

Allmänt om taxerings- och skatterevision

I denna folder förklaras översiktligt vad en revision innebär.

Vad är en revision?

En revision är en kontroll av underlaget för bl.a. de deklarations- och kontrolluppgifter som en näringsidkare lämnat till Skatteverket.

Revisionen kan även innebära att hämta in uppgifter av betydelse för kontroll av annan person än den som revideras.

En revision kan omfatta en eller flera skatter och avgifter, och tidsperioden som revisionen avser kan variera från en månad till flera år.

Det är Skatteverket som fattar beslut om att en revision ska genomföras. Beslutet är alltid skriftligt och kan inte överklagas.

Syftet med revisionen

Syftet med en revision är att se till att skatter och avgifter bestäms i överensstämmelse med lagstiftningen.

Hos vem kan revision göras?

En revision får göras hos

- den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen
- annan juridisk person än dödsbo
- den som har anmält sig för registrering som arbetsgivare och för mervärdesskatt
- den som har ansökt om eller fått en F-skattsedel
- sådant ombud för en utländsk företagare som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen.

Den som driver näringsverksamhet – dvs. är näringsidkare – är alltid bokföringsskyldig.

Med näringsidkare menas alla som yrkesmässigt driver verksamhet av ekonomisk art. Aktiebolag, handelsbolag och ekonomiska föreningar är alltid bokföringsskyldiga, även om de inte driver näringsverksamhet.

Beslut om revision

Beslutet ska innehålla uppgift om vem det är som ska revideras, revisorernas namn, namn på den som har beslutat om revisionen och ändamålet med revisionen.

I det fall flera revisorer förordnats, svarar den först namngivne för att revisionen genomförs enligt den revisionsssed som gäller vid taxerings- och skatterevision.

Beslutet gäller bara den vars person- eller organisationsnummer finns angivet i beslutet. Om en pågående revision utökas till att avse ytterligare ändamål eller om nya revisorer förordnas fattas ett nytt beslut.

Särskilt förordnande

Granskning av ADB-upptagning genom att revisorn själv tar fram uppgifter ur företagets datasystem får endast ske om särskilt förordnande har utfärdats. Däremot krävs inte ett särskilt förordnande om revisorn, efter företagets medgivande, själv tar fram uppgifter genom att använda terminaler, och åtkomsten är begränsad på så sätt att innehållet i registren inte kan påverkas.

Länsrätterna blir tolv förvaltningsrätter från den 15 februari 2010. I den här broschyren används ordet länsrätt, men det kommer att ersättas av förvaltningsrätt i nästa utgåva.


Vad betyder beslutet?

En revision kan omfatta en kontroll av att deklara-tions- och annan uppgiftsskyldighet har fullgjorts riktigt och fullständigt.

- En kryssmarkering i rutan för **lagen om själv-deklaration och kontrolluppgifter, LSK**, inne-bär att revisionen avser kontroll av inkomstskatt och kontrolluppgiftsskyldigheten. Revisionen kan omfatta kontroll av de räkenskaper och övriga handlingar som ligger till grund för ett företags inkomstdeklaration eller av att lämnade kontroll-uppgifter för anställda är riktiga. Även andra upp-

giftslämnare än arbetsgivare/uppdragsgivare kan kontrolleras. Det kan exempelvis vara fråga om kontroll av de uppgifter som en näringsidkare förelagts att lämna avseende en annan närings-idkare.

- En kryssmarkering i rutan för **lagen om punkt-skatter och prisregleringsavgifter, LPP**, inne-bär att revisionen avser kontroll av punktskatter och prisregleringsavgifter som avser tid före 2003. Revisionen kan exempelvis omfatta kontroll av underlag för energiskatt och tobaksskatt. En kontroll kan även omfatta uppgiftsskyldigheten.

		Beslut om revision	
		<small>Datum</small>	<small>Person-/Organisationsnummer</small>
		<small>Dnr</small>	
Upplysningar lämnas på särskilt blad.			
<input type="checkbox"/> Skatteverket beslutar om revision enligt nedan.			
<input type="checkbox"/> Skatteverket har tidigare fattat beslut om revision hos er (bilaga). Skatteverket beslutar om följande tillägg till beslutet.			
Revisor/er		Särskilt förordnande ADB-upptagning	Telefonnummer
Kontroll av att deklara-tions- och annan uppgifts-skyldighet fullgjorts riktigt och fullständigt enligt		Kontroll av att förutsättning finns för att fullgöra uppgiftsskyldigheten enligt	
<input type="checkbox"/> lagen om självdeklaration/-er och kontrolluppgifter		<input type="checkbox"/> lagen om självdeklaration/-er och kontrolluppgifter	
<input type="checkbox"/> lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter		<input type="checkbox"/> lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter	
<input type="checkbox"/> skattebetalningslagen, avseende		<input type="checkbox"/> skattebetalningslagen, avseende	
<input type="checkbox"/> mervärdes-skatt <input type="checkbox"/> arbetsgivaravgift/ avdragen skatt <input type="checkbox"/> F-skatt <input type="checkbox"/> punkt-skatt		<input type="checkbox"/> mervärdes-skatt <input type="checkbox"/> arbetsgivaravgift/ avdragen skatt <input type="checkbox"/> F-skatt <input type="checkbox"/> punkt-skatt	
Kontroll av skatteupplag enligt			
<input type="checkbox"/> lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter		<input type="checkbox"/> skattebetalningslagen	
Inhämtande av uppgifter av betydelse för kontroll av annan än den reviderade enligt			
<input type="checkbox"/> lagen om självdeklaration/-er och kontrolluppgifter/taxeringslagen		<input type="checkbox"/> Uppgifterna ska avse nedan angiven person/företag eller rättshandling	
<input type="checkbox"/> lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter			
<input type="checkbox"/> skattebetalningslagen			
		<input type="checkbox"/> Särskilda skäl föreligger att inte uppge person/företag eller rättshandling	
<input type="checkbox"/> Underrättelse om detta beslut får ske i samband med att revisionen verkställs.			
Detta beslut kan inte överklagas.			
----- (Underskrift)			

- En kryssmarkering i rutan för **skattebetalningslagen, SBL**, innebär att revisionen avser kontroll av mervärdesskatt, arbetsgivaravgifter/avdragen skatt eller F-skatt. Från 2003 kan revisionen även omfatta kontroll av punktskatter. En kontroll kan även omfatta uppgifts- och registreringskyldigheten eller uppgifter i registreringsanmälan.

En kryssmarkering i någon av rutorna för **LSK, LPP** eller **SBL**, under rubriken **Kontroll av att förutsättning finns för att fullgöra uppgiftsskyldigheten**, innebär att revisionen omfattar en period där deklara- tions- eller annan uppgiftsskyldighet ännu inte inträtt (löpande period).

En kryssmarkering under rubriken **Inhämtande av uppgifter av betydelse för kontroll av annan än den reviderade** innebär att revisionen avser att inhämta uppgifter om annan person. I normalfallet ska uppgifter om berörda personer och rättshandlingar anges, men Skatteverket kan utesluta dessa uppgifter om det finns särskilda skäl.

Beslut om revision ska i regel överlämnas till den som ska revideras innan revisionen påbörjas. Kryssmarkering i rutan för **underrättelse om detta beslut får ske i samband med att revisionen verkställs** innebär att beslutet i stället får överlämnas när revisionen påbörjas. Åtgärden begränsas till revisioner som innefattar kassakontroll, lagerinventering eller liknande kontroller.

I samband med en kontroll av personalliggare i restaurang- eller frisörbranschen enligt lagen (SFS 2006:575) kan beslut om revision överlämnas när revisionen påbörjas. Beslutet sker i detta fall på blanketten SKV 6301. Revisionen är begränsad till sådana handlingar som rör personalen.

Hur går en revision till?

Revisionen ska ske i samverkan med den reviderade och utföras på ett sådant sätt att verksamheten inte hindras i onödan.

Revisorn tar kontakt med den som ska revideras eller med företagets företrädare. Tid och plats för revisionen bestäms i samråd.

Vid en revision granskas räkenskaper och andra handlingar som rör verksamheten. Med handling avses även upptagning på ADB-media. Revisorn meddelar vilka räkenskaper och andra handlingar som ska finnas tillgängliga vid revisionen.

Revisorn ska på begäran kunna legitimera sig.

Särskilt om verksamhetslokaler

Revision får ske i verksamhetslokalerna om företaget medger det. I vissa fall måste dock revisionen kunna genomföras i verksamhetslokalerna, även om inte medgivande erhålls. Beslut om en sådan åtgärd fattas normalt av länsrätten. Revisionen ska ske i verksamhetslokalerna om företaget begär det, och om revisionen kan utföras där utan betydande svårighet. Om revisionen utförs på annan plats än hos den som ska revideras, ska räkenskaper och andra handlingar överlämnas till revisorn som ska lämna kvitto på mottagna handlingar. När revisionen är avslutad ska handlingarna återlämnas och kvitteras av mottagaren.

Vid revision får revisorn inventera kassan, granska lager, maskiner och inventarier samt besiktiga lokaler och byggnader som används i verksamheten. Revisorn får också ta prov på varor som används, säljs eller tillhandahålls på annat sätt i verksamheten samt prova kassaapparat, särskild räknarapparat, mätapparat och annan teknisk utrustning. Den reviderade ska lämna tillträde till verksamhetslokalerna för inventering, besiktning, granskning eller provtagning, även om revisionen i övrigt inte ska utföras där.

Särskilt om ADB-granskning

Revisorn ska på begäran ges tillfälle att själv använda terminal eller annat tekniskt hjälpmedel hos företaget för att ta del av ADB-upptagning. Om företaget överlämnar kopia av ADB-upptagning, och denna utan svårighet kan granskas med annat tekniskt hjälpmedel, ska i stället kopian granskas. Revisorn har dock rätt att kontrollera att kopian stämmer överens med den ADB-upptagning som finns hos den reviderade.

Uppgifter skyddas med sekretess

Ett beslut om revision och vad som framkommit vid denna är sekretesskyddat. Revisorn och varje annan tjänsteman som får kännedom om uppgifterna har tystnadsplikt.

Undantagande av handling från revision

Den reviderade kan begära att en handling ska undantas från revision. Länsrätten kan besluta att en handling ska undantas om

- handlingen inte får tas i beslag enligt 27 kap. 2 § rättegångsbalken. I bestämmelsen avses sådana handlingar som kan antas innehålla uppgifter som t.ex. advokater, läkare m.fl. har anförtrots i sin yrkesutövning och som därför omfattas av tystnadsplikt.
- handlingen har ett betydande skyddsintresse och handlingens innehåll på grund av särskilda omständigheter inte bör komma till någon annans kännedom. En förutsättning för undantag är att handlingens skyddsintresse är större än dess betydelse för kontrollen.

Begäran om att en handling ska undantas från revision kan göras (muntligt eller skriftligt) hos revisorn eller ställas till länsrätten (skriftligt). Revisorn ska i så fall underrättas om den gjorda begäran. Om en handling begärs undantagen, och revisorn anser att den ska granskas, ska handlingen omedelbart förseglas och under betryggande former överlämnas till länsrätten. Den reviderade och revisorn bör komma överens om hur förseglingen och överlämnandet till länsrätten ska genomföras.

Rättigheter och skyldigheter

Den reviderade har bl.a. följande rättigheter:

- Att efter överenskommelse med revisorn ta del av de handlingar som omfattas av revisionen under den tid revisionen pågår.
- Att få tillbaka handlingar som överlämnats för revision så snart som möjligt.
- Att, under vissa förutsättningar, enligt ersättningslagen få ersättning för kostnader för ombud eller biträde, utredning eller dylikt.

Den reviderade har bl.a. följande skyldigheter:

- Att utan dröjsmål tillhandahålla de handlingar och upplysningar, och i övrigt ge den hjälp, som behövs för att bedriva revisionen.
- Att om möjligt ställa ändamålsenlig arbetsplats till förfogande om överenskommelse träffats om att genomföra revisionen i företagets lokaler.

Om inte den reviderade fullgör sina skyldigheter kan vitesföreläggande ske. Räkenskaperna kan även eftersökas och omhändertas enligt tvångsåtgärdslagen.

Hur meddelas resultatet?

Resultatet av en revision meddelas i en revisionspromemoria. Av en revisionspromemoria ska framgå vilken tidsperiod revisionen har avsett, vilka skatter och avgifter revisionen har omfattat samt vad som har framkommit vid granskningen.

Om Skatteverket föreslår beskattningsändring med anledning av revisionen, får den reviderade möjlighet att lämna synpunkter på revisionspromemorian.

Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: skatteverket.se

Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service

Ring Skatteupplysningen,

inom Sverige: 0771-567 567

från utlandet: +46 270 734 98

Skatteupplysningens öppettider:

måndag-torsdag kl. 8-19, fredag kl. 8-16