

Journal of Tax Reform

T. 10, № 1

2024

Vol. 10, 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. 10, № 1

2024

Vol. 10, 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, 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

Viktor Ivanov, Professor, Saint Petersburg State University, Saint Petersburg, Russian Federation

Michal Krajčák, 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

T. 10, № 1

2024

Vol. 10, 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

Киреев 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, 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

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 Эксетера, г. Эксетер, 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. 10, № 1

2024

Vol. 10, no. 1

CONTENTS

ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

- Krajňák M.** The Impact of the Real Estate Tax Reforms on the Tax Burden in the Czech Republic..... 6
- Fedotov D.Yu., Burov V.Yu.** Taxes and Customs Duties as Instruments for Extracting Oil Rent into the State Budget: The Case of Russia 19
- Darmayasa N., Partika D.M.** Reconstruction Concept of The Meaning of Permanent Establishment Physical Presence for Tax Purposes 38

ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

- Belev S.G., Matveev E.O.** The Consequences of Tax Changes: The Evidence on Tax Multiplier in Russia 51
- Bogachov S.V., Vishnevsky V.P., Gurnak A.V., Nekliudova V.D.** Modern Tax Trends and Economic Growth in a Turbulent World: Insights from Developed and Developing Economies..... 63
- Leontev E.V., Leontieva Yu.V., Shirshov S.A., Linnik E.Yu.** The Validity of Personal Income Tax Deductions: Analyzing Expenses for Children's Education in Private Schools in Moscow..... 84

ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

- Samudra A.A.** Property Tax in Indonesia: A Proposal for Increasing Land and Building Tax Revenue Using the System Dynamics Simulation Method 100
- Samour A., Yilmaz I.** Do Capital Adequacy Ratios of the Banking System Affect the Taxation Performance: Novel Evidence from BRICS Nations.... 122

SOCIOLOGY AND PSYCHOLOGY OF TAXATION

- Garg S., Narwal K.P., Kumar S.** Application of Theory of Planned Behavior on Determinants of GST Compliance Behavior of GST Taxpayers: An Empirical Study from India..... 134
- Oktaviani R.M., Rohman A., Zulaikha Z.** CEO Characteristics and Tax Aggressiveness in Indonesian Family Firms: The Upper Echelons Theory Perspective 149

ACTIONS AGAINST TAX EVASION

- Erasashanti A.P., Cahaya Y.F., Yuniarti R., Rifaldi M., Prasetyo J.H.** The Role of Taxpayer Awareness in Enhancing Vehicle Tax Compliance in Indonesia: An Attribution Theory Approach 162
- Eukeria W., Mpofu F.Y.** Manipulation of Transfer Pricing Rules by Multinational Enterprises in Developing Countries: The Challenges and Solutions..... 181

Journal of Tax Reform

Т. 10, № 1

2024

Vol. 10, no. 1

СОДЕРЖАНИЕ

АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Крайнак М.** Влияние реформы налога на недвижимость на налоговую нагрузку в Чешской Республике6
- Федотов Д.Ю., Буров В.Ю.** Налоговые и таможенно-тарифные инструменты изъятия нефтяной ренты в доход бюджета: опыт России.....19
- Дармаяса Н., Партика Д.М.** Концепция реконструкции смысла физического присутствия постоянного представительства в целях налогообложения38

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Белев С.Г., Матвеев Е.О.** Последствия изменений в налоговой политике: оценка налогового мультипликатора для России.....51
- Богачёв С.В., Вишневский В.П., Гурнак А.В., Неклюдова В.Д.** Современные налоговые тренды и экономический рост в нестабильном мире: анализ в разрезе развитых и развивающихся экономик.....63
- Леонтьев Е.В., Леонтьева Ю.В., Ширшов С.А., Линник Е.Ю.** Обоснованность вычетов по индивидуальному подоходному налогу: пример анализа по расходам на образование детей в частных школах г. Москва.....84

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Самудра А.А.** Имущественное налогообложение в Индонезии: предложение по увеличению поступлений от налога на землю и строительство с использованием системно-динамического моделирования.....100
- Самур А., Ыльмаз И.** Влияют ли нормативы достаточности капитала банковской системы на эффективность налогообложения: новые данные стран БРИКС.....122

СОЦИОЛОГИЯ И ПСИХОЛОГИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- Гарг Ш., Нарвал К.П., Кумар С.** Применение теории запланированного поведения к детерминантам поведения плательщиков налога на товары и услуги: эмпирическое исследование из Индии134
- Октавиани Р.М., Рохман А., Зулайха З.** Характеристики генерального директора и налоговая агрессивность в индонезийских семейных фирмах: применение теории высших эшелонов.....149

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- Эрасашанти А.П., Кахайя Й.Ф., Юниарти Р., Рифальди М., Прасетио Й.Х.** Роль осведомленности налогоплательщиков в соблюдении законодательства о налогообложении транспортных средств в Индонезии: подход теории атрибуции.....162
- Еукерия В., Мпофу Ф.И.** Манипулирование правилами трансфертного ценообразования транснациональными корпорациями в развивающихся странах: проблемы и решения181