

Table of contents*
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

		Page
I.	<i>General Report **</i>	21
	– <i>Peter C. Canellos</i>	
	EU Report	49
	– <i>Clemens Philipp Schindler</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	71
	– <i>Manuel M. Benites</i>	
	Résumé	91
	Zusammenfassung	92
	Resumen	93
	Australia / Australie / Australien	95
	– <i>Joseph Niven</i>	
	Résumé	117
	Zusammenfassung	117
	Resumen	118

- * 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	121
– <i>Roland Rief</i>	
Résumé	139
Zusammenfassung	140
Resumen	141
Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica	143
– <i>Thierry Blockerye</i>	
Résumé	164
Zusammenfassung	165
Resumen	166
Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil	169
– <i>Severino José da Silva</i>	
– <i>Fernando Antonio Cavanha Gaia</i>	
– <i>João Dácio de Souza P. Rolim</i>	
Résumé	180
Zusammenfassung	181
Resumen	182
Canada / Kanada / Canadá	183
– <i>Leslie Morgan</i>	
– <i>Bruce R. Sinclair</i>	
Résumé	202
Zusammenfassung	202
Resumen	203
Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca	205
– <i>Anders Bjørn</i>	
– <i>Lars Brandt</i>	
Résumé	224
Zusammenfassung	225
Resumen	225

Finland / Finlande / Finnland / Finlandia	227
– <i>Markku Lepistö</i>	
Résumé	244
Zusammenfassung	245
Resumen	246
France / Frankreich / Francia	249
– <i>Vincent Agulhon</i>	
Summary	270
Zusammenfassung	271
Resumen	272
Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania	275
– <i>Rainer Prokisch</i>	
Summary	296
Résumé	297
Resumen	298
Greece / Grèce / Griechenland / Grecia	299
– <i>Michael Tsirikos</i>	
– <i>Panagiotis D. Zafeiropoulos</i>	
Résumé	317
Zusammenfassung	318
Resumen	319
India / Inde / Indien	321
– <i>A. Balasubramanian</i>	
– <i>K. Rahul Garg</i>	
Résumé	344
Zusammenfassung	345
Resumen	346

Israel / Israël	349
– <i>Doron Herman</i>	
Résumé	369
Zusammenfassung	370
Resumen	371
Italy / Italie / Italien / Italia	373
– <i>Riccardo Michelutti</i>	
Résumé	395
Zusammenfassung	396
Resumen	397
Japan / Japon / Japón	399
– <i>Yukinori Watanabe</i>	
Résumé	413
Zusammenfassung	414
Resumen	415
Republic of Korea / République de Corée / Republik Korea / República de la Corea	417
– <i>Yoon Oh</i>	
– <i>Dong Yun Yeo</i>	
Résumé	434
Zusammenfassung	435
Resumen	436
Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo	439
– <i>Philippe Hoss</i>	
– <i>Jean Schaffner</i>	
Résumé	458
Zusammenfassung	459
Resumen	460

172	Mexico / Mexique / Mexiko / México	463
	– <i>Luis M. Liñero Colorado</i>	
107	Résumé	469
502	Zusammenfassung	470
502	Resumen	471
202	Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda	473
	– <i>Maarten J.M. van der Weijden</i>	
010	Résumé	494
110	Zusammenfassung	495
510	Resumen	496
210	New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda	499
	– <i>Marilyn McHaffie</i>	
1050	– <i>Frederick Ward</i>	
050	Résumé	517
150	Zusammenfassung	517
550	Resumen	518
	Norway / Norvège / Norwegen / Noruega	519
020	– <i>Henning Naas</i>	
720		
820	Peru / Pérou / Perú	531
	– <i>Fernando Tori Vargas</i>	
100	– <i>Andres Valle Billinghamurst</i>	
	Résumé	544
	Zusammenfassung	545
	Resumen	546
080		
020	Portugal	549
180	– <i>Clotilde Celorico Palma</i>	
	Résumé	567
	Zusammenfassung	568
	Resumen	569

South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Sudáfrica	571
– <i>Jennifer Roeleveld</i>	
Résumé	591
Zusammenfassung	592
Resumen	593
Spain / Espagne / Spanien / España	595
– <i>Jorge Pérez Mascuñán</i>	
Résumé	610
Zusammenfassung	611
Resumen	612
Sweden / Suède / Schweden / Suecia	615
– <i>Margareta Leijonhufvud</i>	
Résumé	629
Zusammenfassung	630
Resumen	631
Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza	633
– <i>Pascal Hinny</i>	
Résumé	656
Zusammenfassung	657
Resumen	658
United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich Reino Unido	661
– <i>Geoffrey A. Kay</i>	
– <i>Jefferson P. VanderWolk</i>	
Résumé	680
Zusammenfassung	680
Resumen	681

United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América	683
– Sharon C. Mendelson	
– Lewis R. Steinberg	
Résumé	700
Zusammenfassung	701
Resumen	702
Uruguay	703
– Sebastián Arcia	
– Patricia Marques	
Résumé	722
Zusammenfassung	723
Resumen	724
III. Annex / Annexe / Anhang / Anexo	725
Cahiers de Droit Fiscal International	727
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	738