

CAHIERS DE DROIT FISCAL INTERNATIONAL

Studies on International Fiscal Law

by the International Fiscal Association

Volume 89a

Subject /

Double non-taxation

Double non-imposition

Doppelte Nichtbesteuerung

Doble no imposicion

General Reporter: Prof.Dr. Michael Lang (Austria)

Discussion Leader: Liselott Kana (Chile)

Table of contents*
Table des matieres
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
<i>I. Generalbericht/General Report **</i>	
– <i>Michael Lang</i>	
Deutscher Text	21
English version	73
<i>II. IFA Branch Reports / Rapports des Groupements IFA / Berichte von IFA Gruppen / Ponencias de las Secciones de la IFA</i>	
Argentina / Argentine / Argentinien	123
– <i>Jose Maria Garcia Cozzi</i>	
Resume	141
Zusammenfassung	142
Resumen	143
Australia / Australie / Australien	145
– <i>Michael Lennard</i>	
Resume	165
Zusammenfassung	166
Resumen	167

* 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 and Spanish are available on the CD-Rom of the *Cahiers*

Austria / Autriche / Österreich	169
– <i>Heinz Jirousek</i>	
Summary	196
Resume	197
Resumen	199
Belgium / Belgique / Belgien / Belgica	201
– <i>Koen Morbee</i>	
Resume	221
Zusammenfassung	221
Resumen	222
Brazil / Bresil / Brasilien / Brasil	225
– <i>Alberto Xavier</i>	
Resume	230
Zusammenfassung	231
Resumen	232
Canada/Kanada / Canada	235
– <i>Dave Beaulne</i> <i>Angela Nikolakakis</i>	
Resume	253
Zusammenfassung	254
Resumen	255
Czech Republic / Republique tcheque / Tschechische Republik / Republica Checa	257
– <i>Lenka Fialkova</i>	
Resume	263
Zusammenfassung	263
Resumen	263

Denmark / Danemark / Danemark / Dinamarca	265
– <i>Kjeld Lund-Andersen</i>	
Resume	284
Zusammenfassung	285
Resumen	286
Finland / Finlande / Finnland / Finlandia	289
– <i>Marjaana Helminen</i>	
Resume	305
Zusammenfassung	306
Resumen	307
France / Frankreich / Francia	309
– <i>Daniel Gutmann</i>	
Summary	322
Zusammenfassung	323
Resumen	324
Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania	325
– <i>Hartmut Hahn</i>	
Summary	349
Resume	350
Resumen	351
Greece / Grece / Griechenland / Grecia	353
– <i>Georgios I. Matsos</i>	
Resume	374
Zusammenfassung	375
Resumen	375

Hungary / Hongrie / Ungarn / Hungrfa	377
– <i>Tamas Peterfalvi</i>	
Resume	383
Zusammenfassung	384
Resumen	384
India / Inde / Indien	387
– <i>Surendra N. Bhargava</i>	
Resume	412
Zusammenfassung	413
Resumen	414
Indonesia / Indonesie / Indonesien	417
– <i>Rachmanto Surahmat</i>	
Resume	424
Zusammenfassung	425
Resumen	426
Ireland / Irlande / Irland / Irlanda	427
– <i>William T. Cunningham</i>	
Resume	434
Zusammenfassung	435
Resumen	436
Israel / Israel	439
– <i>Shay Menuchin</i> <i>Naama Baram</i>	
Resume	459
Zusammenfassung	460
Resumen	461

Italy / Italie / Italien / Italia	463
– <i>Paolo Conci</i> <i>Siegfried Mayr</i>	
Resume	479
Zusammenfassung	480
Resumen	481
Japan / Japon / Japon	483
– <i>Masaaki Iwasaki</i>	
Resume	490
Zusammenfassung	490
Resumen	490
Republic of Korea / Republique de Coree / Republik Korea / Republica de la Corea	493
– <i>Kyung Geun Lee</i>	
Resume	508
Zusammenfassung	509
Resumen	510
Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo	513
– <i>Alain Steichen</i> <i>Jean-Pierre Winandy</i>	
Resume	532
Zusammenfassung	532
Resumen	533
Mexico / Mexique / Mexiko / Mexico	535
– <i>Karina Perez Delgadillo</i> <i>Javier Portas Ledesma</i>	
Resume	547
Zusammenfassung	548
Resumen	548

Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda	551
<i>Eric C.C.M. Kemmeren</i> <i>Leonardo G. Zuliani</i>	
Resume	574
Zusammenfassung	574
Resumen	575
New Zealand / Nouvelle-Zelande / Neuseeland / Nueva Zelanda	577
– <i>Brian M. Ashwell</i> <i>Niels R. Campbell</i>	
Resume	586
Zusammenfassung	587
Resumen	588
Norway / Norvege / Norwegen / Noruega	591
– <i>Odd Hengsle</i>	
Resume	608
Zusammenfassung	609
Resumen	610
Peru / Perou / Peru	613
– <i>Cesar J. Rodriguez Duehas</i> <i>Pilar V. Rojo Martinez</i>	
Resume	629
Zusammenfassung	630
Resumen	631
Spain / Espagne / Spanien / Espana	633
– <i>Jose Manuel Almudi Cid</i> <i>Luz Maria Ruibal Pereira</i> <i>Fernando Serrano Anton</i>	
Resume	651
Zusammenfassung	652
Resumen	653

Sweden / Suede / Schweden / Suecia 655

Maria Hilling

Resume 674

Zusammenfassung 675

Resumen 676

Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza 677

– *Robert J. Danon*

Hugues Salome

Summary 697

Zusammenfassung 697

Resumen 698

United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Konigreich /
Reino Unido 699

– *Mike Waters*

Resume 721

Zusammenfassung 722

Resumen 723

United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten /
Estados Unidos de Norte America 725

– *Diane M. Ring*

Resume 744

Zusammenfassung 745

Resumen 746

III. *Annex / Annexe / Anhang / Anexo* 749

Cahiers de Droit Fiscal International 751

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 762