

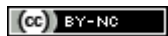
Мух Дуларіф, Сутрісно Т., Нуркхоліс, Ервін Сарасваті

## Мета-аналіз ефективності стримуючого підходу у боротьбі з ухиленням від сплати податків

Метою статті є представлення результатів мета-аналізу зв'язку між визначальними факторами та ухиленням від сплати податків на основі стримуючого підходу. За допомогою мета-аналізу кожен статистичний результат емпіричних досліджень перетворюється у коефіцієнт Пірсона як величина стандартизованого ефекту, потім узагальнюється як величина середнього ефекту для розширення прав та усунення неясностей. Теоретично збільшення кількості аудиторських перевірок, ставки оподаткування та податкового штрафу можуть зменшити можливості для ухилення від сплати податків. Однак, результати дослідження свідчать про значний вплив тільки ставки оподаткування на ухилення від сплати податків. За результатами узагальнення загалом 478 висновків зі статей, опублікованих між 1978 та 2018 рр., можна зробити обґрунтований висновок про те, що зменшення ставки оподаткування є ефективним інструментом у боротьбі з ухиленням від сплати податків. З іншого боку, аудит та штраф не мають значного впливу на ухилення від сплати податків. Крім того, результати аналізу неоднорідності свідчать про те, що національна культура та рівень доходу країни є корисними у поясненні впливу аудиту, ставки оподаткування та податкового штрафу на ухилення від сплати податків. Ці результати можуть бути цікавими для директивних органів. По-перше, замість витрачання більшої кількості ресурсів на проведення аудиту чи накладання більших штрафів, податкові органи повинні встановити якомога нижчу ставку оподаткування для зменшення можливостей для ухилення від сплати податків. По-друге, враховуючи роль культури та рівня доходу у впливі аудиту та штрафу на ухилення від сплати податків, директивні органи повинні враховувати національні культурні цінності та рівень доходу при розробці методів аудиту та накладанні штрафів.

**Ключові слова:** ухилення від сплати податків, мета-аналіз, правозастосовна парадигма, стримуючий підхід, аудит, ставка оподаткування, штраф

**Класифікація JEL:** H23, K42



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license, що дозволяє повторне використання, розповсюдження та відтворення, забороняє використання матеріалів у комерційних цілях та вимагає наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

---

Мух Дуларіф, Сутрісно Т., Нурколіс, Ервін Сарасваті

## Мета-аналіз ефективності сдерживающего подхода в борьбе с уклонением от уплаты налогов

Целью статьи является представление результатов мета-анализа связи между определяющими факторами и уклонением от уплаты налогов на основе сдерживающего подхода. При помощи мета-анализа каждый статистический результат эмпирических исследований преобразовывается в коэффициент Пирсона как величина стандартизированного эффекта, затем обобщается как величина среднего эффекта для расширения прав и устранения неясностей. Теоретически увеличение количества аудиторских проверок, ставки налогообложения и налогового штрафа могут уменьшить возможности для уклонения от уплаты налогов. Однако, результаты исследования свидетельствуют о значительном влиянии только ставки налогообложения на уклонение от уплаты налогов. По результатам обобщения в целом 478 выводов из статей, опубликованных между 1978 и 2018 гг., можно сделать вывод о том, что уменьшение ставки налогообложения является эффективным инструментом в борьбе с уклонением от уплаты налогов. Кроме того, результаты анализа неоднородности свидетельствуют о том, что национальная культура и уровень дохода страны являются полезными в объяснении влияния аудита, ставки налогообложения и налогового штрафа на уклонение от уплаты налогов. Данные результаты могут быть интересными для директивных органов. Во-первых, вместо расходования большего количества ресурсов на проведение аудита или накладывания больших штрафов, налоговые органы должны установить как можно более низкую ставку налогообложения для уменьшения возможностей для уклонения от уплаты налогов. Во-вторых, учитывая роль культуры и уровня дохода во влиянии аудита и штрафа на уклонение от уплаты налогов, директивные органы должны учитывать национальные культурные ценности и уровень дохода при разработке методов аудита и накладывании штрафов.

**Ключевые слова:** уклонение от уплаты налогов, мета-анализ, правоприменительная парадигма, сдерживающий подход, ставка налогообложения, штраф

**Классификация JEL:** H23, K42



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license, что позволяет повторное использование, распространение и воспроизведение, запрещает использование материалов в коммерческих целях и требует наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.