

BILAGA 2

FÖRTECKNING ÖVER DE HANDLINGAR SOM SKA ÖVERLÄMNAS TILL FÖRVALTNINGSDOMSTOLEN

INNEHÅLL

- 1 Inkomstbeskattning
 - 1.1 Inkomstbeskattning av enskilda kunder
 - 1.2 Inkomstbeskattning av samfundskunder
- 2 Förskottsuppbörd
 - 2.1 Besvär över rättelse av debiteringsbeslut, där en revisionsberättelse finns i bakgrunden
 - 2.2 Besvär över beslut om förskottsuppbörd (ett överklagbart beslut enligt FörskUL 18 § eller 24 § eller ett beslut som kan vara föremål för ändringssökande i anknytning till ett skattekort och/eller förskottsskatt eller ett källskattekort)
- 3 Arvsbeskattning
- 4 Gåvobeskattning
- 5 Fastighetsbeskattning
- 6 Återbäring av punktskatt på energiprodukter inom jordbruk
- 7 Överlåtelsebeskattning
- 8 Lotteribeskattning
- 9 Ärenden som gäller förhandsavgöranden
- 10 Mervärdesbeskattning
- 11 Bilbeskattning
- 12 Punktbeskattning
- 13 Beslut om skatteuppbörd
 - 13.1 Försummelseavgifter enligt BFL 22 a § (försummelseavgift som gäller samandragdeklARATION om EU-handel och försummelseavgift för utomstående uppgiftslämnare)
 - 13.2 Förseningsavgift enligt EgenBeskL
 - 13.3 Avstående från uppbörd av ränta enligt lagen om dröjsmålsränta och avstående från uppbörd av förseningsavgift enligt skatteuppbördslagen
 - 13.4 Övriga beslut enligt skatteuppbördslagen (bl.a. beslut om användning av återbäring, beslut om rättelse av misstag och beslut om återkrav av återbäring)
- 14 Hantering av kunduppgifterna

1 INKOMSTBESKATTNING

1.1 Inkomstbeskattning av enskilda kunder

- de förhandsifyllda skattedeklarationer jämte bilagor vilka sänts till den skattskyldige och hans/hennes make/maka, om de inte returnerat skattedeklarationerna
- vad gäller skattedeklarationer som den skattskyldige och hans/hennes make/maka lämnat in elektroniskt och skannade skattedeklarationer, skrivs alla uppgifter jämte bilagor ut
- skatteuträkningen, det vill säga:
 - det beskattningsbeslut som fogats till den förhandsifyllda skattedeklarationen, om inte ett rättat beskattningsbeslut sänts till kunden; eller
 - det rättade beskattningsbeslut som sänts till kunden
- de brev som sänts till den skattskyldige
- den skattskyldiges utredningar/svar på breven
- de specifikationer av det ärende som är föremål för rättelse, vilka den skattskyldige gett elektroniskt
- PM som anknyter till ärendet och uppgifter om kontakt per telefon
- eventuellt rättelsebeslut som gäller beskattningen (tidigare efterbeskattningsbeslut) jämte anknutna handlingar; vad gäller revisionsbrev som gäller löntagare och delägare överlämnas textdelen i en revisionsberättelse om löneutbetalaren/bolaget utan bilagor
- begäran om omprövning jämte bilagor
- de förfrågnings- eller hörandebrev som sänts i samband med behandlingen av begäran om omprövning och den skattskyldiges svar på dessa jämte bilagor
- beslutsframställan om de ärenden som rättelsenämnden behandlat
- rättelsenämndens beslut eller Skatteförvaltningens beslut
- besvärsanvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- eventuellt röstningsutlåtande
- hörandebrev om annat ärende som gäller ändring av beskattningen (såsom rättelse av debitering, beskattning som verkställts på nytt, följdändring) jämte givna svar och bilagor och omprövningsbeslutet
- anteckningen om sändningsdagen för det beslut som Skatteförvaltningen eller rättelsenämnden gett
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- kopia av rättelsenämnden, FD:s eller HFD:s beslut, om den skattskyldige tidigare getts ett beslut i samma ärende för ett annat skatteår
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning

1.2 Inkomstbeskattning av samfundskunder

- den skattskyldiges skattedeklaration jämte bilagor; vad gäller skattedeklarationer som lämnats in elektroniskt, skrivs alla uppgifter jämte bilagor ut
- beskattningsbeslutet
- de brev som sänts till den skattskyldige
- den skattskyldiges utredningar/svar på breven
- PM som anknyter till ärendet
- ett eventuellt beslut om rättelse av beskattningen (tidigare efterbeskattningsbeslut) jämte anknutna handlingar och hela textdelen jämte bilagor av revisionsberättelsen
- begäran om omprövning jämte bilagor

- de förfrågnings- eller hörandebrev som sänts i samband med behandlingen av begäran om omprövning och den skattskyldiges svar på dessa jämte bilagor
- beslutsframställan om de ärenden som rättelsenämnden behandlat
- rättelsenämndens beslut eller Skatteförvaltningens beslut
- besväransvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- eventuellt röstningsutlåtande
- hörandebrev om annat ärende som gäller ändring av beskattningen (såsom rättelse av debitering, beskattning som verkställts på nytt, följdändring) jämte givna svar och bilagor och omprövningsbeslutet
- anteckningen om sändningsdagen för det beslut som Skatteförvaltningen eller rättelsenämnden gett
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- kopia av rättelsenämndens, FD:s eller HFD:s beslut, om den skattskyldige tidigare getts ett beslut i samma ärende för ett annat skatteår
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning

2 FÖRSKOTTSSUPPBÖRD

2.1 Besvär över rättelse av debiteringsbeslut, där en revisionsberättelse finns i bakgrunden

- den slutliga revisionsberättelsen (jämte alla bilagor), om besväret gäller ett beslut som fattats utifrån revisionsberättelsen
- hörandebrevet
- kundens bemötande av den slutliga revisionsberättelsen
- begäran om omprövning
- Skatteförvaltningens rättelsebeslut, om det beslut som är föremål för besvär gjorts före 1.1.2017.
- Skatteförvaltningens eller rättelsenämndens omprövningsbeslut, om beslutet om förordnande om skatt gjorts 1.1.2017 eller senare.
- beslut om eventuellt undanröjande av betalningsskyldigheten
- begäran om tilläggsutredning
- tilläggsutredningar
- besväransvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning

2.2 Besvär över beslut om förskottsuppbörd (ett överklagbart beslut enligt FörskUL 18 § eller 24 § eller ett beslut som kan vara föremål för ändringssökande i anknytning till ett skattekort och/eller förskottsskatt eller ett källskattekort)

- förskottsuträkningen
- det överklagbara beslutet jämte bilagor, efter 1.1.2017 det beslut som kan vara föremål för sökande av ändring jämte bilagor

- begäran om att få ett beslut som kan vara föremål för besvär/sökande av ändring, vilket gjorts skriftligen
- ansökan om skattekort/förskottsskatt/källskattekort jämte bilagor (om sådan finns)
- eventuella hörandebrev och tilläggsutredningar
- delgivning om ändring av skattekort / förskottsskatt / källskattekort / avvisande beslut
- PM från skatteåret i fråga
- delgivning om eventuella tidigare skattekorts-/förskottsskatteändringar under året i fråga
- skatterättelsenämndens beslut jämte bilagor, om det beslut som är föremål för besvär gjorts 1.1.2017 eller senare.
- besvärсанvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning

3 ARVSBESKATTNING

- bouppteckning
- ämbetsbevis (krävs inte längre)
- testamenten
- äktenskapsvillkor
- värderingsutlåtanden
- köpebrev
- förhandsavgöranden
- värderingsuträkningar
- avvittrings- och skiftesinstrument
- de brev som sänts till den skattskyldige
- den skattskyldiges utredningar/svar på breven
- beslutet om den ordinarie arvsbeskattningen
- begäran om omprövning och anknutna handlingar
- beslutsframställan till rättelsenämnden och eventuellt PM över framställan
- värderingsuträkningar (t.ex. uträkningar enligt Statistikcentralens index)
- skatterättelsenämndens beslut
- besvärсанvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- besvär och anknutna handlingar
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning

4 GÅVOBESKATTNING

- gåvoskattedeklarationen
- gåvobrev (dessa krävs i regel inte längre)
- förhandsavgöranden
- värderingsuträkningar
- värderingsutlåtanden
- de brev som sänts till den skattskyldige

- den skattskyldiges utredningar/svar på breven
- andra handlingar som legat till grund för den ordinarie beskattningen
- beslut om ordinarie gåvobeskattning
- begäran om omprövning och anknutna handlingar
- beslutsframställan till rättelsenämnden och eventuellt PM över framställan
- värderingsuträkningar (t.ex. uträkningar enligt Statistikcentralens index)
- skatterättelsenämndens beslut
- besväransvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- besvär och anknutna handlingar
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning

5 FASTIGHETSBEKATTNING

- handlingar som gäller den ordinarie beskattningen i fastighetsbeskattningen vad gäller den skattskyldige och andra parter med anknytning till ärendet (make/maka, delägare i en fastighetssammanslutning)
- begäran om omprövning och anknutna handlingar
- skatterättelsenämndens beslut
- besväransvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- framställan om beslut till rättelsenämnden
- den skattskyldiges ursprungliga krav jämte bilagor, till exempel byggnadsritningar, kartkopior, olika myndigheters utlåtanden
- fastighetsuträkningar
- PM som anknyter till ärendet och uppgifter om kontakt per telefon
- utlåtanden av tredjeparter/intressentgrupper
- eventuella kartkopior
- FDS-utdrag, fastighetsregisterutdrag, lagfartsbevis
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning

6 ÅTERBÄRING AV PUNKTSKATT PÅ ENERGIPRODUKTER INOM JORDBRUK

- ansökan om återbäring av punktskatt på en energiprodukt
- beslut om återbäring av punktskatt på en energiprodukt
- eventuella omprövningsbeslut om beslut om återbäring av punktskatt på en energiprodukt
- besväransvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- eventuella andra bilagor, tilläggsutredningar och PM och sända förfrågningar och mottagna svar på dessa om ansökan eller rättelsen av återbäring av punktskatt på en energiprodukt

7 ÖVERLÅTELSEBESKATTNING

- överlåtelseskattedecklaration (också om överlåtelse av fastighet, om den ägt rum 1.11.2019 eller senare)
- hörandebrev och andra eventuella utredningsbegäranden (i ett ärende som gäller debitering och förordnande av skatt)
- ansökan om återbäring (i ett ärende som gäller skatteåterbäring)
- andra eventuella utredningsbegäranden
- beslut om en ansökan om återbäring / debiteringsbeslut eller ett beslut med vilket den skattskyldige påförts skatt / ett beslut med vilket skatt inte debiterats eller förordnats för den skattskyldige
- betalningsuppgifter om överlåtelseskatt
- handlingar som gäller ärendet (till exempel köpebrev, upplösningshandlingar och -utredningar, avvittringsavtal, arvskitte, äktenskapsförord, kopia av lagfarts- eller registreringsbevis, en kopia av byggmyndighets protokoll över idrifttagandet eller slutsynen om den första bostaden är ett nybygge, en annan handling som redogjort för ändringen, ett apportöverlåtelsebrev, ett delägaravtal, ett handelsregisterutdrag, ett protokoll över bolagsstämman, bokslutsuppgifter som fogats till handlingar, en fördelningsplan, uppgift om tilläggsköpesumma, en revisionsberättelse)
- begäran om omprövning och anknutna handlingar
- beslutsframställan till rättelsenämnden och eventuellt PM över framställan
- rättelsenämndens beslut och de handlingar som fogats till detta
- besvärsanvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- kundens handlingar om besväret
- återbärings- eller debiteringsbeslut som getts före 1.1.2017 och Skatteförvaltningens utlåtande i besvärsärendet
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning

8 LOTTERIBESKATTNING

- besväret jämte bilagor
- de hörandebrev som sänts till den skattskyldige och den skattskyldigs svar på dessa jämte bilagor
- debiteringsbeslutet
- besvärsanvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som eventuellt getts i samband med behandlingen
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- den slutliga skatterevisionsberättelsen jämte bilagor, om ärendet framkommit vid skatterevision

9 ÄRENDEN SOM GÄLLER FÖRHANDSAVGÖRANDE

- vad gäller alla skatteslag följande handlingar som gäller förhandsavgöranden
 - ansökan
 - bilaga
 - begäran om tilläggsutredning
 - tilläggsutredning
 - eventuellt PM som upprättats i ärendet

- beslut (förhandsavgörande)
- delfåendebevis

10 MERVÄRDESBESKATTNING

- begäranden om tilläggsutredningar och uppmaningar
- tilläggsutredningar av den skattskyldige
- det överklagbara beslutet av rättelsenämnden, ett eventuellt tidigare beslut som gäller samma ärende och eventuella senare omprövningsbeslut
- anteckning om sändning av det överklagbara beslutet och delgivningssättet
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- beslut om verkställighetsavbrott som eventuellt getts i samband med behandlingen
- förutom den slutliga skatterevisionsberättelsen den preliminära revisionsberättelsen och alla givna svar
- Skatteförvaltningens utlåtande, om det beslut som är föremål för besvär gjorts före 1.1.2017.
- rättelsenämndens beslut, då det överklagbara beslutet om förordnande av skatt fattats efter 1.1.2017 (Skatteförvaltningen ger inte något utlåtande i ärendet, förutom om HD separat begär ett sådant.)
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning

11 BILBESKATTNING

- skattedeklarationen jämte bilagor
- de brev som sänts till den skattskyldige
- eventuella utredningar och svar som getts av den skattskyldige
- beskattningsbeslutet
- ett eventuellt annat beslut om ändring av beskattningen jämte handlingar
- begäran om omprövning jämte bilagor
- de tilläggsutrednings- och hörandebrev som sänts i samband med behandlingen av begäran om omprövning och den skattskyldiges svar på dessa jämte bilagor
- eventuell beslutsframställan
- beslutet om begäran om omprövning och anknutna handlingar
- anteckning om sändningsdagen för det överklagbara beslutet, delgivningssättet och eventuellt delfåendebevis
- besväransvisning
- beslut om verkställighetsavbrott som eventuellt getts i samband med behandlingen
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning

12 PUNKTBESKATTNING

- beslut om begäran om omprövning
 - beslut om begäran om omprövning jämte bilagor (inkl. besväransvisning)
 - begäran om omprövning jämte bilagor
 - eventuellt beslut om avbrytande av verkställigheten
 - eventuella begäranden om tilläggsutredningar som sänts i samband med behandlingen av begäran om omprövning och den skattskyldiges svar på dessa jämte bilagor
 - framställan om beslut om begäran om omprövning, eventuellt svar av den skattskyldige och andra utredningar

- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning
- när det i bakgrunden finns ett beslut om den första beskattningen, ett beslut om återbäring eller ett tillståndsbeslut
 - en utskrift från e-skattedeklarationstjänsten av beskattnings- eller återbäringsbeslutet eller ett beskattnings-, återbärings- eller tillståndsbeslut som getts på papper jämte bilagor (inkl. besväransvisning)
 - skattedeklaration som getts elektroniskt eller på papper eller återbäringsansökan jämte bilagor
 - brev, utredningsbegäranden eller övriga förfrågningar om ytterligare information som skickats till den skattskyldige i samband med den första beskattningen
 - eventuella utredningar och bemötanden som den skattskyldige lämnat in i samband med den första beskattningen
 - eventuella säkerhetsanmälningar och andra handlingar som påverkar ärendet
- när ett ändringsbeslut eller ett efterbeskattningsbeslut på myndighetsinitiativ finns i bakgrunden
 - ändringsbeslut om punktbeskattningen jämte bilagor (inkl. besväransvisning)
 - beslutsframställan
 - eventuellt svar av den skattskyldige och övriga utredningar samt andra handlingar som anknyter till beslutet
 - eventuella begäranden om utlåtande i ärendet och utlåtanden (till exempel om produktens beteckning eller utlåtande av tullinspektör om import)
 - andra handlingar som anknyter till behandlingen av ärendet (t.ex. eventuella tillståndsbeslut, förhandsavgöranden, ränteuträkningar)
 - revisionsberättelsen jämte bilagor i den beskattning som verkställs utifrån revisionsberättelsen
 - i beslut som hänför sig till resandeförsel, dessutom
 - eventuellt beslut om omhändertagande jämte bilagor (inkl. anmälan om importerade punktskattepliktiga produkter)
 - rapporten över importinspektionen
 - eventuella tilläggsutredningsbegäranden till tullinspektören och mottagna utredningar i ärendet
 - eventuella brev om begäran av utredning vilka sänts efter inspektionen, mottagna utredningar och andra brev
 - i beslut som grundar sig på förundersökningen förundersökningsprotokollet till nödvändiga delar och en eventuell dom i ärendet som getts av tingsrätten

13 BESLUT OM SKATTEUPPBÖRD

13.1 Försummelseavgifter enligt BFL 22 a § (försummelseavgift som gäller samandragsdeklaration om EU-handel och försummelseavgift för utomstående uppgiftslämnare)

- det ursprungliga beslutet om försummelseavgift, det överklagbara beslutet om begäran om omprövning och besväransvisning
- utredningsbegäranden och uppmaningar som anknyter till besluten
- svar på utredningsbegäranden, också PM
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- Skatteförvaltningens yttrande om besväret
- övriga handlingar som eventuellt anknyter till besluten

13.2 Förseningsavgift enligt EgenBeskL

- det ursprungliga beslutet om förseningsavgift, det överklagbara beslutet om begäran om omprövning och besväransvisning
- utredningsbegäranden och uppmaningar som anknyter till besluten
- svar på utredningsbegäranden, också PM
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- Skatteförvaltningens yttrande om besväret
- övriga handlingar som eventuellt anknyter till besluten

13.3 Avstående från uppbörd av ränta enligt lagen om dröjsmålsränta och avstående från uppbörd av förseningsavgift enligt skatteuppbördslagen

- det ursprungliga beslutet om avstående från uppbörd, det överklagbara beslutet om begäran om omprövning och besväransvisning
- utredningsbegäranden och uppmaningar som anknyter till besluten
- svar på utredningsbegäranden, också PM
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- Skatteförvaltningens yttrande om besväret
- övriga handlingar som eventuellt anknyter till besluten

13.4 Övriga beslut enligt skatteuppbördslagen (bl.a. beslut om användning av återbäring, beslut om rättelse av misstag och beslut om återkrav av återbäring)

- det ursprungliga beslutet (ett särskilt beslut eller ett beslut som delgetts på sammandraget), det överklagbara beslutet om begäran om omprövning och besväransvisning
- utredningsbegäranden och uppmaningar som anknyter till besluten
- svar på utredningsbegäranden, också PM
- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- Skatteförvaltningens yttrande om besväret
- övriga handlingar som eventuellt anknyter till besluten

14 HANTERING AV KUNDUPPGIFTERNA

- den Y-blankett som den skattskyldige gett eller en annan anmälan jämte bilagor
- begäranden om tilläggsutredningar och uppmaningar
- mottagna tilläggsutredningar
- Skatteförvaltningens registreringsbeslut och registreringsanmälan
- den skattskyldiges begäran om ett beslut i vilket ändring får sökas om anmälan om registrering har gjorts före 1.1.2024
- beslut i vilket ändring får sökas
- begäran om omprövning och anknutna handlingar
- besväransvisning

- beslut om verkställighetsavbrott som getts i samband med behandlingen av begäran om omprövning
- delfåendebevis om ett sådant använts i sändningen av beslutet eller hörandebrevet
- beslutsframställan till rättelsenämnden och eventuellt PM över framställan
- skatterättelsenämndens beslut
- anteckning om sändningsdagen för det överklagbara beslutet, delgivningssättet och eventuellt delfåendebevis
- förutom den slutliga skatterevisionsberättelsen den preliminära revisionsberättelsen och alla givna svar
- Skatteförvaltningens utlåtande, om det beslut som är föremål för besvär gjorts före 1.1.2017
- eventuella andra handlingar
- annat eventuellt material som varit i rättelsenämndens användning då den behandlat begäran om omprövning