

**Table of contents\***  
**Table des matières**  
**Inhaltsübersicht**  
**Contenido**

|                                                                                          | Page |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. <i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>           |      |
| – <i>Prof. David Gliksberg</i>                                                           |      |
| English version                                                                          | 19   |
| Version française                                                                        | 61   |
| Deutscher Text                                                                           | 109  |
| Versión española                                                                         | 159  |
| II. <i>National Reports / Rapports Nationaux / Landesberichte / Ponencias Nacionales</i> | 205  |
| <i>Argentina / Argentine / Argentinien</i>                                               | 207  |
| – <i>Alejandro E. Messineo</i>                                                           |      |
| Résumé                                                                                   | 226  |
| Zusammenfassung                                                                          | 227  |
| Resumen                                                                                  | 228  |
| <i>Australia / Australie / Australien</i>                                                | 231  |
| – <i>Dr. Myles McGregor-Lowndes</i>                                                      |      |
| Résumé                                                                                   | 246  |
| Zusammenfassung                                                                          | 247  |
| Resumen                                                                                  | 248  |
| <i>Austria / Autriche / Österreich</i>                                                   | 251  |
| – <i>Univ.Prof.Dr. Markus Achatz / Dr. Roman Leitner</i>                                 |      |

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

|                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| Summary                                                                   | 278 |
| Résumé                                                                    | 279 |
| Resumen                                                                   | 281 |
| <i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>                             | 283 |
| – <i>Michel de Wolf</i>                                                   |     |
| Summary                                                                   | 297 |
| Zusammenfassung                                                           | 298 |
| Resumen                                                                   | 299 |
| <i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>                               | 301 |
| – <i>Dr. Moisés Akselrad</i>                                              |     |
| <i>Canada / Kanada</i>                                                    | 321 |
| – <i>Thomas R. Burpee C.A. / Arthur B.C. Drache Q.C.</i>                  |     |
| Résumé                                                                    | 335 |
| Zusammenfassung                                                           | 336 |
| Resumen                                                                   | 338 |
| <i>Chinese Taipei / Taïpei chine / Taipei chinesisches / Taipei chino</i> | 341 |
| – <i>Lucia Tung / Eunice Kuo</i>                                          |     |
| <i>Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca</i>                          | 347 |
| – <i>Margrethe Nørgaard</i>                                               |     |
| Résumé                                                                    | 362 |
| Zusammenfassung                                                           | 363 |
| Resumen                                                                   | 364 |
| <i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>                          | 367 |
| – <i>Hannele Liedtke</i>                                                  |     |
| Résumé                                                                    | 384 |
| Zusammenfassung                                                           | 385 |
| Resumen                                                                   | 386 |

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| <i>France / Frankreich / Francia</i>                | 389 |
| – <i>Yann Kergall</i>                               |     |
| Summary                                             | 413 |
| Zusammenfassung                                     | 414 |
| Resumen                                             | 415 |
| <i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i> | 417 |
| – <i>Dr. Stephan Schauhoff</i>                      |     |
| Summary                                             | 435 |
| Résumé                                              | 436 |
| Resumen                                             | 437 |
| <i>Hong Kong</i>                                    | 439 |
| – <i>Simon J.G. Rae</i>                             |     |
| <i>India / Inde</i>                                 | 449 |
| – <i>Kanwarjit Singh</i>                            |     |
| Résumé                                              | 470 |
| Zusammenfassung                                     | 471 |
| Resumen                                             | 472 |
| <i>Indonesia / Indonésie / Indonesien</i>           | 475 |
| – <i>Gunadi</i>                                     |     |
| Résumé                                              | 488 |
| Zusammenfassung                                     | 489 |
| Resumen                                             | 490 |
| <i>Israel / Israël</i>                              | 491 |
| – <i>Eitan Tsachor / David Joshua</i>               |     |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| <i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>               | 515 |
| – <i>Francesco Tundo</i>                               |     |
| Résumé                                                 | 534 |
| Zusammenfassung                                        | 535 |
| Resumen                                                | 536 |
| <i>Japan / Japon / Japón</i>                           | 539 |
| – <i>Yasuyuki Kawabata</i>                             |     |
| Résumé                                                 | 566 |
| Zusammenfassung                                        | 568 |
| Resumen                                                | 569 |
| <i>Luxemburg / Luxembourg / Luxemburgo</i>             | 571 |
| – <i>Serge N. Schroeder / Me Eric Fort</i>             |     |
| Summary                                                | 597 |
| Zusammenfassung                                        | 598 |
| Resumen                                                | 599 |
| <i>Mexico / Mexique / Mexiko / México</i>              | 601 |
| – <i>Pedro Cuevas Figueroa</i>                         |     |
| Résumé                                                 | 616 |
| Zusammenfassung                                        | 617 |
| Resumen                                                | 618 |
| <i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>  | 621 |
| – <i>Dr. Ineke A. Koele / Dr. K.L. Harrie van Mens</i> |     |
| Résumé                                                 | 639 |
| Zusammenfassung                                        | 640 |
| Resumen                                                | 640 |

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>                         | 643 |
| – <i>Knut Erik Omholt</i>                                            |     |
| Résumé                                                               | 646 |
| Zusammenfassung                                                      | 647 |
| Resumen                                                              | 648 |
| <i>Portugal</i>                                                      | 651 |
| – <i>Dra. Maria Teresa Barbot Veiga de Faria</i>                     |     |
| Résumé                                                               | 662 |
| Zusammenfassung                                                      | 663 |
| Resumen                                                              | 663 |
| <i>Singapore / Singapour / Singapur</i>                              | 665 |
| – <i>Teoh Lian Ee</i>                                                |     |
| Résumé                                                               | 681 |
| Zusammenfassung                                                      | 681 |
| Resumen                                                              | 682 |
| <i>South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Sudáfrica</i>         | 685 |
| – <i>Beric J. Croome</i>                                             |     |
| Résumé                                                               | 702 |
| Zusammenfassung                                                      | 703 |
| Resumen                                                              | 704 |
| <i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>                            | 707 |
| – <i>Prof.Dr. Francisco Cañal Garcia / Dr. Diego Fernandez Peris</i> |     |
| Résumé                                                               | 715 |
| Zusammenfassung                                                      | 716 |
| Resumen                                                              | 716 |
| <i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>                            | 717 |
| – <i>Kent Simon</i>                                                  |     |
| Résumé                                                               | 734 |
| Zusammenfassung                                                      | 735 |
| Resumen                                                              | 736 |

|                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>                                            | 737 |
| – <i>Pietro Sansonetti</i>                                                               |     |
| Summary                                                                                  | 750 |
| Zusammenfassung                                                                          | 751 |
| Resumen                                                                                  | 752 |
| <i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich / Reino Unido</i>               | 753 |
| – <i>John J. Dilger</i>                                                                  |     |
| Résumé                                                                                   | 769 |
| Zusammenfassung                                                                          | 771 |
| Resumen                                                                                  | 772 |
| <i>United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América</i> | 775 |
| – <i>E. Lisk Wyckoff Jr.</i>                                                             |     |
| Résumé                                                                                   | 795 |
| Zusammenfassung                                                                          | 796 |
| Resumen                                                                                  | 797 |
| <i>Uruguay</i>                                                                           | 799 |
| – <i>Félix Abadi / Jonás Bergstein</i>                                                   |     |
| Résumé                                                                                   | 819 |
| Zusammenfassung                                                                          | 819 |
| Resumen                                                                                  | 820 |
| III. <i>Annex / Annexe / Anhang / Anexo</i>                                              | 821 |
| Cahiers de Droit Fiscal International                                                    | 823 |
| 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                                                              | 835 |