



KLAGANDE

[REDACTED]

MOTPART

Skatteverket

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten i Stockholms dom den 31 maj 2023 i mål nr 9285-23,
se bilaga A

SAKEN

Undantagande av handlingar från granskning

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Kammarrätten avslår överklagandet.

YRKANDEN M.M.

████████████████████ yrkar att den aktuella internrevisionsrapporten ska undantas från Skatteverkets revision. Bolaget för i huvudsak fram detsamma som i förvaltningsrätten med bl.a. följande tillägg.

Internrevisionsrapporten är inte bokföringsmaterial eller liknande faktamaterial, utan rådgivande material. Eftersom rapporten inte innehåller fakta kan Skatteverket inte använda den för att dra slutsatser om bolagets CRS-rapporter. Rapporten ska därför inte ingå i revisionen.

Även den finska skattemyndigheten har bett att få del av rapporten, men har ändrat sig efter att bolaget fört fram att det inte är möjligt enligt finsk rätt. För det fall rapporten inte undantas från revisionen i Sverige kan Skatteverket dela informationen med den finska skattemyndigheten. Ett sådant informationsutbyte innebär att bolagets rättigheter enligt finsk rätt åsidosätts, vilket är oförenligt med legalitetsprincipen.

Skatteverket anser att överklagandet ska avslås och för fram bl.a. följande.

Skatteverket är av uppfattningen att rapporten omfattas av revisionen. Utgångspunkten är att Skatteverket har rätt att ta del av alla handlingar som innehåller information om verksamheten som har betydelse för Skatteverkets kontroll, om inte handlingens skyddsintresse är större än dess betydelse för kontrollen.

Skatteverket har inte begärt att få ta del av rapporten på uppdrag av någon annan stat, utan inom ramen för Skatteverkets revision. Revisionen har beslutats med stöd av svenska interna regler och har till syfte att

kontrollera om bolaget fullgjort sina skyldigheter enligt svensk intern rätt.

SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Det som bolaget har fört fram och det som i övrigt framgår av utredningen ger inte kammarrätten anledning att göra någon annan bedömning än den som förvaltningsrätten har gjort. Överklagandet ska därför avslås.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 6).

■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■
kammarrättsråd
ordförande

■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■
kammarrättsråd
referent

■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■
kammarrättsråd

■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■
fiskal
föredragande



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I STOCKHOLM**
Avdelning 3

DOM
2023-05-31
Meddelad i Stockholm

Mål nr
9285-23

SÖKANDE

[REDACTED]

MOTPART

Skatteverket

SAKEN

Begäran om undantagande av handling från revision

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten avslår yrkandet om undantagande av handling från Skatteverkets revision.

Domen gäller först sedan den vunnit laga kraft.

YRKANDEN M.M.

██ (bolaget) yrkar att en internrevisionsrapport ska undantas från Skatteverkets revision och anför i huvudsak följande. Skatteverket har inlett revision av bolagets rapportering enligt Common Reporting Standard, s.k. CRS-rapportering. Som ett led i sin revision önskar Skatteverket ta del av en rapport som bolagets internrevisorer har tagit fram. Handlingen ska undantas från revision på den grunden att den kan jämföras med råd i skatterättsliga angelägenheter. Handlingen ska undantas från revision även på den grunden att den avser även andra rapportområden än vad revisionen avser.

Skatteverket anser att bolagets yrkande om undantagande av handling från granskning ska avslås och anför bl.a. följande. Den aktuella revisionen syftar huvudsakligen till att kontrollera om bolaget fullgjort sina skyldigheter enligt 22 b kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, dvs. om bolaget har lämnat kontrolluppgift om rapporteringspliktiga och odokumenterade konton i enlighet med gällande bestämmelser. I granskningen ingår att kontrollera om bolaget tillämpar de granskningsprocedurer som framgår av lagen (2015:911) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av uppgifter om finansiella konton. En internrevisionsrapport som avser bolagets rapportering och rapporteringsplikt enligt 22 b kap. SFL och processerna för att identifiera rapporteringspliktiga konton kan innehålla information som är av mycket stor betydelse för Skatteverkets kontroll, t.ex. uppgifter om bolagets gransknings-, identifierings- och rapporteringsprocedurer eller information om andra omständigheter, rutiner och företeelser som har betydelse för bedömningen av om bolaget har fullgjort sin gransknings- och rapporteringsplikt. Internrevisionsrapporten kan även innehålla för kontrollen mycket viktiga beskrivningar av system samt även information om identifierade brister och åtgärdsbehov i processer och system. I denna del bör uppmärksammas att sådana uppgifter om procedurer, granskningsrutiner och/eller identifierade

brister/åtgärdsbehov i system eller dylikt varken kan anses utgöra skatterättsliga råd i sig eller anses ha ett sådant betydande skyddsintresse att det väger tyngre än uppgifternas betydelse för Skatteverkets kontroll.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Utgångspunkter för prövningen

Av 47 kap. 2 § första stycket 2 skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, framgår att Skatteverket vid revision inte får granska en handling som inte omfattas av revisionen. Enligt bestämmelsens andra stycke får Skatteverket inte heller vid revision granska en handling som har ett betydande skyddsintresse om det finns särskilda omständigheter som gör att handlingens innehåll inte bör komma till någon annans kännedom och handlingens skyddsintresse är större än dess betydelse för kontrollen.

En handling som inte får granskas ska enligt 47 kap. 3 § SFL undantas från revisionen på begäran av den som är föremål för revision.

Av förarbetena till aktuella regler framgår bl.a. följande. Vid en revision får i princip samtliga handlingar som omfattas av kontrollen granskas. Reglerna om undantagande av handlingar är just undantagsregler. Det är mot bakgrund av att endast den granskade känner till de uppgifter som begärs undantagna naturligt att bevisbördan för att förutsättningarna för undantagande läggs på den granskade (prop. 1993/94:151 s. 99).

För att en handling eller uppgift ska få undantas från granskningen bör det finnas ett uttalat skyddsintresse för uppgiften. Att skyddsintresset ska vara betydande innebär att t.ex. företagshemligheter och vissa råd i skatterättsliga angelägenheter kan undantas. En skillnad mellan vad som är skyddsvärt respektive inte är skyddsvärt kan dras mellan vad som är den kvalificerade

skatterättsliga bedömningen och faktauppgifter i det enskilda fallet. De uppgifter som är skyddsvärda kommer därför inte att ha någon eller en ytterst liten relevans för den faktakontroll som skattemyndigheten har ett befogat intresse att göra (prop. 1993/94:151 s. 97).

Förvaltningsrättens bedömning

Vid en revision får handlingar som rör verksamheten granskas. Förvaltningsrätten bedömer att den aktuella handlingen i sin helhet rör bolagets verksamhet och omfattas av revisionen. Det saknas således skäl att undanta handlingen på den grunden att den även avser annat än CRS-rapportering.

Förvaltningsrätten bedömer att internrevisionsrapportens innehåll inte kan jämföras med råd i skatterättsliga angelägenheter. Det har inte heller i övrigt framkommit något som innebär att handlingen har ett betydande skyddsintresse eller några andra skäl för att undanta den aktuella handlingen från granskning. Åtgärden att lämna ut handlingen uppväger även det intrång eller men i övrigt som utlämnandet innebär för bolaget eller för något annat motstående intresse. Bolagets yrkande om undantagande av handlingen från Skatteverkets revision ska med anledning härav avslås.

Huvudregeln är att ett beslut om undantagande av handlingar eller uppgift gäller omedelbart om inte annat anges. Med hänsyn till vad som framkommit i målet finner förvaltningsrätten emellertid skäl att besluta att domen inte ska gälla förrän den har vunnit laga kraft.

Hur man överklagar, se nästa sida.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Detta avgörande kan överklagas. Information om hur man överklagar finns i bilaga 1 (FR-01).

██████████

Rådman

██████████ ██████████ har varit föredragande.