



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

за III квартал 2014 года.

Содержание:

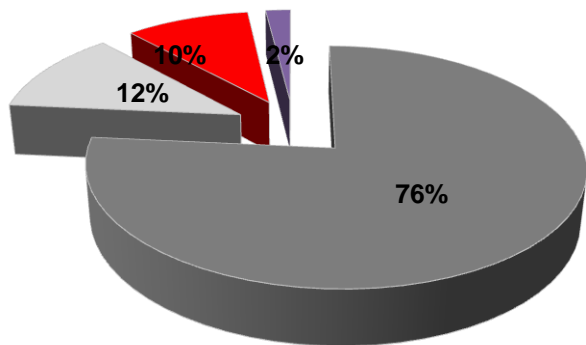
- Структура запросов налоговых органов. [2](#)
- Анализ запрошенной информации [3](#)
- Основная тематика запросов налоговых органов
дополнительной (нестандартной) информации, касающихся
деятельности участников ОРЭМ [4](#)
- Важно!!! [5](#)
- Заключение и контактная информация [6](#)

Структура запросов налоговых органов

За III квартал 2014 года ОАО «ЦФР» было получено 50 требований о предоставлении документов (информации) налоговых органов. В соответствии с НК РФ в срок 5 дней со дня получения каждого требования было подготовлено 6 ответов. По 44 требованию были направлены письма с просьбой о продлении сроков подготовки документов и получены разрешения на продление. Все полученные требования были исполнены. Подготовлено 14 910 копии документов и требуемые пояснения.

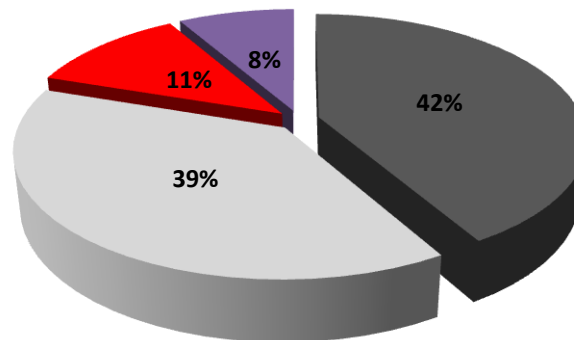
Структура требований

- Камеральные проверки по НДС
- Выездные проверки
- Запрос информации вне рамок проведения проверок
- Иные мероприятия налогового контроля



Структура предоставленных документов / информации

- Камеральные проверки по НДС
- Выездные проверки
- Запрос информации вне рамок проведения проверок
- Иные мероприятия налогового контроля



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;
- значительный объем документов, как и в предыдущем квартале, был запрошенных вне рамок проведения проверок и в связи с иными мероприятиями налогового контроля;
- 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 требования), Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области	5
2	Запрос информации в рамках налоговой проверки Участника ОРЭМ о предоставлении отчетности и налоговых деклараций ОАО "ЦФР", регистров налогового учета ОАО «ЦФР», сведений о его руководителе, учредителях, бухгалтере, штатного расписания, является ли ОАО "ЦФР" добросовестным налогоплательщиком, расчетных счетах, наличии транспорта, имущества.	ИФНС России №31 по г. Москве, ИФНС России №14 по г. Москве (2 требования), Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 по Кемеровской области (2 требования)	5
3	<u>Запрос документов, подтверждающих даты передачи счетов-фактур Участникам ОРЭМ (почтовые уведомления, журналы регистрации исходящей почтовой корреспонденции, деловая переписка по урегулированию разногласий)</u>	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4	1

Важное!!!

- Налоговые органы сохраняют особый интерес к порядку и причинам выставления на ОРЭМ корректировочных счетов-фактур, а также к порядку оформления документов, обосновывающих их выставление.

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.

- Также сохраняется интерес к посредническим сделкам, в частности, деятельности ОАО «ЦФР» в качестве Комиссионера в сделках на ОРЭМ.

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.