

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report</i>	19
– <i>Han A. Kogels</i>	
 <i>Value added tax on financial services in the European Union</i>	43
– <i>George Michie</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>	87
– <i>Julián Alberto Martín</i>	
Résumé	113
Zusammenfassung	114
Resumen	114
 <i>Australia / Australie / Australien</i>	117
– <i>Peter McMahon</i>	
Résumé	141
Zusammenfassung	141
Resumen	142

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

<i>Austria / Autriche / Österreich</i>	145
– <i>Peter Haunold</i>	
Summary	171
Résumé	172
Resumen	173
<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	175
– <i>Daniel Mareels</i> <i>Philippe Delmotte</i>	
Summary	198
Zusammenfassung	198
Resumen	199
<i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>	201
– <i>Roberto Quiroga Mosquera</i>	
Résumé	213
Zusammenfassung	214
Resumen	215
<i>Canada / Kanada / Canadá</i>	217
– <i>Jonathan Spencer</i> <i>W. Jack Millar</i>	
Résumé	244
Zusammenfassung	244
Resumen	245
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>	247
– <i>Mónica Reyes Rodriguez</i>	
Résumé	256
Zusammenfassung	257
Resumen	258

<i>Czech Republic / République tchèque / Tschechische Republik / República Checa</i>	261
– <i>Milan Tomiček</i>	
Résumé	275
Zusammenfassung	276
Resumen	277
<i>Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca</i>	279
– <i>Benny Hjortkær Hansen</i> <i>Lars Loftager Jørgensen</i>	
Résumé	300
Zusammenfassung	301
Resumen	301
<i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>	303
– <i>Marja Hokkanen</i>	
Résumé	315
Zusammenfassung	316
Resumen	317
<i>France / Frankreich / Francia</i>	319
– <i>Jean-Claude Bouchard</i> <i>Anne Grousset</i> <i>Christophe Aldebert</i>	
Summary	346
Zusammenfassung	347
Resumen	348
<i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i>	351
– <i>Wolfram Reiss</i>	
Summary	382
Résumé	383
Resumen	385

<i>Greece / Grèce / Griechenland / Grecia</i>	387
– <i>Constantine Papacostopoulos</i> <i>Katerina Filippatou</i>	
Résumé	400
Zusammenfassung	400
Resumen	401
<i>Hungary / Hongrie / Ungarn / Hungría</i>	403
– <i>Péter Havai</i>	
Résumé	414
Zusammenfassung	415
Resumen	416
<i>India / Inde / Indien</i>	419
– <i>Atul Dua</i> <i>Rajeev Dimri</i>	
Résumé	441
Zusammenfassung	442
Resumen	443
<i>Ireland / Irlande / Irland / Irlanda</i>	445
– <i>John Fay</i> <i>William M. Hennigan</i>	
Résumé	463
Zusammenfassung	464
Resumen	465
<i>Israel / Israël</i>	467
– <i>Gideon Klugman</i>	
Résumé	492
Zusammenfassung	493
Resumen	495

<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>	497
– <i>Patrizio Braccioni</i>	
Résumé	511
Zusammenfassung	513
Resumen	514
<i>Japan / Japon / Japón</i>	517
– <i>James Dodds</i>	
Résumé	528
Zusammenfassung	529
Resumen	530
<i>Republic of Korea / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea</i>	533
– <i>Chang Nam Ahn</i>	
Résumé	537
Zusammenfassung	538
Resumen	538
<i>Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo</i>	539
– <i>Erwan Loquet</i> <i>Jean Schaffner</i>	
Résumé	559
Zusammenfassung	560
Resumen	561
<i>Mexico / Mexique / Mexiko / México</i>	563
– <i>Christian R. Natera</i>	
Résumé	581
Zusammenfassung	582
Resumen	583

<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	585
– <i>Mariken Van Hilten</i>	
Résumé	610
Zusammenfassung	610
Resumen	611
<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda</i>	613
– <i>David McLay</i> <i>Spyros Papageorgiou</i>	
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>	631
– <i>Tor Severin Kildal</i>	
Résumé	646
Zusammenfassung	647
Resumen	648
<i>Peru / Pérou / Perú</i>	649
– <i>Verónica Chang Milla</i> <i>María Julia Sáenz Rabanal</i>	
Résumé	667
Zusammenfassung	668
Resumen	669
<i>Russia / Russie / Russland / Rusia</i>	671
– <i>Elena Ilyinskaya</i> <i>Irina Malaia</i>	
Résumé	677
Zusammenfassung	677
Resumen	677

<i>South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Sudáfrica</i>	679
– <i>Aneesa Baig</i>	
<i>Cedric Harris</i>	
<i>Ronald Scholten</i>	
<i>Sadia Ismail</i>	
Résumé	693
Zusammenfassung	694
Resumen	694
<i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>	695
– <i>Juan Ignacio Gorospe Oviedo</i>	
Résumé	709
Zusammenfassung	710
Resumen	710
<i>Sri Lanka</i>	713
– <i>Shivaji Felix</i>	
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	719
– <i>Anders Hultqvist</i>	
Résumé	727
Zusammenfassung	728
Resumen	729
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>	731
– <i>Markus V. Föllmi</i>	
<i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich</i> <i>Reino Unido</i>	757
– <i>Kevin McCormick</i>	
Résumé	777
Zusammenfassung	778
Resumen	779

<i>United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América</i>	781
– <i>Alan Schenk</i>	
Résumé	796
Zusammenfassung	796
Resumen	797
 III. <i>Annex / Annexe / Anhang / Anexo</i>	799
Cahiers de Droit Fiscal International	
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	