



**KLAGANDE**

Skatteverket

**MOTPART**

A, se partsbilaga sekretess

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Förvaltningsrätten i Faluns dom den 24 oktober 2019 i mål nr 4975-19,  
se bilaga A (utom bilaga 1-2)

**SAKEN**

Bevissäkring

---

**KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

Kammarrätten avslår överklagandet.

A ska underrättas om domen först i samband med verkställigheten.

Kammarrätten fastställer förvaltningsrättens sekretessförordnande och bestämmer att sekretess enligt 17 kap. 2 § offentlighets- och sekretesslagen ska gälla för de uppgifter som tagits in i partsbilaga sekretess i denna dom.

---

## BAKGRUND

Skatteverket ansökte om beslut avseende eftersökande och omhändertagande av handlingar enligt skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL.

Skatteverket yrkade med stöd av 45 kap. 6 § SFL bl.a. att handlingar som omfattas av skatterevisionen, samtidigt som eftersökning genomförs på fysisk adress, skulle få eftersökas och omhändertas i A:s verksamhetsutrymme knuten till en specifik e-postadress på server lokaliserad på okänd adress men som disponeras av A från dennes verksamhetslokal och/eller bostad. Detsamma gällde A:s verksamhetsutrymme knuten till en digital handelsplats, även den på server lokaliserad på okänd adress.

Förvaltningsrätten bestämde, så vitt nu är av intresse, att handlingar som omfattas av skatterevisionen får eftersökas och omhändertas i verksamhetsutrymmen knutna till e-postadress och digital handelsplats på servrar lokaliserade på okända adresser och som disponeras från A:s verksamhetslokal och/eller bostad. Förvaltningsrätten angav som förutsättning för detta att åtgärderna ska hålla sig inom svensk jurisdiktion och att användarnamn och lösenord blir tillgängligt (punkt 2 och 3 i förvaltningsrättens domslut).

## YRKANDEN M.M.

**Skatteverket** yrkar att ansökan om bevissäkring i sin helhet ska bifallas och att sekretess ska gälla till dess verkställighet har skett.

Skatteverket anför bl.a. följande. Förvaltningsrätten har i sin dom beslutat att Skatteverket får eftersöka och omhänderta handlingar på de aktuella servrarna under förutsättning att åtgärderna håller sig inom svensk jurisdiktion.

Förvaltningsrätten har inte lämnat klart besked om vad som avses med svensk jurisdiktion utan har sett det som att Skatteverket och Kronofogdemyndigheten själva får bedöma omfattningen av vad som medgetts och inte medgetts och därigenom får ta ansvaret för detta.

Lagringsplatserna för elektroniska handlingar är ofta okända och inte alltid möjliga att lokalisera. En konsekvens av den alltmer fortskridande digitala utvecklingen är att lagringsplatserna för elektroniska handlingar tillhörande svenska juridiska och fysiska personer allt oftare är fysiskt placerade utanför svensk jurisdiktion. Skatteverket har i princip ingen möjlighet att ta reda på var en server är belägen. Detta gäller både vid tidpunkten för ansökan om bevissäkring och vid det tillfälle då tvångsåtgärden ska genomföras. Vad Skatteverket erfar kan det till och med vara så att stora företag kan flytta en server till olika delar av världen beroende på belastning. En specifik fysisk server för en persons e-postkonto kan således variera från tid till annan beroende på belastningen. Skatteverkets användning av de yrkade tvångsåtgärderna enligt 45 kap. SFL kräver ett domstolsmedgivande. Om en domstol formulerar sitt avgörande på det sätt som gjorts blir det i princip omöjlighet att verkställa åtgärden.

De svenska reglerna om bevissäkring kan ses som tillämpliga på de begärda åtgärderna. Elektroniska handlingar är alltid fysiskt lagrade på en plats eller annat utrymme. Vid bedömning av om det är fråga om en verksamhetslokal saknar det betydelse om den som åtgärden avser äger eller hyr utrymmet. Det avgörande är om han eller hon på ett eller annat sätt disponerar utrymmet. Likväl kan ett verksamhetsutrymme finnas inrymd i någon annans lokal.

Den beslutade skatterevisionen hos A utförs av svensk myndighet inom svensk jurisdiktion och eftersökningen av A:s e-post och transaktionshistorik kommer rent faktiskt att genomföras utan hjälp eller stöd från utländsk myndighet. Det behövs ett klagande huruvida de svenska

bestämmelserna om bevissäkring är tillämpliga på de begärda åtgärderna under de beskrivna förutsättningarna. Skatteverkets bedömning är att de yrkade åtgärderna inte kränker annat lands suveränitet genom att eftersökningen är densamma som A själv kunnat hämta från sin dator i Sverige.

## **SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

### **Frågan i målet**

Frågan som aktualiseras genom överklagandet är om det finns skäl att ändra förvaltningsrättens medgivande (punkt 2 och 3 i domslutet) till eftersökande och omhändertagande av handlingar i verksamhetsutrymmen knutna till e-postadress respektive digital handelsplats så att det klargörs att medgivandet gäller oavsett var informationen finns lagrad.

Den fråga som kammarrätten först har att ta ställning till är emellertid om det över huvud taget är möjligt att lämna medgivande till eftersökande och omhändertagande av elektroniska handlingar under de förutsättningar som anges i ansökan. Först om så är fallet uppkommer frågan om vad medgivandet avser och hur det bör utformas.

### **Tillstånd enligt 45 kap. 6 § SFL ska avse eftersökande och omhändertagande av handlingar i en verksamhetslokal**

Tillstånd enligt 45 kap. 6 § SFL kan endast lämnas för eftersökande och omhändertagande i verksamhetslokaler. Med verksamhetslokal avses enligt 3 kap. 18 § SFL utrymmen som huvudsakligen används i verksamhet som medför eller kan antas medföra bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen (1990:1078) eller som bedrivs av en annan juridisk person än ett dödsbo. Med verksamhetslokal avses även markområden, transportmedel,

förvaringsplatser och andra utrymmen som disponeras eller kan antas disponeras i verksamheten.

I förarbetena till lagstiftningen anges bl.a. följande. Exempel på förvaringsplatser är bankfack, förvaringsboxar och magasin. Till andra utrymmen hör t.ex. postbox. Dit hör även förvar av data för automatisk informationsbehandling oavsett om anläggningen är portabel eller inte. Det saknar betydelse om den som åtgärden avser äger eller hyr utrymmet, utan det avgörande är om han på ett eller annat sätt disponerar det (prop. 1993/94:151 s. 153).

Kammarrätten konstaterar inledningsvis att det inte har pekats ut exakt vilket utrymme som Skatteverket anser utgör verksamhetslokalen i det aktuella fallet. Det framgår dock att ansökan i den del som nu prövas inte tar sikte på eftersökande och omhändertagande i den ordinarie verksamhetslokalen utan avser elektroniska handlingar som är externt lagrade i ett utrymme som Skatteverket benämner som verksamhetsutrymme.

Frågan är därmed om detta verksamhetsutrymme, utifrån den specifikation som Skatteverket har gjort, kan utgöra en verksamhetslokal i lagens mening.

Elektroniska handlingar finns alltid fysiskt lagrade någonstans. Det kan röra sig om en dators hårddisk, en server eller någon form av mobilt lagringsmedium, såsom ett USB-minne. När lagringsplatsen är en server bör denna under vissa förutsättningar kunna utgöra en sådan förvaringsplats eller annat utrymme som omnämns i 3 kap. 18 § SFL.

I det aktuella fallet har Skatteverket dock inte preciserat vilken eller vilka servrar som tillståndet gäller, eller vem som äger dem. Det finns därmed i ansökan inte någon uppgiven server som domstolen kan lämna medgivande till eftersökande och omhändertagande av handlingar i. Det faktum att ansökan endast omfattar information som finns i e-postkontot och kontot på

den digitala handelsplatsen kan visserligen ha betydelse vid en proportionalitetsbedömning men innebär inte att själva lagringsplatsen för uppgifterna, servern eller serverna, är tillräckligt identifierad för att kunna utgöra en verksamhetslokal i SFL:s mening.

E-postkontot och kontot på den digitala handelsplatsen är till skillnad från serverna tydligt identifierade i Skatteverkets ansökan. Frågan är då om dessa konton i sig kan uppfylla kriterierna för att utgöra verksamhetslokaler enligt 3 kap. 18 § SFL.

Varken e-postkontot eller kontot på den digitala handelsplatsen är sådana fysiska utrymmen som anges i exemplen i 3 kap. 18 § SFL. I en digital miljö skapas avgränsningarna inte nödvändigtvis genom att informationen fysiskt separeras från annan information, utan genom logiska avgränsningar, som vad gäller t.ex. e-postkonton möjliggör att en användare genom inloggning på sitt konto bl.a. får tillgång till informationen, möjlighet att ta emot och skicka meddelanden samt möjlighet att avgöra vilken information som ska sparas på kontot. Kammarrätten anser att kontona, som disponeras av A, i praktiken är avgränsade på ett sådant sätt att de funktionsmässigt skulle kunna jämföras med ett fysiskt utrymme.

Det finns under vissa omständigheter grund för att utvidga eller göra en analog tillämpning av äldre lagstiftning så att den kan tillämpas i en digital kontext. Att så kan ske framgår bl.a. av Högsta domstolens avgörande NJA 2015 s. 631. När det gäller tvångsåtgärder mot enskilda finns dock starka legalitets- och integritetsaspekter som talar emot att tolka lagstiftningen på ett sätt som går utöver vad som framgår av ordalydelsen. I det aktuella fallet finns heller inget stöd för en sådan tolkning i vare sig förarbetena eller något avgörande från Högsta förvaltningsdomstolen. Kammarrätten gör därför bedömningen att e-postkontot och kontot på den digitala handelsplatsen inte utgör, och inte heller bör jämföras med, en verksamhetslokal enligt 3 kap. 18 § SFL.

### Sammanfattande slutsatser

Kammarrätten anser att varken servrarna, kontona eller kombinationen av de uppgifter som lämnats angående dessa kan anses utgöra verksamhetslokaler i det aktuella fallet. Därmed har det saknats förutsättningar för att med stöd av 45 kap. 6 § SFL medge Skatteverket tillstånd till eftersökande och omhändertagande av handlingar på det sätt som gjorts i punkt 2 och 3 i förvaltningsrättens domslut. Under sådana omständigheter finner kammarrätten att det saknas anledning att ta ställning till omfattningen och utformningen av förvaltningsrättens medgivande. Särskilda skäl att med stöd av 29 § förvaltningsprocesslagen (1971:291) utan yrkande besluta till det bättre för A kan inte anses föreligga (jfr rättsfallet HFD 2012 ref. 36). Förvaltningsrättens dom ska således bestå.

### Underrättelser och sekretess

Med hänsyn till risken för sabotage kan det befaras bli svårare att genomföra bevissäkringen om A underrättas om kammarrättens dom innan verkställighet sker. Underrättelse om domen ska därför ges först i samband med verkställigheten. Kammarrätten finner därför även skäl att fastställa förvaltningsrättens sekretessförordnande och besluta att sekretess enligt 17 kap. 2 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska gälla för de uppgifter som finns i partsbilaga sekretess i denna dom.

---

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

Ylva Johansson  
kammarrättspresident  
ordförande

Birgitta Törnered  
kammarrättsråd

Vanja Marcusson  
kammarrättsråd  
referent

Anna Strömblad  
föredragande jurist



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN**  
**I FALUN**  
Monika Norberg  
Föredragande

**DOM**  
2019-10-24  
Meddelad i Falun

Mål nr  
4975-19

### **SÖKANDE**

Skatteverket  
Skatteenhet 547 Kalmar-Karlskrona  
391 87 Kalmar

### **MOTPART**

A (sekretess, se bilaga1)

### **SAKEN**

Bevissäkring

---

## **FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

1. Förvaltningsrätten bestämmer att de handlingar som omfattas av Skatteverkets revision av A får eftersökas och omhändertas i verksamhetslokal och bostad på angiven adress i den ordning som framgår av Skatteverkets yrkanden i ansökan (bilaga 2).

2. Förvaltningsrätten bestämmer att handlingar som omfattas av skatterevisionen, samtidigt som eftersökning sker på eftersökningsadressen, får eftersökas och omhändertas i verksamhetsutrymme knutet till den e-postadress som anges i Skatteverkets ansökan på server lokaliserad på okänd adress som disponeras av A från dennes verksamhetslokal och/eller bostad. Som förutsättning gäller att åtgärderna håller sig inom svensk jurisdiktion och att användarnamn och lösenord blir tillgängligt.

3. Förvaltningsrätten bestämmer att handlingar som omfattas av skatterevisionen, samtidigt som eftersökning genomförs på eftersökningsadressen, får eftersökas och omhändertas i verksamhetsutrymme knutet till en i ansökan angiven digital handelsplats på server lokaliserad på okänd adress och som disponeras av A från dennes verksamhetslokal och/eller bostad. Som förutsättning gäller att åtgärderna håller sig inom svensk jurisdiktion och att användarnamn och lösenord blir tillgängligt.

Dok.Id 263442

---

<b>Postadress</b>	<b>Besöksadress</b>	<b>Telefon</b>	<b>Telefax</b>	<b>Expeditionstid</b>
Box 45 S-791 21 Falun	Kullen 4	023-383 00 00 E-post: <a href="mailto:forvaltningsrattenifalun@dom.se">forvaltningsrattenifalun@dom.se</a> <a href="http://www.forvaltningsrattenifalun.domstol.se">www.forvaltningsrattenifalun.domstol.se</a>		måndag–fredag 08:00–12:00 13:00–16:00



4. Åtgärderna får vidtas utan att A underrättas i förväg.
  
5. Domen gäller omedelbart och ska delges först i samband med verkställigheten.
  
6. Fortsatt sekretess enligt 17 kap. 2 § offentlighets- och sekretesslagen ska gälla för de uppgifter som finns i bilagorna 1 och 2.

**YRKANDEN M.M.**

Skatteverket yrkar att förvaltningsrätten beslutar om eftersökning och omhändertagande av handlingar som omfattas av revisionen hos A får ske i företagets verksamhetslokaler på angiven adress. Om eftersökta handlingar inte påträffas i verksamhetslokalen på denna adress yrkar Skatteverket i andra hand att eftersökning och omhändertagande av handlingar få ske hos A i dennes bostad på samma adress.

Skatteverket yrkar vidare att förvaltningsrätten beslutar om att handlingar som omfattas av skatterevisionen, samtidigt som eftersökningen genomförs på den fysiska adressen, får eftersökas och omhändertas i A:s verksamhetsutrymme knutet till en angiven e-postadress på server lokaliserad på okänd adress som disponeras av A från dennes verksamhetslokal och/eller bostad *samt* i A:s verksamhetsutrymme knutet till en digital handlingsplats på server lokaliserad på okänd adress men som disponeras av A från dennes verksamhetslokal och/eller bostad

Skatteverket yrkar även att ansökan och handlingarna i ärendet inte ska tillställs A innan förvaltningsrättens beslut meddelas samt att förvaltningsrättens beslut får delges först i samband med att åtgärden verkställs.

Skatteverket yrkar slutligen att förvaltningsrätten ska besluta att fortsatt sekretess ska gälla uppgifter i beslutet som kan förhindra verkställigheten gentemot A samt att sekretessen ska gälla tills dess verkställighet har skett.

Grunderna för Skatteverkets yrkanden framgår av dess ansökan (bilaga 2).

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

### Bevissäkring

*Rättslig reglering m.m.*

Med bevissäkring avses bland annat eftersökande och omhändertagande av handlingar enligt 45 kap. 4-11 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244)

När en revision genomförs på någon annan plats än i verksamhetslokaler med stöd av 41 kap., får en handling som behövs för revisionen eftersökas i verksamhetslokalerna och tas om hand för granskning bland annat om det finns en påtaglig risk för sabotage (45 kap. 6 § skatteförfarandelagen).

En handling som behövs för en revision får eftersökas i en lokal, på en förvaringsplats eller i ett annat utrymme som inte utgör den reviderades verksamhetslokaler och tas om hand för granskning om det finns särskild anledning att anta att handlingen finns i utrymmet och det finns en påtaglig risk för sabotage (45 kap. 7 § skatteförfarandelagen).

Med verksamhetslokal avses utrymmen som huvudsakligen används i verksamhet som medför eller kan antas medföra bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen (1999:1078) eller som bedrivs av en annan juridisk person än ett dödsbo. Med verksamhetslokal avses även markområden, transportmedel, förvaringsplatser och andra utrymmen som disponeras eller kan antas disponeras i verksamheten (3 kap. 18 § skatteförfarandelagen).

Med risk för sabotage avses att det finns risk för att den som bevissäkringen gäller kommer att undanhålla, förvanska eller förstöra det som får kontrolleras (45 kap. 2 § andra stycket skatteförfarandelagen).

Av proportionalitetsprincipen följer att beslut om tvångsåtgärder får fattas bara om skälen för beslutet uppväger det intrång eller men i övrigt som

beslutet innebär för den som beslutet gäller eller för något annat motstående intresse (2 kap. 5 § skatteförfarandelagen).

Enligt förarbetena bör det för att reglerna vid sabotagerisk ska få tillämpas i regel krävas att det finns en påtaglig risk att den reviderade kommer att undanhålla eller förvanska handlingar som får granskas (prop. 1993/94:151 s.102). Vidare anges att riskbedömningen ska göras efter en helhetsbedömning av samtliga omständigheter som kan ha betydelse för frågan och risken ska vara individualiserad. Omständigheter som kan tyda på sabotagerisk kan bland annat vara om bolaget eller dess företrädare försöker att undandra sig sina skyldigheter samt tecken på omfattande eller avancerade skatteundandraganden (prop. 1993/94:151 s. 154 f.).

#### *Förvaltningsrättens bedömning*

Skatteverket har beslutat om revision av inkomstskatt för A för tidsperioden 2017-01-01–2018-12-31. Efterfrågade handlingar är sådana som behövs för revisionen och som därför kan bli föremål för eftersökande och omhändertagande för granskning.

Vid Skatteverkets inledande utredning har det kommit fram omständigheter som tyder på att A har bedrivit en regelbunden och omfattande försäljningsverksamhet under 2017 och 2018 med en omsättning som uppgår till betydande belopp. Skatteverket har bedömt att verksamheten är av sådan omfattning att den uppfyller kriterierna för näringsverksamhet. Av utredningen framgår vidare att A inte har registrerat sig hos Skatteverket och inte gjort några skattebetalningar. A har heller inte lämnat inkomstdeklaration för något av inkomståren 2017 eller 2018. Dessa omständigheter tyder med styrka på att A försöker undandra sig sina skyldigheter gentemot det allmänna och att A inte kommer att lämna ifrån sig de handlingar som behövs för revisionen på frivillig väg. Det finns därför en påtaglig risk för

att sådana handlingar kommer att undanhållas, förvanskas eller förstöras om de inte görs tillgängliga genom bevissäkring.

Med hänsyn till vad som kommit fram finns det anledning att anta att A:s näringsverksamhet har verksamhetslokaler på den adress där A är folkbokförd. De handlingar som behövs för revisionen får följaktligen eftersökas och omhändertas för granskning i nämnda utrymmen. För det fall handlingarna inte påträffas i verksamhetslokaler i på den adress där A är folkbokförd anser förvaltningsrätten att det finns särskild anledning att anta att handlingarna finns i de utrymmen på denna adress som inte utgör verksamhetslokaler utan bostad. Omständigheterna i målet är sådana att skälen för eftersökande och omhändertagande av handlingar uppväger det intrång eller men i övrigt som åtgärden innebär i denna del. Under förutsättning att handlingarna inte påträffas i verksamhetslokalen får därför de handlingar som behövs för revisionen eftersökas och omhändertas i A:s bostad på adressen där A är folkbokförd.

Beträffande Skatteverkets yrkanden om att eftersöka och omhänderta e-postmeddelanden respektive transaktionshistorik från angiven digital handelsplats gör förvaltningsrätten följande överväganden.

För att bevissäkring ska få ske krävs att ett beslut riktas mot den plats där filerna lagras, vilket som huvudregel specificeras genom en adress eller någon annan geografisk egenskap. Sådan geografisk specificering kan emellertid inte vara ett helt strikt krav, utan bör enligt förvaltningsrätten kunna bortses ifrån när det inte behövs för att syftet med preciseringen, vilket är att avgöra om åtgärden står i proportion till det intrång den innebär för den enskilde, ska kunna uppfyllas. I en situation med molnlagring är exempelvis den närmare geografiska belägenheten av begränsad betydelse, då det inte är fråga om ett fysiskt intrång utan en fjärråtkomst när handlingar hämtas. Det är enligt förvaltningsrätten tillräckligt med en viss konkretion

för att en meningsfull bedömning kring om intrånget är motiverat ska kunna göras. T.ex. kan bevissäkringen knytas till en viss e-postadress eller till filer kopplade till en viss handelsplats. Skatteverkets uppgifter i ansökan får anses tillräckligt konkreta i detta avseende.

Alltså anser förvaltningsrätten att det inte finns hinder mot att e-post-meddelanden som behövs för revisionen och som är knutna till A:s e-postadress och som A kan disponera och förfoga över på eftersökningsadressen, får eftersökas och omhändertas för granskning samtidigt med de andra eftersökningsåtgärderna. Medgivandet ska gälla under förutsättning att åtgärderna håller sig inom svensk jurisdiktion och att användarnamn och lösenord blir tillgängliga.

Vidare anser förvaltningsrätten att det inte heller finns hinder mot att handlingar som behövs för revisionen av A och som avser A:s transaktioner på den angivna digitala handelsplatsen och som A kan disponera och förfoga över på eftersökningsadresserna, får eftersökas och omhändertas för granskning samtidigt med de andra eftersökningsåtgärderna. Medgivandet ska gälla under förutsättningar att åtgärderna håller sig inom svensk jurisdiktion och att användarnamn och lösenord blir tillgängliga.

Även i dessa avseenden anser förvaltningsrätten att kravet på proportionalitet, mellan å ena sidan skälen för åtgärderna och å andra sidan det intrång eller men som åtgärderna antas medföra för A, är uppfyllt.

#### **Underrättelser och verkställighet m.m.**

Med hänsyn till risken för sabotage har förvaltningsrätten inte underrättat A om Skatteverkets ansökan och gett A möjlighet att yttra sig över den (jfr 10 § 4 förvaltningsprocesslagen [1971:291]). Sabotagerisken medför att det även kan befaras bli svårare att genomföra bevissäkringen om A underrättas om förvaltningsrättens dom innan verkställighet sker. Underrättelse om

domen ska därför ges först i samband med verkställigheten (jfr 45 kap. 16 § andra stycket skatteförfarandelagen).

Att förvaltningsrättens dom gäller omedelbart framgår av 68 kap. 1 § skatteförfarandelagen.

Slutligen noterar förvaltningsrätten att det, med hänsyn till sabotagerisken, finns skäl att besluta att sekretessen enligt 17 kap. 2 § offentlighets- och sekretesslagen ska fortsätta gälla för de uppgifter som finns i bilagorna 1 och 2 (jfr 43 kap. 8 § offentlighets- och sekretesslagen).

För upplysningar om möjligheten att undanta handlingar samt vad som gäller vid verkställighet, se bilaga 4.

**HUR MAN ÖVERKLAGAR**, se bilaga 3 (FR-01).

Cecilia Nermark Torgils  
rådman



## Hur man överklagar

FR-01

Vill du att beslutet ska ändras i någon del kan du överklaga. Här får du veta hur det går till.

### Överklaga skriftligt inom 3 veckor

Tiden räknas oftast från den dag som du fick del av det skriftliga beslutet. I vissa fall räknas tiden i stället från beslutets datum. Det gäller om beslutet avkunnades vid en muntlig förhandling, eller om rätten vid förhandlingen gav besked om datum för beslutet.

För en part som företräder det allmänna (till exempel myndigheter) räknas tiden alltid från beslutets datum.

Observera att överklagandet måste ha kommit in till domstolen när tiden går ut.

#### Vilken dag går tiden ut?

Sista dagen för överklagande är samma veckodag som tiden börjar räknas. Om du exempelvis fick del av beslutet måndagen den 2 mars går tiden ut måndagen den 23 mars.

Om sista dagen infaller på en lördag, söndag eller helgdag, midsommarafton, julafton eller nyårs-afton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

### Så här gör du

1. Skriv förvaltningsrättens namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att beslutet ska ändras och vilken ändring du vill ha.
3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet.

4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer.

Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer.

Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.

5. Skicka eller lämna in överklagandet till förvaltningsrätten. Du hittar adressen i beslutet.

### Vad händer sedan?

Förvaltningsrätten kontrollerar att överklagandet kommit in i rätt tid. Har det kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att beslutet gäller.

Om överklagandet kommit in i tid, skickar förvaltningsrätten överklagandet och alla handlingar i målet vidare till kammarrätten.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även kammarrätten skicka brev på detta sätt.

### Vill du veta mer?

Ta kontakt med förvaltningsrätten om du har frågor. Adress och telefonnummer hittar du på första sidan i beslutet.

Mer information finns på [www.domstol.se](http://www.domstol.se).





Information om:

## Möjligheterna att undanta handlingar och vad som gäller vid verkställighet (SFL)

Genom denna bilaga informeras ni om innehållet i 47 kap. 2-7 §§ och 69 kap. 2-11 §§ Skatteförfarandelagen (2011:1244).

### 47 kap.

#### Uppgifter och handlingar som ska undantas från kontroll

##### Vilka handlingar får Skatteverket inte granska?

2 § Vid revision, bevissäkring, tillsyn över kassaregister och kontrollbesök får Skatteverket inte granska

1. en handling som inte får tas i beslag enligt 27 kap. 2 § rättegångsbalken, eller
2. en handling som inte omfattas av revisionen, bevissäkringen, tillsynen eller kontrollbesöket.

Skatteverket får inte heller 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.

##### Begäran om undantag

3 § En handling som inte får granskas ska på begäran av den som är föremål för revision, bevissäkring, tillsyn över kassaregister eller kontrollbesök undantas från kontrollen.

4 § Beslut om undantag av handling från kontroll fattas av den förvaltningsrätt som enligt

67 kap. är behörig att pröva ett överklagande av den som begär undantag när begäran görs. Den handling som begäran avser ska ges in till förvaltningsrätten. Om Skatteverket redan har handlingen, ska verket omedelbart försegla handlingen och överlämna den till förvaltningsrätten.

##### Gemensamma bestämmelser

5 § Om en uppgift i en sådan upptagning som avses i 3 kap. 9 § ska undantas, får förvaltningsrätten besluta om sådana begränsningar i rätten att använda tekniska hjälpmedel och sökbegrepp som behövs för att uppgiften inte ska bli tillgänglig för Skatteverket.

6 § Om den som vill att en uppgift eller en handling ska undantas från kontroll begär det, ska förvaltningsrätten pröva om beslut om undantag kan fattas utan att rätten granskar handlingen.

7 § Om en uppgift eller en handling har undantagits från kontroll, får Skatteverket inte återge eller återropa innehållet i uppgiften eller handlingen.

### 69 kap. Verkställighet av beslut om bevissäkring och betalningssäkring

#### Bevissäkring

2 § Ett beslut om bevissäkring upphör att gälla om verkställigheten inte påbörjas inom en månad från dagen för beslutet.

**3 §** Kronofogdemyndigheten verkställer beslut om bevissäkring på begäran av granskningsledaren. Granskningsledaren får dock verkställa beslut om bevissäkring i verksamhetslokaler, om det kan ske obehindrat.

**4 §** Verkställighet av beslut om bevissäkring ska genomföras så att den inte vållar den som beslutet gäller större kostnader eller olägenheter än vad som är nödvändigt. Utan särskilda skäl får ett beslut inte verkställas mellan kl. 19.00 och kl. 8.00.

### Förutsättningar för verkställighet

**5 §** Följande beslut om bevissäkring får verkställas utan att den som beslutet gäller har underrättats om beslutet:

1. beslut att ta om hand handlingar enligt 45 kap. 4 eller 5 §, och
2. beslut om försegling enligt 45 kap. 12 §.

Om den som beslutet gäller inte har underrättats om beslutet innan det verkställs, ska underrättelse lämnas omedelbart efter verkställigheten.

**6 §** Andra beslut om bevissäkring än de som anges i 5 § får inte verkställas förrän den som beslutet gäller har underrättats om beslutet.

Om det finns synnerliga skäl, får dock beslutet verkställas även om den som beslutet gäller inte har gått att nå.

**7 §** Den som ska underrättas om ett beslut om bevissäkring innan det verkställs ska ges skälig tid att inställa sig och tillkalla ombud eller biträde. Det gäller dock inte om

1. bevissäkringen därigenom fördröjs väsentligt, eller
2. det finns en påtaglig risk för att ändamålet med bevissäkringen annars inte uppnås.

### Befogenheter och begränsningar vid verkställigheten

**8 §** När en handling tas om hand får även pärm, mapp eller liknande förvaringsmaterial tas med.

Om en upptagning som kan uppfattas bara med tekniska hjälpmedel tas om hand, ska ett exemplar lämnas kvar om det är möjligt.

**9 §** Tekniska hjälpmedel som finns där beslutet verkställs får användas om det är nödvändigt.

Om det finns synnerliga skäl får tekniska hjälpmedel tas om hand.

**10 §** Vid verkställighet som avser upptagning som kan uppfattas bara med tekniska hjälpmedel gäller de begränsningar som anges i 41 kap. 10 § fjärde stycket.

### Kronofogdemyndighetens befogenhet att använda tvång

**11 §** Kronofogdemyndigheten får genomsöka en lokal, en förvaringsplats eller ett annat utrymme.

Om ett utrymme som behöver genomsökas är tillslutet, får Kronofogdemyndigheten öppna lås eller ta sig in på annat sätt. Myndigheten får även i övrigt använda tvång om det kan anses befogat med hänsyn till omständigheterna.

Väld mot person får dock användas bara om Kronofogdemyndigheten möter motstånd och det med hänsyn till ändamålet med beslutet om bevissäkring kan anses försvarligt.

## HUR MAN ÖVERKLAGAR

Den som vill överklaga kammarrättens avgörande ska skriva till Högsta förvaltningsdomstolen. Skrivelsen ställs alltså till Högsta förvaltningsdomstolen *men ska skickas eller lämnas till kammarrätten.*

Överklagandet ska ha kommit in till kammarrätten *inom tre veckor* från den dag då klaganden fick del av beslutet. Om beslutet har meddelats vid en muntlig förhandling, eller det vid en sådan förhandling har angetts när beslutet kommer att meddelas, ska dock överklagandet ha kommit in inom tre veckor från den dag domstolens beslut meddelades. Tiden för överklagande för det allmänna räknas dock från den dag beslutet meddelades.

Om sista dagen för överklagande infaller på en lördag, söndag eller helgdag, midsommar-, jul- eller nyårsafton, räcker det att skrivelsen kommer in nästa vardag.

För att ett överklagande ska kunna tas upp i Högsta förvaltningsdomstolen krävs att *prövningstillstånd* meddelas. Högsta förvaltningsdomstolen lämnar prövningstillstånd om det är av vikt för ledning av rättstillämpningen att överklagandet prövas eller om det finns synnerliga skäl till sådan prövning, såsom att det finns grund för resning eller att målets utgång i kammarrätten uppenbarligen beror på grovt förbiseende eller grovt misstag.

Om prövningstillstånd inte meddelas står kammarrättens beslut fast. Det är därför viktigt att det klart och tydligt framgår av överklagandet till Högsta förvaltningsdomstolen varför man anser att prövningstillstånd bör meddelas.

Om någon som är part i kammarrätten överklagar, får också motparten komma in med ett överklagande även om tiden för överklagande har gått ut. Ett sådant överklagande ska ha kommit in inom en vecka från utgången av tiden för överklagande för den som överklagade först. Återkallas eller förfaller det första överklagandet, förfaller även det senare överklagandet. Även när det gäller det senare överklagandet krävs prövningstillstånd.

### Skrivelsen med överklagande ska innehålla följande uppgifter;

1. den klagandes namn, person-/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer till bostaden och mobiltelefon. Dessutom ska adress och telefonnummer till arbetsplatsen och eventuell annan plats där klaganden kan nå för delgivning lämnas om dessa uppgifter inte tidigare uppgetts i målet. Om klaganden anlitar ombud, ska ombudets namn, postadress, e-postadress, telefonnummer till arbetsplatsen och mobiltelefonnummer anges. Om någon person- eller adressuppgift ändras är det viktigt att anmälan snarast görs till Högsta förvaltningsdomstolen
2. det beslut som överklagas med uppgift om kammarrättens namn, målnummer samt dagen för beslutet
3. de skäl som klaganden vill åberopa för sin begäran om att få prövningstillstånd
4. den ändring av kammarrättens beslut som klaganden vill få till stånd och skälen för detta
5. de bevis som klaganden vill åberopa och vad han/hon vill styrka med varje särskilt bevis.