



Revue internationale et européenne de droit fiscal

International and european review of fiscal law

Rédacteur en chef / Editor-in-chief

Thierry LAMBERT, Professeur à Aix Marseille Université, Membre du Centre d'études fiscales et financières (CEFF), Président de l'Institut international des sciences fiscales (France)

Secrétaires de rédaction / Editorial secretary

Christian LOPEZ, Maître de conférences à l'Université de Cergy-Pontoise, Membre du Laboratoire d'études juridiques et politiques (LEJEP) (France)

Laurence VAPAILLE, Maître de conférences à l'Université d'Evry-Val d'Essonne, Membre du Centre Léon Duguit pour l'étude de nouvelles transformations du droit, Secrétaire générale de l'Institut international des sciences fiscales (France)

Comité de rédaction / Editorial Board

Jean-Luc ALBERT, Professeur à l'École de droit de l'Université d'Auvergne, Membre du Centre d'études fiscales et financières (CEFF) (France)

Mirko HAYAT, Professeur affilié HEC, Directeur du Centre de recherche sur le droit des affaires, Chambre de commerce et d'industrie de la région Paris Île-de-France (France)

Didier LECOMTE, Ancien bâtonnier du Val d'Oise, Avocat, Cabinet d'avocats Didier Lecomte, Maître de conférences associé - HDR à l'Université de Cergy-Pontoise (France)

Michaël PREISSER, Avocat à la Cour, Professeur à l'Université de Lüneburg (Allemagne)

José Alberto SANZ DIAZ-PALACIOS, Maître de conférences à l'Université de Castilla, Centro internacional de estudios fiscales (Espagne)

Yolande SERANDOUR, Professeur à l'Université de Rennes 1, Directrice du Master 2 - Droit fiscal des affaires, Centre de droit des affaires, du patrimoine et de la responsabilité (France)

Karim SID AHMED, Maître de conférences à l'Université de Cergy-Pontoise, Membre du Laboratoire d'études juridiques et politiques (LEJEP) (France)

Lukasz STANKIEWICZ, Maître de conférences à l'Université Jean Moulin-Lyon 3, Membre du Centre d'études et de recherches en finances publiques et fiscalité (CERFF) (France)

Conseil scientifique / Scientific Council

Ludovic AYRAULT, Professeur à l'École de droit de la Sorbonne-Paris I, Responsable du Master 2 - Recherche Droit fiscal (France)

Christophe de La MARDIERE, Professeur du Conservatoire national des arts et métiers, Chaire fiscalité des entreprises (France)

Benoît DELAUNAY, Professeur à l'Université Panthéon-Assas-Paris II, Directeur du Master 2 - Fiscalité internationale (France)

Albert Léonard DIKOUIME, Directeur financier d'entreprise (SONARA), Chargé de cours à l'Université de Douala (Cameroun)

Philippe DURAND, Avocat associé, Landwell & associés, Président du groupement français de l'IFA (France)

Maurin Almeida FALCAO, Professeur à l'Université catholique de Brasilia (Brésil)

Gloria Alarcon GARCIA, Professeur à l'Université de Murcia, Directeur Instituto universitario de Estudios y Financieros (Espagne)

Alain GOEBEL, Avocat à la Cour, Arendt & Medernach, Chargé de cours à l'Université de Luxembourg (Luxembourg)

Jane Lin HAN, Editor, Journal of international taxation in China (Chine)

Marie-Pierre HÔO, Avocat, cabinet TAJ (France)

Jean-Pierre LIEB, Inspecteur général des finances, Avocat partner, cabinet Ernest Young (France)

Thierry OBRIST, Avocat, Étude Walder Wyss SA à Zurich, Professeur à l'Université de Neuchâtel (Suisse)

Claudio SACCHETTO, Avocat, Studio legal Sacchetto et ass ti, Professeur à l'Université de Turin (Italie)

Edoardo TRAVERSA, Avocat au barreau de Bruxelles, Professeur à la Faculté de droit et de criminologie de l'Université catholique de Louvain (Belgique)

François VINCENT, Avocat associé, Cabinet Fidal international - Barreau du Québec (Canada)

Bachir YELLES, Doyen de la Faculté de droit d'Oran (Algérie)

Conditions d'abonnement pour 2015 / Terms of subscription for 2015

Prix d'abonnement / Subscription rate : 180 € • Prix du numéro simple / Price per issue : 50 €

Éditeur responsable / Responsible Editor

Marc-Olivier Liffrange, directeur général • Groupe Larcier s.a. – Rue des Minimes, 39 – B-1000 Bruxelles

Commandes / Orders

Larcier Distribution Services s.p.r.l.

Rue des Minimes, 39 – B-1000 Bruxelles

Tél. : 0800/39 067 (+32 2 548 07 13) – Fax : 0800/39 068 (+32 2 548 07 14) – abo@larciergroup.com

www.larciergroup.com

Pour réagir ou soumettre un article / In order to respond or submit an article : riedf@larciergroup.com

© Groupe Larcier s.a., 2015

Tous droits réservés pour tous pays.

Il est interdit, sauf accord préalable et écrit de l'éditeur, de reproduire (notamment par photocopie) partiellement ou totalement le présent ouvrage, de le stocker dans une banque de données ou de le communiquer au public, sous quelque forme et de quelque manière que ce soit.

Imprimé en Belgique

ISSN : 2295-9416

Recommandations aux auteurs

Le Comité de rédaction et le Conseil scientifique de la Revue font office de comité de lecture.

Les propositions d'article pourront être adressées à Christian Lopez (christian-lopez@club-internet.fr) et à Laurence Vapaille (laurencevapaille@hotmail.com). Elles devront être accompagnées de :

- titre et fonction de l'auteur ;
- résumé de l'article en français et en anglais ;
- coordonnées complètes de l'auteur.

Les auteurs dont l'article aura été retenu en cèdent le droit de reproduction à la Revue. Toute reproduction dans un cadre distinct sera soumise à l'autorisation expresse du Rédacteur en chef.

Institut international des sciences fiscales (2 ISF)

www.2isf.org

L'Institut est né, en 2008, de la volonté de réunir les enseignants/chercheurs et les professionnels du droit fiscal, qu'ils soient avocats, fiscalistes d'entreprise ou fonctionnaires. Notre engagement commun est d'offrir aux praticiens des outils destinés à une meilleure compréhension des différents systèmes fiscaux. Pour ce faire, nous organisons fréquemment des colloques, conférences et séminaires en France et à l'étranger.

Notre participation à la Revue internationale et européenne de droit fiscal s'inscrit également dans nos activités.