

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

		Page 21
I.	<i>General Report **</i>	
	– <i>Angel Schindel</i>	
	– <i>Adolfo Atchabahian</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	103
	– <i>Antonio Hugo Figueroa</i>	
	Résumé	127
	Zusammenfassung	128
	Resumen	129
	Australia / Australie / Australien	131
	– <i>Kathleen J. Burgum</i>	
	Résumé	152
	Zusammenfassung	153
	Resumen	154

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

** A translation into Spanish is available on the CD-Rom of the *Cahiers*

Austria / Autriche / Österreich	157
– <i>Rudolf Weninger</i>	
Summary	177
Résumé	178
Resumen	178
Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica	181
– <i>Enrico Schoonvliet</i>	
Résumé	202
Zusammenfassung	203
Resumen	204
Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil	205
– <i>Rubens Branco</i>	
Résumé	217
Zusammenfassung	218
Resumen	219
Canada / Kanada / Canadá	221
– <i>Derek G. Alty</i>	
– <i>Blake M. Murray</i>	
Résumé	246
Zusammenfassung	247
Resumen	248
Czech Republic / République tchèque / Tschechische Republik / República Checa	249
– <i>Lenka Fialková</i>	
Résumé	259
Zusammenfassung	259
Resumen	260

Denmark / Danmark / Dänemark / Dinamarca	261
– <i>Claes H. Balle</i>	
– <i>Jørn Qviste</i>	
Résumé	272
Zusammenfassung	273
Resumen	273
Finland / Finlande / Finnland / Finlandia	275
– <i>Anders Colliander</i>	
Résumé	284
Zusammenfassung	285
Resumen	286
France / Frankreich / Francia	289
– <i>Guy Gest</i>	
Summary	307
Zusammenfassung	308
Resumen	309
Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania	311
– <i>Moris Lehner</i>	
– <i>Ekkehart Reimer</i>	
Résumé	334
Zusammenfassung	335
Resumen	336
India / Inde / Indien	339
– <i>Kuntal Jitendra Dave</i>	
– <i>Mayur B. Nayak</i>	
Résumé	366
Zusammenfassung	367
Resumen	367

Italy / Italie / Italien / Italia	369
– <i>Guglielmo Frasoni</i>	
– <i>Roberto Franzè</i>	
Résumé	386
Zusammenfassung	387
Resumen	388
Japan / Japon / Japón	391
– <i>Yasuyuki Kawabata</i>	
Résumé	404
Zusammenfassung	405
Resumen	406
Republic of Korea / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea	409
– <i>Chang Nam Ahn</i>	
– <i>Moo-Seok Ok</i>	
Résumé	418
Zusammenfassung	419
Resumen	419
Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo	421
– <i>Thierry Lesage</i>	
– <i>Jean-Pierre Winandy</i>	
Résumé	442
Zusammenfassung	443
Resumen	443
Mexico / Mexique / Mexiko / México	445
– <i>Luis Gerardo Del Valle Torres</i>	
– <i>Jorge García Gonzáles</i>	
Résumé	461
Zusammenfassung	462
Resumen	463

Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda	465
– <i>Geert T.W. Janssen</i>	
– <i>Hans D. Muste</i>	
Résumé	487
Zusammenfassung	488
Resumen	489
New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelandia	491
– <i>John Prebble</i>	
– <i>David Ian White</i>	
Résumé	515
Zusammenfassung	516
Resumen	516
Norway / Norvège / Norwegen / Noruega	519
– <i>Ernst Ravnaas</i>	
Résumé	531
Zusammenfassung	532
Resumen	533
Peru / Pérou / Perú	535
– <i>Jorge A. Bravo Cucci</i>	
– <i>Gustavo E. López-Ameri Cáceres</i>	
Résumé	550
Zusammenfassung	550
Resumen	551
Portugal	553
– <i>Rogério Manuel Fernandes Ferreira</i>	
Résumé	568
Zusammenfassung	568
Resumen	569

South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Sudáfrica	571
– <i>Ray Eskinazi</i>	
Résumé	595
Zusammenfassung	596
Resumen	597
Spain / Espagne / Spanien / España	599
– <i>Marta Villar Ezcurra</i>	
Résumé	618
Zusammenfassung	619
Resumen	620
Sweden / Suède / Schweden / Suecia	621
– <i>Mattias Dahlberg</i>	
Résumé	640
Zusammenfassung	641
Resumen	641
Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza	643
– <i>Rolf Markus Wüthrich</i>	
Summary	673
Résumé	674
Resumen	675
United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich/ Reino Unido	677
– <i>Peter Halford</i>	
Résumé	703
Zusammenfassung	704
Resumen	705

United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América	707
– <i>Jon E. Bischel</i>	
– <i>Leonard D. Levin</i>	
Résumé	721
Zusammenfassung	722
Resumen	723
Uruguay	725
– <i>Juan Manuel Albacete Gómez</i>	
– <i>Nicolás Juan Alonso</i>	
Résumé	743
Zusammenfassung	743
Resumen	744
<i>III. Annex / Annexe / Anhang / Anexo</i>	745
Cahiers de Droit Fiscal International	747
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	758