

# Journal of Tax Reform

T. 5, № 2

2019

Vol. 5, 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

## Редакционная политика

### Цели:

- создание информационной площадки для обнародования результатов исследований социально-экономических и иных последствий налоговых реформ и анализ ожидаемых эффектов от преобразований налоговых систем;
- приращение научно-теоретических знаний в области публичных финансов и налогообложения как науки, направленной на поиск новых конструктивных решений в сфере налогообложения;
- разработка комплекса мер практического, организационно-экономического, информационного характера, для повышения эффективности и справедливости налогообложения и налоговых преобразований;
- международное сотрудничество представителей научного сообщества, общественности, бизнеса и государственных органов по совершенствованию налоговых систем.

### Стратегические задачи:

- всесторонний анализ международного и отечественного опыта реформирования налоговых систем;
- разработка мер профилактики уклонения от уплаты налогов;
- поддержка междисциплинарного подхода к изучению налогообложения и налоговых реформ;
- взаимодействие ученых различных наук (экономики, математики, социологии и психологии) и практиков с целью совершенствования национальных налоговых систем.

## Editorial policy

### Objectives:

- creation of an information platform to make public the results of studying socio-economic and other consequences of tax reforms and analysis of the effects of transformations of tax systems;
- growth of scientific and theoretical knowledge in the fields of public finance and taxation as a science aimed at searching new constructive solutions in the taxation sphere;
- development of practical, economic and organizational measures for increasing the efficiency and justness of taxation and tax reforms;
- international cooperation of representatives of the scientific community, the public, the business sector and government agencies in the improving the tax system.

### Strategic tasks:

- comprehensive analysis of the national and the international experience in reforming tax systems;
- development of measures to prevent tax evasion;
- support of the inter-disciplinary approach to studying taxation and tax reforms;
- cooperation of scholars of various sciences (economics, mathematics, sociology and psychology) with the aim of improving taxation and tax systems.

# Journal of Tax Reform

T. 5, № 2

2019

Vol. 5, 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 РФ Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия

### Члены редакционной коллегии

*Валадао Маркос*, профессор, Католический университет Бразилиа, г. Бразилиа, Бразилия

*Ван Коммер Виктор*, профессор, Школа экономики Университета Утрехта, г. Утрехт, Нидерланды

*Вишневский Валентин*, профессор, Институт экономики промышленности Национальной Академии наук Украины, г. Киев, Украина

*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

*Иванов Юрий*, профессор, Научно-исследовательский центр индустриальных проблем развития НАН Украины, г. Харьков, Украина

*Крисоватый Андрей*, профессор, Тернопольский национальный экономический университет, г. Тернополь, Украина

*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, Финансовый университет при Правительстве 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

*Федотов Дмитрий*, профессор, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Россия

*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. 5, № 2

2019

Vol. 5, 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

*Marcos Aurélio Pereira Valadão*, Professor, Universidade Católica de Brasília, Brazil

*Victor van Kommer*, Professor, Utrecht University School of Economics, Utrecht, Netherlands

*Valentine Vishnevsky*, Professor, Institute of the Economy of Industry of the National Academy of Sciences of Ukraine, Kiev, Ukraine

*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

*Yuriy Ivanov*, Professor, Research Center for Industrial Development Problems of the National Academy of Sciences of Ukraine, Kharkov, Ukraine

*Andrii Krysovatui*, Professor, Ternopil National Economic University, Ternopil, Ukraine

*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 University under the Government of the Russian Federation, 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

*Dmitry Fedotov*, professor, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation

*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. 5, № 2

2019

Vol. 5, no. 2

## СОДЕРЖАНИЕ

### АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Майбуров И. А. Перспективы трансформации  
налогообложения в цифровой экономике: кейс построения  
фокусной налоговой дискуссии на постсоветском пространстве ..... 96

### ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Бедианашвили Г., Иванов Ю. Б., Паентко Т. В. Налоговые реформы  
в Украине и Грузии: эволюция приоритетов ..... 107

### ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Балацкий Е. В., Екимова Н. А. Влияние налоговых реформ  
на поведение экономических субъектов  
(на примере косвенных налогов России и США) ..... 129
- Полежарова Л. В. Моделирование налоговых режимов,  
препятствующих утечке доходов и капиталов  
из национальной экономики ..... 148

### ИСТОРИЧЕСКИЙ ОПЫТ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Ван Дэхуа, У Хань. Влияние Китайской реформы налога  
на добавленную стоимость 2009 года на инвестиции  
и занятость – эмпирический анализ данных  
Национального налогового исследования ..... 166

- Требования к статьям, публикуемым в журнале  
Journal of Tax Reform ..... 177

# Journal of Tax Reform

T. 5, № 2

2019

Vol. 5, no. 2

---

## CONTENTS

### ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

- Mayburov I. A.** Challenges and Prospects of Taxation in the Digital Economy: Symposium “Theory and Practice of Tax Reforms” as a Case of Focused Discussion in the Post-Soviet Space..... 96

### ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

- Bedianashvili G., Ivanov Yu. B., Paientko T. V.** Tax Reforms in Ukraine and Georgia: Changing Priorities..... 107

### ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

- Balatsky E. V., Ekimova N. A.** The Impact of Tax Reforms on the Behaviour of Economic Agents (Indirect Taxation in Russia and the USA)..... 128
- Polezharova L. V.** Improving the Efficiency of Anti-Tax Base Erosion Regimes through Tax Modelling ..... 148

### TAX REFORMS: HISTORICAL EXPERIENCE

- Wang Dehua, Wu Han.** The Impact of 2009 VAT Reform on Enterprise Investment and Employment – Empirical Analysis Based on Chinese Tax Survey Data ..... 166

- Publication requirements for articles submitted to Journal of Tax Reform** ..... 181