

pISSN 2073-2872
eISSN 2311-875X

Экономическая безопасность

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА РОССИИ*

Ольга Валентиновна МАНДРОЩЕНКО

доктор экономических наук, профессор,
департамент налогов и налогового администрирования,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Российская Федерация
olga.v-ma@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1385-5417>
SPIN-код: 5622-4241

История статьи:

Рег. № 431/2022
Получена 08.09.2022
Получена в
доработанном виде
28.09.2022
Одобрена 14.10.2022
Доступна онлайн
15.11.2022

УДК 336.221 (045)
JEL: E6, H2

Ключевые слова:

налоги, инвестиции,
экономика, малый
и средний бизнес,
налоговое
стимулирование,
ESG-технологии

Аннотация

Предмет. Усиление производственного потенциала России. Проблемы налогового стимулирования приоритетных отраслей экономики.

Цели. Анализ инвестиционных возможностей бизнеса и перспектив экономического роста в России.

Методология. Применены общенаучные методы исследования.

Результаты. Предложены такие меры, как снижение налоговой нагрузки на организации, связанные с высокими технологиями, и поддержка малого и среднего бизнеса путем пересмотра отдельных положений налогового законодательства.

Выводы. Предложенные методы налогового стимулирования будут способствовать экономическому росту за счет расширения инвестиционных возможностей бизнеса.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Мандрощенко О.В. Концептуальные положения налогового стимулирования экономического роста России // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2022. – Т. 18, № 11. – С. 2026 – 2037.
<https://doi.org/10.24891/ni.18.11.2026>

В условиях новых угроз, в 2022 г., крайне остро встала проблема технологического отставания России от стран, технологии которых определяют ее производственный потенциал. Наличие собственных разработок и инфраструктуры способно элиминировать эффект от введения санкций. Следовательно, налоговое стимулирование в рамках новых

* Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

вызовов должно быть направлено на развитие системы отраслевых и технологических стимулов для бизнеса [1–8]. Энергетическая отрасль играет ключевую роль в экономике России, и изменения на мировом энергетическом рынке являются источником риска с точки зрения экономической безопасности. В то же время энергетический сектор начинает испытывать глубокие изменения под воздействием глобальной динамики окружающей среды в контексте новых технологий. Значительный риск и финансовые ограничения являются важными факторами, из-за которых энергетические компании не инвестируют в условиях высокой неопределенности налогово-бюджетной политики.

Кроме того, в список «ведущих загрязнителей» окружающей среды входит отрасль пищевой промышленности наравне с металлургическим производством и топливной отраслью. Пищевая и перерабатывающая промышленность включает в себя около 30 отраслей, из-за чего возникает внушительный перечень различных вредных воздействий на объекты внешней среды, таких как рост концентрации углекислого газа в атмосфере, химическое загрязнение почвы, воды.

В последние годы экологи проявляют озабоченность, и на мировом рынке появляются ESG-технологии, основанные на принципах ответственного отношения к окружающей среде, высокой социальной ответственности и высокого качества корпоративного управления. Популярность ESG-инвестиций растет с каждым годом; в корпоративной среде приобретает распространение оценка вклада бизнеса в улучшение качественных характеристик окружающей действительности с помощью набора ESG-характеристик.

Показатель E (Environmental) – экология, природа, окружающий мир – свидетельствует об отношении компании к защите окружающей среды, и главным аспектом является сокращение выбросов CO₂. Показатель S (Social) – социальная сфера – позволяет оценить, как компания относится к персоналу, контрагентам, покупателям, обществу (через благотворительность). Показатель G (Governance) – корпоративное управление – позволяет оценить эффективность корпоративного менеджмента, обоснованность вознаграждений управленческого персонала, качество аудита.

Таким образом, компании, деятельность которых базируется на ESG-технологиях, модернизируют свое производство, внедряют современные технологии, выпускают качественные товары, занимаются

развитием социальной сферы. Однако единых критериев оценки по ESG-показателям в мировой экономике пока не существует, поэтому соответствующие агентства оценивают рейтинг компаний самостоятельно. Между тем закрепление шкалы оценки на нормативном уровне позволит установить адресный характер применения инструментов налогового стимулирования в рамках отраслей.

По результатам структурного анализа налогообложения в энергетической отрасли, наибольший удельный вес занимают налоги на прибыль организаций, на добавленную стоимость (НДС) и обязательные страховые взносы, поэтому в задачи налогового стимулирования целесообразно включить снижение налоговой составляющей в конечной цене готового продукта, создание стимулов для инвестирования в окружающую среду и повышение производительности труда работников [9–14].

Существующие налоговые льготы по налогу на прибыль организаций в виде инвестиционных налоговых льгот, начисления амортизации с повышающими коэффициентами недостаточно проработаны на законодательном уровне в части целей их предоставления и использования экономической выгоды в дальнейшей деятельности корпоративных организаций. Представляется целесообразным предоставлять налоговые льготы компаниям, занимающим высокие места в ESG-рейтинге. В условиях высокой неопределенности следует также уделять больше внимания инновационным организациям с ограниченными финансовыми возможностями, а также разрабатывать поддерживающую политику, чтобы ведущие компании могли использовать стимулирующие налоговые инструменты [12–17].

В сложившейся экономической ситуации Правительство России предложило снизить нагрузку по налогу на прибыль организациям, связанным с высокими технологиями и научными разработками. В частности, предполагается полное освобождение организаций крупного бизнеса от уплаты налога на прибыль на срок не более трех лет, а малого и среднего бизнеса – до пяти лет. Под данную льготу подпадают ИТ-бизнес, а также следующие направления:

- высокотехнологичные решения в области нейрокомпьютерных интерфейсов, в сфере кибербезопасности;
- исследования в сфере разработок и создания авиационных и космических комплексов;

- выявление и внедрение высокоэффективных методов лечения и реабилитации, разработка инновационных лекарственных препаратов;
- работа над перспективными системами интеллектуальной энергетики и энергоэффективности, с передовыми технологиями в промышленности и производстве.

Практика показывает, что научно-технический прогресс, наиболее полное удовлетворение потребительского спроса во многом определяются эффективностью малого и среднего бизнеса, которым принадлежит главная роль в процессе коммерциализации инноваций и внедрении новых технологий в производство. Для системного развития национальных технологий и производства необходимо создавать условия для расширения инвестиционных возможностей не только крупного, но и малого и среднего бизнеса.

Необходимость стимулирования развития малого и среднего бизнеса обусловлена тем, что соответствующие субъекты экономики влияют на развитие крупных производств путем предоставления необходимых сопутствующих услуг и выполнения работ, обеспечивающих функционирование высокотехнологичного сектора. Развитие малого бизнеса имеет в целом тенденцию к росту, однако темпы прироста обеспечиваются лишь за счет стабильного увеличения количества микропредприятий, тогда как количество малых предприятий неуклонно снижается вследствие негативного влияния кризиса.

Проанализировав отраслевую структуру малого бизнеса, можно сделать вывод, что фондоемкие предприятия составляют около 30% от общего числа малых предприятий, но доля их оборота в общем объеме незначительна. Действующее налоговое законодательство предусматривает возможность применения малыми и средними предприятиями как общей системы налогообложения, так и специальных налоговых режимов. Решающую роль в налоговом стимулировании развития малого и среднего бизнеса должна играть упрощенная система налогообложения, которая способствует накоплению денежных средств малыми предприятиями для осуществления капитальных вложений.

В целях усиления стимулирующей роли упрощенной системы налогообложения целесообразно внести некоторые изменения в порядок формирования затрат. В частности, списание основных средств можно осуществлять через амортизационные отчисления при определенной

выручке и стоимости приобретенных основных средств, что позволит налогоплательщику конкурировать на рынке без рисков.

Согласно ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации, в качестве расходов при определении налоговой базы признаются расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию и техническое перевооружение основных средств в период фактического осуществления таких расходов¹. Такой порядок крайне невыгоден для фондоемких малых предприятий, так как им заведомо присваивается статус убыточных, что лишает их возможности реинвестировать прибыль в дальнейшее технологическое и инновационное развитие.

Оптимальным решением данной проблемы является внесение поправок в текущее налоговое законодательство, направленное на создание резерва на обновление материально-технической базы. Наиболее приемлемым показателем для расчета резерва является размер выручки – это объясняется тем, что зачастую финансовый результат от осуществления хозяйственной деятельности является отрицательным, поэтому предприятия лишаются возможности производить систематические отчисления в резерв. По результатам расчетов, оптимальная ставка отчислений в резерв должна варьировать от 0,1% до 4%, в зависимости от величины выручки. Организации, относящиеся к малому и среднему бизнесу, занимающиеся высокими технологиями, целесообразно освободить от уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения и страховых взносов сроком на три года. Этот период является достаточным для того, чтобы создать нематериальный продукт, который может использоваться в высокодоходных и социально значимых отраслях.

Малые и средние предприятия, использующие упрощенную систему налогообложения, не являются плательщиками НДС. Специалисты обсуждают целесообразность освобождения предприятий от уплаты НДС. Результаты анализа доказывают, что наибольшие возможности для стимулирования развития инвестиционной деятельности и хозяйственных отношений с крупным бизнесом имеют плательщики НДС, поэтому для совершенствования упрощенной системы налогообложения уместно разрешить субъектам Российской Федерации предоставлять право выбора статуса плательщика НДС в зависимости от приоритетного для региона

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fba7040de2388dd179c39e787cc0d07d/?ysclid=la6zbm0ji2600726999

вида экономической деятельности и суммы дохода по примеру единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). В этом случае будет наблюдаться единообразие подходов в использовании специальных налоговых режимов, то есть плательщики ЕСХН и субъекты, использующие упрощенную систему налогообложения, будут исчислять НДС по общим правилам, но могут получить освобождение от налога, например, в 2022 г., если доходы в 2021 г. не превысили 70 млн руб.

На расширение инвестиционных возможностей большое влияние оказывают новые инструменты привлечения инвестиций на определенные территории с использованием особых режимов налогообложения. Сравнивая особенности налогообложения участников специальных инвестиционных контрактов (СПИК) и региональных инвестиционных проектов (РИП) с позиции инструментов стимулирования промышленного производства, следует отдать предпочтение СПИК. На привлекательность данного инструмента налогового стимулирования указывают значительный рост участников СПИК и увеличение объема налоговых поступлений в бюджет.

Перспективы развития особых экономических зон (ОЭЗ) вызывают вопросы, главным из которых является существующий порядок получения статуса резидента. Кроме того, важно обновить критерии определения налоговых льгот по видам экономической деятельности, чтобы использовать налоговый механизм для поддержки высокотехнологичных процессов производства. Предложенные принципы секторального налогового стимулирования позволят изменить отношение к экологии, к производству, работникам, что будет способствовать экономическому росту за счет увеличения инвестиционных возможностей финансовой системы России.

Список литературы

1. *Bogachov S., Kirizleyeva A., Mandroshchenko O. et al. Economic Policy of Eastern European Countries in the Field of Energy in the Context of Global Challenges. Global Journal of Environmental Science and Management*, 2022, vol. 8, iss. 1, pp. 1–16.
URL: <https://doi.org/10.22034/gjesm.2022.01.01>
2. *Мандрощенко О.В. Проблемы оценки управления налоговыми рисками // Экономический анализ: теория и практика. 2021. Т. 20. Вып. 5. С. 972–986. URL: https://doi.org/10.24891/ea.20.5.972*

3. *Богачев С.В., Гончаренко Л.И., Гурнак А.В. и др.* Налоговые инструменты в реализации инвестиционной политики регионов: монография. М.: Дашков и К, 2021. 232 с.
4. *Новоселов К.В.* Перспективы развития риск-менеджмента в налоговой сфере // *Экономика. Налоги. Право*. 2017. № 6. С. 29–38.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-risk-menedzhmenta-v-nalogovoy-sfere/viewer>
5. *Орлов С.Н., Федотова Ю.В.* Налоговое администрирование малого и среднего бизнеса в условиях цифровой экономики // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2020. Т. 13. Вып. 3. С. 327–342.
URL: <https://doi.org/10.24891/fa.13.3.327>
6. *Сильвестров С.Н., Старовойтов В.Г., Ларионов А.В.* Развитие системы мониторинга реализации стратегии экономической безопасности в Российской Федерации // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. 2020. Т. 16. Вып. 12. С. 2202–2217.
URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.12.2202>
7. *Соловьев А.И.* Риск-ориентированный подход в системе государственного контроля и надзора в налоговой сфере // *Экономика. Налоги. Право*. 2017. Т. 10. № 6. С. 139–146.
URL: <http://elib.fa.ru/art2017/bv2308.pdf/download/bv2308.pdf>
8. *Цхададзе Н.В.* Трансформация промышленности в условиях перехода к «Индустрии 4.0» // *Вестник Московского университета МВД России*. 2020. № 7. С. 288–291.
URL: <https://doi.org/10.24411/2073-0454-2020-10432>
9. *Стрижакова Е.Н., Стрижаков Д.В.* Развитие инновационной экономики: проблемы и возможности // *Вестник Евразийской науки*. 2019. Т. 11. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-innovatsionnoy-ekonomiki-problemy-i-vozmozhnosti/viewer>
10. *Устинова Н.Г.* Цифровая экономика и предпринимательство: вопросы взаимодействия // *Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета*. 2019. № 3. С. 32–37.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-ekonomika-i-predprinimatelstvo-voprosy-vzaimodeystviya/viewer>
11. *Батаева Б.С., Черепанова В.А.* Перспективы развития комплаенса как средства улучшения корпоративного управления в российских компаниях // *Экономика. Налоги. Право*. 2017. Т. 10. № 5. С. 30–36.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-komplaensa-kak-sredstva-uluchsheniya-korporativnogo-upravleniya-v-rossiyskih-kompaniyah/viewer>

12. Гурлев И.В. Цифровизация экономики России и проблемы роботизации // Вестник Евразийской науки. 2020. Т. 12. № 4.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-ekonomiki-rossii-i-problemy-robotizatsii/viewer>
13. Бородин А.Г. Комплаенс как важнейший принцип ведения бизнеса. В кн.: Современные корпоративные стратегии и управленческие технологии в России: сборник научных трудов. Ч. 1. М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2014. С. 38–44.
14. Росенко А.П. Внутренние угрозы безопасности конфиденциальной информации: методология и теоретическое исследование: монография. М.: URSS, 2010. 160 с.
15. Бердышев А.В. Открытая платформа как технологическая основа развития ПАО «Сбербанк» // Вестник университета. 2018. № 11. С. 154–158. URL: <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2018-11-154-158>
16. Большаков В.В., Мандрощенко О.В. Проблемы и направления совершенствования инструментов налогового стимулирования частных инвестиций в промышленное производство // Московский экономический журнал. 2020. № 6.
URL: <https://doi.org/10.24411/2413-046X-2020-10393>
17. Гребешкова И.А., Мандрощенко О.В. Концепция регулирования налоговой нагрузки организаций на основе экономико-математического инструментария // Налоги и налогообложение. 2018. № 10. С. 24–32.
URL: <https://doi.org/10.7256/2454-065X.2018.10.28078>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю 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 2073-2872
eISSN 2311-875X

Economic Security

CONCEPTUAL PROVISIONS OF TAX INCENTIVES FOR ECONOMIC GROWTH IN RUSSIA

Ol'ga V. MANDROSHCHENKO

Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
olga.v-ma@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1385-5417>

Article history:

Article No. 431/2022
Received 8 Sept 2022
Received in revised
form 28 Sept 2022
Accepted 14 Oct 2022
Available online
15 November 2022

JEL classification:

E6, H2

Keywords: tax,
investment, small and
medium-sized business,
tax incentive,
ESG technologies

Abstract

Subject. The article addresses Russia's production potential, tax incentives for priority sectors of the national economy.

Objectives. The focus is on the analysis of investment opportunities of the business and prospects for economic growth in Russia.

Methods. The study draws on general scientific research methods.

Results. The suggested measures include reducing the tax burden on organizations associated with high technologies, supporting small and medium-sized businesses by revising certain provisions of the tax legislation.

Conclusions. The proposed methods of tax incentives will contribute to economic growth by expanding business investment opportunities.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Mandroshchenko O.V. Conceptual Provisions of Tax Incentives for Economic Growth in Russia. *National Interests: Priorities and Security*, 2022, vol. 18, iss. 11, pp. 2026–2037.
<https://doi.org/10.24891/ni.18.11.2026>

Acknowledgments

The article was prepared on the basis of results of research supported by budgetary funds under the State job to the Financial University under the Government of the Russian Federation.

References

1. Bogachov S., Kirizleyeva A., Mandroshchenko O. et al. Economic Policy of Eastern European Countries in the Field of Energy in the Context of Global Challenges. *Global Journal of Environmental Science*

and Management, 2022, vol. 8, iss. 1, pp. 1–16.

URL: <https://doi.org/10.22034/gjesm.2022.01.01>

2. Mandroshchenko O.V. [Problems of tax risk assessment and management]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2021, vol. 20, iss. 5, pp. 972–986. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ea.20.5.972>
3. Bogachev S.V., Goncharenko L.I., Gurnak A.V. et al. *Nalogovye instrumenty v realizatsii investitsionnoi politiki regionov: monografiya* [Tax instruments in the implementation of the investment policy of the regions: a monograph]. Moscow, Dashkov & K Publ., 2021, 232 p.
4. Novoselov K.V. [Risk management prospects in the tax sphere]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2017, no. 6, pp. 29–38.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-risk-menedzhmenta-v-nalogovoy-sfere/viewer> (In Russ.)
5. Orlov S.N., Fedotova Yu.V. [Tax administration of small and medium-sized businesses in the digital economy]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2020, vol. 13, iss. 3, pp. 327–342. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/fa.13.3.327>
6. Sil'vestrov S.N., Starovoitov V.G., Larionov A.V. [Developing the system for monitoring the implementation of the economic security strategy of the Russian Federation]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost' = National Interests: Priorities and Security*, 2020, vol. 16, iss. 12, pp. 2202–2217. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.12.2202>
7. Solov'ev A.I. [Risk-oriented approach in the system of government control and supervision in the tax sphere]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2017, vol. 10, no. 6, pp. 139–146.
URL: <http://elib.f.a.ru/art2017/bv2308.pdf/download/bv2308.pdf> (In Russ.)
8. Tskhadadze N.V. [Transformation of industry in the conditions of transition to "Industry 4.0"]. *Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii = Vestnik of Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2020, no. 7, pp. 288–291. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24411/2073-0454-2020-10432>
9. Strizhakova E.N., Strizhakov D.V. [The development of an innovative economy: Problems and opportunities]. *Vestnik Evraziiskoi nauki*, 2019,

vol. 11, no. 1. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitiie-innovatsionnoy-ekonomiki-problemy-i-vozmozhnosti/viewer>

10. Ustinova N.G. [Digital economy and entrepreneurship: Problems of interaction]. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsial'no-ekonomicheskogo universiteta* = *Vestnik of Saratov State Socio-Economic University*, 2019, no. 3, pp. 32–37.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-ekonomika-i-predprinimatelstvo-voprosy-vzaimodeystviya/viewer> (In Russ.)
11. Bataeva B.S., Cherepanova V.A. [Compliance as a means of improving corporate governance in Russian companies and its development prospects]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* = *Economics, Taxes & Law*, 2017, vol. 10, no. 5, pp. 30–36. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-komplaensa-kak-sredstva-uluchsheniya-korporativnogo-upravleniya-v-rossiyskih-kompaniyah/viewer> (In Russ.)
12. Gurlev I.V. [Digitalization of the Russian economy and problems of robotics]. *Vestnik Evraziiskoi nauki*, 2020, vol. 12, no. 4.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-ekonomiki-rossii-i-problemy-robotizatsii/viewer> (In Russ.)
13. Borodin A.G. *Komplaens kak vazhneishii printsip vedeniya biznesa. V kn.: Sovremennye korporativnye strategii i upravlencheskie tekhnologii v Rossii: sbornik nauchnykh trudov. Ch. 1* [Compliance as the most important business principle. In: Modern corporate strategies and management technologies in Russia: A collection of scientific papers. Part 1]. Moscow, Finance University under Government of Russian Federation Publ., 2014, pp. 38–44.
14. Rosenko A.P. *Vnutrennie ugrozy bezopasnosti konfidentsial'noi informatsii: metodologiya i teoreticheskoe issledovanie: monografiya* [Internal threats to the security of confidential information: Methodology and theoretical research: a monograph]. Moscow, URSS Publ., 2010, 160 p.
15. Berdyshev A.V. [Open platform as a technological basis for the development of Sberbank]. *Vestnik Universiteta*, 2018, no. 11, pp. 154–158. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2018-11-154-158>
16. Bol'shakov V.V., Mandroshchenko O.V. [Issues and areas for improvement of tax-related instruments encouraging private investment in industrial production]. *Moskovskii ekonomicheskii zhurnal*, 2020, no. 6. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24411/2413-046X-2020-10393>

17. Grebeshkova I.A., Mandroshchenko O.V. [The concept of organizational tax burden regulation based on economic and mathematical instruments]. *Nalogi i nalogoblozhenie = Taxes and Taxation*, 2018, no. 10, pp. 24–32. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.7256/2454-065X.2018.10.28078>

Conflict-of-interest notification

I, the author 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.