

CAHIERS DE DROIT FISCAL INTERNATIONAL

Studies on International Fiscal Law

by the International Fiscal Association

Volume 90a

Subject I

Source and residence: new configuration of their principles

Source et residence: une nouvelle configuration

Quellen- und Ansässigkeitsbesteuerung, neue Aspekte der
Prinzipien

Fuente y residencia: nueva configuracion de sus principios

*General Reporters: Prof. Dr. Angel Schindel (Argentina)
Dr. Adolfo Atchabahian (Argentina)*

*Discussion Leaders: Prof. Eric C.C.M. Kemmeren (Netherlands)
Prof. Nancy H. Kaufman (USA)
Prof. Juan Carlos Vicchi (Argentina)*

Table of contents*
Table des matieres
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report **</i>	21
- <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>	
Resume	127
Zusammenfassung	128
Resumen	129
Australia / Australie / Australien	131
- <i>Kathleen J. Burgum</i>	
Resume	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
Resume	178
Resumen	178
Belgium / Belgique / Belgien / Belgica	181
- <i>Enrico Schoonvliet</i>	
Resume	202
Zusammenfassung	203
Resumen	204
Brazil / Bresil / Brasilien / Brasil	205
- <i>Rubens Bronco</i>	
Resume	217
Zusammenfassung	218
Resumen	219
Canada / Kanada / Canada	221
- <i>Derek G. Alty</i>	
- <i>Blake M. Murray</i>	
Resume	246
Zusammenfassung	247
Resumen	248
Czech Republic / Republique tcheque / Tschechische	
Republik / Republica Checa	249
- <i>Lenka Fialkova</i>	
Resume	259
Zusammenfassung	259
Resumen	260

Denmark / Danemark / Danemark / Dinamarca	261
- <i>Claes H. Balle</i>	
- <i>Jörn Qviste</i>	
Resume	272
Zusammenfassung	273
Resumen	273
Finland / Finlande / Finnland / Finlandia	275
- <i>Anders Colliander</i>	
Resume	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>	
Resume	334
Zusammenfassung	335
Resumen	336
India / Inde / Indien	339
- <i>Kuntal Jitendra Dave</i>	
- <i>Mayur B. Nayak</i>	
Resume	366
Zusammenfassung	367
Resumen	367

Italy / Italie / Italien / Italia	369
- <i>Guglielmo Frasoni</i>	
- <i>Roberto Franze</i>	
Resume	386
Zusammenfassung	387
Resumen	388
Japan / Japon / Japon	391
- <i>Yasuyuki Kawabata</i>	
Resume	404
Zusammenfassung	405
Resumen	406
Republic of Korea / Republique de Coree / Republik Korea / Repiublica de la Corea	409
- <i>Chang Nam Ahn</i>	
- <i>Moo-Seok Ok</i>	
Resume	418
Zusammenfassung	419
Resumen	419
Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo	421
- <i>Thierry Lesage</i>	
- <i>Jean-Pierre Winandy</i>	
Resume	442
Zusammenfassung	443
Resumen	443
Mexico / Mexique / Mexiko / Mexico	445
- <i>Luis Gerardo Del Valle Torres</i>	
- <i>Jorge Garcia Gonzdles</i>	
Resume	461
Zusammenfassung	462
Resumen	463

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

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

United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte America	707
- <i>Jon E. Bischel</i>	
- <i>Leonard D. Levin</i>	
Resume	721
Zusammenfassung	722
Resumen	723
Uruguay	725
- <i>Juan Manuel Albacete Gomez</i>	
- <i>Nicolas Juan Alonso</i>	
Resume	743
Zusammenfassung	743
Resumen	744
///. <i>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