

Намріоунг Лі, Чарльз Свенсон

### Емпіричні дані про наслідки останніх податкових реформ у Кореї

У 2011 році, згідно з законодавством Кореї, усі підприємства повинні були в електронному вигляді подавати рахунки-фактури до податкових органів. Ця вимога була своєрідним експериментом, мета якого – перевірка впливу такого способу надання інформації на податок на прибуток та пов'язаної з цим реакції підприємств. Виявлено, що впровадження додаткової форми надання інформації привело до того, що фірми стали менш агресивними в плані податкової політики, крім того, вони не мали змоги передавати посилене податкове навантаження споживачам або, навпаки, постачальникам і працівникам. Щоб залишатись прибутковими, керівники підприємств зменшували витрати на наукові розробки та дослідження. Це було більшою мірою притаманне фірмам з агресивною податковою політикою. У статті обговорюються політичні наслідки такого небажаного результату.

**Ключові слова:** ухиляння від сплати податків, інвестиційні рішення, системи податкової дисципліни.

**Класифікація JEL:** M41, H26.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

---

Намриоунг Ли, Чарльз Свенсон

### Эмпирические данные о последствиях последних налоговых реформ в Корее

В 2011 году, согласно законодательству Кореи, предприятия должны были в электронном виде подавать счета-фактуры в налоговые органы. Это требование было своеобразным экспериментом, цель которого – проверка влияния такого способа предоставления информации на налог на прибыль и связанной с этим реакции предприятий. Обнаружено, что внедрение дополнительной формы подачи информации привело к тому, что фирмы стали менее агрессивными в плане налоговой политики, кроме того, они стали неспособны передавать усиленную налоговую нагрузку потребителям или, наоборот, поставщикам и работникам. Чтобы оставаться прибыльными, руководители предприятий сокращали затраты на научные исследования и разработки. Это в большей степени присуще фирмам с агрессивной налоговой политикой. В статье обсуждаются политические последствия такого нежелательного результата.

**Ключевые слова:** уклонение от уплаты налогов, инвестиционные решения, системы налоговой дисциплины.

**Классификация JEL:** M41, H26.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), что позволяет неограниченное повторное использование, распространение и воспроизведение на любом носителе при условии наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.