



Treaty Series No. 44 (1968)

Convention

between the Government of the
United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland
and the Government of the Italian Republic

for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Duties on the Estates of Deceased Persons

London, 15 February 1966

[Instruments of ratification were exchanged on 9 February 1968 and the Convention
entered into force on that date]

*Presented to Parliament by the Secretary of State for Foreign Affairs
by Command of Her Majesty
June 1968*

LONDON

HER MAJESTY'S STATIONERY OFFICE

1s. 9d. net

**CONVENTION
BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE UNITED KINGDOM
OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND AND THE
GOVERNMENT OF THE ITALIAN REPUBLIC FOR THE
AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION
OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO DUTIES ON THE
ESTATES OF DECEASED PERSONS**

The Government of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland and the Government of the Italian Republic;

Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to duties on the estates of deceased persons;

Have agreed as follows:—

ARTICLE I

- (1) The duties which are the subject of the present Convention are:
- (a) in the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland:
the estate duty imposed in Great Britain;
 - (b) in Italy:
the succession duty and the estate duty (imposta sull'asse ereditario globale) imposed in Italy.

(2) The present Convention shall also apply to any other duties of a substantially similar character to the duties referred to in paragraph (1) above which may be imposed in Great Britain or Italy subsequently to the date of signature of the present Convention.

ARTICLE II

- (1) In the present Convention, unless the context otherwise requires:
- (a) the term "United Kingdom" means Great Britain and Northern Ireland;
 - (b) the term "Great Britain" means England, Wales and Scotland;
 - (c) the term "Italy" means the Italian Republic;
 - (d) the term "territory", when used in relation to one or the other Contracting Party, means Great Britain or Italy, as the context requires;
 - (e) the term "duty" means the estate duty imposed in Great Britain or the succession duty and estate duty imposed in Italy, as the context requires.

CONVENZIONE
FRA IL GOVERNO DEL REGNO UNITO DI GRAN BRETAGNA
E D'IRLANDA DEL NORD E IL GOVERNO DELLA
REPUBBLICA ITALIANA PER EVITARE LA DOPPIA
IMPOSIZIONE E PREVENIRE LE EVASIONI FISCALI IN
MATERIA DI IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI

Il Governo del Regno Unito di Bretagna e d'Irlanda del Nord e il Governo della Repubblica Italiana, animati dal desiderio di concludere una Convenzione allo scopo di evitare la doppia imposizione e di prevenire le evasioni fiscali in materia di imposte sulle successioni,

si sono accordati su quanto segue:—

ARTICOLO I

(1) Le imposte oggetto della presente Convenzione sono:

- (a) nel Regno Unito di Gran Bretagna e d'Irlanda del Nord: l'imposta sull'asse ereditario globale applicata in Gran Bretagna;
- (b) in Italia: la imposta di successione e la imposta sull'asse ereditario globale netto applicate in Italia.

(2) La presente Convenzione si estende anche ad ogni altra imposta di carattere sostanzialmente analogo alle imposte di cui al paragrafo (1), che possa essere applicata in Gran Bretagna o in Italia in epoca posteriore alla firma della presente Convenzione.

ARTICOLO II

(1) Nella presente Convenzione, a meno che il contesto non richieda altrimenti:

- (a) il termine "Regno Unito" designa la Gran Bretagna e l'Irlanda del Nord;
- (b) il termine "Gran Bretagna" designa l'Inghilterra, il Galles e la Scozia;
- (c) il termine "Italia" designa la Repubblica Italiana;
- (d) il termine "territorio", qualora si riferisca a una delle Parti contraenti, designa la Gran Bretagna o l'Italia, a seconda del contesto;
- (e) il termine "imposta" designa l'imposta sull'asse ereditario globale applicata in Gran Bretagna o la imposta sulle successioni e la imposta sull'asse ereditario globale netto applicate in Italia, a seconda del contesto.

(2) (a) For the purposes of the present Convention, the question whether a deceased person was domiciled at the time of his death in any part of the territory of one of the Contracting Parties shall be determined in accordance with the law in force in that territory.

(b) Where by reason of the provisions of the preceding paragraph a deceased person is deemed to be domiciled in the territory of each of the Contracting Parties, then this case shall be solved in accordance with the following rules:—

(i) he shall be deemed to be domiciled in the territory of the Contracting Party in which he had a permanent home available to him at the time of his death; if he had a permanent home available to him in the territory of each of the Contracting Parties he shall be deemed to be domiciled in the territory of the Contracting Party with which his personal and economic relations were closest (centre of vital interests);

(ii) if the Contracting Party in whose territory he had his centre of vital interests cannot be determined, or if he had not a permanent home available to him in the territory of either Contracting Party, he shall be deemed to be domiciled in the territory of the Contracting Party in which he had an habitual abode;

(iii) if he had an habitual abode in the territory of each of the Contracting Parties, or in the territory of neither, he shall be deemed to be domiciled in that of which he was a national;

(iv) if he was a national of both territories or of neither of them, the taxation authorities of the Contracting Parties shall determine the question by mutual agreement.

(3) In the application of the provisions of the present Convention by either Contracting Party any term not otherwise defined shall, unless the context otherwise requires, have the meaning which it has under the law in force in the territory of that Party relating to the duties which are the subject of the Convention.

ARTICLE III

(1) Where a person was at the time of his death domiciled in any part of the territory of one of the Contracting Parties, the situs of any property shall for the purposes of the imposition of duty and for the purposes of Article V and of the credit to be allowed under Article VI be determined exclusively in accordance with the rules in Article IV of the present Convention.

(2) Paragraph (1) of this Article shall apply if, and only if, apart from the said Article IV:

(a) duty would be imposed on the property under the law of the territory of each of the Contracting Parties; or

(b) duty would be imposed on the property under the law of the territory of one of the Contracting Parties and would, but for some specific exemption, also be imposed thereon under the law of the territory of the other Contracting Party.

- (2) (a) Ai fini della presente Convenzione, la questione se una persona era domiciliata al tempo del decesso nel territorio di una delle Parti contraenti sarà determinata secondo la legge vigente in quel territorio.
- (b) Qualora, secondo le clausole del paragrafo precedente, il defunto sia considerato domiciliato nel territorio di entrambi i Paesi contraenti, questo caso è risolto secondo le seguenti regole:
- (i) si considera domiciliato nel territorio del Paese contraente in cui aveva regolare residenza permanente al momento del decesso; se aveva regolare residenza permanente nel territorio di entrambi i Paesi contraenti, è considerato domiciliato nel territorio del Paese contraente con cui aveva più stretti vincoli personali ed economici (centro di interesse vitale);
 - (ii) se il Paese contraente nel cui territorio il defunto aveva il suo centro di interesse vitale non può essere determinato, o se il defunto non aveva una regolare residenza permanente nel territorio di nessuno dei Paesi contraenti, è considerato domiciliato nel territorio del Paese contraente in cui aveva dimora abituale;
 - (iii) se aveva dimora abituale nel territorio di entrambe le Parti contraenti, o di nessuna di esse, è considerato domiciliato nel Paese di cui aveva la nazionalità;
 - (iv) se aveva la nazionalità di entrambi i Paesi contraenti o di nessuno di essi, le autorità fiscali dei due Paesi decideranno la questione tramite mutuo accordo.

(3) Nell'applicazione delle norme della presente Convenzione, da parte di entrambi i Paesi contraenti, ogni termine non altrimenti definito, a meno che il contesto non richieda altrimenti, ha il significato che ha ai sensi della legge sulle imposte oggetto della presente Convenzione, in vigore nel territorio di quel Paese.

ARTICOLO III

(1) Qualora una persona, al momento del decesso, era domiciliata in qualsiasi parte del territorio di uno dei Paesi contraenti, il luogo in cui ciascun bene è situato è determinato, ai fini della imposizione e ai fini dell'articolo V e del credito da accordare secondo l'articolo VI, esclusivamente secondo le norme dell'articolo IV della presente Convenzione.

(2) Il paragrafo (1) di quest'articolo si applica se, e solo se, senza tener conto del suddetto articolo IV,

- (a) la imposta è applicata sui beni secondo la legge vigente nel territorio di ciascun Paese contraente; oppure
- (b) la imposta è applicata sui beni secondo la legge vigente nel territorio di uno dei Paesi contraenti e, salvo specifiche esenzioni, è applicata sugli stessi beni anche secondo la legge del territorio dell'altro Stato contraente.

(3) Paragraph (1) of this Article shall not apply if by reason of its application duty would be imposed in the territory of one of the Contracting Parties on property on which, apart from the said paragraph, duty would not be imposed in that territory.

ARTICLE IV

(1) Land shall be deemed to be situated at the place where it is located; rights or interests (otherwise than by way of security) which constitute immovable property shall be deemed to be situated at the place where the land to which they relate is located; the question whether rights or interests constitute immovable property shall be determined in accordance with the law of the place where the land to which they relate is located.

(2) Tangible movable property (other than such property for which specific provision is hereinafter made) and rights or interests (otherwise than by way of security) therein shall be deemed to be situated at the place where it is located at the time of the deceased person's death or, if *in transitu*, at the place of destination; and bank or currency notes or other forms of currency recognised as legal tender in the place of issue, negotiable bills of exchange and negotiable promissory notes, shall be treated as tangible movable property for the purpose of this paragraph.

(3) Debts, secured or unsecured, excluding the forms of indebtedness for which specific provision is made elsewhere in this Article, shall be deemed to be situated at the place where the debtor was residing at the time of death of the deceased person.

(4) Bank accounts shall be deemed to be situated at the branch at which the account was kept.

(5) Securities issued by any government, or by any local or public authority shall be deemed, if in bearer form, to be situated at the place where they were located at the time of the deceased's death and, if inscribed or registered, at the place of inscription or registration.

(6) Shares, stock, debentures or debenture stock in a company (including any such property held by a nominee, whether the beneficial ownership is evidenced by scrip certificates or otherwise) shall be deemed to be situated at the place where the company was incorporated.

(7) An interest in a partnership shall be deemed to be situated at the place where the business was carried on; and if the business was carried on at more than one place an appropriate proportion of the interest shall be deemed to be situated at each of those places.

(8) Goodwill as a trade, business or professional asset shall be deemed to be situated at the place where the trade, business or profession to which it pertains was carried on; and if a trade, business or profession was carried on at more than one place an appropriate proportion of the goodwill shall be deemed to be situated at each of those places.

(9) Ships and aircraft and shares thereof shall be deemed to be situated at the place of registration of the ship or aircraft.

(3) Il paragrafo (1) di quest'articolo non è applicato se, a causa della sua applicazione, derivasse la imposizione, nel territorio di uno degli Stati contraenti, di un bene che, senza tener conto di detto paragrafo, non sarebbe altrimenti soggetto all'imposta in quel territorio.

ARTICOLO IV

(1) Gli immobili sono considerati esistenti nel luogo dove si trovano; i diritti o gli interessi (diversi da quelli derivanti da titoli) che costituiscono beni immobili sono considerati esistenti nel luogo in cui si trova l'immobile al quale si riferiscono; la questione se i diritti o gli interessi costituiscano beni immobili è risolta secondo la legge del luogo dove è situato l'immobile al quale si riferiscono.

(2) I beni mobili (diversi da quelli per cui sono poste in seguito norme specifiche) e i diritti o gli interessi su questi beni (diversi da quelli derivanti da titoli) sono considerati esistenti nel luogo dove si trovavano al momento del decesso, o, se " *in transitu* ", nel luogo di destinazione; i biglietti di banca, la carta moneta o altre forme di valuta riconosciute come aventi corso legale nel luogo di emissione, cambiali e pagherò cambiari sono ritenuti beni mobili ai fini di questo paragrafo.

(3) I crediti, garantiti o no, escluse le forme di crediti per cui sono poste norme specifiche in altra parte di questo articolo, sono considerati esistenti nel luogo dove il debitore risiedeva al momento della morte del *de cuius*.

(4) I conti bancari sono considerati esistenti nel luogo della succursale in cui era tenuto il conto.

(5) I titoli emessi da un Governo, o da una qualunque autorità, pubblica o locale, sono considerati esistenti, se al portatore, nel luogo dove si trovavano al momento del decesso, e, se iscritti o registrati, nel luogo di iscrizione o di registrazione.

(6) Le azioni, le quote di capitale, le obbligazioni di una Società (incluse quelle possedute a mezzo di fiduciario, se la proprietà fiduciaria risulta evidente da atto scritto o altrimenti) sono considerate esistenti nel luogo dove la Società è stata costituita.

(7) La partecipazione in una Società di persone è considerata esistente nel luogo in cui l'impresa era gestita; e se l'impresa era gestita in più luoghi, una proporzione adeguata della partecipazione è considerata esistente in ognuno di questi luoghi.

(8) L'avviamento, come elemento attivo di un commercio, impresa o professione è considerato esistente nel luogo in cui il commercio, l'impresa o la professione cui si riferisce erano gestiti; e se erano gestiti in più luoghi, una proporzione adeguata dell'avviamento è considerata esistente in ognuno di questi luoghi.

(9) Le navi, gli aeromobili e le quote relative sono considerati esistenti nel luogo di immatricolazione della nave o dell'aeromobile.

(10) Patents, trade marks and designs shall be deemed to be situated at the place where they were registered.

(11) Copyright, and rights or licences to use any copyrighted material, patent, trade mark or design shall be deemed to be situated at the place where the rights arising therefrom were exercisable.

(12) Rights or causes of action *ex delicto* surviving for the benefit of the estate of a deceased person shall be deemed to be situated at the place where such rights or causes of action arose.

(13) Any other property shall be deemed to be situated in the territory in which the deceased person was domiciled at the time of his death.

ARTICLE V

(1) In determining the amount on which duty is to be computed, permitted deductions shall be allowed in accordance with the law in force in the territory in which the duty is imposed.

(2) Where duty is imposed in the territory of one Contracting Party on the death of a person who at the time of his death was not domiciled in any part of that territory but was domiciled in some part of the territory of the other Contracting Party, no account shall be taken, in determining the amount or rate of such duty, of property situated outside the former territory, provided that this paragraph shall not apply to duty imposed in the territory of a Contracting Party on property passing under a settlement governed by its law.

ARTICLE VI

(1) Where one Contracting Party imposes duty on any property which is not situated in its territory but is situated in the territory of the other Contracting Party, the former Party shall allow against so much of its duty (as otherwise computed) as is attributable to that property a credit (not exceeding the amount of the duty so attributable) equal to so much of the duty imposed in the territory of the other Contracting Party as is attributable to such property.

(2) For the purposes of this Article, the amount of the duty of a Contracting Party attributable to any property shall be ascertained after taking into account any credit, allowance or relief, or any remission or reduction of duty other than in respect of duty payable in the territory of the other Contracting Party.

ARTICLE VII

Any claim for a credit or for a refund of duty founded on the provisions of the present Convention shall be made within five years from the date of the death of the deceased person in respect of whose estate the claim is made, or, where the event causing duty to be payable occurs at some later date, within five years from that date.

(10) Le patenti, i marchi di fabbrica e i disegni sono considerati esistenti nel luogo di registrazione.

(11) I diritti d'autore, i diritti o le licenze ad usare qualunque bene coperto dal diritto d'autore, una patente, un marchio di fabbrica o un disegno sono considerati esistenti nel luogo in cui i diritti che ne derivano erano esercitabili.

(12) I diritti o gli indennizzi da azioni *ex delicto* che sopravvivono a beneficio dell'eredità sono considerati esistenti nel luogo in cui tali diritti o indennizzi sono sorti.

(13) Ogni altra proprietà è considerata esistente nel luogo in cui il defunto era domiciliato alla data del decesso.

ARTICOLO V

(1) Nel determinare l'ammontare sul quale dev'essere calcolata l'imposta, sono concesse le deduzioni consentite dalle leggi vigenti nel territorio in cui la imposta è applicata.

(2) Quando la imposta è applicata nel territorio di uno dei Paesi contraenti sulla successione di una persona che al momento del suo decesso non era domiciliata in nessuna parte di tale territorio, ma era invece domiciliata in qualche parte del territorio dell'altro Stato contraente, non si tiene conto, nel determinare l'ammontare della imposta o dell'aliquota di essa, della proprietà situata al di fuori del territorio del primo Stato, a meno che questo paragrafo non si riferisca a imposte applicate nel territorio di uno Stato contraente su proprietà che cadono sotto una disposizione regolata dalla legge di quest'ultimo.

ARTICOLO VI

(1) Quando un Paese contraente applica la imposta su beni non situati nel suo territorio, ma in quello dell'altro Paese contraente, il primo Stato concede sull'ammontare della propria imposta (come altrimenti computata) riferibile a tali beni, un credito uguale all'ammontare della imposta applicata nel territorio dell'altro Stato contraente riferibile a tali beni (senza superare l'ammontare della imposta così applicabile).

(2) Ai fini di questo articolo, l'ammontare della imposta di uno Stato contraente attribuibile su ogni bene è accertato dopo aver tenuto conto di ogni credito, concessione o detrazione, o di ogni remissione o riduzione della imposta, che non si riferisca alla imposta pagabile nel territorio dell'altro Stato contraente.

ARTICOLO VII

Ogni reclamo per un credito o per un rimborso di imposta fondato sulle norme della presente Convenzione, deve essere presentato entro cinque anni dalla data del decesso della persona della cui eredità si tratta, o, se l'evento per cui la imposta è pagabile si verifica in data posteriore, entro cinque anni da quella data.

ARTICLE VIII

(1) The taxation authorities of the Contracting Parties shall exchange such information (being information available under the respective taxation laws of the Contracting Parties) as is necessary for carrying out the provisions of the present Convention or for the prevention of fraud or the administration of statutory provisions against avoidance in relation to the duties which are the subject of the present Convention. Any information so exchanged shall be treated as secret and shall not be disclosed to any person other than those concerned with the administration, assessment and collection of the duties which are the subject of the present Convention. No information shall be exchanged which might disclose any trade secret or trade process.

(2) As used in this Article, the term "taxation authorities" means—

- (a) in the case of Italy, the Ministero delle Finanze, Direzione Generale delle Tasse e Imposte sugli Affari;
- (b) in the case of Great Britain, the Commissioners of Inland Revenue or their authorised representative;
- (c) in the case of Northern Ireland (to which the present Convention applies under Article X), the Minister of Finance or his authorised representative;
- (d) in the case of any territory to which the present Convention is extended under Article IX, the competent authority for the administration in such territory of the duties to which the present Convention applies.

ARTICLE IX

(1) The present Convention may be extended, either in its entirety or with modifications, to any territory for whose international relations the United Kingdom is responsible and which imposes duties substantially similar in character to those which are the subject of the Convention, and any such extension shall take effect from such date and subject to such modifications and conditions (including conditions as to termination) as may be specified and agreed between the Contracting Parties in Notes to be exchanged for this purpose.

(2) The termination in respect of the United Kingdom or Italy of the present Convention under Article XII shall, unless otherwise expressly agreed by the Contracting Parties, terminate the application of the Convention to any territory to which it has been extended under this Article.

ARTICLE X

The present Convention shall apply in relation to Northern Ireland and to the estate duty imposed in Northern Ireland as it applies in relation to Great Britain and to the estate duty imposed in Great Britain, but shall be separately terminable in respect of Northern Ireland in accordance with the provisions of Article XII.

ARTICOLO VIII

(1) Le autorità fiscali degli Stati contraenti si scambieranno le informazioni (in quanto disponibili in virtù delle rispettive leggi fiscali dei Paesi contraenti) necessarie per attuare le clausole della presente Convenzione, o per prevenire le frodi o per applicare le disposizioni di legge contro le evasioni alle imposte oggetto della presente Convenzione. Ogni informazione così scambiata sarà considerata segreta e non sarà rivelata ad alcuna persona non addetta all'amministrazione, all'accertamento e alla riscossione delle imposte oggetto della presente Convenzione. Non saranno scambiate informazioni che possano rivelare un segreto o processo commerciale.

(2) Come è usato in questo articolo, il termine "autorità fiscali" significa:

- (a) nel caso dell'Italia il "Ministero delle Finanze-Direzione Generale delle Tasse e Imposte Indirette sugli Affari";
- (b) nel caso della Gran Bretagna: i "Commissioners of Inland Revenue" o i loro rappresentanti autorizzati;
- (c) nel caso dell'Irlanda del Nord (a cui la presente Convenzione si riferisce nell'articolo X) il Ministero delle Finanze o i suoi rappresentanti autorizzati;
- (d) nel caso di tutti i territori a cui la presente Convenzione è estesa ai sensi dell'articolo IX, le autorità competenti in quel territorio, per l'amministrazione delle imposte oggetto della presente Convenzione.

ARTICOLO IX

(1) La presente Convenzione può essere estesa, sia nel suo complesso che con modifiche, a ogni territorio per le cui relazioni internazionali sia responsabile il Regno Unito, e che applichi imposte sostanzialmente analoghe a quelle oggetto della presente Convenzione, e ogni estensione, del genere decorrerà dalla data e sarà soggetta alle modifiche e condizioni (comprese quelle relative al termine) stabilite e concordate fra i Paesi contraenti con note da scambiarsi a questo proposito.

(2) La cessazione della efficacia della presente Convenzione nei confronti del Regno Unito e dell'Italia ai sensi dell'articolo XII varrà per ogni altro territorio a cui la Convenzione fosse estesa con questo articolo, salvo accordi specifici in altro senso, stabiliti fra le Parti contraenti.

ARTICOLO X

La presente Convenzione si applica all'Irlanda del Nord e alla imposta di successione ivi vigente, come si applica alla Gran Bretagna e alla imposta di successione ivi vigente, ma può avere termine diverso per quanto riguarda l'Irlanda del Nord, secondo le clausole dell'articolo XII.

ARTICLE XI

(1) The present Convention shall be ratified and the instruments of ratification shall be exchanged at Rome as soon as possible.

(2) The present Convention shall enter into force on the date of the exchange of instruments of ratification⁽¹⁾ and shall be applicable to estates or inheritances in the case of persons who die on or after that date.

ARTICLE XII

The present Convention shall remain in force indefinitely but either of the Contracting Parties may, not earlier than three years after the Convention enters into force, give to the other Contracting Party, through the diplomatic channel, written notice of termination. In such event the Convention shall not be effective as to the estates of persons dying on or after the date (not being earlier than the sixtieth day after the date of such notice) specified in such notice, or, if no date is specified, on or after the sixtieth day after the date of such notice.

⁽¹⁾ The Convention entered into force on 9 February 1968.

ARTICOLO XI

(1) La presente Convenzione sarà ratificata e gli strumenti di ratifica saranno scambiati a Roma il più presto possibile.

(2) La presente Convenzione entrerà in vigore alla data dello scambio degli strumenti di ratifica, e sarà applicabile alle successioni di persone decedute a tale data o successivamente.

ARTICOLO XII

La presente Convenzione resterà in vigore indefinitamente, ma ciascuno degli Stati contraenti potrà, non prima di tre anni dall'entrata in vigore della Convenzione, denunciarla per iscritto all'altro Stato attraverso le vie diplomatiche. In tal caso la Convenzione cesserà di avere efficacia per le successioni di persone morte alla data o dopo la data (non prima del sessantesimo giorno dalla data della notizia scritta) specificata nella denuncia scritta, o, se non è specificata la data, da o dopo il sessantesimo giorno dopo quella della notizia scritta.

In witness whereof the undersigned, being duly authorised thereto by their respective Governments, have signed the present Convention.

A testimonianza di quanto sopra, i sottoscritti, a ciò autorizzati dai loro rispettivi Governi, hanno firmato la presente Convenzione.

Done in duplicate at London the 15th day of February, 1966, in the Italian and English languages, both texts being equally authoritative.

Fatta a Londra, in duplice copia, il 15 di febbraio 1966, nelle lingue italiana e inglese, avendo i due testi ugual valore.

For the Government of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland:

Per il Governo del Regno Unito di Gran Bretagna e d'Irlanda del Nord:

WALTER PADLEY

For the Government of the Italian Republic:

Per il Governo della Repubblica Italiana:

GASTONE GUIDOTTI

HER MAJESTY'S STATIONERY OFFICE

Government Bookshops

49 High Holborn, London w.c.1
423 Oxford Street, London w.1
13A Castle Street, Edinburgh 2
109 St. Mary Street, Cardiff cf1 1jw
Brazennose Street, Manchester 2
50 Fairfax Street, Bristol 1
258/9 Broad Street, Birmingham 1
7-11 Linenhall Street, Belfast BT2 8AY

*Government publications are also available
through any bookseller*