**Должностной регламент**

**старшего государственного налогового**

**инспектора отдела выездных проверок №2**

I. Общие положения

1. Должность федеральной государственной гражданской службы (далее - гражданская служба) старшего государственного налогового инспектора отдела выездных проверок №2 инспекции Федеральной налоговой службы по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа - Югры относится к старшей группе должностей гражданской службы категории "специалисты".

2. Область профессиональной служебной деятельности старшего государственного налогового инспектора: осуществление налогового контроля.

3. Вид профессиональной служебной деятельности заместителя начальника инспекции: виды профессиональной служебной деятельности, входящие в область «Осуществление налогового контроля», относящейся к сфере деятельности Федеральной налоговой службы.

4. Назначение на должность и освобождение от должности государственного налогового инспектора осуществляются приказом Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее - Инспекция).

5.Старший государственный налоговый инспектор непосредственно подчиняется начальнику отдела (заместителю начальника отдела).

II. Квалификационные требования для замещения должности гражданской службы

6. Для замещения должности государственному налоговому инспектору устанавливаются следующие требования.

6.1.Наличие высшего профессионального образования по специальности, направлению подготовки: «Государственное и муниципальное управление», «Государственный аудит», «Экономика», «Финансы и кредит», «Менеджмент», «Управление персоналом», «Юриспруденция».

6.2. Наличие базовых знаний:

- [Конституции](garantF1://10003000.0) Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов, указов Президента Российской Федерации и постановлений Правительства Российской Федерации, иных нормативных актов и служебных документов, регулирующих деятельность территориальных органов ФНС России, применительно к исполнению должностных обязанностей;

- основ управления и организации труда, процесса прохождения гражданской службы;

- форм и методов работы со средствами массовой информации, обращениями граждан, норм делового общения;

- [служебного распорядка](garantF1://89013.1000) Инспекции;

- порядка работы со служебной информацией, основ делопроизводства;

- правил охраны труда и противопожарной безопасности;

- должностного регламента;

- аппаратного и программного обеспечения; возможностей и особенностей применения современных информационно-коммуникационных технологий в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота; общих вопросов в области обеспечения информационной безопасности.

6.3. Наличие профессиональных знаний:

6.3.1. В сфере законодательства Российской Федерации:

- 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-7-2/518@ «Об утверждении Порядка направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) о наличии счетов (специальных банковских счетов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах (специальных банковских счетах), о представлении выписок по операциям на счетах (специальных банковских счетах), справок об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств организаций (индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты) на бумажном носителе, а также форм соответствующих запросов»;

- 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 Минфина Российской Федерации N 20н, МНС Российской Федерации N ГБ-3-04/39 от 10 марта 1999 г. «Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке»;

- 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 Российской Федерации от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@ «Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и порядка представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»;

- Приказ ФНС России от 6 мая 2007 г. N ММ-3-06/281@ «Об утверждении рекомендуемых форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»;

- Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»;

- Приказ ФНС России от 8 мая 2015 г. N ММВ-7-2/189@ «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, 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)» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 мая 2015 г., регистрационный номер 37445).

6.3.2. Иные профессиональные знания:

- основы бухгалтерского и налогового учета, аудита: сущность, основные задачи, организация ведения;

- порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования плана выездных налоговых проверок;

- понятие «налоговый контроль»;

- особенности проведения выездных налоговых проверок, в т.ч. консолидированной группы налогоплательщиков;

- порядок организации взаимодействия с органами прокуратуры, следственными органами, органами внутренних дел;

6.4. Наличие функциональных знаний:

- передового отечественного и зарубежного опыта налогового администрирования;

- в области информационно-коммуникационных технологий (базовый уровень) аппаратного и программного обеспечения,

- возможностей и особенностей применения современных информационно-коммуникационных технологий в государственных органах, включая использование возможностей межведомственного документооборота,

- общих вопросов в области обеспечения информационной безопасности.

6.5. Наличие базовых умений:

- подбора и расстановки кадров, управления персоналом;

- публичных выступлений и участия в информационных кампаниях;

- взаимодействия с государственными органами и организациями, ведения деловых переговоров,

- использования опыта и мнения коллег;

- подготовки деловой корреспонденции и актов Инспекции.

6.6. Наличие профессиональных умений:

- определение зон рисков нарушения налогового законодательства и отнесение налогоплательщиков к группе риска с целью включения в планы проведения выездных налоговых проверок;

- целенаправленный отбор налогоплательщиков на основе всестороннего анализа совокупности всей имеющейся у налогового органа информации о налогоплательщике с учетом критериев риска налоговых правонарушений с отражением вопросов для обязательного исследования в ходе выездного контроля.

- привлечение налогоплательщиков к самостоятельному уточнению налоговых обязательств по результатам проведенного анализа;,

6.7. Наличие функциональных умений:

- в области информационно-коммуникационных технологий (базовый уровень): работы с внутренними и периферийными устройствами компьютера; работы с информационно-телекоммуникационными сетями, в том числе сетью Интернет; работы в операционной системе; управления электронной почтой; работы в текстовом редакторе; работы с электронными таблицами; подготовки презентаций; использования графических объектов в электронных документах; работы с базами данных.

III. Должностные обязанности, права и ответственность

7. Основные права и обязанности старшего государственного налогового инспектора, а также запреты и требования, связанные с гражданской службой, которые установлены в его отношении, предусмотрены статьями 14, 15, 17, 18 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации".

8.В целях реализации задач и функций, возложенных на отдел выездных налоговых проверок № 2 старший государственный налоговый инспектор обязан:

8.1. Проводить анализ информационных баз, информации из внутренних и внешних источников в отношении налогоплательщиков, в т.ч. установление действительности осуществления налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности;

8.2. Формировать информационные ресурсы о налогоплательщике (в части пополнения досье налогоплательщика сведениями о его деятельности на основании проведенных контрольных мероприятий);

8.3. Определять зоны рисков нарушения налогового законодательства и осуществлять отнесение налогоплательщиков к группе риска с целью включения в планы проведения выездных налоговых проверок;

8.4.Осуществлять целенаправленный отбор налогоплательщиков, на основе всестороннего анализа совокупности всей имеющейся у налогового органа информации о налогоплательщике с учетом критериев риска налоговых правонарушений с отражением вопросов для обязательного исследования в ходе выездного контроля;

8.5. Подготавливать заключения о необходимости включения конкретных налогоплательщиков в план проведения выездных налоговых проверок и передавать заключения в отдел выездных проверок для формирования на их основе программ проведения выездных налоговых проверок

8.6. Истребовать документы (информацию):

- по взаимоотношениям с контрагентами доходной части, в том числе документацию, регламентирующую согласование субподрядчиков для выполнения работ;

- по взаимоотношениям с контрагентами, определенными в заключениях как не имеющие возможность выполнения работ (оказания услуг, поставки товаров), и дальнейшего сопоставления полученной информации;

8.7.Определять на каких объектах и для каких работ привлекались указанные контрагенты, для каких нужд приобретался тот или иной товар;

8.8. Проведение анализа лиц, являющихся подписантами налоговой отчетности контрагентов (данная информация также содержится в ПО «АСК НДС-2» в части подписантов деклараций по НДС), сопоставлять с лицами, имеющими право распоряжаться счетами контрагентов;

8.9. При сборе доказательственной базы по факту применения анализируемыми налогоплательщиками схемы вывода денежных средств, в обязательном порядке анализировать банковские выписки до контрагентов конечного звена с целью установления субъектов, через которых и производится обналичивание денежных средств;

8.10. Анализировать схемы движения товарно-денежных потоков, начиная с периода 2015 года, сформированные с учетом данных ПО «АСК НДС-2» не только в отношении «сомнительных» контрагентов, но и контрагентов доходной части, реальных поставщиков, подрядчиков;

8.11. Осуществлять взаимодействие с правоохранительными органами и иными контролирующими органами по предмету деятельности отдела;

8.12. Осуществлять работу с органами, уполномоченными лицами, обязанными в соответствии с законодательством о налогах и сборах представлять в налоговые органы информацию необходимую для организации и проведения налогового контроля;

8.13. Привлекать налогоплательщиков к самостоятельному уточнению налоговых обязательств по результатам проведенного анализа;

8.14.Формировать установленную отчетность по предмету деятельности отдела;

8.15.Подготавливать информационные материалы для руководства Инспекции по вопросам, находящимся в компетенции отдела.

8.16. Привлекать к административной ответственности, предусмотренной   
ст. 15.6 КоАП РФ, за непредставление документов (сведений), запрошенных вне рамок налоговых проверок (относительно контрагентов налогоплательщиков, зарегистрированных в г. Сургуте);

8.17.Привлекать к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 126 и пунктами 1,2 статьи 129.1 НК, за непредставление документов (сведений), запрошенных вне рамок налоговых проверок (относительно контрагентов налогоплательщиков, зарегистрированных в г. Сургуте);

8.18.Обеспечивать своевременный и корректный ввод данных в программные ресурсы налоговых органов;

8.19. Обеспечивать контроль за полнотой предоставленных налогоплательщиков документов, истребованных в рамках ст. 93.1 НК РФ, а также своевременно привлекать к административной и налоговой ответственности за непредставление документов (сведений), запрошенных вне рамок налоговых проверок (относительно контрагентов налогоплательщиков, зарегистрированных в г. Сургуте);

8.20.Принимать исчерпывающие меры по сокращению количества типичных (системных) нарушений;

8.21.Обеспечивать привлечение к административной ответственности, предусмотренной статьей 19.4 КоАП РФ за неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица;

8.22. Своевременно и полно исполнять поручения руководства Инспекции;

8.23. Привлекать к налоговой ответственности, предусмотренной статьей 128 НК РФ;

8.24. Осуществлять анализ документов, предоставленных налогоплательщиками или их контрагентами;

8.25. Обеспечивать контроль за процедурой истребования документов в рамках статьи 93.1 НК РФ (осуществление права на формирование письма в вышестоящий налоговый орган об оказании содействия в истребовании документов (информации) у контрагентов проверяемых налогоплательщиков);

8.26 Проводить мероприятия налогового контроля с целью установления выгодо - приобретателей.

9. В целях исполнения возложенных должностных обязанностей старший государственный налоговый инспектор имеет право:

9.1. вносить начальнику отдела предложения по вопросам, относящимся к компетенции отдела;

9.2. вести переписку и готовить проекты документов по вопросам, относящимся к компетенции отдела;

9.3. получать в установленном порядке материалы, знакомиться с информацией, необходимой для исполнения должностных обязанностей;

9.4. принимать решения по вопросам, определенным настоящим должностным регламентом;

9.5. осуществлять иные права, предусмотренные Положением об отделе, иными нормативными актами.

10. Старший государственный налоговый инспектор осуществляет иные права и исполняет обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506, положением об ИФНС России по г.Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, утвержденным руководителем Управления 20 мая 2015 года, положением об отделе выездных проверок № 2, приказами (распоряжениями) ФНС России, приказами Управления, поручениями руководства Инспекции.

11. Старший государственный налоговый инспектор за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей может быть привлечен к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

IV. Перечень вопросов, по которым старший государственный налоговый инспектор вправе или обязан самостоятельно принимать управленческие и иные решения

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

12.1. в ходе проведения проверок соблюдения организациями и индивидуальными предпринимателями законодательства о применении ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с применением платежных карт;

12.2. заполнения и ведения информационного ресурса «Учет ККТ»;

12.3. подготовки и предоставления информации и отчетов по деятельности отдела;

12.4. осуществления взаимодействия с правоохранительными органами и иными контролирующими органами по предмету деятельности отдела;

12.5. проведения работы с органами, уполномоченными лицами, обязанными в соответствии с законодательством о налогах и сборах представлять в налоговые органы информацию необходимую для организации и проведения налогового контроля;

12.6. ведения делопроизводства отдела;

12.7. принятия мер налоговой и административной ответственности к налогоплательщикам, совершившим соответствующее правонарушение, в строгом соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации и Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

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

13.1. выполнения работы отдела по установленным направлениям деятельности, направленной на реализацию задач и функций, возложенных на отдел;

13.2. иным вопросам, предусмотренным положением об Инспекции, иными нормативными актами.

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

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

14.1. Анализ информационных баз, информации из внутренних и внешних источников в отношении налогоплательщиков, в т.ч. установление действительности осуществления налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности;

14.2. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщике (в части пополнения досье налогоплательщика сведениями о его деятельности на основании проведенных контрольных мероприятий);

14.3. Определение зон рисков нарушения налогового законодательства и отнесение налогоплательщиков к группе риска с целью включения в планы проведения выездных налоговых проверок;

14.4. Целенаправленный отбор налогоплательщиков на основе всестороннего анализа совокупности всей имеющейся у налогового органа информации о налогоплательщике с учетом критериев риска налоговых правонарушений с отражением вопросов для обязательного исследования в ходе выездного контроля;

14.5. Подготовка заключений о необходимости включения конкретных налогоплательщиков в план проведения выездных налоговых проверок и передача заключений в отдел выездных проверок для формирования на их основе программ проведения выездных налоговых проверок;

14.6. Осуществление взаимодействия с правоохранительными органами и иными контролирующими органами по предмету деятельности отдела;

14.7.Работа с органами, уполномоченными лицами, обязанными в соответствии с законодательством о налогах и сборах представлять в налоговые органы информацию необходимую для организации и проведения налогового контроля;

14.8. Привлечение налогоплательщиков к самостоятельному уточнению налоговых обязательств по результатам проведенного анализа.

15.Старший государственный налоговый инспектор в соответствии со своей компетенцией обязан участвовать в подготовке (обсуждении) следующих проектов:

15.1. положений об Инспекции и структурном подразделении Инспекции;

15.2. графика отпусков гражданских служащих отдела;

15.3. иных актов по поручению руководства Инспекции.

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

16. В соответствии со своими должностными обязанностями старший государственный налоговый инспектор принимает решения в сроки, установленные законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

VП. Порядок служебного взаимодействия

17. Взаимодействие старшего государственного налогового инспектора с федеральными государственными гражданскими служащими инспекции, управления и 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 гражданских служащих, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 12 августа 2002 г. № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих», и требований к служебному поведению, установленных статьей 18 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации", а также в соответствии с иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и приказами (распоряжениями) ФНС России.

VШ. Перечень государственных услуг, оказываемых гражданам и организациям в соответствии с административным регламентом

Федеральной налоговой службы

18. В соответствии с замещаемой государственной гражданской должностью и в пределах функциональной компетенции старший государственный налоговый инспектор выполняет обеспечение (принимает участие в обеспечении) оказания следующих видов государственных услуг, осуществляемых ИФНС России по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа - Югры:

- определение зон рисков нарушения налогового законодательства и отнесение налогоплательщиков к группе риска с целью включения в планы проведения выездных налоговых проверок;

- целенаправленный отбор налогоплательщиков на основе всестороннего анализа совокупности всей имеющейся у налогового органа информации о налогоплательщике с учетом критериев риска налоговых правонарушений с отражением вопросов для обязательного исследования в ходе выездного контроля;

- привлечение налогоплательщиков к самостоятельному уточнению налоговых обязательств по результатам проведенного анализа.