

УДК 336.025

## Кластеры в налогообложении: барьеры и стимулы

**Тюрина Юлия Габдрашитовна**

Кандидат экономических наук, доцент,  
Оренбургский государственный университет,  
460018, Российская Федерация, Оренбург, просп. Победы, 13;  
e-mail: u\_turina@mail.ru

**Троянская Мария Александровна**

Кандидат экономических наук, доцент,  
Оренбургский государственный университет,  
460018, Российская Федерация, Оренбург, просп. Победы, 13;  
e-mail: m\_troyanskaya@mail.ru

### Аннотация

Статья посвящена исследованию роли налогообложения в процессе кластеризации экономики современной России. В ходе проведения исследования определена сущность и выявлена специфика налогообложения кластеров в России, проанализированы налоговые барьеры развития процесса кластеризации экономики современной России. По результатам исследования сделан вывод о том, что налоги играют противоречивую роль в процессе кластеризации экономики современной России, являясь одновременно барьерами и стимулами создания и развития кластеров. Практическая значимость проведенного исследования обусловлена возможностью использования авторских выводов при разработке и проведении государственной фискальной политики в России, а также политики кластеризации российской экономики. В этом контексте наибольший интерес представляют выявленные сценарии кластеризации российской экономики в зависимости от государственной фискальной политики.

### Для цитирования в научных исследованиях

Тюрина Ю.Г., Троянская М.А. Кластеры в налогообложении: барьеры и стимулы // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. № 3. С. 251-259.

### Ключевые слова

Налогообложение, кластеризация, противоречие, стимул, фискальная политика, налоговая политика.

## Введение

Кластеризацию следует рассматривать в качестве приоритетного направления развития экономики современной России, поскольку она может обеспечить решение проблемы дефицита государственного бюджета при условии сохранения отечественного предпринимательства и социальных программ в прежнем объеме. Несмотря на рыночный характер процесса кластеризации и тот факт, что источником кластерных инициатив, как правило, является частный бизнес, государство принимает непосредственное участие в данном процессе через реализацию фискальной политики. Поэтому возрастает актуальность изучения роли налогообложения в развитии процесса кластеризации экономики современной России.

### Кластеры как инструмент налоговой политики

Кластер представляет собой интеграционное объединение ряда предприятий из одной отрасли в рамках горизонтальной интеграции [Yang, Hao, Cai, 2015] или из смежных отраслей в рамках вертикальной интеграции [Murzabekov, Milosz, Tussupova, 2015]. В состав кластера могут и зачастую входят научно-исследовательские центры, способствующие максимизации инновационной активности кластерного образования. Благодаря более высокой совокупной конкурентоспособности и устойчивости предприятий кластера, он обеспечивает их более высокую инвестиционную привлекательность, что также способствует созданию и внедрению инноваций в производство.

Современные кластеры представлены в большинстве отраслей экономики, однако наибольшую популярность по всему миру приобрели промышленные кластеры. Кластеризация используется правительствами различных стран для сохранения и развития отечественного производства, развития предпринимательства, стимулирования инновационной активности в экономике и т. д. [Korzhenevskaya, 2014] Кластеризация экономики также способствует увеличению темпов ее роста, повышая совокупную производительность предприятий в составе кластерных образований [Popkova, Sharkova, Merzlova, Yakovleva, Nebesnaya, 2013].

Налоги представляют собой один из важнейших инструментов государственного регулирования предпринимательства в частности и экономики в целом, так как позволяют перераспределять доходы общества, стимулировать активность в наиболее приоритетных отраслях народного хозяйства и сдерживать нежелательную экономическую активность [Mollan, Tennent, 2015]. Если обращаться к опыту России, то налоги традиционно служили мерой поддержки отечественного производства и сдерживания иностранной конкуренции [Cho, 2014]. За счет налоговых отчислений формируется государственный бюджет, что позволяет реализовывать государственную политику по поддержке предпринимательства и т. д. [David, Abreu, Carreira, 2014]

В рамках государственной фискальной политики используются различные налоговые инструменты [Colacchio, 2014]. Так, во многих странах мира, в том числе и в современной России, предусмотрены налоговые льготы для малых предприятий, существуют особые налоговые режимы, а также применяются дифференцированные налоговые ставки для различных видов предприятий [Dindić, 2013]. При проведении фискальной политики государство должно стремиться к обеспечению социальной справедливости [Adebisi, Gbegi, 2013]. Зачастую налоговые льготы являются стимулом к повышению корпоративной социальной и экологической ответственности [Schreiber, 2013].

В зависимости от приоритетности процесса кластеризации для национальной или региональной экономики в ней могут быть предусмотрены особые налоговые режимы для налогообложения кластерных образований [Тарасевич, 2014; Veselovsky, Pogodina, Idilov, Askhabov, Abdulkadyrova, 2015]. Кластеризация может рассматриваться в качестве инструмента борьбы с теневой экономикой, так как предприятия в составе кластера представляют крупного рыночного игрока и, соответственно, привлекают гораздо большее внимание со стороны контролирующих государственных органов, что сокращает возможности для теневого ведения бизнеса.

Одной из важнейших проблем налогообложения кластерных образований является тот факт, что, с одной стороны, для стимулирования кластерных инициатив государство заинтересовано в предоставлении кластерам налоговых льгот [Вылкова, Тарасевич, 2013; 2014; Huskinson, Lawson, 2014], но с другой стороны, предприятия в составе кластера приобретают гораздо большую рыночную власть и значительно повышают свою конкурентоспособность, поэтому предоставление им налоговых преференций может еще больше усилить их позиции и препятствовать развитию предприятий, не входящих в состав кластеров [Razvadovskaya, Shevchenko, Bogdanov, Koretsky, 2015].

### **Проблемы развития процесса налоговой кластеризации экономики современной России**

Действующая в настоящее время в России налоговая система является серьезным барьером для создания и развития бизнеса. Об этом свидетельствует рост доли теневой экономики, которая, по данным на 2015 г., составляет более 30% от ВВП России. Примечательно, что предприятия в большей степени склонны к теневилизации количества своих сотрудников и объема фонда заработной платы, чем к сокрытию прибыли. Кластеризация является направлением легализации доходов и отказа от теневого ведения бизнеса, поэтому большинство российских предприятий предпочитают не присоединяться к кластерным образованиям из-за опасений значительного увеличения налогового бремени в результате полного отражения своего хозяйственного состояния в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Принимая во внимание, что налоговая система является препятствием для развития предпринимательства в современной России, можно заключить, что она также является барьером для развития процесса кластеризации российской экономики, как особого типа предпринимательской активности. Действующее в России налоговое законодательство настолько сложно, что большинство средних и особенно крупных предприятий вынуждено вести налоговый учет отдельно от бухгалтерского учета. Это обусловлено различиями в документации, которую необходимо предоставлять налоговым органам и собственникам предприятия, в сроках хранения документов, их оформлении и т. д.

Содержание специалиста или целого отдела, занимающегося налоговым учетом, в дополнение к бухгалтерии накладывает на предприятие дополнительные издержки, связанные с непроизводительной деятельностью. Это является сдерживающим фактором для развития особенно крупного бизнеса в России. Как и в некоторых других странах, система налогообложения предпринимательства в России достаточно сложна. Поэтому для того, чтобы в полной мере соответствовать требованиям налогового законодательства и тем более осуществлять налоговую оптимизацию, российские предприятия вынуждены обращаться за дополнительной помощью к сторонним организациям и экспертам, что также повышает их издержки.

Помимо этого, периодическое усложнение и ужесточение налогового законодательства в сочетании с нестабильностью фискальной политики значительно усложняет организационные моменты предпринимательства в России. За нарушение налогового законодательства на предприятия накладываются достаточно высокие штрафные санкции, что повышает налоговые риски и общую рисковую составляющую предпринимательской деятельности в России. Таким образом, неблагоприятный налоговый климат является сдерживающим фактором российского предпринимательства, как самостоятельного, так и в составе кластерных образований.

### **Стимулы развития налоговой кластеризации в России**

Перспективы развития процесса кластеризации в России во многом связаны с предоставлением предприятиям, входящим в состав кластерных образований, дополнительных налоговых стимулов. На основании комплексного анализа макроэкономической ситуации в современной России можно выделить три возможных сценария кластеризации российской экономики в зависимости от государственной фискальной политики.

Первый сценарий реалистичный, он является наиболее вероятным. В рамках данного сценария сохраняется текущая государственная фискальная политика, он не предполагает никаких дополнительных налоговых барьеров или стимулов для кластерных образований. Благодаря действующим преимуществам налогообложения в составе кластеров российские предприятия активно присоединяются к ним, что способствует дальнейшей кластеризации

экономики России. В результате сохранения и развития предпринимательства увеличиваются доходы государственного бюджета, что позволяет сохранить социальные программы.

Второй сценарий оптимистический, он характеризуется средней вероятностью. Государство вводит систему дополнительных фискальных мер по налоговому стимулированию процесса кластеризации в России. Это позволяет значительно ускорить темпы кластеризации российской экономики. Несмотря на то, что в краткосрочном периоде из-за установления налоговых льгот снижается объем налоговых поступлений в государственный бюджет, в долгосрочном периоде благодаря развитию предпринимательства объем таких поступлений значительно возрастает, что позволяет не только сохранить, но и значительно расширить социальные программы в России.

Третий сценарий пессимистический, наименее вероятный. В рамках данного сценария предполагается, что государство устанавливает налоговые льготы для предприятий, присоединившихся к кластерным образованиям, что способствует развитию кластеризации, но препятствует развитию предпринимательства в России, так как предприятия вне кластеров терпят убытки, что приводит к массовой волне банкротства бизнеса, снижению объема налоговых поступлений в государственный бюджет и сворачиванию социальных программ, причем не только в краткосрочном, но и в долгосрочном периоде.

### **Заключение**

Таким образом, можно сделать вывод, что налоги являются барьерами кластеризации в России, так как присоединение к кластерам приводит к повышению открытости, прозрачности и подотчетности бизнеса и увеличивает его налоговые расходы из-за невозможности продолжения ведения теневого бизнеса. В составе кластера у предприятий также возрастают налоговые риски. При этом действующая в современной России налоговая система обеспечивает также значительные стимулы для кластеризации экономики. Это возможность сохранения малого бизнеса и доступа к упрощенной системе налогообложения, упрощение организационной структуры и снижение объема уплачиваемых социальных налогов, а также упрощение налогового учета.

В этом заключается противоречие налогообложения кластеров в России. Поэтому при корректировке и смене курса государственной фискальной политики в России необходимо стремиться к сохранению данного баланса интересов отдельных предприятий и предприятий в составе кластеров, интересов государства, общества и бизнеса, отечественного бизнеса и его иностранных конкурентов и т. д. В условиях заявленного курса России на построение инновационно ориентированной высококонкурентоспособной экономики в ближайшие годы следует ожидать от государства благоприятствующей кластеризации налоговой политики или как минимум сохранения текущей налоговой ситуации. Это будет способствовать дальнейшей кластеризации российской экономики.

## Библиография

1. Вылкова Е.С., Тарасевич А.А. Комплексная система налоговых показателей для кластер процедур на уровне субъектов РФ // Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент. 2014. № 3. С. 41–51.
2. Вылкова Е.С., Тарасевич А.А. Налоговая кластеризация регионов РФ как разновидность фиксации типов закономерностей // Вестник-экономист ЗАБГУ. 2013. № 6. URL: <http://vseup.ru/static/articles/vylkova.pdf>
3. Тарасевич А.А. Теоретические аспекты идентификации налоговой кластеризации субъектов РФ // Журнал правовых и экономических исследований. 2014. № 4. С. 151–155.
4. Adebisi D.O., Gbegi J.F. Forensic accounting skills and techniques in fraud investigation in the Nigerian public sector // Mediterranean journal of social sciences. 2014. Vol. 5. No. 3. P. 243–252.
5. Cho M. The effect of capital gains taxation on small business transfers and start-ups // Economic modelling. 2014. No. 36. P. 447–454.
6. Colacchio G. Taxation, income redistribution and debt dynamics in a seven-equation model of the business cycle // Journal of economic behavior and organization. 2014. Vol. 106. P. 140–165.
7. David F., Abreu R., Carreira F. Simplified business information: A technical position in accounting and taxation // ICEIS 2014 – Proceedings of the 16th International Conference on Enterprise Information Systems. Lisbon, 2014. P. 502–507.
8. Dindić S. Taxation and forms of organising business activities // Economic annals. 2013. Vol. 58. No. 196. P. 133–156.
9. Huskinson T., Lawson R. Clusters of economic freedom // Applied economics letters. 2014. Vol. 21. No. 15. P. 1070–1074.
10. Korzhenevskaya O.N. The socio-economic role of entrepreneurial universities in development of innovation-driven clusters: The Russian case // Asian social science. 2014. Vol. 10. No. 23. P. 113–122.
11. Mollan S., Tennent K.D. International taxation and corporate strategy: evidence from British overseas business, circa 1900–1965 // Business history. 2015. Vol. 57. No. 7. P. 1054–1081.
12. Murzabekov Z.N., Milosz M., Tussupova K.B. Solution of steady state search problem in three-sector economic model of a cluster // Actual problems of economics. 2015. Vol. 165. No. 3. P. 443–452.
13. Popkova E.G., Sharkova A.V., Merzlova M.P., Yakovleva E.A., Nebesnaya A.Y. Unsustainable models of regional clustering // World applied sciences journal. 2013. Vol. 25. No. 8. P. 1174–1180.
14. Razvadovskaya Y.V., Shevchenko I.K., Bogdanov D., Koretsky A.A. Modeling of parameters of clusters economic efficiency // Mediterranean journal of social sciences. 2015. No. 6 (3S4). P. 173–178.

15. Schreiber U. International business taxation and the business cash flow tax // Review of managerial science. 2013. Vol. 7. No. 3. P. 309–326.
16. Veselovsky M.Y., Pogodina T.V., Idilov I.I., Askhabov R.Y., Abdulkadyrova M.A. Development of financial and economic instruments for the formation and management of innovation clusters in the region // Mediterranean journal of social sciences. 2015. Vol. 6. No. 3. P. 116–123.
17. Yang Z., Hao P., Cai J. Economic clusters: A bridge between economic and spatial policies in the case of Beijing // Cities. 2015. No. 42 (PB). P. 171–185.

## Clusters in taxation: barriers and incentives

**Yuliya G. Tyurina**

PhD in Economics,  
Associate Professor at the Department of finance,  
Orenburg State University,  
460018, 13 Pobedy av., Orenburg, Russian Federation;  
e-mail: u\_turina@mail.ru

**Mariya A. Troyanskaya**

PhD in Economics,  
Associate Professor at the Department of finance,  
Orenburg State University,  
460018, 13 Pobedy av., Orenburg, Russian Federation;  
e-mail: m\_troyanskaya@mail.ru

### Abstract

The objective of this article is to investigate a role of taxation in the process of clusters formation in the Russian economy.

In order to explore these questions, the authors define the essence and shed light on the specifics of clusters taxation in Russia; analyze the taxation barriers on the way to clustering process development in the Russian economy today.

As a result of the study, the authors conclude that taxes have a controversial impact on the process of clustering in the modern Russian economy presenting itself as both a barrier and an incentive to clusters formation and development.

The present study can be of interest to the contemporary science and practice. The study contributes to the development of theories of entrepreneurship and to a concept of clustering

the modern economic systems which determines its theoretical value. The research practical implication lies in a possibility to adopt the authors' arguments in developing and implementing the state fiscal and clustering policies in Russia. The revealed scenarios of clustering the Russian economy based on the state fiscal policy might be of the most interest from that perspective.

### For citation

Tyurina Yu.G., Troyanskaya M.A. (2016) Klasteriy v nalogooblozhenii: bar'ery i stimuly [Clusters in taxation: barriers and incentives]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 3, pp. 251-259.

### Keywords

Taxation, clustering, controversies, incentive, fiscal policy, taxation policy

## References

1. Adebisi D.O., Gbegi J.F. (2014) Forensic accounting skills and techniques in fraud investigation in the Nigerian public sector. *Mediterranean journal of social sciences*, 5 (3), pp. 243–252.
2. Cho M. (2014) The effect of capital gains taxation on small business transfers and start-ups. *Economic modelling*, 36, pp. 447-454.
3. Colacchio G. (2014) Taxation, income redistribution and debt dynamics in a seven-equation model of the business cycle. *Journal of economic behavior and organization*, 106, pp. 140–165.
4. David F., Abreu R., Carreira F. (2014) Simplified business information: a technical position in accounting and taxation. *Proceedings of the 16th International Conference on enterprise information systems "ICEIS – 2014"*. Lisbon, 3, pp. 502-507.
5. Dindić S. (2013) Taxation and forms of organizing business activities. *Economic annals*, 58 (196), pp. 133-156.
6. Huskinson T., Lawson R. (2014) Clusters of economic freedom. *Applied economics letters*, 21 (15), pp. 1070-1074.
7. Korzhenevskaya O.N. (2014) The socio-economic role of entrepreneurial universities in development of innovation-driven clusters: the Russian case. *Asian social science*, 10 (23), pp. 113-122.
8. Mollan S., Tennent K.D. (2015) International taxation and corporate strategy: evidence from British overseas business, circa 1900–1965. *Business history*, 57 (7), pp. 1054-1081.
9. Murzabekov Z.N., Milosz M., Tussupova K.B. (2015) Solution of steady state search problem in three-sector economic model of a cluster. *Actual problems of economics*, 165 (3), pp. 443-452.
10. Popkova E.G., Sharkova A.V., Merzlova M.P., Yakovleva E.A., Nebesnaya A.Y. (2013) Unsustainable models of regional clustering. *World applied sciences journal*, 25 (8), pp. 1174-1180.

11. Razvadovskaya Y.V., Shevchenko I.K., Bogdanov D., Koretsky A.A. (2015) Modeling of parameters of clusters economic efficiency. *Mediterranean journal of social sciences*, 6 (3S4), pp. 173-178.
12. Schreiber U. (2013) International business taxation and the business cash flow tax. *Review of managerial science*, 7 (3), pp. 309–326.
13. Tarasevich A.A. (2014) Teoreticheskie aspekty identifikatsii nalogovoi klasterizatsii sub"ektov RF [Theoretical aspects of the tax clustering identification of constituent units of the Russian Federation]. *Zhurnal pravovykh i ekonomicheskikh issledovaniy* [Journal of legal and economic studies], 4, pp. 151-155.
14. Veselovsky M.Y., Pogodina T.V., Idilov I.I., Askhabov R.Y., Abdulkadyrova M.A. (2015) Development of financial and economic instruments for the formation and management of innovation clusters in the region. *Mediterranean journal of social sciences*, 6 (3), pp. 116-123.
15. Vylkova E.S., Tarasevich A.A. (2014) Kompleksnaya sistema nalogovykh pokazatelei dlya klaster protsedur na urovne sub"ektov RF [A comprehensive system of tax indicators for cluster procedures at the level of constituent units of the Russian Federation]. *Vestnik Berytskogo gosudarstvennogo universiteta* [Buryat State University bulletin], 3, pp. 41-51.
16. Vylkova E.S., Tarasevich A.A. (2013) Nalogovaya klasterizatsiya regionov RF kak raznovidnost' fiksatsii tipov zakonomernostei [Tax clustering of the Russian regions as a form of a pattern types setting]. *Vestnik Buryatskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika i menedzhment* [Buryat State University bulletin. Economics and management], 6. Available at: <http://vseup.ru/static/articles/vylkova.pdf> [Accessed 03/02/16].
17. Yang Z., Hao P., Cai J. (2015) Economic clusters: a bridge between economic and spatial policies in the case of Beijing. *Cities*, 42 (B), pp. 171-185.