



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

за IV квартал 2024 года.

Содержание:

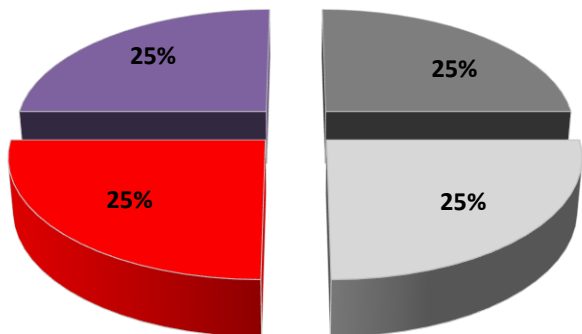
- Структура запросов налоговых органов [2](#)
- Анализ запрошенной информации [3](#)
- Основная тематика запросов налоговых органов дополнительной (нестандартной) информации, касающихся деятельности участников ОРЭМ [4](#)
- Важно!!! [5](#)
- Заключение и контактная информация [6](#)

Структура запросов налоговых органов

За IV квартал 2024 года в адрес АО «ЦФР» от налоговых органов поступило 4 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 1269 документов и пояснения.

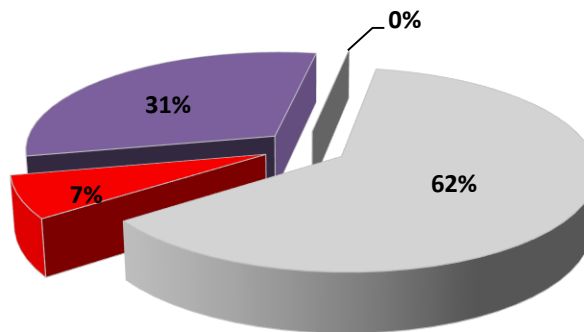
Структура требований

- Пояснения по автотребованиям - ПО АСК НДС-2
- Выездные проверки
- Камеральные проверки
- Вне рамок проведения 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;
- в 4 квартале 2024 года сохранилась тенденция 2022 – 2023, начала 2024 года по сокращению количества требований. Однако количество запрошенных документов по сравнению с аналогичными периодами 2022 – 2023, начала 2024 года значительно возросло;
- все требования содержали запросы стандартного перечня документов (копии договоров, первичных учетных документов, счетов-фактур и иных аналогичных документов). Дополнительная (нестандартная) информация не запрашивалась.

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

В 4 квартале 2024 года наблюдается возврат налоговых органов к запросу «типового» набора вопросов и копий документов при одновременном запросе документов в рамках пояснений по автотребованиям ПО АСК НДС-2.

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.