

خلاصه نکات با اهمیت قانون مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

اشخاص حقیقی در صورتی که برای مصارف شخصی باشد مشمول مالیات و عوارض خواهد شد در صورتی که برای استفاده شغلی باشد مشمول مالیات و عوارض نخواهد شد.	عرضه کالا به خود
برای هر دو طرف معامله مشمول است	معاوضه
تاریخ صدور صورتحساب	تاریخ تعلق مالیات و عوارض
حداکثر تا پایان ماه پس از انقضای هر دوره مالیاتی، کل مالیات و عوارضی را که طی آن دوره به فروش کالا و یا ارائه خدمات توسط وی تعلق گرفته است، با رعایت تبصره ۲ این ماده و پس از کسر اعتبار مالیاتی خود، به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، پرداخت نماید	پرداخت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلقه
تبصره ۲ ماده ۳ در معاملات غیرنقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره ای، تاریخ تعلق مالیات و عوارض همان تاریخ صدور صورتحساب است؛ لکن مؤدی با رعایت تبصره فوق مجاز است پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات را تا زمان پرداخت ثمن معامله توسط خریدار یا مبلغ قرارداد توسط کارفرما، متناسباً، به تأخیر بیندازد	
صرفاً پیمانکاران و مهندسان مشاور موضوع ماده ۴ میتوانند برای تسویه مالیات و عوارض خود از آن استفاده نمایند، اوراق یاد شده می بایست مستقیماً از طرف دولت صادر شده باشد نه اینکه از سایر راه های مجاز آن را تحصیل نموده باشند. سازمان اوراق مزبور را به میزان ارزش تنزیل شده میپذیرد نه ارزش اسمی اوراق	تسویه بدهی ارزش افزوده از طریق اوراق خزانه اسلامی
مؤدیان عضو سامانه مؤدیان، ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند و نیز مؤدیان متخلف موضوع ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، ارزش روز کالا یا خدمت در زمان تعلق می باشد	مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات
مجموع ارزش گمرکی موضوع قانون امور گمرکی و حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) می باشد.	مأخذ محاسبه مالیات و عوارض واردات کالا
سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره و یا دوره های بعد منتقل نماید. در صورتی که مؤدی درخواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد، سازمان موظف است حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد ما به التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری اقدام نماید	فزونی اعتبار مالیاتی بر بدهی مالیات بر ارزش افزوده

عدم استرداد اعتبار در موعد مقرر توسط سازمان امور مالیاتی	مشمول خسارتی به میزان ۲ درصد در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر می باشد
مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان برای خرید کالاها و خدمات	مالیات و عوارض خرید نهاده های مربوط به طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای (عمرانی) دولت قابل استرداد نیست و جزء بهای تمام شده دارایی های مزبور منظور می گردد
	در صورتی که مؤدی فقط به عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف اشتغال داشته باشد و یا طبق مقررات این قانون کالا و خدمات وی مشمول مالیات و عوارض نباشد، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های آنها قابل تهاتر یا استرداد نمی باشد
	مؤدی به عرضه توأم کالاها و خدمات مشمول و معاف اشتغال داشته باشد، صرفاً مالیات و عوارضی که بابت خرید نهاده های مورد نیاز برای تولید کالاها و خدمات مشمول پرداخت کرده است، حسب مورد، قابل کسر، تهاتر یا استرداد است
	مالیات و عوارض خرید مربوط به ماشین آلات خطوط تولید تحت هر حالتی قابل کسر، تهاتر و استرداد می باشد
مالیات و عوارض پرداختی غیرقابل تهاتر یا استرداد	به عنوان هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیات های مستقیم محسوب می شود
مالیات و عوارض پرداختی واحدهای تولیدی یا معدنی قبل از بهره برداری	اگر معاف از ارزش افزوده نباشند یا مربوط به ماشین آلات تولید نباشد مسترد می شود
مالیات و عوارض پرداختی توسط شهرداری ها و دهیاری ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی	قانون قابل تهاتر و یا استرداد است
عرضه کالاها معاف از پرداخت مالیات و عوارض	کلیه محصولات کشاورزی فرآوری نشده مشتمل بر محصولات خام زراعی و باغی، گیاهان دارویی، محصولات مرتعی، محصولات جنگل (از جمله چوب خام)، محصولات گلخانه (از جمله سبزی، صیفی، گل و گیاه و انواع قارچ)
	فعالیت های مربوط به مراحل بسته بندی، انبارداری و نگهداری محصول در دمای مناسب در سردخانه، انجماد محصول (شامل سردخانه)، پاک کردن، درجه بندی، بوجاری بذور، پوست گیری مانند شالی کوبی، شستشو، تمیزکاری، تفکیک، همگن سازی، خشک کردن انواع محصولات مانند چای، کشمش و خرما با روشهای مختلف، تفت دادن مانند پخت نخود و پنبه پاک کنی، فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی شود. ارائه خدمات مزبور به محصولات کشاورزی مشمول مالیات و عوارض فروش نیست.

دام زنده و خوراک آن، کلیه مواد اصلی تولید مثل دام زنده مطابق پروانه صادره توسط وزارت جهاد کشاورزی، پوسال(کمپوست)، کشت بافت و بستر آماده کشت بافت	ادامه عرضه کالاها معاف از پرداخت مالیات و عوارض
بذر، نشاء، نهال، سم و کود	
آب مصارف کشاورزی	
شیر، پنیر و ماست، تخم ماکیان، آرد و نان، انواع گوشت و فرآورده های گوشتی مطابق با فهرست، برنج، حبوبات، سویا و پروتئین سویا، انواع روغن های خوراکی، اعم از گیاهی و حیوانی، شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان، تخم مرغ نطفه دار و تبدیل آن به جوجه یک روزه	
خمیر کاغذ و کاغذ باطله، دفتر تحریر، کاغذ چاپ، تحریر و روزنامه، کتاب، روزنامه، مجله و نشریه	
کالاهای وارده همراه مسافر برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق قانون امور گمرکی	
انواع شمش طلا (وارداتی و داخلی) و انواع حواله های کاغذی یا الکترونیکی دارای پشتوانه صددرصد ۱۰۰٪ طلا	
دارایی های غیرمنقول و انواع حواله های کاغذی یا الکترونیکی مبتنی بر آنها	
انتقال دارایی به /از صندوق های سرمایه گذاری پروژه موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به عنوان آورده غیرنقد شرکا در همان صندوق های سرمایه گذاری پروژه	
هرگونه انتقال دارایی از/به نهاد واسطه موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی	
فرش دستباف و مواد اولیه اصلی آن	
صنایع دستی تولید داخل	
انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی	
رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی، تجهیزات نظامی و اطلاعاتی	
تجهیزات و اقلام با کاربرد صرفاً دفاعی، نظامی، انتظامی، امنیتی و اطلاعاتی	
واردات کالاهای موضوع جزء های ۲، ۶، ۷، ۹، ۱۳، ۱۶، ۱۷ بند الف ماده ۹ معاف از پرداخت مالیات و عوارض می باشد	واردات کالاهای موضوع جز های ۱، ۳ و ۵ بند الف ماده ۹ مشمول معافیت نبوده و مالیات و عوارض به نرخ استاندارد ۹ درصد در مبادی گمرکی به آن تعلق می گیرد(به استثنای موارد ۲ بند ذیل که به نرخ ۱ درصد محاسبه میشود)

واردات گندم ، برنج ، دانه های روغنی ، انواع روغن خام ، حبوبات شامل عدس ، نخود ، لوبیا ، ماش ، قند ، شکر ، گوشت قرمز و چای	در سال ۱۴۰۱ به نرخ ۱ درصد مشمول
واردات گندم ، ف برنج ، ف دانه های روغنی ، انواع روغن خام ، حبوبات شامل عدس ، نخود ، لوبیا ، ماش ، قند شکر، گوشت قرمز، و چای ، دام زنده، جوجه یک روزه، تخم مرغ نطفه دار و لوازم مصرفی پزشکی	در سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به نرخ ۱ درصد مشمول (اقلام با رنگ قرمز در سال ۱۴۰۱ به نرخ ۹ درصد مشمول بود)
انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی	با تأیید وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی فاقد مشابه داخلی واردات آن از پرداخت مالیات و عوارض معاف به دلیل کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار ، ضرورت داشته باشد ، مشمول مالیات و عوارض با نرخ سه درصد
دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف	مشمول جریمه ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی بوده و قابل بخشودگی نمی باشد
اعمال معافیت های مالیاتی در خصوص مواد خوراکی	منوط به اخذ گواهی سلامت محصول از مراجع قانونی ذی صلاح از قبیل سازمان ملی استاندارد ایران و سازمان غذا و دارو است .
عرضه خدمات معاف از پرداخت مالیات و عوارض	خدمات درمانی، تشخیصی و پیشگیری، خدمات توانبخشی و حمایتی و خدمات آرامستان ها خدمات درمانی و پیشگیری دامی و گیاهی، واحدهای ماشینی کردن (مکانیزاسیون) آب کشاورزی، کشت بافت و تولید اندام های تکثیر گیاهان خدمات زینک، چاپ، انتشار روزنامه اعم از کاغذی یا الکترونیکی، کتاب، نشریه و خدمات نشر و توزیع آنها به استثنای مؤسسات کمک آموزشی و کنکور ارائه خدماتی که مابه ازای آن به صورت حقوق و دستمزد پرداخت می شود شرکتهای تأمین نیروی انسانی صرفاً بابت بالاسری مشمول هستند و حقوق و دستمزد پرداختی معاف است عملیات و خدمات بانکی خدمات اعتباری قرض الحسنه صندوق های قرض الحسنه دارای مجوز فعالیت

خدمات مالی و اعتباری اعطای تسهیلات توسط صندوق های حمایتی، ضمانت صادرات، سرمایه گذاری، بیمه ای و پژوهش و فناوری خدمات بیمه های زندگی، خدمات بیمه های محصولات کشاورزی، خدمات بیمه اجتماعی و درمان تکمیلی (بیمه دارایی ها مشمول) خدمات بازار سرمایه خدمات انتشار و نقل و انتقال سهام، حق تقدم، سهم الشرکه و سایر اوراق بهادار صدور و ابطال، نقل و انتقال واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری منحصراً سود تسهیلات اعطائی شرکتهای واسپاری (لایزینگ) لذا خود کالامعاف نیست خدمات حمل و نقل (اعم از بار و مسافر) درون و برون شهری و بین المللی جاده ای، ریلی و دریایی (اگر خدمات حمل هوایی باشد مشمول هم مسافر و هم بار) خدمات آموزشی، پژوهشی و ورزشی دارای مجوز خدمات اقامتی هتل های سه ستاره و پایین تر ، مهانپذیرها و سایر مراکز اقامتی دارای مجوز هزینه شارژ دریافتی توسط شرکتهای خدماتی موضوع قانون نحوه واگذاری مالکیت و اداره امور شهرکهای صنعتی	ادامه عرضه خدمات معاف از پرداخت مالیات و عوارض
صادرات کالاها به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک صادرات خدمات با ارائه قرارداد مربوط و گواهی انجام کار که به تأیید نزدیکترین نمایندگی رسمی جمهوری اسلامی ایران در کشور مقصد رسیده باشد یا گواهی ارزشآوری با تأیید بانک مرکزی یا سایر اسناد و مدارک مثبت صادرات کالاها و خدمات از قلمرو گمرکی سرزمین اصلی به مناطق آزاد تجاری - صنعتی خارج از نقاط جمعیتی که دارای تراز تجاری مثبت باشند خدمات معاوضه (سوآپ) نفت خام، فرآورده های نفتی (بنزین، نفت گاز، نفت کوره، نفت سفید، گاز مایع و سوخت هوایی)، گاز طبیعی و برق فروش کلیه فرآورده های تولیدی شرکتهای پالایش به صورت ارزی (فروش سوخته های هوایی به شرکتهای هواپیمایی خارجی در فرودگاههای داخلی) ، مرزی (فروش سوخت در جایگاههای مستقر در نواحی مرزی کشور) و همچنین فروش سوخت دارای پروانه صادراتی گمرک جمهوری اسلامی ایران به کشتی ها(بنکرینگ)	معافیت صادرات

خدماتی که توسط اشخاص مقیم ایران ارائه می شود و محل مصرف خدمات و یا مقصد خدمات داخل باشد یا خارج از کشور، در صورتی که مستقیم یا غیرمستقیم ارز حاصل و وارد کشور بشود	ادامه معافیت صادرات
نکته: استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید که در فهرست مربوط به ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم ذکر شده اند، ممنوع است.	
علاوه بر جریمه موضوع بند ب ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مشمول جریمه ای معادل ۹ درصد ارزش معاملات ثبت نشده	عدم عضویت و ثبت معاملات در سامانه مؤدیان
سازمان می تواند در سامانه مؤدیان کارپوشه واحد ایجاد کند	اشخاص حقیقی که بیش از یک نوع واحد مشمول مالیات در یک مکان یا مکان های متعدد دارند
سازمان می تواند در سامانه مؤدیان کارپوشه واحد ایجاد کند	مؤدیان دارای واحد مشمول مالیات در شعب متعدد
اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند.	مشارکت های مدنی، اعم از اختیاری و قهری
محل سکونت آنان، از لحاظ امور مالیاتی مالک اعتبار است. در صورتی که مؤدی مکان های متعدد برای سکونت خود داشته باشد، مکلف است یکی از آنها را برای انجام تکالیف مالیاتی معرفی نماید	مؤدیانی که مکان ثابت برای شغل خود ندارند
نرخ ارزش افزوده بنزین و سوخت هواپیما ۳۰٪	مالیات کالاهای خاص
نرخ ارزش افزوده نفت، گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و مایع ۱۵٪	
نوشابه گازدار بدون گاز و سایر کالای آسیب رسان به سلامت داخلی ۱۶٪	
نوشابه گازدار بدون گاز و سایر کالای آسیب رسان به سلامت وارداتی ۳۶٪	
سیگار و توتون پیپ و تنباکو تولید داخل ۲۵٪ از سال دوم سالی ۵ درصد افزایش یابد تا به ۵۵ درصد برسد	
سیگار و توتون پیپ و تنباکو تولید داخل دارای نشان خارجی ۴۰٪ از سال دوم سالی ۵ درصد افزایش میابد تا به ۹۵ درصد برسد	
سیگار و توتون پیپ و تنباکو وارداتی ۶۵٪ از سال دوم سالی ۵ درصد افزایش میابد تا به ۱۲۵ درصد برسد	
توتون خام وارداتی ۱۰٪	
توتون فراوری شده وارداتی ۳۵٪	

اصل طلا، جواهر و پالتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور	معاف از مالیات و عوارض می باشد
اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده کالاهای موضوع بند فوق	مشمول مالیات و عوارض با نرخ ۹ درصد
نکته : درج ارزش اصل طلا، جواهر و پالتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده به تفکیک در صورتحساب الکترونیکی الزامی است در صورت کتمان و یا عدم ثبت تمام یا برخی از معاملات در سامانه مودیان مشمول جریمه ای معادل ۹ درصد ارزش اصل طلا، جواهر و پالتین است که غیر قابل بخشودگی می باشد	
عوارض سبز	آلایندگی خیلی زیاد ۱.۵٪ ، آلایندگی متوسط ۱٪ ، آلایندگی کم : نیم درصد به مأخذ فروش کالا یا خدمات
اگر شرکت محصول آلاینده را کارمزدی تولید کند	کارمزد دریافتی ضربدر ۵ برابر نرخ مقرر در بند فوق برای آلایندگی کم ۲/۵ درصد ، آلایندگی متوسط ۵ درصد و آلایندگی خیلی زیاد ۷/۵ درصد
تاریخ شمولیت	از ابتدای فصل بعد از اعلام آلایندگی
تاریخ رفع شمولیت	از ابتدای همان فصل رفع شمولیت
سرمایه گذاری هایی که به منظور رفع یا کاهش آلایندگی واحدهای آلاینده	از بدهی عوارض آن واحدها کسر می شود و در صورتی که به رفع یا کاهش آلایندگی منجر نشود ، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود
جریمه عدم ارائه اظهارنامه آلایندگی	۱۰٪ عوارض و غیر قابل بخشودگی
عوارض سالانه وسائط نقلیه تولید داخل	یک در هزار قیمت فروش کارخانه
عوارض سالانه وسائط نقلیه وارداتی	یک و نیم در هزار مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی
وسائط نقلیه در شهرهای آلوده	تا ۱۰ سال با نرخ های فوق پس از سال دهم تولید ، هر سال به میزان ۱۰ درصد به نرخ پایه عوارض آلایندگی وسائط نقلیه مذکور اضافه می شود تا حداکثر به دو برابر نرخ پایه افزایش یابد
جریمه پرداخت عوارض سالانه وسائط نقلیه پس از موعد مقرر	جریمه غیرقابل بخشودگی معادل ۱۰ درصد عوارض سالانه است و در صورت تأخیر بیش از یک ماه ، علاوه بر جریمه مذکور مشمول جریمه ای معادل دو درصد عوارض سالانه به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر است
مالیات نقل و انتقال وسائط نقلیه داخلی	به میزان ۱ درصد
مالیات نقل و انتقال وسائط نقلیه وارداتی	به میزان ۲ درصد

عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی ۱۰ میلیون ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر، هر کدام بیشتر باشد	
کتمان معامله، بیش اظهار مالیات و عوارض خرید یا کم اظهار مالیات و عوارض فروش، ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده ۴ این قانون و در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال، سه برابر مالیات پرداخت نشده	جریمه ها
دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیرمجاز دو برابر مالیات و عوارض دریافتی	
تأخیر در پرداخت مالیات ها و عوارض ۲ درصد در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض، هر یک که مقدم باشد	
چنانچه مؤدی خارج از اراده خود امکان پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون را در مواعد مقرر نداشته باشد، می تواند به هیأت های حل اختلاف مالیاتی اعتراض نماید. در صورتی که ادعای مؤدی با ارائه اسناد و مدارک مثبت در هیأت های حل اختلاف مالیاتی پذیرفته شود، جریمه مذکور بخشیده می شود	
آن بخش از پرونده های مودیان مالیات بر ارزش افزوده دوره های سنوات ۱۳۸۷ تا ۱۴۰۰، که اظهارنامه های خود را در موعد مقرر تسلیم نموده اند و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند یا قطعی نشده اند، به استثنای مودیان بزرگ بر اساس دستورالعملی که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف یک ماه بعد از ابلاغ این قانون تهیه شده و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، بدون رسیدگی مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده را با اعمال ضریب درآمد، قطعی نماید. چنانچه پرونده های فوق الذکر تا پایان سال ۱۴۰۲ مطابق دستورالعمل فوق قطعی نشده یا توسط سازمان امور مالیاتی کشور مورد رسیدگی قرار نگیرد، منطبق بر اظهارنامه تسلیمی مودی قطعی تلقی می گردد	برخی از موارد بودجه ۱۴۰۲
آن بخش از کالاها و خدمات شرکت های ایرانی طرف قرارداد با شرکت های خارجی که کالا و خدمات مورد نیاز شرکت های پیمانکاری خارجی را در طرح های مورد تعهد طرف خارجی، تأمین می نمایند با تصویب شورای اقتصاد، مشمول تبصره (۳) ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ می باشند	

معاذت های مالیاتی تمام مؤسسات آموزشی و کمک آموزشی از جمله مؤسسات کنکور دانشگاه ها اعم از کنکور سراسری و کنکورهای تحصیلات تکمیلی (کارشناسی ارشد و دکتری) و انتشارات کمک آموزشی، با رعایت ماده (۱۳۴) قانون مالیات های مستقیم و اصلاحات و الحاقات بعدی آن لغو می شود تبلیغات کالاها و خدمات داخلی در روزنامه ها و نشریات، از پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف نمی باشد	ادامه برخی از موارد بودجه ۱۴۰۲
---	--

برخی از مهلت های قانونی در قانون مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

شرح	مهلت قانونی
ثبت اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری توسط کارفرمایان موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده ۲۹ قانون برنامه ششم توسعه	حداکثر تا یک ماه پس از انعقاد قرارداد
انتقال واحد صنفی	انتقال دهنده باید حداکثر ظرف ده روز سازمان را نسبت به زمان اتمام فعالیت خود مطلع سازد
در صورتی که مؤدی شرایط الزام برای دریافت مالیات و عوارض را از دست بدهد	سازمان موظف است بلافاصله کارپوشه وی را در سامانه مؤدیان غیرفعال نماید
مهلت ارائه اظهارنامه آلایندگی	پایان ماه بعد از انقضای دوره
اعلام نظر سازمان حفاظت محیط زیست نسبت به رفع یا کاهش آلایندگی آن واحدها	حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ درخواست واحد آلاینده
مهلت پرداخت عوارض سالانه وسائط نقلیه	هر سال تا پایان همان سال