



Landelijke promovendibijeenkomst

29 oktober 2025

Vrije Universiteit Amsterdam



vereniging voor
Belastingwetenschap

EINE NEUE BESTIMMUNG DER MOLEKÜLDIMENSIONEN

INAUGURAL-DISSERTATION

ZUR

ERLANGUNG DER PHILOSOPHISCHEN DOKTORWÜRDE

DER

HOHEN PHILOSOPHISCHEN FAKULTÄT
(MATHEMATISCH-NATURWISSENSCHAFTLICHE SEKTION)

DER

UNIVERSITÄT ZÜRICH

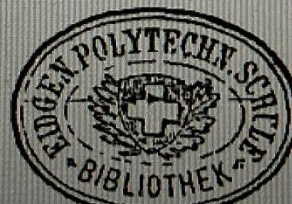
VORGELEGT

VON

ALBERT EINSTEIN

AUS ZÜRICH

Begutachtet von den Herren Prof. Dr. A. KLEINER
und
Prof. Dr. H. BURKHARDT



$$(5) \begin{cases} p = -\frac{1}{3} k P^3 \left\{ A \frac{\partial^2 \left(\frac{1}{\rho} \right)}{\partial \xi^2} + B \frac{\partial^2 \left(\frac{1}{\rho} \right)}{\partial \eta^2} + C \frac{\partial^2 \left(\frac{1}{\rho} \right)}{\partial \zeta^2} \right\} + \text{konst.}, \\ u = A \xi - \frac{1}{3} P^3 A \frac{\xi}{\rho^3} - \frac{\partial D}{\partial \xi}, \\ v = B \eta - \frac{1}{3} P^3 B \frac{\eta}{\rho^3} - \frac{\partial D}{\partial \eta}, \\ w = C \zeta - \frac{1}{3} P^3 C \frac{\zeta}{\rho^3} - \frac{\partial D}{\partial \zeta}, \end{cases}$$

wobei

$$(5 a) \quad \begin{cases} D = A \left\{ \frac{1}{3} P^3 \frac{\partial^2 \rho}{\partial \xi^2} + \frac{1}{3} P^3 \frac{\partial^2 \left(\frac{1}{\rho} \right)}{\partial \xi^2} \right\} \\ + B \left\{ \frac{1}{3} P^3 \frac{\partial^2 \rho}{\partial \eta^2} + \frac{1}{3} P^3 \frac{\partial^2 \left(\frac{1}{\rho} \right)}{\partial \eta^2} \right\} \\ + C \left\{ \frac{1}{3} P^3 \frac{\partial^2 \rho}{\partial \zeta^2} + \frac{1}{3} P^3 \frac{\partial^2 \left(\frac{1}{\rho} \right)}{\partial \zeta^2} \right\}. \end{cases}$$

Es ist leicht zu beweisen, dass die Gleichungen (5) Lösungen der Gleichungen (4) sind. Denn da

$$\Delta \xi = 0, \quad \Delta \frac{1}{\rho} = 0, \quad \Delta \rho = \frac{2}{\rho}$$

und

$$\Delta \left(\frac{\xi}{\rho^3} \right) = - \frac{\partial}{\partial \xi} \left(\Delta \left(\frac{1}{\rho} \right) \right) = 0,$$

erhält man

$$k \Delta u = -k \frac{\partial}{\partial \xi} \left(\Delta D \right) = -k \frac{\partial}{\partial \xi} \left\{ \frac{1}{3} P^3 A \frac{\partial^2 \frac{1}{\rho}}{\partial \xi^2} + \frac{1}{3} P^3 B \frac{\partial^2 \frac{1}{\rho}}{\partial \eta^2} + \dots \right\}.$$

$$u' = -2c \frac{\partial \frac{1}{\rho}}{\partial \xi}, \quad v' = 0, \quad w' = 0,$$

so lassen sich die Konstanten a, b, c so bestimmen, dass für $\rho = P$ $u = v = w = 0$ ist. Durch Superposition dreier derartiger Lösungen erhält man die in den Gleichungen (5) und (5 a) angegebene Lösung.

A misty forest scene with tall trees and a path covered in autumn leaves. The sun is shining through the trees, creating a warm, golden light. The quote is overlaid on a semi-transparent dark rectangle in the upper center of the image.

Het meest onbegrijpelijke in de
wereld is de inkomstenbelasting.

- Albert Einstein

Citaten.NET

INLEIDERS

RHYS BANE

FRANK PÖTGENS

STEFAN DE JONG

29 oktober 2025



Ervaringen van een promovendus

mr. R.K. (Rhys) Bane

Agenda

- 1. Over Rhys**
- 2. Het onderzoek**
- 3. Het proces**
- 4. Q&A**

OVER RHYS

29 oktober 2025

Over Rhys (1/2)

- Nijmegen (1995) – 30 jaar.
- Geneeskunde > Nederlands Recht > (+) Fiscaal Recht.
- LL.B Rechtsgeleerdheid + LL.B Fiscaal Recht (Leiden).
- LL.M Fiscaal Recht (Leiden), cum laude.
- Tijdens studie: werkstudent DLA Piper + student-assistent Leiden.
- NOB/LOF-scriptieprijs: Arbitrage in het MLI.
- 2018-2023: DLA Piper (Belastingadviseur/Advocaat – Senior Associate)
- 2023-2025: Lubbers, Boer & Douma (Senior Associate)
- 2025-heden: EY (Senior Manager)



Building a better
working world

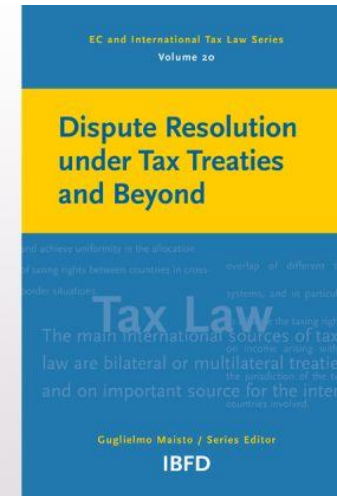


Over Rhys (2/2)

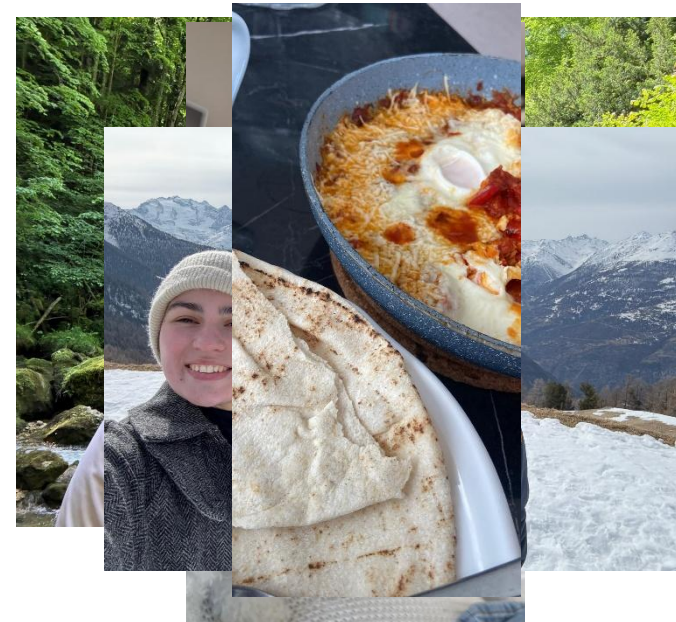
- **Publicaties naast promotieonderzoek.**
 - Artikelen MAP & arbitrage.
 - Artikelen andere onderwerpen.
 - Hoofdstukken boeken.
 - NDFR-commentaar Wet fiscale arbitrage.
 - Columns NOB.
- **Verloofd**
- **Hond: Harvey**
- **Wandelen (in de bergen)**
- **Koken**

Mr.

Re
ov



en



HET ONDERZOEK

29 oktober 2025

Het onderzoek: Overzicht

- Begonnen in februari 2020.
- Oorspronkelijke focus: Rechtsbescherming & positie belastingplichtige.
- Na literatuuronderzoek: eigenlijk al gedaan – Perrou (2014), Taxpayer Participation in Tax Treaty Dispute Resolution.
- Verschoven naar meer rechtsvergelijkend (~2021):
 - Hoe werkt MAP/arbitrage – synthese van verdragen, MLI, EU Arbitrageverdrag en Richtlijn.
 - Typeren/kwalificeren van MAP/arbitrage in het bredere internationale recht (+ historische ontwikkeling/achtergrond).
 - Naar de rechtsvergelijking:
 - Investeringsverdragen (niet per definitie investeringsverdragen en belastingen, meer de procedures in algemene zin); en
 - Mensenrechtenbescherming.
 - Ook terug naar historische ontwikkeling/achtergrond: *Common ancestor*? Waarom anders ontwikkeld? Kunnen we daar wat van leren?
- Medio 2025: al verrichte werk omzetten in een aantal artikelen, publiceren en bundelen met inleiding / slot en promoveren op artikelen?

Het onderzoek: Wat is/was er al?



Het onderzoek: Hoe werkt MAP/arbitrage? (1/3)

OESO-modelverdrag

Hoofdstuk 1:
Toepassingsbereik
(scope)

Hoofdstuk 2:
Definities (definitions)

Hoofdstuk 3: verdeling
heffingsbevoegdheid
inkomen (taxation of
income)

Hoofdstuk 4: verdeling
heffingsbevoegdheid
vermogen (taxation of
capital)

Hoofdstuk 5:
voorkoming dubbele
belasting (methods for
elimination of double
taxation)

Hoofdstuk 6:
Bijzondere bepalingen
(special provisions)

Hoofdstuk 7:
Slotbepalingen (final
provisions)

Onderling overleg (MAP) &
arbitrage

Specific case MAP (art.
25 lid 1 & 2 OESO-MV)

Interpretative MAP (art.
25 lid 3, 1^e vz OESO-MV)

Legislative MAP (art. 25
lid 3, 2^e vz OESO-MV)

Het onderzoek: Hoe werkt MAP/arbitrage? (2/3)

Belastingverdragen



Multilateraal Instrument



EU Arbitrageverdrag

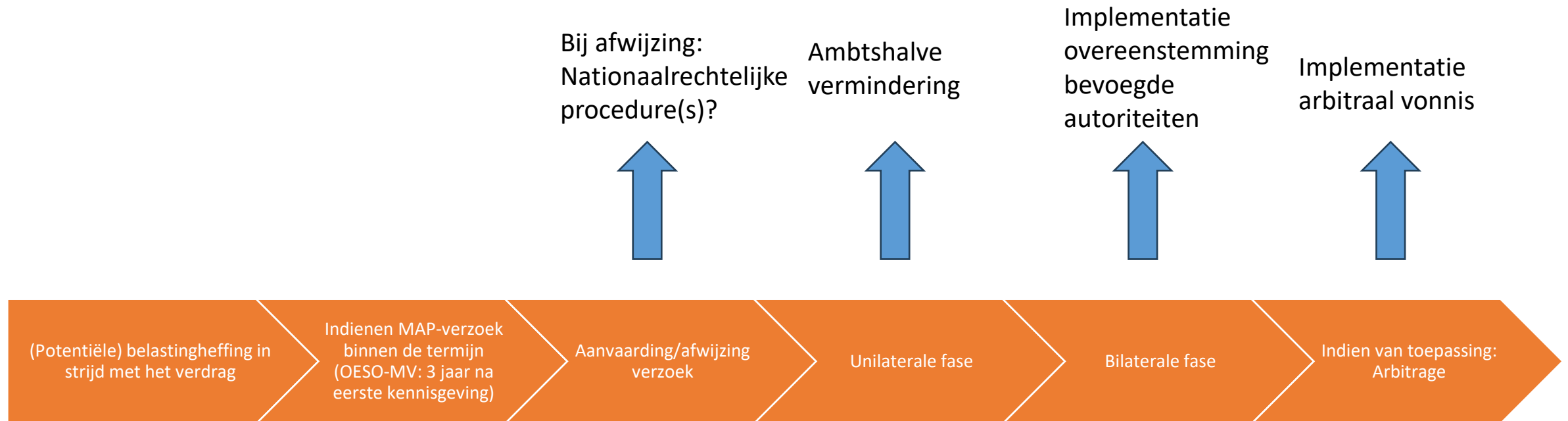


EU Geschilbeslechtsingsrichtlijn



29 oktober 2025

Het onderzoek: Hoe werkt MAP/arbitrage? (3/3)



Het onderzoek: Typeren/kwalificeren



Draft Articles on Diplomatic Protection with commentaries 2006

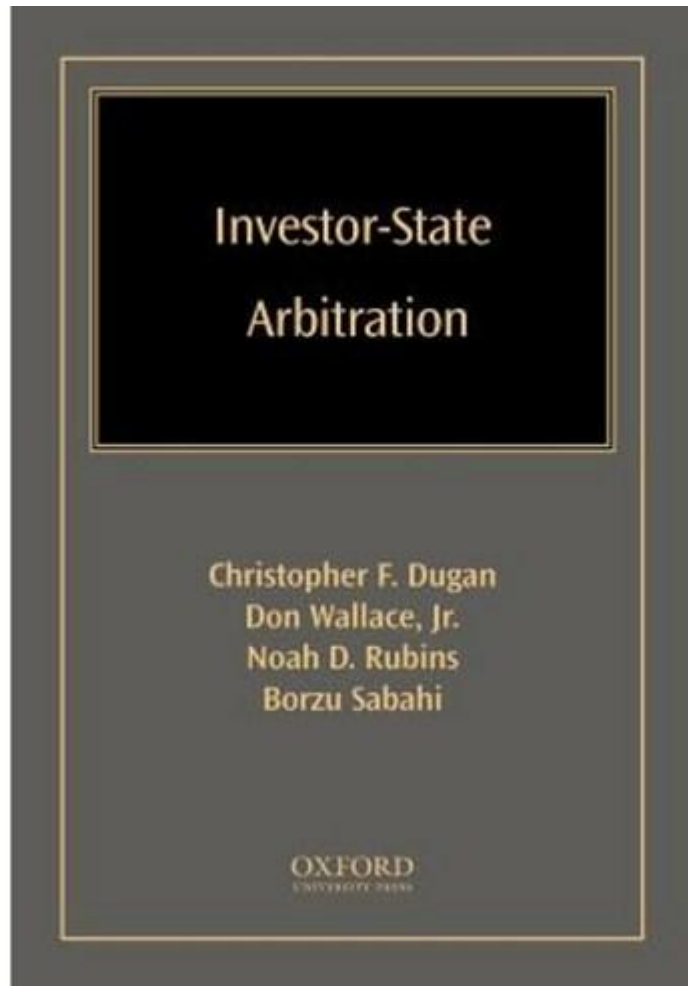
Text adopted by the International Law Commission at its fifty-eighth session, in 2006, and submitted to the General Assembly as a part of the Commission's report covering the work of that session (A/61/10). The report, which also contains commentaries on the draft articles, appears in Yearbook of the International Law Commission, 2006, vol. II, Part Two.



Copyright © United Nations
2006



Het onderzoek: Rechtsvergelijking

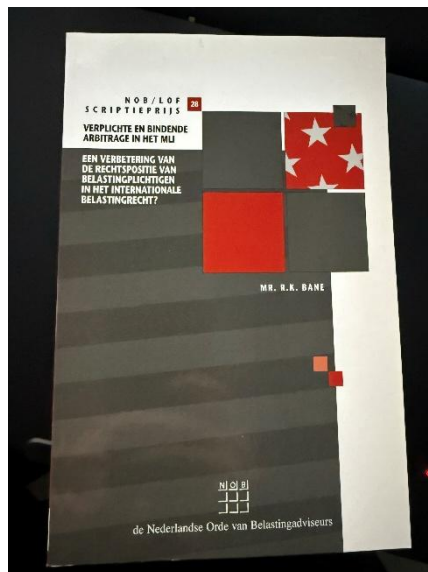


29 oktober 2025

HET PROCES

29 oktober 2025

Het proces



Januari 2018: Student-assistent IBR aan de Universiteit Leiden

Masterscriptie: Arbitrage in het MLI; NOB/LOF-scriptieprijs

Februari 2020: Start promotieonderzoek na voorstel te hebben voorgelegd aan Jan Vleggeert & Rens Pieterse

Eind 2021: verandering van richting in onderzoek naar meer rechtsvergelijkend.

Eind 2023: overstap van DLA Piper naar LBD.

Medio 2025: Overleg over omzetten proefschrift (boek) naar artikelen.

Eind 2025: overstap van LBD naar EY.

Leermoment 1: Onderwerp bijsturen

- **Kan gebeuren dat na literatuuronderzoek het duidelijk wordt dat de gekozen insteek te dicht in de buurt ligt van wat andere fiscale wetenschappers al hebben gedaan.**
- In mijn geval: Proefschrift van Katerina Perrou (2014) bevat al een verhandeling over de positie van belastingplichtigen in de MAP & arbitrageprocedure, in het licht van verschillende mensenrechtenverdragen.
- Het bedenken van een andere insteek / ander normenkader dan die van mensenrechtenverdragen / recht op een eerlijk proces was lastig en het was logischer om het onderwerp wat bij te sturen.
- Tip: blijf (enigszins) wendbaar rondom de exacte insteek en praat met je (co-)promotor en/of anderen hierover.

Leermoment 2: Combinatie werk/promoveren

- **De combinatie (fulltime) werken en promoveren is een lastige en vereist een sterke motivatie om het promotieonderzoek af te ronden, de durf om afspraken te maken met werkgevers op dit punt en stabiliteit op persoonlijk front.**
- De sterke motivatie om het promotieonderzoek af te ronden is nodig zodat je je voldoende focust op het onderzoek en het schrijfproces, anders is het makkelijk om snel afgeleid te worden en andere dingen te doen. Denk bijvoorbeeld aan actief worden bij deze vereniging of bij de verschillende vereniging voor jonge medewerkers die je bij elke bloedgroep wel hebt.
- Als je fulltime werkt moet je – als je geen afspraken hebt gemaakt met je werkgever – wel heel gemotiveerd zijn om in het weekend en in de vakanties te schrijven. Als je fulltime werkt is het heel behulpzaam om afspraken te maken met je werkgever, zodat je iets meer tijd hebt om aan het onderzoek te werken.
- Vanaf een bepaald niveau van senioriteit draag je meer verantwoordelijkheden en heb je meer rechtstreeks contact met cliënten (als adviseur), die niet (altijd) boodschap hebben aan bepaalde periodes waar je aan het proefschrift wilt werken. Zelfs met heldere afspraken met werkgever kan het een (zeer) lastige combinatie zijn.
- Ook zaken die spelen op persoonlijk vlak kunnen een sterke impact hebben op het werken aan het onderzoek: onderschat de impact niet.

Leermoment 3: Publicaties ernaast

- **Publiceren naast het schrijven aan een proefschrift kan waardevol zijn, maar let wel op dat het niet te veel ten koste gaat van de tijd die je anders had gestoken in de afronding van het proefschrift.**
- Als je een zijpaadje vindt bij het schrijven van het proefschrift, kun je kiezen om dat later op te pakken, of in een publicatie uit te werken, afhankelijk van je eigen planning.
- Voor vaste rollen: bedenk hoeveel tijd het gaat kosten en waar die tijd dan van ten koste gaat.
- Tip: Wel/niet publiceren naast het schrijven aan een proefschrift is een persoonlijke afweging die afhangt van een groot aantal factoren, denk er aan de voorkant goed over na en heb een duidelijk eigen kader (wanneer wel? Wanneer niet?).

Q&A

29 oktober 2025



Ervaringen van een promotor

Prof. mr. F.P.G. (Frank) Pötgens

Dubbel bewijs

➤ Start proefschrift

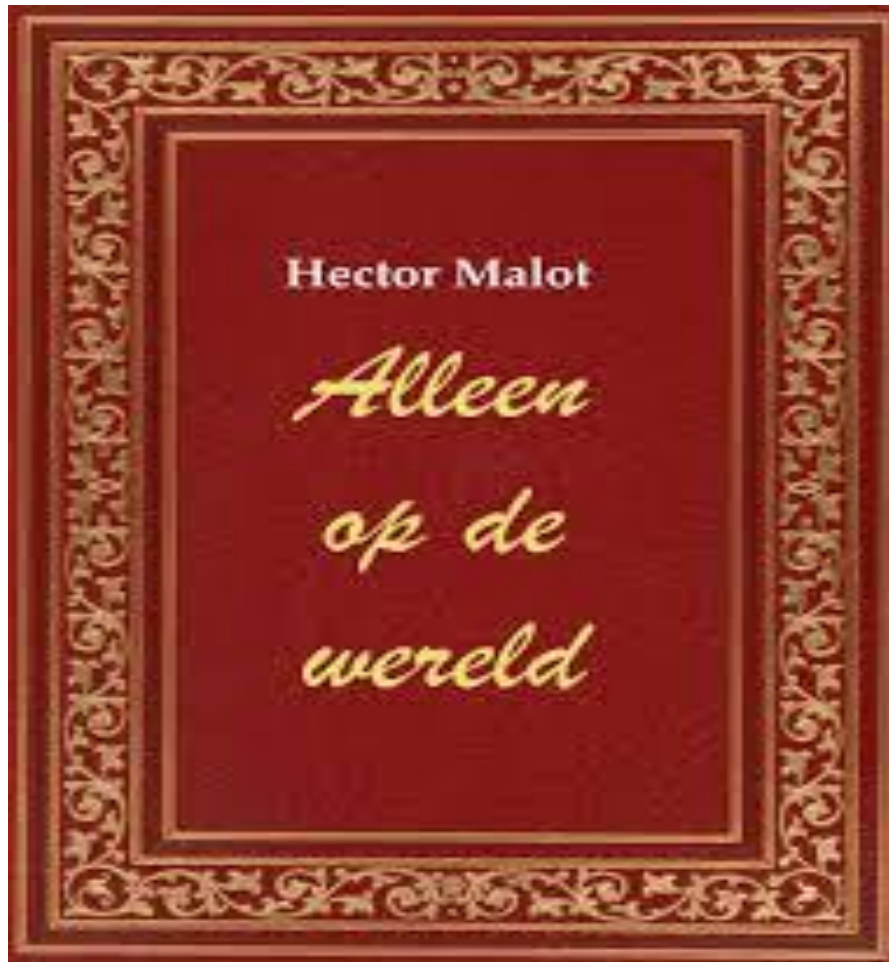
1. Is schrijven en onderzoeken passie?
- 2.



Dubbel bewijs



Dubbel bewijs



29 oktober 2025

Succes rates

- Als sub. 1. en 2. positief beantwoord wordt, dan leidt proefschrift tot succes

JURIDISCH NIEUWS RECHTSWETENSCHAP

40 PROCENT VAN JURIDISCHE PROMOVENDI HAAKT VOORTIJDIG AF

- Geen officiële cijfers voor fiscale promovendi

Succes rates

➤ ChatGTP:

"het slagingspercentage van fiscale promovendi in Nederland ligt naar schatting tussen 65% en 75%"

➤ Dus: aan de goede kant



Succes rates

- Wellicht onderscheid tussen promovendi met een aanstelling en buitenpromovendi
- Promovendi met een aanstelling hebben meer druk vanuit de universiteit dan buitenpromovendi
- Geen officiële cijfers

Managing expectations

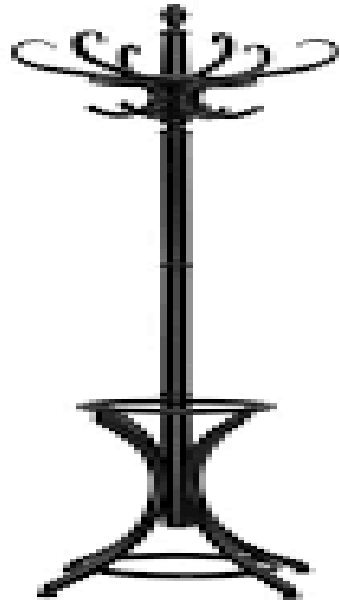


Geen heilig geschrift



Kapstok

➤ Probleemstelling en opzet



Werken en discipline

- 90% transpiratie en
10% inspiratie



Planning



29 oktober 2025

Interactie met promotoren

- Welke vorm van begeleiding?
- Intensief met vaste contactmomenten
- Veel vrijheid; lezen als er een gedeelte af is
- Goede communicatie is key



29 oktober 2025

Proefschrift

it's yours

29 oktober 2025

Timing

- Niet te lang bezig zijn;
- Maak het af (kras op de ziel);
- Wederzijdse verantwoordelijkheid (recht op begeleiding maar er wordt gebruikt van resources van universiteit)
- Harde en zachte benadering

Timing



You are getting
distracted again.

You've got dreams to chase.
Not people to impress.

!TheBlackJournal!

MIND JOURNAL

29 oktober 2025

Brengt veel

- Echt onderzoeken zonder urenverantwoording;
- Geweldige uitdaging en 'euforie'
- Netwerk
- Buitenwacht
- Plezier (tussentijds publiceren)
- Verdediging (feestje van de promovendus)



Valorisatie van onderzoek

Dr. S.P.L. (Stefan) de Jong

https://prezi.com/view/4YfkVEoli8PUBfieU70a/?referral_token=acBgUqlnB3FN