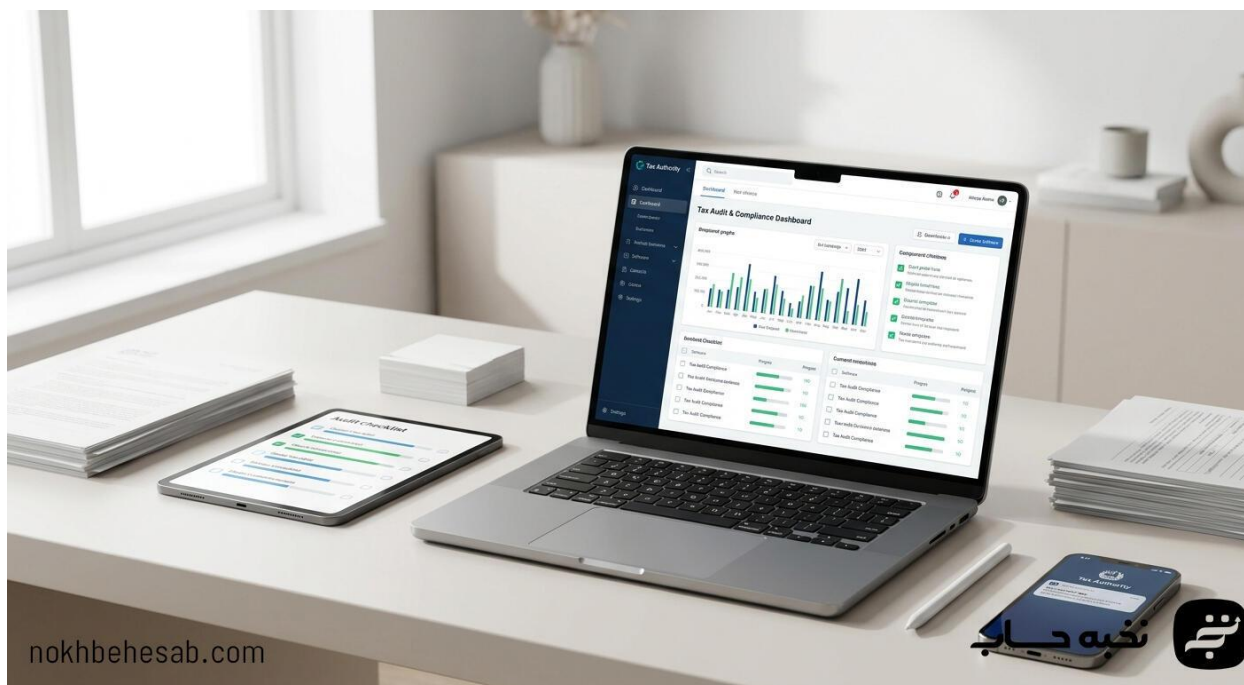




نقش و وظایف نماینده بند ۳ در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی

جلسات هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی به عنوان مراجع شبه‌قضایی، آخرین پناهگاه مودیان برای احقاق حق در ساختار سازمان امور مالیاتی است. طبق ماده ۲۴۴ قانون مالیات‌های مستقیم، این هیئت‌ها از سه عضو اصلی تشکیل می‌شوند: یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی، یک نفر قاضی (شاغل یا بازنشسته) و نفر سوم که به «نماینده بند ۳» معروف است.

نماینده بند ۳، نماینده تشکلهای صنفی، اتاق بازرگانی، اتاق تعاون، جامعه حسابداران رسمی یا مجامع حرفه‌ای است که انتخاب او مستقیماً توسط خود مؤدی در زمان ثبت اعتراض تعیین می‌شود. حضور این عضو در ترکیب هیئت اهمیت استراتژیک دارد؛ زیرا او با زبان بازار، صنعت و چالش‌های واقعی کسب‌وکارها آشناست. در این مقاله به بررسی عمیق نقش، وظایف و نحوه مذاکره و تعامل با نماینده بند ۳ برای کسب نتیجه مطلوب در دادرسی مالیاتی می‌پردازیم.

۱. نماینده بند ۳ کیست و چگونه انتخاب می‌شود؟

بر اساس بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون مالیات‌های مستقیم، مؤدی همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص مالیات، باید نماینده خود را از بین مراجع زیر معرفی کند:

- اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران



- اتاق اصناف ایران
 - جامعه حسابداران رسمی ایران (برای پرونده‌های حسابرسی شده)
 - مجمع امور صنفی یا اتحادیه‌های تخصصی
 - کانون وکلا یا جامعه مشاوران رسمی مالیاتی
- انتخاب هوشمندانه این نماینده، اولین گام موفقیت در دادرسی است. برای مثال، اگر پرونده شما دارای پیچیدگی‌های استانداردهای حسابداری است، انتخاب نماینده جامعه حسابداران رسمی کار عاقلانه‌ای است. اما اگر اختلاف بر سر ضرایب اینتاکد صنف است، نماینده اتاق اصناف بهترین گزینه خواهد بود. برای اتخاذ چنین تصمیماتی، تسلط بر ساختار قوانین که در **کتاب لایحه نویسی مالیاتی** تشریح شده، نقشی تعیین‌کننده دارد.

۲. وظایف قانونی و صنفی نماینده بند ۳ در جلسه هیئت

نماینده بند ۳ برخلاف دو عضو دیگر، وظیفه دارد ابعاد فنی، عرفی و اقتصادی صنف مؤدی را برای هیئت تبیین کند. وظایف اصلی او عبارت‌اند از:

الف) دفاع از واقعیت‌های اقتصادی صنف

ممیز مالیاتی ممکن است بر اساس فرمول‌های خشک سیستمی مالیات را محاسبه کرده باشد. نماینده بند ۳ وظیفه دارد شرایط واقعی حاکم بر بازار (مانند رکود، حاشیه سود واقعی صنف و نوسانات ارز) را به قاضی و نماینده سازمان توضیح دهد.

ب) بررسی انطباق ادعای سازمان با عرف بازار

او بررسی می‌کند که آیا ضریب سود اعمال‌شده توسط ممیز با واقعیت فعالیت مؤدی همخوانی دارد یا خیر. در پرونده‌های مربوط به بهای تمام شده، نماینده بند ۳ با بررسی گزارش‌های استخراج‌شده از **دوره بهای تمام شده**، می‌تواند صحه بر درستی بهای تمام شده ابرازی مؤدی بگذارد.

ج) امضای صورتجلسه و ثبت نظر اقلیت

در صورت عدم توافق اعضا، نماینده بند ۳ می‌تواند نظر اصلاحی و کاهشی خود را به صورت مکتوب در صورتجلسه ثبت کند. این نظر اقلیت (حتی اگر رأی اکثریت تعدیل را نپذیرد) در مراحل بعدی دادرسی مانند شورای عالی مالیاتی بسیار ارزشمند خواهد بود.



۳. نحوه نگارش لایحه برای جلب حمایت نماینده بند ۳

همان طور که در فایل راهنمای دادرسی تاکید شده، لایحه شما باید به گونه‌ای نوشته شود که هر سه عضو هیئت را قانع کند. اما برای تاثیرگذاری بیشتر بر نماینده بند ۳، باید از زبان فنی و مستند استفاده کنید:

- **ارائه گزارش‌های شفاف مالی:** استفاده از اکسل برای مقایسه سود و زیان ابرازی با میانگین صنعت بسیار مفید است. با کمک **دوره اکسل در حسابداری** و ترفندهای موجود در **کتاب ترفندهای اکسل**، نمودارها و جداول تحلیلی تهیه کنید تا نماینده صنف بتواند در یک نگاه، انحرافات محاسباتی ممیز را متوجه شود.
- **تفکیک هزینه‌ها:** اگر بخشی از هزینه‌های پرسنلی شما برگشت خورده است، ارائه مستندات حقوق و دستمزد منطبق با **دوره حقوق و دستمزد** و پیوست‌های **کتاب ایستگاه پایانی حقوق و دستمزد** به نماینده بند ۳ (به خصوص اگر نماینده جامعه حسابداران رسمی باشد) کمک می‌کند تا از تایید هزینه‌های شما دفاع کند.

۴. آداب مذاکره و تعامل با نماینده بند ۳ در جلسه هیئت

یکی از اشتباهات رایج مودیان، نادیده گرفتن نماینده بند ۳ در طول جلسه و تمرکز صرف روی قاضی یا نماینده سازمان است.

- **تکنیک تعامل:** در طول دفاع، نگاه و صحبت‌های خود را تقسیم کنید. نماینده صنف را مخاطب قرار دهید و به او بگویید: «همان طور که جناب عالی مستحضر هستید و به عرف این صنف اشراف دارید، سود ناخالص در این رشته هیچ‌گاه فراتر از درصد معینی نمی‌رود.» این رویکرد تعاملی گارد او را برای دفاع فعالانه از شما باز می‌کند.
- **آمادگی قبلی:** قبل از جلسه، اسناد صورت‌های مالی اساسی که بر اساس **چهارچوب تهیه صورت‌های مالی** آماده شده‌اند را در پوشه‌های مجزا قرار دهید تا به محض درخواست نماینده صنف، بدون معطلی به او ارائه دهید.

۵. تاثیر نماینده بند ۳ بر کاهش جرایم مالیاتی



در مواردی که جرایم غیرقابل بخشودگی (مانند کتمان درآمد) گریبان‌گیر مودی شده است، نماینده بند ۳ نقشی حیاتی در بررسی ماهیت درآمد دارد. او می‌تواند با بررسی ثبت‌های حسابداری که در **دوره حسابداری پیشرفته** آموزش داده می‌شود، به هیئت اثبات کند که تراکنش مورد نظر فاقد ماهیت درآمدی بوده و صرفاً یک جابجایی وجوه یا اشتباه در ثبت حسابداری بوده است؛ در نتیجه جرایم سنگین کتمان لغو خواهد شد.

۶. اشتباهات مهلک در ارتباط با نماینده بند ۳

- **عدم تعیین نماینده در فرم اعتراض:** اگر در زمان ثبت اعتراض، گزینه انتخاب نماینده را خالی بگذارید، سازمان به صورت سیستمی یک نماینده انتخاب می‌کند که معمولاً انگیزه کافی برای دفاع از شما را نخواهد داشت.
- **عدم ارائه مستندات کتبی:** نماینده صنف هر چقدر هم مایل به کمک باشد، بدون داشتن سند مکتوب نمی‌تواند در برابر قاضی استدلال کند. لایحه دفاعی منسجم که ساختار آن در **دوره جامع لایحه نویسی** آموزش داده می‌شود، سلاح اصلی نماینده بند ۳ در دفاع از شماست.

نتیجه‌گیری

نماینده بند ۳، صدای بخش خصوصی و تخصص صنفی در جلسات هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی است. موفقیت در دادرسی مالیاتی بدون جلب نظر و همراهی این عضو کلیدی تقریباً غیرممکن است. شما با ارائه اسناد منظم، نگارش لایحه مستند بر اساس استانداردهای **کتاب لایحه نویسی مالیاتی و** همچنین ارائه تحلیل‌های مالی شفاف، می‌توانید نماینده بند ۳ را به قوی‌ترین مدافع حقوق قانونی خود در صحن هیئت تبدیل کنید.

ما در **نخبه حساب** با ارائه آموزش‌های جامع در تمام حوزه‌های مالیاتی از جمله **حسابداری مقدماتی** تا مراحل پیشرفته دادرسی، شما را مجهز به دانش و ابزارهایی می‌کنیم تا در این جلسات سرنوشت‌ساز، برنده خارج شوید.

۵ سؤال متداول

۱. اگر مودی نماینده بند ۳ را انتخاب نکند، چه اتفاقی می‌افتد؟



در صورت عدم انتخاب توسط مؤدی، اداره امور مالیاتی بر اساس ضوابط خود، یکی از نمایندگان موضوع بند ۳ را به صورت نوبتی انتخاب می‌کند که ممکن است تخصص کافی در صنف خاص شما را نداشته باشد.

۲. آیا رأی نماینده بند ۳ به تنهایی برای لغو برگ تشخیص کافی است؟

خیر. تصمیمات هیئت با اکثریت آرا (حداقل ۲ رأی از ۳ رأی) اتخاذ می‌شود. با این حال، استدلال‌های فنی نماینده بند ۳ می‌تواند قاضی هیئت را برای صدور رأی تعدیل یا قرار رسیدگی مجدد متقاعد کند.

۳. آیا نماینده بند ۳ می‌تواند پرونده را برای رسیدگی مجدد به کارشناس ارجاع دهد؟

بله. نماینده بند ۳ می‌تواند در صورت ابهام در پرونده، تقاضای صدور «قرار رسیدگی مجدد» (قرار رفع نقص) کند تا پرونده توسط کارشناس مجری قرار مجدداً بررسی شود.

۴. برای پرونده‌های تولیدی، کدام نماینده بند ۳ مناسب‌تر است؟

برای شرکت‌های تولیدی و صنعتی، انتخاب نماینده اتاق بازرگانی، صنایع و معادن ایران به دلیل اشراف به مسائل تولید و معافیت‌های صنعتی بهترین گزینه است.

۵. چه کتابی برای آشنایی با روند کار هیئت‌ها پیشنهاد می‌شود؟

مطالعه کتاب **لایحه نویسی مالیاتی** به همراه تسلط بر قوانین دادرسی که در دوره‌های تخصصی **نخبه حساب** تدریس می‌شود، بهترین منبع برای یادگیری تعامل حرفه‌ای با اعضای هیئت است.

نخبه حساب

