

1. The children must have belonged to the household of the taxpayer for at least four months during the assessment period or have been supported and brought up principally at the expense of the taxpayer during the assessment period. In the latter case the taxpayer must have borne the expense of supporting and bringing them up for at least four months;
2. The children must not have completed their 16th year during this period.

III. The taxpayer will, on application, be granted a reduction for children who have attained the age of 16 years, if they comply with the following two requirements:

1. The children must for at least four months during the assessment period have been studying in an educational institution authorised by the Control Council or the appropriate Zone Commander and have been supported principally at the expense of the taxpayer during such time;
2. The children must not have completed their 21st year during the assessment period.

2. The provisions of this Article supersede Section 32 of the Einkommensteuergesetz and all enactments amending such Section.
3. The provisions of this Article will apply to the determination of the wage tax. Section 39 of the Einkommensteuergesetz is accordingly amended.

### Article III

#### Income Tax — General Increase of Rates

- I. The rates of income tax which existed on 8 May 1945 are increased in accordance with the following general principles:
  - a) For persons in Tax Class I the rates of income tax are increased:
    - I. by 25 % on salaries, wages and professional earnings;
    - II. by 35 % on other types of income.
  - b) For persons in Tax Classes II and III the increases set out in sub-paragraph a) will apply, except that:
    - I. there will be exempted from liability to income tax 600 Marks per year of the income of all persons in Tax Classes II and III;
    - II. there will also be exempted from liability to income tax 400 Marks per year of the income of all persons in Tax Class III in respect of each child for which a reduction is allowable under Article II above.

1. Die Kinder müssen mindestens vier Monate im Veranlagungszeitraum zu dem Haushalt des Steuerpflichtigen gehört haben, oder in diesem Jahr hauptsächlich auf seine Kosten unterhalten und erzogen worden sein. Im letzteren Falle muß der Steuerpflichtige die Kosten für ihren Unterhalt und ihre Erziehung mindestens vier Monate getragen haben.
2. Die Kinder dürfen: während dieses Zeitraums das 16. Lebensjahr nicht vollendet haben.

III. Auf Antrag wird dem Steuerpflichtigen eine Kinderermäßigung gewährt, wenn Kinder, die das 16. Lebensjahr erreicht haben, die beiden folgenden Bedingungen erfüllen:

1. Die Kinder müssen im Veranlagungszeitraum mindestens vier Monate eine von dem Kontrollrat oder den zuständigen Zonenbefehlshabern genehmigte Unterrichtsanstalt besucht haben und während dieser Zeit hauptsächlich auf Kosten des Steuerpflichtigen unterhalten worden sein.
2. Die Kinder dürfen während des Veranlagungszeitraums das 21. Lebensjahr nicht vollendet haben.

2. Die Bestimmungen dieses Artikels treten an die Stelle des § 32 des Einkommensteuergesetzes sowie aller diesen Paragraphen abändernden gesetzlichen Bestimmungen.
3. Die Bestimmungen dieses Artikels sind bei der Festsetzung der Lohnsteuer anzuwenden. § 39 des Einkommensteuergesetzes wird dementsprechend geändert.

### Artikel \*111

#### Einkommensteuer — Allgemeine Erhöhung der Steuersätze

1. Die am 8. Mai 1945 gültigen Sätze für die Einkommensteuer werden nach den folgenden allgemeinen Grundsätzen erhöht:
  - a) Für Steuerklasse I werden die Sätze für die Einkommensteuer wie folgt erhöht:
    - I. Um 25 % für Gehälter, Löhne und Einkünfte aus freien Berufen.
    - II. Um 35 % für alle anderen Einkunftsarten.
  - b) Auf die Steuerklassen II und III finden die in Absatz a) vorgesehenen Erhöhungen Anwendung mit folgenden Ausnahmen:
    - I. RM 600,— des jährlichen Einkommens aller Steuerpflichtigen der Klassen II und III bleiben einkommensteuerfrei.  
Für jedes Kind, für das dem Steuerpflichtigen gemäß Artikel II eine Steuerermäßigung zusteht, bleiben weitere RM 400,— seines jährlichen Einkommens steuerfrei, wenn er der Steuerklasse III angehört.