**Ответственность за неправомерное несообщение сведений налоговому органу**

В соответствии с п. п. 1 и 5 ст. 93.1 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), эти документы (информацию).

Истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), может проводиться также при рассмотрении материалов налоговой проверки на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа при назначении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Лицо, получившее требование о представлении документов (информации), исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает истребуемыми документами (информацией). Пунктом 6 ст. 93.1 Кодекса установлено, что отказ лица от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную ст. 129.1 Кодекса.

Помимо этого, ответственность по п. 1 ст. 129.1 НК РФ может применяться в случае, когда в рамках камеральной налоговой проверки у проверяемого налогоплательщика требуются пояснения в случае выявления ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, то есть невыполнение требования налогового органа, предусмотренного п. 3 ст. 88 НК РФ. Но в данном случае субъектом налогового правонарушения будут являться не третьи лица, у которых истребуются документы (информация) о налогоплательщике, а сам налогоплательщик, в отношении которого проводится камеральная налоговая проверка.

При проведении камеральной налоговой проверки в соответствии со статьей 88 НК РФ налоговой декларации по НДС встречаются ситуации, когда налогоплательщики представляют пояснения на бумажном носителе, либо в электронной форме, но не по формату.

 Налоговый орган рекомендует обращать особое внимание налогоплательщикам, на которых возложена обязанность представлять декларацию по НДС в электронной форме, при проведении камеральной проверки такой декларации представлять соответствующие пояснения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (ЭДО) по установленному формату.

 Хотелось бы отметить, что налогоплательщик не обладает правом выбора способа представления пояснений, поскольку в абзаце 4 п. 3 ст. 88 НК РФ законодатель уточнил, что при представлении указанных пояснений на бумажном носителе такие пояснения не считаются представленными. То есть в рамках проведения камеральной проверки электронной декларации по НДС налогоплательщик представляет пояснения исключительно в электронном виде.

 Согласно п. 1 ст. 129.1 НК РФ за неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) налогоплательщиком сведений, которые в соответствии с НК РФ он должен сообщить инспекции, в том числе непредставление (несвоевременное представление) предусмотренных п. 3 ст. 88 НК РФ пояснений в случае непредставления в установленный срок уточненной декларации (при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного ст. 126 НК РФ), влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей, а те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года, - 20 000 рублей.