

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. Guillermo H. Fernández</i>	
Résumé	38
Zusammenfassung	39
Resumen	40
Australia / Australie / Australien	41
– <i>Trevor Hughes</i>	
Résumé	64
Zusammenfassung	66
Resumen	67
Austria / Autriche / Österreich	69
– <i>Dr. Robert Briem / Dr. Franz Helbich</i>	
Summary	82
Résumé	83
Resumen	84

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

Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica	85
– <i>Marie-Cécile Sibille-Van Grieken</i>	
Summary	105
Zusammenfassung	106
Resumen	107
 Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil	 109
– <i>Antionio Luiz Carneiro de Albuquerque / Alexandre Dias da Silva / Paulo Kastrup Netto</i>	
Résumé	116
Zusammenfassung	116
Resumen	117
 Canada / Kanada	 119
– <i>Stephen S. Ruby / John A. Stacey</i>	
Résumé	138
Zusammenfassung	139
Resumen	140
 China, Republic of (Taiwan) / République de Chine (Taiwan) / Republik China (Taiwan) / República de China (Taiwan)	 143
– <i>Wellington Y. Liu</i>	
Résumé	147
Zusammenfassung	148
Resumen	148
 Finland / Finlande / Finnland / Finlandia	 149
– <i>Esa Aalto</i>	
Résumé	162
Zusammenfassung	163
Resumen	164

France / Frankreich / Francia	165
– <i>Emmanuel du Douët</i>	
Summary	180
Zusammenfassung	181
Resumen	182
Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania	185
– <i>Hans-Jürgen Müller-Seils</i>	
Summary	197
Résumé	198
Resumen	199
Hong Kong	201
– <i>Andrew K. Morgan / David G. Smith</i>	
Résumé	208
Zusammenfassung	209
Resumen	210
Italy / Italie / Italien / Italia	213
– <i>Dr. Siegfried Mayr</i>	
Résumé	226
Zusammenfassung	228
Resumen	229
Japan / Japon / Japón	231
– <i>Kiochi Inoue</i>	
Résumé	247
Zusammenfassung	248
Resumen	249

Korea, Republic of / La République de Corée / Republik Korea / República de la Corea	251
– <i>Man Soo Han</i>	
Résumé	259
Zusammenfassung	260
Resumen	261
Luxembourg / Luxemburgo	263
– <i>André Elvinger / Jean Kauffman</i>	
Summary	275
Zusammenfassung	276
Resumen	277
Mexico / Mexique / Mexiko / México	279
– <i>José Carlos Silva</i>	
Résumé	290
Zusammenfassung	291
Resumen	293
Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda	295
– <i>D.J. van Nus</i>	
Résumé	320
Zusammenfassung	321
Resumen	322
New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelandia	325
– <i>Niels Campbell / Denham Martin</i>	
Résumé	338
Zusammenfassung	340
Resumen	341

Norway / Norvège / Norwegen / Noruega	345
– <i>Hugo P. Matre</i>	
Résumé	354
Zusammenfassung	355
Resumen	357
Peru / Pérou / Perú	359
– <i>Dr. César Rodríguez Dueñas</i> <i>Dr. Nelson Santos Guardamino</i>	
Résumé	365
Zusammenfassung	366
Resumen	367
Singapore / Singapour / Singapur	369
– <i>Muthuraman Alamelu / Teoh Lian Ee</i>	
Résumé	376
Zusammenfassung	378
Resumen	379
South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Africa del Sur	381
– <i>Marius van Blerck</i>	
Résumé	391
Zusammenfassung	391
Resumen	392
Spain/ Espagne / Spanien / España	395
– <i>Eduardo Sanz Gadea</i>	
Summary	406
Zusammenfassung	407
Resumen	408

Sri Lanka	409
– <i>Ponniah Karalasingham</i>	
Sweden / Suède / Schweden / Suecia	415
– <i>Peter Melz</i>	
Résumé	427
Zusammenfassung	428
Resumen	429
Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza	431
– <i>Heinz Egli</i>	
Summary	441
Résumé	442
Resumen	443
United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich / Reino Unido	445
– <i>James Marshall</i>	
Résumé	462
Zusammenfassung	463
Resumen	464
United States / Etats-Unis / Vereinigten Staaten / Estados Unidos de Norte América	465
– <i>David M. Benson / Matthew M. McKenna</i>	
Uruguay	475
– <i>Luis A. Waksman</i>	
Résumé	486
Zusammenfassung	487
Resumen	488

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

– *Prof. Brian J. Arnold*

English version	491
Version française	543
Deutscher Text	599
Versión española	659

III. *Annex / Annexe / Anhang / Anexo*

Cahiers de Droit Fiscal International	715
List of “Cahiers” published since 1939	715
Liste de „Cahiers” parus depuis 1939	715
Verzeichnis der seit 1939 erschienenen „Cahiers“	715
Lista de “Cahiers” publicados desde 1939	715
IFA Congres Seminar Series	727