

Income tax purposes, be spread out and treated as the income of the years in which it was earned, provided that such spread out period does not exceed three years.

2. Sale profits within the meaning of Sections 14, 16 and 17 of the Einkommensteuergesetz (that is certain profits from the sale of enterprises, property, stocks, shares or bonds) shall no longer be regarded as extraordinary income within Section 34 of the said Law, but shall be subject to income tax at the rates applicable to other income.
3. Section 34 of the Einkommensteuergesetz is amended accordingly.

Article XV i Deduction at Source — Capital Yields Tax

1. The exemption from deduction of tax at source conferred on dividends upon preference shares in the Reichsbahn by Section 43 (1) 1 of the Einkommensteuergesetz and by Section 1 (1) 1 of the Kapitalertragsteuerverordnung is abolished.
2. The following additional capital yields are brought within the provisions of Section 1 of the Kapitalertragsteuerverordnung and declared to be subject to deduction of the tax at source:
 - a) Interest on mortgages, debentures and loans of any limited or other company, any corporation, or any government or governmental body or agency (including the Reich and any Provinzen, Länder, Regierungsbezirke, Kreise or Gemeinden). Interest on fluctuating overdrafts or day to day advances from banks is excluded from this provision. The Control Council may grant exemptions from provisions of this subparagraph.
 - b) Interest paid or credited by any bank (including the Post Office, savings banks and other savings' institutions), where the total amount of the interest exceeds the sum of 250 Marks per year or a proportionate amount for any shorter period.
3. The exemptions from deduction of tax at source granted to any companies or corporations by Section 2 subsection 1 (2) of the Kapitalertragsteuerverordnung and by Section 9 of the Körperschaftsteuergesetz are abolished.

PART IV

Procedure for calculating taxes, including advanced quarterly payments and filing of tax returns

Article XVI

Tax Returns, Advance Payments (Income Tax and Corporation Tax)

- I. The payment of advance instalments (Vorauszahlungen) of income tax and corporation tax

mensteuerveranlagung können diese außerordentlichen Einkünfte auf die Jahre verteilt werden, in deren Verlauf sie erzielt wurden und als Einkommen eines jeden dieser Jahre angesehen werden, vorausgesetzt, daß die Gesamtverteilung drei Jahre nicht überschreitet.

2. Gewinne, die aus Veräußerungen im Sinne der §§ 14, 16 und 17 des Einkommensteuergesetzes stammen (d. h. gewisse Gewinne aus der Veräußerung von Betrieben, Liegenschaften, Wertpapieren, Anteilscheinen, oder Schuldverschreibungen) werden nicht mehr als außerordentliche Einkünfte im Sinne des § 34 des genannten Gesetzes angesehen, sondern unterliegen der Einkommensteuer zu den auf andere Einkommen anwendbaren Sätzen.
3. § 34 des Einkommensteuergesetzes wird entsprechend geändert.

Artikel XV

Steuerabzug vom Kapitalertrag — Kapitalertragsteuer

1. Die den Dividenden der Vorzugsaktien der Reichsbahngesellschaft in § 43, Absatz 1, Ziffer 1 des Einkommensteuergesetzes und in § 1, Absatz 1, Ziffer 1 der Kapitalertragsteuerverordnung gewährte Ausnahme von der Abzugspflicht für die Kapitalertragsteuer wird aufgehoben.
2. Der Anwendungskreis des § 1 der Kapitalertragsteuerverordnung wird auf folgende Kapitalerträge ausgedehnt, die nunmehr dem Steuerabzug vom Kapitalertrag unterliegen:
 - a) Zinsen aus Hypotheken, Schuldverschreibungen und sonstigen Darlehen aller Aktien- oder anderen Gesellschaften, Regierungen, Körperschaften oder öffentlichen Verwaltungsstellen (mit Einschluß des Reiches, der Provinzen, der Länder, der Regierungsbezirke, der Kreise und der Gemeinden). Die Zinsen aus Kontokorrenten und kurzfristigen Bankvorschüssen fallen nicht unter diese Bestimmung. Der Kontrollrat kann Befreiungen von den Bestimmungen dieses Absatzes gewähren;
 - b) von einer Bank (mit Einschluß der Postspar- und anderer Sparkassen) bezahlte oder gutgeschriebene Zinsen, wenn der Gesamtbetrag der Zinsen RM 250 im Jahr oder im Falle einer kürzeren Zeitdauer einen proportional herabgesetzten Betrag übersteigt.
3. Die Befreiung vom Steuerabzug, die Gesellschaften oder Körperschaften, auf Grund des § 2, Absatz 1, Ziffer 2 der Kapitalertragsteuerverordnung und des § 9 des Körperschaftsteuergesetzes zuerkannt war, wird aufgehoben.

VIERTER TEIL

Steuerveranlagung, Vorauszahlungen und Steuererklärungen

Artikel Xyi

Steuererklärungs-Vorauszahlungen (Einkommensteuer und Körperschaft- steuer)

1. Vorauszahlungen auf die Einkommen- und die Körperschaftsteuer sind am 10. April, 10. Juli,