

Journal of Tax Reform

T. 11, № 1

2025

Vol. 11, no. 1

Научно-аналитический журнал
Выходит 4 раза в год
Основан в 2015 г.

Scientific and Analytical Journal
Quarterly
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. 11, № 1

2025

Vol. 11, 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-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. 11, № 1

2025

Vol. 11, no. 1

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. 11, № 1

2025

Vol. 11, no. 1

CONTENTS

ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

Kebede T.N., Tona D.D., Fitamo T.L. Practice, Opportunities, and Challenges of Electronic Tax System from Taxpayer’s Perspective: Evidence from Ethiopia 6

Udejaja E.A., Yusuf M., Offum P.F. Estimating Tax Buoyancy for Nigeria in the light of Emerging Tax Reforms 25

ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

Bati B.E. Determinants of Tax Revenue in East African Countries: Evidence from Sudan & Rwanda 39

Nazeer R., Mukarram S.S., Saleem F. Taxation and Financial Leverage in Emerging Markets: Insights from Pakistan's Karachi Stock Exchange-100 57

Yossinomita Y., Effiyaldi, Feranika A., Mardiana R, Hassandi I., Pangestu M.G., Fahdillah Y. Analysis of Optimal Tax Ratio and Efficiency of Regional Tax Revenue: A Case Study of Provinces in Indonesia 74

ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

Gafarova L.A. Linear Transformation Method in the Formation of the Personal Income Tax Scale in Russia..... 100

Azaanamaal T., Coffie W., Fosu S. Growing the Global Economy through Climate Change Mitigation: A Causal Mediation Analysis of Environmental Taxes and Green Incentive 121

Chenghao Y., Mayburov I.A., Hongjie G. Can Environmental Protection Tax Reform Promote Green Comprehensive Efficiency Productivity? Evidence from China’s Provincial Panel Data..... 149

SOCIAL ISSUES OF TAX REFORMS

Sing H.K., Sritharan N., Ngui L.L.H. Impacts of Environmental Taxes on Sustainable Development Goals: Balancing Environment and Equity..... 175

Buzohera M.I. The Dynamics of Tax Compliance: How Attitudes, Social Influence, and Peer Effects Shape SME’s Compliance Behavior in Tanzania 200

ACTIONS AGAINST TAX EVASION

Kurniawan B., Adrison V. The Impact of Ownership Structure and Corporate Governance on Tax Aggressiveness of Indonesian Public Companies: Implications of the 2008 Tax Reform 221

TAX REFORMS: HISTORICAL EXPERIENCE

Zulfiqar F.L., Prasetya T., Ulupui I.G.K.A. Tax Incentives and Social Spending Amidst COVID-19: A VECM Analysis in a Subnational Government (case of Jakarta province, Indonesia) 243

Journal of Tax Reform

Т. 11, № 1

2025

Vol. 11, no. 1

СОДЕРЖАНИЕ

АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Кебеде Т.Н., Тона Д.Д., Фитамо Т.Л. Практика, возможности и проблемы системы электронного налогообложения с точки зрения налогоплательщика: кейс Эфиопии 6
- Удеаджа Э.А., Юсуф М., Оффум П.Ф. Оценка динамичности налоговых доходов Нигерии в свете реализуемых налоговых реформ 25

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Бати Б.Е. Детерминанты налоговых поступлений в странах Восточной Африки: опыт Судана и Руанды 39
- Назир Р., Мукаррам С.Ш., Салим Ф. Налогообложение и финансовый левиредж на развивающихся рынках: обзор фондовой биржи Карачи-100 в Пакистане 57
- Йосиномита И., Эфьяльди, Фераника А., Мардиана Р, Хассанди И., Пангесту М.Г., Фахдилла И. Анализ оптимального налогового соотношения и эффективности региональных налоговых доходов: исследование провинций Индонезии 74

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Гафарова Л.А. Метод линейной трансформации при формировании шкалы подоходного налогообложения в России 100
- Азаанамал Т., Коффи У., Фосу С. Рост мировой экономики за счет смягчения последствий изменения климата: причинно-следственный анализ экологических налогов и зеленого стимулирования 121
- Чэнхао Е., Майбуров И.А., Хунцзе Г. Может ли реформа налога на защиту окружающей среды способствовать совокупной зеленой эффективности и производительности? Панельные данные из Китайских провинций 149

СОЦИАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Синг Х.К., Сритхаран Н., Нгуи Л.Л.Х. Влияние экологических налогов на цели в области устойчивого развития: баланс между охраной окружающей среды и справедливостью 175
- Бузохера М.И. Динамика соблюдения налогового законодательства: как отношение, социальное влияние и влияние коллег формируют налоговое поведение малого и среднего бизнеса в Танзании 200

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- Курниаван Б., Адрисон В. Влияние структуры собственности и корпоративного управления на налоговую агрессивность публичных компаний Индонезии: последствия налоговой реформы 2008 года 221

ИСТОРИЧЕСКИЙ ОПЫТ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Зульфикар Ф.Л., Прасетиа Т., Улупуи И.Г.К.А. Налоговые льготы и социальные расходы в условиях COVID-19: анализ модели коррекции векторных ошибок в субнациональном правительстве (кейс провинции Джакарта, Индонезия) 243