

Должностной регламент
Специалиста «ведущей» группы должностей отдела предпроверочного анализа и
планирования налоговых проверок № 2
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 № 2 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): осуществление налогового контроля. Детализация вида 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 №2 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.

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 №2, 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 № 2;

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, исполнять поручения об истребовании документов в соответствии со ст. 93.1 НК РФ, в подсистеме «Истребование_обработка документов» ПК «АИС Налог-3»;

осуществлять проведение допросов свидетелей в рамках ст. 90 НК РФ, с использованием подсистемы «Допросы свидетелей» ПК «АИС Налог-3», по поручениям других налоговых органов, исполнять поручения об осмотре помещений, вручать повестки о вызове на допрос свидетелей в рамках проведения мероприятий налогового контроля;

осуществлять взаимодействие со структурными подразделениями, 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;

вести в установленном порядке делопроизводство и хранение документов в отделе, передачу их на архивное хранение;

соблюдать внутриобъектный режим, установленный порядок работы с информацией ограниченного распространения;

соблюдать служебный распорядок УФНС России по Липецкой области;

своевременно и качественно исполнять поручения руководителя, данные в пределах его полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

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 №2, начальника отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок №2.

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 по направлениям деятельности, возложенных на отдел предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок №2.

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;

иным вопросам, относящимся к компетенции специалиста.

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. 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.