

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>	
— <i>Lynne J. Ed</i>	
<i>Dr. Paul J.M. Bongaarts</i>	
English version	21
Version française	61
Deutscher Text	107
Versión española	155
II. <i>National Reports / Rapports Nationaux / Landesberichte / Ponencias Nacionales</i>	
<i>Argentina / Argentine / Argentinien</i>	201
— <i>Dra. Cecilia Eugenia Goldemberg</i>	
Résumé	224
Zusammenfassung	225
Resumen	226
<i>Australia / Australie / Australien</i>	229
— <i>Richard Krever / Ann O'Connell</i>	
Résumé	253
Zusammenfassung	254
Resumen	255

* 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>	257
— <i>Mag. Dr. Sabine Kirchmayr</i>	
Summary	278
Résumé	279
Resumen	280
<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	281
— <i>Paul Ballon</i>	
Résumé	306
Zusammenfassung	307
Resumen	308
<i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>	311
— <i>Renato A. Gomes de Souza</i>	
Résumé	324
Zusammenfassung	325
Resumen	326
<i>Canada / Kanada</i>	329
— <i>Glenn May / Nigel P.J. Johnston</i>	
Résumé	350
Zusammenfassung	351
Resumen	352
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>	355
— <i>Luis Miguel Gómez-Sjöberg</i>	
Résumé	372
Zusammenfassung	372
Resumen	373
<i>Czech Republic / République Tchèque / Tschechische Republik / República Checa</i>	375
— <i>Helena Navrátilová</i>	

<i>Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca</i>	391
— <i>I.A. Strobel</i>	
Résumé	399
Zusammenfassung	400
Resumen	400
<i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>	403
— <i>Seppo Heiniö</i>	
Résumé	418
Zusammenfassung	418
Resumen	419
<i>France / Frankreich / Francia</i>	421
— <i>Gauthier Blanluet</i>	
Summary	444
Zusammenfassung	445
Resumen	447
<i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i>	449
— <i>Jochen Täske</i>	
Summary	465
Résumé	466
Resumen	467
<i>India / Inde</i>	469
— <i>R.P.M. Tripathi</i>	
Résumé	489
Zusammenfassung	491
Resumen	492

<i>Ireland / Irlande / Irland / Irlanda</i>	495
— <i>Pat Wall / Michael O'Donnell</i>	
Résumé	516
Zusammenfassung	517
Resumen	518
<i>Israel / Israël</i>	519
— <i>Prof.Dr. Arye Lapidoth</i>	
Résumé	533
Zusammenfassung	534
Resumen	535
<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>	537
— <i>Paolo Ludovici</i>	
Résumé	557
Zusammenfassung	558
Resumen	559
<i>Japan / Japon / Japón</i>	561
— <i>Eiki Kawakami</i>	
Résumé	568
Zusammenfassung	568
Resumen	569
<i>Korea, Republic of / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea</i>	571
— <i>Lee, Chul Sung / Choi, Sung Keun</i>	
Résumé	584
Zusammenfassung	585
Resumen	586

<i>Luxemburg / Luxembourg / Luxemburgo</i>	589
— <i>Jean-Pierre Winandy / Claude Kremer / Eric Fort</i>	
Summary	611
Zusammenfassung	612
Resumen	614
<i>Malaysia / Malaisie / Malasia</i>	617
— <i>M.C. Yoon / S.H. Teh</i>	
Résumé	631
Zusammenfassung	632
Resumen	633
<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	635
— <i>L.F. Kusters / H. Mooij</i>	
Résumé	657
Zusammenfassung	658
Resumen	659
<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelandia</i>	661
— <i>Paul Mersi / John Barwick</i>	
Résumé	680
Zusammenfassung	681
Resumen	682
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>	683
— <i>Martin Wikborg</i>	
<i>Portugal</i>	695
— <i>Dr. Ana Paula Dourado</i>	
Résumé	714
Zusammenfassung	715
Resumen	716

<i>Russia / Russie / Russland / Rusia</i>	719
— <i>Dr. Alexander V. Tolkoushkin</i> <i>Vladimir N. Zavarnov</i>	
Résumé	731
Zusammenfassung	731
Resumen	732
<i>South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Africa del Sur</i>	733
— <i>Willem B. Cronje</i>	
Résumé	745
Zusammenfassung	746
Resumen	747
<i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>	749
— <i>Joaquin Lopez Pascual</i>	
Résumé	770
Zusammenfassung	770
Resumen	771
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	773
— <i>Cecilia Gunne</i>	
Résumé	790
Zusammenfassung	791
Resumen	792
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>	795
— <i>Martin Scherer / Patrick Burgy</i>	
Summary	816
Résumé	816
Resumen	817

United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich
Reino Unido 819

— *Conor Hurley*

Résumé 842
Zusammenfassung 844
Resumen 845

United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos
de Norte América 847

— *David J. Rachofsky / Ronald S. Cohn / Adrienne M. Baker*

Résumé 866
Zusammenfassung 867
Resumen 868

Uruguay 871

— *Dr. Alberto J. Varela*

Résumé 890
Zusammenfassung 890
Resumen 891

III. *Annex/Annexe/Anhang/Anexo*

Cahiers de Droit Fiscal International 895
List of "Cahiers" published since 1939 895
Liste de „Cahiers“ parus depuis 1939 895
Verzeichnis der seit 1939 erschienenen „Cahiers“ 895
Lista de "Cahiers" publicados desde 1939 895

IFA Congress Seminar Series 907