

**COMMUNAUTÉ EUROPÉENNE  
DU CHARBON ET DE L'ACIER**

**HAUTE AUTORITÉ**

**Div. Problèmes Industriels**

**Bureau d'Études et d'Analyses**

**EUROPÄISCHE GEMEINSCHAFT  
FÜR KOHLE UND STAHL**

**HOHE BEHÖRDE**

**Abteilung Industriefragen**

**Studien- und Auswertungsreferat**

**CHARGES FISCALES DES ENTREPRISES**

**STEUERLASTEN DER UNTERNEHMEN**

**TAXES PAYABLE BY THE COMPANIES**

Luxembourg, le 15 janvier 1964.  
7/64 AS/mch

C O R R E C T I F N° 5

aux catalogues sur les "Charges fiscales" et sur les "Régimes fiscaux d'amortissements"

réunissant toutes les mises à jour des correctifs 1, 2, 3 et 4.

Situation: 1er janvier 1964.

Charges fiscales des entreprises

Allomagne

(p. 23)

Bemerkungen/Observations

remplacer les 3ème et 4ème lignes par le texte suivant:  
"umsatzsteuerfrei für inländisches und eingeführtes Erz;  
umsatzsteuerfrei für inländischen Schrott und ab 1. Januar 1963  
auch für eingeführten Schrott."

Réf.: -11. Gesetz zur Änderung des Umsatzsteuergesetzes vom  
16. August 1961 (B.G.Bl. vom 23.8.1961, Seite 1330).  
-Rechtsverordnung vom 14.12.1962 (B.G.Bl.I, Seite 726 ff.)

(p. 25)

Bemerkungen/Observations

"Umsatzsteuerliche Organschaft"

remplacer le dernier alinéa par le texte suivant:  
Die Höhe der Beteiligung der Ober- bzw. Muttergesellschaft  
muss mehr als 75% betragen.

Réf.: -11. Gesetz zur Änderung des Umsatzsteuergesetzes vom  
16. August 1961.  
-B.G.Bl. I vom 23.8.1961, Seite 1330

Belgique

(p. 27)

(p. 28)

(p. 29)

Ces pages seront annulées et remplacées par les nouveaux textes législatifs portant réforme des impôts sur les revenus.

Pour l'impôt sur les sociétés par actions, la nouvelle loi est entrée en vigueur à partir de l'exercice fiscal 1963 (revenus 1962). (M.B. du 1.12.1962). Le régime fiscal des sociétés est modifié comme suit:

La taxe professionnelle sur les bénéfices non distribués, la taxe mobilière sur les bénéfices distribués, la contribution nationale de crise sur les bénéfices distribués ainsi que les centimes additionnels résultant de la loi unique (loi du 14.2.1961) sont remplacés par un seul impôt pour les sociétés

..../...

non déductible, appelé "impôt des sociétés", frappant l'ensemble des bénéfices - distribués ou non - et dont le taux est de 30% (plus 5% = 35% pour les bénéfices non distribués dépassant 5 millions de FB; ces 5% sont remboursés en cas de distribution des bénéfices antérieurement réservés). La partie de l'impôt des sociétés afférente aux revenus distribués est considérée comme représentant à concurrence de la moitié un crédit d'impôt à valoir sur l'impôt de l'actionnaire - personne physique.

D'autre part, l'impôt est perçu à la source sous forme de précompte sur les revenus distribués et ce précompte vient également en déduction de l'impôt de l'actionnaire.

Exemple d'un bénéfice distribué

de :	100	(15 FB crédit d'impôt pour
impôt des sociétés 30%	30 dont	) l'actionnaire
	<u>70</u>	(15 FB l'impôt définitif
		) de la société

Précompte mobilier  
retenu à la source  
sur 70 + 15 = 85 à 15% 12,75

L'actionnaire recevra net 57,25

à déclarer par l'actionnaire: 85 FB.

De l'impôt des personnes physiques afférent à ces 85 FB, l'actionnaire pourra déduire :

a) le crédit d'impôt de	15 FB
b) le précompte perçu à la source de	<u>12,75</u> FB
	27,75 FB

Cette technique de déduction "impôt d'impôt" règle le principe de la double imposition dans le chef des personnes physiques. En ce qui concerne les sociétés, la double imposition des revenus d'actions encaissés est évitée par la déduction de ces revenus de l'ensemble des bénéfices dans lesquels ils se retrouvent (déduction à concurrence de 85% pour les sociétés industrielles et 95% pour les sociétés holdings afin de tenir compte des charges supportées par ces revenus).

Réf. : M.B. du 1er.12.1962.

(p. 32) Contribution foncière.

Observations / Bemerkungen.

Ajouter la phrase suivante :

En vertu des dispositions de la loi du 14.2.1961, doublement du revenu cadastral pour le calcul de l'impôt complémentaire personnel des personnes physiques.

Réf.: Loi du 14.2.1961 (M.B. du 15.2.1961).

(p. 33) Taxe de transmission.

Arrêté royal du 3 mai 1961 (Moniteur du 5.5.1961). Cette taxe passe de 5 à 6% à partir du 5 mai 1961 jusqu'au 31.12.1962. Mais elle est réduite à 1% pour le charbon à partir de la même date.

ajouter : Observations/Bemerkungen

Cette taxe au taux actuel de 6% depuis le 5 mai 1961 est prorogée pour l'année 1963. (Loi du 21 décembre 1962 - M.B. du 26 décembre 1962, p. 11.695).

Toutefois, une réforme des impôts indirects est envisagée. La taxe de transmission "en cascade" doit être remplacée progressivement et par secteur par une taxe unique et forfaitaire. Ainsi, pour commencer, une taxe forfaitaire de 13% devait entrer en vigueur le 1er janvier 1964 pour les produits sidérurgiques et fabrications métalliques. Mais le 10 décembre 1963 le Ministre des Finances a ajourné l'application de cette mesure et la taxe actuelle de 6% est maintenue jusqu'à nouvel ordre.

France

(p. 49) à ajouter après cette page :

Prélèvement de 1,50% sur les réserves des sociétés.

La loi du 21 décembre 1961 assujettit les personnes morales de nationalité française passibles de l'impôt sur les sociétés à un prélèvement égal à 1,50% du montant de leurs réserves. Ce prélèvement est déductible et imputable, le cas échéant, sur le droit d'enregistrement exigible lors de l'incorporation en capital des réserves qui l'ont supporté. Il est dû par les sociétés existant au 22 décembre 1961. Sont exclus de ce prélèvement, les amortissements, les provisions et les dotations sur stocks régulièrement pratiqués.

Réf.: Loi du 21 décembre 1961 (Loi de Finances pour 1962, J.O. du 22 décembre 1961). La "Revue fiduciaire" No 727 du 19 mars 1962.

Italie

(p. 53) remplacer cette page par le texte suivant :

Impôt/Steuer

Impôt sur les dividendes

Assiette/Bemessungsgrundlage

Tous les bénéfices distribués

Déductibilité/Abzugsfähigkeit

Déductible.

Taux/Steuersatz

15% retenus à la source

Observations/Bemerkungen

Entrée en vigueur: 1er janvier 1963

Réf.: Loi du 29 décembre 1962.

Luxembourg  
(p. 67)

Pour les combustibles minéraux solides, taxe forfaitaire (franco destination) de 2,50% à partir du 1er juillet 1961. Règlement grand-ducal du 19 mai 1961 (Mémorial du 7 juin 1961, page 417).

Pays Bas néant

U.K.

(p. 79)

Profits Tax. Rates 15% from 1.4.1961.

Réf. : Tolley's Synopsis et Profits Tax.  
27è. édition 1963/1964

(p. 83)

Local Rates

Rates. Remplacer ce paragraphe par le texte suivant:

Since 1.4.1963, properties have been assessed on current values (except for agricultural properties, which are exempt). The abatements previously in force for industrial and commercial properties have been abolished.

Réf.: Taxation in Western Europe 1963, p. 277.

U.S.A.

(p. 85)

Corporate Income Tax.

Rates. remplacer par le texte suivant:

30% since 1960

Réf.: U.S. Master Tax Guide 1963, p. 96.

Ajouter après la page 88 :

Japon

Japanese taxation system and tax accounting.

As far as the Japanese steel industry is concerned, there is no excise, turnover tax or the like levied on production or transaction.

The following taxes are levied on profits of enterprises:

1. Corporation tax.

The rate of corporation tax is 38 per cent of earned surplus, and 23 per cent for the portion of profit to be appropriated for the payment of dividends.

Corporation tax =

Profit appropriated for dividend payment  $\times 28\%$  + (Profit-dividend payment Appropriation for)  $\times 38\%$

2. Local taxes.

Surtaxes, called local taxes, include a prefectural tax of 5,4 per cent on the corporation tax, a district tax of 8,1 per cent also on the corporation tax, and an enterprise tax of 12 per cent on the earned profit.

Local taxes = Corporation tax  $\times 13,5\%$  + Profit  $\times 12\%$ .

The above-mentioned taxes levied on earned profit are put under the category of "Income Taxes" in the income statement.

In addition to these profit taxes, there is a supplementary tax in the form of the fixed asset tax. It is levied on land, buildings, machinery, etc. owned by the enterprise. The standard for calculating the tax is based on the estimated current value of the fixed assets. The rates are 1,6 per cent for land and buildings, and 1,4 per cent for machinery and equipment. This fixed asset tax is included in the "Cost of goods sold".

Provision for estimated income taxes and for dividends to be declared.

In Japan, the amount to be reserved for the payment of income taxes, and the rate of dividend and its method of payment, are legally left to the discretion of shareholders at their general meeting which is held usually about two month after the end of a term. Consequently, the provisions for income taxes and dividends could be shown as items of unappropriated earned surplus in the balance sheet as of the end of a term. However, as the income taxes and dividends accruing in a term become corporation's liabilities in the business term immediately following the decision of the shareholder's meeting, they are indicated in a manner following the current practice in the United States.

Réf.: Financial Report, 2nd half of 1962. Fuji Steel.

Régimes fiscaux d'amortissements

Allomagne néant

Belgique

(p. 22)

à ajouter :

Régime d'option d'amortissements dégressifs.

Pour les éléments acquis ou constitués à partir du 1er janvier 1963 ou, lorsqu'il s'agit de contribuables tenant leur comptabilité autrement que par année civile, à partir du premier jour de l'exercice comptable clôturé dans le courant de l'année 1964, les entreprises peuvent, dans les conditions déterminées par l'arrêté royal du 8 octobre 1963, opter pour le système d'amortissements dégressifs.

Le système d'amortissements dégressifs n'est pas applicable:

- aux éléments dont la durée normale d'utilisation est inférieure à 6 ans ou supérieure à 19 ans,
- aux brevets, marques de fabrique, fonds de commerce, clientèle, nom de la firme et autres actifs incorporels analogues.

Le montant de l'annuité d'amortissement dégressif afférente à chaque groupe d'éléments amortissables au même taux dégressif est déterminé :

- pour la période imposable en cours à la date de l'acquisition ou de la constitution de ces éléments en appliquant au prix de revient ou d'investissement un taux n'excédant pas le double du taux d'amortissement linéaire correspondant à la durée normale d'utilisation de ces éléments.
- pour chacune des périodes imposables suivantes, en appliquant le taux d'amortissement dégressif à la valeur résiduelle desdits éléments, c.à.d. à leur prix de revient ou d'investissement diminué des amortissements effectués et admis jusqu'à la fin de la période imposable antérieure.

Le taux d'amortissement dégressif ainsi déterminé ne peut cependant excéder 20 p.c.

A partir de la période imposable pour laquelle l'annuité d'amortissement dégressif n'excède plus l'annuité linéaire, le contribuable a la faculté, jusqu'à reconstitution intégrale du prix de revient ou d'investissement, d'appliquer annuellement un amortissement fixe qui ne peut être supérieur à l'annuité linéaire.

Les insuffisances d'amortissements se rapportant pour une période imposable quelconque, à un même groupe d'éléments, peuvent être comblées par transfert des excédents d'amortissements antérieurement taxés; elles peuvent, le cas échéant, être couvertes, après l'expiration de la période normale d'amortissement, par un ou plusieurs amortissements annuels n'excédant pas l'amortissement linéaire.

L'option pour le système d'amortissement dégressif pour un même groupe d'éléments est irrévocable, sauf renonciation en ce qui concerne les éléments appartenant à un même groupe d'éléments acquis postérieurement.

**COMMUNAUTÉ EUROPÉENNE  
DU CHARBON ET DE L'ACIER**

**HAUTE AUTORITÉ**

Div. Problèmes Industriels

Bureau d'Études et d'Analyses

**EUROPÄISCHE GEMEINSCHAFT  
FÜR KOHLE UND STAHL**

**HOHE BEHÖRDE**

Abteilung Industriefragen

Studien- und Auswertungsreferat

**CHARGES FISCALES DES ENTREPRISES**

**STEUERLASTEN DER UNTERNEHMEN**

**TAXES PAYABLE BY THE COMPANIES**



HAUTE AUTORITE

DIVISION DES PROBLEMES INDUSTRIELS  
BUREAU D'ETUDES ET D'ANALYSES

NOTE EXPLICATIVE

Le présent catalogue a pour objet de donner sous une forme succincte un aperçu général sur les impôts payés par les entreprises et notamment les sociétés sidérurgiques des six pays de la Communauté et de la Grande Bretagne.

Ces renseignements sont classés par pays et dans l'ordre suivant : l'Allemagne, la Belgique, la France, l'Italie, le Luxembourg, les Pays-Bas et la Grande Bretagne, et à l'intérieur de chaque pays par catégorie d'impôt.

Afin de faciliter les recherches, une couleur distincte a été donnée à chaque pays sous forme de triangle en couleur imprimé dans la partie supérieure droite de chaque feuillet. Les couleurs adoptées sont les suivantes :

<i>Allemagne</i>	<i>jaune</i>
<i>Belgique</i>	<i>violet</i>
<i>France</i>	<i>bleu</i>
<i>Italie</i>	<i>vert</i>
<i>Luxembourg</i>	<i>orange</i>
<i>Pays-Bas</i>	<i>rose</i>
<i>Grande Bretagne</i>	<i>gris</i>

Le catalogue fiscal constitue une 2e édition à jour au 1er mai 1959.

Les catégories d'impôt sont réparties pour chaque pays dans l'ordre suivant et comportent la codification ci-après:

<u>Nature de l'impôt</u>	<u>Codification</u>
Impôt sur le revenu	R/E
Impôts sur le capital et le patrimoine	C/V
Taxes sur le chiffre d'affaires et sur la valeur ajoutée	CA/U

Nature de l'impôt

Codification

Impôts sur les salaires et traitements

ST/LE

Autres impôts ou taxes

D/S

La codification ci-dessus est suivie des initiales du pays dans sa langue d'origine (p. ex. Allemagne = D, Pays-Bas = N, Grande Bretagne = UK) et d'un numéro d'ordre au cas où il existe dans un pays plusieurs impôts d'une même catégorie.

Au cas où des modifications seraient apportées à certains impôts ou que de nouveaux impôts seraient créés, des rectificatifs seront diffusés.

*Luxembourg, mai 1959.*

C. GOUDIMA

A. STEINMETZ

HOHE BEHÖRDE

ABTEILUNG INDUSTRIEFRAGEN  
STUDIEN- UND AUSWERTUNGS-  
REFERAT

ERLÄUTERUNGEN

Mit dem vorliegenden Katalog soll ein kurzgefasster allgemeiner Überblick über die Steuern gegeben werden, die von den Unternehmern, insbesondere den Eisen- und Stahlgesellschaften in den sechs Ländern der Gemeinschaft und in Grossbritannien aufgebracht werden müssen.

Die Angaben sind in folgender Reihenfolge nach Ländern geordnet : Deutschland, Belgien, Frankreich, Italien, Luxemburg, Niederlande sowie Grossbritannien, ferner innerhalb jedes Landes nach Steuerarten.

Um das Nachschlagen zu erleichtern, wurde für jedes Land eine andere Farbe gewählt, die auf der rechten oberen Seite jedes Blattes in Form eines Dreiecks aufgedruckt ist. Die für die einzelnen Länder gewählten Farben sind :

<i>Deutschland</i>	<i>gelb</i>
<i>Belgien</i>	<i>violett</i>
<i>Frankreich</i>	<i>blau</i>
<i>Italien</i>	<i>grün</i>
<i>Luxemburg</i>	<i>orange</i>
<i>Niederlande</i>	<i>rosa</i>
<i>Grossbritannien</i>	<i>grau</i>

Der Steuerkatalog ist eine 2. Ausgabe mit dem Stand vom 1. Mai 1959.

Die Steuerarten sind für jedes Land in folgender Reihenfolge aufgeführt und entsprechen der danebenstehenden Kodifizierung:

<u>Steuerart</u>	<u>Kodifizierung</u>
Steuern vom Ertrag	R/E
Steuern vom Kapital und Vermögen	C/V
Steuern vom Umsatz oder Wertzuwachs	CA/U

Steuerart

Steuern auf Löhne und Gehälter  
Sonstige Steuern

Kodifizierung

ST/LE  
D/S

Hinter der Kodifizierung werden der Anfangsbuchstabe des Landes in der Landessprache (z.B. Deutschland = D, Niederlande = N, Grossbritannien = UK) sowie, falls in einem Lande mehrere Steuern ein und derselben Art bestehen, eine Ordnungszahl aufgeführt.

Im Falle von Steueränderungen oder bei Einführung neuer Steuern, werden Berichtigungen ausgegeben.

*Luxemburg, Mai 1959*

C. GOUDIMA

A. STEINMETZ

## SOURCES UTILISEES OU CONSULTEES / QUELLENHINWEIS

### ALLEMAGNE / DEUTSCHLAND

«*Steuerrecht der Gesellschaften und Konzerne*» von Prof. Dr. Bühler, dritte Auflage, Verlag Vahlen GmbH, Berlin u. Frankfurt/Main, 1956.

«*Einkommen- und Körperschaftsteuergesetz*» Commerzbank-Gruppe, Erläuter- te Neufassung nach der Steuerreform 1958.

«*Bundesgesetzblatt*».

«*Steuertafel*», Beilage zu Bühler, Grundriss des Steuerrechts, 3. Auflage 1957, Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th. Gabler, Wiesbaden.

«*Rechte und Pflichten im Lastenausgleich*», Rheinisch-Westfälische Bank, Düsseldorf, 1952.

«*Cahiers fiscaux*» du Conseil National du Patronat français, Paris, N° 33, octobre 1957.

«*Taxation in the proposed European Free Trade Area*», Federation of British Industrie, London, october 1957.

### BELGIQUE / BELGIEN

«*Cahiers fiscaux*» du Conseil National du Patronat français, Paris, N° 32, août/sept. 1957.

«*Impôts directs et indirects*». Mai 1953, Banque de la Société Générale de Belgique, Bruxelles.

«*Taxation in the proposed European Free Trade Area*», Federation of British Industries London, octobre 1957.

### FRANCE / FRANKREICH

«*Mémento fiscal 1959*» avec suppléments d'avril et septembre 1958/59, Edition Durassié & Cie, Paris.

«*Journal Officiel de la République française*».

«*Statistiques et Etudes financières*», supplément 82, octobre 1955, Ministère des Finances, Paris.

«*Taxation in the proposed European Free Trade Area*», Federation of British

Industries London, October 1957.

#### ITALIE / ITALIEN

«*Cahiers fiscaux du Conseil National du Patronat français*», Paris, N° 32, août/sept. 1957.

«*Statistiques et Etudes financières*», supplément 16, 1952, Ministère des Finances, Paris.

«*Taxation in the proposed European Free Trade Area*», Federation of British Industries, London, October 1957.

#### LUXEMBOURG / LUXEMBURG

«*L'Economie luxembourgeoise en 1956*», Cahiers économiques du Service d'Etudes, N° 17, Ministère des Affaires économiques de Luxembourg 1957.

«*Cahiers fiscaux du Conseil National du Patronat français*», Paris, N° 33, octobre 1957.

#### PAYS-BAS / NIEDERLANDE

«*Statistiques et Etudes financières*», supplément 16, 1952, Ministère des Finances, Paris.

«*Belastingen 1954*», van Soest, Dr. Brouwer & Zoon, Arnheim.

«*Belastingtarieven*», Bureau Commun de Statistiques, Rotterdam, 1955.

«*Cahiers fiscaux du Conseil National du Patronat français*», Paris, N° 33, octobre 1957.

«*Taxation in the proposed European Free Trade Area*», Federation of the British Industries, London, October 1957.

#### GRANDE BRETAGNE / GROSSBRITANNIEN

«*Statistiques et Etudes financières*», suppléments 11 et 82, 1951 et octobre 1955, Ministère des Finances, Paris.

«*Notes brèves sur les charges fiscales en vigueur au Royaume-Uni*», document N° 763/57 du Comité de l'Acier du Conseil d'Association, 1er février 1957.

«*Taxation in the proposed European Free Trade Area*», Federation of British

GRANDE BRETAGNE / GROSSBRITANNIEN (suite)

Industries, London, October 1957.

«Tolley's Synopsis of Profits Tax» 1957.

«Tolley's Income Tax, Sur-Tax, & c. Chart-Manual» 1957/1958.

**Fiche de commande des rectificatifs au catalogue  
des charges fiscales des entreprises**

**Veillez détacher la partie inférieure et la faire parvenir à la**

**Haute Autorité de la Communauté Européenne  
du Charbon et de l'Acier**

**Division des Problèmes Industriels  
Bureau d'Etudes et d'Analyses**

**L u x e m b o u r g**

-----

**Je désire recevoir les rectificatifs au catalogue des Charges  
fiscales des entreprises.**

**Nom .....**

**Adresse complète .....**

.....

**N° de téléphone .....**

**Bestellschein für Berichtigungen zum Katalog**  
**über Steuerlasten der Unternehmen**

Bitte den unteren Teil dieses Zettels abtrennen und an folgende Anschrift senden :

**Hohe Behörde der Europäischen Gemeinschaft  
für Kohle und Stahl**

**Abteilung für Industriefragen  
Studien- und Auswertungsreferat**

**Luxemburg**



Ich bitte um Übersendung der Berichtigungen zum Katalog  
über Steuerlasten der Unternehmen.

Name .....

genaue Anschrift .....

.....

Telefon-Nummer .....



Steuerart  
Nature de l'Impôt

R/E - D - 1

Land  
Pays

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT : Körperschaftsteuer

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Das im Wirtschaftsjahr erzielte Einkommen, d.h. der Reingewinn, zuzüglich der nicht abzugsfähigen Ausgaben wie Vermögensteuer, 2/3 der Lastenausgleichsabgabe, Aufsichtsratsvergütung, Spenden und ähnliches.

VERLUSTVERRECHNUNG / REPORT DES PERTES : 5 Jahre.

ABSETZBARKEIT / DEDUCTIBILITE : Nicht absetzbar.

STEUERSATZ / TAUX :

Ausgeschütteter Gewinn :	15 %
Unausgeschütteter Gewinn :	51 %

Sonderregelung für sogenannte *personenbezogene* Kapitalgesellschaften, deren Vermögen, einschliesslich Beteiligungen, nicht mehr als 5 Millionen DM beträgt, deren Anteile mindestens zu 76 % des Nennkapitals natürlichen Personen gehören, deren Aktien Namensaktien sind und weder an der Börse noch im geregelten Freiverkehr gehandelt werden :

Ausgeschütteter Gewinn :	26,5 %
Nicht ausgeschütteter Gewinn :	
für die ersten 10.000 DM	39 %
für die zweiten 10.000 DM	44 %
für die dritten 10.000 DM	49 %
für die vierten 10.000 DM	54 %
für die fünften 10.000 DM	59 %
für alle weiteren Einkommensbeträge	49 %

REF. : « Steueränderungsgesetz vom 18.7.1958 »

Bundesgesetzblatt, Teil I, N° 26 vom 23. Juli 1958,  
Seite 487, 488.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

**Steuerart**  
Nature de l'impôt

R / E - D - 2

**Land**  
Pays

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT : Sonderbestimmungen betr. Körperschaftsteuer (Fall der Mutter- und Tochtergesellschaften - Absetzbarkeit des Ertrags vom Ertrag).

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Das im Wirtschaftsjahr erzielte Einkommen (wie für R/E - D - 1).

VERLUSTVERRECHNUNG / REPORT DES PERTES : 5 Jahre.

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

**Schachtelprivileg.**

Die von der Tochter- an die Muttergesellschaft abgeführten Gewinne fallen nicht unter die von der Muttergesellschaft zu zahlende Körperschaftsteuer, vorausgesetzt, dass die Beteiligung der Muttergesellschaft am Aktienkapital der Tochtergesellschaft mindestens 25 % beträgt und sie die Beteiligung seit mindestens 12 Monaten im Besitz hat.

Falls die Muttergesellschaft den erhaltenen Gewinn nicht ausschüttet, muss sie 36 % zahlen (Nachsteuer), d.h. die Differenz zwischen 51 und 15 % = 36 %. Die Tochtergesellschaft muss unbeschränkt steuerpflichtig sein.- Bei personenbezogenen Kapitalgesellschaften beträgt die Nachsteuer 12,5 %.

REF. : « Steueränderungsgesetz 1958 »

BGBI. I, N° 26 vom 23.7.1958, Seite 489.

« Steuerrecht der Gesellschaften und Konzerne »

S. 309 bis 312.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

Steuerart  
Nature de l'impôt

R / E - D - 3

Land  
Pays

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT : Sonderbestimmungen betr. Körperschaftsteuer (Fall der Mutter- und Tochtergesellschaften).

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Das im Wirtschaftsjahr erzielte Einkommen (wie für R/E - D - 1).

VERLUSTVERRECHNUNG / REPORT DES PERTES : 5 Jahre.

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

Organgesellschaften.

Durch Organvertrag wird die Tochtergesellschaft finanziell, wirtschaftlich und organisatorisch in das beherrschende Unternehmen (Muttergesellschaft) eingegliedert. Der Gewinn und Verlust wird vom Mutterunternehmen, im Falle eines besonderen Ergebnisausschlussvertrages, übernommen. Die Versteuerung findet bis auf gewisse Beträge (Vermögensteuer) beim Mutterunternehmen statt, das den Verlust einer Tochtergesellschaft vom Gesamtgewinn abziehen kann.

REF. : «*Steuerrecht der Gesellschaften und Konzerne*»,

S. 312 ff.

Cahiers fiscaux CNPF, N° 33,

octobre 1957 - S. 124 bis 133.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

**Steuerart**  
**Nature de l'impôt**

R / E - D - 4

**Land**  
**Pays**

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT : Notopfer Berlin

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Dieselbe wie für die Körperschaftsteuer.

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

Das Notopfer Berlin wird ab Veranlagungszeitraum 1958 nicht mehr erhoben. Es ist in die Körperschaftsteuer einbezogen worden.

REF. : « Steueränderungsgesetz 1958 »

Bundesgesetzblatt, Teil I, N° 26, vom 23. Juli 1958,  
S. 489.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

**Steuerart**  
**Nature de l'Impôt**

R / E - D - 5

**Land**  
**Pays**

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT : Kapitalertragssteuer.

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Der ausgeschüttete Gewinn.

ABSETZBARKEIT / DEDUCTIBILITE :

Absetzbar.

STEUERSATZ / TAUX :

25 %

und 12,5 % bei personenbezogenen Kapitalgesellschaften.

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

Diese Steuer wird an der Quelle erhoben und auf die Einkommensteuer des Anteiligners angerechnet.

Bestrebungen sind im Gange, um diese Steuer abzuschaffen.

REF. : « Steueränderungsgesetz vom 18.7. 1958 »

Bundesgesetzblatt I, N° 26, vom 23.7.1958,  
S. 489.

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957, S. 136.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

Steuerart  
Nature de l'impôt

R/E - D - 6

Land  
Pays

DEUTSCHLAND

---

STEUER/IMPOT : Gewerbeertragssteuer

BEMESSUNGSGRUNDLAGE/ASSIETTE :

Dieselbe wie für die Körperschaftsteuer mit gewissen Hinzurechnungen und Kürzungen. Bei den Hinzurechnungen fallen die Steuern für Dauerschuldzinsen (Schulden von über 1 Jahr) am meisten ins Gewicht.

ABSETZBARKEIT / DEDUCTIBILITE :

Absetzbarkeit, sowohl bei sich selbst als bei der Körperschaftsteuer.

STEUERSATZ / TAUX :

Steuermesszahl 5 %, plus Hebesatz, der von der Gemeinde festgesetzt wird (zwischen 200 bis 350 %). Praktisch liegt der Steuersatz zwischen 12,5 und 15 %,

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

Die durch Organvertrag gebundenen Tochtergesellschaften werden mit der Muttergesellschaft versteuert.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF, N° 33.  
octobre 1957, S. 134.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

Steuerart  
Nature de l'impôt

C / V - D - 1

Land  
Pays

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT : Vermögenssteuer

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Gesamtvermögen der steuerpflichtigen Gesellschaften, nach Abzug der wirklichen Schulden.

ABSETZBARKEIT / DEDUCTIBILITE :

Nicht absetzbar.

STEUERSATZ / TAUX :

1 %

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

Beteiligungen bleiben ausser Ansatz, wenn es sich um eine unbeschränkt steuerpflichtige Gesellschaft handelt und wenn das Beteiligungsverhältnis mindestens 25 % beträgt.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF, N° 33,  
octobre 1957, S. 110 bis 112 und 132.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

**Steuerart**  
**Nature de l'impôt**

C / V - D - 2

**Land**  
**Pays**

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT : Vermögensabgabe des Lastenausgleichs.

BE MESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Das am 21. Juni 1948 (Währungsreform) bestehende Vermögen abzüglich der Schulden und Verbindlichkeiten (Stichtagsvermögen).

ABSETZBARKEIT / DEDUCTIBILITE :

Zu 1/3 abzugsfähig bei der Körperschaftsteuer. Nicht abzugsfähig bei der Gewerbeertragsteuer.

STEUERSATZ / TAUX :

50 % des Reinvermögens, verteilt auf eine 30-jährige Laufzeit (1. April 1949 bis 31. März 1979).

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

Zahlbar in Vierteljahrsätzen, die für Gesellschaften 1,7 % oder pro Jahr 6,8 % der Abgabeschuld betragen. Die frühere Soforthilfeabgabe wird angerechnet.

REF. :

Rechte und Pflichten im Lastenausgleich,  
S. 20 bis 38.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

**Steuerart**  
**Nature de l'impôt**

C / V - D - 3

**Land**  
**Pays**

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT : Grundsteuer auf bebaute und unbebaute Grundstücke.

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Ist der festgestellte Einheitswert, mit dem, unter Anwendung einer bestimmten Steuermesszahl, der sogenannte Steuermessbetrag errechnet wird. Hierzu kommt der Hebesatz.

ABSETZBARKEIT / DEDUCTIBILITE :

Absetzbar.

STEUERSATZ / TAUX :

Steuermesszahl 10 %. Der Hebesatz ist in den einzelnen Gemeinden unterschiedlich und schwankt zwischen 200 und 300 %.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF, N° 33,  
octobre 1957, S. 113.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

Steuerart C / V - D - 4 Land DEUTSCHLAND  
Nature de l'Impôt Pays

---

STEUER / IMPOT : Gewerbesteuer.

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Dieselbe wie für die Vermögenssteuer, jedoch mit gewissen Hinzurechnungen und Kürzungen. Bei Hinzurechnungen fallen Dauerschulden und gleichartige Lasten (Hypothekenschulden, langfristige Kredite, Lastenausgleichabgaben) am meisten ins Gewicht.

ABSETZBARKEIT / DEDUCTIBILITE :

Absetzbar, sowohl bei sich selbst als bei der Körperschaftsteuer.

STEUERSATZ / TAUX :

Steuermesszahl 2 % . plus Hebesatz oder Hundertsatz, der von den einzelnen Gemeinden unterschiedlich festgelegt wird (zirka 200 bis 350 %).

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

Der wirkliche Steuersatz beträgt bei einem Hebesatz von 300 % 0,6 % vom Betriebsvermögen.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF, N° 33,  
octobre 1957, S. 114, 115.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

**Steuerart**  
**Nature de l'impôt**

CA/U-D-1

**Land**  
**Pays**

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT :      Umsatzsteuer.

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Das vereinnahmte oder auch das vereinbarte Entgelt bei Lieferungen und Leistungen.

ABSETZBARKEIT / DEDUCTIBILITE :

Absetzbar.

STEUERSATZ / TAUX :

4 %.

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

Steuerbegünstigung bei Lieferungen im Grosshandel = 1 % bzw. steuerfrei für gewisse Gegenstände

Steuervergütung bei Ausfuhr.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF, N° 33,  
octobre 1957, S. 117 bis 121.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959:

Steuerart  
Nature de l'Impôt

CA / U - D - 2

Land  
Pays

DEUTSCHLAND

STEUER / IMPOT :

Sonderbestimmungen betr. Umsatzsteuer. «Verordnung betreffend die Besteuerung der entflochtenen Unternehmen der Stahl- und Eisenindustrie auf dem Gebiet der Umsatzsteuer» vom 10. Februar 1953, sogenannte «Eisen- und Stahlverordnung».

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

Die Lieferungen folgender Gegenstände sind von der Umsatzsteuer befreit :

1. Erze zur Gewinnung von Eisen sowie Eisenschlacken,
2. Roheisen einschliesslich Spiegeleisen,
3. Ferrolegierungen (als Zusätze bei Herstellung von Stahl),
4. Halbzeug aus Stahl,
5. warmgewalzter Stabstahl einschl. Rundknüppel,
6. warmgewalzter Walzdraht,
7. warmgewalzter Bandstahl,
8. warmgewalzte Bleche aus Stahl.

*Voraussetzungen sind :*

1. Die Gegenstände müssen im Inland hergestellt sein.
2. Die Gegenstände müssen im Inland verwendet werden.
3. Das liefernde und das erwerbende Unternehmen müssen dem Gesetz N° 27 vom 16. Mai 1950 über Umgestaltung des deutschen Kohlenbergbaus und der deutschen Stahl- und Eisenindustrie unterlegen haben oder auf Grund dieses Gesetzes entstanden sein.

Diese Verordnung mit ursprünglicher Wirkungsdauer vom 1. Januar 1953 bis 31. Dezember 1954 ist bis zum 31. Dezember 1958 verlängert, aber nicht mehr erneuert worden.

REF. :

Bundesgesetzblatt, Teil I, N° 4  
vom 10. Februar 1953, S. 17 - 18.

STAND / SITUATION : 1. Mai 1959.

**Steuerart**  
**Nature de l'impôt**

CA / U - D - 3

**Land**  
**Pays**

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT :

Sonderbestimmungen betr. Umsatzsteuer (Wiedereinführung der Organschaft im Umsatzsteuerrecht).

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Sogenannte «Innenumsätze», d.h. Lieferungen und sonstige Leistungen innerhalb eines Organkreises, also innerbetriebliche Vorgänge, sind *umsatzsteuerfrei*.

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS :

Das 9. Gesetz zur Änderung des Umsatzsteuergesetzes vom 18. Oktober 1957 hat die «umsatzsteuerliche Organschaft», die das Kontrollratsgesetz N° 15 vom 11. Februar 1946 aufgehoben hatte, vom 1. April 1958 an wieder im vollen früherem Umfang eingeführt.

Diese Befreiung von der Umsatzsteuer erstreckt sich demnach auf alle zwischen einer Muttergesellschaft (Obergesellschaft) und ihren Tochtergesellschaften (Organgesellschaften) oder zwischen mehreren Tochtergesellschaften derselben Muttergesellschaft getätigten Transaktionen, vorausgesetzt, dass die Tochtergesellschaften finanziell, wirtschaftlich und organisatorisch in das Unternehmen der Muttergesellschaft eingegliedert sind, ohne dass es einer besonderen Vereinbarung über Gewinn- oder Verlustübernahme durch die Muttergesellschaft (Obergesellschaft) bedarf.

REF. :

9. Gesetz zur Änderung des Umsatzsteuergesetzes vom 18. Oktober 1957.

Erlass des Bundesfinanzministers vom 21. März 1958.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

Steuerart  
Nature de l'Impôt

ST / LE-D 11

Land  
Pays

DEUTSCHLAND

---

STEUER / IMPOT :

Lohnsummensteuer.  
Gehört zu den Gewerbesteuern.

BEMESSUNGSGRUNDLAGE / ASSIETTE :

Ist die Summe der Vergütungen, die in jedem Monat an die Arbeitnehmer der in der Gemeinde liegenden Betriebsstätte gezahlt worden ist.

ABSETZBARKEIT / DEDUCTIBILITE :

Absetzbar.

STEUERSATZ / TAUX :

Steuermesszahl 2 %.

Hierzu kommt der Hebesatz, (rund 1000 %) der von den einzelnen Gemeinden unterschiedlich festgelegt wird.

BEMERKUNGEN / OBSERVATIONS .

Diese Steuer wird nicht von allen Gemeinden oder Städten erhoben.  
Bei einem Hebesatz von 1000 %, wirklicher Steuersatz 2 %.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF, N° 33,  
octobre 1957, S. 122, 123.

STAND / SITUATION :

1. Mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

R / E - B - 1

Pays  
Land

BELGIQUE

---

IMPOT / STEUER :

Taxe professionnelle sur les bénéfices non distribués.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Tous les bénéfices réalisés qu'ils résultent d'une activité principale ou occasionnelle, déduction faite des charges (salaires, loyers, frais de bureau etc.).

REPORT DES PERTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

5 ans.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

Fixé par tranches; en général 40 % pour les sociétés.

1ère tranche : jusqu'à 150.000 FB	25 %
2ème tranche : de 150 à 500.000 FB	30 %
3ème tranche : de 500.000 à 1 mill. FB	35 %
4ème tranche : de 1 à 10 millions FB	37,50 %
5ème tranche : plus de 10 millions FB	40 %

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32.  
août /septembre 1957 - p. 116 à 122.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

R / E - B - 2

**Pays  
Land**

BELGIQUE

---

IMPOT / STEUER :

Taxe mobilière sur les bénéfices distribués.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Montant brut des bénéfices à distribuer.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

30 %

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Cette taxe est retenue à la source. En outre, les bénéfices distribués sont soumis à la « Contribution Nationale de Crise ».

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août / septembre 1957 - p. 126, 127.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'Impôt**  
**Steuerart**

R/E-B-3

**Pays**  
**Land**

BELGIQUE

---

IMPOT / STEUER :

« Contribution Nationale de Crise »  
sur les bénéfices distribués.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Montant brut des bénéfices à distribuer.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

20 %

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Cette taxe est acquittée par la société. Elle s'ajoute à la Taxe mobilière qui frappe également les bénéfices distribués.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF, N° 32,  
août/septembre 1957 - p. 126, 127.

SITUATION / STAND :

1er Mai 1959

Nature de l'impôt  
Steuerart

R / E - B - 4

Pays  
Land

BELGIQUE

---

IMPOT / STEUER :

Taxe exceptionnelle de conjoncture.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Montant des bénéfiques distribués auquel il faut ajouter les bénéfiques non distribués ainsi que le montant brut des tantièmes alloués.

REPORT DES PERTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

5 ans.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

5,5 %

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Franchise jusqu'à 500.000 FB de revenu imposable. En outre, abattement de 500.000 FB pour tout revenu inférieur à 2 millions FB. - Au-dessus de 2 millions Fb la taxe est uniformément de 82.500 FB majorée du sixième du revenu excédentaire.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août / septembre 1957 - p. 123.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959:

Nature de l'impôt  
Steuerart

C / V - B - 1

Pays  
Land

BELGIQUE

---

IMPOT / STEUER :

Impôt sur le capital.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Cet impôt est inexistant en Belgique.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août / septembre 1957 - p. 98.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

C / V - B - 2

**Pays  
Land**

BELGIQUE

---

IMPOT / STEUER :

Contribution foncière

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Revenu cadastral des propriétés foncières; ce revenu est révisé tous les 20 ans.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

De base 6 %, majoré de centimes additionnels provinciaux et communaux.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Le taux de base de 6 % s'applique aussi bien aux propriétés bâties qu'aux propriétés non bâties.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août / septembre 1957 - p. 99 et 100.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

CA / U - B - 1

Pays  
Land

BELGIQUE

---

IMPOT / STEUER :

Taxe de Transmission.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Taxe à cascade à laquelle est assujettie toute vente de marchandise et toute transmission entre vifs à titre onéreux de biens meubles corporels dont la livraison est effectuée en Belgique.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

5 %

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août / septembre 1957 - p. 105 à 108.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

ST / LE - B - 1

**Pays  
Land**

BELGIQUE

---

IMPOT / STEUER :

Taxe sur le personnel occupé.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Diviser le total des salaires payés dans chaque établissement pendant l'exercice fiscal par un salaire moyen annuel.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

Variable selon les communes en moyenne 100 à 150 FB par unité.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

C'est une taxe industrielle communale qui n'est perçue que dans un certain nombre de communes.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août/ septembre 1957 - p. 113, 114.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

R / E - F - 1

Pays  
Land

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Impôt sur les bénéfices des sociétés.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Bénéfice net réalisé au cours du dernier exercice.

REPORT DES PERTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

5 ans.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible .

TAUX / STEUERSATZ :

50 % à partir de l'exercice 1958.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

S'applique aux bénéfices distribués et non distribués.

REF. :

Mémento fiscal 1959, p. 101 à 110.

Art. 60, al. 1 et 2 de l'ordonnance N° 58 - 1374 du 30 décembre 1958 portant loi de finances pour 1959 (J.O. du 31 décembre 1958, p. 12.077).

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

R / E - F - 2

**Pays  
Land**

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Régime spécial en matière d'impôt sur les sociétés (cas de sociétés-mères et filiales - déduction « revenu sur revenu »).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Bénéfice net réalisé au cours du dernier exercice.

REPORT DES PERTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

5 ans.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

La société-mère dont la participation doit être de 20 % au moins, ne sera soumise à l'impôt sur les sociétés que pour le quart des bénéfices nets perçus de sa filiale.

Cas spéciaux pour apports en vue d'une fusion partielle et pour apports en espèces.

REF. :

Mémento fiscal 1959,  
p. 115.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

R / E - F - 3

Pays  
Land

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Prélèvement temporaire 1957 sur les suppléments de bénéfices.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Excédant de bénéfice de l'exercice 1956 par rapport à la moyenne des bénéfices des deux meilleurs des trois derniers exercices précédant l'exercice 1956 ou encore bénéfices excédant 6 % des capitaux investis.

REPORT DES PÉRTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

5 ans.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

20 %.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Institué d'abord pour l'année 1957, puis prolongé pour 1958. Il n'a pas été reconduit pour l'exercice 1959.

REF. :

Mémento fiscal 1959,  
p. 43.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt** R / E - F - 4  
**Steuerart**

**Pays**  
**Land**

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Impôt sur les bénéfices distribués.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Tous les bénéfices qui ne sont pas mis en réserve ou incorporés au capital.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

22 %.

REF. :

Mémento fiscal 1959,  
p. 113 et 114.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

CA / U - F - 1

**Pays  
Land**

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Taxe sur la valeur ajoutée - TVA.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Complément de valeur ajoutée à chaque stade du processus de fabrication, déduction faite de la valeur d'acquisition des biens d'équipement.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

20 %

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Taxe due par le producteur qui fabrique, façonne, transforme ou assure la présentation commerciale avant livraison au consommateur.

Taux majorés, soit 25 % pour certains produits de luxe et de demi-luxe.

Exonération en matière d'exportation.

REF. :

Mémento fiscal 1959, p. 3 à 10.

Art. 32, § 1, de l'ordonnance N° 58 - 1374 du 30 décembre 1958 portant loi de finances pour 1959

(J.O. du 31 décembre 1958, p. 12.075).

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'Impôt C/V-F-1  
Steuerart

Pays  
Land

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Impôt sur le capital.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Cet impôt est inexistant en France.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

C/V - F - 2

Pays  
Land

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Contribution foncière.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Valeur locative cadastrale telle qu'elle résulte de la révision quinquennale des évaluations foncières.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

Variable suivant les communes ou villes, majoré d'un pourcentage allant de 150 à 500 %. En pratique, cet impôt représente 0,1 % au maximum du chiffre d'affaires.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Frappe les propriétés bâties et non bâties.

REF. :

Mémento fiscal 1959  
p. 124, 125.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'Impôt  
Steuerart**

ST / LE - F - 1

**Pays  
Land**

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Versement forfaitaire sur les salaires payés.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Montant brut des traitements, salaires et indemnités payés par les employeurs, avant déduction des cotisations ouvrières à la Sécurité-Sociale.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

5 %.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Y sont compris les heures supplémentaires, les avantages en nature.

REF. :

Mémento fiscal 1959  
p. 84.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

ST / LE - F - 2

Pays  
Land

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Taxe d'apprentissage.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Montant brut total des appointements, salaires, indemnités et rétributions quelconques effectivement payés au cours de l'année, avant déduction des cotisations ouvrières à la Sécurité Sociale et des retenues pour la retraite.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

0,40 %

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Y sont compris les avantages en nature ou en argent, les salaires-pourboires. L'employeur peut se libérer de cette taxe en effectuant des versements volontaires.

REF. :

Mémento fiscal 1959

p. 100.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

D / S - F - 1

Pays  
Land

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

La Patente.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Cet impôt frappe toute profession commerciale, industrielle ou libérale. Elle est fonction de la nature de la profession, du chiffre de la population de la ville ou commune, du nombre d'ouvriers employés, du nombre de machines, du montant du loyer ou de la valeur locative des locaux professionnels.

Droit fixé établi par 3 tableaux selon la profession, plus droit proportionnel basé sur le loyer ou la valeur locative.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

Essentiellement variable. Droit fixe + droit proportionnel = principal fictif qui est multiplié par le « centime le franc ».

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

En pratique, cet impôt représente 0,25 % du chiffre d'affaires.

REF. :

Mémento fiscal 1959,  
p. 121 à 123.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

D / S - F - 2

Pays  
Land

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Prélèvement exceptionnel sur les réserves des sociétés.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Montant des réserves susceptibles d'être dégagées du bilan définitif de l'exercice clos avant l'entrée en vigueur de la loi du 2 août 1956, à l'exception de la réserve légale, de la réserve spéciale de réévaluation, des plus-values à réinvestir, des plus-values de fusion ou d'apport et des plus-values d'actif.

REPORT DES PERTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

5 ans.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

2 %.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Prélèvement institué pour 1957, puis prolongé pour 1958. Il n'a pas été reconduit pour 1959.

REF. :

Mémento fiscal 1957.  
Supplément d'avril 1957,  
p. 7 à 9.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

D/S - F - 3

Pays  
Land

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

La Décote sur stocks ou dotation.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

En vue du maintien ou de la reconstitution du stock indispensable (stock-outil) à leur fonctionnement, les entreprises sont autorisées, pour l'établissement de leur bénéfice imposable, à tenir compte de l'évaluation de leurs stocks calculée au prix de revient conformément à certaines règles du Code Général des Impôts (CGI).

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Facilité fiscale à caractère permanent, mais facultatif. Toutefois, les droits à la décote non utilisés une année ne pourront plus être reportés sur l'année suivante.

Pour l'exercice 1957, les sommes donnant droit à la décote ont été ramenées à 85 % de leur montant.

Pour les années suivantes, cette limitation ne joue plus et les variations des prix seront intégralement retenues, en tenant toutefois compte de la moyenne des prix des 2 dernières années. Le décret du 17 mars 1958 a fixé des indices établis d'après cette moyenne.

Le stock indispensable sera révisé tous les 10 ans au lieu de 4 précédemment. La première révision interviendra, pour toutes les entreprises, à la clôture de l'exercice 1965.

REF. :

Mémento fiscal 1959,  
p. 48 à 64.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

D / S - F - 4

**Pays  
Land**

FRANCE

---

IMPOT / STEUER :

Taxe sur la distribution aux associés de la réserve spéciale de réévaluation.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Montant de la réserve spéciale de réévaluation distribuée aux associés.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

12 %.

REF. :

Mémento fiscal 1959,  
p. 151.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.



Nature de l'Impôt  
Steuerart

R / E - 1 - 1

Pays  
Land

ITALIE

---

IMPOT / STEUER :

Imposta di ricchezza mobile  
(Impôt de richesse mobilière)  
de la catégorie B.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Ensemble du revenu des sociétés que ce revenu soit distribué ou non.

REPORT DES PÉRTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

5 ans.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

18 % majoré par des décimes provinciaux, communaux et autres.  
Taux pratique 26,8 %.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Il s'agit de l'impôt sur les bénéfices des sociétés au titre de la catégorie B, c'est-à-dire des revenus combinés du capital et du travail.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août / septembre 1957,  
p. 59 à 64.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

R / E - 1 - 2

**Pays  
Land**

ITALIE

---

IMPOT / STEUER :

Imposta sulle società (impôt sur les sociétés) au titre d'une certaine fraction du bénéfice des sociétés.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

On détermine le bénéfice imposable en déduisant du revenu brut d'une société l'impôt de richesse mobilière, l'impôt sur les terrains et sur les bâtiments déjà perçus sur les divers éléments formant l'ensemble du revenu brut.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

15 % sur la partie du « bénéfice imposable » des sociétés qui excède 6 % de leur patrimoine.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Cet impôt frappe également, mais à un taux différent, le patrimoine des sociétés.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août /septembre 1957  
p. 65, 66.

SITUATION / STAND :

mmm 1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

R / E - 1 - 3

**Pays  
Land**

ITALIE

---

IMPOT / STEUER :

Impôt sur les dividendes.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN

Cet impôt n'existe pas en Italie.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août /septembre 1957 -  
p. 69.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

C / V - I - 1

Pays  
Land

ITALIE

---

IMPOT / STEUER :

Imposta sulle società (impôt sur les sociétés) frappant le patrimoine des sociétés.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Capital social versé, plus les réserves ordinaires et extraordinaires, plus les bénéfices des exercices précédents reportés à nouveau.

A déduire pertes des exercices antérieurs.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

0,75 %.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Cet impôt frappe également, mais à un taux différent, une certaine fraction du bénéfice des sociétés.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août / septembre 1957,  
p. 44 à 46.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

C/V - 1 - 2

Pays  
Land

ITALIE

---

IMPOT / STEUER :

Imposta sui Terreni (Impôt foncier sur les terrains).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Revenu cadastral (revenu fictif) de 1939 multiplié par 12.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

10 % plus surtaxes pour les communes, les provinces, les Chambres de Commerce etc.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Toutefois, les sociétés exerçant une activité industrielle ou de transformation ne sont pas soumises à cet impôt.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août / septembre 1957  
p. 47 et 48.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

C / V - 1 - 3

Pays  
Land

ITALIE

---

IMPOT / STEUER :

Imposta sui Fabbricati (Impôt foncier sur les Bâtiments).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Revenu brut des immeubles, c'est-à-dire le loyer ou la valeur locative, comportant certaines déductions selon l'année de construction de l'immeuble.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

5 % plus surtaxes pour les communes, les provinces, les Chambres de Commerce etc.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Toutefois, les sociétés exerçant une activité industrielle ou de transformation ne sont pas soumises à cet impôt.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août / septembre 1957  
p. 48.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

CA / U - 1 - 1

**Pays  
Land**

ITALIE

---

IMPOT / STEUER :

Imposta generale sull'entrata (Impôt général sur les recettes).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Fait générateur : tout encaissement, toute livraison, toute importation.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

En général 3 %, mais taux réduits pour les denrées de 1ère nécessité et le commerce de détail et taux majorés pour les produits de luxe.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Remboursement en cas d'exportation.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 32,  
août / septembre 1957  
p. 52 à 56.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.



**Nature de l'impôt  
Steuerart**

R / E - L - 1

**Pays  
Land**

LUXEMBOURG

---

IMPOT / STEUER :

Impôt annuel sur les bénéfices des sociétés (Körperschaftssteuer).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Bénéfice net tel qu'il résulte de la comparaison des bilans.

REPORT DES PERTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

2 ans.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

Jusqu'à 400.000 FL =	20 %
entre 400.000 et 1 mill. FL =	30 %
plus de 1 million FL =	40 %

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Cet impôt s'applique tant aux bénéfices distribués qu'aux bénéfices non distribués.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957  
p. 39 à 43.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

R / E - L - 2

**Pays  
Land**

LUXEMBOURG

---

IMPOT / STEUER :

Régime des sociétés mères et des sociétés filiales (déductibilité du « revenu sur le revenu »).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Bénéfice net tel qu'il résulte de la comparaison des bilans.

REPORT DES PERTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

2 ans.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

*Schachtelprivileg .*

Les dividendes reçus de sa filiale par une société-mère ne sont par compris dans le bénéfice imposable de la société-mère, lorsque la participation de cette dernière dans le capital de sa filiale est au moins égale au quart (25 %) du capital ou de l'actif de ladite filiale. En principe, les deux sociétés doivent être luxembourgeoises.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - p. 40.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

R / E - L - 3

**Pays  
Land**

LUXEMBOURG

---

IMPOT / STEUER :

Régime des Sociétés Holding.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Les Sociétés Holding luxembourgeoises sont exonérées d'impôt sur les sociétés.

On appelle ainsi les sociétés qui ont pour objet exclusif la prise de participations, sous quelque forme que ce soit, dans d'autres entreprises luxembourgeoises ou étrangères et la gestion ainsi que la mise en valeur de ces participations de sorte que ces sociétés n'aient pas d'activité industrielle propre et qu'elles ne tiennent pas un établissement commercial ouvert au public.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957  
p. 43.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

R / E - L - 4

Pays  
Land

LUXEMBOURG

---

IMPOT / STEUER :

Impôt commercial communal ou impôt sur les professions en fonction des bénéfices réalisés (Gewerbeertragssteuer).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Bénéfice taxable majoré ou diminué de certains éléments.

REPORT / DES PERTES / VERLUSTVERRECHNUNGEN

2 ans.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

De base 4 % plus coefficient communal qui est de l'ordre de 210 % pour les communes importantes. Taux réel = en moyenne 8,40 % sur le bénéfice imposable.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Abattements à la base : 80.000 FL pour les sociétés anonymes, 200.000 FL pour les autres cas.

Les Sociétés Holding sont exonérées de cet impôt.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - p. 43 et 44.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'Impôt  
Steuerart**

R / E - 4 - 5

**Pays  
Land**

LUXEMBOURG

---

IMPOT / STEUER :

Taxation des dividendes.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Montant brut des distributions imposables.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

15 %

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Les dividendes distribués par les sociétés luxembourgeoises sont soumis en principe à l'impôt sur le revenu des personnes physiques ou à l'impôt sur les sociétés selon que le bénéficiaire de ces dividendes est un particulier ou une personne morale. En général, cet impôt est retenu à la source par la société distributrice, sauf en ce qui concerne les holdings.- La retenue de 15 % ne constitue qu'un acompte sur l'impôt sur le revenu global auquel les 15 % sont imputés.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - p. 46.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

C/V - L - 1

Pays  
Land

LUXEMBOURG

---

IMPOT / STEUER :

Impôt annuel sur la fortune (Vermögensteuer).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Patrimoine global net ou actif net, déduction faite des dettes et notamment des dettes fiscales échues.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Non déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

5 %

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Cet impôt frappe à la fois les personnes physiques et les sociétés de capitaux. Abattements pour les personnes physiques uniquement. Révision tous les trois ans en principe.

Les Sociétés Holding sont exonérées de cet impôt.

REF.:

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957, p. 29 à 31.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'impôt Steuerart	C / V - L - 2	Pays Land	LUXEMBOURG
--------------------------------	---------------	--------------	------------

---

IMPOT / STEUER :

Impôt commercial communal ou impôt sur les professions en fonction du capital d'exploitation (Gewerbekapitalsteuer).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Application d'un taux de base au capital de l'entreprise. Pas d'abattement pour les sociétés, mais franchise de 30.000 FL.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

De base 2% , plus coefficient communal variant entre 140 et 210 % , en moyenne 200 % ce qui donne un taux réel de 0,40 % applicable au capital d'exploitation.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Cet impôt frappe le capital d'exploitation des entreprises quel que soit leur résultat bénéficiaire ou déficitaire et même si elles n'exercent aucune activité.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - p. 33.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

C / V - L - 3

Pays  
Land

LUXEMBOURG

---

IMPOT / STEUER :

Impôt foncier sur les immeubles bâtis et non bâtis.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Application d'un taux de base à la valeur en capital des immeubles imposables bâtis ou non bâtis.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

De base 6 à 10 ‰, plus coefficient communal fixé individuellement par chaque commune et variant entre 30 et 320 % suivant le genre de l'immeuble et les besoins financiers de la commune.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 -  
p. 31 et 32.

SITUATION / STAND :

1er Mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

C / A / U - L - 1

Pays  
Land

LUXEMBOURG

---

IMPOT / STEUER :

Impôt sur le chiffre d'affaires (Umsatzsteuer).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Opérations imposables :  
les livraisons et autres prestations effectuées dans le Grand-Duché  
et l'importation de marchandises.- Taxe à cascade.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

Taux général. 2 %

Taux réduit à 0,50 % pour les ventes en gros sous certaines conditions.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Pas de remboursement d'impôt en cas d'exportation (voir art. 6 de l'arrêté grand-ducal du 26 octobre 1944 - Mémorial 1944 - p. 81).

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33, octobre 1957,  
p. 35 à 37.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

**Nature de l'impôt  
Steuerart**

ST / LE - L - 1

**Pays  
Land**

LUXEMBOURG

---

IMPOT / STEUER :

Impôt sur le total des salaires (Lohnsummensteuer).

ASSIETTE / BEMESSUNGSRÜNDLAGE :

Total des salaires versés chaque mois par les entreprises. C'est un impôt sur les professions (Gewerbesteuer) perçu par les communes.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Déductible.

TAUX / STEUERSATZ :

1,2 % du montant des salaires pour autant que la somme annuelle dépasse 72.000 FL. - Abattement de 200.000 FL, si le montant total des salaires est inférieur à 500.000 FL par an.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Seules les communes importantes usent de cette possibilité d'imposition.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - p. 38.

SITUATION / STAND :

1er mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

R / E - N - 1

Pays  
Land

NIEDERLANDE

---

IMPOT / STEUER :

Vennootschapsbelasting (entspricht der Körperschaftssteuer oder Impôt sur les Sociétés).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Der steuerpflichtige Gewinn setzt sich aus der Gesamtsumme der Gewinne und Verluste zusammen, es handelt sich also um den Buchungsgewinn des Wirtschaftsjahres, der auf Grund einer «gesunden handelsüblichen Methode» ermittelt wird.

REPORT DES PERTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

6 Jahre.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Nicht absetzbar.

TAUX / STEUERSATZ :

Für 1957 und 1958 für ausgeschütteten und unausgeschütteten Gewinn.

Gewinn unter 50.000 Gulden = 44 %

Gewinn über 50.000 Gulden = 47 %

Jedoch 15 % Zuschlag für den Anteil des Gewinns, der zwischen 40 und 50.000 Gulden liegt = 59 %.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Neugegründete Gesellschaften, die während den ersten 6 Wirtschaftsjahren mit Verlust arbeiten, können diesen ohne Zeitbegrenzung verrechnen.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957, p. 76, 81 und 82.

SITUATION / STAND

1. Mai 1959.

**Nature de l'Impôt  
Steuerart**

R / E - N - 2

**Pays  
Land**

NIEDERLANDE

---

IMPOT / STEUER :

Sonderbestimmungen betreffend «Vennootschapsbelasting» (Fall der Mutter- und Tochtergesellschaften - Absetzbarkeit des «Ertrags vom Ertrag»).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Der steuerpflichtige Gewinn wird wie für die Vennootschapsbelasting ermittelt.

REPORT DES PERTES / VERLUSTVERRECHNUNG :

6 Jahre.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Wenn eine niederländische Gesellschaft eine «beträchtliche Beteiligung» in einer anderen niederländischen oder ausländischen Gesellschaft besitzt, so fallen die von der Tochter- an die Muttergesellschaft abgeführten Gewinne nicht unter die «Vennootschapsbelasting». - Man versteht unter «beträchtliche Beteiligung» im allgemeinen eine Beteiligung von mindestens 25 % oder, mit Genehmigung des Finanzministers, sogar weniger.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - S. 77.

SITUATION / STAND :

1. Mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

R / E - N - 3

Pays  
Land

NIEDERLANDE

---

IMPOT / STEUER :

Sonderbestimmungen betreffend «Vennootschapsbelasting» (Fall der Investgesellschaften).

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

1. Die öffentlichen Investgesellschaften (d.h. solche, deren Aktien an der Amsterdamer Börse notiert werden) sind für alle an sie abgeführten Gewinne von der «Vennootschapsbelasting» befreit, auch wenn sie keine «beträchtliche Beteiligung» in der abführenden Gesellschaft besitzen.

2. Die privaten Investgesellschaften haben denselben Vorteil, wenn sie an ihre Aktionäre 60 % der an sie abgeführten Gewinne verteilen.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - S. 77 und 78.

SITUATION / STAND :

1. Mai 1959.

**Nature de l'Impôt  
Steuerart**

R / E - N - 4

**Pays  
Land**

NIEDERLANDE

---

IMPOT / STEUER :

Sonderbestimmungen betreffend «Vennootschapsbelasting» (Konzernprivileg oder privilège des trusts).

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Laut niederländischem Steuergesetz können Mutter- und Tochtergesellschaften als eine steuerliche Einheit für die Veranlagung der «Vennootschapsbelasting» angesehen werden, falls die Muttergesellschaft sämtliche Aktien der Tochtergesellschaft besitzt. Dies geschieht jedoch nur auf Antrag der steuerpflichtigen Gesellschaft und nach Zustimmung des Finanzministers, die an eine Reihe von Voraussetzungen gebunden ist.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - S. 81.

SITUATION / STAND :

1. Mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

R / E - N - 5

Pays  
Land

NIEDERLANDE

---

IMPOT / STEUER :

Dividendenbelastung (Taxation des Dividendes).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Bruttobetrag der steuerpflichtigen Ausschüttungen.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Absetzbar.

TAUX / STEUERSATZ :

15 %.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Die von den niederländischen Gesellschaften ausgeschütteten Dividenden unterliegen der Einkommen- oder Körperschaftssteuer im Rahmen des Gesamteinkommens des Aktionärs. Die so erhobene Steuer stellt nur einen Vorschuss auf die allgemeine Einkommenssteuer dar, auf die später die 15 % angerechnet werden. - Ausgenommen hiervon sind die Mutter- und Tochter- sowie die Investgesellschaften.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - S. 85

SITUATION / STAND :

1. Mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

C / V - N - 1

Pays  
Land

NIEDERLANDE

---

IMPOT / STEUER :

Vermögensbelastung (Vermögensteuer oder Impôt sur la fortune).

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Besteht jetzt nur noch für natürliche Personen. Bestand auch für Gesellschaften (juristische Personen) von 1942 bis 1947.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - S. 67.

SITUATION / STAND :

1. Mai 1959.

**Nature de l'Impôt  
Steuerart**

C / V - N - 2

**Pays  
Land**

NIEDERLANDE

---

IMPOT / STEUER :

Ondernemingsbelasting (Unternehmensteuer oder Impôt sur les exploitations).

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Diese Steuer ist seit 1950 abgeschafft worden.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - S. 67.

SITUATION / STAND :

1. Mai 1959.

Nature de l'impôt  
Steuerart

C / V - N - 3

Pays  
Land

NIEDERLANDE

---

IMPOT / STEUER :

Grundbelastung (Grundsteuer oder impôt foncier) auf bebaute und unbebaute Grundstücke.

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Das steuerpflichtige Einkommen ist das vom Kadasteramt festgesetzte Einkommen, das nur in Sonderfällen (Zerstörung, Wiederaufbau) neu überprüft wird.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Absetzbar.

TAUX / STEUERSATZ :

Bebaute Grundstücke	4,86 %
unbebaute Grundstücke	6 %,

plus Hebesatz, der von der Provinz und der Gemeinde festgelegt wird.

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Im allgemeinen erhöht der Hebesatz die Steuer um 60 % zugunsten der Provinz und um 60 oder 30 % zugunsten der Gemeinde, je nachdem es sich um bebaute oder unbebaute Grundstücke handelt.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - S. 68.

SITUATION / STAND :

1. Mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

CA / U - N - 1

Pays  
Land

NIEDERLANDE

---

IMPOT / STEUER :

Omzetbelasting (Umsatzsteuer oder Impôt sur le chiffre d'affaires).

ASSIETTE / BEMESSUNGSGRUNDLAGE :

Steuer mit kumulativer Wirkung, betrifft alle Lieferungen, Einfuhren und Dienstleistungen innerhalb des Landes. Als Grundlage wird der Verkaufspreis (abzüglich der Rabatte, Verpackungs-, Transport- oder Versicherungskosten) oder der Wert der Ware (einschliesslich aller Kosten und Gebühren) ermittelt.

DEDUCTIBILITE / ABSETZBARKEIT :

Absetzbar.

TAUX / STEUERSATZ :

Sehr unterschiedlich.

1. Lieferungen von Produzenten an Unternehmen = 5 %,
2. Lieferungen von Produzenten an Privatleute = 4 %,
3. Lieferungen vom Grosshandel an Geschäftsleute = 0,75 %,
4. Lieferungen von wichtigen Lebensmitteln sowie Export = steuerfrei,
5. Einfuhren, im allgemeinen = 5 %, Einfuhren an Privatleute = 4 %. Seit dem 1. Januar 1959 ist dieser Steuersatz um 4 % für die Einfuhr von gewissen Erzeugnissen (Generatoren, Motore usw.) erhöht worden.
6. Genussmittel = 8 %,
7. Luxusprodukte = 15 %.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957,  
S. 71 bis 75.

SITUATION / STAND :

1. Mai 1959.

Nature de l'Impôt  
Steuerart

ST / LE - N - 1

Pays  
Land

NIEDERLANDE

---

IMPOT / STEUER :

Vereveningsheffing (Ausgleichsabgabe oder prélèvement de compensation).

OBSERVATIONS / BEMERKUNGEN :

Diese Steuer von 4 %, die auf die Gesamtsumme der vom Arbeitgeber gezahlten Löhne vierteljährlich erhoben wurde, ist am 1. Januar 1957 abgeschafft und durch eine Fürsorgeregelung für Pensionäre ersetzt worden.

REF. :

Cahiers fiscaux CNPF. N° 33,  
octobre 1957 - S. 75.

SITUATION / STAND :

1. Mai 1959.

**TAX :**

Income Tax. Payable by individuals and companies on income or profits.

**BASIS OF ASSESSMENT :**

Total statutory income, i. e. income as defined in the British Finance Act which provides for 4 schedules.

**TREATMENT OF LOSSES :**

Losses may be carried forward indefinitely until they are absorbed by future profits.

**DEDUCTIBILITY:**

Not deductible.

**RATES :**

8s. 6d. in the pound (42 1/2 %). This is abated on the lower tranche of personal incomes.

**REMARKS :**

Profits Tax is payable in addition to Income Tax.

**REF. :**

Statistiques et Etudes financières - Supplément 82 - octobre 1955  
p. 1185.

Taxation in the proposed European Free Trade Area.  
October 1957 - p. 145.

**POSITION :**

as at May 1st, 1959.

**Type of Tax :**

R / E - UK - 2

UNITED KINGDOM

---

TAX :

Profits Tax

BASIS OF ASSESSMENT :

Total trading profits of the accounting year as laid down in the British Finance Act.

TREATMENT OF LOSSES :

Losses may be carried forward indefinitely until absorbed by future profits.

DEDUCTIBILITY :

Not deductible.

RATES :

Distributed profits 30 %  
undistributed profits 3 %

REMARKS :

The first £ 2,000 are exempte from this tax. Abatement where profits exceed £ 2,000 but are less than £ 12,000. Income Tax is payable in addition to Profits Tax.

REF. :

Statistiques et Etudes financières, supplément 82 - octobre 1955 - p. 1185.

Taxation in the proposed European Free Trade Area  
October 1957 - p. 152.

POSITION :

as at May 1st, 1959.

Type of Tax

R / E - UK - 3

UNITED KINGDOM

---

TAX :

Surtax.

BASIS OF ASSESSMENT :

Payable only on *personal* income in excess of £ 2,000 per annum.

REMARKS :

Companies are liable for surtax only in exceptional cases as, for instance, in the case of companies under the control of five or fewer persons, where the profits have not been distributed within a reasonable period and the non-distributed profits represent an excessive part of the actual profits.

RATES :

Rates are progressive, rising from 2s. 0.d. 10s. 0.d. in the pound. The first £ 2,000 are exempt from this tax.

REF. :

Statistiques et Etudes financières - Supplément 11 - 1951 - p. 554.  
Taxation in the proposed European Free Trade Area - October 1957 -  
p. 146.

POSITION :

as at May 1st, 1959.

**Type of Tax**

C/V - UK - 1

UNITED KINGDOM

---

TAX :

Capital Taxes.

REMARKS :

There are no taxes on capital in the United Kingdom other than Death Duties.

REF. :

Taxation in the proposed European Free Trade Area - October 1957 -  
p. 154.

POSITION :

as at May 1st, 1959.

**Type of Tax**

C/V - UK - 2

UNITED KINGDOM

---

TAX :

Local Rates.

BASIS OF ASSESSMENT :

Income from rent or rental value of land and buildings. This tax is levied by the local authorities.

DEDUCTIBILITY :

Deductible.

RATES :

These average 16s. in the pound on the annual rental value of the property. The current rental value of industrial property is abated by 75 %.

REF. :

Taxation in the proposed European Free Trade Area - October 1957 - p. 150 and High Authority Document N° 763/575.

POSITION :

as at May 1st, 1959.

TAX :

Purchase Tax.

BASIS OF ASSESSMENT :

Value of goods charged on sale (exclusive of tax).

RATES :

Tax is payable at various rates (from 5 to 90 %, dependent on the nature of the article).

REMARKS :

This is a tax levied on retail purchases of a range of consumer goods. It is not levied on iron and steel products.

REF. :

Taxation in the proposed European Free Trade Area - October 1957 - pp. 154, 155.

POSITION :

as at May 1st, 1959.

**SERVICE DES PUBLICATIONS DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES  
VERÖFFENTLICHUNGSDIENST DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN**

**5268/6/59/1**