

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

		Page
I.	<i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>	
	– <i>James A. Duncan</i>	
	English version	21
	Version française	35
	Deutscher Text	51
	Versión española	67
II.	<i>National Reports / Rapports Nationaux / Landesberichte/ Ponencias Nacionales</i>	
	<i>Argentina / Argentine / Argentinien</i>	85
	– <i>Gabriel Gotlib</i>	
	Résumé	105
	Zusammenfassung	106
	Resumen	107
	<i>Australia / Australie / Australien</i>	109
	– <i>Lee Burns</i>	
	<i>Paul O'Donnell</i>	

* 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>	135
– <i>Johannes Heinrich</i>	
Summary	162
Résumé	164
Resumen	165
<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	167
– <i>Bruno Colmant</i> <i>François-Xavier Jeanmart</i>	
Summary	193
Zusammenfassung	193
Resumen	194
<i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>	195
– <i>Roberto Quiroga Mosquera</i>	
Résumé	205
Zusammenfassung	206
Resumen	206
<i>Canada / Kanada / Canadá</i>	207
– <i>Larry F. Chapman</i> <i>John M. Ulmer</i>	
Résumé	232
Zusammenfassung	233
Resumen	234
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>	235
– <i>Mónica Reyes</i>	
Résumé	244
Zusammenfassung	245
Resumen	246

Czech Republic / République Tchèque / Tschechische Republik / República Checa	247
– Marek Moudry	
Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca	253
– Hans Severin Hansen	
Clive Baxter	
Résumé	274
Zusammenfassung	275
Resumen	276
Finland / Finlande / Finnland / Finlandia	277
– Ossi Haapaniemi	
Résumé	288
Zusammenfassung	289
Resumen	290
France / Frankreich / Francia	291
– Francis Barrier	
Summary	309
Zusammenfassung	310
Resumen	311
Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania	313
– Friedhelm Jacob	
Summary	345
Résumé	346
Resumen	347
Hong Kong	349
-- Vanessa Lee	

<i>Hungary / Hongrie / Ungarn / Hungría</i>	357
– <i>Pal Jalsovsky</i>	
Résumé	375
Zusammenfassung	376
Resumen	377
<i>India / Inde</i>	379
– <i>Shashi Malhotra Kapila</i> <i>Pradeep Dinodia</i>	
Résumé	395
Zusammenfassung	397
Resumen	398
<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>	401
– <i>Giovanni B. Calì</i>	
Résumé	423
Zusammenfassung	425
Resumen	426
<i>Japan / Japon / Japón</i>	429
– <i>Koji Fujita</i>	
Résumé	442
Zusammenfassung	442
Resumen	443
<i>Republic of Korea / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea</i>	445
– <i>Gene Soon Park</i> <i>Yong Moon Yoon</i>	

<i>Luxembourg / Luxemburgo</i>	459
– <i>Philippe Hoss</i> <i>Keith O'Donnell</i>	
Résumé	480
Zusammenfassung	481
Resumen	482
<i>Mexico / Mexique / Mexiko / México</i>	485
– <i>José Javier Goyeneche P.</i> <i>Fernando Moreno</i>	
Résumé	499
Zusammenfassung	499
Resumen	500
<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	503
– <i>Chris J.F. Warner</i>	
Résumé	525
Zusammenfassung	526
Resumen	527
<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda</i>	529
– <i>Craig Elliffe</i> <i>Ross McKinley</i> <i>Niels Campbell</i>	
Résumé	546
Zusammenfassung	547
Resumen	548
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>	551
– <i>Fred-Ove Almvik</i>	
Résumé	570
Zusammenfassung	571
Resumen	572

<i>South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Sudáfrica</i>	573
– <i>Michael Honiball</i>	
Résumé	578
Zusammenfassung	579
Resumen	579
<i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>	581
– <i>Miguel Blasco Castiñeyra</i> <i>Miguel Cruz Amorós</i>	
Résumé	592
Zusammenfassung	593
Resumen	594
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	595
– <i>Anders Hultqvist</i>	
Résumé	608
Zusammenfassung	609
Resumen	611
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>	613
– <i>Thomas Meister</i>	
Summary	641
Résumé	641
Resumen	642
<i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich</i> <i>Reino Unido</i>	645
– <i>Mark Penney</i>	
Résumé	662
Zusammenfassung	663
Resumen	663

*United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten /
Estados Unidos de Norte América* 665

– *Daniel M. Berman
Denise O. Strain*

Résumé 687
Zusammenfassung 688
Resumen 689

Uruguay 691

– *Leonardo Costa Franco*

III. *Annex / Annexe / Anhang / Anexo*

Cahiers de Droit Fiscal International 711
List of “Cahiers” published since 1939
Liste de “Cahiers” parus depuis 1939
Verzeichnis der seit 1939 erschienen “Cahiers”
Lista de “Cahiers” publicados desde 1939

IFA Congress Seminar Series 723