

**Аналитический отчет об информации,
переданной налоговым органам о
деятельности Участников ОРЭМ в рамках
запросов по камеральным и выездным
налоговым проверкам**

за III квартал 2022 года.

Содержание:

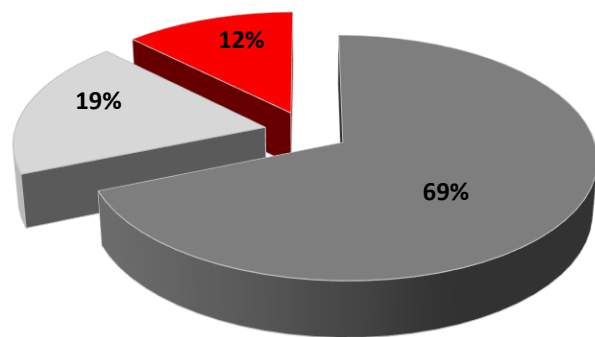
- Структура запросов налоговых органов [2](#)
- Анализ запрошенной информации [3](#)
- Основная тематика запросов налоговых органов дополнительной (нестандартной) информации, касающихся деятельности участников ОРЭМ [4](#)
- Важно!!! [5](#)
- Заключение и контактная информация [6](#)

Структура запросов налоговых органов

За III квартал 2022 года в адрес АО «ЦФР» от налоговых органов поступило 16 требований о предоставлении документов (информации), касающихся деятельности Участников ОРЭМ. Все полученные требования были исполнены своевременно в сроки, установленные НК РФ. По данным требованиям подготовлены копии 689 документов и пояснения.

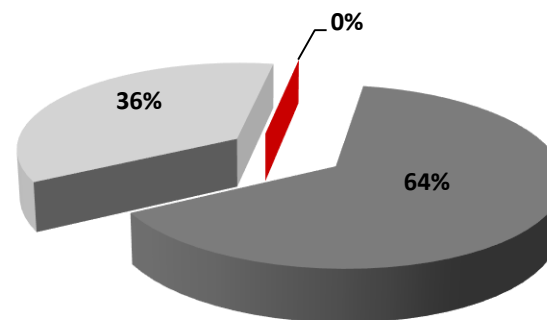
Структура требований

- Камеральные проверки по НДС
- Информация вне рамок проведения проверок
- Пояснения по автотребованиям - ПО АСК НДС-2



Структура предоставленных документов / информации

- Камеральные проверки по НДС
- Информация вне рамок проведения проверок
- Пояснения по автотребованиям - ПО АСК НДС-2



* - пояснения по 155 документам

Анализ запрошенной информации

В результате анализа запрашиваемых документов были выявлены следующие особенности:

- наибольший интерес проверяющих органов традиционно вызывает правомерность принятия к вычету сумм НДС по операциям на ОРЭМ. В частности, наличие и правильность оформления счетов-фактур, реальность совершенных хозяйственных операций. В разработанном налоговыми органами ПО АСК НДС-2 проводится автоматическая сверка данных деклараций по НДС Участников ОРЭМ Комитентов, Покупателей и Комиссионера - АО «ЦФР», по итогам которой происходит формирование автотребований о представлении пояснений по выявленным расхождениям по всем разделам декларации по НДС, в том числе по разделам 10 и 11 – журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. Налоговые органы в настоящее время имеют возможность отследить факт уплаты НДС в бюджет Комитентом и факт получения вычета по НДС Покупателем в рамках одной конкретной сделки с помощью регистрации Комиссионером счетов-фактур в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур. Были также дополнительно запрошены письменные пояснения по расхождениям, выявленным налоговыми органами в результате такой автоматической сверки;
- В 3 квартале 2022 года требований налоговых органов по выездным налоговым проверкам в адрес АО «ЦФР» не выставлялось. Кроме того, по сравнению со 2 кварталом можно отметить сокращение количества требований и запрошенных документов;
- была запрошена дополнительная (нестандартная) информация по ряду интересующих работников налоговых органов специфических вопросов, касающихся деятельности Участников ОРЭМ.

Основная тематика запросов налоговых органов дополнительной (нестандартной) информации, касающихся деятельности участников ОРЭМ

№ п.п.	Тематика запросов	Инспекции - инициаторы запросов	Количество Участников ОРЭМ, по деятельности которых запрошена информация
1	Запрос прочих документов (помимо первичных), составляемых в соответствии со стандартными формами договоров и Регламентами ОРЭМ: отчеты об объеме и стоимости, расширенные отчеты комиссионера и т.п.	МИ ФНС №4 по Ростовской области	1
2	Запрос корректировочных счетов-фактур по приобретенной электроэнергии и выставленных на их основании первичных учетных документов.	МИ ФНС №15 по Кемеровской области – Кузбассу.	1
3	Запрос договоров уступки права требования долга (цессии) и информации о задолженности в отношении Участника ОРЭМ.	МИ ФНС №18 по Санкт-Петербургу, МИ ФНС №4 по Ростовской области, МИ ФНС №15 по Кемеровской области – Кузбассу.	3
4	Запрос цены реализации электроэнергии комитента в адрес покупателя..	МИ ФНС №15 по Кемеровской области – Кузбассу.	1
5	Запрос авансовых счетов-фактур и информации о причинах уменьшения НДС по авансовому счету-фактуре Участником ОРЭМ-комитентом.	МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 5, МИ ФНС №6 по Хабаровскому краю	2

Важное!!!

В результате анализа запрашиваемых документов были выявлено, что в предыдущие периоды большая часть требований содержала запросы документов и сведений, подтверждающих реальность деятельности посредника АО «ЦФР» и поставщиков электроэнергии (комитентов) по договорам комиссионной схемы на ОРЭМ, для подтверждения дальнейшей цепочки движения товара. Большинство требований включали «типовой» набор вопросов и документов за весь проверяемый период.

В 3 квартале 2022 года основная масса требований содержит запрос пояснений по конкретным ситуациям и перечень конкретных документов с их реквизитами, что может свидетельствовать об изменении подхода налоговыми органами к проведению проверок.

Заключение и контактная информация

- АО «ЦФР» в дальнейшем планирует информировать Участников ОРЭМ о структуре запросов налоговых органов, а также об операциях на ОРЭМ, которым в текущий момент уделяется наиболее пристальное внимание.
- В целях формирования наиболее полной информации о тематике и наиболее острых вопросах налоговых проверок относительно операций на ОРЭМ, предлагаем принять участие в формировании аналитических данных.
- Контактная информация: заместитель начальника отдела бухгалтерского учета
Денисенко Юлия Павловна
электронный адрес denisenko@cfrenergo.ru
телефон 8 (495) 710-45-67 доб. 46-02
- АО «ЦФР» гарантирует, что источник предоставленной информации/проверяемая организация – Участник ОРЭМ разглашен не будет.