

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>	17
– <i>Prof. David W. Williams</i>	
English version	19
Version française	59
Deutscher Text	105
Versión española	153
II. <i>National Reports / Rapports Nationaux / Landesberichte / Ponencias Nacionales</i>	197
<i>Argentina / Argentine / Argentinien</i>	199
– <i>Dr. Antonio Hugo Figueroa</i>	
<i>Australia / Australie / Australien</i>	217
– <i>Roger Hamilton</i>	
Résumé	223
Zusammenfassung	224
Resumen	224
<i>Austria / Autriche / Österreich</i>	227
– <i>Dr. Claus Staringer</i>	
Summary	242
Résumé	242
Resumen	243

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

<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	245
– <i>Thierry Denayer</i>	
Résumé	265
Zusammenfassung	265
Resumen	266
<i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>	269
– <i>Dr. José Roberto Pisani</i>	
Résumé	282
Zusammenfassung	283
Resumen	283
<i>Canada / Kanada</i>	285
– <i>Stephen W. Bowman / Albert Baker</i>	
Résumé	304
Zusammenfassung	305
Resumen	306
<i>Czech Republic / République Tchèque / Tschechische Republik / República Checa</i>	307
– <i>Ton M. Kemp / Lucie Vorlícková</i>	
Résumé	321
Zusammenfassung	322
Resumen	323
<i>Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca</i>	325
– <i>Esther Schmith / Palle Graff</i>	
<i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>	339
– <i>Ola Saarinen</i>	

<i>France / Frankreich / Francia</i>	349
– <i>Yann de Kergos</i>	
Summary	371
Zusammenfassung	372
Resumen	373
<i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i>	375
– <i>Dr.jur. Matthias Werra</i>	
Summary	396
Résumé	397
Resumen	398
<i>India / Inde</i>	401
– <i>Tapas Ram Misra</i>	
<i>Indonesia / Indonésie / Indonesien</i>	411
– <i>A. Prijohandojo Kristanto / Rahmanto Surahmat</i>	
Résumé	417
Zusammenfassung	417
Resumen	418
<i>Israel / Israël</i>	421
– <i>Dr. Avraham Alter / Joshua Sherman / Helena Vinter</i>	
Résumé	432
Zusammenfassung	432
Resumen	433
<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>	435
– <i>Dr. Andrea Manganelli</i>	

<i>Japan / Japon / Japón</i>	455
– <i>Isao Watanabe / Yuko Miyazaki</i>	
Résumé	472
Zusammenfassung	473
Resumen	475
<i>Korea, Republic of / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea</i>	477
– <i>Choi, Sung Keun</i>	
Résumé	488
Zusammenfassung	489
Resumen	489
<i>Mexico / Mexique / Mexiko / México</i>	491
– <i>Ramiro González Luna / Eduardo Revilla</i>	
Résumé	504
Zusammenfassung	505
Resumen	506
<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	507
– <i>J.J.P. de Goede / B.J.J.M. Lucas Luijckx</i>	
Résumé	531
Zusammenfassung	532
Resumen	534
<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda</i>	537
– <i>Denham Martin / David Partington / Charles S. Wilkie</i>	
Résumé	547
Zusammenfassung	548
Resumen	549

<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>	551
– <i>Stig Sollund</i>	
Résumé	559
Zusammenfassung	560
Resumen	561
<i>Portugal</i>	563
– <i>Dr. Francisco de Sousa da Câmara</i>	
Résumé	598
Zusammenfassung	599
Resumen	600
<i>Russia / Russie / Russland / Rusia</i>	603
– <i>Serguei Shatalov</i>	
Résumé	613
Zusammenfassung	614
Resumen	615
<i>South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Sudáfrica</i>	617
– <i>Ray Eskinazi / Jonathan Barrett</i>	
Résumé	624
Zusammenfassung	625
Resumen	625
<i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>	627
– <i>Stella Raventos Calvo</i>	
<i>Sri Lanka</i>	641
– <i>P. Karalasingham</i>	
Résumé	648
Zusammenfassung	648
Resumen	649

<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	651
– <i>Inger Paulin</i>	
Résumé	671
Zusammenfassung	673
Resumen	675
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>	677
– <i>Dr. Peter Baumgartner / Andreas Kolb</i>	
Summary	700
Résumé	701
Resumen	701
<i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich / Reino Unido</i>	703
– <i>Jonathan S. Schwarz</i>	
Résumé	724
Zusammenfassung	725
Resumen	726
<i>United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América</i>	729
– <i>Mary C. Bennett / Richard E. Andersen</i>	
Résumé	743
Zusammenfassung	744
Resumen	745
III. <i>Annex/Annexe/Anhang/Anexo</i>	747
Cahiers de Droit Fiscal International	749
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	761