

CAHIERS DE DROIT FISCAL

Studies on International Fiscal Law

by the International Fiscal Association

Volume LXXXV/IIb

Subject II

Consumption taxation and financial services

Impôts indirects et activités financières

Verbrauchssteuern und Finanzdienstleistungen

Impuestos al consumo y servicios financieros

General Reporter: Han A. Kogels (Netherlands)

Discussion Leader: Satya Poddar (Canada)

	Page
I. <i>General Report</i>	19
- <i>Han A. Ko gels</i>	
<i>Value added tax on financial services in the European Union</i>	43
- <i>George Michie</i>	
II. <i>IFA Branch Reports / Rapports des Groupements IFA /</i> <i>Berichte von IFA Gruppen / Ponencias de las Secciones de la IFA</i>	
<i>Argentina /Argentine / Argentinien</i>	87
- <i>Juliân Alberto Martin</i>	
Résumé	113
Zusammenfassung	114
Resumen	114
<i>Australia /Australie /Australien</i>	117
- <i>Peter McMahon</i>	
Résumé	141
Zusammenfassung	141
Resumen	142

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

<i>Austria / Autriche / Österreich</i>	•	145
- <i>Peter Haunold</i>	>	
Summary		171
Résumé		172
Resumen		173
<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	.	175
- <i>Daniel Mareels</i> <i>Philippe Delmotte</i>		
Summary		198
Zusammenfassung		198
Resumen		199
	I'	
<i>BrazM / Brésil / Brasilien / Brasil</i>		201
- <i>Roberto Quiroga Mosquera</i>		
Résumé		213
Zusammenfassung		214
Resumen		215
<i>Canada / Kanada / Canada</i>		217
- <i>Jonathan Spencer</i> <i>W. Jack Millar</i>		
Résumé		244
Zusammenfassung		244
Resumen		245
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>		247
- <i>Mônica Reyes Rodriguez</i>		
Résumé		256
Zusammenfassung		257
Resumen		258

<i>Czech Republic /République tchèque / Tschechische Republik /</i>	
<i>República Checa</i>	261
- <i>Milan Tomicek</i>	
Résumé	275
Zusammenfassung	276
Resumen	277
<i>Denmark / Danemark / Danemark / Dina'marca</i>	279
- <i>Bønny Hjortkær Hansen</i>	
<i>Lars Loftager Jørgensen</i>	
Résumé	300
Zusammenfassung	301
Resumen	301
<i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>	303
- <i>Marja Hokkanen</i>	
Résumé	315
Zusammenfassung	316
Resumen	317
<i>France / Frankreich / Francia</i>	319
- <i>Jean-Claude Bouchard</i>	
<i>Anne Grousset</i>	
<i>Christophe Aldebert</i>	
Summary	346
Zusammenfassung	347
Resumen	348
<i>Germany /Allemagne / Deutschland / Aie mania</i>	351
- <i>Wolfram Reiss</i>	
Summary	382
Résumé	383
Resumen	385

<i>Greece / Grèce / Griechenland / Grecia</i>	387
- <i>Constantine Papacostopoulos</i> <i>Katerina Filippatou</i>	
Résumé	400
Zusammenfassung	400
Resumen	401
<i>Hungary / Hongrie / Ungarn / Hungria</i>	403
- <i>Péter Havai</i>	
Résumé	414
Zusammenfassung	415
Resumen	416
<i>India / Inde / Indien</i>	419
- <i>Atul Dua</i> <i>Rajeev Dimri</i>	
Résumé	441
Zusammenfassung	442
Resumen	443
<i>Ireland / Irlande / Irland / Irlanda</i>	445
- <i>John Fay</i> <i>William M. Hennigan</i>	
Résumé	463
Zusammenfassung	464
Resumen	465
<i>Israël / Israël</i>	467
- <i>Gideon Klugman</i>	
Résumé	492
Zusammenfassung	493
Resumen	495

<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>	•	497
- <i>Patrizio Braccioni</i>	^ •	
Résumé		511
Zusammenfassung		513
Resumen		514
<i>Japan / Japon / Japon</i>		517
- <i>James Dodds</i>		
Résumé		528
Zusammenfassung		529
Resumen		530
<i>Republic of Korea / République de Corée / Republik</i>		
<i>Korea / República de la Corea</i>		533
- <i>Chang Nam Ahn</i>		
Résumé		537
Zusammenfassung		538
Resumen		538
<i>Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo</i>	,	539
- <i>Erwan Loquet</i> <i>Jean Schaffner</i>		
Résumé		559
Zusammenfassung		560
Resumen		561
<i>Mexico / Mexique / Mexiko / Mexico</i>		563
<i>Christian R. Notera</i>		
Résumé		581
Zusammenfassung		582
Resumen		583

<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	•	5	85
- <i>Mariken Van Hilten</i>			
Résumé			610
Zusammenfassung			610
Resumen			611
<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda</i>			613
- <i>David McLay</i>			
<i>Spyros Papageorgiou</i>			
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>	•		631
- <i>Tor Severin Kildal</i>			
Résumé			646
Zusammenfassung			647
Resumen			648
<i>Peru / Pérou / Perù</i>			649
- <i>Verónica Chang Milla</i>			
<i>Maria Julia Sáenz Rabanal</i>			
Résumé			667
Zusammenfassung			668
Resumen			669
<i>Russia / Russie / Russland / Rusia</i>			671
- <i>Elena Ilyinskaya</i>			
<i>Irina Malaia</i>			
Résumé			677
Zusammenfassung			677
Resumen			677

<i>South Africa /Afrique du Sud / Siidafrika / Sudâfrica</i>	679
- <i>Aneesa Baig Cedric Harris Ronald Scholten Sadia Ismail</i>	
Résumé	693
Zusammenfassung	694
Resumen	694
<i>Spain / Espagne / Spanien / Espana</i>	695
- <i>Juan Ignacio Gorospe Oviedo</i>	
Résumé	709
Zusammenfassung	710
Resumen	710
<i>Sri Lanka</i>	713
- <i>Shivaji Félix</i>	
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	719
- <i>Anders Hultqvist</i>	
Résumé	727
Zusammenfassung	728
Resumen	729
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>	731
- <i>Markus V. Föllmi</i>	
<i>United Kingdom /Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich</i>	
<i>Reino Unido</i>	757
- <i>Kevin McCormick</i>	
Résumé	777
Zusammenfassung	778
Resumen	779

United States / Etats- Unis / Vereinigte Staaten /

Estados Unidos de Norte America 781

- *Alan Schenk •*

Résumé 796

Zusammenfassung 796

Resumen 797

III. *Annex /Annexe /Anhang /Anexo* 799

Cahiers de Droit Fiscal International

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