

Journal of Tax Reform

T. 10, № 2

2024

Vol. 10, 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

Учредитель и издатель журнала

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» (620062, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19)

Адрес редакции

620062, 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)

Contact information

19 Mira St., 6200062, 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 только в 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. 10, № 2

2024

Vol. 10, 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-Editor

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

Members of Editorial Board

Anokye Adam, Professor, University of Cape Coast, Cape Coast, Ghana

Dhyani Mehta, Associate Professor, Pandit Deendayal Energy University, Gandhinagar, India

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

Valentine Vishnevsky, Professor, Chief Researcher, Institute of Economic Research, 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

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

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

Cordelia Omodero, Senior Lecturer, Covenant University, Ota, Nigeria

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

Ahmed Samour, Associate Professor, Dhofar University, Salalah, Sultanate of Oman

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

T. 10, № 2

2024

Vol. 10, no. 2

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

Главный редактор

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

Заместитель главного редактора

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

Члены редакционной коллегии

Адам Аноки, профессор, Университет Кейп-Коста, г. Кейп-Кост, Гана

Дхиани Мехта, доцент, Энергетический университет имени Пандита Диндаяла, г. Гандхинагар, Индия

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

Вишневский Валентин, профессор, главный научный сотрудник, Институт экономических исследований, г. Донецк, Россия

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

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

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

Леонтьева Юлия, доцент, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия

Омодеро Корделя, старший преподаватель, Университет Ковенанта, г. Ота, Нигерия

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

Самур Ахмед, доцент, Университет Дофара, г. Салалах, Султанат Оман

Саймон Джеймс, профессор, Школа Бизнеса университета Эксетеера, г. Эксетер, Великобритания

Тодоров Иван, доцент, Юго-Западный университет имени Неофита Рильского, г. 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. 10, № 2

2024

Vol. 10, no. 2

CONTENTS

ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

Nguyen T.T.L., Mac Y.T.H., Cuong T.T., Nguyen M.T.H. The Impact of Tax Awareness on Tax Compliance: Evidence from Vietnam214

Pane A.A., Simanjuntak F.A. Factors Influencing Taxpayers' Intention to Use Online Tax Filing System (E-Filing): A Study of Indonesian Taxpayers.....228

ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

Stoilova D.G. Tax Structure and Economic Growth: New Empirical Evidence from the European Union240

Chenghao Y., Mayburov I.A., Ying W. Fiscal Effects of Environmental Tax Reform: A Comparative Analysis of China, Germany and the United Kingdom.....258

Queku Y.N., Seidu B.A., Attom B.E., Carsamer E., Adam A.M., Fayeme M., Acquah S. Tax Revenue Performance in Africa: Does Macroeconomic Environment Matter?271

Omodero C.O., Igodo W.A. The Level of Development of Basic Infrastructure as a Factor in Stimulating Tax Revenue Growth in Nigeria.....292

ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

Sinenko O.A. Modeling the Policy of Tax Incentives for Sustainable Development of the Region: The Case of the Far Eastern Federal District of Russia312

Nesterova K.V. Estimating the effect of Progressive Personal Income Tax Schedule for Russia in a Global CGE-OLG Model334

SOCIAL ISSUES OF TAX REFORMS

Oyerogba E.O., Alamu J.A., Olugbenro S.K., Sangodare T.O. Tax Incentives and Foreign Direct Investment: Evidence from the Nigeria Listed Manufacturing Firms.....355

Pugachev A.A. Designing Income Taxation to Reduce Income Inequality in Russia: A Modeling Approach.....381

ACTIONS AGAINST TAX EVASION

Sarjana S.P., Adrison V. The Impact of Multi-Tiered Specific Excise Tax Systems on the Creation of New Tobacco Brands in Indonesia: Public Health Implications.....397

HISTORICAL EXPERIENCE OF TAX REFORMS

Gómez C., Melo-Becerra L., Zárate-Solano H. Firms' Responses to Changes in Corporate Income Tax Rates: A Retrospective of Colombia's Tax Reforms417

Journal of Tax Reform

Т. 10, № 2

2024

Vol. 10, no. 2

СОДЕРЖАНИЕ

АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Нгуен Т.Т.Л., Мак Й.Т.Х., Куонг Ч.Т., Нгуен М.Т.Х. Влияние налоговой осведомленности на соблюдение налогового законодательства: опыт Вьетнама214
- Пане А.А., Симанджунтак Ф.А. Факторы влияния на желание налогоплательщиков использовать онлайн-систему подачи налоговых деклараций: исследование налогоплательщиков Индонезии.....228

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Стоилова Д.Г. Налоговая структура и экономический рост: новые эмпирические данные из Европейского Союза240
- Чэнхао Е., Майбуров И.А., Ин В. Фискальные эффекты экологической налоговой реформы: сравнительный анализ Китая, Германии и Великобритании258
- Кеку Я.Н., Сейду Б.А., Атгом Б.Э., Карсамер Э., Адам А.М., Файем М., Аква С. Динамика налоговых поступлений в Африке: имеет ли значение макроэкономическая среда?271
- Омодеро К.О., Игодо У.А. Уровень развития базовой инфраструктуры как фактор стимулирования роста налоговых поступлений в Нигерии292

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Синенко О.А. Моделирование политики налогового стимулирования устойчивого развития региона на примере Дальневосточного федерального округа России.....312
- Нестерова К.В. Оценка эффекта прогрессивной шкалы подоходного налога для России в глобальной модели CGE-OLG334

СОЦИАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Ойерогба И.О., Аламу Д.А., Олугбенро С.К., Сангодаре Т.О. Налоговые льготы и прямые иностранные инвестиции: данные производственных фирм Нигерии, зарегистрированных на бирже355
- Пугачев А.А. Дизайн подоходного налогообложения и сглаживания неравенства граждан в России: моделирование структурных связей381

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- Сарьяна С.П., Адрисон В. Влияние многоуровневых систем специального акцизного налога на создание новых брендов табачных изделий в Индонезии: последствия для общественного здравоохранения.....397

ИСТОРИЧЕСКИЙ ОПЫТ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Гомес К., Мело-Бесерра Л., Сарате-Солано Э. Реакция компаний на изменения ставок корпоративного подоходного налога: ретроспектива налоговых реформ в Колумбии417