

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

	<i>Page</i>
I. <i>General Report</i>	19
– <i>Frederik Zimmer</i>	
II. <i>IFA Branch Reports / Rapports des Groupements IFA / Berichte von IFA Gruppen / Ponencias de las Secciones de la IFA</i>	
<i>Argentina / Argentine / Argentinien</i>	71
– <i>Horacio D. Díaz Sieiro</i>	
<i>Résumé</i>	90
<i>Zusammenfassung</i>	91
<i>Resumen</i>	92
<i>Australia / Australie / Australien</i>	95
– <i>C. John Taylor</i>	
<i>Austria / Autriche / Österreich</i>	119
– <i>Wolfgang Gassner</i>	
<i>Summary</i>	149
<i>Résumé</i>	150
<i>Resumen</i>	151

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

<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	153
– <i>Daniel Garabedian</i>	
Résumé	170
Zusammenfassung	171
Resumen	172
<i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>	175
– <i>Ricardo Lobo Torres</i>	
Résumé	185
Zusammenfassung	185
Resumen	185
<i>Canada / Kanada / Canadá</i>	187
– <i>Guy Masson</i> <i>Shawn D. Porter</i>	
Résumé	208
Zusammenfassung	209
Resumen	210
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>	213
– <i>Jorge E. Paniagua-Lozano</i> <i>Hector M. Mayorga-Arango</i>	
<i>Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca</i>	233
– <i>Jan Pedersen</i>	
Résumé	245
Zusammenfassung	246
Resumen	247
<i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>	249
– <i>Jarmo Ikkala</i>	
Résumé	260
Zusammenfassung	261
Resumen	262

<i>France / Frankreich / Francia</i>	263
– <i>Hervé Lehérisse</i>	
Summary	283
Zusammenfassung	284
Resumen	285
<i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i>	287
– <i>Martin Schiessl</i>	
Summary	311
Résumé	312
Resumen	312
<i>Hungary / Hongrie / Ungarn / Hungría</i>	313
– <i>Daniel Deák</i> <i>Gábor Földes</i>	
Résumé	333
Zusammenfassung	334
Resumen	335
<i>India / Inde / Indien</i>	337
– <i>S.R. Wadhwa</i> <i>P.K. Sahu</i>	
Résumé	354
Zusammenfassung	355
Resumen	356
<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>	357
– <i>Antonello Lupo</i>	
Résumé	374
Zusammenfassung	375
Resumen	376
<i>Japan / Japon / Japón</i>	379
– <i>Tadashi Murai</i>	

<i>Republic of Korea / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea</i>	391
– <i>Kyeong-Bong Ahn</i>	
<i>Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo</i>	405
– <i>Sandra Biewer</i>	
Summary	425
Résumé	426
Resumen	427
<i>Mexico / Mexique / Mexiko / México</i>	429
– <i>Fernando Moreno Gómez de Parada</i>	
Résumé	447
Zusammenfassung	448
Resumen	449
<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	451
– <i>Robert L.H. IJzerman</i>	
Résumé	470
Zusammenfassung	471
Resumen	472
<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda</i>	473
– <i>David Simcock</i>	
Résumé	495
Zusammenfassung	496
Resumen	496
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>	499
– <i>Bettina Banoun</i>	
Résumé	505
Zusammenfassung	506
Resumen	507

Spain / Espagne / Spanien / España	509
– Manuel Marín Arias José Luis Pérez de Ayala	
Résumé	520
Zusammenfassung	520
Resumen	521
Sweden / Suède / Schweden / Suecia	523
– Ulrika Rosander	
Résumé	535
Zusammenfassung	535
Resumen	536
Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza	537
– Toni Amonn	
Summary	565
Résumé	566
Resumen	567
United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich Reino Unido	569
– Richard M. Ballard Paul E.M. Davison	
Résumé	591
Zusammenfassung	592
Resumen	593
United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América	595
– William P. Streng Lowell D. Yoder	
Résumé	620
Zusammenfassung	621
Resumen	622

<i>Uruguay</i>	625
– <i>Alicia Seijas</i> <i>James A. Whitelaw</i>	
Résumé	647
Zusammenfassung	648
Resumen	649
III. <i>Annex / Annexe / Anhang / Anexo</i>	651
Cahiers de Droit Fiscal International	653
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	665