



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

за II квартал 2024 года.

## Содержание:

---

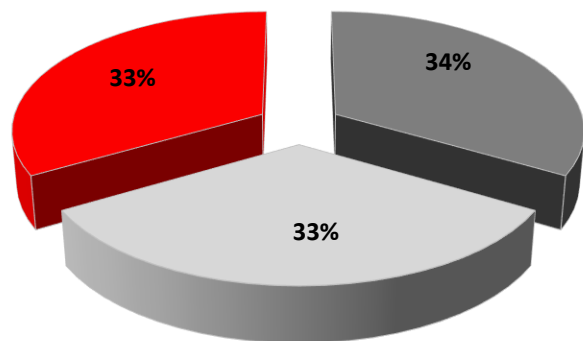
- Структура запросов налоговых органов . . . . . [2](#)
- Анализ запрошенной информации . . . . . [3](#)
- Основная тематика запросов налоговых органов дополнительной (нестандартной) информации, касающихся деятельности участников ОРЭМ . . . . . [4](#)
- Важно!!! . . . . . [5](#)
- Заключение и контактная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

# Структура запросов налоговых органов

За II квартал 2024 года в адрес АО «ЦФР» от налоговых органов поступило 3 требования о предоставлении документов (информации), касающихся деятельности Участников ОРЭМ. Все полученные требования были исполнены своевременно в сроки, установленные НК РФ. По данным требованиям подготовлены копии 91 документа и пояснения.

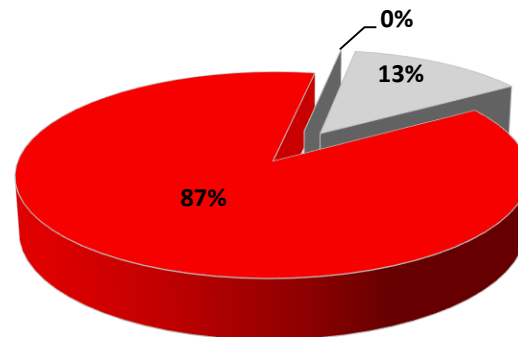
### Структура требований

- Пояснения по автотребованиям - ПО АСК НДС-2
- Выездные проверки
- Камеральные проверки



### Структура предоставленных документов

- Пояснения по автотребованиям - ПО АСК НДС-2\*
- Выездные проверки
- Камеральные 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;
- во 2 квартале 2024 года сохранилась тенденция 2022 - 2023 года по сокращению 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 информации об оплате участником ОРЭМ электрической энергии и о начислении и оплате им штрафных санкций на ОРЭМ, информации о лишении статуса участника ОРЭМ и закрытии счета в уполномоченной кредитной организации.	МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам №6	1

## Важное!!!

---

В 2022 году и ранее 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.

Во 2 квартале 2024 года, как и в 2023 году, большая часть информации запрошена в рамках пояснений по автотребованиям ПО АСК НДС-2, что может свидетельствовать о сохранении тенденции 2023 года к изменению 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:  
электронный адрес [dbinu\\_edo@cfrenergo.ru](mailto:dbinu_edo@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.