

# Journal of Tax Reform

T. 8, № 2

2022

Vol. 8, no. 2

Научно-аналитический журнал

Выходит 3 раз в год

Основан в 2015 г.

Scientific and Analytical Journal

Three times a year

Founded in 2015

## Учредители и издатели журнала

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» (620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Байкальский государственный университет» (664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11)

## Адрес редакции

620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19, а/я 10

Тел. +7 (343) 375-97-20

E-mail: 5symposium@mail.ru

WEB-SITE: jtr.urfu.ru

Издание зарегистрировано в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор). Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ФС77-61465 от 10.04.2015 г.

## Founder and publisher

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin (19 Mira St., 620002, Yekaterinburg, Russian Federation)

Baikal State University (11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation)

## Contact information

19 Mira St., 620002, Yekaterinburg,

Russian Federation

Phone +7 (343) 375-97-20

E-mail: 5symposium@mail.ru

WEB-SITE: jtr.urfu.ru

The Journal is registered by the Federal Service for Supervision in the Sphere of Telecom, Information Technologies and Mass Communications. Registration Certificate ПИ № ФС77-61465 от April 10, 2015

## Политика журнала

### Актуальность тематического фокуса журнала

Обмен компетентными мнениями в сфере налоговых реформ разных стран имеет важное значение для разработки теоретического обоснования практики налоговых реформ и содействия внедрению передового опыта, чтобы сделать налоговые системы более простыми, справедливыми и эффективными.

### Интернациональный характер журнала

Международный характер журнала обеспечивается универсальностью налоговой тематики и международным спросом на внедрение передового опыта в области налоговых реформ. Широкое методологическое сходство методов, используемых для анализа результатов налоговых реформ, проводимых в разных странах, упрощает международное сотрудничество и трансграничные аналитические сопоставления.

## Миссия и цель

Миссия рецензируемого журнала "Journal of Tax Reform" заключается в содействии всесторонним исследованиям налоговых реформ и эффектов различных налоговых преобразований, ведущих к повышению качества и достоверности исследований в области налогообложения.

Цель журнала "Journal of Tax Reform" – представление значимых выводов оригинальных социо-экономических исследований, проведенных специалистами разных стран в области налоговых реформ и налогообложения в целом.

В журнале публикуются оригинальные эмпирические и обзорные статьи, связанные с административно-управленческими, экономическими проблемами налоговых реформ, а также рассматривающие вопросы, связанные с историей налоговых реформ и практикой противодействия уклонению от уплаты налогов.

## Journal Policy

### Relevance of the thematic focus of the Journal

The exchange of competent opinions on tax reforms carried out in different countries is important for strengthening the theoretical grounding of tax reform practice and facilitating the implementation of best practices for simpler, fairer and more efficient tax systems.

### International character of the Journal

The international character of the Journal is ensured by the universality of taxation topics and the international demand for the implementation of best practices in the field of tax reform. The facilitation of international collaborations and cross-border analytical comparisons is informed by a broad methodological similarity between techniques used to analyse the results of tax reforms carried out in different countries.

## Mission and Objective

The mission of the peer-reviewed Journal of Tax Reform is to promote comprehensive research into tax reform and the effects of tax system reorganisation leading to improvements in the quality and credibility of research in the field of taxation.

The Journal of Tax Reform is aimed at presenting significant findings of original socio-economic research carried out by professionals from various countries in the field of tax reform and taxation in general.

The Journal publishes original empirical and review articles elucidating administrative-managerial and economic problems in tax reform, as well as those discussing issues related to historical tax reform and practices for countering tax evasion.

# Journal of Tax Reform

T. 8, № 2

2022

Vol. 8, no. 2

## РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

### Главный редактор

*Майбуров Игорь*, профессор, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия

### Заместители главного редактора

*Киреенко Анна*, профессор, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия

*Федотов Дмитрий*, профессор, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Россия

### Члены редакционной коллегии

*Бубнов Вячеслав*, профессор, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Россия

*Валадао Маркос*, профессор, Фонд Жетулио Варгаса (FGV – Бразилия), г. Бразилиа, Бразилия

*Вишневатский Валентин*, профессор, независимый исследователь, г. Донецк, Донецкая Народная Республика

*Гончаренко Любовь*, профессор, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

*Зольнер Фриц*, профессор, Технический университет Ильменау, г. Ильменау, Германия

*Иванов Виктор*, профессор, Санкт-Петербургский государственный университет, г. Санкт-Петербург, Россия

*Крайнак Михал*, доцент, VSB-Технический Университет Остравы, г. Острава, Чехия

*Лыкова Людмила*, профессор, Институт экономики Российской академии наук, г. Москва, Россия

*Миронова Ольга*, профессор, Поволжский государственный технологический университет, г. Йошкар-Ола, Россия

*Пансков Владимир*, профессор, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

*Погорлецкий Александр*, доцент, Санкт-Петербургский государственный университет, г. Санкт-Петербург, Россия

*Пинская Милауша*, доцент, Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации, г. Москва, Россия

*Пэйюн Гао*, профессор, Национальная академия экономической стратегии Китайской академии социальных наук, г. Пекин, Китайская Народная Республика

*Саймон Джеймс*, профессор, Школа Бизнеса университета Эксетера, г. Эксетер, Великобритания

*Тодоров Иван*, доцент, Юго-Западный университет имени Неофита Рильского, Благоевград, Болгария

*Янда Карел*, профессор, Карлов университет, г. Прага, Чехия

### Заведующий редакцией

*Стародубец Наталья*, доцент, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия

# Journal of Tax Reform

T. 8, № 2

2022

Vol. 8, no. 2

---

## EDITORIAL BOARD

### Editor in Chief

*Igor Mayburov*, Professor, Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russian Federation

### Co-Editors

*Anna Kireenko*, Professor, Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russian Federation

*Dmitry Fedotov*, Professor, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation

### Members of Editorial Board

*Viacheslav Bubnov*, Professor, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation

*Marcos Aurélio Pereira Valadão*, Professor, Getulio Vargas Foundation (FGV – Brazil), Brazil

*Valentine Vishnevsky*, Professor, independent researcher, Donetsk, Donetsk People's Republic

*Lubov Goncharenko*, Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

*Fritz Söllner*, Professor, Ilmenau Technology University, Ilmenau, Germany

*Viktor Ivanov*, Professor, Saint Petersburg State University, Saint Petersburg, Russian Federation

*Michal Krajčák*, Associate Professor, VSB-Technical University of Ostrava, Ostrava, Czech Republic

*Lyudmila Lykova*, Professor, Institute of Economics, Russian Academy of Sciences, Moscow, Russian Federation

*Olga Mironova*, Professor, Volga State University of Technology, Yoshkar-Ola, Russian Federation

*Vladimir Panskov*, Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

*Aleksander Pogorletskiy*, Associate Professor, Saint Petersburg State University, Saint Petersburg, Russian Federation

*Milyausha Pinskaya*, Associate Professor, Financial Research Institute of the Ministry of Finance, Moscow, Russian Federation

*Gao Peiyong*, Professor, National Academy of Economic Strategy, Chinese Academy of Social Sciences, Beijing, China

*James Simon*, Professor, University of Exeter Business School, Exeter, United Kingdom

*Ivan Todorov*, Associate Professor, South-West University “Neofit Rilski”, Blagoevgrad, Bulgaria

*Karel Janda*, Professor, Charles University, Prague, Czech Republic

### Head of Editorial Office

*Natalia Starodubets*, Associate Professor, Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russian Federation

# Journal of Tax Reform

Т. 8, № 2

2022

Vol. 8, no. 2

## СОДЕРЖАНИЕ

### **АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ**

- Джурович Годорович Я.Н., Джорджевич М.С., Ристич Чакич М.Б.  
Снижают ли эффективные налоговые льготы налоговые поступления?  
Исследование парадокса корпоративного подоходного налога  
в Сербии..... 108

### **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ**

- Белев С.Г., Матвеев Е.О., Могучев Н.С. Оценка влияния  
налогообложения прибыли на инвестиции российских компаний .... 127

### **ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ**

- Эмудайнохво О.Б., Нду О.М. Влияние налоговых поступлений  
на экономический рост в Нигерии: тест ARDL  
и коинтеграционный подход ..... 140

### **СОЦИОЛОГИЯ И ПСИХОЛОГИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

- Тотголи М.М., Мамари Н.А.Р. Детерминанты налога  
на добавленную стоимость в Омане ..... 157

### **ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ**

- Сюкур М., Мадах Марзуки М., Закария М. Структура собственности  
и уклонение от уплаты налогов в Азии:  
системный обзор литературы и программа исследований..... 170
- Ван Ю.К., Чжан Л. Налоговые поступления, ночные огни  
и теневая экономика: данные из Китая ..... 186

### **ИСТОРИЧЕСКИЙ ОПЫТ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ**

- Ма Ц., Леонтьева Ю.В., Домников А.Ю. Анализ влияния перехода  
от налога на предпринимательскую деятельность к НДС  
на налоговую нагрузку транспортных предприятий  
в различных регионах Китая ..... 199

# Journal of Tax Reform

T. 8, № 2

2022

Vol. 8, no. 2

## CONTENTS

### ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

- Đurović Todorović J.N., Đorđević M.S., Ristić Cakić M.B.**  
Do the Effective Tax Incentives Reduce Tax Revenues?  
Investigating the Paradox of Corporate Income Tax in Serbia ..... 108

### ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

- Belev S.G., Matveev E.O., Moguchev N.S.** Estimation of Profit Taxation  
Effect on Russian Companies' Investments ..... 127

### ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

- Emudainohwo O.B., Ndu O.M.** Tax Revenue Impact  
on Economic Growth in Nigeria: ARDL Bounds Test  
and Cointegration Approach ..... 140

### SOCIOLOGY AND PSYCHOLOGY OF TAXATION

- Thottoli M.M., Mamari N.A.R.** Determinants of Value Added Tax  
in Oman ..... 157

### ACTIONS AGAINST TAX EVASION

- Syukur M., Madah Marzuki M., Zakaria M.** Ownership Structure  
and Tax Avoidance in Asia: a Systematic Literature Review  
and a Research Agenda..... 170
- Wang Y.K., Zhang L.** Tax Revenue, Night Lights  
and Underground Economy: Evidence from China..... 186

### HISTORICAL EXPERIENCE OF TAX REFORMS

- Ma J., Leontyeva Yu.V., Domnikov A.Y.** Analyze the impact  
of the transition from business tax to VAT on the tax burden  
of transport enterprises in various regions of China..... 199