

## [Finansministeren.]

15 000 kr., bliver skatten af indtægtsforøgelsen som nævnt 52 pct. det første år og 34 pct. på længere sigt. Ved en indtægt på ca. 20 000 kr. udgør de tilsvarende skatte­stigninger 61 pct. det første år og 37 pct. i det lange løb, og ved indtægter på over 100 000 kr. er skatten af de 1 000 kr.s indtægtsstigning over 100 pct. i det første år, men kun lidt over 50 pct. i det lange løb.

Denne merbeskatning af indtægtsforøgelse i det første år, som i de følgende år afløses af en mere moderat beskatning, virker særdeles uheldig. Mange skatteydere, der har udsigt til at forøge deres indtægt f. eks. ved at påtage sig overarbejde eller det besvær og den risiko, som i reglen er forbundet med forøget erhvervsindtægt, vil navnlig hæfte sig ved det første års store skatteforhøjelse. Derimod er der grund til at tro, at de i en sådan situation lægger mindre vægt på de følgende års lempeligere beskatning. Den ligger nu engang flere år ud i fremtiden og er desuden vanskelig at forudberegne. Dette skyldes ikke blot, at udskrivningsreglerne er udviklede, men også at skatteyderne som regel ikke har nogen sikkerhed for at kunne opretholde den forhøjede indtægt en 4—5 år frem i tiden. Tværtimod har mange skatteydere vanskeligt ved at forudse, hvorledes deres indtægt vil udvikle sig i de kommende år, og dette er det afgørende. Værdien af det forøgede skattefradrag, som det første års merbeskatning af en indtægtsstigning giver adgang til, er i høj grad afhængig af, hvilke indtægter den pågældende indtjener i de følgende år. Falder hans indtægt i disse år, formindskes den skatnedsættelse, som det forhøjede skattefradrag medfører, medens den forholdsvis store skat for det første skatteår, efter at indtægten er steget, i alle tilfælde skal betales.

Er indtægtsstigningen ikke begrænset til et enkelt år, men lykkes det en skatteyder at sætte sin indtægt i vejret det ene år efter det andet, bliver beskatningsforholdene endnu mere komplicerede. Den merbeskatning, som det ene års indtægtsstigning giver anledning til, vil i så fald blive modvirket af, at merskatten fra de foregående års indtægtsstigning giver anledning til forhøjelser af skattefradraget. Det samlede resultat af disse to tendenser vil afhænge af

indkomstforløbet i de pågældende år. Så længe indkomststigningen ikke er aftagende fra år til år, vil nettoresultatet i reglen blive, at de stigende indtægter beskattes hårdere end konstante indtægter af samme størrelse.

Medens det ubegrænsede skattefradrag således rammer stigende indtægter forholdsvis hårdt, betyder det samtidig en lempeligere beskatning af faldende indtægter.

Man kan efter min opfattelse ikke uden videre hævde, at denne skattemæssige præmiering af faldende indtægter er urimelig. Det vil for de fleste være forbundet med følelige ulemper at skulle tilpasse levestandarden til en lavere indtægt. Det kan derfor være tiltalende at have et skattesystem, der automatisk medfører, at disse skatteydere for et enkelt år slipper forholdsvis billigt fra skattebetalingen. Det kan dog næppe virke fremmende på arbejdslyst og foretagsomhed, at det bestående skattesystem rammer stigende indtægter særlig hårdt og præmierer faldende indtægter.

For skatteydere, hvis indtægter er svingende fra år til år, betyder det ubegrænsede skattefradrag og de deraf betingede høje skattesatser en forholdsvis kraftig beskatning. Den merbeskatning af indtægtsstigningen i det første år, som jeg før omtalte, rammer disse skatteydere fuldtud i de år, hvor de sætter deres indtægt i vejret. Derimod vil de ofte have en betydelig lavere indtægt i de følgende år, hvor de store skattebeløb kan fradrages. Dette bevirker, at de ofte slet ikke eller kun delvis kan udnytte de store skattefradrag.

En sådan merbeskatning af svingende indtægter rammer mere risikobetonede erhverv særlig hårdt og modvirker derigennem de pågældende skatteyders initiativ. Den forretningsmand, der står overfor at skulle træffe en disposition, der giver mulighed for stor fortjeneste, men samtidig indebærer risiko for tab, må blive betænkelig. Et eventuelt tab skal han selv bære, medens gevinsten måske beskattes med omkring 100 pct. for det første skatteår. Den fordel, det ubegrænsede skattefradrag giver en sådan skatteyder i form af et særlig højt skattefradrag i de følgende skatteår, hvor hans indtægt måske er faldet betydeligt, er ofte uden nogen værdi. I sådanne tilfælde vil et skattesystem med lavere skatteprocenter, men uden skattefradrag, i høj grad