[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

سال هشتم، شماره ۳۲، زمستان ۱۳۹۹، صفحات ۱۶۰–۱۳۳

# نقش تعدیل‌کننده درآمدهای نفتی بر رابطه درآمدهای مالیاتی و رشد اقتصادی

**فاطمه صمدی**

استادیار دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران

v_varahrami@sbu.ac.ir

در قالب تئوری‌های اقتصاد متعارف، مالیات اصلی‌ترین منبع درآمد دولت‌ها است. مالیات‌ها از ابزارهای سیاست‌های مالی دولت هستند که از مهم‌ترین ارکان هر نظام مالی تلقی می‌شوند. در کشورهای صادرکننده نفت، فروش نفت عمده‌ترین منبع درآمدی دولت به حساب می‌آید. به دلایل مختلف ازجمله، نوسان‌های قیمتی نفت و از دست رفتن یک ذخیره ملی باارزش، این روش قابل تأیید نیست و این مسئله که باید سیستم مالیاتی این کشورها اصلاح گردد تا جایگزین مناسبی برای تأمین مخارج دولت باشد، اجتناب‌ناپذیر به نظر می‌رسد. هدف اصلی تحقیق حاضر بررسی تأثیر انواع درآمدهای مالیاتی بر رشد اقتصادی در حالت حضور و عدم حضور درآمدهای نفتی است. مطالعه حاضر بر اساس روش تحقیق کاربردی است. جهت برآورد مدل از داده‌های بازه زمانی ۱۳۸۸–۱۳۹۹ استفاده شده است. روش برآورد در تحقیق حاضر روش حداقل مربعات جزئی است. تخمین مدل در فضای نرم‌افزار Smart PLS صورت گرفته است. نتایج تحقیق بیانگر این واقعیت است که در صورت عدم حضور متغیر درآمدهای نفتی در مدل، متغیر درآمد مالیات ناشی از ارزش افزوده بیش از سایر مالیات‌ها بر رشد اقتصادی مؤثر است و با ورود متغیر درآمدهای نفتی به مدل اثرات تمامی انواع مالیات بر رشد اقتصادی کاهش یافته و این کاهش در مالیات بر ارزش افزوده محسوس‌تر از سایر مالیات‌ها است.

طبقه‌بندی JEL: E10، Q41،Q43،E5

واژگان کلیدی: نفرین منابع، بیماری هلندی، درآمد مالیاتی، رشد اقتصادی، حداقل مربعات جزئی

* تاریخ دریافت: ۱۳۹۹/۰۸/۱۰ تاریخ پذیرش: ۱۳۹۹/۱۲/۰۷

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

## ۱. مقدمه

پدیده نفرین منابع در اصطلاح به اثر مخربی که از محل افزایش قیمت نفت و سایر منابع طبیعی بر حیات اقتصادی، اجتماعی و سیاسی جوامع صادرکننده اعمال می‌شود، اطلاق می‌گردد. این پدیده عمدتاً در کشورهای صادرکننده منابع طبیعی مشاهده می‌شود.

یکی از مباحث عمده فرضیه نفرین منابع طبیعی این است که درآمد حاصل از منابع، درآمدهای مالیاتی را به عنوان بنیاد مالی دولت تضعیف می‌کند (راس، ۲۰۰۱، ۲۰۰۴). به عبارت دیگر، درآمد ناشی از منابع طبیعی بر انگیزه کشورها در تجهیز دیگر منابع داخلی درآمد تأثیر منفی دارد (مور، ۲۰۰۷).

از جمله مشکلاتی که اغلب کشورهای صادرکننده نفت با آن روبه‌رو هستند، این است که کشورهای صادرکننده نفت اغلب بر پایه‌ی اصول یک اقتصاد تک‌محصولی بنا شده‌اند، چراکه:

- در این کشورها درآمد ناشی از نفت سهم بالایی از تولید ناخالص داخلی و بودجه‌های سالانه را به خود اختصاص داده است و وابستگی بودجه این دولت‌ها به درآمدهای نفتی بسیار بالا است.
- بی‌ثباتی ذاتی قیمت این منابع و درآمدهای ناشی از آن. درآمدهای نفتی دارای نوسان زیادی هستند و در غیاب یک پایه گسترده مالیاتی، این نوسانات به بودجه سرایت می‌کند.
- در بعضی از کشورهای دارای منابع طبیعی، درآمد منابع در آینده‌ای نه‌چندان دور تمام خواهند شد و یک پایه مالیاتی وسیع می‌تواند جریان درآمدی را برای حمایت از برنامه‌های بخش عمومی زمانی که منابع طبیعی تمام می‌شوند، تداوم بخشد.

یکی از متداول‌ترین و قابل اتکاترین راه‌های تأمین مخارج دولت در هر نظام اقتصادی، جمع‌آوری مالیات است. درآمدهای مالیاتی به دلیل قابل کنترل بودن، در مقایسه با درآمد منابع از اصلی‌ترین منابع درآمدی دولت‌ها به حساب می‌آید. از این رو نقش درآمدهای مالیاتی در بسیاری از کشورها در مقایسه با سایر منابع درآمدی، بیش‌تر است. در این میان در کشورهای توسعه‌یافته، درآمدهای مالیاتی یکی از مهم‌ترین ابزارها در جهت تأمین مالی مخارج دولت است؛ اما در

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

کشورهای صادرکننده نفت، به دلیل کارا نبودن سیستم مالیاتی نسبت درآمدهای مالیاتی به تولید ناخالص داخلی پایین است. با توجه به اینکه درآمدهای حاصل از فروش منابع از اجزای اصلی درآمدهای بودجه دولت‌های دارای این منابع به حساب می‌آید، انتظار بر آن است که با افزایش درآمدهای ناشی از فروش منابع، انگیزه دولت‌ها برای کسب درآمدهای مالیاتی نیز کاهش یابد.

ایران نیز مقادیر قابل توجهی منابع طبیعی داشته و درآمدهای ناشی از این منابع سهم نسبتاً بالایی از درآمدهای دولت را به خود اختصاص داده است. به گونه‌ای که متوسط سهم درآمدهای نفتی از کل درآمدهای دولت ۵۵٪ و سهم درآمدهای مالیاتی از کل درآمدهای دولت ۳۱٪ در بین سال‌های ۱۳۵۲-۱۳۹۲ بوده است. این سهم نمایانگر این مسئله است که ساختار اقتصاد ایران، ساختاری نفتی است و عمده‌ی بودجه‌ی دولت از این منبع درآمد تأمین می‌شود.

با توجه به مشکلاتی که کشورهای صادرکننده نفت با آن روبه‌رو هستند، توجه هر چه بیشتر دولت‌ها به درآمدهای مالیاتی، کاهش اتکا به درآمدهای نفتی، جایگزینی و افزایش سهم درآمدهای مالیاتی در سیستم درآمدی دولت، می‌تواند وابستگی بیش از حد اقتصاد به درآمدهای نفتی را کاهش دهد؛ همچنین، هرچه سهم مالیات در تأمین مخارج دولت بیشتر باشد آثار مطلوب اقتصادی بیشتری را در پی خواهد داشت. مسئله اصلی تحقیق حاضر بررسی نحوه تأثیرگذاری انواع درآمدهای مالیاتی بر رشد اقتصادی در حالت حضور و عدم حضور درآمدهای نفتی است. به عبارتی مسئله اصلی تحقیق بررسی این امر است که آیا در نظر گرفتن درآمدهای نفتی موجب بدتر شدن و یا بهتر شدن نقش درآمدهای مالیاتی در بهبود یا بدتر شدن رشد اقتصادی در کشور می‌گردد. سازمان‌دهی مقاله به صورت زیر است: پس از مقدمه، در بخش دوم و سوم به ترتیب، ادبیات نظری و پیشینه تحقیق ارائه شده است. بخش چهارم مدل تحقیق مورد بررسی قرار گرفته است و به تخمین مدل با استفاده از روش حداقل مربعات جزئی پرداخته شده است. در این بخش دو مدل جداگانه در راستای نحوه اثرگذاری درآمدهای مالیاتی مختلف بر رشد اقتصادی در حالت حضور و عدم حضور درآمدهای نفتی برآورد شده است. نتیجه‌گیری و توصیه‌های سیاستی آخرین بخش مقاله را تشکیل می‌دهد.

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

## ۲. مبانی نظری و تجربی

یکی از مهم‌ترین موضوعات بحث‌برانگیز در اقتصاد، رابطه مالیات با رشد اقتصادی و اینکه چگونه مالیات رشد اقتصادی را تحت تأثیر قرار می‌دهد. اغلب مطالعاتی که در این زمینه انجام شده است حاکی از آن دارد که اثر مالیات بر رشد اقتصادی منفی است. تئوری‌های اقتصادی چگونگی این رابطه منفی بین مالیات و رشد اقتصادی را بیان می‌کند. بر اساس تئوری اقتصادی، مالیات‌ها، هزینه فعالیت‌هایی که مشمول مالیات می‌شوند را افزایش و بازده و سود آن‌ها را کاهش می‌دهند. به همین منظور افراد و بنگاه‌های کوچک به فعالیت‌هایی رو می‌آورند که بتوانند بار مالیاتی را حداقل کند. یعنی آن‌ها فعالیت‌هایی که مشمول نرخ پایین‌تری از مالیات می‌شوند را جانشین فعالیت‌هایی که نرخ بالای مالیاتی دارند، می‌کنند. به همین منظور افراد و بنگاه‌ها به فعالیت تولیدی کمتری رو آورده و منجر به نرخ‌های پایین‌تری از رشد اقتصادی می‌شوند.

امروزه اقتصاددانان مطالعه های تجربی و نظری بسیاری درباره تأثیر مالیات ها بر رشد اقتصادی کشورهای مختلف انجام داده‌اند. بر اساس الگوی رشد نئوکلاسیک‌ها (الگوهای رشد برون‌زا)، هرچند سیاست‌های دولت و من‌جمله مالیات‌ها می‌تواند بر نرخ رشد اقتصادی تأثیر داشته باشد، ولی این تأثیر کوتاه‌مدت است و در بلندمدت استمرار نخواهد داشت. در چارچوب الگویی که توسط نظریه‌پردازان رشد اقتصادی ارائه‌شده و به الگوهای رشد درون‌زا موسوم است، تغییرهای دائمی در متغیرهایی مانند مالیات‌ها که به صورت بالقوه تحت تأثیر سیاست‌های دولت قرار دارند، می‌تواند تغییرهای دائمی در نرخ رشد اقتصادی ایجاد نماید. گذشته از این موارد ادبیات گسترده‌ای وجود دارد که حاکی از تأثیر منفی بسیاری از برنامه‌های عمومی دولت بر پس‌انداز و انباشت سرمایه است که از سیستم مالیاتی سرچشمه می‌گیرد.

تأثیر مالیات‌ها بر رشد اقتصادی و جهت علیت آن را نمی‌توان از قبل به‌صراحت مشخص کرد، زیرا بستگی دارد که سایر عوامل مانند سرمایه انسانی که در کنار سرمایه فیزیکی به کار گرفته می‌شود، چگونه شامل مالیات شوند. شواهد تجربی نیز در مورد اثر سیاست مالیاتی بر رشد

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

اقتصادی، گرچه اغلب حاکی از وجود رابطه منفی بین مالیات بر درآمد و رشد اقتصادی است، متفاوت بوده است.

مالیات بر درآمد شخصی و مالیات بر شرکت‌ها، جدا از مقدار و انواع آن، انگیزه تولید را کاهش و رشد بالقوه تولید ناخالص داخلی را به‌شدت کند می‌کند. آثار مالیات بر عرضه کار و پس‌انداز (رشد اقتصادی) حتی در اقتصادهای ساده نیز بسیار پیچیده است. به طور کلی، پس از وضع مالیات دو اثر درآمدی و جانشینی ایجاد می‌شود. اثر درآمدی از طریق بالا بردن مطلوبیت نهایی درآمد بر اثر کاهش درآمد حقیقی مالیات‌دهنده، عرضه کار را افزایش می‌دهد و اثر جانشینی تغییرات ارزش نهایی تفریح و استراحت را نسبت به مزد کار می‌سنجد. این دو اثر همواره در جهت مخالف یکدیگر عمل می‌کنند. همان‌گونه که گفته شد، وضع هرگونه مالیات، درآمد قابل خرج حقیقی مالیات‌دهنده را کاهش خواهد داد و کاهش درآمد حقیقی، پس‌انداز را به میزانی بیشتر از مصرف کاهش می‌دهد. این مسئله حتی در حالتی که عرضه کار نیز افزایش یابد، صادق است؛ اما کاهش پس‌انداز، هنگامی که عرضه کار در بخش پولی، کاهش‌یافته، تشدید خواهد شد. حتی در اقتصادهای توسعه‌یافته نیز مالیات باعث کاهش پس‌انداز بخش خصوصی می‌شود و این امر می‌تواند باعث تأثیر منفی بر رشد اقتصادی شود.

به طور کلی ساختار مالیات‌ها می‌تواند اثرات مهمی بر رشد داشته باشد. به عنوان مثال، در یک سطح معین مالیات، انتقال از مالیات بر درآمد به مالیات بر مصرف انگیزه پس‌انداز را افزایش داده و انباشت سرمایه را تشویق می‌کند. تأثیر ساختار نظام مالیاتی بر انباشت منابع، ساختار نظام مالیاتی می‌تواند اثرهای دیگری هم بر رشد اقتصادی داشته باشد و برای مثال، تأکید بیش از حد بر مالیات‌های گمرکی می‌تواند تهدیدی برای امکان جذب فناوری‌های جدید باشد، زیرا صنایع داخلی را از مواجهه با بازارهای جهانی و رقابت بازمی‌دارد. بنابراین تأثیر مالیات بر رشد منفی خواهد بود. از دیگر سو، هرگاه اعمال سیاست‌های مالی دولت منجر به بروز نا اطمینانی در ساختار مالیاتی و یا مخارج دولتی شود، بازدهی نهایی سرمایه‌گذاری‌های بخش خصوصی با نوسان مواجه شده و در نتیجه با افزایش نا اطمینانی بخش خصوصی نسبت به بازدهی آتی سرمایه‌گذاری‌ها و در

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

نتیجه نوسان پذیری بازدهی نهایی بخش خصوصی، بخش عمده‌ای از سرمایه‌گذاری‌های این بخش کاهش یافته و رشد اقتصادی نیز کاهش خواهد یافت (فرامرزی و همکاران؛ ۱۳۹۴). اما این مباحث در اقتصاد ایران تا حدودی متفاوت است.

درآمدهای حاصل از صادرات نفت بخش مهمی از بودجه سالانه کشور ایران را تشکیل می‌دهد و از آنجایی که مالیات‌ها به عنوان اصلی‌ترین شکل‌دهنده رابطه دولت و شهروندان یک کشور به شمار می‌آیند میزان پاسخگویی دولت‌ها به میزان اتکای آن‌ها به پرداخت‌کنندگان مالیات بستگی دارد. وفور منابع طبیعی و درآمدهای بادآورده ناشی از آن احتمالاً این رابطه را دچار تضعیف می‌کند.

همان‌طور که بیان شد مالیات‌ها حلقه اتصال بین دولت و شهروندان محسوب می‌گردند، اما سؤال اینجاست که چه عواملی این رابطه را تضعیف می‌کنند؟ این پرسش را می‌توان از دریچه نظریه معروف نفرین منابع طبیعی مورد بررسی قرار داد. یکی از ویژگی‌های شگفت‌انگیز رشد مدرن اقتصادی این است که اقتصادهای دارای منابع طبیعی زیاد نسبت به اقتصادهای فقیر از نظر منابع طبیعی رشد پایین‌تری را تجربه می‌نمایند (ساچز و وارنر، ۱۹۹۷). زمانی که صحبت از منابع طبیعی به میان می‌آید رانت حاصل از منابع نقش اصلی در تحلیل‌های اقتصادی ایفا می‌نماید. دولت‌های رانتیر[1] یکی از پیامدهای وفور منابع هستند که فزونی رانت آن‌ها را از تکیه بر مالیات‌ها بی‌نیاز می‌سازد. عدم نیاز دولت‌ها به مالیات موجب کاهش پاسخگویی دولت به شهروندان و کاهش کارایی دولت می‌گردد. از آنجایی که نفت یک منبع باارزش و از نظر فیزیکی مورد توجه است منافع حاصل از آن به تعداد کمی از شرکت‌های بزرگ و دولت‌های مرکزی و افرادی که آن‌ها را اداره می‌کنند تعلق می‌گیرد. شواهد نشان می‌دهد که دولت‌های وابسته به نفت:

1. Rentier State

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

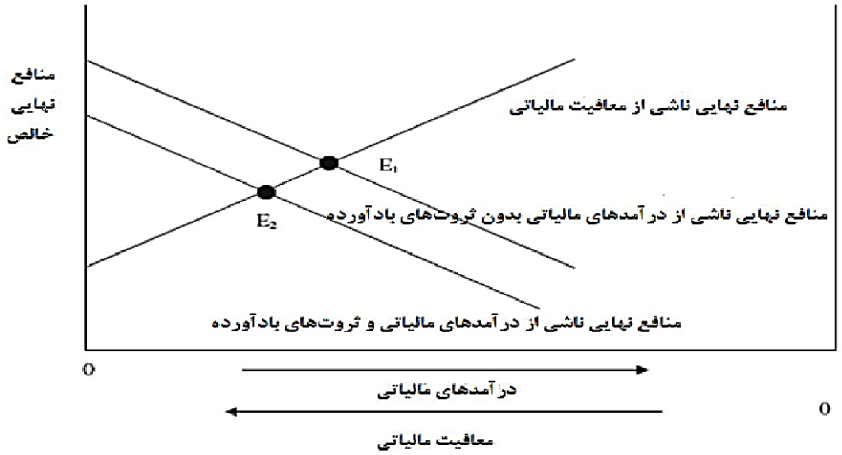
[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

تمایل دارند مستقل از شهروندان مالیات‌دهنده و غیرپاسخگو به آن‌ها باشند. علاقه اندکی به ارتقای سیستم گسترده توسعه اقتصادی دارند.

تمایل دارند تا درآمدهای غیرشفاف و نظارت قانونی کمتری داشته باشند. تمایل کمی به ایجاد بروکراسی‌های مؤثر جهت افزایش و مدیریت مالیات‌ها دارند.

در نمودار زیر چارچوب ساده‌ای برای نشان دادن آثار رانت ناشی از ثروت‌های ملی بر سیستم مالیاتی نشان داده شده است. محور افقی نمودار از راست به چپ معافیت‌های مالیاتی و از چپ به راست درآمدهای مالیاتی را نشان می‌دهد، همچنین خالص منافع حاصل از معافیت‌های مالیاتی و درآمدهای مالیاتی روی محور عمودی نشان داده شده است.




نمودار شماره ۱. آثار رانت ناشی از ثروت‌های ملی بر سیستم مالیاتی

همان‌طور که نمودار فوق نشان می‌دهد. منافع نهایی حاصل از درآمدهای مالیاتی همان‌طور که در نمودار فرض شده است به دلایلی در حال کاهش است. هزینه‌های مدیریتی جمع‌آوری مالیات و کاهش کارایی تخصیصی ناشی از مالیات بیشتر همراه با درآمدها افزایش می‌یابند. از سوی دیگر، برخی معتقدند کالاها و خدمات عمومی که با استفاده از درآمدهای مالیاتی ایجاد می‌گردند. در نهایت از حمایت‌های اضافی عمومی کمتری برخوردارند. اگر درآمدهای

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

اضافی مالیاتی را بتوان تنها با دادن حقوق (سیاسی و اقتصادی) بیشتر به مالیات‌دهندگان به دست آورد. معافیت‌های مالیاتی به صورت گسترده تعریف می‌شوند تا اینکه معافیت‌های غیررسمی و قانونی و در برخی موارد رشوه را در برگیرد. ممکن است معافیت‌ها حتی زیان ناشی از ناکارایی جمع‌آوری مالیات را در برداشته باشد. حکومت برای ایجاد حمایت سیاسی بعضاً از معافیت‌های مالیاتی استفاده می‌کند. تخصیص پست‌های مدیریتی در سیستم مالیاتی بین گروه‌ها یا افراد مورد علاقه و مدارا با فعالیت‌های رشوه‌جویانه و اجرای اختیاری قوانین مالیاتی از جمله اقدامات برای ایجاد این حمایت می‌باشند. فرض می‌شود منافع نهایی ناشی از معافیت‌های مالیاتی برای حکومت در حال کاهش است و معافیت‌ها ابتدا برای هواداران (رأی‌دهندگان) اصلی حکومت در نظر گرفته می‌شوند و معافیت‌های اضافی نهایتاً حمایت سیاسی اضافی کمتری در پی خواهند داشت، در حالی که احتمالاً کاهش در کارایی بیشتر و بیشتری را به اقتصاد تحمیل می‌کند. حکومت سطحی از معافیت‌های مالیاتی را انتخاب خواهد نمود که منافع خالص آن را حداکثر می‌سازد که این سطح بدون احتساب درآمدهای ناشی از منابع طبیعی است. نقطه E1 ترکیب تعادلی معافیت‌ها و درآمدهای مالیاتی را نشان می‌دهد. با احتساب درآمدهای ناشی از منابع طبیعی منحنی منافع نهایی درآمدهای مالیاتی به سمت چپ انتقال می‌یابد که نقطه تعادلی جدید در E2 خواهد بود. این نقطه سطح پایین درآمدهای مالیاتی و کیفیت پایین سیستم مالیاتی را نشان می‌دهد (ناک، ۲۰۰۹). افزایش درآمدهای نفتی ذاتاً تأثیر منفی بر مالیات نخواهد داشت؛ اما کیفیت سیاست‌گذاری از جانب دولت بسیار مهم است. الزاماً کاهش نرخ مالیات و افزایش استفاده از درآمدهای نفتی برای تحریک فعالیت‌های بخش خصوصی زیان‌آور نیست، اما کاهش کیفیت سیستم مالیاتی به دلیل وابستگی به درآمدهای نفتی عامل نگران‌کننده‌ای است، چراکه هنگام کاهش درآمدهای نفتی، سیاست و مدیریت ناکارای مالیاتی به‌راحتی نرخ‌های مالیاتی قابل تغییر نیستند به عنوان مثال، افزایش درآمدهای نفتی در سال ۱۹۷۳ توان عربستان در جمع‌آوری مالیات را کاهش داد، همچنین دو نهاد قوی مالیاتی همچون زکات و مالیات بر درآمد از کار بازماندند (چاودری، ۱۹۸۹).

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

بودجه عمومی دولت در ترکیب تقاضای کل اقتصاد ایران سهم قابل‌توجهی دارد (در حدود ۳۲ درصد در حالی که متوسط جهانی ۲۴ درصد است) و از طرف دیگر، مخارج دولت در ایران به‌طور مداوم در حال گسترش بوده است. بدین خاطر اقتصاد ایران در مواقعی که با افزایش درآمدهای نفتی مواجه بوده، دچار اضافه تقاضای مؤثر نیز بوده است. علاوه بر سهم بالای مخارج دولت در اقتصاد ایران، مشکل بزرگ‌تر وابستگی ساختاری بودجه دولت به درآمدهای نفتی است. درآمدهای نفتی به دلیل نوسانات قیمت نفت در بازارهای جهانی، پر نوسان و بی‌ثبات است؛ اما نکته جالب واکنش نامتقارن بودجه جاری دولت به درآمدهای نفتی است. در واقع در دوره‌های رونق نفتی که درآمدهای نفتی افزایش می‌یابد، مخارج جاری دولت از طریق فروش درآمدهای ارزی حاصل از نفت، تأمین می‌شود، در مقابل در دوره‌های رکود نفتی که درآمدهای نفتی کاهش می‌یابد، مخارج جاری دولت نه‌تنها کاهش نمی‌یابد، بلکه مخارج جاری رو به افزایش دولت از طریق کاهش بودجه عمرانی و استقراض از بانک مرکزی جهت پوشش کسری بودجه تأمین می‌گردد (دیزجی، ۱۳۹۱).

وابستگی ساختاری بودجه دولت به درآمدهای نفتی و هزینه این درآمدها (درآمدهای ارزی) از طریق بودجه دولت، نه تنها به استفاده بهینه از درآمدهای نفتی و تبدیل آن‌ها به ثروت نگردیده است، بلکه به بی ثباتی اقتصاد کشور دامن زده و موجب تضعیف اقتصاد ایران شده است. به‌طورکلی درآمدهای نفتی در ساختار بودجه و مخارج دولتی اقتصادهای متکی به نفت نقش پررنگی دارند. این درآمدها منبع اصلی برای تأمین مالی مخارج دولت می‌باشند. به پشتوانه این درآمدها دولت صاحب سهم عمده‌ای از بنگاه‌های اقتصادی و منابع طبیعی است.

در جداول ذیل وضعیت درآمدهای مالیاتی به تفکیک ارائه شده است.

[ Downloaded
[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]
[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

جدول شماره ۱: بودجه مصوب مالیاتی (میلیارد ریال)

| منابع / سال | بودجه مصوب | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ۱۳۸۸ | ۱۳۸۹ | ۱۳۹۰ | ۱۳۹۱ | ۱۳۹۲ | ۱۳۹۳ | ۱۳۹۴ | ۱۳۹۵ | ۱۳۹۶ | ۱۳۹۷ | ۱۳۹۸ | ۱۳۹۹ |
| مالیات اشخاص حقوقی | ۶۴.۴۹۷ | ۷۹.۸۴۶ | ۹۳.۱۸۷ | ۱۰۹.۳۲۴ | ۱۵۴.۶۹۶ | ۱۲۹.۵۴۵ | ۱۷۳.۰۱۱ | ۱۸۶.۶۰۵ | ۲۳۱.۵۷۲ | ۲۳۷.۶۶۹ | ۲۹۸.۸۵۲ | ۳۳۵.۶۸۳ |
| علی‌الحساب اشخاص حقوقی دولتی | ۷.۳۲۸ | ۱۰.۵۸۱ | ۱۶.۰۱۵ | ۱۶.۱۸۸ | ۱۱.۸۴۲ | ۱۴.۲۶۲ | ۲۸.۸۳۸ | ۲۸.۸۱۸ | ۳۵.۲۳۷ | ۴۳.۱۷۴ | ۵۳.۶۴۳ | ۵۷.۷۵۵ |
| اشخاص حقوقی دولتی | ۶.۱۰۰ | ۱۸.۴۸۷ | ۱۹.۰۰۰ | ۲۲.۰۰۰ | ۶۱.۲۴۰ | ۴۲.۲۰۰ | ۳۶.۳۷۰ | ۳۰.۰۰۰ | ۴۰.۰۰۰ | ۳۵.۰۰۰ | ۳۵.۰۰۰ | ۴۹.۵۱۷ |
| نهادها و بنیادهای انقلاب اسلامی | ۷۰۰ | ۷۰۰ | ۶۶۴ | ۴۳۶ | ۳۸۰ | ۵۰۰ | ۴۰۰ | ۱۹۲ | ۶۰۰ | ۶۷۳ | ۷۵۳ | ۹۷۹ |
| اشخاص حقوقی غیردولتی | ۱۸.۵۰۰ | ۲۳.۴۴۴ | ۲۸.۲۷۲ | ۳۴.۰۰۰ | ۴۴.۵۰۲ | ۷۲.۵۸۳ | ۱۰۷.۴۰۳ | ۱۲۷.۵۹۵ | ۱۴۸.۵۴۹ | ۱۵۵.۳۹۵ | ۲۰۷.۴۷۰ | ۲۲۷.۴۳۲ |
| عملکرد نفت | ۳۱.۸۶۹ | ۲۶.۱۳۴ | ۲۹.۲۳۷ | ۳۶.۷۰۰ | ۳۶.۷۳۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| اضافی شرکت مخابرات | ۰ | ۵۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| موضوع مواد ۲ و ۳ قانون توسعه دریایی | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳۰۰ | ۳۰۰ | ۳۰۰ | ۰ |
| علی‌الحساب شرکت‌های در حال واگذاری | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶.۸۸۶ | ۳.۱۲۶ | ۱.۶۸۶ | ۰ |
| مالیات بر درآمدها | ۱۴.۷۰۰ | ۱۸.۶۴۶ | ۲۵.۰۶۷ | ۳۱.۸۶۵ | ۴۱.۸۱۵ | ۵۱.۶۵۱ | ۵۲.۷۸۷ | ۶۷.۸۸۴ | ۸۲.۳۹۵ | ۱۰۱.۳۹۳ | ۱۱۵.۹۲۵ | ۱۴۰.۷۲۴ |
| حقوق کارکنان بخش عمومی | ۳.۹۵۰ | ۴.۸۲۶ | ۸.۰۰۰ | ۹.۹۲۰ | ۱۲.۸۲۷ | ۱۵.۱۶۹ | ۱۴.۳۶۹ | ۱۷.۹۴۴ | ۲۱.۳۴۴ | ۲۷.۸۷۱ | ۳۰.۵۰۲ | ۴۳.۸۹۱ |
| حقوق کارکنان بخش خصوصی | ۲.۸۰۰ | ۴.۰۹۴ | ۷.۰۰۰ | ۸.۶۸۰ | ۱۲.۱۶۲ | ۱۴.۳۸۱ | ۱۶.۱۲۱ | ۲۱.۱۷۶ | ۲۶.۲۸۴ | ۳۵.۴۷۲ | ۴۰.۶۰۱ | ۴۵.۱۴۳ |
| مشاغل | ۷.۲۰۰ | ۸.۶۱۲ | ۹.۰۹۱ | ۱۱.۹۰۰ | ۱۵.۱۷۹ | ۲۰.۰۸۰ | ۲۰.۳۲۹ | ۲۵.۰۴۶ | ۳۰.۲۰۵ | ۳۲.۶۱۶ | ۳۷.۹۸۵ | ۴۲.۵۰۰ |
| مستغلات | ۷۰۰ | ۱.۰۲۹ | ۹۲۹ | ۱.۳۰۰ | ۱.۵۵۴ | ۱.۹۴۳ | ۱.۸۸۸ | ۲.۶۴۱ | ۳.۴۶۸ | ۴.۳۷۴ | ۵.۷۳۶ | ۷.۸۹۰ |
| متفرقه درآمد | ۵۰ | ۸۵ | ۴۷ | ۶۵ | ۹۳ | ۷۸ | ۸۰ | ۷۸ | ۹۵ | ۶۰ | ۱۰۰ | ۱۰۰ |
| معافیت مالیاتی (جمعی-خرجی) | ۰ | - | - | - | - | - | - | ۱.۰۰۰ | ۱.۰۰۰ | ۱.۰۰۰ | ۱.۰۰۰ | ۱.۲۰۰ |
| مالیات بر ثروت | ۶.۹۵۵ | ۶.۳۰۵ | ۶.۵۹۳ | ۷.۷۰۷ | ۹.۲۱۴ | ۱۲.۱۱۵ | ۱۳.۵۸۸ | ۱۶.۹۵۵ | ۲۰.۹۰۰ | ۲۶.۸۷۵ | ۲۳.۵۲۳ | ۲۵.۰۸۱ |

[ Downloaded
[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]
[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]



| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ارث | ۳۳۰ | ۴۷۷ | ۴۵۵ | ۷۰۰ | ۹۶۶ | ۱.۲۰۵ | ۱.۶۳۱ | ۱.۸۷۹ | ۲.۶۲۶ | ۳.۶۳۰ | ۴.۱۷۳ | ۴.۶۲۴ |
| اتفاقی | ۱۵ | ۱۴ | ۱۵ | ۷ | ۱۵ | ۳۰ | ۶۰ | ۶۰ | ۷۳ | ۴۲ | ۵۰ | ۲۵۰ |
| نقل‌وانتقال سرقفلی | ۱.۷۰۰ | ۱.۰۰۷ | ۸۵۹ | ۱.۱۰۰ | ۱.۵۰۴ | ۱.۹۶۴ | ۱.۸۱۹ | ۳.۲۰۰ | ۳.۸۷۹ | ۵.۲۰۲ | ۶.۰۴۶ | ۷.۲۳۹ |
| نقل‌وانتقال سهام | ۱.۳۳۰ | ۶۰۰ | ۳۰۳ | ۴۰۰ | ۸۵۸ | ۹۸۷ | ۱.۵۵۹ | ۲.۷۲۵ | ۳.۳۰۳ | ۵.۱۱۴ | ۵.۸۷۳ | ۵.۱۵۱ |
| نقل‌وانتقال املاک | ۱.۱۸۰ | ۱.۰۷۳ | ۱.۱۶۲ | ۱.۵۰۰ | ۱.۵۰۰ | ۲.۰۵۵ | ۲.۲۸۴ | ۲.۳۴۸ | ۲.۸۴۶ | ۴.۲۴۶ | ۴.۱۶۳ | ۳.۶۰۱ |
| حق تمبر و اوراق بهادار | ۲.۴۰۰ | ۳.۱۳۴ | ۳.۸۰۰ | ۴.۰۰۰ | ۴.۳۷۱ | ۵.۸۷۴ | ۶.۲۳۴ | ۶.۷۴۲ | ۸.۱۷۲ | ۸.۶۴۰ | ۳.۲۱۸ | ۴.۲۱۸ |
| جمع مالیات‌های مستقیم | ۸۶.۱۵۲ | ۱۰۴.۷۹۷ | ۱۲۴.۸۴۷ | ۱۴۸.۸۹۶ | ۲۰۵.۷۲۵ | ۱۹۳.۳۱۱ | ۲۳۹.۳۸۶ | ۲۷۱.۴۴۴ | ۳۳۴.۸۶۷ | ۳۶۵.۹۳۷ | ۴۳۸.۳۰۰ | ۵۰۱.۴۸۸ |
| فرآورده‌های نفتی | ۲.۸۰۰ | ۳.۳۰۰ | ۶.۴۳۵ | ۳.۵۴۹ | ۱۴.۵۶۵ | ۱۶.۷۲۵ | ۱۶.۰۰۰ | ۵.۴۰۰ | ۱۶.۱۲۹ | ۲۹.۴۳۴ | ۳۷.۵۸۴ | ۴۵.۲۶۹ |
| دو درصد کالاها و خدمات | ۴.۲۹۰ | ۵.۴۸۳ | ۲.۲۲۲ | ۲.۰۰۰ | ۱.۰۰۰ | ۱.۷۱۵ | ۲۱۰ | ۲۰ | ۱۱۱ | ۱۱ | ۱۰ | ۱۰۰ |
| عوارض خروج | ۳۰۰ | ۸۶۰ | ۵۹۶ | ۹۹۰ | ۱.۱۴۲ | ۱.۹۷۱ | ۱.۷۱۴ | ۱.۸۹۶ | ۱.۴۷۶ | ۲.۲۷۳ | ۳.۷۳۳ | ۳.۹۶۶ |
| سیگار | ۱۸۰ | ۲۶۲ | ۳۸۴ | ۴۰۰ | ۵۶۰ | ۱.۰۵۷ | ۱.۲۳۸ | ۱.۰۸۹ | ۲.۴۶۳ | ۴.۱۰۴ | ۴.۳۲۰ | ۴.۴۵۰ |
| نقل و انتقالات اتومبیل | ۷۸۰ | ۱.۱۰۰ | ۱.۰۶۱ | ۱.۳۵۰ | ۱.۶۷۹ | ۲.۱۴۴ | ۱.۸۴۱ | ۱.۹۰۰ | ۲.۹۰۰ | ۴.۲۱۲ | ۷.۰۶۷ | ۷.۴۳۸ |
| شماره‌گذاری خودرو | ۱.۱۰۰ | ۱.۱۲۶ | ۱.۵۷۲ | ۲.۲۰۰ | ۳.۲۰۰ | ۴.۴۲۲ | ۵.۱۱۲ | ۴.۹۰۷ | ۴.۳۵۸ | ۵.۱۶۴ | ۷.۰۵۲ | ۷.۷۱۶ |
| خدمات مخابراتی | ۱.۲۰۰ | ۱.۴۲۲ | ۱.۴۶۵ | ۳.۲۹۹ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | | ۰ |
| فروش نوشابه | ۳۵۰ | ۴۹۹ | ۲۷۸ | ۳۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | | ۰ |
| تلفن همراه | ۰ | ۱.۶۰۰ | ۲.۰۲۰ | ۶۲۹ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | | ۰ |
| ارزش افزوده | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۷.۴۲۵ | ۲۸.۱۰۸ | ۴۱.۰۱۰ | ۵۳.۹۸۸ | ۹۶.۲۰۲ | ۱۸۲.۳۳۶ | ۲۴۸.۴۹۵ | ۲۴۸.۵۵۴ |
| مالیات بر کالا و خدمات | ۱۱.۰۰۰ | ۱۵.۶۵۲ | ۱۶.۰۳۳ | ۱۴.۷۱۶ | ۳۹.۵۷۱ | ۵۶.۱۴۳ | ۶۷.۱۲۵ | ۶۹.۲۰۱ | ۱۲۳.۶۳۷ | ۲۲۷.۵۳۴ | ۳۰۸.۲۶۰ | ۳۶۷.۴۹۲ |
| مالیات‌های مستقیم و کالا و خدمات | ۹۷.۱۵۲ | ۱۲۰.۴۴۹ | ۱۴۰.۸۸۰ | ۱۶۳.۶۱۲ | ۲۴۵.۲۹۶ | ۲۴۹.۴۵۴ | ۳۰۶.۵۱۱ | ۳۴۰.۶۴۵ | ۴۵۸.۵۰۴ | ۵۹۳.۴۷۱ | ۷۴۶.۵۶۰ | ۸۶۸.۹۸۱ |
| مالیات بر واردات | ۳۷.۶۸۰ | ۵۷.۱۶۸ | ۵۶.۴۱۵ | ۵۳.۵۳۱ | ۶۶.۱۲۶ | ۱۰۲.۰۰۰ | ۹۷.۹۳۱ | ۱۱۵.۱۲۴ | ۱۰۶.۰۰۰ | ۱۰۹.۰۷۴ | ۱۳۷.۳۰۰ | ۱۶۹.۳۰۰ |
| جمع کل درآمدهای مالیاتی | ۱۳۴.۸۳۲ | ۱۷۷.۶۱۷ | ۱۹۷.۲۹۵ | ۲۱۷.۱۴۳ | ۳۱۱.۴۲۲ | ۳۵۱.۴۵۴ | ۴۰۴.۴۴۲ | ۴۵۵.۷۶۹ | ۵۶۴.۵۰۴ | ۷۰۲.۵۴۵ | ۸۸۳.۸۶۰ | ***** |

[ Downloaded
[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]
[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]



جدول شماره ۲: بودجه وصولی مالیاتی (میلیارد ریال)

| | | وصولی | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۳۸۸ | ۱۳۸۹ | ۱۳۹۰ | ۱۳۹۱ | ۱۳۹۲ | ۱۳۹۳ | ۱۳۹۴ | ۱۳۹۵ | ۱۳۹۶ | ۱۳۹۷ | ۱۳۹۸ | ۱۳۹۹ |
| | مالیات اشخاص حقوقی | ۶۴.۴۶۰ | ۷۲.۸۶۲ | ۹۲.۶۱۱ | ۱۲۷.۷۹۴ | ۱۶۷.۳۰۰ | ۱۱۶.۵۰۰ | ۱۵۷.۸۹۲ | ۱۶۹.۷۰۶ | ۱۷۹.۹۶۹ | ۲۴۰.۰۴۶ | ۲۷۸.۹۴۷ | ۳۲۰.۳۸۹ |
| X1 | علی‌الحساب اشخاص حقوقی دولتی | ۶.۰۴۷ | ۹.۷۸۷ | ۱۴.۴۹۶ | ۱۶.۳۶۷ | ۸.۶۰۶ | ۱۲.۱۴۶ | ۲۵.۱۹۴ | ۳۰.۶۵۰ | ۳۲.۳۸۴ | ۴۰.۷۵۲ | ۴۸.۵۲۰ | ۵۵.۷۹۷ |
| X2 | اشخاص حقوقی دولتی | ۸.۸۳۷ | ۱۳.۷۸۸ | ۲۱.۲۸۷ | ۴۱.۳۶۷ | ۷۱.۰۰۶ | ۳۳.۵۲۲ | ۴۴.۸۴۲ | ۳۵.۳۳۱ | ۲۴.۳۲۳ | ۳۷.۲۱۹ | ۳۲.۳۸۴ | ۶۴.۱۲۶ |
| X3 | نهادها و بنیادهای انقلاب اسلامی | ۲۰۰ | ۲۵۷ | ۲۱۰ | ۲۲۳ | ۱۷۵ | ۱۹۴ | ۳۲۹ | ۴۰۶ | ۲۶۹ | ۳۸۸ | ۲۴۶ | ۱۵۰ |
| X4 | اشخاص حقوقی غیردولتی | ۱۷.۵۰۷ | ۲۲.۴۴۹ | ۲۷.۳۸۱ | ۳۳.۱۳۷ | ۵۰.۷۸۲ | ۷۰.۶۳۸ | ۸۷.۵۲۷ | ۱۰۳.۳۱۹ | ۱۲۱.۹۷۹ | ۱۶۰.۶۵۴ | ۱۹۶.۹۸۸ | ۲۰۰.۳۱۷ |
| X5 | عملکرد نفت | ۳۱.۸۶۹ | ۲۶.۱۳۴ | ۲۹.۲۳۷ | ۳۶.۷۰۰ | ۳۶.۷۳۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | | ۰ |
| X6 | اضافی شرکت مخابرات | ۰ | ۴۴۶ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | | ۰ |
| X7 | موضوع مواد ۲ و ۳ قانون توسعه دریایی | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | | ۰ |
| X8 | علی‌الحساب شرکت‌های در حال واگذاری | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱.۰۱۴ | ۱.۰۳۴ | ۸۱۰ | ۰ |
| | مالیات بر درآمدها | ۱۵.۲۵۳ | ۱۹.۴۵۱ | ۲۵.۹۶۱ | ۳۱.۵۸۸ | ۳۳.۹۲۸ | ۴۱.۱۱۶ | ۴۹.۶۱۲ | ۶۲.۶۷۸ | ۷۶.۰۶۸ | ۹۴.۰۳۸ | ۱۱۷.۸۱۱ | ۱۴۹.۸۱۱ |
| X9 | حقوق کارکنان بخش عمومی | ۴.۷۸۲ | ۶.۲۰۳ | ۸.۸۸۰ | ۱۰.۵۳۳ | ۱۱.۳۱۰ | ۱۲.۹۷۷ | ۱۵.۱۴۵ | ۱۸.۴۸۸ | ۲۱.۳۸۲ | ۲۸.۹۷۹ | ۴۲.۰۷۰ | ۵۴.۰۴۵ |
| X10 | حقوق کارکنان بخش خصوصی | ۳.۵۲۹ | ۴.۸۵۸ | ۶.۳۱۰ | ۹.۰۳۷ | ۹.۵۹۹ | ۱۲.۶۰۶ | ۱۵.۹۶۸ | ۲۱.۰۰۹ | ۲۸.۵۵۸ | ۳۲.۷۳۳ | ۳۶.۶۶۷ | ۴۷.۰۵۹ |
| X11 | مشاغل | ۶.۲۸۹ | ۷.۵۱۶ | ۹.۷۲۶ | ۱۰.۸۸۱ | ۱۱.۶۲۳ | ۱۳.۷۸۰ | ۱۶.۲۴۴ | ۱۹.۱۵۰ | ۲۱.۳۲۴ | ۲۶.۵۵۳ | ۳۱.۹۴۹ | ۳۹.۹۰۳ |
| X12 | مستغلات | ۶۲۶ | ۸۳۶ | ۹۷۵ | ۱.۰۶۵ | ۱.۳۳۰ | ۱.۶۸۷ | ۲.۱۶۵ | ۳.۰۵۱ | ۳.۷۴۶ | ۴.۷۵۸ | ۶.۰۶۹ | ۷.۸۴۷ |
| X13 | متفرقه درآمد | ۲۷ | ۳۹ | ۷۰ | ۷۱ | ۶۷ | ۶۶ | ۹۰ | ۵۳ | ۵۹ | ۴۴ | ۵۶ | ۵۶ |
| X14 | معافیت مالیاتی (جمعی-خرجی) | ۰ | - | - | - | - | - | - | ۹۲۷ | ۱.۰۰۰ | ۹۷۰ | ۱.۰۰۰ | ۹۰۰ |
| | مالیات بر ثروت | ۴.۳۱۷ | ۵.۳۷۸ | ۷.۷۶۲ | ۷.۷۷۱ | ۷.۸۰۲ | ۱۱.۱۳۳ | ۱۲.۹۱۳ | ۱۵.۸۹۳ | ۲۱.۸۴۶ | ۲۵.۱۱۵ | ۲۴.۱۵۳ | ۲۶.۹۶۳ |
| X15 | ارث | ۳۳۶ | ۴۴۷ | ۷۱۹ | ۸۸۴ | ۱.۰۲۰ | ۱.۲۵۹ | ۱.۶۰۸ | ۲.۳۱۸ | ۲.۷۹۱ | ۳.۲۹۷ | ۳.۷۹۸ | ۴.۵۸۸ |

[ Downloaded
[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]
[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]



| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| X16 | اتفاقی | ۴۷۵ | ۱۲ | ۱۰ | ۷۴ | ۲۵ | ۲۵ | ۴۳ | ۴۰ | ۳۰ | ۴۵ | ۵۵۷ | ۳۱ | ۴۱ |
| X17 | نقل‌وانتقال سرقفلی | ۲۵.۵۶۶ | ۷۸۵ | ۸۵۲ | ۱.۲۴۸ | ۱.۴۰۶ | ۱.۲۶۶ | ۱.۷۵۹ | ۲.۳۷۸ | ۳.۶۱۹ | ۴.۱۲۹ | ۵.۲۱۵ | ۵.۹۲۴ | ۷.۷۴۳ |
| X18 | نقل‌وانتقال سهام | ۲۲.۱۶۶ | ۴۷۵ | ۴۶۵ | ۹۳۵ | ۸۸۹ | ۶۲۲ | ۱.۳۰۲ | ۱.۸۵۳ | ۲.۱۱۲ | ۵.۴۳۷ | ۳.۹۸۵ | ۴.۲۲۱ | ۵.۵۰۲ |
| X19 | نقل‌وانتقال املاک | ۱۷.۲۰۵ | ۶۱۸ | ۱.۰۸۴ | ۱.۲۴۶ | ۱.۰۹۰ | ۱.۲۱۰ | ۱.۵۴۹ | ۱.۸۵۰ | ۲.۳۷۱ | ۲.۳۷۹ | ۳.۱۷۳ | ۳.۰۶۸ | ۵.۰۱۰ |
| X20 | حق تمبر و اوراق بهادار | ۳۰.۹۹۰ | ۲.۰۹۰ | ۲.۵۲۱ | ۳.۵۴۰ | ۳.۴۷۸ | ۳.۶۵۷ | ۵.۲۲۱ | ۵.۱۸۴ | ۵.۴۴۳ | ۷.۰۶۵ | ۸.۸۸۸ | ۷.۱۱۰ | ۴.۰۷۹ |
| | جمع مالیات‌های مستقیم | ***** | ۸۴.۰۳۰ | ۹۷.۶۹۱ | ۱۲۶.۳۳۴ | ۱۶۷.۱۵۳ | ۲۰۹.۰۳۰ | ۱۶۸.۷۴۸ | ۲۲۰.۴۱۷ | ۲۴۸.۲۷۷ | ۲۷۷.۸۸۳ | ۳۵۹.۱۹۹ | ۴۲۰.۹۱۱ | ۴۹۷.۱۶۳ |
| X21 | فرآورده‌های نفتی | ۱۳۳.۸۱۵ | ۲.۹۵۹ | ۳.۱۸۳ | ۳.۵۷۷ | ۲.۵۷۷ | ۵.۴۲۵ | ۷.۷۶۴ | ۱۹.۱۵۰ | ۷.۳۹۳ | ۲۱.۴۰۸ | ۳۲.۱۸۸ | ۳۲.۳۴۱ | ۵۲.۶۶۶ |
| X22 | دو درصد کالاها و خدمات | ۲۵۲ | ۳.۷۲۲ | ۴.۸۳۴ | ۵.۳۸۸ | ۳.۸۶۰ | ۱.۴۳۴ | ۲.۰۳۹ | ۱۶۸ | ۲۹۹ | ۷۵ | ۱۳۹ | ۱۳۳ | ۹۸ |
| X23 | عوارض خروج | ۱۳.۳۴۳ | ۲۶۴ | ۵۰۷ | ۶۴۸ | ۷۳۵ | ۷۴۴ | ۱.۳۸۹ | ۱.۵۸۲ | ۱.۲۴۱ | ۱.۵۷۷ | ۲.۷۲۰ | ۲.۷۴۴ | ۲.۹۵۸ |
| X24 | سیگار | ۱۶.۴۲۷ | ۲۶۸ | ۳۵۷ | ۳۴۳ | ۳۹۹ | ۷۷۲ | ۷۵۰ | ۱.۰۱۱ | ۱.۷۸۱ | ۲.۵۸۲ | ۲.۴۲۳ | ۲.۵۸۱ | ۳.۲۹۱ |
| X25 | نقل و انتقالات اتومبیل | ۲۳.۵۱۷ | ۸۵۰ | ۸۵۴ | ۱.۰۳۲ | ۱.۲۰۲ | ۱.۴۹۰ | ۱.۶۳۵ | ۱.۸۳۷ | ۲.۴۱۱ | ۳.۷۷۳ | ۶.۰۷۱ | ۵.۵۳۸ | ۶.۱۶۷ |
| X26 | شماره‌گذاری خودرو | ۲۹.۱۹۷ | ۱.۲۹۹ | ۱.۴۰۱ | ۱.۸۳۵ | ۲.۰۱۷ | ۲.۴۳۲ | ۳.۴۱۹ | ۳.۶۵۵ | ۳.۲۳۱ | ۳.۳۵۳ | ۶.۴۴۶ | ۵.۹۹۳ | ۹.۶۲۴ |
| X27 | خدمات مخابراتی | ۰ | ۱.۰۳۳ | ۱.۶۰۶ | ۲.۶۵۱ | ۱.۹۵۷ | ۰ | ۰ | | ▯ | ▯ | ▯ | | ▯ |
| X28 | فروش نوشابه | ۰ | ۲۰۶ | ۲۳۹ | ۲۵۶ | ۱۵۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ▯ | ▯ | ▯ | | ▯ |
| X29 | تلفن همراه | ۰ | ۳.۹۹۰ | ۱.۱۴۱ | ۹۳۲ | ۵۵۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ▯ | ▯ | ▯ | | ▯ |
| X30 | ارزش افزوده | ۸۲۹.۵۷۴ | ۰ | ۰ | ۰ | ۲.۴۴۹ | ۱۶.۱۵۴ | ۲۰.۸۹۷ | ۳۲.۷۰۲ | ۵۴.۱۲۹ | ۱۰۳.۲۰۲ | ۱۶۷.۰۴۰ | ۱۹۷.۴۱۶ | ۲۲۵.۰۷۲ |
| | مالیات بر کالا و خدمات | ***** | ۱۴.۵۹۱ | ۱۴.۱۲۳ | ۱۶.۶۶۳ | ۱۵.۹۰۰ | ۲۸.۴۵۱ | ۳۷.۸۹۳ | ۶۰.۱۰۵ | ۷۰.۴۸۵ | ۱۳۵.۹۶۹ | ۲۱۷.۰۲۶ | ۲۴۶.۷۴۷ | ۳۳۸.۰۸۴ |
| | مالیات‌های مستقیم و کالا و خدمات | ***** | ۹۸.۶۲۰ | ۱۱۱.۸۱۵ | ۱۴۲.۹۹۷ | ۱۸۳.۰۵۲ | ۲۳۷.۴۸۱ | ۲۰۶.۶۴۲ | ۲۸۰.۵۲۲ | ۳۱۸.۷۶۲ | ۴۱۳.۸۵۲ | ۵۷۶.۲۲۵ | ۶۶۷.۶۵۸ | ۸۳۵.۲۴۷ |
| X31 | مالیات بر واردات | ۶۳۶.۷۹۸ | ۳۵.۹۵۴ | ۳۹.۸۰۶ | ۴۸.۸۱۹ | ۵۶.۶۸۹ | ۶۲.۵۵۴ | ۷۷.۸۸۶ | ۷۸.۹۳۰ | ۷۶.۴۰۳ | ۸۰.۳۹۸ | ۱۳۳.۴۲۶ | ۱۱۵.۵۴۲ | ۱۸۲.۹۳۸ |
| | جمع کل درآمدهای مالیاتی | ***** | ۱۳۴.۵۷۴ | ۱۵۱.۶۲۱ | ۱۹۱.۸۱۶ | ۲۳۹.۷۴۱ | ۳۰۰.۰۳۵ | ۲۸۴.۵۲۸ | ۳۵۹.۴۵۲ | ۳۹۵.۱۶۵ | ۴۹۴.۲۵۰ | ۷۰۹.۶۵۱ | ۷۸۳.۲۰۰ | ***** |

مأخذ: سازمان امور مالیاتی کشور

X32 تا X35 رشد مصرف بخش خصوصی، رشد سرمایه‌گذاری بخش خصوصی، رشد مخارج دولت و رشد خالص صادرات در نظر گرفته شده است. این شاخص‌ها نماینده متغیر رشد اقتصادی هستند

X36 تا X39 رشد فروش نفت خام، پتروشیمی، شیمیایی و نفتی در نظر گرفته شده است. این شاخص‌ها نماینده متغیر درآمدهای نفتی هستند.

## ۳. پیشینه تحقیق

مطالعات خارجی متعددی نیز به بررسی ارتباط بین ساختار مالیاتی و رشد اقتصادی پرداخته‌اند که می‌توان به مطالعات استویلوا (۲۰۱۷)، یانگ (۲۰۱۶)، کریمی و همکاران (۲۰۱۶)، آتمس (۲۰۱۵) عبداله و مرلی (۲۰۱۴)، ادکیسون و محمد (۲۰۱۴)، سرن و مارتی (۲۰۱۳)، اجد و یاماریک (۲۰۱۲)، لی و گوردون (۲۰۰۵) جوهانسون و همکاران (۲۰۰۸)، اشاره نمود. در ادامه نتایج چند تحقیق ارائه شده است.

ارنستو و سانجیوگوپتا (۲۰۱۴)؛ آن‌ها داده‌های جدید ۳۵ کشور دارای منابع غنی را طی سال‌های ۱۹۹۲ تا ۲۰۰۹ را استفاده کردند تا تأثیر افزایش دادن درآمد منابع را بر روی انواع مختلف درآمد حاصل از مالیات داخلی را تحلیل کنند. درکل، به یک رابطه آماری منفی بین درآمد منابع و درآمد داخلی کل رسیدند.

بورنه وست و دیگران (۲۰۰۹)؛ با استفاده از داده‌های ۳۰ کشور، وجود رابطه جانشینی میان درآمدهای ناشی از کربن‌ها و دیگر درآمدهای دولت‌های تحصیلدار را نشان داده‌اند. بر اساس نتایج این تحقیق، کشورهایی که از استخراج منابع طبیعی درآمد زیادی به دست می‌آورند به طور قابل ملاحظه‌ای از تلاش خود برای اخذ مالیات می‌کاهند. درآمد ناشی از منابع طبیعی یکی از عوامل تعیین‌کننده نسبت درآمد مالیاتی به GDP است.

تیجرینا و پاگان (۲۰۰۳)؛ روابط متقابل درآمدهای مالیاتی و درآمدهای نفتی و مخارج دولت در مکزیک را بررسی کرده‌اند. بر اساس نتایج تحقیق، کاهش ناگهانی درآمدهای نفتی در اقتصادهای وابسته به نفت می‌تواند سبب عدم تعادل و فشار مالی شود. استفاده از تابع واکنش

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]
[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]
[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

تحریک، وجود یک رابطه جانشینی میان درآمدهای نفتی و درآمدهای مالیاتی در مکزیک را نشان می‌دهد.

صامتی و همکاران (۱۳۹۸)؛ به بررسی میزان و نحوه تأثیر نااطمینانی ساختار (درآمدهای) مالیاتی ایران بر تولید ناخالص داخلی طی سال‌های ۱۳۵۷ تا ۱۳۹۶ و با بهره‌گیری از الگوی واریانس ناهمسانی شرطی خودتوضیحی تعمیم یافته (GARCH) و رویکرد خود توضیحی با وقفه های توزیعی (ARDL) پرداخته شده است. نتایج تحقیق نشان داد که نااطمینانی مالیاتی در ایران می تواند هم تأثیر مثبت و هم تأثیر منفی بر رشد اقتصادی بگذارد؛ به‌گونه‌ای که متغیرهای نااطمینانی مالیات کالاها و خدمات، نااطمینانی مالیات واردات و نااطمینانی مالیات ثروت (دارایی) تأثیر منفی و متغیرهای نااطمینانی مالیات اشخاص حقوقی و مالیات درآمد تأثیر مثبتی بر رشد اقتصادی ایران داشته‌اند؛ همچنین، متغیر پرداخت‌های بودجه تأثیری مثبت اما بی‌معنایی بر رشد اقتصادی ایران داشته است. در نهایت، تولید ناخالص داخلی تأثیر مثبت، معنادار و قابل توجهی از وقفه اول خود پذیرفته است.

رنجبر و همکاران (۱۳۹۶)، در تحقیقی تحت عنوان امکان جایگزینی درآمدهای مالیاتی با درآمدهای نفتی (مطالعه موردی ایران) به بررسی روابط بین میزان سهم درآمدهای مالیاتی و سهم سایر درآمدهای دولت (شامل درآمدهای نفتی) می‌پردازد. بدین منظور از برآورد یک سیستم معادلات هم‌زمان به روش خودرگرسیون برداری (روش VAR) استفاده شده و در نهایت تأثیر خالص اعمال شوک ترکیبی یک واحد افزایش درآمد مالیاتی همراه با یک واحد کاهش درآمد نفتی، بر روی درآمدهای مالیاتی، درآمدهای نفتی، کسری بودجه و شاخص قیمت‌ها مورد بررسی قرار گرفته است. نتایج حاکی از برطرف شدن آثار بی‌ثباتی اولیه متأثر از چنین شوکی در الگو طی هشت دوره است. بنابراین، می توان اظهار داشت که امکان جایگزینی درآمدهای مالیاتی با درآمدهای نفتی، بدون تأثیر نامطلوب بر شرایط بلندمدت متغیرهای مورد بررسی، وجود دارد.

نظری (۱۳۹۵)؛ به بررسی اثر درآمد نفتی بر درآمد مالیاتی کشورهای صادرکننده نفت پرداخته است. برای این منظور، کشورها بر حسب درجه باز بودن تجاری به دو گروه شامل سطح

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

پایین و بالا تقسیم و مدل مدنظر با به‌کارگیری اطلاعات تابلویی کشورها طی سال‌های ۲۰۱۴-۱۹۹۸ برآورد شده است. نتایج نشان می‌دهد که در هر دو گروه از کشورهای مذکور، درآمد نفتی تأثیر منفی و معناداری بر درآمدهای مالیاتی داشته است. به علاوه، سایر متغیرها تأثیر معنی‌داری بر درآمد مالیاتی کشورهای با درجه باز بودن تجاری پایین ندارند، این در حالی است که در کشورهای با درجه باز بودن تجاری بالا، تمامی سایر متغیرها (به جزء تولید ناخالص داخلی) تأثیر معنی‌دار و مثبت دارند.

التجائی و طاهری (۱۳۹۵)؛ در تحقیقی با عنوان «رابطه میان ترکیب درآمدهای دولت و درآمد نفتی در کشورهای صادرکننده نفت» با استفاده از مدل داده‌های ترکیبی به بررسی رابطه درآمدهای دولت و درآمد نفت در کشورهای صادرکننده نفت پرداخته‌اند. نتایج بررسی نشان می‌دهد که افزایش درآمد نفت موجب کاهش سهم درآمدهای مالیاتی دولت شده است. به عبارتی با گذشت زمان درآمد نفت کمکی به بهبود وضعیت اقتصادی به لحاظ کاهش وابستگی دولت به درآمد نفتی نکرده است. همچنین درآمد نفت در قالب دو متغیر نسبت ارزش افزوده نفت به تولید ناخالص داخلی و نسبت صادرات نفت به کل صادرات در نظر گرفته شده است.

زرانژاد و همکاران (۱۳۹۳)، در تحقیقی تحت عنوان «بررسی و اندازه‌گیری تأثیر درآمدهای نفتی بر درآمدهای مالیاتی در ایران» با استفاده از روش ARDL بدین نتیجه دست یافتند که فرضیه حاکی از تأثیر مثبت و معنادار درآمدهای نفتی بر درآمدهای مالیاتی مورد تأیید است و لزوم کاهش اتکا به درآمدهای نفتی و اصلاح ساختار مالیاتی را نشان می‌دهد. همچنین بر اساس نتایج تحقیق تولید ناخالص داخلی، سهم صنعت از تولید ناخالص داخلی و سایر درآمدهای دولت بر درآمدهای مالیاتی تأثیر مثبت و نرخ تورم تأثیر منفی بر این شاخص دارد.

هامیان و همکاران (۱۳۹۲)، به بررسی این امر پرداختند که در ایران فروش نفت عمده‌ترین منبع درآمدی دولت به حساب می‌آید. به دلایل مختلف ازجمله، نوسان‌های قیمتی نفت و از دست رفتن یک ذخیره ملی باارزش، این روش قابل تأیید نیست و این مسئله که باید سیستم مالیاتی کشور اصلاح گردد تا جایگزین مناسبی برای تأمین مخارج دولت باشد، اجتناب‌ناپذیر به

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

نظر می‌رسد. مطالعه حاضر به بررسی روابط فوق در ایران با در نظر گرفتن داده‌های دوره‌ی ۱۳۵۷-۱۳۸۷ ایران پرداخته است. در این خصوص، این فرضیات آزمون شده است که افزایش درآمد مالیاتی کشور، کاهش در درآمد نفتی را نمی‌تواند جبران کند و اینکه افزایش درآمد مالیاتی تأثیری بر کاهش کسری بودجه نخواهد داشت. بدین منظور از برآورد یک سیستم معادلات هم‌زمان به روش رگرسیون‌های به‌ظاهر نامرتبط (روش SUR) استفاده شده است. نتایج حاصل از تخمین نشان می‌دهد که توجه بیشتر دولت به درآمدهای مالیاتی، کاهش درآمدهای نفتی و جایگزینی درآمدهای مالیاتی در سیستم درآمدی دولت، می‌تواند وابستگی بیش از حد اقتصاد ایران را به درآمد نفتی کاهش دهد؛ همچنین در بلندمدت این درآمدهای مالیاتی هستند که بیشترین اثر را بر کاهش کسری بودجه دولت می‌گذارند.

صامتی و اسمعیل درجانی (۱۳۹۲)؛ در تحقیقی تحت عنوان «تأثیر وفور منابع طبیعی بر سیاست‌های مالی دولت در ایران طی دوره (۱۳۵۷-۱۳۸۷)، با تأکید بر فرضیه نفرین منابع طبیعی» در این پژوهش تلاش شده تا تأثیر عوامل مؤثر بر درآمدهای مالیاتی از دریچه فرضیه مشهور نفرین منابع طبیعی مورد بررسی قرار گیرد. بر اساس داده‌های موجود هنگام افزایش درآمدهای نفتی میزان وابستگی دولت به درآمدهای مالیاتی کاهش می‌یابد، از این رو افزایش سهم نفت در بودجه دولت و نوسان‌های درآمد حاصل از آن یکی از عوامل اثرگذار بر سیستم مالیاتی است. هدف از این تحقیق، بررسی تأثیر درآمدهای نفتی بر سیاست‌های مالی در ایران طی سال‌های (۱۳۵۷-۱۳۸۷) در قالب یک مدل خطی است. یافته‌های تحقیق حاکی از آن است که ثروت‌های بادآورده ناشی از منابع نفتی نیاز به مالیات‌گیری را کاهش می‌دهد و کارایی سیستم مالیاتی را پایین می‌آورد.

## ٤. روش تحقیق و برآورد مدل

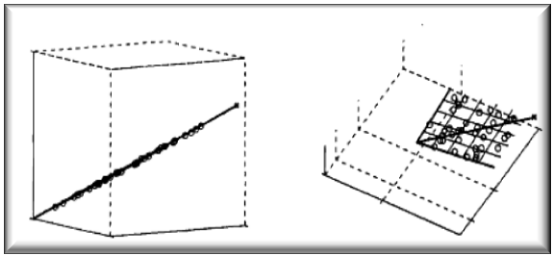
در روش حداقل مربعات جزئی ابتدا باید سعی نمود تا مجموعه‌ای از فاکتورهایی که محدوده داده‌ها در آن ضروری است را پیدا نماییم. برای این کار نمودار شماره ۲ را می‌توان ملاحظه نمود. در این شکل، باید یک محور که بیشترین پراکنش داده‌ها در آن وجود دارد را محاسبه نماییم که

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

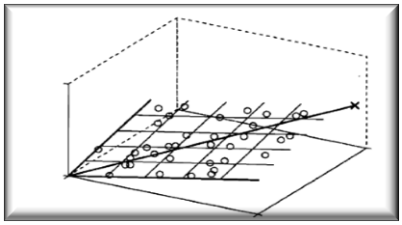
[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

جمع مربعات فاصله‌های همه آن نقاط از آن محور حداقل باشد که به این محور بردار ویـژه، گفتـه می‌شود۱.



نمودار شماره ۲: اولین بردار ویژه یا فاکتور مربوط به مجموعه کل داده‌ها

در ادامه همه طیف‌ها در یک ماتریس جذب قرار داده می‌شوند و اولین بردار ویژه را محاسـبه می‌نماید. اولین بردار ویژه دارای ماکزیمم واریانس داده‌هایی است که بردار ویژه تمام آن نقـاط را در برگرفته است. این می‌تواند علت این باشد که چرا این بردار ویژه، همچنین اولـین مؤلفـه اصـلی مجموعه داده‌ها، نامیده می‌شود. نمودار شماره ۳، منحنی اولین بردار ویژه مجموعه داده‌هـا را نشـان می‌دهد.



نمودار شماره ۳: منحنی اولین بردار ویژه مجموعه داده‌ها

بردار ویژه باید در ناحیه‌ای از نقاط داده‌هـا قـرار بگیـرد کـه مـاکزیمم واریـانس بـرای داده‌هـا ممکن شود. هر جابجایی بردار ویژه به طرف بالا یا پایین سطح داده‌ها، جمـع مربعـات فاصـله‌هـای نقاط از بردار ویژه را افزایش خواهد داد. هم‌اکنون اجازه باید داد تا بردار بعدی بـه گونـه‌ای تعیـین

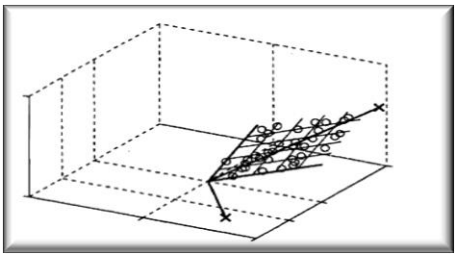
1. Eigenvector

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

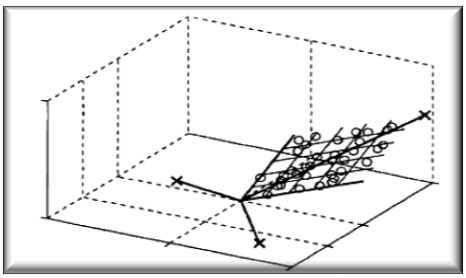
[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

گردد که دارای ماکزیمم مقدار واریانس باقیمانده‌ای باشد که توسط اولین بردار گرداوری نشده باشد. این را بردار ویژه دوم می‌نامیم. این بردار باید عمود بر بردار ویژه اول باشد. اگر عمود نباشد نمی‌تواند ماکزیمم مقدار واریانس باقیمانده‌ی اولین بردار ویژه را حاصل نماید (نمودار شماره ۴).



نمودار شماره ۴: منحنی اولین بردار ویژه و دومین بردار ویژه مجموعه داده‌ها عمود بر هم

با پیدا کردن این جفت بردار که با همدیگر ماکزیمم واریانس را دارند، می‌توان به عنوان مختصه جدید استفاده نمود. به علت ماکزیمم واریانس در این دو بردار، می‌توان مطمئن شد که علاوه بر این دو بردار، هیچ بردار ویژه دیگری وجود ندارد که در نظر گرفته شود. هر بردار در اینجا به عنوان یک فاکتور یا مؤلفه اصلی از داده‌ها است (این دو بردار نماینده تمام داده‌ها می‌باشند). که بر این اساس می‌توان سهم هر یک از متغیرهای توضیحی مؤثر بر متغیر وابسته را محاسبه نمود.



نمودار شماره ۵: بردار ویژه سوم عمود بر دو بردار ویژه اول و دوم

در ادامه بر اساس تمامی شاخص‌های تحقیق اقدام به برآورد مدل نمودیم. با توجه به اینکه مقیاس متغیرها یکسان نیستند. برخی بر حسب درصد (مانند رشد اقتصادی) و برخی بر حسب سطح

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

(مقدار مالیات بر ارزش افزوده اقتصادی) می‌باشند؛ داده‌های تحقیق نرمال شده‌اند. در ادامه در جدول شماره (۳) اقدام به تعریف متغیرهای تحقیق نموده‌ایم:

جدول شماره ۳: متغیرهای تحقیق

| نماد | نام | نحوه محاسبه | مقیاس |
|---|---|---|---|
| TAX FIRM | مالیات اشخاص حقوقی | علی‌الحساب اشخاص حقوقی دولتی | میلیارد ریال |
| | | اشخاص حقوقی دولتی | میلیارد ریال |
| | | نهادها و بنیادهای انقلاب اسلامی | میلیارد ریال |
| | | اشخاص حقوقی غیردولتی | میلیارد ریال |
| | | عملکرد نفت | میلیارد ریال |
| | | اضافی شرکت مخابرات | میلیارد ریال |
| | | موضوع مواد ۲ و ۳ قانون توسعه دریایی | میلیارد ریال |
| | | علی‌الحساب شرکت‌های در حال واگذاری | میلیارد ریال |
| TAX I | مالیات بر درآمدها | حقوق کارکنان بخش عمومی | میلیارد ریال |
| | | حقوق کارکنان بخش خصوصی | میلیارد ریال |
| | | مشاغل | میلیارد ریال |
| | | مستغلات | میلیارد ریال |
| | | متفرقه درآمد | میلیارد ریال |
| | | معافیت مالیاتی (جمعی–خرجی) | میلیارد ریال |
| TAX W | مالیات بر ثروت | ارث | میلیارد ریال |
| | | اتفاقی | میلیارد ریال |
| | | نقل‌وانتقال سرقفلی | میلیارد ریال |
| | | نقل‌وانتقال سهام | میلیارد ریال |
| | | نقل‌وانتقال املاک | میلیارد ریال |
| | | حق تمبر و اوراق بهادار | میلیارد ریال |

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

ادامه جدول شماره ۳: متغیرهای تحقیق

| نماد | نام | نحوه محاسبه | مقیاس |
|---|---|---|---|
| TR OIL | فرآورده‌های نفتی | فرآورده‌های نفتی | میلیارد ریال |
| TAX VA | ارزش افزوده (مالیات بر کالا و خدمات) | دو درصد کالاها و خدمات | میلیارد ریال |
| | | عوارض خروج | میلیارد ریال |
| | | سیگار | میلیارد ریال |
| | | نقل و انتقالات اتومبیل | میلیارد ریال |
| | | شماره‌گذاری خودرو | میلیارد ریال |
| | | خدمات مخابراتی | میلیارد ریال |
| | | فروش نوشابه | میلیارد ریال |
| | | تلفن همراه | میلیارد ریال |
| TAX M | مالیات بر واردات | مالیات بر واردات | میلیارد ریال |
| Y | رشد اقتصادی | درصد تغییرات تولید ناخالص داخلی | درصد |

معادلات برآوردی تحقیق در معادلات بدون حضور (معادله اول) و با حضور درآمدهای نفتی (معادله دوم) ذیل به صورت زیر است:

(معادله اول)

$$Y = \beta_1 TAX\ FIRM + \beta_2 TAX\ I + \beta_3 TAX\ W + \beta_4 TAX\ M + \beta_5 TAX\ VA$$

(معادله دوم)

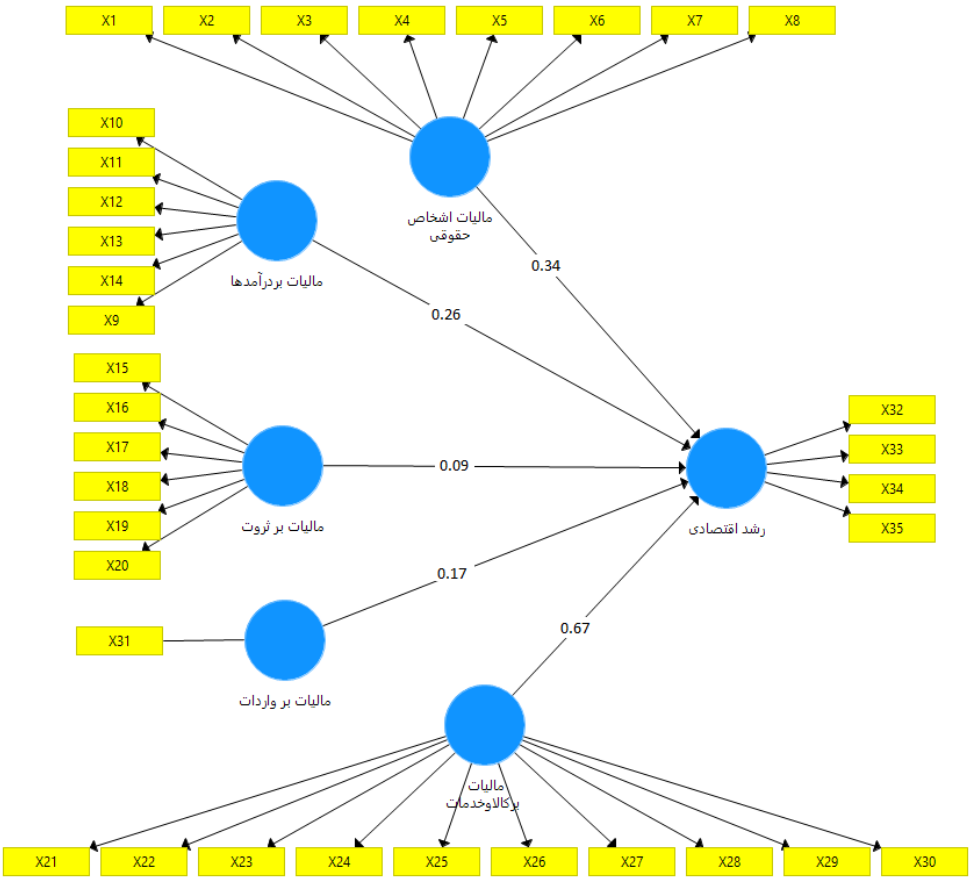
$$Y = \beta_1 TAX\ FIRM + \beta_2 TAX\ I + \beta_3 TAX\ W + \beta_4 TAX + \beta_5 TAX\ VA + \beta_6 TR\ OIL + \beta_7 TR\ OIL\ f(TAX\ FIRM, TAX\ I, TAX\ W, TAXM, TAX\ VA)$$

در ادامه اقدام به برآورد مدل نمودیم:

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]



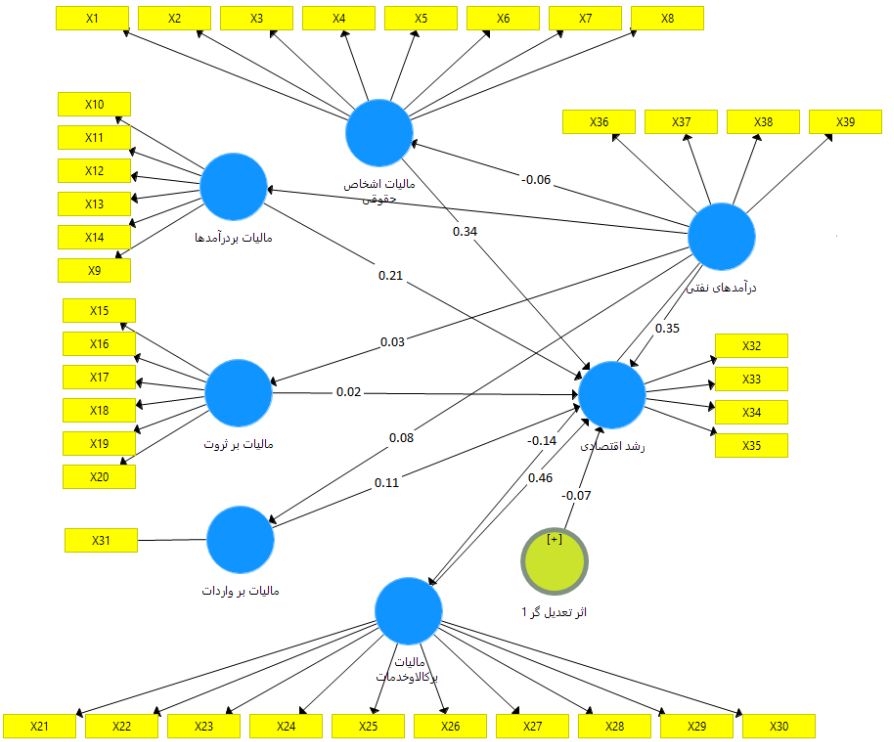

نمودار شماره ۶: رابطه بین رشد اقتصادی و درآمدهای مالیاتی بدون لحاظ نمودن درآمدهای نفتی

بر اساس نتایج مدل شماره ۶، درآمد مالیات ناشی از ارزش افزوده بیش از سایر مالیات‌ها بر رشد اقتصادی مؤثر است. در نتیجه جایگزینی میان مالیات بر ارزش افزوده با مالیات بر سود شرکت‌ها مورد تأکید قرار می‌گیرد.

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]




نمودار شماره ۷: رابطه بین رشد اقتصادی و درآمدهای مالیاتی با لحاظ نمودن درآمدهای نفتی

با ورود متغیر درآمدهای نفتی به مدل مشاهده می‌گردد، اثرات تمامی انواع مالیات بر رشد اقتصادی کاهش یافته است. این کاهش در مالیات بر ارزش افزوده محسوس‌تر از سایر مالیات‌ها است؛ همچنین بر اساس نتایج مشاهده می‌شود درآمدهای نفتی بر انواع مالیات به‌جز مالیات بر ثروت و مالیات بر واردات تأثیر منفی دارد و موجب کاهش تأثیر آن می‌گردد. بر اساس نتایج درآمدهای نفتی به اندازه ۰/۳۵ بر رشد اقتصادی تأثیر دارد اما اثر تعدیل‌کننده آن (دایره رنگ سبز) برابر با ۰/۰۷- درصد بوده و از طریق کاهش درآمدهای مالیاتی موجب کاهش رشد اقتصادی می‌گردد. در ادامه پس از برآورد مدل نیاز است که اعتبار مدل برآوردی مورد بررسی قرار گیرد. در ادامه نتایج شاخص‌های نیکویی برازش مدل ارائه شده است.

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

از نیکویی برازش برای سنجش شباهت میان منحنی‌های تجربی و منحنی‌های نظری استفاده می‌شود. بر اساس نتایج در الگوریتم‌های PLS بر اساس شاخص بنتلر و بونتو ضرایب تبیین و تبیین اصلاح شده مدل نهایی در وضعیت مطلوبی قرار دارد.

جدول شماره ۵: شاخص‌های نیکویی برازش مدل

| شاخص | مدل اشباع | مدل برآورد شده |
|---|---|---|
| SRMR | ۰.۰۴۳ | ۰.۰۵۳ |
| GFI | ۰.۸۹۷۱ | ۰.۸۵۷۱ |

مأخذ: یافته‌های پژوهش

بر اساس جدول فوق شاخص GFI مدل در وضعیت مطلوبی است: شاخص برازش هنجار شده بر اساس تبدیل مقیاس کای دو ساخته شده و مقدار آن بین ۰ و ۱ تغییر می‌کند. با توجه به مقدار این شاخص می‌توان بیان داشت مدل حاضر دارای میزان آماره GFI حدوداً ۹۰ درصدی است که دارای مقدار قابل قبولی جهت پذیرش نتایج مدل است. دامنه قابل قبول برای شاخص SRMR نیز در حدود ۸ درصد و پایین‌تر از آن است که از لحاظ این شاخص نیست مدل در وضعیت مطلوبی قرار دارد.

## ۵. جمع‌بندی و پیشنهادها

نتایج تحقیق بیانگر این واقعیت است که با ورود درآمدهای نفتی به مدل از اثرگذاری درآمدهای مالیاتی بر رشد اقتصادی کاسته شده و نقش مالیات در ایجاد رشد و توسعه اقتصادی کاهش یافته است. اثر تعدیل‌کننده درآمدهای نفتی برابر با ۰/۰۷- درصداست که از طریق کاهش درآمدهای مالیاتی موجب کاهش رشد اقتصادی می‌گردد.

با توجه به تأثیر منفی درآمدهای نفتی بر مالیات بر ارزش افزوده این نتیجه حاصل می‌گردد عمده درآمدهای نفتی صرف کالاهای وارداتی می‌شود که این امر با تضعیف تولید داخلی و کاهش سهم تولید داخلی منجر به کاهش درآمدهای مالیات بر ارزش افزوده می‌شود. به عبارتی

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

کنترل درآمدهای نفتی به بازار و استفاده آن‌ها در طرح‌های عمرانی و زیرساخت‌ها در بلندمدت می‌تواند وضعیت‌های درامدهای ناشی از مالیات بر ارزش افزوده را افزایش دهد.

با توجه به تأثیر منفی درآمدهای نفتی بر مالیات بر ارزش افزوده جایگزینی مالیات بر ارزش افزوده به جای مالیات بر سود شرکت‌ها موجب بهبود وضعیت بنگاه‌های تولید می‌شود چراکه این نوع مالیات موجبات بهبود عدالت و کارایی مالیاتی را ارتقا می‌دهند. چراکه این نوع مالیات به ماهیت عامل تولید مرتبط نبوده و به میزانی ارزشی که در فرآیند تولید توسط هر یک از عوامل تولید توجه دارد. با بهبود وضعیت بنگاه‌های تولیدی جایگاه مالیات بر ارزش افزوده در میان سایر عوامل تأمین‌کننده درآمدهای دولت بهبود می‌یابد.

کاهش رانت ناشی از نفت و سطح تحصیلداری دولت با گسترش دولت الکترونیک در اقتصاد موجب بهبود فرآیند اثرگذاری درآمدهای نفتی بر درآمدهای مالیاتی می‌گردد.

با توجه به تأثیر منفی درآمدهای نفتی بر مالیات بر سود شرکت‌ها این نتیجه حاصل می‌گردد ورود درآمدهای نفتی موجب بدتر شدن شاخص‌های فضای کسب‌وکار می‌شود. در نتیجه بهبود سیاست‌های فضای کسب‌وکار می‌تواند در انتقال مکانسیم اثرگذاری درآمدهای نفتی بر درآمدهای مالیاتی مؤثر باشد.

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

## منابع


بابایی، قاسم (۱۳۹۰)؛ بررسی ارتباط میان پنج متغیر کلان اقتصادی و درآمدهای نفتی در سه کشور نفتی به صورت جداگانه در ایران، نروژ و ونزوئلا، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه فردوسی مشهد.

چیت‌ساز، مونا. (۱۳۸۷). بررسی رابطه بین درآمدهای نفتی و درآمدهای مالیاتی در ایران، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه الزهرا

صفاریان، حمیدرضا (۱۳۹۰). بررسی کانال‌های اثرگذاری درآمدهای نفتی بر رشد اقتصادی در ایران، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه علامه طباطبایی.

خاتمی، طیبه (۱۳۸۸). تعیین مسیر بهینه مالیات در جهت کاهش وابستگی بودجه عمومی دولت به درآمدهای نفتی در ایران، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه بوعلی سینا.

شمس‌الدینی، مصطفی (۱۳۹۱). بررسی عوامل تأثیرگذار بر افزایش درآمدهای مالیاتی در ایران، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه سیستان و بلوچستان.

صاحب‌هنر، الهام (۱۳۹۱). بررسی اثر افزایش درآمد نفتی بر توزیع درآمد در ایران، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکز.

صامتی، مجید، محمدی، وحید، مظفری شمسی، هاجر، اسعدی، فریدون (۱۳۹۸)، بررسی رابطه پویای ساختار مالیاتی و رشد اقتصادی در ایران با تأکید بر نااطمینانی، *مطالعات اقتصادی کاربردی ایران*، دوره ۸، شماره ۳۲ صفحه ۱۶۱-۱۹۳

طاهری، طیبه (۱۳۹۵). رابطه میان ترکیب درآمدهای دولت و درآمد نفتی در کشورهای صادرکننده نفت، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی.

عباسیان، عزت اله و خاتمی، طیبه (۱۳۹۱)، تعیین مسیر بهینه‌ی مالیات‌ها در جهت کاهش وابستگی بودجه دولت به درآمدهای نفتی، *فصلنامه اقتصاد مقداری (بررسی‌های اقتصادی سابق)*، دوره ۹، شماره ۱

معیدفر سعید (۱۳۹۰)، آزمون نظریه نفرین منابع با رویکرد تحلیل تطبیقی بین کشوری، *مسائل اجتماعی ایران*، سال دوم، شماره ۲

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

مهرآرا، محسن (۱۳۹۰)؛ تفسیری از فرضیه نفرین منابع در کشورهای صادرکننده نفت: تکانه‌های مثبت نفتی، از چه سطح آستانه‌ای برای رشد اقتصادی، مضراست؟ *فصلنامه مطالعات اقتصاد انرژی*، سال هشتم، شماره ۲۸

Abdullah, S., & Morley, B. (2014). Environmental taxes and economic growth: Evidence from panel causality tests. *Energy Economics*, 42, 27-33. https://doi.org/10.1016/j.eneco.2013.11.013.

Acosta-Ormaechea, S., and J. Yoo, 2012, Tax Composition and Economic Growth, IMF

Adkisson, R. V., & Mohammed, M. (2014). Tax structure and state economic growth during the Great Recession. *The Social Science Journal*, 51(1), 79-89. https://doi.org/10.1016/j.soscij.2013.10.009.

Arellano, M. and S. Bond, 1991, Some tests of specification for panel data: Monte Carlo evidence and an application to employment equations, *The Review of Economic Studies*, 58, pp. 277-297

Arnold, J., B. Brys, C. Heady, A. Johansson, C. Schwellnus, and L. Vartia, 2011, Tax Policy for Economic Recovery and Growth, *Economic Journal*, Vol.111, pp. 59-80.

Atems, B. (2015). Another look at tax policy and state economic growth: The long-run and short-run of it. Economics Letters, 127, 64-67. https://doi.org-/10.1016/j.econlet.2014.12.035.

Baltagi, B., 2008, *Econometric Analysis of Panel Data*, Wiley, 4th Edition.

Benedek, D., E. Crivelli, S. Gupta, and P. Muthoora, 2013, Foreign aid and revenue: Still a

Bergman, M., 2002, Who pays for social policy? A study on taxes and trust, *Journal of Social Policy* 31 (2), pp. 289-305.

Blundell, R., and S. Bond, 1998, Initial Conditions and Moment Restrictions in Dynamic Panel Data Models, *Journal of Econometrics*, 87, pp. 115–43.

Bornhost, F., S. Gupta, and J. Thornton, 2009, Natural Resource Endowments and the Domestic Revenue Effort, *European Journal of Political Economy*, Elsevier, Vol. 25(4), pp. 439–46, December

Brown, D. C., Cederburg, S., & O'Doherty, M. S. (2017). Tax uncertainty and retirement savings diversification. *Journal of Financial Economics*, 126(3), 689-712. https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2017.10.001. https://www.cbi.ir

Chaudhry, K., 1997, The Price of Wealth: Economies and Institutions in the Middle East, Cornell University Press, Ithaca.

Chow, C., 1960, Tests of Equality Between Sets of Coefficients in Two Linear Regressions, *Econometrica*, 28, pp. 591–605.

Collier, P., 2006, Is aid oil? An analysis of whether Africa can absorb more aid, World Development 34, pp. 1482-97.

Crandall, W., and J. Bodin, 2005, Revenue Administration Reform in Middle Eastern Countries, 1994-2004, IMF Working Paper 05/203 (Washington: International Monetary Fund).

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]

Crivelli, E., 2013, Fiscal impact of privatization revisited: The role of tax revenues in transition economies, *Economic Systems* 37, 217-32.

Davis, G., and J. Tilton, 2005, The resource curse, Natural Resources Forum 29, pp. 233- 42.

Freire-Serén, M. J., & i Martí, J. P. (2013). Tax avoidance, human capital accumulation and economic growth. *Economic Modelling*, 30, 22-29. https://doi.org/10.1016/j.econmod.2012.08.021.

Gupta, S and S. Tareq, 2008, Mobilizing Revenue, Finance and Development, Vol. 45, Issue 3 (Washington: International Monetary Fund)

Johansson, A., Heady, C., Arnold, J., Brys, B., & Vartia, L. (2008). Tax and Economic Growth-Working Paper No. 620. www.oecd.org/eco/working papers.

Karimi, M., Kaliappan, S. R., Ismail, N. W., & Hamzah, H. Z. (2016). The Impact of Trade Liberalization on Tax Structure in Developing Countries. *Procedia Economics and Finance*, 36, 274-282. https://doi.org/10.1016/S2212-5671 (16)30038-7.

Lee, J., & Xu, J. (2019). Tax uncertainty and business activity. *Journal of Economic Dynamics and Control*, 103, 158-184. https://doi.org /10.1016/j.jedc .2018.09. 013.

Lee, Y., & Gordon, R. H. (2005). Tax structure and economic growth. *Journal of public economics*, 89(5-6), 1027-1043. https://doi.org/10.1016/j.jpubeco .2004.07. 002.

McGuirk, E., 2013, The illusory leader: natural resources, taxation and accountability, *Public Choice* 154, pp. 285-313

Moore, M., 2007, How does taxation affect the quality of governance, IDS Working Paper 280, Brighton, UK.

Ojede, A., & Yamarik, S. (2012). Tax policy and state economic growth: The long-run and short-run of it. *Economics Letters*, 116(2), 161-165. https://doi.org/10.1016/j.econlet.2012.02.023.

Pessino, C. and R. Fenochietto, 2010, Determining Countries' Tax Effort, Hacienda Pública Española/Revista de Economía Pública, Vol. 195, No. 4, pp. 65–87.

Stoilova, D. (2017). Tax structure and economic growth: Evidence from the European Union. Contaduría y Administración, 62(3), 1041-1057. https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.04.006.

Thomas, A., and J. Treviño, 2013, Resource Dependence and Fiscal Effort in Sub-Saharan Africa, IMF Working Paper 13/188 Washing

Working Paper 12/257, (Washington: International Monetary Fund).

Yang, Z. (2016). Tax reform, fiscal decentralization, and regional economic growth: New evidence from China. *Economic Modelling*, 59, 520-528. https://doi.org/10.1016/j.econmod.2016.07.020.

فصلنامه سیاست‌های مالی و اقتصادی

[ Downloaded from qjfep.ir on 2026-11-12 ]

[ DOR: 20.1001.1.23453435.1399.8.32.2.4 ]

[ DOI: 10.52547/qjfep.8.32.133 ]