

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>National Reports / Rapports Nationaux / Landesberichte / Ponencias Nacionales</i>	
Argentina / Argentine / Argentinien	21
– <i>Dr. Osvaldo J. Marzorati</i>	
Résumé	26
Zusammenfassung	27
Resumen	28
Austria / Autriche / Österreich	29
– <i>Dr. Richard Gaier</i>	
Summary	42
Résumé	42
Resumen	42
Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica	43
– <i>Alain Huyghe</i>	
Résumé	69
Zusammenfassung	70
Resumen	71

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

Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil	73
– <i>Dirceu Antonio Pastorello</i>	
Résumé	82
Zusammenfassung	83
Resumen	84
Canada / Kanada	85
– <i>Vance A. Sider / Graham Turner</i>	
Résumé	105
Zusammenfassung	105
Resumen	106
Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca	109
– <i>Niels Heering / Kåre Stolt</i>	
Finland / Finlande / Finnland / Finlandia	129
– <i>Kirsi Hiltunen-Rimey</i>	
Résumé	135
Zusammenfassung	136
Resumen	137
France / Frankreich / Francia	139
– <i>Bernard Chesnais / Yann de Givré</i>	
Summary	163
Zusammenfassung	164
Resumen	164

Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania	167
– <i>Hans-Joachim Krebs</i>	
Summary	184
Résumé	184
Resumen	185
Hong Kong	187
– <i>Jefferson Vander Wolk</i>	
Résumé	191
Zusammenfassung	191
Resumen	192
Italy / Italie / Italien / Italia	193
– <i>Giulio Tremonti</i>	
Résumé	201
Zusammenfassung	202
Resumen	202
Japan / Japon / Japón	205
– <i>Atsushi Fujieda</i>	
Résumé	213
Zusammenfassung	213
Resumen	214
Korea, Republic of / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea	215
– <i>Woo Taik Kim</i>	

Luxemburg / Luxembourg / Luxemburgo	217
– <i>Cécile Canguilhem / Max Galowich</i>	
Summary	224
Zusammenfassung	225
Resumen	225
Mexico / Mexique / Mexiko / México	227
– <i>Luis Manuel Pérez de Acha</i>	
Résumé	240
Zusammenfassung	241
Resumen	242
Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda	245
– <i>Hans Marseille</i>	
Résumé	263
Zusammenfassung	265
Resumen	266
New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelandia	269
– <i>John Cantin / Craig Macfarlane Elliffe</i>	
Résumé	292
Zusammenfassung	292
Resumen	293
Norway / Norvège / Norwegen / Noruega	295
– <i>Hans Georg Wille</i>	
Résumé	306
Zusammenfassung	307
Resumen	308

Peru / Pérou / Perú	309
– <i>Julio Salas Sánchez / César Talledo Mazú</i>	
Résumé	319
Zusammenfassung	320
Resumen	321
Portugal	323
– <i>Manuel H. de Freitas Pereira</i>	
Summary	335
Zusammenfassung	337
Resumen	338
South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Africa del Sur	341
– <i>Pierre le Roux du Toit</i>	
Spain / Espagne / Spanien / España	365
– <i>José Sánchez Oliván</i>	
Summary	379
Zusammenfassung	379
Resumen	380
Sri Lanka	383
– <i>N.R. Gajendran</i>	
Résumé	391
Zusammenfassung	392
Resumen	393

Sweden / Suède / Schweden / Suecia	395
- <i>Lennart Larsson / Anne Ruthberg</i>	
Résumé	416
Zusammenfassung	417
Resumen	418
Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza	421
- <i>Denis Berdoz</i>	
Summary	442
Zusammenfassung	442
Resumen	444
United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich / Reino Unido	445
- <i>Edward Troup</i>	
Résumé	463
Zusammenfassung	464
Resumen	466
United States / Etats-Unis / Vereinigten Staaten / Estados Unidos de Norte América	467
- <i>Patrick J. O'Leary / Brainard L. Patton Jr.</i>	
Résumé	486
Zusammenfassung	487
Resumen	488
Uruguay	491
- <i>Dr. José Carlos Bordolli</i>	
Résumé	498
Zusammenfassung	499
Resumen	501

II. *Generalbericht / General Report / Rapport Général / Ponencia General*

– Prof. Dr. A.J. Rädler

Deutscher Text	505
English version	553
Version française	591
Versión española	633

III. *Annex / Annexe / Anhang / Anexo*

Cahiers de Droit Fiscal International	675
List of “Cahiers” published since 1939	675
Liste de „Cahiers” parus depuis 1939	675
Verzeichnis der seit 1939 erschienenen „Cahiers“	675
Lista de “Cahiers” publicados desde 1939	675
IFA Congres Seminar Series	687