



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands

## Optimization of tax sovereignty and free movement

Douma, S.C.W.

### Citation

Douma, S. C. W. (2011, October 6). *Optimization of tax sovereignty and free movement*. Retrieved from <https://hdl.handle.net/1887/17973>

Version: Not Applicable (or Unknown)

License: [Licence agreement concerning inclusion of doctoral thesis in the Institutional Repository of the University of Leiden](#)

Downloaded from: <https://hdl.handle.net/1887/17973>

**Note:** To cite this publication please use the final published version (if applicable).

**Stellingen behorende bij het proefschrift**  
**“Optimization of Tax Sovereignty and Free Movement”**  
**van Sjoerd Douma**

1. De noties van fiscale soevereiniteit en vrij verkeer van goederen, personen, diensten en kapitaal zijn met elkaar conflicterende beginselen die in een Alexiaans optimaliseringsproces tot elkaar moeten worden gebracht.
2. Ook belastingmaatregelen die niet (verkapt) discrimineren op grond van de nationaliteit van de belastingplichtige of de plaats van de (economische) activiteit, kunnen een verboden beperking van het vrije verkeer van goederen, personen, diensten of kapitaal opleveren.
3. De eis dat een rechtvaardigingsgrond voor een beperking van het vrije verkeer van goederen, personen, diensten of kapitaal een ‘dwingende reden van algemeen belang’ moet weerspiegelen, kan zonder problemen vervallen.
4. Het HvJ EU heeft in zaak C-446/03 *Marks & Spencer* de aan hem toegekende bevoegdheid niet overschreden door te oordelen dat buitenlandse dochterverliezen moeten kunnen worden verrekend met moederwinsten in het Verenigd Koninkrijk indien deze verliezen lokaal op geen enkele wijze kunnen worden gebruikt, aangezien dit oordeel in wezen is gebaseerd op het sinds jaar en dag erkende evenredigheidsbeginsel *stricto sensu*.
5. De rechtspraak in de zaken E-1/04 *Fokus Bank*, C-379/05 *Amurta*, C-540/07 *Commissie v. Italië* en C-487/08 *Commissie v. Spanje* overtuigt niet, omdat een bronstaat de door hem nagestreefde doelstelling van voorkoming van economisch dubbele belasting niet zal kunnen realiseren indien de woonstaat belasting heft over het ontvangen dividend; in deze situaties is de heffing van dividendbelasting door de bronstaat gerechtvaardigd en evenredig, zónder dat behoeft te worden nagegaan of en in hoeverre een beperking in het woonland wordt ‘geneutraliseerd’ door een op het belastingverdrag gebaseerde belastingverrekening.
6. Het evenredigheidsbeginsel is geen beginsel.
7. Voordat de belastingrechter prejudiciële vragen stelt aan het HvJ EU, zou hij deze eerst in concept aan partijen moeten voorleggen voor commentaar erop; op deze wijze kan worden voorkomen dat relevante vragen onverhoopt niet worden gesteld.
8. Het zogenoemde Bosalgat wordt door de staatssecretaris van Financiën terecht gedicht.
9. De eurocrisis zal onvermijdelijk leiden tot verdergaande harmonisatie van de directe belastingen in de Europese Unie.
10. Ondernemingen onderschatten welk effect FASB Interpretation No. 48 heeft op hun jaarrekening op het punt van tot op heden verborgen staatssteun in hun fiscale structuur.
11. De beste manier om de kwaliteit van het universitaire onderwijs – zowel aan de kant van studenten als aan de kant van docenten – te verbeteren, is de verhoging van het jaarlijkse collegegeld tot ten minste € 20.000.
12. Goede ideeën moeten worden vermenigvuldigd, niet gedeeld.
13. Met zijn onderbuik kan de rechter geen rechtspreken, maar met zijn neus wel onrecht ruiken.
14. Degene die een ander aanspoort vooral te zorgen voor een goede ‘work-life balance’, suggereert een valse tegenstelling tussen deze begrippen.

**Propositions belonging to the dissertation**  
**“Optimization of Tax Sovereignty and Free Movement”**  
**by Sjoerd Douma**

1. The notions of tax sovereignty and free movement of goods, persons, services and capital are competing principles which should be reconciled in an Alexian optimization process.
2. Tax measures which do not discriminate directly or indirectly on grounds of the nationality of the taxpayer or the place where the (economic) activity is performed, may constitute a prohibited restriction on free movement of goods, persons, services or capital.
3. The requirement that a restriction on free movement of goods, persons, services and capital can only be justified by ‘overriding reasons in the general interest’ can be dropped without any consequences.
4. The European Court of Justice has not overstepped its competence by holding in Case C-446/03 *Marks & Spencer* that ‘final’ losses of a non-resident subsidiary should be able to be set-off against the profits of its UK resident parent company, because this decision is essentially based on the well established principle of proportionality in the narrow sense of the term.
5. The case law in cases E-1/04 *Fokus Bank*, C-379/05 *Amurta*, C-540/07 *Commission v. Italy* and C-487/08 *Commission v. Spain* is not convincing, because a source State is unable to achieve the objective of avoidance of economic double taxation if the residence State of the shareholder taxes the dividends received; in these situations the imposition of a withholding tax on the dividend payments is justified irrespective of the answer to the question of whether a restriction in the source State is ‘neutralized’ by a tax credit in the residence State which is based on a tax treaty.
6. The principle of proportionality is not a principle.
7. Before a tax court poses preliminary questions to the European Court of Justice, it should send these questions in draft to the parties to the dispute; in this way, it can be prevented that relevant questions remain unasked.
8. The so-called Bosal-deficit is rightly being repaired by the Dutch State Secretary for Finance.
9. The euro crisis will inevitably lead to progressing harmonization of direct taxation in the European Union.
10. Companies underestimate the effect which FASB Interpretation No. 48 may have on their annual accounts with respect to at present undisclosed State aid in their tax structure.
11. The best way to improve the quality of the education at Dutch universities – both on the side of university staff and students – is to raise the yearly tuition fee to at least € 20,000.
12. Good ideas should be multiplied, not shared.
13. A judge cannot adjudicate with his gut, but he can, however, smell injustice with his nose.
14. Persons who are calling for a good ‘work-life balance’ suggest a false contrast between those terms.