

Innehåll

FÖRORD	3
INNEHÅLL	5
FÖRKORTNINGSLISTA	17
1 ÖVERSIKT ÖVER AKTUELLA REGLER	19
1.1 Rättssäkerhet vid beskattning.....	19
1.2 Taxeringslagen och taxeringsförordningen.....	20
1.3 Skattebetalningslagen och skattebetalningsförordningen.....	20
1.4 Lagen och förordningen om punktskatter och prisregleringsavgifter	21
1.5 Lagarna om skatt på energi, alkohol, tobak och gödsel.....	21
1.6 Lagen om särskild skattekontroll av torg- och marknadshandel m.m.	21
1.7 Kupongskattelagen	22
1.8 Lagen om skatt på ränta på skogskontomedel m.m.....	22
1.9 Lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.....	22
1.10 Lagen om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting	22
1.11 Alkohollagen.....	22
1.12 Lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter	23
1.13 Lagen om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet	23
1.14 Lagen om särskilda tvångsåtgärder i beskattningsförfarandet	23
1.15 Lagen om betalningssäkring för skatter, tullar och avgifter.....	24
1.16 Förvaltningslagen och sekretesslagen.....	24
1.17 Föreskrifter.....	24
1.18 Begreppen revision och revisor.....	24
2 SKRIVBORDSKONTROLL OCH BESÖK	27
2.1 Allmänt	27

6 Innehåll

2.2	Skrivbordskontroll.....	28
2.3	Besök	30
2.4	Särskild form av besök.....	32
2.4.1	Allmänt	32
2.4.2	Identitetskontroll.....	33
2.5	Litteratur	34
3	BESLUT OM REVISION	35
3.1	Allmänt	35
3.2	Beslutet	35
3.2.1	Rätten att fatta beslut	35
3.2.2	Beslutsblanketter	36
3.2.3	Beslutets innehåll.....	37
3.2.4	Särskilda beslut.....	39
3.3	Ändamålet med revisionen.....	40
3.3.1	Taxeringslagen och skattebetalningslagen	40
3.3.2	Punktskatter m.m. – redovisningsperioder som började före den 1 januari 2003 ..	42
3.3.3	Revisionsbeslutets omfattning.....	44
3.3.4	Revision av löpande period	46
3.3.5	Tredjemansrevisioner	48
3.4	Hos vem får revision utföras?	52
3.4.1	Taxeringslagen och skattebetalningslagen	52
3.4.2	Punktskatter m.m. - redovisningsperioder som började före den 1 januari 2003 ..	54
3.5	Överföring av ärenden.....	55
3.6	Litteratur - rättsfall	57
4	BESLUT OM REVISION M.M. I SÄRSKILDA FALL.....	59
4.1	Inledning.....	59
4.2	Likvidation.....	59
4.2.1	Bolag i likvidation	59
4.2.2	Bolag som upplösts genom likvidation.....	59
4.3	Konkurs	60
4.3.1	Allmänt	60

4.3.2	Revision av företag i konkurs	61
4.3.3	Revision av konkursbo	62
4.3.4	Uppgifter i ärende om revision till konkursförvaltaren	63
4.3.5	Avslutad konkurs	64
4.4	Fusion	64
4.5	Avregistrerat bolag	65
4.6	Enkla bolag	65
4.7	Kommissionärsföretag	66
4.8	Gruppregistrering	67
4.9	Handelsbolag och europeisk ekonomisk intressegruppering	68
4.10	Utländskt företag	69
4.10.1	Allmänt	69
4.10.2	Inkomstskattelagen	69
4.10.3	Mervärdesskattelagen	70
4.10.4	Särskilt om tredjemansrevision	72
4.10.5	Vem får besluta om revision	72
4.11	Litteratur	73
5	SKATTEVERKETS SKYLDIGHETER	75
5.1	Allmänt	75
5.2	Revision i samverkan	75
5.3	Överlämnande av revisionsbeslut	76
5.3.1	Kommunikation	76
5.3.2	Överlämnande innan revisionen verkställs	77
5.3.3	Överlämnande i samband med att revisionen verkställs	78
5.3.4	Den reviderade saknar rådighet över räkenskaperna	80
5.4	Platsen för revisionen	81
5.5	Revisorns behörighet och legitimation	82
5.6	Kvitto på mottagna handlingar	83
5.7	Obehöriga får inte ta del av handlingar	83
5.8	Revisionens tidsutdräkt	84
5.9	Återlämnande av handlingar	84

8 Innehåll

5.9.1	Allmänt	84
5.9.2	Konkurs	85
5.10	Meddelande av resultatet.....	85
5.11	Revisionsdokumentation	86
5.12	Arkivering.....	87
5.13	Diarieföring	88
5.14	Litteratur	90
6	REVISORNS BEFOGENHETER OCH DEN REVIDERADES SKYLDIGHETER	93
6.1	Allmänt	93
6.2	Befogenheter och skyldigheter.....	93
6.3	Revisorns befogenheter	94
6.3.1	Handlingar som får granskas	94
6.3.2	Förvaring av maskinläsbara medier m.m. utomlands	95
6.3.3	Kassainventering, besiktning m.m.....	98
6.4	Den reviderades skyldigheter.....	98
6.5	Litteratur – rättsfall.....	102
7	INHÄMTANDE AV UPPGIFTER FRÅN TREDJEMAN	103
7.1	Allmänt	103
7.2	Föreläggande om tredjemansuppgifter	103
7.2.1	Lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter samt skattebetalningslagen. 103	
7.2.2	Punktskatter m.m. – redovisningsperioder som började före den 1 januari 2003	105
7.2.3	Övrigt.....	105
7.3	Vad får föreläggas?	107
7.3.1	Syftet med föreläggande	107
7.3.2	Rättshandling	109
7.4	Föreläggandets innehåll.....	111
7.5	Tredjemansföreläggande av löpande år/period.....	111
7.6	Vem kan föreläggas?.....	112
7.7	Undantagande av handlingar och uppgifter	113
7.8	Uppföljning med revision	114

7.9	Ersättning för merkostnader	114
7.10	Beslutsnivå.....	115
7.11	Tvångsmedel.....	115
7.12	Överföring av ärenden	115
7.13	Litteratur – rättsfall	117
8	UNDANTAGANDE AV HANDLINGAR OCH UPPGIFTER.....	119
8.1	Allmänt	119
8.2	Handlingar som får undantas.....	120
8.2.1	Allmänt	120
8.2.2	Handlingar som inte får tas i beslag.....	121
8.2.3	Betydande skyddsintresse	125
8.3	Befrielse från föreläggande	128
8.4	Försegling	129
8.5	Beslut av LR	129
8.6	ADB-upptagning	130
8.7	Undantagande utan att LR granskar handlingen m.m.	130
8.8	Konsekvenser av ett undantagande	131
8.9	Litteratur – rättsfall	132
9	VITESFÖRELÄGGANDE	133
9.1	Allmänt	133
9.2	Revision	134
9.3	Skrivbordskontroll	134
9.4	Tredjemansuppgifter.....	134
9.5	Brottsmisstanke	134
9.6	Oriktig uppgift	135
9.7	Litteratur – rättsfall	136
10	INFORMATIONsutbyte med utlandet.....	137
10.1	Allmänt	137
10.2	Simultana och multilaterala revisioner.....	138
10.3	Närvaro vid skatteutredningar	139

10 Innehåll

10.4	Närvaro av utländsk skatterevisor i Sverige	139
10.5	Central Liaison Office (CLO)	140
10.6	Excise Liaison Office (ELO)	141
10.7	Litteratur	141
11	KONTROLLINFORMATION	143
11.1	Överskottsinformation	143
11.2	Tredjemansrevision och tredjemansföreläggande	144
11.3	Anonyma skrivelser	145
11.4	Inte anonym anmälan	146
11.5	Litteratur	146
12	SÄRSKILDA TVÅNGSÅTGÄRDER I BESKATTNINGSFÖRFARANDET	147
12.1	Allmänt om lagstiftningen	147
12.1.1	Lagens tillkomst	147
12.1.2	Samverkan eller tvångsåtgärder	147
12.1.3	Domstolsbeslut	148
12.1.4	Överraskningsrevision	148
12.2	Åtgärder enligt tvångsåtgärdslagen	149
12.2.1	Revision i den reviderades verksamhetslokaler	149
12.2.2	Eftersökande och omhändertagande av handlingar	149
12.2.3	Granskning utan föregående föreläggande om kontrolluppgift	149
12.2.4	Försegling av lokal, förvaringsplats eller annat utrymme	150
12.3	Lagens tillämpningsområde	150
12.4	Definitioner m.m.	151
12.4.1	Granskningsledare	151
12.4.2	Handling	151
12.4.3	Verksamhetslokal	151
12.5	Proportionalitetsregeln	152
12.6	Revision i den reviderades verksamhetslokaler	153
12.6.1	Revision i samverkan eller med tvång	153
12.6.2	Om kriteriet ”inte utan svårighet genomförs på någon annan plats”	154

12.6.3	Om kriteriet ”medverkar inte på föreskrivet sätt”	155
12.6.4	Eftersökande och omhändertagande av handlingar när revision genomförs med tvång	155
12.6.5	Eftersökande och omhändertagande av handlingar när revision påbörjas i samverkan	157
12.7	Revision genomförs inte i den reviderades verksamhetslokaler	159
12.7.1	Eftersökande och omhändertagande i den reviderades verksamhetslokaler	159
12.7.2	Eftersökande och omhändertagande på annan plats än i den reviderades verksamhetslokaler	163
12.8	Tvångsåtgärder vid skrivbordskontroll	166
12.9	Särskilt om sabotagerisk (påtaglig risk . . .)	167
12.10	Särskilt om överraskningsrevision	169
12.11	Granskning utan föregående föreläggande om kontrolluppgift	171
12.11.1	Kriterier för granskningen	171
12.11.2	Regler för granskningens genomförande	173
12.11.3	Beslut enligt 10 § och dess innehåll	173
12.12	Försegling av lokal, förvaringsplats eller annat utrymme	174
12.12.1	Regler om försegling	174
12.12.2	Försegling i praktiken	175
12.13	Eftersökande och omhändertagande av elektroniska handlingar	176
12.13.1	Begreppen handling, tekniskt hjälpmedel och verksamhetslokal	176
12.13.2	Förvaringsmaterial	177
12.13.3	Omhändertagande av tekniskt hjälpmedel	178
12.13.4	Restriktioner gällande åtgärd som avser elektroniska handlingar	179
12.13.5	Skattedatabaslagen, personuppgiftslagen och tvångsåtgärdslagen	181
12.13.6	Särskild kompetens, förordnande m.m.	181
12.13.7	Metoder för omhändertagande av elektroniska handlingar	182
12.13.8	Gallring, återlämnande m.m.	184
12.14	Behörighet att fatta beslut m.m.	185
12.14.1	Vem fattar beslut?	185
12.14.2	Interimistiska beslut	186
12.14.3	Innehåll i beslutet	188

12 Innehåll

12.14.4	Underrättelse och kommunikation.....	188
12.15	Villkor för verkställighet m.m.	190
12.15.1	Vem verkställer?.....	190
12.15.2	KFM:s befogenheter.....	191
12.15.3	Tidsaspekten.....	192
12.15.4	Underrättelse och närvaro.....	192
12.15.5	Verkställighet utan underrättelse.....	193
12.15.6	Verkställighet utan närvaro.....	194
12.15.7	Underrättelse efter verkställighet.....	195
12.15.8	Bevis om verkställighet.....	195
12.16	Undantagande av handlingar.....	197
12.16.1	Allmänt.....	197
12.16.2	Handlingar som får undantas.....	197
12.16.3	Överlämnas till LR.....	198
12.16.4	ADB-upptagning.....	198
12.16.5	Konsekvenser av ett undantagande.....	198
12.17	Forumregler, överklaganden m.m.....	198
12.17.1	Behörig domstol.....	198
12.17.2	Den granskades rätt att överklaga.....	199
12.17.3	SKV:s rätt att överklaga.....	201
12.17.4	Talan mot verkställighet.....	201
12.18	Särskilda frågor.....	201
12.18.1	Vad får omhändertas?.....	201
12.18.2	Återlämnande av handlingar.....	202
12.18.3	Vite eller tvångsåtgärd.....	203
12.18.4	TVL och artikel 6 i Europakonventionen.....	204
12.18.5	Husrannsakan.....	205
12.18.6	Sekretess.....	206
12.18.7	Blanketter.....	207
12.18.8	Diarienummer.....	208
12.18.9	Delgivning.....	208

12.19	Litteratur – rättsfall	208
13	BETALNINGSSÄKRING.....	209
13.1	Allmänt	209
13.2	Förutsättningar	209
13.3	Granskningsledares förvarstagande	210
13.4	Praktisk tillämpning.....	210
13.5	Litteratur	211
14	EFTERFORSKNING	213
14.1	Allmänt	213
14.2	Överväganden.....	213
14.3	Praxis.....	217
14.4	Förankring och dokumentation	218
14.5	Litteratur	219
15	LAGEN OM BEHANDLING AV UPPGIFTER I SKATTEVERKETS BESKATTNINGSVERKSAMHET	221
15.1	Allmänt	221
15.2	Beskattningsdatabasen.....	222
15.2.1	Allmänt	222
15.2.2	Behandling inom beskattningsdatabasen	223
15.2.3	Behandling utom beskattningsdatabasen	223
15.3	Den praktiska tillämpningen	225
15.3.1	Urval inför kontroll	225
15.3.2	Skrivbordskontroll	225
15.3.3	Revision	226
15.4	Litteratur	227
16	GRANSKNING GENOM AUTOMATISERAD BEHANDLING	229
16.1	Allmänt	229
16.2	ADB-revision.....	229
16.3	"Handling" och ADB-lagrad information.....	231
16.4	Restriktioner vid ADB-granskning	232

14 Innehåll

16.5	Föreskrifter om revision	232
16.6	Litteratur - rättsfall	234
17	BROTTSANMÄLAN	235
18	UNDERRÄTTELSE TILL REVISORSNÄMNDEN	239
18.1	Skyldighet att underrätta	239
18.2	När en underrättelse ska göras	239
18.3	Sekretess	241
18.4	Litteratur	242
19	KONTROLL AV TORG- OCH MARKNADSHANDEL	243
19.1	Allmänt	243
19.2	Torg- och marknadshandel	243
19.3	Upplåtelse tillfälle	245
19.4	Platsupplåtarens skyldigheter	246
19.4.1	Skyldighet att föra anteckning	246
19.4.2	Skyldighet att spara anteckning	250
19.5	Föreläggande av platsupplåtaren	250
19.6	Revision av platsupplåtaren	251
19.7	Platsupplåtarens kontrollavgift	252
19.8	Kontrollbesök	254
19.8.1	Syftet med kontrollbesöket	254
19.8.2	Omfattningen av de frågor som får ställas	255
19.8.3	Beslut om kontrollbesök	258
19.9	Information till platsupplåtaren	259
19.10	Arbetsmetoder	260
19.11	Litteratur	260
20	LAGEN OM MERVÄRDESSKATTEKONTON FÖR KOMMUNER OCH LANDSTING	261
20.1	Allmänt	261
20.2	Föreläggande	261
20.3	Besök	262

20.4	Revision	262
20.5	Överklagande	264
20.6	Litteratur	264
21	ALKOHOLTILLSYN	265
21.1	Allmänt	265
21.2	Kontrollbefogenheter	266
21.3	Sekreteress	267
21.4	Registeranvändning	267
21.5	Beslut om inspektion	268
21.6	Överklagande	268
21.7	Genomförande av inspektion	268
21.8	Promemoria	269
21.9	Arkivering	271
22	SEKRETESS	273
22.1	Allmänt	273
22.2	Sekreteress mot andra myndigheter m.m.	274
22.3	Sekreteress gentemot part	275
22.4	Litteratur – rättsfall	277
23	UPPDRAG SOM SAKKUNNIG	279
23.1	Allmänt	279
23.2	Begäran från den andra myndigheten	280
23.3	Uppdragets omfattning	280
23.4	Gränsdragningsproblem; sakkunnig – skattehandläggare	281
23.5	Sakkunnigutlåtande	282
23.6	Vittne/sakkunnig i en rättegång	282
23.7	Hantering av uppgifter som den sakkunnige får del av	283
24	SKATTEVERKETS ANLITANDE AV SAKKUNNIG	285
25	SKATTEVERKETS ANLITANDE AV TOLK	287
26	ERSÄTTNINGSLAGEN	289

16 Innehåll

26.1	Allmänt	289
26.2	Förutsättningar för ersättning	289
26.3	Ersättningens storlek	290
26.4	Litteratur	291
27	KRAV PÅ REVISORN	293
27.1	Skatterevisorsprofilen	293
27.2	Revisorns yrkesansvar i övrigt	294
27.2.1	Allmänna utgångspunkter	294
27.2.2	Service	294
27.2.3	Jäv	295
27.2.4	Mutor och bestickning	295
27.2.5	Tjänsteansvar	296
27.2.6	Praktiska frågor	297
27.3	Litteratur	297
28	PERSONSÄKERHET	299
28.1	Allmänt	299
28.2	Risikoförebyggande åtgärder	299
	SAKREGISTER.....	307