**Уголовная ответственность за фиктивную регистрацию (реорганизацию) юридического лица и открытие его банковских счетов**

Уголовным законодательством предусмотрена ответственность за регистрацию компании при отсутствии цели дальнейшего управления фирмой по части 1 статьи 173.2 Уголовного кодексаРоссийской Федерации (далее - УК РФ)  
- предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице.

Совершение данного преступления наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года, либо обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо исправительными работами на срок до двух лет.

Как правило, лицами, совершающими преступления, предусмотренные частью 1 статьи 173.2 УК РФ, являются студенты, лица, находящиеся в тяжелом материальном положении или ведущие антисоциальный образ жизни, которые, не задумываясь о последствиях своих действий, получают денежное вознаграждение от ранее им незнакомых людей за регистрацию юридического лица и передачу всех относящихся к открытой компании документов.

Юридическое лицо, зарегистрированное без цели ведения предпринимательской деятельности, называется «фирмой-однодневкой» и используется для совершения незаконных финансовых операций, а также других преступлений, таких как мошенничество (статья 159 УК РФ), уклонение от уплаты налогов (статья 199УК РФ), незаконная банковская деятельность (статья 172 УК РФ), легализация (отмывание) преступного дохода (статьи 174, 174.1 УК РФ).

В большинстве случаев после регистрации «фирмы-однодневки» номинальными руководителями также за денежное вознаграждение или обещанную высокуюзаработную плату в банках открываются счета, средства управления которыми (логин и пароль; корпоративная карта; токен и т.д.) передаются третьим лицам, за что также предусмотрена уголовная ответственность по части 1 статьи 187 УК РФ - изготовление, приобретение, хранение, транспортировка в целях использования или сбыта, а равно сбыт поддельных платежных карт, распоряжений о переводе денежных средств, документов или средств оплаты (за исключением случаев, предусмотренных статьей 186 УК РФ), а также электронных средств, электронных носителей информации, технических устройств, компьютерных программ, предназначенных для неправомерного осуществления приема, выдачи, перевода денежных средств.

Данное преступление относится к категории тяжких и наказывается принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет.