

elsa

The European Law Students' Association

LYON

LEGAL RESEARCH GROUP
ON
TAX PLANNING



LOOKING FOR WRITERS!

www.elsalyon.org

vpaa@elsalyon.org

ELSA

The European Law Students' Association, ou l'Association Européenne des Etudiants en Droit, est la plus grande association d'étudiants en Droit au monde.

Créée en 1981, à Vienne par des étudiants Autrichiens, Allemands, Hongrois et Polonais, cette association apolitique, indépendante et sans but lucratif rassemble aujourd'hui 42 pays, 300 universités en Europe et 40 000 étudiants en droit et jeunes juristes.

ELSA France a été créé en 1990 et connaît un regain d'activité depuis 2010. L'association a en effet pu se développer sur le territoire français et a su trouver les ressources humaines nécessaires à son succès avec désormais 12 groupes locaux, dont celui de Lyon, le premier créé en France, et l'un des plus importants.

Apolitique et indépendante, ELSA a pour objectif de « sortir » les étudiants des universités et de leur donner la chance de découvrir d'autres aspects de la pratique du droit. Par le biais de différentes activités tournées vers le reste de l'Europe et du monde, le réseau ELSA offre aux jeunes juristes des opportunités de se dévoiler et d'explorer tous leurs talents dans un environnement multiculturel.

Legal Research Group

Le *Legal Research Group* d'ELSA permet aux participants de mener un travail de recherche sur un sujet d'actualité juridique avec d'autres étudiants du reste de l'Europe. Tout le travail est effectué en anglais en suivant un programme prédéterminé et qui permettra d'obtenir un rapport comparé qui sera accessible au plus grand nombre.

A l'issue de la recherche, le travail est publié et fera certainement l'objet d'une conférence internationale où les participants seront les premiers acteurs. Cette publication n'est pas seulement un plus sur le plan professionnel, c'est l'occasion de rencontrer des étudiants de différents pays européens et de se retrouver autour d'un sujet commun.

Les *LRG* ont tout d'abord été créés à l'échelle européenne avec des travaux coordonnés entre plus d'une vingtaine de pays et publiés par le Conseil de l'Europe, l'un de nos plus grands partenaires institutionnels. Aujourd'hui, ELSA Lyon lance son projet avec des groupes d'autres villes européennes pour s'intéresser à un sujet qui n'a jamais été autant d'actualité : l'optimisation fiscale des entreprises.

Postes à pourvoir

Pour mener à bien ce projet, ELSA Lyon recherche activement :

- **5 chercheurs** : ils auront la tâche de mener la recherche de fond en suivant les indications décidées en commun entre les groupes locaux participants.
- **1 coordinateur linguistique** : il/elle se chargera de coordonner le style de rédaction et de veiller au bon emploi de la langue anglaise tout au long du projet.
- **1 éditeur** : il/elles se chargera de l'édition technique (dont la mise en page) pour se conformer aux standards de publication. Attention, ce n'est pas un travail anodin et réellement essentiel !

Tax planning - LRG Framework

Ci-dessous, vous trouverez le programme académique du travail de recherche.

In the wake of the economic and financial crisis, the need of public finances recovery and fair taxation has been strengthened. Consequently, the important gap between the prosperity of some corporates and their low contribution towards this effort is no longer tolerated.

1. Introduction

1.1/ For entities subject to corporation tax, tax planning consists in using legal mechanisms/means in order to reduce their tax burden. Please provide a brief overview of your national tax system and present attractive schemes for companies in your Member-State (MS).

2. Tax competition

2.1/ Which principles of domestic or EU law could justify or support the mechanisms of tax optimization? Conversely, which one could be disregarded by those?

2.2/ How do some attractive measures established by states, such as ruling encourage/promote the practice known as treaty shopping? Is your MS trying to solve this situation? If not, explain why.

3. Tax optimization's mechanisms and strategy

3.1/ Which companies tend to set up tax planning schemes? Could you give a concrete example of such companies in your MS?

3.2/ Over the last few years, entities known as GAFAM (Google, Apple, Facebook, Amazon, Microsoft) are under the spotlights of taxation fields. From your national perspective, could you explain the tax/fiscal strategy chosen by Google in order to reduce as much as possible the national tax burden.

3.3/ If applicable, what is the attitude adopted by your MS towards aggressive tax optimization of GAFAM?

4. Controls

4.1/ What are the legal safeguards (control and penalties) established by your MS to escape from an abuse of fiscal optimization? Is it possible to expose the adviser/consultant to liability?

4.2/ Has your MS taken any measures to promote fiscal transparency of companies, such as the publishing of tax rulings or reporting state by state, according to the guidelines provided by the OECD and the European Commission (EC)?
If so, what are the limits? If not, what are the obstacles?

5. Harmonisation

5.1/ Invested by a broad will in order to establish an example of a cooperate model in the fiscal field between the MS, new attempts are made (the BEPS project by the OECD and the Action Plan for Fair and Efficient Corporate Taxation in the EU by the EC).

What is the position of your MS on these projects?

What would be the stakes and consequences of a corporation tax harmonisation for your MS?

6. Conclusion

6.1/ Please provide a brief summary of your main findings. Please focus particularly on your MS regarding European Union impulses on the subject.

6.2/ Are there any relevant issues regarding your domestic legislation on corporation tax in your MS and not covered by the questions above? Please provide some details.

Timeline

15 avril : Rendu du premier jet

15 mai : Rendu du rapport final

juin : Fin de l'édition et publication

TBA : une conférence et peut être plus...

Candidature et contact

Envoyez votre candidature (CV et Lettre de motivation en anglais) en précisant le poste qui vous intéresse avant le 6 mars 2016, 12h à Kelly Verny, vice présidente activités académiques d'ELSA Lyon.

Kelly Verny : vpaa@elsalyon.org

Retrouvez-nous aussi sur les réseaux sociaux :



[facebook.com/ELSALyon69](https://www.facebook.com/ELSALyon69)



[ELSA Lyon](#)