

# Journal of Tax Reform

Т. 9, № 3

2023

Vol. 9, no. 3

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, № 3

2023

Vol. 9, no. 3

## 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, № 3

2023

Vol. 9, no. 3

## 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

*Миранова 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, № 3

2023

Vol. 9, no. 3

## CONTENTS

### ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

- Dey S.K.** Taxpayers' Perceptions Towards Income Tax Administration:  
A Study from Indian Perspectives..... 300
- Khan W., Yar Khan M., Javeed A.** Government Revenues  
and Government Expenditures, or Fiscal Synchronization:  
Empirical Evidence from South and Eastern Asia..... 317

### ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

- Kireenko A.P.** Empirical Studies of Taxation in BRICS Countries:  
Literature Review ..... 330
- Pugachev A.A.** Relationship Between the Tax Burden Structure  
and Citizens' Welfare in OECD Countries ..... 343

### ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

- Mehta D., Derbeneva V.V.** Asymmetry Effect of Tax and Public Debt  
on Private Consumption Spending in Russia ..... 359
- Drobyshevsky S.M., Korytin A.V., Kostrykina N.S.** Effectiveness  
Assessment of Tax Benefits in Terms of Reduced Rates  
of Insurance Contributions for IT-companies in Russia ..... 376

### SOCIOLOGY AND PSYCHOLOGY OF TAXATION

- Thaha A.R., Antoro A.F.S., Muhtarom.** Analytical Review  
of Tax Compliance Studies in the SMEs Sector:  
A Bibliometric Approach..... 398
- Wibowo A.S., Septiari D.** How Does the Public React  
to the Electric Vehicle Tax Incentive Policy? A Sentiment Analysis ..... 413

### ACTIONS AGAINST TAX EVASION

- Lembut P.I., Oktariani F.** Real Earnings Management Sine  
Qua Non Book-Tax Differences in Tax Avoidance  
of Mining Sector Companies in Indonesia ..... 430
- Winedar M., Harymawan I.** CEO Skills in Preventing Tax Avoidance  
Activities and Reducing the Risk of Stock Price Crashes in Indonesia..... 451

# Journal of Tax Reform

Т. 9, № 3

2023

Vol. 9, no. 3

## СОДЕРЖАНИЕ

### АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Дей С.К. Отношение налогоплательщиков к администрированию подоходного налога: исследование с точки зрения Индии..... 30
- Хан В., Яр Хан М., Джавид А. Государственные доходы и государственные расходы, или фискальная синхронизация: эмпирические данные из Южной и Восточной Азии ..... 317

### ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Киреенко А.П. Эмпирические исследования налогообложения в странах БРИКС: обзор литературы..... 330
- Пугачев А.А. Взаимосвязь между структурой налогового бремени и благосостоянием граждан в странах ОЭСР ..... 343

### ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Мехта Д., Дербенева В.В. Влияние асимметрии налогов и государственного долга на расходы на личное потребление в России ..... 359
- Дробышевский С.М., Корытин А.В., Кострыкина Н.С. Оценка результативности налоговых льгот в виде снижения тарифных ставок страховых взносов для IT-компаний в России ..... 376

### СОЦИОЛОГИЯ И ПСИХОЛОГИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- Таха А.Р., Анторо А.Ф.С., Мухтаром. Аналитический обзор исследований соблюдения налогового законодательства малым и средним бизнесом: библиометрический подход ..... 398
- Вибово А.С., Септиари Д. Как общественность реагирует на политику налоговых льгот для электромобилей: анализ настроений ..... 413

### ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- Лембут П.И., Октариани Ф. Взаимосвязь манипулирования реальными доходами и налоговыми разнищами как индикатор уклонения от уплаты налогов компаниями горнодобывающего сектора в Индонезии ..... 430
- Винедар М., Харимаван И. Роль компетенций генерального директора в предотвращении уклонения от уплаты налогов и снижении риска обвала цен на акции в Индонезии..... 451