

Структура власності, цифрова трансформація та ухилення від сплати корпоративних податків: дані з Індонезії

Ухилення від сплати корпоративних податків залишається однією з головних проблем корпоративного управління на ринках, що розвиваються, для яких характерні концентрована власність і нерівномірна ефективність контролю. У цьому дослідженні розглядається те, чи обмежують ухилення від сплати корпоративних податків численні великі акціонери та сімейна власність, а також чи впливає цифрова трансформація на ці взаємозв'язки в індонезійських компаніях, акції яких котируються на біржі. Вибірка складається з 369 підприємств (з 670 результатів спостережень за діяльністю компанії за фінансовий рік) за період з 2013 до 2022 року, що представляють основні галузеві групи на Індонезійській фондовій біржі, це – сектори сировинних матеріалів, енергетики, циклічного та нециклічного попиту, промисловості, інфраструктури, а також майна та нерухомості. Панельні регресійні моделі оцінюються з використанням ефективних податкових ставок (ETR) і різниці між балансовими та податковими відхиленнями (BTD) як показників ухилення від сплати податків. Результати показують, що наявність численних великих акціонерів негативно, але не суттєво, пов'язана з ухиленням від сплати податків, що свідчить про обмежену ефективність моніторингу в повній вибірці. Сімейна власність також не демонструє систематичної кореляції з ухиленням від сплати податків, а цифрова трансформація суттєво не пом'якшує зв'язок між власністю й ухиленням від сплати податків на агрегованому рівні. Однак результати галузевого аналізу показують, що наявність кількох великих акціонерів значно зменшує ймовірність уникнення сплати податків у споживчому циклічному секторі, і цей ефект посилюється в компаніях з вищою інтенсивністю цифрової трансформації. Загалом, результати дослідження показують, що управління на основі власності та цифрова трансформація не однаково обмежують ухилення від сплати податків корпораціями в Індонезії, а їхня ефективність значною мірою залежить від галузевого контексту.

Ключові слова: численні великі акціонери, ухилення від сплати податків, цифрова трансформація, ринок, що розвивається

Класифікація JEL: G32, H26, O33



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.