

Studies on International Fiscal Law

by the International Fiscal Association

Volume LXXXV/1a

Subject I

Form and substance in tax law

i < Forme et substance en droit fiscal

"Form and Substance" im Steurrecht

Forma y sustancia en el derecho tributario

General Reporter: Prof. Frederik Zimmer (Norway)

Discussion Leader: Prof. Dr. Wolfgang Gassner (Austria)

	<i>Page</i>
I. <i>General Report</i>	19
- <i>Frederik Zimmer</i>	
II. <i>IFA Branch Reports / Rapports 'des Groupements IFA / Berichte von IFA Gruppen f Ponencias de las Secciones de la IFA</i>	
<i>Argeniina /Argentine /Argentinien</i>	71
- <i>Horacio D. Diaz Sieiro</i>	
Résumé	90
Zusammenfassung	91
• Resumen •	92
<i>Australia /Australie / Australien</i>	95
- <i>C. John Taylor</i>	
<i>Austria /Autriche / Österreich</i>	119
- <i>Wolfgang Gassner</i>	
Suramary	149
Résumé	150
Resumen	151

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

<i>Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica</i>	•	153
- <i>Daniel Garabedian</i>		
Résumé		170
Zusammenfassung		171
Resumen		172
<i>Brazil / Brésil / Brasilien/. Brasil</i>		175
- <i>Ricardo Lobo Torres</i>		
Résumé		185
Zusammenfassung		185
Resumen		185
<i>Canada / Kanada / Canada.</i>		187
- <i>Guy Masson</i>		
- <i>Shawn D. Porter</i>		
Résumé	•	208
Zusammenfassung		209
Resumen		210
<i>Colombia / Colombie / Kolumbien</i>		213
- <i>Jorge E. Paniagua-Lozano</i>		
- <i>Hector M. Mayorga-Arango</i>		
<i>Denmark / Danemark /Danemark /Dinamarca</i>		233
- <i>Jan Pedersen</i>		
Résumé		245
Zusammenfassung		246
Resumen		247
<i>Finland / Finlande / Finnland / Finlandia</i>		249
- <i>Jarmo Ikkala</i>		
Résumé		260
Zusammenfassung		261
Resumen		262

<i>France,./ FrankreichJFrancia</i>	263
- <i>Hervé Lehérisse</i>	
Summary	283
Zusammenfassung	284
Resumen	285
<i>Gennany /Allemagne /Deutschland /Alemania</i>	287
- <i>Martin Schiessl</i>	
Summary	311
Résumé	312
Resumen	312
<i>Hungary /Hongrie / Ungarn /Hungria</i>	313
- <i>Daniel Deâk</i> <i>Gâbor Földes</i>	
Résumé	333
Zusammenfassung	334
Resumen	335
<i>India / Inde / Indien</i>	337
<i>S.R. Wadhwa</i> <i>P.K. Sahu</i>	
Résumé	354
Zusammenfassung	355
Resumen	356
<i>Italy / Italie / Italien / Italia</i>	357
- <i>Antonello Lupo</i>	
Résumé	374
Zusammenfassung	375
Resumen	376
<i>Japan/Japon / Japon</i>	379
- <i>Tadashi Murai</i>	

<i>Republic of Korea /République de Corée /Republik</i>		
<i>Korea /Republiea de la Corea</i>	'	391
- <i>Kyeong-Bong Ahn</i>		
<i>Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo</i>	\	405
- <i>Sandra Biewer</i>		
Summary	,	425
Résumé		426
Resumen	"	427
<i>Mexico / Mexique / Mexiko / Mexico</i>		429
- <i>Fernando Moreno Gómez de Parada</i>		
Résumé		447
Zusammenfassung	,	448
Resumen		449
<i>Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda</i>		451
- <i>Robert L.H. Uzerman</i>		
Résumé		470
Zusammenfassung		471
Resumen	,	472
<i>New Zedland / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva</i>		
<i>Zelanda</i>		<i>Al~h</i>
- <i>David Simcock</i>		
Résumé	.	495
Zusammenfassung		496
Resumen		496
<i>Norway / Norvège / Norwegen / Noruega</i>		499
- <i>Bettina Banoun</i>		
Résumé		505
Zusammenfassung		506
Resumen		507

<i>Spain / Espagne / Spanien / Espana</i>	509.
- <i>Manuel Marin Arias</i> <i>José Luis Pérez de Ayala</i>	
Résumé	• 520
Zusammenfassung	520
Resumen	521
<i>Sweden / Suède / Schweden / Suecia</i>	523
- <i>Ulrika Rosander</i>	
Résumé	• 535
Zusammenfassung	535
Resumen	536
	i'
<i>Switzerland / Suisse / Schweiz/Suiza</i>	537
- <i>Toni Amonn</i>	
Summary	565
Résumé	566
Resumen	567
<i>United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich</i> <i>Reino Unido</i>	569
<i>Richard M. Ballard</i> <i>Paul E.M. Davison</i>	
Résumé	591
Zusammenfassung	592
Resumen	593
<i>United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten /</i> <i>Estados Unidos de Norte America</i>	595
- <i>William P. Streng</i> <i>Lowell D. Yoder</i>	
Résumé	620
Zusammenfassung	621
Resumen	622

- *Alicia Seijas*
James A. Whitelaw

Résumé	647
Zusammenfassung	648
Resumen	649

III. *Annex / Annexe / Anhang / Anexo* 651

Cahiers de Droit Fiscal International	653
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 •	665
-------------------------------	-----