

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>	19
– <i>Prof. Aage Michelsen</i>	
English version	21
Version française	71
Deutscher Text	127
Versión española	183
II. <i>National Reports / Rapports Nationaux / Landesberichte / Ponencias Nacionales</i>	237
<i>Argentina / Argentine / Argentinien</i>	239
– <i>Dr. Juan Carlos Yemma</i>	
Résumé	262
Zusammenfassung	262
Resumen	263
<i>Australia / Australie / Australien</i>	265
– <i>Paul Abbey</i>	
Résumé	289
Zusammenfassung	290
Resumen	291

* 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>	293
– Univ. Prof.Dr. Markus Achatz	
Summary	315
Résumé	316
Resumen	317
<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	319
– Jean-Louis Godefroit	
Summary	348
Zusammenfassung	348
Resumen	349
<i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>	351
– Dr. João Dodsworth Cordeiro Guerra	
Résumé	364
Zusammenfassung	364
Resumen	365
<i>Canada / Kanada</i>	367
– Robert Raizenne / David M. Williamson	
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>	395
– Dr. Paul Cahn-Speyer Wells	
Résumé	408
Zusammenfassung	408
Resumen	409
<i>Czech Republic / République Tchèque / Tschëchische Republik / República Checa</i>	411
– Helena Navrátilová	
Résumé	415
Zusammenfassung	416
Resumen	417

<i>Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca</i>	419
– <i>Prof.Dr.jur. Jan Pedersen</i>	
Résumé	434
Zusammenfassung	435
Resumen	436
<i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>	439
– <i>Prof. Esko Linnakangas</i>	
Résumé	445
Zusammenfassung	445
Resumen	446
<i>France / Frankreich / Francia</i>	447
– <i>Thierry-Hervé Nicolas</i>	
Summary	471
Zusammenfassung	471
Resumen	472
<i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i>	475
– <i>Dr. Manfred Orth</i>	
Summary	498
Résumé	499
Resumen	500
<i>Greece / Grèce / Griechenland / Grecia</i>	503
– <i>Vassiliki Ch. Zervou</i>	
Résumé	512
Zusammenfassung	513
Resumen	513
<i>Hong Kong</i>	515
– <i>V. Robert Lew</i>	

<i>India / Inde</i>	519
– <i>Rajendra P. Chitale</i>	
<i>Indonesia / Indonésie / Indonesien</i>	529
– <i>Wahyu K. Tumakaka</i>	
Résumé	543
Zusammenfassung	544
Resumen	545
<i>Israel / Israël</i>	547
– <i>Prof. Arye Lapidoth</i>	
Résumé	565
Zusammenfassung	565
Resumen	566
<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>	567
– <i>Dr. Roberto Ascoli</i>	
Résumé	590
Zusammenfassung	591
Resumen	592
<i>Japan / Japon / Japón</i>	595
– <i>Toshiaki Katsushima</i>	
Résumé	605
Zusammenfassung	605
Resumen	606
<i>Korea, Republic of / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea</i>	609
– <i>Han-Sung Jung</i>	
Résumé	613
Zusammenfassung	613
Resumen	614

<i>Luxemburg / Luxembourg / Luxemburgo</i>	615
– <i>Pierre Elvinger / Pit Reckinger</i>	
<i>Mexico / Mexique / Mexiko / México</i>	629
– <i>Mario Calderón Danel</i>	
Résumé	649
Zusammenfassung	650
Resumen	651
<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	653
– Prof.Dr. Peter H.J. Essers	
Résumé	678
Zusammenfassung	679
Resumen	680
<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda</i>	683
– <i>Richard A. Green / Betsy-Ann Howe</i>	
Résumé	700
Zusammenfassung	701
Resumen	702
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>	703
– <i>Tor-Ove Horstad</i>	
Résumé	713
Zusammenfassung	714
Resumen	715
<i>Portugal</i>	717
– <i>Dr. Manuel H. de Freitas Pereira</i>	
Summary	729
Zusammenfassung	730
Resumen	731

<i>South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Sudáfrica</i>	733
– <i>Graham V.C. Richardson</i>	
<i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>	743
– <i>Miguel Perez de Ayala Becerril</i>	
Résumé	757
Zusammenfassung	757
Resumen	758
<i>Sri Lanka</i>	761
– <i>M.S.M.T. Samaratunga</i>	
Résumé	766
Zusammenfassung	767
Resumen	768
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	771
– <i>Lars Samuelson</i>	
Résumé	788
Zusammenfassung	789
Resumen	790
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>	791
– <i>Dr. Madeleine Simonek</i>	
Summary	812
Résumé	812
Resumen	813
<i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich / Reino Unido</i>	815
– <i>John J. Sweeney</i>	
Résumé	842
Zusammenfassung	842
Resumen	843

<i>United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América</i>	845
– <i>Jeffrey M. Rubin / Mary Ann Dickerson</i>	
<i>Uruguay</i>	869
– <i>Víctor Sujanov</i>	
Résumé	880
Zusammenfassung	881
Resumen	881
III. <i>Annex / Annexe / Anhang / Anexo</i>	883
Cahiers de Droit Fiscal International	885
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	900