

CAHIERS DE DROIT FISCAL INTERNATIONAL

**Studies on International
Fiscal law**

**Schriften zum Internationalen
Steuerrecht**

édités par l'Association Fiscale Internationale

Volume LXXVa

Premier Sujet

**Taxation of Cross Border
Leasing**

**Régime fiscal du crédit
bail transfrontalier**

**Besteuerung grenzüberschreitender
Leasinggeschäfte**

**Imposición de los arrendamientos
internacionales**

Table des matières
Table of contents
Inhaltsübersicht
Contenido

	Page
I. <i>General Report / Rapport Général / Generalbericht / Ponencia General</i>	
– <i>Prof. G. Lindencrona/Stephan Tolstoy</i>	
English version	21
Version française	45
Deutscher Text	73
Versión española	103
II. <i>Rapports Nationaux / National Reports / Landesberichte / Ponencias Nacionales</i>	
Afrique du Sud / South Africa / Südafrika / Africa del Sur	133
– <i>David M. McLean</i>	
Résumé	140
Zusammenfassung	141
Resumen	142
Allemagne / Germany / Deutschland / Alemania	143
– <i>Dr. jur. Wolfgang Fliess</i>	
Résumé	162
Summary	163
Resumen	164
Argentine / Argentina / Argentinien	167
– <i>Juan Carlos Yemma</i>	
Résumé	183
Zusammenfassung	185
Resumen	187

Australie / Australia / Australien	191
– <i>R. Upfold</i>	
Résumé	214
Zusammenfassung	215
Resumen	216
Autriche / Austria / Österreich	219
– <i>Dkfm. Dr. Herbert Kotrnoch</i>	
Résumé	234
Summary	235
Resumen	236
Belgique / Belgium / Belgien / Bélgica	237
– <i>Luc Hinnekens</i>	
Summary	263
Zusammenfassung	263
Resumen	264
Brésil / Brazil / Brasilien / Brasil	267
– <i>Thomas Benes Felsberg</i>	
Résumé	277
Zusammenfassung	277
Resumen	278
Canada / Kanada	281
– <i>Allan Lanthier/Harry Ort</i>	
Résumé	298
Zusammenfassung	298
Resumen	299

Columbie / Colombia / Kolumbien	301
– <i>Alfredo Lewin Figueroa</i>	
Résumé	310
Zusammenfassung	311
Resumen	312
Danemark / Denmark / Dänemark / Dinamarca	313
– <i>S. Bjerre-Nielsen/S. Stenholdt</i>	
Résumé	322
Zusammenfassung	323
Resumen	324
Espagne / Spain / Spanien / España	327
– <i>E. Ramirez Medina</i>	
Summary	340
Zusammenfassung	341
Resumen	342
Etats-Unis / United States / Vereinigten Staaten / Estados Unidos de Norte América	343
– <i>Dr. Walter F. O'Connor/Philip J. Wiesner</i>	
Résumé	366
Zusammenfassung	367
Resumen	368
Finlande / Finland / Finnland / Finlandia	371
– <i>Mg. Dir., LL.Lic. Max Oker-Blom</i>	
Résumé	378
Zusammenfassung	379
Resumen	380

France / Frankreich / Francia	381
– <i>Jean-Jacques Bataillon</i>	
Summary	399
Zusammenfassung	399
Resumen	400
Hong Kong	403
– <i>Neil Sharman/Michael Olesnickey</i>	
Résumé	414
Zusammenfassung	414
Israël / Israel	417
– <i>Prof. Yitzhak Hadari</i>	
Résumé	425
Zusammenfassung	426
Italie / Italy / Italien / Italia	429
– <i>Dott. Massimo Pagani</i>	
Résumé	441
Zusammenfassung	442
Resumen	444
Japon / Japan / Japón	447
– <i>Toshio Miyatake</i>	
Résumé	461
Zusammenfassung	462
Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo	465
– <i>Me Pierre Bernal/Jean-Pierre Winandy</i>	

Malaisie / Malaysia / Malasia	483
– <i>Veerindejeet Singh</i>	
Résumé	500
Zusammenfassung	501
Resumen	502
Mexique / Mexico / Mexiko / México	505
– <i>Enrique Ramirez Villegas/Pablo Puga Vertiz</i>	
Résumé	508
Zusammenfassung	509
Resumen	510
Norvège / Norway / Norwegen / Noruega	511
– <i>Truls Leikvang</i>	
Résumé	519
Zusammenfassung	521
Nouvelle-Zélande / New Zealand / Neuseeland / Nueva Zelandia	525
– <i>Richard A. Green/Geoffrey John Harley</i>	
Résumé	533
Zusammenfassung	533
Pays-Bas / Netherlands / Niederlande / Holanda	535
– <i>J. Peters</i>	
Résumé	550
Zusammenfassung	551
Resumen	552

Portugal	555
– <i>Rogério Fernandes Ferreira</i>	
Summary	571
Zusammenfassung	572
Resumen	573
La République de Corée / Republic of Korea / Republik Korea / República de Corea	575
– <i>Tai Ro Leel/Chul Song Lee</i>	
Royaume-Uni / United Kingdom / Vereinigtes Königreich / Reino Unido	589
– <i>N.J. Prentice MA (Cantab) ACA ATII</i>	
Résumé	613
Zusammenfassung	615
Resumen	616
Singapour / Singapore / Singapur	619
– <i>Kathy Burgum/Keith R. Evans LLB., LL.M.</i>	
Résumé	632
Zusammenfassung	633
Resumen	635
Suède / Sweden / Schweden / Suecia	637
– <i>Lennart Blecher/Peter Nordquist</i>	
Résumé	649
Zusammenfassung	650
Resumen	652

Suisse / Switzerland / Schweiz / Suiza	655
– <i>Peter Riedweg</i>	
Résumé	664
Summary	665
Resumen	666
Uruguay	669
– <i>Victor Sujanov</i>	
Résumé	682
Zusammenfassung	683
Resumen	683
III. <i>Annexe / Annex / Anhang / Anexo</i>	685
Cahiers de Droit Fiscal International	687
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	697