



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

за III квартал 2013 года.

Содержание:

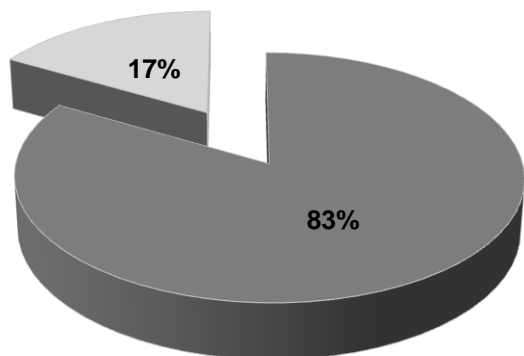
- Структура запросов налоговых органов. [2](#)
- Анализ запрошенной информации [3](#)
- Основная тематика запросов налоговых органов
дополнительной (нестандартной) информации, касающихся
деятельности участников ОРЭМ [4](#)
- Важно!!! [5](#)
- Заключение и контактная информация [6](#)

Структура запросов налоговых органов

За III квартал 2013 года ОАО «ЦФР» было получено 60 требований о предоставлении документов (информации) налоговых органов. В соответствии с НК РФ в срок 5 дней со дня получения каждого требования было подготовлено 8 ответов. По 52 требованиям были направлены письма с просьбой о продлении сроков подготовки документов и получены разрешения на продление. Все полученные требования были исполнены. Подготовлено 15498 копии документов и требуемые пояснения.

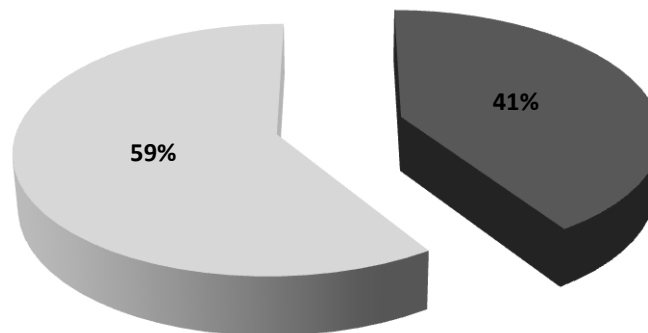
Структура требований

- Камеральные проверки по НДС
- Выездные проверки



Структура предоставленных документов / информации

- Камеральные проверки по НДС
- Выездные проверки



Анализ запрошенной информации

В результате анализа запрашиваемых документов были выявлены следующие особенности:

- наибольший интерес проверяющих органов вызывает правомерность принятия к вычету сумм НДС по операциям на ОРЭМ. В частности, наличие и правильность оформления счетов-фактур, реальность совершенных хозяйственных операций;
- по выездным проверкам наибольший интерес вызывает правомерность уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму расходов по операциям на ОРЭМ.
- по выездным проверкам была запрошена дополнительная (нестандартная) информация по ряду интересующих работников налоговых органов специфических вопросов, касающихся деятельности Участников ОРЭМ, структурированная в следующей таблице.

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 корректировочных счетов-фактур и документов, обосновывающих их выставление	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5	4
2	Запрос информации в рамках налоговой проверки Участника ОРЭМ о предоставлении отчетности и налоговых деклараций ОАО "ЦФР", сведений о его руководителе, учредителях, бухгалтере, является ли ОАО "ЦФР" добросовестным налогоплательщиком, расчетных счетах, наличии транспорта, имущества.	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Московской области, Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Челябинской области, Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Нижегородской области, ИФНС России по г. Кисловодску Ставропольского края	4
3	Запрос прочих документов (помимо первичных), составляемых в соответствии со стандартными формами договоров на ОРЭМ: отчеты об объеме и стоимости и т.п.	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5	1
4	Запрос информации о наличии у ОАО "ЦФР" просроченной кредиторской задолженности перед Участником ОРЭМ. Каким образом происходило взаимодействие по ее погашению.	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4	1

Важное!!!

- Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 проявила особый интерес к порядку выставления корректировочных счетов-фактур и порядку оформления документов, обосновывающих их выставление на ОРЭМ.

В связи с этим, необходимо обратить внимание на случаи применения и порядок оформления корректировочных счетов-фактур, отражающих изменение требований и обязательств Участников ОРЭМ прошлых периодов.

- Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 сохраняет интерес к порядку погашения просроченной задолженности перед Участниками рынка – Комитентами, проявленный во 2 квартале этого года.

В случае если Участник рынка переуступил полученную задолженность с дисконтом (убытком), операция переуступки может быть признана экономически необоснованной и сумма убытка - не уменьшающей налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Заключение и контактная информация

- ОАО «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 проводящихся в настоящее время налоговых проверок относительно операций на ОРЭМ, предлагаем принять участие в формировании аналитических данных.
- Контактная информация: главный эксперт отдела бухгалтерского учета Денисенко Юлия Павловна
 - электронный адрес denisenko@cfrenergo.ru
 - телефон 8 (495) 620-14-82
- ОАО «ЦФР» гарантирует, что источник предоставленной информации/проверяемая организация – Участник ОРЭМ разглашен не будет.