

# CAHIERS DE DROIT FISCAL INTERNATIONAL

**Studies on International Fiscal Law**

*by the International Fiscal Association*

---

*Volume 91b*

---

*Subject II*

**The attribution of profits to permanent establishments**

*General Reporters: Prof. Philip Baker QC (United Kingdom)*

*Dr. Richard S. Collier (United Kingdom)*

*Discussion Leaders: Prof. Kees van Raad (Netherlands)*

*Saul M. Rosen (USA)*

*Prof. Michael Lang (Austria)*

**Table of contents\***  
**Table des matières**  
**Inhaltsübersicht**  
**Contenido**

	Page
I. <i>General Report</i>	21
– <i>Philip Baker</i> <i>Richard S. Collier</i>	
EU Report	69
– <i>Peter Cussons</i> <i>Eric FitzGerald</i>	
Report on the historical development of article 7 of the OECD model	89
– <i>Raffaele Russo</i>	
II. <i>IFA Branch Reports / Rapports des Groupements IFA /</i> <i>Berichte von IFA Gruppen / Ponencias de las Secciones</i> <i>de la IFA</i>	
Argentina / Argentine / Argentinien	111
– <i>N. Pablo Campagnale</i>	
Résumé	131
Zusammenfassung	132
Resumen	132

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

Australia / Australie / Australien	135
– <i>Betsy-Ann Howe</i>	
Résumé	154
Zusammenfassung	155
Resumen	156
Austria / Autriche / Österreich	159
– <i>Eduard Lechner</i> <i>Christoph Rédei</i>	
Résumé	175
Zusammenfassung	176
Resumen	176
Belgium / Belgique / Belgien / Bélgica	177
– <i>Tim Wustenberghs</i>	
Brazil / Brésil / Brasilien / Brasil	199
– <i>Manoela Floret Silva Xavier</i>	
Résumé	211
Zusammenfassung	212
Resumen	213
Canada / Kanada / Canadá	215
– <i>Marc Darmo</i> <i>Carrie Smit</i>	
Résumé	234
Zusammenfassung	235
Resumen	236
Chile / Chili	239
– <i>Eduardo Lagos Lorent</i>	
Résumé	253
Zusammenfassung	254
Resumen	255

Czech Republic / République tchèque / Tschechische Republik / República Checa	257
– <i>Tomas Balco</i>	
Résumé	275
Zusammenfassung	276
Resumen	277
Denmark / Danemark / Dänemark / Dinamarca	279
– <i>Pia Konnerup</i> <i>Niels Winther-Sørensen</i>	
Résumé	299
Zusammenfassung	299
Resumen	300
Finland / Finlande / Finnland / Finlandia	303
– <i>Marianne Malmgrén</i>	
Résumé	311
Zusammenfassung	312
Resumen	313
France / Frankreich / Francia	315
– <i>Delphine Charles-Péronne</i>	
Germany / Allemagne / Deutschland / Alemania	339
– <i>Manfred Naumann</i> <i>Co-Reporters</i> <i>Hartmut Förster</i> <i>Oliver Rosenberg</i>	
Résumé	361
Zusammenfassung	362
Resumen	363

<b>Greece / Grèce / Griechenland / Grecia</b>	<b>365</b>
– <i>Katerina Perrou</i>	
Résumé	383
Zusammenfassung	384
Resumen	385
 <b>India / Inde / Indien</b>	 <b>387</b>
– <i>Rakesh Kapur</i> <i>Radhakishan Rawal</i>	
Résumé	410
Zusammenfassung	411
Resumen	412
 <b>Indonesia / Indonésie / Indonesien</b>	 <b>415</b>
– <i>Rachmanto Surahmat</i>	
Résumé	420
Zusammenfassung	421
Resumen	421
 <b>Italy / Italie / Italien / Italia</b>	 <b>423</b>
– <i>Massimo Antonini</i>	
Résumé	442
Zusammenfassung	443
Resumen	444
 <b>Japan / Japon / Japón</b>	 <b>445</b>
– <i>Setsuo Taniguchi</i>	
Summary	453
Résumé	453
Resumen	454

Luxembourg / Luxemburg / Luxemburgo	455
– <i>Paul Chambers</i> <i>Keith O'Donnell</i>	
Résumé	466
Zusammenfassung	466
Resumen	467
Mexico / Mexique / Mexiko / México	469
– <i>Mauricio Bravo</i> <i>Jorge García G.</i>	
Résumé	479
Zusammenfassung	480
Resumen	481
Netherlands / Pays-Bas / Niederlande / Holanda	483
– <i>Marcel Romy</i>	
Résumé	494
Zusammenfassung	495
Resumen	496
New Zealand / Nouvelle-Zélande / Neuseeland / Nueva Zelanda	499
– <i>Michael Bignell</i>	
Résumé	509
Zusammenfassung	510
Resumen	511
Norway / Norvège / Norwegen / Noruega	513
– <i>Arvid Aage Skaar</i>	
Résumé	523
Zusammenfassung	524
Resumen	525

Peru / Pérou / Perú	527
– <i>Rudolf Röder</i>	
Russia / Russie / Russland / Rusia	543
– <i>Victor A. Matchekhin</i> <i>Roustam Vakhitov</i>	
South Africa / Afrique du Sud / Südafrika / Sudáfrica	555
– <i>Johann Hattingh</i> <i>Basil Newton</i>	
Résumé	575
Zusammenfassung	576
Resumen	577
Spain / Espagne / Spanien / España	579
– <i>Angeles García Frías</i>	
Résumé	602
Zusammenfassung	603
Resumen	604
Sri Lanka	607
– <i>R.G.L. de Silva</i>	
Résumé	614
Zusammenfassung	615
Resumen	615
Sweden / Suède / Schweden / Suecia	617
– <i>Karin von Uthmann</i>	
Résumé	637
Zusammenfassung	638
Resumen	639

Switzerland / Suisse / Schweiz / Suiza	641
– <i>Peter Brüllisauer</i>	
Résumé	662
Zusammenfassung	663
Resumen	664
United Kingdom / Royaume-Uni / Vereinigtes Königreich / Reino Unido	665
– <i>Andrew Senior</i>	
Résumé	686
Zusammenfassung	687
Resumen	688
United States / Etats-Unis / Vereinigte Staaten / Estados Unidos de Norte América	691
– <i>Steven P. Hannes</i>	
Uruguay	711
– <i>Leonardo Decarlini</i>	
Résumé	725
Zusammenfassung	726
Resumen	727
III. <i>Annex / Annexe / Anhang / Anexo</i>	731
Cahiers de Droit Fiscal International	731
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 Series	743