

Studies on International Fiscal Law

by the International Fiscal Association

Volume LXXXVIIIa

Subject I

Trends in company/shareholder taxation:
i ; • single or double taxation?

Tendances en matière, d'imposition des sociétés et de leurs
associés: imposition unique ou double imposition?

Trends bei der Besteuerung von Körperschaften und ihren
Gesellschaftern: einfache oder doppelte Besteuerung?

Tendencias en la imposición sobre sociedades y accionistas:
ciimposición única o doble imposición?

' General Reporter: Richard J. Vann (Australia)

Discussion Leaders: Robert Couzin (Canada)

Philippe Derouin (France)

Malcolm J. Gammie QC (United Kingdom)

Table of contents*
 Table des matières
 Inhaltsübersicht
 Contenido

	Page
I. <i>General Report</i> *	21
- <i>Richard J. Vann</i>	
<i>Dividend taxation in the European Union</i>	71
<i>Uwe Illi</i>	
<i>Kerstin Malmer</i>	
<i>Peter Schonewille</i>	
<i>Ivar Tuominen</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>	99
- <i>Carlos A. Haehnel</i>	
Résumé	125
Zusammenfassung	127
Resumen	128
<i>Australia /Australie /Australien</i>	131
- <i>Graeme S. Cooper</i>	
<i>SandraM. Lanigan</i>	
Résumé	158
Zusammenfassung	159
Resumen	160

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>	M	•	161'
- <i>Franz. Helbich</i>			
<i>Werner Wiesner</i>			
Summary			,186
Résumé			187
Resumen			188
<i>Belgium / Belgique / Belgien /Bélgica</i>		•	191
- <i>Philippe Malherbe</i>			
<i>Braz.il/ Brésil / Brasilien /Brasil</i>			207
- <i>Fernando L. Da G. Lôbo D'Éça</i>			
Résumé			230
Zusammenfassung	"		231
Resumen			232
<i>Canada / Kanada / Canada</i>			235
<i>Mark Brender</i>			
<i>Penny J. Woolford</i>			
<i>Chinese Taipei / Taipei chine /Taipei chinesisches /</i> <i>Taipei chino</i>			263
- <i>Lucia Tung</i>			
<i>Eunice Kuo</i>			
Résumé			277
Zusammenfassung			278
Resumen			279
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>			281
- <i>Jaime A. Vargas Cifuentes</i>			
Résumé		-	299
Zusammenfassung			299
Resumen			300

<i>Czech Republic / République tchèque / Tschechische</i>	
<i>Republik / República Checa</i>	303
- <i>Helena Navrátilová</i>	
Résumé	313
Zusammenfassung	314
Resumen	315
<i>Denmark / Danemark / Danemark / Dinamarca</i>	317
<i>Niels Winther-Sørensen</i>	
Résumé	330
Zusammenfassung	331
Resumen ;	332
<i>Estonia / Estonie / Estland</i>	333
- <i>Aare Kurist</i>	
<i>Erki Uustalu</i> <	
Résumé	348
Zusammenfassung	349
Resumen	350
<i>Finland/ Finlande / Finnland / Finlandia</i>	351
<i>Matti Halén</i>	
Résumé	369
Zusammenfassung	371
Resumen	373
<i>France / Frankreich / Francia</i>	375
- <i>Philippe Derouin</i>	
Résumé	395
Zusammenfassung	396
Resumen	397

<i>Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania</i>	•	399
<i>Christiana Djanani</i>		
<i>Ralf Herbener</i>		
Summary	.	434
Résumé	.	435
Resumen	.	436
<i>Greece / Grèce / Griechenland / Grecia</i>	'	439
- <i>Andréas I. Tsourouflis</i>		
<i>India / Inde / Indien</i>		459
- <i>Anil Kumar Chopra ; Rajendra Nayak</i>		
Résumé	'	482
Zusammenfassung		483
Resumen		484
<i>Ireland / Irlande / Irland / Manda</i>		487
- <i>Peter Maher</i>		
Résumé		505
Zusammenfassung		506
Resumen	.	507
<i>Israël /Israël</i>		511
- <i>Yiztchak Amiel</i>		
Résumé		535
Zusammenfassung		536
Resumen		537
<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>		539
- <i>Quirino W. Imbimbo</i>		
Résumé		566
Zusammenfassung		567
Resumen		568

<i>Japan / Japon / Japon</i>	571
- <i>Naoki Matsuda</i> <i>Shigeru Ino</i>	
Résumé	590
Zusammenfassung	591
Resumen	592
<i>Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo</i>	* 593
- <i>Eric Fort</i> <i>Thierry Lesage</i>	
Summary	613
Zusammenfassung	614
Resumen	615
<i>Malaysia / Malaisie / Malasiia</i>	617
- <i>Beng Hoe Kang</i>	
Résumé	624
Zusammenfassung	625
Resumen	625
<i>Mexico / Mexique / Mexiko / Mexico</i>	627
- <i>Norma Martiriez</i> <i>Ricardo Rendón</i>	
• Résumé	651
Zusammenfassung	651
Resumen	652
<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>	655
- <i>Tanja Bender</i>	
Résumé	682
Zusammenfassung	683
Resumen	684

<i>New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda</i>		687
- <i>Robin Oliver . Casey Plunkét</i>		
Résumé	'	709
Zusammenfassung		709
Resumen		710
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>		713
- <i>Odd Anders Bøyum Camilla Ongre</i>		
Résumé	f •	726
Zusammenfassung	' ,	727
Resumen		728
<i>Peru / Pérou / Perú</i>	•	731
- <i>Andrés M. Valle Billinghurst Beatriz De La Vega</i>		
<i>Portugal</i>	'	743
- <i>Manuel H. de Freitas Pereira Maria dos Prazeres Lousa</i>		
Résumé		764
Zusammenfassung		765
Resumen		765
<i>Russia / Russie / Russland / Rusia</i>		767
- <i>Victor A. Matchekhin Roustam Vakhitov</i>		
Résumé		782
Zusammenfassung		783
Resumen		784

<i>Singapore / Singapour / Singapur</i>		785
— <i>Moira Khaw</i>	<	
Résumé		804
Zusammenfassung		805
Resumen		806
<i>Spain / Espagne / Spanien / España</i>		809
— <i>Pilar Molina Gómez-Arnau</i>		
Résumé		826
Zusammenfassung		827
Resumen		828
<i>Sri Lanka</i>	i ' '	831
<i>Joe G.D.R. Muttupullé</i>		
Résumé		843
Zusammenfassung		843
Resumen		844
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>		845
— <i>Niclas Virin</i>		
Résumé		866
Zusammenfassung		866
Resumen		867
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza</i>		869
— <i>Julia von Ah</i>		
Summary	-	903
Résumé		904
Resumen		905
<i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich</i>		
<i>Reino Unido</i>		907
— <i>Patrick M. Mears</i>		

United States / Etats- Unis / Vereinigte Staaten /

Estados Unidos de Norte America 937

- *Reuven S. Avi-Yonah*

Résumé 947

Zusammenfassung 947

Resumen 948

III. *Annex /Annexe, / Anhang / Anexo* 951

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