

درباره لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور (۲)

## تصویر منابع درآمدی

(ویرایش اول)

## فهرست مطالب

۱. منابع بودجه کل کشور ..... ۱
۲. منابع عمومی دولت ..... ۳
۳. میزان وابستگی به نفت در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ ..... ۱۰
۴. مقایسه ارقام لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ با اهداف کمی قانون برنامه چهارم توسعه ..... ۱۱



درباره لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور (۲)  
تصویر منابع درآمدی  
(ویرایش اول)

۱. منابع بودجه کل کشور<sup>۱</sup>

• طبق لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ منابع بودجه کل کشور مبلغ ۱۹۵۶۵۷۲/۱ میلیارد ریال است که نسبت به منابع بودجه کل کشور در قانون بودجه سال ۱۳۸۴<sup>۲</sup> معادل ۲۵ درصد افزایش نشان می‌دهد.

• منابع بودجه کل کشور شامل:

۱. منابع عمومی دولت،

۲. درآمدهای اختصاصی،

۳. منابع شرکت‌های دولتی، مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانک‌ها می‌باشد؛ که طبق لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ به ترتیب سهمی معادل ۳۰/۲، ۲ و ۷۰/۸ درصد را به خود اختصاص می‌دهند (ارقام دو بار منظور شده سهمی معادل ۳ درصد از منابع بودجه کل کشور را دارا می‌باشد). در قانون بودجه سال ۱۳۸۴ سهم اجزای مذکور معادل ۳۲/۸، ۲/۰ و ۶۷/۵ درصد بود (جدول ۱).

۱. در این گزارش منابع بودجه سال‌های ۱۳۸۲ - ۱۳۸۴ (قانون و عملکرد) بدون احتساب رقم شفاف‌سازی قیمت حامل‌های انرژی ارائه شده است.

۲. منابع قانون بودجه سال ۱۳۸۴ که در این گزارش به آن اشاره می‌گردد با توجه به متمم‌های قانون بودجه سال ۱۳۸۴ اصلاح گردیده‌اند. با انجام اصلاحات مذکور منابع عمومی دولت مبلغ ۱۰۲۳۶۸ میلیارد ریال (مبلغ ۴۲۴۲۶ میلیارد ریال از محل افزایش درآمدها و مبلغ ۵۹۹۴۲ میلیارد ریال از محل افزایش رقم واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای نسبت به مصوب اولیه افزایش یافت).



جدول ۱. منابع عمومی دولت

(میلیارد ریال)

موضوع	قانون ۱۳۸۲	قانون ۱۳۸۳	قانون ۱۳۸۴	اصلاح قانون ۱۳۸۴	لایحه ۱۳۸۵
بودجه کل کشور	۸۷۱۵۳۰/۱	۱۰۸۰۵۰۶/۷	۱۴۶۲۸۴۶/۳	۱۵۶۵۲۱۴/۳	۱۹۵۶۵۷۲/۱
منابع عمومی دولت	۲۹۸۸۲۳/۴	۳۵۵۹۲۴/۶	۴۱۰۷۱۵/۵	۵۱۳۰۸۳/۵	۵۹۰۲۸۲/۳
درآمدها	۱۰۰۶۲۲/۴	۱۱۸۶۶۵/۸	۱۵۹۷۴۳/۶	۲۰۲۱۶۹/۶	۲۳۹۴۹۳/۵
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۲۶۸۵۱/۸	۱۵۰۸۳۳/۷	۱۳۷۳۷۱/۴	۱۹۷۳۱۳/۴	۱۶۷۸۶۵/۲
واگذاری دارایی‌های مالی	۷۱۳۴۹/۲	۸۶۴۲۵/۱	۱۱۳۶۰۰/۵	۱۱۳۶۰۰/۵	۱۸۲۹۲۳/۷
درآمدهای اختصاصی	۴۰۴۶۸/۵	۵۹۰۹۰/۰	۳۱۹۷۸/۱	۳۱۹۷۸/۱	۳۱۹۷۸/۱
منابع شرکت‌های دولتی، مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانک‌ها	۵۵۴۳۳۷/۰	۶۸۸۹۲۰/۶	۱۰۵۵۹۶۹/۴	۱۰۵۵۹۶۹/۴	۱۳۸۵۷۳۰/۷
کسر می‌شود (ارقام دو بار منظور شده)	۲۲۰۹۸/۸	۲۳۴۲۸/۵	۳۵۸۱۶/۷	۳۵۸۱۶/۷	۵۸۲۲۲/۳
<b>سهم منابع عمومی دولت (درصد)</b>					
موضوع	سهم از کل				
	قانون ۱۳۸۲	قانون ۱۳۸۳	قانون ۱۳۸۴	اصلاح قانون ۱۳۸۴	لایحه ۱۳۸۵
بودجه کل کشور	۱۰۰/۰	۱۰۰/۰	۱۰۰/۰	۱۰۰/۰	۱۰۰/۰
منابع عمومی دولت	۳۴/۳	۳۲/۹	۲۸/۱	۳۲/۸	۳۰/۲
درآمدها	۱۱/۵	۱۱/۰	۱۰/۹	۱۲/۹	۱۲/۲
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۴/۶	۱۴/۰	۹/۴	۱۲/۶	۸/۶
واگذاری دارایی‌های مالی	۸/۲	۸/۰	۷/۸	۷/۳	۹/۳
درآمدهای اختصاصی	۴/۶	۵/۵	۲/۲	۲	۲/۰
منابع شرکت‌های دولتی، مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانک‌ها	۶۳/۶	۶۳/۸	۷۲/۲	۶۷/۵	۷۰/۸
کسر می‌شود (ارقام دو بار منظور شده)	۲/۵	۲/۲	۲/۴	۲/۳	۳/۰



## ادامه جدول ۱. درصد تغییرات منابع عمومی دولت (درصد)

موضوع	(درصد تغییرات)				
	قانون ۱۳۸۲	قانون ۱۳۸۳	قانون ۱۳۸۴	اصلاح قانون ۱۳۸۴	لایحه ۱۳۸۵
بودجه کل کشور	۲۴/۰	۲۵/۴	۴۴/۹	۲۳/۸	۲۵
منابع عمومی دولت	۱۹/۱	۱۵/۴	۴۴/۲	۴۳/۷	۱۵
درآمدها	۱۷/۹	۲۴/۶	۷۰/۴	۴۹/۹	۱۸/۵
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۸/۹	۸/۹	۳۰/۸	۲۲/۲	-۱۴/۹
واگذاری دارایی‌های مالی	۲۱/۱	۳۱/۴	۳۱/۴	۶۱/۰	۶۱/۰
درآمدهای اختصاصی	۴۶/۰	-۴۵/۹	-۴۵/۹	۲۱/۳	۲۱/۳
منابع شرکت‌های دولتی، مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانکها	۲۴/۳	۵۳/۳	۵۳/۳	۳۱/۲	۳۱/۲
کسر می‌شود (ارقام دوبار منظور شده)	۶/۰	۵۲/۹	۵۲/۹	۶۲/۶	۶۲/۶

- در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ از سهم منابع عمومی دولت در بودجه کل کشور کاسته و به سهم منابع شرکت‌های دولتی، مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانکها اضافه شده است.
- درآمدهای اختصاصی لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ با ۲۱/۳ درصد افزایش نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ به مبلغ ۲۸۷۸۱/۵ میلیارد ریال رسید.

## ۲. منابع عمومی دولت

- طبق لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ منابع عمومی دولت مبلغ ۵۹۰۲۸۲۳ میلیارد ریال می‌باشد که نسبت به منابع عمومی دولت در قانون بودجه سال ۱۳۸۴ معادل ۱۵ درصد افزایش یافته است (جدول ۲). منابع عمومی دولت شامل درآمدها، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی می‌باشد که طبق لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ به ترتیب سهمی معادل ۴۰/۶، ۲۸/۴ و ۳۱ درصد از منابع عمومی دولت را به خود اختصاص



می‌دهند. سهم‌های مذکور در قانون بودجه سال ۱۳۸۴ به ترتیب معادل ۳۹/۴، ۳۸/۵ و ۲۲/۱ درصد بود.

- طبق لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ اجزای منابع عمومی دولت (شامل درآمدها، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی) نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ به ترتیب ۱۸/۵ درصد افزایش، ۱۴/۹ درصد کاهش و ۶۱ درصد افزایش داشته است. ارقام مشابه در قانون بودجه سال ۱۳۸۴ نسبت به عملکرد بودجه سال ۱۳۸۳ به ترتیب معادل ۹۵/۲، ۳۰/۳ و ۵۷/۱ درصد افزایش یافته است.

## جدول ۲. منابع عمومی دولت (میلیارد ریال)

موضوع	عملکرد ۱۳۸۳	قانون ۱۳۸۴	اصلاح قانون ۱۳۸۴	عملکرد ۹ ماهه ۱۳۸۴	لایحه ۱۳۸۵
منابع عمومی دولت	۳۲۷۳۱۷/۸	۴۱۰۷۱۵/۵	۵۱۳۰۸۳/۵	۲۸۸۴۸۶/۵	۵۹۰۲۸۲۳
درآمدها	۱۰۳۵۸۷/۳	۱۵۹۷۴۳/۶	۲۰۲۱۶۹/۶	۱۰۵۱۲۷/۵	۲۳۹۴۹۳/۵
درآمدهای مالیاتی	۸۴۴۲۱/۱	۱۳۰۱۶۰/۴	۱۴۳۹۰۴/۴	۸۳۳۲۴/۱	۱۶۶۱۶۸/۴
مالیات اشخاص حقوقی	۲۶۰۲۷/۵	۵۹۸۳۵/۴	۷۳۵۶۹/۴	۳۷۰۷۸/۱	۷۹۸۴۵/۸
مالیات بر درآمد	۱۱۷۷۳/۳	۱۴۷۰۰/۰	۱۴۷۰۰/۰	۱۱۴۶۹/۱	۱۸۶۴۶/۰
مالیات بر ثروت	۴۰۹۶/۱	۶۹۵۵/۰	۶۹۵۵/۰	۳۱۹۲/۳	۶۰۳۴/۰
مالیات بر واردات	۳۳۰۸۷/۳	۳۷۶۸۰/۰	۳۷۶۸۰/۰	۲۳۵۴۶/۳	۴۸۲۶۷/۶
مالیات بر کالاها و خدمات	۹۴۳۷/۰	۱۱۰۰۰/۰	۱۱۰۰۰/۰	۸۰۳۸/۳	۱۳۳۷۵/۰
حاصل از مالکیت دولت	۷۹۹۱/۳	۱۱۸۸۸/۸	۴۰۵۷۰/۸	۱۱۱۴۹/۹	۵۰۳۰۸/۶
سود سهام شرکت‌های دولتی	۷۰۸۵/۲	۹۹۸۶/۶	۳۸۶۸/۶	۱۰۷۴۰/۷	۴۷۹۲۸/۱
درآمد حاصل از بهره‌ام‌های دولت	۱/۲	۱/۰	۱/۰	-/۵	-/۹
درآمد حاصل از اجاره	۴۱/۷	۷۸/۹	۷۸/۹	۳۳/۹	۱۲۶/۳
سایر	۹۰۴/۹	۱۹۰۱/۲	۱۹۰۱/۲	۳۷۴/۸	۲۳۵۳/۳
حاصل از فروش کالاها و خدمات	۵۸۳۶/۰	۱۲۲۳۸/۰	۱۲۲۳۸/۰	۷۸۸۹/۳	۸۵۵۸/۰
خدمات	۵۴۹۶/۷	۱۱۶۸۴/۷	۱۱۶۸۴/۷	۷۸۰۷/۶	۸۴۵۰/۹



موضوع	عملکرد ۱۳۸۳	قانون ۱۳۸۴	اصلاح قانون ۱۳۸۴	عملکرد ۹ ماهه ۱۳۸۴	لایحه ۱۳۸۵
فروش	۲۹۷/۶	۴۷۴/۳	۴۷۴/۳	۸۱/۸	۱۰۷/۲
حاصل از جرایم و خسارات	۱۸۲۴/۴	۲۴۹۲/۸	۲۴۹۲/۸	۱۵۱۹/۲	۲۷۱۰/۵
درآمدهای متفرقه	۳۵۱۴/۴	۲۹۶۳/۷	۲۹۶۳/۷	۱۲۴۵/۰	۱۱۷۴۸/۰
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۱۵۱۴۱۳/۰	۱۳۷۳۷۱/۴	۱۹۷۳۱۳/۴	۱۳۱۲۳۳/۰	۱۶۷۸۶۵/۲
درآمدهای نفتی	۱۵۰۴۱۳/۳	۱۴۴۲۹۴/۲	۱۹۴۲۳۶/۲	۱۳۰۵۲۲/۷	۱۶۵۲۳۶/۰
سایر	۹۹۹/۷	۳۰۷۷/۲	۳۰۷۷/۲	۷۱۰/۳	۲۶۳۹/۲
واگذاری دارایی‌های مالی	۷۲۳۱۷/۵	۱۱۳۶۰۰/۵	۱۱۳۶۰۰/۵	۵۲۱۲۵/۹	۱۸۲۹۲۳/۷
اوراق مشارکت	۱۲۳۴۰/۶	۷۰۰۰/۰	۷۰۰۰/۰	۰/۰	۸۴۰۰/۰
حساب ذخیره ارزی	۵۵۳۷۵/۹	۷۰۴۸۵/۶	۷۰۴۸۵/۶	۴۷۸۴۶/۱	۱۴۷۱۰۲/۵
واگذاری شرکت‌های دولتی	۲۸۱۳/۱	۳۰۰۰۰/۰	۳۰۰۰۰/۰	۱۲۵۴/۷	۱۶۴۰۰/۰
سایر	۱۷۸۸/۰	۶۱۱۴/۹	۶۱۱۴/۹	۳۰۲۵/۱	۱۱۰۲۱/۲

سهم هر کدام از درآمدها در منابع عمومی دولت (درصد)

موضوع	عملکرد ۱۳۸۳	قانون ۱۳۸۴	اصلاح قانون ۱۳۸۴	عملکرد ۹ ماهه ۱۳۸۴	لایحه ۱۳۸۵
منابع عمومی دولت	۱۰۰/۰	۱۰۰/۰	۱۰۰/۰	۱۰۰/۰	۱۰۰/۰
درآمدها	۳۱/۶	۳۸/۹	۳۹/۴	۳۶/۴	۴۰/۶
درآمدهای مالیاتی	۸۱/۵	۸۱/۵	۷۱/۲	۷۹/۳	۶۹/۴
مالیات اشخاص حقوقی	۳۰/۸	۴۶/۰	۵۱/۱	۴۴/۵	۴۸/۱
مالیات بر درآمد	۱۳/۹	۱۱/۳	۱۰/۲	۱۳/۸	۱۱/۲
مالیات بر ثروت	۴/۹	۵/۳	۴/۸	۳/۸	۳/۶
مالیات بر واردات	۳۹/۲	۲۸/۹	۲۶/۲	۲۸/۳	۲۹/۰
مالیات بر کالاها و خدمات	۱۱/۲	۸/۵	۷/۶	۹/۶	۸/۰
حاصل از مالکیت دولت	۷/۷	۷/۴	۲۰/۱	۱۰/۶	۲۱/۰
سود سهام شرکت‌های دولتی	۸۸/۷	۸۴/۰	۹۵/۳	۹۶/۳	۹۵/۳
درآمد حاصل از بهره‌مندی دولت	۰/۰	۰/۰	۰/۰	۰/۰	۰/۰
درآمد حاصل از اجاره	۰/۵	۰/۷	۰/۲	۰/۳	۰/۳
سایر	۱۱/۳	۱۶/۰	۴/۷	۳/۴	۴/۵



موضوع	عملکرد ۱۳۸۳	قانون ۱۳۸۴	اصلاح قانون ۱۳۸۴	عملکرد ۹ ماهه ۱۳۸۴	لایحه ۱۳۸۵
حاصل از فروش کالاها و خدمات	۵/۶	۷/۷	۶/۱	۷/۵	۳/۶
خدمات	۹۴/۲	۹۵/۵	۹۵/۵	۹۹/۰	۹۸/۷
فروش	۵/۱	۳/۹	۳/۹	۱/۰	۱/۳
حاصل از جرایم و خسارات	۱/۸	۱/۶	۱/۲	۱/۴	۱/۱
درآمدهای متفرقه	۳/۴	۱/۹	۱/۵	۱/۲	۴/۹
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۴۶/۳	۳۳/۴	۳۸/۵	۴۵/۵	۲۸/۴
درآمدهای نفتی	۹۹/۳	۹۷/۸	۹۸/۴	۹۹/۵	۹۸/۴
سایر	۰/۷	۲/۲	۱/۶	۰/۵	۱/۶
واگذاری دارایی‌های مالی	۲۲/۱	۲۷/۷	۲۲/۱	۱۸/۱	۳۱/۰
اوراق مشارکت	۱۷/۱	۶/۲	۶/۲	۰/۰	۴/۶
حساب ذخیره ارزی	۷۶/۶	۶۲/۰	۶۲/۰	۹۱/۸	۸۰/۴
واگذاری شرکت‌های دولتی	۳/۹	۲۶/۴	۲۶/۴	۲/۴	۹/۰
سایر	۲/۵	۵/۴	۵/۴	۵/۸	۶/۰

ادامه جدول ۲. درصد تغییر از اقدام عمومی دولت (درصد)

موضوع	قانون ۱۳۸۴ به عملکرد ۱۳۸۳	اصلاح قانون بودجه ۱۳۸۴ به عملکرد ۱۳۸۳	لایحه بودجه ۱۳۸۵ به قانون بودجه ۱۳۸۴	لایحه بودجه ۱۳۸۵ به اصلاح قانون بودجه ۱۳۸۴
منابع عمومی دولت	۲۵/۵	۵۶/۸	۴۳/۷	۱۵/۰
درآمدها	۵۴/۲	۹۵/۲	۴۹/۹	۱۸/۵
درآمدهای مالیاتی	۵۴/۲	۷۰/۵	۲۷/۷	۱۵/۵
مالیات اشخاص حقوقی	۱۲۹/۹	۱۸۲/۷	۳۳/۵	۸/۵
مالیات بر درآمد	۲۴/۹	۲۴/۹	۳۶/۸	۲۶/۸
مالیات بر ثروت	۶۹/۸	۶۹/۸	-۱۳/۲	-۱۳/۲
مالیات بر واردات	۱۳/۹	۱۳/۹	۲۸/۱	۲۸/۱
مالیات بر کالاها و خدمات	۱۶/۶	۱۶/۶	۲۱/۶	۲۱/۶
حاصل از مالکیت دولت	۴۸/۸	۴۰۷/۷	۳۲۳/۲	۲۴/۰

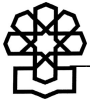


موضوع	قانون ۱۳۸۴ به عملکرد ۱۳۸۳	اصلاح قانون بودجه ۱۳۸۴ به عملکرد ۱۳۸۳	لایحه بودجه ۱۳۸۵ به اصلاح قانون بودجه ۱۳۸۴	اصلاح قانون بودجه ۱۳۸۵ به عملکرد ۱۳۸۴
سود سهام شرکت‌های دولتی	۴۱/۰	۴۴۵/۸	۲۳/۹	۲۳/۹
درآمد حاصل از بهره وام‌های دولت	-۱۸/۶	-۱۸/۶	-۷/۳	-۷/۳
درآمد حاصل از اجاره	۸۹/۱	۸۹/۱	۵۹/۹	۵۹/۹
سایر	۱۱۰/۱	۱۱۰/۱	۱۸/۵	۱۸/۵
حاصل از فروش کالاها و خدمات	۱۰۹/۷	۱۰۹/۷	-۳۰/۱	-۳۰/۱
خدمات	۱۱۲/۶	۱۱۲/۶	-۲۷/۷	-۲۷/۷
فروش	۵۹/۴	۵۹/۴	-۷۷/۴	-۷۷/۴
حاصل از جرایم و خسارات	۳۶/۶	۳۶/۶	۸/۷	۸/۷
درآمدهای متفرقه	-۱۵/۷	-۱۵/۷	۲۹۶/۴	۲۹۶/۴
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	-۹/۳	۳۰/۳	-۱۴/۹	۲۲/۲
درآمدهای نفتی	-۱۰/۷	۲۹/۱	-۱۴/۹	۲۳/۰
سایر	۲۰۷/۸	۲۰۷/۸	-۱۴/۲	-۱۴/۲
واگذاری دارایی‌های مالی	۵۷/۱	۵۷/۱	۶۱	۶۱/۰
اوراق مشارکت	-۴۳/۳	-۴۳/۳	۲۰/۰	۲۰/۰
حساب ذخیره ارزی	۲۷/۳	۲۷/۳	۱۰۸/۷	۱۰۸/۷
واگذاری شرکت‌های دولتی	۹۶۶/۵	۹۶۶/۵	-۴۵/۳	-۴۵/۳
سایر	۲۴۲/۰	۲۴۲/۰	۸۰/۲	۸۰/۲

• در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ از سهم واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای کاسته و به سهم درآمدها و واگذاری دارایی‌های مالی افزوده شده است.

#### ۲-۱. درآمدها

• درآمدها شامل درآمدهای مالیاتی، درآمد حاصل از مالکیت دولت، درآمد حاصل از فروش کالاها و خدمات، درآمد حاصل از جرایم و خسارات و درآمدهای متفرقه



می‌باشد که طبق لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ مبلغ ۲۳۹۴۹۳ میلیارد ریال می‌باشد.

• درآمدهای مالیاتی با ۱۵/۵ درصد رشد نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ بیشترین سهم از درآمدها را (معادل ۶۹/۴ درصد) به خود اختصاص می‌دهد. مالیات بر ثروت نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ حدود ۱۳/۲ درصد کاهش یافت که عمدتاً ناشی از کاهش «مالیات نقل و انتقالات و سرقفلی»، «مالیات نقل و انتقال سهام» و «مالیات نقل و انتقال املاک» می‌باشد.

• درآمد حاصل از مالکیت دولت با ۲۴ درصد رشد نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ سهمی معادل ۲۱ درصد از درآمدها را دارا می‌باشد. با احتساب رقم «شفاف‌سازی قیمت حامل‌های انرژی» در سال ۱۳۸۴، درآمد حاصل از مالکیت دولت در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ معادل ۷۰ درصد کاهش یافته است. کاهش قابل توجه این ردیف ناشی از حذف ردیف «درآمد موضوع شفاف‌سازی قیمت حامل‌های انرژی» نسبت به قانون بودجه سال قبل می‌باشد. ردیف درآمدی مذکور در قانون بودجه سال ۱۳۸۴ معادل ۱۲۷۱۴۳ میلیارد ریال برآورد شده بود.

• درآمدهای متفرقه نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ حدود ۴ برابر شده که عمدتاً ناشی از ردیف‌های درآمدی ایجاد شده به موجب بندهای «ب» و «ج» و «ه» تبصره «۱۳» لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ (عوارض وضع شده بر اتومبیل‌های فرسوده و شماره‌گذاری اتومبیل جدید) می‌باشد.

#### ۲-۲. واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای

• منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای طبق لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ مبلغ ۱۶۷۸۶۵/۲ میلیارد ریال است که نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ معادل ۱۴/۹ درصد کاهش یافته است.

واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای شامل منابع حاصل از نفت و فراورده‌های نفتی،



منابع حاصل از فروش اموال منقول و غیرمنقول می‌باشد.

منابع حاصل از نفت و فراورده‌های نفتی شامل منابع حاصل از ارزش نفت خام (معادل ۱۴/۵ میلیارد دلار) و منابع حاصل از موضوع بند «د» تبصره «۱۱» (معادل ۴ میلیارد دلار جهت واردات بنزین) می‌باشد.

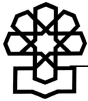
• منابع حاصل از فروش اموال منقول و غیرمنقول نسبت به قانون بودجه سال قبل ۱۴/۲ درصد کاهش یافته است.

### ۲-۳. واگذاری دارایی‌های مالی

منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های مالی طبق لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ مبلغ ۱۸۲۹۲۳/۷ میلیارد ریال است که نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ معادل ۶۱ درصد افزایش یافته است. رشد قابل توجه استفاده از حساب ذخیره ارزی عمده‌ترین دلیل افزایش یاد شده می‌باشد. استفاده از منابع حساب ذخیره ارزی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ مبلغ ۱۴۷۱۰۲۵ میلیارد ریال می‌باشد که نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ معادل ۱۰۸/۷ درصد رشد یافته است.

• استفاده از حساب ذخیره ارزی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ بیش‌ترین سهم را در میان اجزای منابع حاصل از واگذاری دارایی‌های مالی دارا می‌باشد. سهم مذکور در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵، قانون بودجه سال ۱۳۸۴ و عملکرد سال ۱۳۸۳ به ترتیب معادل ۸۰/۴، ۶۲ و ۷۶/۶ درصد می‌باشد.

• استفاده از حساب ذخیره ارزی در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ معادل ۱۰۸/۷ درصد رشد یافته که عمدتاً به دلیل ایجاد ردیف‌هایی به منظور استفاده از حساب ذخیره ارزی در قالب ردیف‌های ۳۱۰۳۰۴ الی ۳۱۰۳۰۷ (منابع حاصل از حساب ذخیره ارزی، نیروگاه‌های هسته‌ای، منابع حاصل از حساب ذخیره ارزی - موضوع تبصره «۱۳»، منابع حاصل از حساب ذخیره ارزی - نوسازی



تجهیزات پزشکی - آزمایشگاهی و دستگاه‌های تابعه وزارت بهداشت و منابع حاصل از استفاده از حساب ذخیره ارزی - افزایش سرمایه صندوق ضمانت صادرات) می‌باشد.

• منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی مبلغ ۱۶۴۰۰ میلیارد ریال می‌باشد که نسبت به قانون بودجه سال ۱۳۸۴ معادل ۴۵/۳ درصد کاهش یافته است. کاهش منابع حاصل از واگذاری سهام شرکت‌های دولتی (جمعی - خرجی) از ۲۵۰۰۰ میلیارد ریال به ۹۰۰۰ میلیارد ریال دلیل اصلی کاهش یاد شده می‌باشد.

### ۳. میزان وابستگی به نفت در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵

در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ مبلغ ۱۲۹۴۲۶ میلیارد ریال بابت منابع حاصل از فروش نفت خام و فراورده‌های نفتی در نظر گرفته شده که با احتساب منابع حاصل از موضوع بند «د» تبصره «۱۱» (واردات بنزین) به مبلغ ۳۵۸۰۰ میلیارد ریال، مالیات عملکرد نفت به مبلغ ۲۶۱۳۴ میلیارد ریال، سود علی‌الحساب سهم دولت از ارزش نفت خام تولیدی به مبلغ ۲۳۵۲۰/۶ میلیارد ریال و مجموع استفاده از حساب ذخیره ارزی به مبلغ ۱۴۷۱۰۲۵ میلیارد ریال، مجموع درآمد وابسته به نفت در لایحه پیشنهادی مبلغ ۳۶۱۹۸۳/۱ میلیارد ریال می‌رسد که حدود ۶۱/۳ درصد از بودجه عمومی دولت را به خود اختصاص می‌دهد.

از نظر دلاری در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ مبلغ ۱۴۴۶۱ میلیون دلار از محل درآمد نفت، مبلغ ۴۰۰۰ میلیون دلار برای واردات بنزین، مبلغ ۲۹۲۰ میلیون دلار از محل مالیات عملکرد نفت، مبلغ ۲۶۲۸ میلیون دلار از محل سود علی‌الحساب شرکت ملی نفت و ۱۶۴۳۶ میلیون دلار از محل برداشت از حساب ذخیره ارزی (جمعاً ۴۰۴۴۵ میلیون دلار) استفاده خواهد شد.



#### ۴. مقایسه ارقام لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ با اهداف کمی قانون برنامه چهارم توسعه

مقایسه ارقام مندرج در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ و ارقام مربوط به اهداف کمی قانون برنامه چهارم توسعه حاکی از آن است که در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ منابع عمومی دولت حدود ۱۳/۳ درصد بیش از هدف برنامه برآورد شده است (ن. ک. جدول ۳). درآمدهای مالیاتی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای نیز به ترتیب ۱۰/۵ و ۱۳/۴ درصد بیش از هدف برنامه چهارم برآورد شده است. همچنین در لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ واگذاری دارایی‌های مالی نیز حدود ۳/۶ برابر هدف برنامه چهارم تعیین شده است. استفاده از اوراق مشارکت برای تأمین مالی نیز ۵۲/۷ درصد بیش از هدف برنامه چهارم می‌باشد.

جدول ۳. منابع عمومی دولت (میلیارد ریال - درصد)

درصد تحقق نسبت به برنامه	سهم از کل		لایحه ۱۳۸۵	پیش‌بینی قانون برنامه چهارم	عنوان
	لایحه ۱۳۸۵	برنامه چهارم			
۱۲۷/۰	۱۰۰/۰	۱۰۰/۰	۶۶۱۹۱۰/۶	۵۲۱۱۸۳/۷	منابع عمومی دولت
۷۴/۲	۳۶/۲	۶۱/۹	۲۳۹۴۹۳/۵	۳۲۲۷۴/۴	درآمدها
۱۱۰/۵	۶۹/۴	۴۶/۶	۱۶۶۱۶۸/۴	۱۵۰۳۹۷/۷	درآمدهای مالیاتی
۲۰۶/۱	۳۰/۶	۱۱/۰	۷۳۳۲۵/۱	۳۵۵۷۳/۷	سایر درآمدها
.	.	۴۲/۴	.	۱۳۶۷۷۶/۰	شفاف سازی قیمت حامل‌های انرژی
۱۶۱/۸	۳۶/۲	۲۸/۴	۲۳۹۴۹۳/۵	۱۴۸۰۵۴/۷	واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
۱۱۸/۱	۶۹/۴	۹۵/۱	۱۶۶۱۶۸/۴	۱۴۰۷۳۴/۵	درآمدهای نفتی
۱۰۰/۱/۷	۳۰/۶	۴/۹	۷۳۳۲۵/۱	۷۳۲۰/۲	سایر
۳۶۳/۱	۲۷/۶	۹/۷		۵۰۲۸۱/۶	واگذاری دارایی‌های مالی
۱۵۲/۷	۱/۳	۱/۱	۸۴۰۰	۵۵۰۰	اوراق مشارکت



شناسنامه گزارش

شماره مسلسل: ۷۶۴۸

عنوان گزارش: درباره لایحه بودجه سال ۱۳۸۵ کل کشور (۲): تصویر منابع درآمدی (ویرایش اول)

**Report Titel:** Analysing Revenues in Budget Bill 2006-7 :An Overview.

نام دفتر: مطالعات برنامه و بودجه

تهیه و تدوین: محمد قاسمی

متقاضی: کمیسیون برنامه و بودجه و محاسبات

واژه‌های کلیدی و معادل انگلیسی آن‌ها:

۱. درآمدها (Revenues)

۲. واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای (The Disposal of Capital Assets)

۳. واگذاری دارایی‌های مالی (The Disposal of Financial Assets)

منابع و مأخذ تهیه گزارش:

۱. لایحه بودجه ۱۳۸۵

۲. قانون بودجه ۱۳۸۴

۳. متمم قانون بودجه ۱۳۸۴