

Journal of Tax Reform

Т. 9, № 1

2023

Vol. 9, no. 1

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, № 1

2023

Vol. 9, no. 1

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, № 1

2023

Vol. 9, no. 1

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, № 1

2023

Vol. 9, no. 1

CONTENTS

ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

- Basri Y.M., Natariasari R., Devitarika B.** MSMEs Tax Compliance in Indonesia During Pandemic COVID-19: The Role of Risk Preference as Moderation..... 6

ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

- Pugachev A.A.** The Impact of Indirect Taxation on Inequality in Russia 19
- Krajňák M.** Fuels Taxation in the Context of Tax Reforms in the Czech Republic..... 34

ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

- Niyazmetov I.M., Rakhmonov A.S., Otabekov O.** Economic Growth and Optimal Tax Burden: A Case of Uzbekistan's Economy 47
- Salimian S., Beknazar M.M., Salimian S.** Modeling Tax Declaration Behavior and Quality of Tax Processing: A Game Theory Approach 64

SOCIOLOGY AND PSYCHOLOGY OF TAXATION

- Sritharan N., Sahari S., Sharon C.C.S., Syubaili M.A.** Does Religiosity Moderate Personal Tax Compliance? A Study Involving In-House Tax Professionals of Malaysian Businesses..... 76

ACTIONS AGAINST TAX EVASION

- Syukur M., Jongsureyapart C.** The influence of foreign ownership on tax avoidance in Thailand: A study from an emerging economy 98
- Labunets I.E., Mayburov I.A.** Rationality of the Tax and Economic Behavior of Enterprises in the Russian Forestry Sector 110

Journal of Tax Reform

Т. 9, № 1

2023

Vol. 9, no. 1

СОДЕРЖАНИЕ

АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Басри Е.М., Натариасари Р., Девитарика Б.** Соблюдение
налогового законодательства микро-, малым и средним бизнесом
в Индонезии в период пандемии COVID-19:
роль предпочтения риска в модерации..... 6

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Пугачев А.А.** Оценка влияния косвенного налогообложения
на неравенство граждан в России..... 19
- Крайнак М.** Налогообложение топлива в контексте
налоговых реформ в Чешской Республике..... 34

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Ниязметов И.М., Рахмонов А.С., Отабеков О.** Экономический рост
и оптимальная налоговая нагрузка: пример экономики Узбекистана..... 47
- Салимян С., Бекназар М.М., Салимян С.** Моделирование поведения
налогоплательщиков при декларировании доходов и качества
обработки налоговых деклараций: подход теории игр..... 64

СОЦИОЛОГИЯ И ПСИХОЛОГИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- Сритаран Н., Сахари С., Шарон Ч.Ч.Ш., Сюбайли М.А.**
Влияет ли религиозность на персонифицированное соблюдение
налогового законодательства? Исследование с участием
штатных налоговых специалистов малайзийских предприятий..... 76

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- Сюкур М., Джонгсуреяпарт Ч.** Влияние иностранного владения
на избежание налогов в Таиланде: исследование из развивающейся
экономики 98
- Лабунец Ю.Е., Майбуров И.А.** Рациональность налогового
и экономического поведения предприятий лесопромышленного
комплекса России 110