

ПРАВО

Виктор Егорович СЕВРЮГИН¹
Мария Анатольевна НОВОСЕЛОВА²

УДК 342.951

ПРОБЛЕМЫ ЭФФЕКТИВНОГО РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ РИСКОВ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ: ТЕХНОЛОГИЯ BLOCKCHAIN В НАЛОГОВОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ

¹ доктор юридических наук, профессор,
и. о. заведующего кафедрой административного и финансового права,
Институт государства и права,
Тюменский государственный университет
v.e.sevryugin@utmn.ru

² старший преподаватель кафедры административного и финансового права,
Институт государства и права,
Тюменский государственный университет
m.a.novoselova@utmn.ru

Аннотация

Современные реалии финансово-экономических отношений таковы, что хозяйствующими субъектами для достижения наибольшей экономической выгоды создаются и используются те или иные схемы уклонения от уплаты налогов. Такие схемы довольно часто сопряжены с задействованием «фирм-однодневок» и подставных лиц. Сложившаяся система налоговых правоотношений неизбежно продуцирует связанные с действиями таких лиц определенные риски причинения вреда как публичным, так и частным интересам.

Цитирование: Севрюгин В. Е. Проблемы эффективного распределения и предотвращения рисков в системе государственного управления: технология Blockchain в налоговом администрировании / В. Е. Севрюгин, М. А. Новоселова // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2018. Том 4. № 4. С. 94-105. DOI: 10.21684/2411-7897-2018-4-4-94-105

В настоящем исследовании поднята проблема рационализации и адаптации к современным реалиям финансово-экономических отношений системы распределения рисков, подлежащих предотвращению, выявлению и упразднению уполномоченными органами исполнительной власти, по стадиям жизненного цикла хозяйствующего субъекта. Поиск путей решения указанной проблемы приобретает особую актуальность в рамках осуществления поступательного реформирования системы государственного управления и контроля в одной из важнейших сфер общественных отношений, а именно в сфере налоговых правоотношений. Основными методами проведения исследования являются формально-юридический, статистический, а также методы анализа и, отчасти, моделирования.

В рамках работы были выявлены пути совершенствования подходов к реализации риск-ориентированной модели осуществления налоговыми органами контрольно-надзорной деятельности, а также произведена поэтапная алгоритмизация применения технологической платформы BlockChain для целей налогового администрирования как технологической базы осуществления контрольной деятельности в сфере налоговых правоотношений. Применение для указанных целей технологии BlockChain позволит сформировать платформу, технические функции которой предоставят возможности для осуществления эффективного предварительного, текущего и последующего налогового контроля уполномоченными органами.

Ключевые слова

Налоговое администрирование, риск-ориентированный подход, контрольно-надзорная деятельность, номинальное управление, подставные лица, стадии жизненного цикла хозяйствующего субъекта, технология BlockChain, узел сети.

DOI: 10.21684/2411-7897-2018-4-4-94-105

Введение

Современные реалии финансово-экономических отношений таковы, что хозяйствующими субъектами для достижения наибольшей экономической выгоды создаются и используются те или иные схемы уклонения от уплаты налогов. Такие схемы довольно часто сопряжены с задействованием «фирм-однодневок» и подставных лиц. Согласно официальным данным, «число компаний „с признаками фиктивности“ в России по состоянию на 1 июня этого года составляет 309,5 тыс. — это 7,3% от общего числа зарегистрированных юрлиц» [4]. Как следствие, сложившаяся система налоговых правоотношений неизбежно продуцирует связанные с действиями таких лиц определенные риски причинения вреда как публичным, так и частным интересам.

Повышение эффективности выявления, предотвращения, а также упразднения указанных рисков уполномоченными органами исполнительной власти возможно при рационализации и адаптации к современным реалиям финансово-экономических отношений системы распределения таких рисков по стадиям жизненного

цикла хозяйствующего субъекта. Следовательно, поиск путей решения указанной проблемы, составляющий «ядро» настоящего исследования, приобретает особую актуальность в рамках осуществления поступательного реформирования системы государственного управления и контроля в одной из важнейших сфер общественных отношений, а именно в сфере налоговых правоотношений.

Основная часть

Действующим законодательством [1-3] предусмотрен правовой механизм, препятствующий внесению в соответствующие реестры недостоверных сведений о юридических лицах, индивидуальных предпринимателях, иными словами, механизм ограничения рисков осуществления деятельности «фирмами-однодневками» и, как следствие, их дальнейшего использования в незаконных финансово-экономических схемах. Однако, на наш взгляд, действующий на сегодняшний день административно-правовой механизм «входящего» демонстрирует свою явную недостаточность. Самим исполнительным органом в Письме ФНС РФ от 11.02.2010 № 3-7-07/84 «О рассмотрении обращения» ранее указывалось на то, что в действующем законодательстве отсутствуют соответствующие механизмы, которые препятствовали бы появлению «фирм-однодневок». Основания для проверки достоверности документов, предоставляемых юридическим лицом для его регистрации, закреплены в Письме ФНС России от 27.03.2015 № СА-4-14/5039@, однако они не являются полными и достаточными для того, чтобы регистрирующие органы имели правовую возможность максимально эффективно ограничить появление в бизнес-пространстве «фирм-однодневок», то есть субъектов с номинальным управлением и подставными лицами в качестве учредителей (участников), образуемых без цели ведения предпринимательской деятельности.

Одним из решающих факторов повышения эффективности служит создание реально действенных механизмов, позволяющих максимально эффективно распределить риски между стадиями жизненного цикла хозяйствующего субъекта. Равномерное, последовательное и потому более рациональное распределение рисков, подлежащих предотвращению, выявлению и упразднению, по стадиям жизненного цикла позволит снизить административную нагрузку на контролирующие органы благодаря приданию контролю качества своевременности, разумной достаточности.

Так, увеличение сроков для государственной регистрации юридических лиц, предоставление уполномоченным органам возможности приостановления регистрации, расширение возможных для применения способов проверки достоверности сведений, которые подлежат включению в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), на стадии создания (становления) юридического лица позволит выявить первые признаки «фирм-однодневок» и, таким образом, избежать негативных последствий их участия в качестве субъектов правоотношений в случае их государственной регистрации. В результате можно будет избежать получения налогоплательщиками в связи с участием таких лиц необоснованной налоговой выгоды, нарушения фиктивными контрагентами своих договорных обязательств и несения по данной

причине субъектами хозяйствования убытков, а также, как следствие всего вышеупомянутого, недопоступления в бюджет налоговых платежей, страховых взносов.

В настоящее время риски, которые подлежат идентификации уполномоченными органами исполнительной власти в рамках применения ими риск-ориентированного подхода, системой контроля выявляются на стадии, когда фиктивный хозяйствующий субъект уже зарегистрирован и осуществляет свою деятельность. Как следствие, органы выявляют допущенные зарегистрированными субъектами правонарушения, которые, в свою очередь, уже повлекли за собой неблагоприятные последствия как для государства (недопоступление налоговых платежей), так и для бизнеса (неопределенного круга лиц, которые вступили в отношения с нарушителем).

В дополнение к выявленным подходам к реализации риск-ориентированной модели осуществления налоговыми органами контрольно-надзорной деятельности рассмотрим возможный путь совершенствования технологической составляющей процесса выявления рисков на каждой из стадий жизненного цикла хозяйствующего субъекта.

Использование для целей налогового администрирования новейших технологий, а именно технологии BlockChain (с англ. «цепочка блоков»), насколько можно судить, представляет собой вполне эффективный инструмент осуществления контрольной деятельности в рамках реализуемой на сегодняшний день риск-ориентированной модели.

В настоящее время контроль налоговых органов за совершением налогоплательщиками хозяйственных операций носит ретроспективный, последующий характер. Как заявил в интервью газете «Известия» заместитель руководителя Федеральной налоговой службы России Д. В. Егоров, «налогоплательщики заключают сделки, проводят операции, оформляют это документами, забивают это себе в компьютеры, делают проводки, потом все вводят в аналитику, потом в синтетику, потом в декларации, потом передают нам, а мы начинаем все это обратно разворачивать» [5].

По словам Д. В. Егорова, применение модели, работающей на базе технологической платформы BlockChain, позволит «плавно, аккуратно, автоматически проверять данные, которые поступают к нам в налоговую. И эти данные начинают проверяться не когда они поступают к нам, а когда формируются на борту налогоплательщика» [5].

На базе технологической платформы BlockChain должен быть создан единый государственный сервис электронного ведения бизнеса (в настоящей работе будем использовать аббревиатуру ЕГСЭБ для обозначения данного введенного нами для целей исследования условного наименования сервиса).

Произведем поэтапную алгоритмизацию применения технологической платформы BlockChain (далее — платформа) и работы ЕГСЭБ (далее — сервис) в отношении первой и второй стадий жизненного цикла юридического лица:

1. Государственная регистрация юридического лица при его создании:

1.1. Лицо, намеренное подать заявление о государственной регистрации юридического лица (далее — пользователь), проходит регистрацию на сервисе в личном кабинете. Регистрация производится платформой автоматически. Зареги-

стрированный пользователь для целей инициирования процедуры государственной регистрации юридического лица при его создании подает на сервисе в электронной форме соответствующее заявление, а также документы, предусмотренные пп. «а»-«г» п. 1 ст. 12 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя. Заявителями могут быть учредитель или учредители создаваемого юридического лица.

1.2. Не позднее суток после подачи заявления и документов для государственной регистрации юридического лица при его создании на сервисе производится автоматическая проверка достоверности представленных заявителем сведений путем их сопоставления, в том числе с данными, полученными по результатам обработки результатов запросов, автоматически создаваемых и отсылаемых платформой на связанные информационные ресурсы (реестры). В указанный срок платформа формирует отчет о соответствии всех сведений, полученных от заявителя и от связанных информационных ресурсов (реестров), требованиям действующего законодательства, а также об отсутствии либо обнаружении обстоятельств, которые могут свидетельствовать о наличии рисков причинения вреда интересам общества и государства в результате государственной регистрации юридического лица.

1.3. Узел сети — регистрирующий орган — по результатам изучения информации, содержащейся в отчете, не позднее двух рабочих дней со дня, следующего за днем подачи заявления и документов для государственной регистрации юридического лица при его создании, принимает одно из следующих решений:

- о государственной регистрации юридического лица;
- об отказе в государственной регистрации юридического лица;
- о проведении в течение не более чем пяти рабочих дней мероприятий по проверке достоверности сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц, посредством:
 - изучения документов и сведений, полученных платформой, в том числе возражений заинтересованных лиц, а также документов и пояснений, представленных заявителем;
 - получения необходимых объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки;
 - получения справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки;
 - проведения осмотра объектов недвижимости;
 - привлечения специалиста или эксперта для участия в проведении проверки [3];
- о недостаточности установленного срока (пять рабочих дней) для принятия решения о достоверности (либо недостоверности) сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, и приостановлении государственной регистрации до дня окончания проведения проверки достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, но не более чем на один месяц [3].

Решение об отказе в государственной регистрации юридического лица принимается в случае наличия оснований, указанных в пп. «а», «г», «д», «ж», «к»-«р» ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ. Решение об отказе в государственной регистрации должно содержать основания отказа с обязательной ссылкой на выявленные нарушения.

Решение о проведении в течение не более чем пяти рабочих дней мероприятий по проверке достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, принимается в случае возникновения обоснованных сомнений в достоверности полученных платформой сведений [3], в том числе если отчет содержит информацию об обнаружении одного или нескольких обстоятельств, которые могут свидетельствовать о наличии рисков причинения вреда интересам общества и государства в результате государственной регистрации юридического лица.

Решение о недостаточности установленного срока (пять рабочих дней) для принятия решения о достоверности (либо недостоверности) сведений, включаемых в ЕГРЮЛ, и приостановлении государственной регистрации до дня окончания проведения проверки достоверности сведений, подлежащих включению в ЕГРЮЛ, но не более чем на один месяц, принимается в случае недостаточности такого срока для указанных целей.

Государственная регистрация не может быть осуществлена в случае установления недостоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ.

По результатам проведенной регистрирующим органом проверки принимается одно из следующих решений:

- о государственной регистрации юридического лица;
- об отказе в государственной регистрации юридического лица.

Немедленно после принятия решения регистрирующего органа на платформе автоматически создается и включается в цепь соответствующий блок. Затем на платформе также в автоматическом режиме производится внесение соответствующей записи в соответствующий государственный реестр. Информация о принятом решении немедленно размещается в личном кабинете пользователя.

Непосредственно после внесения соответствующей записи в соответствующий государственный реестр платформа создает и отправляет сообщения, содержащие определенные сведения о зарегистрированном юридическом лице, на другие информационные ресурсы, а также в государственные органы, определенные Правительством Российской Федерации.

2. Осуществление хозяйственной деятельности:

2.1. Юридические лица, успешно прошедшие процедуру государственной регистрации, совершают все хозяйственные операции, подпадающие под определение фактов хозяйственной жизни в соответствии с положениями пп. 8 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», посредством сервиса. Насколько можно судить, базу данных, формируемую каждой конкретной организацией посредством использования программы «1С: Бухгалтерия», представляется возможным интегрировать в общую цепь публичной распределенной

базы данных, работающую на базе платформы BlockChain. Как следствие, ведение юридическим лицом бухгалтерского и налогового учета из «локального формата» можно перевести в некий «публичный формат», который обеспечивал бы эффективное взаимодействие налоговых органов, кредитных организаций (как факультативных субъектов налогового администрирования) и налогоплательщиков в режиме реального времени, обеспечивая таким образом не только текущий и более эффективный последующий контроль за рисками, но также и предварительный контроль (на этапе планирования — то есть при формировании учетной политики организации посредством настройки параметров учета в «1С: Бухгалтерии»), подобно тому, как налоговый контроль может осуществляться в рамках действующей процедуры налогового мониторинга, но не аналогичен ей. При этом масштабы доступа к указанным данным со стороны администраторов платформы не должны приводить к нарушению действующего режима налоговой тайны.

Администрирование платформы будет осуществляться не только должностными лицами налоговых органов, но и банками, службы безопасности которых с использованием системы «внешнего клиент-комплаенса» смогут собирать, хранить и передавать актуальную информацию о налогоплательщиках, имеющую юридическое значение для целей идентификации рисков. При этом они будут нести административную ответственность за достоверность указанной информации.

При заключении налогоплательщиком договора с контрагентом основные параметры договора вносятся в базу данных на сервисе: дата заключения, стороны, предмет, цена, срок, порядок оплаты и другие, в зависимости от вида договора. Насколько можно судить, целесообразным является краткое отражение на сервисе в качестве обязательных параметров существенных условий договора. Сервис автоматически производит проверку параметра «Контрагент» на предмет наличия рисков заключения договора с недобросовестным налогоплательщиком, организацией, обладающей признаками фиктивности, используя сведения из связанных информационных ресурсов (реестров). Данный параметр в дальнейшем при отражении в учете иных фактов хозяйственной жизни по заключенной сделке будет формировать соответствующее субконто по счету, используемому в проводке. Результат автоматической проверки будет отображаться у налогоплательщика в виде идентификатора статуса контрагента по признаку его безопасности с функцией раскрытия более подробных результатов такой проверки и перечнем оснований автоматически сделанных на сервисе выводов о статусе стороны договора. В целом подобный функционал проверки контрагента целесообразно предусмотреть также в качестве предварительного для целей заключения сделки, чтобы обеспечивать относительную простоту проявления налогоплательщиком должной осмотрительности при выборе контрагента.

Что касается дальнейшего отражения операций в учете, рассмотрим на примере общий порядок его организации. Если, к примеру, заключен договор поставки товаров, продукции, то при отгрузке товаров налогоплательщик-продавец делает соответствующие проводки (например, Дт 62 «Расчеты с покупателями, заказчиками» Кт 90 «Продажи» (первичный документ — товарная накладная);

Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция»). Здесь, что характерно для действующей системы учета на базе программы «1С: Бухгалтерия», платформой в зависимости от заданной налогоплательщиком группы доходов (расходов у покупателя) суммы будут отражены на соответствующем субсчете счета, на котором учитываются финансовые результаты организации. Как следствие, указанные суммы будут учитываться либо не учитываться для целей налогового учета в соответствии с заданными налогоплательщиком параметрами учетной политики. Затем в установленный действующим законодательством срок налогоплательщик обязан сформировать на сервисе электронный счет-фактуру (за исключением субъектов розничной торговли — при осуществлении ими операций сведения о каждой из них автоматически отражаются в базе данных (формируют блок в цепи) посредством интеграции онлайн-касс с учетными системами). Сервис в автоматическом режиме проверяет субконто по контрагенту (его соответствие указанному в договоре). Данные из созданных и направленных посредством сервиса контрагенту счетов-фактур автоматически формируют соответствующие проводки в учете, связывая их с проводками по отражению отгрузки товаров, относящихся к одной последовательности (по одному субконто).

2.2. Получение оплаты в безналичной форме за поставленные товары у продавца отражается в учете автоматически по каждой конкретной сделке посредством немедленного поступления автоматического сообщения, запускающего автоматическое формирование в системе учета продавца соответствующей проводки, продуцируемого банковской электронной системой, которая будет работать параллельно с системой рассматриваемой платформы, но не станет ее компонентой.

Запрос покупателя на осуществление операции по переводу продавцу денежных средств в безналичной форме будет направляться для подтверждения узлами посредством создания на сервисе и подписания платежного поручения.

Здесь следует отметить, что перевод денежных средств между организациями (организацией и индивидуальным предпринимателем) будет осуществлен в рамках банковской системы только в случае наличия основания для такого перевода (предварительно заключенного между указанными субъектами договора, причем контрагентом по такому договору должно быть лицо, которому на сервисе не присвоен статус, свидетельствующий о высокой степени риска) и, таким образом, представлять собой элемент строго определенной последовательности операций, обеспечивающей снижение рисков легализации денежных средств. Фактический перевод денежных средств будет произведен банковской системой непосредственно после ее подтверждения узлами сети в рамках работы сервиса.

Помимо всего прочего, подтверждение операций по осуществлению перевода денежных средств на счета контрагентов (а также физических лиц — работников юридического лица) будет поставлено в зависимость от соответствия установленным законодательством требованиям к такого рода операциям. При отсутствии рисков операция подтверждается узлами сети, создается соответствующий блок, в теле которого отражена проводка, описывающая транзакцию (например, Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями, заказчиками»), блок включается в цепь.

2.3. По итогам соответствующих налоговых (отчетных) периодов в соответствии с данными учета сервис автоматически создает блоки, в которых отражаются операции по расчету сумм всех налогов, страховых взносов, уплачиваемых организацией. В случае несогласия с результатами автоматического расчета налогоплательщик в установленные законодательством сроки для уплаты соответствующих налогов, страховых взносов имеет возможность произвести корректировку расчета с обязательным указанием оснований корректировки и приложением при необходимости сканированных образов документов, подтверждающих правильность откорректированных расчетов. Узлы сети подтверждают операции (либо отказывают в их подтверждении). Созданный блок расчета суммы налога (страхового взноса) включается в сеть. Налогоплательщик формирует запрос на осуществление операции по перечислению денежных средств в счет уплаты (полной либо частичной) соответствующих налогов (страховых взносов) в бюджет. Операция осуществляется в рамках работы банковской системы, блок включается в цепь.

Помимо предварительного и текущего, платформа предполагает возможность осуществления также последующего контроля, направленного на выявление уже после совершения операции рисков, которые не были идентифицированы узлами сети на предыдущих этапах. В результате виновные субъекты несут ответственность за запрос транзакций с нарушением требований налогового законодательства.

Последующее изменение суммы налогов (страховых взносов) к уплате в бюджет по истечении установленных сроков уплаты возможно путем создания соответствующих запросов по перерасчету указанных сумм и корректировке сумм пени, штрафов при их наличии и последующему подтверждению таких запросов либо отказу в таком подтверждении.

Как в данном, так и в иных случаях получения налогоплательщиком отказа в подтверждении совершения операций, он может обжаловать принятое узлами сети решение об отказе в порядке, предусмотренном разделом VII НК РФ.

Заключение

Таким образом, Blockchain позволит сформировать платформу, технические возможности которой обеспечат осуществление эффективного предварительного, текущего и последующего налогового контроля уполномоченными органами. Это приведет к повышению эффективности предотвращения, выявления и упразднения рисков при осуществлении контрольно-надзорной деятельности. Существенно повысится налоговая дисциплина, в целом повысится эффективность созданных в рамках отношений по государственной регистрации налогоплательщиков, исчислению и уплате налогов, сборов, страховых взносов, налоговому контролю механизмов административно-правового регулирования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ: по сост. на 03.08.2018 // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Часть 1. Ст. 3301.

2. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ: по сост. на 01.10.2018 // Собрание законодательства РФ. 2001. № 33. Часть I. Ст. 3431.
3. Об утверждении оснований, условий и способов проведения, указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: Приказ ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@.
4. Почему число фирм-однодневок сократилось до исторического минимума // Информационное агентство «РБК». URL: <https://www.rbc.ru/economics/26/06/2018/5b30fcab9a7947e36cf7a7b3> (дата обращения: 13.08.2018).
5. ФНС планирует отменить декларации // Газета «Известия». URL: <https://iz.ru/news/636682> (дата обращения: 15.08.2018).

Viktor E. SEVRYUGIN¹
Maria A. NOVOSELOVA²

UDC 342.951

**THE PROBLEMS OF THE EFFECTIVE ALLOCATION
AND PREVENTION OF RISKS IN THE PUBLIC ADMINISTRATION
SYSTEM: BLOCKCHAIN TECHNOLOGY IN THE TAX
ADMINISTRATION**

¹ Dr. Sci. (Jur.), Professor, Acting Head of the Department of Administrative and Financial Law, Institute of State and Law, University of Tyumen
v.e.sevryugin@utmn.ru

² Senior Lecturer of the Department of Administrative and Financial Law, Institute of State and Law, University of Tyumen
m.a.novoselova@utmn.ru

Abstract

Contemporary economic entities employ tax-avoidance schemes (including short-term businesses and proxies) in order to maximize their economic benefits in the current financial and economic environment. As a result, the current tax legal relations system produces the risks of harm to public and private interests.

This article studies the problem of rationalizing and adapting the risk allocation system to the contemporary financial and economic circumstances. The risks should be distributed between different stages of companies' life cycle. The search for solutions gains more relevance because of the need for public management system's progressive reformation in one of the most important spheres of the public management system — a tax legal relations subsystem.

This research relies on legalistic and statistical methods, as well as analytical and modelling approaches.

Citation: Sevryugin V. E., Novoselova M. A. 2018. "The Problems of the Effective Allocation and Prevention of Risks in the Public Administration System: BlockChain Technology in the Tax Administration". Tyumen State University Herald. Social, Economic, and Law Research, vol. 4, no 4, pp. 94-105.

DOI: 10.21684/2411-7897-2018-4-4-94-105

The results show how to improve the implementation of the risk-oriented model used by the tax services in controlling and overseeing activities. In addition, the authors provide an algorithm for implementing BlockChain technology for tax administrating purposes. A platform based on the BlockChain technology would provide the tax services and other designated authorities with technologies for a more effective preliminary, current, and further control.

Keywords

Tax administration, risk-oriented approach, control and oversight activities, nominal control, proxies, stages of companies' life cycle, BlockChain technology, host.

DOI: 10.21684/2411-7897-2018-4-4-94-105

REFERENCES

1. RF Civil Code of 30 November 1994 No 51-FZ (as of 3 August 2018). In: Sobranie zakonodatel'stva RF, no 32, art. 3301.
2. RF Federal Act of 8 August 2001, no 129-FZ (as of 1 October 2018) "O gosudarstvennoy registratsii yuridicheskikh lits i individual'nykh predprimateley" [On State Registration of Corporations and Individual Concerns]. In: Sobranie zakonodatel'stva RF, no 33, art. 3431.
3. RF Federal Tax Service Order of 11 February 2016 No MMB-7-14/72@ "Ob utverzhdenii osnovaniy, usloviy i sposobov provedeniya, ukazannykh v punkte 4.2 stat'i 9 Federal'nogo zakona 'O gosudarstvennoy registratsii yuridicheskikh lits i individual'nykh predprimateley'" [On Approval Conditions and the Measurement Method, Specified in Article 9, Paragraph 4.2 of Federal Act On State Registration of Corporations and Individual Concerns].
4. Pochemu chislo firm-odnodnevoek sokratilos' do istoricheskogo minimuma [Why the Number of Short-Term Business Structures Has Fallen to the Historic Minimum]. <https://www.rbc.ru/economics/26/06/2018/5b30fcab9a7947e36cf7a7b3>
5. FNS planiruet otmenit' deklaracii" [FTS Plans to Repeal Tax Declaration]. <https://iz.ru/news/636682>