



*Lika lite som svärdet släcker elden kan
man utrota brottsligheten med straff*

OKÄND

10 Brott och straff

10.1 Inledning

Skattefel och skattefusk medför att den offentliga sektorn undandras inkomster. Fusket har skadeverkningar genom en omfördelning av skattebördan mellan olika inkomsttagare och effekterna på den samhällsekonomiska resursanvändningen. Den icke avsedda omfördelningen mellan medborgarna kan också ha negativa effekter på skattemoralen och för tilltron till det politiska systemet. Förekomsten av skattefusk har således svårbedömda men mycket viktiga effekter på det politiska systemet och samhällets funktionssätt.

I alla samhällen med skattesystem finns därför sanktioner mot överträdelser av lagstiftning och ges resurser till myndigheter för att upptäcka och beivra överträdelser.

10.2 Sanktionssystem

För att förhindra skattefusk finns ett *straffrättsligt sanktionssystem*, främst skattebrottslagen. Lagstiftningen tar företrädesvis sikte på förfaranden som avser större belopp och görs uppsåtligen eller av grov oaktsamhet. Skattebrottsutredningar har i regel föregåtts av en brottsanmälan från skattemyndigheten. Åklagaren prövar om förutsättning finns för att väcka åtal i domstol. Allmänna domstolar – tingsrätt, hovrätt eller Högsta Domstolen – prövar om den tilltalade gjort sig skyldig till brott.

I Sverige fanns inom skatteområdet – intill den 1 juli 1996 – kriminaliserade förfaranden främst i skattebrottslagen (1971:69) och i uppbördslagen (1953:272). Bestämmelserna i uppbördslagen tog sikte på åsidosättanden av bestämmelserna för arbetsgivare att göra skatteavdrag och till statsverket betala in innehållen preliminärskatt. Genom skattebrottslagens nya utformning

fr.o.m 1 juli 1996 samlades straffbestämmelser i skilda skatteförfattningar i den nya skattebrottslagen. Sålunda har straffbestämmelserna i uppbördslagen fr.o.m. 1 juli 1996 inarbetats i skattebrottslagen. Vidare är lagen generellt tillämplig på skatter och skattebrottet har utformats som ett farebrott med ett enhetligt subjektivt rekvirit. Det räcker således att förfarandet medför fara att skattedebiteringen blir för låg.

Parallellt med det straffrättsliga sanktionssystemet finns ett *administrativt sanktionssystem* med skatte-/avgiftstillägg och förseningsavgifter. Lagregler härom finns i skatteförfattning som reglerar beskattningsförfarandet. När det gäller inkomstskatt m.m. finns lagbestämmelserna i 5 kap taxeringslagen (1990:324)¹. När det gäller administrativa sanktioner är det skattemyndigheten själv som beslutar. I det administrativa sanktionssystemet tas inte hänsyn till personens uppsåt men administrativa avgifter kan efterges på vissa objektiva grunder t.ex. ålder och sjukdom och vissa undantag finns. För att skattetillägg ska påföras ska vara fråga om oriktiga uppgifter som skulle lett till för låg skatt. Benämningen skattetillägg avser skatter; avgiftstillägg rör arbetsgivaravgifter. Skatte-/avgiftstillägg syftar till att de skattskyldiga ska vara noggranna och lämna korrekta uppgifter i sina deklarationer. Skattemyndighetens beslut kan prövas i förvaltningsdomstolar - länsrätt, kammarrätt eller Regeringsrätten. Beloppsmässigt små felaktigheter medför inte skatte-/avgiftstillägg. Skattetillägg påförs i regel med 40 procent på undandragen skatt vid inkomsttaxering och med 20 procent när det gäller moms och socialavgifter. Lägre "tilläggstaxa" tillämpas i vissa fall t.ex. vid periodiseringsfel och om myndigheterna har visst kontrollmaterial.

¹ Administrativa sanktioner finns i lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter 7 kap och i tullagen (1994:1550) 82-95§§. Skattebetalningslagen (1997:483) 15 kap innehåller regler om skattetillägg och förseningsavgifter och skattebetalningslagen ersätter uppbördslagen (1953:272) och lagen (1984:668) om uppbörd av socialavgifter från arbetsgivare. Lagen ersätter de nuvarande uppbördsbestämmelserna i mervärdesskattelagen (1994:200).

10.3 Statistiken och dess källor

När det gäller skattetillägg och uppgifter om beskattningsbeslut etc., utom punktskatter, baserar sig statistiken på de beslut som fattas i skatteförvaltningens ADB-baserade beslutssystem. Uppgifterna i beslutssystemet överförs till en databas för verksamhetsstatistik, benämnd VSTAT, varifrån uppgifter hämtats. Skattetillägg kan påföras dels vid debiteringen av slutlig skatt dvs. i samband med den årliga taxeringen dels vid omprövning som görs därefter. Det förekommer dock att skattetillägg påförs genom omprövning redan under taxeringsåret. Uppgifter rörande punktskatter finns i ett helt separat datorsystem som handhas av det särskilda skattekontoret i Ludvika i Dalarnas län och uppgifter har erhållits därifrån. Mindre justeringar i statistiken sker löpande.

Riksskatteverket har uppgifter om antalet revisioner (databaserat revisionsregister) och om antalet anmälningar om brottsmisstanke som skattemyndigheterna gjort (årlig manuell insamling och sammanställning).

Brottsförebyggande rådet ansvarar sedan år 1994 för Sveriges officiella statistik inom rättsväsendet. Till grund för statistiken över anmälda och uppklarade brott ligger uppgifter från polis och åklagare. Anmälda brott avser anmälningar ett visst kalenderår. Principerna för registrering av brott i Sverige skiljer sig från många andra länders. Även om de juridiska brottsdefinitionerna är lika kan praxis för hur olika typer av händelser ska kategoriseras variera. Exempelvis gäller i Sverige att försök, förberedelse och stämpling till brott redovisas som fullbordade brott. Den svenska statistiken omfattar varje upptagen brottsanmälan även om det senare skulle visa sig att tillräcklig bevisning inte finns. Vidare omfattar den svenska statistiken flera brott av samma typ mot samma offer. Man kan således säga att för de flesta brottstyper maximerar den svenska statistiken antalet anmälda brott.

I lagföringsstatistiken utgår man från lagföringarna varmed avses domar i tingsrätt - alltså för närvarande endast första instans - strafförelägganden och åtalsunderlåtelse. Uppgifterna hämtas från rättsväsendets informationssystem. Domarna klassificeras efter huvudbrott och huvudpåföljd. Med huvudbrott avses det brott som har det strängaste straffet i straffskalan och med huvudpåföljd avses den mest ingripande.

10.1 Tabell.

Skattemyndighetens anmälningar om skatte- och uppbördsbrott.

Reports to prosecutors from tax authorities on crimes according to the Tax Crime Law and the Tax Collection Law.

År	1983	1985	1987	1989	1991	1993	1995	1996	1997
Skattebrottslagen	3 330	2 177	1 914	1 852	1 619	1 993	2 263	1 999	2013
Uppbördslagen	1 812	1 548	1 582	1 412	1 862	1 071	974	891	282
Summa	5 142	3 725	3 496	3 264	3 481	3 064	3 237	2 890	2 295

Anm: 19 stycken av anmälningarna år 1996 avsåg "nya" skattebrottslagen.

Anm: 379 stycken av anmälningarna år 1997 avsåg "nya" skattebrottslagen.

Källa: Riksskatteverket.

2) Ett basbelopp år 1997 motsvarar 36 3000 kr.

3) HD 13/84; HD 18/84.

4) Riksdagen har den 10 juni 1997 beslutat att ifrågakvarande kriminalisering ska upphöra fr.o.m. 1 november 1997 (SFS 1997:486). Riksåklagaren har i skrivelse (dnr 1997/0857) menat att resurser inte bör läggas ner på utredningar.

10.4 Tillämpningen av det straffrättsliga sanktions-systemet

10.4.1 Brottsanmälningar

Någon absolut gräns för när ett skatteundandragande kan vara straffbart enligt skattebrottslagen finns inte. När bestämmelserna om skattetillägg tillkom, vilket var samtidigt med skattebrottslagens införande, klargjordes i förarbetena att skattetillägg skulle vara den enda sanktionen om inte det undanhållna beloppet uppgick till betydande belopp. Riksåklagaren, rikspolischefen och chefen för Riksskatteverket kom överens om de riktvärden som skulle tillämpas för begreppet betydande belopp, främst vid anmälan av misstänkta brott. Gränsen blev 3/4 basbelopp för skattebedrägeri och ett basbelopp² för vårdslös skatteuppgift. Högsta domstolen, HD, har prövat beloppsgränsen i två mål³. HD uttalade att det inte kunde komma i fråga att fastställa någon exakt gräns till ledning för domstolarnas rättstillämpning av vad som skall anses utgöra betydande belopp. HD fastslog emellertid att gränsen i allmänhet kunde sättas vid ungefär ett basbelopp.

Vem som helst kan anmäla misstanke om brott. Det är dock endast undantagsvis som andra än skattemyndigheterna kan underbygga sin anmälan med uppgifter om innehållet i deklARATIONER etc.

Orsakerna till den över tiden minskade anmälningsfrekvensen är inte utredd men torde sammanhånga med de allt större kraven på anmälningarna och ett motstånd från skattemyndigheternas sida att anmäla brott då balanserna av gamla ärenden är omfattande i rättsystemet. När det gäller minskningen av antalet brott enligt uppbördslagen avser de till ca 90% av fallen bestämmelserna i 81§ uppbördslagen som kriminaliserar underlåtenheten att betala in preliminärskatt för anställda. Det har under 1990-talet förts en diskussion om att avkriminalisera detta betalbrott. Diskussionen har sannolikt på olika sätt påverkat⁴ antalet anmälningar.

10.4.2 Domar

Nedanstående tabeller visar utvecklingen av antalet dömda enligt skattebrottslagen⁵ där den lagen varit huvudbrottet och vilken huvudpåföljd som domstolen utmätt.

Antalet dömda har sett över en längre tid minskat. Det tycks finnas ett samband mellan ett minskande antal anmälningar från skattemyndigheternas sida och antalet dömda. De flesta fallen av åtalsunderlåtelse sker på den grunden⁶ att den tilltalade begått annat brott och det utöver påföljden för det brottet inte krävs någon påföljd för skattebrottet. År 1997 skedde dock en väsentlig ökning av antalet dömda. Denna ökning speglar rättsväsendets extra insatser i syfte att nedbringa antalet ärenden i balans.

Det förefaller som om domstolarnas domar, procentuellt sett, behandlar allt allvarigare skattebrott efter-

som det - med undantag för år 1997 - främst är antalet bötesbelopp som minskar. Det finns inte någon statistik om storleken på de undanhållna inkomster etc. som legat till grund för domarna i fråga.

Antalet dömda enligt uppbördslagen har inte minskat i samma utsträckning som antalet dömda enligt skattebrottslagen. Beträffande år 1997 se dock not 4 ovan. Skälen är att brott mot uppbördslagen är förhållandevis lättare för åklagaren att utreda och bevisa. Avkriminaliseringen av betalbrotten enligt 6§ skattebrottslagen (tidigare 81§ uppbördslagen) förutses medföra att det sammanlagda antalet dömda för brott enligt skattebrottslagen och uppbördslagen kommer att minska trots att skattebrottslagen tillämpningsområde utvidgats och skattebrottet omkonstruerats till ett farebrott vilket även det är en utvidgning.

10.2 Tabell.

Skattebrottslagen. Personer som godkänt strafföreläggande eller som dömts, efter huvudbrott och huvudpåföljd.

The Tax Crime Law: Number of persons condemned, after main crime and main sentence.

År	1983	1985	1987	1989	1991	1993	1994	1995	1996	1997
Huvudbrott										
Skattebedrägeri, 2 §	401	263	199	89	72	50	63	98	101	147
Skatteförseelse, 3 §	37	18	12	1	-	1	-	2	3	4
Grovt skattebedrägeri, 4 §	136	146	145	81	70	95	97	108	121	103
Värdslös skatteuppgift, 5 §	92	37	29	16	15	13	9	21	25	57
Oredlig uppbördsredovisning, 7-9 §	248	223	223	168	157	122	121	39	17	69*)
Försvarande av skattekontroll, 10 §	234	189	63	33	32	18	15	3	12	26
Summa	1 148	876	671	388	346	299	305	271	279	406*)
Huvudpåföljd										
Fängelse	317	254	203	106	70	100	101	128	145	140
Villkorlig dom	391	290	180	108	97	61	88	109	89	135
Böter	420	319	278	167	171	121	106	29	33	100
Annan	20	13	10	7	8	17	10	5	12	31
Summa	1 148	876	671	388	346	299	305	271	279	406**)
Åtalsunderlåtelse	58	60	46	38	28	21	21	22	19	41***)

Anm: *) I summan ingår 16 stycken brott avseende skattebetalningsbrott enligt 6§

***) I summan ingår 16 stycken påföljder avseende skattebetalningsbrott enligt 6§

***) I summan ingår 14 stycken åtalsunderlåtelse för skattebetalningsbrott enligt 6§

Källa: Officiella kriminalstatistiken.

10.3 Tabell.

Uppbördslagen. Personer som godkänt strafföreläggande eller som dömts, efter huvudpåföljd.

The Tax Collection Law: Number of persons condemned, after main sentence.

År	1983	1985	1987	1989	1991	1993	1994	1995	1996	1997
Huvudpåföljd:										
Fängelse	7	2	11	4	8	6	4	0	2	0
Villkorlig dom	18	11	50	96	98	71	52	50	56	36
Böter	588	403	286	222	267	221	225	294	310	122
Annan påföljd	3	2	4	3	2	3	12	4	34	33
Summa	616	418	351	325	375	301	293	348	402	191
Åtalsunderlåtelse	47	38	24	16	43	10	10	20	20	83

Källa: Officiella kriminalstatistiken.

5) Statistiken över lagföringen av brott under 1996 torde inte i något fall avse skattebrottslagen i dess nya lydelse eftersom äldre bestämmelser ska tillämpas beträffande gärningar som begåtts före ikraftträdandet.

6) Rättegångsbalken 20 kap 7§ 1 st. 3p.

10.4.3 Straffmätning

Den genomsnittliga strafftiden för brott enligt skattebrottslagen kan variera mycket mellan olika år främst beroende på att antalet som döms till mycket långa frihetsstraff kan skilja sig mycket mellan åren.

Den genomsnittliga strafftiden i månader för de som dömts till fängelse enligt skattebrottslagen har uppgått till 10,3 (1991), 15,2 (1992), 12,3 (1993), 14,9 (1994), 12,1 (1995), 12,1 (1996) och 10,3 (1997). Om man multiplicerar antalet dömda till fängelse ett visst år med genomsnittlig fängelsestid för samma år får man ett uttryck för det totala antalet fängelseår enligt skattebrottslagen enligt följande serie: 60 (1991), 117 (1992), 103 (1993), 125 (1994), 129 (1995), 146 (1996) och 120 (1997). Trenden är att det totala antalet fängelseår ökar.

Domstol kan meddela en person näringsförbud om han grovt åsidosatt vad som ålegat honom i näringsverksamhet. Bl.a. kan näringsförbud meddelas den som i avsevärd omfattning underlåtit att betala skatt, tull eller avgift.

Omfattningen av näringsförbud framgår nedan. Trenden är att såväl antalet nya näringsförbud som antalet näringsförbud i kraft vid årets slut ökar.

10.4 Tabell.

Näringsförbud (antal).

Number of bans on carrying on a business.

År	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Nya näringsförbud	50	49	50	60	48	83
Totalt vid årets slut	156	163	162	173	177	215

Källa: Riksskatteverket. Kronofogdemyndigheternas verksamhet.

10.5 Tabell.

Antal skatte- och avgiftstillägg.

Number of tax surcharges and social contribution surcharges.

År	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Inkomstskatt, årlig taxering	36 738	40 039	43 536	37 203	51 096	43 091
Inkomstskatt, omprövning	10 920	10 666	12 160	17 797	18 434	14 878
Mervärdesskatt	saknas	saknas	saknas	saknas	saknas	saknas
Arbetsgivaravgifter	6 345	10 031	14 316	25 766	30 454	30 081
Punktskatter	1 315	1 153	1 394	748	458	858
Summa (exklusive mervärdesskatt)	55 318	61 889	71 406	81 514	100 442	88 908

Källa: RSV:s verksamhetsstatistik.

10.5 Tillämpningen av det administrativa sanktions-systemet

10.5.1 Skatte- och avgiftstillägg

Antalet skatte- och avgiftstillägg enligt ovan angivna författningar framgår av nedanstående uppställning.

Det bör nämnas att inom inkomstskatteområdet kan skattetillegg påföras dels vid den årliga taxeringen dvs. skattetillegget kommer på slutskattesedeln för beskattningsåret i fråga. Om det inte är fallet påförs skattetillegg vid en omprövning på en särskild skattsedel för tillkommande skatt, T-skatt.

Anledningen till att uppgifter inte finns om skattetillegg när det gäller moms är att de tekniska systemen inte fångar denna uppgift. Konstateras kan att antalet skatte- och avgiftstillägg sammantaget under en följd av år ökat kraftigt men att denna trend brutits år 1997 genom att antalet skattetillegg vid den årliga taxeringen fallit tillbaka. Ökningen av antalet avgiftstillägg mellan år 1994 och år 1995 torde kunna hänföras till skärpt regeltillämpning. De stora variationerna mellan åren vad gäller skattetillegg avseende inkomstskatt torde dock i första hand kunna tillskrivas förändrade rutiner och olika kontrollinsatser t.ex. vad avser realisationsvinst vid avyttring av värdepapper.

Den beloppsmässiga omfattningen av påförda skattetillegg framgår av tabell 10.6.

10.6 Tabell. Skatte-/avgiftstillägg (belopp i Mkr).

Value (SEK in millions) of tax surcharges and social contribution surcharges.

År	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Inkomstskatt, årlig taxering	640	660	626	599	802	789
Inkomstskatt, omprövning	394	656	995	902	1 020	788
Mervärdesskatt	542	530	418	436	431	318
Arbetsgivaravgifter	51	65	61	94	101	105
Punktskatter	18	14	17	9	7	9
Summa	1 646	1 924	2 117	2 040	2 361	2 010

Anm: Ett fel i den underliggande statistiken avseende skattetillägg moms mellan åren 1994 och 1995 har justerats med 300 Mkr

Källa: RSV:s verksamhetsstatistik.

Skatt till följd av djupare kontroll t.ex. i form av skatterevision debiteras i stor utsträckning som tillkommande skatt. Skatterevisorer riktar sig i allt väsentligt mot företag. De belopp som debiteras som tillkommande skatt är därför till övervägande del riktad mot juridiska personer och är en följd av skatterevison.

Det är statsfinansiellt inte obetydliga belopp som påförs i skattetillägg. Om man jämför med böter till följd av brott mot skattebrottslagen så påförs skattetillägg med ett belopp som är flera hundra gånger större.

Räknat per skatte- eller avgiftstillägg är det stora skillnader mellan skatte- och avgiftsslagen. Anledningen till att de genomsnittliga beloppen för skattetillägg vid omprövning av inkomstskatt är väsentligt högre sammanhänger med att ändringar av taxeringen till följd av revision i regel sker genom omprövning.

Som ovan framhållits kan skattetillägg påföras efter skilda procentsatser; med 40 eller 20 procent enligt

10.7 Tabell. Storleken på det genomsnittliga skatte- eller avgiftstillägget. Belopp i kr.

Value (SEK) on the average tax surcharge and average social contribution surcharge.

Skatteslag etc.	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Inkomstskatt, årlig taxering	17 421	16 484	14 379	16 101	15 696	18 321
Inkomstskatt, omprövning	36 103	61 532	81 807	50 687	55 317	52 943
Mervärdesskatt
Arbetsgivaravgifter	8 073	6 445	4 291	3 649	3 314	3 504
Punktskatter	13 620	11 809	12 369	11 524	16 328	10 935

Källa: RSV:s verksamhetsstatistik.

taxeringslagen eller 20 resp 10 procent enligt andra författningar. Uppgift finns tyvärr inte om hur underlagen fördelar sig på de olika procentsatserna och inte heller hur mycket som belöper på skönsuppskattningar respektive upptäckta felaktigheter i deklARATIONERNA. Möjligheterna att ta fram statistik i nu nämnda hänseenden förbättras väsentligt från och med år 1998.

Av allmänt intresse är i vilken utsträckning felaktigheter upptäcks inom tiden för den årliga taxeringen.

Det är fysiska personer som antals- och beloppsmässigt svarar för den alldeles övervägande andelen skattetillägg vid den årliga taxeringen och dessa andelar förefaller inte att minska. Det genomsnittliga skattetillägget för juridisk person är inte uppseendeväckande större än för fysisk person – man kunde annars förväntat sig att några enstaka mångmiljonhöjningar av några juridiska personer skulle driva upp medelvärdet för denna kategori mycket kraftigt.

10.8 Tabell. Skattetillägg vid den årliga taxeringen.

Tax surcharges, assessment years 1992-1996, for physical and juridical persons: the number, the value(SEK millions) and the average value (SEK).

		1992	1993	1994	1995	1996	1997
Antal	Fysiska personer	29 657	32 112	36 036	30 777	45 617	37 516
	Juridiska personer	7 081	7 927	7 500	6 426	5 479	5 575
	Summa	36 738	40 039	43 536	37 203	51 096	43 091
	Andel fysiska personer	81%	80%	83%	83%	89%	87%
Belopp, Mkr	Fysiska personer	501	496	509	458	595	625
	Juridiska personer	139	164	117	141	207	164
	Summa	640	660	626	599	802	789
	Andel fysiska personer	78%	75%	81%	76%	74%	79%
Genomsnitt, kr	Fysisk person	16 893	15 446	14 125	14 881	13 043	16 660
	Juridisk person	19 630	20 689	15 600	21 942	37 781	29 417

Källa: RSV:s verksamhetsstatistik.

10.5.2 Förseningsavgifter

10.5.2.1 Inkomstskatteområdet

Sanktionen mot försenad deklaration är förseningsavgift enligt 5 kap 5§ taxeringslagen. Avgiften är 500 kr för fysiska personer och 1.000 kr för juridiska personer. Avgiften fyrdubblas om deklarationen kommer in efter den 1 augusti.

10.9 Tabell.

Förseningsavgifter vid den årliga taxeringen.

Delay charge tax return, assessment years 1992-1996, for physical and juridical persons: the number, the value(SEK millions) and the average value (SEK).

		1992	1993	1994	1995	1996	1997
Antal	Fysiska personer	45 224	46 262	46 942	50 930	66 357	59 822
	Juridiska personer	11 935	14 244	15 396	15 528	13 722	15 406
	Summa	57 159	60 506	62 338	66 458	80 079	75 228
	Andel fysiska personer	79%	76%	75%	77%	83%	80%
Belopp, Mkr	Fysiska personer	78	80	79	76	91	85
	Juridiska personer	43	48	48	42	33	35
	Summa	121	128	127	117	124	120
	Andel fysiska personer	64%	63%	62%	65%	73%	71%
Genomsnitt, kr	Fysisk person	1 725	1 729	1 683	1 492	1 371	1 421
	Juridisk person	3 603	3 370	3 118	2 705	2 405	2 272

Källa: RSV:s verksamhetsstatistik.

Det är fysiska personer som antals- och beloppsmässigt svarar för den alldeles övervägande andelen förseningsavgifter vid den årliga taxeringen och dessa andelar förefaller inte att minska. Det genomsnittliga förseningsavgiften för juridisk person är som väntat ungefär dubbelt så stor som för fysisk person beroende på lagtextens utformning.

Vad som ovan sagts när det gäller mervärdesskatt och arbetsgivaravgifter gäller även punktskatter, dock att skattebetalningslagen inte omfattar punktskatterna. För punktskatterna har systemet med dröjsmålsavgift etc. bibehållits.

10.5.2.2 Mervärdesskatt och arbetsgivaravgifter

Förseningsavgifter i vanlig bemärkelse har inte funnits under tiden 1993-1997 vad gäller mervärdesskatte- och uppbördsdeklaration.

Fram till och med år 1992 fanns förseningsavgift, 100 kr, vid försenad mervärdesskatte- eller uppbördsdeklaration. Men därutöver fanns sanktioner mot försenad betalning av skatt och avgift och dessa uttogs som s.k. rest- och tilläggsavgifter

Från och med uppbördsåret 1993 slopades dåvarande sanktioner inklusive förseningsavgiften och infördes i stället dröjsmålsavgift som dock enbart träffade försenad betalning.

Genom införandet av skattebetalningslagen (1997: 483) infördes fr.o.m. år 1998 s.k. skattekonto – ett slags skatteavräkningskonto – där skattebetalningarna inte är kopplade till respektive debiterade skatt eller avgift. Vidare infördes en ny skattedeklaration med gemensam redovisning av mervärdesskatt, källskatt och arbetsgivaravgifter i en och samma redovisningshandling. Förseningsavgift infördes på 1.000 kr om skattedeklaration lämnas för sent.

