

Journal of Tax Reform

T. 7, № 2

2021

Vol. 7, 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

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.

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 of Tax Reform

T. 7, № 2

2021

Vol. 7, 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

Киреев Анна, профессор, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, 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

Золмьнер 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, 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

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. 7, № 2

2021

Vol. 7, 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, Baikal State University, Irkutsk, 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 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

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. 7, № 2

2021

Vol. 7, no. 2

СОДЕРЖАНИЕ

АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Борщевский Г.А., Мосаки Н.З. Итоги и перспективы развития
налоговых органов России 114

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Крайнак М. Оценка влияния реформы подоходного налога 2021 года
в Чешской Республике на эффективную ставку и прогрессивность
налога..... 134
- Стоилова Д., Тодоров И. Фискальная политика и экономический рост:
данные стран Центральной и Восточной Европы 146

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Лапов Д.Е., Майбуров И.А. Моделирование относительной
поразрядной прогрессии подоходного налога с эффектом
замедления роста налоговой нагрузки..... 160

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

- Ореку Д.С. Использование цифровых технологий в целях повышения
налоговых поступлений (на примере микробизнеса Танзании) 173

ИСТОРИЧЕСКИЙ ОПЫТ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ

- Рудый К.В. Политические налоговые циклы: цикличность
налоговой нагрузки в электоральные периоды 193

Journal of Tax Reform

T. 7, № 2

2021

Vol. 7, no. 2

CONTENTS

ADMINISTRATIVE AND MANAGERIAL ISSUES OF TAX REFORMS

- Borshchevskiy G.A., Mossaki N.Z.** Development of the tax administration in Russia: Results and prospects..... 114

ECONOMIC ISSUES OF TAX REFORMS

- Krajňák M.** Evaluation the impact of the personal income tax reform in the Czech Republic in 2021 on effective tax rate and tax progressivity 134
- Stoilova D., Todorov I.** Fiscal policy and economic growth: Evidence from Central and Eastern Europe 146

ECONOMETRIC MODELS OF TAX REFORMS

- Lapov D.E., Mayburov I.A.** Modelling of a relative income tax bracket-based progression with the effect of a slower tax burden growth 160

ACTIONS AGAINST TAX EVASION

- Oreku G.S.** Application of digital technology in enhancing tax revenue collection: the case of micro businesses in Tanzania 173

HISTORICAL EXPERIENCE OF TAX REFORMS

- Rudy K.V.** Political tax cycles: Cyclicity of the tax burden in election periods 193