

In determining whether such 25 % or greater deficiency has occurred any amounts overpaid in one quarter are to be credited on account of the tax payment for the following quarter.

7. The Finanzämter are authorised, if in any case this is necessary, to check forthwith the accuracy of the information concerning the taxpayer's income furnished in the quarterly return made under paragraph 3 and to recalculate the tax payable, without waiting for the end of the year and the filing of the annual return.

**Part V — Concluding Provisions**

**Article XVII**

**Repeals and Amendments**

All other German taxation legislation inconsistent with this law/ is repealed or amended pursuant to the provisions of this law.

**Article XVIII**

**Effective Date**

The rates of taxation specified in this law/ will apply as from 1 January 1946.

Done at Berlin, the 11th day of February 1946.

**P. KOENIG**  
Général de Corps d'Armée

\* **G. ZHUKOV**  
Marshal of the Soviet Union

**JOSEPH T. McNARNEY**  
General

**H. M. BURROUGH**  
Admiral

**APPENDIX 'A'**

*Assessed Income Tax — Basic Table for 1946  
(Veranlagte Einkommensteuer)*

Yearly Income		Tax to be charged	
RM	RM		RM
0—600	NIL		
600—1 200		11 plus 17% of the excess over	600
1 200—2 400	113 „	25% „ „ „	1 200
2 400—4 800	413 „	50% „ „ „	2 400
4 800—9 600	1 613 „	55% „ „ „	4 800
9 600—13 200	4 253 „	00% „ „ „	9 600
13 200—15 600	6 413 „	70% „ a „	13 200
15 600—18 000	8 093 „	80% „ „ „	15 600
18 000—24 000	10 013 „	85% „ a „	18 000
24 000—60 000	15 113 „	90% „ „ „	24 000
60 000—100 000	47 513 „	95% a „ „	60 000
over 100 000	85 513 „	95% „ „ „	100 000

Notes:  
1. Before applying the basic table, income from wages, salaries and professional profits (Einkünfte aus Löhnen, Gehältern und freien Berufen) will be

Vierteljahr errechneten Summe beläuft. Bei der Ermittlung, ob ein Minderbetrag von 25 % oder mehr besteht, wird ein für ein Vierteljahr zuviel bezahlter Betrag dem Steuerpflichtigen für die Steuerzahlung des folgenden Vierteljahres gutgeschrieben.

7. Das Finanzamt kann, nötigenfalls, die Richtigkeit der von dem Steuerpflichtigen in seiner auf Grund der Ziffer 3 abgegebenen vierteljährlichen Steuererklärung über sein Einkommen gemachten Angaben sofort nachprüfen und eine neue Berechnung der Steuerschuld vornehmen, ohne das Jahresende und die Abgabe der jährlichen Einkommensteuererklärung abzuwarten.

**FÜNFTER TEIL  
Schlußbestimmungen**

**Artikel XVII**

**Aufhebung und Abänderung von Gesetzen**

Jede mit dem gegenwärtigen Gesetz unvereinbare deutsche steuergesetzliche Vorschrift wird aufgehoben oder den Bestimmungen des gegenwärtigen Gesetzes entsprechend geändert.

**Artikel XVIII**

**Zeitpunkt des Inkrafttretens der Steuersätze**

Die in diesem Gesetz bestimmten Steuersätze finden ab 1. Januar 1946 Anwendung.

Ausgefertigt in Berlin, den 11. Februar 1946.

(Die in den drei offiziellen Sprachen abgefaßten Originaltexte dieses Gesetzes sind von P. König, Armeekorps-General, G. Schukow, Marschall der Sowjetunion, Joseph T. McNarney, General, und H. M. Burrough, Admiral, unterzeichnet.)

**ANLAGE „A“**

*Gnindtabelie zur Berechnung der Einkommensteuer im Jahre 1946  
(Veranlagte Einkommensteuer)*

Jahreseinkommen		Steuerbetrag	
RM	RM		RM
0—600			
600—1 200	11	plus 17 % des	600
1 200—2 400	113	if 25 %	1 200
2 400—4 800	413	» 50% »	2 400
4 800—9 600	1 613	„ 55% if	4 800
9 600—13 200	4 253	„ 60% „	9 600
13 200—15 600	6 413	« 70% r	13 200
15 600—18 000	8 093	„ 80% „	15 600
18 000—24 000	10 013	» 85% „	18 000
24 000—60 000	15 113	„ 90% „	24 000
60 000—100 000	47 513	„ 95% „	60 000
über 100 000	85 513	„ 95% „	100 000

Bemerkungen:  
1. Vor der Anwendung der Tabelle werden die Einkünfte aus Löhnen, Gehältern und freien Berufen entweder um 10 % oder um RM 1 000 gekürzt, wobei