

**Должностной регламент**  
**Специалиста «ведущей» группы должностей отдела предпроверочного анализа и**  
**планирования налоговых проверок №1**  
**Управления Федеральной налоговой службы по Липецкой области**

**I. Общие положения**

1. Должность федеральной государственной гражданской службы (далее соответственно – гражданская служба, должность) специалиста отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок №1 Управления Федеральной налоговой службы по Липецкой области относится к ведущей группе должностей гражданской службы категории «специалисты».

Регистрационный номер (код) должности -

2. Область профессиональной служебной деятельности государственного гражданского служащего Российской Федерации: (далее соответственно – область деятельности, гражданский служащий): регулирование налоговой деятельности.

3. Вид профессиональной служебной деятельности гражданского служащего (далее – вид деятельности): выездные налоговые проверки, досудебное урегулирование налоговых споров, налоговый контроль в связи с осуществлением сделок между взаимозависимыми лицами.

4. Назначение на должность и освобождение от должности специалиста осуществляются руководителем Управления Федеральной налоговой службы по Липецкой области.

5. Специалист непосредственно подчиняется начальнику отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок № 1 Управления Федеральной налоговой службы по Липецкой области.

**II. Квалификационные требования**  
**для замещения должности гражданской службы**

6. Для замещения должности специалиста устанавливаются следующие квалификационные требования.

6.1. Наличие высшего образования.

6.2. Квалификационные требования к стажу государственной гражданской службы или стажу работы по специальности, направлению подготовки не предъявляются.

6.3. Профессиональный уровень:

6.3.1. Наличие базовых знаний:

- государственного языка Российской Федерации (русского языка);
- основ Конституции Российской Федерации, законодательства о государственной гражданской службе, законодательства о противодействии коррупции;
- знаний в области информационно-коммуникационных технологий (знание основ информационной безопасности и защиты информации; знание основных положений законодательства о персональных данных; знание общих принципов функционирования системы электронного документооборота; знание основных положений законодательства об электронной подписи; знания и умения по применению персонального компьютера).

6.3.2. Наличие профессиональных знаний:

6.3.2.1. В сфере законодательства Российской Федерации:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

- Закон Российской Федерации от 21 марта 1991 г. N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации";
- Федеральный закон от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей";
- Федеральный закон от 2 мая 2006 г. N 59-ФЗ "О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации";
- Федеральный закон от 18 июля 2011 г. N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения";
- Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации";
- Постановление Правительства Российской Федерации от 2 декабря 1994 г. N 1344 "О заключении Соглашений между Правительством Российской Федерации и Правительствами иностранных государств о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства";
- Постановление Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2000 г. N 953 "Об утверждении Соглашения между государствами - участниками Содружества Независимых Государств о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере";
- Постановление Правительства Российской Федерации от 31 июля 2017 г. N 913 "Об утверждении Правил представления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах и принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", по запросам уполномоченных органов государственной власти";
- Приказ ФНС России от 20 декабря 2018 г. N ММВ-7-2/824@ "Об утверждении образца запроса налогового органа юридическому лицу, предусмотренного пунктом 6 статьи 6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", на бумажном носителе";
- Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок";
- Приказ от 30 июня 2009 г. МВД России N 495 и ФНС России N ММ-7-2-347 "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений";
- Приказ ФНС России от 25 июля 2012 г. N ММВ-7-2/520@ "Об утверждении Порядка представления в банки (операторам по переводу денежных средств) документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и представления банками (операторами по переводу денежных

средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи";

- Приказ от 29 мая 2017 г. МВД России N 317 и ФНС России N ММВ-7-2/481@ "О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу";
- Приказ от 20 ноября 2017 г. ФНС России N ММВ-7-2/950@ и ФТС России N 1815 "О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу";
- Приказ ФНС России от 19 июля 2018 г. N ММВ-7-2/460@ "Об утверждении форм и форматов направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) в электронной форме";
- Приказ ФНС России от 7 ноября 2018 г. N ММВ-7-2/628@ "Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)";
- Приказ ФНС России от 24 апреля 2019 г. N ММВ-7-2/204@ "Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме";
- Приказ ФНС России от 31 декабря 2019 г. N ММВ-7-2/679@ "Об утверждении форм представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов";
- Приказ ФНС России от 16 июля 2020 г. N ЕД-7-2/448@ "Об утверждении порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи";
- Приказ ФНС России от 24 марта 2023 г. N ЕД-7-23/182@ "Об утверждении порядка ведения справочника видов документов, возможных к истребованию у налогоплательщиков на основании статей 93.1, 105.29 Налогового кодекса Российской Федерации".
- Письмо ФНС России «О направлении Рекомендаций по планированию и подготовке выездных налоговых проверок» №ЕД-5-2/307ДСП@ от 12.02.2018;
- Письмо ФНС России «О взаимодействии структурных подразделений территориальных налоговых органов» №КЧ-5-18/2391ДСП@ от 09.08.2018;

- Письмо ФНС России «О направлении методических рекомендаций» №ЕД-5-2/886ДСП@ от 09.04.2019;
- Письмо ФНС России «Об эффективности планирования ВМП и приоритизации работы с выгодоприобретателями в 2022 году» №СД-5-2/402ДСП@ от 06.04.2022 года.

Гражданский служащий должен знать иные нормативные правовые акты и служебные документы, регулирующие вопросы, связанные с областью и видом его профессиональной служебной деятельности.

#### 6.3.2.2. Иные профессиональные знания:

- понятие «налоговый контроль»;
- общие положения о налоговом контроле;
- порядок и сроки проведения налоговых проверок;
- порядок проведения мероприятий налогового контроля;
- принципы налогового администрирования;
- порядок формирования плана выездных налоговых проверок;
- порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования плана выездных налоговых проверок;
- особенности формирования плана выездных налоговых проверок, в т.ч. организаций, имеющих филиалы;
- особенности проведения выездных налоговых проверок, в т.ч. консолидированной группы налогоплательщиков;
- анализ судебной практики, в том числе в области разрешения налоговых споров.

#### 6.3.3. Наличие функциональных знаний:

- принципы, методы, технологии и механизмы осуществления контроля (надзора);
- виды, назначение и технологии организации проверочных процедур;
- понятие единого реестра проверок, процедура его формирования; процедура организации проверки: порядок, этапы, инструменты проведения;
- ограничения при проведении проверочных процедур;
- меры, принимаемые по результатам проверки;
- плановые (рейдовые) осмотры;
- основания проведения и особенности внеплановых проверок.

#### 6.3.4. Наличие базовых умений:

- мыслить системно (стратегически);
- планировать, рационально использовать служебное время и достигать результата;
- коммуникативные умения;
- управлять изменениями.

#### 6.3.5. Наличие профессиональных умений:

- отбор налогоплательщиков для формирования плана выездных налоговых проверок; проведение мероприятий налогового контроля в ходе осуществления предпроверочного анализа;
- анализ полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;

- анализ судебной практики, в том числе в области разрешения налоговых споров.

#### 6.3.6. Наличие функциональных умений:

- проведение плановых и внеплановых документарных проверок (обследований);
- формирование и ведение реестров, кадастров, регистров, перечней, каталогов для обеспечения контрольно-надзорных полномочий.

### III. Должностные обязанности, права и ответственность

7. Основные обязанности специалиста, а также ограничения, запреты и требования установлены в его отношении, предусмотрены статьями 15 – 18, 20, 20.1, 20.2, 20.3 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 79-ФЗ).

8. В целях реализации задач и функций, возложенных на отдел предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок № 1, специалист обязан:

- осуществлять проведение своевременного и качественного предпроверочного анализа налогоплательщиков с учетом рекомендаций ФНС России, в соответствии с внутренними приказами и распоряжениями УФНС России по Липецкой области с формированием Заключений по результатам проведенного предпроверочного анализа;
- обеспечивать полноту, качество и своевременность проведения мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщиков, отобранных для проведения предпроверочного анализа, а также в отношении иных налогоплательщиков, в отношении которых проводится работа в соответствии с функциями, возложенными на отдел предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок №1;
- проводить по результатам контрольных мероприятий комиссии по побуждению налогоплательщиков к добровольному уточнению налоговых обязательств;
- участвовать в проведении выездных налоговых проверок по вопросам, входящим в компетенцию отдела;
- осуществлять проведение своевременного и качественного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, подавших заявление о реорганизации, ликвидации, миграции (смене адреса местонахождения), на предмет наличия в их деятельности за период 3 предшествующих года рисков совершения налоговых правонарушений, своевременное составление докладных записок по результатам такого анализа с выводами о наличии (или отсутствии) налоговых правонарушений, представление докладных записок на согласование начальнику отдела, согласование с заинтересованными отделами, заместителем руководителя УФНС России по Липецкой области;
- осуществлять промышленную эксплуатацию программного обеспечения функционального блока № 3 «АИС Налог-3» по технологическим процессам 103.06.09.00.0020 «Проведение предпроверочного анализа отобранных налогоплательщиков и подготовка предложений по включению в План НП/приглашению на Комиссию налогового органа по побуждению налогоплательщика к добровольному уточнению своих налоговых

обязательств», 103.06.09.00.0090 «Мониторинг качества предпроверочного анализа», 103.06.09.00.0030 «Планирование выездных налоговых проверок» на основании методических рекомендаций по работе с программным обеспечением, инструкций на рабочие места по указанным технологическим процессам, в соответствии с картами внутреннего контроля;

- инициировать процедуры привлечения к налоговой и административной ответственности, при выявлении соответствующих фактов, в порядке, установленном налоговым Кодексом Российской Федерации и Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;
  - проводить мониторинг качества проведения предпроверочного анализа и участвовать в заседаниях рабочих групп по результатам их оценки;
  - осуществлять истребование документов в рамках ст. 93.1 НК РФ;
  - осуществлять проведение допросов свидетелей в рамках ст. 90 НК РФ;
  - осуществлять взаимодействие со структурными подразделениями Управления, правоохранительными органами и иными контролирующими органами в рамках направлений деятельности отдела;
  - осуществлять взаимодействие с таможенными органами в пределах компетенции с целью проведения скоординированных контрольных мероприятий или скоординированных проверок;
  - обеспечивать в ходе осуществления деятельности полноту формирования и достоверность ведения информационных ресурсов;
  - обеспечивать своевременное и достоверное формирование установленной отчетности по направлениям деятельности отдела;
  - участвовать в разработке предложений и замечаний по совершенствованию налогового законодательства по вопросам, закрепленным за отделом;
  - отвечать за подготовку в установленном порядке ответов на письма и запросы налоговых органов, органов государственной власти, предприятий и организаций, граждан по вопросам, входящим в компетенцию отдела;
  - рассматривать заявления, предложения, жалобы граждан и юридических лиц в пределах своей компетенции;
  - не совершать поступки, порочащие честь и достоинство государственного служащего;
  - поддерживать уровень квалификации, необходимый для надлежащего выполнения данных обязанностей;
  - соблюдать установленные правила публичных выступлений и предоставления служебной информации;
  - проявлять корректность в обращении с гражданами и работниками ФНС России, Управления;
  - не допускать конфликтных ситуаций, способных нанести ущерб собственной репутации или авторитету ФНС России, Управления;
  - соблюдать служебный распорядок УФНС России по Липецкой области
  - соблюдать внутри объектный режим, установленный порядок работы с информацией ограниченного распространения;
- своевременно и качественно исполнять поручения руководителя, данные в пределах его полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

- в целях обеспечения эффективной работы Управления своевременно и добросовестно, на высоком профессиональном уровне исполнять должностные обязанности в соответствии с настоящим Регламентом;
- беречь государственное имущество, в том числе предоставленное ему для исполнения должностных обязанностей, обеспечивать его целевое использование;
- обеспечивать соблюдение налоговой и иной охраняемой законом тайны в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами;
- осуществлять иные функции, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

9. Специалист исполняет иные обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе», приказами (распоряжениями) ФНС России, поручениями руководителя Управления, заместителя руководителя Управления, курирующего отдел предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок №1, начальника отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок №1.

#### **IV. Перечень вопросов, по которым гражданский служащий вправе или обязан самостоятельно принимать управленческие и иные решения**

10. При исполнении служебных обязанностей специалист вправе самостоятельно принимать решения по вопросам:

- организации работы отдела по установленным направлениям деятельности, направленной на реализацию задач и функций, возложенных на Управление;

11. При исполнении служебных обязанностей специалист обязан самостоятельно принимать решения по вопросам:

- обеспечения соблюдения налоговой и иной охраняемой законом тайны в соответствии с Налоговым кодексом, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами;
- соблюдения правил служебного поведения сотрудниками отдела;
- контроля качества и своевременности рассмотрения гражданскими служащими материалов по вопросам, относящимся к направлениям деятельности отдела;
- иным вопросам.

#### **V. Перечень вопросов, по которым гражданский служащий вправе или обязан участвовать при подготовке проектов нормативных правовых актов и(или) проектов управленческих и иных решений**

12. Специалист в соответствии со своей компетенцией вправе участвовать в подготовке (обсуждении) следующих проектов:

- нормативно-правовых актов Управления Федеральной налоговой службы по Липецкой области по вопросам, входящим в компетенцию отдела;

13. Специалист в соответствии со своей компетенцией обязан участвовать в подготовке (обсуждении) следующих проектов:

- заключений по результатам предпроверочного анализа в соответствии с Письмом ФНС России от 12.02.2018 г. № ЕД-5-2/307дсп@;
- докладных записок о целесообразности / нецелесообразности проведения выездной налоговой проверки согласно Приложению №2 к Приказу от 28.12.2022 г. №00-05/282дсп;
- положения об отделе;
- графика отпусков гражданских служащих отдела;
- иных актов по поручению начальника отдела.

#### **VI. Сроки и процедуры подготовки, рассмотрения проектов управленческих и иных решений, порядок согласования и принятия данных решений**

14. Сроки и процедуры подготовки, рассмотрения проектов управленческих и иных решений, порядок согласования и принятия данных решений специалиста определяются в соответствии с Типовым регламентом взаимодействия федеральных органов исполнительной власти, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19.01.2005 № 30, Типовым регламентом внутренней организации федеральных органов исполнительной власти, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.07.2005 № 452, Правилами делопроизводства в государственных органах, органах местного самоуправления, утвержденными приказом Федерального архивного агентства от 22.05.2019 № 71 (зарегистрирован Министерством Юстиции Российской Федерации 27.12.2019, регистрационный № 57023), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

#### **VII. Порядок служебного взаимодействия гражданского служащего в связи с исполнением им должностных обязанностей с гражданскими служащими того же государственного органа, гражданскими служащими иных государственных органов, другими гражданами, а также с организациями**

15. Взаимодействие специалиста с гражданскими служащими ФНС России, государственными служащими иных государственных органов, а также с другими гражданами и организациями строится в рамках деловых отношений на основе общих принципов служебного поведения государственных служащих, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 12.08.2002 № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих и требований к служебному поведению гражданского служащего, установленных статьей 18 Федерального закона № 79-ФЗ, а также в соответствии с иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и приказами (распоряжениями) ФНС России.

#### **VIII. Перечень государственных услуг (видов деятельности), оказываемых по запросам граждан и организаций в соответствии с административным регламентом Федеральной налоговой службы**

16. Специалист принимает участие в оказании государственных услуг (видов деятельности):

- Государственные услуги (виды деятельности) не оказываются.

#### **IX. Показатели эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности гражданского служащего**

17. Эффективность и результативность профессиональной служебной деятельности специалиста оценивается по следующим показателям:

- выполняемому объему работы и интенсивности труда, способности сохранять высокую работоспособность в экстремальных условиях, соблюдению служебной дисциплины;
- своевременности и оперативности выполнения поручений;
- качеству выполненной работы (подготовке документов в соответствии с установленными требованиями, полному и логичному изложению материала, юридически грамотному составлению документа, отсутствию стилистических и грамматических ошибок);
- профессиональной компетентности (знанию законодательных и иных нормативных правовых актов, широте профессионального кругозора, умению работать с документами);
- способности четко организовывать и планировать выполнение порученных заданий, умению рационально использовать рабочее время, расставлять приоритеты;
- творческому подходу к решению поставленных задач, активности и инициативе в освоении новых компьютерных и информационных технологий, способности быстро адаптироваться к новым условиям и требованиям;
- осознанию ответственности за последствия своих действий, принимаемых решений.