



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Государственная Дума
Федерального Собрания
Российской Федерации

Государственная Дума ФС РФ
Дата 27.12.2024 22:02
№810023-8; 1.1

« 27 » декабря 20 24 г.

№ ММ-П13-46516

МОСКВА

О внесении проекта федерального закона
"О внесении изменений в статьи 173¹ и 173²
Уголовного кодекса Российской Федерации"

В соответствии со статьей 104 Конституции Российской Федерации Правительство Российской Федерации вносит на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации".

- Приложение:
1. Текст проекта федерального закона на 3 л.
 2. Пояснительная записка к проекту федерального закона на 3 л.
 3. Финансово-экономическое обоснование к проекту федерального закона на 1 л.
 4. Перечень федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона, на 1 л.
 5. Перечень нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона, на 1 л.

2096591-Уч-2024 (6.5)



6. Распоряжение Правительства Российской Федерации о назначении официального представителя Правительства Российской Федерации по данному вопросу на 1 л.
7. Официальный отзыв Верховного Суда Российской Федерации на 1 л.

Председатель Правительства
Российской Федерации



М.Мишустин



Вносится Правительством
Российской Федерации

Проект

№ 810023-8

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации

Внести в Уголовный кодекс Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954; 2011, № 50, ст. 7361; 2015, № 13, ст. 1811) следующие изменения:

1) в статье 173¹:

а) наименование изложить в следующей редакции:

"Статья 173¹. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица или регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя";

б) абзац первый части первой изложить в следующей редакции:

"1. Образование (создание, реорганизация) юридического лица или регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя через подставных лиц, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц



и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшее внесение в единый государственный реестр юридических лиц либо в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей сведений о подставных лицах, - ";

в) примечание изложить в следующей редакции:

"Примечания. 1. Под подставными лицами в настоящей статье и статье 173² настоящего Кодекса понимаются лица, которые являются учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица, индивидуальными предпринимателями и путем введения в заблуждение либо без ведома которых были внесены данные о них в единый государственный реестр юридических лиц либо в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, а также лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых отсутствует цель управления юридическим лицом, а равно лица, которые являются индивидуальными предпринимателями, у которых отсутствует цель ведения предпринимательской деятельности.

2. Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей или статьей 173² настоящего Кодекса, являясь подставным лицом, освобождается от уголовной ответственности



за его совершение, если оно активно способствовало раскрытию и (или) расследованию этого преступления.";

2) в статье 173²:

а) наименование изложить в следующей редакции:

"Статья 173². Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица, регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя";

б) абзац первый части первой после слов "в единый государственный реестр юридических лиц" дополнить словами "либо в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей";

в) абзац первый части второй после слов "в единый государственный реестр юридических лиц" дополнить словами "либо в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей".

Президент
Российской Федерации



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту федерального закона
"О внесении изменений в статьи 173¹ и 173²
Уголовного кодекса Российской Федерации"

Проект федерального закона "О внесении изменений в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации" (далее - законопроект, УК соответственно) направлен на повышение уровня уголовно-правовой охраны правоотношений в экономической сфере, связанных с государственной регистрацией юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей.

Как показал анализ данных ФНС России, в период с 2014 года по 2018 год индивидуальных предпринимателей и юридических лиц в среднем ежегодно регистрировалось 1 176 646, из которых индивидуальные предприниматели составляли 59,3 процента, юридические лица - 40,7 процента.

При этом в период с 2019 года по 2023 год в среднем ежегодно регистрировалось 1 039 558 субъектов предпринимательской деятельности, из которых индивидуальные предприниматели составляли уже 78,3 процента, тогда как юридические лица - 21,7 процента.

Таким образом, за период с 2014 года по 2023 год (10 лет) наблюдается постепенная трансформация организационно-правовой формы субъектов предпринимательской деятельности, при которой учащается регистрация индивидуальных предпринимателей и сокращается количество случаев регистрации юридических лиц.

Вместе с тем уголовно-правовые запреты, установленные в статьях 173¹ и 173² УК, распространяются только на действия, связанные с незаконным образованием юридических лиц.

В то же время индивидуальные предприниматели наделены схожими правами в сфере предпринимательской деятельности, что и юридические лица, при этом на них не распространяется ряд ограничений в части распоряжения денежными средствами при их обналичивании.

В силу указанной особенности реквизиты индивидуальных предпринимателей широко используются при совершении преступлений, связанных с незаконной банковской деятельностью, уклонением от уплаты налогов и сокрытием имущества, получением налоговых вычетов, банкротством, легализацией (отмыванием) денежных средств и др.

Так, Банком России отмечен, в частности, высокий риск легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, в результате



обналичивания с помощью корпоративных карт подставных (подконтрольных) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (подраздел 2.2.3 публичного отчета "Национальная оценка рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем", информационное письмо Банка России от 18 января 2023 г. № ИН-08-12/6).

Как отмечает Пленум Верховного Суда Российской Федерации, осуществление предпринимательской деятельности через подставное лицо (например, безработного, который формально был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя) является одним из способов уклонения от уплаты налогов, сборов, страховых взносов (абзац третий пункта 6 постановления от 26 ноября 2019 г. № 48 "О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления").

Таким образом, действия, направленные на незаконное получение статуса индивидуального предпринимателя, обладают сопоставимой общественной опасностью с незаконным образованием юридических лиц.

В связи с этим законопроектом предлагается внести изменения в статьи 173¹ и 173² УК, направленные на установление уголовной ответственности за действия, связанные с незаконной регистрацией физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей.

Кроме того, в практической деятельности возникают сложности, связанные с выявлением и уголовным преследованием организаторов преступлений, предусмотренных статьями 173¹ и 173² УК, совершаемых в соучастии. Нередко по уголовным делам рассматриваемой категории к ответственности привлекаются только подставные лица.

Данное обстоятельство обусловлено преимущественно тем, что подставные лица не заинтересованы в сотрудничестве с органами предварительного расследования, поскольку в случае дачи показаний, изобличающих соучастников преступления, содеянное повлечет повышенные меры ответственности в результате вменения квалифицирующего признака "совершение деяния группой лиц по предварительному сговору".

В то же время организаторы рассматриваемых преступлений зачастую преследуют цель использования незаконно образованных юридических лиц и зарегистрированных индивидуальных предпринимателей для совершения иных преступлений (легализация (отмывание) имущества, незаконная банковская деятельность, неправомерный оборот средств платежей и др.).

Учитывая изложенное, законопроектом предлагается указать условие в виде активного способствования раскрытию и (или) расследованию такого преступления (в том числе изобличению и уголовному преследованию других



соучастников), дополнив примечание к статье 173¹ УК специальным основанием освобождения от уголовной ответственности подставных лиц, совершивших впервые преступления, предусмотренные статьями 173¹ и 173² УК. Это позволит расширить действие правовых механизмов освобождения от уголовной ответственности, поскольку, например, по смыслу части первой статьи 75 УК, освобождение от уголовной ответственности в связи с деятельным раскаянием возможно при условии выполнения всех перечисленных в ней действий или тех из них, которые с учетом конкретных обстоятельств лицо имело объективную возможность совершить (абзац первый пункта 4 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 июня 2013 г. № 19 "О применении судами законодательства, регламентирующего основания и порядок освобождения от уголовной ответственности").

Законопроект соответствует положениям Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. и иных международных договоров Российской Федерации.

Реализация положений, предусмотренных законопроектом, не повлечет негативных социально-экономических, финансовых и иных последствий, в том числе для субъектов предпринимательской и иной экономической деятельности, а также не повлияет на достижение целей государственных программ Российской Федерации.

В законопроекте отсутствуют требования, которые связаны с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности и оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля, привлечения к административной ответственности, предоставления лицензий и иных разрешений, аккредитации, оценки соответствия продукции, иных форм оценки и экспертизы.



ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ
к проекту федерального закона "О внесении изменений
в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации"

Реализация положений, предусмотренных проектом федерального закона "О внесении изменений в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации", не окажет влияния на доходы и расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

П Е Р Е Ч Е Н Ь

федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации"

В связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации" не потребуется признание утратившими силу, приостановление, изменение или принятие других федеральных законов.

П Е Р Е Ч Е Н Ь

**нормативных правовых актов Президента Российской Федерации,
Правительства Российской Федерации и федеральных органов
исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу,
приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием
Федерального закона "О внесении изменений в статьи 173¹ и 173²
Уголовного кодекса Российской Федерации"**

В связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации" не потребуется признание утратившими силу, приостановление, изменение или принятие нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти.



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

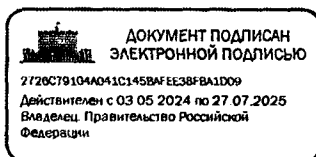
от 27 декабря 2024 г. № 4075-р

МОСКВА

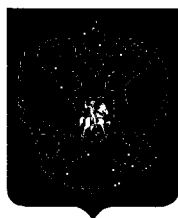
1. Внести в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации".

2. Назначить статс-секретаря - заместителя Министра юстиции Российской Федерации Ардабьеву Елену Анатольевну официальным представителем Правительства Российской Федерации при рассмотрении палатами Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона "О внесении изменений в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации".

Председатель Правительства
Российской Федерации



М.Мишустин



Заместитель
Председателя Верховного Суда
Российской Федерации

Правительство
Российской Федерации

Поварская ул., д. 15, Москва, 121260

16 октября 2024 г.

№ 5-ВС-483/24

На № ВС-П13-31007 от 18.09.2024

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ОТЗЫВ
на проект федерального закона «О внесении изменений в статьи 173¹ и 173²
Уголовного кодекса Российской Федерации»

Представленный проект федерального закона изучен в Верховном Суде Российской Федерации в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 13 июня 1996 года № 64-ФЗ «О введении в действие Уголовного кодекса Российской Федерации».

Законопроектом предлагается внести изменения в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - УК РФ), устанавливающие уголовную ответственность за незаконную регистрацию индивидуального предпринимателя через подставных лиц, а равно за незаконное использование документов для такой регистрации; соответствующие изменения вносятся в примечание к статье 173¹ УК РФ, определяющее понятие подставного лица. Кроме того, предлагается дополнить примечание пунктом 2, в котором установить возможность освобождения от уголовной ответственности подставного лица, впервые совершившего преступление, предусмотренное данной статьей или статьей 173² УК РФ, если оно активно способствовало его раскрытию и (или) расследованию.

Предлагаемые изменения статей 173¹, 173² УК РФ, с учетом их направленности на повышение уровня уголовно-правовой охраны правоотношений в экономической сфере, концептуальных возражений не вызывают.

В.А. Давыдов

№ 217530-1 от 18.10.20 4

Аппарат Правительства
Российской Федерации

