

Уголовное наказание за подставных ИП

С 4 июля 2025 года регистрация индивидуального предпринимателя на подставное лицо становится уголовным преступлением. За организацию таких схем и самих «подставных» ИП теперь грозит реальный срок – до трех лет лишения свободы по статье 173.1 УК РФ. Эти изменения, введенные Федеральным законом № 172-ФЗ от 24.06.25, существенно ужесточают ответственность и требуют повышенной внимательности от бухгалтеров при проверке контрагентов.

Кого касаются новые правила

Новые правила (ст. 173.1 и 173.2 УК РФ) касаются всех, кто прямо или косвенно участвует в создании или использовании подставных ИП: организаторов схем, которые регистрируют бизнес на номиналов; самих подставных лиц (родственников, сотрудников, мигрантов), согласившихся или введенных в заблуждение; а также лиц, предоставляющих или использующих поддельные/чужие документы (паспорта, доверенности) для такой регистрации.

Ниже разберем, как теперь будет квалифицироваться это нарушение, кто попадет под удар и что важно учитывать при этих изменениях.

Кто считается подставным лицом

Согласно новому примечанию к статье 173.1 УК РФ, **подставными лицами** признаются:

1. **Обманутые граждане** — лица, чьи данные были внесены в ЕГРИП/ЕГРЮЛ **без их ведома или путем введения в заблуждение** (например, мигранту сказали, что регистрация ИП нужна для трудоустройства).
2. **Лица без цели вести бизнес / управлять компанией** — индивидуальные предприниматели, у которых отсутствует цель вести предпринимательскую деятельность, или лица, являющиеся органами управления юрлица, у которых отсутствует цель управления этим юрлицом.
3. **Номинальные руководители** — лица, формально являющиеся органами управления юрлица, но реально не имеющие цели им управлять.

Пример 1: руководитель предлагает водителю зарегистрироваться как ИП, обещая меньшие налоги и простую схему. Водитель соглашается, но сам никакой деятельности не ведет, а его счет используют для транзита денег. Теперь и водитель (как ИП без цели вести бизнес), и руководитель (как организатор) подпадают под статью 173.1 УК РФ.

Пример 2: данные человека внесены в ЕГРИП в качестве ИП без его ведома, например, по утерянному паспорту. Это лицо также считается подставным по первому критерию.

Важное уточнение (Примечание 2 к ст. 173.1 УК РФ): подставное лицо, впервые совершившее преступление по ст. 173.1 или 173.2 УК РФ, освобождается от уголовной ответственности, если оно активно способствовало раскрытию и (или) расследованию этого преступления.

- **Статья 173.1 УК РФ «Незаконные образование (создание, реорганизация) юридического лица или государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя»**

Касается создания ИП (или юрлица) на подставных лиц. Санкции одинаковы для организаторов и номиналов (если не применено примечание 2):

- штраф 100 000-300 000 ₽ или в размере дохода за 7-12 месяцев;
- принудительные работы до 3 лет;

- лишение свободы до 3 лет.
Пример: регистрация ИП на родственника или знакомого исключительно для обналичивания средств через его счет. Раскрытие схемы грозит инициатору тюрьмой, а номиналу – серьезным наказанием (если он не «сотрудничает» по примечанию 2).

Чтобы избежать уголовной ответственности и проверить своих контрагентов — используйте Контур.Фокус

- **Статья 173.2 УК РФ «Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица, государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя»**

Касается использования **поддельных документов** или **документов другого лица** (паспорт, доверенность, согласие) при регистрации ИП **или** юрилица.

- штраф 100 000-300 000 ₽;
- обязательные работы 180-240 часов;
- исправительные работы до 2 лет.

Что стоит предпринять

Компаниям стоит **пересмотреть практику взаимодействия с ИП**. Особенно если:

- в компании работают бывшие сотрудники, ставшие ИП;
- часть функций «вынесена» во внешние ИП без признаков реальной самостоятельности (нет своего оборудования, помещений, сайта, рекламы, штата);
- договор с ИП оформлен, но работы по нему фактически выполняет сотрудник организации-заказчика;
- ИП не проявляет признаков реальной предпринимательской деятельности (нет активного счета, закупок, клиентов кроме одной компании).

Компаниям, кто привык оптимизировать налоги или выводить активы через схемы с подставными ИП, **необходимо прекратить такие практики**. Риски уголовного преследования по статьям 173.1 и 173.2 УК РФ с реальными сроками лишения свободы стали слишком высоки.

Читайте также: Минтруд озвучил проект МРОТ на 2026 год