

Efter de gældende regler udskrives indkomstskatten for hele perioden med 26 048 kr. Hvis skattefradraget derimod afskaffes, og de gældende skalaer omregnes således, at indkomstskatten på alle indkomstrin svarer til ligevægtsskatten ifølge de gældende regler, vil skatten i de enkelte år være upåvirket af indtægterne i de foregående år. I sammenligning med en sådan ligevægtsbeskatning uden skattefradrag, medfører skattefradraget i de år, hvor indtægten er faldende, skattnedsættelser på 138—1 381 kr., og for hele 9-årsperioden andrager skattnedsættelsen ialt 3 853 kr.

Det foreslåede, begrænsede skattefradrag medfører ligeledes, at den pålignede indkomstskat for de år, hvor indtægten er faldende, bliver lavere end den tilsvarende ligevægtsskat. I de enkelte år udgør disse nedsættelser fra 87 kr. til 330 kr. mod 138—1 381 kr. ifølge de gældende regler, og for hele 9-årsperioden medfører det begrænsede skattefradrag en samlet nedsættelse på 1 171 kr. mod en tilsvarende nedsættelse på 3 853 kr. som følge af det ubegrænsede skattefradrag.

Selvom den forholdsvis lempelige beskatning, som det gældende skattefradrag medfører for det første skatteår, efter at indtægten er faldet, i nogen grad modvirkes af, at skatteyderen i de følgende år får særligt lave skattefradrag, bliver nettoresultatet i det her omtalte eksempel med indtægtsnedgang fra år til år en ret betydelig skattemæssig begunstigelse af skatteydere med faldende indtægter. Hvis skattefradraget derimod som foreslået begrænses til den almindelige kommuneskat, vil den nævnte begunstigelse af skatteydere, hvis indtægter går ned fra år til år, blive stærkt reduceret.

### c. Svingende indtægter.

For skatteydere, hvis indtægter svinger fra år til år, vil en progressiv indkomstbeskatning altid bevirke, at deres samlede indkomstskat for en årrække bliver højere, end dersom indtægten i de pågældende år havde udgjort et tilsvarende samlet beløb, der var fordelt ligeligt på de enkelte år. Denne merbeskatning af svingende indtægter bliver særlig stærk, hvis der indrømmes ubegrænset skattefradrag.

Hvis en skatteyder et år forøger sin indtægt, bliver indtægtsstigningen som omtalt foran i afsnit a beskattet med de fulde skalaprocenter, der er fastsat under forudsætning af, at skattefradraget nogenlunde svarer til den indkomstskat, der skal pålignes for det pågældende skatteår. Til gengæld får skatteyderen ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for de to følgende skatteår særligt høje skattefradrag.

Værdien af disse store skattefradrag er afhængig

af skatteyderens indtægter i de umiddelbart følgende år. Bliver indtægterne meget lavere, eller er der ligefrem tale om underskud, vil det store fradrag slet ikke få indflydelse på beskatningen for de følgende skatteår, og det endelige resultat bliver i så fald, at den oprindelige indtægtsstigning i det første skatteår beskattes med de fulde skalaprocenter, uden at der bliver tale om nogen afkortning af indkomstskatten for de efterfølgende skatteår. Selvom de indtægter, der lægges til grund ved skatteudskrivningen for de følgende skatteår, er så store, at det nævnte store skattefradrag virkelig medfører en nedsættelse af indkomstskatterne for de følgende skatteår, beror størrelsen af disse nedsættelser på, hvor store indkomstbeløb skatteyderen indtjener i de pågældende indkomstår. En nedsættelse af den skattepligtige indkomst som følge af et forøget skattefradrag på f. eks. 1 000 kr. medfører således, når den skattepligtige indkomst i forvejen andrager f. eks. 6 000 kr., 15 000 kr. eller 100 000 kr., nedsættelser i indkomstskatten for det pågældende skatteår på henholdsvis 278 kr., 525 kr. eller 942 kr., jfr. tabel 4.

Hvis der, efter at indtægten er steget, kommer to år med lavere indtægter, vil den skattestigning, som fremkommer i det første skatteår, efter at indtægten er steget, blive beregnet på grundlag af højere satser end de skattnedsættelser, der fremkommer i de to følgende skatteår som følge af de større skattefradrag.

En nedgang i indtægten vil derimod medføre en forholdsvis stor skattnedsættelse for det første skatteår, medens skattefradragene for de to følgende skatteår til gengæld falder tilsvarende. Hvis der efter den oprindelige indtægtsnedgang følger to år med højere indkomster, vil den skattnedsættelse, der fremkommer i det første skatteår, efter at indtægten er faldet, blive beregnet på grundlag af lavere satser end de skattestigninger, der fremkommer i de to følgende skatteår som følge af de mindre skattefradrag.

I begge de nævnte tilfælde vil svingningerne i indtægten i forbindelse med skattefradraget bevirke, at skatteforhøjelser beregnes på grundlag af højere skattesatser end de tilsvarende skattnedsættelser, således at nettoresultatet bliver en tendens til særlig høj beskatning af svingende indtægter.

For at give et vist indtryk af, hvorledes de gældende regler kan virke i sådanne tilfælde, er der i tabel 6 på næste side opstillet et eksempel på en 7-årsperiode med varierende indtægter. Den samlede indkomst for hele perioden er fastsat til 245 000 kr., således at gennemsnitsindtægten er 35 000 kr. I det 1. og det 7. år er den samlede indkomst