



**Salle P33 ou distanciel**  
**Université Jean Moulin Lyon 3**  
15 quai Claude Bernard, Lyon 7e

**CUM/EX**

**LA FRAUDE FISCALE EN FRANCE, EN EUROPE**

**ET À L'INTERNATIONAL**

**CONTRADICTIONS, EFFICACITÉ ET NOUVELLES TECHNOLOGIES**

Sous la direction scientifique de  
**Georges CAVALIER**, Maître de Conférences HDR, Centre de  
Droit de l'Entreprise, Equipe Louis Josserand, Université Jean Moulin  
Lyon 3

En co-organisation avec  
**LARCIER INTERSENTIA**, Bruxelles

 **8H30-17H30**

**5 MAI 2023**



LA FRAUDE FISCALE EN FRANCE

EN EUROPE ET À L'INTERNATIONAL

CONTRADICTIONS, EFFICACITÉ

ET NOUVELLES TECHNOLOGIES

Sous la direction scientifique de  
**Georges CAVALIER**, Maître de conférences HDR, Centre de Droit de  
l'Entreprise, Equipe Louis Josserand, Université Jean Moulin Lyon 3

5 MAI 2023

8H30-17H30



**Salle P33 ou distanciel**  
**Université Jean Moulin Lyon 3**  
15 quai Claude Bernard - Lyon 7e

🕒 **08h30 | Accueil des participants**

🕒 **09h00 | Ouverture du colloque**

**Olivier GOUT**, Doyen de la faculté de Droit, Université Jean Moulin Lyon 3

**Jean-Christophe RODA**, Professeur à l'Université Jean Moulin Lyon 3, Directeur  
du Centre de Droit de l'Entreprise, Équipe Louis Josserand

**Thierry LAMBERT**, Professeur à l'Université d'Aix-Marseille, Rédacteur en chef de  
la REIDF

🕒 **09h15 | Introduction**

**Les enseignements de l'économie comportementale**

**Stéphane LUCHINI**, Chargé de Recherche CNRS, École d'économie d'Aix-Marseille

🕒 **09h30 | Des tendances contradictoires**

Présidence : **Lukasz STANKIEWICZ**, Professeur à l'Université Jean Moulin Lyon 3, Directeur  
du LL.M et du Centre de Recherches Financières et Fiscales

**The (tax) Case for Trust Structures: A Defense**

**Philip BAKER**, Professor at the University of Oxford, Barrister, Gray's Inn (United  
Kingdom)

**Quelques aspects de la répression de la fraude fiscale**

**François-Xavier DULIN**, Vice-procureur de la République au Parquet National  
Financier

**Alexis BAVITOT**, Maître de conférences à l'Université Jean Moulin Lyon 3, Centre  
de Droit Pénal, Équipe Louis Josserand

**For a European Approach to Tax Advice, Tax Fraud of the Century (Cum-ex)**  
**Steffen LAMPERT**, Professor at the University of Osnabrück (Germany)

**Navigating the Grey Areas of Misuse of Client-Attorney Privilege in Tax Law**  
**Siddhesh RAO**, Candidate and Research Associate, Institute of Austrian and International Tax Law, University of Economics and Business, Vienna (Austria)

## 🕒 10h45 | PAUSE

### 🕒 11h15 | Quelle efficacité des textes ?

Présidence : **Olivier NÉGRIN**, Professeur à l'Université d'Aix-Marseille

**Deficiencies of the Exchange of Information Model for Combatting Tax Avoidance: a Potential Alternative ?**

**Reuven S. AVI-YONAH**, Professor at the University of Michigan Law School (USA)

**La superposition des dispositifs de lutte contre la fraude fiscale internationale : regards sur les dispositifs européens et internationaux**

**Jean-Luc PIERRE**, Professeur émérite à l'Université Jean Moulin Lyon 3, Centre de Droit de l'Entreprise, Équipe Louis Josserand

**BEPS et les effets de la convention multilatérale : le cas des dispositifs hybrides**

**Jean GIARD**, Docteur en droit, Chercheur associé au Centre d'Études Fiscales et Financières, Université Aix-Marseille

## 🕒 12h30 | PAUSE DÉJEUNER

### 🕒 14h | Quelles avancées pour le juge et les administrations ?

Présidence : **Benjamin RICOU**, Maître de conférences à l'Université Jean Moulin Lyon 3, Équipe de Droit Public

**Les montages artificiels au regard de la jurisprudence de la CJUE et du Conseil d'État**

**Bastien LIGNEREUX**, Maître des requêtes au Conseil d'État

**Dialogue sur la jurisprudence récente en matière de fraude fiscale**

**Jérémy DURET**, Avocat, Cabinet CMS Francis Lefebvre, Lyon

**Valentin RIGAMONTI**, Avocat, Cabinet Vigo, Paris

**Beneficial Owner and Tax Audit on International Transactions**

**Marco GREGGI**, Professor at the University of Ferrara (Italy)

## La révolution suisse en matière de coopération fiscale internationale

Yves Noël, Professeur à l'Université de Lausanne (Suisse)

### 🕒 15h15 | PAUSE

### 🕒 15h45 | Vers une collaboration (technologique) ?

Présidence : **Guillaume VIARDOT**, Président de la Commission fiscale de l'ACE, Avocat, CMS Francis Lefebvre Avocats, Paris

### Est-ce que le guichet unique en matière de TVA va participer à la lutte contre la fraude ?

**Sabrina LE NORMAND**, Maître de conférences à l'Université d'Orléans, co-Directrice du Master 2 Droit des affaires et fiscalité

### Contrôle fiscal et nouvelles technologies : quels enjeux en termes d'efficacité, de légitimité et de souveraineté ?

**Charlotte LE DUC**, Députée à l'Assemblée Nationale

### Blockchain et lutte contre la fraude fiscale

**Pablo GUEDON**, Docteur en droit, Centre de Droit de l'Entreprise, Équipe Louis Josserand, Université Jean Moulin Lyon 3

### 🕒 17h | Rapport général

**Georges CAVALIER**, Maître de conférences HDR, Centre de Droit de l'Entreprise, Équipe Louis Josserand, Université Jean Moulin Lyon 3

### 🕒 17h30 | Clôture du colloque

Validation au titre de la formation continue des avocats (8h)

## **DROITS D'INSCRIPTION**

- Gratuit pour les enseignants-chercheurs et les étudiants (sur justificatif)
- 50€ TTC pour les abonnés nominatifs à la *Revue européenne et internationale de droit fiscal*
- 190€ TTC pour les membres 2ISF
- 240€ TTC pour les membres de l'IFA
- 240€ TTC pour les membres de l'ACE
- 240€ TTC pour les membres de l'ACF
- 275€ TTC pour les professionnels sans tarif réduit

**Lien d'inscription :** <https://www.tfaforms.com/5050829>

## **CONTACT**

**Ariane de Harlez**  
[a.deharlez@larcier-intersentia.be](mailto:a.deharlez@larcier-intersentia.be)

**Equipe Louis Josserand**  
[edprive@univ-lyon3.fr](mailto:edprive@univ-lyon3.fr)



@ERLJ\_Lyon



@Equipe Louis Josserand





**1** CAMPUS DE LA MANUFACTURE DES TABACS | Lyon 8<sup>e</sup>

- ↙ 6 cours Albert Thomas
- ↙ 6 rue Pr. Rollet
- ↙ 1 avenue des Frères Lumière

**2** CAMPUS DES QUAIS | Lyon 7<sup>e</sup>

- |  |  |
|--|--|
| <b>A</b> PALAIS DE L'UNIVERSITÉ<br>↙ 15 quai Claude Bernard          | <b>B</b> BÂTIMENT NEW DEAL<br>↙ 25 rue de l'Université |
| <b>C</b> ATHÉNA DUGAS<br>↙ 7 rue Chevreul                            | <b>D</b> IUT JEAN MOULIN<br>↙ 88 rue Pasteur           |
| <b>F</b> CENTRE DE LA RECHERCHE EUGÈNE CHEVREUL<br>↙ 18 rue Chevreul | <b>E</b> MILC<br>↙ 35 rue Raulin                       |



**+ D'INFOS - TARIFS & INSCRIPTIONS SUR**  
**ELJ.UNIV-LYON3.FR**



↙ Manufacture des Tabacs  
↙ Campus des Quais  
↙ Campus de Bourg-en-Bresse  
**WWW.UNIV-LYON3.FR**