

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

		Page
I.	<i>General Report **</i>	21
	– <i>Yoshihiro Masui</i>	
	The European Union's longer-term plans for introducing a common consolidated tax base for the EU-wide activities of companies	69
	– <i>Rolf Diemer</i> <i>Thomas Neale</i>	
II.	<i>IFA Branch Reports / Rapports des Groupements IFA / Berichte von IFA Gruppen / Ponencias de las Secciones de la IFA</i>	
	Argentina / Argentine / Argentinien	99
	– <i>Fernando Daniel García</i>	
	Résumé	116
	Zusammenfassung	117
	Resumen	118
	Australia / Australie / Australien	121
	– <i>Paul O'Donnell</i> <i>Ken Spence</i>	
	Résumé	144
	Zusammenfassung	146
	Resumen	147

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

** Translations into French, German and Spanish are available on the CD-Rom of the *Cahiers*

Austria / Autriche / Österreich	149
– <i>Klaus Hirschler</i> <i>Gerd Konezny</i> <i>Christoph Urtz</i>	
Summary	173
Résumé	174
Resumen	175
Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica	177
– <i>Pascal Minne</i>	
Summary	194
Zusammenfassung	195
Resumen	196
Canada / Kanada / Canadá	197
– <i>Pierre Desloges</i> <i>Patrick Marley</i>	
Résumé	219
Zusammenfassung	220
Resumen	221
Czech Republic / République tchèque / Tschechische Republik / República Checa	223
– <i>Lucie Vorlícková</i>	
Résumé	231
Zusammenfassung	231
Resumen	232
Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca	233
– <i>Christen Amby</i>	
Résumé	254
Zusammenfassung	255
Resumen	256

Finland / Finlande / Finnland / Finlandia	257
– <i>Hannele Ranta-Lassila</i>	
Résumé	267
Zusammenfassung	268
Resumen	269
France / Frankreich / Francia	271
– <i>José André Borrat</i> <i>Alain Bassière</i>	
Summary	289
Zusammenfassung	290
Resumen	290
Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania	293
– <i>Hans-Martin Eckstein</i>	
Summary	320
Résumé	321
Resumen	322
Hungary / Hongrie / Ungarn / Hungría	325
– <i>Pál Jalsovszky</i> <i>Marianna Tarpai</i>	
Résumé	338
Zusammenfassung	339
Resumen	339
India / Inde / Indien	341
– <i>Atul Dua</i> <i>Sharad B. Jain</i>	
Résumé	364
Zusammenfassung	365
Resumen	366

Italy / Italie / Italien / Italia	369
– <i>Massimo Giaconia</i>	
Résumé	388
Zusammenfassung	389
Resumen	390
Japan / Japon / Japón	393
– <i>Fumihiko Komamiya</i>	
Résumé	403
Zusammenfassung	404
Resumen	405
Republic of Korea / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea	407
– <i>Sai Ree Yun</i> <i>Oh Yoon</i>	
Résumé	424
Zusammenfassung	424
Resumen	425
Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo	427
– <i>René Beltjens</i>	
Résumé	440
Zusammenfassung	441
Resumen	441
Mexico / Mexique / Mexiko / México	443
– <i>Eduardo Ocampo Gayón</i> <i>Rafael Villanueva Hernandez</i>	
Résumé	456
Zusammenfassung	457
Resumen	458

Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda	461
– <i>Rudolf J. de Vries</i>	
Résumé	482
Zusammenfassung	483
Resumen	484
New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda	485
– <i>Casey M.V. Plunket</i> <i>Ross D. McKinley</i>	
Résumé	507
Zusammenfassung	508
Resumen	509
Norway / Norvège / Norwegen / Noruega	511
– <i>Harald Hauge</i>	
Résumé	528
Zusammenfassung	529
Resumen	530
Peru / Pérou / Perú	533
– <i>César A. Luna-Victoria León</i>	
Résumé	542
Zusammenfassung	543
Resumen	544
Portugal	547
– <i>Maria dos Prazeres Lousa</i>	
Résumé	564
Zusammenfassung	565
Resumen	566

Singapore / Singapour / Singapur	569
– <i>C. Duncan MacRae</i>	
Résumé	590
Zusammenfassung	591
Resumen	592
South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Sudáfrica	595
– <i>Emil Brincker</i> <i>Lauren Immerman</i>	
Résumé	605
Zusammenfassung	606
Resumen	607
Spain / Espagne / Spanien / España	609
– <i>María Amparo Grau Ruiz</i>	
Résumé	629
Zusammenfassung	630
Resumen	631
Sweden / Suède / Schweden / Suecia	633
– <i>Bertil Wiman</i>	
Résumé	649
Zusammenfassung	650
Resumen	651
Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza	653
– <i>Markus Weidmann</i>	
Summary	681
Résumé	682
Resumen	683

United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich Reino Unido	685
– <i>Yash Rupal</i>	
Résumé	707
Zusammenfassung	707
Resumen	708
United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América	711
– <i>Giovanna Terese Sparagna</i>	
Résumé	729
Zusammenfassung	730
Resumen	731
Uruguay	733
– <i>Leonardo Decarlini</i>	
Résumé	751
Zusammenfassung	751
Resumen	752
III. Annex / Annexe / Anhang / Anexo	753
Cahiers de Droit Fiscal International	755
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	766