

LAW № 12

Amendment of Income Tax, Corporation Tax and Excess Profits Tax Laws

The Control Council enacts as follows:

PART I

General principles

Article I

All German tax laws shall be applied and administered without discrimination on account of race, creed, nationality or political convictions. Any legal provision which is ^consistent with this principle is repealed, in particular the rules which required the German tax laws to be construed and interpreted in accordance with the National Socialist spirit.

PART II

Rates of taxation

Article II

Income Tax — Tax Classes

t. For the computation of income tax the following Tax Classes are established.

a) Tax Class I

Tax Class I shall comprise persons who were not married either at the beginning of the assessment period or for a minimum of four months during this period. Tax Class I does not include any such persons who fall within any of the other Tax Classes specified below.

b) Tax Class II

Tax Class II shall comprise the following persons, in so far as they do not fall within Tax Class III:—

I. Persons who were married at the beginning of the assessment period or for more than four months during this period, and

II. persons who were not so married but who have completed their 65th year at least four months before the end of the assessment period.

c) Tax Class III

I. Tax Class III shall comprise persons who are entitled to a reduction for children (as indicated in clause II) or to whom such reduction is granted on application, (as indicated in clause III).

• ^ II. The taxpayer is entitled to a reduction for children as defined by existing German law who comply with the following two requirements:

GESETZ Nr. 12

Änderung, der Gesetzgebung in bezug auf Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewinnabführung

Der Kontrollrat hat das folgende Gesetz beschlossen:

ERSTER TEIL

Allgemeine Grundsätze

Artikel I

Alle deutschen Steuergesetze sind ohne Unterschied der Rasse, des Glaubens, der Staatszugehörigkeit oder der politischen Einstellung anzuwenden. Alle gesetzlichen Bestimmungen, die mit diesem Grundsatz unvereinbar sind, werden aufgehoben, insbesondere diejenigen, die vorschreiben, daß die deutschen Steuergesetze im nationalsozialistischen Geiste zu verstehen und auszulegen sind.

ZWEITER TEIL

Steuersätze

Artikel II

Einkommensteuern — Steuerklassen

1. Für die Errechnung der Einkommensteuer werden, die Steuerpflichtigen in folgende Steuerklassen eingeteilt:

a) Steuerklasse I

Steuerklasse I umfaßt diejenigen Personen, die zu Beginn des Veranlagungszeitraums nicht verheiratet waren und diejenigen, die in diesem Jahr nicht mindestens vier Monate verheiratet waren. Personen, die unter die unten auf gezählten Steuerklassen fallen, gehören nicht zur Steuerklasse I.

b) Steuerklasse II

Zur Steuerklasse II gehören folgende Personen, soweit sie nicht in der dritten Gruppe einbegriffen sind:

I. Personen, die zu Beginn des Veranlagungszeitraums oder mehr als vier Monate in diesem Jahre verheiratet waren, sowie

II. unverheiratete Personen, die mindestens vier Monate vor Ablauf des Veranlagungszeitraums das 65. Lebensjahr erreicht haben.

c) Steuerklasse III

I. Steuerklasse III umfaßt diejenigen Personen, denen Kinderermäßigung zusteht (wie in Absatz II erläutert), oder denen diese Ermäßigung auf Antrag gewährt wird (wie in Absatz III erläutert).

II. Der Steuerpflichtige hat Anrecht auf Kinderermäßigung — für den Begriff „Kinder ist die bestehende deutsche Gesetzgebung maßgebend — falls die beiden folgenden Bedingungen erfüllt sind*