

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

|     |                                                                                      | Page |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I.  | <i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>          |      |
|     | – <i>Brian J. Arnold / Patrick Dibout</i>                                            |      |
|     | English version                                                                      | 21   |
|     | Version française                                                                    | 91   |
|     | Deutscher Text                                                                       | 167  |
|     | Versión española                                                                     | 247  |
| II. | <i>National Reports / Rapports Nationaux / Landesberichte / Ponencias Nacionales</i> |      |
|     | <i>Argentina / Argentine / Argentinien</i>                                           | 325  |
|     | – <i>Juan Carlos Vicchi</i>                                                          |      |
|     | Résumé                                                                               | 335  |
|     | Zusammenfassung                                                                      | 336  |
|     | Resumen                                                                              | 337  |
|     | <i>Australia / Australie / Australien</i>                                            | 339  |
|     | – <i>Joe Niven</i>                                                                   |      |
|     | Résumé                                                                               | 367  |
|     | Zusammenfassung                                                                      | 368  |
|     | Resumen                                                                              | 369  |

\* 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>           | 371 |
| – <i>Stefan Bendlinger / Josef Schuch</i>        |     |
| Summary                                          | 393 |
| Résumé                                           | 394 |
| Resumen                                          | 396 |
| <i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>    | 399 |
| – <i>Caroline Docclo</i>                         |     |
| Summary                                          | 419 |
| Zusammenfassung                                  | 419 |
| Resumen                                          | 420 |
| <i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>      | 421 |
| – <i>José Roberto Pisani</i>                     |     |
| Résumé                                           | 432 |
| Zusammenfassung                                  | 433 |
| Resumen                                          | 434 |
| <i>Canada / Kanada</i>                           | 435 |
| – <i>Nick Pantaleo / Frank Zylberberg</i>        |     |
| Résumé                                           | 453 |
| Zusammenfassung                                  | 453 |
| Resumen                                          | 454 |
| <i>Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca</i> | 457 |
| – <i>Michael Sørensen</i>                        |     |
| Résumé                                           | 474 |
| Zusammenfassung                                  | 476 |
| Resumen                                          | 477 |

|     |                                                     |     |
|-----|-----------------------------------------------------|-----|
| 282 | <i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>    | 479 |
| –   | <i>Janne Juusela</i>                                |     |
| 010 | Résumé                                              | 490 |
| 110 | Zusammenfassung                                     | 492 |
| 210 | Resumen                                             | 493 |
| 210 | <i>France / Frankreich / Francia</i>                | 495 |
| –   | <i>Pierre-Jean Douvier</i>                          |     |
| 780 | Summary                                             | 517 |
| 880 | Zusammenfassung                                     | 519 |
| 980 | Resumen                                             | 520 |
| 140 | <i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i> | 523 |
| –   | <i>Andreas Schumacher</i>                           |     |
| 120 | Summary                                             | 546 |
| 220 | Résumé                                              | 546 |
| 320 | Resumen                                             | 547 |
| 220 | <i>Hungary / Hongrie / Ungarn / Hungria</i>         | 549 |
| –   | <i>Daniel Deák</i>                                  |     |
| 400 | Résumé                                              | 563 |
| 500 | Zusammenfassung                                     | 564 |
| 600 | Resumen                                             | 565 |
| 500 | <i>India / Inde</i>                                 | 567 |
| –   | <i>Mahender Nath Verma / Porus Farrok Kaka</i>      |     |
| 980 | <i>Ireland / Irlande / Irland / Irlanda</i>         | 583 |
| 100 | –                                                   |     |
| 100 | <i>William T. Cunningham</i>                        |     |

|                                                                                             |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <i>Israel / Israël</i>                                                                      | 585     |
| – <i>Gideon Klugman</i>                                                                     |         |
| Résumé                                                                                      | 610     |
| Zusammenfassung                                                                             | 611     |
| Resumen                                                                                     | 612     |
| <br><i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>                                                | <br>615 |
| – <i>Stefano Giuliano</i>                                                                   |         |
| Résumé                                                                                      | 637     |
| Zusammenfassung                                                                             | 638     |
| Resumen                                                                                     | 639     |
| <br><i>Japan / Japon / Japón</i>                                                            | <br>641 |
| – <i>Tasuku Honjo</i>                                                                       |         |
| Résumé                                                                                      | 651     |
| Zusammenfassung                                                                             | 652     |
| Resumen                                                                                     | 653     |
| <br><i>Republic of Korea / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea</i> | <br>655 |
| – <i>Chang Nam Ahn</i>                                                                      |         |
| Résumé                                                                                      | 664     |
| Zusammenfassung                                                                             | 665     |
| Resumen                                                                                     | 666     |
| <br><i>Luxembourg / Luxemburgo</i>                                                          | <br>667 |
| – <i>Alain Steichen / Charles Duro</i>                                                      |         |
| Summary                                                                                     | 689     |
| Zusammenfassung                                                                             | 690     |
| Resumen                                                                                     | 691     |

|     |                                                                    |     |
|-----|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 707 | <i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>              | 693 |
| –   | <i>Johan Barnard / Jacques Overgaauw / Stef Van Weeghel</i>        |     |
| 807 | Résumé                                                             | 713 |
| 907 | Zusammenfassung                                                    | 714 |
| 108 | Resumen                                                            | 715 |
| 808 | <i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda</i> | 717 |
| –   | <i>Betsy-Ann Howe</i>                                              |     |
| 858 | Résumé                                                             | 735 |
| 958 | Zusammenfassung                                                    | 736 |
| 108 | Resumen                                                            | 737 |
| 758 | <i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>                       | 739 |
| –   | <i>Arvid Gusland</i>                                               |     |
| 858 | Résumé                                                             | 747 |
| 958 | Zusammenfassung                                                    | 748 |
| 108 | Resumen                                                            | 749 |
| 148 | <i>Peru / Pérou / Perú</i>                                         | 751 |
| –   | <i>Katica F. Svarcic Morales / Gustavo E. López-Ameri C.</i>       |     |
| 788 | Résumé                                                             | 758 |
| 788 | Zusammenfassung                                                    | 759 |
| 888 | Resumen                                                            | 760 |
| 988 | <i>Poland / Pologne / Polen / Polonia</i>                          | 763 |
| –   | <i>Dariusz Wasylkowski</i>                                         |     |
| 808 |                                                                    |     |
| 908 |                                                                    |     |
| 108 |                                                                    |     |

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>Portugal</i>                                                            | 767 |
| – <i>Francisco de Sousa da Câmara</i>                                      |     |
| Résumé                                                                     | 798 |
| Zusammenfassung                                                            | 799 |
| Resumen                                                                    | 801 |
| <i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>                                  | 803 |
| – <i>Francisco Alfredo García Prats</i>                                    |     |
| Résumé                                                                     | 823 |
| Zusammenfassung                                                            | 824 |
| Resumen                                                                    | 825 |
| <i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>                                  | 827 |
| – <i>Mattias Dahlberg</i>                                                  |     |
| Résumé                                                                     | 838 |
| Zusammenfassung                                                            | 839 |
| Resumen                                                                    | 839 |
| <i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>                              | 841 |
| – <i>Georg Lutz</i>                                                        |     |
| Summary                                                                    | 867 |
| Résumé                                                                     | 867 |
| Resumen                                                                    | 868 |
| <i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich / Reino Unido</i> | 869 |
| – <i>Daniel Friel</i>                                                      |     |
| Résumé                                                                     | 898 |
| Zusammenfassung                                                            | 899 |
| Resumen                                                                    | 901 |

*United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América* 903

– *John E. Rogers / Edward P. Lemanowicz*

*Uruguay* 927

– *Soledad Echenagusía / Alberto Faget*

Résumé 936

Zusammenfassung 937

Resumen 938

### III. *Annex / Annexe / Anhang / Anexo*

Cahiers de Droit Fiscal International 943

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 955