



اتاق بازرگانی صنایع، معادن و کشاورزی تهران

معاونت بررسی‌های اقتصادی

فروردین ماه ۱۳۹۶

مروری بر عملکرد بودجه عمومی دولت
در یازده ماهه سال ۱۳۹۵ و قانون
بودجه ۱۳۹۶



منابع عمومی بودجه

هزار میلیارد تومان - درصد

شرح	قانون بودجه ۱۳۹۶	قانون بودجه ۱۳۹۵	درصد تغییر به ۱۳۹۶ ۱۳۹۵	عملکرد یازده ماهه ۱۳۹۵	درصد تحقق عملکرد یازده ماهه ۱۳۹۵
درآمدها	۱۷۴.۱	۱۵۷.۴	۱۰.۶	۱۱۷.۸	۸۱
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۱۹	۷۹.۱	۵۰.۴	۶۰.۱	۸۳
واگذاری دارایی‌های مالی	۵۳.۷	۵۸.۰	-۷.۴	۳۱.۴	۵۹
مجموع	۳۴۶.۸	۲۹۴.۴	۱۷.۸	۲۰۹.۳	۷۷

منبع داده‌ها : قوانین بودجه ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ کل کشور، بانک مرکزی



منابع عمومی بودجه

- منابع عمومی دولت در قانون بودجه ۱۳۹۶ حدود ۳۴۶ هزار میلیارد تومان پیش‌بینی شده، که نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۹۵ از رشد ۱۷.۸ درصدی و نسبت به پیش‌بینی عملکرد سال ۱۳۹۵ (بر اساس عملکرد یازده‌ماهه) از رشد ۵۳ درصدی برخوردار است. عملکرد این منابع در یازده‌ماه نخست سال ۱۳۹۵ حدود ۲۰۹ هزار میلیارد تومان بوده که ۷۷ درصد از درآمدهای تعیین شده در قانون بودجه محقق شده است.
- در قانون بودجه ۱۳۹۶ پیش‌بینی شده که دولت در سال جاری حدود ۱۷۴ هزار میلیارد تومان درآمد کسب کند. این در حالی است که دولت در یازده‌ماه نخست سال ۱۳۹۵ تنها حدود ۱۱۷ هزار میلیارد تومان درآمد بدست آورده است. این میزان درآمد، منجر به تحقق ۸۱ درصدی درآمدها در دوره مذکور شده است.



درآمدهای مالیاتی

هزار میلیارد تومان - درصد

عنوان	قانون بودجه ۱۳۹۶	قانون بودجه ۱۳۹۵	درصد تغییر	عملکرد یازده ماهه ۱۳۹۵	درصد تحقق عملکرد یازده ماهه ۱۳۹۵
درآمدهای مالیاتی	۱۱۶.۵	۱۰۳.۸	۱۲.۲	۸۵.۶	۹۰
مالیات اشخاص حقوقی	۳۶.۷	۳۳.۶	۹.۲	۲۶.۸	۸۷
مالیات اشخاص حقوقی غیر دولتی	۲۳.۷	۲۲.۷	۴.۴	۱۶.۵	۷۳
مالیات بر درآمدها	۱۷.۲	۱۴.۱	۲۲.۰	۱۳.۱	۱۰۱
مالیات حقوق کارکنان بخش خصوصی	۵.۳	۴.۵	۱۷.۸	۴.۱	۹۹
مالیات مشاغل	۵.۴	۴.۲۵	۲۷.۱	۳.۵	۹۰
مالیات بر ثروت	۲.۹	۲.۵	۱۶.۰	۲.۴	۱۰۴
مالیات بر واردات	۱۷.۴	۱۶.۹	۳.۰	۱۴.۳	۹۲
مالیات بر کالاها و خدمات	۴۲.۲	۳۶.۷۵	۱۴.۸	۲۹.۱	۸۶
مالیات بر فروش فرآورده های نفتی - مالیات بر بنزین به میزان ۲۰ درصد قیمت مصوب فروش	۴.۹	۴.۵	۸.۹	۴.۹	۱۱۸
مالیات بر ارزش افزوده	۲۷.۵	۲۴.۹	۱۰.۴	۱۸.۶	۸۱



درآمدهای مالیاتی

- دولت در یازده ماهه نخست سال ۱۳۹۵ حدود ۸۵.۶ هزار میلیارد تومان درآمد مالیاتی داشته که از رشد ۳۱.۱ درصدی نسبت به یازده ماهه نخست سال ۱۳۹۴ برخوردار بوده است. دولت طی این مدت توانسته ۹۰ درصد از درآمدهای مالیاتی پیش‌بینی شده در قانون مصوب یازده ماهه بودجه را محقق کند. با توجه به نرخ تورم ۹.۷۵ درصدی یازده ماهه سال ۱۳۹۵، می‌توان عنوان کرد که رشد حقیقی درآمدهای مالیاتی مثبت بوده است.
- در قانون بودجه سال ۱۳۹۶، میزان درآمدهای مالیاتی پیش‌بینی شده حدود ۱۱۶ هزار میلیارد تومان است که نسبت به قانون بودجه ۱۳۹۵ از رشد ۱۲.۲ درصدی و نسبت به پیش‌بینی عملکرد سال ۱۳۹۵ از رشد ۲۵.۶ درصدی برخوردار است.
- با توجه به رشد ۰.۸ درصدی مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی غیر دولتی (بخش خصوصی) طی یازده ماهه ۱۳۹۵، این جزء درآمد مالیاتی دولت برای سال ۱۳۹۶ با رشد ۴.۴ درصدی نسبت به قانون بودجه ۱۳۹۵، برابر با ۲۳.۷ هزار میلیارد تومان تعیین شده است.
- بیشترین رشد مالیات‌ها در بودجه ۱۳۹۶ مربوط به مالیات مشاغل (۲۷.۱ درصد) و کمترین آن مربوط به مالیات بر واردات (۳ درصد) است.



واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای

هزار میلیارد تومان - درصد

عنوان	قانون بودجه ۱۳۹۶	قانون بودجه ۱۳۹۵	درصد تغییر	عملکرد یازده ماهه ۱۳۹۵	درصد تحقق عملکرد یازده ماهه ۱۳۹۵
واگذاری دارائی‌های سرمایه‌ای	۱۱۹	۷۹.۰۵	۵۰.۵	۶۰.۱	۸۳
منابع حاصل از نفت و فرآورده های نفتی	۱۱۳.۹	۷۴.۵	۵۲.۹	۵۹.۷	۸۷
منابع حاصل از ارزش نفت خام	۱۰۰.۲	۷۲.۹	۳۷.۴	۴۳	۶۴
سه درصد فروش نفت خام برای مناطق نفت خیز و محروم	۴.۸	۱.۶	۲۰۰	۱.۳	۸۷
منابع حاصل از فروش و واگذاری اموال منقول و غیر منقول	۱.۵۵	۱.۵۵	۰.۰	۰.۴	۲۹
منابع حاصل از واگذاری طرح های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای	۳.۵	۳	۱۶.۷	۰.۰	۰

منبع داده‌ها : قوانین بودجه ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ کل کشور، بانک مرکزی



واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای

- منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی که بخش عمده دارایی‌های سرمایه‌ای را تشکیل می‌دهد، در قانون بودجه سال ۱۳۹۶ حدود ۱۱۴ هزار میلیارد تومان پیش‌بینی شده که نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۹۵ از رشد ۵۲.۹ درصدی و نسبت به پیش‌بینی عملکرد سال ۱۳۹۵ از رشد ۷۶ درصدی برخوردار است.
- فروش نفت خام برای مناطق نفت خیز و محروم در قانون بودجه سال ۱۳۹۵ دو درصد از منابع نفتی و معادل ۱۶ هزار میلیارد تومان در نظر گرفته شده بود که در قانون بودجه سال ۱۳۹۶ به سه درصد و ۴.۸ هزار میلیارد تومان افزایش یافته است.
- علی‌رغم پیش‌بینی ۳ هزار میلیارد تومان منابع حاصل از واگذاری طرح‌های تملک دارائی‌های سرمایه‌ای در قانون بودجه سال ۱۳۹۵، در یازده ماه نخست سال، عملکرد این جزء صفر بوده است. این منابع در قانون بودجه سال ۱۳۹۶ حدود ۳.۵ هزار میلیارد تومان پیش‌بینی شده است.



واگذاری دارایی‌های مالی

هزار میلیارد تومان - درصد

عنوان	قانون بودجه ۱۳۹۶	قانون بودجه ۱۳۹۵	درصد تغییر
واگذاری دارائی‌های مالی	۵۳.۷	۵۸.۰	-۷.۴
منابع حاصل از فروش و واگذاری انواع اوراق مالی اسلامی	۳۴.۵	۴۰	-۱۳.۸
منابع حاصل از استفاده از تسهیلات خارجی	۰.۳۵	۰.۱۵	۱۳۳.۳
منابع حاصل از دریافت اصل وامها	۰.۴	۰.۲۷	۴۸.۱
منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی	۱۰.۱	۱۶.۱	-۳۷.۳
منابع حاصل از برگشتی پرداختهای سال‌های قبل	۰.۳۶	۰.۳۸	-۵.۳
منابع حاصل از استفاده از صندوق توسعه ملی	۷.۶	۰.۶	۱۱۶۶

منبع داده‌ها : قوانین بودجه ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ کل کشور



واگذاری دارایی‌های مالی

- عملکرد واگذاری دارایی‌های مالی طی یازده ماهه ۱۳۹۵ برابر با ۳۱.۴ هزار میلیارد تومان بوده که در مقایسه با دوره مشابه ۱۳۹۴، از رشد ۳.۱ درصدی برخوردار بوده است. میزان تحقق این منبع درآمدی دولت طی یازده ماهه مذکور، ۵۹ درصد است.
- میزان واگذاری دارایی‌های مالی در قانون بودجه سال ۱۳۹۶ حدود ۵۴ هزار میلیارد تومان پیش بینی شده که نسبت به قانون بودجه ۱۳۹۵، ۷.۴ درصد کاهش یافته است. اما در مقایسه با پیش‌بینی عملکرد سال ۱۳۹۵ حدود ۵۸ درصد افزایش یافته است.
- منابع حاصل از فروش و واگذاری انواع اوراق مالی اسلامی در قانون بودجه سال ۱۳۹۶، ۳۴.۵ هزار میلیارد تومان بوده که نسبت به سال ۱۳۹۵ حدود ۱۴ درصد کاهش یافته است.
- منابع حاصل از استفاده از صندوق توسعه ملی در قانون بودجه سال ۱۳۹۶، ۷.۶ هزار میلیارد تومان بوده که نسبت به سال ۱۳۹۵، تقریباً ۱۲.۷ برابر شده است.



مصارف عمومی بودجه

هزار میلیارد تومان - درصد

شرح	قانون بودجه ۱۳۹۵	قانون بودجه ۱۳۹۶	درصد تغییر به ۱۳۹۶ ۱۳۹۵	عملکرد یازده ماهه ۱۳۹۵	درصد تحقق عملکرد یازده ماهه ۱۳۹۵
هزینه‌های جاری	۲۱۳.۸	۲۵۳.۸	۱۸.۷	۱۷۸.۶	۹۱
تملك دارایی‌های سرمایه‌ای (هزینه‌های عمرانی)	۵۷.۵	۷۱.۴	۲۴.۲	۱۸.۶	۳۵
تملك دارایی‌های مالی	۲۳.۲	۲۱.۶	-۶.۹	۸.۱	۳۸
مجموع	۲۹۴.۴	۳۴۶.۸	۱۷.۸	۲۰۵.۳	۷۶

منبع داده‌ها : قوانین بودجه ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ کل کشور، بانک مرکزی



مصارف عمومی بودجه

- دولت در یازده ماهه نخست سال ۱۳۹۵ حدود ۲۰۵ هزار میلیارد تومان صرف هزینه‌های خود کرده، که ۱۷۸ هزار میلیارد تومان صرف هزینه‌های جاری و ۱۸۶ هزار میلیارد تومان صرف پرداخت‌های عمرانی شده است.
- دولت طی این مدت، بیش از ۹۰ درصد هزینه‌های جاری و ۳۵ درصد پرداخت‌های عمرانی را محقق کرده است.
- در قانون بودجه سال ۱۳۹۶، میزان هزینه‌های جاری دولت با رشد ۱۸.۷ درصدی حدود ۲۵۴ هزار میلیارد تومان و پرداخت‌های عمرانی با رشد ۲۴ درصدی حدود ۷۱ هزار میلیارد تومان پیش‌بینی شده است.
- علی‌رغم پیش‌بینی افزایش بیش از ۵۰ درصدی درآمد نفت و فرآورده‌های نفتی در قانون بودجه سال ۱۳۹۶، پرداخت‌های عمرانی ۲۴ درصد افزایش یافته است.