

Gesetz Nr. 61 des Kontrollrats der Alliierten Kontrollbehörde vom 19. Dezember 1947

Änderung des Kontrollratgesetzes Nr. 12 (Änderung der Gesetzgebung in Bezug auf Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewinnabführung)

Der Kontrollrat erläßt das folgende Gesetz:

Artikel I

1. Artikel III, Absatz 1 a) und c) wird aufgehoben und durch die folgende Fassung ersetzt:

"1 a) Für Steuerklasse I werden die Sätze für die Einkommensteuer wie folgt erhöht:

- I. um 25 % für die Lohnsteuer,
- II. um 35 % für die veranlagte Einkommensteuer."

"1 c) Die Lohnsteuer, die auf Grund der Bestimmungen dieses Gesetzes zu zahlen ist, beträgt in keinem Fall weniger als 110 % der Steuerschuld, die gemäß den am 8. Mai 1945 maßgeblichen Lohnsteuersätzen errechnet wird und in keinem Fall beträgt die veranlagte Einkommensteuer, die auf Grund der Bestimmungen dieses Gesetzes zu zahlen ist, weniger als 115 % der Steuerschuld, die gemäß den am 8. Mai 1945 bestehenden Sätzen der veranlagten Einkommensteuer errechnet wird."

2. Artikel III, Absatz 2, wird aufgehoben.

Artikel II

1. Artikel X, Absatz 1, wird aufgehoben und durch die folgende Fassung ersetzt:

"1. Die Vergünstigung der Einkommensteuerfreiheit für gewisse Einkunftsarten gemäß § 3 des Einkommensteuergesetzes wird mit Ausnahme der unter Ziffer 2 dieses Artikels aufgeführten Einkunftsarten aufgehoben; jedoch bleibt die Steuerfreiheit der unter Ziffer 14 des erwähnten Paragraphen aufgeführten Einkünfte bestehen."

2. Artikel X, Absatz 2, wird geändert durch Zufügung von Satz d), der wie folgt lautet:

"d) Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln oder öffentlichen Stiftungen die Studierenden als Studien- und Ausbildungshilfe gewährt werden."

Artikel III

Artikel XI, Absatz 1, wird aufgehoben.

Artikel IV

Artikel XIII wird aufgehoben und durch die folgende Fassung ersetzt:

"Artikel XIII

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

Jeder, der einen Mietzins bezahlt oder irgendeine Zahlung auf Grund eines Vertrages über Land, Häuser oder andere Immobilien leistet, hat dem zuständigen Finanzamt jährlich eine besondere Erklärung abzugeben, aus der die gezahlten Beträge und die Zahlungsempfänger ersichtlich sind."

Artikel V

Artikel XVI, Absatz 1, sowie das Datum (10. März) in Absatz 4 werden wie folgt geändert:

"1. Vorauszahlungen auf die Einkommen- und die Körperschaftsteuer sind am 20. April, 20. Juli, 20. Oktober und 20. Januar zu entrichten. § 35, Absatz 1 des Einkommensteuergesetzes wird demgemäß geändert."

"4. Spätestens am 20. März eines jeden Jahres .. "

Artikel VI

Anlage "A" wird aufgehoben und wird durch die folgende Fassung ersetzt:

"Anlage A

(Veranlagte Einkommensteuer)
Grundtabelle

D-D-R.de

<i>Jahreseinkommen</i>		<i>Steuerbetrag</i>	
<i>RM</i>	<i>RM</i>		<i>RM</i>
0 - 600			
600 – 1 200	11	dazu 17 % des Betrags über	600
1 200 – 2 400	113	dazu 25 % des Betrags über	1 200
2 400 – 4 800	413	dazu 50 % des Betrags über	2 400
4 800 – 9 600	1 613	dazu 55 % des Betrags über	4 800
9 600 – 13 200	4 253	dazu 60 % des Betrags über	9 600
13 200 – 15 600	6 413	dazu 70 % des Betrags über	13 200
15 600 – 18 000	8 093	dazu 80 % des Betrags über	15 600
18 000 – 24 000	10 013	dazu 85 % des Betrags über	18 000
24 000 – 60 000	15 113	dazu 90 % des Betrags über	24 000
60 000 – 100 000	47 513	dazu 95 % des Betrags über	60 000
über 100 000	85 513	dazu 95 % des Betrags über	100 000

Bemerkungen:

1. Vor Benutzung der Tabelle können Steuerpflichtige mit Einkünften aus Löhnen, Gehältern und aus freien Berufen einen jährlichen Mindestbetrag von 780,- RM für berufliche und besondere Aufwendungen abziehen, vorausgesetzt, daß ihr Gesamtjahreseinkommen 3600,- RM nicht übersteigt. Bei Einkommen über 3600,- RM vermindert sich dieser Mindestabzug um 12,- RM für je 60,- RM Zunahme im Gesamteinkommen; unter keinen Umständen jedoch beträgt der abzugsfähige jährliche Betrag weniger als 468,- RM.

2. Folgende Steuerbefreiungen werden vor Benutzung der Grundtabelle gewährt:

Für die Steuerpflichtigen

- der Steuerklasse II RM 600 im Jahre
- der Steuerklasse III RM 1 000 im Jahre (1 Kind)
- der Steuerklasse III RM 1 400 im Jahre (2 Kinder)
- der Steuerklasse III RM 1 800 im Jahre (3 Kinder)
- der Steuerklasse III RM 2 200 im Jahre (4 Kinder)

Für die anderen Steuerpflichtigen der Klasse III wird der Freibetrag für jedes Kind, nach dem vierten Kind, um 400,- RM per Jahr erhöht.

3. Die unter Bemerkungen 1) und 2) bezeichneten Abzüge und Freibeträge werden nicht gewährt und die Grundtabelle wird nicht angewandt in folgenden Fällen: wenn die so errechnete Steuer weniger als 115 % der Steuer beträgt, die gemäß den Bestimmungen des am 8. Mai 1945 in Kraft gewesenen Gesetzes zahlbar war, oder wenn sie weniger als 105 % der Lohnsteuer beträgt, die auf Grund desselben jährlichen Einkommens gemäß den jetzt geltenden Lohnsteuertabellen errechnet ist. In diesen Fällen beträgt die Steuer 115 % des Betrages der veranlagten Einkommensteuer, wie sie auf Grund des Gesetzes

von 1945 errechnet wird, oder 105 % der jetzt geltenden Lohnsteuer, je nachdem welche Steuer die höhere ist.

4. Bei Einkommen von weniger als 24 000,- RM, das teilweise von Arbeit in abhängiger Stellung herrührt, darf die veranlagte Einkommensteuer nicht die Lohnsteuer für Einkommen aus in abhängiger Stellung geleisteter Arbeit zuzüglich 90 % der Einkünfte aus anderen Quellen übersteigen.

5. Um dem Steuerpflichtigen die Berechnung der am 20. Januar, 20. April, 20 Juli und 20. Oktober fälligen Vorauszahlungen zu ermöglichen, werden gemäß der Grundtabelle für alle den Betrag von 4 000,- RM im Jahre (1 000,- RM im Vierteljahr) übersteigenden Einkommen Vierteljahrstabellen aufgestellt."

Artikel VII

Anlage "B" wird aufgehoben und wird durch die folgende Fassung ersetzt:

"Anlage B

Lohnsteuertabellen

Steuerklasse I – Unverheiratete Personen

<i>Monatslöhne</i>	<i>Abziehende Steuern</i>		
<i>RM</i>	<i>RM</i>		<i>RM</i>
0 – 109			
110 – 126	0,68	dazu 14 % des Betrags über	110
126 – 176	2,92	dazu 18 % des Betrags über	126
176 – 226	11,92	dazu 22 % des Betrags über	176
226 – 276	22,92	dazu 35 % des Betrags über	226
276 – 300	40,42	dazu 40 % des Betrags über	276
300 – 322	50,02	dazu 50 % des Betrags über	300
322 – 425	61,02	dazu 60 % des Betrags über	322
425 – 800	122,02	dazu 50 % des Betrags über	425
800 – 1100	310,32	dazu 55 % des Betrags über	800
1100 – 1200	475,32	dazu 60 % des Betrags über	1100
1200 – 1300	535,32	dazu 65 % des Betrags über	1200
1300 – 1600	600,32	dazu 75 % des Betrags über	1300
1600 – 2000	825,32	dazu 80 % des Betrags über	1600
über 2000		57 % des Gesamtlohnes	

Steuerklasse II – Verheiratete Personen ohne Kinder

<i>Monatslöhne</i>	<i>Abzuziehende Steuern</i>		
RM	RM		RM
0 – 120			
121 – 226	0,75	dazu 15 % des Betrags über	121
226 – 276	16,50	dazu 24 % des Betrags über	226
276 – 300	28,50	dazu 40 % des Betrags über	276
300 – 425	38,10	dazu 48 % des Betrags über	300
425 – 450	98,10	dazu 42 % des Betrags über	425
450 – 850	108,60	dazu 50 % des Betrags über	450
850 – 1150	308,60	dazu 55 % des Betrags über	850
1150 – 1250	473,60	dazu 60 % des Betrags über	1150
1250 – 1350	533,60	dazu 65 % des Betrags über	1250
1350 – 1650	598,60	dazu 75 % des Betrags über	1350
1650 – 2000	823,60	dazu 80 % des Betrags über	1650
über 2000		55 % des Gesamtlohnes	

Steuerklasse III – Personen mit 1 Kind

<i>Monatslöhne</i>	<i>Abzuziehende Steuern</i>		
RM	RM		RM
0 – 159			
160 – 176	1,49	dazu 8 % des Betrags über	160
176 – 259	2,77	dazu 10 % des Betrags über	176
259 – 300	11,07	dazu 23 % des Betrags über	259
300 – 391	20,50	dazu 47 % des Betrags über	300
391 – 425	63,27	dazu 48 % des Betrags über	391
425 – 883	83,33	dazu 50 % des Betrags über	425
883 – 1183	312,33	dazu 55 % des Betrags über	883
1183 – 1283	477,23	dazu 60 % des Betrags über	1183
1283 – 1383	537,23	dazu 65 % des Betrags über	1283
1383 – 1683	602,23	dazu 75 % des Betrags über	1383
1683 – 2000	827,23	dazu 80 % des Betrags über	1683
über 2000		54 % des Gesamtlohnes	

Steuerklasse III – Personen mit 2 Kindern

<i>Monatslöhne</i>	<i>Abzuziehende Steuern</i>		
RM	RM		RM
0 – 182			
183 – 226	0,80	dazu 10 % des Betrags über	183
226 – 292	5,10	dazu 12 % des Betrags über	226
292 – 300	13,02	dazu 20 % des Betrags über	292
300 – 334	14,62	dazu 24 % des Betrags über	300
334 – 419	22,78	dazu 48 % des Betrags über	334
419 – 425	63,58	dazu 67 % des Betrags über	419
425 – 916	67,60	dazu 50 % des Betrags über	425
916 – 1216	313,10	dazu 55 % des Betrags über	916
1216 – 1316	478,10	dazu 60 % des Betrags über	1216
1316 – 1416	538,10	dazu 65 % des Betrags über	1316
1416 – 1716	603,10	dazu 75 % des Betrags über	1416
1716 – 2000	828,10	dazu 80 % des Betrags über	1716
über 2000		53 % des Gesamtlohnes	

Steuerklasse III – Personen mit 3 Kindern

<i>Monatslöhne</i>	<i>Abzuziehende Steuern</i>		
RM	RM		RM
0 – 236			
237 – 300	1,00	dazu 13 % des Betrags über	237
300 – 322	9,19	dazu 16 % des Betrags über	300
322 – 364	12,71	dazu 24 % des Betrags über	322
364 – 425	22,79	dazu 48 % des Betrags über	364
425 – 450	52,07	dazu 47 % des Betrags über	425
450 – 950	62,57	dazu 50 % des Betrags über	450
950 – 1250	312,57	dazu 55 % des Betrags über	950
1250 – 1350	477,57	dazu 60 % des Betrags über	1250
1350 – 1450	537,57	dazu 65 % des Betrags über	1350
1450 – 1750	602,57	dazu 75 % des Betrags über	1450
1750 – 2000	827,57	dazu 80 % des Betrags über	1750
über 2000		51 % des Gesamtlohnes	

Steuerklasse III – Personen mit 4 Kindern

<i>Monatslöhne</i>	<i>Abzuziehende Steuern</i>		
<i>RM</i>	<i>RM</i>		<i>RM</i>
0 – 292			
293 – 300	1,07	dazu 10 % des Betrags über	293
300 – 391	1,77	dazu 23 % des Betrags über	300
391 – 425	22,70	dazu 48 % des Betrags über	391
425 – 483	39,02	dazu 41 % des Betrags über	425
483 – 983	62,80	dazu 50 % des Betrags über	483
983 – 1283	312,80	dazu 55 % des Betrags über	983
1283 – 1383	477,80	dazu 60 % des Betrags über	1283
1383 – 1483	537,80	dazu 65 % des Betrags über	1383
1483 – 1783	602,80	dazu 75 % des Betrags über	1483
1783 – 2000	827,80	dazu 80 % des Betrags über	1783
über 2000		50 % des Gesamtlohnes	

Steuerklasse III – Personen mit 5 Kindern

<i>Monatslöhne</i>	<i>Abzuziehende Steuern</i>		
<i>RM</i>	<i>RM</i>		<i>RM</i>
0 – 321			
322 – 335	0,47	dazu 15 % des Betrags über	322
335 – 377	2,42	dazu 21 % des Betrags über	335
377 – 418	11,24	dazu 26 % des Betrags über	377
418 – 425	21,90	dazu 60 % des Betrags über	418
425 – 516	26,10	dazu 40 % des Betrags über	425
516 – 1016	62,50	dazu 50 % des Betrags über	516
1016 – 1316	312,50	dazu 55 % des Betrags über	1016
1316 – 1416	477,50	dazu 60 % des Betrags über	1316
1416 – 1516	537,50	dazu 65 % des Betrags über	1416
1516 – 1816	602,50	dazu 75 % des Betrags über	1516
1816 – 2000	827,50	dazu 80 % des Betrags über	1816
über 2000		49 % des Gesamtlohnes	

Bemerkung

1. Für Steuerpflichtige mit mehr als 5 Kindern werden alle in Steuerklasse III (Personen mit fünf Kindern) angegebenen Stufen für jedes Kind vom sechsten ab um 33– RM monatlich erhöht. Der Betrag des Steuerabzugs für 2 000,– RM monatlich übersteigende Löhne und Gehälter wird für jedes Kind um 1 % ermäßigt. Zum Beispiel gelten für Klasse III im Falle von 6 Kindern folgende Steuerstufen:

0 – 354 RM
355 – 368 RM
368 – 410 RM

Für Löhne und Gehälter, die monatlich 2 000,– RM übersteigen, beträgt die Steuer für Personen dieser Klasse 48 % und im Falle von 7 Kindern 47 % usw.

2. Wenn es sich um andere als monatliche Zeiträume handelt, wird der Steuersatz folgendermaßen berechnet:

Halbtagslöhne und -gehälter: 1/52 der Monatstabelle

Tageslöhne und -gehälter: 1/26 der Monatstabelle

Wochenlöhne und -gehälter: 6/26 der Monatstabelle

Halbmonatslöhne und -gehälter: 12/26 der Monatstabelle

3. Die in Anlage B aufgeführten Tabellen gelten für die Abzüge für berufliche und besondere Aufwendungen im Betrage von 65,– RM für Löhne und Gehälter, die 300,– RM monatlich nicht übersteigen. Im Fall von Löhnen und Gehältern über 300,– RM monatlich verringern sich diese Abzüge um je 1,– RM für je 5,– RM Einkommen. Bei Einkommen von monatlich 426,– RM und höherem Einkommen beträgt in allen Fällen der Abzug 39,– RM."

Artikel VIII

Dieses Gesetz tritt am 1. Januar 1948 in Kraft.

Ausgefertigt in Berlin, den 19. Dezember 1947.

(Die in den drei offiziellen Sprachen abgefaßten Originaltexte dieses Gesetzes sind von *George P. Hays*, Generalmajor, für *Lucius D. Clay*, General; *N. C. D. Brownjohn*, Generalmajor, für *Sir Brian H. Robertson*, Bart., General; *R. Noiret*, Divisionsgeneral, für *P. Koenig*, General der Armee, und *M. I. Dratwin*, Generalleutnant, für *V. Sokolowsky*, Marschall der Sowjetunion, unterzeichnet.)