

# CAHIERS DE DROIT FISCAL INTERNATIONAL

**Studies on International  
Fiscal law**

**Schriften zum Internationalen  
Steuerrecht**

*edités par l'Association Fiscale Internationale*

*Volume LXXIVa*

*Premier Sujet*

The disregard of a legal entity  
for tax purposes

La non-reconnaissance des personnes  
juridiques en matiere fiscale

Die Nichtanerkennung von juristischen  
Personen im Steuerrecht

El no reconocimiento fiscal de  
entidades legales

**Table des matieres**  
**Table of contents**  
**Inhaltsiibersicht**  
**Contenido**

	Page
I. <i>General Report I Rapport General I Generalbericht I Ponencia General</i>	
- <i>Dr. Condorcet Pereira de Rezende</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 / Sudafrica / Africa del Sur	121
- <i>Errol Danziger</i>	
Resume	134
Zusammenfassung	135
Resumen	136
Allemagne / Germany / Deutschland / Alemania	139
- <i>Ulrich Wolff</i>	
Resume	153
Summary	155
Argentine / Argentina / Argentinien	157
- <i>Sergio Le Pera/Pedro Lessa</i>	
Resumen	168

Australie / Australia / Australien	169
- <i>Robert Gordon</i>	
Resume	181
Zusammenfassung	182
Resumen	183
Autriche / Austria / Österreich	185
- <i>Dr. Franz Helbich/Dr. Walter Wundsam</i>	
Belgique / Belgium / Belgien / Belgica	191
- <i>Anne-Marie Colaert</i>	
Summary	210
Zusammenfassung	211
Bresil / Brazil / Brasilien / Brasil	215
- <i>Alcides Jorge Costa</i>	
Resume	219
Zusammenfassung	220
Resumen	221
Canada/Kanada	223
- <i>Guy Fortin/Daniel H. Tingley, Q.C.</i>	
Resume	234
Zusammenfassung	235
Resumen	236
Columbie / Colombia / Kolumbien	239
- <i>Ligia Lopez Diaz</i>	
Resume	245
Zusammenfassung	246
Resumen	247

Danemark / Denmark / Danemark / Dinamarca	249
- <i>Kjeld Hemmingsen</i> / <i>Peter Dyhr</i>	
Resume	255
Zusammenfassung	256
Resumen	257
Finlande / Finland / Finnland / Finlandia	259
- <i>Prof. Dr. Kari S. Tikka</i>	
Resume	266
Zusammenfassung	266
Resumen	267
France / Frankreich / Francia	269
- <i>Pierre Courtois</i> / <i>Jean-Marc Tirard</i>	
Summary	284
Zusammenfassung	285
Resumen	286
Hong Kong	289
- <i>P.S.A. Edwards</i>	
Resume	303
Zusammenfassung	305
Resumen	308
LTnde / India / Indien	311
- <i>Rathin Datta</i>	
Resume	319
Zusammenfassung	320
Resumen	322

Israel / Israel	325
- <i>Dr. A. Alter</i>	
Resume	332
Zusammenfassung	333
Resumen	333
Italie / Italy / Italien / Italia	335
- <i>Giovanni Palumbo</i>	
Resume	349
Zusammenfassung	351
Resumen	353
Japon / Japan / Japon	355
- <i>Hiroshi Kaneko/Toshio Miyatake</i>	
Resume	361
Zusammenfassung	362
Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo	363
- <i>Jacques Kauffman/Jean Kauffman</i>	
Summary	377
Zusammenfassung	378
Resumen	379
Mexique / Mexico / Mexiko / Mexico	381
- <i>Pablo Chevez/Herman Kiehnlel Manuel Sainz O.</i>	
Resume	387
Zusammenfassung	387
Resumen	388

Norvege / Norway / Norwegen / Noruega	391
- <i>Prof. Kjell Woldseth</i>	
Resume	404
Zusammenfassung	404
Nouvelle-Zelande / New Zealand / Neuseeland / Nueva Zelandia	407
- <i>Lindsay McKay</i>	
Pays-Bas / Netherlands / Niederlande / Holanda	415
- <i>J.P.W. Mies</i>	
Resume	433
Zusammenfassung	434
Resumen	437
Perou / Peru / Peru	439
- <i>Luis Hernandez Berenguel</i>	
Resume	443
Zusammenfassung	444
Resumen	445
Portugal	447
- <i>Francisco Rodrigues Pardal</i>	
Summary	460
Zusammenfassung	461
Resumen	462
La Republique de Coree / Republic of Korea / Republik Korea / Republica de Corea	463
- <i>Chul Song LeelHee Taek Lim</i>	

Royaume-Uni / United Kingdom / Vereinigtes Konigreich / Reino Unido	473
- <i>A.D. Ross</i>	
Resume	485
Zusammenfassung	486
Resumen	487
Suede / Sweden / Schweden / Suecia	489
- <i>Johan Salsback</i>	
Resume	497
Zusammenfassung	498
Resumen	498
Suisse / Switzerland / Schweiz / Suiza	501
- <i>Marcus Desax</i>	
Resume	520
Summary	521
Resumen	523
III. <i>Annexe I Annex I Anhang I Anexo</i>	525
Cahiers de Droit Fiscal International	527
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	537