

Journal of Tax Reform

T. 10, № 3

2024

Vol. 10, 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

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, № 3

2024

Vol. 10, 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-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

Т. 10, № 3

2024

Vol. 10, no. 3

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, № 3

2024

Vol. 10, no. 3

CONTENTS

ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

Thaha A.R., Purnamasari R., Antoro A.F.S. Taxpayer Satisfaction Transformation: A Text Mining Analysis of Service Delivery at Jakarta's Tax Offices.....441

ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

Ying W., Leontyeva Yu.V. The Impact of Tax Incentives on the Financial Performance of Wind Power Generation in China: Short-Term and Long-Term Effects.....459

Kusuma M.D.A., Adrison V. Ad Valorem Tax versus Specific Excise Tax: Tobacco Price Variability in Indonesia475

Kebede T.N., Erena O.T., Bawiso E.P. Determinants of Tax Revenue: A Cointegration and Causality Analysis for Ethiopia, 1992–2022493

ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

Mehta D., Derbeneva V.V. Assessing the Impact of Environment Tax on Carbon Emissions of African Countries510

Rahman Z.U., Khan W., Hussain D. The Role of Carbon Taxing and Green Innovation in Achieving Decarbonization Goals in Global South524

Mose N., Fumey M., Tanchev S. Impact of Tax Revenue and Government Expenditure on Public Debt in Eastern Europe539

Dkhissi A. Fiscal Policy and Economic Growth Dynamics in Morocco from 1960 to 2022: A Nonlinear Modelling Approach.....556

SOCIAL ISSUES OF TAX REFORMS

Sureka A., Bordoloi N. The Impact of Blocked Credit and Unavailability of Input Tax Credit on MSMEs in India: An Empirical Study572

ACTIONS AGAINST TAX EVASION

Labunets I.E., Mayburov I.A., Orlova K.S. The Impact of Field Tax Audits on the Formation of Taxpayers' Opportunistic Behaviour: The Case of Russia's Timber Industry591

Palupi K.W., Candraningrat I.R. The Automatic Exchange of Information for Tax Purposes: Evidence from Transfer Pricing Cases in Indonesia.....609

TAX REFORMS: HISTORICAL EXPERIENCE

Haddad A. Tax Amnesty in Morocco: Solution to a Crisis or a Crisis of Solution.....628

Journal of Tax Reform

Т. 10, № 3

2024

Vol. 10, no. 3

СОДЕРЖАНИЕ

АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Тхаха А.Р., Пурнамасари Р., Анторо А.Ф.С.** Трансформация удовлетворенности налогоплательщиков: анализ предоставления услуг налоговыми инспекциями Джакарты с помощью интеллектуального анализа текста441

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Ин В., Леонтьева Ю.В.** Влияние налоговых льгот на финансовые показатели ветроэнергетики в Китае: краткосрочный и долгосрочный эффекты459
- Кусума М.Д.А., Адрисон В.** Адвалорный налог в сравнении со специальным акцизным налогом: изменчивость цен на табак в Индонезии475
- Кебеде Т.Н., Эрена О.Т., Бависо Э.П.** Детерминанты налоговых поступлений: анализ коинтеграции и причинно-следственных связей для Эфиопии в 1992–2022 гг.493

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Мехта Д., Дербенева В.В.** Оценка влияния экологических налогов на выбросы углекислого газа в странах Африки510
- Рахман З.У., Хан В., Хуссейн Д.** Роль углеродного налогообложения и зеленых инноваций в достижении целей декарбонизации на Глобальном Юге524
- Мозе Н., Фьюми М., Танчев С.** Влияние налоговых поступлений и государственных расходов на государственный долг в Восточной Европе539
- Дхисси А.** Фискальная политика и динамика экономического роста в Марокко с 1960 по 2022 г.: подход к нелинейному моделированию556

СОЦИАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Сурека А., Бордолой Н.** Влияние заблокированных кредитов и недоступности входящего налогового кредита на функционирование ММСП в Индии: эмпирическое исследование572

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- Лабунец Ю.Е., Майбуров И.А., Орлова К.С.** Влияние выездного налогового контроля на формирование оппортунистического поведения налогоплательщиков: кейс лесопромышленного комплекса России591
- Палупи К.В., Кандранинград И.Р.** Автоматический обмен информацией для целей налогообложения: доказательства из дел о трансфертном ценообразовании в Индонезии609

ИСТОРИЧЕСКИЙ ОПЫТ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Хаддад А.** Налоговая амнистия в Марокко: выход из кризиса или кризис решения628