



**KLAGANDE**

NN

Ombud: Advokat Ulf Isaksson och advokat Esa Kymäläinen

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatteverkets beslut den 22 mars 2019 i ärende nr 2 12 138069-19/263,  
se bilaga A (*ej medtagen här*)

**SAKEN**

Rätt att ta del av allmän handling

---

**KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

1. Kammarrätten avslår yrkandet om återförvisning.
  2. Kammarrätten avslår överklagandet i övrigt.
-

### YRKANDEN M.M.

NN yrkar att de efterfrågade uppgifterna i form av utskrifter från berörda skattekonton ska lämnas ut till honom. I andra hand yrkar NN att målet ska återförvisas till Skatteverket för ny prövning. NN för fram bl.a. följande. Skatteverkets beslut ger uttryck för en felaktig tillämpning av 27 kap. offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), OSL, då den innebär en rättsligt ogrundad materiell utvidgning av skattesekretessens omfattning. I vart fall är Skatteverkets beslut så oklart och ofullständigt att det bör upphävas och visas åter till myndigheten för prövning.

Skatteverket har under lång tid lämnat ut handlingar med historiska och aktuella uppgifter om fysiska och juridiska personers skattekonton. Den 6 mars 2019 publicerade Skatteverket ett s.k. ställningstagande, vari ett ändrat synsätt uttrycks i fråga om tillämpligheten av skattesekretessen rörande uppgifter från skattekontosystemet.

Av det nu överklagade beslutet framgår inte vilka slags uppgifter som belagts med sekretess. Åtminstone följande slag av uppgifter kan dock antas ha belagts med sekretess: saldouppgifter, inbetalningar, tillgodoförda debiterade skatter och avgifter och påförda respektive tillgodoräknade räntor. Saldouppgifter hänförliga till ett visst skattekonto kan varken anses förekomma i verksamhet som avser ”bestämmande av skatt eller fastställande av underlag för bestämmande av skatt” och heller inte anses avse enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden. Saldobeloppet på ett skattekonto vittnar inte om de värden som lagts till grund för beskattningen och anger inget om hur underlaget för bestämmande av skatt har fastställts. Inte heller framgår med vilket belopp som skatten har bestämts. Dessa uppgifter hör inte till de uppgifter som lagligen kan omfattas av skattesekretess.

Saldouppgifter för ett skattekonto bör inte heller anses röja en enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden på motsvarande sätt som t.ex. saldouppgifter hänförliga till enskilds postgiro- eller bankkonto. Vad som anförts ovan gäller på motsvarande sätt för uppgifter om påförd respektive tillgodoräknad ränta hänförlig till ett skattekonto, eftersom uppgifter om ränta baseras och beräknas på saldoställning.

Fler kategorier av uppgifter i utdragen från berörda skattekonton omfattas vidare av den sekretessbrytande bestämmelsen i 27 kap. 6 § OSL. I den omfattning utdragen innehåller uppgifter om särskilt tillgodoförda debiterade skatter och avgifter, utbetalningar av överskjutande skatt och avgift samt påförda respektive tillgodoräknade räntor ska uppgifterna anses utgöra beslut om fastställande av skatt eller underlag för bestämmande av skatt. Även när Skatteverket verkställer sin registreringsskyldighet enligt skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, utgör det myndighetsutövning och därför ett beslut bland flera om att fastställa skatt eller underlag för bestämmande av skatt. Om sådana uppgifter förekommer i utdragen från berörda skattekonton ska de därför vara offentliga. Vad som utgör ett beslut måste rimligen bedömas utifrån allmänna förvaltningsrättsliga principer. Att enbart beslut varigenom beskattningsmyndigheten skiljer sig från beskattningsärenden skulle omfattas saknar laglig grund.

Det är uppenbart att Skatteverket sekretessbelagt bl.a. inbetalningar från de skattskyldiga till berörda skattekonton, liksom påförande eller tillgodoräkning av ränta baserat på kontonas saldon. Dessa kategorier av uppgifter ska anses vara föremål för registrering enligt SFL och ska därför lämnas ut jämlikt 2 kap. 5 § andra stycket 3 lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet, SbdL, då de är av sådant slag att de kan lämnas ut utan att någon enskild lider men. Det bör påpekas att varken SFL eller den tidigare gällande lagen gör någon skillnad mellan registrering och kvalificerade registreringar. Begreppet kvalificerade registreringar tycks vara ett rekvisit som Skatteverket själv har konstruerat.

Varje uppgift som anses vara föremål för registrering enligt SFL ska därför lämnas ut.

**Skatteverket** för fram bl.a. följande. Inom Skatteverkets beskattningsverksamhet gäller sekretess bl.a. enligt 27 kap. 1 § OSL. Sekretessen är absolut. Den verksamhet som regleras i SFL i fråga om skattekonto och de registreringsåtgärder som vidtas med anledning av regleringen är en integrerad del i myndighetens verksamhet att bestämma skatt. Sekretess för sådana uppgifter som registreras på skattekontot ska därför gälla enligt 27 kap. 1 § första stycket OSL. Den behandling av såväl personuppgifter som andra uppgifter, främst uppgifter som avser juridiska personer, som Skatteverket utför i enlighet med 61 kap. SFL i skattekontot sker med tillämpning av SdbL. Skattekontot är en del av den gemensamma uppgiftssamlingen beskattningsdatabasen. Regleringen i 27 kap. 1 § andra stycket 1 OSL innebär att uppgifter som behandlas i beskattningsdatabasen, inom bl.a. skattekontot, omfattas av sekretess.

Sekretessbestämmelsen i 27 kap. 1 § OSL avser att inom beskattningsverksamheten skydda uppgifter om enskilda personliga och ekonomiska förhållanden. Det finns en mängd sådana uppgifter av varierande slag inom den aktuella verksamheten. I förarbetena till nu gällande lagstiftning finns ingen beskrivning av kvalificeringen av uppgifter för att dessa ska anses utgöra personliga eller ekonomiska förhållanden. Det centrala synes i stället ha varit att fånga bredden av den informationsmassa som kan finnas inom beskattningsmyndighetens verksamhet och så snart uppgiften kan knytas till den enskilde så är det en uppgift om enskilda personliga eller ekonomiska förhållande. Beloppsuppgifterna på skattekontot bör anses utgöra sådana uppgifter om personliga eller ekonomiska förhållanden som avses i 27 kap. 1 § OSL.

Från den absoluta skattesekretessen finns ett undantag i 27 kap. 6 § OSL som avser sådana beslut varigenom skatt eller pensionsgrundande inkomst

bestäms eller underlag för bestämmande av skatt fastställs. Beslut varigenom beskattningsmyndigheten skiljer sig från beskattningsärendena ska därför vara offentliga. I dagens miljö innebär det att i första hand beslut som är fattade i teknisk miljö, dvs. i beskattningsdatabasen, är offentliga i form av informationsposter. I skattekontot finns transaktionsposter som avser sådana beslut varigenom Skatteverket skiljt sig från beskattningsärendena, t.ex. debiterad preliminärskatt, arbetsgivaravgifter och mervärdesskatt för viss period, avdragen skatt och slutlig skatt. Av förarbetena kan man inte läsa sig till att varje form av beslut som fattas av beskattningsmyndigheten, eller faktiskt handlade som eventuellt kan klassificeras som ett beslut från myndigheten, ska omfattas av beslutsoffentligheten. Det saknas grund för påståendet att beloppsposter som redovisas på skattekontot och som är utslag av registreringsåtgärder av Skatteverket ska anses utgöra sådana beslut som avses i 27 kap. 6 § OSL.

Sekretessbrytande bestämmelse finns också i 27 kap. 7 § 2 OSL och 2 kap. 5 § 3 SdbL. Med utgångspunkt i förarbeten och skälen till nämnda bestämmelse framgår att den registrering enligt SFL som avses är sådana kvalificerade registreringar avseenden t.ex. skattskyldighet till mervärdesskatt och skattskyldighet till tobaks- eller alkoholskatt. Sådana registreringar ska ske enligt 7 kap. SFL. Det saknas däremot grund för påståendet att regleringen omfattar varje form av registrering på t.ex. skattekontot.

## **SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

### **Fråga om återförvisning**

Kammarrätten anser att det inte finns skäl för att visa målet åter till Skatteverket för ny prövning. Yrkandet om återförvisning ska därför avslås.

### Fråga om sekretess

Frågan som kammarrätten inledningsvis har att ta ställning till är om de uppgifter som Skatteverket beslutat att inte lämna ut utgör sådana uppgifter som omfattas av skattesekretessen i 27 kap. 1 § OSL.

Av 27 kap. 1 § första stycket OSL framgår att sekretess gäller i verksamhet som avser bestämmande av skatt eller fastställande av underlag för bestämmande av skatt eller som avser fastighetstaxering för uppgift om en enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden. Enligt 27 kap. 1 § andra stycket 1 OSL gäller sekretess vidare i verksamhet som avser förande av eller uttag ur beskattningsdatabasen enligt lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet för uppgift om en enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden som har tillförts databasen.

Av förarbetena till bestämmelsen framgår att sekretess gäller för en uppgift om enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden, när uppgiften förekommer i myndighets verksamhet av visst slag på skatteområdet m.m. Inte bara taxeringsärendena etc. täcks av uttrycket verksamhet som avser bestämmande av skatt osv. utan också t.ex. registerföring och annan verksamhet som har anknytning till förfarandet men saknar ärendekaraktär (prop. 1979/80:2 Del A s. 258).

Skatteverkets sekretessbedömning grundar sig i att den verksamhet som regleras i SFL i fråga om skattekonto och de registreringsåtgärder som vidtas med anledning av regleringen är en integrerad del i myndighetens verksamhet att bestämma skatt. Även om detta innebär en utvidgad tillämpning av skattesekretessen i förhållande till tidigare från Skatteverkets sida, kan ett sådant ställningstagande inte anses stå i strid med gällande

lagstiftning. Kammarrätten instämmer alltså i Skatteverkets bedömning att de begärda uppgifterna förekommer i verksamhet som avser bestämmande av skatt.

Kammarrätten finner vidare ingen anledning att ifrågasätta Skatteverkets bedömning att skattekontot utgör en del av beskattningsdatabasen. Denna omständighet innebär att de begärda uppgifterna förekommer i sådan verksamhet som anges i 27 kap. 1 § andra stycket 1 OSL. Eftersom de aktuella uppgifterna måste anses röra enskilds ekonomiska förhållanden omfattas de av sekretess enligt både 27 kap. 1 § första stycket och 27 kap. 1 § andra stycket 1 OSL.

Frågan som kammarrätten då har att bedöma är om de begärda uppgifterna omfattas av något undantag från sekretess eller någon sekretessbrytande bestämmelse.

Av 27 kap. 6 § OSL framgår att sekretessen enligt 1 § inte gäller beslut varigenom skatt eller pensionsgrundande inkomst bestäms eller underlag för bestämmande av skatt fastställs.

Den nämnda bestämmelsen infördes för att tillgodose offentlighetsintresset på skatteområdet (prop. 1979/80:2 Del A s. 256-257).

Med hänsyn till det intresse som bestämmelsen syftar till att tillgodose bedömer kammarrätten att varje form av handling eller åtgärd som i och för sig skulle kunna klassificeras som ett beslut inte kan anses omfattas av beslutsoffentligheten. Att såsom i detta fall tillämpa bestämmelsen i 27 kap. 6 § OSL enbart på beslut varigenom Skatteverket skiljt sig från ett beskattningsärende är förenligt med bestämmelsens syfte. De begärda uppgifterna omfattas alltså inte av undantaget från sekretess enligt 27 kap. 6 § OSL.

Av 27 kap. 7 § 2 OSL och 2 kap. 5 § SbdL framgår vidare att de uppgifter som anges i 2 kap. 5 § andra stycket SbdL får lämnas ut till en enskild, om det inte av särskild anledning kan antas att den enskilde som uppgiften avser eller någon närstående lider men om uppgiften röjs.

NN har gjort gällande att de registreringar enligt SFL som anges i 2 kap. 5 § andra stycket 3 SbdL också omfattar Skatteverkets registreringar på skattekontot och att dessa uppgifter därför kan lämnas ut. Kammarrätten konstaterar att det utifrån både ett lagtekniskt perspektiv och motiven till bestämmelsen framgår att de registreringar som avses i 2 kap. 5 § andra stycket 3 SbdL är registreringar av sådan karaktär som ska göras enligt 7 kap. SFL. Vad NN har anfört i denna del leder därför inte till att kammarrätten gör någon annan bedömning än den Skatteverket har gjort.

Sammanfattningsvis anser kammarrätten att de aktuella uppgifterna på skattekontona omfattas av sekretess enligt 27 kap. 1 § första stycket och 27 kap. 1 § andra stycket 1 OSL. Kammarrätten anser vidare att uppgifterna inte omfattas av något undantag från sekretess eller någon sekretessbrytande bestämmelse. Överklagandet i övrigt ska därför avslås.

---

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 2). (*Ej medtagen här.*)

Birgitta Laestander  
kammarrättsråd  
ordförande

Karin Nilsson Edin  
kammarrättsråd  
referent

Annika Åsbrink  
kammarrättsråd

/Matilda Ericson  
fiskal  
föredragande