

forudsat, at hans indkomst i de følgende 2 år ligeledes er 30 000 kr.

De pålignede indkomstskatter for de 9 år er beregnet dels ifølge de for skatteåret 1954—55 gældende regler, dels ifølge de foreslåede udskrivningsregler. Endvidere er ligevægtsskatterne for de enkelte år anført såvel ifølge gældende regler som ifølge forslag. De angiver de skatter, som ville blive pålignet, dersom skatteyderen i en række år havde haft en konstant indtægt af samme størrelse som indtægten for det pågældende år.

Efter de gældende regler udskrives indkomstskatten for hele 9-årsperioden med ialt 49 491 kr. Tænker man sig, at skattefradraget helt afskaffes, og at skatteskalaerne omregnes, således at beskattningen på alle indkomstrin svarer til ligevægtsskatten ifølge de gældende regler, vil skatten af de enkelte års indkomster blive upåvirket af, om indtægterne i de foregående år har været højere eller lavere. Sammenlignet med en sådan ligevægtsbeskatning uden skattefradrag medfører skattefradraget for perioden fra det 2. til det 7. år en årlig merbeskatning på fra 132 kr. til 1 410 kr., medens der for det 8. og 9. år, hvor indtægten er konstant, bliver tale om skattenedsættelser på henholdsvis 220 kr. og 402 kr. For hele perioden under eet medfører det gældende skattefradrag en merbeskatning på 4 178 kr.

Hvis lovforslagenes udskrivningsregler anvendes, bliver forskellen mellem de pålignede skattebeløb og de hertil svarende ligevægtsskatter noget mindre end efter de gældende regler. Merbeskatningen som følge af det begrænsede skattefradrag udgør i de enkelte år fra 58 kr. til 412 kr. mod en tilsvarende merbeskatning på 132—1 410 kr. som følge af det gældende skattefradrag. For hele perioden under eet medfører det foreslåede, begrænsede skattefradrag en merbeskatning på 1 398 kr., medens merbeskatningen som nævnt bliver på 4 178 kr., når de gældende udskrivningsregler med ubegrænset skattefradrag anvendes.

Selv om den kraftige merbeskatning af indtægtsstigningen i det første år, som det gældende skattefradrag medfører, i nogen grad modvirkes af, at skatteyderen i de følgende år får særligt store skattefradrag, bliver nettoresultatet i det her omtalte tilfælde med stigende indtægt fra år til år en ret betydelig merbeskatning af indtægtsstigningen i alle de år, hvor indtægten er stigende. Hvis skattefradraget derimod som foreslået begrænses til den almindelige kommuneskat, vil merbeskatningen af indtægtsstigningerne blive formindsket.

b. Beskatning af faldende indtægter.

Ligesom skattefradraget og de deraf betingede høje skattesatser bevirker, at indtægtsstigninger i det første år rammes af særligt høj indkomstskat, medfører nedgang i indtægten en forholdsvis lempelig beskatning i det første år, efter at indtægten er nedsat.

Hvis en skatteyder i en årrække med uforandrede udskrivningsregler har haft en konstant samlet indtægt på 15 002 kr., vil hans indkomstskat efter de gældende regler svare til ligevægtsskatten, der andrager 3 002 kr., forudsat at det drejer sig om en københavnsk forsørger, der hverken har ret til hustru- eller børnefradrag. Falder den samlede indkomst derefter med 1 000 kr., til 14 002 kr. og bevares denne nedsatte indkomst uforandret i en årrække, vil indkomstbeskatningen udvikle sig således:

	Samlet indkomst	Indkomstskat ifølge gældende regler	Skattenedsættelse i forhold til skatten før indtægtsnedgangen
	kr.	kr.	kr.
Før indtægtens nedgang	15 002	3 002	—
1. skatteår efter indtægtens nedgang .	14 002	2 541	461
2. skatteår efter indtægtens nedgang .	14 002	2 620	382
3. skatteår efter indtægtens nedgang .	14 002	2 699	303
4. og følgende skatteår efter indtægtens nedgang	14 002	2 659	343

Ved den første indkomstopgørelse, efter at indkomsten er faldet, vil skattefradraget omfatte skattebeløb, der er pålignet den højere indtægt i de foregående år og derfor ligesom i tidligere år udgøre 3 002 kr. Den skattepligtige indkomst, der før indtægtsnedgangen var 12 000 kr., vil følgelig blive nedsat med samme beløb som den samlede indkomst, nemlig 1 000 kr. Indkomstskatten falder derfor med et beløb, der svarer til de fulde skalaprocenter, eller 46,1 pct., af de 1 000 kr. Denne forholdsvis store nedsættelse skyldes, ligesom den tilsvarende merbeskatning af indtægtsstigninger i det første år, at skatteskalaerne er udformet under forudsætning af, at skatteyderens skattefradrag nogenlunde svarer til indkomstskatten for det pågældende skatteår.

Det første års store skattenedsættelse bevirker imidlertid, at skattefradraget i de to følgende skatteår nedsættes tilsvarende, hvorved den oprindelige skattenedsættelse i nogen grad udlignes.