



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

за II квартал 2025 года.

Содержание:

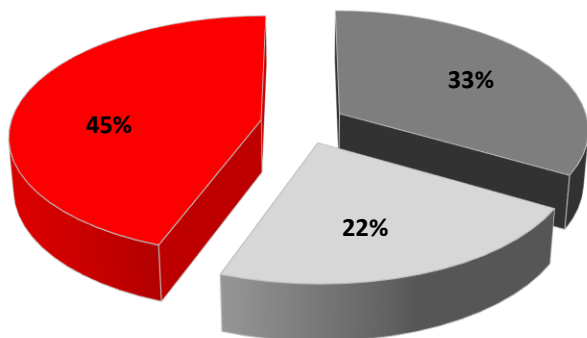
- Структура запросов налоговых органов. [2](#)
- Анализ запрошенной информации [3](#)
- Основная тематика запросов налоговых органов дополнительной дополнительной (нестандартной) информации, касающихся деятельности участников ОРЭМ [4](#)
- Важно!!! [5](#)
- Заключение и контактная информация [6](#)

Структура запросов налоговых органов

За II квартал 2025 года в адрес АО «ЦФР» от налоговых органов поступило 9 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 192 документа и пояснения.

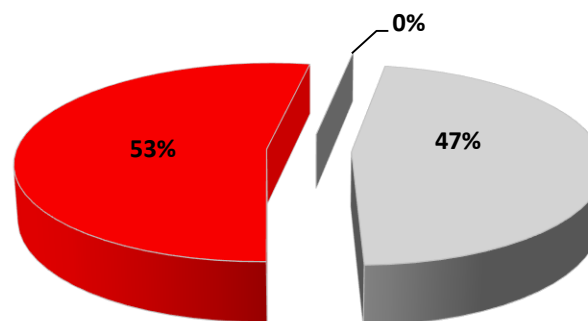
Структура требований

- Пояснения по автотребованиям - ПО АСК НДС-2
- Камеральные проверки
- Вне рамок проведения проверки



Структура предоставленных документов

- Пояснения по автотребованиям - ПО АСК НДС-2*
- Камеральные проверки
- Вне рамок проведения 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 2025 года по сравнению с 1 кварталом 2025 года количество полученных требований увеличилось;
- 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 перечня лиц, участвующих при заключении сделок с их персональными данными (ФИО, контактные данные, ИНН), штатного расписания, обоснования коммерческой привлекательности сделки и иных подобных нестандартных сведений, подтверждающих реальность и экономическую обоснованность сделки.	МРИ ФНС № 16 по Нижегородской области, ИФНС России №28 по г. Москве.	2
2	Вызов представителей АО «ЦФР» в налоговый орган для представления пояснений по расхождениям, выявленным в налоговой декларации по НДС АО «ЦФР» по операциям на ОРЭМ.	ИФНС России №3 по г. Москве	1
3	Запрос пояснений по выявленным расхождениям: АО «ЦФР» не отражена реализация в адрес участника ОРЭМ, сумма НДС, заявленная к вычету участником ОРЭМ, превышает сумму, исчисленную АО «ЦФР».	ИФНС России №30 по г. Москве, ИФНС России №3 по г. Москве (2 шт.)	3
4	Получен опросник по переходу АО «ЦФР» на ЭДО, в том числе с просьбой выразить мнение о возможности 100% перехода на ЭДО.	ИФНС России №3 по г. Москве	1
5	Запрос информации о количестве электронных счетов-фактур, отраженных АО «ЦФР» в разделах 8 и 9 налоговой декларации по НДС.	ИФНС России №3 по г. Москве	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.

В 2023-2024 годах большая часть информации запрошена в рамках пояснений по автотребованиям ПО АСК НДС-2, что могло свидетельствовать об изменении подхода налоговыми органами к проведению проверок.

Во 2 квартале 2025 года налоговыми органами были сформированы запросы на основании данных, полученных из ПО АСК НДС-2, в отношении отдельных участников ОРЭМ. В них запрошена информация о выявленных расхождениях в декларациях АО «ЦФР» и участников ОРЭМ, в том числе в части не отражения реализации в адрес участника ОРЭМ и превышения суммы НДС, заявленной участником к вычету, над суммой, исчисленной АО «ЦФР».

В ответах на данный вид запросов АО «ЦФР» информирует налоговый орган в том числе о том, что счета-фактуры по посреднической деятельности не подлежат регистрации в книге покупок и продаж АО «ЦФР», их регистрация АО «ЦФР» ведется в части 1 и 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и в разделах 10 и 11 налоговой декларации по НДС.

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