycket LAS eller 4 kap. 9 § LSE,
- den som har ansökt om godkännande som upplagshavare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi,
- den som har ansökt om registrering som varumottagare enligt lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi och
- den som har ansökt om godkännande som skattebefriad förbrukare enligt lagen om alkoholskatt eller lagen om skatt på energi.

Lagtext

9 kap. 14 § första stycket LSE

Beskattningsmyndigheten får besluta om revision för att kontrollera att den som ansökt om återbetalning av, nedsättning av eller kompensation för skatt enligt 2 – 6, 8 a, 9 eller 9 b – 11 § har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter...

31 b § första stycket LAS

Beskattningsmyndigheten får besluta om revision för att kontrollera att den som ansökt om återbetalning av skatt enligt 28 – 30 § har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter...

31 b § första stycket LTS

Beskattningsmyndigheten får besluta om revision för att kontrollera att den som ansökt om återbetalning av skatt enligt 29 eller 30 § har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter...

8 c § första stycket LSG

Beskattningsmyndigheten får besluta om revision för att kontrollera att den som ansökt om återbetalning av skatt har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter...

Revision får enligt lagen om skatt på energi, lagen om alkoholskatt, lagen om tobaksskatt och lagen om skatt på gödselmedel äga rum hos den som ansökt om återbetalning av skatt.

Revision enligt lagen om skatt på energi får dessutom äga rum hos den som ansökt om nedsättning av eller kompensation för skatt.

Vid revision som beslutas enligt lagen om skatt på energi, lagen om tobaksskatt, lagen om alkoholskatt och lagen om skatt på gödselmedel tillämpar man reglerna i lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter vad gäller hur en revision ska genomföras.

3.5 Överföring av ärenden

Av SKV:s arbetsordning framgår att beslut om föreläggande och revision ska fattas av den region där den skattskyldige enligt de numera upphävda bestämmelserna i 2 kap. 1-3 §§ SBL var behörig att fatta beslut. Undantag gäller för sådana fall där annat framgår av SKV:s arbetsordning.

Lagtext

2 kap. 1 § SBL

Beslut enligt denna lag som rör en fysisk person fattas av skattemyndigheten i den region där den fysiska personen har sin hemortskommun det år då beslutet skall fattas.

Med hemortskommun avses den kommun där den fysiska personen författningsenligt skall vara folkbokförd den 1 november året före det år då beslutet skall fattas. För den som har varit bosatt eller stadigvarande vistats här i landet under någon del av det år då beslut skatt fattas men som inte skall ha varit folkbokförd här den 1 november året före avses med hemortskommun den kommun där den fysiska personen först varit bosatt eller stadigvarande vistats. För den som på grund av väsentlig anknytning till Sverige är obegränsat skattskyldig enligt 3 kap. 3 § första

stycket 3 inkomstskattelagen (1999:1229), avses med hemortskommun den kommun till vilken anknytningen var starkast under året före det år då beslutet skall fattas.

Första och andra styckena gäller inte om annat följer av 4-5 §§. Om behörig myndighet inte finns, fattas beslut av Skattemyndigheten i Stockholm.

Lagtext

2 kap. 2 § SBL

Beslut som rör ett handelsbolag fattas av skattemyndigheten i den region där bolaget enligt uppgift i handelsregistret har sitt huvudkontor den 1 november året före det år då beslutet skall fattas.

Beslut som rör en europeisk ekonomisk intressegruppering fattas av skattemyndigheten i den region där intressegrupperingen har sitt säte den 1 november året före det år då beslutet fattas.

Beslut som rör någon annan juridisk person än som avses i första eller andra stycket fattas av skattemyndigheten i den region inom vilket styrelsen eller förvaltningen hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet skall fattas. Beslut som rör ett dödsbo fattas dock av den myndighet som senast var behörig att fatta beslut som rörde den avlidne.

Om en juridisk person har bildats efter den 1 november året före det år då beslutet skall fattas skall beslutet fattas av skattemyndigheten i den region där huvudkontoret eller sätet var beläget då den juridiska personen bildades. Om beslutet rör ett dödsbo och den avlidne hade bytt folkbokföringsort efter den 1 november året före dödsfallsåret skall beslut efter utgången av dödsfallsåret fattas av skattemyndigheten i den region där den avlidnes senaste rätta folkbokföringsort var belägen.

Första-fjärde styckena gäller inte om annat följer av 4-5 §§. Om en juridisk person har upplösts fattas beslut av den senast behöriga myndigheten. Om behörig myndighet inte finns fattas beslut av Skattemyndigheten i Stockholm.

Lagtext

2 kap. 3 § SBL

Beslut om punktskatt enligt denna lag fattas av Riksskatteverket. Vad som sägs i denna lag om skattemyndighet skall, när det gäller punktskatt, avse Riksskatteverket.

Av SKV:s arbetsordning, avsnitt 5.2.1, framgår att enskilda ärenden eller ärendegrupper tillfälligt kan flyttas från en region till en annan. En sådan överföring ska framgå av särskilt beslut. Beslutet ska enligt 31 § verksförordningen utvisa datum för beslut, beslutets innehåll, vem som fattat beslutet, vem som varit föredragande och vem som har varit med om den slutliga handläggningen utan att delta i avgörandet. När det gäller beslutets innehåll är det viktigt att redogöra för omfattning av det ärende som överförts.

I övrigt finns inga krav på hur beslutet ska utformas. Beslutet ska dokumenteras och diarieföras i DiaRätt på ärendegrupp 121 (organisation, planering, styrning, uppföljning och utveckling). Genom diarieföring av dessa beslut kan pågående ärenden rörande en viss skattskyldig lokaliseras. Innan en utredning påbörjas ska möjligheten att ta reda på redan påbörjade ärenden utnyttjas så att parallella utredningar av misstag inte sker. Översyn av dessa rutiner pågår vilket kan leda till förändring framöver.

När enskilda ärenden eller ärendegrupper tillfälligt eller permanent flyttas inom en region ska detta framgå av särskilda beslut eller av regionens handläggningsordning. Regionen kan välja att även diarieföra dessa beslut i DiaRätt på ärendegrupp 121 för att därmed kunna lokalisera dem i efterhand.

Beslutsnivå

Enligt bilaga 5 i SKV:s arbetsordning, om regionernas delegationsregler, fattas beslut om tillfällig överflyttning av ärenden eller ärendegrupper mellan regioner av regionskattechef eller av särskild förordnad tjänsteman. Sådant beslut om tillfällig flyttning av enskilda ärenden eller ärendegrupper ska fattas efter samråd mellan regionerna.

3.6 Litteratur - rättsfall

Prop. 1996/97:100 Ett nytt system för skattebetalningar, m.m.
Prop. 1996/97:116 Ändringar i skatteregisterlagen, m.m.
SOU 2000:46 Punktskatterna – Reformerade betalningsregler, m.m.
Prop. 2001/02:127 Punktskatternas infogning i skattekontosystemet, m.m.

KR i Göteborg mål nr 6745-1998