

Empirical evidence on explicit and implicit corporate tax burdens : three studies

Citation for published version (APA):

Janssen, J. B. P. E. C. (2003). *Empirical evidence on explicit and implicit corporate tax burdens : three studies*. [Doctoral Thesis, Maastricht University]. Universiteit Maastricht. <https://doi.org/10.26481/dis.20031218jj>

Document status and date:

Published: 01/01/2003

DOI:

[10.26481/dis.20031218jj](https://doi.org/10.26481/dis.20031218jj)

Document Version:

Publisher's PDF, also known as Version of record

Please check the document version of this publication:

- A submitted manuscript is the version of the article upon submission and before peer-review. There can be important differences between the submitted version and the official published version of record. People interested in the research are advised to contact the author for the final version of the publication, or visit the DOI to the publisher's website.
- The final author version and the galley proof are versions of the publication after peer review.
- The final published version features the final layout of the paper including the volume, issue and page numbers.

[Link to publication](#)

General rights

Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

- Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
- You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
- You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal.

If the publication is distributed under the terms of Article 25fa of the Dutch Copyright Act, indicated by the "Taverne" license above, please follow below link for the End User Agreement:

www.umlib.nl/taverne-license

Take down policy

If you believe that this document breaches copyright please contact us at:

repository@maastrichtuniversity.nl

providing details and we will investigate your claim.

Stellingen

behorende bij het proefschrift:

Empirical Evidence on Explicit and Implicit Corporate Tax Burdens: Three Studies

van Boudewijn Janssen

1. Het verschaffen van (permanente) vennootschapsbelastingfaciliteiten door lidstaten van de Europese Unie aan ondernemingen heeft *niet* als effect dat hierdoor *effectief* de bestaande verschillen in nominale vennootschapsbelastingtarieven tussen landen verkleind worden.
(*Hoofdstuk 2 van dit proefschrift*)
2. Het niveau van de effectieve vennootschapsbelastingdruk op ondernemingen in Nederland is nauwelijks gerelateerd aan ondernemingskarakteristieken.
(*Hoofdstuk 3 van dit proefschrift*)
3. Product- en factormarkt concurrentie en verschillen in nominale vennootschapsbelastingtarieven tussen landen beïnvloeden het relatieve niveau van de impliciete vennootschapsbelastingdruk in de Europese Unie.
(*Hoofdstuk 4 van dit proefschrift*)
4. Het nut van het verstrekken van vennootschapsbelastingfaciliteiten aan ondernemingen door overheden is vanuit een oogpunt van doelmatigheid ("efficiency") en vanuit een oogpunt van rechtvaardigheid ("equity") zeer twijfelachtig.
(*Dit proefschrift*)
5. Noch de gegevens over de effectieve vennootschapsbelastingdruk, noch de gegevens over de macro-vennootschapsbelastingdruk ondersteunen de gedachte dat de concurrentie om ondernemingen aan te trekken/te behouden middels concurrentie met de vennootschapsbelasting is toegenomen gedurende de periode 1992-1998 in Nederland.
(*Zie: Janssen, B., 2000, Belastingconcurrentie bloeit niet, ESB, 85^e jaargang, nummer 4264, pp. 563-565*)

6. Uit de constatering dat oudere ondernemingen en/of ondernemingen met relatief meer materiele vaste activa een significant grotere voorziening voor latente belastingverplichtingen hebben blijkt dat een deel van de voorziening voor latente belastingen een permanent karakter heeft.
(Zie: Janssen, B., Y. Schols, W. Buijink en D. Vossen, 2002, Belastinglatenties in de Nederlandse jaarrekening, MAB, 76^e jaargang, nummer 9, pp. 399-408)
7. Bij een gelijk ingangsniveau van procedurele kennis, hebben studenten met een hoger ingangsniveau op het gebied van declaratieve kennis, géén hoger uitgangsniveau van procedurele kennis. Dit duidt erop dat de kennisniveaus van de verschillende groepen studenten naar elkaar toe convergeren.
(Zie: Bollen, L., B. Janssen en W. Gijselaers, 2002, Measuring the effect of innovations in teaching methods on the performance of accounting students: An empirical study into the relationship between learning objectives, teaching methods, knowledge levels and the performance of students in an accounting context, in: A. Bentzen-Bilkvist, W.H. Gijselaers, and R.G. Milter, editors, Educational Innovation in Economics and Business VII, Kluwer, Dordrecht, pp. 21-39)
8. De matige bestuurlijke kwaliteit van politieke ambtsdragers kan in belangrijke mate verklaard worden door het noodzakelijk voorhanden zijn van een partijpolitieke affiliatie.
9. De, in het kader van een bezuiniging, afgeschafte pauzes tussen onderwijsgroepen bij de Faculteit der Rechtsgeleerdheid, leiden juist tot *meer* kosten voor studenten en tutoren.
10. Daar waar in de rest van Nederland één individu een vinke(n)slag kan verwijderen, zijn hiervoor in Maastricht 500 agenten nodig.