

tage skattefradrag og omregne skatteskalaerne, således at beskatningen på alle indkomsttrin bliver den samme som efter de gældende regler.

Selv om udskrivningsreglerne ikke ændredes i en række år, ville den nævnte ligevægtsbeskatning dog næppe blive aktuel for særlig mange skatteydere, fordi indtægterne i de fleste tilfælde ændres fra år til år. I så fald vil indkomstbeskatningen efter de gældende regler kunne afvige ikke så lidt fra de nævnte ligevægtsskatter.

Disse afvigelser er nærmere belyst i det følgende, hvor man har undersøgt beskatningen af stigende indtægter, af faldende indtægter og endelig af indtægter, der er svingende indenfor en kortere år-række.

a. Beskatning af stigende indtægter.

For en skatteyder, der igennem en årrække med uforandrede udskrivningsregler har haft en fast samlet indtægt på f. eks. 15 002 kr., vil den pågældende indkomstskat svare til ligevægtsskatten, der andrager 3 002 kr. under forudsætning af, at det drejer sig om en københavnsk forsørger, der hverken har ret til hustru- eller børnefradrag, og at de for skatteåret 1954—55 gældende udskrivningsregler lægges til grund. Hvis hans samlede indtægt derefter stiger med 1 000 kr. til 16 002 kr., og han bevarer den forhøjede indtægt i de følgende år, vil hans indkomstbeskatning udvikle sig således:

	Samlet indkomst	Indkomstskat ifølge gældende regler	Skattestigning i forhold til skatten før indtægtsstigningen
	kr.	kr.	kr.
Før indtægtsstigning	15 002	3 002	—
1. skatteår efter indtægtsstigning . . .	16 002	3 527	525
2. skatteår efter indtægtsstigning . . .	16 002	3 369	367
3. skatteår efter indtægtsstigning . . .	16 002	3 289	287
4. skatteår efter indtægtsstigning . . .	16 002	3 342	340
5. og følgende skatteår efter indtægtsstigning	16 002	3 342	340

Ved den første indkomstoppgørelse med forhøjet indtægt er skattefradraget, hvis størrelse beror på indkomsten i de foregående år, stadig 3 002 kr., og den skattepligtige indkomst, der før forhøjelsen udgjorde 12 000 kr., stiger følgelig til 13 000 kr. For det første skatteår vil de 1 000 kr.s forøgelse af den skattepligtige indkomst derfor blive beskattet med de fulde skalaprocenter på 52,5 pct., uanset at disse er fastsat under forudsætning af, at skattefradraget nogenlunde svarer til indkomstskatten for det pågældende skatteår. Indtægtsstigningen på 1 000 kr. bevirker således, at indkomstskatten for det første skatteår forøges med ikke mindre end 525 kr.

I de følgende to skatteår nyder skatteyderen til gengæld godt af forholdsvis store skattefradrag. Opføres skattestigningen for hvert af årene efter indtægtsforøgelsen i forhold til indkomstskatten for skatteårene før indtægts stigning, bliver skattestigningen som nævnt 525 kr. for det første skatteår, efter at indtægten er steget, medens de tilsvarende skattestigninger for det andet og det tredje skatteår bliver noget mindre, nemlig henholdsvis 367 kr. og 287 kr. Fra og med det fjerde skatteår kommer indkomstskatten i ligevægt med et beløb på 3 342 kr. eller 340 kr. mere end skatten af den oprindelige indkomst (se tabel 1).

For at belyse, hvorledes lignende varige indtægtsforøgelser beskattes på andre indtægtstrin, er der i tabel I anført en række eksempler på beskatningen af forskellige konstante indkomster, der alle forøges med 1 000 kr. og derefter forbliver uforandrede i en række år. Forudsætningerne for skatteberegningerne er især vigtigt ganske de samme som i det foran anførte eksempel. Endvidere indeholder tabellen oplysninger om, hvorledes de pågældende indtægter ville være blevet beskattet, dersom lovforslagernes bestemmelser havde været gældende.

Så længe man bevarer det ubegrænsede skattefradrag, vil en varig indtægtsstigning på 1 000 kr. blive beskattet forholdsvis hårdt i det første skatteår, efter at indtægten er steget. I de følgende år bliver skatten til gengæld noget lavere og varierer samtidig fra år til år, indtil svingningerne efter en årrække afløses af en ligevægtsskat, der ligger noget lavere end skatten for det første skatteår efter ind-