

Агнес Елсон Маліма, Сурендран Піллай, Адефемі А. Обаладе

Дотримання вимог податкового законодавства в середовищі з підтримкою фіскальних апаратів: дані з країни, що розвивається

У центрі уваги дослідження – оцінка внеску електронних фіскальних апаратів (ЕФА) у забезпечення дотримання податкових вимог власниками малого бізнесу в регіоні Аруша (Танзанія). Дослідження мотивоване тим фактом, що уряд Танзанії інвестував зусилля та кошти, щоб доходи належно підтримували проекти розвитку. Незалежно від зусиль, для підтримки проектів розвитку і далі використовуються зовнішні джерела фінансування. Тому постає питання про те, як запровадження ЕФА підвищить дотримання податкових вимог та зрештою вплине на доходи уряду від проектів розвитку. Основна мета дослідження полягала в тому, щоб визначити, чи впливають рівень використання ЕФА, рівень прозорості, справедливості податкових процедур та ефективності аудиту на рівень дотримання вимог податкового законодавства. Дані було проаналізовано з використанням описових процедур, однофакторного дисперсійного аналізу, хі-квадрата та порядкової регресії. Результати дослідження такі: по-перше, справедливість податкових процедур, рівень прозорості та рівень використання ЕФА не вплинули на рівень дотримання податкових вимог; по-друге, досвід використання бізнесу та ЕФА, ефективність аудиту та використання ЕФА у податкових перевірках вплинули на дотримання вимог податкового законодавства. Іншим державним відомствам рекомендується розглянути можливість впровадження відповідних технологій у тих галузях діяльності, де потрібні прозорість, справедливість і дотримання нормативних вимог. Включення інших секторів, які наразі не охоплені використанням ЕФА, стане кроком у правильному напрямку.

Ключові слова: електронні фіскальні апарати, дотримання вимог податкового законодавства, ухилення від сплати податків, об'єктивність, прозорість, ефективність аудиту, малі підприємства, Танзанія

Класифікація JEL: H21, H22, H83



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.