

Skattedepartementet
Den 14. oktober 1988

Notat om det skrå skatteloft før og efter skattereformen

1. Indledning

Det skrå skatteloft skal sikre, at ingen del af indkomsten beskattes med mere end 68 pct. (tidligere 73 pct.).

Antallet af kommuner, der har været omfattet af det skrå skatteloft fra 1982 til 1988, er vist i nedenstående oversigt.

	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988
Antal kommuner	38	34	73	64	67	151	200
Skatteloftsprocent	70	73	73	73	73	68	68
Loftsgrænse*) (pct.)	25,9	28,9	28,0	27,9	27,9	28,0	28,0

*) Skatteloftet har virkning i kommuner, hvor den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent overstiger de anførte skatteprocenter

For indkomståret 1988 skønnes ca. 425.000 personer at være omfattet af det skrå skatteloft, og det medfører et provenutab for staten på ca. 450 mio. kr.

2. Før skattereformen

I det gamle system blev indkomstkatten i en kommune, hvor indkomstskatterne netop nåede op til det skrå skatteloft, udskrevet efter følgende skala for 1986:

Skattepligtig indkomst	Skattesats
0 kr.–113.400 kr.	1. trin ca. 48 pct.
113.400 kr.–186.100 kr.	2. trin ca. 62 pct.
186.100 kr. og derover	3. trin ca. 73 pct.

En forhøjelse af kommuneskatteprocenten med 1. pct.-point ville medføre en skattestigning for den del af indkomsten, der beskattedes på 1. og 2. trin. Den højeste stigning, som en person i en kommune omfattet af skatteloftet kunne opleve, uanset hvor meget indkomsten oversteg grænsen for 3. trin, var 1.654 kr. ved en stigning i kommuneskatteprocenten på 1. pct.-point, nemlig 1 pct. af 186.100 kr. nedsat med det kommunale personfradrag på 20.700 kr. i 1986.

3. Skattereformen

Efter skattereformen består persons-katten af tre indkomstskatter:

- 1) Almindelig indkomstskat til stat og kommune på 51,6 pct. af den skattepligtige indkomst. (22 pct. til staten + 29,6 pct. til kommune, amt og kirke). (1988-gennemsnitskommune).
- 2) 12 pct.-skat af personlig indkomst udover 208.000 kr. (1988).
- 3) 6 pct.-skat af personlig indkomst + positiv nettokapitalindkomst udover 135.200 kr. (1988).

I en kommune, hvor den kommunale og amtskommunale skatteprocent er netop 28 pct., er den højeste skatteprocent 68 for den del af indkomsten, der beskattes med alle tre skatter.

Stiger kommuneskatten, gives et nedslag, som neutraliserer denne stigning, men kun for det indkomstbeløb, hvorefter alle tre skatter beregnes.

Normalt er den skattepligtige indkomst, dvs. den indkomst hvorefter der beregnes kommuneskat, større end den indkomst, hvorefter der svares 12 pct.-skat. I disse tilfælde vil en forhøjelse