

imod ikke større forskel mellem den foreløbige skat, der beregnes af indtægten før skattefradrag, og slutskatten, der beregnes på sædvanlig måde af indtægten efter skattefradrag. Dette kan belyses ved et enkelt eksempel. En gift skatteyder, hvis hustru ikke har indtægt ved selverhverv, har i 1964 tjent et beløb, der, når alle fradrag — bortset fra skattefradraget — er foretaget, er anslået til 40.000 kr. ved beregningen af den foreløbige skat. Skatteyderen indgiver selvangivelse, der ikke medfører ændringer i ansættelsen bortset fra et skattefradrag, der netop svarer til den i årets løb betalte foreløbige skat.

Hans foreløbige skat og slutskat kan efter udkastets udskrivningsregler opgøres således:

	Foreløbig skat af 40.000 kr.	Slutskat af 31.100 kr.
Kommuneskat . . . . .	—	3.621,50
Almindelig statsskat . . . . .	—	3.655,00
I alt . . . . .	7.680,00	7.276,50
Tillægsskat til staten . . . . .	1.200,00	1.702,00
Samlet skat . . . . .	8.880,00	8.978,50

I dette tilfælde bliver den foreløbige almindelige statsskat samt kommuneskatten 403,50 kr. højere end den tilsvarende slutskat. Til gengæld er den foreløbige tillægsskat 502 kr. lavere end den tilsvarende slutskat. Det samlede resultat bliver, at slutskatten overstiger den foreløbige skat med 98,50 kr., men dette restskattebeløb skal efter kildeskatteforslaget ikke opkræves, da det er under 100 kr.

#### 4. Eksempler på udkastets virkninger.

Som indledningsvis berørt skal den forelåede kildeskat beregnes af indkomstbeløb, der i mange henseender er forskellige fra de indkomster, der danner grundlag for den gældende indkomstbeskatning. Dette skyldes navnlig, at kildeskatten skal beregnes af den løbende indkomst, og at der i forbindelse med kildeskatten foreslås indført ret vidtgående ændringer i skattelovgivningens omfattende fradragsregler. Det dre-

jer sig navnlig om standardfradraget for personer, der ikke har indtægt ved selvstændig erhvervsvirksomhed, om det udvidede lønmodtagerfradrag samt om skattefritagelsen for B-indtægter på 600 kr. og derunder. Hertil kommer, at hustruindtægter efter forslaget skal beskattes særskilt.

Disse ændringer i beskatningsgrundlaget vil få varierende betydning for de enkelte skatteydere. Det er derfor ikke muligt ved hjælp af et begrænset antal eksempler at give et blot nogenlunde fuldstændigt billede af de forskelle i indkomstbeskatning, der bliver tale om, når skatten efter de gældende regler sammenlignes med skatten ifølge kildeskatteforslaget og det foran omtalte udkast til udskrivningsregler for 1964. Sådanne beregnede forskelsbeløb gælder alene under ganske bestemte forudsætninger, som ofte kun er opfyldt for et forholdsvist begrænset antal skatteydere, og ændringer i disse forudsætninger kan give sig ret kraftige udslag i de beregnede skatteforskydninger. Dette gælder også de eksempler på skatteforskelle, der er anført i vedføjede tabel 1 og 2.

Fælles for alle de anførte eksempler er, at der er set helt bort fra virkningerne af kildeskatteforslagets bestemmelser om lønmodtagerfradrag, standardfradrag og skattefritagelse for mindre B-indtægter. Det vil sige, at de anførte skattebeløb kun gælder for selvstændige erhvervsdrivende og for de lønmodtagere m. v., der udnytter de gældende fradragsmuligheder i et sådant omfang, at de ikke vil få fordel af standardfradraget, det udvidede lønmodtagerfradrag og fritagelsen for mindre B-indtægter.

Derimod er der i alle eksemplerne taget hensyn til, at indtægtsgrundlaget efter kildeskatteforslaget rykkes frem til 1964. Det er i tabellerne anført, hvad den skattepligtige indkomst ændret i 1962. Det er endvidere forudsat, at indtægten i perioden 1962-1964 i alle tilfælde har fulgt den almindelige stigning i den skattepligtige indkomst, der andrager ca. 11 procent om året. Skatten ifølge de gældende regler er beregnet med halvdelen på grundlag af 1962-indkomsten og halvdelen på grundlag af 1963-indkomsten. Statskatten er beregnet efter udskrivningsreglerne for skatteåret 1965-66, der i øvrigt ganske svarer til udskrivnings-