

127 **Éditorial** – Thierry LAMBERT

DOSSIER

La fraude fiscale en France, en Europe et à l'international : contradictions, efficacité et nouvelles technologies

■ **Présentation du dossier** – Georges CAVALIER

■ **Première partie – Des tendances contradictoires**

137 Pourquoi les trusts ne peuvent-ils plus être un outil de fraude fiscale? – Philip BAKER KC

144 Quelques aspects de la répression de la fraude fiscale – Alexis BAVITOT

150 La fraude fiscale du siècle (Cum/Ex) – Steffen LAMPERT & Eerke PANNENBORG

159 Naviguer sur les eaux grises de l'usage frauduleux du secret professionnel de l'avocat en droit fiscal – Siddhesh RAO

■ **Deuxième partie – Quelle efficacité des textes?**

167 Coordonner les retenues à la source : une solution possible pour lutter contre l'évasion fiscale – Reuven S. AVI-YONAH

171 Contrôle des opérations internationales : observation sur la superposition de dispositifs – Jean-Luc PIERRE

178 BEPS et les effets de la convention multilatérale : le cas des dispositifs hybrides – Jean GIARD

■ **Troisième partie – Quelles avancées pour le juge et l'administration?**

187 La propriété effective et les contrôles fiscaux internationaux : une comparaison entre la France et l'Italie – Marco GREGGI

195 La révolution suisse en matière de coopération fiscale internationale – Yves NOËL

203 Les montages artificiels dans la jurisprudence de la CJUE et du Conseil d'État – Bastien LIGNEREUX

■ **Quatrième partie – Vers une collaboration (technologique)?**

211 Le guichet unique en matière de TVA : un outil efficace dans la lutte contre la fraude? – Sabrina LE NORMAND-CAILLÈRE

216 Contrôle fiscal et nouvelles technologies : stop ou encore? – Charlotte LEDUC

224 Blockchain et lutte contre la fraude fiscale – Pablo GUÉDON

■ **Rapport général** – Georges CAVALIER

CHRONIQUES

■ **Actualité du droit douanier**

Sous la responsabilité de Jean-Luc ALBERT

243 L'Union douanière européenne, à la croisée des chemins – Jean-Luc ALBERT

.../...

Sommaire

■ Actualité bibliographique

249 Histoire mondiale des impôts, de l'Antiquité à nos jours – Christophe DE LA MARDIÈRE

250 Sources et ressources de l'interprétation juridique. Étude de droit fiscal – Thierry LAMBERT

VARIA

255 Le régime du rescrit fiscal en droit chinois – Kaihong WEI

263 Réflexions sur un malentendu juridique : le pouvoir fiscal local en France
– Emilie MOYSAN & William WICHEGROD

127 **Éditorial** – Thierry LAMBERT

TOPIC

Tax Evasion in France, Europe, and Abroad Contradictions, Efficiency and New Technologies

Introduction to the topic – Georges CAVALIER

■ **Part One – Contradictory trends**

- 137 The (Tax) Case for Trust Structures: a Defence – Philip BAKER KC
- 144 Some aspects of the combatting of tax evasion – Alexis BAVITOT
- 150 Tax Fraud of the Century (Cum/Ex) – Steffen LAMPERT & Eerke PANNENBORG
- 159 Navigating the grey Areas of Misuse of Client-Attorney Privilege in Tax Law – Siddhesh RAO

■ **Part Two – Which Effectiveness for the Texts?**

- 167 Coordinated Withholding Taxes: a Possible Solution to the Tax Evasion Problem – Reuven S. AVI-YONAH
- 171 Control of international transactions: observations on an overlap of applicable provisions – Jean-Luc PIERRE
- 178 BEPS and the Multilateral Convention's effect : the hybrid arrangements case – Jean GIARD

■ **Part Three – What Progress for the Judge and the Administration?**

- 187 Beneficial Ownership and International Tax audits: a Comparaison between France and Italy – Marco GREGGI
- 195 The Swiss Revolution in International Tax Cooperation – Yves NOËL
- 203 Artificial Arrangements in the Case Law of the CJUE and the Conseil d'Etat – Bastien LIGNEREUX

■ **Part Fourth– Towards a Technological Collaboration ?**

- 211 The one-stop shop for VAT: an effective tool in the fight against fraud? – Sabrina LE NORMAND-CAILLÈRE
- 216 New Technologies in Tax Audit: Too Much or not Enough? – Charlotte LEDUC
- 224 Blockchain and tax evasion – Pablo GUÉDON

■ **General Report – Georges CAVALIER**

CHRONICLES

■ **Customs law news**

Under the responsibility of Jean-Luc ALBERT

- 243 The European Customs Union, at a crossroads – Jean-Luc ALBERT

.../...

Content

■ Recent bibliography

- 249 Histoire mondiale des impôts, de l'Antiquité à nos jours – Christophe DE LA MARDIÈRE
- 250 Sources et ressources de l'interprétation juridique. Étude de droit fiscal – Thierry LAMBERT

VARIA

- 255 The advance tax ruling system in Chinese law – Kaihong WEI
- 263 Reflections on a legal misunderstanding: local fiscal power in France
– Emilie MOYSAN & William WICHEGROD