

CAHIERS DE DROIT FISCAL INTERNATIONAL

Studies on International
Fiscal law

Schriften zum Internationalen
Steuerrecht

edités par l'Association Fiscale Internationale

Volume LXXIVb

Deuxieme Sujet

Administrative and compliance costs
of taxation

Le cout de la perception de l'impot
a charge de l'administration
et des contribuables

Die Kosten der Steuererhebung fur
Verwaltung und Steuerpflichtige

Los costos del contribuyente y del
fisco en la tributacion

Table des matieres
Table of contents
Inhaltsiibersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report I Rapport General I Generalbericht I Ponencia General</i>	
- <i>Cedric Sandford</i>	
English version	19
Version francaise	41
Deutscher Text	67
Version espanola	95
II. <i>Rapports Nationaux I National Reports I Landesberichte I Ponencias Nacionales</i>	
Afrique du Sud / South Africa / Siidafrika / Africa del Sur	121
- <i>M.R. Crisp/Mrs. B.M. Marcus</i>	
Resume^	133
Zusammenfassung	134
Resumen	136
Allemagne / Germany / Deutschland / Alemania	139
- <i>Prof. Dr. Lutz Fischer</i>	
Resume	170
Summary	172
Resumen	174

Argentine / Argentina / Argentinien	177
- <i>Dr. Luis Maria MatheulC.P. Angel Gustavo Secchi</i>	
Resume	189
Zusammenfassung	190
Resumen	190
Autriche / Austria / Osterreich	193
- <i>Dr. Heinz H. Lober</i>	
Resume	221
Summary	221
Belgique / Belgium / Belgien / Belgica	223
- <i>Marcel GerardlPascale BlondiauxlCarine vanden Berghe</i>	
Summary	248
Zusammenfassung	249
Resumen	250
Bresil / Brazil / Brasilien / Brasil	251
- <i>Francisco P. Bueno Neto</i>	
Resume	261
Zusammenfassung	263
Resumen	264
Canada / Kanada	267
- <i>Franqois VaillancourtlRobert J. Reid</i>	
Resume	289
Zusammenfassung	290
Resumen	290

Espagne / Spain / Spanien / Espana	291
- <i>Miguel Cruz AmorosIgnacio Ferrari Herrero</i>	
Etats-Unis / United States / Vereinigten Staaten / Estados Unidos de Norte-America	311
- <i>Michael J. Graetzi'Jeffrey A. Dublin/Louis L. Wilde</i>	
Zusammenfassung	345
Finlande / Finland / Finnland / Finlandia	349
- <i>Kari Suominen</i>	
Resume	358
Zusammenfassung	359
Resumen	360
France / Frankreich / Francia	361
- <i>Henri de FeydeaulFranqois Kulbokas</i>	
Summary	382
Zusammenfassung	383
Resumen	384
Hong Kong	387
- <i>. W. Harris</i>	
Resume	400
Resumen	401
Israel / Israel	403
- <i>Nahum FreidkeslMoshe Gavish</i>	
Resume	419
Zusammenfassung	421
Resumen	422

Italie / Italy / Italien / Italia	425
- <i>Dr. M. Michele del Giudice</i>	
Japon / Japan / Japon	437
- <i>Toraō Aoki</i>	
Resume	455
Zusammenfassung	457
Resumen	459
Norvege / Norway / Norwegen / Noruega	461
- <i>Rolf H. Nicolaissen</i>	
Resume	478
Zusammenfassung	479
Resumen	481
Pays-Bas / Netherlands / Niederlande / Holanda	483
- <i>F. W. Imhof</i>	
Resume	507
Zusammenfassung	508
Resumen	509
Portugal	511
- <i>Prof Antonio Joaquim Carvalho</i>	
Summary	527
Resumen	528

La Republique de Coree / Republic of Korea / Republik Korea / Republica de Corea	529
- <i>Woo Taik Kim</i>	
Resume	538
Zusammenfassung	539
Resumen	540
Royaume-Uni / United Kingdom / Vereinigtes Konigreich / Reino Unido	541
- <i>K. Etherington</i>	
Resume	558
Zusammenfassung	559
Resumen	560
Suede / Sweden / Schweden / Suecia	563
- <i>Bo NorrmanHakan Malmer</i>	
Resume	587
Zusammenfassung	589
Resumen	591
Suisse / Switzerland / Schweiz / Suiza	595
- <i>Ms. Janini Gremaud</i>	
Uruguay	621
- <i>Ms. A.M. Diaz PaulosR. D'Alessandro Pereyra</i>	
Resumen	634

III. *Annexe I Annex I Anhang I Anexo*

Cahiers de Droit Fiscal International	639
Liste de „Cahiers" parus depuis 1939	
List of "Cahiers" published since 1939	
Verzeichnis der seit 1939 erschienenen „Cahiers"	
Lista de "Cahiers" publicados desde 1939	

IFA Congress Seminar Series	,	649
-----------------------------	---	-----