

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

за IV квартал 2021 года.

Содержание:

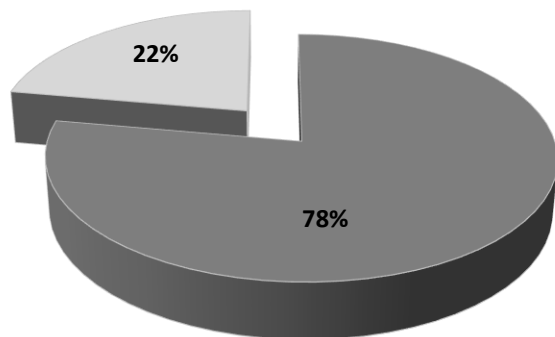
- Структура запросов налоговых органов. [2](#)
- Анализ запрошенной информации [3](#)
- Основная тематика запросов налоговых органов
дополнительной (нестандартной) информации, касающихся
деятельности участников ОРЭМ [4](#)
- Важно!!! [5](#)
- Заключение и контактная информация [6](#)

Структура запросов налоговых органов

За IV квартал 2021 года в адрес АО «ЦФР» от налоговых органов поступило 45 требований о предоставлении документов (информации), касающихся деятельности Участников ОРЭМ. Все полученные требования были исполнены своевременно в сроки, установленные НК РФ. По данным требованиям подготовлены 8 732 копии документов и пояснения.

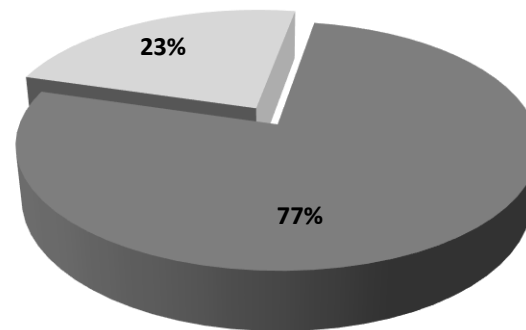
Структура требований

- Камеральные проверки по НДС
- Информация вне рамок проведения проверок



Структура предоставленных документов / информации

- Камеральные проверки по НДС
- Информация вне рамок проведения проверок



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 4 квартал 2021 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;
- документы по выездным налоговым проверкам в 4 квартале 2021 года не запрашивались;
- 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, Регламент финансовых расчетов и т.п.	МИФНС №4 по Ростовской области (2 шт.)	2
2	Запрос информации о конечном бенефициаре	ИФНС № 3 по г. Москве.	1
3	Запрос корректировочных счетов-фактур по приобретенной электроэнергии и выставленных на из основании первичных учетных документов.	МИФНС № 7 по Кировской области	1
4	Запрос дополнительной информации относительно реализованной электроэнергии: статистической формы №46-ЭЭ (полезный отпуск), причины снижения потребности в приобретаемой э/э во 2 и 3 кварталах, показания приборов учета электроэнергии, в соответствии с которыми произошла реализация.	УФНС по Карачаево-Черкесской республике, МИФНС №15 по Кемеровской области, МИФНС №4 по Ростовской области	3

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).

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
телефон 8 (495) 710-45-67 доб. 46-02
- АО «ЦФР» гарантирует, что источник предоставленной информации/проверяемая организация – Участник ОРЭМ разглашен не будет.