

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

Вишневский 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 Миляуша, 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 Тодорович 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

- Тоттоли 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