

# Journal of Tax Reform

Т. 9, № 2

2023

Vol. 9, 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: <https://taxreform.ru/>

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.  
Свидетельство о регистрации ЭЛ № ФС 77-84599 от 10.02.2023 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: <https://taxreform.ru/>

Authorized by Federal Service for Supervision in the Sphere of Telecom, Information Technologies and Mass Communications, license ЭЛ № ФС 77-84599, February 10, 2023.

**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.

**История журнала**

В период 2015–2022 гг. журнал "Journal of Tax Reform" выходил в печатном и электронном форматах (ISSN 2412-8872, eISSN 2414-9497).

С 2023 г. журнал "Journal of Tax Reform" выходит в только электронном формате (eISSN 2414-9497).

**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 History**

In the period 2015–2022 the *Journal of Tax Reform* was published in print and electronic formats (ISSN 2412-8872, eISSN 2414-9497).

Since 2023, the *Journal of Tax Reform* has been published in electronic format only (eISSN 2414-9497).

# Journal of Tax Reform

T. 9, № 2

2023

Vol. 9, 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, Russian Federation

**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 Krajňák**, 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**, 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. 9, № 2

2023

Vol. 9, 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, Россия

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

*Золльнер 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*, профессор, 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 Эксете́ра, г. Эксете́р, 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. 9, № 2

2023

Vol. 9, no. 2

## CONTENTS

### ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

- Gregory A.A., Ndu O.M.** Tax Collection, Utilization Systems and the Performance of Small and Medium Scale Enterprises in Nigeria: A Multivariate Approach ..... 134

### ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

- Kireenko A.P., Krasikova T.Y.** Personal Income Tax Deductions and Demand for Education: Case of Russia ..... 145
- Kurniawan, Maulana A., Iskandar Y.** Tax Incentive Policy and Recovery of SMEs in the post-COVID Period: The Moderating Role of Perceived Policy Effectiveness in Indonesia ..... 161
- Stoilova D.** The Impact of Tax Structure on Economic Growth: New Empirical Evidence from Central and Eastern Europe..... 181

### ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

- Li F., Xie L., Ruan Y.** Tax-Cut Policies, Accounting Conservatism, and Corporate Tax Burden Stickiness: Empirical Analysis from China... 197
- Omodero C.O.** Modeling the Economic Impact of Value Added Tax Reforms in Nigeria ..... 217
- Sayari K.T., Jassem S., E-Vahdati S.** VAT Revenue and Economic Growth in the Middle East and North Africa Region: Evidence from Panel Data Analysis ..... 233

### SOCIOLOGY AND PSYCHOLOGY OF TAXATION

- Ratnawati V., Anggraini R., Fitrios R.** Determinants of Ethical Decision-Making: A Study on the Role of the Professionalism of Members of the Indonesian Association of Tax Consultants..... 246

### ACTIONS AGAINST TAX EVASION

- Dey S.K., Panda S., Sharma D.** Determinants of Behavior of Payers of Personal Income Tax: An Empirical Study from Indian Context..... 262
- Tahar A., Yuniarto A., Sofyani H., Simorangkir P., Remalya V.D., Az-Zahro S.F.** The Impact of Perceptions of Corruption and Trust in Government on Indonesian Micro, Small and Medium Enterprises Compliance with Tax Laws..... 278

# Journal of Tax Reform

Т. 9, № 2

2023

Vol. 9, no. 2

## СОДЕРЖАНИЕ

### АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Грегори А.А., Нду О.М. Влияние систем сбора и использования налогов на эффективность малых и средних предприятий в Нигерии: многовариантный подход ..... 134

### ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Киреенко А.П., Красикова Т.Ю. Вычеты по индивидуальному подоходному налогу и спрос на образование: опыт России ..... 145
- Курниаван, Маулана А., Искандар Ю. Политика налогового стимулирования малого и среднего бизнеса в постковидный период: сдерживающая роль воспринимаемой эффективности политики в Индонезии..... 161
- Стоилова Д. Влияние налоговой структуры на экономический рост: новые эмпирические данные из Центральной и Восточной Европы..... 181

### ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Ли Ф., Се Л., Жуан Е. Политика снижения налогов, бухгалтерский консерватизм и тяжесть корпоративного налогового бремени: эмпирический анализ из Китая ..... 197
- Омодеро К.О. Моделирование экономических последствий реформ налога на добавленную стоимость в Нигерии..... 217
- Сайяри К.Т., Джассем С., Э-Вахдати С. Поступления от НДС и экономический рост в регионе Ближнего Востока и Северной Африки: данные панельного анализа..... 233

### СОЦИОЛОГИЯ И ПСИХОЛОГИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- Ратнавати В., Ангтрейни Р., Фитриос Р. Детерминанты принятия этических решений: исследование роли профессионализма членов Индонезийской ассоциации налоговых консультантов..... 246

### ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- Дей С.К., Панда Ш., Шарма Д. Детерминанты поведения плательщиков налога на доходы физических лиц: эмпирическое исследование в индийском контексте ..... 262
- Тахар А., Юнианто А., Софиани Х., Симоранкир П., Ремалья В.Д., Аз-Захро С.Ф. Влияние восприятия коррупции и доверия к правительству на соблюдение микро-, малыми и средними предприятиями Индонезии налогового законодательства..... 278