

**Должностной регламент
государственного налогового инспектора
отдела выездных налоговых проверок № 1
Управления Федеральной налоговой службы по Липецкой области**

I. Общие положения

1. Должность федеральной государственной гражданской службы (далее соответственно – гражданская служба, должность) государственного налогового инспектора отдела выездных налоговых проверок № 1 Управления Федеральной налоговой службы по Липецкой области относится к старшей группе должностей гражданской службы категории «специалисты».

Регистрационный номер (код) должности - 11-3-4-070.

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.

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

5. Государственный налоговый инспектор непосредственно подчиняется начальнику отдела выездных налоговых проверок № 1 Управления Федеральной налоговой службы по Липецкой области.

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

6. Для замещения должности государственного налогового инспектора 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:

Бюджетный [кодекс](#) Российской Федерации;

Налоговый [кодекс](#) Российской Федерации;

[Закон](#) Российской Федерации от 21 марта 1991 г. N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации";

Федеральный [закон](#) от 21 декабря 2021 г. N 414-ФЗ "Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации";

Федеральный [закон](#) от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей";

Федеральный [закон](#) от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";

Федеральный [закон](#) от 27 июля 2006 г. N 152-ФЗ "О персональных данных";

Федеральный [закон](#) от 29 ноября 2007 г. N 282-ФЗ "Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации";

Федеральный [закон](#) от 9 февраля 2009 г. N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления";

Федеральный [закон](#) от 27 июля 2010 г. N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг";

Федеральный [закон](#) от 6 апреля 2011 г. N 63-ФЗ "Об электронной подписи";

Федеральный [закон](#) от 28 декабря 2013 г. N 443-ФЗ "О федеральной информационной адресной системе и о внесении изменений в Федеральный закон "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";

[Указ](#) Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. N 601 "Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления";

[постановление](#) Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе";

[приказ](#) ФНС России от 22 августа 2017 г. N ММВ-7-17/617@ "Об утверждении порядка ведения личного кабинета налогоплательщика";

[приказ](#) ФНС России от 8 июля 2019 г. N ММВ-7-19/343@ "Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов о действующих налогах, сборах и страховых взносах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)".

[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](#) Минфина России N 20н, МНС России N ГБ-3-04/39 от 10 марта 1999 г. "Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества

налогоплательщиков при налоговой проверке";

приказ МНС России от 17 ноября 2003 г. N БГ-3-06/627@ "Об утверждении Единых требований к формированию информационных ресурсов по камеральным и выездным налоговым проверкам";

приказ ФНС России от 2 августа 2005 г. N САЭ-3-06/354@ "Об утверждении Перечня должностных лиц налоговых органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях";

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 ФНС России от 10 марта 2016 г. N ММВ-7-2/122@ "Об утверждении форм и формата представления Информации о выявлении нового объекта обложения торговым сбором, Информации о выявлении недостоверных сведений в отношении объекта обложения торговым сбором в электронной форме, порядка их направления в налоговый орган";

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 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 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".

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:

порядок формирования плана выездных налоговых проверок;

особенности проведения выездных налоговых проверок, в т.ч. организаций, имеющих филиалы;

порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок;

порядок и сроки рассмотрения материалов налоговой проверки;

порядок осуществления мероприятий налогового контроля при проведении выездных налоговых проверок;

порядок и сроки проведения дополнительных мероприятий налогового контроля;

порядок и сроки оформления результатов выездной налоговой проверки и вынесения решения по ней.

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;

подготовка решения о проведении выездной налоговой проверки;

организация и проведение выездной налоговой проверки;

оформление результатов выездной налоговой проверки и мероприятий налогового контроля;

подготовка и направление материалов налоговой проверки в следственные органы в соответствии с положениями [статей 32 и 82](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

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

7. Основные обязанности государственного налогового инспектора, 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 выездных налоговых проверок № 1, государственный налоговый инспектор обязан:

осуществлять проведение конкретных выездных налоговых проверок (повторных выездных налоговых проверок), проводить выездные налоговые проверки в качестве бригадира (в соответствии с решениями руководителя (заместителя руководителя) Управления), оформлять их результаты в соответствии с требованиями соответствующих нормативных документов, в том числе путем распределения обязанностей между участниками выездной налоговой проверки.

проводить анализ группы взаимосвязанных лиц в отношении анализируемого налогоплательщика, организации бизнеса, функциональной схемы предприятия, схемы технологического процесса, товарных, грузовых и денежных потоков.

оценивать объективность, полноту и качество предоставленной информации, проверять полноту истребования информации от учреждений банков, в случае наличия фактов получения ненадлежащей информации, неполноты сведений, иных обстоятельств, препятствующих дальнейшей работе с информацией о контрагентах, проводит комплекс мероприятий налогового контроля, направленный на полноту сбора доказательной базы по установленным нарушениям.

анализировать информацию о контрагентах налогоплательщиков на предмет выявления налоговых рисков с использованием ресурсов ФБД риски, Поиск сведений ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Банковские счета, ПИК–НДС, ПИК - Таможня, Сведения о доходах, СПАРК - Интерфакс, ПК «АСК НДС-2», Удаленный доступ к Федеральной базе данных, Базы данных иностранных государств, Сведения Банка России и других.

исследовать факты взаимозависимости контрагентов и влияние данных факторов на результаты сделок между ними, применять положение раздела V.I Налогового кодекса РФ, выявлять незадекларированные контролируемые сделки.

осуществлять анализ цен, применяемых сторонами сделок на основании поступающих документов.

осуществлять получение информации о рыночных ценах на товары (услуги), являющиеся предметами сделок анализируемого налогоплательщика.

проводить исследование интернет - ресурсов (в т.ч. Спарк-Интерфакс, сайты соответствующих некоммерческих отраслевых объединений, официальные сайты товаропроизводителей, официальные сайты Росстата и другие), на основании которых возможно провести в достаточной степени объективный мониторинг сложившихся в соответствующей отрасли цен.

истребовать документы у участников сделки.

инициировать проведение допросов лиц, которые являлись участниками данных операций, инициировать истребование документов с образцами подписей указанных лиц (от органов, выдавших паспорт, от налоговых органов, в которых находятся соответствующие регистрационные дела)

проводить визуальное сравнение образцов подписей с исполненными подписями на оригиналах документов

инициировать истребование информации о движении денежных средств по расчетным счетам данных контрагентов, устанавливать и инициировать допросы свидетелей и истребование документов в отношении последующих контрагентов с целью установления фактических исполнителей хозяйственных операций

исследовать реальность цен, примененных сторонами в соответствующих сделках.

инициировать по принадлежности путем подготовки сопроводительных писем в налоговые органы процедуру обследования адресов регистрации участников сделок и (или) адресов, с которых осуществлялась отгрузка товаров (работ, услуг) на предмет возможности исполнения сделок по указанным адресам (местам нахождения).

проверять наличие соответствующих допусков и (или) лицензий контрагентов.

проверять наличие необходимых трудовых ресурсов, основных средств.

инициировать проведение допросов работников налогоплательщика и его контрагентов по вопросам фактического исполнения операций с участием фирм-однодневок и субъектов, имеющих налоговые риски.

исследовать вопросы надлежащего оприходования соответствующих товаров (работ, услуг) и их участие в дальнейших операциях и дальнейшее проведение по данным налогового учета.

проводить иные необходимые действия, направленные на подтверждение или опровержение фактов хозяйственной жизни, проведенных в учете (или расчетах) с «проблемными» фирмами.

рассматривать заявления, предложения, жалобы граждан и юридических лиц в пределах своей компетенции;

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.

в случаях установления фактов ненадлежащего исполнения уведомлений и требований о представлении документов обеспечивает инициирование процедуры привлечения соответствующих лиц к налоговой и административной ответственности;

в случае неисполнения другими налоговыми органами Поручения на истребование документов в соответствии со статьей 93.1 НК РФ в установленные сроки, подготавливает проект письма в УФНС субъектов РФ с просьбой оказать содействие в получении запрашиваемых документов (информации) с указанием реквизитов неисполненного Поручения;

осуществляет анализ исполнения требования о представлении документов (информации) в целях возбуждения дела по налоговому правонарушению в связи с неисполнением требования о представлении документов (информации);

осуществляет анализ исполнения требования о представлении документов (информации) в целях возбуждения дела по административному правонарушению в связи с неисполнением требования о представлении документов (информации).

9. Государственный налоговый инспектор 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 выездных налоговых проверок № 1, начальника отдела выездных налоговых проверок №1.

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

10. При исполнении служебных обязанностей государственный налоговый инспектор вправе самостоятельно принимать решения по вопросам:

выработки предложений руководству отдела с целью совершенствования налогового законодательства, работы Управления, улучшения собираемости налогов;

работы со сведениями, составляющими налоговую тайну в объеме, необходимом для исполнения им должностных обязанностей в соответствии с приказом ФНС России № ММ-4-27/17дсп от 05.06.2007 «Об утверждении Перечня сведений с ограниченного доступа».

11. При исполнении служебных обязанностей государственный налоговый инспектор обязан самостоятельно принимать решения по вопросам:

осуществления мероприятий налогового контроля;

осуществления взаимодействия с правоохранительными, таможенными и иными контролирующими органами по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

предоставления в установленном порядке ответов по запросам налоговых органов, органов государственной власти, организаций, учреждений по вопросам, входящим в компетенцию отдела.

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. Государственный налоговый инспектор в соответствии со своей компетенцией вправе участвовать в подготовке (обсуждении) следующих проектов:

решений по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок – решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения;

решений о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля;

решений о приостановлении (отмене приостановления) операций по счетам в банке.

13 Государственный налоговый инспектор в соответствии со своей компетенцией обязан участвовать в подготовке (обсуждении) следующих проектов:

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 государственного налогового инспектора 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 государственного налогового инспектора 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 государственного налогового инспектора 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.

Начальник отдела
выездных налоговых проверок № 1

В.В. Гетманский

« ____ » _____ 20 ____ г.