Правила пребывания иностранных граждан на территории бывшего СССР.

Иностранные граждане, временно пребывающие в Российскую Федерацию, проживают в гостиницах или на иной жилой площади по своему выбору, с уведомлением российских принимающих организаций, постоянных иностранных представительств, а также лиц, пригласивших их в РФ по частным делам. Иностранные граждане въезжают из РФ и выезжают в РФ через пункты пропуска на государственной границе РФ, открытые для международного сообщения, по действующим заграничным паспортам, а лица без гражданства по действующим документам, выданным компетентными органами страны их постоянного жительства и удостоверяющих их личность, при наличии въездных, въездных выездных российских виз, если иной порядок въезда не установлен соглашением России с другой соответствующей страной.

Лица без гражданства, постоянно проживающие в РФ, на постоянное жительство за границу выезжают по въездным визам.

Визы на въезд и выезд в РФ иностранным гражданам выдаются за границей дипломатическими представительствами или консульскими учреждениями РФ. Визы на въезд и выезд из РФ выдаются иностранным гражданам на территории РФ Министерством иностранных дел РФ.

По просьбе российских принимающих организаций иностранным гражданам выдаются многократные визы на въезд в РФ и выезд. Порядок выдачи многократных виз определяется министерством иностранных дел РФ.

В случае утраты виз иностранные граждане, прибывшие по частным делам или постоянно проживающие на территории РФ, незамедлительно уведомляют об этом органы внутренних дел, а находящиеся в России с другими целями - российские принимающие организации. По соответствующим личным письменным заявлениям граждан и письменным обращениям организаций органы внутренних дел решают вопрос о выдаче иностранным гражданам виз на выезд из РФ. Временно прибывающие иностранные граждане проживают на территории России по заграничным паспортам, зарегистрированным в порядке, установленном законом. Заграничные паспорта представляются для регистрации по прибытии в пункт назначения в течение трех суток, исключая праздничные и выходные дни.

Имеется ряд граждан, освобождающихся от регистрации заграничных паспортов: главы государств, члены парламентских делегаций, лица, прибывшие в страну по паспортам, выданным ООН, иностранные граждане не достигшие 18 -летнего возраста, иностранные граждане, прибывшие в РФ на праздничные и выходные дни или на срок до трех суток в обычные дни и выезжающие из России в течение этих дней, члены экипажей иностранных военных кораблей, самолетов, главы иностранных дипломатических представительств, обслуживающий персонал дипломатических представительств и еще ряд граждан, указанных в законе.

В гостиницах регистрируются заграничные паспорта всех прибывающих в них иностранных граждан независимо от цели и срока прибытия их в Россию. Регистрация производится на основании личных обращений этих граждан или письменных заявок российских принимающих организаций.

Продления действия регистрации иностранным гражданам производится в органах внутренних дел и гостиницах. Российские принимающие организации могут продлить срок действия регистрации на срок, не превышающий трех месяцев.

Разрешение на постоянное проживание и виды на жительство в РФ выдаются иностранным гражданам органами внутренних дел.

Виды на жительство иностранным гражданам, достигшим 16-летнего возраста, выдаются органами внутренних дел по месту их постоянного места жительства на срок действия заграничных паспортов, но не более, чем на пять лет, а достигшим 45- летнего возраста- на весь срок действия заграничных паспортов. Лицам без гражданства виды на жительство выдаются сроком на пять лет, а достигшим 45- летнего возраста бессрочные.

Лицам, состоящим в гражданстве государства, с которым Россия имеет международный договор о предотвращении двойного гражданства, виды на

жительство для лиц без гражданства могут быть выданы при предоставлении ими документа, свидетельствующего о том, что компетентными органами этого государства им разрешен выход из гражданства.

Иностранные граждане постоянно проживающие в РФ, подлежат прописке по месту постоянного жительства, прописке регистрации в том или ином населенном пункте при временном въезде в него и выписке при выезде с места постоянного жительства в порядке, предусмотренном для граждан РФ. Иностранные граждане могут свободно передвигаться по территории России, открытой для посещения иностранным гражданам, при условии уведомлении о поездке.

За нарушения правил пребывания иностранные граждане привлекаются к ответственности в соответствии с законом РФ.

Решения о сокращении срока пребывания иностранных граждан в РФ принимаются органами внутренних дел, а о выдворении их из России -

органами внутренних дел или государственной безопасности.

Плательщиками подоходного налога являются физические лица как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства в Российской Федерации. К

указанным физическим лицам относятся граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства. К физическим

лицам, имеющим постоянное местожительство в Российской Федерации, относятся лица, проживающие в Российской Федерации в общей сложности не

менее 183 дней в календарном году.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения у физических лиц является совокупный доход, полученный в календарном году: у физических лиц, имеющих

постоянное местожительство в Российской Федерации, - от источников в Российской Федерации и за ее пределами; у физических лиц,

не имеющих постоянного местожительства в Российской Федерации, -

от источников в Российской Федерации. При налогообложении

учитывается совокупный доход, полученный как в денежной форме (в валюте Российской Федерации или иностранной валюте), так и в

натуральной форме, в том числе в виде материальной выгоды в соответствии с подпунктами "н", "ф" и "я.13" пункта 1 статьи 3

настоящего Закона.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода по государственным регулируемым ценам,

а при их отсутствии - по свободным (рыночным) ценам на дату получения дохода.

Датой получения дохода в календарном году является дата выплаты дохода (включая авансовые выплаты) физическому лицу, либо дата перечисления

дохода физическому лицу, либо дата передачи физическому лицу дохода в натуральной форме.

Доходы в иностранной валюте для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской

Федерации, действовавшему на дату получения дохода. Уплата налога с доходов, полученных в иностранной валюте, производится плательщиками в рублях или по их желанию в иностранной валюте, покупаемой Центральным банком Российской Федерации.

Размер облагаемого совокупного годового дохода

определяется в порядке и на условиях, установленных настоящим Законом.

Доходы, не подлежащие налогообложению:

1. В целях налогообложения в совокупный доход, полученный физическими лицами в налогооблагаемый период, не включаются ряд доходов, обозначенных в законе.

2. Совокупный доход, полученный в налогооблагаемом периоде, уменьшается на сумму дохода, не превышающего за каждый полный месяц, в течение которого получен доход, пятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, у следующих физических лиц, отмеченных

в законе.

Устранение двойного налогообложения

Доходы, полученные за пределами Российской Федерации физическими лицами, имеющими постоянное местожительство в Российской Федерации, включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации.

Суммы подоходного налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств физическими лицами, имеющими постоянное местожительство в Российской Федерации, засчитываются при внесении этими лицами подоходного налога в Российской Федерации. При этом размер засчитываемых сумм налогов, выплаченных за пределами Российской Федерации, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этими лицами в Российской Федерации.

Зачет может быть произведен лишь при условии представления физическим лицом заключения об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденного налоговым органом соответствующего иностранного государства.

Международные договоры

Если международными договорами Российской Федерации или бывшего СССР установлены иные правила, чем те, которые содержатся в законодательстве Российской Федерации по налогообложению, то применяются правила международного договора.

Ставки налога

Подоходный налог с облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году, взимается

в следующих размерах:

--------------------------------------------------------------

Размер облагаемого |

совокупного дохода, | Сумма налога

полученного в |

календарном году |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| до | 30 | 000 | рублей | 9 процентов |
| от | 30 | 001 | до 60 000 руб. | 2 700 руб. + 12 процентов с суммы, превышающей30 000 руб. |
| от | 60 | 001 | до 90 000 руб. | 6 300 руб. + 17 процентов с суммы, превышающей60 000 руб. |
| от | 90 | 001 | до 150 000 руб. | 11 400 руб. + 22 процентов с суммы, превышающей900 000 руб. |

от 150 001 до 300 000 руб. 24 600 руб. + 32 процентов

с суммы, превышающей

150 000 руб.

от 300 001 и выше 72 600 руб. + 42 процентов

с суммы, превышающей

300 000 руб.

О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ИНОСТРАННЫХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

В соответствии со статьей 16 Закона Российской Федерации от 07.12.91 N 1998-1 "О подоходном налоге с

физических лиц" с последующими изменениями и дополнениями с

доходов иностранных физических лиц, имеющих место постоянного

жительства в Российской Федерации, налог исчисляется налоговым

органом на основании деклараций о доходах по месту

осуществления деятельности или проживания плательщика в

Российской Федерации.

Пунктом 49 Инструкции Госналогслужбы России от 29.06.95 N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" предусмотрено, что для исключения повторного налогообложения доходов лиц, состоящих на учете в качестве плательщиков налога и вносящих авансовые платежи, при предъявлении такими лицами документа, свидетельствующего о постановке на налоговый учет, подоходный налог у источника выплаты не удерживается.

Для иностранных физических лиц, имеющих постоянное местожительство в Российской Федерации, таким документом может являться справка налогового органа о его постановке на налоговый учет, выдаваемая на основании декларации о доходах иностранного физического лица (предварительной или окончательной), представляемой в налоговый орган в порядке, установленном названным Законом.

При отсутствии справки налог с выплачиваемых сумм должен удерживаться соответствующей организацией, являющейся источником дохода.

Учитывая изложенное, российское предприятие,

производившее оплату консультационных услуг, оказанных

иностранным физическим лицом, имеющим постоянное

местожительство на территории Российской Федерации, в случае

непредставления таким лицом справки налогового органа о

постановке на учет обязано было произвести удержание

подоходного налога.

О сумме произведенной выплаты и удержанном налоге, если такое удержание производилось, организация представляет сведения по форме, предусмотренной в приложении N 3 к Инструкции Госналогслужбы России N 35, в порядке, изложенном в пункте 66 названной Инструкции.

В случае получения доходов иностранными физическими лицами, имеющими постоянное местожительство в Российской

Федерации, от российской организации-работодателя, с которой такие лица состоят в трудовых отношениях, исчисление, удержание и перечисление в бюджет причитающихся налоговых платежей с названных доходов может производиться соответствующей организацией, являющейся источником дохода.

Поэтому иностранные физические лица, состоящие в трудовых отношениях с российским юридическим лицом и не имеющие в отчетном календарном году иных, в том числе за пределами Российской Федерации, источников дохода, могут быть освобождены от подачи декларации в налоговый орган по месту их проживания.

Если в течение отчетного календарного года иностранные физические лица получали доходы как из российского, так и зарубежного источника, такие лица обязаны представить налоговые декларации в установленном порядке.

По согласованию с налоговым органом при подаче декларации о предполагаемом доходе налогоплательщик, имеющий единственный на протяжении года источник дохода, в пункте 18 может указать сумму дохода от зарубежного источника без включения выплат из российского источника, производящего удержание налога. В годовой декларации в пункте 19 указывается сумма дохода, полученного из зарубежного и российского источников.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ

ГРАЖДАН И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА, ИМЕЮЩИХ

ПОСТОЯННОЕ МЕСТОЖИТЕЛЬСТВО В

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Доходы иностранных граждан и лиц без гражданства, которые рассматриваются как имеющие постоянное местожительство

в Российской Федерации, подлежат обложению подоходным налогом

в размерах, предусмотренных законодательством Российской

Федерации для обложения налогом аналогичных доходов граждан Российской Федерации, имеющих постоянное местожительство в Российской Федерации.

Доходы личных компаний рассматриваются как доходы их владельцев. При этом для целей налогообложения владельцем личной компании не считается иностранное физическое лицо, в собственности которого находится любая хозяйственная единица, доходы которой в стране ее постоянного местопребывания (регистрации) подлежат обложению налогом на прибыль корпорации или другим аналогичным видом налога, что должно быть подтверждено налоговыми органами страны, граждане которой являются владельцами компаний.

Облагаемый налогом доход иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное местожительство в

Российской Федерации, определяется в том же порядке, что и облагаемый доход граждан Российской Федерации, имеющих постоянное местожительство в Российской Федерации. При определении облагаемого годового дохода иностранных граждан и лиц без гражданства учитываются также:

а) суммы надбавок, выплачиваемых в связи с проживанием на территории Российской Федерации;

б) суммы, выплачиваемые для компенсации расходов на обучение детей в школе, питание, поездки членов семьи плательщика в отпуск и на аналогичные цели.

В состав облагаемого налогом годового дохода не включаются:

а) суммы, отчисляемые нанимателем иностранного

физического лица в фонды государственного социального

страхования и пенсионного обеспечения;

б) суммы компенсации расходов по найму жилого помещения и на содержание автомобиля для служебных целей;

в) суммы командировочных расходов. При этом суммы, выплачиваемые нанимателем иностранному гражданину дополнительно к заработной плате за каждый день пребывания на территории Российской Федерации, не считаются компенсацией командировочных расходов, кроме случаев, когда эти расходы связаны с передвижением иностранного гражданина по территории Российской Федерации или за ее пределами. Такие выплаты считаются надбавкой к заработной плате лица и включаются в его облагаемый доход в полном размере за весь период, в котором производились выплаты.

Суммы, выплачиваемые предприятиями, учреждениями,

организациями, физическими лицами в качестве компенсации

командировочных расходов иностранным гражданам - техническим

специалистам в связи с их работой на территории Российской

Федерации, не включаются в облагаемый доход таких лиц, если выплата этих сумм предусмотрена соответствующим внешнеторговым контрактом.

Доходы иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное местожительство на территории Российской

Федерации, подлежат обложению подоходным налогом по ставкам, определенным в пункте 18 настоящей инструкции.

Доходы владельцев личных компаний, получаемые от этих компаний, облагаются налогом в порядке и размерах, предусмотренных в разделе IV настоящей инструкции.

Иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие постоянное местожительство в Российской Федерации и получающие

доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее

пределами, представляют декларации о полученных ими доходах по

форме, указанной в приложении N 4 к настоящей инструкции.

Декларации о фактически полученных и предполагаемых доходах представляются не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, в налоговый орган по месту проживания иностранного гражданина или лица без гражданства в Российской Федерации, а если деятельность осуществляется в другом месте Российской Федерации, то по месту осуществления деятельности.

Иностранный гражданин или лицо без гражданства, прибывшее в Российскую Федерацию, подает декларацию о предполагаемых в текущем году доходах в течение месяца со дня приезда в Российскую Федерацию. Если иностранный гражданин или лицо без гражданства предполагает впредь находиться в Российской Федерации в течение периода или периодов, превышающих в общей сложности 183 дня в следующем календарном году, оно представляет декларацию о предполагаемых доходах за весь следующий календарный год.

Владельцы личных компаний представляют налоговую декларацию по форме, указанной в приложении N 4 к настоящей инструкции.

При прекращении в течение календарного года деятельности иностранного гражданина или лица без гражданства на территории Российской Федерации и выезде его за пределы Российской Федерации, декларация о доходах, фактически полученных за период пребывания, должна быть представлена им не позднее чем за месяц до отъезда.

С доходов иностранных граждан или лиц без гражданства подоходный налог исчисляется на основании деклараций о доходах налоговым органом по месту осуществления деятельности или проживания плательщика на территории Российской Федерации. Документом для уплаты налога является платежное извещение, направляемое налоговым органом плательщику.

На основании декларации о предполагаемых доходах плательщику исчисляется авансовая сумма налога, подлежащего уплате, в размере 75 процентов от его налоговых обязательств; перерасчет суммы налога осуществляется на основании данных о фактически полученных им доходах.

Уплата налога в течение года осуществляется тремя равными долями - к 15 мая, к 15 августа и к 15 ноября. Доплата по перерасчету налога за отчетный год производится в течение месяца со дня выписки платежного извещения. Излишне уплаченная сумма налога по желанию плательщика возвращается ему или засчитывается в счет будущих платежей.

Возврат излишне уплаченной суммы налога осуществляет налоговый орган, производящий налогообложение.

Вычеты из подлежащего налогообложению дохода иностранных граждан или лиц без гражданства осуществляются в

том же порядке и размерах, как это установлено для граждан

России. При этом иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие право на исключение расходов на содержание детей и иждивенцев, для получения льготы обязаны приложить к декларации документы, подтверждающие наличие у них детей и иждивенцев. Документы заверяются компетентными органами страны, в которой плательщик имел постоянное местожительство непосредственно до прибытия в Российскую Федерацию, а в случае, если их дети и иждивенцы проживают на территории Российской Федерации, документы представляются в порядке, установленном в пункте 14 настоящей инструкции.

Следующие категории иностранных физических лиц не подлежат обложению подоходным налогом:

а) главы, а также члены персонала представительств иностранных государств, имеющие дипломатический и консульский ранг, члены их семей, живущие вместе с ними, если они не являются гражданами Российской Федерации, - по всем доходам, кроме доходов от источников на территории Российской Федерации, не связанных с дипломатической и консульской службой;

б) члены административно-технического персонала

представительств иностранного государства и члены их семей,

проживающие вместе с ними, если они не являются гражданами

Российской Федерации или не проживают на территории Российской

Федерации постоянно, - по всем доходам, кроме доходов от

источников на территории Российской Федерации, не связанных с

дипломатической и консульской службой;

в) члены обслуживающего персонала представительств иностранного государства, которые не являются гражданами Российской Федерации или не проживают на территории Российской Федерации постоянно, - по всем доходам, полученным ими по своей службе;

г) сотрудники международных организаций, - в соответствии с положениями уставов этих организаций.

Взимание подоходного налога с иностранных граждан и лиц без гражданства может быть прекращено или ограничено в

соответствии с международными договорами Российской Федерации

и бывшего СССР, а также на основе принципа взаимности в

случае, когда в соответствующем иностранном государстве такие

же меры осуществляются по отношению к гражданам Российской

Федерации, что должно быть официально подтверждено центральным налоговым органом этого иностранного государства. В последнем случае освобождение от налогообложения осуществляется на основании указания Министерства финансов Российской Федерации.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ИЗ

ИСТОЧНИКОВ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ

ФЕДЕРАЦИИ, ПОЛУЧАЕМЫХ ЛИЦАМИ, НЕ ИМЕЮЩИМИ

ПОСТОЯННОГО МЕСТОЖИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ

ФЕДЕРАЦИИ

Лица, не имеющие постоянного местожительства в Российской Федерации, подлежат обложению подоходным налогом

только в отношении доходов, полученных из источников в

Российской Федерации.

При этом доходом, полученным из источников в Российской Федерации, считается любой доход, выплачиваемый предприятием, учреждением, организацией или иным работодателем или полученный в результате использования или предоставления права использования собственности, находящейся на территории Российской Федерации. В частности, к таким доходам относятся доходы от выполнения любых видов работ на предприятиях, в учреждениях или организациях от артистической или спортивной деятельности, а также доходы, полученные за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторов открытий, изобретений и промышленных образцов, выплаты по лицензиям, доходы, полученные в виде дивидендов или процентов, доходы от предпринимательской (коммерческой) деятельности, от сдачи в аренду имущества либо внаем жилых помещений и другие доходы.

С доходов, указанных в разделах II и III инструкции, налог удерживается в порядке, предусмотренном

этими разделами.

С других доходов из источников в Российской Федерации, получаемых лицами, не имеющими постоянного местожительства в Российской Федерации, налог удерживается у источника выплаты по ставке 3 процента в федеральный бюджет и по ставке

17 процентов в бюджеты субъектов РФ, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации или бывшего СССР и решениями, принимаемыми на основе принципа взаимности.

В указанном выше порядке должно производиться удержание налога с выплат, производимых иностранным гражданам, в том числе гражданам республик бывшего СССР, не имеющим постоянного местожительства в Российской Федерации, за проданные ими товары, любую продукцию, в том числе продукцию личного подсобного хозяйства. При этом положения подпункта "т" пункта 8 настоящей инструкции не применяются. О таких доходах и суммах удержанного налога предприятия, учреждения, организации и иные работодатели сообщают налоговым органам по месту своего нахождения по форме, приведенной в приложении N 3 к настоящей инструкции.

С сумм, полученных от физических лиц, не

зарегистрированных в качестве предпринимателей, обложение

подоходным налогом физических лиц, не имеющих постоянного

местожительства в Российской Федерации, осуществляется

налоговыми органами на основании материалов произведенных

проверок и сообщаемых этими лицами сведений в заявлениях

(декларациях) о доходах, полученных на территории Российской

Федерации.

В случае наличия у лица, не имеющего постоянного местожительства в Российской Федерации, права на вычеты из

облагаемого дохода, выплачиваемого из источников в Российской

Федерации, это лицо должно подать в налоговый орган по месту нахождения предприятия, учреждения, организации или физического лица, удерживающих налог, заявление по форме, приведенной в приложении N 5 к настоящей инструкции. Заявление заполняется в трех экземплярах и заверяется компетентными налоговыми органами страны постоянного местожительства заявителя. После этого два экземпляра заявления представляются заявителем в налоговый орган по месту выплаты доходов в Российской Федерации. Налоговый орган, проверив соответствие имеющегося заявления положениям Соглашения с указанной страной, делает на обоих экземплярах соответствующую отметку, возвращает один экземпляр заявителю и производит возврат указанной в заявлении суммы из бюджета. Заявление должно быть подано до истечения года со дня удержания налога. Заявления, поданные по истечении этого срока, к рассмотрению не принимаются.

Если в соответствии с Соглашением, имеющимся между бывшим СССР или Российской Федерацией и государством, в

котором лицо имеет постоянное местожительство, это лицо имеет

право на полное или частичное освобождение от уплаты налога в

Российской Федерации, оно может подать об этом заявление по форме, приведенной в приложении N 5 к настоящей инструкции в трех экземплярах. Заявления в двух экземплярах представляются в налоговый орган по месту выплаты дохода в Российской Федерации. Налоговый орган, проверив соответствие имеющегося заявления положениям Соглашения с указанной страной, делает на обоих экземплярах соответствующую отметку и возвращает их заявителю. Один из этих экземпляров заявитель представляет на предприятие, в учреждение, организацию или физическому лицу, зарегистрированному в качестве предпринимателя, которые выплачивают ему доход в Российской Федерации. На этом основании производится либо полное, либо частичное освобождение плательщика от удержания налога в Российской Федерации.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОБЛЮДЕНИЯ НАСТОЯЩЕГО ЗАКОНА

Обязанности физических лиц:

1. Физические лица, подлежащие налогообложению, обязаны: вести учет полученных ими в течение календарного года

доходов и произведенных расходов, связанных с извлечением

доходов; представлять в предусмотренных настоящим Законом

случаях налоговым органам декларации о доходах и расходах по

форме, устанавливаемой Государственной налоговой службой

Российской Федерации, другие необходимые документы и сведения, подтверждающие достоверность указанных в декларации данных; остальные положения, зафиксированы в законе.

Меры ответственности юридических и физических лиц за нарушение настоящего Закона

Своевременно не удержанные, удержанные не полностью или не перечисленные в соответствующий бюджет суммы налогов, подлежащие взысканию у источника выплаты, взыскиваются налоговым органом с предприятий, учреждений и организаций, выплачивающих доходы физическим лицам, в бесспорном порядке с наложением штрафа в размере 10 процентов от сумм, подлежащих взысканию.

За несвоевременное перечисление налога с предприятий, учреждений, организаций и физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей, взыскивается пеня в размере одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации за каждый день просрочки начиная со следующего дня после срока уплаты по день уплаты включительно. Взыскание пени не освобождает предприятия, учреждения, организации и физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей, от других видов ответственности.

За другие нарушения настоящего Закона юридические и физические лица несут ответственность в порядке и на условиях, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.