

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Налоги и налогообложение

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ИТ-КОМПАНИЯХ В САНКЦИОННЫХ УСЛОВИЯХ

Любовь Александровна ЧАЙКОВСКАЯ^a,
Сергей Александрович ФИЛИН^{b,*}

^a доктор экономических наук, профессор,
профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита
Главного контрольного управления г. Москвы,
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова (РЭУ им. Г.В. Плеханова),
Москва, Российская Федерация
chaik4@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>
SPIN-код: 8739-3835

^b доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры корпоративного управления и инноватики,
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова (РЭУ им. Г.В. Плеханова),
Москва, Российская Федерация
Filin.SA@rea.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6054-6510>
SPIN-код: 9576-6789

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 586/2022
Получена 30.12.2022
Получена в
доработанном виде
17.02.2023
Одобрена 27.02.2023
Доступна онлайн
15.03.2023

УДК 657, 336.22,
339.562
JEL: N25, M41

Ключевые слова:

бухгалтерский учет,
ИТ-компания,
амортизация,
налогообложение,
налоговые льготы,
параллельный
импорт, санкции

Аннотация

Предмет. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения
ИТ-компаний в санкционных условиях.

Цели. Выявить означенные особенности и предложить
рекомендации по ведению бухгалтерского учета и налогообложения
в ИТ-компаниях в санкционных условиях.

Методология. Используются методы анализа, синтеза и
логического исследования на основе системно-информационного
подхода.

Результаты. Раскрыты особенности бухгалтерского учета и
налогообложения в ИТ-компаниях в условиях санкций.
Предложены рекомендации бухгалтеру, ведущему бухгалтерский
учет и налогообложение в ИТ-компаниях в санкционных
условиях.

Выводы. В последнее время руководством страны предпринимается
много шагов в целях повышения способности России
конкурировать на международном уровне в части
инфокоммуникационных технологий. В попытке остановить отток
ИТ-персонала предлагается ряд новых льгот. На фоне этого
наблюдается рост числа новых ИТ-компаний, получающих
аккредитацию, необходимую для применения налоговых льгот.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Чайковская Л.А., Филин С.А. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения в ИТ-компаниях в санкционных условиях // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 3. – С. 313 – 338.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.3.313>

Введение

Сектор инфокоммуникационных технологий (ИКТ) довольно обширен, и компании, работающие в нем, могут варьироваться от небольших до крупных, включая филиалы или дочерние компании. Компании в каждом секторе экономики хотят увеличить свою прибыль, чтобы выжить на постоянно меняющихся рынках, и компании в сфере информационных технологий (далее – ИТ-отрасль) – не исключение.

В ИТ-отрасли всегда есть новые разработки в области ИКТ-технологий: по статистике, в российских ИТ-компаниях 60% из всех реализуемых ими проектов являются инновационными. Только прибыльная компания может выжить в высококонкурентной отрасли, к которой относится ИТ-отрасль, в долгосрочной перспективе. Ведение деятельности в период неопределенности заставляет как российские, так и транснациональные компании задуматься о своем будущем на российском рынке, в том числе и в сфере налогообложения [1].

Несмотря на то, что в течение многих лет до настоящего времени сотрудничество с зарубежными ИТ-компаниями было достаточно продуктивным, современное санкционное давление в ИТ-отрасли наиболее интенсивно, и это заставляет бизнес искать альтернативные, прежде всего инновационные, ИТ-решения и ИТ-проекты для своего выживания.

США и ЕС на протяжении длительного времени вводят санкции в отношении России, один из пакетов затронул и ИТ-отрасль. В частности, в сентябре 2022 г. Министерство финансов США обновило российский сегмент санкционного списка, включив в него десятки физических и юридических лиц. Среди них компании, связанные с разработкой и производством микроэлектроники и компьютерных технологий. Так, Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США (Department of Treasury's Office of Foreign Assets Control – OFAC) в целях ограничения экспорта технологий санкционным предприятиям, блокировки активов и изоляции от долларовой системы включило в список SDN¹ компании «Ангстрем» (в 2016 г. для наказания

¹ SDN – Specially Designated National – Список лиц особых категорий и запрещенных лиц (санкции США).

России за Крым²), «Baikal Electronics», «ICST», «SPC», «Multiclet», «Yadro Fab Дубна» (завод полного цикла по производству компьютерной техники и телекоммуникационного оборудования), производителя компьютерных технологий «Водолей», Международный центр квантовых технологий, ряд исследовательских центров в области физики полупроводников и квантовых технологий, в частности, Физико-технологический институт им. К.А. Валиева РАН, Физико-технический институт им. А.Ф. Иоффе РАН, Физический институт им. П.Н. Лебедева РАН, Институт спектроскопии РАН и др. При этом любое предприятие, ½ которого прямо/косвенно принадлежит субъекту, включенному в SDN, также автоматически считается включенным в этот список.

В марте 2022 г. Евросоюз ввел санкции в отношении российских производителей чипов, в мае компании «ICST» и «Baikal Electronics» попали под британские санкции, подразумевающие замораживание активов и ограничение на предоставление технологических услуг.

В целом последние месяцы были непростыми для российского ИТ-сектора из-за введения санкций. Вместе с тем санкции для ИТ-сектора, которые можно определить как запреты на поставки товаров двойного назначения и ограничения на технологии, компоненты и программное обеспечение (ПО), нацеленные на определенные секторы, не оказали на сектор ожидаемого воздействия. В ответ на введенные санкции появились российские аналоги популярных интернет-платформ с учетом того, что некоторые из них часто не соблюдали законодательство, правила и нормы России. Самая известная социальная сеть (соцсеть) в России и ближнем зарубежье – «ВКонтакте». Большая часть ее функционала похожа на функционал Facebook³, но отличается лучшей доступностью и простотой использования.

Недавно соцсеть «ВКонтакте» выпустила обновление, добавив раздел под названием «Клипы», что стало своеобразным ответом зарубежной интернет-платформе TikTok. В «Клипах» можно снимать и смотреть короткие видео, где люди шутят, забавляются, выполняют разные задания, проводят конкурсы и демонстрируют свои таланты. Российская медиакомпания АО «Газпром-медиа холдинг» анонсировала запуск аналога-ответа зарубежной интернет-платформе TikTok – интернет-платформу «Я Молодец!». На блог-платформе LifeJournal («Живой Журнал») каждый человек может публиковать свои статьи, мысли

² High-Tech Sanctions and Restrictions Against Russia. TAdviser: Government. Business. IT. 2023/02/27.

URL: https://tadviser.com/index.php/Article:High-tech_sanctions_and_restrictions_against_Russia

³ Соцсеть, признанная в России экстремистской по решению суда от 21.03.2022.

и вести дневниковые записи – аналог Twitter. Российским аналогом YouTube является Rutube – крупнейший видеохостинг, позволяющий смотреть видео и публиковать его так же, как и на зарубежной интернет-платформе.

ИТ-компания «Яндекс» создала новые концепты для внутреннего рынка: Яндекс.Дзен (позволяет писать статьи и размышления, делаясь с другими людьми); Яндекс.Эфир (транслирует видео); Яндекс.Музыка (стримингует песни и подкасты на многомиллионную аудиторию) и др. Все эти интернет-платформы позволяют пользователям пребывать в информационном пространстве с тем же самым функционалом, что и на зарубежных ресурсах-конкурентах – iTunes и Spotify. Появились и другие, «пока малоизвестные, интернет-платформы, которые в будущем обязательно «выстрелят»⁴.

В данной связи большую роль сыграла поддержка государства и стимулирование инновационных проектов в ИТ-компаниях, которые в настоящее время позволяют отрасли находить пути дальнейшего эффективного функционирования.

Меры поддержки ИТ-отрасли: те, кто заинтересован в сохранении и развитии своего бизнеса, могут обратиться в том числе и за государственной поддержкой. Также были объявлены меры технического характера, необходимые для приведения принципов налогообложения в соответствие с рыночной ситуацией⁵ [2]. Компаниям и ИТ-специалистам были обещаны дополнительные меры, чтобы предотвратить их выезд из России.

Согласно заявлению Президента Российской Федерации В.В. Путина на совещании с российским правительством и руководством партии «Единая Россия»⁶ поддержка ИТ-отрасли для России является одной из ключевых задач, поэтому создание комфортных условий для ее развития – одна из важнейших и приоритетных задач российского правительства в период санкционных ограничений в отношении данной отрасли со стороны экономически развитых стран.

⁴ Попов С. Российские аналоги популярных интернет-платформ // Первое Студенческое Агентство. 30.03.2022.

URL: https://pervoe.online/musthave/internet/14108-rossiyskie_analogi_internet_platform/

⁵ Russia Is Taking Measures to Support Business. SCHNEIDER GROUP. 22/03/2022.

URL: <https://schneider-group.com/en/insights/legal-tax-consulting/russia-is-taking-measures-to-support-business/>

⁶ Беспмятных А. Путин: поддержка ИТ-отрасли – одна из ключевых задач для России // Комсомольская правда. 14 сентября 2021. URL: <https://www.kp.ru/online/news/4439441/>

Правительство России утвердило план мероприятий, направленных на формирование условий для развития ИТ-отрасли. Как отмечается, «принятый план направлен на создание комфортных условий ведения ИТ-бизнеса в России, обеспечение ускоренной цифровизации отраслей экономики и социальной сферы в целом, повышение спроса в России и за рубежом именно на российские ИТ-решения» и др. [3]. Всего в «дорожной карте» принятого плана содержится 62 мероприятия (20 из них характеризуют общесистемную направленность, а остальные – стимулируют внедрение и последующее развитие российских разработок в конкретных сегментах деятельности)⁷.

Цифровая революция в России состоялась, в настоящее время существует огромный рост интереса к отечественной ИТ-индустрии, а именно: насколько эффективно функционирует российская ИТ-отрасль, каков ее текущий статус и перспективы.

Президент России подписал Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ⁸, вводящий антикризисный пакет мер налоговой поддержки для бизнеса.

В частности, Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) содержит новую редакцию п. 1.15 ст. 284 для условий применения ИТ-компаниями пониженной ставки по налогу на прибыль (0% на период 2022–2024 гг., 3% – для иных периодов).

Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ:

- исключает из условий применения льготной ставки требование о минимальной среднесписочной численности работников (7 чел.);
- снижает минимальный лимит доли доходов от ИТ-деятельности, необходимый для применения льготы по налогу на прибыль, с 90% до 70%;
- устанавливает перечень видов доходов, которые учитываются в доле доходов от ИТ-деятельности:

⁷ Гильманова Е. Второй пакет мер поддержки ИТ-отрасли утвердили в правительстве РФ // Комсомольская правда. 14 сентября 2021. URL: <https://www.kp.ru/online/news/4438741/>

⁸ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»: Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202203260011>

- услуги по разработке, адаптации и модификации, установке, тестированию, сопровождению программ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники);
- продажи и предоставление удаленного доступа к собственным программам и базам данным (исключения, которые не позволяют учитывать для применения налоговых льгот, составляют ИТ-услуги банков, брокеров, дилеров, служб такси и доставки, размещения объявлений о купле-продаже и пр.).

Перечисленные условия применения льгот по налогу на прибыль также будут действовать в отношении пониженных тарифов страховых взносов (соответствующие поправки внесены в ст. 427 НК РФ)⁹. Данная мера введена во исполнение Указа Президента РФ «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации»¹⁰. Данный Указ также освобождает квалифицированные ИТ-компании от налогового, валютного и других форм государственного и муниципального контроля на срок, не превышающий три года. Эта инициатива уже частично реализована в Федеральном законе от 14.07.2022 № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»¹¹.

Эти меры вместе с другими налоговыми льготами, которые в настоящее время рассматриваются российскими законодателями (например, ускоренная амортизация для местных ИТ-решений в Федеральном законе № 321-ФЗ), предназначены для дальнейшей поддержки ИТ-сектора российской экономики в условиях нестабильной деловой среды.

Указ расширяет сферу разрешенной деятельности, позволяя ИТ-компаниям пользоваться оговоренными налоговыми льготами в соответствии с требованиями Указа (*рис. 1*).

Соответствующие требованиям ИТ-компании должны быть аккредитованы при Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. Чтобы иметь право на аккредитацию, компания должна быть зарегистрирована в России с соответствующими кодексами

⁹ ИТ-компаниям смягчили условия применения налоговых льгот // Интернет-ресурс для бухгалтеров БУХ.1С. 15.07.2022. URL: https://buh.ru/news/uchet_nalogi/151943/

¹⁰ О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 02.03.2022 № 83. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202203020001>

¹¹ О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 14.07.2022 № 321-ФЗ. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140084>

экономической деятельности и осуществлять следующие виды деятельности в ИТ-сфере (рис. 2).

Для целей применения налоговых льгот устанавливаются дополнительные критерии: ИТ-организация может применять льготные ставки по налогу на прибыль к налоговой базе за отчетный (налоговый) период, на отчетную дату которого из реестра аккредитованных организаций имеется выписка при условии соблюдения доли доходов и среднесписочной численности работников (для целей применения льготной ставки НК РФ для расчета последней может быть использован порядок определения списочной численности работников, установленный «Указаниями по заполнению форм федерального статистического наблюдения»)¹².

Хотя в действующем Указе такие требования не упоминаются, ожидается, что правительство в ближайшее время уточнит критерии отбора.

При достижении контрольных показателей в разных ИТ-проектах для бизнеса становится актуальным их отражение в бухгалтерском и налоговом учете. ИТ-компаниями в целях налогообложения признаются организации, осуществляющие деятельность:

- 1) по реализации разработанных ими баз данных и программ для ЭВМ в виде электронных документов по каналам связи или на материальных носителях;
- 2) по оказанию услуг или выполнению работ по разработке, адаптации, модификации и/или сопровождению баз данных или программ для ЭВМ¹³.

Бухгалтерский учет в ИТ-компаниях имеет существенные особенности для собственников бизнеса и бухгалтеров.

Специалисты условно подразделяют ИТ-компании на три группы: продуктовые, аутсорсинговые, консалтинговые. Они могут применять дополнительные коды ОКВЭД (рис. 3), но их основной код: 62.01 – «Разработка компьютерного программного обеспечения».

¹² Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации»: приказ Росстата от 30.11.2022 № 872.
URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=437548>

¹³ Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая, (НК РФ, Ч. 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.10.2021, с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2021).
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

Продуктовые ИТ-компании обычно создают и продают решения для массовой реализации на рынке: антивирусы, среды разработки, соцсети и/или мобильные приложения, но ряд продуктов может быть и для корпоративного использования.

Продуктовые ИТ-компании сталкиваются с несколькими проблемами при организации бухгалтерского и кадрового учета: сложная система оплаты труда с льготами, бонусами и мотивационными выплатами вследствие большого штата сотрудников (≥ 50 чел.) и внешних разработчиков и зон ответственности, как правило, разных специалистов, обобщающих имеющуюся информацию в этих сферах учета. Для этого применяются специальные системы, например, «1С:Зарплата и управление персоналом 8». Вследствие того, что большую часть покупок продуктов совершают физические лица, существуют также особенности учета при их реализации: необходимо пробивать кассовые чеки и учитывать в бухгалтерском учете небольшие транзакции посредством интеграции программы учета продаж, выдающей кассовые чеки, и бухгалтерской программы, и автоматической передачи информации о покупках в бухгалтерию.

Особенностью *аутсорсинговых* ИТ-компаний является то, что каждый заказ подразумевает создание нового продукта, вследствие чего часто под каждый новый заказ открываются новые статьи для отражения соответствующих затрат и дохода (позаказный метод бухгалтерского учета). В процессе реализации и после сдачи проекта рассчитывают его себестоимость и прибыльность.

В аутсорсинговых ИТ-компаниях основная сложность документооборота учета расходов и доходов связана, как правило, с системой оплаты труда. Поскольку штат специалистов небольшой, они не работают в постоянных командах, а объединяются для реализации определенного проекта, по окончании которого команда расформировывается [4]. Вследствие этого действуют различные системы мотивации сотрудников [5].

Консалтинговые ИТ-компании занимаются внедрением готового программного обеспечения (ПО).

Наиболее популярный пример консалтинговой ИТ-компании на российском рынке – сеть предприятий «1С:Франчайзинг». Как правило, у таких ИТ-компаний несколько источников доходов: агентское вознаграждение за поставку ПО; оплата услуг по его внедрению. Главная особенность бухгалтерского учета таких ИТ-компаний – различные статьи дохода. Вследствие этого учет агентских вознаграждений (доходы от оказания

услуг) необходимо оформлять актом выполненных работ. Документооборот в консалтинговых ИТ-компаниях небольшой, поскольку в основном они взаимодействуют с несколькими крупными заказчиками в рамках реализации в них нескольких масштабных проектов, а итоговые документы оформляются после завершения отдельных этапов или всего проекта. В качестве важнейшей особенности следует выделить частые командировки сотрудников и сбор необходимого комплекта связанных с ними документов для отчетности в целях уменьшения за их счет налогооблагаемой базы.

В доле доходов от деятельности в ИТ-сфере ИТ-компания вправе учитывать доходы, представленные на *рис. 4*.

В целом доходы от деятельности в ИТ-сфере определены в ст. 248 НК РФ:

- 1) от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы.

Неучитываемые доходы представлены на *рис. 5*.

Согласно п. 1.15 ст. 284 «Налоговые ставки» НК РФ¹⁴ общая сумма доходов определяется по данным налогового учета. В нее не включаются доходы: в виде курсовых разниц и субсидий, от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов от деятельности в области ИКТ.

ИТ-компания имеет право на пониженный налоговый тариф за все три квартала, если рассчитанная нарастающим итогом за девять месяцев 2022 г. доля доходов от ИТ-деятельности $\geq 70\%$. Если последний показатель меньше 70%, как и доля доходов от ИТ-деятельности в I и II кварталах, но при этом в III квартале их доля больше 70%, можно получить льготу в III и IV кварталах (в расчетах используют выручку за III квартал и будущий IV квартал¹⁵).

При расчете доли выручки для применения льгот можно учитывать доходы, полученные за услуги по поддержке как своих, так и заказных программ. Нулевая ставка по налогу на прибыль при выполнении перечисленных условий применяется, начиная с I квартала 2022 г., то есть ИТ-компания при

¹⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2023, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023), ст. 284.
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/eb9180fc785448d58fe76ef323fb67d1832b9363/

¹⁵ Новые меры поддержки ИТ-отрасли: Минцифры ответило на вопросы о поправках к НК РФ // КонсультантПлюс. 4 августа 2022 г. URL: <https://www.consultant.ru/legalnews/19967/>

определенных условиях может вернуться в том же году к использованию льготных ставок, пересчитав налог на прибыль по ним с начала года.

Если ИТ-компания: 1) в I квартале 2022 г. не выполнила условие о доле доходов, она должна применять в данном отчетном периоде 2022 г. общеустановленные ставки по налогу на прибыль; 2) по итогам отчетного (налогового) периода перестает соответствовать любому из указанных НК РФ условий или лишается аккредитации, то налог на прибыль пересчитывается с начала года по обычным ставкам.

Льготные ставки по налогу на прибыль могут применять как действующие, так и вновь создаваемые ИТ-компании. Проблемы существуют только у тех ИТ-компаний, которые созданы в результате реорганизации в форме разделения и выделения. В данном случае появляется риск возникновения претензий, связанных с возможностью при дроблении бизнеса получения права данной ИТ-компанией на применение льготных ставок.

Тарифы страховых взносов в размере 7,6% распространены в том числе и на ИТ-компании, получающие доходы, например:

- от продажи онлайн-рекламы на своих платформах;
- от оказания образовательных услуг с использованием собственных программ, баз данных (если есть лицензия на ведение образовательной деятельности, разработку и продажу российских программно-аппаратных комплексов).

Льготы недоступны ИТ-компаниям:

- образованным при реорганизации (кроме преобразования) или реорганизованным путем присоединения к ним другого юридического лица или выделения из него одного или нескольких юридических лиц после 01.07.2022;
- с прямым/косвенным участием Российской Федерации (если доля такого участия составляет $\geq 50\%$).

Организации смогут применять коэффициент ≤ 3 по налогу на прибыль к объектам исключительного права на программы для ЭВМ и базам данных из единого реестра российских программ. Эту льготу нельзя применять:

- 1) к нематериальным активам, срок полезного использования которых ИТ-компания определяют сами;

2) к амортизируемым основным средствам из Единого реестра российской радиоэлектронной продукции.

Эти поправки начнут действовать с 01.01.2023.

Имеет право на льготы и устанавливающий, тестирующий, модифицирующий, адаптирующий программы интегратор или интегратор, реализующий свои программы.

При определенных условиях ИТ-компании используют нулевые ставки по налогу на прибыль и льготные тарифы по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование и по временной нетрудоспособности общей величиной 7,6%.

Также в отношении аккредитованных ИТ-компаний по общему правилу выездные налоговые проверки не назначаются и не проводятся до марта 2025 г. Их проведение возможно лишь в качестве исключения по мотивированному запросу налогового органа и с согласия руководителя вышестоящего налогового органа или ФНС России.

В Госдуму РФ в настоящее время внесен законопроект, позволяющий:

- увеличить спрос на отечественные цифровые решения и предложения посредством внесения изменений в налоговое стимулирование инвестиционной деятельности по внедрению российского «софта» на основе искусственного интеллекта [6];
- снизить налоговую нагрузку на ИТ-компании, создающие/использующие российскую электронику и собственное/российское ПО [7];
- использовать право применять к основной норме амортизации специальный (но ≤ 3) коэффициент в отношении ряда объектов, включая программы для ЭВМ, разработанные российскими производителями ПО до 01.07.2022.

Однако для производителей ПО и ИТ-оборудования, входящего в реестр, описанные в законопроекте меры господдержки в настоящее время, к сожалению, не эффективны, так как ориентированы на перспективу.

Министерство промышленности и торговли РФ в мае 2022 г. опубликовало список из более чем 50 категорий товаров, которые доступны для параллельного импорта [8]. Согласно заявлению Главы Минпромторга России Д.В. Мантурова «механизм параллельного импорта будет продлен

на весь 2023 г., возможность продления на 2024 г. и последующие года не исключена, и власти заинтересованы, чтобы российские предприятия заняли нишу ушедших из России западных компаний на внутреннем рынке»¹⁶.

Что касается негативных последствий параллельного импорта, то у «параллельных» импортеров практически нет стимулов и мотивации поддерживать репутацию имиджа (бренда, торговой марки) производителя соответствующего продукта. Они не желают тратить время и деньги на маркетинг и рекламу торговой марки или на обеспечение качества продукции. Чаще всего качество гарантийного и послепродажного обслуживания ставится под угрозу, учитывая тот факт, что производители соответствующего бренда могут не поддерживать продукцию, приобретенную по параллельным каналам импорта [9].

Также важно отметить, что некоторые импортные продукты (например, электронные устройства и их запчасти) могут быть непригодны для использования в конкретной стране, поскольку были специально разработаны для использования при других напряжениях питания и в других климатических условиях¹⁷.

Очевиден также риск увеличения объемов некачественных и контрафактных товаров. Если ранее, дорожа имиджем производителя соответствующего бренда, официальные дистрибьюторы контролировали качество и условия хранения товаров, то в настоящее время осуществлять контроль вследствие удлинившейся цепочки поставщиков, часто не являющихся официальными дистрибьюторами, в условиях параллельного импорта сложнее [10]. Степень контроля за качеством продукции снижается – неавторизованные поставщики за качество продукции не отвечают.

Наиболее наглядно в настоящее время это видно на примере ИТ-компаний, у которых с начала специальной военной операции доля бракованных чипов и других компонентов для электроники выросла с 2 до 40%¹⁸. Проблема заключается в прекращении сотрудничества зарубежных дистрибьюторов с российскими компаниями. Закупать микросхемы напрямую с заводов КНР им теперь нельзя, этот процесс проходит через посредников и на биржах.

¹⁶ Параллельный импорт продлят на весь 2023 год, заявил Мантуров // РИА Новости. 07.09.2022. URL: <https://ria.ru/20220907/import-1814996824.html>

¹⁷ *Chin Khang Juin*. Issues Revolving Around Parallel Imports. Henry Goh&Co. Malaysia, Brunei. URL: <https://henrygoh.com/issues-revolving-around-parallel-imports/>

¹⁸ Божко Ю. Бракованы и дефектны. Почти половина микросхем, импортируемых из Китая в Россию, непригодны для использования // CNews. 17 октября 2022. URL: https://www.cnews.ru/news/top/2022-10-17_brakovany_i_defektnypochti

Такое количество брака в микросхемах увеличивает сроки производства российской электроники. Хотя качество продукции ИТ-компаний при этом не снижается (перед сборкой микросхемы тестируются), брак влияет на ее конечную стоимость.

По прогнозам экспертов, российская электроника вследствие этого должна вырасти в цене в 2 раза, но согласно Росстату по итогам сентября 2022 г. стоимость электротоваров и других бытовых приборов выросла в России только на 18,9% по сравнению с аналогичным периодом 2021 г. Связано это в том числе и с законодательно принятыми Правительством РФ налоговыми и другими льготами для ИТ-компаний, в значительной степени компенсирующими негативные аспекты параллельного импорта из КНР и других стран для российского потребителя.

Рекомендации

1. В настоящее время полезным может быть включение в корректируемую законодательную базу как российских ИТ-решений, так и разработанных за рубежом, например, в странах, уже длительное время находящихся под санкциями. Возможность применять к основной норме амортизации специальный коэффициент позволит ИТ-компаниям снизить выплаты налога на прибыль, а сэкономленные средства направить на маркетинговые исследования и рекламу, увеличение фонда оплаты труда, доработку и расширение функциональных возможностей ИТ-продукта и др.
2. Под импортозамещение западных ИТ-решений в настоящее время можно получить субсидии, например, через Российский фонд развития информационных технологий (РФРИТ). Получаемые субсидии следует инвестировать в образование ИТ-специалистов, в процесс обучения необходимо вовлекать ИТ-практиков.
3. В настоящее время необходимо создание новых физических и нематериальных ИТ-продуктов, изобретений, полезных моделей, стимулировать развитие технологического предпринимательства в целом [11]. Хотя наиболее эффективно стимулировать НИОКР может только рынок, фискальные инструменты должны обеспечить материальную поддержку НИОКР внутри ИТ-компаний; инвестиции и субсидии необходимы, чтобы помочь ИТ-компаниям, которые в настоящее время выводят новые ИТ-продукты и создают новые ниши и сегменты на ИТ-рынке.

4. Чтобы представлять и принимать во внимание все особенности бухгалтерского учета и налогообложения ИТ-компаний в санкционных условиях, бухгалтер должен обладать соответствующими компетенциями, регулярно повышать квалификацию, следить за изменениями валютного и налогового законодательства, применять инновационный налоговый менеджмент [12].

Выводы

1. Согласно заявлению министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации М.И. Шадеева количество профильных ИТ-специалистов, выехавших из России в 2022 г., составило 100 тыс. чел. (около 10% всех работников ИТ-отрасли)¹⁹. При этом, по оценке ведомства, до 80% находящихся за пределами России ИТ-сотрудников продолжают работать на российские компании.

В попытке остановить отток ИТ-специалистов из России, руководством страны вносятся поправки в законодательство, позволяющие проводить практические эксперименты с новыми ИКТ, устранять нормативные барьеры, а также стимулирующие молодых ИТ-специалистов к работе именно в России. В частности, предлагаются новые льготы, отсрочка от военной службы, освобождение от уплаты подоходного налога, льготные ставки по ипотечным кредитам и дополнительное финансирование для грантов по НИР в ИТ-сфере.

2. Также Россия, следуя общемировой практике по увеличению собираемости НДФЛ и количества налогоплательщиков, предлагает гражданам, уехавшим за границу (особенно после февраля 2022 г. и объявления частичной мобилизации), принять непростое решение – стать российским резидентом и платить налоги или разорвать связь с Россией.

В настоящее время многие из уехавших за границу из-за отсутствия выработанных инструментов налоговых органов по администрированию доходов релоцированных работников пользуются тем, что не платят НДФЛ в бюджет России, указывая в договоре гражданско-правового характера (ГПХ) не Российскую Федерацию (в качестве места оказания услуг), и являясь при этом нерезидентом РФ. Налоговые органы стран мест пребывания также в большинстве случаев не могут определить налоговую базу таких работников, поскольку, как правило, их заказчиком является заказчик/работодатель из России, и денежные средства также переводятся

¹⁹ Около 10% ИТ-специалистов уехало из России с начала года // Interfax. 20.12.2022.
URL: <https://hihtech.fm/2022/12/20/it-relocation>

на российский банковский счет. Например, ИТ-специалист находится и работает в Республике Казахстан, получает доход от российского работодателя/заказчика, но налоговые органы Казахстана не могут увидеть такие доходы и, соответственно, администрировать их.

Минфин России 26 июля 2022 г. выпустил письмо по налоговым изменениям на ближайшие три года, предлагающее «считать выплаты от работодателей/заказчиков из России российскими доходами независимо от места работы, указанного в договоре»²⁰. Место работы будет определяться только местонахождением (юридическим адресом) работодателя/заказчика, и в каком месте находится исполнитель/сотрудник, не будет иметь никакого значения. Планы Минфина России не распространяются на доходы нерезидентов РФ от зарубежных заказчиков и работодателей. Платить с них российский НДФЛ по-прежнему не придется²¹.

По словам заместителя руководителя фракции «Единой России» в Госдуме РФ А. Исаева, готовятся налоговые поправки, касающиеся уехавших из страны россиян²². Они отменяют пониженные ставки для самозанятых и индивидуальных предпринимателей (ИП), чтобы этими налоговыми режимами не злоупотребляли люди, уехавшие за границу. В настоящее время самозанятые платят налог 4–6% в зависимости от того, кому оказывают услуги – физическим или юридическим лицам, а индивидуальные предприниматели могут рассчитывать на упрощенную систему налогообложения с льготной ставкой.

Уехавшие из России должны будут либо оформить трудовые договоры (и тогда у них повысится налог), либо зарегистрироваться как ИП, но не пользоваться установленными льготами. Предложенные нормы будут распространяться только на налоговых нерезидентов, проводящих за пределами России более 183 дней в течение 12 месяцев. Те, кто работают по трудовому договору и становятся нерезидентами, должны платить подоходный налог в размере 30% (вместо 13%). Наемных сотрудников, работающих на российские компании по найму из-за рубежа, поправки не коснутся: «за них работодатель в любом случае платит налоги и, если они не резиденты, то за них платится налог 30%»²³.

²⁰ <Информация> Минфина России от 26.07.2022 «Минфин России подготовил законопроект для выполнения положений основных направлений налоговой политики» // КонсультантПлюс. URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/76491.html>

²¹ Бугрушев А. Налоги для нерезидентов: тревожные перспективы (октябрь 2022) // Zakon.ru. 09.10.2022. URL: https://zakon.ru/blog/2022/10/9/nalogi_dlya_nerezidentov_trevozhnye_perspektivy

²² В Думе объяснили, кого затронут повышенные налоги для уехавших // РБК. 26.12.2022. URL: <https://www.rbc.ru/politics/26/12/2022/63a96aed9a79474924ccdd63>

Отдельно готовятся поправки в Трудовой кодекс РФ, ограничивающий заключение трудовых договоров об удаленной работе из-за границы по некоторым специальностям. Список специальностей должно составить Правительство РФ. Председатель Совета Федерации Федерального собрания Российской Федерации В.И. Матвиенко предложила создать «реестр компаний, организаций, должностей, которые имеют доступ к персональным данным и к данным, которые могут влиять на информационную и коммерческую безопасность»²⁴, и запретить им удаленную работу.

3. Политика технологического суверенитета России способствует самодостаточности и независимости в ИТ-секторе. С этой целью была принята «Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы»²⁵, в которой указано, что альтернативные ИТ-решения местного производства должны заменить иностранные оборудование, ПО и компоненты, и что необходимо обеспечить технологическую и производственную независимость, а также информационную безопасность.

Вместе с тем Указ Президента РФ «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации»²⁶ не предусматривает немедленного введения мер поддержки в российское законодательство, а скорее, предлагает российскому правительству разработать необходимую законодательную базу для заявленных инициатив.

Таким образом, ожидается, что подобная законодательная база прояснит существующие вопросы в отношении рассматриваемых мер, а новое законодательство разъяснит, будет ли расширенный объем разрешенной ИТ-деятельности охватывать только ИТ-решения собственной разработки или также и приобретенные у третьей стороны. В последнем случае следует указать, должен ли первоначальный разработчик ПО также соответствовать квалификационным критериям для применения льгот. Определения терминов «российские ИТ-решения» и «выдающиеся российские

²³ Таиров Р. В Госдуме назвали попадающие под повышение налогов категории уехавших из страны // Forbes.ru. 26.12.2022. URL: <https://www.forbes.ru/society/483069-v-gosdume-nazvali-popaadausie-pod-povysenie-nalogov-kategorii-uehavsih-iz-strany>

²⁴ Матвиенко предложила запретить удаленку из-за рубежа для сотрудников отдельных компаний // INTERFAX.RU. 21.12.2022. URL: <https://www.interfax.ru/russia/877971>

²⁵ О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы: Указ Президента Российской Федерации от 09.05.2017 № 203. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/41919>

²⁶ О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 02.03.2022 № 83. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202203020001>

разработки в области ИТ», упомянутые в Указе, нуждаются в дальнейшей доработке.

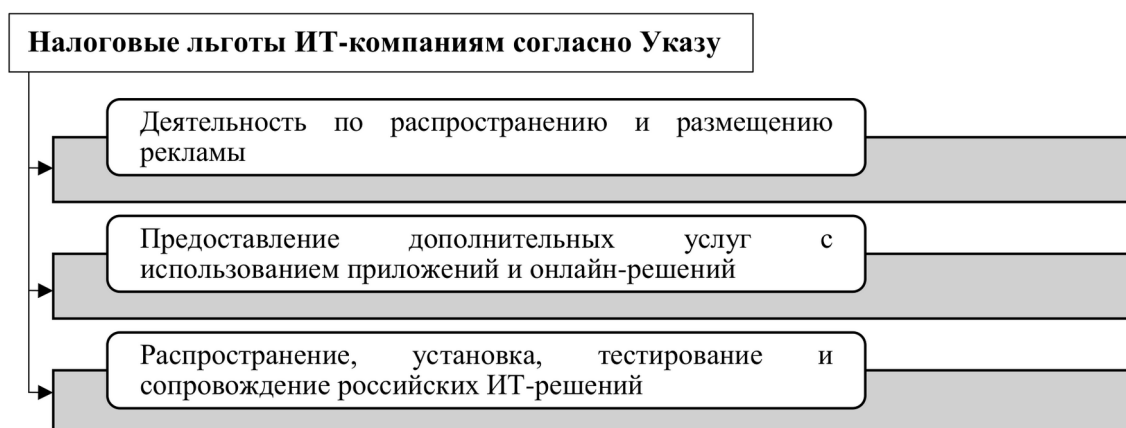
4. В последнее время наблюдается рост числа новых ИТ-компаний, получающих аккредитацию, необходимую для применения налоговых льгот, и претендующих на ряд дополнительных льгот в виде сниженных ставок социальных взносов при условии соблюдения правил о доходах и численности сотрудников. В целом анализ предлагаемых законодательных инициатив показывает положительную оценку способности российского ИТ-сектора конкурировать с зарубежными разработчиками в области ИТ-технологий.

Рисунок 1

Доходы, благодаря которым расширяется список ИТ-компаний, пользующихся налоговыми льготами

Figure 1

Revenues that expand the list of IT companies that enjoy tax incentives



Источник: авторская разработка на основе Указа Президента Российской Федерации от 02.03.2022 № 83 «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации».

URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202203020001>

Source: Authoring, based on Decree of the President of the Russian Federation of March 2, 2022 № 83, *On Measures to Ensure Accelerated Development of the Information Technology Industry in the Russian Federation*. (In Russ.)

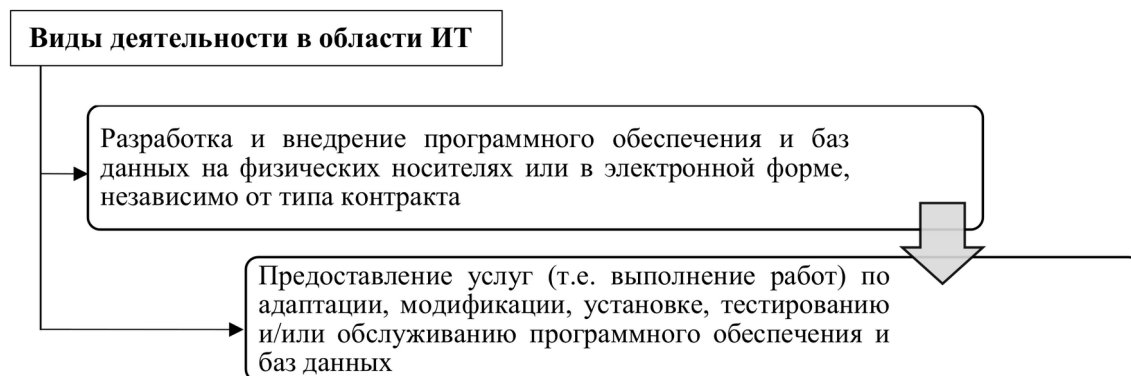
URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202203020001>

Рисунок 2

Виды деятельности в области ИТ, которые должна осуществлять компания, чтобы иметь право на аккредитацию

Figure 2

IT activities that a company must carry out to be eligible for accreditation

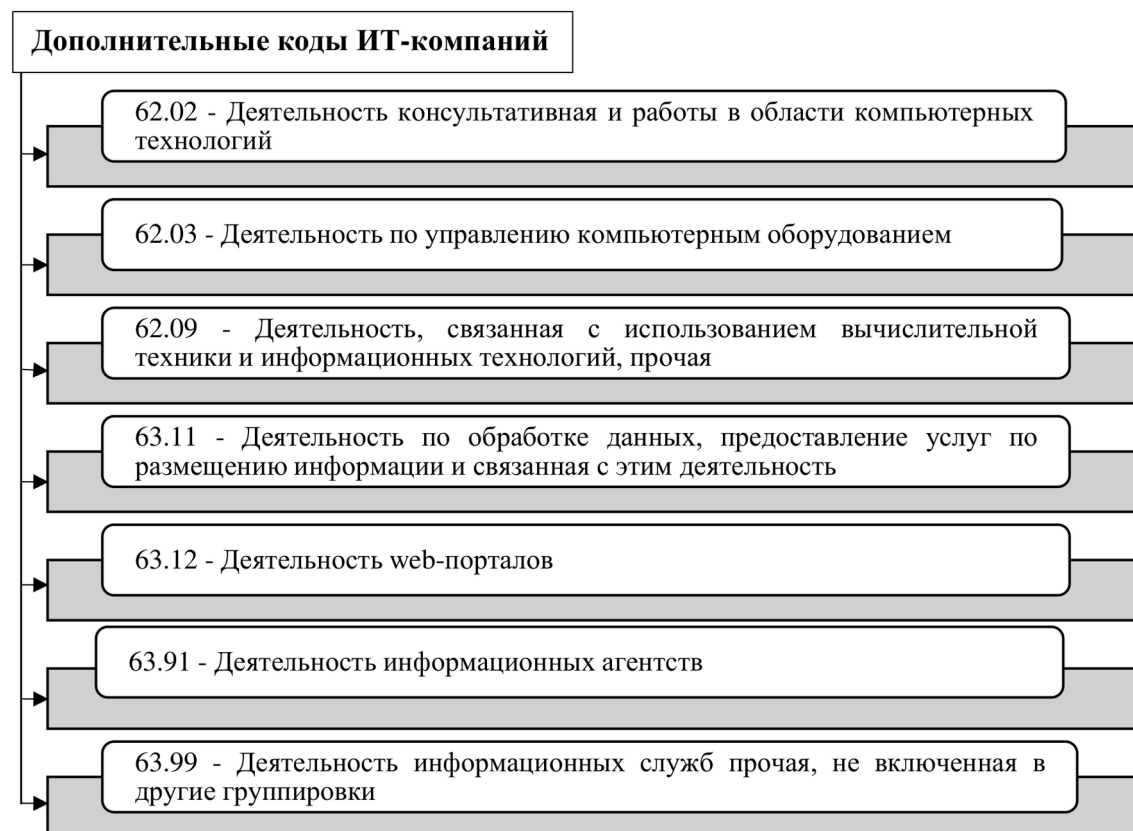


Источник: авторская разработка на основе Шурмина И., Кабанова М. Россия объявляет о новых мерах налоговой поддержки для ИТ-компаний // *Seamless Legal*. March 5, 2022. URL: <https://seamless.legal/en/rus/publication/russia-announces-new-tax-support-measures-for-it-companies>

Source: Authoring, based on Shurmina I., Kabanova M. Russia Announces New Tax Support Measures for IT Companies. *Seamless Legal*, March 5, 2022. URL: <https://seamless.legal/en/rus/publication/russia-announces-new-tax-support-measures-for-it-companies>

Рисунок 3
Дополнительные коды ИТ-компаний

Figure 3
IT company branching codes



Источник: авторская разработка на основе «ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности»: утв. приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст (ред. от 26.07.2022).
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/9bb169df18203089f98528bd4fa63aa8c29f517b/

Source: Authoring, based on OK 029-2014 (NACE Rev. 2), Russian Classification of Economic Activities: approved by Order of Rosstandart of January 31, 2014 № 14-ст (as amended on July 26, 2022).

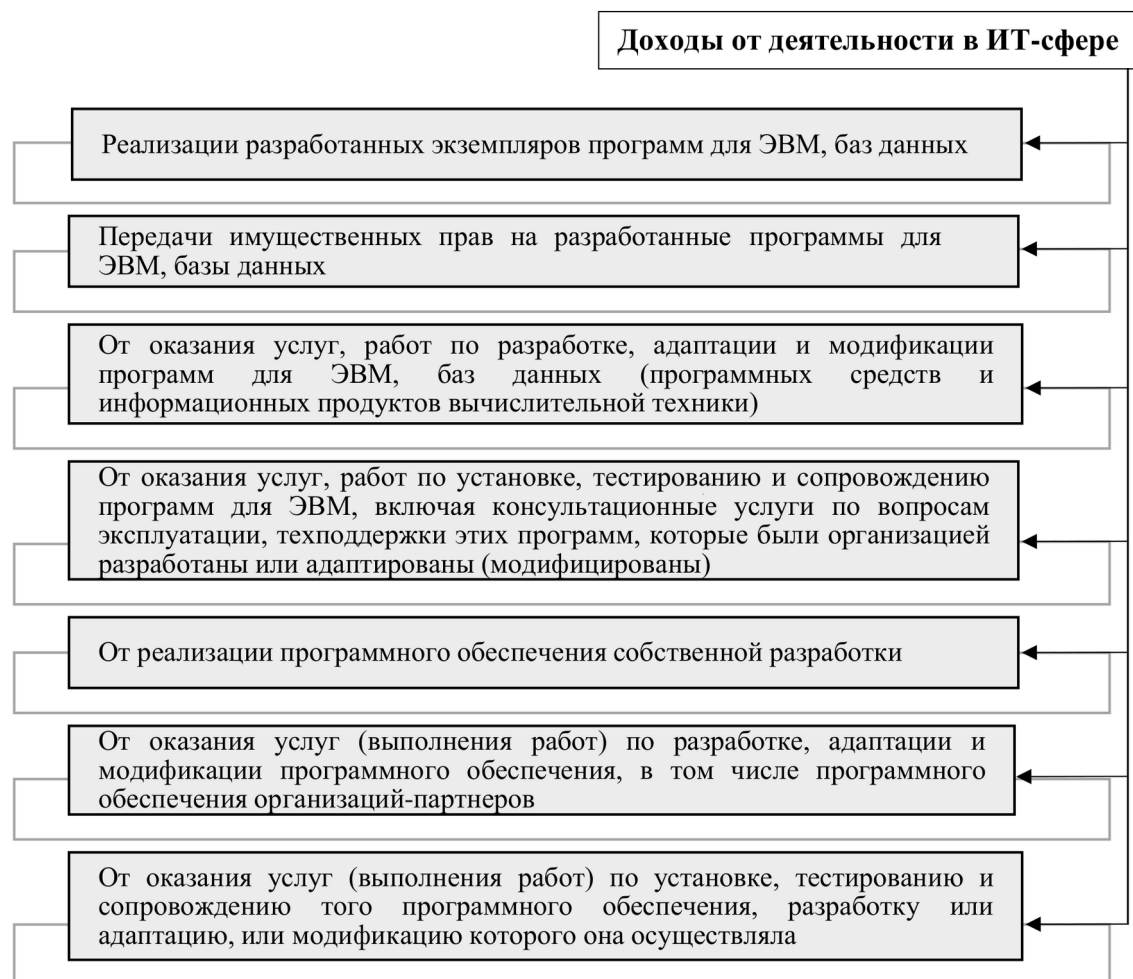
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/9bb169df18203089f98528bd4fa63aa8c29f517b/

Рисунок 4

Доходы от деятельности в ИТ-сфере

Figure 4

IT-related proceeds



Источник: авторская разработка

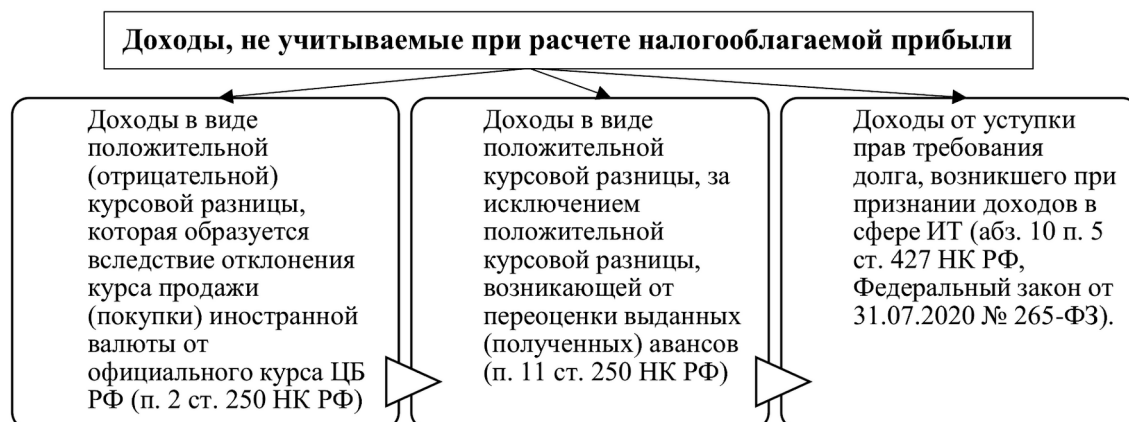
Source: Authoring

Рисунок 5

Доходы, которые не учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли

Figure 5

Income not recognized when calculating taxable profit



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Великороссов В.В., Чайковская Л.А., Филин С.А. Современные транснациональные корпорации и их налогообложение при трансфертном ценообразовании // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 9. С. 993–1007. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.993>
2. Колганова Н.В., Атякшева Ю.Г., Вишнякова Т.А. Особенности организации бухгалтерского учета в компаниях, применяющих специальные режимы налогообложения // *Наука и мир*. 2016. № 11-2. С. 26–28.
3. Чалдаева Л.А., Филин С.А. Информационные ресурсы как источник развития организации в условиях цифровизации в регионах России // *Региональная экономика: теория и практика*. 2021. Т. 19. Вып. 2. С. 323–338. URL: <https://doi.org/10.24891/re.19.2.323>
4. Карякин А.М., Великороссов В.В., Филин С.А. Трансформация роли менеджера в условиях командной работы // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2020. Т. 3. № 1. С. 36–43. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42993667>
5. Филин С.А., Ланчаков А.Б., Молдабеков Б.К., Холопцева К.А. Системы мотивации в ООО «ХАНСА» при реализации проектов // *Экономика и*

- управление: проблемы, решения. 2022. Т. 3. № 4. С. 69–79.
URL: <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2022.04.03.006>
6. *Великороссов В.В., Филин С.А., Никулин Л.Ф.* Формирование парадигмы менеджмента для условий деятельности комплексов роботов и суперкомпьютеров, оснащенных искусственным интеллектом // *Философия хозяйства*. 2021. № 2. С. 227–243.
URL: http://philh.ru/images/nomera_jurnalov/fh2_2021.pdf
 7. *Филин С.А., Чайковская Л.А.* Налоги в цифровой экономике и киберфизические технологии // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. Т. 23. Вып. 8. С. 940–958. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.940>
 8. *Понамаренко А.А.* Параллельный импорт и обход патентообладателей как ответная мера России на санкции недружественных стран // *Научный аспект*. 2022. Т. 1. № 3. С. 11–19. URL: <https://na-journal.ru/3-2022-ekonomika-menedzhment/3505-parallelnyi-import-i-obhod-patentoobladatelei-kak-otvetnaya-mera-rossii-na-sankcii-nedruzhestvennyh-stran>
 9. *Шахназаров Б.А.* Параллельный импорт и международный принцип исчерпания прав в условиях санкций // *Юрист*. 2022. № 9. С. 68–73.
URL: <https://new.lawinfo.ru/en/articles/547/parallelnyi-import-i-mezdunarodnyi-princip-iscerpaniya-prav-v-usloviyax-sankcii>
 10. *Нургалеев М.С.* Параллельный импорт в России. Перспективы развития // *Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки*. 2017. № 11. С. 112–115.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/parallelnyy-import-v-rossii-perspektivy-razvitiya>
 11. *Филин С.А., Якушев А.Ж.* Повышение доли интеллектуальной собственности в нематериальных активах предприятий, выпускающих продукцию, используемую для обеспечения национальной безопасности // *Национальная безопасность / Nota Bene*. 2016. № 4. С. 519–531. URL: <https://doi.org/10.7256/2073-8560.2016.4.18025>
 12. *Филин С.А., Чайковская Л.А.* Инновационный менеджмент предприятия и инновационный налоговый менеджмент как его составная часть // *Аудит и финансовый анализ*. 2012. № 6. С. 326–335.
URL: https://auditfin.com/fin/2012/6/2012_VI_09_04.pdf

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Tax and Taxation

ACCOUNTING CONSIDERATIONS AND TAX TREATMENT OF IT COMPANIES UNDER SANCTIONS

Lyubov' A. CHAIKOVSKAYA ^a,
Sergei A. FILIN ^{b,*}

^a Plekhanov Russian University of Economics (PRUE),
Moscow, Russian Federation
chaik4@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>

^b Plekhanov Russian University of Economics (PRUE)
Moscow, Russian Federation
Filin.SA@rea.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6054-6510>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 586/2022
Received 30 Dec 2022
Received in revised
form 17 February 2023
Accepted 27 Feb 2023
Available online
15 March 2023

JEL classification:
H25, M41

Keywords: accounting,
IT companies, taxation,
depreciation, tax
incentives, parallel
imports, sanctions

Abstract

Subject. This article discusses the accounting considerations and tax treatment of IT companies under sanctions against Russia.

Objectives. The article aims to identify the above-mentioned considerations and treatment, and offer recommendations for accounting and taxation of IT companies in the context of sanctions.

Methods. For the study, we used analysis and synthesis, and research methods, based on logical grounds.

Results. The article describes the particularities of accounting and taxation of IT companies under sanctions, and offers certain recommendations to the IT company accountant charged with accounting records and taxation under the conditions aforesaid.

Conclusions. The Russian leadership is taking certain action to improve the country's ability to compete at the international level in terms of information and communication technologies. To stop the outflow of IT staff, a number of new benefits are proposed. Against this background, there is an increase in the number of new IT companies obtaining the accreditation required to apply tax incentives.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Chaikovskaya L.A., Filin S.A. Accounting Considerations and Tax Treatment of IT Companies under Sanctions. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 3, pp. 313–338.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.3.313>

References

1. Velikorossov V.V., Chaikovskaya L.A., Filin S.A. [Contemporary transnational corporations and their tax profile under transfer pricing]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 9, pp. 993–1007. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.993>
2. Kolganova N.V., Atyaksheva Yu.G., Vishnyakova T.A. [Features of accounting in the companies applying special tax treatment]. *Nauka i mir = Science and World*, 2016, no. 11-2, pp. 26–28. (In Russ.)
3. Chaldaeve L.A., Filin S.A. [Information resources as a source of development of the organization in the context of digitalization in the regions of Russia]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2021, vol. 19, iss. 2, pp. 323–338. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/re.19.2.323>
4. Karyakin A.M., Velikorossov V.V., Filin S.A. [Manager's role under team work conditions]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2020, vol. 3, no. 1, pp. 36–43.
URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42993667> (In Russ.)
5. Filin S.A., Lanchakov A.B., Moldabekov B.K., Kholoptseva K.A. [Motivation systems in LLC “HANSA” in the implementation of projects]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2022, vol. 3, no. 4, pp. 69–79. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2022.04.03.006>
6. Velikorossov V.V., Filin S.A., Nikulin L.F. [Formation of management paradigm for operating conditions of robot complexes and supercomputers equipped with artificial intelligence]. *Filosofiya khozyaistva = Philosophy of Economy*, 2021, no. 2, pp. 227–243.
URL: http://philh.ru/images/nomera_jurnalov/fh2_2021.pdf (In Russ.)
7. Filin S.A., Chaikovskaya L.A. [Taxes in the digital economy and cyberphysical technology]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 8, pp. 940–958. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.940>
8. Ponamarenko A.A. [Parallel import and bypass of patent holders as a response of Russia to sanctions of unfriendly countries]. *Nauchnyi aspekt*, 2022, vol. 1, no. 3, pp. 11–19. URL: <https://na-journal.ru/3-2022-ekonomika->

menedzhment/3505-parallelnyi-import-i-obhod-patentoobladatelei-kak-otvetnaya-mera-rossii-na-sankcii-nedruzhestvennyh-stran (In Russ.)

9. Shakhnazarov B.A. [Parallel imports and the international principle of exhaustion of rights under the conditions of sanctions]. *Yurist = Jurist*, 2022, no. 9, pp. 68–73. URL: <https://new.lawinfo.ru/en/articles/547/parallelnyi-import-i-mezhdunarodnyi-princip-iscerpaniya-prav-v-usloviyax-sankcii> (In Russ.)
10. Nurgaleev M.S. [Parallel import in Russia. Development prospects]. *Gumanitarnye, sotsial'no-ekonomicheskie i obshchestvennye nauki = Humanities, Social-Economic and Social Sciences*, 2017, no. 11, pp. 112–115. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/parallelnyy-import-v-rossii-perspektivy-razvitiya> (In Russ.)
11. Filin S.A., Yakushev A.Zh. [Increase of a share of intellectual property in intangible assets of the companies that produce products used for ensuring national security]. *Natsional'naya bezopasnost' / Nota Bene = National Security / Nota Bene*, 2016, no. 4, pp. 519–531. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.7256/2073-8560.2016.4.18025>
12. Filin S.A., Chaikovskaya L.A. [Innovative enterprise management and innovative tax management as its component]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2012, no. 6, pp. 326–335.
URL: https://auditfin.com/fin/2012/6/2012_VI_09_04.pdf (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.