

35 000 kr. og i de mellemliggende år er der regnet med, at indtægten som anført i tabellen svinger mellem 20 000 kr. og 60 000 kr. Det er endvidere forudsat som udgangspunkt, at skatteyderen ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det 1. år har ret til skattefradrag på 10 875 kr. svarende til ligevægtsskatten af de 35 000 kr., og skatten er iøvrigt beregnet for en københavnsk forsøger,

der hverken har ret til hustru- eller børnefradrag, dels efter de for skatteåret 1954—55 gældende udskrivningsregler, dels efter de foreslåede udskrivningsregler. Foruden de pålignede indkomstskattebeløb er ligevægtsskatterne for de enkelte år endvidere anført såvel ifølge de gældende regler som ifølge forslag.

Tabel 6.

## Indkomstbeskatning igennem en årrække med varierende indtægt.

Samlet indkomst		Beskatning ifølge gældende regler			Beskatning ifølge forslag		
		Pålignet skat	Ligevægtsskat	Forskel 2 ÷ 3	Pålignet skat	Ligevægtsskat	Forskel 5 ÷ 6
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	
kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	
1. år 35 000 .....	10 875	10 875	—	11 552	11 552	—	
2. år 60 000 .....	31 133	21 707	+ 9 426	25 629	24 009	+ 1 620	
3. år 20 000 .....	0	4 732	÷ 4 732	3 154	4 376	÷ 1 222	
4. år 20 000 .....	404	4 732	÷ 4 328	3 452	4 376	÷ 924	
5. år 50 000 .....	31 711	17 364	+ 14 347	20 847	18 922	+ 1 925	
6. år 25 000 .....	1 664	6 692	÷ 5 028	5 997	6 630	÷ 633	
7. år 35 000 .....	6 709	10 875	÷ 4 166	11 332	11 552	÷ 220	
Ialt. 245 000 .....	82 496	76 977	+ 5 519	81 963	81 417	+ 546	

De pålignede indkomstskatter ifølge de gældende regler varierer langt mere fra år til år end de tilsvarende ligevægtsskatter, der viser, hvorledes beskatningen ville have været, dersom skattefradraget bortfaldt, og skalaerne omregnedes, således at beskatningen på alle indkomstrin svarede til den gældende skat af konstante indtægter. Indtægtstigningerne i det 2. og det 5. år pålignes beløb, der overstiger de tilsvarende ligevægtsskatter med henholdsvis ca. 9 000 kr. og ca. 14 000 kr. De heraf følgende store skattefradrag bevirker til gengæld, at de pålignede skattebeløb for 4., 6. og 7. år ligger 4—5 000 kr. lavere end de tilsvarende ligevægtsskatter, medens der i det 3. år slet ikke pålignes indkomstskat, fordi skattefradraget er større end den samlede indtægt.

Eftersom det foreslåede skattefradrag kun omfatter den almindelige kommuneskat, bliver forskellene mellem pålignet skat og ligevægtsskat i de enkelte år langt mindre efter de foreslåede udskrivningsregler end efter de gældende regler. De største forskelle når ikke op på 2 000 kr., medens ingen af de tilsvarende forskelle efter de gældende regler er lavere end 4 000 kr.

For hele 7-årsperioden under eet medfører det gældende ubegrænsede skattefradrag en merbeskat-

ning på 5 519 kr., medens den tilsvarende merbeskatning som følge af det foreslåede begrænsede skattefradrag kun udgør 546 kr.

I det foreliggende eksempel bliver den pålignede indkomstskat ifølge lovforslagene for hele 7-årsperioden ganske vist kun 533 kr. lavere end den indkomstskat, der pålignes efter de gældende udskrivningsregler. Dette skyldes, at den nedgang i merbeskatningen af svingende indtægter, som den foreslåede begrænsning medfører, i dette tilfælde opvejes af, at indkomstbeskatningen på de fleste af de her anførte indkomstrin efter forslagene forhøjes noget i forhold til den gældende indkomstbeskatning.

Der kan selvfølgelig forekomme mange andre tilfælde med svingende indtægter, hvor beskatningen bliver anderledes end i det eksempel, der er opstillet i tabel 6; men hvorledes indtægtssvingningerne end forløber, vil indtægter, der snart falder og snart stiger, altid blive beskattet hårdere, når der indrømmes ubegrænset skattefradrag, end hvis skattefradraget begrænses, og skatteskalaerne reguleres tilsvarende.

Ved bedømmelse af, hvorledes de af skattefradraget betingede udsving i beskatningen af varierende indtægter påvirker skatteydernes økonomiske