

DANIEL GUTMANN

Adresse postale : Université Paris-1 Panthéon-Sorbonne
12 Place du Panthéon, 75005 Paris, France
Email : daniel.gutmann@univ-paris1.fr

PARCOURS UNIVERSITAIRE

1997 Agrégé de droit privé, 2ème rang
1996 Doctorat en droit privé, mention très honorable et félicitations, prix de l'Université Paris-2 Panthéon-Assas, prix Henri Capitant, subvention du Ministère de l'éducation nationale
1992 DEA de droit privé général, mention bien (Université Paris-2 Panthéon-Assas)
1991 DEA de philosophie du droit, mention très bien (Université Paris-2 Panthéon-Assas)
Diplôme de la Faculté Internationale de Droit Comparé
1990 Diplôme HEC, majeure juridique et fiscale
1987-1990 Etudes de droit à l'Université de Paris-XI

ACTIVITES UNIVERSITAIRES

Depuis 2000 : Professeur de droit fiscal à l'Université Paris-1 Panthéon-Sorbonne

Conférences et invitations dans des Universités étrangères (en anglais et italien) :
Georgetown University (Washington D.C.), University of Cambridge,
Wirtschaftsuniversität (Vienne), Universität Hamburg, European Tax Academy
(Osnabrück), European Tax College (Leuven), Università Commerciale Luigi Bocconi
(Milan), Istituto Universitario Suor Orsola Benincasa (Naples), Université d'Utrecht
(Pays-Bas), Northwestern University (Chicago)

Codirecteur du Centre Sorbonne Fiscalité Finances Publiques de l'Université Paris-1 Panthéon-Sorbonne

Directeur scientifique de la *European Association of Tax Law Professors* (EATLP) jusqu'en 2023

Codirecteur scientifique de la revue « Fiscalité internationale » depuis sa fondation en 2019

Cofondateur et codirecteur de la revue « L'année fiscale » (avec B. Castagnède)

Codirecteur du Master 2 professionnel de droit des affaires et fiscalité de l'Université Paris-1 Panthéon-Sorbonne (jusqu'en 2019)

AUTRES ACTIVITES

ACTIVITES PRESENTES

Membre du comité scientifique permanent de l'IFA (*International Fiscal Association*) et du comité scientifique du Groupement français de la même association

Membre de la Commission de fiscalité internationale de l'Institut des Avocats Conseils Fiscaux (IACF)

Membre du comité scientifique du Defrénois

Membre du comité de rédaction de l'« European Taxation Journal » publié par l'IBFD

Membre du "Practice Council" du programme fiscal de la New York University School of Law

Expert fiscal pour le Club des Juristes

ACTIVITES PASSEES

Membre du Conseil des prélèvements obligatoires

Membre du "Scientific Advisory Board" du Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance (Münich)

Membre de l'«International Network for Tax Research» steering group constitué par l'OCDE

Membre de la « ECJ Task Force » constituée par la Confédération Fiscale Européenne

Membre du groupe de travail « politique et techniques fiscales européennes » constitué par le MEDEF

Membre du comité technique du CREDA (Centre de recherches en droit des affaires dépendant de la Chambre de commerce et d'industrie de Paris)

Audition par la Mission d'information de la Commission des finances de l'Assemblée nationale sur les différentiels de fiscalité entre entreprises (mai 2023)

Audition par la Commission des finances du Sénat sur les piliers 1 et 2 du cadre inclusif de l'OCDE sur la fiscalité des multinationales (février 2022)

Audition par la Commission des lois de l'Assemblée nationale sur les dispositions fiscales de portée rétroactive (mars 2021)

Audition par la Commission des Affaires Européennes de l'Assemblée nationale sur un projet de rapport sur l'espace fiscal européen (juillet 2020)

Audition par la Commission des finances du Sénat sur les développements en matière d'impôt sur les sociétés (mars 2018)

Audition par la Mission d'information de la Commission des Finances de l'Assemblée nationale sur l'optimisation fiscale des entreprises dans un contexte international, Mars 2013

Audition par la Commission d'enquête sénatoriale sur l'évasion des capitaux et actifs hors de France, 2012

Membre de la commission constituée par la Cour des comptes sur la convergence fiscale franco-allemande (2011)

Conseil au Département juridique du Fonds Monétaire International, chargé de l'assistance technique en matière de législation fiscale, Washington DC, USA, janv-juill. 2006

Membre des groupes de réflexion constitués par le MEDEF sur la territorialité de l'impôt sur les sociétés et sur les projets de la Commission européenne en matière de consolidation des résultats des groupes

Membre du Groupe d'experts de la Commission européenne sur «conventions fiscales et droit communautaire »

Ancien expert auprès du Conseiller du Directeur de la Recherche (Ministère de la Recherche) pour le droit (janvier-juillet 2001)

Ancien membre de deux commissions nationales de réflexion sur la réforme des études de droit (commissions présidées par Georges Durry en 1998 et par Antoine Lyon-Caen en 2000)

De 1997 à 2000 : Professeur à l'Université de Picardie Jules Verne

LANGUES

Langue maternelle : français

Autres langues : anglais, italien, allemand et espagnol

PRINCIPAUX ECRITS

- Ouvrages

- *Droit fiscal des affaires*, Lextenso, 14ème éd., 2023
Ouvrage couronné par le « prix spécial du livre juridique » décerné par le Conseil constitutionnel et le Club des juristes
- *Sources et ressources de l'interprétation juridique. Etude de droit fiscal*, Lextenso, 2023
- *Droit international privé*, Dalloz, coll. «Cours», 6ème éd., 2009
- Thèse de doctorat : *Le sentiment d'identité. Etude de droit des personnes et de la famille* (1996), LGDJ, 2000, préf. F. Terré

- Direction d'ouvrages

- *Corporate Income Tax Subjects*, IBFD, 2016 (actes d'un colloque sur les sujets de l'impôt organisé dans le cadre de l'EATLP – European Association of Tax Law Professors ; coordination de l'ouvrage et rédaction du rapport général)
- *Modèle de Convention fiscale OCDE concernant le revenu et la fortune*, Helbing Lichtenhahn et Editions Francis Lefebvre, 2014 (codirection avec R. Danon, X. Oberson et P. Pistone d'un ouvrage collectif)
- Coordination de l'ouvrage *Regards critiques et perspectives sur le droit et la fiscalité. Liber amicorum Cyrille David*, LGDJ, 2005
- *Le dirigeant : risques et responsabilités*, Litec, 2002 (ouvrage collectif, direction de la partie fiscale)

- Chroniques périodiques

- Supervision de la chronique de fiscalité des sociétés au *Bulletin Joly Sociétés* (jusqu'en 2019)
- Chronique de droit fiscal à la revue *Droit & Patrimoine* (jusqu'en 2012)
- Chronique de droit fiscal des contrats à la *Revue des contrats* (jusqu'en janvier 2006)
- Chronique de droit fiscal européen à *L'année fiscale* (jusqu'en 2008)

- Articles

Droit fiscal

- Petit précis de jonglage entre les versions de la directive GloBE, *Fiscalité Internationale* 2-2023, p. 3 et s.
- Rencontre inédite entre droit fiscal et régimes matrimoniaux (édito), *Deffrénois*, n° 19-20, 12 mai 2023, p. 1
- Les entreprises à l'heure de la communication fiscale, *Fiscalité Internationale* 1-2023, p. 75 et s. ;
 - Trad. Anglaise : Corporate Groups in the Age of Tax Communication, *European Taxation*, April 2023, p. 154 et s.
- Prix de transfert – Le Conseil d'Etat crée une étonnante exception au principe de pleine concurrence (avec A. Le Boulanger et A. Bernard), *Dr. fisc.* 2023, n° 5, comm. 99
- Niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux e grande envergure dans l'Union : la directive publiée, *Dalloz Actualité*, 26 janv. 2023.
- The Global Anti-Base Erosion (GloBE) Rules and Tax Certainty : A Proposed Architecture to Prevent and Resolve GloBE Disputes (avec R. Danon, G. Maisto et A. Martin Jimenez), *International Tax Studies*, 2023 (vol. 6), No. 2
- Cession de participations substantielles et liberté de circulation des capitaux, A propos de CE 21-12-2022, n° 447568, Sté Runa Capital Fund I LP (avec S. Austray), *FR* 5/23, inf. 1, p. 3 et s.
- Aperçu de l'évolution du droit fiscal depuis 30 ans, *Droit & Patrimoine*, n° 331, janv. 2023, p. 13
- Pilier Deux : quel système de résolution des différends entre Etats ? – Compte rendu d'une conférence organisée par l'IACF, *Dr. fisc.* 2022, n° 38, act. 342
- Utilisation des pertes définitives étrangères : où se situe la France ?, A propos de CJUE, 22 sept. 2022, aff. 538/20, W AG, *FR* 46/22, 17 nov. 2022 (avec E. Féna-Laguény)
- « Is the Methodology of Tax Law Interpretation Still Able to Preserve the European Union's Tax Identity? », in P. Pistone (ed.), *Building Global International Tax Law, Essays in Honour of Guglielmo Maisto*, IBFD, 2022, chap. 18.
- The OECD/G20 Global Minimum Tax and Dispute Resolution: A Workable Solution Based on Article 25(3) of the OECD Model, the Principle of Reciprocity and the GloBE Model Rules, *World Tax Journal*, 2022 (volume 14), No 3 (avec R. Danon, G. Maisto et A. Martin Jimenez)

- Entités écran : vers de multiples impositions ?, *Fiscalité internationale* 2-2022, mai 2022, p. 1 et s.
- Convention fiscale et clause de bénéficiaire effectif. A propos de CE, 20 mai 2022, n° 444451, Sté Planet, *Dr. fisc.* 2022, n° 24, act. 2323 (avec S. Austray)
 - Adaptation anglaise : Tax Treaties and Beneficial Ownership : The Sté Planet Decision (Conseil d’Etat, 20 May 2022, Case No. 444451) (avec S. Austray), *European Taxation*, 2022, vol. 62, No 11
- Variations fiscales autour de la notion d’usufruit temporaire, *Deffrénois*, 9 juin 2022, n° 23, p. 1.
- La location en meublé est-elle un investissement économique ?, *Droit & Patrimoine*, 1^{er} juin 2022, n° 325
- La polysémie en matière fiscale, in C. Brenner, G. Gijssbers et M. Laroche (dir.), *Mélanges en l’honneur de Philippe Théry, Les coutures du droit*, LGDJ, 2022, p. 305 et s.
- Réinvestir, ou comment concilier vertu économique et optimisation fiscale, *Solution Notaire Hebdo*, 13 janv. 2022, n° 1, p. 1
- Contrariété du droit interne avec le droit de l’UE : pas nécessairement de décharge totale de l’impôt. A propos de CE, 6 déc. 2021, n° 433301, Etablissement public coréen National Pension Service (NPS), *FR* 4/22
- The Prohibition of Abuse of Rights After the ECJ Danish Cases, *Intertax*, Vol. 49, Issue & 7, p. 1 et s. (avec R. Danon, M. Lukkien, G. Maisto, A. Martin Jiménez et B. Malek)
- L’établissement stable : une entreprise autonome ?, *Dr. fisc.* 2021, n° 45, comm. 417 (avec Ph. Martin)
- Les Piliers de la réforme OCDE/G20 : vers davantage de différends entre Etats ?, *Fiscalité internationale* 3-2021, août 2021, p. 1 et s.
- Les Piliers de la réforme fiscale internationale : état des lieux (suite), *FR* 37/21
- Les Piliers de la réforme fiscale internationale : état des lieux, *FR* 36/21
- France : Concept of Permanent Establishment. About the “Conversant International Ltd” case, in M. Lang et al. (Eds), *Tax Treaty Case Law around the Globe*, Linde, 2021, p. 69 et s.
- Quelle sera la fiscalité de demain ? Les propositions de la Commission européenne en matière de fiscalité des entreprises, *Option Finance*, 21 juin 2021, n° 1612, p. 44 et s.
- Le Conseil d’Etat précise sa jurisprudence sur l’imposition des plus-values sur titres démembrés, *Option finance*, 25 mai 2021, n° 1608, p. 36 et s.
- Fiscaliste international demain : quelles problématiques ? quels métiers ?, *Fiscalité internationale* 2-2021, mai 2021, p. 13 et s. (avec G. Blanluet)
- « La France pourrait-elle appliquer unilatéralement le pilier 1 ? », *Fiscalité internationale*, n° 4-2020, nov. 2020

- « Les dispositifs entrant dans le champ de la directive DAC 6 : premières analyses françaises et étrangères » (avec Claire Acard), *Fiscalité Internationale*, n° 3-2020, Août 2020, p. 25 et s.
- « La notion de résidence fiscale au sens de l'article 4, § 1 du modèle OCDE n'est pas subordonnée à une obligation fiscale illimitée dans l'Etat de résidence » (avec Stéphane Austry), *Revue de Droit Fiscal*, 3 septembre 2020, n° 36, comm. n° 339
- « The interest limitation (Article 4 ATAD) », in W. Haslehner, K. Pantazatou, G. Kofler et A. Rust (ed.), *A Guide to the Anti-Tax Avoidance Directive*, Elgar Tax Law and Practice, 2020, p. 86 et s.
- « Sommes versées à un prestataire étranger : comment apprécier l'existence d'un régime fiscal privilégié ? » (avec Pierre Burg), *Option Finance*, 27 juillet 2020, n° 1569-1570, p. 52 et s.
- « Reconstructing the treaty network : General Report » (avec D. Duff), *Cahiers de droit fiscal international*, IFA 2020, vol. 105.
- « Réflexions sur la constitutionnalisation du droit fiscal des entreprises en France », *Revue européenne et internationale de droit fiscal*, n° 2020/1, p. 68 et s.
- « France » (avec C. Pasquier), in M. Lang, J. Owens, P. Pistone, A. Rust, J. Schuch, C. Staringer et A. Storck, *Tax Treaty Arbitration*, IBFD, 2020, p. 313 et s.
- « Brexit : une sortie immédiate, mais aux conséquences étalées dans le temps » (avec E. Ashworth), *FR 12/20*, p. 7 et s.
- La solidarité européenne passe par des impôts européens, *Fiscalité Internationale* 2-2020, mai 2020, p. 1 et s. (avec F. Vanistendael, G. Bizioli, I. Burgers, F. A. Garcia Prats, P. Essers, W. Haslehner, G. Kofler, H. Kube, A. M. Jiménez, P. Pistone, E. Reimer et E. Traversa)
- « Fusion ou scission entre sociétés sœurs sans échange de titres : la (quasi-) neutralité fiscale », *Option Finance*, 24 février 2020, n° 1547, p. 44 et s.
- « Jetons de présence : que déclarer sur l'IFU ? », *Option Finance*, 3 février 2020, n° 1544, p. 44 et s.
- « La transposition de la directive « DAC 6 » en France : première étape », *Option Finance*, 9 décembre 2019, n° 1537, p. 44 et s.
- « Comprendre le Pilier I... », Editorial, *Fiscalité Internationale*, 4-2019, Novembre 2019, Editions JFA Juristes & Fiscalistes Associés
- « Détention sociétaire des immeubles et assiette de l'IFI », *Editions JFA Juristes & Fiscalistes Associés, Ingénierie Patrimoniale*, n° 2-2019, Juillet 2019, p. 2 et s.
- « Peut-on reprocher à une société mère de se comporter comme un tiers indépendant de sa filiale ? », *Feuille Rapide* 39/19, 19 septembre 2019, p. 13 et s.
- « La 'taxe GAFA' : quelques éléments d'analyse », *Recueil Dalloz*, n° 30, 12 septembre 2019, p. 1704
- « Charges financières - Les commentaires administratifs sont parus », *Option Finance*, 9 septembre 2019, n° 1524

- « Transfert transfrontalier des pertes : suite du feuilleton », *Option Finance*, 1^{er} juillet 2019, n° 1517
- « Le risque économique et le droit fiscal », in L. Brunori, S. Dauchy, O. Descamps et X. Prévost (dir.), *Le droit face à l'économie sans travail*, t. 1, Garnier, 2019, p. 137 et s.
- « France : CJUE Recent Cases », in M. Lang, P. Pistone, A. Rust, J. Schuch, Cl. Staringer, A. Storck (eds), *ECJ – Recent Developments in Direct Taxation 2018*, Linde, Vienna, 2019, p. 59 et s.
- « L'arbitrage en matière fiscale : un dispositif qui prend de l'ampleur » (avec C. Pasquier), *Echanges Internationaux*, juin 2019, n° 114, p. 17
- « Contre la théorie du bénéficiaire effectif en droit fiscal européen et international », *Fiscalité Internationale*, n° 2-2019, Mai 2019, p. 1 et s.
- « From Marks & Spencer to Bevola : A French Outlook », in J. Monsenego and J. Bjuvberg (ed.), *International Taxation in a Changing Landscape, Liber Amicorum in Honour of Bertil Wiman*, 2019, p. 121 et s.
- « L'abus des conventions fiscales », Lexbase, 17 janv. 2019, p. 87 et s., N7156BXC.
- « Rachat de titres suivi de la réduction du capital social : le Conseil d'Etat apporte des clarifications », *Option Finance, Entreprise & expertise*, 14 janvier 2019, p. 36
- « Dividendes versés à des non-résidents : quel avenir pour les retenues à la source au sein de l'UE ? » *Feuille Rapide 54/18*, 13 décembre 2018, pp. 13 et s.
- « La pratique du " name and shame " », *Recueil Dalloz*, 22 novembre 2018, n° 40, p. 2224
- « Le test de ressemblance : réflexions sur l'assimilation des entités étrangères aux entités françaises en droit fiscal français », in *Le droit à l'épreuve des siècles et des frontières, Mélanges en l'honneur du Professeur Bertrand Ancel*, Lextenso-Iprolex, 2018, p. 829 et s.
- « Non-Creditable Foreign Withholding Taxes: The Way Forward », Brian J. Arnold (ed.), *Tax Treaties After the BEPS Project, A Tribute to Jacques Sasseville*, 2018, p. 125 et s.
- « Imputation des pertes d'un établissement stable européen : les perspectives ouvertes par l'arrêt Bevola », *Feuille Rapide 35/18*, p. 6 et s.
- « L'innovation de rupture est-elle possible en matière fiscale ? », *Etudes en la mémoire de Philippe Neau-Leduc, Le juriste dans la cité*, LGDJ, Lextenso Editions, 2018, p. 515 et s.
- « Prix de transfert, principe de proportionnalité et aides à caractère commercial », *Option Finance*, 11 juin 2018, p. 44
- « The Difficulty in Establishing an Appropriate Legal Framework for Whistle-Blowers », *Intertax*, 20148, vol. 46, Issue 5, p. 427 et s.
- « Non-Discrimination of Funds and Double Taxation Relief », in W. Haslehner (ed.), *Investment Fund Taxation. Domestic Law, EU Law and Double Taxation Treaties*, Wolters Kluwer, 2018, p. 271 et s.
- « La convention franco-luxembourgeoise mise aux dernières normes de sécurité budgétaire », *Option Finance*, 3 avril 2018, n° 1456.

- « Abus de convention fiscale : confirmations et clarifications » (avec Stéphane Austry), *Feuille Rapide* 4/18, p. 6 et s.
- « Brèves réflexions sur les règles procédurales de l'arbitrage fiscal international post-BEPS », *Revue européenne et internationale de droit fiscal* 2017/4, p. 396 et s.
- « Retenues à la source payées par des sociétés déficitaires étrangères : une question préjudicielle porteuse d'espoir », *Option Finance*, 11 décembre 2017, p. 44
- « The Switch-Over Clause », in D. Weber and J. van de Streek (ed.), *CCCTB – Kluwer Law International*, 2018, p. 151 et s.
- « L'option pour le régime mère-fille est-elle conforme au droit de l'UE ? » *Feuille Rapide* 44/17, 9 novembre 2017, p. 7 et s.
- « La conformité des clauses anti-abus avec le droit primaire de l'UE en question », *Feuille Rapide* 41/17, 19 octobre 2017, p. 16 et s.
- « CC(C)TB and International Taxation » (avec E. Raingeard de la Blétière), *EC Tax Review* 2017/5, Kluwer Law International, The Netherlands, p. 233 et s.
- « What is Europe Doing About Tax Avoidance? » (avec F. Alimandi), *Tax planning international review*, Bloomberg BNA, July 2017
- « French Pending Cases (Marc Jacob, AFEP, Euro Park Service, Picart) », in Lang, Pistone, Rust, Schuch, Staringer et Storck (Eds), *CJUE – Recent Developments in Direct Taxation 2016*, Linde, 2017, p. 53 et s.
- « Donation-cession de titres démembrés : précisions sur le risque d'abus de droit », *Le Revenu.com*, 27 mai 2017
- « Brexit : Groups of Companies and Tax Treaties » (avec Herman Boersen, CMS Netherlands), *Tax planning international review*, Bloomberg BNA, March 2017
- « Aides d'Etat, un nouveau défi », Actes de la soirée annuelle de l'IFA organisée le 6 octobre 2016 (avec différents auteurs), *Revue de droit fiscal*, 23 mars 2017, n° 12, comm. 208
- « Vers un prélèvement unique sur les revenus du capital ? », *Les Echos*, 13 mars 2017
- « France : Tax-Exempt Entities Are Not Eligible for Tax Treaty Benefits in Tax Treaty Case Law around the Globe 2016 », *Chapter 6, E.C.C.M. Kemmeren et al. Eds., IBFD 2017*
- « Cumul des sanctions pénales et fiscales : une nouvelle décision peu favorable », *Option Finance*, 2 janvier 2017, p. 46
- « Brexit : Options for the U.K. », *Tax planning international review*, Bloomberg BNA, December 2016, p. 2 et s.
- « The impact of ATAD on Domestic Systems: A Comparative Survey » (avec différents auteurs), *European Taxation IBFD*, vol. 57, 12 December 2016, p. 1 et s.
- « Les dix définitions de l'abus de droit fiscal », in *Mélanges en l'honneur de Professeur Henri Hovasse*, Lexisnexis, 2016, p. 381 et s.

- La relance de l'Accis : une révolution en perspective pour les groupes français », *Feuille Rapide* 49/16, 17 novembre 2016, p. 9 et s.
- « Taxation of sportspersons and entertainers : The EU Experience », in G. Maisto (ed.), *Taxation of Entertainers and Sportspersons Performing Abroad*, IBFD, EC and International Tax Law Series, vol. 13, 2016, p. 27 et s.
- « L'application des conventions fiscales aux retraites des cadres expatriés », *Option Finance*, 17 octobre 2016, p. 36 et 37
- « La portée de l'article 6 de la Convention européenne des droits de l'homme en matière fiscale », *Revue de droit fiscal*, 22 septembre 2016, n° 38, comm. 501
- « Report d'imposition et directive fusion : quel juge pour la discrimination par ricochet ? » (avec Stéphane Austry), *Revue de droit fiscal*, 15 septembre 2016, n° 37, comm. 476
- « Le cumul entre sanctions fiscales et pénales en droit français », *Revue Générale du Contentieux Fiscal*, 2016/3, Mai-Juin, p. 161 et s.
- « Discrimination par ricochet et principe d'égalité : jusqu'où peut aller la jurisprudence Metro Holding ? » (avec Stéphane Austry), *Revue de jurisprudence fiscale*, avril 2016, p. 418 et s.
- « La sanction pour non-respect des obligations déclaratives relatives aux trusts : une disposition inconstitutionnelle ? » (avec Adea Meidani), *Option Finance*, 14 mars 2016, p. 24 et 25
- « Brèves remarques sur l'ambiguïté fiscale du salariat », *Revue de droit fiscal*, 3 mars 2016, n° 9, comm. 187
- « Some Thoughts on Procedural Rules in International Tax Arbitration », in M. Lang (ed.), *International Arbitration in Tax Matters*, IBFD, European and International Tax Law and Policy Series, vol. 2, 2015, p. 311 et s.
- « Taxation of immovable property from a civil law perspective », in G. Maisto (ed.), *Immovable Property under Domestic law, EU Law and Tax Treaties*, IBFD, EC and International Tax Law Series, vol. 12, 2015, p. 3 et s.
- « De l'arrêt Marks & Spencer à la décision Agapes : quel bilan ? », in *Ecrits de droit de l'entreprise. Mélanges en l'honneur de Patrick Serlooten*, Dalloz, 2015, p. 667 et s.
- « L'abus de droit et l'intégration fiscale : quelle portée faut-il attribuer aux décisions Peugeot ? » (avec S. Austry), *Revue de droit fiscal* 2015, n° 46, comm. 680
- « La sanction et les droits de la personne », in Conseil d'Etat, *La sanction : regards croisés du Conseil d'Etat et de la Cour de cassation*, *La Documentation Française*, 2015, p. 123 et s.
- « Dividendes reçus de filiales européennes : l'imposition de la quote-part de frais et charges déclarée contraire au droit de l'Union européenne », *Option Finance*, 14 septembre 2015, p. 24 et s.
- « Financement participatif : ne pas oublier les aspects fiscaux », *Le Revenu*, 7 août 2015
- « Regards croisés : quelles formations pour les fiscalistes de demain ? » (en coopération avec Stéphane Baller), *Revue de droit fiscal* n° 23, 4 juin 2015, p. 363 et s.

- « Donation de titres sociaux et ISF » (avec Jean-François Desbuquois), *Defrénois, La revue du notariat*, 30 mars 2015, p. 300 et s.
- « Le traitement fiscal des marges arrière », *Option Finance*, 7 avril 2015, p. 20 et s.
- « L’argument sociologique en matière fiscale », in D. Fenouillet (dir.), *L’argument sociologique en droit*, Dalloz, 2015, p. 269 et s.
- « Le contrôle du Conseil constitutionnel sur les sanctions fiscales », *Revue de droit fiscal n° 13*, 26 mars 2015, p. 73 et s.
- « Régime mère-fille et obligation de conservation des titres : le dénouement de l’affaire Technicolor », *Feuille rapide 4/15*, 30 janvier 2015, p. 3 et s.
- « French Cases : De Ruyter & Stéria », in M. Lang, P. Pistone, A. Rust, J. Schuch, Cl. Staringer, A. Storck (eds), *ECJ – Recent Developments in Direct Taxation 2014*, Linde, Vienna, 2014, p. 31 et s.
-
- « Defining Tax Avoidance », in B. Yalti, *Preventing Tax Avoidance*, Ed. Beta, Istanbul, 2014, p. 13 et s.
- « Regard sur la jurisprudence fiscale du Conseil Constitutionnel », *Pouvoirs, Les Impôts*, novembre 2014, n° 151, p. 129 et s.
- « Tax Authorities and EU Law », in C. Brokelind (dir.), *Principles of Law : Function, Status and Impact in EU Tax Law*, IBFD, 2014, p. 465 et s.
- « Le “test de clarté” : réflexions de méthode sur la lecture du droit français “à la lumière” de la directive mère-fille », *Revue de droit fiscal*, 2014, n° 41, ét. 571
- « L’associé, investisseur ou entrepreneur ? Réflexions fiscales sur le statut de l’associé de société », *Mélanges en l’honneur du Professeur Paul Le Cannu, Le droit des affaires à la confluence de la théorie et de la pratique*, Dalloz, 2014, p. 315 et s.
- « Le silence comme stratégie normative – Réflexions sur quelques pratiques de l’administration fiscale », *Mélanges en l’honneur du Professeur Nicole Decoopman, Les frontières du droit*, éd. CEPRISCA, 2014, p. 197 et s.
- « L’imposition de la famille en France – Quelques éléments de réflexion », *L’evoluzione del sistema fiscale e il principio di capacità contributiva*, de Livia Salvini et Giuseppe Melis, éd. CEDAM, 2014, p. 669 et s.
- « Dans l’attente d’un statut fiscal pour les bitcoins ? », *Option Finance*, 5 mai 2014, p. 22
- “Transfer of assets to third countries”, in M. Lang, P. Pistone, J. Schuch, C. Staringer and A. Storck (ed.), *Corporate Income Taxation in Europe – the Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB) and Third Countries*, Edward Elgar, 2013, p. 259 et s.
- « Le calcul du bouclier fiscal contraire au droit européen », *Les Echos Patrimoine*, 21 mars 2014
- « De l’optimisation fiscale à l’évasion fiscale : les termes de la controverse », *Banque & Stratégie*, Février 2014, p. 24
- « Mauvaise année pour les instruments hybrides ! », *Option Finance*, 13 janvier 2014, p. 20 et s.

- « Abus de droit : bilan de l'année 2013 », *Option Finance*, 6 janvier 2014, p. 24 et s.
- « L'actualité fiscale mouvementée de l'assurance-vie », *Le Revenu*, 16 octobre 2013
- « L'application des conventions fiscales aux provisions », *Option Finance*, 30 septembre 2013, p. 24 et s.
- « Cession d'usufruit temporaire : attention au risque ISF », *Les Echos*, 20 septembre 2013
- « Fraude fiscale : œil pour œil » ? *Le Cercle Les Echos*, 12 juillet 2013
- « Plafonnement de l'ISF : l'assurance-vie en ligne de mire », *Les Echos Patrimoine*, 5 juillet 2013
- « La localisation des centres de décision : critères et enjeux », *Revue de droit fiscal*, 2013, n° 13, ét. 214
- "Limitation of Benefits Articles in Income Tax Treaties : The current State of Play" (article collectif), *Intertax*, Volume 41, Issue 6&7, 2013, p. 395 et s.
- « Mobilité internationale des personnes et rappel fiscal des donations », *Deffrénois*, n° 7, 15 avril 2013, p. 370 et s.
- « How to avoid Double Taxation in the European Union ? », in I. Richelle, W. Schön, E. Traversa (ed.), *Allocating Taxing Powers within the European Union*, Springer, 2013, p. 63 et s.
- « Pertes des filiales étrangères et liberté d'établissement : un nouvel espoir pour les groupes français ? », *Option Finance*, 15 avril 2013, p. 28 et s.
- "France : The *Bouanich* and *Adiamix* Cases", in M. Lang, P. Pistone, J. Schuch, Cl. Staringer, A. Storck (eds), *ECJ – Recent Developments in Direct Taxation 2012*, Linde, Vienna, 2013, p. 41 et s.
- Le « rabout » des intérêts : la fin de la convergence franco-allemande ? , *Les Echos Business*, 6 mars 2013
- Le « rabout » des intérêts : une singularité française, *La Revue de l'Avocat Conseil d'Entreprises*, Mars 2013, p. 30 et s.
- Scissions et régime de faveur : le Conseil d'Etat précise la portée de la jurisprudence Leur-Bloem, *Feuilleton rapide Francis Lefebvre*, 10/13, 15 mars 2013, p. 32 et s.
- L'impôt confiscatoire au sens de la décision du Conseil constitutionnel n° 2012-662 DC du 29 décembre 2012, *Option Finance*, 14 janvier 2013, p. 20
- L'attribution des déficits dans un groupe multinational : quelles perspectives ? , *Revue de droit fiscal*, 2012, n° 50, ét. 555
- Les enjeux de l'ACCIS pour les groupes français, *Revue de droit fiscal*, 2012, n° 47, ét. 528
- L'équation fiscale complexe des groupes de sociétés, *Les Echos Business*, 21 nov. 2012
- Les nouvelles règles fiscales sur les aides et apports consentis aux filiales en difficulté, *Option Finance*, 15 oct. 2012, p. 20 et s.

- Commentaire de CJUE, Santander Asset Management SGIIC SA, *Highlights & Insights on European Taxation* 8, 2012, p. 36 et s.
- Pénalités fiscales : la stagnation des droits du contribuable, *Option Finance*, 16 juillet 2012, p. 20 et s.
- Retenues à la source : où s’arrêtera la jurisprudence ? (avec S. Austry), *Feuille Rapide Francis Lefebvre*, 30/12, 15 juin 2012, p. 5 et s.
- La lutte contre l’exil fiscal : du droit comparé à la politique fiscale, *Dr. fisc.* 2012, n° 21, ét. 306.
- Les structures hybrides sont à la mode en fiscalité (avec F. Rontani), *Option Finance*, 16 Avril 2012, p. 20 et s.
- « Appeals », in D. Weber (ed.), *CCCTB – Selected Issues*, Kluwer Law International, 2012, p. 171 et s.
- La sous-imposition des particuliers et des entreprises : un thème majeur de la campagne présidentielle, *Semaine Juridique – édition générale*, n° 15, 9 Avril 2012, p. 710 et s.
- La responsabilité sociale des entreprises : un nouvel enjeu fiscal, introduction et coordination du colloque du 24 mai 2011 à la Sorbonne, *Dr. fisc.* 2012, n° 6, comm. 131
- Réflexions sur la convergence fiscale franco-allemande, *Gestion & Finances Publiques*, n° 3, Mars 2012, p. 132 et s. ; nouvelle éd. *Dr. fisc.* 2012, n° 14, comm. 244.
- “France : the *Bourges-Maunoury* and *Heintz*, *France Télécom*, *EDF* and the *FIM Santander and others* Cases”, in M. Lang, P. Pistone, J. Schuch, Cl. Staringer, A. Storck (eds), *ECJ – Recent Developments in Direct Taxation 2011*, Linde, Vienna, 2012, p. 103 et s.
- Les recouvrements d’impôts vont-ils s’étendre à toute l’Union européenne ?, *Les Echos*, 16 févr. 2012, p. 16.
- La double imposition au sein du marché Unique : bilan et perspectives (avec J.-Y. Mercier), *Option Finance*, 30 Jan. 2012, p. 20 et s.
- L’enjeu fiscal de l’endettement des entreprises a-t-il été bien compris ? *Les Echos*, 19 janv. 2012, p. 12.
- Liberté d’établissement et transfert de siège, A propos de CJUE, 29 nov. 2011, National Grid Indus, *FR 48/11*, p. 9 et s.
- « L’assiette commune consolidée de l’IS : une réforme profonde de la fiscalité », *Revue française de finances publiques*, nov. 2011, p. 31 et s.
- Un régime plus souple pour la délocalisation de sièges sociaux, *Les Echos*, 8 déc. 2011, p. 12.
- Justice fiscale et imposition des sociétés, *Les Echos*, 10 nov. 2011, p. 14
- Les réformes de la fiscalité du patrimoine : orientations générales et problèmes d’application, *Defrénois*, n° 18, 30 oct. 2011, art. 40151, p. 1459 et s.
- L’invocabilité et la portée de la directive « fusions » (avec S. Austry), *FR 37/11*, p. 17

- L’abus de droit : perspective générale et encadrement procédural, *Droit & Patrimoine*, juill.-août 2011, n° 205, p. 54 et s.
- Politique fiscale et fiscalité du patrimoine, *Répertoire Defrénois*, 2011, n° 14, 15-30 août 2011, p. 1209
- Sanctions fiscales et Constitution, *Nouveaux Cahiers du Conseil constitutionnel*, Dalloz, 2011, n° 33, p. 41 et s.
- La « pénalisation » du droit fiscal : mythe ou réalité ?, *Dr. fisc.* 2011, n° 4, ét. 122.
- Trad. Anglaise révisée : Towards a « Criminalization » of Tax Law : the French Approach, *European Taxation*, 2011, vol. 51, n° 7, p. 271 et s.
- -Faut-il réformer la fiscalité des groupes de sociétés ?, *Les Echos*, 16 juin 2011
- Fonds d’investissement étrangers : l’avis du Conseil d’Etat (avec S. Austry), *Feuille rapide Francis Lefebvre* 10 juin 2011, p. 21 et seq.
- Exit tax : le projet gouvernemental, *Option Finance*, 16 mai 2011, p. 20 et s.
- Pour une jurisprudence cohérente en matière d’abus de droit, *BF* 5/11, p. 407 et s. (avec L. Jaillais)
- L’élimination de la double imposition économique sur les dividendes de source étrangère, *FR* 16/11, p. 7 et s.
- « La véritable signification de l’indépendance des procédures fiscale et pénale », *FR* 6/2011, p. 29 et s.
- L’entreprise et le droit constitutionnel : la fiscalité, *Revue Lamy Droit des Affaires*, Déc. 2010, suppl. au n° 55, p. 67 et s.
- La deducibilità degli interessi passivi in Francia, *Fiscalità internazionale*, 2010, vol. 8, fasc. 6, p. 479 et s.
- Comment penser la justice fiscale aujourd’hui ?, *L’ena hors les murs*, nov. 2010, p. 29 et s.
- Droit de l’Union européenne : situation des résidents des Etats tiers (à propos de l’arrêt CAA Paris du 24 juin 2010, n° 08-1624), *FR* 43/10, p. 9 et s. (avec S. Austry)
- La doctrine administrative selon elle-même : observations sur quelques instructions récentes, *Option Finance*, n° 1098, 2 nov. 2010, p. 28 et s.
- Quelle justice pour les pays en développement dans un monde globalisé?, *Revue générale du contentieux fiscal*, 2010/2, p. 97 et s.
- L’évasion fiscale des sociétés, *Revue internationale de droit comparé*, 2010, n° 2, p. 533 et s.
- Commissionaire as PE? (avec S. Gélin), *Tax Planning International European Tax Service* 04/2010, p. 10 et s.
- « La norme fiscale : regards croisés du fisc et du contribuable », in F. Terré (dir.), *Regards sur le droit*, Dalloz, 2010, p. 91 et s.

- « Droit fiscal et efficacité économique », in S. Bollée, Y.-M. Laithier, C. Pérès (dir.), *L'efficacité économique en droit*, Economica, 2010, p. 111 et s.
- Le traitement fiscal des fonds d'investissement étrangers à l'épreuve du droit de l'Union européenne (avec S. Austray), *Feuillet Rapide Francis Lefebvre* 23/10, p. 7 et s.
- Les instruments non fiscaux de lutte contre l'évasion fiscale : réflexions sur la responsabilité sociale des entreprises, *Revue française de finances publiques*, n° 110, avril 2010, p. 2035 et s.
- Commissionnaire et établissement stable : l'analyse juridique validée par le Conseil d'Etat (avec S. Gélén), *Feuillet Rapide Francis Lefebvre* 18/10, 9 avril 2010, p. 5
- Version anglaise révisée : Commissionnaire as PE? (with S. Gélén), *Tax Planning International European Tax Service* 04/2010, p. 10 et s.
- The French "Fiducie": a Missed Opportunity or a Work in Progress? (avec J. Saïac), *European Taxation*, 2010, n° 4, p. 149 et s.
- The European Convention on Human Rights, A Tool to Ensure the Efficiency of EC Law, in P. Pistone (ed.), *Legal Remedies in European Tax Law*, IBFD, 2010, p. 487 et s.
- Droit et fraude fiscale, *Commentaire*, Hiver 2009-2010, vol. 32/n° 128, p. 973 et s.
- Sous les directives, les libertés... et vice-versa (avec E. Féna-Laguéy), *FR* 44/09, p. 40 et s.
- L'imposition des sociétés étrangères propriétaires d'immeubles en France : une nouvelle orientation de la jurisprudence ? (avec S. Austray), *FR* 41/09, p. 9 et s.
- Organisation et animation de la soirée d'étude du Groupement français de l'IFA, « L'impact de la jurisprudence communautaire sur la pratique des entreprises », 4 nov. 2009, Paris.
- "La filiale commissionnaire : un établissement stable?", *Ecrits de fiscalité des entreprises. Etudes à la mémoire du Professeur Cozian*, Litec, 2009, p. 547 et s.
- "Distributions de dividendes : les sociétés ayant une forme juridique non prévue par la directive mères-filiales peuvent-elles bénéficier d'une exonération de la retenue à la source?", *Option Finance*, n° 1036, 6 Juill. 2009, p. 24 et s.
- L'été de l'abus de droit et de la fraude à la loi (avec S. Austray), *FR* 39/09, p. 5 et s.
- La retenue à la source sur les paiements d'intérêts et de redevances entre sociétés associées : le droit français dans le collimateur de la Commission européenne, *Option Finance* 18 mai 2009, p. 28 et s.
- Libertés communautaires et fonds de pension : suite. A propos de CE 13 févr. 2009 (avec S. Austray), *FR* 15/09, p. 11 et s.
- Réflexions comparatistes sur la constitutionnalité de la répression de l'abus de droit, *Feuillet rapide Francis Lefebvre*, 56/08, p. 3 et s.
- « De la progressivité de l'impôt sur le revenu à la flat tax : une tendance inéluctable ? », *L'année fiscale*, 2008, p. 6 et s.
- Le traitement fiscal des fonds de pension étrangers (avec S. Austray et P. Le Roux), *RJF* 4/2008, p. 337 et s. ;

- Version anglaise révisée : Tax treatment of Foreign Pension Funds, *European Taxation*, Jan. 2009, p. 21 et s.
- Imposition des groupes de sociétés : les enseignements à tirer de l'arrêt Oy AA (CJCE, 18 juillet 2007, aff. C-231/05), *CMS Tax Connect*, Nov. 2007, p. 3 et s. ; version anglaise in *Tax Planning International*, March 2008, p. 9 et s.
- “*Derouin v Urssaf de Paris – Région parisienne* : to what extent may EU Member States convert their social security contributions into taxes for tax treaty purposes?”, *British Tax Review* [2008] No. 6, p. 625 et s.
- "Some Theoretical Thoughts on Judicial Power and Tax Law, with a Particular Focus on the ECJ", in L. Hinnekens and Ph. Hinnekens, *A Vision of Taxes Within and Outside European Borders, Liber amicorum Frans Vanistendael*, Kluwer Law International, 2007, p. 485 et s.
- L'articulation des conventions et du droit interne, *Feuillet rapide Francis Lefebvre* 53/07, p. 11 et s. (avec S. Austry)
- « The *Elisa* case and the French 3% tax on real estate owned by foreign companies », conférence à la Wirtschaftsuniversität de Vienne (févr. 2007), in M. Lang (ed.), *ECJ Pending Cases*, Linde Verlag, 2007.
- « Imposition des groupes : l'impact de l'arrêt Cadbury Schweppes », *Les Nouvelles Fiscales*, n° 970, décembre 2006, p. 5
- « Attribution of profits to permanent establishments », membre du panel du congrès de l'IFA consacré à l'étude de la compatibilité entre « l'approche autorisée » de l'OCDE, les conventions fiscales et le droit communautaire, Amsterdam, sept. 2006
- « Le trust », chapitre in Ph. Raimbourg & M. Boizard (ed.), *Ingénierie financière, fiscale et juridique – Dalloz action*, Dalloz, 2015
- « Un dirigeant de société peut-il être considéré comme un établissement stable ? », in *Liber Amicorum Jacques Malherbe*, Bruylant, 2006, p. 545 et s.
- « L'impact des conventions fiscales conclues avec les pays tiers à l'UE sur les conventions fiscales conclues entre Etats membres », *Bull. Francis Lefebvre* 4/06, p. 351 et s.
- Version anglaise (partie d'un article en collaboration avec K. Vogel and A. Dourado Tax Treaties between Member States and Third States: 'Reciprocity' in Bilateral Tax Treaties and Non-discrimination in EC Law", *EC Tax Review* 2006-2.
- « Le transfert de siège de la société européenne : enjeux fiscaux », *Journal des Sociétés*, n° 28, janvier 2006, p. 42 et s.
- Version anglaise : « The Transfer of the Registered Office of a European Company. Some Tax Thoughts from a French Perspective », *Intertax* 34 :5, 2006
- “Les besoins des entreprises concernant leurs succursales étrangères : quel avenir pour le principe de territorialité?”, *Dr. fisc.* 2005, n° 42, p. 1621 et s.
- « Quelques aspects fiscaux des contrats à exécution successive », *RDC* 2005/4, p. 1175
- « Nature civile et effets fiscaux de la clause de retour à meilleure fortune », *RDC* 2005/3, p. 851

- « Le juge fiscal et la loi étrangère », in *Regards critiques et perspectives sur le droit et la fiscalité. Liber amicorum Cyrille David*, LGDJ, 2005, p. 191 et s.
- « L'analyse économique du contrat par le juge fiscal », *Gaz. Pal.* 9-10 mars 2005, n° 68 à 69, p. 20 et s.
- « L'approche fiscale de la clientèle », in Y. Chaput (dir.), *La clientèle appropriée*, CREDA, 2004, p. 71 et s.
- « Le traitement civil de la dette fiscale », Intervention au colloque de l'Association Rencontres Notariat-Université, Nov. 2004
- « La date de naissance des créances en droit fiscal », *Les Petites Affiches*, 9 nov. 2004, n° 224
- « Le « préloyer » et le « surloyer » : variations sur quelques problèmes fiscaux en matière de crédit-bail immobilier », *RDC* 2004, p. 1053 et s.
- « La requalification d'une filiale en établissement stable par l'arrêt Sté Interhome AG : une solution contraire au droit communautaire ? », *Rev. sociétés*, 2004. 385 et s.
- « La double non imposition. Rapport français », *Cahiers de droit fiscal international*, vol. 89 a, 2004, p. 309 et s.
- Version revue et adaptée de la version anglaise : « Avoidance of double non taxation in France », in M. Lang (dir.), *Avoidance of Double Non Taxation*, Linde Verlag, 2003, p. 87 et s.
- « Pour une clarification de la nature fiscale de la clientèle », *L'année fiscale* 2004, p. 185 et s.
- « La fiscalité française des groupes de sociétés à l'épreuve du droit communautaire. Réflexions sur l'affaire « Marks&Spencer » pendante devant la CJCE », *DF* 2004, n° 14, p. 681 et s.
- Version revue et adaptée de « The Marks&Spencer Case : proposals for an alternative way of reasoning », *EC Tax Review* 2003, vol. 12, issue 3, p. 154 et s.
- Les clauses de réduction de prix dans les contrats de distribution (rabais, « primes de volume », primes d'objectifs », « primes de services », etc.) : un maniement délicat au regard de la TVA, *RDC* 2004, p. 763 et s.
- « Le traitement fiscal ambigu de l'indemnité de non-concurrence », in *RDC*, 2004, p. 439 et s.
- « Les lois de la construction communautaire : l'exemple de la fiscalité directe », in *Petites Affiches*, 5 oct. 2004, n° 200, p. 31
- « The Lankhorst-Lohorst Case. The ECJ finds German thin capitalization rules incompatible with freedom of establishment » (avec L. Hinnekens), *EC Tax Review* 2003, vol. 12, issue 2, p. 90 et s.
- « Globalisation et justice fiscale », *L'année fiscale*, 2003, p. 109 et s.
- Version italienne (légèrement différente) in *Diritto e pratica tributaria internazionale*, 2003
- « Point de vue franco-suisse sur l'arrêt « Société Schneider Electric » du 28 juin 2002 : Réflexions sur le problème de l'attribution du revenu en droit fiscal international » (avec H. Salomé et R. Danon), *Revue de Droit des Affaires Internationales* 2002, n° 8, p. 911 et s.

- « La répétition de l'indu fiscal, le droit communautaire et les principes généraux du droit », *Droit 21*, 2002, Etudes et Recherches, p. 4 et s.
- « Le traitement fiscal des retraites en Europe. Perspectives comparatives », *Revue de droit fiscal*, 2002, n° 4, p. 178 et s.
- Version anglaise, «Tax Treatment of Pensions : a Comparative Analysis», *European Taxation*, déc. 2001, p. 8 et s.
- «Interpretation of Tax Treaties in France», *EC Tax Review* 2001-4, p. 201 et s.
- «L'article 209 B du Code général des impôts : le début de la fin?», *Droit 21*, 2001, Etudes et Recherches, p. 18 et s.
- «Quel droit fiscal pour la S.A.S.?», *Actes pratiques & Ingénierie sociétaire*, n° 52, juillet-août. 2000.
- «Optimisation fiscale et choix de la bonne clause contractuelle» (avec M. Cozian), *Revue de droit fiscal* 2000, n° 50, p. 1669 s. ; *JCP E* 2001, n° 4, p. 24 et s.

Théorie juridique

- « Pluralisme juridique et fiscalité », *Archives de Philosophie du Droit*, t. 49, 2006, p. 243 et s.
- Présentation de la réimpression de l'ouvrage de G. Del Vecchio, *Philosophie du droit*, Dalloz, 2003.
- V° « Temps », *Dictionnaire de culture juridique*, PUF, 2003.
- V° « Droit subjectif », *Dictionnaire de culture juridique*, PUF, 2003.
- «Le juge doit respecter la cohérence du droit : réflexions sur un imaginaire article 4 ½ du Code civil », in G. Fauré et G. Koubi (dir.), *Le titre préliminaire du Code civil*, Economica, 2003, p. 109 et s.
- « La fonction sociale de la doctrine juridique. Brèves réflexions à partir d'un ouvrage collectif sur *Méthode d'interprétation et sources en droit privé positif. Essai critique* », *RTD civ.* 2002. 455 et s.
- «Du droit à la philosophie de l'impôt», *Archives de Philosophie du Droit*, 2002, p. 6 et s.
- «L'obligation déontologique, entre obligation morale et obligation juridique», *Archives de Philosophie du Droit*, 2000, t. 44, p. 115 et s.
- «Les droits de l'homme sont-ils l'avenir du droit?», *Mélanges en hommage à François Terré*, Dalloz-PUF-ed. Juris-classeur, 1999, p. 327 et s.
- «L'objectif de simplification du langage législatif», in N. Molfessis (dir.), *Les mots de la loi*, Economica, 1999, p. 73 et s.
- «Villey, le nominalisme et le volontarisme», *Droits*, n° 29, 1999, p. 89 et s.

- «Le juge et l'équité. Aspects philosophiques», *Histoire de la Justice*, 1998, n° 11, p. 141 et s.
- «La question du droit subjectif chez Guillaume d'Occam», in S. Rials (dir.), *Le droit des Modernes (XIV^e-XVIII^e siècles)*, L.G.D.J., coll. Travaux et Recherches de l'Université Panthéon-Assas (Paris II), 1994, p. 11 et s.