

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>	
— <i>Steven R. Lainoff</i>	
— <i>Ramesh C. Vaish</i>	
English version	21
Version française	51
Deutscher Text	85
Versión española	121
II. <i>National Reports / Rapports Nationaux / Landesberichte / Ponencias Nacionales</i>	
<i>Argentina / Argentine / Argentinien</i>	
— <i>Dr. Hugo E. Kaplan</i>	157
Résumé	179
Zusammenfassung	180
Resumen	181
<i>Austria / Autriche / Österreich</i>	183
— <i>Dr. Stefan Bendlinger</i>	
Summary	218
Résumé	219
Resumen	220

* *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>	223
– <i>Maurice Eloy / Henk Vanhulle</i>	
Summary	248
Zusammenfassung	249
Resumen	250
<i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>	253
– <i>Roberto Pasqualin</i>	
Résumé	269
Zusammenfassung	270
Resumen	271
<i>Canada / Kanada</i>	273
– <i>Jack Bernstein / Marcel Guibault</i>	
Résumé	295
Zusammenfassung	296
Resumen	297
<i>China, Republic of (Taiwan) / République de Chine (Taiwan) / Republik China (Taiwan) / República de China (Taiwan)</i>	299
– <i>Laurence S. Liu / Sophia H.H. Yeh / Summer Yu</i>	
Résumé	311
Zusammenfassung	311
Resumen	312
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>	315
– <i>Carlos Alfredo Ramírez Guerrero</i>	
Résumé	321
Zusammenfassung	322
Resumen	323

<i>Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca</i>	325
– <i>Christian Emmeluth</i>	
Résumé	339
Zusammenfassung	339
Resumen	340
<i>France / Frankreich / Francia</i>	343
– <i>André Camelot</i>	
Summary	368
Zusammenfassung	368
Resumen	369
<i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i>	371
– <i>Karl Sonntag</i>	
Summary	401
Résumé	401
Resumen	402
<i>Hong Kong</i>	403
– <i>Michael Olesnický / Dow Famulak / Stephen Adams</i>	
<i>India / Inde</i>	411
– <i>Rathin Datta</i>	
Résumé	420
Zusammenfassung	421
Resumen	422
<i>Ireland / Irlande / Irland / Irlanda</i>	425
– <i>Eugene P. Fanning / John Butler</i>	

<i>Israel / Israël</i>	461
— <i>Jacob Potchebutzky</i>	
Résumé	469
Zusammenfassung	469
Resumen	470
<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>	471
— <i>Prof. Vittorio Bennani</i>	
Résumé	484
Zusammenfassung	485
Resumen	486
<i>Japan / Japon / Japón</i>	489
— <i>Mitsuhiro Kamiya</i>	
Résumé	506
Zusammenfassung	507
Resumen	508
<i>Korea, Republic of / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea</i>	511
— <i>Woo Taik Kim</i>	
<i>Luxemburg / Luxembourg / Luxemburgo</i>	529
— <i>Alain Huberty / Guy F. Lange</i>	
Summary	544
Zusammenfassung	544
Resumen	545
<i>Malaysia / Malaisie / Malasia</i>	547
— <i>S. Sivalingam</i>	
Résumé	566
Zusammenfassung	566
Resumen	567

<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	569
— <i>D.A. Hofland</i>	
Résumé	592
Zusammenfassung	593
Resumen	594
<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelandia</i>	597
— <i>Kevin R. Best / Kevin J. Holmes</i>	
Résumé	622
Zusammenfassung	624
Resumen	626
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>	629
— <i>Gjert Melsom</i>	
Résumé	638
Zusammenfassung	639
Resumen	640
<i>Portugal</i>	641
— <i>Maria Margarida Cordeiro Mesquita</i>	
Résumé	650
Zusammenfassung	651
Resumen	652
<i>South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Africa del Sur</i>	655
— <i>Bruce Cleaver / Sally Hutton</i>	
Résumé	672
Zusammenfassung	673
Resumen	675

<i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>	677
— <i>Luis Briones</i>	
Résumé	691
Zusammenfassung	692
Resumen	692
<i>Sri Lanka</i>	695
— <i>T. Ratnasundram</i>	
Résumé	713
Zusammenfassung	714
Resumen	715
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	717
— <i>Peter Sundgren</i>	
Résumé	733
Zusammenfassung	735
Resumen	736
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>	739
— <i>Dr. Paul Thalmann</i>	
Summary	763
Résumé	765
Resumen	766
<i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich Reino Unido</i>	769
— <i>John Dixon</i>	
Résumé	788
Zusammenfassung	789
Resumen	790

*United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos
de Norte América* 793

— *John E. Rogers / Larry Wunsch*

Résumé 811
Zusammenfassung 812
Resumen 813

Uruguay 815

— *Dr. Addy Mazz*

Résumé 840
Zusammenfassung 841
Resumen 842

III. *Annex/Annexe/Anhang/Anexo*

Cahiers de Droit Fiscal International 845
List of "Cahiers" published since 1939 845
Liste de „Cahiers“ parus depuis 1939 845
Verzeichnis der seit 1939 erschienenen „Cahiers“ 845
Lista de "Cahiers" publicados desde 1939 845

IFA Congress Seminar Series 857