

CAHIERS DE DROIT FISCAL INTERNATIONAL

Studies on International Fiscal Law

by the International Fiscal Association

Volume LXXXVIa

Subject I

Taxation of income derived from electronic commerce

Imposition des revenus provenant du commerce électronique

Besteuerung der Erträge aus E-Commerce

Imposición sobre las ganancias originadas en
el comercio electrónico

*General Reporters: Gary D. Sprague (United States) and
Michael P. Boyle (United States)*

Discussion Leader: John Clark (United Kingdom)

Table of contents
Table des matières
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>	
- Gary D. Sprague/ Michaël P. Boy le	
English version	21
Version française	65
Deutscher Text	115
Version espanola	165
II. <i>National Reports /Rapports Nationaux./ Landesberichte / Ponencias Nacionales</i>	
<i>Argentina /Argentine / Argentinien</i>	215
- <i>Marcos Gabriel Gutman</i>	
Résumé	239
Zusammenfassung	240
Resumen	241
<i>Austria /Autriche / Österreich</i>	243
- <i>Rudolf Weninger / Jiirgen Reiner</i>	
Summary	265
Résumé	266
Resumen	267

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

<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	.	269
— <i>Luc Spincemaille</i>	,	
Summary		286
Zusammenfassung		287
Resumen		289
<i>Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil</i>	•	291
— <i>Mariza Delapieve Rossi / Marcelo de Assis Guerra / José Gustavo F. Braga</i>		
Résumé		302
Zusammenfassung		303
Resumen		304
<i>Canada / Kanada</i>		307
— <i>Robin J. MacKnight / Charles Ormrod</i>		
<i>Chinese Taipei / Taipei chine / Taipei chinesisch / Taipei chino</i>		331
— <i>Wu-Yee Chang / Stephen Hsu</i>		
Résumé		341
Zusammenfassung		342
Resumen		343
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>		345
<i>Juan Pablo Godoy F.</i>		
Résumé		348
Zusammenfassung		349
Resumen		350

<i>Denmark / Danemark / Danemark / Dinamarca</i>	•	353
- <i>René Mikkelsen</i>	'	
Résumé	.	363
Zusammenfassung	'	364
ResUmen		364
<i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>	'	365
<i>Risto Walden</i>		
Résumé		380
Zusammenfassung	;	381
Resumen	','	382
<i>France / Frankreich / Francia</i>		383
- <i>Thierry Pons / Stéphane Gelin</i>		
Summary		405
Zusammenfassung		406
Resumen		407
<i>Germany/Allemagne / Deutschland/Alemania</i>	•	409
- <i>Gunther Strunk / Michael Wichmann</i>		
Summary		436
Résumé		437
Resumen		437
<i>Hungary / Hongrie / Ungarn / Hungria</i>	.	439
- <i>Bârsony Farkas / Péter Oszkô / Gergely Riszter</i>		
Résumé		451
Zusammenfassung		452
Resumen		452

<i>India/Inde</i>	•	455
- <i>Rashmin C. Sanghvi</i>	>	
Résumé	,	483
Zusammenfassung	'	483
Resumen		484
<i>Indonesia / Indonésie / Indonésien</i>	'	487
- <i>Gunadi</i>		
Résumé		496
Zusammenfassung		497
Resumen	•	497
	i '	
<i>Ireland / Irlande / Irland / Manda</i>		499
-^ <i>Michael O'Connor</i>		
Résumé		505
Zusammenfassung	,	506
Resumen		507
<i>Israël / Israël</i>		509
- <i>Jacob Polchebutzky</i>		
Résumé		524
Zusammenfassung		525
Resumen		526
<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>		527
<i>Carlo Galli</i>		
Résumé		542
Zusammenfassung		543
Resumen		544

<i>Japan / Japon / Japon</i>	.	545
- <i>Yoshihiro Masui</i>		
Résumé		560
Zusammenfassung	•	560
Resumen		561
<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	•	563
— <i>Jan Vleggeert</i>		
Résumé	'	575
Zusammenfassung		575
Resumen		576
<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zeland'a</i>		579
- <i>Jan James / Neil A. Russ / Marie Pallot</i>		
Résumé		594
Zusammenfassung		595
Resumen		596
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>		599
— <i>Morten Beck</i>		
<i>Peru / Pérou / Perú</i>		
— <i>Alfredo Gildemeister Ruiz Huidobro</i>		607
Résumé		616
Zusammenfassung	.	617
Resumen		618

<i>Portugal</i>	. 6 2 1
— <i>Gloria Teixeira</i>	,
Résumé	629
Zusammenfassung	629
Resumen	630
<i>Russia / Russie / Russland / Rusia</i>	' 631
— <i>Gennady Kamyshnikov /Andrei Shpak</i>	
<i>South Africa /Afrique du Sud / Siidafrika / Sudâfrica</i>	637
— <i>Bernard du Plessis ' ,'</i>	
<i>Spain /Espagne / Spanien./ Espana</i>	653
— <i>Roberto Butragueno Sánchez</i>	
Résumé	672
Zusammenfassung	673
Resumen	674
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	675
— <i>Björn Westberg</i>	
Résumé	686
Zusammenfassung	687
Resumen	689
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>	691
<i>Xavier Oberson</i>	
Résumé	707
Zusammenfassung	708
Resumen	709

United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich

Reino Unido 71.1

- *Gary Richards*

Résumé . 722

Zusammenfassung 723

Resumen 724

United States /Etats-Unis / Vereinigte Staaten /

Estados Unidos de Norte America 725

— *Brendan Sugrue / Gary Tober*

Résumé ; 747

Zusammenfassung ' 748

Resumen 749

Uruguay 751

— *Juan Manuel Albacete Gómez / Andrés Blanco /
Daniel Garcia Peleteiro /Nicolas Juan Alonso*

Résumé 767

Zusammenfassung 768

Resumen 769

III. *Annex /Annexe /Anhang /Anexo*

Cahiers de Droit Fiscal International 773

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 Séries , 785