

Endnu væsentligere er det imidlertid, at de høje marginalskatte skaber reel ulighed i beskattningen. Indkomststigninger beskattes således hårdere end anden indkomst, idet de høje marginalskatte rammer den fulde stigning, der jo ikke er reduceret med et dertil svarende skattefradrag. Dette forhold er med de voksende skatter blevet så grødt, at man har måttet afbøde de værste virkninger med en regel om fradrag for merindkomst. Denne regel har kompliceret beskattningen uden at afskaffe den voldsomme førsteårsskat. Eksempelvis skal der af en indkomststigning på 8.000 kr. fra 22.000 kr. til 30.000 kr. svares 5.318 kr. i samlede skatter det første år trods merindkomstfradrag (forsøger, København kommune). Det er indlysende, at problemet spiller en stor rolle for incitamentet til at påtage sig ekstraarbejde, og at det herigennem også har betydning for spørgsmålet om beskattningen af hustruindkomst.

I heldige tilfælde kan den således skete merbeskatning udjævnes gennem skattefradrag i senere år. Udjævning sker imidlertid aldrig, hvis indkomstniveauet er stedse stigende, og hvis en indkomstforøgelse hos den enkelte efterfølges af en lavere indkomst, vil de stigningen pålignede skatter blive fradraget på et lavere indkomstniveau med lavere satser og altså ikke bevirke tilstrækkelig reduktion.

I mange tilfælde, nemlig hvis indkomsten er så lav, at skatter ikke ville blive pålignet, kan skattefradraget slet ikke udnyttes. Skattefradragets varierende værdi på forskellige indkomstniveauer kan medføre, at skatteydere med svingende indtægter kommer ud for en ejendommelig og helt uindsigtet beskatning, idet de samlede skatters størrelse over en årrække afhænger af, i hvilken rækkefølge de varierende indkomster optræder.

Den forvriddning og tilsløring, som skattefradragets-reglen overalt medfører, gør det vanskeligt for den enkelte at bedømme sin skattemæssige situation. Reglen griber som forstyrrende element ind i talrige administrative afgørelser, f. eks. lempelsessager, efterbetalingssager og efterreguleringer i det hele taget.

For store områder af den kommunale indkomstbeskatning er der i de senere år tilstræbt en i formen proportional beskatning. I købstæderne og større sognekommuner opkræves skatterne således efter en fast procentsats, og for hovedstadsområdets vedkommende anvendes samme procent på indkomster op til 30.000 kr.

Imidlertid bliver disse udskrivningsregler anvendt på samme indkomster, som danner grundlag for påligningen af de progressive statsskatte, altså indkomster, der er reduceret med den samlede skatte-

betaling. De progressive statsskatte bevirker da, at personer med store indkomster har et relativt større skattefradrag, og den i formen proportionale skat vil da virke således, at personer med store indtægter betaler en relativt mindre del af indtægten som kommuneskat end personer med små indtægter. Den i formen proportionale skat bliver altså i realiteten degressiv.

Hvis man derfor omregner de eksisterende kommuneskattesatser til ligevægtsskatte, vil der afsløres mærkværdige regler for kommuneskattens beregning.

I København varierer de reelle marginalskatteprocenter således fra godt 10 pct. på det laveste trin over 8½ pct. på proportionalskattestrækket til ca. 6 pct. for indkomster omkring 50.000 kr. Bedre er situationen ikke i købstæderne og de sognekommuner, der anvender fast beskattingsprocent. Den degressive tendens fremgår af tabel 1, hvor en beskattingsprocent på 18,2 (Skive kommune) er omregnet til de reelt gældende ligevægtsskatte.

Tabel 1.

Beskattingsprocent på 18,2 pct. omregnet til ligevægtssatser.

(Forsørgere uden hustrufradrag).

(1) Skattepligtig indkomst iflg. gældende regler	(2) Samlet skat iflg. gæl- dende regler	(3) Skattepligtig indkomst iflg. forslag (1) + (2)	(4) Marginalskatte for intervallerne i (3) (18,2 pct. omregnet til lige- vægtsbeskat- ningsprocenter)
kr.	kr.	kr.	pct.
			0
4.500	0	4.500	15,17
7.000	578	7.578	12,91
22.000	6.720	28.720	10,11
25.000	9.119	34.119	9,58
30.000	13.616	43.616	9,28
50.000	32.806	82.806	9,05
105.000	88.329	193.329	8,88
200.000	188.031	388.031	8,46
400.000	417.931	817.931	8,09