

Marilyne SADOWSKY

Maître de conférences en droit privé
Co-directrice des Masters 1 et 2 de Droit fiscal
Université Paris 1 – École de droit de la Sorbonne
marilyne.sadowsky@univ-paris1.fr



ACTIVITÉS D'ENSEIGNEMENT

Depuis 2016

Maître de conférences en droit privé Université Panthéon-Sorbonne (Paris 1)

Fiscalité internationale, Fiscalité comparée, Droit fiscal européen, Aspects fiscaux internationaux du droit bancaire (FATCA *versus* CRS), Principes de la fiscalité des entreprises, Aspects fiscaux de la transmission d'entreprise, Fiscalité du patrimoine privé, Politiques fiscales, Fiscalité des assurances, Méthodologie de la recherche.

Visiteur : Fellow (Max Planck, Munich, 2023) ; Professeur (Boston College of Law, 2017)

2011-2016

Maître de conférences en droit privé Université Paris-Est Créteil (UPEC)

Cours en français : Fiscalité (conventions fiscales internationales, droit fiscal européen, droit fiscal des sociétés, contentieux fiscal) ; Droit des affaires (droit commercial) ; Droit privé (droits des personnes, Droit des contrats en partenariat avec l'Université Juan Carlos de Madrid).

Cours en anglais : Droit de la responsabilité civile comparé (Allemagne, Angleterre, Brésil, Chine, France et Russie) ; Caractéristiques générales des systèmes anglo-américains ; Droit pénal en Angleterre.

2010-2011

Chargée de cours, Université Panthéon-Sorbonne (Paris 1) : Fiscalité internationale, Droit fiscal général, Fiscalité des assurances.

Chargée de cours, Université Paris Nord (Paris 13) : Fiscalité internationale du patrimoine privé

2008 - 2010

Attaché temporaire d'Enseignement et de Recherche (ATER), Université Panthéon-Sorbonne (Paris 1)

Droit fiscal des affaires ; Introduction au droit ; Droit de la famille ; Droit des contrats ; Régime général des obligations

PARCOURS ACADEMIQUE

Doctorat en droit privé : « Droit de l'OMC, droit de l'UE et fiscalité directe », 26 novembre 2008, Université Panthéon-Sorbonne (Paris 1) avec les félicitations du jury, Proposition pour un prix de thèse et une subvention

Prix : Mention honorable au Prix Mitchell B. Caroll, Vancouver 2009, International Fiscal Association

Directeur : Daniel GUTMANN, Professeur (Université Paris I Panthéon-Sorbonne)

Jury : Reuven AVI-YONAH, Professeur (Université du Michigan)

Jean-Pierre LE GALL, Professeur émérite (Université Paris II Panthéon-Assas)

Laurence IDOT, Professeur (Université Paris II Panthéon-Assas)

Alexandre MAITROT DE LA MOTTE, Professeur (Université Paris-Est Créteil)

Hélène RUIZ FABRI, Professeur (Université Paris I Panthéon-Sorbonne)

DESS de fiscalité appliquée, option droit fiscal international de l'Université de La Varenne St Hilaire (Paris 12) avec mention

Maîtrise en droit public, option droit international public de l'Université Panthéon-Sorbonne (Paris 1) avec mention

Licence en droit de l'Université Panthéon-Sorbonne (Paris 1)

LANGUES

Français : Langue maternelle ; **Anglais** : courant ; **Espagnol** : Niveau intermédiaire.

ACTIVITÉS ACADÉMIQUES

Activités scientifiques et pédagogiques

- **Activités internationales** : Élection au Conseil de la Société française pour le droit international (depuis 2024) ; Élection au bureau (trésorière) de l'Académie internationale de droit comparé (depuis 2022) ; Élection au conseil scientifique du comité académique de l'EATLP (*European Association of Tax Law Professors*) pour la France (depuis 2021), Programme de droit comparé avec l'Université Tongji (Shanghai, Chine) depuis 2018 ; Supervision de groupes de travail dans le séminaire international Wintercourse EUCOTAX (European Universities Cooperating on Taxes) depuis 2009
- **Mandats nationaux (Ministère de l'Éducation et de la Recherche)** : Conseil national des universités (Droit privé et sciences criminelles, 2015-2021) ; Instance nationale d'évaluation spécifique (2020-2021)
- **Mandats locaux (École de droit de la Sorbonne)** : Commission de la recherche et Conseil académique (2020-2025), Commission handicap (2021-2025), Conseil de l'école de droit de la Sorbonne (2019-2023).

Invitations

- **Dans plusieurs universités/institutions depuis 2013** : Institut Max Planck (Allemagne, Munich), Université FAU Erlangen-Nürnberg (Allemagne), Université Torcuato Di Tella University (Argentine), WU Vienna University of Economics and Business (Autriche), Université d'Anvers (Belgique), Université de Tongji (Chine), Copenhagen Business School (Danemark), Université du Caire (Égypte), Université de Valence (Espagne), Bicocca (Italie), Bocconi (Italie), Luiss Università di Roma (Italie), Université Euromed (Maroc), Sorbonne University Abu Dhabi (EAU), Université de Tilburg (Pays-Bas), Université de Bucarest (Roumanie), Université d'Uppsala (Suède), Boston College (États-Unis).

Associations et expertise

- **Membre de plusieurs associations** : IFA (*International Fiscal Association*), ILA (*International Law Association*), EUCOTAX (*European Universities Cooperating on Taxes*), Comité académique EATLP (*European Association of Tax Law Professors*), Société Française pour le Droit International (SFDI), Institut international des sciences fiscales (2iSF).
- **Expertise** : auprès de la Délégation permanente de la France auprès de l'OMC ; auprès de la Commission européenne ; Membre du jury de plusieurs concours nationaux et internationaux/prix de thèse nationaux et internationaux

Conférences, séminaires et programmes de recherche

- Recent and Pending Cases at the CJEU on Direct Taxation 2025, WU Vienna University of Economics and Business, à venir 20-22 November 2025.
- “Fiscal Policies to Mitigate Climate Change: overview and latest developments at the EU level”, à venir, 10 November 2025, Luiss Università di Roma.
- “Fiscal policies to mitigate climate change: where we stand now?”, 19 September 2025, Uppsala University

- Tax Treaty Case Law around the Globe 2025, “Matching credit clause and royalties: more than the tax actually paid” (Session 7 on Methods to Avoid Double Taxation - Art 23 OECD Model Convention), 9 May 2025, WU Vienna University of Economics and Business.
- « L'universalité en droit fiscal : une réalité inachevée », conférence consacrée aux *Figures de l'Universalité hors du droit pénal : inspirations possibles ?* 12 mars 2025, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne et Université Libre de Bruxelles.
- Recent and Pending Cases at the CJEU on Direct Taxation 2024, “Declaration of foreign accounts and free movement of capital” (Session 3), 16 December 2024, WU Vienna University of Economics and Business.
- “Allocation rights and allocation of income in international taxation: state of art”, 13 November 2024, Valencia Universidad.
- 9th International Conference on taxpayer rights: Toward a Digital Taxpayer Bill of Rights, “Panel 1 - The impact of digitalisation on the right to transparency”, 4 June 2024, Antwerp University.
- Tax treaty case law around the globe 2024, Two presentations on “Interpretation of the Law and the Concept of Beneficial Ownership” (Session 4 - Beneficial Ownership) and on “Abuse of Rights, Abnormal Acts of Management and Qualification of Income under the Franco-German Treaty” (Session 8 - Assistance in Tax Collection and Abuse of Tax Treaties), 13-15 May 2024, Tilburg University, European Tax College, 13-15 May 2024.
- “Tax Reforms on the French Revolution”, Opening Conference Eucotax Wintercourse in honor of Prof. Dr Peter Essers, 11 April 2024, Tilburg University
- “Taxation”, 14 November 2023, Webinar, ILA 150th anniversary.
- “OECD and non-member states: universalization in tax matters”, 20 October 2023, Bucharest University.
- “Cross-Border Issues of Tax Policies Preventing Climate Change”, 23 November 2022, Copenhagen Business School.
- “Tax policies to mitigate climate change”, General Congress of the International Academy of Comparative Law, 28 October 2022, Paraguay.
- Tax treaty case law around the globe 2022, Two presentations on “*Butoir rule* and tax credits on inbound dividends” (Session 4 – Dividends and interest) and on “Legal qualification of remunerations for software maintenance and integration services” (Session 5 royalties), Co-chair of Session 7 on Relief on double taxation.
- « Blockchain en matière fiscale : un facteur de disparition des collecteurs de créances ? », 7-8 avril 2022, Université Paris 1-Panthéon-Sorbonne, IRJS et Université Aix-Marseille, CEFF.
- « La mise en place d'un impôt minimum mondial », 22 février 2022, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne.
- « La réforme du système fiscal international », 20 janvier 2022, Université Paris-Nanterre, CEDIN.
- “Global tax reform: towards a new international tax order?” with M. Pascal Saint-Amans, 7 September 2021, ILA, French branch.
- “Wealth tax – Round table of international taxes”, 27 April 2021, Universidad Torcuato Di Tella, Argentina.
- “Data Collection in a Digitised Society and Taxpayers’ Rights”, 23 March 2021, DigiTax, University of Antwerp.
- Tax treaty case law around the globe 2020, Two presentations on “Permanent establishment *versus* Independent establishment” and on “Taxing digital activities in a pre-BEPS world” (Session 3 – Business Profits and MFN Clauses), Co-Chair of Session 6 on Labour Income, 14-16 May 2020, European Tax College, Tilburg University.
- « Les incitations fiscales des entreprises en droit comparé », 4 novembre 2019, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne, Clinique juridique de la Sorbonne.

- “Reforming the international tax system”, Discussion on “EU Law and Tax Treaty Law Perspective”, 31 October 2019, French Council of Economic Analysis, Sciences Po Paris.
- “Comparative study on Sino-French tariff under WTO framework”, 27th may – 3rd June 2019, Shanghai, Tongji University and University Paris 1, 7th Tongji Law School International Summer School.
- “Brexit and Tax Law”, presentation on “Business Tax Consequences of Brexit”, March, 20th 2019, University at Buffalo School of Law and Paris 1, Franco-American Seminar.
- “Mediación administrativa en España y Francia”, Presentación sobre "La mediación fiscal en Francia", 22 de enero de 2019, Universitat Oberta de Catalunya.
- “Developments in the Taxation of the Digital Economy” with Pr. Dr. Bernard Schneider, 14th janvier 2019, Queen Mary University and University Paris 1 Panthéon-Sorbonne.
- “Direct taxation of crypto-currencies comparative law”, November 15th 2018, University FAU Erlangen-Nürnberg.
- « Actualités des questions fiscales internationales : Droit fiscal et Droit de l'OMC », 25 juin 2018, Universités Paris 2 Panthéon-Assas et Paris 8 Vincennes-St-Denis.
- “Presumptive income taxation: The French tax system”, Session I on Estimated (or indirect) income tax assessments, 15th June 2018, Bicocca University.
- « Fiscalité et Constitution », Présidence de la 3^{ème} partie : « L'interdiction d'un impôt confiscatoire peut-elle être invoquée par une entreprise ? », 12 mars 2018, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne.
- Tax treaty case law around the globe 2018, Two presentations on “Tax treaty abuse as *fraud legis*” (Session 1 - Scope, interpretation, tax treaty abuse and residence) and “Loss-making companies and deductibility of taxes paid abroad” (Session 6 - Relief from double taxation, LOB and subject-to-tax requirements), 25-26 May 2018, Tilburg University, European Tax College.
- EUCOTAX Wintercourse 25th Anniversary Conference on “State aids, Intangibles and Rulings”, in the panel on “State aids and rulings”, March 24th 2017, Tilburg University, European Tax College.
- "Energy and Taxation", présentation sur "Tax expenditures and Energy", 9th décembre 2016, Université Panthéon-Sorbonne.
- 4^{ème} Conférence des jeunes chercheurs, Présidence de la séance : “New Instruments of international Tax Law”, 8 Juin 2016, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne.
- 1^{ère} Conférence des jeunes chercheurs sur la « Juridiction fiscale », Présidence de la séance : “Beyond the limits of tax jurisdiction”, 23 May 2013, Université Paris 1 - Panthéon-Sorbonne.
- “Les 15 ans du Code de conduite dans le domaine de la fiscalité des entreprises : état des lieux et perspectives”, colloque co-organisé avec M. Emmanuel Raingeard de la Blétière, Intervention dans la 2^{ème} partie consacrée aux aides d'état et à la concurrence fiscale dommageable, 29 novembre 2012, Sénat.
- Tax treaty case law around the globe 2012, Presentation on “Taxation of Partnerships: France versus the OECD” (Session 3 - Business profits and capital gains) and on “Lump Sum Tax Credit: an exemption of income or a tax credit technique?” (Session 6 - Avoidance of double taxation and mutual assistance), 14-16 June 2012, European Tax College, Tilburg University.

PUBLICATIONS

Livres

Politiques fiscales pour atténuer le changement climatique - Fiscal policies to mitigate climate change, Direction, Ius Comparatum, Global Studies in Comparative Law, Intersentia, décembre 2023, 661 p.

Droit de l'OMC, droit de l'Union européenne et fiscalité directe, préface D. Gutmann, Larcier, Collection Droit international, Mars 2013, 613 p.

Ouvrage collectif	“France” in <i>Comparative Income Taxation - A structural Analysis</i> , Hugh J. Ault, Brian J. Arnold and Graeme S. Cooper (Editors), Kluwer Law International, 5 th edition, March 2025.
Chapitres	« Chapitre IV : Imposition de la fortune », dans (in) <i>Modèle de Convention fiscale OCDE concernant le revenu et la fortune - Commentaire</i> , Helbing Lichtenhahn et Francis Lefebvre (éd.), Janvier 2014, pp. 665-694.
Livres blancs	<i>Taxing the futur</i> , Direction, Association de droit international, 150 ans, juillet 2022, 73 p., https://www.ilaparis2023.org/wp-content/uploads/2022/08/ADI-ILA-fiscalite-VHD-EN.pdf <i>La fiscalité du futur</i> , Direction, Association de Droit International, 150 ans, Juillet 2022, 158 p., https://www.ilaparis2023.org/wp-content/uploads/2022/08/ADI-ILA-fiscalite-VHD-FR.pdf
Expertises	Rapport du groupe d'experts, “Ways to tackle cross-border tax obstacles facing individuals within the EU”, Commission européenne, Direction générale de la fiscalité et de l'union douanière, novembre 2015, 64 p. Rapport du groupe d'experts, “Ways to tackle inheritance cross-border tax obstacles facing individuals within the EU”, Commission européenne, Direction générale de la fiscalité et de l'union douanière, décembre 2015, 32 p.
Chroniques/notes	« Chronique Patrimoine » dans <i>Fiscalité internationale</i> , depuis janvier 2019. « Chronique de droit fiscal » in <i>Bulletin Joly des Sociétés</i> , depuis novembre 2015. « Chronique des faits internationaux » dans la <i>Revue Générale de Droit International Public</i> , n°4, 2021. « Contributions sociales des non-résidents », <i>JCP G</i> , n°17, 23 avril 2018, pp. 822-826.
Articles	« Collecte de données ‘personnelles’ par l'administration fiscale sur les plateformes : quels enseignements pour les personnes morales ? », <i>Mélanges en l'honneur du Pr Hervé Le Nabasque</i> , à paraître, Novembre 2025. “Lessons from the Negotiations of the Franco-Dutch Convention Signed in 1949”, in <i>A Journey Through European and International Taxation - Liber Amicorum in Honour of Peter Essers</i> , Carla De Pietro, Cees Peters and Eric Kemmeren (Ed.), Wolters Kluwer, mars 2024, pp. 37-54. « Que reste-t-il de l'impôt sur les sociétés ? », <i>Revue européenne et internationale de droit fiscal</i> , n°2023/3, janvier 2024, pp. 361-371. “General report”, in <i>Fiscal policies to mitigate climate change</i> , M. Sadowsky (Dir), Intersentia, décembre 2023, pp. 1-60 (version anglaise) et pp. 61-127 (version française). “Corporate Taxation in France”, in <i>Research Handbook on Corporate Taxation</i> , R. S. Avi-Yonah, Elgar, 2023, pp. 194-207. “The History of International Tax Law”, in <i>The Oxford Handbook of International Tax Law</i> , F. Haase et G. Kofler (Editors), Oxford University Press, 2023, pp. 3-20. « La lutte contre les sociétés fictives : le regard de la fiscaliste », <i>La Semaine Juridique - Entreprise et Affaires</i> , n°49, 8 décembre 2022, pp. 32-37. « L'histoire de la fiscalité internationale », <i>Fiscalité internationale</i> , 4-2021, Novembre 2021, pp. 83-93. « La taxe sur les services numériques : une imposition pas comme les autres », <i>Revue européenne et internationale de droit fiscal</i> , n°2020/4, pp. 411-431.

Actes de colloques

- « Déduction des pertes définitives européennes : l'importance d'être constant », *Revue de Droit Fiscal*, n°45, 5 novembre 2020, pp. 28-40.
- “French perspectives on the Digital Services Tax (DST)”, *Tijdschrift voor Fiscaal Recht*, n°582, May 2020, pp. 427-435.
- « Le principe de subsidiarité des conventions fiscales internationales », in G. Cahin, F. Poirat, S. Szurek (dir.), *La France et le droit international*, vol. III, *La France et la condition internationale des personnes et des biens*, Paris, Pedone, septembre 2019, pp. 207-236 et *Revue de Droit Fiscal*, n°45, 8 novembre 2018, pp. 7-20.
- « La fiscalité directe des crypto-monnaies en droit comparé », *Revue internationale des services financiers*, 2018/3, pp. 33-45.
- « L'administration fiscale est-elle un tiers au sens de l'article 1690 du Code civil ? », *Revue Droit et Patrimoine*, Avril 2010, n°191, pp. 24- 34.
- « Droit OMC, droit communautaire et fiscalité directe », *Revue de droit fiscal*, Numéro spécial « L'année fiscale », 26 février 2009, n°9, pp. 30-37.
- « National Report France » in *OMC et fiscalité directe*, Linde et Kluwer Law International (ed.), Vienne, mai 2005, pp. 285-312, coauteur.
- « Accord de libre-échange entre la Chine et Hong Kong : quelles sont les perspectives pour les entreprises des pays tiers ? », *International Business Law Journal*, n°1, 2005, pp. 77-86, co-auteur.
- « L'universalité en droit fiscal : une réalité inachevée », dans *Les figures d'universalité hors du pénal*, Éditions IRJS, à paraître en 2025.
- "Matching credit clause and royalties : no 'stop rule' without a text" (Clause de crédit d'impôt et redevances : pas de 'règle du Butoir' sans texte), in *Tax Treaty Case Law around the Globe 2025*, IBFD et Linde Verlag (ed.), à paraître en 2025.
- "Declaration of foreign accounts and free movement of capital", in *CJUE Recent Developments in Direct Taxation 2024*, Linde Verlag (ed), Series on International Tax Law, Volume 147, Juin 2025, pp. 141-156.
- “Interpretation of the law and the concept of beneficial owner”, in *Tax Treaty Case Law around the Globe 2024*, IBFD et Linde Verlag (ed.), à paraître en 2025.
- “Abuse of rights, abnormal act of management and qualification of income under the Franco-German treaty”, in *Tax Treaty Case Law around the Globe 2024*, IBFD and Linde Verlag (ed.), à paraître en 2025.
- « La Blockchain en matière fiscale : facteur de disparition des agents de recouvrement ? », dans *Le recouvrement de l'imposition*, Ludovic Ayrault (Dir), IRJS éditions, Tome 128, Juin 2024, pp. 211-224.
- “‘Butoir’ rule and tax credits on inbound dividends”, in *Tax treaty Case Law around the Globe 2022*, IBFD and Linde Verlag (ed.), 2023, pp. 157-167.
- “Legal qualification of remunerations for software maintenance and integration services”, in *Tax treaty Case Law around the Globe 2022*, IBFD and Linde Verlag (ed.), 2023, pp. 215-222.
- “Taxing digital activities in a pre-BEPS world”, in *Tax Treaty Case Law around the Globe 2020*, IBFD and Linde Verlag (ed.), 2021, pp. 73-83.
- “Permanent establishment or Independent establishment?”, in *Tax Treaty Case Law around the Globe 2020*, IBFD and Linde Verlag (ed.), 2021, pp. 85-94.
- "Tax Treaty Abuse as *Fraus Legis*", in *Tax Treaty Case Law around the Globe 2018*, IBFD and Linde Verlag (ed.), 2019, pp. 9-16.

« La médiation en droit fiscal français », in *La mediación administrativa : estudios de derecho comparado*, 23 Enero 2019, Universitat Oberta de Catalunya, 8 p.

« Droit fiscal et droit de l'OMC », *Lexbase Hebdo édition fiscale*, 15 janvier 2019, 7 p.

“Loss-making companies and the Deductibility of Taxes Paid Abroad”, in *Tax Treaty Case Law around the Globe 2018*, IBFD et Linde Verlag (ed.), 2019, pp. 363-369.

« Dépenses fiscales et énergie », *Revue européenne et internationale de droit fiscal*, n°2016/3, pp. 350-362.

“Taxation of Partnerships: France *versus* the OECD”, in *Tax Treaty Case Law around the Globe 2012*, IBFD et Linde Verlag (éd.), May 2013, pp. 79-92.

“Lump Sum Tax Credit – An exemption of Income or a Tax Credit Technique?”, in *Tax Treaty Case Law around the Globe 2012*, IBFD and Linde Verlag (ed.), May 2013, pp. 265-274.