



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

за I квартал 2022 года.

## Содержание:

---

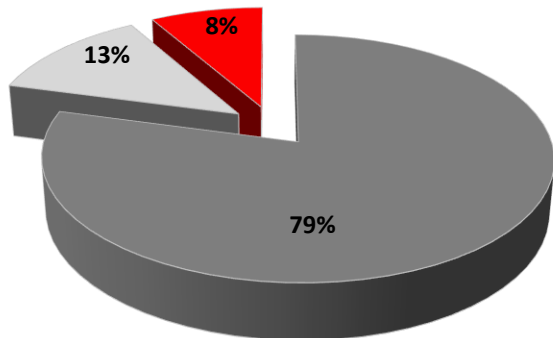
- Структура запросов налоговых органов. . . . . [2](#)
- Анализ запрошенной информации . . . . . [3](#)
- Основная тематика запросов налоговых органов  
дополнительной (нестандартной) информации, касающихся  
деятельности участников ОРЭМ . . . . . [4](#)
- Важно!!! . . . . . [5](#)
- Заключение и контактная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

# Структура запросов налоговых органов

За I квартал 2022 года в адрес АО «ЦФР» от налоговых органов поступило 25 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 документов на 66 604 листах и пояснения.

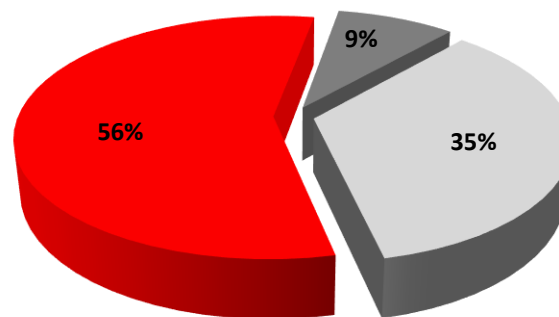
## Структура требований

- Камеральные проверки по НДС
- Информация вне рамок проведения проверок
- Выездные проверки



## Структура предоставленных документов / информации

- Камеральные проверки по НДС
- Информация вне рамок проведения проверок
- Выездные проверки



# 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;
- большая часть требований, направленных в АО «ЦФР» налоговыми органами за 1 квартал 2022 года содержит 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;
- В 1 квартале 2022 года было предоставлено значительное количество документов в рамках выездных налоговых проверок (37 тыс. документов). Значительный объем документов объясняется тем, что один из проверяемых Участников ОРЭМ по договорам комиссии на ОРЭМ выставляет счета-фактуры в адрес Комиссионера АО «ЦФР» «веерным» способом;
- 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.	МИФНС №4 по Ростовской области (2 шт.)	1
	Запрос корректировочных счетов-фактур по приобретенной электроэнергии и выставленных на из основании первичных учетных документов.	МИФНС № 7 по Кировской области	1
4	Запрос документов по договорам уступки права требования долга (договоры, уведомления, акты сверки задолженности на дату уступки).	МИ ФНС №25 по Республике Башкортостан, МИФНС №15 по Кемеровской области.	2

# Важное!!!

---

## **В результате анализа запрашиваемых документов были выявлены следующие особенности:**

- за анализируемый период налоговые органы преимущественно использовали типовые запросы для истребования документов, все основное внимание налоговых органов было направлено на подтверждение обоснованности принятия к вычету НДС;
- налоговые органы ежеквартально в запросах расширяют перечень документов, и частоту запроса документов, подтверждающих деятельность посредника (штатное расписание, заработная плата сотрудников, доверенности на лиц, подписывающих документы, перечень лиц, участвующих при заключении сделок, с их персональными данными, подтверждение наличия у посредника основных средств на балансе, деловая переписка, путевые листы);
- В 1 квартале 2022 года значительный объем документов (22 тыс. документов) и пояснения, относительно взаимоотношений АО «ЦФР» и семидесяти четырех Участников ОРЭМ, были запрошены по одному требованию вне рамок налоговых 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: главный эксперт отдела бухгалтерского учета  
Денисенко Юлия Павловна  
электронный адрес [denisenko@cfrenergo.ru](mailto: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.