

DANIEL GUTMANN

Curriculum Vitae

Born 04.05.1969
28, rue Miollis
75015 Paris, France

French Citizenship
E-mail : gutmandaniel@yahoo.fr
Tel : 011 33 6 20 06 49 62

ACADEMIC BACKGROUND

1997 Agrégé de droit privé (appointment as a Professor)
1996 PhD in Private Law of Université Panthéon-Assas (Paris II), with highest awards.
1993 Degree of the Faculté internationale de droit comparé.
1992 DEA of Private Law of Université Panthéon-Assas (Paris II).
1991 DEA of Legal Philosophy of Université Panthéon-Assas (Paris II).
1990 HEC degree (business school, specialization in International Tax and Legal Strategy).
Maîtrise in Business Law of Université Jean Monnet (Paris XI).

TEACHING ACTIVITIES

Since 2000 **Professor at University of Paris 1 (Panthéon-Sorbonne)**
Director of the Master of Business and Tax Law of University Paris-1 Panthéon-Sorbonne
1997-2000 Professor at Université of Amiens

Lectures in Paris

International tax law (4th and 5th year). *Theoretical and practical aspects*
Comparative tax law (5th year). *Main topic : taxation of companies in Europe*
Domestic tax law (4th and 5th year). *General principles of business taxation ; contracts and tax law; reorganizations*
Legal theory (5th year). *Seminar about legal reasoning and philosophy of law*

Abroad

Invited professor in the following universities over the last three years (lectures in English and Italian):
-European Tax College (Leuven/Tilburg) : *French Tax principles applicable to Cross-border mergers*
-University of Cambridge : *The French concept of profit (lectures given before officials of the British Government while building up a tax reform on that matter)*
-Università Commerciale Luigi Bocconi (Milan) : *Principles of French Tax Law (domestic and international aspects)*
-Universität Hamburg : *idem*
-Wirtschaftsuniversität (Wien) : *idem*
-European Tax Academy (Osnabrück) : *idem*
-Istituto Universitario Suor Orsola Benincasa (Naples) : *idem*

RESEARCH ACTIVITIES

Founder and Director (together with B. Castagnède, in 2003) of *L'année fiscale*, a tax review with an international and comparative perspective

Director of Centre d'étude des politiques fiscales et financières publiques (Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne)

Founder and scientific director of the French Institute for Tax Policy (Institut français de politique fiscale)

Coeditor of a Series of books on taxation together with B. Castagnède (collection "Fiscalité", Presses Universitaires de France)

Treasurer and Member of the Scientific Committee of the European Association of Tax Law Professors (E.A.T.L.P.)

Member of IFA (International Fiscal Association)

Member of the Scientific Committee of the Italian tax review "Diritto e pratica tributaria internazionale"

Member of the Editorial Board of the French review "Droit & Patrimoine"

Member of the Scientific Committee of the *Archives de Philosophie du Droit*.

Founder and Director (until 2001) of Centre de Droit Privé et de Sciences Criminelles d'Amiens, recognized and sponsored by the Ministry of Education

OTHER ACTIVITIES

IMF Headquarters Consulting Counsel in Tax Legislation (Washington DC, January-July 2006)

Member of the European Commission Workshop of Experts on EC Law and Tax Treaties (July 2005)

Consulting activities for law firms and other private and public institutions

Arbitrator

Tax Expert for C.F.E. (Confédération Fiscale Européenne), Member of the « ECJ Task Force »

Corresponding Member of Institut des Avocats Conseils Fiscaux (IACF)

Former member of two National Commissions appointed by the French Government to make reform suggestions for University Teaching and Research

Former Scientific Counsel of the Director of Research (Ministry of Research, Jan-June 2001)

MODERN LANGUAGES

Mother tongue : French

Other languages : English, Italian, German and Spanish

RECENT PUBLICATIONS

-Books

- Droit international privé*, Dalloz, coll. «Cours», 5th ed., 2006.
- « L'impôt », *Archives de philosophie du droit*, 2002 (editor of a book concerning the theory of taxes)
- Le dirigeant : risques et responsabilités* (coeditor of a book concerning the legal and tax treatment of managers, Litec, 2002)
- Le sentiment d'identité. Etude de droit des personnes et de la famille*, LGDJ, 2000, préf. F. Terré

-Articles

International and EC Tax law

- « The *Elisa* case and the French 3% tax on real estate owned by foreign companies », Conference at Wirtschaftsuniversität Wien (Febr. 2007), to be published in M. Lang (ed.), *ECJ Pending Cases*, Linde Verlag, 2007.
- « Attribution of profits to permanent establishments », member of the IFA panel on the compatibility between the “authorised OECD approach”, tax treaties and EC law, Amsterdam, Sept. 2006
- « Le trust », chapter in Ph. Raimbourg & M. Boizard (ed.), *Ingénierie financière, fiscale et juridique – Dalloz action*, Dalloz, 2006.
- « Un dirigeant de société peut-il être considéré comme un établissement stable ? », in *Liber Amicorum Jacques Malherbe*, 2006.
- « Tax Treaties between Member States and Third States: ‘Reciprocity’ in Bilateral Tax Treaties and Non-discrimination in EC Law” (joint article with K. Vogel and A. Durado), *EC Tax Review* 2006-2.
French version of my section of the article : « 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
- « The Transfer of the Registered Office of a European Company. Some Tax Thoughts from a French Perspective », *Intertax* 34 :5, 2006.
French version : « Le transfert de siège de la société européenne : enjeux fiscaux », *Journal des Sociétés*, 2006.
- « Le juge fiscal et la loi étrangère », in « Regards critiques et perspectives sur le droit et la fiscalité », *Liber amicorum Cyrille David*, LGDJ, 2005
- « Les besoins des entreprises françaises concernant leurs succursales étrangères : quel avenir pour le principe de territorialité ? », *Dr. fisc.* 2005, n° 42, p. 1621 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.
- « Avoidance of Double Non-Taxation in France », in M. Lang (ed.), *Avoidance of Double Non-Taxation*, Linde Verlag, Wien, 2003, p. 87 et s.
This article has been translated and reviewed for the purpose of the 2004 IFA congress on double non taxation (« La double non imposition. Rapport français », *Cahiers de droit fiscal international*, vol. 89 a, 2004, p. 309 et s.).
- « The Marks&Spencer Case : proposals for an alternative way of reasoning », *EC Tax Review* 2003, vol. 12, issue 3, p. 154 et s.
French reviewed version : « 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.
- « The Lankhorst-Hohorst Case. The ECJ finds German thin capitalization rules incompatible with freedom of establishment » (with 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.
Italian preliminary version in *Diritto e pratica tributaria internazionale*, 2003

- « French-Swiss Point of View on the *Société Schneider Electric* Case: Some Thoughts on the Personal Attribution of Income Requirement in International Tax Law (with R. Danon and H. Salomé), *Intertax*, April 2003, vol. 31, iss. 4, pp. 156-162(7)
French Version in *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.
- , «Tax Treatment of Pensions : a Comparative Analysis», *European Taxation*, déc. 2001, p. 8 et s.
French version : « Le traitement fiscal des retraites en Europe. Perspectives comparatives », *Revue de droit fiscal*, 2002, n° 4, p. 178 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.

Domestic Tax Law

- « Quelques aspects fiscaux des contrats à exécution successive », *RDC* 2005/4
- « L'analyse économique du contrat par le juge fiscal », *Gaz. Pal.* 9-10 mars 2005, n° 68-69, p. 20 et s.
- « Nature civile et effets fiscaux de la clause de retour à meilleure fortune », *RDC* 2005/3
- « L'approche fiscale de la clientèle », in Y. Chaput (dir.), *La clientèle appropriée*, CREDA, 2004, p. 71 et s.
- « 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.
- « Pour une clarification de la nature fiscale de la clientèle », *L'année fiscale* 2004, p. 185 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.
- «Du droit à la philosophie de l'impôt», *Archives de Philosophie du Droit*, 2002, p. 6 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» (with M. Cozian), *Revue de droit fiscal* 2000, n° 50, p. 1669 s. ; *JCP E* 2001, n° 4, p. 24 et s.