

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>	
– <i>Gary D. Sprague / Michael P. Boyle</i>	
English version	21
Version française	65
Deutscher Text	115
Versión española	165
II. <i>National Reports / Rapports Nationaux / Landesberichte / Ponencias Nacionales</i>	
<i>Argentina / Argentine / Argentinien</i>	215
– <i>Marcos Gabriel Gutman</i>	
Résumé	239
Zusammenfassung	240
Resumen	241
<i>Austria / Autriche / Österreich</i>	243
– <i>Rudolf Weninger / Jürgen Reiner</i>	
Summary	265
Résumé	266
Resumen	267

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

<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	269
– <i>Luc Spincemaille</i>	
Summary	286
Zusammenfassung	287
Resumen	289
<i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>	291
– <i>Mariza Delapieve Rossi / Marcelo de Assis Guerra / José Gustavo F. Braga</i>	
Résumé	302
Zusammenfassung	303
Resumen	304
<i>Canada / Kanada</i>	307
– <i>Robin J. MacKnight / Charles Ormrod</i>	
<i>Chinese Taipei / Taïpei chine / Taipei chinesisches / Taipei chino</i>	331
– <i>Wu-Yee Chang / Stephen Hsu</i>	
Résumé	341
Zusammenfassung	342
Resumen	343
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>	345
– <i>Juan Pablo Godoy F.</i>	
Résumé	348
Zusammenfassung	349
Resumen	350

<i>Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca</i>	353
– <i>René Mikkelsen</i>	
Résumé	363
Zusammenfassung	364
Resumen	364
<i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>	365
– <i>Risto Walden</i>	
Résumé	380
Zusammenfassung	381
Resumen	382
<i>France / Frankreich / Francia</i>	383
– <i>Thierry Pons / Stéphane Gelin</i>	
Summary	405
Zusammenfassung	406
Resumen	407
<i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i>	409
– <i>Günther Strunk / Michael Wichmann</i>	
Summary	436
Résumé	437
Resumen	437
<i>Hungary / Hongrie / Ungarn / Hungría</i>	439
– <i>Bársony Farkas / Péter Oszkó / Gergely Riszter</i>	
Résumé	451
Zusammenfassung	452
Resumen	452

<i>India / Inde</i>	455
– <i>Rashmin C. Sanghvi</i>	
Résumé	483
Zusammenfassung	483
Resumen	484
<i>Indonesia / Indonésie / Indonesien</i>	487
– <i>Gunadi</i>	
Résumé	496
Zusammenfassung	497
Resumen	497
<i>Ireland / Irlande / Irland / Irlanda</i>	499
– <i>Michael O'Connor</i>	
Résumé	505
Zusammenfassung	506
Resumen	507
<i>Israel / Israël</i>	509
– <i>Jacob Potchebutzky</i>	
Résumé	524
Zusammenfassung	525
Resumen	526
<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>	527
– <i>Carlo Galli</i>	
Résumé	542
Zusammenfassung	543
Resumen	544

150	<i>Japan / Japon / Japón</i>	545
–	<i>Yoshihiro Masui</i>	
050	Résumé	560
050	Zusammenfassung	560
050	Resumen	561
160	<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	563
–	<i>Jan Vleggeert</i>	
750	Résumé	575
	Zusammenfassung	575
	Resumen	576
020	<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda</i>	579
–	<i>Jan James / Neil A. Russ / Marie Pallot</i>	
570	Résumé	594
570	Zusammenfassung	595
570	Resumen	596
270	<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>	599
III.	<i>Morten Beck</i>	
080	<i>Peru / Pérou / Perú</i>	
–	<i>Alfredo Gildemeister Ruiz Huidobro</i>	607
100	Résumé	616
	Zusammenfassung	617
	Resumen	618

<i>Portugal</i>	621
– <i>Glória Teixeira</i>	
Résumé	629
Zusammenfassung	629
Resumen	630
<i>Russia / Russie / Russland / Rusia</i>	631
– <i>Gennady Kamyshnikov / Andrei Shpak</i>	
<i>South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Sudáfrica</i>	637
– <i>Bernard du Plessis</i>	
<i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>	653
– <i>Roberto Butragueño Sánchez</i>	
Résumé	672
Zusammenfassung	673
Resumen	674
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	675
– <i>Björn Westberg</i>	
Résumé	686
Zusammenfassung	687
Resumen	689
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>	691
– <i>Xavier Oberson</i>	
Résumé	707
Zusammenfassung	708
Resumen	709

<i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich</i> <i>Reino Unido</i>	711
– <i>Gary Richards</i>	
Résumé	722
Zusammenfassung	723
Resumen	724
<i>United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten /</i> <i>Estados Unidos de Norte América</i>	725
– <i>Brendan Sugrue / Gary Tober</i>	
Résumé	747
Zusammenfassung	748
Resumen	749
<i>Uruguay</i>	751
– <i>Juan Manuel Albacete Gómez / Andrés Blanco /</i> <i>Daniel García Peleteiro / Nicolás Juan Alonso</i>	
Résumé	767
Zusammenfassung	768
Resumen	769
III. <i>Annex / Annexe / Anhang / Anexo</i>	
<i>Cahiers de Droit Fiscal International</i>	773
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	785