

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>	
– <i>Prof. Maarten J. Ellis</i>	
English version	19
Version française	53
Deutscher Text	91
Versión española	131
II. <i>National Reports / Rapports Nationaux / Landesberichte / Ponencias Nacionales</i>	169
<i>Argentina / Argentine / Argentinien</i>	171
– <i>Dr. Vicente Oscar Díaz</i>	
Résumé	190
Zusammenfassung	191
Resumen	192
<i>Australia / Australie / Australien</i>	195
– <i>Ian Fullerton</i>	
Résumé	214
Zusammenfassung	214
Resumen	215

* *The views expressed are those of the authors and not necessarily those of the respective National Branches or the International Fiscal Association*

<i>Austria / Autriche / Österreich</i>	217
– <i>Mag. Dr. Christoph Ritz</i>	
Summary	238
Résumé	238
Resumen	239
<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	241
– <i>Ivo Onkelinx</i>	
Résumé	264
Zusammenfassung	265
Resumen	266
<i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>	267
– <i>Luiz Fernando Teixeira Pinto / Carlos Henrique Tranjan Bechara</i>	
Résumé	277
Zusammenfassung	278
Resumen	279
<i>Canada / Kanada</i>	281
– <i>Guy Lord / H. Arnold Sherman C.A.</i>	
Résumé	297
Zusammenfassung	297
Resumen	298
<i>Czech Republic / République Tchèque / Tschechische Republik / República Checa</i>	301
– <i>Mgr. David Stanek</i>	
Résumé	313
Zusammenfassung	314
Resumen	315
<i>Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca</i>	317
– <i>Bente Møll Pedersen</i>	
Résumé	335

	Zusammenfassung	336
	Resumen	337
	<i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>	339
	– <i>Maarit Pekkanen</i>	
	Résumé	353
	Zusammenfassung	354
	Resumen	355
	<i>France / Frankreich / Francia</i>	357
	– <i>Bruno Gouthière</i>	
	Summary	379
	Zusammenfassung	379
	Resumen	380
	<i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i>	383
	– <i>Dr. Wolfgang Blumers</i>	
	Summary	394
	Résumé	394
	Resumen	395
	<i>Hong Kong</i>	397
	– <i>David G. Smith</i>	
	Résumé	407
	Zusammenfassung	408
	Resumen	408
	<i>India / Inde</i>	411
	– <i>S.N. Bhargava</i>	
	Résumé	429
	Zusammenfassung	430
	Resumen	431

<i>Indonesia / Indonésie / Indonesien</i>	433
– <i>A. Prijohandojo Kristanto / Wahyu K. Tumakaka</i>	
Résumé	440
Zusammenfassung	442
Resumen	443
<i>Israel / Israël</i>	445
– <i>Avidor Avni / Dr. Ayal Shenhav</i>	
Résumé	461
Zusammenfassung	462
Resumen	463
<i>Japan / Japon / Japón</i>	465
– <i>Morihiro Murata</i>	
<i>Korea, Republic of / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea</i>	475
– <i>Chang Nam Ahn</i>	
Résumé	484
Zusammenfassung	484
Resumen	485
<i>Mexico / Mexique / Mexiko / México</i>	487
– <i>Gerardo Nieto Martínez</i>	
Résumé	501
Zusammenfassung	502
Resumen	503
<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	505
– <i>E. Kruidenier</i>	
Résumé	529
Zusammenfassung	530
Resumen	532

<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda</i>	535
– <i>Ian C. Kuperus / Prof. John Prebble</i>	
Résumé	543
Zusammenfassung	544
Resumen	545
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>	547
– <i>Ruth Didriksen</i>	
Résumé	556
Zusammenfassung	557
Resumen	557
<i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>	559
– <i>Santiago Font Blázquez</i>	
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	565
– <i>Christer Silfverberg</i>	
Résumé	577
Zusammenfassung	578
Resumen	579
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>	581
– <i>Peter Eisenring</i>	
Summary	598
Résumé	598
Resumen	599
<i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich / Reino Unido</i>	601
– <i>Peter N. Hobbs</i>	
Résumé	622
Zusammenfassung	623
Resumen	624

<i>United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América</i>	627
– <i>Robert Culbertson / Christine Halphen</i>	
Résumé	653
Zusammenfassung	654
Resumen	656
<i>Uruguay</i>	659
– <i>Gustavo Rodriguez Villalba</i>	
III. <i>Annex/Annexe/Anhang/Anexo</i>	675
Cahiers de Droit Fiscal International	677
List of “Cahiers” published since 1939	
Liste de “Cahiers” parus depuis 1939	
Verzeichnis der seit 1939 erschienenen “Cahiers”	
Lista de “Cahiers” publicados desde 1939	
IFA Congress Seminar Series	689