

Limits of Tax Jurisdiction Research Programme Annual Update 2019
Onderzoeksprogramma Grenzen van Fiscale Soevereiniteit
Jaarverslag 2019



**Universiteit
Leiden**

Dear reader,

We proudly present the Annual Update 2019 of the Limits of Tax Jurisdiction Research Programme. Due to the Corona crisis this update will be distributed electronically.

This research programme at Leiden Law School focuses on themes exploring the boundaries of tax sovereignty considering national, international and EU tax developments.

In this Annual Update we present an overview of significant events, PhD ceremonies, publications, conferences, consultancy, and other news. We hope that you will enjoy our update.

Dr. Irma Johanna Mosquera Valderrama
Coordinator Research Programme Limits of Tax Jurisdiction
Faculty of Law
Leiden University, the Netherlands.

Contents

1. Introduction to our Research Programme	4
2. Highlighted events/recognitions	5
3. Phd Vivis Vocibus	8
4. Organised Events	8
5. Publications highlighted	9
6. Publications	12
7. Research Projects	24
8. Committee work and Consultancy work	24
9. Presentations/Talks	25
10. Staff	29

1. Introduction to our Research Programme

The research programme Limits of Tax Jurisdiction at the Tax Law Department encourages interaction between the developments that take place at national (Dutch), European and International level. Our research staff focus on current national tax developments (e.g. Dutch corporate tax reform), European tax developments (e.g. Anti-Tax Avoidance Package) and international tax developments (e.g. OECD-G20 Base Erosion and Profit Shifting Project to tackle tax avoidance by multinationals “BEPS”). Another element that is also addressed in our research programme is the role of tax advisors, multinationals, and tax administration in these national and international tax developments.

Some of the questions addressed in this programme are: How do tax treaties have to be explained and implemented, and what role does the supranational regulatory process play in this? Which objectives are meant to be used in establishing tax regulations and to what extent are such legislative practices undertaken in a goal-oriented manner?

In addition, this research Programme hosts the project [GLOBTAXGOV](#) (A New Model of Global Governance in International Tax Law Making). The lead researcher of this project is Irma Mosquera Valderrama who has been awarded a Starting Grant from the European Research Council (February 2018 to January 2023 - [Grant Agreement 758671](#)). This research project investigates the way that the OECD-G20 BEPS project and the EU Anti-Tax Avoidance Package influence the tax policy of countries within and outside the EU. By studying the Dutch experience in the implementation of rules and comparing these experiences to other countries within the EU and in different geographical regions (Africa, Asia and America), the exchange of best practices is facilitated.

The research programme Limits of Tax Jurisdiction at the Tax Law Department also encourages interdisciplinary (within Law) and multidisciplinary (data science, political science, history, psychology, linguistics and international relations) research. By having this interdisciplinary and multidisciplinary approach, the objective is to encourage junior and experienced researchers to explore new ways of cooperation.

For instance, most of the PhDs fellows within the Tax Law Department carry out interdisciplinary and multidisciplinary research mainly due to their backgrounds (history, data science, political science, and psychology) and topics of their research proposals. Topics currently being researched by the PhDs fellows are network analysis of tax treaties using algorithms, changes in tax advisors behavior due to BEPS, introduction of colonial taxes in Indonesia, use of language in order to improve the communication between tax administration and taxpayer, and the use of international relations theories to explain the role of international organizations, and countries in the implementation of BEPS and of political science (legitimacy) to validate the work of the OECD-G20 vis-à-vis developing countries.

Since the PhDs fellows are being supervised by current staff of the Tax Law Department i.e. Rex Arendsen, Jan Vleggeert, Koos Boer, Henk Vording, Allard Lubbers, Frank Engelen, Tanja Bender, Hans Gribnau, Rudolf de Vries, and Irma Mosquera, the knowledge of these PhDs fellows has also enriched the approach to multidisciplinary research in the Tax Law Department. In addition, collaboration has been established with other faculties/departments (Humanities: history, linguistics; FGGA: Political science and governance) and other institutes (i.e. Leiden Institute of Advanced Computer Science) within Leiden University.

2. Highlighted events/recognitions

Professor of International Tax Law, Tanja Bender, has been included in the book *Recognising 100 Years of Women in Tax*.

The Dutch branch of the International Fiscal Association (IFA) was asked to recommend leading Dutch women involved in the field of tax law. On their advice, Bender's profile has been included in [the book \(.pdf\)](#). She is the only Dutch woman with a mention in the book.



Bender says her selection is a great honour. 'I see it as recognition for my contribution to the community of professionals involved in international tax law. The fact that organisations like the International Fiscal Association are becoming more diverse is something very positive. Since I attended my first IFA conference in 1993, where I was one of the few women present, more and more women are now active and visible in the field of international tax law. This book is an acknowledgement of these positive developments and I am immensely proud to be included in it.'

PhD seminar in Multilateral Cooperation on International Tax Law. Tax Law Department (Leiden, NL) | 12 to 13 September 2019



On 12 and 13 September 2019, the Tax Law Department hosted 29 PhD researchers from around the world to engage in collective discussions at a seminar on Multilateral Cooperation in International Tax Law. The seminar was sponsored by the Leids Universiteits Fonds (LUF), the Tax Law Department at Leiden Law School and the GLOBTAXGOV ERC Project. The initiative for the PhD seminar was developed more than 10 years ago in collaboration with the Institute for Austrian and International Tax Law at WU (Vienna), Stockholm University and Uppsala University.

During the seminar, the PhD researchers had the opportunity to present their own research topics, by discussing with the audience their methodologies, stage of the research and finally proposing questions to the participants that might bring new ideas for continuing with the research. Each participant had to present his/her research followed by joint sessions for discussion with the audience where they could receive feedback or additional questions.

The presentations aimed to provide an analysis of the current formal and substantive aspects of international tax cooperation from an international tax law perspective and a political science perspective. These two perspectives were combined when discussing the rules of international tax but also the role of the actors in the current framework of international tax cooperation. This approach made this PhD seminar innovative and multidisciplinary.

Workshop: How countries learn to tax; Complexity, legal transplants and legal culture.
Lorentzcenter (Leiden, NL) | 25 February to 1 March 2019

The poster features a central image of a globe where the continents are represented by various Euro banknotes (100, 20, 200, 500). The text is overlaid on the image. At the top left is the NIAS Lorentzcenter logo. The title 'How Countries Learn to Tax' is in a yellow box. Below the title is the date '25 February - 1 March 2019, Leiden, the Netherlands'. The poster lists scientific organizers, the theme 'Complexity, Legal Transplants and Legal Culture', and several topics including global justice, legitimacy in tax law, and the implementation of international tax standards. Logos of sponsors like Universiteit Leiden, NWO, ERC, and GLOBTAXGOV are at the bottom.

NIAS Lorentzcenter
 Workshop @Snellius

How Countries Learn to Tax
 25 February - 1 March 2019, Leiden, the Netherlands

Scientific Organizers

- Kim Brooks, Dalhousie University
- Allison Christians, McGill University
- Tsilly Dagan, Bar Ilan University
- Irma Mosquera Valdeirrama, Leiden University
- Kerrie Sadig, Queensland University of Technology

Theme

- Complexity, Legal Transplants and Legal Culture

Topics

- Global Justice and Domestic Distributive Justice
- Legitimacy in International Tax Law Making
- Comparative Legal and Tax Research: Experiences and Methodology
- Multidisciplinary Approaches for Understanding the Implementation of International Tax Standards

NIAS Lorentzcenter
 www.lorentzcenter.nl

The organisation of this workshop has been sponsored by the Lorentz-NIAS Center; the Leids Universiteits Fonds (LUF), and the GLOBTAXGOV ERC Project.

The workshop reunited scholars from different disciplines (law, sociology, history, political science) and from all regions of the world to discuss the phenomenon of legal transplants or international norm diffusion in tax law. See programme [here](#) and report [here](#).

This workshop was on invitation only. 25 junior and senior researchers from different disciplines and from different regions around the world were invited.



Workshop: Tax and Development: The Link between International Taxation, the Base Erosion Profit Shifting Project and the 2030 Sustainable Development Agenda. UNU-CRIS (Bruges, BE) | 14 January 2019

This workshop was co-organized by the GLOBTAXGOV ERC project (Leiden University, the Netherlands); Wouter Lips and Dries Lesage (Ghent University, Belgium) and the United Nations University Institute on Comparative Regional Integration Studies (UNU-CRIS, Bruges, Belgium).

The starting point of the discussion was a [UNU-CRIS working paper](#) written in July 2018 by the co-organizers of the workshop. The paper identified a number of important issues in the debate on tax for development. Participants of the workshop who came from diverse academic backgrounds, professions and institutes, discussed the paper intensively, added further arguments to the debate and raised some new topics as well. See programme [here](#) and report [here](#).



As an outcome of this workshop, we are also looking forward to publishing an edited book with contributions by many of the workshop's participants. The title of the book is Taxation, International Cooperation and the 2030 Sustainable Development Agenda to be published in the Springer book series United Nations University Series on Regionalism, prospectively by the end of 2020. 10 publications have been submitted and are currently in the process of peer review by Springer. Topics covered will include policy coherence in tax policy, tax and investment, tax and sustainable development, as well as issues of governance with regards to developing countries.

3. Phd Vivis Vocibus

PhD Defense: Niek Shipper (External PhD). 14 November 2019.



The influence of the place of residence in the tax treatment of cross-border workers (*De invloed van de woonplaats op de fiscale behandeling van grensoverschrijdende werknemers*). Summary PhD (in Dutch) [here](#)

Supervisors Prof. J.P. Boer and Prof. S.C.W. Douma (University of Amsterdam).

4. Organised Events

TAX LAW DEPARTMENT

- "Multilateralism and International Tax Policy", International PhD-seminar, Leiden University in cooperation with the Institute for Austrian and International Tax Law at WU (Vienna), Stockholm University and Uppsala University (Leiden, 12- 13 September 2019)

IN COOPERATION WITH GLOBTAXGOV ERC PROJECT

- [International Tax Governance and the Digitalization of the Economy in a Broader Perspective](#) (The Hague, 16 October 2019)
- [The Belt and Road Initiative \(BRI\)](#) (The Hague, 21 February 2019)
- [How Countries Learn to Tax; Complexity, Legal Transplants and Legal Culture](#) (Leiden, 25 February -1 March 2019)
- [Tax and Development: The Link between International Taxation, the Base Erosion Profit Shifting Project and the 2030 Sustainable Development Agenda](#) (Bruges, 14 January 2019)

5. Publications highlighted

Tax Law researchers write report for the World Economic Forum



The increasing digitalization of the economy in a context of reduced significance of borders has put the way multinational companies are taxed around the world under stress. For several years now, international organizations such as the Organization for Economic Co-operation and Development (OECD), the International Monetary Fund (IMF), the United Nations (UN) and many other stakeholders have proposed and discussed ideas for reforms.

In 2019, the World Economic Forum (WEF) brought together around 30 stakeholders to work on a white paper aimed at explaining these debates in an understandable way. The WEF appointed Irma Mosquera Valderrama, Associate Professor at the Department of Tax Law at Leiden Law School, and Frederik Heitmüller, PhD candidate at the same department, as lead authors for the project. The result can be accessed [here](#).

The paper explains how developments in the global economy have led to problems in corporate taxation and the content of the various proposals for change. The authors present the positions and opinions of many different stakeholders including businesses, civil society organizations, tax consultancy firms, international organisations, governments and academics. Rather than being exhaustive on all details, the paper aims to be accessible to anyone new to the topic and offers help in navigating the landscape of actors and ideas involved in reform processes. The paper is also an outcome of the ERC-funded GLOBTAXGOV project at the Department of Tax Law in Leiden.

Cooperative Compliance and the Dutch Horizontal Monitoring Model, Journal of Tax Administration JOTA 2019, 5(1): 66-110.



In an article written by Esther Huiskers-Stoop and Hans Gribnau and published in the Journal of Tax Administration, the authors elaborate on the principles of reciprocal trust, understanding and transparency. Subsequently, they assessed the trust-based Horizontal Monitoring relationship and its establishment in the light of the principles of reciprocal trust, understanding and transparency. Furthermore, the authors evaluate these aspects of the Horizontal Monitoring model in the light of the OECD's principles of a Cooperative Compliance model. First, the ensuing obligations are classified with a view to the reciprocal nature of this set of obligations. Secondly, these obligations are differentiated with respect to their statutory versus voluntary and extra-statutory nature. See publication [here](#) and blogpost Leiden law blog [here](#)

How The Netherlands Became a Tax Haven for Multinationals in Peter Harris and Dominic de Cogan (eds.), Studies in the History of Tax Law Volume 9, Hart Publishing 2019, 391-412.



In this paper, the authors argue that a century ago, Dutch rules for taxation of cross-border FDI started to develop from a consistent view: FDI should not be hindered by tax borders. This served the interests of a small open economy hosting many internationally successful enterprises. A specialized tax planning industry only emerged in the second half of the 20th century as a by-product of international tax policies aimed at substantial business interests. But as this industry grew, its role in shaping and re-shaping the

relevant rules increased. Only very recently, this role has begun to decline due to both international policy pressure and national public opinion. Link to [book](#) and link to paper [here](#).

Group Tax Regime *Weekblad Fiscaal Recht deel 1-2 WFR 2019/227 & WFR 2019/235* (with R. van den Dool Erasmus University Rotterdam)



Research is currently underway into an alternative group tax regime in corporate income tax, to replace the fiscal unity system. The budgetary and legal uncertainties created by EU case law seem to be rendering the current fiscal unity fatal. This research examines the legal basis for a consolidation regime. It proposes a new group regime, limited to a system of profit transfer and a tax exemption for the transfer of certain assets between group entities.

The article starts with an analysis of groups of legally independent entities in general, the Dutch fiscal unity regime in particular, the benefits thereof and the impact of EU case law on the scope of application. The fiscal unity regime is a full consolidation regime. The authors conclude that when abandoning this fiscal unity regime, there are strong economic arguments for introducing intercompany loss relief. They also find that companies are in need, in addition to the existing exemption for mergers and divisions, for a tax facility for the transfer of certain assets between group entities when reorganizing for economic reasons.

The second part of the research gives an outline of a 'group contribution regime' which allows for a liberal transfer of profits between group entities, which is compliant with EU law. An entity can charge to its profit a 'group contribution payment' to related domestic group companies. The receiving entities need to add this payment to their profit; it is not necessarily a condition that the recipient entity can compensate the received payment with existing tax losses. An entity may, up to the amount of their tax profit, transfer to multiple recipients, and a recipient may receive from more than one transferor. Profits may be charged-on to other receiving entities. Profit may be transferred to a non-resident EU subsidiary, under the condition that the subsidiary is subject to profits tax and only when and up to the amount of a final loss of the subsidiary. Finally, the research outlines an exemption system for profits on the intra-group transfer of certain assets, provided that the recipient is subject to tax and continues the tax depreciation base.

6. Publications

Prof. dr. ir. R. Arendsen

Scholarly

- J. Verberne, & R. Arendsen, R. Taxation and the Informal Business Sector in Uganda An Exploratory Socio-Legal Research. *Journal of Tax Administration* 5 (2), ISSN 2059-190X (online), pp. 6-25.
- R. Arendsen, L. Wittberg, & S. Goslinga. Towards a New Business Model for Tax Administration, Exploring paradigm shifts. *Journal of Internet Law* 23 (2), Wolters Kluwer, pp. 3-14.
- L. van Rijswijk, A.J.M. Hermsen, & R. Arendsen. Exploring the Future of Taxation, A Blockchain Scenario Study, *Journal of Internet Law* 22 (9), Wolters Kluwer, pp: 1, 18-31
- J.I.W Lock, M.M.W.D Merckx, A.D.M. Janssen, & R.Arendsen. De toekomst van de btw bij e-commerce: heffing via platforms. *MBB: belastingbeschouwingen: onafhankelijk maandblad voor belastingrecht en belastingpraktijk*, 88(1), pp. 33-45.

Professional

- L. van Rijswijk, A.J.M. Hermsen, & R. Arendsen, . A Blockchain Scenario Study. *Tax Administration Series 2019*, Organisation for Economic Development and Cooperation, OECD Publishing, Paris.

Mr. dr. J.B.O. Bijl

Scholarly

- J.B.O Bijl. *The EU VAT Treatment of Vouchers in the Context of Promotional Activities*, (Fiscale Monografieën (nr. 157) (diss. Tilburg)), Deventer: Wolters Kluwer 2019

Professional

- J.B.O Bijl. Aanvullende financiering uit actiefonds behoort tot maatstaf btw; subsidie NLF 2019/2295
- J.B.O Bijl. Bonnen zonder btw? *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht* NTFR-B 2019/32
- J.B.O Bijl. *Weekblad Fiscaal Recht*, Promovendus aan het woord. *Weekblad Fiscaal Recht WFR* 2019/121
- J.B.O Bijl. *BtwBrief*, Gratis SPV bij een product: samen één onder CPP? *BtwBrief* 2019/50
- J.B.O Bijl. Voorwaarden voor weigering aftrek voorbelasting bij fictieve handelingen NLF 2019/1290
- J.B.O Bijl. Poolse praktijk inzake tenuitvoerleggingsvergoedingen niet strijdig met EU-recht NLF 2019/0958.

Mr. L.L.C. Blom

Professional

- L.L.C. Blom. Aan de beleving overgeleverd, *BTW Update / Register Belastingadviseurs* 2019(2).
- L.L.C. Blom. Afstand doen om baat of om niet, *BTW Update / Register Belastingadviseurs* 2019(1).
- L.L.C. Blom. Aftrek voorbelasting bij verhuur zolder van eigen woning, *Belasting advies in de praktijk* 2019(20.10).
- L.L.C. Blom. BTW-aanslag voor in Hongarije wonende verkoper van boilers is terecht, *Belasting advies in de praktijk* 2019(22.8).

- L.L.C. Blom. Btw op woning door plaatsing zonnepanelen voor 21,5% aftrekbaar, *Belasting advies in de praktijk* 2019(11.8).
- L.L.C. Blom. Btw-vrijstelling voor diensten medische pedicure, *Belasting advies in de praktijk* 2019(15-16.11).
- L.L.C. Blom. De zon gaat weer schijnen, *BTW Update / Register Belastingadviseurs* 2019(3).
- L.L.C. Blom. Eén prestatie met algemeen btw-tarief: proefslapen, verkoop cadeaubonnen en slaapkamerproducten, *Belasting advies in de praktijk* 2019(7.8).
- L.L.C. Blom. Fiscale eenheid voor btw tussen school en schoonmaak bv is mogelijk, *Belasting advies in de praktijk* 2019(12.8).
- L.L.C. Blom. Fiscale eenheid: welk vertrouwen kan je hieraan ontleen?, *BTW Update / Register Belastingadviseurs* 2019(7). Blom L.L.C. (2019), *Fraude in een derde staat: relevant voor de EU?*, *BTW Update / Register Belastingadviseurs* 2019(9).
- L.L.C. Blom. Geen btw-teruggaaf wanneer over en weer vorderingen zijn prijsgegeven, *Belasting advies in de praktijk* 2019(5.7).
- L.L.C. Blom. OZL, toch minder snel overdrachtsbelasting verschuldigd?, *BTW Update / Register Belastingadviseurs* 2019(6).
- L.L.C. Blom. Ten onrechte afgegeven beschikking f.e.-btw staat naheffing niet in de weg, *Belasting advies in de praktijk* 2019(21.7).
- L.L.C. Blom. Trouwambtenaar niet vergelijkbaar met Master of Ceremony: algemene btw-tarief van toepassing, *Belasting advies in de praktijk* 2019(14.8).
- L.L.C. Blom. Verhuur van cultureel centrum en verhuur van zonnepanelen zijn afzonderlijke diensten, *Belasting advies in de praktijk* 2019(9.9).
- L.L.C. Blom. Verlaagde btw-tarief voor exploitant speelhal, *Belasting advies in de praktijk* 2019(23.9).
- L.L.C. Blom. Verlegging of verlies van aftrekrecht, *BTW Update / Register Belastingadviseurs* 2019(4).
- L.L.C. Blom. Wat is sport?, *BTW Update / Register Belastingadviseurs* 2019(5).
- L.L.C. Blom. Wordt mijn recht op aftrek beperkt?, *BTW Update / Register Belastingadviseurs* 2019(8).
- L.L.C. Blom. Hoge Raad, 8 februari 2019, nr. 17/04018 (annotatie), vakantiewoning ook samen met verhuuractiviteiten geen v.i., *Futd* 2019-0354.
- L.L.C. Blom. Rechtbank Gelderland, 13 februari 2019, nr. AWB-18_4097 (annotatie), *Belastingblad* 2019/148.
- L.L.C. Blom. Hoge Raad, 20 september 2019, nr. 17/04489 (annotatie), *Belastingblad* 2019/384.

Prof. mr. dr. J.P. Boer

Scholarly

- J.P. Boer & F.J. Elswier. Hinken op twee gedachten: Over de rechtsgrond(en) van de Wet VPB 1969. In *De Toekomst van de Vennootschapsbelasting: Lessen uit 50 Jaar Wet VPB 1969* (pp. 31-46). Deventer: Kluwer.
- J.P. Boer, R.L.G. van den Heuvel & T.M. Vergouwen (2019), *Belastingrecht [Vierde druk]* Boom Basics. Den Haag: Boom Juridisch.

Professional

- J.P. Boer, annotatie bij: Hoge Raad 14 december 2018, nr. 18/01666, *Beslissingen in belastingzaken Nederlandse Belastingrechtspraak (BNB) 2019,7; 1275-1307 (BNB 2019/54 Crisisheffing*. Op

inhoudingstijdstip niet meer bestaande rechtspersoon is geen inhoudingsplichtige). kostprijs niet in strijd met het verdrag met België).

- J.P. Boer, annotatie bij: Hoge Raad 16 november 2018, nr. 17/02368, Beslissingen in belastingzaken Nederlandse Belastingrechtspraak (BNB) 2019,4; 585-627 (BNB 2019/24 Aftrek alimentatie. Door belanghebbende betaalde hypotheekrente en premies levensverzekering voor ex-echtgenote).
- J.P. Boer, annotatie bij: Hoge Raad 30 november 2018, nr. 18/00288, Beslissingen in belastingzaken Nederlandse Belastingrechtspraak (BNB) 2019,5; 959-989 (BNB 2019/38 30%-regeling. Toetsing of aan de voorwaarden wordt voldaan naar moment van totstandkoming arbeidsovereenkomst. 150-kilometercriterium).
- J.P. Boer, annotatie bij: Hoge Raad 22 februari 2019, nr. 18/00356, Beslissingen in belastingzaken Nederlandse Belastingrechtspraak (BNB) 2019,11 (BNB 2019/90 Afdrachtvermindering onderwijs; bewijs dat opleiding is gevolgd. Ingangsdatum 'cafetarieregeling' extraterritoriale kosten).

Mr. dr. J.A. Booij

Professional

- J.A Booij. Het UBO-register, praktisch beschouwd, Tijdschrift voor Formeel Belastingrecht (TFB), nr. 8, december 2019, blz. 10-13.
- J.A Booij. Het wetsvoorstel Wet fiscale arbitrage, Tijdschrift voor Formeel Belastingrecht (TFB), nr. 4, juni 2019, blz. 7-13.
- J.A Booij. Mandatory Disclosure, Fiscaal Tijdschrift FED, 2019/64, 29 april 2019.
- J.A. Booij. Fiscaal, Taal van de gespecialiseerde mediator – Voorbeelden en interventies voor specifieke aandachtsgebieden (Sdu), april 2019, blz. 40-44.

Mr. dr. A.C. Breuer

Professional

- A.C. Breuer. De invloed van het Europese recht op het formele belastingrecht anno 2019, TFB 2019/5-6, p. 10-16
- A.C. Breuer. annotatie bij: HR 18 januari 2019, nr. 18/01558, FED 2019/75
- A.C. Breuer. annotatie bij: HR 19 april 2019, nr. 18/01623, FED 2019/108
- A.C. Breuer. annotatie bij: HR 24 mei 2019, nr. 18/04658, in FED

Mr. drs. T.A. Cramwinckel

Professional

- T.A Cramwinckel. Annotatie: Niet-kentekenhouders dient duidelijkheid te verschaffen over zijn hoedanigheid bij bezwaar tegen aan kentekenhouders opgelegde naheffingsaanslag parkeerbelasting, FED 2019/88.
- T.A. Cramwinckel, bespreking van Hoge Raad 15 november 2019, nr. 18/04315, V-N 2019/55.20 (Getuigen terecht niet opgeroepen en geen gevolg voor cautieverzuim bij zitting), TaxVisions editie 22 november 2019.
- T.A. Cramwinckel, bespreking van Hoge Raad 5 juli 2019, nr. 18/01961, V-N 2019/33.19 (Hoge Raad komt terug van afwijkende bewijsregels ontvankelijkheid in boetezaken), TaxVisions editie 12 juli 2019.

- T.A. Cramwinckel, bespreking van Hoge Raad 21 juni 2019, nr. 18/03315, V-N 2019/31.18 (Hoge Raad schept duidelijkheid over redelijke termijn na cassatie en kostenveroordeling), TaxVisions editie 28 juni 2019.
- T.A.Cramwinckel, bespreking van Hoge Raad 24 mei 2019, nr. 18/04658, V-N 2019/26.21 (Afwijzing uitstelverzoek zitting en niet-horen getuigen cassatieproof), TaxVisions editie 29 mei 2019.
- T.A. Cramwinckel. (2019), bespreking van Hoge Raad 19 april 2019, nr. 18/03134, V-N 2019/21.11 (Inspecteur mag bescheiden ook na navorderingstermijn opvragen), TaxVisions editie 3 mei 2019.
- T.A. Cramwinckel. bespreking van Rechtbank Gelderland (MK) 1 oktober 2018, nr. AWB 16/4164 t/m AWB 16/4167, V-N 2019/8.15 (Onredelijke informatiebeschikkingen na gebruik inkeerregeling), TaxVisions editie 8 februari 2019.
- T.A. Cramwinckel. bespreking van Hoge Raad 11 januari 2019, nr. 18/01429, V-N 2019/4.21 (Heffing griffierecht in bestuursrecht niet discriminerend of in strijd met EVRM), TaxVisions editie 18 januari 2019.

Prof. mr. dr. J.L.M. Gribnau

Scholarly

- H.Gribnau, & C.Dijkstra Social Contract and Beyond: Sociability, Reciprocity and Tax Ethics', in R.F. van Brederode (ed.), Ethics and Taxation, Springer, pp 47-90
- H.Gribnau, & C. Dijkstra. Contractualism and Tax Governance: Hobbes and Hume in P Peter Harris and Dominic de Cogan (eds.), Studies in the History of Tax Law Volume 9, Hart Publishing 2019, pp. 17-54
- E.A.M. Huiskers-Stoop, & H.Gribnau, 'Co-operative Compliance and the Dutch Horizontal Monitoring model', JOTA 2019 5:1, pp. 66-110.

Mr. R.L.G. van den Heuvel

Scholarly

- R.L.G. van den Heuvel. Duidelijke fiscale wetgeving: een absolute must, Tijdschrift voor Formeel Belastingrecht 20(3 / 16): 28-32.
- J.P. Boer, R.L.G. van den Heuvel & T.M. Vergouwen. Belastingrecht [Vierde druk] Boom Basics. Den Haag: Boom Juridisch Professional

F. Heitmüller

Professional

- I.J. Mosquera Valderrama & F.Heitmüller, (2019) Corporate Tax, Digitalization and Globalization. White Paper. World Economic Forum.

Mr. dr. E.A.M. Huiskers- Stoop

Scholarly

- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Horizontaal belastingtoezicht: een vorm van verboden staatssteun?', belastingbeschouwingen: onafhankelijk maandblad voor belastingrecht en belastingpraktijk MBB 2019/9, p. 353-370.

- E.A.M. Huiskers-Stoop en J.L.M. Gribnau, 'Co-operative Compliance and the Dutch Horizontal Monitoring Model', *Journal of Tax Administration (JOTA)*, Vol 5:1 2019, p. 66-110.

Professional

- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Memorie van antwoord Eerste Kamer van wetsvoorstel DAC6, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/3052 (december 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Aanpassen inkeerregeling (art. XI, onderdelen M en O)', in: Memorie van antwoord Eerste Kamer OFM 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2957, par. 4.4 (december 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Aanpassen belastingrente voor de vennootschapsbelasting en de erfbelasting (art. XI, onderdelen J, K, en L)', in: Memorie van antwoord Eerste Kamer OFM 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2957, par. 4.3 (december 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC 6)' in: Schriftelijke beantwoording WGO-I – pakket Belastingplan 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2717 (november 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Nota naar aanleiding van het verslag Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2687 (oktober 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Spontane aangiften (art. XI, onderdelen C, D en E en art. XX)', in: Nota naar aanleiding van het verslag bij het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2658, par. 5.2 (oktober 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Aanpassen regeling belastingrente voor de vennootschapsbelasting en de erfbelasting (art. XI, onderdelen J en K)', in: Nota naar aanleiding van het verslag bij het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2658, par. 5.3 (oktober 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Aanpassen fiscaalrechtelijke inkeerregeling (art. XI, onderdeel M)', in: Nota naar aanleiding van het verslag bij het wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2658, par. 5.5 (oktober 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Aanpassing strafrechtelijke inkeerregeling (art. XI, onderdeel O)', in: Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2355, par. 10.14 (september 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Aanpassing fiscaalrechtelijke inkeerregeling (art. XI, onderdeel M)', in: Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2355, par. 10.11 (september 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Aanpassing regeling belastingrente erfbelasting (art. XI, onderdeel L)', in: Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2355, par. 10.10 (september 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Aanpassing regeling belastingrente vennootschapsbelasting (art. XI, onderdelen J en K)', in: Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2355, par. 10.9 (september 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Overgangsregeling art. 9, 11 en 16 AWR (art. XX)', in: Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/2355, par. 10.7 (september 2019)

- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Verlenging navorderingstermijn na verzoek uitnodiging tot doen van of spontane aangifte (art. XI, onderdeel E)', in: Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/2355, par. 10.6 (september 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Verlenging aanslagtermijn na verzoek uitnodiging tot doen van of spontane aangifte (art. XI, onderdeel D)', in: Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/2355, par. 10.5 (september 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Gelijkstelling 'spontane aangiften' aanslagbelastingen met uitnodiging daartoe (art. XI, onderdeel C)', in: Wetsvoorstel Overige Fiscale Maatregelen 2020, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/2355, par. 10.4 (september 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Wetsvoorstel Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (35255)' Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/1950 (juli 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'WOB-verzoek over navorderingsaanslagen voor vermogen in het buitenland', Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/1573 (juni 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Internetconsultatie Implementatiebesluit UBO-register', Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/1572 (juni 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Reactie inbreng schriftelijk overleg oplossingsrichtingen knelpunten evaluatierapport Wet Dezentjé', Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/1037 (april 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Wetsvoorstel Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten', Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/984 (april 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Beantwoording Kamervragen over privacyregels die gelden voor de Belastingdienst', Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/761 (maart 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Beantwoording Kamervragen over bericht: Gaat de Belastingdienst te ver in data-speurtocht?', Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/546 (februari 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Verslag van het schriftelijk overleg over het verschil in rechtsbescherming tussen de sanctiestelsels in het straf- en bestuursrecht', Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/226 (januari 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Internetconsultatie Implementatie verdere aanpak ter voorkoming van witwassen en terrorismefinanciering', Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/62 (januari 2019)
- E.A.M. Huiskers-Stoop, 'Inwerkingtreding Wet toezicht trustkantoren 2018 en Besluit toezicht trustkantoren 2018, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/61 (januari 2019).

mr. J.I.W. Lock

Scholarly

- J.I.W. Lock, M.M.W.D.Merkx, A.D.M., Janssen, & R. Arendsen. 'De toekomst van de btw bij e-commerce: heffing via platforms', belastingbeschouwingen: onafhankelijk maandblad voor belastingrecht en belastingpraktijk MBB 2019 *nr. 1*.

Prof. dr. A.O. Lubbers

Scholarly

- A.O. Lubbers en M.M. de Reus, Foutenherstel na het aan- en verkoopkostenarrest, *Weekblad Fiscaal Recht WFR* 2019/145, (p. 868 t/m 874)
- A.O. Lubbers en M.M. de Reus, Naschrift op reactie M.J.A.M. van Gijlswijk, *Weekblad Fiscaal Recht WFR* 2019/216a.

Professional.

- A.O. Lubbers. Hoge raad 9 november 2018, nr. 17/05999, BNB 2019/13, p. 333 t/m 335.
- A.O. Lubbers. Hoge raad 21 december 2018, nr. 17/01760, BNB 2019/39, p. 1024 t/m 1026
- A.O. Lubbers. Hoge raad 8 februari 2019, nr. 17/02617, BNB 2019/58, p. 1453 t/m 1457
- A.O. Lubbers. Hoge raad 15 maart 2019, nr. 17/04336, BNB 2019/101, p. 2579 t/m 2582
- A.O. Lubbers. Hoge raad 28 juni 2019, nr. 17/04516, BNB 2019/151, p. 3702 t/m 3704
- A.O. Lubbers. Hoge raad 28 juni 2019, nr. 18/01717, BNB 2019/152.

Dr. mr. C. Maas

Scholarly

- W.J. Blokland, C. Maas & P.J. Wattel, 'The Role of Precedents in Netherlands Tax Litigation', -Bulletin for International Taxation 73 (2019), nr. 8.

Professional

- C. Maas, annotatie bij Implementatiewetsvoorstel ATAD1, Kamerstukken II 2018/19, 35 030, nr. 3 (MvT), par. 2.3 (GAAR), *NLFs* 2018/0336.
- C. Maas, annotatie bij Implementatiewetsvoorstel ATAD1, Kamerstukken II 2018/19, 35 030, nr. 3 (MvT), par. 2.4 (exitheffingen), *NLFs* 2018/0358.
- C. Maas, annotatie bij Implementatiewetsvoorstel ATAD1, Kamerstukken II 2018/19, 35 030, nr. 7 (NnavV), par. 2.3 (GAAR), *NLFs* 2018/0448.
- C. Maas, 'Niet door de Minister van Economische Zaken aangewezen netbeheerder belastingplichtig voor precariobelasting', annotatie bij HR 21 september 2018, nr. 17/04883, ECLI:NL:HR:2018:1700, *FED* 2018/171.
- C. Maas, 'Heffing precariobelasting bij andere vennootschap dan wederpartij geen zwaarwegende grond voor opzegging duurovereenkomst', annotatie bij HR 29 maart 2019, nr. 17/05810, ECLI:NL:HR:2019:446, *FED* 2019/125.

Dr. I.J. Mosquera Valderrama

Scholarly

- I.J. Mosquera Valderrama & I.J.J. Burgers. Review of Anti-Avoidance Measures of General Nature and Scope-General Anti-Avoidance Rules and Other Measures, *Bulletin for International Taxation* 73(10).
- I.J. Mosquera Valderrama. The EU Standard of Good Governance in Tax Matters for Third (Non-EU) Countries, *Intertax* 47(5): 454-467.

- I.J. Mosquera Valderrama. Processing personal and business data and the rule of law in the era of digital trade, *Central European Political Science Review* 20(76): 111-128.
- I.J. Mosquera Valderrama. The Adoption of the BEPS in the Netherlands. In: Sadiq K., Sawyer A., McCredie B. (red.) *Tax Design and Administration in a Post-BEPS Era: A Study of Key Reform Measures in 18 Countries*. The United Kingdom: Fiscal Publications. 190-213.

Professional

- I.J. Mosquera Valderrama; F. Heitmüller. *Corporate Tax, Digitalization and Globalization*. White Paper. World Economic Forum.

Drs. M. Nieuweboer

Scholarly

- E.A.M. Huiskers-Stoop & M. Nieuweboer. De Mandatory Disclosure-regels in het licht van het recht op privacy en de bescherming van persoonsgegevens, *TFV* 2018/45.
- R. Van den Dool & M. Nieuweboer. Een territoriale groepsregeling, deel 1, *Weekblad Fiscaal Recht WFR* 2019/227
- R. Van den Dool & M. Nieuweboer. Een territoriale groepsregeling, deel 2, *Weekblad Fiscaal Recht WFR* 2019/235
- M. Nieuweboer. Globalisering, bijdrage in bundel '50 jaar vennootschapsbelasting', Kluwer, 2019

Professional

- M. Nieuweboer. *Compendium vennootschapsbelasting: Inclusief dividendbelasting en tax accounting* (Achttiende druk. ed., Compendiumreeks, Kluwer, Deventer)
- M. Nieuweboer. *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/418, Kwijtscheldingsverlies is prijsaanpassing en valt onder de deelnemingsvrijstelling (aantekening)
- M. Nieuweboer. *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/743, Tweede cassatie: geen parallelie tussen interne en externe financiering, dus geen renteaftrek (aantekening)
- M. Nieuweboer. *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/887, Perpetual securities zijn aan te merken als een geldlening (aantekening)
- M. Nieuweboer. *Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR* 2019/888, Vergoeding voor niet-doorgaan uitbreiding in Pools staatsbedrijf valt (nagenoeg geheel) niet onder deelnemingsvrijstelling (aantekening)
- M. Nieuweboer. *V-N* 2019/33.7, Fraus legis voorkomt renteaftrek bij omvangrijke overname (aantekening)
- M. Nieuweboer. *V-N* 2019/37.15, Te vroeg genomen herwaarderingswinst vertroebelt cijfers en maakt lening onzakelijk (aantekening)
- M. Nieuweboer. *V-N* 2019/38.9, Deelnemingsvrijstelling niet van toepassing bij 'short cum/ex' transactie (aantekening)
- M. Nieuweboer. *V-N* 2019/47.3, Belastingplan 2020 Memorie van toelichting (aantekening, onderdeel minimumkapitaalregeling banken en verzekeraars)
- M. Nieuweboer. *V-N* 2019/47.4, Belastingplan 2020, Voorstel van wet (aantekening, onderdeel minimumkapitaalregeling banken en verzekeraars)

- M. Nieuweboer. V-N 2019/53.2, Belastingplan 2020, Nota naar aanleiding van het verslag (aantekening, onderdeel minimumkapitaalregeling banken en verzekeraars)
- M. Nieuweboer. V-N 2019/53.3, Belastingplan 2020, Nota van wijziging (aantekening, onderdeel minimumkapitaalregeling banken en verzekeraars)

Dr. L.J.A. Pieterse

Scholarly.

- L.J.A. Pieterse. Studies over verwijzingsinstructies in belastingzaken. Wolters Kluwer 88 pp. Dissertation.
- L.J.A. Pieterse. Hellema Over H.J. (1900-1982). Opstel aangeboden aan dr. E.B. Pechler en prof. mr. F.P.G. Pötgens op 2 juli 2019 te Amsterdam, Den Haag: Boom juridisch 2019
- L.J.A. Pieterse. 'Omtrent verwijzing', Deventer: Wolters Kluwer 2019
- L.J.A. Pieterse. 'Studies over verwijzingsinstructies in belastingzaken', Deventer: Wolters Kluwer 2019
- L.J.A. Pieterse. 'Verwijzingsinstructies in verband met de grenzen van de rechtsstrijd na cassatie', Deventer: Wolters Kluwer 2019
- L.J.A. Pieterse. Boekbespreking (bespreking van 'Cassatie' onder redactie van B.T.M. van der Wiel. Verschenen bij Wolters Kluwer 2019), Weekblad Fiscaal Recht WFR 2019/242, p. 1455-1461
- L.J.A. Pieterse. 'Fiscale lastposten', Weekblad Fiscaal Recht WFR 2019/184, p. 1124-1127
- L.J.A. Pieterse. Saskia Stuivelingprijs voor prof. dr. J.L. van de Streek', Weekblad Fiscaal Recht WFR 2019/179, p. 1090-1092
- L.J.A. Pieterse & R.O. IJsselmuiden, 'Geruisloze terugkeer uit de bv' (Fed fiscale brochures), vierde druk, Deventer: Wolters Kluwer 2019
- L.J.A. Pieterse. 'Over Verburgs opus magnum', in: A.J.A. Stevens en J.L. van de Streek (red.), De toekomst van de vennootschapsbelasting, Deventer: Wolters Kluwer 2019, p. 17-27

Professional

- L.J.A. Pieterse., 'Belastingrecht', Ars Aequi KwartaalSignaal 153, 2019, p. 8996-8999
- L.J.A. Pieterse., 'Kroniek van het belastingrecht', NJB 2019/2166, afl. 35, p. 2630-2640
- L.J.A. Pieterse., 'Omtrent kwaliteitsindicatoren van publicaties', in: P.J. Huisman, A.R. Neerhof & F.J. van Ommeren (red.), Verwacht met verband: ruimte, recht en wetenschap. Vriendenbundel voor prof. mr. J. Struiksma, 's-Gravenhage: Instituut voor Bouwrecht 2019, p. 141-148
- L.J.A. Pieterse., 'Vrije gedachten over promoveren' (Opinie), Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/2353, p. 1-4
- L.J.A. Pieterse., 'Belastingrecht', Ars Aequi KwartaalSignaal 152, 2019, p. 8930-8933
- L.J.A. Pieterse. & E. Poelmann e.a. (red.), Jurisprudentiebundel formeel belastingrecht 2019/2020, Den Haag: Boom juridisch 2019
- L.J.A. Pieterse, 'Belastingrecht', Ars Aequi KwartaalSignaal 151, 2019, p. 8862-8864
- L.J.A. Pieterse & J.P. Boer (red.), Wetgeving belastingrecht 2019. Selectie van belangrijkste belastingwetten, Den Haag: Boom juridisch 2019
- L.J.A. Pieterse, 'Belastingrecht', Ars Aequi KwartaalSignaal 150, 2019, p. 8808-8811
- L.J.A. Pieterse 'Voorwoord', in: E.R. Koster, De vergeten Wet op de Oorlogswinstbelasting 1916, Deventer: Wolters Kluwer 2019, p. V

Mr. drs. J.J.H. Reijnen

Professional.

- J.J.H. Reijnen. Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht NTFR 2019/1805, Geen houdsterwinst, dus geen verrekening houdsterverliezen; geen per-element-FE 'omhoog'.

Mr. M.H.C. Ruijschop

Scholarly.

- M.Ruijschop. Spoedreparatie fiscale eenheid: de slotbalans, TFO 2019/164.2 (met G.C. van der Burgt).
- M. Ruijschop. Balletje balletje, Weekblad Fiscaal Recht WFR 2019/175
- M. Ruijschop.Rijk, Weekblad Fiscaal Recht WFR 2019/225.

Professional.

- M. Ruijschop. Geen sprake van houdsterwinst; houdsterverliezen niet verrekenbaar (commentaar rechtbankuitspraak), NLF 2019/1169
- M. Ruijschop. Tussenstand spoedreparatie fiscale eenheid: Menno in wonderland!, NLF Opinie 2019/4
- M. Ruijschop.Tussenstand spoedreparatie fiscale eenheid; artikel 10a Wet VpB 1969 na spoedreparatie, NLF 2019/5
- M. Ruijschop.Tussenstand spoedreparatie fiscale eenheid; de beleggingsdeelneming na spoedreparatie, NLF 2019/6
- M. Ruijschop. Tussenstand spoedreparatie fiscale eenheid; artikel 13l Wet VpB 1969 na spoedreparatie, NLF 2019/7
- M. Ruijschop. Tussenstand spoedreparatie fiscale eenheid; artikel 20a Wet VpB 1969 na spoedreparatie, NLF 2019/8.

Mr. T.M. Vergouwen

Scholarly

- F.A. Engelen, J. Vleggeert & T.M. Vergouwen, Belastingverdragen en voorrang van richtlijnen op het gebied van directe belastingen. Weekblad Fiscaal Recht WFR 2019/257, blz. 1553-1560
- J.P. Boer, R.L.G. van den Heuvel & T.M. Vergouwen, Boom Basics Belastingrecht, Den Haag: Boom Juridisch 2019.

Professional

- T.M. Vergouwen, Terechte heffing over aan inwoner België betaalde liquidatie-uitkeringen, annotatie bij HR 21 juni 2019, nr. 18/02384, NLF 2019/1692.

Prof. dr. J. Vleggeert

Scholarly

- J. Vleggeert. Belastingverdragen en voorrang van richtlijnen op het gebied van directe belastingen, Weekblad Fiscaal Recht 2019/257, blz. 1553-1560 (met F.A. Engelen en T.M. Vergouwen).

- J. Vleggeert. Suggesties voor grondslagverbreding van de vennootschapsbelasting, Weekblad Fiscaal Recht 2019/190, blz. 1163-1170.
- J. Vleggeert. De lotgevallen van de concernfinancieringsmaatschappij: 50 jaar vennootschapsbelasting in internationaal perspectief, in T. Stevens, J.L. van de Streek, Congresbundel 50 jaar Wet VPB 1969 - de toekomst van de vennootschapsbelasting, Wolters Kluwer 2019, blz. 131-144.
- J. Vleggeert. Nederland doorsluisland: hoe nu verder?, Weekblad Fiscaal Recht 2019/41, blz. 232-237 (met H. Vording).
- J. Vleggeert. Fiscale staatssteun: hoe soeverein zijn de lidstaten nog?, Weekblad Fiscaal Recht 2019/2, blz. 3-9.
- J. Vleggeert & H. Vording. (2019), Nederland doorsluisland: hoe nu verder?, Weekblad Fiscaal Recht 2019(7276): 232-237.
- J. Vleggeert & H. Vording. (2019), How The Netherlands Became a Tax Haven for Multinationals, in Peter Harris and Dominic de Cogan (eds.), Studies in the History of Tax Law Volume 9, Hart Publishing 2019, 391-412.

Professional

- J. Vleggeert. Conclusie van A-G Pitruzzella 5 september 2019, C-156/17, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/2438.
- J. Vleggeert. Hoge Raad 19 juli 2019, 17/05809, Fiscaal tijdschrift FED 2019/139.
- J. Vleggeert. Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter, Besluit van 19 juni 2019, nr. 2019/13003, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/1912.
- J. Vleggeert. Beleid vernieuwde rullingpraktijk, brief 23 april 2019 met drie bijlagen van de staatssecretaris van Financiën, 019-0000063508, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/1382.
- J. Vleggeert. Beantwoording Kamervragen van het lid Van Raan (PvdD) over de behandeling van informeel-kapitaal-structuren in het vernieuwde rullingbeleid, 23 april 2019, 2019-0000067460, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/1306.
- J. Vleggeert. Staatssecretaris van Financiën 26 februari 2019, nr. 2019-0000030057, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/549.
- J. Vleggeert. Communicatiedocument EC efficiëntere fiscale besluitvorming, 19 januari 2019, nr. MEMO/19/224, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/315.
- J. Vleggeert. Staatssecretaris van Financiën 22 november 2018, nr. 2018-0000185524, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2018/2841.
- J. Vleggeert. Conclusie van A-G Pitruzzella 5 september 2019, C-156/17, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/2438.
- J. Vleggeert. Hoge Raad 19 juli 2019, 17/05809, Fiscaal tijdschrift FED 2019/139.
- J. Vleggeert. Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter, Besluit van 19 juni 2019, nr. 2019/13003, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/1912.
- J. Vleggeert. Beleid vernieuwde rullingpraktijk, brief 23 april 2019 met drie bijlagen van de staatssecretaris van Financiën, 019-0000063508, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/1382.

- J. Vleggeert. Beantwoording Kamervragen van het lid Van Raan (PvdD) over de behandeling van informeel-kapitaal-structuren in het vernieuwde rulingbeleid, 23 april 2019, 2019-0000067460, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/1306.
- J. Vleggeert. Staatssecretaris van Financiën 26 februari 2019, nr. 2019-0000030057, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/549.
- J. Vleggeert. Communicatiedocument EC efficiëntere fiscale besluitvorming, 19 januari 2019, nr. MEMO/19/224, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2019/315.
- J. Vleggeert. Staatssecretaris van Financiën 22 november 2018, nr. 2018-0000185524, Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2018/2841.
- J. Vleggeert/ Column: Wob-perikelen, Weekblad Fiscaal Recht 2019/104, blz. 622.
- Blog entry: Dutch international tax policy: the end of letterbox companies?, Leiden Law Blog January 24, 2019 (J. Vleggeert & H. Vording).

Prof. dr. H. Vording

Scholarly

- J. Vleggeert. & H. Vording. Nederland doorsluisland: hoe nu verder?, Weekblad Fiscaal Recht 2019(7276): 232-237.
- H. Vording, Fiscale beleidsnotities 2020, Weekblad Fiscaal Recht 2019 (7304), pp. 1186-1193.
- J. Vleggeert. & H. Vording. How The Netherlands Became a Tax Haven for Multinationals, in Peter Harris and Dominic de Cogan (eds.), Studies in the History of Tax Law Volume Volume 9, Hart Publishing 2019, 391-412.

Professional

- Blog entry: Dutch international tax policy: the end of letterbox companies?, Leiden Law Blog January 24, 2019 (2019 (J. Vleggeert & H. Vording).

Prof. mr. R.J. de Vries

Scholarly

- R.J. de Vries. Het fiscaal-juridische fundament van de diverse reorganisatiefaciliteiten in de vennootschapsbelasting: betekenis en reikwijdte van de fiscale indeplaatstredingsfictie en toerekeningsfictie, in: De toekomst van de vennootschapsbelasting, lessen uit 50 jaar Wet VPB 1969, p. 315 t/m p. 329, Wolters Kluwer Deventer 2019.
- R.J. de Vries. Het geactualiseerde beleidsbesluit deelnemingsvrijstelling: enkele nieuwe standpunten en diverse opvallende leemtes, BNB 2019/94, p. 2351 t/m p. 2357.

Professional

- R.J. de Vries. HR 7 juni 2019, nr. 17/04077, BNB 2019/117 (conclusie A-G Wattel), p. 2953 t/m p. 2956.
- R.J. de Vries. HR 13 september 2019, nr. 18/04792, BNB 2019/175 (conclusie A-G Wattel), p. 4287 t/m 4294

Dr. H. Vrijburg

Scholarly

- Schindler, D. en H. Vrijburg, 2019, Hervorm de vpp door beperking van de renteaftrek. In: Cnossen, S. en B. Jacobs, Ontwerp voor een beter belastingstelsel. p. 118-135.

Professional

- Dijk J., Drissen E., Eerens H., Vollebergh H. & Vrijburg H. (2019), Veel milieuschade bij grondstoffengebruik blijft onbelast, *Economisch Statistische Berichten* 104(4771): 110-113.
- Hekkenberg M., et al. (2019), Effecten ontwerp Klimaatakkoord. Planbureau voor de Leefomgeving - Publicatie nr. 3619. Den Haag: Planbureau voor de Leefomgeving.

7. Research Projects

Research Projects

February 2018-present: Principal Investigator (I.J.Mosquera Valderrama) A New Model of Global Governance in International Tax Law Making GLOBTAXGOV. Project funded by the European Research Council Starting grant (Award 1,364,000 EUR 2018-2023). Grant Agreement 758671

In cooperation with other partners.

Dr. I.J. Mosquera Valderrama

- Participation Digitalization of Tax Administrations in the EU. Main applicant Iñaki Bilbao Estrada Fundacion Universitaria San Pablo-CEU – Universidad CEU Cardenal Herrera in cooperation with several partners 612029-EPP-1-2019-1-ES-EPPJMO-PROJECT.

Mr. dr. E.A.M. Huiskers- Stoop

- Participation in international Working Group 2 ‘Developing model legislation’ and Working Group 5 ‘Road map for civil society’ (amongst others interviews) with additional conference ‘Co-operative Compliance: Towards Improved Tax Certainty’, hosted by Global Tax Policy Centre at the Institute for Austrian and International Tax Law, Vienna University of Economics and Business, 16-17 December 2019.

8. Committee work and Consultancy work

Committee work

Mr. R.L.G. van den Heuvel

Member Committee of Independent Experts on Complexity of Home Ownership Scheme (*Complexiteit eigenwoningregeling*). Dutch Ministry of Finance.

I.J. Mosquera Valderrama

Member of the Reference Group evaluating the Dutch government policies and activities to strengthen tax systems in developing countries in the period 2012-2019 (*Evaluatie naar de ondersteuning van ontwikkelingslanden op het gebied van belastingheffing*). Policy & Operations Evaluation Department (IOB) Dutch Ministry of Foreign Affairs. See for more information in English [here](#) and in Dutch [here](#).

Member of the International Law Association Study Group on International Tax Law. Link [here](#).

Dr. L.J.A. Pieterse

Member Committee of Independent Experts on Parental Compensation (*Commissie van onafhankelijke deskundigen voor de compensatie van ouders*). Dutch Ministry of Finance. See for more information in Dutch [here](#).

Prof. dr. H. Vording

Member Committee of Independent Experts on Regulation of Work (*Commissie Regulering van werk*). Dutch Ministry of Social Affairs and Employment. See for more information in Dutch [here](#).

Dr. H. Vrijburg

Member Committee of Independent Experts on Taxation of Multinationals (*Belastingheffing van multinationals*). Dutch Ministry of Finance. See for more information in Dutch [here](#)

Consultancy work

I.J. Mosquera Valderrama- F. Heitmüller

Paper commissioned by the World Economic Forum. Corporate Tax, Digitalization and Globalization. White Paper. Available [here](#).

Dr. H. Vrijburg

Paper commissioned. Hekkenberg et al. (2019), Effecten ontwerp Klimaatakkoord. Planbureau voor de Leefomgeving, nr 3619.

9. Presentations/Talks

Prof.dr.ir. R. Arendsen

- 'Towards a New Business Model for Tax Administration', [7th Annual Conference Tax Administration Research Center](#), Exeter, the United Kingdom. 11-12 April 2019.

Prof.mr.dr. J.P. Boer

- 'Kwaliteit van Wetgeving'. [Symposium 50 jaar Vennootschapbelasting](#). Rotterdam the Netherlands. 27 June 2019,

Mr. Dr. D. Broekhuijsen

- ‘*Multilateraal Belastingverdrag*’, Vereniging voor Belastingwetenschap, jongerenbijeenkomst, the Hague, the Netherlands, 26 March 2019.
- “The Impact of the MLI: International Tax Law and CIL Ripple Effects, [Workshop Customary International Law and its Interpretation in International Tax & Investment Law](#). University of Groningen, Groningen, the Netherlands, 20 February 2019.
- ‘*De relatie tussen het MLI en bilaterale belastingverdragen*’, Hoge Raad der Nederlanden, the Hague, 27 June 2019.

J. Cubillos González

- ‘Results of the BEPS minimum standards implementation’. PhD-seminar “Multilateral Cooperation in International Tax Law”, Leiden University, Leiden, the Netherlands, 13 September 2019.

Mr. drs. B.N. van Ganzen

- ‘Responses to globalization in tax law’. PhD-seminar “Multilateral Cooperation in International Tax Law”, Leiden University, Leiden, the Netherlands, 13 September 2019.

Prof. mr. dr. J.L.M. Gribnau

- ‘Fair share’, Tax Talents NOB-Belastingdienst conference, Zeist, the Netherlands. 25 January 2019.
- ‘*Fiscale ethiek*’, Hoge Raad der Nederlanden The Hague, The Netherlands, 4 April 2019.
- ‘Taxation and Political Justice’, The Dynamics of Taxation - Conference in Honour of Professor Judith Freedman, Oxford, 15-16 May 2019.
- ‘A Transparent Tax Administration: Enhancing Trust?’, [28th Annual Tax Research Network conference](#) Preston, the United Kingdom. 9-10 September 2019.
- ‘Cooperative Compliance: Some Thoughts on Trust and Trustworthiness’, Conference on Cooperative Compliance: Towards Improved Tax Certainty Vienna: WU, 16-17 December 2019.

F. Heitmüller

- “Actors in International Tax Law Making and Customary Law Formation”. Workshop on Customary International Law, University of Groningen, Groningen, the Netherlands. 20 February 2019.
- “Actors in International Tax Law” Workshop “How countries learn to tax. Complexity, legal transplants and legal culture”, Lorentz Center, Leiden. 25 February to 1 March 2019.
- Poster presentation “The implementation of the BEPS minimum standards in 6 emerging and developing countries” Doctorate Seminar on European Tax Law, Institute for Austrian and International Tax Law WU (Vienna University of Economics and Business). Vienna, Austria. 15-18 February 2019.
- Poster presentation “The implementation of the BEPS minimum standards in 6 emerging and developing countries” bij “ATI/ITC Tax and Development Conference 2019: Towards a Roadmap for the ATI post-2020”, Berlin, Germany. 2-4 July 2019.
- “The political economy of BEPS implementation in the developing world” PhD seminar “Multilateral Cooperation in International Tax Law”, Leiden, the Netherlands, 12-13 September 2019.
- “*El estándar mínimo del Instrumento Multilateral y la sociología: análisis preliminar en Colombia*” Conference “XII International Tax Meeting: *Desafíos de la planificación fiscal frente a las normas específicas anti-abuso*”, Universidad Externado, Bogotá, Colombia. 16 October 2019.

Mr. R.L.G. van den Heuvel

- ‘Duidelijkheid van fiscale wetgeving’, Register Belastingadviseurs, The Netherlands, June 2019.
- ‘Duidelijkheid van fiscale wetgeving’, v Tax Talent Traineeship van het ministerie van Financiën en de Belastingdienst. The Netherlands. June 2019

Mr.dr. E.A.M. Huiskers-Stoop

- ‘De introductie van Co-operative Compliance in België’, Doctoraatsseminarie Kristof Wauters Universiteit Hasselt, 17 juni 2019.

J.I.W. Lock

- ‘E-commerce problematiek en onderzoek’, Douanemuseum. Rotterdam, The Netherlands. 27 November 2019.

Dr.mr. C. Maas

- ‘Omvang van de rechtsstrijd / ambtshalve toepassing van het recht door de rechter’ [Symposium Platform belastingrechtspraak](#) (‘Toegang tot procederen’), Belastingkamers Gerechtshoven, IBFD, NOB en NVAB, Utrecht, the Netherlands. 14 February 2019.

M.R. Manse

- ‘The governmentality of taxation. Funding, founding and formulating the (colonial) fiscal state’. Workshop “How countries learn to tax. Complexity, legal transplants and legal culture”, Lorentz Center, Leiden, the Netherlands. 25 February to 1 March 2019.
- ‘Funding, founding and formulating the colonial state on Seram, ca. 1880-1920.’ Annual Posthumus Conference 2019: “Institutions and Innovations”, Universiteit Ghent, Belgium. 28-29 May 2019.
- Panel and Roundtable: ‘Governance, power and bureaucracy in 18th -20th century Asia. Conference: ICAS 2019, Leiden, the Netherlands. 16-19 July 2019.
- Panel: ‘The government intermediary: the role of middlemen and socio-cultural brokers in past and present Southeast Asia, ca. 1800-2000’, panel co-convener, met Bernard Keo (Monash University). Conferentie: EuroSEAS 2019, Berlin, Germany. 10-13 September 2019.

Dr. I.J. Mosquera Valderrama

- ‘Regulatory Framework for Tax Incentives in Developing Countries’. IEF Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, Spain, 22 November 2019.
- DENTONS Global Tax Conference. ‘Fairness versus legality in international taxation’. Amsterdam, 21 November 2019
- ‘An interdisciplinary approach to the study of International Tax Law Making’, University of Athens, Greece 25 October 2019
- ‘BEPS Action 6, Treaty Abuse’, Altium Training, Athens, Greece, 24 October 2019
- ‘Setting the scene Tax, Investment, Public International Law and Trade’. Seminar International Tax Governance and Digitalization from a broader perspective, Leiden University, The Hague, 16 October 2019
- ‘Tax Governance: A model to reform IIAs’, CCSI -GIZ Preparatory session UNCITRAL Austria, Vienna, 12-13 October 2019

- WTO Forum Session: 'Trade and Tax Adapting to Digitalization at World Trade Organization' Geneva, Switzerland, 9 October 2019.
- 'Regulatory framework for tax incentives in developing countries after BEPS', Special Issue Intertax, University of Lisbon, Portugal, 4 October 2019
- 'Tax Incentives in Developing Countries After BEPS'. Dalhousie University. Halifax, Canada, 27-28 September 2019
- PhD Seminar 'Multilateral Cooperation in International Tax Law'. Leiden, the Netherlands, 12-13 September 2019
- 'Regulatory Framework for Taxation of Incentives- After BEPS', CIAT (Inter- American Centre of Tax Administrations), Brussels, Belgium, 3 September 2019
- 'A New Model of Global Tax Governance', ATI-ITC (Addis Tax Initiative- International Tax Compact) Conference, Berlin, Germany 3 July 2019
- 'Exchange of Information and the Rule of Law', University of Lisbon, Portugal 24 June 2019
- 'Tax and Development'. With Wouter Lips. GREIT, Lund, Sweden, 19-20 June 2019
- 'Tax competition and legal transplants', EATLP Congress, Madrid, Spain 8 June 2019
- 'Multidisciplinary approach to the study of international taxation', Los Andes University, Bogota, Colombia, 4 June 2019
- 'The International Tax Policy of BEPS', Istanbul, Turkey, 26 April 2019
- 'BEPS Action 6 Treaty Abuse', International Taxation Conference. Malta, 12 April 2019
- 'China: Global Economic and Tax Governance'. EU-China Workshop Brussels Belgium 26 March 2019
- 'Legal Transplants and International Tax Standards', Workshop "How countries learn to tax. Complexity, legal transplants and legal culture", Lorentz Center, Leiden. 25 February 2019.
- 'Belt and Road Initiative and Global Tax Governance', The Hague, the Netherlands, 21 February 2019
- 'PPT and Customary International Law', Workshop Customary International Law and its Interpretation in International Tax & Investment Law. University of Groningen, Groningen, the Netherlands 20 February 2019
- 'BEPS Action 6 Treaty Abuse' Cyprus 6 February 2019
- 'BEPS Action 5 Exchange of Rulings and Good Tax Governance' University of Curaçao. Curaçao. 8-9 January 2019
- 'BEPS Action 6 Treaty Abuse and Good Tax Governance'. University of Curaçao. Curaçao 8-9 January 2019

Mr. drs. J.J.H. Reijnen

- 'The Temporal Element of Legal Change in Tax Treaties'. PhD seminar "Multilateral Cooperation in International Tax Law", Leiden, the Netherlands, 12-13 September 2019.

Mr.dr. J. Vleggeert

- EFS-Conferentie '*Jongleren met bronbelastingen in de strijd tegen belastingontwijking*' Rotterdam, 10 October 2019.
- Participation panel 'State and tax rulings', GCR Live State Aid, Brussel, Belgium. 17 September 2019.
- Contribution '*debatmiddag over bronheffingen van de vereniging voor Belastingwetenschap*'. The Hague, 3 July 2019.

M.S. Wintgens

- 'The international tax system as a complex system'. Workshop "How countries learn to tax. Complexity, legal transplants and legal culture", Lorentz Center, Leiden, the Netherlands. 25 February to 1 March 2019.

10.Staff

Researchers (*Wetenschappers*)

- Prof.dr.ir. R. Arendsen
- Prof.mr. T. Bender
- Mr. dr. J.B.O. Bijl
- Mr. L.L.C. Blom
- Prof.mr.dr. J.P. Boer
- MR. Dr. J. A. Booij
- Mr. Dr. D. Broekhuijsen
- Mr.dr. A.C. Breuer
- Prof. mr. dr. J.L.M. Gribnau
- Mr. R.L.G. van den Heuvel
- Mr.dr. E.A.M. Huiskers-Stoop
- Dr.mr. N.M.A. van Kreveld
- Prof.dr.mr. A.O. Lubbers
- Dr.mr. C. Maas
- Dr. I.J. Mosquera Valderrama
- Drs. M. Nieuweboer
- Dr. L.J.A. Pieterse
- Mr. M.H.C. Ruischop
- Prof.dr. F. Sonneveldt
- Mr.dr. J. Vleggeert
- Prof.dr. H. Vording
- Prof.mr. R.J. de Vries
- Dr. H. Vrijburg

PhD Fellows (*Promovendi*)

- T.A. Cramwinckel
- J. Cubillos González
- B.N. van Ganzen
- F. Heitmüller
- E. Hutten
- J.I.W. Lock
- M. Manse
- T.M. Vergouwen
- M.S. Wintgens

External PhDs (*Buitenpromovendi*)

- R.K. Bane
- S. Chen

- P. Habimana
- Q. Jiang
- P.A. Mahu Martinez
- A. Maina Waynagathi
- P. Rustenburg
- B. Van der Sar
- M. Spanjers