

# Revenue Statistics

1965-2007

## *Statistiques des recettes publiques*

1965-2007



# Revenue Statistics

1965-2007

SPECIAL FEATURE:  
TAXING POWER OF SUB-CENTRAL  
GOVERNMENTS

# Statistiques *des recettes publiques*

1965-2007

ÉTUDE SPÉCIALE :  
LES POUVOIRS FISCAUX  
DES ADMINISTRATIONS INFRANATIONALES

2008



## ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT

The OECD is a unique forum where the governments of 30 democracies work together to address the economic, social and environmental challenges of globalisation. The OECD is also at the forefront of efforts to understand and to help governments respond to new developments and concerns, such as corporate governance, the information economy and the challenges of an ageing population. The Organisation provides a setting where governments can compare policy experiences, seek answers to common problems, identify good practice and work to co-ordinate domestic and international policies.

The OECD member countries are: Australia, Austria, Belgium, Canada, the Czech Republic, Denmark, Finland, France, Germany, Greece, Hungary, Iceland, Ireland, Italy, Japan, Korea, Luxembourg, Mexico, the Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, the Slovak Republic, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, the United Kingdom and the United States. The Commission of the European Communities takes part in the work of the OECD.

OECD Publishing disseminates widely the results of the Organisation's statistics gathering and research on economic, social and environmental issues, as well as the conventions, guidelines and standards agreed by its members.

*This work is published on the responsibility of the Secretary-General of the OECD. The opinions expressed and arguments employed herein do not necessarily reflect the official views of the Organisation or of the governments of its member countries.*

Corrigenda to OECD publications may be found on line at: [www.oecd.org/publishing/corrigenda](http://www.oecd.org/publishing/corrigenda).

© OECD 2008

You can copy, download or print OECD content for your own use, and you can include excerpts from OECD publications, databases and multimedia products in your own documents, presentations, blogs, websites and teaching materials, provided that suitable acknowledgment of OECD as source and copyright owner is given. All requests for public or commercial use and translation rights should be submitted to [rights@oecd.org](mailto:rights@oecd.org). Requests for permission to photocopy portions of this material for public or commercial use shall be addressed directly to the Copyright Clearance Center (CCC) at [info@copyright.com](mailto:info@copyright.com) or the Centre français d'exploitation du droit de copie (CFC) [contact@cfcopies.com](mailto:contact@cfcopies.com).

## ORGANISATION DE COOPÉRATION ET DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUES

L'OCDE est un forum unique en son genre où les gouvernements de 30 démocraties œuvrent ensemble pour relever les défis économiques, sociaux et environnementaux que pose la mondialisation. L'OCDE est aussi à l'avant-garde des efforts entrepris pour comprendre les évolutions du monde actuel et les préoccupations qu'elles font naître. Elle aide les gouvernements à faire face à des situations nouvelles en examinant des thèmes tels que le gouvernement d'entreprise, l'économie de l'information et les défis posés par le vieillissement de la population. L'Organisation offre aux gouvernements un cadre leur permettant de comparer leurs expériences en matière de politiques, de chercher des réponses à des problèmes communs, d'identifier les bonnes pratiques et de travailler à la coordination des politiques nationales et internationales.

Les pays membres de l'OCDE sont : l'Allemagne, l'Australie, l'Autriche, la Belgique, le Canada, la Corée, le Danemark, l'Espagne, les États-Unis, la Finlande, la France, la Grèce, la Hongrie, l'Irlande, l'Islande, l'Italie, le Japon, le Luxembourg, le Mexique, la Norvège, la Nouvelle-Zélande, les Pays-Bas, la Pologne, le Portugal, la République slovaque, la République tchèque, le Royaume-Uni, la Suède, la Suisse et la Turquie. La Commission des Communautés européennes participe aux travaux de l'OCDE.

Les Éditions OCDE assurent une large diffusion aux travaux de l'Organisation. Ces derniers comprennent les résultats de l'activité de collecte de statistiques, les travaux de recherche menés sur des questions économiques, sociales et environnementales, ainsi que les conventions, les principes directeurs et les modèles développés par les pays membres.

*Cet ouvrage est publié sous la responsabilité du Secrétaire général de l'OCDE. Les opinions et les interprétations exprimées ne reflètent pas nécessairement les vues de l'OCDE ou des gouvernements de ses pays membres.*

Les corrigenda des publications de l'OCDE sont disponibles sur : [www.oecd.org/editions/corrigenda](http://www.oecd.org/editions/corrigenda).

© OCDE 2008

Vous êtes autorisés à copier, télécharger ou imprimer du contenu OECD pour votre utilisation personnelle. Vous pouvez inclure des extraits des publications, des bases de données et produits multimédia de l'OCDE dans vos documents, présentations, blogs, sites Internet et matériel d'enseignement, sous réserve de faire mention de la source OCDE et du copyright. Les demandes pour usage public ou commercial ou de traduction devront être adressées à [rights@oecd.org](mailto:rights@oecd.org). Les demandes d'autorisation de photocopier partie de ce contenu à des fins publiques ou commerciales peuvent être obtenues auprès du Copyright Clearance Center (CCC) [info@copyright.com](mailto:info@copyright.com) ou du Centre français d'exploitation du droit de copie (CFC) [contact@cfcopies.com](mailto:contact@cfcopies.com).

## Foreword

**T**his annual publication provides information on tax levels and tax structures in OECD countries. It was prepared under the auspices of the Working Party on Tax Policy Analysis and Tax Statistics of the Committee on Fiscal Affairs and is published under the responsibility of the Secretary-General of the OECD.

## Avant-propos

**C**ette publication annuelle fournit des informations sur les niveaux d'imposition et la structure de la fiscalité dans les pays de l'OCDE. Elle a été préparée sous les auspices du Groupe de travail sur l'analyse des politiques et des statistiques fiscales du Comité des affaires fiscales; elle est publiée sous la responsabilité du Secrétaire général de l'OCDE.

# Table of Contents

<b>Introduction</b> .....	11
Notes .....	12
<b>Part I. Tax Revenue Trends, 1965-2007</b> .....	15
<b>Tax Revenue Trends, 1965-2007</b> .....	17
Introduction .....	18
A. Tax ratios .....	18
B. Tax structures .....	22
C. Treatment of non-wastable tax credits .....	24
D. Taxes by level of government .....	28
E. The impact of GDP revisions on reported tax levels .....	30
Notes .....	33
<b>Special Feature</b> .....	34
S.1. Taxing power of sub-central governments .....	34
<b>Part II. Tax Levels and Tax Structures, 1965-2006</b> .....	89
<b>A. Comparative Tables, 1965-2006</b> .....	91
<b>B. Comparative Charts, 1965-2006</b> .....	115
<b>C. Estimates of Tax Revenues, 2007</b> .....	125
<b>Part III. Country Tables, 1965-2006</b> .....	131
<b>A. Tax Revenues</b> .....	133
<b>B. Financing Social Benefits</b> .....	225
<b>C. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government</b> .....	231
<b>Part IV. Tax Revenues by Sub-sectors of General Government 1975, 1985 and 2006</b> ..	245
<b>Part V. Non-Tax Revenues and Grants</b> .....	285
<b>Introduction</b> .....	287
<b>Annex A. The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide</b> .....	307
<b>The OECD Classification of Taxes</b> .....	308
<b>The OECD Interpretative Guide</b> .....	310
A. Coverage .....	310
B. Basis of reporting .....	312
C. General classification criteria .....	314
D. Commentaries on items of the list .....	316
E. Memorandum item on the financing of social security benefits .....	325
F. Memorandum item on identifiable taxes paid by government .....	325
G. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems .....	325
H. Relation of OECD classification of taxes to the international monetary fund system .	326
I. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications .....	326
J. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government .....	328
Notes .....	331

## Table des matières

<b>Introduction</b> .....	13
Notes .....	14
<b>Partie I. Tendances des recettes fiscales, 1965-2007</b> .....	15
<b>Tendances des recettes fiscales, 1965-2007</b> .....	53
Introduction .....	54
A. Niveaux d'imposition .....	54
B. Structures fiscales .....	59
C. Traitement des crédits d'impôt récupérables .....	61
D. Répartition des impôts par niveaux d'administration .....	65
E. Impact de la révision des données du PIB sur les niveaux d'imposition .....	68
Notes .....	70
<b>Étude spéciale</b> .....	71
S.1. Les pouvoirs fiscaux des administrations infranationales .....	71
<b>Partie II. Niveaux et structures des impôts, 1965-2006</b> .....	89
<b>A. Tableaux comparatifs, 1965-2006</b> .....	91
<b>B. Graphiques comparatifs, 1965-2006</b> .....	115
<b>C. Estimations des recettes fiscales pour 2007</b> .....	125
<b>Partie III. Tableaux par pays, 1965-2006</b> .....	131
<b>A. Recettes fiscales</b> .....	133
<b>B. Le financement des prestations sociales</b> .....	225
<b>C. Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques</b> .....	231
<b>Partie IV. Recettes fiscales par sous-secteur d'administration 1975, 1985 et 2006</b> ..	245
<b>Partie V. Recettes non fiscales et dons</b> .....	285
<b>Introduction</b> .....	289
<b>Annexe A. Classification des impôts de l'OCDE et Guide d'interprétation</b> .....	333
<b>Classification d'impôts de l'OCDE</b> .....	334
<b>Le Guide d'interprétation de l'OCDE</b> .....	336
A. Champ couvert .....	336
B. Bases de comptabilisation .....	339
C. Principes généraux de classification .....	340
D. Commentaires sur les postes de la liste .....	342
E. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale ..	353
F. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations .....	353
G. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale .....	353
H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec le système du fonds monétaire international .....	354
I. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques .....	355
J. Répartition des recettes fiscales par sous-secteur d'administration publique ....	357
Notes .....	360

## List of tables/Liste des tableaux

### Part I/Partie I

#### Tax Revenue Trends, 1965-2007/Tendances des recettes fiscales, 1965-2007

A.	Total tax revenue as percentage of GDP	19
A.	Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB	55
B.	Taxes on income and profits as percentage of GDP	20
B.	Impôts sur le revenu et les bénéfices en pourcentage du PIB	56
C.	Tax structure in the OECD-area	22
C.	Structure fiscale dans la zone de l'OCDE	59
D.	Effect of alternative treatments of non-wastable tax credits 2000-2006	25
D.	Effet des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, 2000-2004	62
E.	Taxes by level of government	29
E.	Répartition des impôts par niveau d'administration	66
F.	Customs duties collected on behalf of the European Union	30
F.	Droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne	67
G.	The timing of GDP revisions	32
G.	Calendrier des révisions du PIB	70
S.1.	Taxonomy of taxing power	35
S.1.	Taxonomie des pouvoirs fiscaux	73
S.2.	Taxing power of sub-central governments, 2005	37
S.2.	Le pouvoir fiscal des administrations infranationales, 2005	75
S.3.	Evolution of tax autonomy of sub-central governments	41
S.3.	Évolution du pouvoir fiscal des administrations infranationales Variations entre 1995 et 2005	79
S.4.	Tax autonomy of sub-central governments by type of tax, as share of sub-central tax revenues 2005. State, Länder, Regional level	44
S.4.	Pouvoir fiscale des administrations infranationales par type d'impôts, En pourcentage des recettes fiscales infranationales, 2005	82
S.5.	Tax sharing arrangements	46
S.5.	Dispositifs de partage d'impôts	87

### Part II/Partie II

#### Tax Levels and Tax Structures, 1965-2006/Niveaux et structures des impôts, 1965-2006

A.	Comparative Tables, 1965-2006/Tableaux comparatifs, 1965-2006	91
1.	Total tax revenue as percentage of gross domestic product at market prices Total des recettes fiscales en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché	93
2.	Total tax revenue (excluding social security) as percentage of gross domestic product at market prices Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché	93
3.	Total tax revenue as percentage of GDP Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB	94
4.	Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du PIB	97
5.	Total tax revenue as percentage of GDP – three year moving average Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB – moyenne mobile sur trois ans	97
6.	Tax revenue of main headings as percentage of GDP Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB, 2006	98



7. Tax revenue of main headings as percentage of total taxation Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales .....	98
8. Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB .....	99
9. Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du total des recettes fiscales .....	99
10. Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB ....	100
11. Taxes on personal income (1100) as percentage of total taxation Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du total des recettes fiscales .....	100
12. Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB .....	101
13. Taxes on corporate income (1200) as percentage of total taxation Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du total des recettes fiscales .....	101
14. Social security contributions (2000) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB .....	102
15. Social security contributions (2000) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales .....	102
16. Employees' social security contributions (2100) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB .....	103
17. Employees' social security contributions (2100) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du total des recettes fiscales .....	103
18. Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB .....	104
19. Employers' social security contributions (2200) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du total des recettes fiscales .....	104
20. Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of GDP Impôts sur les salaires ou la main-d'œuvre (3000) en pourcentage du PIB .....	105
21. Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of total taxation Impôts sur les salaires ou la main-d'œuvre (3000) en pourcentage du total des recettes fiscales .....	105
22. Taxes on property (4000) as percentage of GDP Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB .....	106
23. Taxes on property (4000) as percentage of total taxation Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales ...	106
24. Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB .....	107
25. Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxation Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du total des recettes fiscales .....	107
26. Consumption taxes (5100) as percentage of GDP Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB .....	108
27. Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales	108
28. Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB .....	109

29. Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales .....	109
30. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB .....	110
31. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du total des recettes fiscales .....	110
32. Total tax revenue in millions of US dollars at market exchange rates Total des recettes fiscales en millions de dollars EU au taux de change du marché .....	111
33. Tax revenue of individual countries as percentage of total OECD tax revenue Recettes fiscales de chaque pays en pourcentage du total des recettes des pays membres de l'OCDE .....	111
34. Tax revenue in US dollars per capita Recettes fiscales en dollars EU par habitant .....	112
35. Annual percentage change in total tax revenue (in national currency) Variations annuelles en pourcentage des recettes fiscales totales (en monnaie nationale) .....	112
36. Gross domestic product for tax reporting years at market prices, in billions of national currency units Produit intérieur brut correspondant aux années des recettes fiscales, en milliards de monnaie nationale .....	113
37. Exchange rates used, national currency per US dollar at market exchange rates Taux de change utilisés, unités de monnaie nationale par dollar EU au taux de change du marché .....	113
B. <i>Comparative Charts, 1965-2006/Graphiques comparatifs, 1965-2006</i> .....	115
C. <i>Estimates of Tax Revenues, 2007/Estimations des recettes fiscales pour 2007</i> .....	125
38. Estimates of tax revenues (billions of national currency), 2007 Estimations des recettes fiscales (milliards de monnaie nationale), 2007 .....	127
39. Estimates of tax revenues as percentage of GDP, 2007 Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2007 .....	128
40. Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2007 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2007 .....	128
41. Gross domestic product for the tax reporting years at market prices, in billions of national currency units, 2007 Produit intérieur brut pour l'année de déclaration fiscale au prix du marché, en milliards de monnaie nationale, 2007 .....	129

## Part III/Partie III

**Country Tables, 1965-2006/Tableaux par pays, 1965-2006**

A. <i>Country Tables on Tax Revenues/Tableaux par pays sur les recettes fiscales</i> .....	133
42-71. Countries in alphabetical order Pays classés en ordre alphabétique anglais .....	134
B. <i>Financing of Social Benefits/Le financement des prestations sociales</i> .....	225
72-101. Countries in alphabetical order Pays classés en ordre alphabétique anglais .....	226
C. <i>Social Security Contributions and Payroll Taxes paid by Government/ Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques</i> .....	231

102-131. Countries in alphabetical order Pays classés en ordre alphabétique anglais .....	234
--	-----

## Part IV/Partie IV

**Tax Revenues by Sub-sectors of General Government 1975, 1985 and 2006**  
**Recettes fiscales par sous-secteur d'administration 1975, 1985 et 2006**

132. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue/Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'Administration en pourcentage du total des recettes fiscales .....	248
133. The main central government taxes as percentage of GDP at market prices Principales recettes de l'Administration centrale en pourcentage du PIB aux prix du marché .....	249
134. Main central government taxes as percentage of total tax revenues of central government/Principales recettes de l'Administration centrale en pourcentage du total des recettes fiscales de l'Administration centrale .....	250
135. Tax revenues of main State and local taxes as percentage of GDP at market prices/Principaux impôts des administrations d'États et locales en pourcentage du PIB aux prix du marché .....	251
136. Tax revenues of the main State and local taxes as percentage of total tax revenues of these levels of government/Principaux impôts des administrations d'États et locales en pourcentage du total des recettes fiscales de ces niveaux d'administration .....	252
137. Tax revenues from the main local taxes as percentage of GDP at market prices Principaux impôts locaux en pourcentage du PIB aux prix du marché .....	253
138. Tax revenues from the main local taxes as percentage of total tax revenues of local governments/Principaux impôts locaux en pourcentage du total des recettes fiscales des administrations locales .....	254

*Tax revenues by sub-sectors of government, 1975, 1985, 1995 and 2006*

*Recettes fiscales par sous-secteurs de l'administration, 1975, 1985, 1995 et 2006*

139-168. Countries in alphabetical order Pays classés en ordre alphabétique anglais .....	255
--	-----

## Part V/Partie V

**Non-tax Revenues and Grants/Recettes non fiscales et dons**

*Current non-tax revenues and grants in OECD countries*

*Recettes non fiscales et dons dans les pays membres de l'OCDE*

169-198. Countries in alphabetical order Pays classés en ordre alphabétique anglais .....	291
--	-----

## List of charts/Liste des graphiques

### Part I/Partie I

#### Tax Revenue Trends, 1965-2007/Tendances des recettes fiscales, 1965-2007

A. Total tax ratio as percentage of GDP, 2006 .....	48
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2006 .....	48
B. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points) .....	49
Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage) .....	49
C. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points) .....	50
Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage) .....	50
D. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points) .....	51
Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage) .....	51
E. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points) .....	52
Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage) .....	52

### Part II/Partie II

#### Tax Levels and Tax Structures, 1965-2006/Niveaux et structures des impôts, 1965-2006

B. Comparative Charts, 1965-2006/Graphiques comparatifs, 1965-2006 .....	115
1. Total tax revenue as percentage of GDP, 2006 .....	116
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2006 .....	116
2. Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue .....	117
Recettes fiscales en pourcentage du total des recettes fiscales .....	117
3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2006 .....	118
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2006 .....	118
4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2006 .....	120
Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2006 .....	120

### Part IV/Partie IV

#### Tax Revenues by Subsectors of general government, 1975, 1985 and 2006

#### Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration, 1975, 1985 et 2006

5. The structure of central government tax receipts, 2006 .....	246
Structure des recettes fiscales des administrations centrales, 2006 .....	246
6. The structure of State and local government tax receipts, 2006 .....	247
Structure des recettes fiscales des administrations d'États et locales, 2006 .....	247

## Introduction

The purpose of this annual publication is to provide internationally comparative data on tax levels and tax structures in member countries of the OECD. The taxes imposed in each country are presented in a standardised framework based upon the OECD classification of taxes and its Interpretative guide as contained in Annex A to this Report.

Starting in 2004, the data for recent years in this publication are mainly reported on an accrual basis, rather than the cash basis that has been used in previous editions. The reasons for this change were discussed in Special Feature S.2 of the 2003 edition. Details of the practical implementation of this change were given in Special Feature S.1 of the 2004 edition.

The criteria followed for the grouping of taxes are not affected by this change to accrual reporting and are primarily the basis on which a tax is charged and secondly whether households or other entities pay the tax. Borderline classification cases, where definitional issues and other difficulties arise, are noted in the Interpretative guide. Footnotes which accompany the country tables in Part III record where countries deviate from the guidelines.

The data for the Report has, for the most part, been provided by delegates to Working Party No. 2 on Tax Policy Analysis and Tax Statistics of the Committee on Fiscal Affairs. The OECD acknowledges the co-operation of the International Monetary Fund, whose classification of tax revenues – although in a number of respects less detailed – is almost identical to that of the OECD.<sup>1</sup> The most important of the other classifications currently in use is the System of National Accounts (henceforth referred to as SNA) and the European System of Integrated Economic Accounts of EU member States (henceforth referred to as ESA), which is primarily an elaboration of SNA, though differing from it in certain respects. Subject to a few minor exceptions, SNA/ESA figures can be reconciled with the figures in the present Report, since SNA criteria and definitions have been adopted unless the contrary is specifically indicated.

Non-tax revenues, which are of varying importance in government financing, are presented separately from tax statistics in Part V of this publication. The borderline between tax and non-tax revenues is explored in §9-13 of the Interpretative guide.

The material is organised in five parts. Part I summarises tax trends of the past 40 years focusing in turn on tax levels (Section I.A), tax structures (Section I.B) and taxes by level of government (Section I.D). Section I.C discusses the treatment of non-wastable tax credits, while Section I.E discusses the impact of GDP revisions. This year's issue also carries a special feature on the taxing power of sub-central governments. Part II contains a set of comparative statistical tables for years 1965-2006 (Section II.A) and a series of comparative graphs which show the differences between countries as regards tax levels and tax structures (Section II.B). Estimates of 2007 tax revenues are presented in

Section II.C for all countries for which such data are available. Part III provides statistical tables with a detailed breakdown of tax revenues by country for years between 1965 and 2006 (Section III.A).<sup>2</sup> A second series of tables shows how countries finance their social benefits (Section III.B), followed by a series of tables detailing taxes and social security contributions paid by general government (Section III.C). Part IV attributes tax revenues to general government by the following sub-sectors: central, state; local and social security funds. Part V provides data on non-tax revenues and grants on the basis of data taken from the IMF *Government Finance Statistics Yearbook*.

### **Notes**

1. See IMF, *Government Finance Statistics Manual 2001* (Washington D.C., 2001).
2. Because of space limitations data are shown at five-year intervals, starting in 1965, and for the year 2006. Data for years not shown are available on CD-ROM.

## Introduction

**L**e but de cette publication annuelle est de présenter des données permettant d'effectuer des comparaisons internationales sur les niveaux d'imposition et la structure de la fiscalité dans les différents pays membres de l'OCDE. Les impôts perçus dans chaque pays sont présentés sous une forme normalisée selon le modèle de classification des impôts de l'OCDE et son guide d'interprétation qui figure à l'annexe A de ce rapport.

À partir de l'année 2004, les données de cette publication concernant les années récentes sont surtout enregistrées sur la base des droits constatés et non plus sur la base des décaissements qui était utilisée pour les éditions précédentes. Les motifs de ce changement ont été examinés dans l'Étude spéciale S.2 de l'édition de 2003. On trouvera des précisions sur l'application pratique de ce changement, dans l'Étude spéciale S.1 de l'édition 2004.

Les critères suivis pour la classification des impôts ne sont pas affectés par cette adoption de l'enregistrement sur la base des droits constatés et sont constitués essentiellement par les motifs de l'application d'un impôt et en second lieu par la question de savoir si les ménages ou autres entités paient l'impôt. Les cas limités de la classification, dans lesquels des problèmes de définition ainsi que d'autres problèmes se posent, sont mentionnés dans le Guide d'interprétation. Les notes de bas de page qui accompagnent les tableaux par pays de la partie III enregistrent les cas dans lesquels les pays s'écartent des principes directeurs.

Les données utilisées ont été fournies pour la plupart par les délégués du Groupe de travail n° 2 du Comité des affaires fiscales sur l'analyse des politiques et les statistiques fiscales. L'OCDE remercie de sa coopération le Fonds monétaire international dont la classification des recettes publiques – bien qu'elle soit, à certains égards, moins détaillée – est presque identique à celle de l'OCDE<sup>1</sup>. Parmi les autres classifications actuellement utilisées, les plus importantes est le Système de comptabilité nationale (appelé ci-après SCN) et le Système européen de comptes économiques intégrés des États membres de l'Union européenne (appelé ci-après SEC) qui constitue essentiellement un approfondissement du SCN bien qu'il en diffère à certains égards. Sous réserve de quelques exceptions mineures, les chiffres du SCN ou du SEC peuvent être rattachés directement à ceux de la présente étude car les critères et définitions du SCN ont été adoptées sauf mention contraire expresse.

Les recettes non fiscales, qui tiennent une place variable dans le financement des administrations publiques, sont présentées séparément dans la partie V de cette publication. La ligne de partage entre les recettes fiscales et certaines recettes non fiscales a été précisée sur le plan théorique dans la présente classification (§9-13 du Guide d'interprétation).

Cette publication comprend cinq parties. La partie I indique succinctement l'évolution de la fiscalité au cours des dernières 40 années en mettant l'accent successivement sur les

niveaux d'imposition (section I.A), sur les structures fiscales (section I.B) et sur la répartition des impôts par niveau d'administration (section I.D). La section I.C discute du traitement des crédits d'impôts non-récupérables, la section I.E discute de l'impact de la révision des données du PIB. La publication de cette année comporte également une étude spéciale sur les pouvoirs fiscaux des administrations infranationales. La partie II contient une série de tableaux statistiques comparatifs pour les années 1965-2006 (section II.A) et une série de graphiques comparatifs qui indiquent les différences entre les pays quant au niveau d'imposition et aux structures fiscales (section II.B). Des estimations des recettes fiscales de 2007 sont présentées à la section II.C pour tous les pays pour lesquels de telles données sont disponibles. La troisième partie contient des tableaux statistiques comportant une ventilation détaillée des recettes fiscales par pays pour les années comprises entre 1965 et 2006 (section III.A)<sup>2</sup> et elle indique en outre comment les pays financent leurs régimes de prestations sociales (section III.B) ainsi que les cotisations sociales versées par les administrations (section III.C). La partie IV ventile les recettes publiques entre les sous-secteurs ci-après : administration fédérale ou centrale, administration des États, administrations locales et de sécurité sociale. La partie V présente des données sur les recettes non fiscales et les subventions tirées du *Government Finance Statistics Yearbook* du FMI.

### Notes

1. Voir FMI, *Government Finance Statistics Manual* 2001 (Washington D.C. 2001).
2. En raison du manque de place, les données indiquées portent sur des années séparées par un intervalle de cinq ans à partir de 1965 ainsi que sur l'année 2006. Les données portant sur les autres années sont disponibles sur CD-ROM.



PART I

# **Tax Revenue Trends, 1965-2007**

PARTIE I

# **Tendances des recettes fiscales, 1965-2007**



## PART I

# Tax Revenue Trends, 1965-2007

## Introduction

This annual Report seeks to present detailed internationally comparable data on the tax revenues of OECD countries for all strata of government. The present edition provides information on tax revenues in 1965-2006. In addition, revenue estimates for 2007 are included. For the purpose of this Report the term taxes' is confined to compulsory, unrequited payments to general government. Taxes are unrequited in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments. In the OECD classification, taxes are classified by the base of the tax: income and profits (heading 1000), payroll (heading 3000), property (heading 4000), consumption (heading 5000) and other taxes (heading 6000). Compulsory social security contributions paid to general government are treated as taxes, classified under heading 2000. Both the tax concept and the classification of taxes are set out in the Interpretative guide to the *Revenue Statistics*; see Annex A to this Report.

### A. Tax ratios

Chart A presents tax revenues in 2006 as a percentage of Gross Domestic Product (GDP). These ratios are calculated by expressing total tax revenues as a percentage of GDP at market prices. Tax ratios vary considerably between countries, as does their evolution over time. In 2006, in the European region two countries – Denmark and Sweden – had tax ratios of 45 per cent or more of GDP. In contrast, seven countries – Japan, Korea, Mexico, the Slovak Republic, Switzerland, Turkey and the United States – had tax ratios in the 20-30 per cent range.

In 2006, the tax ratio in the OECD area as a whole (unweighted average) increased from 35.8 to 35.9 per cent (see Table A), 0.2 percentage point below the highest recorded level in 2000. Overall tax ratios rose in seventeen OECD member countries whereas they fell in twelve countries. In four countries, the increases in tax ratios were one percentage point of GDP or more, the highest being in Korea and Ireland (1.3 points). The reductions in the ratio were by more than one percentage point in 3 countries, the largest drop being in the Slovak Republic (2.0 points).

Trends in tax-to-GDP ratios between 1995 and 2006 and the three decades preceding 1995 are briefly reviewed at the end of this section.

Between 2005 and 2006 the OECD average ratio of revenues from personal and corporate income taxes to GDP rose from 12.8 to 13.0 per cent (see Table B). Three countries reported increases of one percentage point or more, the largest being Italy (1.1 points) and then Germany and Ireland (1.0 point). The only country reporting a drop of more than one percentage point was Denmark (1.6 points). Elsewhere in the tax base, the average share of GDP levied in the form of taxes on goods and services fell from 11.3 to 11.1 per cent; there was little change in the average shares levied in the form of social security contributions, payroll taxes and property taxes.

Provisional estimates of tax ratios in 2007 are available for twenty-six of the thirty OECD countries (see Table A). These estimates suggest that the rise in the average ratio across the OECD of total tax revenues to GDP has almost stopped, despite a slight increase

in the OECD America region. As compared to 2006, the total tax ratio increased in eleven of these OECD countries and it fell in thirteen countries. As compared to 2006, the tax-to-GDP ratios increased by over 1 percentage point of GDP in three OECD member countries: Hungary (2.2 points), Korea (1.9 points) and Italy (1.2 points). The largest drop in overall tax ratios was for the Netherlands (1.3 points).

Table A. **Total tax revenue as percentage of GDP**

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007 provisional
Canada	32.0	32.5	35.9	35.6	35.6	33.4	33.3	33.3
Mexico		17.0	17.3	16.7	18.5	19.9	20.6	20.5 <sup>3</sup>
United States	25.6	25.6	27.3	27.9	29.9	27.3	28.0	28.3
Australia	25.8	28.3	28.5	28.8	31.1	30.8	30.6	n.a.
Japan	20.9	27.4	29.1	26.8	27.0	27.4	27.9	n.a.
Korea	15.1	16.4	18.9	19.4	23.6	25.5	26.8	28.7
New Zealand	28.5	31.1	37.4	36.6	33.6	37.5	36.7	36.0
Austria	36.7	40.9	39.6	41.2	42.6	42.1	41.7	41.9
Belgium	39.5	44.4	42.0	43.6	44.9	44.8	44.5	44.4
Czech Republic				37.5	35.3	37.5	36.9	36.4
Denmark <sup>1</sup>	38.4	46.1	46.5	48.8	49.4	50.7	49.1	48.9
Finland	36.5	39.7	43.5	45.7	47.2	43.9	43.5	43.0
France <sup>1</sup>	35.4	42.8	42.0	42.9	44.4	43.9	44.2	43.6
Germany <sup>2</sup>	34.3	36.1	34.8	37.2	37.2	34.8	35.6	36.2
Greece	19.4	25.5	26.2	28.9	34.1	31.3	31.3	n.a.
Hungary				41.3	38.0	37.2	37.1	39.3
Iceland	30.0	28.2	30.9	31.2	37.2	40.7	41.5	41.4
Ireland	28.7	34.6	33.1	32.5	31.7	30.6	31.9	32.2
Italy	25.4	33.6	37.8	40.1	42.3	40.9	42.1	43.3
Luxembourg	32.8	39.5	35.7	37.1	39.1	37.8	35.9	36.9
Netherlands <sup>4</sup>	40.7	42.4	42.9	41.5	39.7	38.8	39.3	38.0
Norway	39.2	42.6	41.0	40.9	42.6	43.5	43.9	43.4
Poland				36.2	31.6	32.9	33.5	n.a.
Portugal	19.7	25.2	27.7	31.7	34.1	34.7	35.7	36.6
Slovak Republic					33.8	31.8	29.8	29.8
Spain <sup>1</sup>	18.4	27.6	32.5	32.1	34.2	35.8	36.6	37.2
Sweden	41.2	47.3	52.2	47.5	51.8	49.5	49.1	48.2
Switzerland	23.9	25.5	25.8	27.7	30.0	29.2	29.6	29.7
Turkey	11.9	11.5	14.9	16.8	24.2	24.3	24.5	23.7
United Kingdom	35.2	37.6	36.1	34.5	37.1	36.3	37.1	36.6
<i>Unweighted average:</i>								
OECD total	29.4	32.7	33.8	34.8	36.1	35.8	35.9	n.a.
OECD America	28.8	25.0	26.8	26.7	28.0	26.9	27.3	27.4
OECD Pacific	22.6	25.8	28.5	27.9	28.8	30.3	30.5	n.a.
OECD Europe	30.9	35.3	36.1	37.1	38.4	38.0	38.0	n.a.
EU19	32.2	37.6	38.2	38.9	39.4	38.7	38.7	n.a.
EU15	32.2	37.6	38.2	39.0	40.6	39.7	39.8	n.a.

n.a.: indicates not available.

Note: EU15 area countries are: Austria, Belgium, Denmark, Finland, France, Germany, Greece, Ireland, Italy, Luxembourg, Netherlands, Portugal, Spain, Sweden and United Kingdom.

EU19 area countries are: EU15 countries plus Czech Republic, Hungary, Poland and Slovak Republic.

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of the capital transfer that represents uncollected taxes.
2. Unified Germany beginning in 1991. Starting 2001, Germany has revised its treatment of non-wastable tax credits in the reporting of revenues to bring it into line with the OECD guidelines. The impact of this change is shown in Table D in Part I of this report.
3. Secretariat estimate, including expected revenues collected by state and local governments.
4. Secretariat estimates for the years 2006 and 2007. The heading 6000 has been estimated for the both years and the amount of the custom duties for the year 2006.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447526070384>

Table B. **Taxes on income and profits as percentage of GDP**

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007 provisional
Canada	15.1	14.4	17.4	16.5	17.8	15.9	16.2	16.7
Mexico		3.8	4.7	4.1	5.0	4.8	5.2	5.7
United States	11.8	11.6	12.6	12.8	15.1	12.7	13.5	13.9
Australia	14.5	15.4	16.3	15.9	18.1	18.2	18.1	n.a.
Japan	9.3	12.5	14.6	10.3	9.4	9.3	9.9	n.a.
Korea	3.7	4.3	6.5	6.2	6.8	7.5	7.9	9.1
New Zealand	19.0	21.6	22.3	22.4	20.2	23.6	22.8	22.3
Austria	9.6	10.8	10.1	10.8	12.1	11.9	12.0	12.6
Belgium	15.6	17.9	15.5	16.6	17.3	17.2	16.8	16.7
Czech Republic				9.4	8.0	9.1	9.0	8.7
Denmark <sup>1</sup>	22.6	26.6	28.0	30.1	29.8	31.1	29.5	29.3
Finland	15.8	16.2	17.1	16.5	20.3	16.8	16.6	16.9
France <sup>1</sup>	5.6	6.8	6.7	7.0	11.1	10.3	10.7	10.4
Germany <sup>2</sup>	11.8	12.5	11.3	11.3	11.2	9.8	10.8	11.3
Greece	2.6	4.5	5.2	6.4	9.3	7.9	7.5	n.a.
Hungary				8.6	9.2	8.8	9.1	10.0
Iceland	6.8	6.4	9.2	10.6	14.8	17.6	18.3	19.0
Ireland	8.6	12.0	12.2	12.7	13.2	11.7	12.7	12.5
Italy	5.4	12.4	13.8	14.2	14.0	12.9	14.0	14.8
Luxembourg	14.1	17.0	14.0	14.6	14.1	13.0	12.5	12.9
Netherlands	14.2	11.2	13.8	10.9	10.0	10.8	10.7	11.1
Norway	13.5	16.9	14.4	14.3	19.2	21.4	22.0	20.7
Poland				11.1	9.7	6.4	7.0	n.a.
Portugal	3.4	6.5	7.1	7.9	9.6	8.2	8.5	9.5
Slovak Republic					7.0	5.7	5.8	5.9
Spain <sup>1</sup>	4.1	6.8	10.0	9.4	9.8	10.6	11.4	12.6
Sweden	20.8	20.0	21.7	18.6	21.2	19.4	19.4	18.7
Switzerland	11.4	11.7	12.0	11.9	13.2	13.0	13.5	13.6
Turkey	5.0	4.3	5.0	4.8	7.1	5.3	5.3	5.6
United Kingdom	15.8	14.5	14.2	12.7	14.5	13.9	14.7	14.4
<i>Unweighted average:</i>								
OECD total	11.2	12.3	12.9	12.4	13.3	12.8	13.0	n.a.
OECD America	13.4	9.9	11.6	11.2	12.7	11.1	11.6	12.1
OECD Pacific	11.6	13.5	14.9	13.7	13.6	14.6	14.7	n.a.
OECD Europe	10.9	12.4	12.7	12.3	13.3	12.7	12.9	n.a.
EU19	11.3	13.1	13.4	12.7	13.2	12.4	12.6	n.a.
EU15	11.3	13.1	13.4	13.3	14.5	13.7	13.8	n.a.

n.a.: indicates not available.

Note: EU15 area countries are: Austria, Belgium, Denmark, Finland, France, Germany, Greece, Ireland, Italy, Luxembourg, Netherlands, Portugal, Spain, Sweden and United Kingdom.

EU19 area countries are: EU15 countries plus Czech Republic, Hungary, Poland and Slovak Republic.

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of the capital transfer that represents uncollected taxes.
2. Unified Germany beginning in 1991. Starting 2001, Germany has revised its treatment of non-wastable tax credits in the reporting of revenues to bring it into line with the OECD guidelines. The impact of this change is shown in Table D in Part I of this report.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447545171817>

Changes in revenue from income taxes and social security contributions contributed to the higher provisional tax-to-GDP ratios in Hungary, Korea and Italy. In contrast, the main factors behind the decline the Netherland's overall tax ratio were falls in revenue (as a share of GDP) from social security contributions, taxes on property and taxes on goods and services. Readers interested in making detailed comparisons are referred to Tables 6 and 39, which show the tax mix in 2006 and 2007, respectively.

Aggregate tax ratios often figure prominently in policy debates. Sometimes they are linked directly to the economic performance of nations. A special feature included in Section S.2 of the 1999 edition of this Report explained why figures on tax revenues measured as a percentage of GDP should generally be interpreted with caution. More specifically, since the mid-1990s nearly all OECD countries have adopted revised guidelines to estimate the value of their GDP, generally resulting in higher GDP levels. As a consequence, revised tax ratios reported are typically one half to over two percentage points lower than tax-to-GDP ratios before the revisions. The impact of GDP revisions is considered in greater detail in section E below.

Charts B to E, based on Table 3 in Section II.A, reveal that over the past three decades in the OECD area as a whole, the tax level – including social security contributions – has risen almost continuously, up from 25.6 per cent of GDP in 1965 to 35.9 per cent of GDP in 2006 (unweighted averages), or by 10.3 percentage points.

Between 1965 and 1975, the tax level in the OECD area increased by 3.9 percentage points (Chart B). Until the first oil shock (1973-1974) strong, almost uninterrupted income growth enabled tax levels to rise in all OECD countries, apparently with relatively little political opposition. As personal incomes rose in real terms, there was less resistance to higher taxes on income, perhaps also because of a consensus, particularly in more affluent European countries, in favour of the welfare state, which in turn permitted social security contributions to be raised without much protest. In part, tax levels rose automatically through the effect of fiscal drag on personal income tax schedules that often were not adjusted for inflation.

Between 1975 and 1985, the tax level in the OECD area increased by 3.3 percentage points (Chart C). After the mid-1970s, the combination of slower real income growth and higher levels of unemployment apparently limited the revenue raising capacity of governments. In three OECD countries the tax-to-GDP ratio actually fell. Once the average growth in voters' real disposable income began to stall, higher taxes probably more often met with taxpayer resistance. In addition, a new consensus emerged on the "crises" of the welfare state and potentially negative supply-side effects of high statutory tax rates.<sup>1</sup> But during and after the deep recession following the second oil shock (1980), governments in Europe saw tax levels rise further, to finance higher spending on social security and rein in rapidly widening budget deficits.

Between 1985 and 1995, the tax level in the OECD area increased again, this time by 2.1 percentage points (Chart D). This was the decade of several "tax revolts", although not necessarily in countries with the highest total tax ratios. Resistance of voters to further tax increases may explain why the tax-to-GDP ratio fell in ten OECD countries. After the mid-1980s, most OECD countries substantially reduced the statutory rates of their personal and corporate income tax, but the negative revenue impact of widespread tax reforms remained limited because the drain on tax revenues following rate reductions was often offset by reducing or abolishing tax reliefs.

Around the mid-1990s, the average (unweighted) tax-take out of GDP in the OECD-area more or less stabilised, suggesting that the upward drift of the unweighted average tax level was approaching its limit. However, during the years 1995-2000 the tax-to-GDP ratio rose once more by more than a full percentage point of GDP. Results for the years 2001 to 2006 suggest that at the start of the 21st century the (unweighted) average tax level in the OECD area as a whole may have stopped rising. Chart E shows that between 1995 and 2006 the tax level in the OECD area increased on average by 1.2 per cent.

Such averages for the OECD area as a whole tend to conceal the great variety in national tax levels. Taking a long term view and focusing on major OECD areas, in Canada, Mexico and the United States the tax-take from GDP inched up from an (unweighted) average of 25.2 per cent in 1965 to 27.3 per cent in 2006. In OECD Europe, by contrast, between 1965 and 2006 the overall tax/GDP ratio increased from 26.3 per cent to 38.0 per cent. In OECD Pacific, the corresponding figures were from 21.1 per cent to 30.5 per cent. The trend towards higher tax levels over this period reflects the sizeable increase of public sector outlays in almost all industrialised countries, with recourse of governments to alternative ways to finance their spending – non-tax revenues, borrowing and printing money – being limited for a variety of reasons.

The historical development of tax ratios for individual OECD countries varies greatly, as shown in Charts B, C, D and E. Each chart relates national changes in the tax level to the OECD average, for the periods 1965-1975, 1975-1985, 1985-1995 and 1995-2006, respectively. Despite their overall increase, total tax ratios have fallen in some countries. During the 1990s, for example, the tax level in Hungary fell by about 7 percentage points of GDP, while New Zealand saw its tax-to-GDP ratios fall by about 4 percentage points (see Table 3 in Section II.A). Ireland, Japan and the Netherlands recorded smaller reductions in their total tax ratios.

## B. Tax structures

Tax structures are measured by the share of major taxes in total tax revenue. While, on average, tax levels have been rising, the share of main taxes in total revenues – the tax structure or tax “mix” – has been remarkably stable. Nevertheless, several trends have emerged, as shown in Table C.

Table C. **Tax structures in the OECD-area<sup>1</sup>**


	1965	1975	1985	1995	2006
Personal income tax	26	30	30	27	25
Corporate income tax	9	8	8	8	11
Social security contributions <sup>2</sup>	18	23	22	25	25
(employee)	(6)	(7)	(7)	(8)	(9)
(employer)	(10)	(14)	(13)	(14)	(15)
Payroll taxes	1	1	1	1	1
Property taxes	8	6	5	5	6
General consumption taxes	14	15	16	18	19
Specific consumption taxes	24	18	16	13	11
Other taxes <sup>3</sup>	1	0	1	3	3
Total	100	100	100	100	100

1. Percentage share of major tax categories in total tax revenue.

2. Including social security contributions paid by the self-employed and benefit recipients (heading 2300) that are not shown in the breakdown over employees and employers.

3. Including certain taxes on goods and services (heading 5200) and stamp taxes.

Source: Tables 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 29 and 31 in Section II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447548744432>

In 2006, personal income taxes were no longer the largest single source of revenue, for OECD countries as a whole their share has shrunk from 30 per cent of total taxes in the early 1980s to 25 per cent today (unweighted averages). The variation in the share of the personal income tax between countries is considerable. In 2006, it ranged from a low 9 per



cent in the Slovak Republic and 12 per cent in the Czech Republic to 41 per cent in New Zealand and 50 per cent in Denmark (see Table 11 in Section II.A).

Over the last decade, the share of the corporate income tax in the tax mix has increased by about 3 percentage points of total taxes (unweighted average), to exceed the 9 per cent level of the 1960s. As with the personal income tax, the share of the corporate income tax in total tax revenues shows a considerable spread (see Table 13 in Section II.A), from 5 per cent (Austria) to 22 per cent (Australia) and 29 per cent (Norway). Apart from the spread in statutory rates of the corporate income tax, these differences are at least partly explained by institutional factors – the degree to which firms in a country are incorporated, taxation of oil revenues – and the erosion of the corporate income tax base, for example as a consequence of generous depreciation schemes and other instruments to postpone the taxation of earned profits.

Taken together, taxes on personal and corporate incomes remain the most important source of revenues used to finance public spending in half of all OECD countries, and in seven of them – Australia, Canada, Denmark, New Zealand, Norway, Switzerland and the United States – the share of income taxes in the tax mix exceeds 45 per cent (see Table 7 in Section II.A).

The declining share of the personal income tax for OECD countries taken together was paralleled by the growing share of social security contributions, which by 2006 accounted for 25 per cent of total tax revenues. In eight countries – Austria, the Czech Republic, France, Germany, Japan, the Netherlands, the Slovak Republic and Spain – social security contributions are now the largest single source of general government revenue (see Table 7 in Section II.A). The expanding share of contributions in the tax mix (up from 18 per cent of total revenues in 1965) seems to be directly linked to the upward pressure on aggregate benefit spending resulting from ageing populations and rising government expenditure on health care programmes. In 2006, the share of social security contributions in the tax mix varied from 2 per cent (Denmark) to 40 per cent (the Slovak Republic) and 44 per cent (Czech Republic). Australia and New Zealand report no revenue from social security contributions. See Table 15 in Section II.A. OECD countries also show a wide variety in the relative proportions paid by employees and employers. Details are reported in Tables 17 and 19 in Section II.A of this Report.

Over the whole period under review in this Report, payroll taxes that do not confer entitlement to social benefits have been negligible in terms of their share in total tax revenues (at present slightly below one per cent, see Table 21 in Section II.A).

Over the 1965-2006 period, the share of taxes on immovable property, net wealth and legal transactions fell significantly, from 8 per cent to 6 per cent of aggregate tax revenues, possibly in part as a result of voter resistance against such highly “visible” taxes and a failure to maintain up-to-date the inflation-adjusted valuation of the tax base. In relative terms, property taxes are important – that is, they have a share exceeding 10 per cent of aggregate revenue – in Canada, Korea, the United Kingdom and the United States (see Table 23 in Section II.A).

Despite a small recent fall, the share of taxes on consumption (general consumption taxes plus specific consumption taxes) hardly changed between 1975 and 1995. But the mix of taxes on goods and services has fundamentally changed. A fast growing revenue source has been general consumption taxes, especially the value-added tax (VAT) which is now found in twenty-nine of the thirty OECD countries. General consumption taxes presently produce 19 per cent of total tax revenue, compared with only 14 per cent in the mid-1960s. In fact, the substantially increased importance of the value-added tax has everywhere served to

counteract the diminishing share of specific consumption taxes, such as excises and custom duties. Over the 1965-2006 period the share of specific taxes on consumption (mostly on tobacco, alcoholic drinks and fuels, including some newly introduced environment-related taxes) was halved. Rates of taxes on imported goods were considerably reduced everywhere, reflecting a global trend to remove trade barriers. Nevertheless, Mexico (about one-third), Turkey (one-quarter), Korea and Portugal (both one-seventh) still collect a relatively large part of their tax revenues by way of taxes on specific goods and services. See Table 31 in Section II.A.

### C. Treatment of non-wastable tax credits

Non-wastable tax credits are tax credits that can give rise to a payment to taxpayers when the credit exceeds their liability for that tax. They are sometimes referred to as “payable” or “refundable” tax credits. Table D shows how the treatment of these non-wastable tax credits can affect the level of tax-to-GDP ratios.

The guidance under §20-21 of the *Revenue Statistics Interpretative guide* requires that only that portion of a non-wastable tax credit that is used to reduce or eliminate a taxpayer’s tax liability should be deducted in the reporting of tax revenues. For convenience, this may be referred to as the “tax expenditure component” of the credit.<sup>2</sup> Following the Interpretative guide, the part of the tax credit that exceeds the taxpayer’s tax liability and is paid to that taxpayer should be treated as an expenditure item and not be deducted in the reporting of tax revenues. This part may be referred to as the “transfer component” of a non-wastable tax credit. In Table D, treatment in line with the Interpretative guide is described as the “split basis” as shown in columns (5) and (8).

Historically there have been significant practical difficulties in implementing these paragraphs of the Interpretative guide, resulting in some lack of uniformity of reporting. In addition, distinguishing between tax and expenditure provisions is conceptually difficult and there are valid arguments for alternative treatments.<sup>3</sup> Consequently there is no ideal solution to the problem of how these tax credits should be treated. Two alternatives to the split basis are presented in Table D: the “net basis” and the “gross basis”. The former treats non-wastable tax credits entirely as tax provisions, so that the full value of the tax credit reduces reported tax revenues, as shown in columns (4) and (7). The “gross basis” is the exact opposite, treating non-wastable tax credits entirely as expenditure provisions, with both the transfer component and the tax expenditure component included in tax revenue, as shown in columns (6) and (9). Table D reports the values of the non-wastable tax credits and their two components for 2000-2006, and shows the results of using them to calculate tax revenue values and their associated tax-to-GDP ratios on the three possible bases. In making any comparison of tax-to-GDP ratios based on these alternative treatments of non-wastable tax credits, the reader should be aware of their potential drawbacks. The most serious drawback of the gross basis is that a small change of a wastable tax credit into a non-wastable tax credit, even if it involves minimal fiscal cost or impact on taxpayers, could produce a large change in reported revenue. The most serious drawback of the net basis is that it does not ensure comparability between countries with and without non-wastable tax credits, especially if those without them use comparable expenditure programmes to deliver transfers to those who do not pay taxes. Even between countries with non-wastable tax credits, reporting on a net basis would produce lower tax revenues (everything else being the same) for countries that are giving greater assistance to non-taxpayers with these credits. Arguably, this may give a misleading impression of the extent of the tax system.

Table D. **Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-06**

	Non-wastable tax credits in millions of national currency (euros for Austria, Belgium, France and Germany)			Total tax revenues in millions of national currency (euros for Austria, Belgium, France and Germany)			Total tax revenues in percentage of GDP		
	Total value	Transfer component	Tax expenditure component	Net basis	Split basis	Gross basis	Net basis	Split basis	Gross basis
	(1)	(2)	(3)	(per current guidance)			(per current guidance)		
				(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Australia 2000	195	20	175	214 638	<b>214 658</b>	214 833	31.1	<b>31.1</b>	31.2
Australia 2001	520	465	55	217 471	<b>217 936</b>	217 991	29.6	<b>29.6</b>	29.6
Australia 2002	750	677	73	237 791	<b>238 468</b>	238 541	30.4	<b>30.5</b>	30.5
Australia 2003	1 034	897	137	256 730	<b>257 627</b>	257 764	30.5	<b>30.6</b>	30.6
Australia 2004	1 859	1 659	200	277 623	<b>279 282</b>	279 482	30.9	<b>31.1</b>	31.1
Australia 2005	2 396	2 162	234	296 011	<b>298 173</b>	298 407	30.6	<b>30.8</b>	30.8
Australia 2006	6 989	5 258	1 730	315 029	<b>320 287</b>	322 017	30.1	<b>30.6</b>	30.8
Austria 2000	n.a.	n.a.	n.a.	<b>89 722</b>			<b>42.6</b>		
Austria 2001	n.a.	n.a.	n.a.	<b>96 174</b>			<b>44.6</b>		
Austria 2002	510	74	436	96 196	<b>96 270</b>	96 706	43.6	<b>43.6</b>	43.8
Austria 2003	520	75	445	97 758	<b>97 833</b>	98 278	43.2	<b>43.3</b>	43.5
Austria 2004	600	112	488	100 970	<b>101 082</b>	101 570	42.8	<b>42.8</b>	43.0
Austria 2005	650	137	513	103 225	<b>103 362</b>	103 875	42.1	<b>42.1</b>	42.3
Austria 2006	650	168	482	107 467	<b>107 635</b>	108 117	41.7	<b>41.7</b>	41.9
Belgium 2000				<b>113 040</b>			<b>44.9</b>		
Belgium 2001				<b>116 235</b>			<b>44.9</b>		
Belgium 2002				<b>120 449</b>			<b>45.0</b>		
Belgium 2003				<b>122 482</b>			<b>44.6</b>		
Belgium 2004	222	158	64	129 633	<b>129 791</b>	129 855	44.7	<b>44.8</b>	44.8
Belgium 2005	226	148	78	135 161	<b>135 310</b>	135 388	44.8	<b>44.8</b>	44.8
Belgium 2006	237	155	82	140 803	<b>140 958</b>	141 039	44.5	<b>44.5</b>	44.5
Canada 2000	3 391	3 095	296	387 139	<b>390 234</b>	390 530	35.4	<b>35.6</b>	35.7
Canada 2001	4 201	3 804	397	382 667	<b>386 471</b>	386 868	34.5	<b>34.8</b>	34.9
Canada 2002	4 401	4 041	360	392 484	<b>396 525</b>	396 885	33.4	<b>33.7</b>	33.8
Canada 2003	5 158	4 785	373	408 165	<b>412 950</b>	413 323	33.3	<b>33.7</b>	33.8
Canada 2004	5 728	5 284	444	435 760	<b>441 044</b>	441 488	33.2	<b>33.7</b>	33.7
Canada 2005	7 736	7 044	692	459 262	<b>466 306</b>	466 998	32.9	<b>33.4</b>	33.4
Canada 2006	7 853	7 151	702	482 195	<b>489 346</b>	490 048	32.8	<b>33.3</b>	33.4

Table D. Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-06 (cont.)

Non-wastable tax credits in millions of national currency (euros for Austria, Belgium, France and Germany)			Total tax revenues in millions of national currency (euros for Austria, Belgium, France and Germany)			Total tax revenues in percentage of GDP		
Total value	Transfer component	Tax expenditure component	Net basis	Split basis	Gross basis	Net basis	Split basis	Gross basis
(1)	(2)	(3)	(per current guidance)			(per current guidance)		
			(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
France 2000	n.a.	n.a.	<b>639 290</b>			<b>44.4</b>		
France 2001	2 050	14	659 249	<b>659 263</b>	661 299	44.0	<b>44.0</b>	44.2
France 2002	1 700	7	671 664	<b>671 671</b>	673 364	43.4	<b>43.4</b>	43.5
France 2003	2 062	8	688 359	<b>688 367</b>	690 421	43.2	<b>43.2</b>	43.3
France 2004	1 907	10	721 561	<b>721 571</b>	723 468	43.5	<b>43.5</b>	43.6
France 2005	2 068	6	757 994	<b>758 000</b>	760 062	43.9	<b>43.9</b>	44.0
France 2006	2 683	0	798 301	<b>798 301</b>	800 984	44.2	<b>44.2</b>	44.3
Germany 2000	39 318	n.a.	<b>767 045</b>			<b>37.2</b>		
Germany 2001	41 800	13 274	749 866	<b>763 140</b>	791 666	35.5	<b>36.1</b>	37.5
Germany 2002	46 256	14 777	744 876	<b>759 653</b>	791 135	34.8	<b>35.4</b>	36.9
Germany 2003	47 074	14 275	754 125	<b>768 400</b>	801 197	34.9	<b>35.5</b>	37.0
Germany 2004	47 285	14 850	754 171	<b>769 021</b>	801 454	34.1	<b>34.8</b>	36.2
Germany 2005	47 814	15 896	764 408	<b>780 304</b>	812 220	34.1	<b>34.8</b>	36.2
Germany 2006	46 185	16 482	809 846	<b>826 328</b>	856 033	34.9	<b>35.6</b>	36.9
Iceland 2000	n.a.	n.a.			<b>254 556</b>			<b>37.2</b>
Iceland 2001	n.a.	n.a.			<b>273 272</b>			<b>35.4</b>
Iceland 2002	n.a.	n.a.			<b>288 422</b>			<b>35.3</b>
Iceland 2003	n.a.	n.a.			<b>309 180</b>			<b>36.7</b>
Iceland 2004	n.a.	n.a.			<b>352 518</b>			<b>38.0</b>
Iceland 2005	n.a.	n.a.			<b>417 327</b>			<b>40.7</b>
Iceland 2006	n.a.	n.a.			<b>484 810</b>			<b>41.5</b>
Mexico 2000	n.a.	n.a.		<b>1 014 625</b>			<b>18.5</b>	
Mexico 2001	n.a.	n.a.		<b>1 090 049</b>			<b>18.8</b>	
Mexico 2002	n.a.	n.a.		<b>1 131 347</b>			<b>18.1</b>	
Mexico 2003	n.a.	n.a.		<b>1 312 247</b>			<b>19.0</b>	
Mexico 2004	n.a.	n.a.		<b>1 462 836</b>			<b>19.0</b>	
Mexico 2005	n.a.	n.a.		<b>1 667 354</b>			<b>19.9</b>	
Mexico 2006	n.a.	n.a.		<b>1 882 358</b>			<b>20.6</b>	

Table D. **Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-06** (cont.)

	Non-wastable tax credits in millions of national currency (euros for Austria, Belgium, France and Germany)			Total tax revenues in millions of national currency (euros for Austria, Belgium, France and Germany)			Total tax revenues in percentage of GDP		
	Total value	Transfer component	Tax expenditure component	Net basis	Split basis	Gross basis	Net basis	Split basis	Gross basis
	(1)	(2)	(3)	(per current guidance)			(per current guidance)		
			(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)	
New Zealand 2000	1 057	746	311	39 019	<b>39 765</b>	40 076	33.0	<b>33.6</b>	33.9
New Zealand 2001	1 037	686	351	40 839	<b>41 525</b>	41 876	32.5	<b>33.0</b>	33.3
New Zealand 2002	1 017	643	374	44 959	<b>45 602</b>	45 976	33.9	<b>34.4</b>	34.6
New Zealand 2003	1 002	614	388	48 328	<b>48 942</b>	49 330	33.8	<b>34.2</b>	34.5
New Zealand 2004	1 001	602	399	53 027	<b>53 629</b>	54 028	34.9	<b>35.3</b>	35.5
New Zealand 2005	1 525	1 006	519	58 352	<b>59 358</b>	59 877	36.9	<b>37.5</b>	37.8
New Zealand 2006	2 297	1 516	781	60 409	<b>61 925</b>	62 706	35.8	<b>36.7</b>	37.2
United Kingdom 2000	4 652	3 419	1 233	351 894	<b>355 313</b>	356 546	36.7	<b>37.1</b>	37.2
United Kingdom 2001	5 667	4 804	863	364 487	<b>369 291</b>	370 154	36.3	<b>36.8</b>	36.9
United Kingdom 2002	6 661	5 661	1 000	366 498	<b>372 159</b>	373 159	34.7	<b>35.2</b>	35.3
United Kingdom 2003	12 258	8 704	3 554	382 695	<b>391 399</b>	394 953	34.2	<b>35.0</b>	35.3
United Kingdom 2004	16 359	11 521	4 838	407 661	<b>419 182</b>	424 020	34.4	<b>35.4</b>	35.8
United Kingdom 2005	17 466	12 570	4 896	435 330	<b>447 900</b>	452 796	35.3	<b>36.3</b>	36.7
United Kingdom 2006	19 054	14 139	4 915	469 893	<b>484 032</b>	488 947	36.0	<b>37.1</b>	37.5
United States 2000	36 511	26 909	9 602	2 892 052	<b>2 918 961</b>	2 928 563	29.6	<b>29.9</b>	30.0
United States 2001	37 051	27 100	9 951	2 878 987	<b>2 906 087</b>	2 916 038	28.6	<b>28.8</b>	28.9
United States 2002	59 510	32 890	26 620	2 722 955	<b>2 755 845</b>	2 782 465	26.1	<b>26.5</b>	26.7
United States 2003	81 465	38 396	43 069	2 784 344	<b>2 822 740</b>	2 865 809	25.5	<b>25.9</b>	26.3
United States 2004	69 413	42 073	27 340	2 991 719	<b>3 033 792</b>	3 061 132	25.7	<b>26.1</b>	26.3
United States 2005	96 004	49 269	46 735	3 329 077	<b>3 378 346</b>	3 425 081	26.9	<b>27.3</b>	27.7
United States 2006	87 166	51 729	35 437	3 625 817	<b>3 677 546</b>	3 712 983	27.6	<b>28.0</b>	28.3

n.a.: indicates not available.

Note: Total tax revenue figures shown in bold correspond to the figures reported in the rest of this report.

For France the total tax revenue has been reduced by the amount of the capital transfer that represents uncollected taxes.

From 1 July 2000, the VAT in Australia is collected by the Commonwealth and all receipts are appropriated to the States and territories.

Note that the Austrian children's tax credit is not regarded as a tax credit in the *Revenue Statistics* and is treated entirely as an expenditure provision.

Some non-wastable tax credits in Canada cannot be split into the transfer and tax expenditure components. Their total values have been added to the transfer component.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447571810370>

Table D shows that, with some exceptions, the choice of method for reporting non-wastable tax credits has only a small impact on the ratio of total tax revenue to GDP. For the countries with available data, the differences between the ratios on a net basis and on a gross basis are more than one percentage point in only Germany, New Zealand and the United Kingdom, and are less than half a percentage point in Austria, Belgium and France.

#### D. Taxes by level of government

Table E shows the relative share of tax resources attributed to the various sub-sectors of general government and how it has changed over the 1975-2006 period. The column “supranational” reports taxes collected on behalf of the European Union by the nineteen EU member States that are members of the OECD. Editions before 2000 reported custom duties collected on behalf of the European Union by national tax administrations of the fifteen EU member States under heading 5123 in the country tables (Part III). The Working Party on Tax Policy Analysis and Tax Statistics has decided that, beginning with the 2000 edition, such custom duties would no longer be included under heading 5123 since they are in fact a tax imposed by the European Union and collected by national tax administrations. The top line of the country tables continues to show aggregate revenue of all taxes imposed within the territory of EU member States, including customs duties collected on behalf of the European Union. The top-line amounts are used for cross-country comparisons and the time series contained in Tables 1-7, 24-27 and 30-35, and related charts. This approach ensures consistency of the time series, and makes tax-to-GDP ratios immune to changes in the relative share of customs duties in 1) the composition of EU financing resources and 2) national tax mixes of EU member States. The second line of the country tables of EU member states (in Part III) shows aggregate tax revenues *net* of customs duties collected on behalf of the European Union. The difference between the amounts reported on the top line and the next line – being the amount of customs duties collected on behalf of the European Union – is also noted in a new memorandum item added to the country tables of EU member States in Part III. Table F summarises the amounts of customs duties concerned.

Figures shown under state and local government include the relevant part of revenues from taxes which are shared between different levels of government, even in cases where the sub-central level of government has no power to vary the rate or base of those taxes.

In 2006, the share of federal government receipts in the eight federal OECD countries varied from 31 per cent in Germany to 82 per cent in Mexico. Between 1975 and 2006 the share of federal government more than halved in Belgium, while it declined less rapidly in Australia, Canada, Germany, Mexico and the United States. Austria and Switzerland were the only countries where the share of federal government increased. In 2006, the share of the states varied from 2 per cent (Mexico) and 9 per cent (Austria) to 39 per cent (Canada). In Belgium the state level came into existence following a major decentralisation of fiscal powers. In 2006, the share of local government varied from 1 per cent (Mexico) to 16 per cent (Switzerland). In the majority of federal countries, with the exception of Belgium and Mexico, the share of local government fell somewhat after 1975. Of the seven federal countries with social security funds the share increased in six, the exception being Canada.

Spain is now classified as a Regional rather than a unitary country because of its highly decentralised political structure. In 2006 the share of central government receipts was 37 per cent compared with 22 per cent for the regional government. Between 1975 and

Table E. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue

	Supranational			Federal or Central government			State or regional government			Local government			Social Security Funds		
	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006
<b>Federal countries</b>															
Australia <sup>1</sup>				80.1	81.4	69.0	15.7	14.9	28.1	4.2	3.7	2.9	-	-	-
Austria			0.3	51.7	48.9	53.3	10.6	13.1	8.6	12.4	10.7	9.5	25.3	27.2	28.3
Belgium	1.5	1.6	1.2	65.1	62.7	31.7			24.0	4.5	4.7	5.1	28.9	31.0	38.0
Canada				47.6	41.2	44.3	32.5	36.0	38.7	9.9	9.3	8.5	10.0	13.5	8.5
Germany	1.2	1.0	0.4	33.5	31.6	30.8	22.3	22.0	22.2	9.0	8.9	8.3	34.0	36.5	38.4
Mexico					87.7	81.8		0.4	2.1		0.6	1.1		11.3	14.9
Switzerland				30.7	33.2	35.5	27.0	26.1	24.8	20.3	18.0	16.4	22.0	22.7	23.3
United States				45.4	42.1	42.6	19.5	20.2	19.9	14.7	12.6	13.8	20.5	25.2	23.8
<i>Unweighted average</i>	1.3	1.3	0.6	50.6	53.6	48.6	21.3	19.0	21.0	10.7	8.6	8.2	20.1	20.9	21.9
<b>Regional country</b>															
Spain <sup>2</sup>			0.4	48.2	47.1	37.0		3.6	21.9	4.3	8.9	8.6	47.5	40.4	32.0
<b>Unitary countries</b>															
Czech Republic			0.5			41.2						14.7			43.7
Denmark	1.0	0.8	0.4	68.1	69.0	63.9				30.4	28.5	33.6	0.5	1.7	2.1
Finland			0.2	56.0	55.7	52.9				23.5	22.4	21.1	20.4	21.9	25.8
France	0.7	0.6	0.2	51.2	47.2	38.3				7.6	8.7	11.5	40.6	43.5	50.0
Greece		0.8	0.4	67.1	62.5	63.7				3.4	1.3	0.9	29.5	35.3	35.1
Hungary			0.3			62.8						6.5			30.4
Iceland				81.3	81.4	75.8				18.7	18.6	24.2	-	-	-
Ireland	2.3	2.0	0.4	77.4	82.1	86.0				7.3	2.3	2.1	13.1	13.6	11.4
Italy		0.6	0.3	53.2	62.3	54.4				0.9	2.3	15.4	45.9	34.7	29.8
Japan				45.4	43.7	37.9				25.6	26.0	25.5	29.0	30.3	36.6
Korea				89.0		60.8				10.1		18.2	0.9		21.0
Luxembourg	0.8	0.5	0.2	63.6	67.1	68.4				6.7	6.6	4.4	29.0	25.8	27.0
Netherlands <sup>3</sup>	1.5	1.5	0.8	58.9	51.9	59.7				1.2	2.4	3.3	38.4	44.3	36.1
New Zealand				92.3	93.5	94.4				7.7	6.5	5.6	-	-	-
Norway				50.6	59.6	87.4				22.4	17.7	12.6	27.0	22.7	-
Poland			0.3			51.5						12.0			36.3
Portugal			0.3	65.4	70.6	60.6				0.0	3.5	6.2	34.6	25.9	32.9
Slovak Republic			0.4			48.9						11.3			39.4
Sweden			0.4	51.3	54.1	56.5				29.2	30.4	31.9	19.5	15.6	11.2
Turkey					75.5	69.3					10.2	8.3		14.3	22.4
United Kingdom	1.0	1.1	0.5	70.5	71.0	76.4				11.1	10.2	4.6	17.5	17.8	18.5
<i>Unweighted average</i>	1.2	1.0	0.4	65.1	65.4	62.4				12.9	12.3	13.0	21.6	21.7	24.3

1. From 1 July 2000, the VAT is collected by the Commonwealth and all receipts are appropriated to the States and territories.
2. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralized political structure.
3. The Central government figure for the year 2006 has been estimated by the Secretariat.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447625807440>

Table F. **Customs duties collected on behalf of the European Union**In millions of national currency<sup>1</sup>


	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007 <sup>2</sup>
Austria	239	237	266	231	220	209	218	226	255	271
Belgium	1 095	1 041	1 140	1 150	1 118	1 275	1 399	1 450	1 620	1 743
Czech Republic							3 516	5 586	5 516	6 443
Denmark	2 220	2 231	2 388	2 261	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 637
Finland	145	134	130	120	101	101	126	148	175	199
France	1 355	1 332	1 513	1 451	1 329	1 288	1 334	1 583	1 404	1 657
Germany	2 949	2 831	3 022	2 841	2 131	2 125	2 277	2 521	2 898	2 925
Greece	162	181	210	188	185	199	259	262	270	307
Hungary							13 461	26 572	26 914	27 981
Ireland	208	184	210	170	118	113	139	196	221	242
Italy	1 212	1 226	1 536	1 440	1 377	1 464	1 606	1 785	2 093	2 261
Luxembourg	23	23	27	20	16	16	18	21	25	23
Netherlands <sup>3</sup>	1 617	1 576	1 657	1 529	1 394	1 366	1 506	1 693	1 700	2 215
Poland							1 594	964	1 052	n.a.
Portugal	201	205	204	181	141	134	159	145	159	185
Slovak Republic							764	1 703	2 072	3 062
Spain	780	862	971	969	926	986	1 253	1 436	1 589	1 722
Sweden	3 311	3 188	3 450	3 328	3 142	3 238	3 580	4 327	4 704	5 099
United Kingdom	1 785	1 710	1 800	1 783	1 655	1 673	1 861	1 908	2 000	2 074

n.a.: indicates not available.

1. For euro area countries, the euro is used for the all years.

2. Estimates.

3. Estimates for the years 2006 and 2007.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447651873820>

2006, the share of local government receipts increased from 4 to 9 per cent and the share of social security funds declined from 48 per cent to 32 per cent.

In unitary OECD countries the share of central government receipts in 2006 varied from 38 per cent in France to 94 per cent in New Zealand. The local government share varied from no more than 1 or 2 per cent in Ireland and Greece respectively to over 30 per cent in Denmark and Sweden. Between 1975 and 2006 there have been shifts to local government of six percentage points or more in Italy, Korea and Portugal and smaller increases in Denmark, France, Iceland, the Netherlands and Sweden. Substantial shifts in the other direction occurred in Ireland, Norway and the United Kingdom, where the local government share fell from 7 to 2, from 22 to 13 and from 11 to 5 per cent of total revenues, respectively. Between 1975 and 2006, there were increases in the share of social security funds of 7 or more percentage points in France, Japan, Korea and Turkey and corresponding decreases in Italy and Sweden.

## E. The impact of GDP revisions on reported tax levels

Tax ratios shown in this Report express aggregate tax revenues as a percentage of Gross Domestic Product (GDP). It is important to recognise that the value of this ratio depends just as much on its denominator (GDP) as on its numerator (tax revenue), and that the denominator is subject to revision.

As regards the numerator, for this Report, the OECD Secretariat uses revenue figures that are submitted annually by correspondents from national Ministries of Finance, Tax



Administrations or Central Statistical Offices. Although provisional figures for most countries become available with a lag of about six months, finalised data become available with a lag of almost one-and-a-half years.<sup>4</sup> In twenty-six OECD countries the reporting year coincides with the calendar year. In four countries – Australia, Canada, Japan and New Zealand – the reporting year is different from the calendar year.<sup>5</sup>

As regards the denominator, for the twenty-six OECD countries where the tax year coincides with the calendar year, GDP figures are based on the OECD Annual National Accounts (ANA-SNA). As is explained below, GDP figures are subject to revisions. The GDP figures used for this Report are the most recently available as the book went to press.<sup>6</sup> Using these GDP figures ensures a maximum of consistency and international comparability of reported tax-to-GDP ratios. Where the reporting year differs from the calendar year, the annual GDP estimates are obtained by aggregating quarterly GDP estimates provided by the OECD Statistics Directorate for those quarters corresponding to each country's fiscal (tax) year.<sup>7</sup>

By mid-2008, GDP figures for 2006 were available for all OECD countries. At that time, for eight countries (see footnote to Table 41) the GDP for 2007 was not yet available. In those cases, the Secretariat calculated the 2007 GDP by applying the most recent estimate of the percentage change of nominal GDP at market prices in 2007 over 2006 to the 2006 figure of GDP.<sup>8</sup>

Both the numerator (tax revenues) and the denominator (the GDP figure) are subject to revisions, as more accurate estimates of the amounts involved become available. Such revisions will directly impact on published tax ratios. If the tax figure is revised upward and the GDP figure remains unchanged, the tax ratio will increase. If the GDP figure is revised downward, the tax ratio will also go up, even though aggregate tax revenues have not increased. Conversely, a higher GDP estimate implies a lower tax ratio, even if the amount collected in taxes has not changed.

Revenue data, especially for recent years, can be subject to infrequent and usually minor revisions. GDP figures are revised and updated more frequently, not necessarily for all countries at the same time, reflecting better data sources and improved estimation procedures. Generally these revisions have a rather limited impact on tax ratios. Occasionally, however, GDP figures may change in a more fundamental way when internationally agreed guidelines to measure the value of Gross Domestic Product are structurally adjusted. This started to occur in the mid-1990s, when the System of National Accounts 1993 (hereafter: 1993 SNA) began to gradually replace its predecessor, the System of National Accounts 1968 (1968 SNA). This year, GDP figures for Turkey were increased substantially for almost all the years covered by this Report as a result of moving to the 1993 SNA, so that reported tax ratios for Turkey in this edition are very much lower than in previous editions.

In computing their Gross Domestic Product, the nineteen OECD countries that are member States of the European Union (EU) are bound to adhere to the European System of Integrated Economic Accounts (ESA), which is primarily an elaboration of SNA, though differing from it in several minor aspects.<sup>9</sup> Following the current revision of the System of National Accounts, the 1979 ESA has been replaced by the 1995 ESA. By mid-1999, all EU member States had implemented the 1995 ESA to measure their GDP.


The movement from the old national accounting standards to 1993 SNA/1995 ESA has resulted in all countries recording a higher level of GDP than was previously the case

because a number of items which used to be excluded from GDP are now included. Since tax figures reported in *Revenue Statistics* are hardly affected by the recent revision of the SNA/ESA, tax ratios have fallen as countries progressively move towards implementing the new statistical framework. The quantitative impact of GDP revisions on tax-to-GDP ratios was illustrated in special feature S.3 in the 1999 edition of this Report.

One particular problem raised by the current SNA/ESA revisions is that countries differ in the period for which they have revised their GDP figures. Such differences impact on time series of tax-to-GDP ratios for years before 1995. To limit this distortionary impact, the present edition of the Report employs revised GDP estimates for 1970 and later years in those cases where OECD countries have not reported revised GDP figures (compare columns 2 and 3 of Table G). These estimates have been provided by the OECD Statistics Directorate. Over the next few years, as all OECD member countries make revisions for a period reaching back farther into the past, the comparability of tax ratios between countries and over time will improve further.

**Table G. The timing of GDP revisions**

	First year of GDP based on 1993 SNA/1995 ESA used in this edition	First year of GDP based on 1993 SNA/1995 ESA provided by country
Australia	1965	1959 (Q3)
Austria	1970	1976
Belgium	1970	1995
Canada	1965	1961
Czech Republic	1990	1995
Denmark	1966	1966
Finland	1970	1975
France	1965	1959
Germany	1970	1970
Greece	1965	2000
Hungary	1991	2000
Iceland	1970	1980
Ireland	1970	1995
Italy	1970	1970
Japan	1965	1980
Korea	1970	1970
Luxembourg	1970	1995
Mexico	1970	1988
Netherlands	1969	1987
New Zealand	1965	1987 (Q2)
Norway	1970	1970
Poland	1990	1995
Portugal	1970	1995
Slovak Republic	1990	1995
Spain	1970	1995
Sweden	1970	1993
Switzerland	1970	1980
Turkey	1970	1998
United Kingdom	1970	1970
United States	1970	1970

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447653368572>

**Notes**

1. OECD, *The Welfare State in Crisis* (Paris, 1981).
2. This is not strictly a true tax expenditure in the formal sense. Such tax expenditures require identification of a benchmark tax system for each country, or preferably, a common international benchmark. In practice it has not been possible to reach agreement on a common international benchmark.
3. This issue was examined in a Special Feature in the 2001 edition of *Revenue Statistics*.
4. Final revenue data for 2006 were received during the period April-July 2008.
5. Reporting year 2006 includes Q2/2006-Q1/2007 (Canada, Japan) and Q3/2006-Q2/2007 (Australia, New Zealand) respectively (Q = quarter).
6. GDP figures used are as of 1 July 2008.
7. For example, in the case of Australia Q3/2006-Q2/2007.
8. The estimate of nominal GDP growth is taken from yet another source, the *OECD Analytical Data Base (ADB)*; it is similar to that reported in the *Economic Outlook* No. 83 of June 2008.
9. These differences are not pertinent to tax/GDP comparisons as reported in *Revenue Statistics*.

## Special Feature

### S.1. Taxing power of sub-central governments

#### 1. Introduction

The *Revenue Statistics* includes tables that report tax revenues by level of government. These tables show the amount of tax revenues that state and local governments receive but do not indicate the power of these sub-central governments (SCGs) to set the rates and bases of these taxes: their taxing power. The purpose of this special feature is to provide information on the taxing power of sub-central governments in the majority of OECD countries. This builds upon the methodology presented in a special feature in the 1999 edition of *Revenue Statistics*, which presented data for 1995. It provides more recent information of these taxing powers and presents an analysis of how they have changed since 1995.

#### 2. A taxonomy of tax autonomy

The term “tax autonomy” captures various aspects of freedom sub-central governments have over their own taxes. It encompasses features such as sub-central government’s right to introduce or to abolish a tax, to set tax rates, to define the tax base, or to grant tax allowances or reliefs to individuals and firms. In a number of countries taxes are not assigned to one specific government level but shared between the central and sub-central governments. Such tax sharing arrangements deny a single SCG any control on tax rates and bases, but collectively SCGs may negotiate the sharing formula with central government. The wealth of explicit and implicit, statutory and common, institutional arrangements has to be encompassed by a set of indicators that are simultaneously appropriate (they capture the relevant aspects of tax autonomy), accurate (they measure those aspects correctly) and reliable (the indicator set remains stable over time). The first indicator set on tax autonomy was published for 1995 and in 2003 the exercise was repeated and extended for 2002 (see Box 1). These indicators do not take account of which level of government actually collects the tax, as this is not relevant to the concept of tax autonomy.

The framework for the 1995, 2002 and 2005 data consists of five main categories of autonomy (Table S.1). Categories are ranked in decreasing order from highest to lowest taxing power. Category “a” represents full power over tax rates and bases, “b” power over tax rates (essentially representing the “piggy-packing” type of tax), “c” power over the tax base, “d” tax sharing arrangements, and “e” no power on rates and bases at all. Category “f” represents non-allocable taxes. In order to better capture the more refined institutional details the five categories were further divided into subcategories: two for the “a” and “b” categories, and three for the “c” category. Special attention was paid to tax sharing arrangements, where the four “d” subcategories are thought to represent the many different rules and institutions for governments to determine and change their own share. Altogether 13 categories were established to capture the various tax autonomy

### Box 1. A short history of taxing power indicators

In the late 1990s, the Working Party on Tax Policy Analysis and Tax Statistics of the OECD Committee on Fiscal Affairs regarded the data on the taxing power of sub-central governments as utterly insufficient. The commonly used ratio “sub-central to total tax revenue” was considered a poor measure for assessing taxing power since it did (and does) not account for the effective discretion or control available to state and local governments. In 1997 the Working Party therefore decided to set up a more detailed database. It established a set of categories – or taxonomy – to account for the various institutional arrangements governing sub-central taxing power. Tax autonomy was divided into five categories, from full discretion over tax rates and bases to no discretion at all over any tax variable. In addition the category “tax sharing arrangements” was divided into four subcategories that represent different power of SCG in collectively determining and changing their own share. Data were collected through a questionnaire and for the year 1995. 19 countries participated to the work whose results were published in 1999 (The taxing power of state and local governments”, OECD 1999).

In 2003 the newly created OECD Network on Fiscal Relations across Levels of Government set out to repeat the exercise, in order to assess how tax autonomy had evolved over time and how important it was in countries not covered in 1999. In the light of the 1999 results, the taxonomy was refined and extended. The Network Secretariat divided the various tax autonomy arrangements into five categories reflecting to what extent SCG had the right to change the local tax base or tax rates, whether they needed approval from upper level governments to do so, or whether local tax resources were embedded in national tax sharing arrangements. The Secretariat collected data for the years 2002 and 2005.

arrangements in OECD countries. Since category six “non allocable” was hardly used, the taxing power universe seems to be well reflected in this taxonomy.

Table S.1. **Taxonomy of taxing power**<sup>1</sup>

<b>a.1</b>	The recipient SCG sets the tax rate and any tax reliefs without needing to consult a higher level government.
<b>a.2</b>	The recipient SCG sets the rate and any reliefs after consulting a higher level government.
<b>b.1</b>	The recipient SCG sets the tax rate, and a higher level government does not set upper or lower limits on the rate chosen.
<b>b.2</b>	The recipient SCG sets the tax rate, and a higher level government does sets upper and/or lower limits on the rate chosen.
<b>c.1</b>	The recipient SCG sets tax reliefs – but it sets tax allowances only.
<b>c.2</b>	The recipient SCG sets tax reliefs – but it sets tax credits only.
<b>c.3</b>	The recipient SCG sets tax reliefs – and it sets both tax allowances and tax credits.
<b>d.1</b>	There is a tax-sharing arrangement in which the SCGs determine the revenue split.
<b>d.2</b>	There is a tax-sharing arrangement in which the revenue split can be changed only with the consent of SCGs.
<b>d.3</b>	There is a tax-sharing arrangement in which the revenue split is determined in legislation, and where it may be changed unilaterally by a higher level government, but less frequently than once a year.
<b>d.4</b>	There is a tax-sharing arrangement in which the revenue split is determined annually by a higher level government.
<b>e</b>	Other cases in which the central government sets the rate and base of the SCG tax.
<b>f</b>	None of the above categories a, b, c, d or e applies.

1. This is the classification used in the data collection exercise but there may be a need for clarification in the future. For example, the sub-division of the “c” category cannot be applied to sales taxes (including VAT) where the concepts of allowances and credits (in the sense that they are used in income taxes) do not exist. Also, it may be more appropriate to qualify the definition of the “d.3” category to say that the change is *normally* less frequent than once a year, as specific legal restrictions on frequency may not exist.

### 3. Level and evolution of taxing power

Table S.2 reports taxing powers of SCGs in 2005. The first two columns report the traditional measure of sub-central tax revenue as a percentage of GDP and of total tax revenues for all OECD countries. The remaining columns report the proportion of the revenues of state/regional (where applicable) and local governments that fall into each of the autonomy categories for those countries for which data are available. The stylized facts on taxing power of state and local governments can be summarized as follows:<sup>1</sup>

- First, although tax autonomy varies widely across countries, most sub-central governments have considerable discretion over their own taxes. On average, the tax revenue share with full or partial discretion (categories a, b and c) amounts to more than 50 per cent for state and more than 70 per cent for local government. In many countries, permitted maximum tax rates (not shown in the table) are often double the minimum rate.
- Second, state and regional governments have less discretion over their tax revenue (measured by the combined share of categories a, b and c) than local governments, since their tax revenue is often embedded in tax sharing arrangements. On the other hand, the state level has a higher share of its revenue in most autonomous taxes (category a), while local governments are often allowed to levy a supplement on selected regional or central taxes only (category b).
- Third, the c category (representing control over the tax base but not the tax rate) plays a very small role in OECD countries. This probably points to a policy of gradually banning tax reliefs and abatements as a tool for local and regional economic development, particularly in the European Union.

Tax sharing agreements account for a large part of sub-central tax revenue in many federal countries, in constitutionally non-federal Spain<sup>2</sup> and in the Czech Republic. Tax sharing is often considered as providing a balance between granting local/regional fiscal autonomy and keeping the overall fiscal framework stable. In such an arrangement a single SCG cannot set tax rates and bases, but SCGs together may have the power to negotiate their common share. This power varies considerably across countries, from arrangements where sub-central governments are in full control over their share, to arrangements where the share is unilaterally set and modified by the central government. Often the distribution formula is enshrined in the constitution and can only be changed with the consent of all or a majority of sub-central governments. In other countries amendments to the sharing formula are easier to obtain, either with or without prior negotiation involving sub-central governments. In some cases the institutional set up makes it difficult to decide whether an arrangement is tax sharing or intergovernmental transfer; this issue will be dealt with in the next section.

While the average share of SCG tax revenue increased from 1995 to 2005 (Table S.3), the patterns of taxing power changes was more complex. On average, tax revenue share rose by 3.7 percentage points for the state level and by 1.1 percentage points for local governments. In Spain and Poland the SCG tax revenue share increased by more than 10 percentage points, while it decreased considerably in Norway and Turkey. Also, the share of tax revenue over which SCG have full or partial discretion rose. However, there were reductions in the degree of SCG discretion within categories “b” and “d”. States and regions gained more tax autonomy than local governments, revealed by the increase of category “a”. Tax sharing agreements lost significance in countries such as Austria,

Table S.2. **Taxing power of sub-central governments, 2005**

Sub-central tax revenue			As share of sub-central tax revenues										
As % of GDP	As % of total tax revenue	Discretion on rates and reliefs	Discretion on rates		Discretion on reliefs	Tax sharing arrangements				Rates and reliefs set by CG	Other	Total	
			Full	Restricted		Revenue split set by SCG	Revenue split set with SCG consent	Revenue split set by CG, pluriannual	Revenue split set by CG, annual				
			(a)	(b1)		(b2)	(c)	(d1)	(d2)				(d3)
<b>Australia</b>	<b>9.5</b>	<b>30.8</b>											
States	8.6	27.9	53.2	–	–	–	–	–	–	46.8	–	–	100.0
Local	0.9	2.9	100.0	–	–	–	–	–	–	–	–	–	100.0
<b>Austria<sup>1</sup></b>	<b>8.1</b>	<b>18.5</b>											
Länder	3.9	8.9	7.6	–	–	–	–	–	82.3	–	7.8	2.4	100.0
Local	4.2	9.6	2.7	–	5.4	–	–	–	66.4	–	20.0	5.6	100.0
<b>Belgium</b>	<b>13.0</b>	<b>29.0</b>											
States	10.7	24.0	20.7	–	23.5	–	–	52.8	–	–	0.1	2.9	100.0
Local	2.2	5.0	2.2	–	85.7	–	–	–	–	–	5.8	6.2	100.0
<b>Canada<sup>1</sup></b>	<b>7.6</b>	<b>22.0</b>											
Provinces	12.3	35.5	98.4	–	–	–	–	1.6	–	–	–	–	100.0
Local	2.9	8.5	1.8	95.6	–	–	–	–	–	–	1.6	1.1	100.0
<b>Czech Republic</b>	<b>5.7</b>	<b>15.1</b>											
Local	5.7	15.1	4.4	–	3.0	–	–	–	90.4	–	2.3	–	100.0
<b>Denmark<sup>1</sup></b>	<b>17.1</b>	<b>35.6</b>											
Local	17.1	35.6	–	86.0	4.7	–	–	–	2.9	–	6.4	0.0	100.0
<b>Finland</b>	<b>9.1</b>	<b>20.7</b>											
Local	9.1	20.7	–	86.7	5.1	–	–	–	–	8.1	0.2	0.1	100.0
<b>France<sup>1</sup></b>	<b>4.4</b>	<b>10.0</b>											
Local	4.4	10.0	72.1	–	8.5	9.1	–	–	–	–	3.6	6.6	100.0
<b>Germany</b>	<b>10.1</b>	<b>29.2</b>											
Länder	7.5	21.4	–	2.9	–	–	–	81.4	–	–	9.4	6.3	100.0
Local	2.7	7.8	–	16.9	42.8	–	–	39.4	–	–	–	0.9	100.0
<b>Greece</b>	<b>0.3</b>	<b>0.8</b>											
Local	0.3	0.8	–	–	53.9	–	–	–	–	–	46.1	–	100.0
<b>Hungary</b>	<b>2.3</b>	<b>6.3</b>											
Local	2.3	6.3	–	–	87.0	–	–	–	–	12.7	–	0.3	100.0

Table S.2. Taxing power of sub-central governments, 2005 (cont.)

Sub-central tax revenue			As share of sub-central tax revenues										
As % of GDP	As % of total tax revenue	Discretion on rates and reliefs	Discretion on rates		Discretion on reliefs	Tax sharing arrangements				Rates and reliefs set by CG	Other	Total	
			Full	Restricted		Revenue split set by SCG	Revenue split set with SCG consent	Revenue split set by CG, pluriannual	Revenue split set by CG, annual				
			(a)	(b1)		(b2)	(c)	(d1)	(d2)				(d3)
<b>Iceland<sup>1</sup></b>	<b>8.7</b>	<b>24.7</b>											
Local	8.7	24.7	-	-	95.9	-	-	-	-	-	-	4.1	100.0
<b>Ireland</b>	<b>0.7</b>	<b>2.1</b>											
Local	0.7	2.1											
<b>Italy</b>	<b>6.8</b>	<b>13.5</b>											
Regions	4.6	11.3	-	-	58.7	-	-	25.2	16.1	-	-	-	100.0
Local	2.2	2.2	20.4	-	53.3	-	-	-	19.9	-	6.5	-	100.0
<b>Japan</b>	<b>6.9</b>	<b>25.2</b>											
Local	6.9	25.2	0.2	50.8	33.2	-	-	-	-	-	15.8	-	100.0
<b>Korea<sup>1</sup></b>	<b>4.6</b>	<b>18.9</b>											
Local	4.6	18.9	-	-	65.9	-	-	-	-	-	34.0	0.0	100.0
<b>Luxembourg</b>	<b>1.7</b>	<b>4.5</b>											
Local	1.7	4.5	98.5	-	0.2	-	-	-	-	-	1.1	0.2	100.0
<b>Mexico</b>	<b>0.6</b>	<b>3.2</b>											
States	0.4	2.1	13.8	-	-	-	-	-	86.2	-	-	-	100.0
Local	0.2	1.1	22.8	-	-	-	-	-	77.2	-	-	-	100.0
<b>Netherlands</b>	<b>1.5</b>	<b>3.9</b>											
Local	1.5	3.9	-	73.6	26.4	-	-	-	-	-	-	-	100.0
<b>New Zealand</b>	<b>2.0</b>	<b>5.3</b>											
Local	2.0	5.3											
<b>Norway</b>	<b>5.8</b>	<b>13.4</b>											
Local	5.8	13.4	-	98.0	-	-	-	-	-	-	-	2.0	100.0
<b>Poland<sup>1</sup></b>	<b>6.5</b>	<b>18.0</b>											
Local	6.5	18.0	-	-	22.3	-	-	-	70.0	-	0.3	7.4	100.0
<b>Portugal<sup>1</sup></b>	<b>2.1</b>	<b>6.0</b>											
Local	2.1	6.0	-	-	44.0	-	-	-	18.5	-	37.3	0.2	100.0
<b>Slovak Republic</b>	<b>3.6</b>	<b>11.2</b>											
Local	3.6	11.2											



Table S.2. **Taxing power of sub-central governments, 2005 (cont.)**

Sub-central tax revenue			As share of sub-central tax revenues									
As % of GDP	As % of total tax revenue	Discretion on rates and reliefs	Discretion on rates		Discretion on reliefs	Tax sharing arrangements				Rates and reliefs set by CG	Other	Total
			Full	Restricted		Revenue split set by SCG	Revenue split set with SCG consent	Revenue split set by CG, pluriannual	Revenue split set by CG, annual			
			(a)	(b1)		(b2)	(c)	(d1)	(d2)			
<b>Spain</b>	<b>11.0</b>	<b>30.5</b>										
Regions	7.9	21.8	60.1	-	-	-	38.1	-	-	-	1.8	100.0
Local	3.1	8.7	22.6	-	49.5	-	17.4	-	-	5.3	5.2	100.0
<b>Sweden</b>	<b>15.9</b>	<b>32.2</b>										
Local	15.9	32.2	-	100.0	-	-	-	-	-	-	-	100.0
<b>Switzerland</b>	<b>11.9</b>	<b>40.8</b>										
States	7.3	25.1	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0
Local	4.6	15.6	3.0	-	97.0	-	-	-	-	-	-	100.0
<b>Turkey</b>	<b>1.9</b>	<b>7.6</b>										
Local	1.9	7.6	-	-	-	-	-	90.4	-	9.6	-	100.0
<b>United Kingdom</b>	<b>1.7</b>	<b>4.8</b>										
Local	1.7	4.8	-	-	100.0	-	-	-	-	-	-	100.0
<b>United States</b>	<b>9.4</b>	<b>34.4</b>										
States	5.5	20.2	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0
Local <sup>2</sup>	3.9	14.1	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0	100.0
<i>Unweighted average</i>												
States <sup>3</sup>	6.9	19.8	45.4	0.3	8.2	-	19.9	18.5	4.7	1.7	1.3	100.0
Local	4.6	12.1	14.4	22.5	30.9	0.3	2.9	16.1	0.8	7.1	5.1	100.0

1. 2002 figures.

2. Local governments in the United States show a wide variety of taxing powers but it is not possible to identify the share of each.

3. Including Italy and Spain (regional data).

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447251503603>

Belgium and Germany, mostly in favour of taxes with more autonomy. In Norway, local governments gained some autonomy over income taxes, while in Austria and Germany, they lost.

The forces shaping the evolution of SCG tax revenue and tax autonomy are political, fiscal and economic in nature. As far as tax autonomy is concerned, the most important are policy reforms such as a reassignment of taxes to another government level, the expansion of local control over their own existing taxes or a swap between local/regional taxes and intergovernmental grants. Constitutional and legislative amendments largely account for the rapid change in countries such as Belgium or Spain involved in a decentralization process.

As far as the tax revenue is concerned, fiscal reasons such as a relative change in tax rates or bases can be an important factor, e.g. if one government level changes its tax rate or base while another government level does not. In many countries rates and base of local property taxes remain unchanged over long periods of time, while the bases of central government income taxes or goods and services taxes are regularly updated. Also, different taxes react differently to the business cycle or to structural change, and this may affect tax revenue of different government levels. For example, a local profits tax would react more swiftly to an economic downturn than a central government personal income tax.

#### **4. Tax autonomy across tax categories**

The data on tax autonomy by tax type (Table S.4) reveals that autonomy varies according to tax type, in both levels of SCG. Property taxes are usually assigned more discretion than other taxes, with almost all tax revenue in category a and b. Around a quarter of income tax revenue is embedded in tax sharing systems, which restrict a single SCG's control over this tax. Taxes on goods and services are even more embedded in tax sharing arrangements than income taxes, and so provide a relatively small part of the tax revenues under the full control of SCGs.

A comparison of the two panels of Table S.4 reveals the differences between state/regional governments on the one hand and local governments on the other. The two levels of government receive approximately equal revenue shares from income tax but with different levels of autonomy: state/regional governments have more discretion over both rates and reliefs while local governments have more discretion over rates. Both are subject to approximately the same level of tax sharing. Taxes on property are much more important a revenue source for local governments than for state/regional governments but they are less likely to have complete discretion over rates and reliefs. Finally, state/regional governments are more reliant on taxes on goods and services (mainly sales taxes) than are local governments.

#### **5. Tax sharing arrangements**

Tax sharing is an arrangement where tax revenue is divided vertically between the central and sub-central governments as well as horizontally across sub-central governments. In a tax sharing arrangement, the individual SCG has no power to set tax rates or bases; however SCGs may collectively negotiate policy reforms such as change to the sharing formula or to the tax rates. Often tax sharing arrangements contain an element of horizontal fiscal equalization. Tax sharing has become a means to provide fiscal resources to sub-central governments while maintaining central control over fiscal

Table S.3. **Evolution of tax autonomy of sub-central governments**

Changes between 1995 and 2005

Sub-central tax revenue			As share of sub-central tax revenues									
As % of GDP	As % of total tax revenue	Discretion on rates and reliefs	Discretion on rates		Discretion on reliefs	Tax sharing arrangements				Rates and reliefs set by CG	Other	
			Full	Restricted		Revenue split set by SCG	Revenue split set with SCG consent	Revenue split set by CG, pluriannual	Revenue split set by CG, annual			
			(a)	(b1)		(b2)	(c)	(d1)	(d2)			(d3)
<b>Australia</b>	<b>3.0</b>	<b>8.3</b>										
States	3.1	8.8										
Local	-0.1	-0.5										
<b>Austria</b>	<b>-0.1</b>	<b>-1.4</b>										
States	-0.1	-0.7	5.6	-	-	-	-	-98.0	82.3	-	7.8	2.4
Local	-0.1	-0.7	-5.9	-	-5.6	-	-	-80.5	66.4	-	20.0	5.6
<b>Belgium</b>	<b>1.0</b>	<b>1.5</b>										
States	0.9	1.4	16.7	-47.5	23.5	-	-	4.3	-	-	0.1	2.9
Local	0.1	0.1	-10.3	-84.0	85.7	-	-	-	-2.5	-1.0	5.8	6.2
<b>Canada</b>	<b>-1.5</b>	<b>-2.8</b>										
Provinces	-0.8	-1.5										
Local	-0.6	-1.3										
<b>Czech Republic</b>	<b>1.1</b>	<b>0.4</b>										
Local	1.1	0.4	2.4	-5.0	3.0	-3.0	-	-	0.4	-	2.3	-
<b>Denmark</b>	<b>1.5</b>	<b>3.8</b>										
Local	1.5	3.8	-	-8.5	4.7	-	-	-	0.9	-	2.9	0.0
<b>Finland</b>	<b>-1.1</b>	<b>-1.5</b>										
Local	-1.1	-1.5	-	-2.3	5.1	-	-	-	-11.0	8.1	0.2	0.1
<b>France</b>	<b>-0.4</b>	<b>-0.9</b>										
Local	-0.4	-0.9										
<b>Germany</b>	<b>-0.6</b>	<b>0.2</b>										
States	-0.6	-0.2	-	2.9	-	-	-	-18.6	-	-	9.4	6.3
Local	0.0	0.4	-1.0	-35.1	42.8	-	-	-7.6	-	-	-	0.9
<b>Greece</b>	<b>0.0</b>	<b>-0.1</b>										
Local	0.0	-0.1										
<b>Hungary</b>	<b>1.3</b>	<b>3.7</b>										
Local	1.3	3.7	-	-30.0	87.0	-	-	-	-	-57.3	-	0.3

Table S.3. **Evolution of tax autonomy of sub-central governments** (cont.)

Changes between 1995 and 2005

Sub-central tax revenue			As share of sub-central tax revenues									
As % of GDP	As % of total tax revenue	Discretion on rates and reliefs	Discretion on rates		Discretion on reliefs	Tax sharing arrangements				Rates and reliefs set by CG	Other	
			Full	Restricted		Revenue split set by SCG	Revenue split set with SCG consent	Revenue split set by CG, pluriannual	Revenue split set by CG, annual			
												(a)
<b>Iceland</b>	<b>2.2</b>	<b>3.9</b>										
Local	2.2	3.9	-8.0	-92.0	95.9	-	-	-	-	-	-	4.1
<b>Ireland</b>	<b>-0.1</b>	<b>-0.2</b>										
Local	-0.1	-0.2										
<b>Italy</b>	<b>4.6</b>	<b>8.1</b>										
Regions	4.6	11.3										
Local	0.0	-3.2										
<b>Japan</b>	<b>6.9</b>	<b>0.0</b>										
Local	6.9	0.0	0.2	-37.7	33.2	-	-	-	-	-	4.3	-
<b>Korea<sup>1</sup></b>	<b>4.6</b>	<b>-0.9</b>										
Local	4.6	-0.9										
<b>Luxembourg</b>	<b>-0.7</b>	<b>-1.9</b>										
Local	-0.7	-1.9										
<b>Mexico</b>	<b>0.1</b>	<b>-0.1</b>										
States	0.1	0.0	-0.6	-	-	-	-	0.6	-	-	-	-
Local	0.0	-0.1	-3.3	-	-	-	-	3.3	-	-	-	-
<b>Netherlands</b>	<b>0.4</b>	<b>1.2</b>										
Local	0.4	1.2	-	-26.4	26.4	-	-	-	-	-	-	-
<b>New Zealand</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>										
Local	0.0	0.0										
<b>Norway</b>	<b>-2.2</b>	<b>-6.3</b>										
Local	-2.2	-6.3	-	95.5	-	-	-	-0.5	-	-	-97.0	2.0
<b>Poland</b>	<b>3.8</b>	<b>10.6</b>										
Local	3.8	10.6										
<b>Portugal<sup>1</sup></b>	<b>0.4</b>	<b>0.8</b>										
Local	0.4	0.8	-	-43.8	44.0	-	-	-	-	-	3.8	0.2
<b>Slovak Republic</b>												
Local												

Table S.3. **Evolution of tax autonomy of sub-central governments** (cont.)

Changes between 1995 and 2005

Sub-central tax revenue			As share of sub-central tax revenues									
As % of GDP	As % of total tax revenue	Discretion on rates and reliefs	Discretion on rates		Discretion on reliefs	Tax sharing arrangements				Rates and reliefs set by CG	Other	
			Full	Restricted		Revenue split set by SCG	Revenue split set with SCG consent	Revenue split set by CG, pluriannual	Revenue split set by CG, annual			
												(a)
<b>Spain</b>	<b>6.8</b>	<b>17.2</b>										
Regions	6.3	17.0	45.8	-0.6	-	-	28.2	-	-	-	-	-73.5
Local	0.4	0.2	-6.0	-54.2	49.5	-	2.1	-	-	5.3	3.3	
<b>Sweden</b>	<b>1.2</b>	<b>1.2</b>										
Local	1.2	1.2	-2.0	2.0	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Switzerland</b>	<b>0.4</b>	<b>-0.9</b>										
States	0.6	0.9	11.0	-	-	-	-6.0	-5.0	-	-	-	-
Local	-0.3	-1.8	3.0	-97.0	97.0	-	-	-3.0	-	-	-	-
<b>Turkey</b>	<b>1.8</b>	<b>-5.2</b>										
Local	1.8	-5.2										
<b>United Kingdom</b>	<b>0.4</b>	<b>1.0</b>										
Local	0.4	1.0	-	-100.0	100.0	-	-	-	-	-	-	-
<b>United States</b>	<b>9.4</b>	<b>1.3</b>										
States	5.5	0.4										
Local	3.9	0.9										
<i>Unweighted average</i>												
States <sup>2</sup>	2.0	3.7	13.1	-7.5	3.9	-	-20.8	13.0	-	2.9	-4.5	
Local	0.9	0.1	-1.8	-30.5	39.3	-0.2	-5.1	2.9	-3.0	-3.1	1.3	

1. Between 1995 and 2002.
2. Including Italy and Spain (regional data).

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447284166148>

Table S.4. **Tax autonomy of sub-central governments by type of tax**  
**As share of sub-central tax revenues 2005**  
 State, Länder, regional level<sup>1</sup>

	Discretion on rates and reliefs		Discretion on rates		Discretion on reliefs			Tax sharing arrangements				Rates and reliefs set by CG	Other	Total
			Full	Restricted				Revenue split set by SCG	Revenue split set with SCG consent	Revenue split set by CG, pluriannual	Revenue split set by CG, annual			
	(a1)	(a2)	(b1)	(b2)	(c1)	(c2)	(c3)	(d1)	(d2)	(d3)	(d4)	(e)	(f)	
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	21.4	-	-	3.7	-	-	-	-	8.7	4.7	-	0.9	0.3	39.6
1100 Of individuals	17.8	-	-	2.6	-	-	-	-	8.4	3.4	-	0.7	0.3	33.3
1200 Corporate	3.6	-	-	1.1	-	-	-	-	0.3	0.8	-	0.1	-	5.8
1300 Unallocable between 1 100 and 1 200	0.0	-	-	-	-	-	-	-	-	0.5	-	-	0.0	0.5
<b>2000 Social security contributions</b>	0.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	0.5
2100 Employees	0.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.5
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	0.0
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2 100, 2 200 and 2 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	2.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.4
<b>4000 Taxes on property</b>	9.5	-	-	0.3	-	-	-	-	-	0.0	-	0.3	-	10.2
4100 Recurrent taxes on immovable property	1.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.2
4200 Recurrent taxes on net wealth	1.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	1.6
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1.3	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	0.3	-	1.6
4400 Taxes on financial and capital transactions	5.3	-	-	0.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.6
4500 Non-recurrent taxes	0.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.1
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	15.0	-	-	1.2	-	-	-	-	13.5	4.8	5.2	0.8	0.0	40.5
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	11.2	-	-	0.5	-	-	-	-	13.5	4.3	5.2	0.2	0.0	34.9
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3.7	-	-	0.7	-	-	-	-	-	0.5	-	0.6	-	5.5
5300 Unallocable between 5 100 and 5 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	0.1	-	-	4.2	-	-	-	-	-	1.4	-	-	1.2	6.9
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.2	0.2
<b>Total</b>	<b>48.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>9.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>22.1</b>	<b>10.9</b>	<b>5.2</b>	<b>1.9</b>	<b>1.5</b>	<b>100.0</b>

1. Unweighted average of Australia, Austria, Belgium, Germany, Italy, Spain, Switzerland and United States.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447381756818>

Table S.4. **Tax autonomy of sub-central governments by type of tax Local level<sup>1</sup> (cont.)**  
**As share of sub-central tax revenues 2005**  
 State, Länder, regional level<sup>1</sup>

	Discretion on rates and reliefs		Discretion on rates		Discretion on reliefs			Tax sharing arrangements				Rates and reliefs set by CG	Other	Total
			Full	Restricted				Revenue split set by SCG	Revenue split set with SCG consent	Revenue split set by CG, pluriannual	Revenue split set by CG, annual			
	(a1)	(a2)	(b1)	(b2)	(c1)	(c2)	(c3)	(d1)	(d2)	(d3)	(d4)	(e)	(f)	
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	4.0	-	11.4	16.6	-	-	-	-	1.3	8.3	0.3	0.2	0.4	42.5
1100 Of individuals	0.5	-	11.4	13.5	-	-	-	-	1.3	6.3	-	0.2	0.2	33.5
1200 Corporate	3.5	-	-	3.0	-	-	-	-	-	1.8	0.3	0.0	0.2	8.9
1300 Unallocable between 1 100 and 1 200	0.0	-	-	-	-	-	-	-	-	0.1	-	-	0.0	0.1
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.2	0.2
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.1	0.1
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0	0.0
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2 100, 2 200 and 2 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	0.0	-	-	0.3	-	-	-	-	-	-	-	0.8	-	1.1
<b>4000 Taxes on property</b>	6.0	0.0	7.4	15.2	0.3	-	-	-	-	0.3	0.5	1.2	2.7	33.7
4100 Recurrent taxes on immovable property	5.8	0.0	7.1	12.5	-	-	-	-	-	0.0	-	0.5	2.7	28.6
4200 Recurrent taxes on net wealth	0.0	-	-	0.8	-	-	-	-	-	-	-	0.5	-	1.3
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0.0	-	-	0.0	-	-	-	-	-	0.0	0.1	0.0	0.0	0.1
4400 Taxes on financial and capital transactions	0.1	-	0.1	1.6	0.3	-	-	-	-	0.3	-	0.2	-	2.6
4500 Non-recurrent taxes	0.1	-	0.2	0.2	-	-	-	-	-	-	0.4	-	-	0.9
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	1.3	0.0	0.7	5.7	0.0	-	-	-	0.9	5.0	-	4.9	1.0	19.3
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	0.9	-	0.1	3.0	0.0	-	-	-	0.9	4.9	-	4.4	0.7	14.7
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0.3	0.0	0.6	2.7	-	-	-	-	-	0.1	-	0.5	0.3	4.6
5300 Unallocable between 5 100 and 5 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0
<b>6000 Other taxes</b>	1.2	0.0	0.1	-	-	-	-	-	-	0.2	-	0.8	0.8	3.2
6100 Paid solely by business	1.2	-	0.1	-	-	-	-	-	-	-	-	0.1	0.1	1.4
6200 Other	0.0	0.0	-	-	-	-	-	-	-	0.2	-	0.6	0.0	0.9
<b>Total</b>	<b>12.6</b>	<b>0.0</b>	<b>19.6</b>	<b>37.8</b>	<b>0.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.2</b>	<b>13.8</b>	<b>0.8</b>	<b>7.8</b>	<b>5.1</b>	<b>100.0</b>

1. Unweighted average. Excluding Ireland, Mexico, New Zealand and Slovak Republic.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447381756818>

aggregates. Tax sharing typically involves less autonomy on the part of sub-central governments than autonomous taxes, and it may also change SCGs' fiscal behaviour. By turning SCG tax revenue into a common pool resource for all government levels, tax sharing may change fiscal incentives and the resulting fiscal outcomes. For both statistical and analytical reasons, a careful distinction between both forms of sub-central tax revenue allocation is therefore necessary.

Tax sharing arrangements can be analyzed on various grounds: the type of tax that is shared, the legal procedures involved in changing the formula, the frequency of an adjustment to the formula, and whether the sharing formula contributes to an equalizing objective (Table S.5).

Table S.5. **Tax sharing arrangements**

	Tax type shared	Procedure for formula changes	Frequency of formula changes	Horizontal equalisation objective
<b>Australia</b>	VAT	Parliament, States need to approve	Every four years	Yes
<b>Austria</b>	PIT, CIT, property tax, VAT	Parliament, Law on Fiscal Equalisation	Every four years	Yes
<b>Belgium</b>	PIT	Special Financing Law		No
<b>Czech Republic</b>	PIT, CIT, VAT	Government, Law of Tax Assignment	Irregularly	Yes
<b>Denmark</b>	PIT, CIT	Government, Law on Tax Sharing	Very rarely	No
<b>Finland</b>	CIT	Government, Law on Tax Sharing		No
<b>Germany</b>	PIT, CIT, VAT	Parliament (Bundestag and Bundesrat)	13 changes since 1970	Yes
<b>Hungary</b>	Property taxes	Act on Local Tax	None since 2002	Yes
<b>Italy</b>	PIT, VAT, excise duties	Financial Law		No
<b>Mexico</b>	VAT, CIT, PIT, specific product and service taxes,	Central government, Law on Tax Sharing (Fiscal Coordination)	Very rarely	No
<b>Spain</b>	VAT, excise duties	Parliament	Rarely	No
<b>Switzerland</b>	PIT	Parliament, Tax Law	New formula since 2007	No
<b>Turkey</b>	All taxes	Parliament, Law on local government shares from tax revenues	Rarely	Yes

Note: PIT = Personal Income Tax, CIT = Corporate Income Tax, VAT = Value Added Tax.

Most tax sharing arrangements cover major taxes such as personal income taxes, corporate income taxes or value added taxes. Their high yield makes them attractive for SCGs, and the pooling tackles potential drawbacks of purely local taxation. The procedure for changing the sharing formula is mostly laid down in laws on tax sharing, fiscal equalization or the like. For the countries under scrutiny, decisions on the tax sharing arrangements seem to be taken at the parliamentary level; in some countries the share is defined in the constitution and adjustments require a qualified majority in parliament. Consultation of SCG is quite frequent, but their explicit consent for adjustments is needed in some federal countries only. The frequency and regularity of formula adjustment varies across countries, from irregular to never, but it appears that tax sharing arrangements are

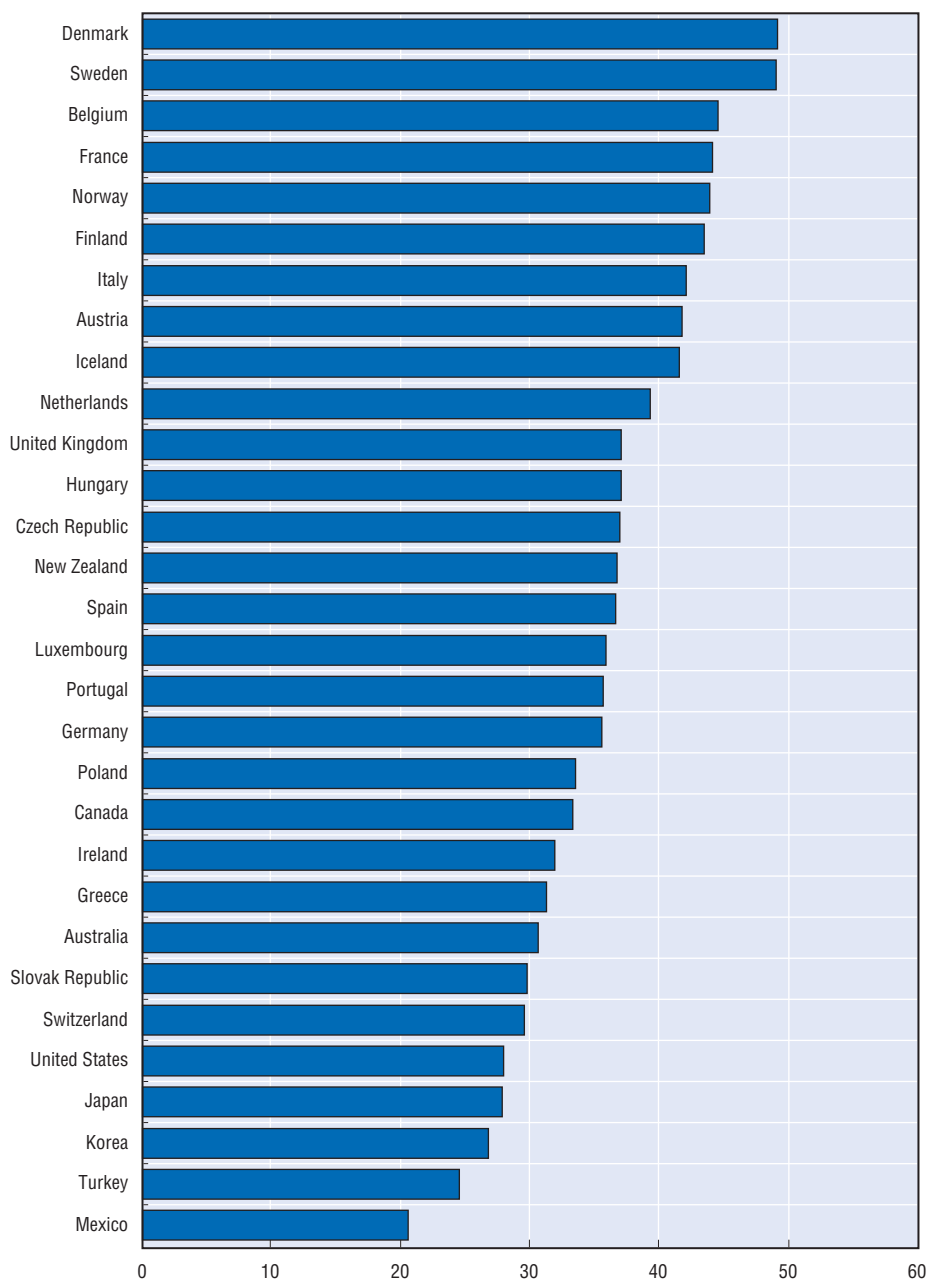


a comparatively stable item in national fiscal policy. Finally, some countries redistribute tax revenue from affluent to poorer jurisdictions; hence those countries combine tax sharing and fiscal equalization in one single arrangement.

**Notes**

1. Since for some categories no or very small numbers were reported, some categories were merged and their number reduced from 13 to 10.
2. Spain is constitutionally a federal country but because of its high degree of decentralisation has chosen to make a distinction in revenues according to both regional and local government levels.

Chart A. **Total tax ratio as percentage of GDP, 2006**  
 Graphique A. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2006**

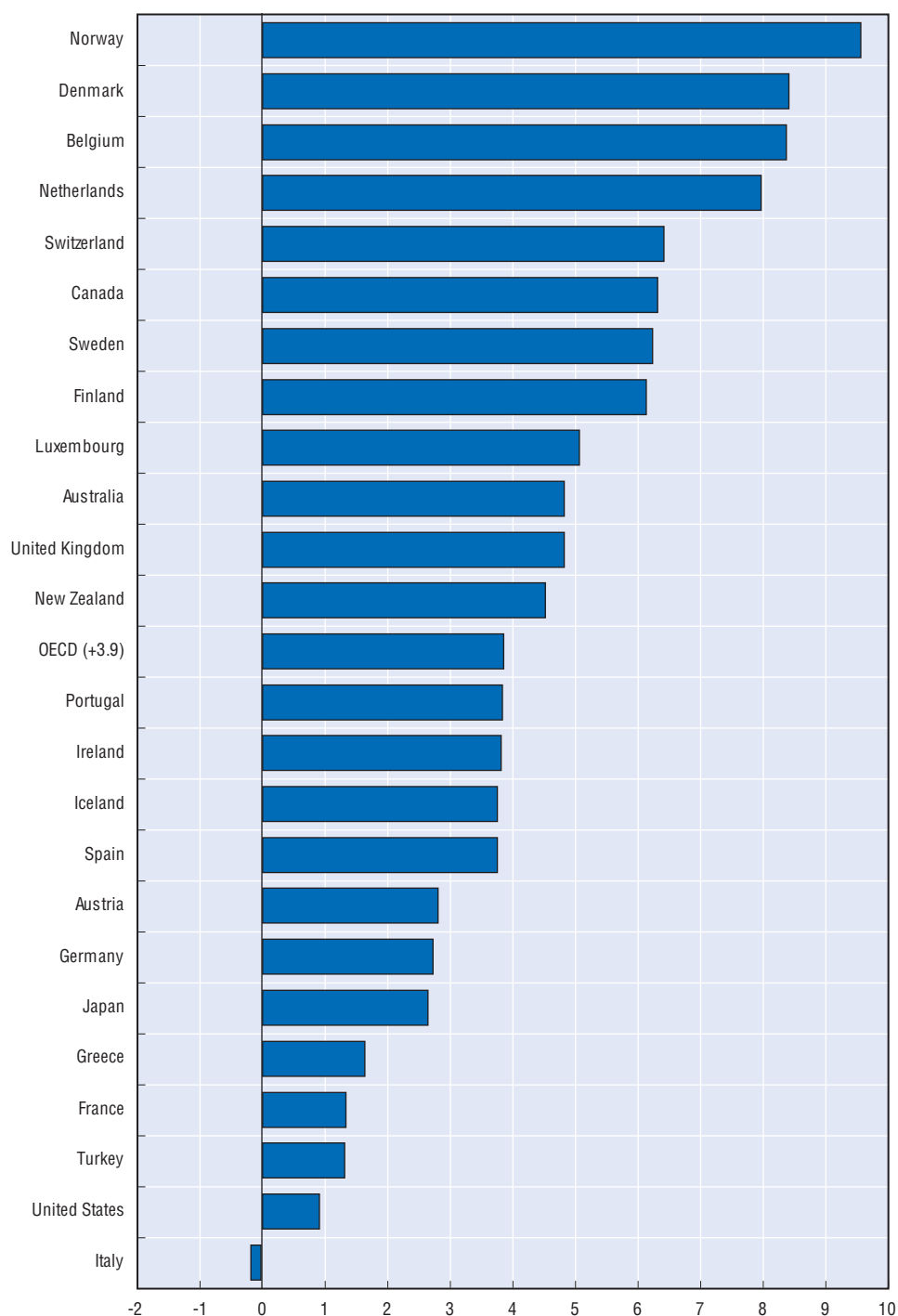


Countries have been ranked by their total tax to GDP ratios.

Source: Table 1/tableau 1.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443525740152>

Chart B. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**  
 Graphique B. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**  
 1965-1975



Source: Table 3/tableau 3.


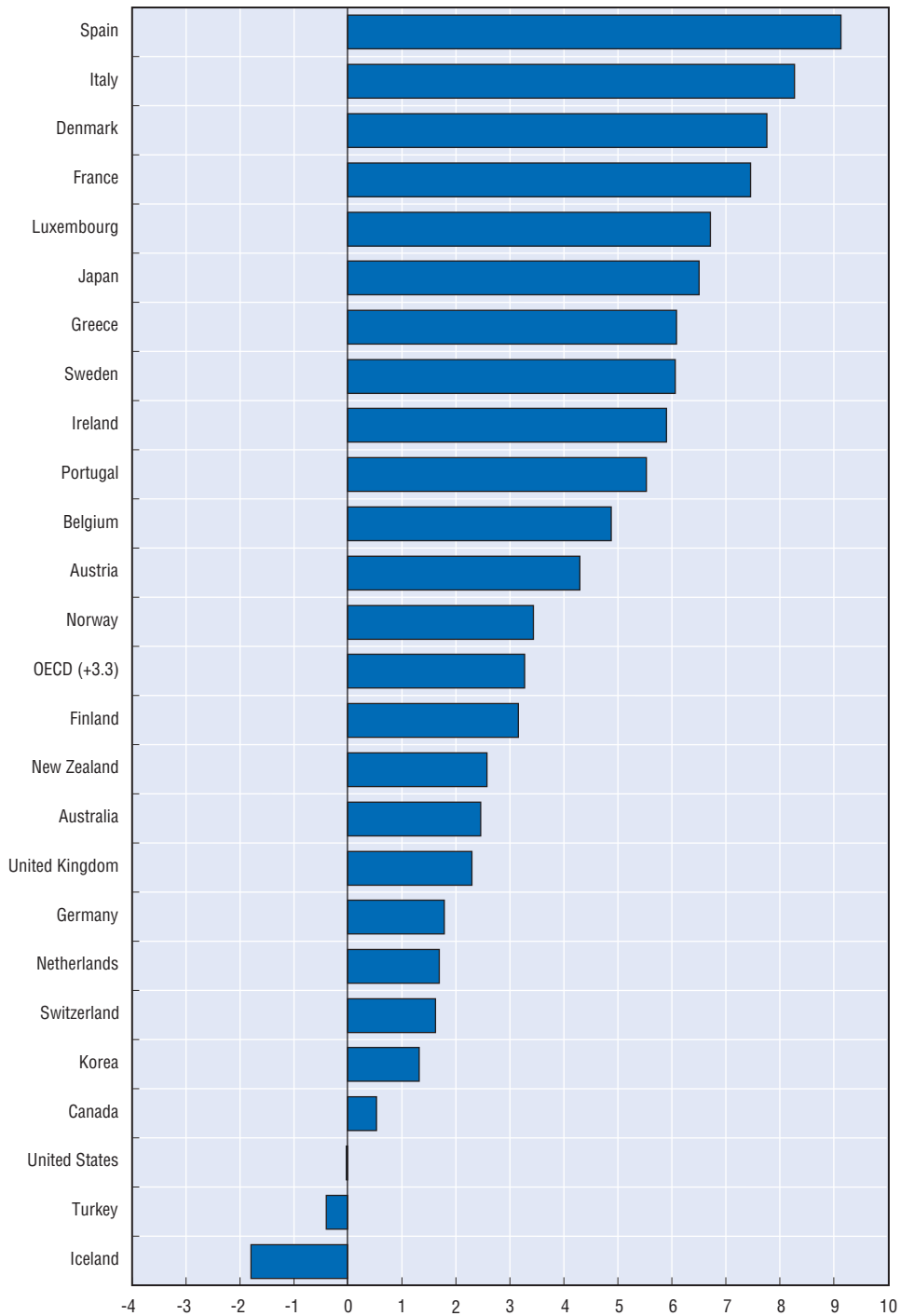
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443557532625>

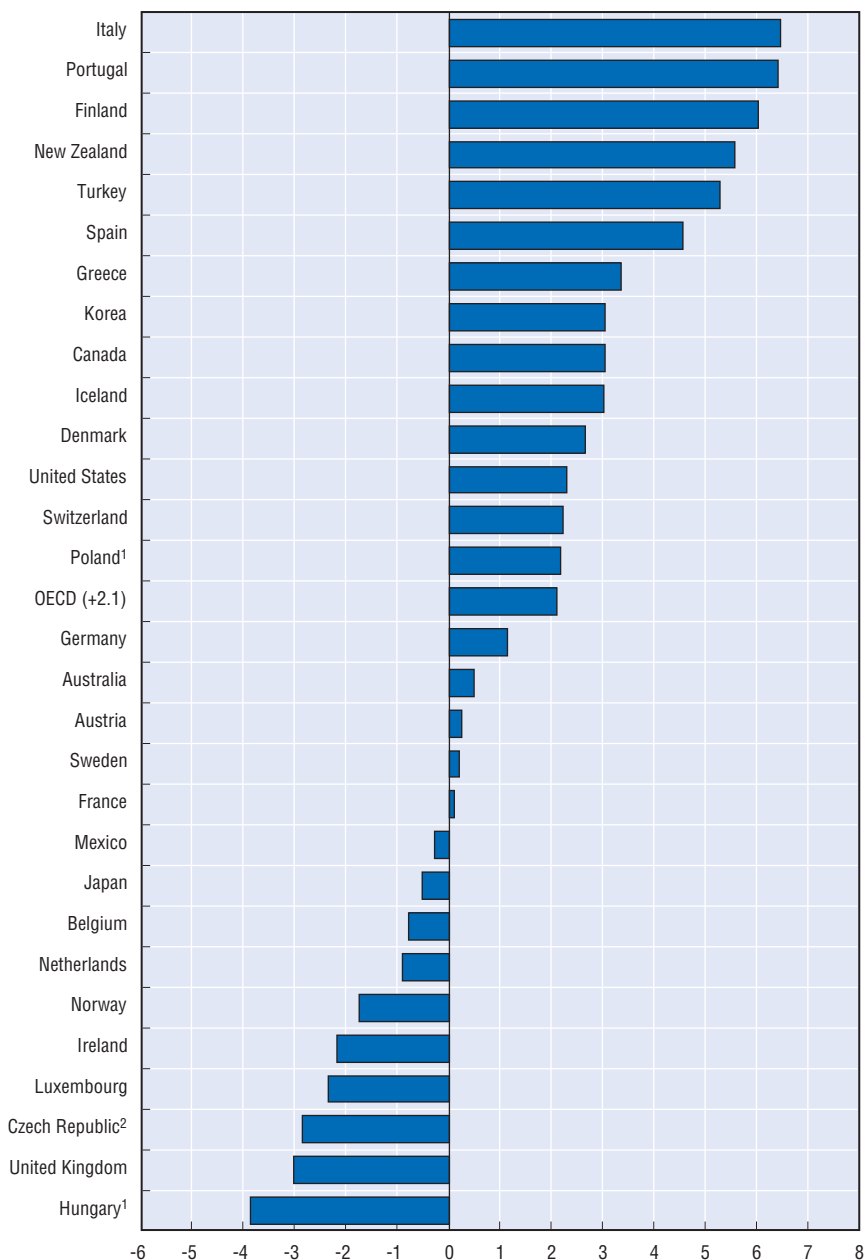
Chart C. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**  
 Graphique C. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**  
 1975-1985



Source: Table 3/tableau 3.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443606355441>

Chart D. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**  
 Graphique D. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**  
 1985-1995



1. 1991-95.

2. 1993-95.

Source: Table 3/tableau 3.


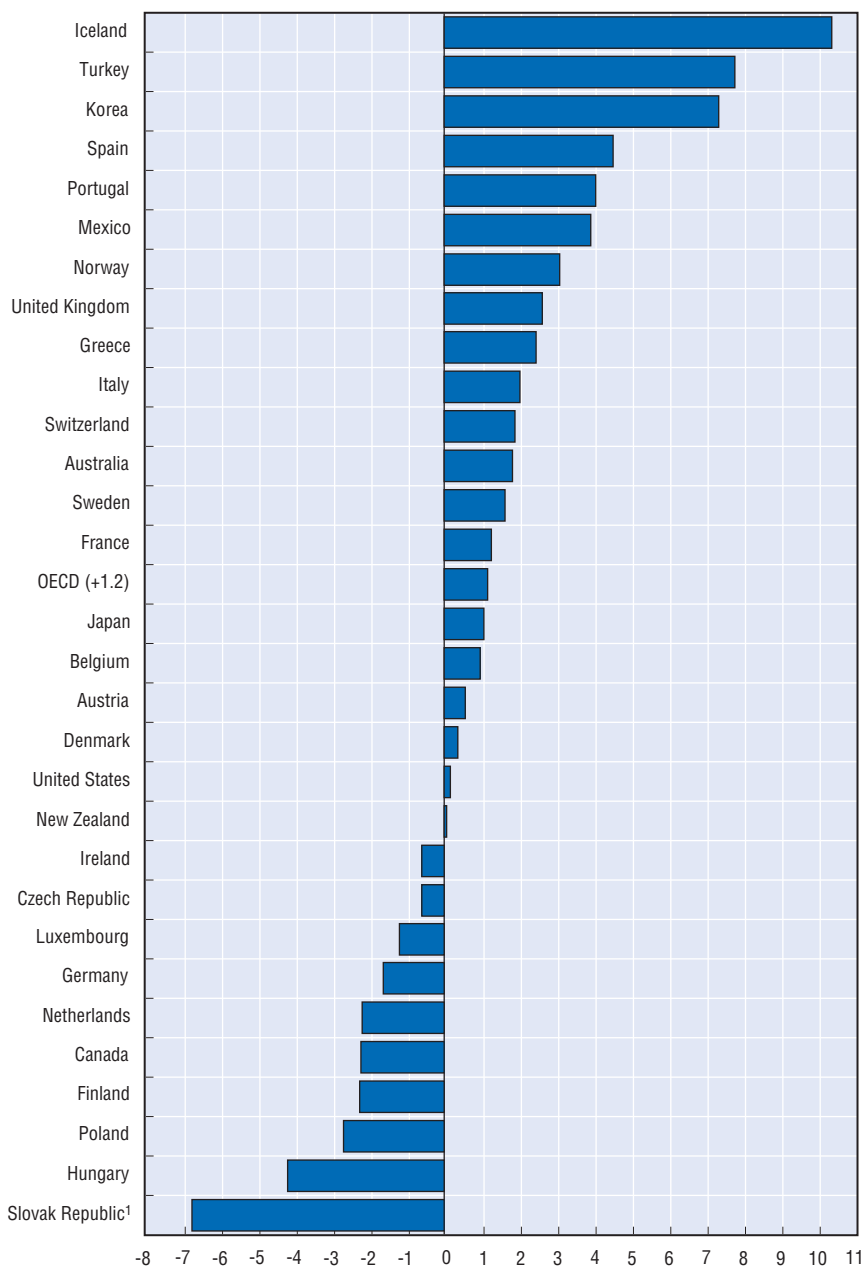
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443608418111>


Chart E. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**  
 Graphique E. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**

1995-2006



1. 1998-2006.

Source: Table 3/tableau 3.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443613864052>

## PARTIE I

# **Tendances des recettes fiscales, 1965-2007**

## Introduction

Les *Statistiques des recettes publiques* sont une publication annuelle qui s'efforce de présenter des données détaillées permettant des comparaisons internationales sur les recettes fiscales perçues par tous les niveaux d'administration dans les pays de l'OCDE. La présente édition fournit des informations sur les recettes fiscales au cours de la période 1965-2006. En outre, des estimations des recettes pour 2007 sont indiquées. Dans ce rapport, le terme « impôt » s'applique uniquement aux versements obligatoires sans contrepartie aux administrations publiques. Les impôts sont sans contrepartie en ce sens que les prestations fournies par les administrations aux contribuables ne sont pas normalement proportionnelles à leurs paiements. Dans la classification de l'OCDE, les impôts sont ventilés en fonction de leur base : revenus et bénéfices (rubrique 1000) salaires (rubrique 3000), biens immobiliers (rubrique 4000), consommation (rubrique 5000) et autres impôts (rubrique 6000). Les cotisations obligatoires de sécurité sociale versées aux administrations publiques sont traitées comme des impôts. Ces cotisations sont classées à la rubrique 2000. La notion d'impôt et la classification des impôts sont définies dans le Guide d'interprétation des statistiques des recettes publiques ; voir annexe A de ce rapport.

## A. Niveaux d'imposition

Le graphique A indique les niveaux d'imposition en 2006 en pourcentage du produit intérieur brut (PIB). Ces ratios sont calculés en exprimant les recettes fiscales totales en pourcentage du PIB au prix du marché. Ce pourcentage varie fortement d'un pays à l'autre, de même que son évolution au fil du temps. En 2006, deux pays européens – Danemark et la Suède – avaient des niveaux d'imposition de 45 pour cent ou plus de leur PIB. Au contraire, sept pays – la Corée, les États-Unis, le Japon, le Mexique, la République slovaque, la Suisse et la Turquie – enregistraient des niveaux d'imposition compris entre 20 et 30 pour cent.

En 2006, le ratio d'imposition dans l'ensemble de la zone OCDE (moyenne non pondérée), a augmenté de 35.8 à 35.9 pour cent (voir tableau A) 0.2 point de pourcentage au-dessous du plus haut niveau enregistré en 2000. Les ratios totaux d'imposition ont augmenté dans dix-sept pays membres de l'OCDE, alors qu'ils ont baissé dans 12 d'entre eux. Dans quatre pays, l'augmentation du ratio d'imposition a été d'un point ou plus du PIB, la plus élevée étant la Corée et l'Irlande (1.3 point). Les réductions du ratio étaient plus d'un point de pourcentage du PIB dans 3 pays, la plus grande baisse étant dans la République slovaque (2.0 points).

L'évolution des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 1995 et 2006 et sur les trois décades précédentes 1995 sera brièvement passée en revue à la fin de cette section.

Entre 2005 et 2006, les rapports moyens, pour l'ensemble des pays de l'OCDE, entre les recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés et le PIB ont augmenté de 12.8 à 13.0 pour cent (voir tableau B). Trois pays ont enregistré une augmentation de plus d'un point de pourcentage, le taux de l'Italie étant le plus élevé (1.1 point) ensuite l'Allemagne et l'Irlande (1.0 point). Le seul pays qui a enregistré une baisse de plus d'un



Tableau A. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007 provisoire
Canada	32.0	32.5	35.9	35.6	35.6	33.4	33.3	33.3
Mexique		17.0	17.3	16.7	18.5	19.9	20.6	20.5 <sup>3</sup>
États-Unis	25.6	25.6	27.3	27.9	29.9	27.3	28.0	28.3
Australie	25.8	28.3	28.5	28.8	31.1	30.8	30.6	n.d.
Japon	20.9	27.4	29.1	26.8	27.0	27.4	27.9	n.d.
Corée	15.1	16.4	18.9	19.4	23.6	25.5	26.8	28.7
Nouvelle-Zélande	28.5	31.1	37.4	36.6	33.6	37.5	36.7	36.0
Autriche	36.7	40.9	39.6	41.2	42.6	42.1	41.7	41.9
Belgique	39.5	44.4	42.0	43.6	44.9	44.8	44.5	44.4
République tchèque				37.5	35.3	37.5	36.9	36.4
Danemark <sup>1</sup>	38.4	46.1	46.5	48.8	49.4	50.7	49.1	48.9
Finlande	36.5	39.7	43.5	45.7	47.2	43.9	43.5	43.0
France <sup>1</sup>	35.4	42.8	42.0	42.9	44.4	43.9	44.2	43.6
Allemagne <sup>2</sup>	34.3	36.1	34.8	37.2	37.2	34.8	35.6	36.2
Grèce	19.4	25.5	26.2	28.9	34.1	31.3	31.3	n.d.
Hongrie				41.3	38.0	37.2	37.1	39.3
Islande	30.0	28.2	30.9	31.2	37.2	40.7	41.5	41.4
Irlande	28.7	34.6	33.1	32.5	31.7	30.6	31.9	32.2
Italie	25.4	33.6	37.8	40.1	42.3	40.9	42.1	43.3
Luxembourg	32.8	39.5	35.7	37.1	39.1	37.8	35.9	36.9
Pays-Bas <sup>4</sup>	40.7	42.4	42.9	41.5	39.7	38.8	39.3	38.0
Norvège	39.2	42.6	41.0	40.9	42.6	43.5	43.9	43.4
Pologne				36.2	31.6	32.9	33.5	n.d.
Portugal	19.7	25.2	27.7	31.7	34.1	34.7	35.7	36.6
République slovaque					33.8	31.8	29.8	29.8
Espagne <sup>1</sup>	18.4	27.6	32.5	32.1	34.2	35.8	36.6	37.2
Suède	41.2	47.3	52.2	47.5	51.8	49.5	49.1	48.2
Suisse	23.9	25.5	25.8	27.7	30.0	29.2	29.6	29.7
Turquie	11.9	11.5	14.9	16.8	24.2	24.3	24.5	23.7
Royaume-Uni	35.2	37.6	36.1	34.5	37.1	36.3	37.1	36.6
<i>Moyenne non pondérée</i>								
OCDE total	29.4	32.7	33.8	34.8	36.1	35.8	35.9	n.d.
OCDE Amérique	28.8	25.0	26.8	26.7	28.0	26.9	27.3	27.4
OCDE Pacifique	22.6	25.8	28.5	27.9	28.8	30.3	30.5	n.d.
OCDE Europe	30.9	35.3	36.1	37.1	38.4	38.0	38.0	n.d.
UE19	32.2	37.6	38.2	38.9	39.4	38.7	38.7	n.d.
UE15	32.2	37.6	38.2	39.0	40.6	39.7	39.8	n.d.

n.d. : signifie non disponible.

Note : Les pays de la zone UE15 sont : Autriche, Belgique, Danemark, Finlande, France, Allemagne, Grèce, Irlande, Italie, Luxembourg, Pays-Bas, Portugal, Espagne, Suède et Royaume-Uni.

Les pays de la zone UE19 sont : les pays de la zone UE15 plus la République tchèque, la Hongrie, la Pologne et la République slovaque.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital représentant les recettes non collectées.
2. Allemagne unifiée à partir de 1991. À partir de 2001, l'Allemagne a révisé le traitement de ses crédits d'impôt récupérables dans la déclaration des recettes fiscales pour être conforme aux principes directeurs de l'OCDE. L'impact de ce changement est décrit dans le tableau D de la partie I de ce rapport.
3. Estimation du Secrétariat, incluant les recettes escomptées collectées par les administrations d'État et locales.
4. Estimations du Secrétariat pour les années 2006 et 2007. La rubrique 6000 a été estimée pour les deux années et le montant des droits de douane pour l'année 2006.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447526070384>

point de pourcentage était le Danemark (1.6 point). En ce qui concerne les autres composantes de la base fiscale, la part moyenne du PIB prélevée sous la forme d'impôts sur les biens et services est tombée de 11.3 à 11.1 pour cent, il y avait peu de changement des parts prélevées en forme de contributions de sécurité sociale, impôts sur les salaires et impôts sur la propriété immobilière.

Tableau B. **Impôts sur le revenu et les bénéfices en pourcentage du PIB**

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007 provisoire
Canada	15.1	14.4	17.4	16.5	17.8	15.9	16.2	16.7
Mexique		3.8	4.7	4.1	5.0	4.8	5.2	5.7
États-Unis	11.8	11.6	12.6	12.8	15.1	12.7	13.5	13.9
Australie	14.5	15.4	16.3	15.9	18.1	18.2	18.1	n.d.
Japon	9.3	12.5	14.6	10.3	9.4	9.3	9.9	n.d.
Corée	3.7	4.3	6.5	6.2	6.8	7.5	7.9	9.1
Nouvelle-Zélande	19.0	21.6	22.3	22.4	20.2	23.6	22.8	22.3
Autriche	9.6	10.8	10.1	10.8	12.1	11.9	12.0	12.6
Belgique	15.6	17.9	15.5	16.6	17.3	17.2	16.8	16.7
République tchèque				9.4	8.0	9.1	9.0	8.7
Danemark <sup>1</sup>	22.6	26.6	28.0	30.1	29.8	31.1	29.5	29.3
Finlande	15.8	16.2	17.1	16.5	20.3	16.8	16.6	16.9
France <sup>1</sup>	5.6	6.8	6.7	7.0	11.1	10.3	10.7	10.4
Allemagne <sup>2</sup>	11.8	12.5	11.3	11.3	11.2	9.8	10.8	11.3
Grèce	2.6	4.5	5.2	6.4	9.3	7.9	7.5	n.d.
Hongrie				8.6	9.2	8.8	9.1	10.0
Islande	6.8	6.4	9.2	10.6	14.8	17.6	18.3	19.0
Irlande	8.6	12.0	12.2	12.7	13.2	11.7	12.7	12.5
Italie	5.4	12.4	13.8	14.2	14.0	12.9	14.0	14.8
Luxembourg	14.1	17.0	14.0	14.6	14.1	13.0	12.5	12.9
Pays-Bas	14.2	11.2	13.8	10.9	10.0	10.8	10.7	11.1
Norvège	13.5	16.9	14.4	14.3	19.2	21.4	22.0	20.7
Pologne				11.1	9.7	6.4	7.0	n.d.
Portugal	3.4	6.5	7.1	7.9	9.6	8.2	8.5	9.5
République slovaque					7.0	5.7	5.8	5.9
Espagne <sup>1</sup>	4.1	6.8	10.0	9.4	9.8	10.6	11.4	12.6
Suède	20.8	20.0	21.7	18.6	21.2	19.4	19.4	18.7
Suisse	11.4	11.7	12.0	11.9	13.2	13.0	13.5	13.6
Turquie	5.0	4.3	5.0	4.8	7.1	5.3	5.3	5.6
Royaume-Uni	15.8	14.5	14.2	12.7	14.5	13.9	14.7	14.4
<i>Moyenne non pondérée</i>								
OCDE total	11.2	12.3	12.9	12.4	13.3	12.8	13.0	n.d.
OCDE Amérique	13.4	9.9	11.6	11.2	12.7	11.1	11.6	12.1
OCDE Pacifique	11.6	13.5	14.9	13.7	13.6	14.6	14.7	n.d.
OCDE Europe	10.9	12.4	12.7	12.3	13.3	12.7	12.9	n.d.
UE19	11.3	13.1	13.4	12.7	13.2	12.4	12.6	n.d.
UE15	11.3	13.1	13.4	13.3	14.5	13.7	13.8	n.d.

n.d. : signifie non disponible.

Note : Les pays de la zone UE15 sont : Autriche, Belgique, Danemark, Finlande, France, Allemagne, Grèce, Irlande, Italie, Luxembourg, Pays-Bas, Portugal, Espagne, Suède et Royaume-Uni.

Les pays de la zone UE19 sont : les pays de la zone UE15 plus la République tchèque, la Hongrie, la Pologne et la République slovaque.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital représentant les recettes non collectées.
2. Allemagne unifiée à partir de 1991. À partir de 2001, l'Allemagne a révisé le traitement de ses crédits d'impôt récupérables dans la déclaration des recettes fiscales pour être conforme aux principes directeurs de l'OCDE. L'impact de ce changement est décrit dans le tableau D de la partie I de ce rapport.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447545171817>

Des estimations provisoires des ratios fiscaux de 2007 sont disponibles pour vingt-six des trente pays de l'OCDE (voir le tableau A). Ces estimations semblent indiquer que l'augmentation du ratio moyen du total des recettes fiscales sur le PIB à travers l'OCDE a presque arrêté, malgré une légère augmentation dans la région d'Amérique de l'OCDE. En

effet, par rapport à 2006, le ratio fiscal a augmenté dans onze de ces pays et il a diminué dans treize pays. Comparé à l'année 2006, le ratio du total des recettes fiscales sur le PIB a augmenté de plus d'un point de pourcentage du PIB dans trois pays membres, la Corée (1.9 point), la Hongrie (2.2 points) et l'Italie (1.2 point). La plus grande baisse de ratio fiscal global était pour les Pays-Bas (1.3 point).

Des changements des recettes provenant de l'impôt sur les revenus et les contributions de sécurité sociale ont contribué à l'augmentation élevée du ratio provisoire des recettes fiscales sur le PIB en Corée, en Italie et en Hongrie. Aux Pays-Bas, par contraste, le facteur explicatif de la diminution du rapport global impôts/PIB a été l'augmentation des recettes (en pourcentage du PIB) des contributions de sécurité sociale, impôts sur la propriété et des impôts sur les biens et services. Les lecteurs intéressés par des comparaisons détaillées pourront se reporter aux tableaux 6 et 39, qui présentent la composition des recettes fiscales en 2006 et 2007 respectivement.

Les niveaux globaux d'imposition tiennent souvent une place essentielle dans les débats politiques. Parfois, ils présentent un lien direct avec l'efficacité économique des nations. Une étude spéciale qui figurait dans la section S.2 de l'édition 1999 de ce rapport expliquait pourquoi les chiffres relatifs aux niveaux d'imposition doivent être interprétés avec prudence. Plus précisément, à partir du milieu des années 90, presque tous les pays membres de l'OCDE ont adopté des directives révisées pour estimer leur PIB, ce qui eu comme résultat d'accroître en général leurs niveaux. En conséquence, les ratios d'impôts révisés, pour les pays concernés, sont systématiquement inférieurs d'un demi à deux points aux ratios impôts/PIB rapportés avant ces changements. Les récentes révisions des PIB apparaissent à la section E ci-dessous.

Les graphiques B à E, fondés sur le tableau 3 de la section II.A montrent qu'au cours des trois dernières décennies, dans l'ensemble de la zone de l'OCDE, le niveau d'imposition – cotisations de sécurité sociale comprises – a augmenté de manière continue, passant de 25.6 pour cent du PIB en 1965 à 35.9 pour cent du PIB en 2005 (moyennes non pondérées) ou juste au-dessus de 10.3 points.

Entre 1965 et 1975, le niveau d'imposition dans la zone de l'OCDE a augmenté de 3.9 points (voir graphique B). Jusqu'au premier choc pétrolier (1973-1974), une croissance des revenus réels forte et presque ininterrompue a permis aux niveaux d'imposition d'augmenter dans tous les pays de l'OCDE sans susciter de résistances politiques importantes. Comme les revenus des personnes physiques augmentaient en termes réels, l'augmentation des impôts sur le revenu a probablement été moins remarquée. Si elle a été remarquée, l'élévation des impôts était dans l'ensemble acceptée en raison d'un consensus, en particulier dans les pays européens les plus riches, en faveur de l'État providence, ce qui a permis également de relever les cotisations de sécurité sociale sans donner lieu à trop de protestations. En partie, les niveaux d'imposition ont augmenté automatiquement sous l'effet du freinage fiscal appliqué aux barèmes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques, ceux-ci n'étant souvent pas ajustés en fonction de l'inflation.

Entre 1975 et 1985, le niveau d'imposition dans la zone de l'OCDE a augmenté de 3.3 points (voir graphique C). Après le milieu des années 70, le ralentissement de la croissance des revenus réels s'est combiné à l'augmentation du chômage pour limiter la capacité des gouvernements de prélever des recettes. Dans trois pays de l'OCDE, le ratio du total des recettes fiscales sur le PIB a diminué. À partir du moment où les revenus

disponibles réels des électeurs cessaient d'augmenter beaucoup, l'augmentation des impôts a plus souvent suscité des protestations des contribuables. En outre, un nouveau consensus s'est progressivement dégagé sur la « crise » de l'État providence et sur les effets potentiellement négatifs de taux d'imposition légaux élevés sur l'offre<sup>1</sup>. Cependant, à partir de la profonde récession qui a suivi le second choc pétrolier (1980), les gouvernements des pays européens ont été amenés à augmenter leurs impôts pour financer l'augmentation des dépenses de sécurité sociale et s'efforcer de maîtriser l'apparition de déficits budgétaires potentiellement explosifs.

Entre 1985 et 1995, le niveau d'imposition dans la zone de l'OCDE a de nouveau augmenté, cette fois-ci de presque 2.1 points (voir graphique D). Ce fut la décennie de plusieurs « révoltes fiscales » et pas nécessairement dans les pays ayant les taux d'imposition les plus élevés. La résistance des électeurs à de nouvelles augmentations des impôts peut expliquer que les ratios impôts sur PIB aient diminué dans dix pays membres de l'OCDE. Après le milieu des années 80, la plupart des pays de l'OCDE ont sensiblement réduit les taux de leurs impôts sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés mais l'incidence sur les recettes publiques des vastes réformes fiscales qui ont été instaurées est restée limitée dans la mesure où, en même temps, la base de ces impôts était élargie par une réduction ou une suppression des déductions fiscales.

Vers le milieu des années quatre-vingt-dix, le prélèvement fiscal moyen (non pondéré) par rapport au PIB s'est plus ou moins stabilisé dans la zone OCDE, ce qui montre que la tendance à la hausse du niveau moyen d'imposition (non pondéré) s'infléchit progressivement. Toutefois, au cours de la période 1995-2000, le ratio impôts sur PIB a de nouveau augmenté de plus d'un pour cent. Les résultats pour les années 2001 et 2006 suggèrent qu'au début du XXI<sup>e</sup> siècle la moyenne (non pondérée) du taux d'imposition dans la zone OCDE a peut-être arrêté d'augmenter. Le graphique E montre qu'entre 1995 et 2006 le taux d'imposition dans la zone OCDE a augmenté en moyenne de 1.2 pour cent.

Ces moyennes concernant l'ensemble de la zone de l'OCDE ont tendance à dissimuler la grande variété des pratiques fiscales nationales. Si l'on se place dans une perspective à long terme et si l'on met l'accent sur les principales zones de l'OCDE, au Canada, au Mexique et aux États-Unis, le prélèvement fiscal total par rapport au PIB n'a augmenté que d'un niveau moyen (non pondéré) de 25.2 pour cent en 1965 à 27.3 pour cent en 2006. Au contraire, dans les pays européens de l'OCDE, entre 1965 et 2006, le rapport entre l'ensemble des prélèvements fiscaux et le PIB est passé de 26.3 pour cent à 38.0 pour cent. En OCDE Pacifique, les chiffres correspondants s'évaluaient de 21.1 à 30.5 pour cent. La tendance continue à l'augmentation des niveaux d'imposition reflète l'augmentation considérable des dépenses du secteur public dans presque tous les pays industrialisés, les possibilités dont disposaient les gouvernements pour financer leurs dépenses par d'autres moyens – recettes non fiscales, emprunt et émission de monnaie – étant limitées pour des raisons diverses.

L'évolution historique des niveaux d'imposition dans les différents pays de l'OCDE varie fortement comme le montrent les graphiques B, C, D et E. Chaque graphique rapproche les évolutions observées dans les différents pays du niveau d'imposition moyen de la zone OCDE pour les périodes 1965-1975, 1975-1985, 1985-1995 et 1995-2006 respectivement. Bien qu'ils aient dans l'ensemble augmenté, les niveaux d'imposition ont aussi baissé dans certains pays au cours de certaines périodes. Par exemple, comme l'indique le tableau 3, au cours des années 90, le niveau d'imposition de la Hongrie a chuté d'environ 7 points du PIB,

tandis que la Nouvelle-Zélande a vu son taux diminuer d'environ 4 points (voir tableau 3, section II.A). L'Irlande, le Japon et les Pays-Bas ont enregistré des plus faibles réductions de leurs taux d'imposition totale.

## B. Structures fiscales

Les structures fiscales sont mesurées par la part des principaux impôts dans les recettes fiscales totales. Si en moyenne, les niveaux d'imposition ont augmenté, la part des principaux impôts dans les recettes totales – la structure fiscale ou le « dosage » des impôts – a fait preuve d'une stabilité remarquable. Néanmoins, plusieurs tendances sont apparues et sont indiquées dans le tableau C.

Tableau C. **Structure fiscale dans la zone de l'OCDE**<sup>1</sup>


	1965	1975	1985	1995	2006
Impôts sur le revenu des personnes physiques	26	30	30	27	25
Impôts sur les bénéfices des sociétés	9	8	8	8	11
Cotisation de sécurité sociale <sup>2</sup>	18	23	22	25	25
(employé)	(6)	(7)	(7)	(8)	(9)
(employeur)	(10)	(14)	(13)	(14)	(15)
Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre	1	1	1	1	1
Impôts sur le patrimoine	8	6	5	5	6
Impôts généraux sur la consommation	14	15	16	18	19
Impôts sur des biens et services déterminés	24	18	16	13	11
Autres <sup>3</sup>	1	0	1	3	3
Total	100	100	100	100	100

1. Part des principales catégories d'impôts dans les recettes fiscales totales (en pourcentage).

2. Y compris les cotisations de sécurité sociale versées par les travailleurs indépendants et les bénéficiaires (rubrique 2300) qui n'apparaissent pas dans la ventilation entre salariés et employeurs.

3. Y compris certaines taxes sur les biens et services (rubrique 5200) et droits de timbre.

Source : tableaux 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 29 et 31 dans la section II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447548744432>

En 2006, les impôts sur le revenu des personnes physiques ne représentaient plus la principale source de recettes, mais pour l'ensemble des pays de l'OCDE leur part s'est trouvée ramenée de 30 pour cent du total des impôts au début des années 80 à 25 pour cent actuellement (moyennes non pondérées). Les différences observées entre les pays pour ce qui est de l'importance de l'impôt sur le revenu des personnes physiques sont considérables. En 2006, la part de cet impôt allait d'un minimum de 9 pour cent en République slovaque et 12 pour cent en République tchèque, à 41 pour cent en Nouvelle-Zélande et 50 pour cent au Danemark (voir tableau 11, section II.A).

Au cours de la dernière décennie, la part de l'impôt sur les bénéfices des sociétés a augmenté d'environ trois points des recettes fiscales totales (moyenne non pondérée) pour dépasser le niveau de 9 pour cent qu'elle atteignait au cours des années 60. Comme pour l'impôt sur le revenu des personnes physiques, la part des impôts sur les bénéfices des sociétés dans les recettes fiscales totales fait apparaître une dispersion considérable (voir tableau 13, section II.A) de 5 pour cent (Autriche) à 22 pour cent (Australie) et 29 pour cent (Norvège). Hormis l'étendue des taux statutaires d'imposition des sociétés, ces différences sont au moins partiellement expliquées par des facteurs institutionnels – le degré d'intégration par les entreprises des recettes sur le pétrole – et l'érosion de l'assiette d'imposition des sociétés, consécutive par exemple à des méthodes généreuses de calcul

des dépréciations ainsi que d'autres instruments permettant de remettre à plus tard l'imposition des profits.

Le total des impôts sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés reste la principale source de recettes utilisées pour financer les dépenses publiques dans la moitié des pays de l'OCDE tandis que dans sept d'entre eux – Australie, Canada, Danemark, États-Unis, Norvège, Nouvelle-Zélande et Suisse – leur part dans le total des impôts excède 45 pour cent (voir tableau 7, section II.A).

La diminution de la part de l'impôt sur le revenu des personnes physiques s'est accompagnée d'une augmentation de la part des cotisations de sécurité sociale, qui en 2006 représentait 25 pour cent des recettes fiscales totales. Dans huit pays – Allemagne, Autriche, France, Japon, l'Espagne, Pays-Bas, République slovaque et République tchèque, – les contributions de sécurité sociale sont maintenant la plus grande source simple de revenu gouvernemental général (voir tableau 7, section II.A). La part croissante de ces cotisations dans le total des recettes (alors qu'elle n'était que de 18 pour cent des recettes totales en 1965) semble être directement liée à la pression à la hausse sur le montant total des prestations résultant du vieillissement des populations et de l'augmentation des dépenses publiques dans le cadre des programmes de soins de santé. En 2006, la part des cotisations de sécurité sociale dans l'ensemble des recettes fiscales variait entre 2 pour cent (Danemark) à 40 pour cent (République slovaque) et 44 pour cent (République tchèque). L'Australie et la Nouvelle-Zélande ne rapportent aucun montant pour les cotisations de sécurité sociale (voir tableau 15, section II.A). On observe par ailleurs de grandes différences entre les pays de l'OCDE pour ce qui est des parts relatives des contributions versées par les salariés et par les employeurs. On trouvera des précisions à ce sujet dans les tableaux 17 et 19 de la section II.A de cette étude.

Sur l'ensemble de la période, les taxes sur les salaires ne donnant pas droit aux prestations sociales ont été négligeables pour ce qui est de leur part dans les recettes fiscales totales (actuellement juste en dessous de 1 pour cent, voir tableau 21 à la section II.A).

Au cours de la période 1965-2006, la part des impôts sur la propriété immobilière, l'actif net et les mutations a sensiblement diminué, puisqu'elle a été ramenée de 8 à 6 pour cent des recettes fiscales globales, ce qui s'explique peut-être en partie par une résistance des électeurs à l'égard de ces taxes très « visibles » et par un ajustement insuffisant des bases d'imposition. En termes relatifs, les impôts fonciers sont importants – en fait leur part excède 10 pour cent des recettes totales – au Canada, en Corée, aux États-Unis et au Royaume-Uni (voir tableau 23, section II.A).

En dépit d'une petite baisse récemment le partage des impôts sur la consommation (les impôts généraux sur la consommation plus des impôts spécifiques sur la consommation) n'a pratiquement pas changé entre 1975 et 1995. Cependant, le dosage des taxes sur les biens et services s'est profondément modifié. Les impôts généraux sur la consommation ont constitué une source de recettes rapidement croissante, notamment pour ce qui est de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) qui est désormais appliquée dans vingt-neuf des trente pays de l'OCDE. Les impôts généraux sur la consommation représentent actuellement 19 pour cent des recettes fiscales totales, au lieu de 14 pour cent seulement au milieu des années 60. En fait, l'augmentation considérable de l'importance de la taxe sur la valeur ajoutée a partout contribué à compenser la diminution de la part des impôts spécifiques sur la consommation, tels que les droits d'accise et les droits de douane. Au cours de la période 1965-2006, la part des

impôts spécifiques sur la consommation (surtout sur le tabac, les boissons alcoolisées et le carburant, y compris certaines taxes environnementales récemment instaurées) a été réduite de moitié. Les taux des impôts sur les produits importés ont été fortement réduits dans tous les pays, ce qui s'explique par la tendance générale à la suppression des obstacles aux échanges. Néanmoins, au Mexique (près d'un tiers), en Turquie (un quart), en Corée et au Portugal (un septième), une part relativement importante des recettes fiscales totales est encore collectée sous forme de taxes sur des biens et services spécifiques (voir tableau 31 à la section II.A).

### C. Traitement des crédits d'impôt récupérables

Les crédits d'impôt récupérables sont des crédits d'impôt qui peuvent donner lieu à un versement aux contribuables lorsque le montant du crédit excède le montant de l'impôt considéré qu'ils doivent verser. Ils sont parfois mentionnés comme des crédits d'impôt « payables » ou « remboursables ». Le tableau D indique la manière dont le traitement de ces crédits d'impôt récupérables peut affecter le niveau des ratios impôts/PIB.

Les recommandations données aux paragraphes 20 et 21 du Guide d'interprétation des *Statistiques des recettes publiques* prévoient que seule la part d'un crédit d'impôt récupérable qui est utilisée pour réduire ou supprimer le montant d'impôt dû par un contribuable doit être déduite lors de la déclaration des recettes fiscales. Dans un souci de commodité, cette part pourrait être désignée sous le nom « d'élément de dépense fiscale » du crédit d'impôt<sup>2</sup>. D'après le Guide d'interprétation, la partie du crédit d'impôt qui excède l'impôt dû par le contribuable et qui lui est versée doit être traitée comme un élément de dépense et non déduite dans la déclaration des recettes fiscales. Cet élément de dépense peut être désigné sous le nom « d'élément de transfert » d'un crédit d'impôt récupérable. Dans le tableau D, le traitement qui est conforme au Guide d'interprétation est décrit comme la « base décomposée » indiquée dans les colonnes (5) et (8).

Dans le passé, l'application de ces paragraphes du Guide d'interprétation a donné lieu à des difficultés pratiques importantes résultant de l'absence d'uniformité des modes de déclaration. En outre, la distinction entre les dispositions concernant les impôts et les dépenses est conceptuellement difficile et il existe des arguments valables en faveur d'autres traitements<sup>3</sup>. En conséquence, il n'existe pas de solution idéale au problème de savoir quel est le traitement à appliquer à ces crédits d'impôt. Deux solutions autres que la base décomposée sont présentées dans le tableau D : la « base nette » et la « base brute ». La première traite entièrement les crédits d'impôt récupérables comme des dispositions fiscales, de sorte que la valeur totale du crédit d'impôt réduit les recettes fiscales déclarées ainsi qu'il est indiqué dans les colonnes (4) et (7). La « base brute » est exactement l'inverse, puisqu'elle traite entièrement les crédits d'impôt récupérables comme des éléments de dépense, l'élément de transfert comme l'élément de dépense fiscale étant inclus dans les recettes fiscales, comme l'indiquent les colonnes (6) et (9). Le tableau D indique les valeurs des crédits d'impôt récupérables et de leurs deux éléments pour 2000-2006, et fait apparaître les résultats de leur utilisation pour le calcul de la valeur des recettes fiscales et des ratios impôts/PIB correspondants sur ces trois bases possibles. En procédant à toute comparaison des ratios impôts/PIB sur la base de ces différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, le lecteur doit être conscient de leurs inconvénients potentiels. Le plus grave inconvénient de la base brute est le fait que le passage d'un crédit d'impôt non récupérable à un crédit d'impôt récupérable, même si le coût fiscal qu'il comporte ou son incidence sur les revenus du contribuable est minime, peut donner lieu à

Tableau D. Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, 2000-2006

	Crédits d'impôt récupérables en millions de monnaie nationale (euros pour l'Autriche, la Belgique, la France et l'Allemagne)			Recettes fiscales totales en millions de monnaie nationale (euros pour l'Autriche, la Belgique, la France et l'Allemagne)			Recettes fiscales totales en pourcentage du PIB		
	Valeur totale	Élément de transfert	Élément de dépense fiscale	Base nette	Base décomposée	Base brute	Base nette	Base décomposée	Base brute
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Australie 2000	195	20	175	214 638	<b>214 658</b>	214 833	31.1	<b>31.1</b>	31.2
Australie 2001	520	465	55	217 471	<b>217 936</b>	217 991	29.6	<b>29.6</b>	29.6
Australie 2002	750	677	73	237 791	<b>238 468</b>	238 541	30.4	<b>30.5</b>	30.5
Australie 2003	1 034	897	137	256 730	<b>257 627</b>	257 764	30.5	<b>30.6</b>	30.6
Australie 2004	1 859	1 659	200	277 623	<b>279 282</b>	279 482	30.9	<b>31.1</b>	31.1
Australie 2005	2 396	2 162	234	296 011	<b>298 173</b>	298 407	30.6	<b>30.8</b>	30.8
Australie 2006	6 989	5 258	1 730	315 029	<b>320 287</b>	322 017	30.1	<b>30.6</b>	30.8
Autriche 2000	n.d.	n.d.	n.d.	<b>89 722</b>			<b>42.6</b>		
Autriche 2001	n.d.	n.d.	n.d.	<b>96 174</b>			<b>44.6</b>		
Autriche 2002	510	74	436	96 196	<b>96 270</b>	96 706	43.6	<b>43.6</b>	43.8
Autriche 2003	520	75	445	97 758	<b>97 833</b>	98 278	43.2	<b>43.3</b>	43.5
Autriche 2004	600	112	488	100 970	<b>101 082</b>	101 570	42.8	<b>42.8</b>	43.0
Autriche 2005	650	137	513	103 225	<b>103 362</b>	103 875	42.1	<b>42.1</b>	42.3
Autriche 2006	650	168	482	107 467	<b>107 635</b>	108 117	41.7	<b>41.7</b>	41.9
Belgique 2000				<b>113 040</b>			<b>44.9</b>		
Belgique 2001				<b>116 235</b>			<b>44.9</b>		
Belgique 2002				<b>120 449</b>			<b>45.0</b>		
Belgique 2003				<b>122 482</b>			<b>44.6</b>		
Belgique 2004	222	158	64	129 633	<b>129 791</b>	129 855	44.7	<b>44.8</b>	44.8
Belgique 2005	226	148	78	135 161	<b>135 310</b>	135 388	44.8	<b>44.8</b>	44.8
Belgique 2006	237	155	82	140 803	<b>140 958</b>	141 039	44.5	<b>44.5</b>	44.5
Canada 2000	3 391	3 095	296	387 139	<b>390 234</b>	390 530	35.4	<b>35.6</b>	35.7
Canada 2001	4 201	3 804	397	382 667	<b>386 471</b>	386 868	34.5	<b>34.8</b>	34.9
Canada 2002	4 401	4 041	360	392 484	<b>396 525</b>	396 885	33.4	<b>33.7</b>	33.8
Canada 2003	5 158	4 785	373	408 165	<b>412 950</b>	413 323	33.3	<b>33.7</b>	33.8
Canada 2004	5 728	5 284	444	435 760	<b>441 044</b>	441 488	33.2	<b>33.7</b>	33.7
Canada 2005	7 736	7 044	692	459 262	<b>466 306</b>	466 998	32.9	<b>33.4</b>	33.4
Canada 2006	7 853	7 151	702	482 195	<b>489 346</b>	490 048	32.8	<b>33.3</b>	33.4



Tableau D. Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, 2000-2006 (suite)

Crédits d'impôt récupérables en millions de monnaie nationale (euros pour l'Autriche, la Belgique, la France et l'Allemagne)			Recettes fiscales totales en millions de monnaie nationale (euros pour l'Autriche, la Belgique, la France et l'Allemagne)			Recettes fiscales totales en pourcentage du PIB		
Valeur totale	Élément de transfert	Élément de dépense fiscale	Base nette	Base décomposée	Base brute	Base nette	Base décomposée	Base brute
(1)	(2)	(3)	(selon la recommandation actuelle)			(selon la recommandation actuelle)		
			(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
France 2000	n.d.	n.d.	<b>639 290</b>			<b>44.4</b>		
France 2001	2 050	14	659 249	<b>659 263</b>	661 299	44.0	<b>44.0</b>	44.2
France 2002	1 700	7	671 664	<b>671 671</b>	673 364	43.4	<b>43.4</b>	43.5
France 2003	2 062	8	688 359	<b>688 367</b>	690 421	43.2	<b>43.2</b>	43.3
France 2004	1 907	10	721 561	<b>721 571</b>	723 468	43.5	<b>43.5</b>	43.6
France 2005	2 068	6	757 994	<b>758 000</b>	760 062	43.9	<b>43.9</b>	44.0
France 2006	2 683	0	798 301	<b>798 301</b>	800 984	44.2	<b>44.2</b>	44.3
Allemagne 2000	39 318	n.d.	<b>767 045</b>			<b>37.2</b>		
Allemagne 2001	41 800	13 274	749 866	<b>763 140</b>	791 666	35.5	<b>36.1</b>	37.5
Allemagne 2002	46 256	14 777	744 876	<b>759 653</b>	791 135	34.8	<b>35.4</b>	36.9
Allemagne 2003	47 074	14 275	754 125	<b>768 400</b>	801 197	34.9	<b>35.5</b>	37.0
Allemagne 2004	47 285	14 850	754 171	<b>769 021</b>	801 454	34.1	<b>34.8</b>	36.2
Allemagne 2005	47 814	15 896	764 408	<b>780 304</b>	812 220	34.1	<b>34.8</b>	36.2
Allemagne 2006	46 185	16 482	809 846	<b>826 328</b>	856 033	34.9	<b>35.6</b>	36.9
Islande 2000	n.d.	n.d.			<b>254 556</b>			<b>37.2</b>
Islande 2001	n.d.	n.d.			<b>273 272</b>			<b>35.4</b>
Islande 2002	n.d.	n.d.			<b>288 422</b>			<b>35.3</b>
Islande 2003	n.d.	n.d.			<b>309 180</b>			<b>36.7</b>
Islande 2004	n.d.	n.d.			<b>352 518</b>			<b>38.0</b>
Islande 2005	n.d.	n.d.			<b>417 327</b>			<b>40.7</b>
Islande 2006	n.d.	n.d.			<b>484 810</b>			<b>41.5</b>
Mexique 2000	n.d.	n.d.		<b>1 014 625</b>			<b>18.5</b>	
Mexique 2001	n.d.	n.d.		<b>1 090 049</b>			<b>18.8</b>	
Mexique 2002	n.d.	n.d.		<b>1 131 347</b>			<b>18.1</b>	
Mexique 2003	n.d.	n.d.		<b>1 312 247</b>			<b>19.0</b>	
Mexique 2004	n.d.	n.d.		<b>1 462 836</b>			<b>19.0</b>	
Mexique 2005	n.d.	n.d.		<b>1 667 354</b>			<b>19.9</b>	
Mexique 2006	n.d.	n.d.		<b>1 882 358</b>			<b>20.6</b>	

Tableau D. Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, 2000-2006 (suite)

	Crédits d'impôt récupérables en millions de monnaie nationale (euros pour l'Autriche, la Belgique, la France et l'Allemagne)			Recettes fiscales totales en millions de monnaie nationale (euros pour l'Autriche, la Belgique, la France et l'Allemagne)			Recettes fiscales totales en pourcentage du PIB		
	Valeur totale	Élément de transfert	Élément de dépense fiscale	Base nette	Base décomposée	Base brute	Base nette	Base décomposée	Base brute
	(1)	(2)	(3)	(selon la recommandation actuelle)			(selon la recommandation actuelle)		
				(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Nouvelle-Zélande 2000	1 057	746	311	39 019	<b>39 765</b>	40 076	33.0	<b>33.6</b>	33.9
Nouvelle-Zélande 2001	1 037	686	351	40 839	<b>41 525</b>	41 876	32.5	<b>33.0</b>	33.3
Nouvelle-Zélande 2002	1 017	643	374	44 959	<b>45 602</b>	45 976	33.9	<b>34.4</b>	34.6
Nouvelle-Zélande 2003	1 002	614	388	48 328	<b>48 942</b>	49 330	33.8	<b>34.2</b>	34.5
Nouvelle-Zélande 2004	1 001	602	399	53 027	<b>53 629</b>	54 028	34.9	<b>35.3</b>	35.5
Nouvelle-Zélande 2005	1 525	1 006	519	58 352	<b>59 358</b>	59 877	36.9	<b>37.5</b>	37.8
Nouvelle-Zélande 2006	2 297	1 516	781	60 409	<b>61 925</b>	62 706	35.8	<b>36.7</b>	37.2
Royaume-Uni 2000	4 652	3 419	1 233	351 894	<b>355 313</b>	356 546	36.7	<b>37.1</b>	37.2
Royaume-Uni 2001	5 667	4 804	863	364 487	<b>369 291</b>	370 154	36.3	<b>36.8</b>	36.9
Royaume-Uni 2002	6 661	5 661	1 000	366 498	<b>372 159</b>	373 159	34.7	<b>35.2</b>	35.3
Royaume-Uni 2003	12 258	8 704	3 554	382 695	<b>391 399</b>	394 953	34.2	<b>35.0</b>	35.3
Royaume-Uni 2004	16 359	11 521	4 838	407 661	<b>419 182</b>	424 020	34.4	<b>35.4</b>	35.8
Royaume-Uni 2005	17 466	12 570	4 896	435 330	<b>447 900</b>	452 796	35.3	<b>36.3</b>	36.7
Royaume-Uni 2006	19 054	14 139	4 915	469 893	<b>484 032</b>	488 947	36.0	<b>37.1</b>	37.5
États-Unis 2000	36 511	26 909	9 602	2 892 052	<b>2 918 961</b>	2 928 563	29.6	<b>29.9</b>	30.0
États-Unis 2001	37 051	27 100	9 951	2 878 987	<b>2 906 087</b>	2 916 038	28.6	<b>28.8</b>	28.9
États-Unis 2002	59 510	32 890	26 620	2 722 955	<b>2 755 845</b>	2 782 465	26.1	<b>26.5</b>	26.7
États-Unis 2003	81 465	38 396	43 069	2 784 344	<b>2 822 740</b>	2 865 809	25.5	<b>25.9</b>	26.3
États-Unis 2004	69 413	42 073	27 340	2 991 719	<b>3 033 792</b>	3 061 132	25.7	<b>26.1</b>	26.3
États-Unis 2005	96 004	49 269	46 735	3 329 077	<b>3 378 346</b>	3 425 081	26.9	<b>27.3</b>	27.7
États-Unis 2006	87 166	51 729	35 437	3 625 817	<b>3 677 546</b>	3 712 983	27.6	<b>28.0</b>	28.3

Note : Les chiffres des recettes fiscales totales indiquées en gras correspondent à ceux qui sont indiqués dans les autres parties de ce rapport. « n.d. » signifie non disponible.

Pour la France, le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital représentant les recettes non collectées.

À partir du 1<sup>er</sup> juillet 2000, la TVA en Australie est collectée par le Commonwealth et toutes les recettes sont affectées aux administrations d'État et territoriales.

Il est à noter aussi que le crédit d'impôt pour enfant, en Autriche, n'est pas considéré comme un crédit d'impôt dans les Statistiques des recettes publiques et qu'il est traité entièrement comme une provision de dépense.

Certains crédits d'impôt récupérables au Canada ne peuvent pas être ventilés entre l'élément de transfert et l'élément de dépense fiscale. Leur valeur totale a été ajoutée à l'élément de transfert.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447571810370>

une forte variation des recettes déclarées. Le plus grave inconvénient de la base nette est qu'elle ne permet pas de comparaison satisfaisante entre les pays qui appliquent des crédits d'impôt récupérables et ceux qui n'en appliquent pas, surtout si ceux qui n'en appliquent pas utilisent des programmes de dépenses comparables pour effectuer des transferts au profit de ceux qui ne paient pas d'impôt. Même entre les pays qui appliquent des crédits d'impôt récupérables, la déclaration sur une base nette aboutirait à des recettes fiscales moindres (toutes choses étant égales par ailleurs) pour les pays qui accordent une aide plus importante aux personnes exonérées d'impôt à l'aide de ces crédits. On peut soutenir que cette méthode risque d'induire en erreur en ce qui concerne l'importance du système fiscal.

Le tableau D indique que sauf quelques exceptions, le choix de la méthode de déclaration des crédits d'impôt récupérables n'a qu'une faible incidence sur le rapport entre les recettes fiscales totales et le PIB. En ce qui concerne les pays pour lesquels des données sont disponibles, les différences entre les ratios sur une base nette et les ratios sur une base brute représentent plus d'un point en Allemagne, en Nouvelle-Zélande et au Royaume-Uni et moins d'un demi-point en Autriche, en Belgique et en France.

#### D. Répartition des impôts par niveaux d'administration

Le tableau E indique la part relative des ressources fiscales attribuées aux différents sous-secteurs des administrations publiques et son évolution au cours de la période 1975-2006. La colonne « supranationale » rapporte le montant des impôts collectés pour le compte de l'Union européenne par les dix-neuf États membres de l'UE qui sont membres de l'OCDE. Les éditions précédentes 2000 rapportaient sous la rubrique 5123 des tableaux par pays (partie III) les droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne par les administrations fiscales des quinze pays membres de l'UE. Il a été décidé qu'à compter de l'édition 2000 ces droits de douanes ne seront dorénavant plus inclus sous la rubrique 5123 car ils sont en fait imposés par l'Union européenne et collectés pour son compte par les administrations fiscales nationales. La ligne supérieure des tableaux par pays continue de présenter le total des recettes fiscales collectées dans les États membres de l'UE, y compris les droits de douanes collectés pour le compte de l'Union. Les montants de la ligne supérieure sont utilisés pour les comparaisons entre pays et les tableaux 1 à 7, 24 à 27 et 30 à 35 ainsi que les graphiques s'y rapportant. Cette approche permet d'assurer la cohérence des séries chronologiques et évite que les rapports des recettes fiscales aux PIB ne subissent les effets des changements de la part relative des droits de douanes dans 1) la composition des ressources de financement de l'UE et 2) la composition des différents impôts des États membres de l'UE. La seconde ligne des tableaux par pays des États membres de l'UE présente le total des recettes fiscales net des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne. La différence entre les montants rapportés à la ligne supérieure et à la ligne suivante – correspondant aux montants des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne – apparaît également dans une nouvelle rubrique *Pour mémoire* ajoutée à la fin des tableaux des pays membres de l'UE à la partie III. Le tableau F résume les montants de ces droits de douanes.

Les chiffres indiqués pour les États et collectivités locales comprennent les parts correspondantes des recettes des impôts qui sont partagés entre divers niveaux d'administration, même dans les cas où le niveau d'administration infranational n'a pas le pouvoir de faire varier le taux ou la base de ces impôts.

Tableau E. Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'administration en pourcentage du total des recettes fiscales

	Supranationale			Administration fédérale ou centrale			Administration d'un État/Régions			Administrations locales			Administrations de sécurité sociale		
	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006
<b>Pays fédéraux</b>															
Australie <sup>1</sup>				80.1	81.4	69.0	15.7	14.9	28.1	4.2	3.7	2.9	-	-	-
Autriche			0.3	51.7	48.9	53.3	10.6	13.1	8.6	12.4	10.7	9.5	25.3	27.2	28.3
Belgique	1.5	1.6	1.2	65.1	62.7	31.7			24.0	4.5	4.7	5.1	28.9	31.0	38.0
Canada				47.6	41.2	44.3	32.5	36.0	38.7	9.9	9.3	8.5	10.0	13.5	8.5
Allemagne	1.2	1.0	0.4	33.5	31.6	30.8	22.3	22.0	22.2	9.0	8.9	8.3	34.0	36.5	38.4
Mexique					87.7	81.8		0.4	2.1		0.6	1.1		11.3	14.9
Suisse				30.7	33.2	35.5	27.0	26.1	24.8	20.3	18.0	16.4	22.0	22.7	23.3
États-Unis				45.4	42.1	42.6	19.5	20.2	19.9	14.7	12.6	13.8	20.5	25.2	23.8
<i>Moyenne non pondérée</i>	1.3	1.3	0.6	50.6	53.6	48.6	21.3	19.0	21.0	10.7	8.6	8.2	20.1	20.9	21.9
<b>Pays régional</b>															
Espagne <sup>2</sup>			0.4	48.2	47.1	37.0		3.6	21.9	4.3	8.9	8.6	47.5	40.4	32.0
<b>Pays unitaires</b>															
République tchèque			0.5			41.2						14.7			43.7
Danemark	1.0	0.8	0.4	68.1	69.0	63.9				30.4	28.5	33.6	0.5	1.7	2.1
Finlande			0.2	56.0	55.7	52.9				23.5	22.4	21.1	20.4	21.9	25.8
France	0.7	0.6	0.2	51.2	47.2	38.3				7.6	8.7	11.5	40.6	43.5	50.0
Grèce		0.8	0.4	67.1	62.5	63.7				3.4	1.3	0.9	29.5	35.3	35.1
Hongrie			0.3			62.8						6.5			30.4
Islande				81.3	81.4	75.8				18.7	18.6	24.2	-	-	-
Irlande	2.3	2.0	0.4	77.4	82.1	86.0				7.3	2.3	2.1	13.1	13.6	11.4
Italie		0.6	0.3	53.2	62.3	54.4				0.9	2.3	15.4	45.9	34.7	29.8
Japon				45.4	43.7	37.9				25.6	26.0	25.5	29.0	30.3	36.6
Corée				89.0		60.8				10.1		18.2	0.9		21.0
Luxembourg	0.8	0.5	0.2	63.6	67.1	68.4				6.7	6.6	4.4	29.0	25.8	27.0
Pays-Bas <sup>3</sup>	1.5	1.5	0.8	58.9	51.9	59.7				1.2	2.4	3.3	38.4	44.3	36.1
Nouvelle-Zélande				92.3	93.5	94.4				7.7	6.5	5.6	-	-	-
Norvège				50.6	59.6	87.4				22.4	17.7	12.6	27.0	22.7	-
Pologne			0.3			51.5						12.0			36.3
Portugal			0.3	65.4	70.6	60.6				0.0	3.5	6.2	34.6	25.9	32.9
République slovaque			0.4			48.9						11.3			39.4
Suède			0.4	51.3	54.1	56.5				29.2	30.4	31.9	19.5	15.6	11.2
Turquie					75.5	69.3					10.2	8.3		14.3	22.4
Royaume-Uni	1.0	1.1	0.5	70.5	71.0	76.4				11.1	10.2	4.6	17.5	17.8	18.5
<i>Moyenne non pondérée</i>	1.2	1.0	0.4	65.1	65.4	62.4				12.9	12.3	13.0	21.6	21.7	24.3

1. À partir du 1<sup>er</sup> juillet 2000, la TVA est collectée par le Commonwealth et toutes les recettes sont affectées aux administrations d'État et territoriales.

2. L'Espagne est constitutionnellement, un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

3. Les données de l'administration centrale de l'année 2006 ont été estimées par le Secrétariat.

En 2006, dans les huit pays fédéraux de l'OCDE, la part des recettes du gouvernement fédéral variait entre 31 pour cent en Allemagne à 82 pour cent au Mexique. Entre 1975 et 2006, la part du gouvernement fédéral a été réduite de plus de la moitié en Belgique, tandis qu'elle a décliné moins rapidement en Allemagne, en Australie, au Canada, au Mexique, et aux États-Unis. L'Autriche et la Suisse étaient les seuls pays où la part du gouvernement fédéral a augmenté. En 2006, la part des États variait entre 2 pour cent (Mexique), 9 pour cent (Autriche) et 39 pour cent (Canada). En Belgique, le niveau des États fédérés est apparu après une décentralisation majeure des compétences fiscales. En 2006, la part des collectivités locales variait entre 1 pour cent (Mexique) et 16 pour cent (Suisse). Dans la majorité des pays fédéraux sauf en Belgique et au Mexique, la part des collectivités locales a un peu diminué après 1975. Des sept pays fédéraux la part des caisses de sécurité sociale a augmenté dans six, l'exception étant le Canada.

L'Espagne est maintenant classifiée comme un pays Régional plutôt qu'un pays unitaire à cause de sa structure politique fortement décentralisée. En 2006 la part des recettes du gouvernement centrale était 37 pour cent comparés avec 22 pour cent pour le gouvernement régional. Entre 1975 et 2006, la part des recettes de la collectivité locale a augmenté de 4 à 9 pour cent et la part de caisses de sécurité sociale a baissé de 48 pour cent à 32 pour cent.


Tableau F. **Droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne**

En millions de monnaie nationale<sup>1</sup>

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007 <sup>2</sup>
Autriche	239	237	266	231	220	209	218	226	255	271
Belgique	1 095	1 041	1 140	1 150	1 118	1 275	1 399	1 450	1 620	1 743
République tchèque							3 516	5 586	5 516	6 443
Danemark	2 220	2 231	2 388	2 261	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 637
Finlande	145	134	130	120	101	101	126	148	175	199
France	1 355	1 332	1 513	1 451	1 329	1 288	1 334	1 583	1 404	1 657
Allemagne	2 949	2 831	3 022	2 841	2 131	2 125	2 277	2 521	2 898	2 925
Grèce	162	181	210	188	185	199	259	262	270	307
Hongrie							13461	26572	26914	27981
Irlande	208	184	210	170	118	113	139	196	221	242
Italie	1 212	1 226	1 536	1 440	1 377	1 464	1 606	1 785	2 093	2 261
Luxembourg	23	23	27	20	16	16	18	21	25	23
Pays-Bas <sup>3</sup>	1 617	1 576	1 657	1 529	1 394	1 366	1 506	1 693	1 700	2 215
Pologne							1 594	964	1 052	n.d.
Portugal	201	205	204	181	141	134	159	145	159	185
République slovaque							764	1 703	2 072	3 062
Espagne	780	862	971	969	926	986	1 253	1 436	1 589	1 722
Suède	3 311	3 188	3 450	3 328	3 142	3 238	3 580	4 327	4 704	5 099
Royaume-Uni	1 785	1 710	1 800	1 783	1 655	1 673	1 861	1 908	2000	2 074

n.d. : signifie non disponible.

1. Pour les pays de la zone euro les montants sont exprimés en euros pour toutes les années.
2. Estimations.
3. Estimations pour les années 2006 et 2007.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447651873820>

Dans les pays unitaires de l'OCDE, la part des recettes de l'administration centrale variait en 2006 entre 38 pour cent en France à 94 pour cent en Nouvelle-Zélande. La part des collectivités locales oscille à moins d'un ou deux pour cent en Irlande et en Grèce respectivement et à plus de 30 pour cent au Danemark et en Suède. Entre 1975 et 2006, il y

a eu des transferts aux collectivités locales de six points de pourcentage ou plus en Corée, en Italie et au Portugal et des transferts nettement moins importants au Danemark, en France, en Islande, aux Pays-Bas et en Suède. Un transfert important en sens inverse s'est produit en Irlande, en Norvège et au Royaume-Uni, où la part des collectivités locales a été ramenée respectivement de 7 à 2 pour cent, de 22 à 13 pour cent et de 11 à 5 pour cent des recettes publiques totales. Entre 1975 et 2006 il y a eu des augmentations importantes dans le partage des cotisations de sécurité sociale de 7 points ou plus en France, au Japon, en Corée et en Turquie et des baisses en Italie et en Suède.

## E. Impact de la révision des données du PIB sur les niveaux d'imposition

Les ratios d'imposition qui figurent dans ce rapport font apparaître les recettes fiscales globales en pourcentage du produit intérieur brut (PIB). Il est important de tenir compte du fait que la valeur de ce ratio dépend autant de son dénominateur (PIB) que de son numérateur (recettes fiscales) et que le dénominateur est sujet à révision.

En ce qui concerne le numérateur, le Secrétariat de l'OCDE utilise pour ce rapport les données relatives aux recettes fiscales qui lui sont fournies annuellement par les correspondants des Ministères des finances, des administrations fiscales nationales ou des services centraux de statistiques. Bien que pour la plupart des pays, des chiffres provisoires soient disponibles dans un délai d'environ six mois, les données finalisées sont disponibles dans un délai d'environ dix-huit mois<sup>4</sup>. Dans vingt-six pays de l'OCDE, l'année d'enregistrement des données correspond à l'année civile. Dans quatre pays – Australie, Canada, Japon et Nouvelle-Zélande – elle en diffère<sup>5</sup>.

En ce qui concerne le dénominateur, pour les vingt-six pays pour lesquels l'année fiscale coïncide avec l'année civile, les chiffres du PIB, proviennent de la base des Comptes nationaux annuels des pays membres de l'OCDE (ANA-SNA). Comme il est expliqué ci-dessous, les chiffres du PIB sont sujets à révision. Ceux utilisés dans ce rapport sont les plus récents au moment où cette édition est mise sous presse<sup>6</sup>. L'utilisation de ces PIB harmonisés assure un maximum de cohérence et de comparabilité internationale aux ratios impôts/PIB. Lorsque l'année d'enregistrement des données diffère de l'année civile, les estimations annuelles du PIB ont été obtenues par l'agrégation des données de la Direction des Statistiques de l'OCDE pour les trimestres correspondants aux années fiscales de chacun des pays<sup>7</sup>.

À la mi-2008, les chiffres du PIB de 2006 étaient disponibles pour tous les pays membres de l'OCDE. À cette date, le PIB de 2007 était encore indisponible pour huit pays (voir note de bas de page du tableau 41). Dans de tels cas, le Secrétariat calcule le PIB de 2007 en appliquant la plus récente estimation du taux d'accroissement de 2007 sur 2006 du PIB nominal évalué au prix du marché, à la valeur de 2006 du PIB<sup>8</sup>.

Le numérateur (recettes fiscales) et le dénominateur du ratio (PIB) sont tous deux sujets à révision lorsque des données plus récentes sont disponibles. Une telle révision influe directement sur les ratios d'imposition publiés. Si les recettes fiscales sont révisées à la hausse alors que le PIB demeure inchangé, le ratio d'imposition augmente. Si le montant du PIB est révisé à la baisse le ratio augmente aussi même si les recettes fiscales n'ont pas augmenté. À l'inverse, d'un PIB plus élevé découle un taux d'imposition plus bas même si le montant des impôts collectés n'a pas varié.

Pour les années les plus récentes en particulier, les montants des recettes ont pu faire l'objet de révisions peu fréquentes et de faible ampleur. Les données concernant le PIB sont

révisées et mises à jour plus fréquemment, mais pas nécessairement pour tous les pays en même temps, reflétant l'utilisation de sources et de procédures d'estimation plus fiables. En général, ces révisions ont une incidence assez limitée sur les rapports impôts/PIB. Toutefois les chiffres du PIB peuvent occasionnellement changer de façon plus fondamentale lorsque sont introduites au plan international de nouvelles procédures d'évaluation du Produit Intérieur Brut. Ce fut le cas au milieu des années 90 lorsque le Système de comptabilité nationale de 1993 (ci-après SCN 1993) remplaça progressivement son prédécesseur le Système de comptabilité nationale de 1968 (SCN 1968). Cette année, les chiffres de PIB pour la Turquie ont été augmentés considérablement pendant presque toutes les années couvertes selon ce rapport, en conséquence de leur changement au SCN en 1993, pour que les ratios d'imposition pour la Turquie dans cette édition soient beaucoup plus bas que dans des éditions précédentes.


Pour le calcul de leur Produit intérieur brut, les dix-neuf pays membres de l'OCDE qui sont États membres de l'Union européenne (UE) sont tenus de suivre les procédures du Système européen de comptes économiques intégrés (SEC), qui constitue essentiellement un approfondissement du SCN bien qu'il en diffère sur certains points mineurs<sup>9</sup>. À la suite de la révision du SCN, le SEC de 1979 a été remplacé par le SEC de 1995. À la mi-1999, tous les pays membres de l'UE ont mis en application les recommandations du SEC 1995 pour mesurer leurs PIB.

Les pays qui sont passés de l'ancien système de comptabilité nationale au SCN 1993 ou au SEC 1995 ont tous enregistré un accroissement du niveau de leur PIB car un certain nombre de rubriques qui étaient auparavant exclues du calcul du PIB y sont maintenant incluses. Étant donné que les recettes fiscales rapportées dans les *Statistiques des recettes publiques* ne sont pratiquement pas affectées par cette révision du SCN/SEC, les ratios ont diminué lorsque les pays ont progressivement appliqué le nouveau système. L'impact quantitatif des révisions des données du PIB sur les ratios impôts/PIB est illustré dans l'étude spéciale S.3 de l'édition 1999 de ce rapport.

Un problème particulier soulevé par l'actuelle révision des systèmes SCN/SEC est que les pays diffèrent quant à la période couverte lors des révisions du PIB. De telles différences influent sur les séries chronologiques des ratios impôts/PIB pour les années antérieures à 1995. Afin de limiter cet effet de distorsion, on a utilisé dans la présente édition du rapport des estimations du PIB révisé pour 1970 et les années suivantes dans le cas où les pays de l'OCDE n'avaient pas fourni de chiffres révisés du PIB (comparer les colonnes 2 et 3 du tableau G). Ces estimations ont été élaborées par la Direction des statistiques de l'OCDE. Au cours des prochaines années, lorsque tous les pays membres auront révisé celui-ci sur une longue période, la comparabilité entre les pays et dans le temps des ratios impôts/PIB sera encore améliorée.

Tableau G. Calendrier des révisions du PIB

	Première année pour laquelle on a utilisé dans cette édition le PIB sur la base du SCN 1993 ou du SEC 1995	Première année pour laquelle le PIB a été calculé par le pays sur la base du SCN 1993 ou du SEC 1995
Australie	1965	1959 (T3)
Autriche	1970	1976
Belgique	1970	1995
Canada	1965	1961
République tchèque	1990	1995
Danemark	1966	1966
Finlande	1970	1975
France	1965	1959
Allemagne	1970	1970
Grèce	1965	2000
Hongrie	1991	2000
Islande	1970	1980
Irlande	1970	1995
Italie	1970	1970
Japon	1965	1980
Corée	1970	1970
Luxembourg	1970	1995
Mexique	1970	1988
Pays-Bas	1969	1987
Nouvelle-Zélande	1965	1987 (T2)
Norvège	1970	1970
Pologne	1990	1995
Portugal	1970	1995
République slovaque	1990	1995
Espagne	1970	1995
Suède	1970	1993
Suisse	1970	1980
Turquie	1970	1998
Royaume-Uni	1970	1970
Étas-Unis	1970	1970

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447653368572>

## Notes

1. OCDE, *L'État protecteur en crise* (Paris, 1981).
2. Il ne s'agit pas vraiment d'une dépense fiscale au sens strict. De telles dépenses fiscales nécessitent l'identification d'un système fiscal de référence pour chaque pays ou, de préférence, une norme commune internationale. En pratique, il n'a pas été possible de parvenir à un accord sur une norme internationale commune.
3. Cette question a été examinée dans une Étude spéciale de l'édition de 2001 des *Statistiques des recettes publiques*.
4. Les dernières données pour 2006 ont été reçues au cours de la période avril-juillet 2008.
5. Les déclarations pour l'année 2006 couvrent respectivement T2/2006-T1/2007 (Canada, Japon) et T3/2006-T2/2007 (Australie, Nouvelle-Zélande) (T = trimestre).
6. Les chiffres des PIB utilisés sont ceux disponibles au 1<sup>er</sup> juillet 2008.
7. Par exemple dans le cas de l'Australie T3/2006-T2/2007.
8. Les estimations des taux de croissance nominaux des PIB proviennent d'une autre source : la base de données analytiques de l'OCDE (ADB) ; ils sont identiques à ceux publiés dans les *Perspectives économiques de l'OCDE* numéro 83 de juin 2008.
9. Ces différences sont sans incidence sur les comparaisons des ratios impôts/PIB figurant dans les *Statistiques des recettes publiques*.



## Étude spéciale

### S.1. Les pouvoirs fiscaux des administrations infranationales

#### 1. Introduction

Les *Statistiques des recettes publiques* comprennent des tableaux indiquant les recettes fiscales par niveau d'administration. Ces tableaux font apparaître le montant des recettes fiscales que les collectivités territoriales perçoivent mais n'indiquent pas les pouvoirs dont disposent ces administrations infranationales pour fixer les taux et les bases de ces impôts : leur pouvoir fiscal. L'objet de cette étude spéciale est de donner des informations sur les pouvoirs fiscaux des administrations infranationales dans la plupart des pays de l'OCDE. Elle s'appuie sur la méthodologie utilisée dans une étude spéciale de l'édition de 1999 des *Statistiques des recettes publiques* qui présentait des données concernant l'année 1995. Elle donne des informations plus récentes concernant ces pouvoirs fiscaux et présente une analyse des modifications qu'ils ont connues depuis 1995.

#### 2. Taxonomie de l'autonomie fiscale

Le terme « autonomie fiscale » désigne divers aspects de la liberté dont disposent les administrations infranationales en ce qui concerne leurs propres impôts. Il désigne des éléments tels que le droit des administrations infranationales d'instaurer ou de supprimer un impôt, de fixer les taux d'imposition, de définir l'assiette de l'impôt ou d'accorder des abattements ou allègements fiscaux aux particuliers et aux entreprises. Dans un certain nombre de pays, les impôts ne sont pas affectés à un niveau spécifique d'administration mais sont partagés entre l'administration centrale et les administrations infranationales. De tels accords de partage d'impôt refusent à une administration infranationale donnée tout contrôle sur ces taux et bases d'imposition mais collectivement ces administrations peuvent négocier la formule de partage avec l'administration centrale. La profusion de détails concernant les dispositions institutionnelles explicites et implicites, relevant de la loi et des pratiques courantes, doit être englobée dans une série d'indicateurs qui soient à la fois appropriés (en saisissant les aspects pertinents de l'autonomie fiscale), exacts (en mesurant correctement ces aspects) et fiables (l'indicateur restant stable au fil du temps). Le premier indicateur établi sur l'autonomie fiscale a été publié pour 1995 et en 2003 cet exercice a été réitéré et étendu à l'année 2002 (voir encadré 1). Ces indicateurs ne tiennent pas compte du niveau d'administration qui collecte effectivement l'impôt, car ce niveau n'est pas pertinent au regard du concept d'autonomie fiscale.

Le cadre des données concernant les années 1995, 2002 et 2005 comporte cinq catégories principales d'autonomie (tableau S.1). Les catégories sont classées par ordre décroissant en allant des pouvoirs fiscaux les plus élevés aux pouvoirs les plus faibles. La catégorie « a » correspond à un pouvoir total sur les taux et les bases d'imposition, la

### Encadré 1. **Bref historique des indicateurs sur les pouvoirs fiscaux**

À la fin des années 90, le Groupe de travail sur l'analyse des politiques et les statistiques fiscales du Comité des affaires fiscales de l'OCDE considérait les données sur les pouvoirs fiscaux des administrations infranationales comme nettement insuffisantes. Le rapport couramment utilisé « recettes fiscales infranationales/recettes fiscales totales » était considéré comme un indicateur peu satisfaisant des pouvoirs fiscaux, dans la mesure où il ne tenait pas compte (et ne le fait toujours pas) du pouvoir discrétionnaire effectif ou des moyens de contrôle dont disposent les administrations infranationales. En 1997, le Groupe de travail a donc décidé de mettre en place une base de données plus détaillée. Il a élaboré une classification – ou une taxonomie – pour tenir compte des divers dispositifs institutionnels régissant les pouvoirs fiscaux des administrations infranationales. L'autonomie fiscale a été divisée en cinq catégories, allant d'un pouvoir discrétionnaire total sur les taux et bases d'imposition à une absence totale de pouvoir discrétionnaire concernant toutes les variables fiscales. En outre, la catégorie « accords de partage d'impôt » a été divisée en quatre sous-catégories qui représentent divers pouvoirs des administrations infranationales dans la détermination collective et la modification de la part qui leur revient. Les données ont été collectées au moyen d'un questionnaire et pour l'année 1995. Dix-neuf pays ont participé à ces travaux, dont les résultats ont été publiés en 1999 (*Les pouvoirs fiscaux des administrations infranationales*, OCDE, 1999).

En 2003, le nouveau Réseau de l'OCDE sur les relations financières entre les différents niveaux de gouvernement a entrepris de réitérer cet exercice afin de déterminer la manière dont l'autonomie fiscale avait évolué au fil du temps et d'évaluer son importance dans les pays non couverts par l'étude de 1999. À la lumière des résultats de 1999, la taxonomie a été affinée et élargie. Le Secrétariat du Réseau a réparti les différents dispositifs concernant l'autonomie fiscale en cinq catégories en fonction des critères suivants : dans quelle mesure les administrations infranationales ont-elles le droit de modifier les bases ou les taux des impôts locaux, ont-elles besoin de l'approbation des niveaux d'administration supérieurs pour le faire, ou les ressources fiscales locales sont-elles ou non intégrées dans des dispositifs nationaux de partage d'impôt. Le Secrétariat a collecté des données pour les années 2002 et 2005.

catégorie « b » à un pouvoir sur les taux d'imposition (correspondant essentiellement au type de taxe « en cascade »), la catégorie « c » à un pouvoir sur la base d'imposition, la catégorie « d » aux accords de partage d'impôt et la catégorie « e » à aucun pouvoir, ni sur les taux ni sur les bases d'imposition. La catégorie « f » représente les impôts qui ne relèvent d'aucune catégorie. Afin de mieux saisir les caractéristiques institutionnelles détaillées, ces cinq catégories ont été à nouveau divisées en sous-catégories : deux pour les catégories « a » et « b » et trois pour la catégorie « c ». Les accords de partage d'impôt ont fait l'objet d'une attention particulière, les quatre sous-catégories « d » étant censés représenter les différentes réglementations et institutions dans le cadre desquelles les gouvernements déterminent et modifient la part d'impôt qui leur revient. Au total, 13 catégories ont été établies pour saisir les différentes dispositions en vigueur dans les pays de l'OCDE en matière d'autonomie fiscale. Du fait que la sixième catégorie « non affectable » n'a guère été utilisée, il semble que cette taxonomie reflète de manière satisfaisante l'ensemble des pouvoirs fiscaux.

Tableau S.1. **Taxonomie des pouvoirs fiscaux**<sup>1</sup>

<b>a.1</b>	L'administration infranationale qui perçoit l'impôt fixe le taux d'imposition et les allègements fiscaux éventuels sans avoir besoin de consulter une administration de niveau supérieur.
<b>a.2</b>	L'administration infranationale qui perçoit l'impôt fixe le taux d'imposition et les allègements d'impôt éventuels après avoir consulté un niveau d'administration supérieur.
<b>b.1</b>	L'administration infranationale qui perçoit l'impôt fixe le taux d'imposition et aucune limite supérieure ou inférieure au taux choisi n'est fixée par un niveau d'administration supérieur.
<b>b.2</b>	L'administration infranationale qui perçoit l'impôt fixe le taux d'imposition et des limites supérieures et/ou inférieures au taux choisi sont fixées par un niveau d'administration supérieur.
<b>c.1</b>	L'administration infranationale qui perçoit l'impôt fixe les allègements d'impôt – mais elle ne fixe que les abattements.
<b>c.2</b>	L'administration infranationale qui perçoit l'impôt fixe les allègements fiscaux – mais elle ne fixe que les crédits d'impôt.
<b>c.3</b>	L'administration infranationale qui perçoit l'impôt fixe les allègements fiscaux – et elle fixe à la fois les abattements et les crédits d'impôt.
<b>d.1</b>	Il existe un dispositif de partage d'impôt dans lequel l'administration infranationale détermine la répartition des recettes.
<b>d.2</b>	Il existe un dispositif de partage d'impôt dans lequel la répartition des recettes ne peut être modifiée qu'avec l'accord de l'administration infranationale.
<b>d.3</b>	Il existe un dispositif de partage d'impôt dans lequel la répartition des recettes est déterminée par la législation et où elle peut être modifiée unilatéralement par un niveau d'administration supérieur, mais seulement une fois par an.
<b>d.4</b>	Il existe un dispositif de partage d'impôt dans lequel la répartition des recettes est déterminée annuellement par un niveau d'administration supérieur.
<b>e</b>	Autres cas, où les autorités nationales fixent le taux et la base des impôts des AI (administrations infranationales).
<b>f</b>	Aucune des catégories a, b, c, d ou e ci-dessus n'est applicable.

1. Il s'agit de la classification utilisée dans le cadre de l'exercice de collecte des données mais une clarification pourrait être nécessaire à l'avenir. Par exemple, la subdivision de la catégorie « c » ne peut être appliquée aux taxes sur les ventes (y compris la TVA) pour lesquelles les concepts d'abattements et de crédits d'impôt (dans le sens où ils sont utilisés pour les impôts sur le revenu) n'existent pas. Par ailleurs, il pourrait être plus approprié de nuancer la définition de la catégorie « d.3 » afin d'indiquer que la fréquence des modifications est *normalement* inférieure à une fois par an, car il est possible qu'il n'existe pas de restrictions légales spécifiques à cette fréquence.

### 3. Niveau et évolution des pouvoirs fiscaux

Le tableau S.2 indique les pouvoirs fiscaux des administrations infranationales en 2005. Les deux premières colonnes font apparaître les indicateurs traditionnels des recettes fiscales infranationales en pourcentage du PIB et des recettes fiscales totales. Les autres colonnes indiquent la part des recettes des administrations des États/des régions (le cas échéant) et les collectivités locales qui relèvent de chacune des catégories d'autonomie. Pour simplifier, on peut résumer de la manière suivante les constatations concernant les pouvoirs fiscaux des collectivités territoriales<sup>1</sup> :

- En premier lieu, bien que l'autonomie fiscale varie beaucoup d'un pays à l'autre, la plupart des administrations infranationales disposent de pouvoirs discrétionnaires considérables sur leurs propres impôts. En moyenne, la part des recettes fiscales pour lesquelles le pouvoir discrétionnaire est total ou partiel (catégories a, b et c) représente plus de 50 % pour les États et régions et plus de 70 % pour les administrations locales. Dans de nombreux pays, les taux d'imposition maximums autorisés (non indiqués dans le tableau) représentent souvent le double du taux minimum.
- En second lieu, les administrations des États et régions disposent d'un pouvoir discrétionnaire moindre sur leurs recettes fiscales (déterminé à partir de la part cumulée des catégories a, b et c) que les administrations locales, dans la mesure où celles-ci s'insèrent souvent dans des dispositifs de partage d'impôt. En revanche, la part des recettes tirées des impôts pour lesquels l'autonomie est la plus forte (catégorie a) est plus élevée au niveau des États tandis que les administrations locales sont souvent

autorisées à prélever une part additionnelle applicable uniquement à certains impôts régionaux ou nationaux (catégorie b).

- Troisièmement, la catégorie c (qui correspond au contrôle sur l'assiette de l'impôt mais non sur le taux) tient une place très limitée dans les pays de l'OCDE. Cela s'explique probablement par une politique qui consiste à supprimer progressivement les allègements et abattements fiscaux comme instruments du développement économique local et régional, notamment dans le cadre de l'Union européenne.
- Les dispositifs de partage d'impôt représentent une part importante des recettes fiscales infranationales dans un grand nombre d'États fédéraux, en Espagne, dont la constitution n'est pas fédérale<sup>2</sup> et en République tchèque. Le partage d'impôts est souvent considéré comme permettant d'établir un équilibre entre l'octroi d'une autonomie budgétaire locale/régionale et le maintien de la stabilité du cadre budgétaire d'ensemble. Dans un tel dispositif, une seule administration infranationale ne peut fixer ces taux et bases d'imposition, mais ensemble celles-ci peuvent avoir le pouvoir de négocier leur part commune. Ce pouvoir varie dans des proportions considérables selon les pays, entre les dispositifs dans lesquels les administrations infranationales disposent d'un contrôle total de leur part et ceux dans lesquels cette part est fixée et modifiée unilatéralement par l'administration centrale. Souvent, la formule de répartition est intégrée dans la constitution et ne peut être modifiée qu'avec le consentement de l'ensemble des administrations infranationales ou d'une majorité d'entre elles. Dans d'autres pays, il est plus facile d'obtenir des amendements à la formule de répartition, avec ou sans négociation préalable faisant intervenir les administrations infranationales. Dans certains cas, le cadre institutionnel rend difficile la décision sur la question de savoir si un dispositif constitue un partage d'impôt ou un transfert intergouvernemental ; cette question sera traitée dans la prochaine section.

Si la part moyenne des recettes fiscales des administrations infranationales a augmenté de 1995 à 2005 (tableau S.3), les structures des modifications des pouvoirs fiscaux ont été plus complexes. En moyenne, la part des recettes fiscales a augmenté de 3.7 points pour le niveau des États et de 1.1 point pour les administrations locales. En Espagne, en République slovaque et en Pologne, la part des recettes fiscales des administrations infranationales a augmenté de plus de 10 points mais elle a fait apparaître une diminution considérable en Norvège et en Turquie. Par ailleurs, la part des recettes fiscales sur lesquelles les administrations infranationales disposent d'un pouvoir discrétionnaire total ou partiel a augmenté. Cependant, on a assisté à des réductions dans le degré de pouvoir discrétionnaire des administrations infranationales au sein des catégories « b » et « d ». L'autonomie des États et régions en matière fiscale a plus progressé que celle des administrations locales, ce qui apparaît dans l'augmentation concernant la catégorie « a ». Les dispositifs de partage d'impôt ont perdu de l'importance dans des pays comme l'Allemagne, l'Autriche et la Belgique, essentiellement en faveur d'impôts pour lesquels l'autonomie des collectivités territoriales était plus importante. En Norvège, les collectivités locales ont obtenu davantage d'autonomie en matière d'impôt sur le revenu, alors qu'en Allemagne et en Autriche elles en ont perdu.

Les facteurs qui déterminent l'évolution des recettes et de l'autonomie fiscales des administrations infranationales sont de nature politique, fiscale et économique. En ce qui concerne l'autonomie fiscale, les réformes de fond les plus importantes sont la réaffectation des impôts vers d'autres niveaux d'administration, le renforcement du contrôle des collectivités locales sur leurs propres impôts existants ou un arbitrage entre

Tableau S.2. **Le pouvoir fiscal des administrations infranationales, 2005**

Recettes fiscales des administrations infranationales		En pourcentage du total des recettes fiscales des administrations infranationales											
En % du PIB	En % du total des recettes fiscales	Liberté d'agir sur les taux et les allègements	Liberté d'agir sur les taux		Liberté d'agir sur les allègements	Partage des recettes fiscales				Taux et allègements fixés par l'autorité centrale	Autres cas	Total	
			Complète	Limitée		Partage fixé par les AI	Partage fixé avec l'accord des AI	Partage fixé par l'AC, pluriannuel	Partage fixé par l'AC, annuel				
													(a)
<b>Australie</b>	<b>9.5</b>	<b>30.8</b>											
États	8.6	27.9	53.2	-	-	-	-	-	-	46.8	-	-	100.0
Collectivités locales	0.9	2.9	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0
<b>Autriche<sup>1</sup></b>	<b>8.1</b>	<b>18.5</b>											
Länder	3.9	8.9	7.6	-	-	-	-	-	82.3	-	7.8	2.4	100.0
Collectivités locales	4.2	9.6	2.7	-	5.4	-	-	-	66.4	-	20.0	5.6	100.0
<b>Belgique</b>	<b>13.0</b>	<b>29.0</b>											
États	10.7	24.0	20.7	-	23.5	-	-	52.8	-	-	0.1	2.9	100.0
Collectivités locales	2.2	5.0	2.2	-	85.7	-	-	-	-	-	5.8	6.2	100.0
<b>Canada<sup>1</sup></b>	<b>7.6</b>	<b>22.0</b>											
Provinces	12.3	35.5	98.4	-	-	-	-	1.6	-	-	-	-	100.0
Collectivités locales	2.9	8.5	1.8	95.6	-	-	-	-	-	-	1.6	1.1	100.0
<b>République tchèque</b>	<b>5.7</b>	<b>15.1</b>											
Collectivités locales	5.7	15.1	4.4	-	3.0	-	-	-	90.4	-	2.3	-	100.0
<b>Danemark<sup>1</sup></b>	<b>17.1</b>	<b>35.6</b>											
Collectivités locales	17.1	35.6	-	86.0	4.7	-	-	-	2.9	-	6.4	0.0	100.0
<b>Finlande</b>	<b>9.1</b>	<b>20.7</b>											
Collectivités locales	9.1	20.7	-	86.7	5.1	-	-	-	-	8.1	0.2	0.1	100.0
<b>France<sup>1</sup></b>	<b>4.4</b>	<b>10.0</b>											
Collectivités locales	4.4	10.0	72.1	-	8.5	9.1	-	-	-	-	3.6	6.6	100.0
<b>Allemagne</b>	<b>10.1</b>	<b>29.2</b>											
Länder	7.5	21.4	-	2.9	-	-	-	81.4	-	-	9.4	6.3	100.0
Collectivités locales	2.7	7.8	-	16.9	42.8	-	-	39.4	-	-	-	0.9	100.0
<b>Grèce</b>	<b>0.3</b>	<b>0.8</b>											
Collectivités locales	0.3	0.8	-	-	53.9	-	-	-	-	-	46.1	-	100.0
<b>Hongrie</b>	<b>2.3</b>	<b>6.3</b>											
Collectivités locales	2.3	6.3	-	-	87.0	-	-	-	-	12.7	-	0.3	100.0

Tableau S.2. **Le pouvoir fiscal des administrations infranationales, 2005 (suite)**

Recettes fiscales des administrations infranationales		En pourcentage du total des recettes fiscales des administrations infranationales											
En % du PIB	En % du total des recettes fiscales	Liberté d'agir sur les taux et les allègements	Liberté d'agir sur les taux		Liberté d'agir sur les allègements	Partage des recettes fiscales				Taux et allègements fixés par l'autorité centrale	Autres cas	Total	
			Complète	Limitée		Partage fixé par les AI	Partage fixé avec l'accord des AI	Partage fixé par l'AC, pluriannuel	Partage fixé par l'AC, annuel				
			(a)	(b1)									(b2)
<b>Islande<sup>1</sup></b>	<b>8.7</b>	<b>24.7</b>											
Collectivités locales	8.7	24.7	-	-	95.9	-	-	-	-	-	-	4.1	100.0
<b>Irlande</b>	<b>0.7</b>	<b>2.1</b>											
Collectivités locales	0.7	2.1											
<b>Italie</b>	<b>6.8</b>	<b>13.5</b>											
Régions	4.6	11.3	-	-	58.7	-	-	25.2	16.1	-	-	-	100.0
Collectivités locales	2.2	2.2	20.4	-	53.3	-	-	-	19.9	-	6.5	-	100.0
<b>Japon</b>	<b>6.9</b>	<b>25.2</b>											
Collectivités locales	6.9	25.2	0.2	50.8	33.2	-	-	-	-	-	15.8	-	100.0
<b>Corée<sup>1</sup></b>	<b>4.6</b>	<b>18.9</b>											
Collectivités locales	4.6	18.9	-	-	65.9	-	-	-	-	-	34.0	0.0	100.0
<b>Luxembourg</b>	<b>1.7</b>	<b>4.5</b>											
Collectivités locales	1.7	4.5	98.5	-	0.2	-	-	-	-	-	1.1	0.2	100.0
<b>Mexique</b>	<b>0.6</b>	<b>3.2</b>											
États	0.4	2.1	13.8	-	-	-	-	-	86.2	-	-	-	100.0
Collectivités locales	0.2	1.1	22.8	-	-	-	-	-	77.2	-	-	-	100.0
<b>Pays-Bas</b>	<b>1.5</b>	<b>3.9</b>											
Collectivités locales	1.5	3.9	-	73.6	26.4	-	-	-	-	-	-	-	100.0
<b>Nouvelle-Zélande</b>	<b>2.0</b>	<b>5.3</b>											
Collectivités locales	2.0	5.3											
<b>Norvège</b>	<b>5.8</b>	<b>13.4</b>											
Collectivités locales	5.8	13.4	-	98.0	-	-	-	-	-	-	-	2.0	100.0
<b>Pologne<sup>1</sup></b>	<b>6.5</b>	<b>18.0</b>											
Collectivités locales	6.5	18.0	-	-	22.3	-	-	-	70.0	-	0.3	7.4	100.0
<b>Portugal<sup>1</sup></b>	<b>2.1</b>	<b>6.0</b>											
Collectivités locales	2.1	6.0	-	-	44.0	-	-	-	18.5	-	37.3	0.2	100.0

Tableau S.2. **Le pouvoir fiscal des administrations infranationales, 2005 (suite)**

Recettes fiscales des administrations infranationales		En pourcentage du total des recettes fiscales des administrations infranationales											
En % du PIB	En % du total des recettes fiscales	Liberté d'agir sur les taux et les allègements	Liberté d'agir sur les taux		Liberté d'agir sur les allègements	Partage des recettes fiscales				Taux et allègements fixés par l'autorité centrale	Autres cas	Total	
			Complète	Limitée		Partage fixé par les AI	Partage fixé avec l'accord des AI	Partage fixé par l'AC, pluriannuel	Partage fixé par l'AC, annuel				
													(a)
<b>République slovaque</b>	<b>3.6</b>	<b>11.2</b>											
Collectivités locales	3.6	11.2											
<b>Espagne</b>	<b>11.0</b>	<b>30.5</b>											
Régions	7.9	21.8	60.1	-	-	-	-	38.1	-	-	-	1.8	100.0
Collectivités locales	3.1	8.7	22.6	-	49.5	-	-	17.4	-	-	5.3	5.2	100.0
<b>Suède</b>	<b>15.9</b>	<b>32.2</b>											
Collectivités locales	15.9	32.2	-	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0
<b>Suisse</b>	<b>11.9</b>	<b>40.8</b>											
États	7.3	25.1	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0
Collectivités locales	4.6	15.6	3.0	-	97.0	-	-	-	-	-	-	-	100.0
<b>Turquie</b>	<b>1.9</b>	<b>7.6</b>											
Collectivités locales	1.9	7.6	-	-	-	-	-	-	90.4	-	9.6	-	100.0
<b>Royaume-Uni</b>	<b>1.7</b>	<b>4.8</b>											
Collectivités locales	1.7	4.8	-	-	100.0	-	-	-	-	-	-	-	100.0
<b>États-Unis</b>	<b>9.4</b>	<b>34.4</b>											
États	5.5	20.2	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0
Collectivités locales <sup>2</sup>	3.9	14.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0	100.0
<i>Moyenne non pondérée</i>													
États <sup>3</sup>	6.9	19.8	45.4	0.3	8.2	-	-	19.9	18.5	4.7	1.7	1.3	100.0
Collectivités locales	4.6	12.1	14.4	22.5	30.9	0.3	-	2.9	16.1	0.8	7.1	5.1	100.0

1. Données de l'année 2002.

2. Les administrations locales aux États-Unis présentent une large variété de pouvoirs fiscaux mais il n'est pas possible d'identifier la part de chacun.

3. Y compris l'Italie et l'Espagne (chiffres se référant aux données des régions).

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447275215840>

des impôts locaux/régionaux et des subventions intergouvernementales. Les amendements constitutionnels et législatifs tiennent compte dans une large mesure des changements rapides intervenus dans des pays tels que la Belgique ou l'Espagne qui sont engagés dans un processus de décentralisation.

En ce qui concerne les recettes fiscales, des raisons d'ordre budgétaire telles que la variation relative des taux ou des bases d'imposition peuvent constituer un facteur important, par exemple si un niveau d'administration modifie son taux ou sa base d'imposition alors qu'un autre niveau ne le fait pas. Dans de nombreux pays, les taux et les assiettes des impôts locaux sur le patrimoine restent inchangés pendant de longues périodes, alors que les bases des impôts sur le revenu ou sur les biens et services de l'administration centrale sont périodiquement remises à jour. Par ailleurs, les divers impôts n'évoluent pas de la même manière en fonction du cycle économique ou des changements structurels, ce qui peut avoir une incidence sur les recettes fiscales des différents niveaux d'administration. Par exemple, un impôt local sur les bénéfices réagirait plus rapidement à la suite d'un fléchissement de la conjoncture économique qu'un impôt sur le revenu des personnes physiques prélevé par une administration centrale.

#### **4. Autonomie fiscale pour les différentes catégories d'impôts**

Les données sur l'autonomie fiscale par catégories d'impôts (tableau S.4) montrent que cette autonomie varie selon les types d'impôts pour les deux niveaux d'administrations infranationales. On considère généralement que le pouvoir discrétionnaire est plus important pour les impôts sur le patrimoine que pour les autres impôts, la quasi-totalité des recettes fiscales se trouvant dans les catégories a et b. Près du quart des recettes de l'impôt sur le revenu s'insèrent dans des systèmes de partage d'impôts, qui limitent le contrôle d'une administration infranationale donnée sur cet impôt. Les impôts sur les biens et services s'intègrent encore plus dans des dispositifs de partage d'impôts que les impôts sur le revenu, et par conséquent ils procurent une part relativement faible des recettes fiscales qui se trouve sous le contrôle total des administrations infranationales.

Une comparaison des deux parties du tableau 4 fait apparaître les différences entre d'une part les administrations des États/des régions et de l'autre les administrations locales. Les deux niveaux d'administration reçoivent des parts à peu près équivalentes des recettes de l'impôt sur le revenu mais avec des niveaux d'autonomie différents : les administrations des États/des régions disposent d'un pouvoir discrétionnaire plus grand aussi bien sur les taux que sur les allègements d'impôts tandis que les administrations locales disposent d'un pouvoir discrétionnaire plus important sur les taux. Le partage d'impôts représente à peu près le même montant pour les deux niveaux d'administration. Les impôts sur le patrimoine représentent une source de recettes beaucoup plus importante pour les administrations locales que pour les administrations des États/des régions mais il est rare qu'elles disposent d'un pouvoir discrétionnaire total sur les taux et les allègements. Enfin, les administrations des États/des régions recourent davantage aux taxes sur les biens et services (essentiellement les taxes sur les ventes) que les administrations locales.

#### **5. Dispositifs de partage d'impôts**

Le partage d'impôts est un dispositif dans le cadre duquel les recettes fiscales sont réparties verticalement entre l'administration centrale et les administrations



Tableau S.3. **Évolution du pouvoir fiscal des administrations infranationales** Variations entre 1995 et 2005

Recettes fiscales des administrations infranationales			En pourcentage du total des recettes fiscales des administrations infranationales								
En % du PIB	En % du total des recettes fiscales	Liberté d'agir sur les taux et les allègements	Liberté d'agir sur les taux		Liberté d'agir sur les allègements	Partage des recettes fiscales				Taux et allègements fixés par l'autorité centrale	Autres cas
			Complète	Limitée		Partage fixé par les AI	Partage fixé avec l'accord des AI	Partage fixé par l'AC, pluriannuel	Partage fixé par l'AC, annuel		
		(a)	(b1)	(b2)	(c)	(d1)	(d2)	(d3)	(d4)	(e)	(f)
<b>Australie</b>	<b>3.0</b>	<b>8.3</b>									
États	3.1	8.8									
Collectivités locales	-0.1	-0.5									
<b>Autriche</b>	<b>-0.1</b>	<b>-1.4</b>									
Länder	-0.1	-0.7	5.6	-	-	-	-98.0	82.3	-	7.8	2.4
Local	-0.1	-0.7	-5.9	-	-5.6	-	-80.5	66.4	-	20.0	5.6
<b>Belgique</b>	<b>1.0</b>	<b>1.5</b>									
États	0.9	1.4	16.7	-47.5	23.5	-	4.3	-	-	0.1	2.9
Collectivités locales	0.1	0.1	-10.3	-84.0	85.7	-	-	-2.5	-1.0	5.8	6.2
<b>Canada</b>	<b>-1.5</b>	<b>-2.8</b>									
Provinces	-0.8	-1.5									
Collectivités locales	-0.6	-1.3									
<b>République tchèque</b>	<b>1.1</b>	<b>0.4</b>									
Collectivités locales	1.1	0.4	2.4	-5.0	3.0	-3.0	-	-	0.4	-	-
<b>Danemark</b>	<b>1.5</b>	<b>3.8</b>									
Collectivités locales	1.5	3.8	-	-8.5	4.7	-	-	-	0.9	-	0.0
<b>Finlande</b>	<b>-1.1</b>	<b>-1.5</b>									
Collectivités locales	-1.1	-1.5	-	-2.3	5.1	-	-	-11.0	8.1	0.2	0.1
<b>France</b>	<b>-0.4</b>	<b>-0.9</b>									
Collectivités locales	-0.4	-0.9									
<b>Allemagne</b>	<b>-0.6</b>	<b>0.2</b>									
Länder	-0.6	-0.2	-	2.9	-	-	-18.6	-	-	9.4	6.3
Collectivités locales	0.0	0.4	-1.0	-35.1	42.8	-	-7.6	-	-	-	0.9
<b>Grèce</b>	<b>0.0</b>	<b>-0.1</b>									
Collectivités locales	0.0	-0.1									
<b>Hongrie</b>	<b>1.3</b>	<b>3.7</b>									
Collectivités locales	1.3	3.7	-	-30.0	87.0	-	-	-	-57.3	-	0.3

Tableau S.3. **Évolution du pouvoir fiscal des administrations infranationales** Variations entre 1995 et 2005 (suite)

Recettes fiscales des administrations infranationales			En pourcentage du total des recettes fiscales des administrations infranationales								
En % du PIB	En % du total des recettes fiscales	Liberté d'agir sur les taux et les allègements	Liberté d'agir sur les taux		Liberté d'agir sur les allègements	Partage des recettes fiscales				Taux et allègements fixés par l'autorité centrale	Autres cas
			Complète	Limitée		Partage fixé par les AI	Partage fixé avec l'accord des AI	Partage fixé par l'AC, pluriannuel	Partage fixé par l'AC, annuel		
		(a)	(b1)	(b2)	(c)	(d1)	(d2)	(d3)	(d4)	(e)	(f)
<b>Islande</b>	<b>2.2</b>	<b>3.9</b>									
Collectivités locales	2.2	3.9	-8.0	-92.0	95.9	-	-	-	-	-	4.1
<b>Irlande</b>	<b>-0.1</b>	<b>-0.2</b>									
Collectivités locales	-0.1	-0.2									
<b>Italie</b>	<b>4.6</b>	<b>8.1</b>									
Régions	4.6	11.3									
Collectivités locales	0.0	-3.2									
<b>Japon</b>	<b>6.9</b>	<b>0.0</b>									
Collectivités locales	6.9	0.0	0.2	-37.7	33.2	-	-	-	-	4.3	-
<b>Corée<sup>1</sup></b>	<b>4.6</b>	<b>-0.9</b>									
Collectivités locales	4.6	-0.9									
<b>Luxembourg</b>	<b>-0.7</b>	<b>-1.9</b>									
Collectivités locales	-0.7	-1.9									
<b>Mexique</b>	<b>0.1</b>	<b>-0.1</b>									
États	0.1	0.0	-0.6	-	-	-	-	0.6	-	-	-
Collectivités locales	0.0	-0.1	-3.3	-	-	-	-	3.3	-	-	-
<b>Pays-Bas</b>	<b>0.4</b>	<b>1.2</b>									
Collectivités locales	0.4	1.2	-	-26.4	26.4	-	-	-	-	-	-
<b>Nouvelle-Zélande</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>									
Collectivités locales	0.0	0.0									
<b>Norvège</b>	<b>-2.2</b>	<b>-6.3</b>									
Collectivités locales	-2.2	-6.3	-	95.5	-	-	-	-0.5	-	-97.0	2.0
<b>Pologne</b>	<b>3.8</b>	<b>10.6</b>									
Collectivités locales	3.8	10.6									
<b>Portugal<sup>1</sup></b>	<b>0.4</b>	<b>0.8</b>									
Collectivités locales	0.4	0.8	-	-43.8	44.0	-	-	-4.2	-	3.8	0.2

Tableau S.3. **Évolution du pouvoir fiscal des administrations infranationales** Variations entre 1995 et 2005 (suite)

Recettes fiscales des administrations infranationales		En pourcentage du total des recettes fiscales des administrations infranationales									
		Liberté d'agir sur les taux et les allègements	Liberté d'agir sur les taux		Liberté d'agir sur les allègements	Partage des recettes fiscales				Taux et allègements fixés par l'autorité centrale	Autres cas
En % du PIB	En % du total des recettes fiscales		Complète	Limitée		Partage fixé par les AI	Partage fixé avec l'accord des AI	Partage fixé par l'AC, pluriannuel	Partage fixé par l'AC, annuel		
		(a)	(b1)	(b2)	(c)	(d1)	(d2)	(d3)	(d4)	(e)	(f)
<b>République slovaque</b>											
	Collectivités locales										
<b>Espagne</b>	<b>6.8</b>	<b>17.2</b>									
	Régions	6.3	17.0	45.8	-0.6	-	-	28.2	-	-	-73.5
	Collectivités locales	0.4	0.2	-6.0	-54.2	49.5	-	2.1	-	5.3	3.3
<b>Suède</b>											
	Collectivités locales	1.2	1.2	-2.0	2.0	-	-	-	-	-	-
<b>Suisse</b>											
	États	0.6	0.9	11.0	-	-	-	-6.0	-5.0	-	-
	Collectivités locales	-0.3	-1.8	3.0	-97.0	97.0	-	-	-3.0	-	-
<b>Turquie</b>											
	Collectivités locales	1.8	-5.2								
<b>Royaume-Uni</b>											
	Collectivités locales	0.4	1.0	-	-100.0	100.0	-	-	-	-	-
<b>États-Unis</b>											
	États	9.4	1.3								
	Collectivités locales	5.5	0.4								
	Collectivités locales	3.9	0.9								
<i>Moyenne non pondérée</i>											
	États <sup>2</sup>	2.0	3.7	13.1	-7.5	3.9	-	-	-20.8	13.0	-
	<i>Moyenne non pondérée</i>	0.9	0.1	-1.8	-30.5	39.3	-0.2	-	-5.1	2.9	-3.0

1. Entre 1995 et 2002.

2. Inclusion de l'Italie et l'Espagne (données régionales).

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447336022483>

Tableau S.4. **Pouvoir fiscal des administrations infranationales par type d'impôts, En pourcentage des recettes fiscales infranationales, 2005**

Administration d'États, Länder, Régions<sup>1</sup>

	Liberté d'agir sur les taux et les allègements		Liberté d'agir sur les taux		Liberté d'agir sur les allègements			Partage des recettes fiscales				Taux et allègements fixés par l'autorité centrale	Autres cas	Total
			Complète	Limitée				Partage fixé par les AI	Partage fixé avec l'accord des AI	Partage fixé par l'AC, pluriannuel	Partage fixé par l'AC, annuel			
	(a1)	(a2)	(b1)	(b2)	(c1)	(c2)	(c3)	(d1)	(d2)	(d3)	(d4)	(e)	(f)	
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	21.4	-	-	3.7	-	-	-	-	8.7	4.7	-	0.9	0.3	39.6
1100 Des personnes physiques	17.8	-	-	2.6	-	-	-	-	8.4	3.4	-	0.7	0.3	33.3
1200 Des sociétés	3.6	-	-	1.1	-	-	-	-	0.3	0.8	-	0.1	-	5.8
1300 Non ventilables entre 1100 et 1200	0.0	-	-	-	-	-	-	-	-	0.5	-	-	0.0	0.5
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	0.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	0.5
2100 À la charge des salariés	0.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.5
2200 À la charge des employeurs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	0.0
2300 À charge des travailleurs indép ou sans emploi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Non ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Sur salaires ou main-d'œuvre</b>	2.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.4
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	9.5	-	-	0.3	-	-	-	-	-	0.0	-	0.3	-	10.2
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	1.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.2
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	1.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	1.6
4300 Impôts sur mut. par décès, succ et donations	1.3	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	0.3	-	1.6
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	5.3	-	-	0.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.6
4500 Impôts non périodiques	0.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.1
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tableau S.4. **Pouvoir fiscal des administrations infranationales par type d'impôts, En pourcentage des recettes fiscales infranationales, 2005 (suite)**Administration d'États, Länder, Régions<sup>1</sup>

	Liberté d'agir sur les taux et les allègements		Liberté d'agir sur les taux		Liberté d'agir sur les allègements			Partage des recettes fiscales				Taux et allègements fixés par l'autorité centrale	Autres cas	Total
			Complète	Limitée				Partage fixé par les AI	Partage fixé avec l'accord des AI	Partage fixé par l'AC, pluriannuel	Partage fixé par l'AC, annuel			
	(a1)	(a2)	(b1)	(b2)	(c1)	(c2)	(c3)	(d1)	(d2)	(d3)	(d4)	(e)	(f)	
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	15.0	-	-	1.2	-	-	-	-	13.5	4.8	5.2	0.8	0.0	40.5
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	11.2	-	-	0.5	-	-	-	-	13.5	4.3	5.2	0.2	0.0	34.9
5130 Non ventilables entre 5110 et 5120	3.7	-	-	0.7	-	-	-	-	-	0.5	-	0.6	-	5.5
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5300 Non ventilables entre 5100 et 5200</b>	0.1	-	-	4.2	-	-	-	-	-	1.4	-	-	1.2	6.9
6000 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 À la charge exclusive des entreprises	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.2	0.2
<b>6200 À la charge d'autres agents</b>	<b>48.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>9.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>22.1</b>	<b>10.9</b>	<b>5.2</b>	<b>1.9</b>	<b>1.5</b>	<b>100.0</b>

1. Moyenne non pondérée de l'Allemagne, l'Australie, l'Autriche, la Belgique, l'Espagne, les États-Unis, l'Italie et la Suisse.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447383753102>

Tableau S.4. **Pouvoir fiscal des administrations infranationales par type d'impôts, En pourcentage des recettes fiscales infranationales, 2005 (suite)**

Administrations locales<sup>1</sup>

	Liberté d'agir sur les taux et les allègements		Liberté d'agir sur les taux		Liberté d'agir sur les allègements			Partage des recettes fiscales				Taux et allègements fixés par l'autorité centrale	Autres cas	Total
								Partage fixé par les AI	Partage fixé avec l'accord des AI	Partage fixé par l'AC, pluriannuel	Partage fixé par l'AC, annuel			
	Complète	Limitée	(c1)	(c2)	(c3)	(d1)	(d2)					(d3)	(d4)	(e)
	(a1)	(a2)	(b1)	(b2)	(c1)	(c2)	(c3)	(d1)	(d2)	(d3)	(d4)	(e)	(f)	
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	4.0	-	11.4	16.6	-	-	-	-	1.3	8.3	0.3	0.2	0.4	42.5
1100 Des personnes physiques	0.5	-	11.4	13.5	-	-	-	-	1.3	6.3	-	0.2	0.2	33.5
1200 Des sociétés	3.5	-	-	3.0	-	-	-	-	-	1.8	0.3	0.0	0.2	8.9
1300 Non ventilables entre 1100 et 1200	0.0	-	-	-	-	-	-	-	-	0.1	-	-	0.0	0.1
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.2	0.2
2100 À la charge des salariés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.1	0.1
2200 À la charge des employeurs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0	0.0
2300 À charge des travailleurs indép ou sans emploi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Non ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Sur salaires ou main-d'œuvre</b>	0.0	-	-	0.3	-	-	-	-	-	-	-	0.8	-	1.1
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	6.0	0.0	7.4	15.2	0.3	-	-	-	-	0.3	0.5	1.2	2.7	33.7
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	5.8	0.0	7.1	12.5	-	-	-	-	-	0.0	-	0.5	2.7	28.6
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0.0	-	-	0.8	-	-	-	-	-	-	-	0.5	-	1.3
4300 Impôts sur mut. par décès, succ et donations	0.0	-	-	0.0	-	-	-	-	-	0.0	0.1	0.0	0.0	0.1
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	0.1	-	0.1	1.6	0.3	-	-	-	-	0.3	-	0.2	-	2.6
4500 Impôts non périodiques	0.1	-	0.2	0.2	-	-	-	-	-	-	0.4	-	-	0.9
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tableau S.4. **Pouvoir fiscal des administrations infranationales par type d'impôts, En pourcentage des recettes fiscales infranationales, 2005 (suite)**Administrations locales<sup>1</sup>

	Liberté d'agir sur les taux et les allègements		Liberté d'agir sur les taux		Liberté d'agir sur les allègements			Partage des recettes fiscales				Taux et allègements fixés par l'autorité centrale	Autres cas	Total
			Complète	Limitée				Partage fixé par les AI	Partage fixé avec l'accord des AI	Partage fixé par l'AC, pluriannuel	Partage fixé par l'AC, annuel			
	(a1)	(a2)	(b1)	(b2)	(c1)	(c2)	(c3)	(d1)	(d2)	(d3)	(d4)	(e)	(f)	
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	1.3	0.0	0.7	5.7	0.0	-	-	-	0.9	5.0	-	4.9	1.0	19.3
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	0.9	-	0.1	3.0	0.0	-	-	-	0.9	4.9	-	4.4	0.7	14.7
5130 Non ventilables entre 5110 et 5120	0.3	0.0	0.6	2.7	-	-	-	-	-	0.1	-	0.5	0.3	4.6
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0
<b>5300 Non ventilables entre 5100 et 5200</b>	1.2	0.0	0.1	-	-	-	-	-	-	0.2	-	0.8	0.8	3.2
6000 Autres impôts	1.2	-	0.1	-	-	-	-	-	-	-	-	0.1	0.1	1.4
6100 À la charge exclusive des entreprises	0.0	0.0	-	-	-	-	-	-	-	0.2	-	0.6	0.0	0.9
<b>6200 À la charge d'autres agents</b>	<b>12.6</b>	<b>0.0</b>	<b>19.6</b>	<b>37.8</b>	<b>0.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.2</b>	<b>13.8</b>	<b>0.8</b>	<b>7.8</b>	<b>5.1</b>	<b>100.0</b>

1. Moyenne non pondérée. En excluant l'Irlande, le Mexique, la Nouvelle-Zélande et la République slovaque.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447383753102>

infranationales et horizontalement entre celles-ci. Dans le cadre d'un tel dispositif, l'administration infranationale ne dispose pas individuellement du pouvoir de fixer les taux ou bases d'imposition ; cependant, collectivement ces administrations peuvent négocier des réformes telles qu'un changement de la formule de partage ou des taux d'imposition. Souvent, les dispositifs de partage d'impôts comportent un élément de péréquation fiscale horizontale. Le partage d'impôts est devenu un moyen de fournir des ressources budgétaires aux administrations infranationales tout en maintenant le contrôle du pouvoir central sur les agrégats budgétaires. En général, le partage d'impôts entraîne pour les administrations infranationales une autonomie moindre que le recours à une fiscalité propre et il pourrait également modifier leur comportement budgétaire. En transformant les recettes fiscales des administrations infranationales en une ressource commune mise en commun de tous les niveaux d'administration, le partage d'impôts pourrait modifier les incitations budgétaires et les résultats correspondants. Pour des raisons à la fois statistiques et analytiques, une distinction rigoureuse entre les deux formes d'affectation des recettes fiscales infranationales est donc nécessaire.

Les dispositifs de partage d'impôts peuvent être analysés selon divers critères : le type d'impôts qui fait l'objet du partage, les procédures juridiques qui interviennent dans la modification de la formule, la fréquence de l'ajustement de la formule et la question de savoir si la formule de partage poursuit un objectif de péréquation (tableau 5).

La plupart des dispositifs de partage d'impôts s'appliquent à des impôts importants tels que les impôts sur le revenu des personnes physiques, les impôts sur les bénéfices des sociétés ou les taxes sur la valeur ajoutée. Leur rendement élevé les rend attrayants pour les administrations infranationales et la mise en commun permet d'éviter les inconvénients d'une imposition purement locale. Les procédures de modification de la formule de partage sont le plus souvent fixées dans des lois sur le partage d'impôts, la péréquation budgétaire ou des questions équivalentes. Pour les pays étudiés, il semble que les décisions concernant les dispositifs de partage d'impôts soient prises au niveau parlementaire ; dans certains pays, la répartition est définie dans la constitution et les ajustements nécessitent une majorité qualifiée au Parlement. La consultation des administrations infranationales est très fréquente, mais leur consentement explicite n'est nécessaire pour procéder à des ajustements que dans certains pays fédéraux. La fréquence et la régularité des ajustements de formules varient selon les pays, entre des ajustements épisodiques et l'absence totale d'ajustement mais les dispositifs de partage d'impôts apparaissent comme un élément relativement stable des politiques fiscales nationales. Enfin, certains pays redistribuent les recettes fiscales entre les juridictions les plus riches et les plus démunies ; par conséquent, ces pays combinent le partage d'impôts et la péréquation fiscale dans le cadre d'un seul dispositif.



Tableau S.5. **Dispositifs de partage d'impôts**

	Type d'impôt partagé	Procédure de modification de la formule	Fréquence des modifications de la formule	Objectif de péréquation horizontale
<b>Australie</b>	TVA	Parlement, l'approbation des États est nécessaire	Tous les quatre ans	Oui
<b>Autriche</b>	IRPP, IS, impôts sur le patrimoine, TVA	Parlement, loi sur la péréquation budgétaire	Tous les quatre ans	Oui
<b>Belgique</b>	IRPP	Loi de finance spéciale		Non
<b>République tchèque</b>	IRPP, IS, TVA	Gouvernement, loi sur l'affectation des impôts	Épisodiquement	Oui
<b>Danemark</b>	IRPP, IS	Gouvernement, loi sur le partage des impôts	Très rarement	Non
<b>Finlande</b>	IS	Gouvernement, loi sur le partage d'impôts		Non
<b>Allemagne</b>	IRPP, IS, TVA	Parlement (Bundestag et Bundesrat)	13 modifications depuis 1970	Oui
<b>Hongrie</b>	Impôts sur le patrimoine	Loi sur la fiscalité locale	Aucune depuis 2002	Oui
<b>Italie</b>	IRPP, TVA, droits d'accise	Loi de finance		Non
<b>Mexique</b>	TVA, IS, IRPP, taxes sur les produits et services spécifiques	Administration centrale, loi sur le partage d'impôts (coordination fiscale)	Très rarement	Non
<b>Espagne</b>	TVA, droits d'accise	Parlement	Rarement	Non
<b>Suisse</b>	IRPP	Parlement, législation fiscale	Nouvelle formule depuis 2007	Non
<b>Turquie</b>	Tous les impôts (l'impôt spécifique sur la consommation de pétrole est exclu pour les municipalités métropolitaines)	Parlement, loi sur la répartition des recettes fiscales entre les collectivités locales	Rarement	Oui

Note : IRPP = impôt sur le revenu des personnes physiques, IS = impôt sur les sociétés, TVA = taxe sur la valeur ajoutée.

## Notes

1. Comme, pour certaines catégories, les nombres indiqués étaient nuls ou très faibles, celles-ci ont été fusionnées et leur nombre a été ramené de 13 à 10.
2. L'Espagne n'est pas un État fédéral sur le plan constitutionnel mais en raison de son degré élevé de décentralisation elle a décidé d'établir une distinction entre les recettes affectées au niveau régional et au niveau local.



PART II

# **Tax Levels and Tax Structures, 1965-2006**

PARTIE II

# **Niveaux et structures des impôts, 1965-2006**



## PART II/PARTIE II

### A. Comparative Tables, 1965-2006

In all of the following tables a dash (-) indicates zero, a blank space not available/or not applicable and (\*) estimated. The main series in this volume covers years 1965 to 2006. Figures referring to 1966-1969, 1971-1974, 1976-1979, 1981-1984, 1986-1989, 1991-1994, 1996-1999 and 2001-2004 have been omitted because of lack of space. A complete series is, however, available on CD-ROM. Data for 1955 and 1960 (for nineteen OECD countries) are provided in part V of the 1998 edition of this Report.

### A. Tableaux comparatifs, 1965-2006

Dans tous les tableaux suivants, un tiret indique zéro, un espace blanc signifie que l'information n'est pas disponible ou qu'elle n'est pas significative, et (\*) qu'il s'agit d'une estimation. La principale série chronologique des statistiques de recettes fiscales couvre les années 1965 à 2006. Les chiffres de 1966-1969, 1971-1974, 1976-1979, 1981-1984, 1986-1989, 1991-1994, 1996-1999 et 2001-2004 ont été omis pour des raisons d'espace. Une série complète est, cependant, disponible sur CD-ROM. La partie V dans l'édition 1998 de ce Rapport fournit des données pour les années 1955 et 1960 (pour dix-neuf pays de l'OCDE).

**Treatment of capital transfers.** Footnote 1 in Tables 1 to 35 refers to the treatment of the capital transfers that some countries make to account for taxes that have been assessed but not collected. The capital transfer has been subtracted from the total tax revenue and this reduction has been allocated between tax headings in proportion to their tax revenues. This applies to Denmark from 1990, France from 1992, and Spain from 2000.

**Treatment of capital transfers.** La note de bas de page n° 1 des tableaux 1 à 35 se réfère au traitement des transferts en capital que certains pays effectuent pour tenir compte des impôts qui ont été évalués mais non recouvrés. Le transfert en capital a été soustrait des recettes fiscales totales et cette réduction a été répartie entre les différentes rubriques en pourcentage de leurs recettes. C'est le cas pour le Danemark à partir de 1990, la France à partir de 1992, et l'Espagne à partir de 2000.

Table 1 - Tableau 1.

**Total tax revenue as percentage of gross domestic product  
at market prices**  
**Total des recettes fiscales en pourcentage du produit intérieur brut  
aux prix du marché**

	2006	
Denmark <sup>1</sup>	49.1	Danemark <sup>1</sup>
Sweden	49.1	Suède
Belgium	44.5	Belgique
France <sup>1</sup>	44.2	France <sup>1</sup>
Norway	43.9	Norvège
Finland	43.5	Finlande
Italy	42.1	Italie
Austria	41.7	Autriche
Iceland	41.5	Islande
Netherlands <sup>3</sup>	39.3	Pays-Bas <sup>3</sup>
United Kingdom	37.1	Royaume-Uni
Hungary	37.1	Hongrie
Czech Republic	36.9	République tchèque
New Zealand	36.7	Nouvelle-Zélande
Spain <sup>1</sup>	36.6	Espagne <sup>1</sup>
Luxembourg	35.9	Luxembourg
Portugal	35.7	Portugal
Germany	35.6	Allemagne
Poland	33.5	Pologne
Canada	33.3	Canada
Ireland	31.9	Irlande
Greece	31.3	Grèce
Australia	30.6	Australie
Slovak Republic	29.8	République slovaque
Switzerland	29.6	Suisse
United States	28.0	États-Unis
Japan	27.9	Japon
Korea	26.8	Corée
Turkey	24.5	Turquie
Mexico	20.6	Mexique
<i>Unweighted average:</i>		<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	35.9	OCDE Total
OECD America	27.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	30.5	OCDE Pacifique
OECD Europe	38.0	OCDE Europe
EU 19	38.7	UE 19
EU 15	39.8	UE 15

Table 2 - Tableau 2.

**Total tax revenue (excluding social security)  
of gross domestic product at market prices**  
**Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise)  
en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché**

	2006	
Denmark <sup>1</sup>	48.1	Danemark <sup>1</sup>
Iceland	38.2	Islande
New Zealand	36.7	Nouvelle-Zélande
Sweden	36.6	Suède
Norway	35.2	Norvège
Finland	31.3	Finlande
Belgium	31.0	Belgique
Australia	30.6	Australie
United Kingdom	30.3	Royaume-Uni
Italy	29.6	Italie
Canada	28.4	Canada
France <sup>1</sup>	27.8	France <sup>1</sup>
Ireland	27.6	Irlande
Austria	27.3	Autriche
Luxembourg	26.0	Luxembourg
Hungary	25.2	Hongrie
Netherlands <sup>3</sup>	25.1	Pays-Bas <sup>3</sup>
Spain <sup>1</sup>	24.4	Espagne <sup>1</sup>
Portugal	24.3	Portugal
Switzerland	22.7	Suisse
Germany	21.9	Allemagne
Poland	21.4	Pologne
United States	21.3	États-Unis
Korea	21.1	Corée
Czech Republic	20.8	République tchèque
Greece	20.2	Grèce
Turkey	19.0	Turquie
Slovak Republic	17.9	République slovaque
Japan	17.7	Japon
Mexico	17.5	Mexique
<i>Unweighted average:</i>		<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	26.8	OCDE Total
OECD America	22.4	OCDE Amérique
OECD Pacific	26.5	OCDE Pacifique
OECD Europe	27.5	OCDE Europe
EU 19	27.2	UE 19
EU 15	28.8	UE 15

Note: Provisional estimates for 2007 are provided in Part II, section C. / Voir la partie II, section C pour les estimations de l'année 2007.

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of the capital transfer.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital.

2. Starting in 2001, Germany has revised its treatment of non-wastable tax credits in the reporting of revenues to bring it into line with the OECD guidelines. The impact of this change is shown in Table D in Part I of this Report.

A partir de 2001, l'Allemagne a révisé le traitement de ses crédits d'impôt récupérables dans la déclaration des recettes fiscales pour être conforme aux principes directeurs de l'OCDE. L'impact de ce changement est décrit dans le tableau D de la partie I de ce rapport.

3. Secretariat estimate.

Estimation du Secrétariat.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443625665654>

Table 3 - tableau 3

Total tax as percentage of GDP											
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB											
	1965	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973	1974	
Canada	25.7	26.8	27.8	28.6	30.8	30.9	30.4	30.9	30.4	32.7	Canada
Mexico											Mexique
United States	24.7	25.0	26.1	25.5	27.9	27.0	25.0	25.6	25.5	26.2	Etats-Unis
Australia	21.0	20.2	20.8	20.8	21.1	21.5	22.3	21.8	22.9	25.1	Australie
Japan	18.2	17.7	18.1	18.4	18.7	19.6	19.9	20.6	22.3	22.9	Japon
Korea											Corée
New Zealand	24.0	24.7	26.7	23.2	24.3	25.9	24.9	26.5	27.1	30.4	Nouvelle-Zélande
Austria	33.9	34.6	34.5	34.5	35.0	33.9	34.6	35.0	35.2	36.1	Autriche
Belgium	31.1	33.3	33.9	34.8	34.9	33.9	35.0	34.9	36.0	36.9	Belgique
Czech Republic											République tchèque
Denmark	30.0	30.8	31.3	34.1	33.8	38.4	41.4	40.9	40.3	42.1	Danemark
Finland	30.4	31.6	32.4	32.8	31.4	31.5	33.1	33.6	34.4	33.7	Finlande
France	34.1	33.8	34.1	34.3	34.9	34.1	33.5	33.9	33.8	34.0	France
Germany	31.6	32.2	32.2	32.2	33.9	31.5	32.0	33.5	35.0	34.9	Allemagne
Greece	17.8	19.1	20.0	20.7	20.5	20.0	19.8	19.7	18.1	19.0	Grèce
Hungary											Hongrie
Iceland	26.2					27.4					Islande
Ireland	24.9	26.9	27.5	27.9	28.6	28.4	29.5	28.2	28.4	28.8	Irlande
Italy	25.5	25.3	26.2	27.0	26.4	25.7	26.3	26.3	23.9	25.1	Italie
Luxembourg	27.7	27.4	28.1	27.2	27.3	23.5	25.7	26.2	26.6	27.5	Luxembourg
Netherlands	32.8	34.2	35.2	35.9	34.7	35.6	37.1	38.2	39.3	39.7	Pays-Bas
Norway	29.6	30.8	32.6	33.5	34.8	34.5	37.0	38.9	39.3	39.0	Norvège
Poland											Pologne
Portugal	15.9	16.3	17.0	17.0	17.7	18.4	18.1	17.9	17.5	17.9	Portugal
Slovak Republic											République slovaque
Spain	14.7	13.6	16.9	16.1	16.4	15.9	16.2	17.1	17.7	17.1	Espagne
Sweden	35.0	35.8	36.7	38.8	39.8	37.8	38.6	39.9	39.1	40.2	Suède
Switzerland	17.5	18.1	18.1	18.9	19.9	19.3	19.0	19.4	21.3	22.2	Suisse
Turkey	10.6	10.7	11.4	11.3	12.2	9.3	10.7	10.8	11.3	10.5	Turquie
United Kingdom	30.4	31.2	33.1	34.3	36.0	37.0	35.1	33.4	31.5	34.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	25.6	26.1	27.0	27.3	27.9	27.5	28.1	27.7	27.9	28.7	OCDE Total
OECD America	25.2	25.9	26.9	27.0	29.4	28.9	27.7	28.2	27.9	29.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	21.1	20.9	21.9	20.8	21.4	22.4	22.4	20.4	21.1	22.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	26.3	27.0	27.8	28.4	28.8	28.2	29.0	29.3	29.4	30.0	OCDE Europe
EU 19	27.7	28.4	29.3	29.8	30.1	29.7	30.4	30.6	30.4	31.2	UE 19
EU 15	27.7	28.4	29.3	29.8	30.1	29.7	30.4	30.6	30.4	31.2	UE 15

Table 3 - tableau 3 (cont'd)

Total tax as percentage of GDP											
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB											
	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983	1984	
Canada	32.0	31.5	30.7	30.4	30.1	31.0	33.2	33.0	32.5	32.6	Canada
Mexico						16.2	15.7	16.0	17.9	17.4	Mexique
United States	25.6	24.9	26.1	25.8	26.0	26.4	26.8	27.0	24.9	24.9	Etats-Unis
Australia	25.8	26.1	25.9	25.0	25.6	26.7	26.9	27.4	26.6	28.1	Australie
Japan	20.9	21.7	22.3	23.9	24.4	25.4	26.1	26.4	27.0	27.0	Japon
Korea	15.1	16.3	16.3	16.8	17.1	17.2	17.0	17.3	17.7	16.8	Corée
New Zealand	28.5	29.2	32.3	30.1	30.8	30.6	32.1	33.1	30.4	30.0	Nouvelle-Zélande
Austria	36.7	36.5	36.9	39.1	38.5	39.0	40.1	38.9	38.5	40.3	Autriche
Belgium	39.5	39.7	41.6	42.2	43.0	41.3	41.6	42.8	43.5	44.3	Belgique
Czech Republic											République tchèque
Denmark	38.4	39.4	39.8	41.0	42.1	43.0	42.8	41.6	43.6	44.7	Danemark
Finland	36.5	40.1	40.1	36.8	35.5	35.7	37.7	36.8	36.5	38.0	Finlande
France	35.4	37.2	37.2	37.2	38.7	40.1	40.4	41.2	41.8	42.8	France
Germany	34.3	35.3	36.7	36.7	36.4	36.4	35.9	35.5	35.6	35.7	Allemagne
Greece	19.4	21.1	21.4	21.4	22.2	21.6	21.7	24.5	24.9	25.5	Grèce
Hungary											Hongrie
Iceland	30.0					29.6	30.7	31.0	28.3	29.6	Islande
Ireland	28.7	31.9	30.4	28.7	28.4	31.0	32.1	33.5	34.9	35.7	Irlande
Italy	25.4	26.3	26.8	27.0	26.1	29.7	30.9	33.0	35.0	34.1	Italie
Luxembourg	32.8	32.9	36.5	37.2	34.8	35.7	36.6	37.8	39.9	38.4	Luxembourg
Netherlands	40.7	40.6	41.5	42.2	42.6	42.9	42.3	42.7	43.7	42.3	Pays-Bas
Norway	39.2	40.6	41.4	40.9	40.8	42.4	43.9	43.1	41.9	41.2	Norvège
Poland											Pologne
Portugal	19.7	21.4	21.8	21.1	20.8	22.9	24.2	24.8	26.3	25.7	Portugal
Slovak Republic											République slovaque
Spain	18.4	18.4	20.2	21.5	22.0	22.6	23.8	24.1	26.0	26.4	Espagne
Sweden	41.2	45.3	47.4	47.8	46.5	46.4	47.7	46.7	47.3	46.9	Suède
Switzerland	23.9	25.2	25.4	25.4	24.9	24.7	24.8	25.2	25.8	29.3	Suisse
Turkey	11.9	12.1	12.7	12.4	11.7	13.3	14.1	13.7	12.8	10.7	Turquie
United Kingdom	35.2	35.1	34.6	32.9	32.2	35.1	36.6	39.0	37.3	37.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	29.4	30.4	31.1	31.0	30.9	31.0	31.8	32.2	32.3	32.5	OCDE Total
OECD America	28.8	28.2	28.4	28.1	28.1	24.5	25.3	25.3	25.1	25.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	22.6	23.3	24.2	23.9	24.5	25.0	25.5	26.1	25.4	25.5	OCDE Pacifique
OECD Europe	30.9	32.2	32.9	32.9	32.6	33.3	34.1	34.5	34.9	35.2	OCDE Europe
EU 19	32.2	33.4	34.2	34.2	34.0	34.9	35.6	36.2	37.0	37.2	UE 19
EU 15	32.2	33.4	34.2	34.2	34.0	34.9	35.6	36.2	37.0	37.2	UE 15





Table 3 - tableau 3 (cont'd)

## Total tax as percentage of GDP

## Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	2005	2006	
Canada	33.4	33.3	Canada
Mexico	19.9	20.6	Mexique
United States	27.3	28.0	Etats-Unis
Australia	30.8	30.6	Australie
Japan	27.4	27.9	Japon
Korea	25.5	26.8	Corée
New Zealand	37.5	36.7	Nouvelle-Zélande
Austria	42.1	41.7	Autriche
Belgium	44.8	44.5	Belgique
Czech Republic	37.5	36.9	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	50.7	49.1	Danemark <sup>1</sup>
Finland	43.9	43.5	Finlande
France <sup>1</sup>	43.9	44.2	France <sup>1</sup>
Germany <sup>2</sup>	34.8	35.6	Allemagne
Greece	31.3	31.3	Grèce
Hungary	37.2	37.1	Hongrie
Iceland	40.7	41.5	Islande
Ireland	30.6	31.9	Irlande
Italy	40.9	42.1	Italie
Luxembourg	37.8	35.9	Luxembourg
Netherlands <sup>3</sup>	38.8	39.3	Pays-Bas <sup>3</sup>
Norway	43.5	43.9	Norvège
Poland	32.9	33.5	Pologne
Portugal	34.7	35.7	Portugal
Slovak Republic	31.8	29.8	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	35.8	36.6	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	49.5	49.1	Suède
Switzerland	29.2	29.6	Suisse
Turkey	24.3	24.5	Turquie
United Kingdom	36.3	37.1	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>			<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	35.8	35.9	OCDE Total
OECD America	26.9	27.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	30.3	30.5	OCDE Pacifique
OECD Europe	38.0	38.0	OCDE Europe
EU 19	38.7	38.7	UE 19
EU 15	39.7	39.8	UE 15

1. The total tax has been reduced by the amount of the capital transfer.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital.

2. United Germany beginning 1991, Starting in 2001, Germany has revised its treatment of non-wastable tax credits in the reporting of revenues to bring it into line with the OECD guidelines. The impact of this change is shown in Table D of this report

L'Allemagne unifiée à partir de 1991. A partir de 2001, l'Allemagne a révisé le traitement de ses crédits d'impôt récupérables dans la déclaration des recettes fiscales pour être conforme aux principes directeurs de l'OCDE. L'impact de ce changement est décrit dans le tableau D de la partie I de ce rapport.

3. Secretariat estimate for the year 2006.

Estimation du Secrétariat pour l'année 2006.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443631017280>



Table 6 - Tableau 6.  
**Tax revenue of main headings as percentage of GDP**  
**Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB**  
 2006

	1000	2000	3000	4000	5000	6000	
	Income & Profits	Social Security	Payroll	Property	Goods & Services	Other	
	Revenu & Bénéfices	Sécurité Sociale	Salaires	Patrimoine	Biens & Services	Autres	
Canada	16.2	4.9	0.7	3.4	8.1	0.1	Canada
Mexico	5.2	3.1	0.3	0.3	11.6	0.2	Mexique
United States	13.5	6.7	-	3.1	4.7	-	Etats-Unis
Australia	18.1	-	1.4	2.8	8.3	-	Australie
Japan	9.9	10.2	-	2.5	5.2	0.1	Japon
Korea	7.9	5.6	0.1	3.5	8.7	0.9	Corée
New Zealand	22.8	-	-	1.9	12.0	0.0	Nouvelle-Zélande
Austria	12.0	14.4	2.7	0.6	11.5	0.4	Autriche
Belgium	16.8	13.6	-	2.3	11.4	0.0	Belgique
Czech Republic	9.0	16.1	-	0.4	11.1	0.0	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	29.5	1.0	0.2	1.9	16.3	0.0	Danemark <sup>1</sup>
Finland	16.6	12.1	-	1.1	13.5	0.0	Finlande
France <sup>1</sup>	10.7	16.3	1.1	3.5	10.9	1.5	France <sup>1</sup>
Germany	10.8	13.7	-	0.9	10.1	0.0	Allemagne
Greece	7.5	11.1	-	1.4	11.3	-	Grèce
Hungary	9.1	11.9	0.6	0.8	14.2	0.3	Hongrie
Iceland	18.3	3.3	0.0	2.2	17.6	0.1	Islande
Ireland	12.7	4.3	0.2	2.9	11.6	-	Irlande
Italy	14.0	12.6	-	2.1	10.8	2.5	Italie
Luxembourg	12.5	9.9	-	3.3	10.0	0.0	Luxembourg
Netherlands <sup>2</sup>	10.7	14.2	-	1.9	12.0	0.2	Pays-Bas <sup>2</sup>
Norway	22.0	8.7	-	1.2	12.0	-	Norvège
Poland	7.0	12.2	0.3	1.2	12.8	-	Pologne
Portugal	8.5	11.4	-	1.1	14.5	0.1	Portugal
Slovak Republic	5.8	11.9	-	0.5	11.5	-	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	11.4	12.2	-	3.3	9.9	0.2	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	19.4	12.5	2.7	1.4	12.8	0.0	Suède
Switzerland	13.5	6.9	-	2.4	6.8	-	Suisse
Turkey	5.3	5.5	-	0.9	11.9	0.9	Turquie
United Kingdom	14.7	6.9	-	4.6	10.8	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>							<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	13.0	9.1	0.3	2.0	11.1	0.3	OCDE Total
OECD America	11.6	4.9	0.3	2.3	8.1	0.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	14.7	4.0	0.4	2.7	8.6	0.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	12.9	10.6	0.3	1.8	12.0	0.3	OCDE Europe
EU 19	12.6	11.5	0.4	1.9	12.0	0.3	UE 19
EU 15	13.8	11.1	0.5	2.2	11.8	0.3	UE 15

Table 7 - Tableau 7.  
**Tax revenue of main headings as percentage of total taxation**  
**Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales**  
 2006

	1000	2000	3000	4000	5000	6000	
	Income & Profits	Social Security	Payroll	Property	Goods & Services	Other	
	Revenu & Bénéfices	Sécurité Sociale	Salaires	Patrimoine	Biens & Services	Autres	
Canada	48.7	14.8	2.0	10.1	24.3	0.3	Canada
Mexico	25.1	14.9	1.3	1.6	56.3	0.8	Mexique
United States	48.3	23.8	-	11.1	16.8	-	Etats-Unis
Australia	59.1	-	4.6	9.1	27.1	-	Australie
Japan	35.4	36.6	-	9.1	18.6	0.3	Japon
Korea	29.6	21.0	0.2	13.2	32.6	3.3	Corée
New Zealand	62.1	-	-	5.2	32.7	0.0	Nouvelle-Zélande
Austria	28.8	34.5	6.4	1.4	27.7	1.0	Autriche
Belgium	37.7	30.5	-	5.1	25.6	0.1	Belgique
Czech Republic	24.5	43.7	-	1.2	30.2	0.0	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	60.1	2.1	0.4	3.8	33.2	0.0	Danemark <sup>1</sup>
Finland	38.1	27.9	-	2.5	31.1	0.1	Finlande
France <sup>1</sup>	24.2	37.0	2.6	8.0	24.8	3.3	France <sup>1</sup>
Germany	30.4	38.4	-	2.5	28.4	0.0	Allemagne
Greece	23.8	35.4	-	4.4	36.0	-	Grèce
Hungary	24.6	32.1	1.6	2.2	38.4	0.8	Hongrie
Iceland	44.1	7.9	0.1	5.3	42.3	0.3	Islande
Ireland	39.8	13.5	0.7	9.1	36.5	-	Irlande
Italy	33.2	29.8	-	5.1	25.6	6.0	Italie
Luxembourg	34.8	27.7	-	9.3	27.9	0.1	Luxembourg
Netherlands <sup>2</sup>	27.3	36.1	-	4.7	30.5	0.5	Pays-Bas <sup>2</sup>
Norway	50.1	19.8	-	2.7	27.3	-	Norvège
Poland	20.8	36.3	0.8	3.7	38.1	-	Pologne
Portugal	23.8	31.9	-	3.1	40.6	0.4	Portugal
Slovak Republic	19.4	39.9	-	1.5	38.7	-	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	31.0	33.3	-	9.0	27.2	0.5	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	39.5	25.5	5.6	3.0	26.1	0.1	Suède
Switzerland	45.7	23.3	-	8.0	23.0	-	Suisse
Turkey	21.6	22.4	-	3.6	48.7	3.8	Turquie
United Kingdom	39.7	18.5	-	12.4	29.0	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>							<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	35.7	25.3	0.9	5.7	31.5	0.7	OCDE Total
OECD America	40.7	17.8	1.1	7.6	32.5	0.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	46.6	14.4	1.2	9.2	27.8	0.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	33.2	28.2	0.8	4.8	32.0	0.7	OCDE Europe
EU 19	31.7	30.2	0.9	4.8	31.3	0.7	UE 19
EU 15	34.1	28.1	1.0	5.6	30.0	0.8	UE 15

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

2. Secretariat estimates have been made for the heading 6000 "other taxes". / La rubrique 6000 "Autres taxes" a été estimée par le Secrétariat.

Table 8 - Tableau 8.  
**Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP**  
**Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB**

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	9.9	13.8	15.1	14.4	14.4	17.4	16.5	17.8	15.9	16.2	Canada
Mexico				4.8	3.8	4.7	4.1	5.0	4.8	5.2	Mexique
United States	11.9	13.4	11.8	13.2	11.6	12.6	12.8	15.1	12.7	13.5	Etats-Unis
Australia	10.7	11.7	14.5	15.0	15.4	16.3	15.9	18.1	18.2	18.1	Australie
Japan	8.0	9.4	9.3	11.7	12.5	14.6	10.3	9.4	9.3	9.9	Japon
Korea			3.7	4.4	4.3	6.5	6.2	6.8	7.5	7.9	Corée
New Zealand	14.5	16.2	19.0	21.4	21.6	22.3	22.4	20.2	23.6	22.8	Nouvelle-Zélande
Austria	8.6	8.5	9.6	10.4	10.8	10.1	10.8	12.1	11.9	12.0	Autriche
Belgium	8.6	10.7	15.6	16.9	17.9	15.5	16.6	17.3	17.2	16.8	Belgique
Czech Republic							9.4	8.0	9.1	9.0	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	14.0	20.0	22.6	23.8	26.6	28.0	30.1	29.8	31.1	29.5	Danemark <sup>1</sup>
Finland	12.6	14.0	15.8	14.0	16.2	17.1	16.5	20.3	16.8	16.6	Finlande
France <sup>1</sup>	5.4	5.8	5.6	6.7	6.8	6.7	7.0	11.1	10.3	10.7	France <sup>1</sup>
Germany	10.7	10.2	11.8	12.8	12.5	11.3	11.3	11.2	9.8	10.8	Allemagne
Greece	1.6	2.4	2.6	4.2	4.5	5.2	6.4	9.3	7.9	7.5	Grèce
Hungary							8.6	9.2	8.8	9.1	Hongrie
Iceland	5.6	5.9	6.8	7.6	6.4	9.2	10.6	14.8	17.6	18.3	Islande
Ireland	6.4	7.7	8.6	11.3	12.0	12.2	12.7	13.2	11.7	12.7	Irlande
Italy	4.6	4.5	5.4	9.3	12.4	13.8	14.2	14.0	12.9	14.0	Italie
Luxembourg	9.9	10.1	14.1	15.4	17.0	14.0	14.6	14.1	13.0	12.5	Luxembourg
Netherlands	11.7	11.9	14.2	14.1	11.2	13.8	10.9	10.0	10.8	10.7	Pays-Bas
Norway	12.9	13.3	13.5	17.7	16.9	14.4	14.3	19.2	21.4	22.0	Norvège
Poland							11.1	9.7	6.4	7.0	Pologne
Portugal	3.9	4.4	3.4	4.5	6.5	7.1	7.9	9.6	8.2	8.5	Portugal
Slovak Republic								7.0	5.7	5.8	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	3.6	3.2	4.1	5.9	6.8	10.0	9.4	9.8	10.6	11.4	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	19.2	20.5	20.8	20.2	20.0	21.7	18.6	21.2	19.4	19.4	Suède
Switzerland	7.2	8.5	11.4	11.2	11.7	12.0	11.9	13.2	13.0	13.5	Suisse
Turkey	3.1	3.1	5.0	6.9	4.3	5.0	4.8	7.1	5.3	5.3	Turquie
United Kingdom	11.3	14.9	15.8	13.3	14.5	14.2	12.7	14.5	13.9	14.7	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	9.0	10.2	11.2	12.0	12.3	12.9	12.4	13.3	12.8	13.0	OCDE Total
OECD America	10.9	13.6	13.4	10.8	9.9	11.6	11.2	12.7	11.1	11.6	OCDE Amérique
OECD Pacific	11.1	12.4	11.6	13.1	13.5	14.9	13.7	13.6	14.6	14.7	OCDE Pacifique
OECD Europe	8.5	9.5	10.9	11.9	12.4	12.7	12.3	13.3	12.7	12.9	OCDE Europe
EU 19	8.8	9.9	11.3	12.2	13.1	13.4	12.7	13.2	12.4	12.6	UE 19
EU 15	8.8	9.9	11.3	12.2	13.1	13.4	13.3	14.5	13.7	13.8	UE 15

Table 9 - Tableau 9.  
**Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation**  
**Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	38.6	44.6	47.2	46.6	44.1	48.6	46.4	50.1	47.5	48.7	Canada
Mexico				29.8	22.2	27.1	24.9	27.3	24.1	25.1	Mexique
United States	48.1	49.8	46.0	49.8	45.4	46.0	46.1	50.7	46.5	48.3	Etats-Unis
Australia	50.7	54.3	56.0	56.1	54.6	57.1	55.4	58.0	59.1	59.1	Australie
Japan	43.9	47.7	44.6	46.1	45.8	50.2	38.3	34.8	33.8	35.4	Japon
Korea			24.3	25.5	26.4	34.6	31.9	28.8	29.3	29.6	Corée
New Zealand	60.5	62.4	66.5	69.8	69.4	59.6	61.3	60.0	63.0	62.1	Nouvelle-Zélande
Austria	25.5	25.2	26.1	26.7	26.4	25.5	26.3	28.4	28.3	28.8	Autriche
Belgium	27.6	31.6	39.5	41.0	40.5	36.8	38.0	38.4	38.3	37.7	Belgique
Czech Republic							25.0	22.7	24.1	24.5	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	46.8	52.0	59.0	55.4	57.7	60.1	61.7	60.3	61.3	60.1	Danemark <sup>1</sup>
Finland	41.4	44.6	43.3	39.1	40.8	39.2	36.1	43.1	38.3	38.1	Finlande
France <sup>1</sup>	15.9	17.1	15.9	16.8	16.0	16.1	16.3	24.9	23.5	24.2	France <sup>1</sup>
Germany	33.8	32.3	34.4	35.1	34.8	32.4	30.3	30.1	28.2	30.4	Allemagne
Greece	9.1	11.8	13.3	19.4	17.5	19.9	22.3	27.3	25.3	23.8	Grèce
Hungary							21.0	24.3	23.6	24.6	Hongrie
Iceland	21.4	21.4	22.8	25.6	22.7	29.7	34.1	39.9	43.2	44.1	Islande
Ireland	25.7	27.1	30.0	36.5	34.5	36.9	39.1	41.7	38.4	39.8	Irlande
Italy	17.8	17.4	21.5	31.1	36.8	36.5	35.3	33.1	31.5	33.2	Italie
Luxembourg	35.9	43.2	43.1	43.2	43.2	39.4	39.3	36.1	34.5	34.8	Luxembourg
Netherlands	35.8	33.4	34.8	32.8	26.3	32.2	26.3	25.2	27.7	27.7	Pays-Bas
Norway	43.4	38.5	34.4	41.8	39.7	35.2	35.1	45.0	49.2	50.1	Norvège
Poland							30.6	30.6	19.5	20.8	Pologne
Portugal	24.6	24.0	17.5	19.7	25.8	25.7	25.1	28.0	23.6	23.8	Portugal
Slovak Republic								20.6	17.9	19.4	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	24.5	20.2	22.0	26.0	24.8	30.6	29.2	28.8	29.7	31.0	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	54.9	54.2	50.5	43.5	42.2	41.6	39.3	40.9	39.1	39.5	Suède
Switzerland	41.1	43.9	47.6	45.3	46.0	46.4	43.0	43.9	44.5	45.7	Suisse
Turkey	29.6	33.5	42.3	51.8	37.0	33.5	28.3	29.5	21.8	21.6	Turquie
United Kingdom	37.0	40.4	44.8	37.8	38.6	39.3	36.9	39.1	38.4	39.7	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	34.7	36.3	37.1	38.2	36.9	37.7	35.3	36.4	35.1	35.7	OCDE Total
OECD America	43.3	47.2	46.6	42.1	37.2	40.6	39.1	42.7	39.4	40.7	OCDE Amérique
OECD Pacific	51.7	54.8	47.8	49.4	49.0	50.4	46.7	45.4	46.3	46.6	OCDE Pacifique
OECD Europe	31.2	32.2	33.8	35.2	34.3	34.6	32.7	34.0	32.6	33.2	OCDE Europe
EU 19	30.4	31.6	33.0	33.6	33.7	34.1	32.1	32.8	31.1	31.7	UE 19
EU 15	30.4	31.6	33.0	33.6	33.7	34.1	33.4	35.0	33.7	34.1	UE 15

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.



Table 12 - Tableau 12.  
**Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP**  
**Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB**

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	3.8	3.5	4.3	3.6	2.7	2.5	2.9	4.4	3.5	3.7	Canada
Mexico											Mexique
United States	4.0	3.6	2.9	2.8	1.9	2.4	2.9	2.6	3.0	3.3	Etats-Unis
Australia	3.4	3.6	3.2	3.2	2.6	4.0	4.2	6.3	6.0	6.6	Australie
Japan	4.0	5.2	4.3	5.5	5.7	6.5	4.3	3.7	4.2	4.7	Japon
Korea			1.3	1.9	1.9	2.5	2.4	3.3	4.1	3.8	Corée
New Zealand	5.0	4.6	3.4	2.4	2.6	2.4	4.4	4.2	6.3	5.8	Nouvelle-Zélande
Austria	1.8	1.5	1.6	1.4	1.4	1.4	1.4	2.0	2.2	2.2	Autriche
Belgium	1.9	2.2	2.7	1.9	2.2	2.0	2.3	3.2	3.5	3.7	Belgique
Czech Republic							4.6	3.5	4.5	4.8	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	1.4	1.0	1.2	1.4	2.2	1.7	2.3	3.3	3.9	4.3	Danemark <sup>1</sup>
Finland	2.5	1.7	1.7	1.2	1.4	2.0	2.3	5.9	3.3	3.4	Finlande
France <sup>1</sup>	1.8	2.1	1.8	2.1	1.9	2.2	2.1	3.1	2.4	3.0	France <sup>1</sup>
Germany	2.5	1.8	1.5	2.0	2.2	1.7	1.0	1.8	1.7	2.1	Allemagne
Greece	0.3	0.3	0.7	0.8	0.7	1.4	1.8	4.1	3.2	2.7	Grèce
Hungary							1.8	2.2	2.1	2.3	Hongrie
Iceland	0.5	0.6	0.8	0.7	0.9	0.9	0.9	1.2	2.0	2.4	Islande
Ireland	2.3	2.5	1.4	1.4	1.1	1.6	2.7	3.7	3.4	3.8	Irlande
Italy	1.8	1.7	1.6	2.3	3.1	3.8	3.5	2.9	2.8	3.4	Italie
Luxembourg	3.1	4.5	5.1	5.8	7.0	5.6	6.6	7.0	5.8	5.0	Luxembourg
Netherlands	2.6	2.4	3.1	2.8	3.0	3.2	3.1	4.0	3.8	3.4	Pays-Bas
Norway	1.1	1.1	1.1	5.7	7.3	3.7	3.8	8.9	11.8	12.9	Norvège
Poland							2.8	2.4	2.1	2.4	Pologne
Portugal						2.2	2.4	3.9	2.8	3.0	Portugal
Slovak Republic								2.6	2.8	2.9	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	1.4	1.3	1.3	1.1	1.4	2.9	1.7	3.1	3.9	4.2	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	2.1	1.7	1.8	1.1	1.7	1.6	2.8	3.9	3.7	3.7	Suède
Switzerland	1.3	1.6	2.0	1.6	1.7	2.0	1.8	2.7	2.6	3.0	Suisse
Turkey	0.5	0.6	0.6	0.6	1.1	1.0	1.1	1.8	1.7	1.5	Turquie
United Kingdom	1.3	3.2	2.2	2.9	4.7	3.6	2.8	3.6	3.4	4.0	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	2.2	2.3	2.2	2.3	2.6	2.6	2.7	3.6	3.7	3.9	OCDE Total
OECD America	3.9	3.5	3.6	3.2	2.3	2.5	2.9	3.5	3.3	3.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	4.1	4.5	3.1	3.3	3.2	3.9	3.8	4.4	5.1	5.3	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.7	1.8	1.8	2.0	2.5	2.3	2.5	3.5	3.5	3.7	OCDE Europe
EU 19	1.9	2.0	2.0	2.0	2.4	2.5	2.7	3.5	3.2	3.4	UE 19
EU 15	1.9	2.0	2.0	2.0	2.4	2.5	2.6	3.7	3.3	3.4	UE 15

Table 13 - Tableau 13.  
**Taxes on corporate income (1200) as percentage of total taxation**  
**Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	14.9	11.3	13.6	11.6	8.2	7.0	8.2	12.2	10.5	11.0	Canada
Mexico											Mexique
United States	16.4	13.2	11.4	10.8	7.5	8.9	10.3	8.7	11.1	11.8	Etats-Unis
Australia	16.3	17.0	12.4	12.2	9.4	14.1	14.8	20.2	19.4	21.7	Australie
Japan	22.2	26.3	20.6	21.8	21.0	22.4	15.9	13.8	15.5	17.0	Japon
Korea			8.9	11.0	11.4	13.5	12.3	14.1	16.0	14.3	Corée
New Zealand	20.7	17.8	11.8	7.8	8.3	6.5	11.9	12.4	16.8	15.8	Nouvelle-Zélande
Austria	5.4	4.4	4.3	3.5	3.5	3.6	3.3	4.6	5.2	5.2	Autriche
Belgium	6.2	6.5	6.9	4.7	4.9	4.8	5.4	7.2	7.7	8.3	Belgique
Czech Republic							12.2	9.8	12.0	13.0	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	4.5	2.7	3.2	3.2	4.8	3.7	4.8	6.6	7.6	8.7	Danemark <sup>1</sup>
Finland	8.1	5.3	4.7	3.4	3.4	4.5	5.0	12.5	7.6	7.7	Finlande
France <sup>1</sup>	5.3	6.3	5.2	5.1	4.5	5.3	4.9	6.9	5.5	6.7	France <sup>1</sup>
Germany	7.8	5.7	4.4	5.5	6.1	4.8	2.8	4.8	4.9	5.9	Allemagne
Greece	1.8	1.6	3.4	3.8	2.7	5.5	6.3	12.1	10.3	8.5	Grèce
Hungary							4.5	5.7	5.7	6.3	Hongrie
Iceland	1.8	2.0	2.6	2.5	3.1	2.8	3.0	3.3	4.9	5.8	Islande
Ireland	9.1	8.8	4.8	4.5	3.2	5.0	8.5	11.7	11.2	12.0	Irlande
Italy	6.9	6.5	6.3	7.8	9.2	10.0	8.7	6.9	6.8	8.1	Italie
Luxembourg	11.0	19.3	15.6	16.2	17.7	15.8	17.7	17.8	15.4	13.8	Luxembourg
Netherlands	8.1	6.7	7.7	6.6	7.0	7.5	7.5	10.1	9.8	8.5	Pays-Bas
Norway	3.8	3.3	2.9	13.3	17.2	9.0	9.2	20.9	27.0	29.4	Norvège
Poland							7.7	7.6	6.4	7.1	Pologne
Portugal						8.0	7.5	11.4	8.0	8.4	Portugal
Slovak Republic								7.7	8.7	9.9	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	9.2	8.2	6.9	5.1	5.1	8.8	5.4	9.1	10.9	11.5	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	6.1	4.4	4.3	2.5	3.5	3.1	5.8	7.6	7.5	7.5	Suède
Switzerland	7.7	8.2	8.5	6.4	6.8	7.6	6.6	9.0	8.9	10.1	Suisse
Turkey	4.8	6.4	5.1	4.1	9.5	6.7	6.7	7.3	7.1	6.0	Turquie
United Kingdom	4.4	8.7	6.2	8.4	12.6	9.9	8.1	9.8	9.3	10.8	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	8.8	8.7	7.6	7.6	7.9	8.0	8.0	10.1	10.3	10.7	OCDE Total
OECD America	15.6	12.2	12.5	11.2	7.9	8.0	9.2	10.5	10.8	11.4	OCDE Amérique
OECD Pacific	19.7	20.4	13.4	13.2	12.5	14.1	13.7	15.1	16.9	17.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.2	6.4	5.7	5.9	6.9	6.7	6.9	9.2	9.1	9.5	OCDE Europe
EU 19	6.7	6.8	6.0	5.7	6.3	6.7	7.0	8.9	8.5	8.8	UE 19
EU 15	6.7	6.8	6.0	5.7	6.3	6.7	6.8	9.3	8.5	8.8	UE 15

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report tax revenue.  
 Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.





Table 16 - Tableau 16.  
 Employees' social security contributions (2100) as percentage of GDP  
 Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	0.5	1.3	1.2	1.2	1.5	1.6	1.8	2.0	2.0	2.0	Canada
Mexico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Mexique
United States	1.2	1.9	2.2	2.4	2.7	3.0	3.0	3.1	2.9	2.9	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- Australie
Japan	1.3	1.7	2.2	2.6	3.0	3.1	3.7	4.0	4.3	4.4	Japon
Korea	-	-	0.0	0.0	0.0	0.3	0.4	2.2	3.1	3.2	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- Nouvelle-Zélande
Austria	3.7	3.8	4.2	5.0	5.4	5.5	6.3	6.0	5.9	5.8	Autriche
Belgium	2.8	3.0	3.5	3.4	4.5	4.3	4.4	4.3	4.2	4.1	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	1.0	1.0	0.1	0.4	0.8	0.9	1.1	1.8	1.1	1.0	Danemark <sup>1</sup>
Finland	0.0	0.2	1.5	1.2	1.5	1.3	2.6	2.2	2.2	2.3	Finlande
France <sup>1</sup>	2.2	2.4	3.0	4.5	5.0	5.6	5.7	4.0	4.1	4.1	France <sup>1</sup>
Germany	3.7	4.3	5.1	5.6	5.7	5.6	6.4	6.4	6.1	6.0	Allemagne
Greece	2.3	2.6	2.4	3.1	4.0	4.0	3.8	4.1	4.4	4.3	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	2.3	2.0	2.3	2.5	Hongrie
Iceland	-	-	-	-	0.0	0.1	0.1	-	-	-	Islande
Ireland	0.8	1.1	1.6	1.5	1.8	1.7	1.6	1.3	1.4	1.4	Irlande
Italy	-	-	2.3	2.1	2.3	2.4	2.7	2.3	2.2	2.3	Italie
Luxembourg	3.3	2.7	3.7	4.0	3.8	3.7	3.9	4.5	4.6	4.5	Luxembourg
Netherlands	5.0	5.5	6.7	6.8	8.4	9.9	11.1	7.7	6.4	6.8	Pays-Bas
Norway	-	-	1.9	2.1	2.4	3.4	3.4	3.0	3.0	2.9	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- Pologne
Portugal	1.4	1.7	2.6	2.6	2.6	2.7	3.1	3.2	3.5	3.4	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	2.9	3.0	2.8	- République slovaque
Spain <sup>1</sup>	1.0	1.2	1.7	2.4	2.0	1.9	1.9	1.8	1.8	1.8	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	0.6	0.7	-	0.0	0.1	0.1	1.6	2.8	2.7	2.7	Suède
Switzerland	1.1	1.3	2.3	2.6	2.6	2.8	3.5	3.4	3.3	3.2	Suisse
Turkey	0.3	0.2	0.4	0.7	0.5	1.1	0.8	1.6	1.9	2.1	Turquie
United Kingdom	2.1	2.3	2.4	2.3	3.2	2.4	2.6	2.5	2.8	2.8	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	1.5	1.7	2.0	2.3	2.6	2.7	3.0	3.1	3.1	3.1	OCDE Total
OECD America	0.9	1.6	1.7	1.8	2.1	2.3	2.4	2.5	2.5	2.4	OCDE Amérique
OECD Pacific	0.4	0.6	0.6	0.6	0.7	0.8	1.0	1.5	1.9	1.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.7	1.9	2.4	2.6	3.0	3.1	3.5	3.4	3.4	3.4	OCDE Europe
EU 19	2.1	2.3	2.7	3.0	3.4	3.5	3.8	3.5	3.5	3.5	UE 19
EU 15	2.1	2.3	2.7	3.0	3.4	3.5	3.9	3.7	3.6	3.6	UE 15

 Table 17 - Tableau 17.  
 Employees' social security contributions (2100) as percentage of total taxation  
 Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	2.1	4.1	3.7	3.7	4.7	4.4	5.2	5.5	6.0	5.9	Canada
Mexico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Mexique
United States	5.1	6.9	8.8	9.2	10.5	11.0	10.8	10.4	10.7	10.4	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- Australie
Japan	7.2	8.5	10.8	10.2	10.8	10.6	13.8	14.7	15.9	15.9	Japon
Korea	-	-	0.0	0.0	0.0	1.4	2.0	9.3	12.1	11.9	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- Nouvelle-Zélande
Austria	11.1	11.3	11.6	12.7	13.2	13.9	15.2	14.0	14.0	14.0	Autriche
Belgium	8.9	8.9	8.7	8.3	10.2	10.1	10.2	9.7	9.4	9.2	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	9.9	10.0	9.7	9.8	- République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	3.2	2.7	0.4	0.9	1.7	2.0	2.2	3.6	2.1	2.0	Danemark <sup>1</sup>
Finland	0.0	0.6	4.2	3.3	3.7	2.9	5.8	4.7	5.0	5.4	Finlande
France <sup>1</sup>	6.6	6.9	8.6	11.1	11.8	13.2	13.4	8.9	9.2	9.2	France <sup>1</sup>
Germany	11.8	13.6	14.9	15.3	15.8	16.2	17.1	17.2	17.4	16.9	Allemagne
Greece	13.0	13.0	12.4	14.5	15.8	15.1	13.3	12.1	14.0	13.9	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	5.7	5.4	6.3	6.8	Hongrie
Iceland	-	-	-	-	0.2	0.3	0.3	-	-	-	Islande
Ireland	3.2	3.8	5.5	4.7	5.2	5.2	4.8	4.1	4.6	4.5	Irlande
Italy	-	-	9.0	6.9	6.8	6.3	6.6	5.4	5.5	5.3	Italie
Luxembourg	11.9	11.5	11.3	11.3	9.7	10.4	10.6	11.4	12.3	12.4	Luxembourg
Netherlands	15.3	15.3	16.4	15.7	19.8	23.1	26.6	19.4	16.5	17.3	Pays-Bas
Norway	-	-	4.9	5.0	5.6	8.4	8.2	7.2	6.9	6.6	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- Pologne
Portugal	8.5	9.0	13.3	11.3	10.1	9.9	9.9	9.3	10.0	9.6	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	8.5	9.6	9.4	- République slovaque
Spain <sup>1</sup>	6.5	7.5	9.1	10.8	7.2	5.8	5.8	5.3	5.1	5.0	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	1.9	2.0	-	0.1	0.1	0.1	3.4	5.4	5.5	5.4	Suède
Switzerland	6.4	6.9	9.7	10.4	10.3	10.7	12.6	11.2	11.2	10.8	Suisse
Turkey	2.6	2.4	3.2	5.1	4.7	7.4	4.7	6.7	7.7	8.4	Turquie
United Kingdom	7.0	6.1	6.9	6.4	8.4	6.6	7.5	6.8	7.8	7.6	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	5.8	6.1	6.9	7.1	7.5	7.8	8.3	8.4	8.7	8.6	OCDE Total
OECD America	3.6	5.5	6.2	6.4	7.6	7.7	8.0	7.9	8.3	8.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	2.4	2.8	2.7	2.6	2.7	3.0	3.9	6.0	7.0	7.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.6	6.7	7.9	8.1	8.4	8.8	9.2	8.9	9.0	9.0	OCDE Europe
EU 19	7.8	8.0	8.8	8.9	9.3	9.4	9.9	9.0	9.1	9.1	UE 19
EU 15	7.8	8.0	8.8	8.9	9.3	9.4	10.2	9.2	9.2	9.2	UE 15

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

Table 18 - Tableau 18.  
**Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDP**  
**Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB**

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	0.9	1.6	2.0	2.1	2.8	2.7	3.0	2.8	2.8	2.8	Canada
Mexico											Mexique
United States	1.9	2.3	2.8	3.1	3.5	3.5	3.5	3.5	3.4	3.4	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	1.7	2.3	3.2	3.8	4.2	3.7	4.3	4.4	4.6	4.6	Japon
Korea			0.1	0.2	0.2	0.7	1.0	1.8	2.3	2.4	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	3.9	4.0	5.0	6.0	6.5	6.4	7.3	7.0	6.8	6.7	Autriche
Belgium	6.4	6.1	7.4	7.5	8.2	8.8	8.6	8.4	8.3	8.3	Belgique
Czech Republic							10.1	10.1	10.3	10.2	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	0.2	0.2	0.1	0.2	0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Danemark <sup>1</sup>
Finland	2.1	2.6	5.5	6.7	6.6	9.1	9.9	8.7	9.0	8.9	Finlande
France <sup>1</sup>	8.6	9.1	10.4	11.4	12.0	11.4	11.3	11.0	11.0	11.1	France <sup>1</sup>
Germany	4.6	5.1	6.3	6.7	6.8	6.6	7.2	7.1	6.7	6.5	Allemagne
Greece	2.2	2.3	2.4	3.1	3.8	3.9	4.3	4.9	5.0	5.1	Grèce
Hungary							11.9	9.0	9.2	9.2	Hongrie
Iceland	2.1	2.3	0.8	0.6	0.6	0.9	2.4				Islande
Ireland	0.8	1.3	2.4	2.9	3.3	3.0	2.9	2.7	2.8	2.6	Irlande
Italy			9.3	8.4	8.3	8.9	8.3	8.4	8.8	8.7	Italie
Luxembourg	5.1	3.6	5.3	5.6	5.1	4.7	4.5	4.4	4.6	4.3	Luxembourg
Netherlands	4.1	5.9	7.2	7.6	7.5	3.2	2.8	4.5	4.2	4.6	Pays-Bas
Norway	3.0	4.8	7.2	6.5	6.1	6.8	5.6	5.3	5.4	5.3	Norvège
Poland											Pologne
Portugal	2.1	2.7	4.1	4.1	3.8	4.5	6.0	6.7	7.3	7.4	Portugal
Slovak Republic								9.1	7.1	6.4	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	3.2	4.8	7.1	8.5	8.4	8.3	8.0	8.9	8.9	9.0	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	3.1	4.4	7.6	12.8	11.3	13.6	11.2	10.6	10.4	9.7	Suède
Switzerland	1.2	1.4	2.3	2.6	2.6	2.7	3.4	3.4	3.2	3.1	Suisse
Turkey	0.3	0.4	0.7	1.1	1.0	1.6	1.1	2.2	2.5	2.4	Turquie
United Kingdom	2.3	2.6	3.8	3.6	3.4	3.6	3.3	3.5	3.8	3.8	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	2.6	3.0	4.1	4.6	4.7	4.7	5.3	5.5	5.5	5.4	OCDE Total
OECD America	1.4	2.0	2.4	2.6	3.2	3.1	3.3	3.1	3.1	3.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	0.6	0.8	0.8	1.0	1.1	1.1	1.3	1.6	1.7	1.8	OCDE Pacifique
OECD Europe	3.1	3.5	5.0	5.6	5.6	5.7	6.2	6.5	6.4	6.4	OCDE Europe
EU 19	3.5	3.9	5.6	6.3	6.4	6.4	6.9	6.9	6.9	6.8	UE 19
EU 15	3.5	3.9	5.6	6.3	6.4	6.4	6.4	6.5	6.5	6.5	UE 15

 Table 19 - Tableau 19.  
**Employers' social security contributions (2200) as percentage of total taxation**  
**Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	3.5	5.3	6.1	6.6	8.6	7.6	8.5	7.8	8.4	8.4	Canada
Mexico											Mexique
United States	7.6	8.5	10.9	11.9	13.7	12.9	12.7	11.6	12.5	12.1	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	9.5	11.6	15.1	14.8	15.4	12.7	16.0	16.4	16.8	16.6	Japon
Korea			0.8	1.1	1.5	3.7	5.0	7.5	8.9	9.1	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	11.6	11.7	13.6	15.3	15.9	16.2	17.7	16.4	16.2	16.2	Autriche
Belgium	20.5	17.9	18.8	18.2	18.6	20.9	19.8	18.7	18.5	18.6	Belgique
Czech Republic							27.0	28.5	27.4	27.5	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	0.6	0.5	0.2	0.4	1.2	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	Danemark <sup>1</sup>
Finland	6.8	8.4	15.0	18.7	16.6	20.8	21.6	18.5	20.4	20.4	Finlande
France <sup>1</sup>	25.3	26.6	29.3	28.4	28.0	27.2	26.4	24.8	25.0	25.1	France <sup>1</sup>
Germany	14.4	16.1	18.3	18.4	18.9	19.1	19.3	19.2	19.2	18.4	Allemagne
Greece	12.2	11.7	12.3	14.4	14.9	15.1	14.8	14.4	16.0	16.3	Grèce
Hungary							28.7	23.6	24.6	24.9	Hongrie
Iceland	8.1	8.3	2.7	2.2	2.3	2.9	7.8				Islande
Ireland	3.3	4.5	8.2	9.4	9.4	9.0	8.9	8.5	9.3	8.2	Irlande
Italy			36.8	28.4	24.8	23.6	20.7	19.9	21.4	20.6	Italie
Luxembourg	18.6	15.3	16.2	15.8	12.8	13.2	12.2	11.2	12.1	12.0	Luxembourg
Netherlands	12.6	16.5	17.6	17.8	17.7	7.5	6.7	11.3	10.7	11.8	Pays-Bas
Norway	10.2	13.8	18.5	15.3	14.4	16.6	13.8	12.5	12.4	12.1	Norvège
Poland											Pologne
Portugal	13.2	14.7	20.8	17.7	14.9	16.3	18.9	19.6	21.1	20.8	Portugal
Slovak Republic								27.0	22.3	21.4	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	21.7	30.0	38.4	37.8	30.6	25.5	25.0	26.0	24.9	24.5	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	8.9	11.7	18.3	27.6	23.8	26.0	23.7	20.4	21.0	19.8	Suède
Switzerland	6.6	7.0	9.8	10.6	10.3	10.5	12.3	11.2	10.8	10.6	Suisse
Turkey	3.3	3.9	6.3	8.1	8.3	11.0	6.3	9.0	10.2	9.6	Turquie
United Kingdom	7.6	7.1	10.9	10.1	9.2	9.9	9.7	9.6	10.4	10.2	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	9.8	10.9	13.8	14.0	13.3	13.1	14.2	14.6	14.8	14.6	OCDE Total
OECD America	5.6	6.9	8.5	9.3	11.2	10.2	10.6	9.7	10.5	10.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	3.2	3.9	4.0	4.0	4.2	4.1	5.3	6.0	6.4	6.4	OCDE Pacifique
OECD Europe	11.4	12.5	16.4	16.6	15.4	15.3	16.2	16.7	16.9	16.6	OCDE Europe
EU 19	12.7	13.8	18.3	18.6	17.2	16.7	17.7	17.6	17.8	17.7	UE 19
EU 15	12.7	13.8	18.3	18.6	17.2	16.7	16.4	15.9	16.4	16.2	UE 15

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

Table 20 - Tableau 20.  
**Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of GDP**  
**Impôts sur les salaires ou la main-d'oeuvre (3000) en pourcentage du PIB**

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	-	-	-	-	-	0.8	0.8	0.7	0.7	0.7	Canada
Mexico	-	-	-	0.2	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.3	Mexique
United States	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Etats-Unis
Australia	0.7	0.6	1.5	1.3	1.3	1.7	2.0	1.4	1.4	1.4	Australie
Japan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Japon
Korea	-	-	-	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0	0.1	0.1	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	2.6	2.6	2.9	2.7	2.3	2.4	2.9	2.8	2.7	2.7	Autriche
Belgium	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	-	-	-	-	0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	Danemark <sup>1</sup>
Finland	1.6	1.4	0.8	0.1	0.2	-	-	-	-	-	Finlande
France <sup>1</sup>	1.6	0.4	0.7	0.9	0.9	0.8	1.1	1.0	1.2	1.1	France <sup>1</sup>
Germany	0.2	0.2	0.3	0.1	-	-	-	-	-	-	Allemagne
Greece	0.1	0.1	0.2	0.4	0.4	0.2	-	-	-	-	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	0.1	1.4	0.8	0.6	Hongrie
Iceland	0.2	0.4	1.3	1.1	1.0	1.1	0.0	0.0	0.0	0.0	Islande
Ireland	-	-	-	0.1	0.8	0.4	0.4	0.2	0.2	0.2	Irlande
Italy	-	-	-	0.2	0.2	0.1	0.1	-	-	-	Italie
Luxembourg	0.3	0.2	0.3	0.2	0.2	-	-	-	-	-	Luxembourg
Netherlands	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Pays-Bas
Norway	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	0.3	0.2	0.3	0.3	Pologne
Portugal	0.1	0.2	0.5	0.6	0.6	-	0.1	-	-	-	Portugal
Slovak Republic <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	République slovaque <sup>1</sup>
Spain <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	0.0	0.4	1.8	1.2	1.8	1.3	1.0	2.2	2.3	2.7	Suède
Switzerland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Suisse
Turkey	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Turquie
United Kingdom	-	1.6	0.0	1.5	0.0	-	-	-	-	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	0.3	0.3	0.4	0.4	0.4	0.4	0.3	0.3	0.3	0.3	OCDE Total
OECD America	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.4	0.3	0.3	0.3	0.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	0.2	0.2	0.4	0.4	0.4	0.5	0.5	0.4	0.4	0.4	OCDE Pacifique
OECD Europe	0.4	0.4	0.5	0.5	0.5	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	OCDE Europe
EU 19	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.4	0.3	0.4	0.4	0.4	UE 19
EU 15	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.4	0.4	0.4	0.4	0.5	UE 15

Table 21 - Tableau 21.  
**Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of total taxation**  
**Impôts sur les salaires ou la main-d'oeuvre (3000) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	-	-	-	-	-	2.3	2.2	2.1	2.0	2.0	Canada
Mexico	-	-	-	1.0	0.8	1.4	1.0	1.1	1.2	1.3	Mexique
United States	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Etats-Unis
Australia	3.1	2.8	5.8	5.0	4.7	6.1	6.8	4.5	4.5	4.6	Australie
Japan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Japon
Korea	-	-	-	0.5	0.5	0.4	0.3	0.2	0.2	0.2	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	7.6	7.7	8.0	7.0	5.7	6.0	6.9	6.5	6.4	6.4	Autriche
Belgium	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	-	-	-	-	0.7	0.6	0.5	0.4	0.4	0.4	Danemark <sup>1</sup>
Finland	5.2	4.5	2.3	0.2	0.5	-	-	-	-	-	Finlande
France <sup>1</sup>	4.6	1.2	1.9	2.2	2.1	1.9	2.5	2.3	2.7	2.6	France <sup>1</sup>
Germany	0.6	0.6	0.8	0.2	-	-	-	-	-	-	Allemagne
Greece	0.8	0.7	0.8	1.8	1.5	0.7	-	-	-	-	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	0.3	3.6	2.2	1.6	Hongrie
Iceland	0.9	1.5	4.2	3.8	3.6	3.5	-	-	-	-	Islande
Ireland	-	-	-	0.2	2.3	1.3	1.2	0.5	0.7	0.7	Irlande
Italy	-	-	-	0.6	0.6	0.3	0.3	0.0	0.0	0.0	Italie
Luxembourg	0.9	1.0	1.0	0.6	0.5	-	-	-	-	-	Luxembourg
Netherlands	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Pays-Bas
Norway	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	0.8	0.6	0.8	0.8	Pologne
Portugal	0.9	1.0	2.5	2.6	2.5	-	0.4	-	-	-	Portugal
Slovak Republic <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	République slovaque <sup>1</sup>
Spain <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	0.0	1.1	4.3	2.6	3.7	2.5	2.1	4.3	4.7	5.6	Suède
Switzerland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Suisse
Turkey	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Turquie
United Kingdom	-	4.5	0.0	4.3	0.1	-	-	-	-	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	1.0	1.1	1.3	1.3	1.1	1.0	0.9	0.9	0.9	0.9	OCDE Total
OECD America	0.0	0.0	0.0	0.3	0.3	1.2	1.1	1.1	1.1	1.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	0.8	0.7	1.5	1.4	1.3	1.6	1.8	1.2	1.2	1.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.1	1.3	1.4	1.4	1.2	0.9	0.7	0.8	0.8	0.8	OCDE Europe
EU 19	1.4	1.5	1.4	1.5	1.3	0.9	0.9	1.0	0.9	0.9	UE 19
EU 15	1.4	1.5	1.4	1.5	1.3	0.9	0.9	0.9	1.0	1.0	UE 15

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report tax revenue.  
 Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

Table 22 - Tableau 22.  
Taxes on property (4000) as percentage of GDP  
Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	3.7	3.9	3.0	2.8	3.0	3.6	3.8	3.4	3.3	3.4	Canada
Mexico				0.3	0.1	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	Mexique
United States	3.9	3.8	3.6	2.8	2.7	3.1	3.1	3.0	3.1	3.1	Etats-Unis
Australia	2.4	2.4	2.3	2.1	2.2	2.6	2.5	2.7	2.6	2.8	Australie
Japan	1.5	1.5	1.9	2.1	2.7	2.7	3.3	2.8	2.6	2.5	Japon
Korea			1.5	1.4	1.5	2.4	2.9	2.9	3.0	3.5	Corée
New Zealand	2.8	2.7	2.6	2.4	2.3	2.6	2.0	1.8	1.8	1.9	Nouvelle-Zélande
Austria	1.3	1.3	1.1	1.1	1.0	1.1	0.6	0.6	0.6	0.6	Autriche
Belgium	1.2	1.3	1.1	1.2	1.1	1.4	1.5	1.9	2.1	2.3	Belgique
Czech Republic							0.5	0.5	0.4	0.4	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	2.4	2.3	2.3	2.5	2.0	1.9	1.7	1.6	1.9	1.9	Danemark <sup>1</sup>
Finland	1.2	0.7	0.7	0.7	1.1	1.1	1.0	1.1	1.2	1.1	Finlande
France <sup>1</sup>	1.5	1.6	1.8	1.9	2.5	2.7	2.9	3.1	3.4	3.5	France <sup>1</sup>
Germany	1.8	1.6	1.3	1.2	1.1	1.2	1.0	0.8	0.9	0.9	Allemagne
Greece	1.7	1.8	1.9	1.0	0.7	1.2	1.2	2.1	1.4	1.4	Grèce
Hungary							0.5	0.7	0.8	0.8	Hongrie
Iceland	1.0	1.2	1.5	1.9	2.1	2.6	2.8	2.9	2.7	2.2	Islande
Ireland	3.8	3.5	2.8	1.6	1.4	1.5	1.5	1.7	2.4	2.9	Irlande
Italy	1.8	1.5	0.8	1.1	0.8	0.9	2.3	2.0	2.0	2.1	Italie
Luxembourg	1.7	1.6	1.7	2.0	2.2	3.0	2.6	4.1	3.2	3.3	Luxembourg
Netherlands	1.4	1.2	1.0	1.5	1.5	1.6	1.7	2.1	2.1	1.9	Pays-Bas
Norway	0.9	0.8	0.9	0.7	0.8	1.2	1.1	1.0	1.1	1.2	Norvège
Poland							1.0	1.0	1.3	1.2	Pologne
Portugal	0.8	0.7	0.5	0.3	0.5	0.8	0.8	1.1	1.1	1.1	Portugal
Slovak Republic								0.6	0.5	0.5	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	0.9	1.0	1.2	1.0	1.6	1.8	1.8	2.2	3.1	3.3	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	0.6	0.5	0.5	0.4	1.1	1.8	1.3	1.8	1.5	1.4	Suède
Switzerland	1.7	1.9	1.9	2.0	2.4	2.3	2.3	2.8	2.3	2.4	Suisse
Turkey	1.1	1.0	0.8	0.7	0.5	0.3	0.5	0.8	0.8	0.9	Turquie
United Kingdom	4.4	4.6	4.5	4.2	4.5	2.9	3.5	4.3	4.4	4.6	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	1.9	1.9	1.7	1.6	1.7	1.9	1.8	1.9	1.9	2.0	OCDE Total
OECD America	3.8	3.9	3.3	2.0	1.9	2.3	2.4	2.2	2.3	2.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	2.2	2.2	2.1	2.0	2.2	2.5	2.7	2.6	2.5	2.7	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.7	1.6	1.5	1.4	1.5	1.6	1.5	1.8	1.8	1.8	OCDE Europe
EU 19	1.8	1.7	1.5	1.5	1.5	1.7	1.5	1.8	1.8	1.9	UE 19
EU 15	1.8	1.7	1.5	1.5	1.5	1.7	1.7	2.0	2.1	2.2	UE 15

Table 23 - Tableau 23.  
Taxes on property (4000) as percentage of total taxation  
Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	14.3	12.8	9.5	9.1	9.3	10.0	10.7	9.5	10.0	10.1	Canada
Mexico				1.9	0.5	1.5	1.8	1.4	1.6	1.6	Mexique
United States	15.9	14.2	13.9	10.7	10.7	11.5	11.1	10.1	11.3	11.1	Etats-Unis
Australia	11.5	11.0	8.8	7.8	7.8	9.0	8.8	8.8	8.6	9.1	Australie
Japan	8.1	7.6	9.1	8.2	9.7	9.4	12.2	10.5	9.7	9.1	Japon
Korea			9.7	8.0	9.1	12.4	14.8	12.4	11.9	13.2	Corée
New Zealand	11.5	10.4	9.2	7.9	7.4	6.8	5.4	5.3	4.9	5.2	Nouvelle-Zélande
Austria	4.0	3.7	3.1	2.9	2.4	2.7	1.5	1.3	1.3	1.4	Autriche
Belgium	3.7	3.8	2.9	2.9	2.5	3.4	3.4	4.2	4.7	5.1	Belgique
Czech Republic							1.4	1.4	1.2	1.2	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	8.0	6.0	6.1	5.8	4.3	4.2	3.5	3.2	3.7	3.8	Danemark <sup>1</sup>
Finland	4.0	2.2	1.9	1.9	2.7	2.4	2.2	2.4	2.7	2.5	Finlande
France <sup>1</sup>	4.3	4.8	5.1	4.8	5.8	6.3	6.7	7.0	7.8	8.0	France <sup>1</sup>
Germany	5.8	4.9	3.9	3.3	3.0	3.4	2.8	2.3	2.5	2.5	Allemagne
Greece	9.7	9.3	9.7	4.6	2.7	4.6	4.1	6.2	4.3	4.4	Grèce
Hungary							1.2	1.7	2.3	2.2	Hongrie
Iceland	4.0	4.5	5.1	6.3	7.3	8.4	9.1	7.9	6.5	5.3	Islande
Ireland	15.1	12.2	9.7	5.3	4.0	4.7	4.5	5.5	7.9	9.1	Irlande
Italy	7.2	6.0	3.3	3.7	2.5	2.3	5.6	4.6	5.0	5.1	Italie
Luxembourg	6.2	6.7	5.2	5.7	5.6	8.3	7.0	10.6	8.5	9.3	Luxembourg
Netherlands	4.4	3.3	2.4	3.6	3.5	3.7	4.1	5.3	5.3	4.7	Pays-Bas
Norway	3.1	2.4	2.3	1.7	1.9	2.9	2.8	2.3	2.6	2.7	Norvège
Poland							2.8	3.2	4.0	3.7	Pologne
Portugal	5.0	4.0	2.5	1.4	1.9	2.7	2.5	3.2	3.1	3.1	Portugal
Slovak Republic								1.8	1.6	1.5	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	6.4	6.5	6.3	4.6	5.9	5.5	5.5	6.5	8.7	9.0	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	1.8	1.5	1.1	0.9	2.3	3.5	2.7	3.4	3.0	3.0	Suède
Switzerland	9.9	9.9	8.0	8.3	9.3	8.9	8.2	9.3	8.0	8.0	Suisse
Turkey	10.5	10.8	6.9	5.4	4.6	2.3	3.0	3.2	3.3	3.6	Turquie
United Kingdom	14.5	12.5	12.7	12.0	12.0	8.2	10.0	11.6	12.1	12.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	7.9	7.1	6.3	5.3	5.3	5.7	5.5	5.5	5.6	5.7	OCDE Total
OECD America	15.1	13.5	11.7	7.2	6.8	7.7	7.9	7.0	7.7	7.6	OCDE Amérique
OECD Pacific	10.4	9.7	9.2	8.0	8.5	9.4	10.3	9.2	8.8	9.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.7	6.1	5.2	4.5	4.4	4.7	4.3	4.7	4.8	4.8	OCDE Europe
EU 19	6.7	5.8	5.1	4.2	4.1	4.4	4.0	4.5	4.7	4.8	UE 19
EU 15	6.7	5.8	5.1	4.2	4.1	4.4	4.4	5.2	5.4	5.6	UE 15

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.





Table 28 - Tableau 28.  
 Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP  
 Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	4.6	4.5	4.0	3.6	4.3	5.1	5.0	5.1	5.0	4.7	Canada
Mexico				2.5	2.7	3.6	2.8	3.5	3.8	4.2	Mexique
United States	1.2	1.6	1.8	1.9	2.0	2.2	2.2	2.3	2.2	2.2	Etats-Unis
Australia	1.5	1.6	1.7	1.4	2.2	2.3	2.5	3.7	4.1	4.0	Australie
Japan						1.3	1.5	2.4	2.6	2.6	Japon
Korea			1.9	3.8	3.5	3.7	3.7	4.0	4.5	4.5	Corée
New Zealand	1.8	2.1	2.6	3.1	3.2	8.4	8.3	8.4	8.9	9.0	Nouvelle-Zélande
Austria	6.3	6.3	7.3	7.8	8.6	8.2	7.7	8.0	7.9	7.7	Autriche
Belgium	6.6	7.2	6.4	7.0	7.0	6.9	6.7	7.3	7.2	7.4	Belgique
Czech Republic							6.3	6.5	7.2	6.6	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	3.0	7.2	6.6	9.6	9.3	9.5	9.4	9.5	10.0	10.2	Danemark <sup>1</sup>
Finland	5.6	6.1	5.7	6.2	7.3	8.4	7.9	8.2	8.7	8.6	Finlande
France <sup>1</sup>	7.9	8.7	8.3	8.5	8.5	7.9	7.5	7.5	7.5	7.5	France <sup>1</sup>
Germany	5.2	5.4	5.0	6.1	5.7	5.8	6.5	6.8	6.2	6.3	Allemagne
Greece	1.8	3.4	3.6	2.8	4.4	6.9	6.6	7.4	6.9	7.5	Grèce
Hungary							8.0	9.9	10.5	9.8	Hongrie
Iceland	4.4	6.0	8.6	8.6	9.3	10.0	9.9	10.6	11.1	11.3	Islande
Ireland	1.4	3.7	4.2	4.6	7.1	6.8	6.9	7.3	7.7	7.9	Irlande
Italy	3.3	3.4	3.6	4.6	4.9	5.6	5.5	6.5	6.0	6.3	Italie
Luxembourg	3.4	2.5	4.0	4.1	5.0	4.9	5.2	5.6	6.1	5.7	Luxembourg
Netherlands	4.1	5.2	5.8	6.8	6.9	7.1	6.5	6.9	7.6	7.3	Pays-Bas
Norway	6.4	8.2	8.0	7.7	7.8	7.7	8.7	8.4	7.9	8.0	Norvège
Poland							6.2	7.0	7.7	8.1	Pologne
Portugal		1.5	2.2	3.7	3.2	5.4	7.1	8.0	8.7	8.9	Portugal
Slovak Republic <sup>1</sup>								6.9	7.9	7.6	République slovaque <sup>1</sup>
Spain <sup>1</sup>	3.3	3.2	2.8	2.3	4.1	5.2	5.1	6.1	6.3	6.4	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	3.6	3.9	4.9	6.2	6.6	7.8	9.2	8.8	9.2	9.2	Suède
Switzerland	1.9	1.7	2.1	2.5	2.7	3.0	3.3	3.9	3.9	3.9	Suisse
Turkey					2.7	3.0	5.2	5.8	5.3	5.5	Turquie
United Kingdom	1.8	2.5	3.1	5.1	6.0	6.1	6.6	6.7	6.8	6.7	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	3.8	4.4	4.5	5.0	5.4	5.9	6.1	6.6	6.8	6.8	OCDE Total
OECD America	2.9	3.0	2.9	2.7	3.0	3.6	3.3	3.6	3.7	3.7	OCDE Amérique
OECD Pacific	1.7	1.8	2.1	2.8	3.0	3.9	4.0	4.6	5.0	5.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	4.1	4.8	5.1	5.8	6.2	6.6	6.9	7.4	7.6	7.6	OCDE Europe
EU 19	4.1	4.7	4.9	5.7	6.3	6.8	6.9	7.4	7.7	7.7	UE 19
EU 15	4.1	4.7	4.9	5.7	6.3	6.8	7.0	7.4	7.5	7.6	UE 15

 Table 29 - Tableau 29.  
 Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation  
 Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	17.8	14.4	12.5	11.5	13.2	14.1	14.0	14.3	15.0	14.0	Canada
Mexico				15.7	15.9	20.8	16.9	18.7	19.1	20.2	Mexique
United States	4.8	5.8	7.0	7.0	7.9	8.0	8.0	7.6	8.1	7.8	Etats-Unis
Australia	7.4	7.4	6.7	5.3	7.9	8.0	8.7	12.0	13.4	13.2	Australie
Japan						4.4	5.4	9.1	9.5	9.2	Japon
Korea			12.7	22.0	21.1	19.7	18.9	17.0	17.5	16.8	Corée
New Zealand	7.7	8.0	9.0	10.2	10.4	22.4	22.8	24.9	23.8	24.4	Nouvelle-Zélande
Austria	18.7	18.5	19.8	20.1	21.0	20.8	18.6	18.8	18.8	18.4	Autriche
Belgium	21.1	21.2	16.3	17.0	15.8	16.5	15.4	16.3	16.2	16.6	Belgique
Czech Republic							16.7	18.3	19.2	17.9	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	10.1	18.8	17.3	22.3	20.2	20.5	19.3	19.3	19.7	20.8	Danemark <sup>1</sup>
Finland	18.5	19.3	15.6	17.3	18.3	19.3	17.4	17.4	19.8	19.9	Finlande
France <sup>1</sup>	23.3	25.5	23.4	21.1	20.0	18.8	17.4	16.9	17.1	16.9	France <sup>1</sup>
Germany	16.5	17.1	14.6	16.6	15.8	16.6	17.4	18.4	18.0	17.8	Allemagne
Greece	10.3	16.8	18.3	13.2	17.2	26.5	23.0	21.8	22.2	24.0	Grèce
Hungary							19.4	26.1	28.1	26.3	Hongrie
Iceland	16.7	22.0	28.6	28.9	33.0	32.3	31.7	28.5	27.3	27.2	Islande
Ireland	5.7	13.1	14.7	14.8	20.6	20.6	21.2	23.1	25.1	24.7	Irlande
Italy	12.9	13.2	14.3	15.6	14.5	14.7	13.8	15.4	14.6	14.9	Italie
Luxembourg	12.4	10.6	12.1	11.6	12.8	13.9	14.0	14.3	16.2	16.0	Luxembourg
Netherlands	12.4	14.6	14.4	15.8	16.2	16.5	15.6	17.4	19.5	18.6	Pays-Bas
Norway	21.5	23.8	20.5	18.2	18.2	18.8	21.2	19.8	18.2	18.2	Norvège
Poland							17.1	22.0	23.4	24.2	Pologne
Portugal		8.4	11.2	16.2	12.6	19.6	22.5	23.4	25.1	24.8	Portugal
Slovak Republic <sup>1</sup>								20.5	25.0	25.4	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	22.2	20.3	15.3	10.2	14.7	16.0	15.9	17.8	17.6	17.4	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	10.4	10.3	12.0	13.4	14.0	14.9	19.4	17.0	18.5	18.8	Suède
Switzerland	10.6	8.8	8.7	10.3	10.7	11.6	12.0	13.1	13.4	13.2	Suisse
Turkey					23.3	20.1	31.1	24.2	21.8	22.2	Turquie
United Kingdom	5.9	6.8	8.9	14.7	15.9	16.9	19.0	18.1	18.6	18.1	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	13.6	14.8	14.5	15.4	16.4	17.4	17.7	18.4	19.0	18.9	OCDE Total
OECD America	11.3	10.1	9.7	11.4	12.3	14.3	13.0	13.5	14.0	14.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	7.5	7.7	9.5	12.5	13.1	13.7	13.9	15.7	16.1	15.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	14.6	16.1	15.9	16.5	17.6	18.7	19.1	19.5	20.1	20.1	OCDE Europe
EU 19	14.3	15.6	15.2	16.0	16.6	18.1	18.0	19.1	20.1	20.1	UE 19
EU 15	14.3	15.6	15.2	16.0	16.6	18.1	18.0	18.4	19.1	19.2	UE 15

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

Table 30 - Tableau 30.  
**Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP**  
**Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB**

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	4.3	4.1	4.3	4.0	4.2	3.7	3.5	3.0	3.0	2.9	Canada
Mexico				5.6	8.2	5.9	6.0	6.2	7.3	7.2	Mexique
United States	3.7	3.2	2.6	2.2	2.1	1.9	2.1	1.9	1.8	1.7	Etats-Unis
Australia	4.8	4.4	4.9	6.0	5.9	4.4	4.2	4.4	3.7	3.6	Australie
Japan	4.6	4.1	3.1	3.6	3.3	2.2	2.2	2.1	2.1	2.1	Japon
Korea			7.1	6.8	6.1	4.9	4.3	4.6	4.1	4.0	Corée
New Zealand	4.4	4.5	3.9	3.4	3.6	3.4	3.1	2.5	2.3	2.3	Nouvelle-Zélande
Austria	6.1	6.1	5.1	3.9	4.1	3.6	3.2	3.3	3.3	3.2	Autriche
Belgium	4.0	4.5	3.9	3.7	3.6	3.6	3.7	3.2	3.3	3.3	Belgique
Czech Republic							4.9	3.9	3.7	3.7	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	8.7	6.9	5.8	5.8	6.0	5.1	5.6	5.5	5.4	5.2	Danemark <sup>1</sup>
Finland	7.1	6.2	5.8	6.3	6.0	5.6	5.5	5.1	4.7	4.5	Finlande
France <sup>1</sup>	4.9	4.0	3.2	3.4	3.7	3.7	3.8	3.6	3.3	3.2	France <sup>1</sup>
Germany	4.6	4.1	3.7	3.4	3.2	3.2	3.5	3.3	3.5	3.3	Allemagne
Greece	6.0	5.5	4.6	5.4	5.3	4.1	4.7	3.4	2.9	2.8	Grèce
Hungary							8.6	5.3	4.0	4.2	Hongrie
Iceland	11.8	10.4	10.1	8.8	7.5	5.2	4.4	4.1	4.3	4.4	Islande
Ireland	10.8	10.3	8.5	8.8	7.6	6.6	5.7	4.4	3.4	3.3	Irlande
Italy	6.2	6.0	3.5	2.9	3.1	4.0	4.5	4.1	3.8	3.8	Italie
Luxembourg	3.1	2.0	2.6	3.3	4.4	3.7	4.5	4.9	4.7	4.2	Luxembourg
Netherlands	4.8	4.1	3.3	3.1	3.1	3.2	3.7	3.5	3.6	3.5	Pays-Bas
Norway	5.5	6.2	6.3	6.8	7.7	6.3	6.3	4.1	3.4	3.3	Norvège
Poland							6.3	4.4	4.4	4.2	Pologne
Portugal	7.0	6.7	5.7	6.6	7.5	6.6	5.6	4.6	5.0	5.1	Portugal
Slovak Republic								4.7	3.9	3.2	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	2.7	2.5	1.6	2.4	3.5	3.4	3.3	3.3	3.0	2.9	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	6.7	6.2	4.4	4.3	5.5	4.8	3.7	3.6	3.4	3.2	Suède
Switzerland	3.7	3.7	2.8	2.7	2.4	2.1	2.3	2.4	2.3	2.2	Suisse
Turkey	5.6	4.5	4.9	3.4	1.4	1.1	1.0	4.0	6.2	6.0	Turquie
United Kingdom	7.7	7.4	5.2	4.7	5.2	4.5	5.0	4.6	3.8	3.6	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	5.8	5.3	4.7	4.7	4.8	4.1	4.3	3.9	3.8	3.7	OCDE Total
OECD America	4.0	3.6	3.5	3.9	4.9	3.8	3.9	3.7	4.0	3.9	OCDE Amérique
OECD Pacific	4.6	4.3	4.8	5.0	4.7	3.7	3.4	3.4	3.1	3.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.2	5.6	4.8	4.7	4.8	4.2	4.5	4.0	3.9	3.8	OCDE Europe
EU 19	6.0	5.5	4.5	4.5	4.8	4.4	4.8	4.1	3.8	3.7	UE 19
EU 15	6.0	5.5	4.5	4.5	4.8	4.4	4.0	3.8	3.7	3.7	UE 15

Table 31 - Tableau 31.  
**Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation**  
**Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	16.8	13.3	13.6	13.0	13.0	10.3	9.9	8.5	8.9	8.7	Canada
Mexico				34.4	48.6	34.0	35.8	33.4	36.6	35.1	Mexique
United States	15.1	11.7	10.0	8.3	8.4	7.0	7.5	6.3	6.6	6.2	Etats-Unis
Australia	22.7	20.4	19.1	22.6	20.7	15.3	14.5	14.1	12.0	11.8	Australie
Japan	25.0	20.9	15.1	14.1	12.1	7.5	8.3	8.0	7.7	7.4	Japon
Korea			47.3	39.5	37.4	25.7	21.9	19.7	15.9	14.9	Corée
New Zealand	18.5	17.2	13.8	11.2	11.7	9.2	8.6	7.5	6.2	6.1	Nouvelle-Zélande
Austria	18.0	18.0	14.0	10.1	9.9	9.0	7.8	7.8	7.8	7.6	Autriche
Belgium	13.0	13.2	9.8	8.8	8.2	8.5	8.5	7.1	7.3	7.3	Belgique
Czech Republic							13.0	11.0	9.9	10.1	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	28.9	17.9	15.0	13.4	13.0	11.0	11.4	11.1	10.6	10.6	Danemark <sup>1</sup>
Finland	23.4	19.8	16.0	17.6	15.2	12.9	12.1	10.9	10.8	10.5	Finlande
France <sup>1</sup>	14.3	11.6	9.0	8.4	8.7	8.7	8.9	8.2	7.6	7.2	France <sup>1</sup>
Germany	14.6	12.9	10.8	9.3	8.7	9.2	9.5	8.8	9.9	9.4	Allemagne
Greece	33.8	27.4	23.9	25.1	20.9	15.6	16.4	10.0	9.3	8.9	Grèce
Hungary							20.9	13.8	10.8	11.3	Hongrie
Iceland	45.0	37.9	33.6	29.8	26.5	16.9	14.0	11.0	10.6	10.5	Islande
Ireland	43.4	36.4	29.7	28.3	22.0	20.1	17.5	13.7	11.1	10.2	Irlande
Italy	24.1	23.2	14.0	9.7	9.1	10.6	11.1	9.6	9.2	9.0	Italie
Luxembourg	11.1	8.7	8.0	9.3	11.1	10.5	12.2	12.5	12.3	11.6	Luxembourg
Netherlands	14.7	11.6	8.1	7.3	7.2	7.5	9.0	8.9	9.3	9.0	Pays-Bas
Norway	18.4	17.8	16.1	16.1	18.1	15.3	15.5	9.6	7.9	7.6	Norvège
Poland							17.5	14.0	13.4	12.7	Pologne
Portugal	44.0	36.4	28.9	28.9	29.7	23.8	17.6	13.5	14.3	14.3	Portugal
Slovak Republic								13.7	12.3	10.6	République slovaque
Spain <sup>1</sup>	18.4	15.5	8.7	10.5	12.8	10.5	10.3	9.7	8.3	7.8	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	19.2	16.3	10.7	9.2	11.6	9.2	7.9	7.0	6.8	6.5	Suède
Switzerland	21.3	19.1	11.9	11.0	9.5	8.2	8.4	8.0	7.8	7.5	Suisse
Turkey	53.4	48.8	40.9	25.2	12.4	7.3	6.0	16.4	25.5	24.6	Turquie
United Kingdom	25.2	19.9	14.8	13.3	13.8	12.6	14.5	12.4	10.5	9.8	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	24.3	20.7	17.7	16.7	16.2	12.9	13.0	11.5	11.2	10.8	OCDE Total
OECD America	16.0	12.5	11.8	18.6	23.3	17.1	17.7	16.1	17.4	16.6	OCDE Amérique
OECD Pacific	22.1	19.5	23.8	21.8	20.5	14.4	13.3	12.3	10.5	10.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	25.5	21.7	17.0	15.3	14.1	12.0	12.3	10.8	10.6	10.2	OCDE Europe
EU 19	23.1	19.2	14.8	13.9	13.5	12.0	12.6	10.7	10.1	9.7	UE 19
EU 15	23.1	19.2	14.8	13.9	13.5	12.0	11.7	10.1	9.7	9.3	UE 15

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.









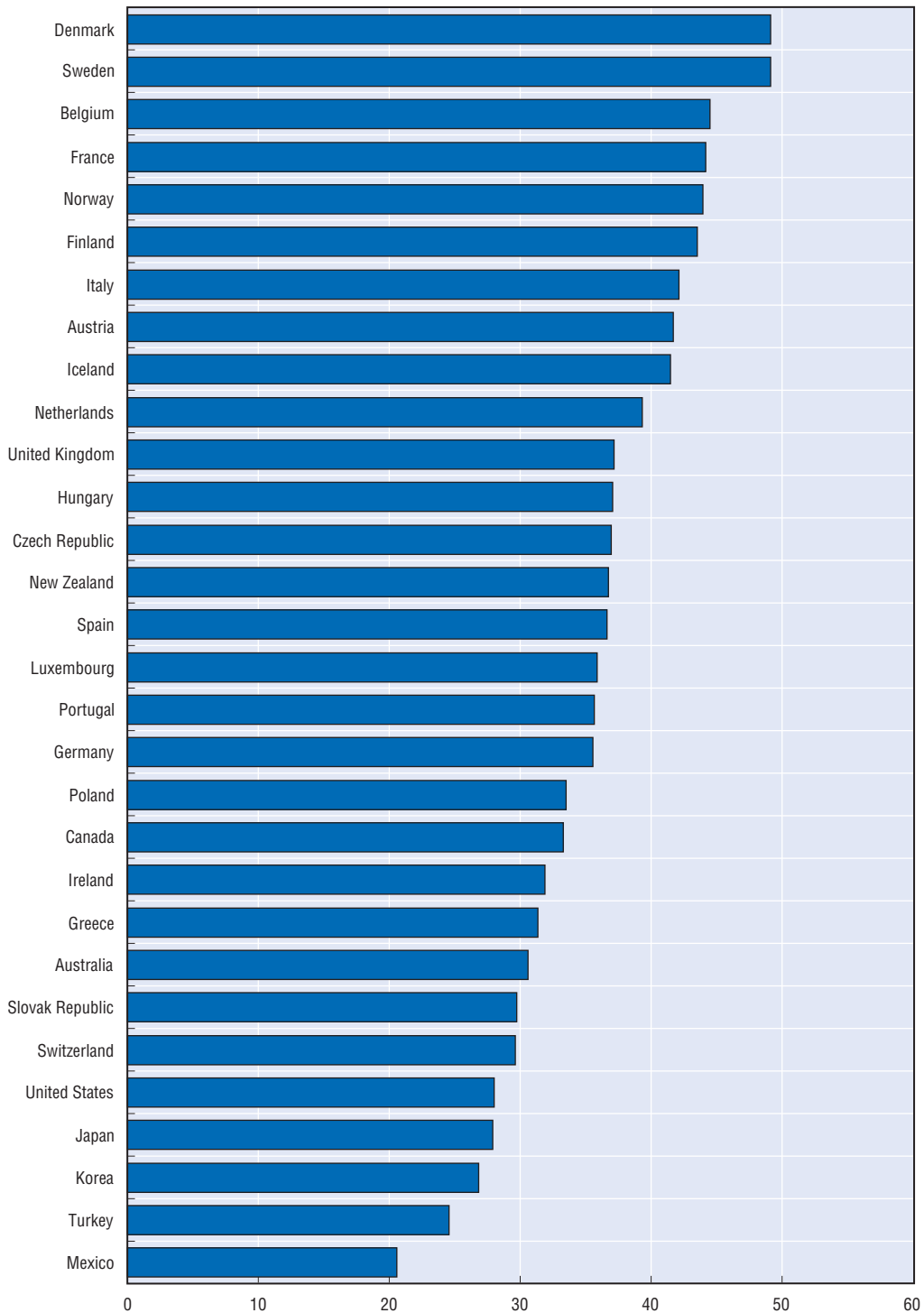


## PART II/PARTIE II

### **B. Comparative Charts, 1965-2006**

### **B. Graphiques comparatifs, 1965-2006**

Chart 1. **Total tax revenue as percentage of GDP, 2006**  
 Graphique 1. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2006**



Countries have been ranked by their total tax to GDP ratios.

Le classement des pays a été fait en fonction du total des recettes fiscales par rapport au PIB.

Source: Table 1/tableau 1.


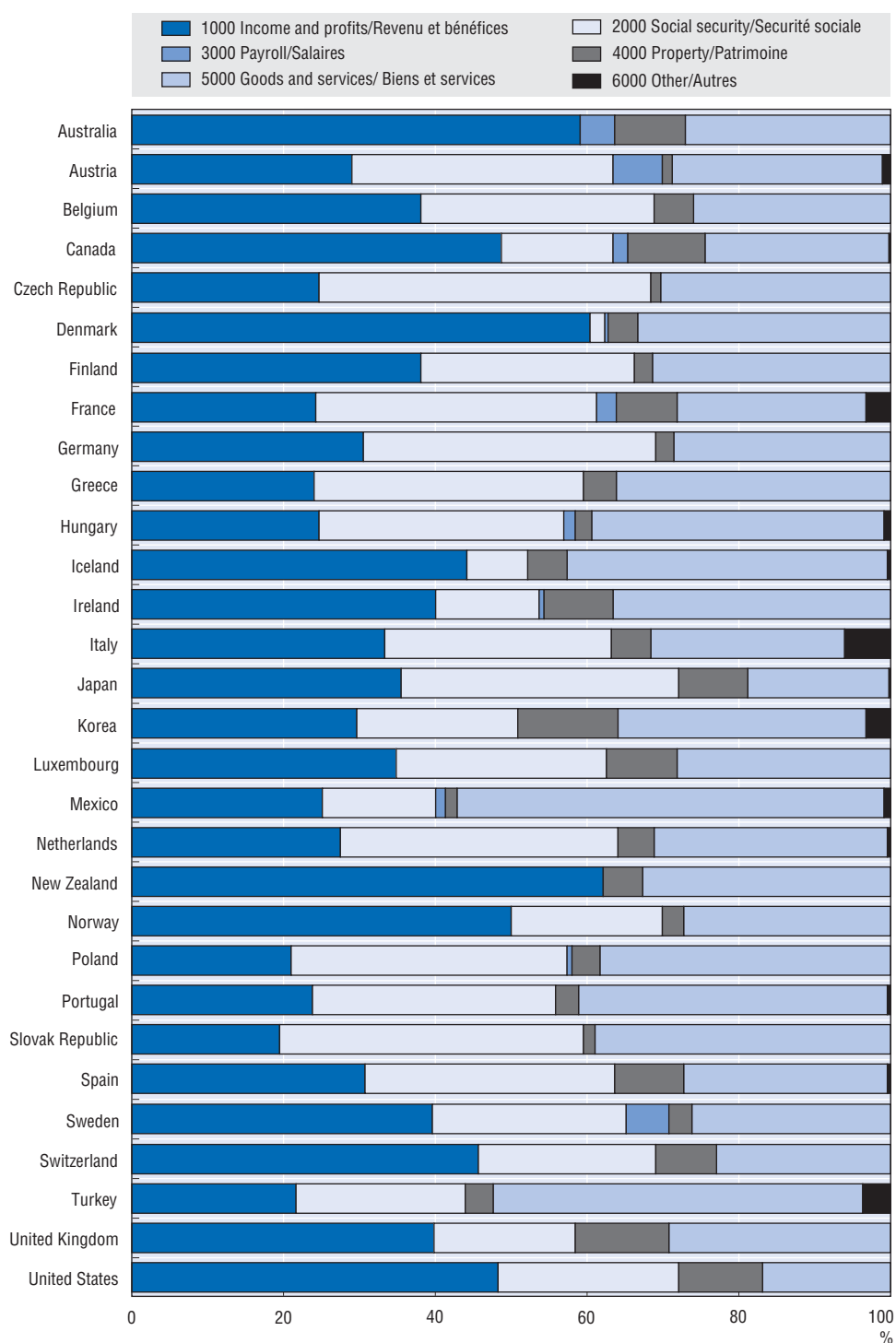
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443432508300>

Chart 2. **Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2006**  
 Graphique 2. **Recettes fiscales en pourcentage du total des recettes fiscales, 2006**



Source: Table 7/tableau 7.



StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443432818067>

Chart 3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2006  
 Graphique 3. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2006

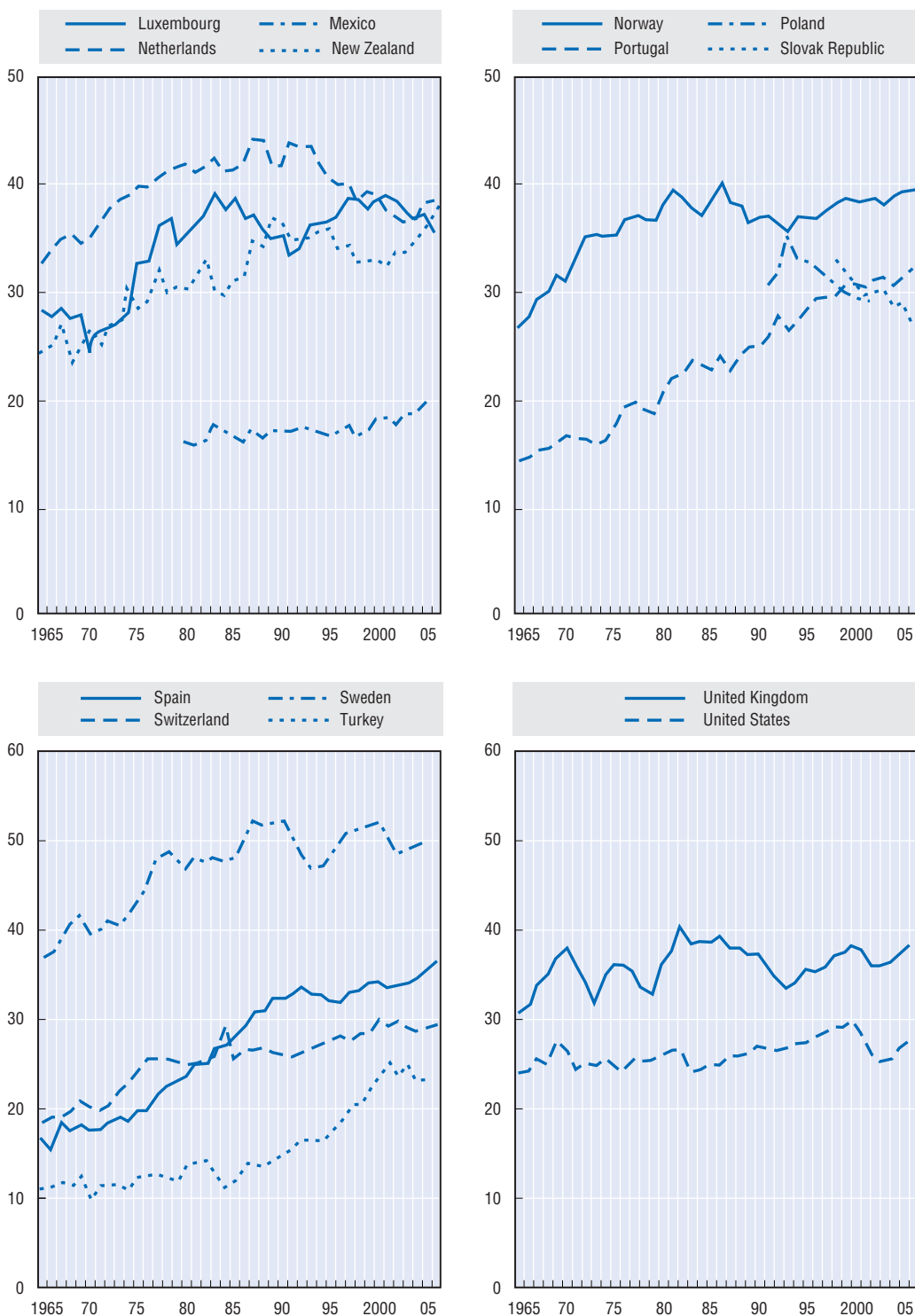


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443440110880>


Source: Table 3/tableau 3.



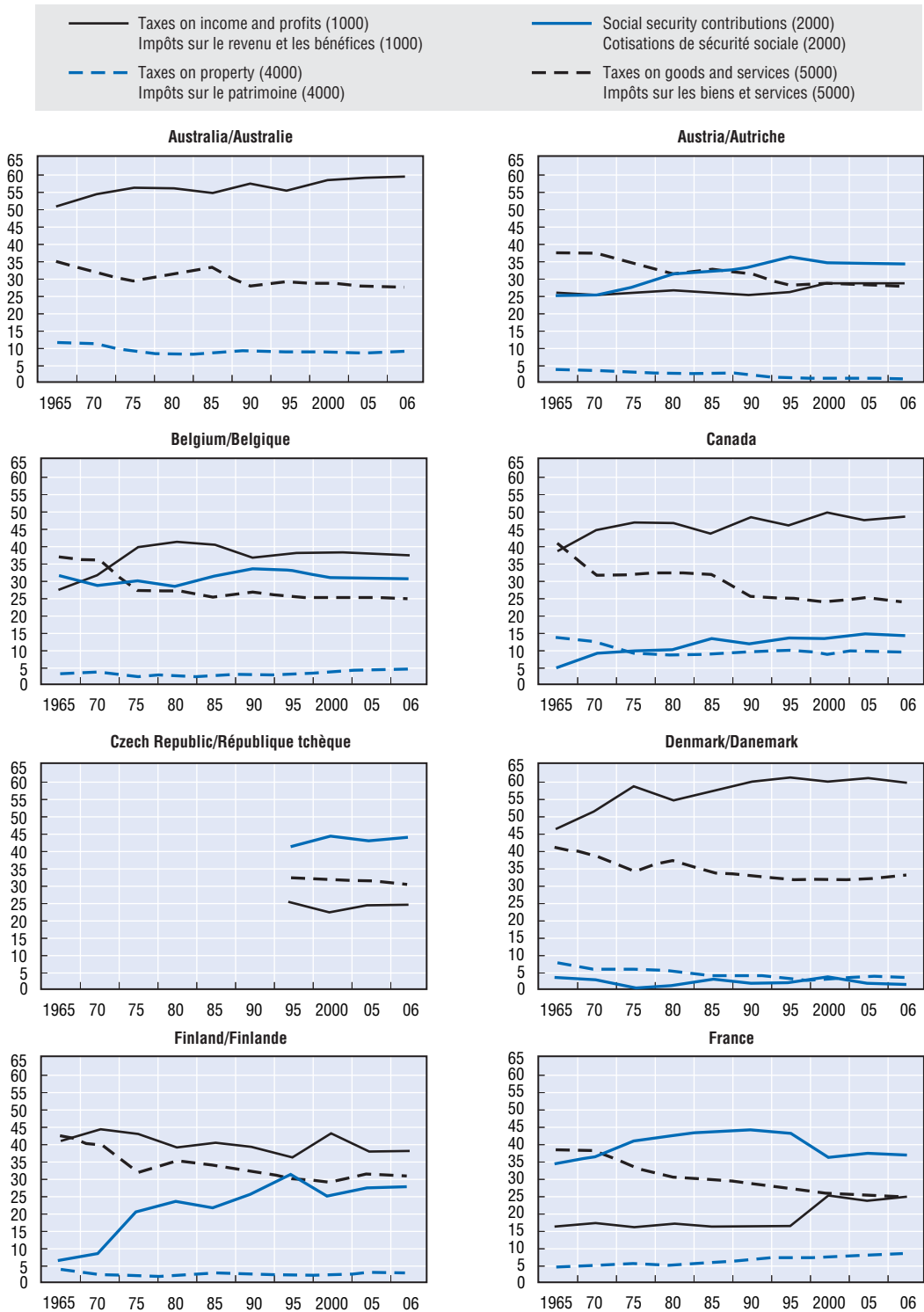
Chart 3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2006 (cont.)  
 Graphique 3. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2006 (suite)



Source: Table 3/tableau 3.

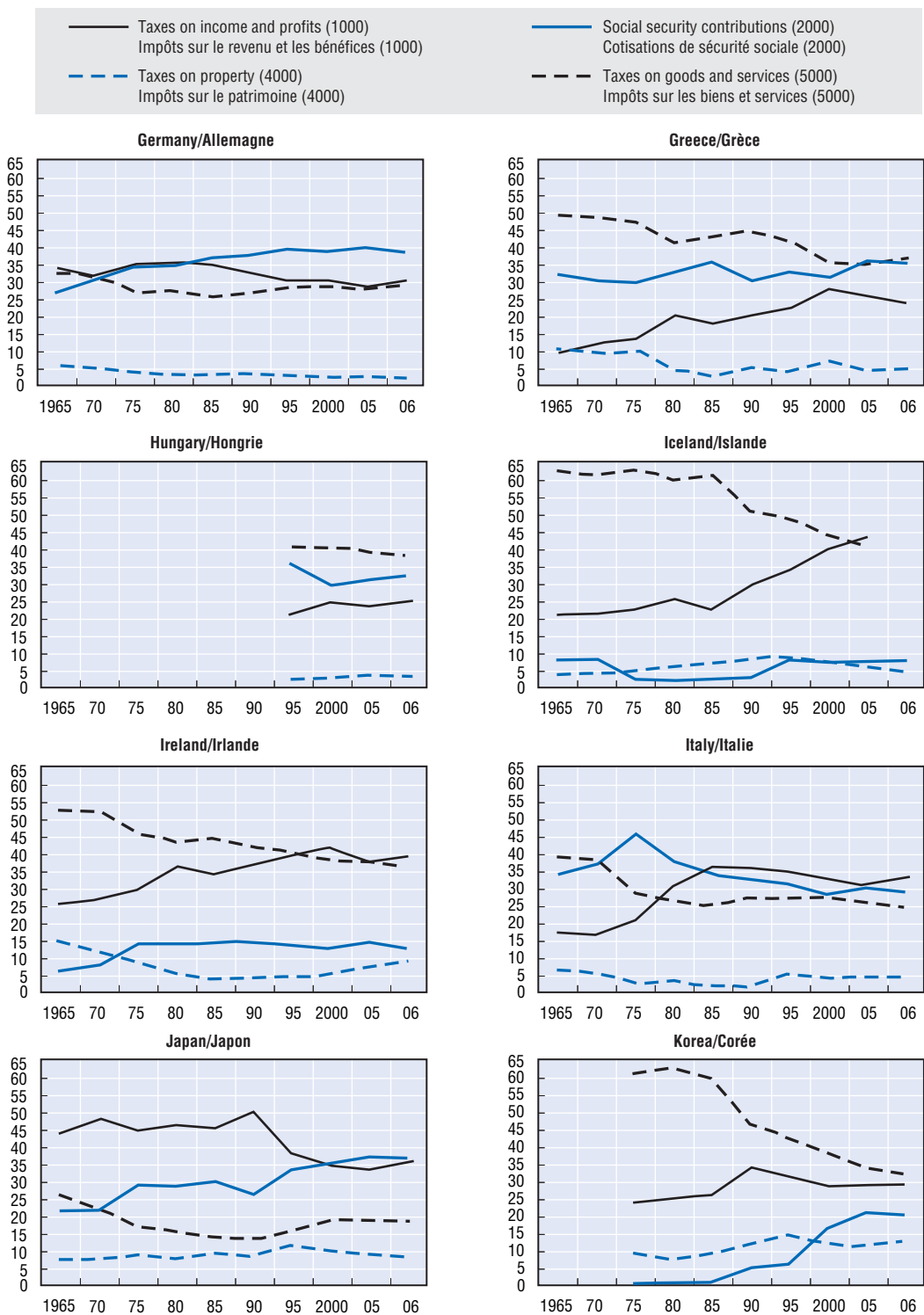
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443440110880>

**Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2006**  
 Receipts as % of total tax revenues  
**Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2006**  
 Recettes en % du total des recettes fiscales



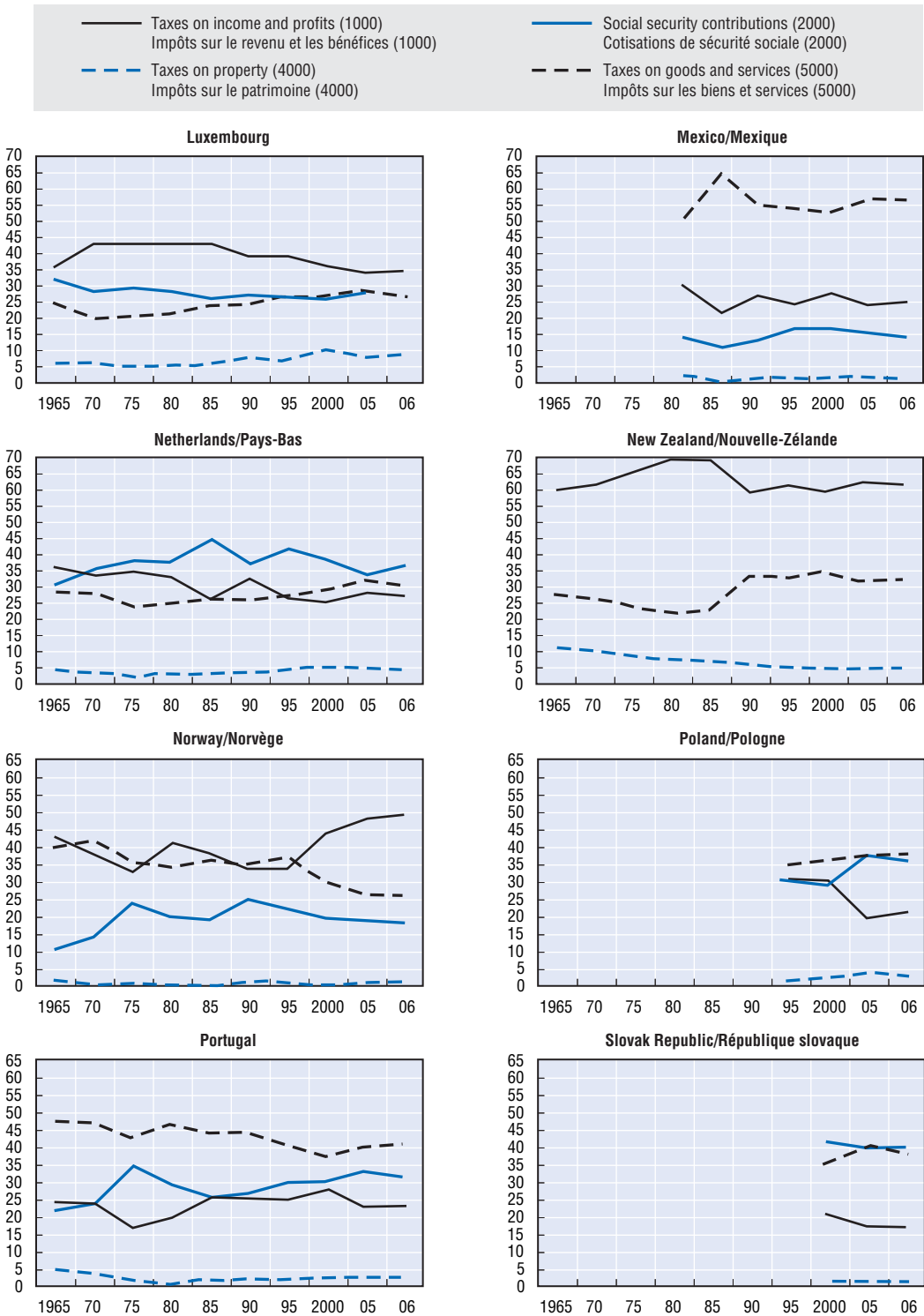
StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/443441165488>

**Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2006 (cont.)**  
 Receipts as % of total tax revenues  
**Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2006 (suite)**  
 Recettes en % du total des recettes fiscales



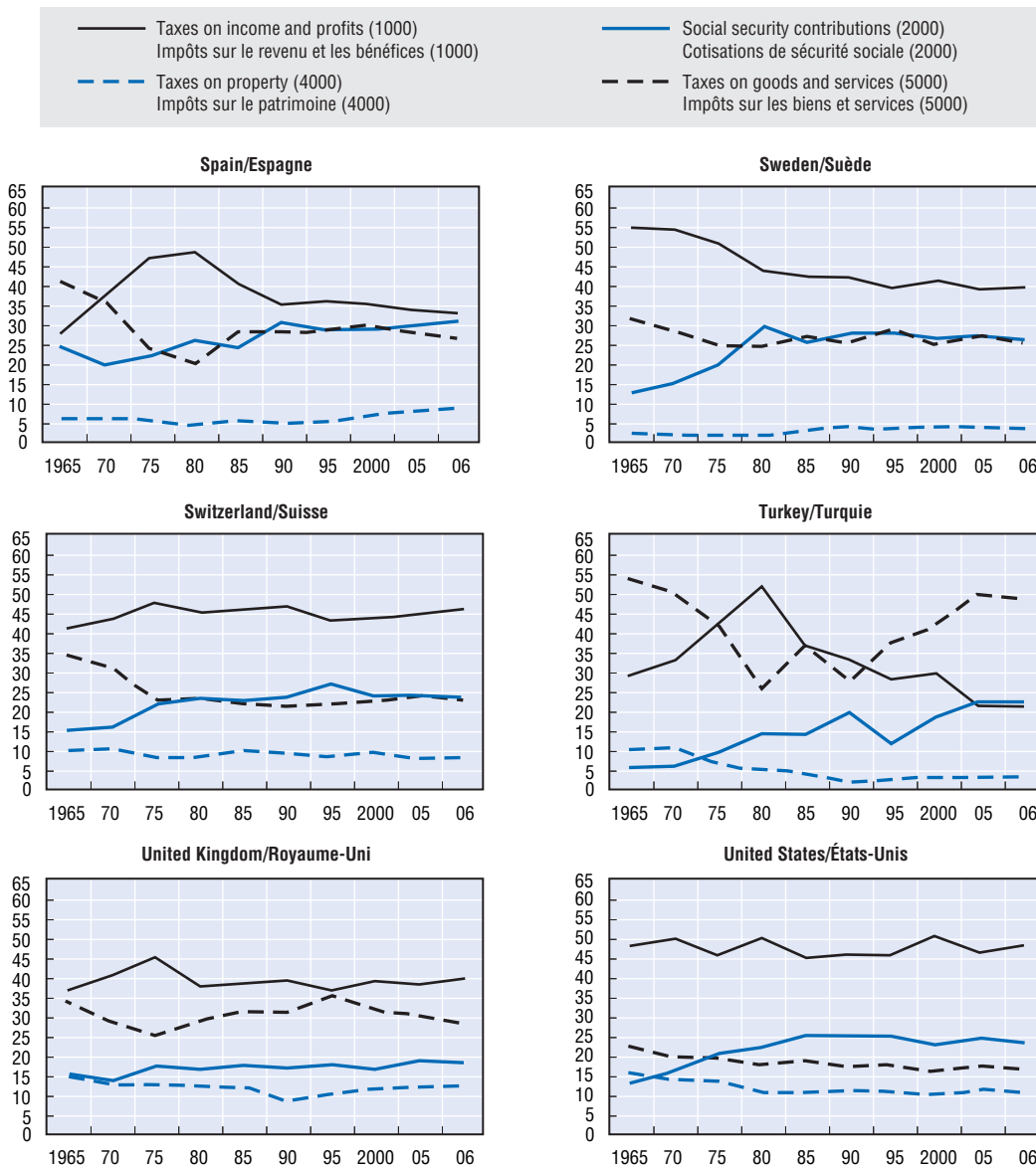
StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/443441165488>


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2006 (cont.)**  
 Receipts as % of total tax revenues  
 Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2006 (suite)**  
 Recettes en % du total des recettes fiscales



StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/443441165488>

Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2006 (cont.)**  
 Receipts as % of total tax revenues  
 Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2006 (suite)**  
 Recettes en % du total des recettes fiscales



StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/443441165488>



## PART II/PARTIE II

### C. Estimates of Tax Revenues, 2007

Data provided in the preceding sections II.A (Tables) and II.B (Charts) cover the years 1965 to 2006, since most countries are unable to provide definitive figures for more recent years. Provisional estimates of tax revenues for the main headings of the OECD list are, however, available for 2007, although several countries were unable at this stage to supply even provisional estimates. For Japan and Mexico, estimated revenues are for the central government level only, and therefore cannot be compared with total revenues for earlier years.

### C. Estimations des recettes fiscales pour 2007

Les données rassemblées dans les sections II.A (tableaux) et II.B (graphiques) concernent les années 1965 à 2006, car la plupart des pays ne sont pas en mesure de fournir des chiffres définitifs pour des périodes plus récentes. Cette publication contient cependant des estimations provisoires de recettes fiscales, d'après les principales rubriques de la liste de l'OCDE, pour l'année 2007, bien que plusieurs pays n'ont pas été en mesure de fournir à ce stade des estimations, mêmes provisoires. Pour le Japon et le Mexique, des estimations de recettes fiscales ne sont fournies que pour l'Administration fédérale et ne sont donc pas comparables aux chiffres des années précédentes.

Table 38 - Tableau 38.  
**Estimates of tax revenues - Estimations des recettes fiscales**  
**billions of national currency - milliards de monnaie nationale**  
**2007**

	Australia	Austria	Belgium	Canada	Czech Republic	Denmark <sup>1</sup>	Finland	France <sup>1</sup>	Germany	Greece	Hungary <sup>2</sup>	Iceland	Ireland	Italy	Japan <sup>3</sup>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>		34.3	55.1	259.4	311.1	496.7	30.4	197.0	274.8		2 541.1	242.8	23.1	227.4	5 062.4
1100 Of individuals		25.7	43.0	194.7	139.2	428.6	23.4	142.7	223.4		1 840.8	94.1	16.7	172.4	2 637.5
1200 Corporate		6.6	12.1	57.7	171.8	61.5	7.0	54.2	51.4		700.3		6.4	58.1	2 425.0
1300 Unallocable between 1100 and 1200		2.0	0.0	7.0	-	6.6	-	-	-		-	-	-	- 3.1	-
<b>2000 Social security contributions</b>		38.5	45.4	73.2	573.4	16.8	21.4	306.1	320.9		3 278.9	40.5	9.0	200.9	5 229.4
2100 Employees		15.6		29.1	127.7	16.5	4.1	75.9	141.1		859.5	-	2.9	35.5	2 277.8
2200 Employers		18.1		41.7	359.5	0.2	15.7	207.7	152.8		2 368.6	-	5.7	138.1	2 371.7
2300 Self-employed or non-employed		4.8		2.4	86.3	-	1.6	22.5	27.0		2.5	-	0.4	27.4	579.9
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	45.4	-	-	-	-	-	-		48.2	40.5	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>		7.3	-	10.3	-	4.0	-	22.3	-		145.2	1.4	0.4	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>		1.6	7.4	51.4	15.8	31.5	2.0	65.9	21.9		202.7	30.2	5.1	32.1	1 299.0
4100 Recurrent taxes on immovable property		0.6		42.1	5.1	18.9	0.9	40.8	10.7		72.1	19.1	1.2	12.1	976.8
4200 Recurrent taxes on net wealth		-		3.1	-	-	-	4.4	0.0		-	-	-	0.0	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes		0.2		-	0.8	3.9	0.5	8.9	4.2		13.2	1.1	0.4	0.1	151.9
4400 Taxes on financial and capital transactions		0.8		2.9	9.8	8.7	0.7	11.9	7.0		-	-	3.5	18.4	170.3
4500 Non-recurrent taxes		-		3.3	-	0.0	-	-	-		117.5	-	-	0.2	-
4600 Other recurrent taxes on property		-		-	-	-	-	-	-		-	-	-	1.3	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>		31.2	37.0	121.8	389.0	276.3	23.2	203.6	257.0		3 726.6	212.8	21.5	163.1	2 665.2
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		29.4		114.2	361.9	261.4	22.6	198.2	247.9		3 648.8	-	20.6	152.4	2 364.3
5110 General taxes		21.0		70.6	232.3	175.8	15.0	139.9	170.4		2 588.0	-	14.4	95.7	1 309.2
5120 Taxes on specific goods and services		8.4		43.6	129.6	85.6	7.6	58.4	77.5		1 060.7	-	6.2	56.7	1 055.0
5130 Unallocable between 5110 and 5120		0.0		-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities		1.9		7.6	27.1	10.3	0.6	5.3	9.2		77.9	13.5	0.9	10.0	300.9
5300 Unallocable between 5100 and 5200		-	37.0	-	-	4.6	-	-	-		-	-	-	0.6	-
<b>6000 Other taxes</b>		1.0	0.1	1.3	0.0	0.1	0.0	27.9	0.1		56.1	1.5	-	39.3	35.8
6100 Paid solely by business		-	-	0.5	-	0.1	-	27.3	-		22.8	-	-	39.3	30.2
6200 Other			0.1	0.8	0.0	-	0.0	0.6	0.1		-	-	-	-	5.6
<b>Total tax revenue</b>		114.2	146.7	517.5	1 295.7	828.9	77.2	824.3	877.7		9 978.7	529.2	59.4	665.1	9 459.6

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report of tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

2. Cash basis. / Les données sont sur la base de la trésorerie.

3. Central government only / Administration centrale seulement.



Table 38 - Tableau 38 (cont'd).  
**Estimates of tax revenues - Estimations des recettes fiscales**  
**billions of national currency - milliards de monnaie nationale**  
**2 007.0**

	Korea	Luxembourg	Mexico <sup>4</sup>	Netherlands <sup>5</sup>	New Zealand	Norway	Poland	Portugal	Slovak Republic	Spain <sup>1</sup>	Sweden	Switzerland	Turkey	United Kingdom	United States
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	8 223.9	4.6	554.1	62.0	40.2	471.0		15.4	107.0	132.0	573.1	69.2	40.1	198.7	1 914.7
1100 Of individuals	4 327.6	2.7		43.5	27.1	217.1		9.4	47.9	79.1	452.4	53.6	29.0	151.0	1 470.2
1200 Corporate	3 896.3	2.0		18.6	8.8	253.9		6.0	53.3	49.7	120.8	15.7	11.2	47.7	444.5
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	554.1	-	4.3	-		-	5.7	3.2	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	5 368.7	3.7	307.0	77.0	-	205.4		19.1	216.8	128.0	385.7	35.1	41.6	94.3	922.6
2100 Employees	3 013.1	1.7		36.2	-	68.1		5.7	51.1	19.5	81.2	16.3	15.7	38.8	403.6
2200 Employers	2 355.6	1.6		25.8	-	125.6		12.4	116.6	94.2	300.1	16.0	17.9	52.4	470.1
2300 Self-employed or non-employed	-	0.4		15.1	-	11.7		0.9	49.1	14.3	7.7	2.7	8.1	3.0	48.9
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	307.0	-	-	-		-	-	-	- 3.3	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	61.9	-	-	-	-	-		-	-	-	82.8	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	3 310.9	1.3	-	6.9	3.5	27.0		2.0	7.4	32.0	36.4	12.3	6.6	63.6	427.1
4100 Recurrent taxes on immovable property	919.6	0.0		-	3.4	6.3		1.0	7.3	7.4	26.1	0.9	1.4	45.1	396.5
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	0.9		0.0	-	12.6		-	-	2.1	-	7.1	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	284.2	0.0		1.9	0.0	2.6		0.0	0.0	2.9	0.0	0.9	0.1	3.9	30.7
4400 Taxes on financial and capital transactions	2 107.1	0.3		5.0	0.1	5.5		1.0	0.0	17.3	10.3	3.5	5.1	14.7	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-		-	-	-		-	-	2.1	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-		-	-	-		-	-	0.1	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	8 086.1	3.6	1 059.8	63.6	21.0	283.7		22.7	209.5	101.2	393.9	34.1	90.6	147.3	639.0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	7 841.4	3.6	1 040.2	60.7	19.6	267.5		22.1	195.1	94.0	380.8	30.7	87.1	141.3	529.0
5110 General taxes	4 094.2	2.1	409.0	42.2	15.8	189.5		14.4	124.9	64.4	286.0	19.7	41.3	92.0	297.0
5120 Taxes on specific goods and services	3 747.2	1.5	631.2	18.5	3.8	78.0		7.8	70.2	29.6	94.8	11.0	45.8	49.3	232.1
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	244.7	0.1	19.6	2.9	1.4	16.2		0.5	11.2	6.6	13.1	3.4	3.5	6.0	109.9
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-		0.0	3.2	0.6	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	815.5	0.0	12.6	1.0	0.0	-		0.2	-	1.6	1.8	-	7.0	-	-
6100 Paid solely by business	-	0.0	-	0.4	-	-		-	-	0.8	-	-	-	-	-
6200 Other	815.5	-	12.6	0.6	0.0	-		-	-	0.8	1.8	-	7.0	-	-
<b>Total tax revenue</b>	<b>25 867.0</b>	<b>13.3</b>	<b>1 933.6</b>	<b>212.9</b>	<b>64.8</b>	<b>987.0</b>	<b>0.0</b>	<b>59.6</b>	<b>543.8</b>	<b>391.1</b>	<b>1 478.8</b>	<b>150.8</b>	<b>203.1</b>	<b>505.9</b>	<b>3 903.4</b>

4. Central government and Social security funds only/ Administration centrale et administrations de sécurité sociale seulement.

5. Secretariat estimates for the heading 6000./ Estimations du Secrétariat pour la rubrique 6000.

Table 39 - Tableau 39.  
**Estimates of tax revenues as percentage of GDP**  
**Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB**  
**2007**

	Total tax revenues Total des recettes fiscales	1000	2000	3000	4000	5000	6000	
		Income & Profits Revenu & Bénéfices	Social Security Sécurité Sociale	Payroll Salaires	Property Patrimoine	Goods & Services Biens & Services	Other Autres	
Canada	33.3	16.7	4.7	0.7	3.3	7.8	0.1	Canada
Mexico <sup>1</sup>	19.8	5.7	3.1	-	-	10.9	0.1	Mexique <sup>1</sup>
United States	28.3	13.9	6.7	-	3.1	4.6	-	Etats-Unis
Australia								Australie
Japan <sup>2</sup>	18.4	10.6		-	2.5	5.2	0.1	Japon <sup>2</sup>
Korea	28.7	9.1	6.0	0.1	3.7	9.0	0.9	Corée
New Zealand	36.0	22.3	-	-	2.0	11.7	0.0	Nouvelle-Zélande
Austria	41.9	12.6	14.1	2.7	0.6	11.5	0.4	Autriche
Belgium	44.4	16.7	13.7	-	2.2	11.2	0.0	Belgique
Czech Republic	36.4	8.7	16.1	-	0.4	10.9	0.0	République tchèque
Denmark <sup>3</sup>	48.9	29.3	1.0	0.2	1.9	16.3	0.0	Danemark <sup>3</sup>
Finland	43.0	16.9	11.9	-	1.1	12.9	0.0	Finlande
France <sup>3</sup>	43.6	10.4	16.2	1.2	3.5	10.8	1.5	France <sup>3</sup>
Germany	36.2	11.3	13.2	-	0.9	10.6	0.0	Allemagne
Greece	-	-	-	-	-	-	-	Grèce
Hungary <sup>4</sup>	39.3	10.0	12.9	0.6	0.8	14.7	0.2	Hongrie <sup>4</sup>
Iceland	41.4	19.0	3.2	0.1	2.4	16.6	0.1	Islande
Ireland	32.2	12.5	4.9	0.2	2.8	11.7		Irlande
Italy	43.3	14.8	13.1	-	2.1	10.6	2.6	Italie
Luxembourg	36.9	12.9	10.2	-	3.6	10.1	0.0	Luxembourg
Netherlands <sup>5</sup>	38.0	11.1	13.8	-	1.2	11.4	0.2	Pays-Bas <sup>5</sup>
Norway	43.4	20.7	9.0	-	1.2	12.5	-	Norvège
Poland								Pologne
Portugal	36.6	9.5	11.7	-	1.2	14.0	0.1	Portugal
Slovak Republic	29.8	5.9	11.9	-	0.4	11.5	-	République slovaque
Spain <sup>3</sup>	37.2	12.6	12.2	-	3.0	9.6	0.2	Espagne <sup>3</sup>
Sweden	48.2	18.7	12.6	2.7	1.2	12.8	0.1	Suède
Switzerland	29.7	13.6	6.9	-	2.4	6.7	-	Suisse
Turkey	23.7	5.6	5.1	-	0.9	11.3	0.7	Turquie
United Kingdom	36.6	14.4	6.8	-	4.6	10.7	-	Royaume-Uni

Table 40 - Tableau 40.

**Tax revenue of main headings as percentage of total taxation**  
**Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales**  
**2007**

	1000	2000	3000	4000	5000	6000	
	Income & Profits Revenu & Bénéfices	Social Security Sécurité Sociale	Payroll Salaires	Property Patrimoine	Goods & Services Biens & Services	Other Autres	
Canada	50.1	14.1	2.0	9.9	23.5	0.3	Canada
Mexico <sup>1</sup>	28.7	15.9	-	-	54.8	0.7	Mexique <sup>1</sup>
United States	49.1	23.6	-	10.9	16.4	-	Etats-Unis
Australia							Australie
Japan <sup>2</sup>	57.7		-	13.9	28.1	0.4	Japon <sup>2</sup>
Korea	31.8	20.8	0.2	12.8	31.3	3.2	Corée
New Zealand	62.1	-	-	5.4	32.5	0.0	Nouvelle-Zélande
Austria	30.0	33.7	6.4	1.4	27.4	0.9	Autriche
Belgium	37.5	30.9	-	5.1	25.2	0.0	Belgique
Czech Republic	24.0	44.3	-	1.2	30.0	0.0	République tchèque
Denmark <sup>3</sup>	59.9	2.0	0.5	3.8	33.3	0.0	Danemark <sup>3</sup>
Finland	39.3	27.7	-	2.6	30.1	0.0	Finlande
France <sup>3</sup>	23.9	37.1	2.7	8.0	24.7	3.4	France <sup>3</sup>
Germany	31.3	36.6	-	2.5	29.3	0.0	Allemagne
Greece							Grèce
Hungary <sup>4</sup>	25.5	32.9	1.5	2.0	37.3	0.6	Hongrie <sup>4</sup>
Iceland	45.9	7.7	0.3	5.7	40.2	0.3	Islande
Ireland	38.9	15.2	0.7	8.6	36.3	-	Irlande
Italy	34.2	30.2	-	4.8	24.5	5.9	Italie
Luxembourg	34.9	27.7	-	9.8	27.3	0.1	Luxembourg
Netherlands <sup>5</sup>	29.1	36.2	-	3.3	29.9	0.5	Pays-Bas <sup>5</sup>
Norway	47.7	20.8	-	2.7	28.7	-	Norvège
Poland							Pologne
Portugal	25.8	32.0	-	3.4	38.2	0.3	Portugal
Slovak Republic	19.7	39.9	-	1.4	38.5	-	République slovaque
Spain <sup>3</sup>	33.8	32.7	-	8.2	25.9	0.4	Espagne <sup>3</sup>
Sweden	38.8	26.1	5.6	2.5	26.6	0.1	Suède
Switzerland	45.9	23.3	-	8.2	22.6	-	Suisse
Turkey	23.7	21.7	-	3.8	47.7	3.2	Turquie
United Kingdom	39.3	18.6	-	12.6	29.1	-	Royaume-Uni

1. Central government and social security funds only. Administration centrale et administration de sécurité sociale seulement.

2. Central Government taxes only/ Impôts de l'Administration centrale seulement

3. The tax revenues have been reduced by the amount of the capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue

Les recettes fiscales ont été diminuées du montant de transfert en capital et ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscal

4. Cash basis. / Sur la base de la trésorerie.

5. Secretariat estimates for the heading 6000. Estimations du Secrétariat pour la rubrique 6000.

Table 41 - Tableau 41.  
**Gross domestic product for the tax reporting years at market prices**  
**in billions of national currency units**  
**Produit intérieur brut pour l'année de déclaration fiscale**  
**au prix du marché, en milliards de monnaie nationale**

	2007	
Canada <sup>1</sup>	1554	Canada <sup>1</sup>
Mexico *	9753	Mexique *
United States *	13777	Etats-Unis *
Australia <sup>*1</sup>	1133	Australie <sup>*1</sup>
Japan <sup>1</sup>	515293	Japon <sup>1</sup>
Korea	901189	Corée
New Zealand <sup>*1</sup>	180	Nouvelle-Zélande <sup>*1</sup>
Austria	273	Autriche
Belgium	331	Belgique
Czech Republic *	3558	République tchèque *
Denmark	1696	Danemark
Finland	180	Finlande
France	1892	France
Germany	2424	Allemagne
Greece	229	Grèce
Hungary	25406	Hongrie
Iceland	1279	Islande
Ireland *	184	Irlande *
Italy	1536	Italie
Luxembourg	36	Luxembourg
Netherlands	560	Pays-Bas
Norway	2277	Norvège
Poland	1163	Pologne
Portugal	163	Portugal
Slovak Republic *	1826	République slovaque *
Spain	1050	Espagne
Sweden	3071	Suède
Switzerland *	508	Suisse *
Turkey	856	Turquie
United Kingdom	1382	Royaume-Uni

1. GDP in fiscal year. The year Y is calculated (at annual rate) as the average of : Q2(Y) to Q1(Y+1) for Canada and Japan; and Q3(Y) to Q2(Y+1) for Australia and New Zealand.

PIB se référant à l'année fiscale. L'année A est calculée (taux annuel) comme la moyenne de: T2(A) à T1(A+1) pour le Canada et le Japon; et T3(A) à T2(A+1) pour l'Australie et la Nouvelle-Zélande.

Source: OECD Statistical Directorate, except countries followed by a star (CTPA Secretariat estimates)

Chiffres fournis par la Direction des Statistiques de l'OCDE sauf les pays suivis d'une étoile (estimations du Secrétariat du CPAF)

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444458770207>



PART III

# Country Tables, 1965-2006

PARTIE III

# Tableaux par pays, 1965-2006



## PART III/PARTIE III

### **A. Tax Revenues**

### **A. Recettes fiscales**

Table 42 - Tableau 42  
Australia - Australie  
Details of tax revenue, in millions of Australian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	5 024	8 506	21 120	39 878	72 239	116 500	149 229	214 658	298 173	320 287
1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 547	4 619	11 831	22 383	39 435	66 542	82 615	124 602	176 198	189 378
1100 Of individuals	1 729	3 175	9 213	17 532	32 673	50 062	60 602	81 166	118 423	119 793
1110 On income and profits	1 729	3 175	9 213	17 532	32 673	49 888	59 893	81 166	118 423	119 793
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	174	709	-	-	-
1200 Corporate	818	1 444	2 618	4 851	6 762	16 480	22 013	43 436	57 775	69 585
1210 On profits	818	1 444	2 618	4 851	6 762	16 315	21 102	43 436	57 775	69 585
Income tax on companies	791	1 358	2 464	4 574	6 067	15 220	19 908	42 221	56 394	67 708
Dividend and interest taxes	17	48	95	161	560	899	949	846	1 057	1 501
Other withholding taxes	-	-	-	116	135	196	245	369	324	376
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	165	911	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	157	234	1 226	1 988	3 420	7 115	10 185	9 624	13 461	14 748
<b>4000 Taxes on property</b>	576	934	1 869	3 105	5 657	10 427	13 130	18 814	25 634	29 244
4100 Recurrent taxes on immovable property	341	504	1 112	1 886	3 364	6 148	6 974	9 064	13 259	14 764
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	1 112	1 886	3 364	6 148	6 974	9 064	13 259	14 764
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	137	227	314	175	6	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes	131	218	298	174	6	-	-	-	-	-
Estate duty central government	36	70	76	17	-	-	-	-	-	-
St and loc estate probate and succession	95	148	222	157	6	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	7	9	16	1	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	98	203	443	1 044	2 287	4 279	6 156	9 750	12 375	14 480
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	1 744	2 719	6 194	12 402	23 727	32 416	43 299	61 618	82 880	86 917
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 508	2 364	5 451	11 097	20 672	27 213	34 536	56 174	75 994	79 998
5110 General taxes	370	633	1 408	2 102	5 728	9 365	12 970	25 830	40 086	42 284
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	-	-	23 854	38 884	41 006
5112 Sales tax	370	633	1 408	2 102	5 728	9 365	12 970	1 976	968	1 076
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	234	202
5120 Taxes on specific goods and services	1 138	1 731	4 043	8 995	14 944	17 848	21 566	30 344	35 908	37 714
5121 Excises	781	1 089	2 496	6 183	10 040	11 975	13 973	19 768	22 809	23 584
Excises central government	752	1 054	2 331	5 834	9 436	10 359	12 848	19 019	21 927	22 734
Statutory corporate payments	-	8	29	83	241	378	456	295	272	242
Primary production charges	29	27	136	266	363	1 238	669	454	610	608
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	271	466	932	1 799	3 282	3 319	3 124	4 606	4 988	5 644
Customs duties central government	271	466	932	1 799	3 282	3 319	3 124	4 606	4 988	5 644
5124 Taxes on exports	1	1	116	117	76	57	5	-	-	-
Customs duties on coal exports	-	-	112	85	58	54	-	-	-	-
Other	1	1	4	32	18	3	5	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Table 42 - Tableau 42 (cont)

## Australia - Australie

Details of tax revenue, in millions of Australian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5126 Taxes on specific services	85	175	499	896	1 546	2 497	4 464	5 970	8 111	8 486
Taxes race meetings	31	63	155	240	420	651	643	300	340	359
Poker machines	16	35	83	140	183	295	1 256	2 064	2 826	2 958
Lotteries	7	7	47	122	212	325	344	892	1 013	1 057
Levies on fire insurance companies	16	28	85	157	235	363	482	574	812	860
Other	15	42	129	237	496	863	1 739	2 140	3 120	3 252
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	236	355	743	1 305	3 055	5 203	8 763	5 444	6 886	6 919
5210 Recurrent taxes	197	301	683	1 260	2 971	5 109	8 637	5 444	6 886	6 919
5211 Paid by households: motor vehicles	65	100	260	448	939	1 373	1 884	3 908	5 424	5 728
5212 Paid by others: motor vehicles	65	100	219	351	653	937	1 202	125	172	187
Fees on motor vehicle registry	46	70	191	312	567	794	1 149	-	-	-
Drivers licences	12	18	24	30	65	111	-	-	-	-
Stamp duty on vehicle registry	6	12	4	9	21	32	53	125	173	187
5213 Paid in respect of other goods	67	101	204	461	1 379	2 799	5 551	1 411	1 290	1 004
Broadcasting tv licences	37	52	4	21	68	125	259	210	290	276
Business franchise lic tobac fuel	-	-	92	221	910	2 016	4 169	227	2	5
Other taxes	2	4	10	12	36	33	388	877	995	720
Liquor taxes	28	45	98	206	355	603	735	97	3	3
Dog licenses	-	-	-	1	10	22	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	39	54	60	45	84	94	126	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pro-memory:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110 <sup>1</sup>								195	2 107	3 251
Tax expenditure component								175	124	481
Transfer component								20	1 983	2 770
Non-wastable tax credits against 1210 <sup>1</sup>								-	289	3 738
Tax expenditure component								-	110	1 249
Transfer component								-	179	2 488
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>5 024</b>	<b>8 506</b>	<b>21 120</b>	<b>39 878</b>	<b>72 239</b>	<b>116 500</b>	<b>149 229</b>			
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis								214 658	298 173	320 287
Additional taxes included in National Accounts										
Taxes excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and actual social contributions										
Imputed social contributions										
National Accounts: Taxes and all social contributions										

Data are on a fiscal year basis beginning 1st July

Break in series. As from 1998 taxes are recorded on an accrual basis.

Direct taxes paid by public trading enterprises are excluded from receipts.

The data for the total taxation does not match the published total in Taxation Revenue Australia due to the methodology used by the OECD.

The data in Taxation Revenue Australia is compiled on an accrual IMF GFS basis and has been translated to fit OECD requirements.

Heading 5213 includes radio and television licenses fees, though these are usually not regarded as a tax revenue in the OECD list.

From 2000 data include GST which has been reclassified by the Australian Government from a State government tax to Commonwealth government tax in accordance with government financial reporting standards. The Australian Government collects and administers GST on behalf of the States and Territories and has the final discretion to set and vary of the tax as well as over the use of the funds.

1. The non-wastable tax credits includes the private health insurance tax offset, family benefit, baby bonus tax offsets (paid during the 2003-04 budget year), film tax offset, and research and development tax offsets. The estimation of non-wastable credits into the expenditure and transfer components is in accordance with the OECD guidelines on the treatment and the data for this memorandum item has been provided by the Australian Taxation Office.

Source: Australian Bureau of Statistics.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444485711636>

Table 43 - Tableau 43.

## AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	6 210	9 756	18 423	29 759	42 187	54 040	72 276	89 722	103 362	107 635
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>							72 050	89 456	103 137	107 379
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	1 584	2 455	4 815	7 959	11 144	13 797	19 010	25 493	29 239	31 040
1100 Of individuals	1 240	2 015	3 987	6 899	9 671	11 326	15 092	19 830	22 682	24 005
1110 On income and profits	1 240	2 015	3 987	6 899	9 671	11 326	15 092	19 830	22 682	24 005
Income tax	415	523	1 290	1 576	2 036	2 501	2 430	3 142	3 311	3 162
Special income tax	-	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Wage tax	417	760	2 128	4 626	6 797	7 823	11 752	15 630	18 022	19 322
Tax on industry and trade	196	233	382	402	424	454	90	7	0	1
Tax on capital yields	2	4	7	14	18	46	222	354	513	647
Contribution to chambers	60	95	179	279	397	501	598	697	836	873
Water supply fund	151	232	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution emergency fund	-	38	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	334	429	801	1 049	1 458	1 930	2 381	4 157	5 419	5 625
1210 On profits	334	429	801	1 049	1 458	1 930	2 381	4 157	5 419	5 625
Corporation tax	195	204	532	698	870	998	2 041	3 865	5 082	5 229
Tax on industry and trade	83	123	209	254	410	624	125	10	0	1
Special tax on income	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on capital yields	5	10	17	33	41	108	74	118	171	221
Water supply fund	35	39	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution emergency fund	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution to chambers	14	22	38	58	125	200	142	164	166	173
Directors tax	2	3	5	6	12	-	-	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	10	11	27	12	15	540	1 536	1 506	1 138	1 410
Fines related to tax offences	10	11	27	12	15	18	22	33	33	33
Tax on interest	-	-	-	-	-	522	1 515	1 473	1 105	1 376
<b>2000 Social security contributions</b>	1 548	2 479	5 082	9 200	13 416	17 763	26 031	30 693	35 615	37 128
2100 Employees	686	1 098	2 128	3 792	5 558	7 512	11 019	12 548	14 472	15 054
2110 On a payroll basis							11 019	12 548	14 472	15 054
Health insurance contributions							2 486	2 613	3 046	3 189
Pension insurance contributions							5 554	6 427	7 574	7 895
Pension contributions, civil servants							1 294	1 536	1 592	1 620
Accident insurance contributions							-	-	-	-
Unemployment insurance contributions							1 597	1 854	2 120	2 198
Health insurance contributions, local government empl							69	101	125	135
Special unemployment insurance contributions							18	17	17	18
2120 On an income tax basis							-	-	-	-
2200 Employers	721	1 146	2 502	4 563	6 700	8 768	12 810	14 738	16 696	17 391
2210 On a payroll basis							12 810	14 738	16 696	17 391
Health insurance contributions							2 538	2 674	3 109	3 255
Pension insurance contributions							6 811	7 908	9 347	9 743
Pension contributions, civil servants							255	494	460	448
Accident insurance contributions							774	955	1 067	1 116
Unemployment insurance contributions							1 597	1 854	2 120	2 198
Health insurance contributions, local government empl							69	101	125	135
Contributions to sickness benefit fund							522	341	-	-
Special pension contributions, nightshift workers							10	11	15	16
Contributions to insolvency fund							206	381	437	462
Special unemployment insurance contributions constru							27	17	17	18
2220 On an income tax basis							-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	141	236	453	845	1 158	1 482	2 202	3 408	4 446	4 683
2310 On a payroll basis							2 202	3 408	4 446	4 683
Health insurance contributions							1 280	1 980	2 561	2 648
Pension insurance contributions							752	1 134	1 421	1 547
Pension contributions, civil servants (retired)							35	116	257	269
Accident insurance contributions							67	77	83	84
Unemployment insurance contributions							-	-	-	-
Health insurance contributions, local government empl							69	101	125	135
2320 On an income tax basis							-	-	-	-

Table 43 - Tableau 43 (cont)

## AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
Social security contributions										
Accident insurance										
Unemployment insurance										
Contribution sick benefice fund										
Special pension contributions, nightshift-workers										
Pension contrib govt employees-govt										
Pension contrib govt employees-entpr										
2420 On an income tax basis										
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	472	753	1 478	2 097	2 404	3 259	5 017	5 788	6 574	6 866
Emplr contr equaliz of familyburdens	318	516	1 045	1 397	1 606	2 147	2 739	3 140	3 539	3 713
Tax on sum of wages	82	125	243	375	476	669	1 470	1 735	2 012	2 099
Promotion residential buildings	44	63	124	217	287	389	522	595	682	711
Tax on employment (Vienna undergr)	-	17	19	20	19	21	21	21	23	22
Special levy for households allowances	26	29	45	80	-	-	-	-	-	-
Disabled persons equalization levy	2	2	3	8	17	34	56	54	78	81
Contributions to chambers							209	242	241	239
<b>4000 Taxes on property</b>	246	365	571	858	1 031	1 473	1 081	1 206	1 375	1 510
4100 Recurrent taxes on immovable property	92	110	172	231	307	355	458	526	607	614
Tax on vacant plots										
Duty on farms										
Farm contr equaliz of family burdens										
Farm contribution to chambers										
Contr residential buildings reconstruction										
Land tax A										
Land tax B										
4110 Households	44	51	54	66	80	84	83	87	89	91
Duty on farms							20	20	20	20
Farm contr equaliz of family burdens							6	6	6	6
Farm contribution to chambers							31	32	36	38
Contr residential buildings reconstruction							-	-	-	-
Land tax A							25	28	26	27
4120 Others	49	59	118	165	228	271	375	440	517	522
Tax on vacant plots							6	5	5	5
Land tax B							369	435	512	517
4200 Recurrent taxes on net wealth	103	174	270	401	417	642	58	1	-	-
4210 Individual	37	63	98	140	149	189	45	1	-	-
Capital tax	25	47	74	109	137	189	45	1	-	-
Contribution emergency fund	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on industry and trade	10	12	20	26	9	-	-	-	-	-
Contribution to chambers	2	2	4	6	3	-	-	-	-	-
4220 Corporate	66	111	172	260	269	453	14	0	-	-
Capital tax	24	51	74	139	161	322	-	-	-	-
Capital death duty	20	27	39	53	67	131	14	0	-	-
Contribution emergency fund	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on industry and trade	19	27	49	56	31	-	-	-	-	-
Contribution to chambers	3	5	9	13	9	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	16	22	35	50	70	77	82	111	140	132
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions	35	58	95	176	235	399	483	568	629	764
Land transfer tax	30	48	84	150	191	251	393	452	548	619
Capital transfer tax	5	10	10	27	45	148	89	115	81	146
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	2 321	3 645	6 360	9 379	13 740	17 023	20 232	25 342	29 347	29 783
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 275	3 571	6 244	9 006	13 088	16 158	19 157	23 911	27 595	27 954
5110 General taxes	1 160	1 807	3 655	5 984	8 856	11 229	13 468	16 894	19 466	19 757
5111 Value added taxes	-	-	3 655	5 984	8 856	11 229	13 468	16 894	19 466	19 757
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 43 - Tableau 43 (cont)

## AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5113 Other	1 160	1 807	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	664	1 013	-	-	-	-	-	-	-	-
Additional federal levy-turnover	332	507	-	-	-	-	-	-	-	-
Additional lieu invoice stp	164	288	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 115	1 755	2 575	2 996	4 194	4 863	5 645	6 979	8 084	8 157
5121 Excises	610	1 073	1 456	2 219	2 955	3 290	4 352	5 368	6 469	6 392
Tax on beer	39	43	47	44	51	56	160	161	203	192
Tax on wine	7	8	-	-	-	-	5	0	0	-
Tax on sparkling wine	1	2	4	7	16	25	26	25	10	1
Tax on tobacco	188	287	349	519	768	820	890	1 197	1 340	1 408
Tax on mineral oils	50	81	114	136	1 161	1 426	2 469	2 726	3 565	3 553
Additional federal levy mineral oils	202	355	531	876	-	-	-	-	-	-
Special duty alcoholic drinks	-	81	114	142	179	193	1	0	0	0
Special duty vehicles	-	53	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on starch products	-	1	2	4	7	12	5	-	-	-
Beverage tax	46	66	154	216	280	364	399	178	0	3
Other receipts-Market Organisation Act	26	24	21	35	23	9	1	-	-	-
Transport equality levy	-	4	3	5	1	1	-	-	-	-
Market Organisation Act - milk	35	51	100	177	222	192	-	-	-	-
Market Organisation Act - livestock	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Market Organisation Act - grain	16	16	17	23	91	142	-	-	-	-
Duty promotion milk distrib	-	-	-	34	80	13	- 11	-	-	-
Special tax on mineral oils	-	-	-	-	77	37	10	0	-	-
Duty on vehicles (fuel consumption)	-	-	-	-	-	-	355	433	486	484
Agricultural fund	-	-	-	-	-	-	27	23	16	16
Tax on energy	-	-	-	-	-	-	-	562	785	669
Social contributions to the artists'fund	-	-	-	-	-	-	-	-	7	7
Duty on exceeding milk-quota	-	-	-	-	-	-	-	36	23	25
Car registration taxes	-	-	-	-	-	-	15	27	34	34
5122 Profits of fiscal monopolies	37	44	46	57	49	52	57	130	118	119
Duty on spirits	5	9	10	14	15	17	55	130	118	119
Federal monopolies salt	1	2	-	-	-	-	-	-	-	-
Federal monopolies spirits	30	33	36	43	35	35	2	-	-	-
5123 Customs and import duties	332	418	458	354	466	677	11	- 5	1	0
Customs duties	310	385	407	237	284	418	79	- 5	1	0
Other import duties	-	6	7	21	43	61	8	-	-	-
Contribution promote foreign trade	10	16	30	63	126	171	- 83	0	0	0
Import equalization duties	12	11	13	33	13	27	7	0	-	-
5124 Taxes on exports	8	13	24	36	11	1	-	-	-	-
Contribution to promote foreign trade	8	13	24	36	11	1	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	409	33	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	129	206	182	297	713	844	1 217	1 451	1 471	1 641
Insurance tax	25	42	85	135	236	384	624	745	946	980
Transport tax	63	110	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on casinos	2	5	14	28	37	64	81	105	- 50	69
Fire protection tax	5	7	15	24	34	50	52	45	62	51
Advertisement tax	7	11	18	31	43	65	82	62	0	0
Entertainment tax	2	1	1	2	2	2	3	5	7	8
Tax on tourism	8	14	27	43	53	71	93	103	126	135
Amusement tax	13	10	12	17	37	51	66	73	78	89
Announcement tax	3	6	10	18	25	40	47	81	0	0
Tax on interest yields	-	-	-	-	245	-	-	-	-	-
Tax on gambling stakes	-	-	-	-	-	116	169	197	204	199
Tax on advertisement	-	-	-	-	-	-	-	33	98	109
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	9	34	26	5
Levy on sugar	-	-	-	-	-	-	9	34	26	5
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	9	14	26	38	66	44	38	45	41
Fines related to tax offenses	-	9	14	26	38	66	44	38	45	41
5200 Taxes on use of goods and perform activities	46	74	116	373	653	865	1 075	1 430	1 752	1 829
5210 Recurrent taxes	38	60	94	335	590	757	927	1 283	1 594	1 653
5211 Paid by households: motor vehicles	22	36	59	156	282	366	475	830	1 124	1 165
5212 Paid by others: motor vehicles	13	17	19	41	75	97	190	280	349	356

Table 43 - Tableau 43 (cont)

## AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5213 Paid in respect of other goods	3	7	15	138	234	294	262	174	121	133
Hunting and fishing duties	1	2	2	4	6	7	7	10	11	11
Dog tax	1	1	1	4	5	6	7	8	9	10
Contribution to promotion of arts	1	3	3	3	7	8	10	11	15	16
Tax on radio and tv - licenses	0	2	9	15	27	46	57	61	84	96
Road transport duty	-	-	-	112	189	226	180	84	1	0
5220 Non-recurrent taxes	8	14	22	38	62	108	148	147	159	175
Certain user fees	8	14	22	38	62	108	148	147	159	175
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	<b>38</b>	<b>59</b>	<b>115</b>	<b>266</b>	<b>452</b>	<b>724</b>	<b>679</b>	<b>934</b>	<b>986</b>	<b>1 053</b>
Tax on financial institutions	-	-	-	-	90	123	7	- 3	-	-
Administration duties	4	9	12	17	27	32	60	57	70	80
Stamp fees	7	12	18	46	72	76	145	135	83	88
Levy on dangerous waste	-	-	-	-	-	10	21	71	46	72
Other	28	38	85	202	263	347	-	-	-	-
Duty for airways security	-	-	-	-	-	-	14	28	50	61
Contributions of interested persons	-	-	-	-	-	130	-	-	-	-
Parking duty	-	-	-	-	-	6	-	-	-	-
Contributions to students' associations	-	-	-	-	-	-	4	4	7	8
Duty on contribution to political parties	-	-	-	-	-	-	1	0	0	5
Other fees, taxes on production n.e.c.	-	-	-	-	-	-	222	388	462	463
Tax on gambling stakes	-	-	-	-	-	-	155	171	172	170
Credit of taxpayers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Embossing fee	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Other taxes	-	-	-	-	-	-	51	83	95	104
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU							226	266	226	255
Non-wastable tax credits against 1110									650	650
Tax expenditure component									513	482
Transfer component									137	168
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>6 210</b>	<b>9 756</b>	<b>18 423</b>	<b>29 759</b>	<b>42 187</b>	<b>54 040</b>	<b>72 215</b>	<b>89 697</b>	<b>103 245</b>	<b>107 833</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)							72 276	89 722	103 362	107 635
Additional taxes included in National Accounts							77	91	100	114
VAT paid to the EU							-	-	-	-
UK-Rebate							-	-	-	-
Custom duties, "Rotterdam"							77	91	100	114
Taxes excluded from National Accounts							-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits							-	-	- 137	- 168
Capital transfer for uncollected revenue							47	80	180	164
Voluntary social security contributions							202	206	247	273
Miscellaneous differences							-	-	-	-
National Accounts: Taxes and actual social contributions							72 508	89 939	103 392	107 690
Imputed social contributions							3 828	4 038	3 638	3 808
<b>National Accounts: Taxes and all social contributions</b>							<b>76 336</b>	<b>93 978</b>	<b>107 030</b>	<b>111 497</b>

Year ending 31st December.

From 1995 data are on accrual basis.

Following national practice, one-third of the revenues from stamp fees (heading 6000) and fifty percent of the revenues from administration duties (heading 6000) are treated as tax revenues, the remainder being treated as non-tax revenue.

Data for the Federal government are recorded on a cash basis, whilst revenues of the Länder, which are relatively small, are on a due to paid basis.

The revenues of Local government are recorded on a mixed basis, but are predominantly due to paid figures.

From 1988 onwards promoting residential building is being mainly financed by capital transfers from the Federal Government to the Länder. For the years 1985 to 1987 legally fixed shares of some taxes have been transmitted automatically from Federal Government to the Länder for this purpose.

These funds have been classified as tax receipts of the Länder, now they are Federal Government tax revenues. This break in the time series (1987/1988)

affects the shares of the different subsectors only but not total tax revenues.

From 1998 onwards contributions of interested persons and parking duties are no longer reported under heading 6000 but are instead classified as

non-tax revenues (sales).

Source: Statistics Austria.

Table 44 - Tableau 44.

**BELGIUM - BELGIQUE**

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Recettes fiscales totales</b>	6 421	11 070	23 336	37 493	55 595	70 554	90 539	113 040	135 310	140 958
<b>Recettes fiscales totales excluant les droits de douane</b>								111 900	133 860	139 338
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	1 774	3 498	9 217	15 379	22 494	25 983	34 419	43 463	51 819	53 083
1100 Des personnes physiques	1 317	2 774	7 603	13 626	19 780	22 538	29 493	35 302	41 347	41 337
Précompte immobilier	148	224	421	532	976	1 053	1 560	1 857	2 448	2 529
Précompte mobilier	119	209	345	1 062	2 311	3 014	2 386	1 737	1 658	1 790
Précompte professionnel	740	1 500	4 620	9 119	13 062	15 422	21 787	28 119	33 187	34 851
Impôt versé par non-salariés	125	247	1 004	1 776	1 952	2 144	2 066	1 968	1 861	1 788
Impôt des non-résidents	0	1	4	- 3	6	4	71	195	156	137
Impôt sur revenu global	-	585	1 200	1 128	1 383	878	1 281	817	1 168	- 666
Cotisation spéciale séc sociale	-	-	-	-	90	19	335	602	825	854
Autres (personnes physiques)	-	8	10	12	- 1	2	8	8	45	54
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	-	585	1 200	1 128	1 383	878	1 281	817	1 168	- 666
1120 Sur les gains en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Des sociétés	397	718	1 604	1 744	2 706	3 405	4 880	8 089	10 435	11 716
Précompte immobilier	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Précompte mobilier	41	123	334	367	846	1 206	510	548	964	961
Versements anticipés (sociétés)	262	436	940	1 273	1 926	2 735	4 365	7 115	8 398	9 033
Impôt sur revenu global	60	97	269	79	- 141	- 553	- 34	404	1 030	1 644
Impôt des non-résidents (sociétés)	-	33	28	- 6	16	18	28	17	35	57
Autres (sociétés)	-	30	33	32	59	- 2	11	5	9	21
1210 Sur les bénéfiques	-	97	269	79	- 141	- 553	- 34	404	1 030	1 644
1220 Sur les gains en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	61	6	10	9	9	40	46	72	37	30
Anciens impôts sur revenu	51	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amendes	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres	7	6	10	9	9	40	46	72	37	30
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	2 018	3 186	7 049	10 828	17 583	23 430	29 783	35 051	41 403	42 957
2100 A la charge des salariés	569	980	2 040	3 130	5 679	7 152	9 203	10 936	12 712	12 902
2110 Sur la base du salaire	-	980	2 040	3 130	5 679	7 152	9 203	10 936	12 712	12 902
Sur les salaires et traitements bruts	-	980	2 040	3 130	5 591	7 062	9 203	10 936	12 712	12 902
Sur les prestations sociales	-	-	-	-	88	89	-	-	-	-
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	1 320	1 982	4 397	6 821	10 314	14 733	17 936	21 124	25 049	26 214
2210 Sur la base du salaire	-	1 982	4 397	6 821	10 314	14 733	17 936	21 124	25 049	26 214
A la charge des administrations publiques	-	273	610	1 059	1 426	1 769	2 369	2 834	3 739	3 852
A la charge des autres secteurs	-	1 710	3 787	5 763	8 887	12 964	15 567	18 290	21 310	22 362
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép ou sans emploi	129	224	612	877	1 590	1 546	2 644	2 991	3 642	3 841
Travailleurs indépendants	-	206	569	803	1 364	1 230	1 966	2 138	2 532	2 680
Sans emploi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pensionnés, retraités	-	4	12	29	110	198	524	709	934	987
Autres	-	13	31	45	116	118	154	144	175	173
2310 Sur la base du salaire	-	224	612	877	1 590	1 546	2 644	2 991	3 642	3 841
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Sur salaires ou main d'oeuvre</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	240	422	679	1 073	1 369	2 423	3 054	4 743	6 427	7 188
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	2	78	138	184	365	536	793	969	1 225	1 267
4110 Ménages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Autres agents	2	78	138	184	365	536	793	969	1 225	1 267
Taxes sur associations sans but lucratif	2	3	4	7	12	17	25	41	41	44
Précompte immobilier (soc)	-	76	134	177	353	519	768	929	1 184	1 224
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	8	92	189	209
4210 Personnes physiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Sociétés	-	-	-	-	-	-	8	92	189	209
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	75	117	178	309	326	504	688	1 101	1 757	1 958
4310 Impôts sur mut par décès et successions	69	111	167	281	307	475	647	1 042	1 493	1 619
4320 Impôts sur les donations	6	7	11	29	19	29	42	59	265	339

Table 44 - Tableau 44 (suite)

## BELGIUM - BELGIQUE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4400 Impôts sur transact mobilières et immob	163	227	363	580	678	1 383	1 492	2 508	3 133	3 480
Droits d'enregistrement	153	208	337	527	595	1 213	1 269	1 967	2 865	3 122
Droits d'hypothèque	2	3	6	10	9	29	28	37	81	80
Droits de greffe	2	5	6	8	13	29	42	38	31	31
Fonds d'expansion économique	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur opérations de bourse	4	8	11	31	54	92	133	386	147	242
Taxe sur titres cotés en bourse	2	3	4	4	8	21	20	-	-	-
Taxe sur les titres au porteur	-	-	-	-	-	-	-	79	10	6
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	73	74	123	204
4510 Sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	73	74	123	204
Taxe sur l'épargne à long terme	-	-	-	-	-	-	73	74	123	153
Déclaration libératoire unique (DLU)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Déclaration libératoire unique (Diamant)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>2 386</b>	<b>3 965</b>	<b>6 391</b>	<b>10 212</b>	<b>14 149</b>	<b>18 718</b>	<b>23 283</b>	<b>28 643</b>	<b>34 143</b>	<b>36 040</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	2 187	3 812	6 095	9 687	13 353	17 683	21 621	26 438	31 767	33 716
5110 Impôts généraux	1 355	2 347	3 806	6 374	8 796	11 664	13 907	18 417	21 854	23 412
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	1 224	3 806	6 374	8 796	11 641	13 877	18 291	21 482	23 097
T V A	-	-	3 776	6 293	8 677	11 491	13 738	18 130	21 362	23 053
T V A cédée à l'UE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits de timbre	-	1 224	30	53	61	94	139	161	119	44
Taxes assimilées au timbre (résidu)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe d'immatriculation	-	-	-	28	59	56	-	-	-	-
5112 Impôts sur les ventes	-	-	-	-	-	23	29	126	373	315
5113 Autres impôts	1 355	1 123	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes assimilées au timbre	1 355	1 123	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	832	1 465	2 289	3 313	4 557	6 019	7 714	8 021	9 913	10 304
5121 Accises	531	909	1 547	1 997	2 627	3 478	4 738	5 690	7 118	7 083
Huiles minérales	278	552	928	1 109	1 331	2 017	2 920	3 392	3 789	3 684
Gaz de pétrole, hydroc liquéfiés, benzoles	0	1	4	4	-	0	-	-	-	-
Sur le tabac	132	205	338	501	772	868	982	1 342	1 665	1 743
Eaux de vie	23	29	42	123	199	191	177	206	218	225
Taxe consommation alcools, eaux de vie	26	36	70	54	-	-	-	-	-	-
Boissons fermentées mousseuses	1	2	4	7	8	11	15	24	31	33
Boissons fermentées de fruits	18	16	26	57	84	88	62	101	111	114
Bières	38	43	90	93	137	170	180	208	194	193
Eaux de boisson et limonades	10	19	39	44	77	113	131	148	50	49
Sucres et sirops de raffinage + café	5	5	5	5	19	22	13	13	14	13
Cotisation sur l'énergie	-	-	-	-	-	-	203	193	345	362
Produits intermédiaires alcoolisés	-	-	-	-	-	-	20	32	28	27
Redevance de contrôle fuel domestique	-	-	-	-	-	-	35	29	57	59
Ecotaxes	-	-	-	-	-	-	0	2	0	0
Cotisation d'emballage	-	-	-	-	-	-	-	-	344	295
Cotisation fédérale sur l'électricité et le gaz naturel	-	-	-	-	-	-	-	-	272	284
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	272	332	330	647	782	911	931	-	-	-
Droits d'entrée	206	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvements agricoles	63	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvements CECA	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvements UE, droit d'entrée	-	226	267	403	549	818	905	-	-	-
Prélèvements agricoles UE	-	106	63	244	232	93	27	-	-	-
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	29	70	194	452	690	937	1 218	1 329	1 673	1 866
Taxes jeux et paris	9	16	37	47	54	51	54	45	48	57
Taxe annuelle contrats assurances	19	54	156	404	636	885	1 163	1 282	1 622	1 807
Taxe d'affichage	0	-	0	0	0	1	1	1	2	2
Taxes sur prestations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5127 Autres impôts sur commerce et transact internet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	154	219	216	456	692	826	1 002	1 122	1 355
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc actives	199	150	294	522	794	1 029	1 656	2 198	2 368	2 316

Table 44 - Tableau 44 (suite)

**BELGIUM - BELGIQUE**  
Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5210 Impôts périodiques	199	150	294	522	794	1 029	1 472	1 989	2 089	1 997
Taxe de circulation	100	102	223	368	543	712	980	1 413	1 719	1 624
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	-	51	127	204	367	458	589	889	1 065	1 015
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	-	51	96	164	176	254	392	525	654	609
5213 Autres impôts périodiques	99	49	71	154	251	317	492	575	370	372
Taxe appareils de divertissement	6	16	11	20	20	20	30	71	50	42
Taxe débits de boissons	1	3	4	5	18	24	29	18	3	2
Taxe sur la chasse	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Collectivités locales	90	25	45	41	54	83	123	140	150	155
Radio, TV	-	5	12	87	159	191	310	347	167	173
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	184	209	280	320
Taxe de mise en circulation :	-	-	-	-	-	-	184	209	280	320
- ménages	-	-	-	-	-	-	123	139	186	213
- autres agents	-	-	-	-	-	-	61	70	93	107
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	3	3	3	2	7	6	7	8	8
6000 Autres impôts	2	-	-	-	-	-	-	-	68	71
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	2	-	-	-	-	-	-	-	68	71
Amendes et intérêts	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pour mémoire:</i>										
Droits de douanes payés à l'UE								1 140	1 450	1 620
Crédits d'impôt récupérables contre 1110									226	237
Composante fiscale									78	82
Composante transfert									148	155
Crédits d'impôt récupérables contre 1210									-	-
Composante fiscale									-	-
Composante transfert									-	-
<b>Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements</b>	<b>6 421</b>	<b>11 062</b>	<b>23 194</b>	<b>37 488</b>	<b>55 623</b>	<b>70 414</b>	<b>90 353</b>	<b>112 924</b>	<b>135 516</b>	<b>139 742</b>
<b>Conciliation avec les Comptes nationaux</b>										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douane)		11 070	23 336	37 493	55 595	70 554	90 539	113 040	135 310	140 958
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux	18	31	107	154	355	529	776	513	464	
Bénéfices de la loterie nationale	18	31	107	154	262	170	279	212	223	
Taxes sur les eaux (RF, RW et RB-C)	-	-	-	-	66	215	378	206	142	
Cot producteurs produits animaux (Sanitel)	-	-	-	-	-	28	14	17	13	
Taxe sur les déchets industriels	-	-	-	-	27	90	74	66	76	
Taxe sur le lisier (RF)	-	-	-	-	-	4	11	10	10	
Taxe sur les déchets ménagers (RW)	-	-	-	-	-	22	20	2	1	
Impôt exclus des comptes nationaux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Différence dans les traitements des crédits d'impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	148	155
Transfert en capital des recettes non collectées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Cotisations de sécurité sociale volontaires	13	20	41	58	52	52	54	49	52	
Différences diverses	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives	11 101	23 387	37 640	55 807	70 961	91 120	113 871	135 724	141 319	
Cotisations sociales imputées	405	873	1 497	2 241	2 886	4 218	5 270	6 398	6 734	
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales	11 506	24 260	39 137	58 047	73 847	95 338	119 140	142 122	148 053	

Données établies sur la base de l'année civile se terminant le 31 décembre.

A partir de 1970, les données sont sur la base des droits constatés.

La rubrique 5100 comprend des taxes sur les fournitures d'eau, de gaz et d'électricité, sur le téléphone et les transports, taxes qui seraient classées sous d'autres postes de la rubrique 5100 si elles ne faisaient pas partie de la taxe de transmission (impôt sur le chiffre d'affaires) qui a été remplacée au 1er janvier 1971 par une taxe sur la valeur ajoutée.

Source: Ministère des Finances, Service d'Etude et de Documentation


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444561844451>



Table 45 - Tableau 45.

## CANADA - CANADA

Details of tax revenue, in millions of canadian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	15 318	28 182	57 631	101 015	160 650	244 152	289 878	390 234	466 306	489 346
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	5 910	12 582	27 212	47 064	70 887	118 566	134 610	195 320	221 562	238 170
1100 Of individuals	3 464	9 144	18 896	34 451	56 580	99 722	108 812	143 652	166 468	177 836
1110 On income and profits	3 464	9 144	18 896	34 451	56 580	99 722	108 812	143 652	166 468	177 836
Taxes federal government	2 635	6 419	12 822	21 231	34 676	60 252	65 384	90 694	102 242	108 865
Taxes on individuals - province	829	2 725	6 074	13 220	21 904	39 470	43 428	52 958	64 226	68 971
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 276	3 180	7 832	11 741	13 251	17 190	23 683	47 643	48 908	53 810
1210 On profits	2 276	3 180	7 832	11 741	13 251	17 190	23 683	47 643	48 908	53 810
Taxes federal government <sup>1</sup>	1 752	2 417	5 741	8 110	9 176	11 726	14 739	31 570	33 564	36 868
Taxes on corporations - province	524	763	2 091	3 631	4 075	5 464	8 944	16 073	15 344	16 942
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	170	258	484	872	1 056	1 654	2 114	4 025	6 186	6 524
Non-resident withhold taxes - federal	170	258	484	872	1 056	1 654	2 114	4 025	6 186	6 524
<b>2000 Social security contributions</b>	854	2 721	5 787	10 649	21 648	29 653	40 559	53 109	69 202	72 256
2100 Employees	318	1 154	2 142	3 756	7 516	10 634	15 028	21 361	27 842	28 738
Canada pension plan	47	383	682	1 265	2 137	3 745	4 985	9 401	14 314	15 401
Quebec pension plan	15	129	250	431	650	1 108	1 556	2 897	4 263	4 289
Employment insurance	164	247	849	1 393	3 659	5 284	7 693	7 782	7 300	7 083
Hospital insurance premiums	92	395	361	667	1 070	496	794	1 281	1 966	1 965
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	10 634	15 019	20 976	27 167	28 074
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	9	385	676	664
2200 Employers	536	1 505	3 527	6 697	13 858	18 449	24 765	30 307	39 152	41 167
Canada pension plan	48	383	682	1 266	2 137	3 745	4 985	9 401	14 314	15 401
Quebec pension plan	15	129	251	432	650	1 108	1 556	2 897	4 263	4 289
Employment insurance	164	248	1 188	2 006	5 298	7 398	10 770	10 894	10 220	9 916
Hospital insurance premiums	92	425	542	1 270	2 612	496	785	897	1 290	1 301
Social insurance levies	217	320	864	1 723	3 161	5 702	6 669	6 218	9 065	10 260
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	18 449	24 765	30 307	39 152	41 167
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	62	118	196	274	570	766	1 442	2 208	2 351
Canada pension plan	-	47	93	153	221	478	636	1 200	1 852	1 993
Quebec pension plan	-	15	25	43	53	92	130	242	356	358
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	5 499	6 498	8 013	9 403	9 658
<b>4000 Taxes on property</b>	2 186	3 599	5 459	9 195	14 991	24 467	30 907	37 157	46 718	49 273
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 830	3 073	4 855	8 315	13 012	20 189	26 110	30 242	37 912	39 886
On property provincial government	11	50	85	133	1 112	1 645	2 960	3 078	3 530	3 581
Personal property local government	17	-	-	-	-	18 544	23 150	27 165	34 382	36 305
Real property local government	1 802	3 023	4 770	8 182	11 900	-	-	-	-	-
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	25	76	200	512	1 139	1 911	2 914	4 171	3 394	3 188
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	25	76	200	512	1 139	1 911	2 914	4 171	3 394	3 188
4300 Estate, inheritance and gift taxes	223	282	156	75	41	3	3	2	-	-
4310 Estate and inheritance taxes	216	278	156	75	41	3	3	2	-	-
On inheritances federal government	108	120	13	-	-	-	-	-	-	-
Succession duties provincial government	108	158	143	75	41	3	3	2	-	-
4320 Gift taxes	7	4	-	-	-	-	-	-	-	-
On gifts federal government	7	4	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	2 415	2 467
4500 Non-recurrent taxes	108	168	248	293	799	2 365	1 880	2 742	2 997	3 731
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	108	168	248	293	799	2 365	1 880	2 742	2 997	3 731
Special assessments and charges local govt	108	168	248	293	799	2 365	1 880	2 742	2 997	3 731
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 45 - Tableau 45 (cont)

## CANADA - CANADA

Details of tax revenue, in millions of canadian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	6 202	8 927	18 450	32 909	51 098	63 092	73 642	94 468	118 165	118 695
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 310	7 809	15 002	24 808	41 991	59 627	69 149	88 879	111 162	111 102
5110 General taxes	2 730	4 068	7 178	11 658	21 149	34 475	40 535	55 722	69 749	68 715
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	16 866	24 446	36 293	46 987	45 049
5112 Sales tax	2 730	4 068	7 178	11 658	21 149	17 609	16 090	19 429	22 762	23 666
Sales taxes federal government	813	1 787	3 504	5 429	9 383	-	- 142	-	-	-
Sales taxes provincial, local govt	1 917	2 281	3 674	6 229	11 766	17 609	16 232	19 429	22 762	23 666
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 580	3 741	7 824	13 150	20 842	25 153	28 613	33 156	41 413	42 387
5121 Excises	1 499	2 322	3 637	6 805	12 701	14 473	16 306	18 417	22 795	22 618
Excises federal government	740	960	1 679	3 850	7 068	6 405	7 658	8 377	9 439	9 144
liquor	-	-	-	-	-	926	1 026	1 103	1 112	1 166
tobacco	-	-	-	-	-	2 247	1 941	2 176	2 847	2 602
gasoline and motive fuel	-	-	-	-	-	2 472	4 397	4 807	5 174	5 072
remitted gaming profits	-	-	-	-	-	45	51	-	-	-
miscellaneous consumption taxes	-	-	-	-	-	715	243	291	306	304
Excises provincial government:	759	1 362	1 958	2 955	5 633	8 067	8 648	10 039	13 356	13 473
- motor fuel	680	1 094	1 444	1 863	3 264	4 674	6 337	7 031	7 870	8 037
- tobacco	53	193	353	772	1 843	2 776	1 866	2 279	4 411	4 318
- other	26	75	161	320	526	617	445	730	1 076	1 118
5122 Profits of fiscal monopolies <sup>3</sup>	294	450	871	1 406	2 112	3 758	5 808	8 756	11 009	11 098
Own enterprises contributions	294	450	871	1 406	2 112	3 758	5 808	8 756	11 009	11 098
5123 Customs and import duties	686	814	1 893	3 199	3 989	4 021	2 978	2 824	3 443	3 614
Customs and import duties federal govt	686	814	1 893	3 199	3 989	4 021	2 978	2 824	3 443	3 614
5124 Taxes on exports	-	-	1 063	842	327	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	84	127	230	575	937	2 385	2 773	2 524	3 629	3 692
Tax on insurance premiums, provincial govt	45	75	111	261	459	1 141	1 615	1 740	2 463	2 490
Tax on insurance premiums, federal govt	-	-	-	1	1	1	1	1	19	24
Amusement and admission taxes	4	8	12	25	33	126	200	538	525	531
Air transportation taxes	-	-	30	166	306	488	683	-	351	344
Racetrack betting	35	44	77	122	138	155	151	55	38	37
Tax on meals and hotels	-	-	-	-	-	473	122	191	233	267
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	17	28	130	323	776	517	749	636	537	1 365
Other taxes federal government	-	-	11	98	125	272	635	349	210	887
Other taxes provincial government	17	28	119	225	651	245	114	287	327	478
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	892	1 118	3 448	8 101	9 107	3 465	4 493	5 589	7 003	7 593
5210 Recurrent taxes	306	523	770	1 500	2 052	2 393	2 970	3 644	3 982	4 301
5211 Paid by households: motor vehicles	103	165	272	666	986	1 056	1 284	1 696	1 994	2 202
5212 Paid by others: motor vehicles	141	241	331	509	523	697	817	1 039	1 045	1 196
5213 Paid in respect of other goods	62	117	167	325	543	640	869	909	943	903
5220 Non-recurrent taxes	586	595	2 678	6 601	7 055	1 072	1 523	1 945	3 021	3 292
Licences and permits local govt	36	49	120	132	195	317	355	499	689	723
Licences and permits provincial govt	550	546	2 558	6 469	6 860	755	1 168	1 446	2 332	2 569
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	166	353	723	1 198	2 026	2 875	3 662	2 167	1 256	1 294
6100 Paid solely by business	139	295	437	943	1 507	2 386	2 946	1 280	545	544
6200 Other	27	58	286	255	519	489	716	887	711	750
Poll tax local government	5	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous local government	11	49	88	358	529	489	716	887	711	750
Other federal government	11	6	198	- 103	- 10	-	-	-	-	-

Table 45 - Tableau 45 (cont)

**CANADA - CANADA**

Details of tax revenue, in millions of canadian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<i>Pro-memoria:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110 <sup>d</sup>								1 633	4 661	4 702
Tax expenditure component								276	670	679
Transfer component <sup>e</sup>								1 357	3 991	4 023
Non-wastable tax credits against 1210 <sup>f</sup>								1 758	3 075	3 151
Tax expenditure component								20	22	23
Transfer component <sup>e</sup>								1 738	3 053	3 128
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	15 318	28 182	57 631	101 015	160 650	244 152	289 878	388 833	468 531	491 243
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis								390 234	466 306	489 346
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								390 234	466 306	489 346
Imputed social contributions										
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>								<b>390 234</b>	<b>466 306</b>	<b>489 346</b>

Data for Federal, Provincial, and Territorial governments are on a fiscal year basis beginning 1st April. Data for Local Government are on a fiscal year basis beginning 1st January.

From 1999 data are on accrual basis.

There are some minor differences between the data for the years 1965 to 1978 and those for subsequent years. These mostly relate to the inclusion of fines and penalties or late payment of taxes and deductions for the child tax credits in the data for the years 1979 to 1983.

Heading 2000 includes receipts from the Canadian Pension Plan, Quebec Pension Plan, Unemployment Insurance Fund and Provincial Health Insurance Premiums, Medicare Premiums and Social Insurance levies but excludes that part of the taxes on income and sales taxes earmarked for old age security.

The practice of earmarking these taxes was discontinued in June 1975.

Heading 5121 The large increase in this heading between 1980 and 1981 is due to the introduction of a 'special petroleum compensation charge', a 'Canadian ownership special charge' and to an increase in the natural gas tax of C\$ 2399 millions.

Since 1988: Profits on fiscal monopolies (5122) include lottery profits; Other taxes of Federal Government (5128) include the annual fees of the Federal Government for managing the spectrum (airwaves) allocation to the cellular industry.

Heading 5211: Some Québec motor vehicle licence administrative fees are included in sales of goods and services for the period 1988-89 to 1997-98.

From 1998-99 onward, these fees are included under other taxes - motor vehicle licences.

Provincial government motor vehicle revenues (item 5212) have been revised back to now, exclude Québec provincial government revenues from automobile insurance contributions (premiums) that were previously included. These insurance contributions, paid by individuals at the time they obtain their driver licence and motor vehicle registrations are now classified as sales of goods and services revenue.

Some Quebec motor vehicle licence administrative fees are included in sales of goods and services for the period 1988-89 to 1997-98. From 1998-99 onward, these fees are included under other taxes - motor vehicles.

1. Federal corporate taxes include capital taxes.

2. From 2002 onward includes land transfer taxes of the provincial, territorial and local governments. Prior to 2002 land transfer taxes of the local government were included in line 6000 and those of the provincial and territorial governments were included in line 4520.

3. Profits of fiscal monopolies include lottery profits.

4.6. The tax revenues have been grossed up by the amount of the the transfer components of the non-wastable tax credits in 2000-2005.

5. There is not a split available between the transfer and tax expenditures components and this amount has been classified as a transfer component.

Source: Statistics Canada.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444563455261>

Table 46 - Tableau 46.  
**CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE**  
 Details of tax revenue, in millions of koruny

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>							550 230	773 422	1 121 600	1 193 117
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>									1 116 014	1 187 601
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>							137 616	175 846	270 481	292 084
1100 Of individuals							70 361	99 668	136 390	136 618
1110 On income and profits							70 361	99 668	136 390	136 618
Wages and salaries withholding							46 024	73 474	111 152	112 209
Of unincorporated individuals							15 328	17 254	18 830	16 909
Withheld on interest and dividends paid to individuals							9 009	8 940	6 408	7 500
1120 On capital gains							-	-	-	-
1200 Corporate							67 255	76 178	134 091	155 465
1210 On profits							67 255	76 178	134 091	155 465
Profit tax							58 779	68 945	128 765	148 295
Withheld on interest and dividends paid to corporatio							8 476	7 233	4 704	6 485
Levy on lottery revenue							-	-	622	686
1220 On capital gains							-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200							-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>							227 415	341 744	481 492	521 336
2100 Employees							54 536	77 272	108 317	116 556
Retirement							30 887	40 489	56 555	61 015
State employment policy							63	2 492	3 481	3 754
Sick leave							4 921	6 852	9 571	10 328
Health insurance							18 665	27 439	38 710	41 459
2110 On a payroll basis							54 536	77 272	108 317	116 556
2120 On an income tax basis							-	-	-	-
2200 Employers							148 342	220 124	307 483	328 257
Retirement							92 430	121 464	187 055	201 818
State employment policy							462	19 933	10 440	11 263
Sick leave							14 720	20 555	28 710	30 978
Health insurance							37 330	54 879	77 420	82 918
Penalties							3 400	3 293	3 858	1 280
2210 On a payroll basis							148 342	220 124	307 483	328 257
2220 On an income tax basis							-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed							24 537	44 348	65 692	76 523
Retirement							6 149	7 819	15 721	15 961
State employment policy							839	1 082	898	912
Sick leave							-	-	-	-
Health insurance:							17 320	35 275	48 862	59 520
- self-employed							3 874	7 328	13 523	14 674
- non-employed							144	483	1 607	1 848
- government							13 302	27 464	33 732	42 998
Penalties							229	172	211	130
2310 On a payroll basis							24 537	44 348	65 692	76 523
2320 On an income tax basis							-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300							-	-	-	-
2410 On a payroll basis							-	-	-	-
2420 On an income tax basis							-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>							-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>							7 635	10 890	13 037	14 065
4100 Recurrent taxes on immovable property							3 778	4 469	4 987	5 017
Real property tax							3 778	4 469	4 987	5 017
4110 Households							-	-	-	-
4120 Others							-	-	5	2
evy collected by Winery Fund							-	-	5	2
4200 Recurrent taxes on net wealth							-	-	-	-
4210 Individual							-	-	-	-
4220 Corporate							-	-	-	-

Table 46 - Tableau 46 (cont)

## CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE

Details of tax revenue, in millions of koruny

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4300 Estate, inheritance and gift taxes							393	587	728	801
4310 Estate and inheritance taxes							97	112	124	109
Inheritance tax							97	112	124	109
4320 Gift taxes							296	475	604	692
Gift tax							296	475	604	692
4400 Taxes on financial and capital transactions:							3 464	5 834	7 317	8 244
Real property transfer tax							3 464	5 834	7 317	8 244
4500 Non-recurrent taxes							-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property							-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>							177 019	244 586	350 949	360 083
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc							163 037	226 354	325 861	333 841
5110 General taxes							91 673	141 235	215 118	213 728
5111 Value added taxes							91 673	141 235	215 118	213 728
5112 Sales tax							-	-	-	-
5113 Other							-	-	-	-
Previous turnover tax										
5120 Taxes on specific goods and services							71 364	85 119	110 743	120 113
5121 Excises							53 780	71 404	110 534	119 906
On mineral oils							33 883	46 998	74 314	76 882
On alcohol and liquor							5 008	5 629	5 803	6 846
On beer							3 058	3 410	3 417	3 598
On wine							509	350	314	317
On tobacco products							11 272	14 984	26 672	32 252
Duty on CFC							50	33	-	-
Duty collected by Winery Fund							-	-	14	11
5122 Profits of fiscal monopolies							-	-	-	-
5123 Customs and import duties							17 413	13 572	-	-
Customs duties							17 413	13 572	-	-
Previous import surcharge							-	-	-	-
5124 Taxes on exports							-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods							-	-	-	-
5126 Taxes on specific services							171	143	209	207
Fees on entry tickets							58	65	68	61
Fees on recreational units (based on capacity)							66	69	131	135
Fees on advertising facilities							15	-	-	-
Restaurant sale alcohol beverages and tobacco products							32	-	-	-
Fees collected by the cinematography EBF							-	9	10	11
5127 Other taxes on international trade and transactions							-	-	-	-
5128 Other taxes							-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120							-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities							13 982	18 232	25 088	26 242
5210 Recurrent taxes							9 190	12 414	17 236	17 788
Highway fee							955	1 753	3 076	3 204
5211 Paid by households: motor vehicles							-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles							4 834	7 082	5 152	5 598
Road tax (commercial)							4 834	5 456	5 152	5 598
5213 Paid in respect of other goods							3 401	3 579	9 008	8 986
Resort and recreation fees on visitors							178	232	297	297
Dog fees							125	191	282	277
Motor vehicle entry fees							21	32	23	26
Water pollution fee							654	520	383	309
Air pollution fee							1 163	685	513	483
Waste deposit fee							1 123	454	5 179	5 163
Levy on temporary withdrawal of land from agriculture							137	94	62	64
Radioactive waste fee							-	642	1 256	1 306
Fees on operated gambling machines							-	722	989	1 052
Fees on registration and recording of packaging							-	-	14	5
Levy on temporary withdrawal of land from forestry							-	7	10	14
Other environmental fees										

Table 46 - Tableau 46 (cont)

**CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE**

Details of tax revenue, in millions of koruny

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5220 Non-recurrent taxes							4 792	5 818	7 852	8 454
Levy on withdrawal of land from agriculture							278	532	351	359
Levy on withdrawal of land from forestry							-	40	59	79
Tax on use of public space							702	645	611	615
Misc licence and permit fees							3 812	4 601	6 822	7 397
Land betterment fee							-	-	9	4
Licence for lorry transport										
5300 Unallocable between 5100 and 5200							-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>							545	356	55	34
Unallocated previous taxes and levies							-	-	-	-
6100 Paid solely by business							-	-	-	-
6200 Other							545	356	55	34
Other taxes, fees and related payments							545	356	55	34
<i>Pro-memoria:</i>										
Customs duties paid to the EU									5 586	5 516
<b>Total tax revenue on cash basis</b>							553 499	772 272	1 127 973	1 168 195
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)							550 230	773 422	1 121 600	1 193 117
Additional taxes included in National Accounts							-	-	5 024	5 384
Compulsory injury insurance									5 024	5 384
Driving licence fees									-	-
Tax excluded from National Accounts							- 21 762	- 37 207	- 19 209	- 17 245
Tax on use of public space							- 702	- 645	- 611	- 615
Waste deposit fee							- 1 123	- 454	- 5 179	- 5 163
Misc licence and permit fees							- 1 907	- 2 301	- 3 411	- 3 699
Radioactive waste fee							-	- 642	- 1 256	- 1 306
Health insurance: non-employed							- 144	- 483	- 1 607	- 1 848
Health insurance: government							- 13 302	- 27 464	-	-
Soc Security contr employers :Penalties							- 3 400	- 3 293	- 3 858	- 1 280
Soc Security contr Self-employed or non-employed: f							- 229	- 172	- 211	- 130
Licence for lorry transport							-	-	-	-
Highway fee							- 955	- 1 753	- 3 076	- 3 204
Difference in treatment of tax credits							-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue							-	-	-	-
Voluntary Social security contributions							757	1 112	895	915
Miscellaneous differences							1 309	2 162	-	-
Compulsory social security contributions							-	-	-	-
VAT Own Resource							-	-	-	-
Other							1 309	2 162	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions							530 534	739 489	1 108 310	1 182 171
Imputed social contributions							123	423	397	423
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>							<b>530 657</b>	<b>739 912</b>	<b>1 108 707</b>	<b>1 182 594</b>

From 1995 data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444577511303>

Table 47 - Tableau 47.

## DENMARK - DANEMARK

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	21 083	47 720	87 339	169 100	299 183	393 664	500 200	640 558	787 385	808 675
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>								638 170	784 225	805 219
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	9 865	24 825	51 531	93 652	172 669	236 671	308 860	386 213	482 497	485 864
1100 Of individuals	8 911	23 559	48 740	88 206	151 721	209 410	268 506	331 549	385 230	402 769
1110 On income and profits	8 911	23 543	48 718	88 157	151 644	209 267	268 219	331 323	384 966	402 460
Central government income tax		12 415	20 580	33 351	54 875	91 638	82 398	70 110	70 015	73 830
County income tax		-	5 173	10 742	21 332	31 361	42 346	58 187	70 908	74 175
Municipality income tax		8 676	16 997	33 555	55 027	77 571	101 291	126 375	152 772	158 285
Seaman's income tax		122	314	457	555	-	-	-	-	-
Old-age pension fund contributions		1 637	1 301	2 163	9 499	-	-	-	-	-
Social pension fund contributions		-	2 034	3 340	-	-	-	-	-	-
Sickness benefit fund contributions		-	1 086	1 803	5 429	-	-	-	-	-
Church tax		396	666	1 248	2 057	2 697	3 412	4 179	4 982	5 228
Pension schemes and annuity insurance		65	110	355	900	2 829	4 363	6 717	7 093	7 207
Special income tax		231	433	1 053	1 684	2 810	961	-	-	-
Duty on canceled pension schemes		-	18	82	147	-	-	-	-	-
Duty on feed rent increases		1	6	8	7	5	1	-	-	-
Duty on employees' remuneration compens func		-	-	-	132	356	527	613	691	1 013
Duty on interest on consumer loans		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Labour market contributions		-	-	-	-	-	32 920	56 738	67 570	71 413
Imputed income from owner-occupied dwelling		-	-	-	-	-	-	8 404	10 935	11 309
1120 On capital gains		16	22	49	77	143	287	226	264	309
Tax on winnings from lotteries, pools, etc		16	22	49	77	143	287	226	264	309
1200 Corporate	954	1 266	2 791	5 446	14 503	14 660	23 808	42 279	60 229	70 643
1210 On profits	954	1 266	2 791	5 446	14 503	14 660	23 808	42 279	60 229	70 643
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	6 445	12 601	16 546	12 385	37 038	12 452
<b>2000 Social security contributions</b>	797	1 513	540	2 238	8 831	7 897	10 917	23 145	17 137	16 950
2100 Employees	674	1 289	340	1 529	5 135	7 894	10 914	22 902	16 605	16 478
Unemployment insurance contributions		88	340	1 528	5 134	7 893	10 914	10 917	10 447	10 392
Sickness benefit fund contributions		76	-	-	-	-	-	-	-	-
Sickday benefit contributions, ordinary		1 118	-	-	-	-	-	-	-	-
Sickday benefit contributions, special		7	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution to merchant marine's welf board		-	-	1	1	1	-	-	-	-
Special pension scheme savings		-	-	-	-	-	-	6 846	-	-
Early retirement contributions		-	-	-	-	-	-	5 139	6 034	5 950
Flexible benefit contributions		-	-	-	-	-	-	-	124	136
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers	123	224	200	709	3 696	3	3	243	532	472
Unemployment insurance contributions		47	100	598	3 430	-	-	-	-	-
Disablement insurance contributions		25	40	58	193	-	-	-	-	-
Sickness benefit fund contributions		151	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution to employee's wage guarantee fund		-	58	50	71	-	-	241	529	468
Contribution to merchant marine's welf board		-	-	1	1	1	-	-	-	-
Shipping owners contr sickness assist seamen		-	2	1	1	2	3	2	3	4
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	2 161	2 493	2 262	2 258	2 907	3 208
<b>4000 Taxes on property</b>	1 694	2 858	5 321	9 838	12 773	16 472	17 370	20 799	29 346	30 532
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 029	1 972	3 533	5 675	5 601	8 891	10 326	13 565	17 466	18 263
Central government land tax		-	-	264	-	-	-	-	-	4 975
County land tax		557	1 551	2 315	1 990	2 915	3 212	4 070	4 884	9 867
Municipal land tax		970	1 422	2 257	2 678	4 123	4 998	7 049	9 465	-
Centr Govt fixed tax on real property		22	16	10	5	-	-	-	-	-

Table 47 - Tableau 47 (cont)

## DENMARK - DANEMARK

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
County fixed tax on real property		36	-	-	-	-	-	-	-	-
Municipal fixed tax on real property		150	116	91	48	-	-	-	-	-
County duty on land (public property)		18	16	22	16	22	25	25	27	28
County duty on buildings (public property)		-	31	52	70	88	94	97	111	119
Municipal duty on land (public property)		75	46	103	107	243	292	383	424	539
Municipal duty on buildings (residential)		-	100	195	300	335	357	381	450	498
Municipal duty on buildings (business)		144	235	366	387	1 165	1 348	1 560	2 105	2 237
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth	306	267	414	963	1 408	934	929	-	-	-
4210 Individual	306	267	414	963	1 408	934	929	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	137	170	336	738	1 418	2 197	2 372	2 861	3 164	3 461
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions	222	449	961	2 347	4 310	4 370	3 705	4 233	8 678	8 791
Stamp duties		431	894	2 243	4 006	2 829	3 123	4 156	8 577	8 667
Duty on share capital creation		-	33	32	176	500	-	-	-	-
Duty to land registry office		12	16	47	39	45	38	74	65	103
Duty to the register of companies and assoc		6	18	25	89	187	97	3	36	21
Duty on transfers of shares		-	-	-	-	809	447	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	77	115	36	80	38	140	38	17
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	77	115	36	80	38	140	38	17
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>8 727</b>	<b>18 524</b>	<b>29 947</b>	<b>63 372</b>	<b>102 749</b>	<b>130 094</b>	<b>160 750</b>	<b>205 691</b>	<b>252 246</b>	<b>268 570</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 228	17 542	28 241	60 442	99 495	124 022	153 511	194 856	238 828	254 238
5110 General taxes	2 139	8 990	15 117	37 727	60 462	80 630	96 317	123 777	155 463	168 291
5111 Value added taxes		8 990	15 117	37 727	60 462	72 100	96 317	123 777	155 463	168 291
5112 Sales tax		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other		-	-	-	-	8 530	-	-	-	-
Labour market contrib concerning imports		-	-	-	-	4 903	-	-	-	-
Labour market contrib concerning value added		-	-	-	-	3 627	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	6 089	8 552	13 124	22 715	39 033	43 392	57 194	71 079	83 365	85 947
5121 Excises	5 471	7 744	11 988	20 553	35 387	38 888	52 428	66 347	76 225	79 019
Duty on petrol		1 475	1 887	3 712	4 494	5 637	7 479	10 004	9 404	9 260
Motor vehicle registration duty		1 502	2 571	2 989	11 187	7 917	14 885	13 850	21 293	23 784
Cigarettes and tobacco duties		1 893	2 732	4 472	6 458	6 516	6 752	7 482	7 138	7 321
Duties on cigars, cheroots and cigarillos		253	235	220	172	128	91	80	53	49
Sale of revenue labels		1	2	3	7	10	19	13	10	7
Sales duties on chocolate and sugar		260	278	331	611	800	946	1 205	1 252	1 265
Raw material duty on chocolate and sugar		10	12	14	36	54	62	60	94	95
Special tax on chocolate and sugar		1	2	2	8	13	26	76	60	51
Duty on ice-cream		51	55	58	98	135	168	168	180	189
Duty on coffee		3	87	249	238	224	211	266	266	275
Duty on mineral water		125	194	195	391	466	351	505	492	519
Duty on beer		978	1 622	1 983	2 664	3 100	1 649	1 510	1 112	1 108
Duty on wine		217	362	611	1 211	1 448	956	1 166	1 000	1 007
Duty on spirits		561	1 092	1 432	2 083	1 982	1 645	1 756	1 176	1 167
Duty on restaurant sales of alcoholic bev		80	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on wireless sets		78	373	67	101	-	-	-	-	-
Duty on television sets		-	-	93	138	- 18	-	-	-	-
Duty on video recorders		-	-	17	140	- 15	-	-	-	-
Duty on major household appliances		-	-	199	285	- 10	-	-	-	-
Duty on grammophone records		18	28	45	76	84	150	-	-	-
Duty on playing cards		1	2	2	2	-	-	-	-	-
Duty on matches		5	5	3	2	- 1	-	-	-	-
Duty on lighters		1	5	8	19	- 4	-	-	-	-
Duty on electric bulbs		54	58	67	150	152	165	176	224	220
Duty on perfumery and toilet articles		117	170	214	410	506	-	-	-	-



Table 47 - Tableau 47 (cont)

## DENMARK - DANEMARK

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Duty on almanacs		3	3	-	-	-	-	-	-	-
Duty on salmon		-	-	1	-	-	-	-	-	-
Sale of vehicle number plates		11	22	43	259	258	350	506	646	681
Duty on building certificates		28	49	38	65	98	89	146	239	213
Duty on paper and cardboard		12	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on sugar		-	-	174	211	- 8	-	-	-	-
Duty on tea		-	-	12	11	10	8	8	8	8
Duty on electricity		-	-	1 222	2 014	4 313	4 444	7 430	8 420	8 649
Duty on certain oil products		-	-	1 719	1 327	3 136	5 785	6 757	8 069	8 140
Duty on certain retail containers		-	-	100	194	397	318	592	621	661
Duty on gas		-	-	56	11	43	51	-	-	-
Duty on extraction and import of raw materials		-	-	16	16	129	135	182	208	220
Duty on disposable tableware		-	-	-	25	72	58	65	116	123
Duty on insecticides, herbicides, etc		-	-	-	10	13	28	366	407	368
Duty on videotapes		-	-	-	44	-	-	-	-	-
Duty on coal, etc		-	-	-	201	848	631	1 217	1 497	1 492
Other duties on goods and services		6	142	186	18	20	65	53	125	132
Duty on waste		-	-	-	-	404	619	999	1 079	1 182
Large yacht registration duty		-	-	-	-	4	4	2	2	2
Duty on CFC		-	-	-	-	27	-	-	53	55
Duty on CO2		-	-	-	-	-	3 280	4 883	5 151	5 086
Duty on cigarette paper		-	-	-	-	-	92	68	37	30
Duty on rechargeable ni cd-batteries		-	-	-	-	-	10	21	24	23
Duty on piped water		-	-	-	-	-	733	1 357	1 364	1 384
Duty on carrier bassmade of paper, plastic, etc		-	-	-	-	-	162	178	193	207
Duty on tires		-	-	-	-	-	11	29	42	51
Duty on sulphur		-	-	-	-	-	-	164	76	69
Duty on chlorinated solvents		-	-	-	-	-	-	2	-	-
Duty on natural gas		-	-	-	-	-	-	2 532	3 753	3 587
Effluent charges		-	-	-	-	-	-	391	203	187
Duty on nitrogen		-	-	-	-	-	-	30	26	23
Duty on specific growth stimulants		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on PVC-film		-	-	-	-	-	-	7	12	13
Duty on PVC and phthalates		-	-	-	-	-	-	31	45	44
Duty on lead accumulators		-	-	-	-	-	-	14	8	9
Duty on mineral phosphorus		-	-	-	-	-	-	-	37	47
Surcharge on alcoholic soft drinks		-	-	-	-	-	-	-	10	16
5122 Profits of fiscal monopolies		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	556	723	870	1 113	1 737	1 849	1 936	-	-	-
Customs duties		723	851	1 032	1 657	1 779	1 907	-	-	-
Temporary import surcharge		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Import duties on agricultural produce		-	19	81	80	70	29	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	62	85	237	772	1 288	1 818	2 446	4 421	6 898	6 885
Sales tax on gambling stakes races		21	16	28	28	20	20	12	15	16
Tax on football pools		50	77	152	220	284	780	942	1 051	1 066
Tax on cinema tickets		14	1	-	-	-	-	-	-	-
Duty on motor vehicle compl insurance		-	143	470	606	922	947	1 327	2 045	2 121
Duty on insurance on pleasure boats		-	-	13	44	57	57	66	84	92
Duty on charter flight		-	-	109	147	283	-	-	-	-
Turnover tax on 6-win horse race betting		-	-	-	7	-	-	-	-	-
Duty on casinos		-	-	-	-	-	129	180	210	253
Passenger duty		-	-	-	-	-	232	477	655	339
Duty on the Danish State Lottery		-	-	-	-	-	14	16	27	31
Duty on oil pipeline		-	-	-	236	252	267	1 401	2 053	2 156
Duty on slot machines		-	-	-	-	-	-	-	758	811

Table 47 - Tableau 47 (cont)

**DENMARK - DANEMARK**

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	29	277	621	837	384	311	242	43
Duty paid to ECSC	-	-	2	4	4	5	3	-	-	-
Sugar storing duty	-	-	27	83	140	113	118	62	-	-
Duty on the production of sugar	-	-	-	81	201	145	219	249	242	43
Duty on milk co-reponsibility levy	-	-	-	109	276	255	44	-	-	-
Grain co-reponsibility levy	-	-	-	-	-	319	-	-	-	-
Restructuring scheme for EU sugar system	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	499	982	1 706	2 930	3 254	4 417	4 737	7 470	9 339	9 877
5210 Recurrent taxes	499	982	1 706	2 930	3 254	4 417	4 737	7 470	9 339	9 877
5211 Paid by households: motor vehicles	199	546	1 098	1 874	2 072	2 922	3 564	5 485	6 612	7 012
Weight duty automobiles	-	546	1 098	1 874	2 072	2 922	3 564	5 318	6 473	6 867
Recycling fee on cars	-	-	-	-	-	-	-	167	138	145
5212 Paid by others: motor vehicles	287	418	575	1 014	1 131	1 441	1 129	1 919	2 675	2 812
Weight duty automobiles	-	418	575	1 014	1 131	1 441	840	1 612	2 220	2 355
Road charges	-	-	-	-	-	-	289	307	456	457
5213 Paid in respect of other goods	13	18	33	42	51	54	44	66	52	53
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	1 655	2 502	3 365	4 079	4 455
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	37	41	64	92	95
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	37	41	64	92	95
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU								2 388	3 160	3 456
<b>Total tax revenue on cash basis</b>										
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)	21 083	47 720	87 339	169 100	299 183	393 664	500 200	640 558	787 385	808 675
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue						- 2 387	- 2 711	- 1 821	- 2 069	- 2 069
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						391 277	497 489	638 737	785 316	806 606
Imputed social contributions										
National Accounts: taxes and all Social contributions						391 277	497 489	638 737	785 316	806 606

Year ending 31st December.

The Danish figures are on an accrual basis.

Heading 2300 includes a small amount of voluntary contributions which cannot be isolated.

Source: Danmarks Statistik.


 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444603114142>

Table 48 - Tableau 48.

## FINLAND - FINLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	1 362	2 502	6 590	11 895	22 813	39 050	43 853	62 418	69 120	72 615
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>							43 688	62 289	68 972	72 440
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	564	1 115	2 851	4 654	9 305	15 323	15 851	26 911	26 459	27 653
1100 Of individuals	453	981	2 539	4 248	8 521	13 562	13 639	19 118	21 211	22 038
1110 On income and profits	453	981	2 532	4 234	8 487	13 521	13 639	19 118	21 211	22 038
Tax on income	125	353	1 127	1 827	3 833	5 918	5 113	9 036	8 627	8 628
The final withdrawal tax on interest income	-	-	-	-	-	-	207	92	164	175
Communal tax	279	521	1 386	2 376	4 618	7 603	8 320	9 990	12 420	13 235
Seaman's tax	3	7	20	31	35	-	-	-	-	-
National pension contributions	32	58	-	-	-	-	-	-	-	-
National health insurance contributions	15	42	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	-	7	14	34	42	-	-	-	-
Tax on lottery prizes	-	-	7	14	34	42	-	-	-	-
1200 Corporate	111	134	311	405	784	1 761	2 212	7 792	5 248	5 615
1210 On profits	111	134	311	405	784	1 761	2 212	7 792	5 248	5 615
Tax on income	72	70	149	202	347	1 001	1 144	4 758	3 993	4 260
Communal tax	36	59	154	187	403	699	994	2 900	1 154	1 247
Church tax	3	4	9	16	33	61	74	134	101	108
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	93	224	1 347	2 776	5 005	10 012	13 518	15 756	18 888	20 281
2100 Employees	1	14	278	394	849	1 152	2 536	2 926	3 473	3 898
For employment pension schemes	1	14	4	10	20	23	1 229	2 120	2 713	2 819
For unemployment schemes	-	-	-	-	-	-	646	446	293	357
2110 On a payroll basis	-	-	4	10	20	23	1 874	2 565	3 006	3 176
2120 On an income tax basis	-	-	274	384	829	1 129	662	361	467	722
National pension contributions	-	-	168	251	447	502	134	2	-	-
National health insurance contributions	-	-	106	133	382	627	528	359	467	722
2200 Employers	93	209	990	2 230	3 787	8 127	9 472	11 571	14 127	14 829
For national pension schemes	29	66	398	685	1 214	1 502	1 222	1 566	1 386	1 273
For national health insurance	10	41	156	244	508	792	734	839	1 026	1 092
For unemployment schemes	3	10	21	106	171	206	1 539	1 143	1 154	1 292
For employment pension schemes	50	93	415	1 195	1 894	5 627	5 952	8 023	10 561	11 172
For accident and group life insurance premiums	-	-	-	-	-	-	25	-	-	-
2210 On a payroll basis	-	-	990	2 230	3 787	8 127	9 472	11 571	14 127	14 829
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	79	152	369	733	1 509	1 259	1 288	1 554
For employment pension schemes	-	-	34	84	159	394	461	576	739	770
2310 On a payroll basis	-	-	34	84	159	394	461	576	739	770
2320 On an income tax basis	-	-	45	68	210	339	1 048	683	549	784
National pension contributions	-	-	27	43	109	151	212	5	-	-
National health insurance contributions	-	-	18	25	101	188	836	678	549	784
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	70	112	153	22	113	-	-	-	-	-
Soc Sec contr for children allowance	70	112	153	22	113	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	54	56	127	221	621	956	975	1 519	1 894	1 839
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	49	76	441	569	725	785
4110 Households	-	-	-	-	34	46	146	190	331	359
4120 Others	-	-	-	-	15	30	295	379	394	426
4200 Recurrent taxes on net wealth	24	13	33	24	47	26	35	179	129	-
4210 Individual	11	12	32	23	43	25	34	175	125	-
4220 Corporate	13	1	1	2	4	1	1	4	4	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3	6	14	26	62	146	167	368	486	505
4310 Estate and inheritance taxes	3	5	12	21	50	121	140	307	407	423
4320 Gift taxes	1	1	3	5	11	25	27	61	79	82
4400 Taxes on financial and capital transactions	27	36	80	170	463	707	331	401	554	549
Stamp duty excluded entertainment	27	36	80	170	463	688	331	- 20	-	-
Credit tax	-	-	-	-	-	19	-	-	-	-
Transfer tax	-	-	-	-	-	-	-	421	554	549

Table 48 - Tableau 48 (cont)

## FINLAND - FINLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>578</b>	<b>992</b>	<b>2 102</b>	<b>4 202</b>	<b>7 727</b>	<b>12 710</b>	<b>13 253</b>	<b>18 074</b>	<b>21 663</b>	<b>22 609</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	570	979	2 084	4 158	7 630	12 553	12 944	17 651	21 098	22 012
5110 General taxes	251	483	1 030	2 062	4 173	7 519	7 621	10 869	13 658	14 418
5111 Value added taxes	251	474	1 030	2 062	4 173	7 519	7 621	10 869	13 658	14 418
Value added taxes	-	-	1 030	2 062	4 173	7 519	6 667	9 616	11 419	13 114
VAT repayments of local government	-	-	-	-	-	-	551	849	1 239	1 304
Social Insur Institutions' part of VAT revenue	-	-	-	-	-	-	404	404	1 000	-
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-
Suppl sales tax on consumer durables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	319	496	1 053	2 096	3 457	5 034	5 323	6 782	7 440	7 594
5121 Excises	183	366	759	1 615	2 737	3 811	4 353	5 613	5 965	6 097
Excise on tobacco products	52	77	109	206	306	473	532	561	613	619
Excise on sweetments	6	8	8	23	18	26	26	-	-	-
Excise on medium, strong beer	3	29	56	109	216	419	-	-	-	-
Excise on non-alcoholic beverages	2	7	10	17	13	22	28	32	35	35
Excise on certain foodstuffs	3	6	33	218	20	36	-	-	-	-
Excise on liquid fuels	58	104	205	504	751	983	2 010	2 582	2 874	2 932
Excise on motor cars	28	54	128	238	482	697	452	1 059	1 277	1 304
Tax on alcoholic beverages	29	78	206	353	540	813	1 196	1 239	967	994
Levies on pharmacy	2	4	9	16	26	46	60	86	117	121
Levies for price reduction on butter	-	9	1	3	-	-	-	-	-	-
Levies for marketing of milk	-	2	-	12	26	58	-	-	-	-
Excise on margarines	-	-	4	18	28	55	-	-	-	-
Stock-building levies on liquid fuels	-	-	21	15	41	44	40	46	49	50
Excise on sugar products	-	-	-	18	13	34	-	-	-	-
Excise on feeding stuffs	-	-	-	-	29	-	-	-	-	-
Excise on fertilizers	-	-	-	21	31	21	-	-	-	-
Excise on oil-based concentrated feed	-	-	-	1	2	-	-	-	-	-
Excise on protein feed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Equalization fee agricultural products	-	-	-	8	24	29	-	-	-	-
Excise on albumen	-	-	-	-	-	30	-	-	-	-
Tax on electricity	-	-	-	65	168	-	-	-	-	-
Oil damage levy	-	-	0	0	3	7	6	5	8	8
Oil waste levy	-	-	-	-	-	4	3	3	3	3
Price difference compensations	-	12	31	231	-	-	-	-	-	-
The milk quota charge	-	-	-	-	1	6	-	-	-	-
Levies for marketing of special agric prod	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Excise on phosphorous fertilizers	-	-	-	-	-	7	-	-	-	-
Excise on certain beverage packages	-	-	-	-	-	-	-	-	22	31
5122 Profits of fiscal monopolies	38	36	44	86	114	202	-	-	-	-
Excess profits on alcohol	38	36	44	86	114	202	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	88	78	177	235	276	423	45	-	-	-
Import duties	62	50	74	126	131	232	45	-	-	-
Import levies on agricultural products	26	28	33	6	4	12	-	-	-	-
Local import duties (Town dues)	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-
Import levies price stabilisation fund	-	-	24	3	-	-	-	-	-	-
Custom duties and levies on agricultural goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Equalization tax	-	-	45	100	141	179	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Export duties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Levies on export	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Counter-cyclical tax exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	v	-	-	-	-	-	-	-
Investment tax on buildings	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	9	15	73	161	330	599	918	1 160	1 469	1 496
Net revenue of betting	8	13	43	94	188	329	498	703	800	794
Tax on motion pictures	-	-	0	0	0	-	-	-	-	-
Stamp duties on entertainment	2	2	4	5	-	-	-	-	-	-

Table 48 - Tableau 48 (cont)

## FINLAND - FINLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Fire protection levy	-	-	-	3	5	7	7	6	8	8
Tax on waste	-	-	-	-	-	-	-	33	53	55
Rail tax	-	-	-	-	-	-	-	-	15	18
Tax on insurance premiums	-	9	26	58	137	263	261	337	464	487
Tax on lottery prizes	-	-	-	-	-	-	56	80	129	134
Tax on telecommunications	-	-	-	-	-	-	96	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on charter flights	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	7	9	6	1
Sugar levy	-	-	-	-	-	-	6	9	6	1
Steel and coal levy	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	8	13	18	44	97	157	309	423	565	597
5210 Recurrent taxes	8	13	18	44	97	157	309	423	565	597
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	1	2	3	5	151	165	209	221
5212 Paid by others: motor vehicles	7	11	14	32	79	135	138	235	328	347
5213 Paid in respect of other goods	1	2	4	10	14	17	21	22	28	29
Dog licenses	1	1	2	2	3	4	6	5	4	4
Hunting and fishing licenses	1	1	2	7	10	13	15	17	19	20
Seamens welfare and rescue levy	-	-	0	0	0	0	1	1	1	1
Nuclear energy research levy	-	-	-	-	-	-	-	-	4	4
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>21</b>	<b>42</b>	<b>50</b>	<b>91</b>	<b>30</b>	<b>68</b>	<b>58</b>
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	2	4	10	21	42	50	91	30	68	58
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU							166	129	148	175
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>1 362</b>	<b>2 502</b>	<b>6 590</b>	<b>11 895</b>	<b>22 813</b>	<b>39 398</b>	<b>42 923</b>	<b>61 622</b>	<b>68 899</b>	<b>72 580</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)			6 590	11 895	22 813	39 050	43 853	62 418	69 120	72 615
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions			119	262	385	632	369	235	229	229
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions			6 709	12 157	23 198	39 682	44 222	62 654	69 349	72 844
Imputed social contributions			265	513	988	688	219	30		
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>			<b>6 974</b>	<b>12 670</b>	<b>24 186</b>	<b>40 370</b>	<b>44 441</b>	<b>62 684</b>	<b>69 349</b>	<b>72 844</b>

Year ending 31st December.

From 1988 data are on accrual basis.

Finland has an imputation system where the full credit is taken into account in shareholders taxation. According to estimates made by the National Board of Taxation, the credit given to shareholders was 193 millions euros in 1991, the effect are estimated on personal income taxation.

Headings 2120 and 2320: The division of contributions paid by employees and self-employed or non-employed is estimated.

Heading 4200: All figures in this subheading are estimated.

Heading 4400: Stamp duties covers also some government services where the levy can be regarded as required (the levy is related to the cost of providing the service). However they are classified as taxes and are shown under this subheading as taxes on financial and capital transactions. The stamp duties are included in the amounts of this subheading because they cannot be precisely ascertained.

Heading 5121: A negative item under the title 'Price difference compensations' has been added. This refers to the subsidies paid out on agricultural products under the price compensation scheme and which can be offset against the positive tax liability which can arise under the same scheme. Since 1983 this item is offset against the revenues from excises on certain foodstuffs, on medium and stronger beer and on non-alcoholic beverages.

Heading 5126: Fire protection levy has been added under this heading, however no figures are available prior to 1979.

Heading 5212: Prior to 1990, a part of the tax is paid by 'households'.

Source: Bulletin of Statistics; Central Statistical Office (for Central Government revenues); the Annual report of the National Pension Institute and Official Statistics of Finland Series XXIIA published by the Ministry and Social Affairs (for the Social Security and private pension respectively); supplementay information from unpublished sources.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444638231386>

Table 49 - Tableau 49.  
FRANCE - FRANCE  
Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Recettes fiscales totales</b>	25 776	42 422	82 579	178 576	318 547	433 771	516 609	643 274	759 732	801 412
<b>Recettes fiscales totales excluant les droits de douane</b>							515 085	641 761	758 149	800 008
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	4 095	7 253	13 106	30 019	50 898	69 649	84 098	160 300	178 724	194 135
1100 Des personnes physiques	2 736	4 546	8 743	20 734	36 474	46 272	58 967	115 871	137 018	140 302
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	2 723	4 530	8 703	20 674	36 384	46 252	58 965	115 870	137 017	140 302
Impôt sur revenu personnes physiques		4 210	7 745	18 207	31 629	39 237	42 624	49 511	55 160	52 418
Retenue source sur BNC		10	19	51	92	189	191	293	459	510
Retenue sur capitaux mobiliers		225	929	2 333	3 673	3 971	-	-	-	-
CSG, FSV, CRDS		-	-	-	-	-	15 824	65 976	81 356	87 249
Taxe forfaitaire sur métaux précieux,		-	-	70	42	58	36	47	34	42
Ressources sur cumuls rémunérations		2	4	7	11	20	29	38	3	1
Contribution sociale de solidarité		-	-	-	904	2 207	56	5	-	75
Autres		82	7	6	32	571	205	-	5	7
1120 Sur les gains en capital	14	16	40	59	90	20	2	1	1	-
Sur les gains en capital		-	-	-	-	0	-	-	-	-
Prélèv sur bénéf construction immobilière		16	40	59	90	20	2	1	1	-
1200 Des sociétés	1 358	2 669	4 282	9 158	14 180	23 117	25 131	44 429	41 706	53 833
1210 Sur les bénéfiques	1 358	2 669	4 282	9 158	14 180	23 117	25 131	44 429	41 706	53 833
Impôts sur les sociétés (émission de rôles)		2 506	4 036	8 524	12 011	20 804	21 692	39 706	35 180	47 853
Retenue sur capitaux mobiliers		150	196	487	1 557	1 333	2 124	1 460	2 317	3 178
Précomptes sur bénéfices distribués (devenu prélèvement exceptionnel de 25% en 2005)		12	14	36	53	247	336	1 135	1 576	161
Prélèv except entrep travail temporaire		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposition annuelle forfaitaire		-	36	111	406	658	958	1 484	1 817	1 633
Prélèvement except assurances		-	-	-	15	61	15	55	43	57
Autres (prélèv except entrep pétrol)		-	-	-	138	14	6	589	773	951
1220 Sur les gains en capital	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	38	80	127	244	260	-	-	-	-
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	8 804	15 396	33 508	76 235	137 988	191 141	221 738	231 857	281 093	296 139
2100 A la charge des salariés	1 701	2 934	7 103	19 851	37 563	57 347	69 166	57 519	70 140	73 488
Cotisations effectives		2 934	7 103	19 851	37 563	57 347	69 166	57 519	70 140	73 488
2110 Sur la base du salaire							69 166	57 519	70 140	73 488
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus							-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	6 525	11 272	24 236	50 742	89 322	118 079	136 293	159 461	189 925	200 870
Cotisations effectives		11 272	24 236	50 742	89 322	118 079	136 293	159 461	189 925	200 870
2210 Sur la base du salaire							136 293	159 461	189 925	200 870
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus							-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép ou sans emploi	578	1 189	2 170	5 642	11 103	15 714	16 279	14 877	21 028	21 781
Cotisations effectives		1 189	2 170	5 642	11 103	15 714	16 279	14 877	21 028	21 781
2310 Sur la base du salaire							16 279	14 877	21 028	21 781
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus							-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire							-	-	-	-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus							-	-	-	-
<b>3000 Sur salaires ou main d'oeuvre</b>	1 189	509	1 601	3 935	6 552	8 254	12 918	14 981	20 407	20 562
Taxe sur les salaires		482	1 055	2 413	4 027	5 208	6 774	7 589	9 312	9 839
Taxe d'apprentissage		27	36	172	126	101	114	102	372	667
Divers contributions directes		-	107	263	595	379	893	551	1 436	787
Taxe de formation professionnelle		-	38	236	102	30	26	97	5	18
Fonds national d'aide au logement		-	65	120	188	754	1 273	1 514	1 778	1 885
Taxe au profit des syndicats de transports		-	299	731	1 327	1 600	2 470	3 829	5 122	5 436
Versement au profit de l'UNEDIC		-	-	-	11	23	37	24	-	-
Taxe sur salaires retraités réemployés		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cotisation de prévoyance		-	-	-	-	-	-	424	579	56
Autres		-	-	-	177	159	1 331	851	46	80
Caisse nationale de solidarité pour l'autonomie (CNSA)		-	-	-	-	-	-	-	1 757	1 794
Contribution employeurs pour le FCAATA		-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	1 105	2 031	4 248	8 591	18 393	27 434	34 834	44 764	59 427	64 010
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	506	1 187	2 652	5 358	11 155	14 808	23 499	28 034	36 967	39 168

Table 49 - Tableau 49 (suite)

**FRANCE - FRANCE**  
Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4110 Ménages	198	964	2 238	4 454	8 906	11 493	17 248	20 254	27 948	29 571
Taxe d'habitation		526	1 435	2 306	4 295	5 100	8 266	8 512	11 328	12 099
Contributions foncières (bâti)		215	364	1 034	2 684	4 040	6 559	8 382	10 759	11 472
Taxe d'enlèvement ordures ménagères		65	186	534	959	1 219	2 297	3 103	4 710	4 999
Imposition foncier non-bâti		135	216	506	840	979	177	172	974	831
Taxe au profit chambre d'agriculture		-	-	-	-	-	46	53	57	58
Taxe de balayage		-	-	-	-	-	57	68	74	73
Autres		23	38	74	129	156	- 154	- 36	46	39
4120 Autres agents	308	223	413	904	2 249	3 315	6 251	7 780	9 019	9 597
Contribution foncière propriété bâtie		152	283	759	1 996	3 032	4 947	6 323	8 117	8 655
Impositions foncier non-bâti		34	54	127	210	245	707	688	-	-
Taxe au profit chambre d'agriculture		4	9	18	43	39	186	210	229	234
Autres		32	67	-	-	-	411	559	673	708
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	2 021	2 615	1 309	2 440	3 053	3 697
4210 Personnes physiques	-	-	-	-	847	938	1 309	2 440	3 053	3 697
4220 Sociétés	-	-	-	-	1 174	1 677	-	-	-	-
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	145	304	616	1 010	1 932	4 124	4 261	6 907	9 006	8 346
4310 Impôts sur mut par décès et successions	140	275	525	875	1 778	3 490	3 675	5 508	7 602	6 966
Mutations à titre gratuit		275	525	861	1 747	3 453	3 588	5 428	7 526	6 897
Recettes diverses et pénalités		-	-	14	31	37	87	80	76	69
4320 Impôts sur les donations	5	29	91	135	154	634	586	1 399	1 404	1 380
Donations		22	80	113	115	568	586	1 399	1 404	1 380
Recettes diverses et pénalités		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres		8	11	22	39	66	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact mobilières et immob	447	538	981	2 224	3 284	5 886	5 765	7 383	10 401	12 799
Créances rentes offices		11	17	30	55	209	163	279	363	-
Fonds de commerce		69	107	253	454	518	301	199	144	271
Meubles corporels		7	14	14	24	18	1	-	-	500
Immeubles et droits immobiliers		109	32	63	4	4	1	2	2	271
Sociétés		38	57	95	130	218	5	4	2	5
Recettes diverses et pénalités		14	37	35	51	60	378	367	456	465
Actes judiciaires et extra-judiciaires		9	13	6	10	10	-	-	-	-
Taxe de publicité foncière		82	339	781	61	38	48	68	113	251
Droits et timbre divers		28	34	94	180	242	-	-	-	-
Impôts sur opérations de bourse		68	81	168	320	525	119	407	215	244
Taxe additionnelle droits d'enregistrement		103	250	679	1 975	4 002	3 988	5 339	8 545	9 765
Autres droits et recettes		-	-	5	19	44	761	718	561	1 027
4500 Impôts non-périodiques	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>9 902</b>	<b>16 175</b>	<b>27 491</b>	<b>54 317</b>	<b>94 509</b>	<b>123 235</b>	<b>141 243</b>	<b>165 551</b>	<b>192 134</b>	<b>198 456</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	9 676	15 755	26 756	52 719	91 426	119 201	136 281	161 141	187 585	193 114
5110 Impôts généraux	5 994	10 822	19 325	37 760	63 560	81 341	90 112	108 673	130 044	135 268
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	5 173	10 799	19 077	37 282	62 687	79 972	88 303	105 887	125 768	130 985
TVA (budget général)		10 743	18 967	36 895	61 785	78 902	84 838	101 776	125 768	130 985
TVA (BAPSA)		17	28	62	69	101	3 417	4 111	-	-
Autres TVA		39	82	325	833	969	48	-	-	-
5112 Impôts sur les ventes	822	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Autres impôts	-	23	248	477	873	1 369	1 809	2 786	4 276	4 283
Contribution sociale de solidarité		23	248	477	873	1 369	1 809	2 786	4 276	4 283
5120 Impôts sur biens et services déterminés	3 682	4 933	7 431	14 960	27 866	37 860	46 169	52 468	57 541	57 846
5121 Accises	2 775	3 623	5 401	11 013	19 702	26 834	35 440	40 650	43 315	44 204
Taxe sur les produits pétroliers		2 001	2 986	7 136	12 982	17 476	21 791	24 074	24 205	24 490
Prélèvement excepté sur entrep produits pétroliers		-	-	-	-	-	45	-	-	-
Droits sur vins, cidres et hydromels		69	70	97	145	174	-	-	117	-
Droits sur alcools		368	690	1 238	1 394	1 593	2 721	3 225	394	3 167
Droits sur bière et eaux minérales		37	47	58	79	91	1	20	388	21
Autres droits et recettes		46	62	136	271	38	8	19	1 852	3
Impôts et taxes sur tabacs et allumettes		666	925	1 188	2 291	2 989	6 359	7 987	9 611	9 799

Table 49 - Tableau 49 (suite)

## FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Amendes et confiscations		1	1	2	0	1	-	-	-	-
Garantie matières or et argent		8	6	6	9	19	25	29	2	2
Taxes au profit de l'ANDA		21	34	84	133	147	77	89	-	-
Taxe sanitaire et d'org marché des viandes		-	-	-	-	-	49	48	47	45
Taxe sur les céréales		28	92	147	259	275	33	19	19	17
Redevances débits de tabac		-	2	-	-	-	-	-	-	-
Redevances sur sel de potasse		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur les farines		-	-	-	-	-	50	38	-	-
Redevances incluses dans prix carburants		61	3	36	36	32	375	453	494	483
Taxe au profit du Fonds National du Livre		-	-	7	12	17	18	-	-	-
Taxe sur produit exploitations forestières		-	6	11	23	-	6	-	-	-
Redevances des mines		7	10	16	89	59	80	43	28	27
Taxe sur électricité et chauffage		81	186	426	995	1 340	1 031	1 061	2 838	2 843
Surcharge sur les apéritifs		7	11	12	15	17	-	-	-	-
Vignettes pharmaceutiques		8	0	4	-	559	-	-	-	-
Taxe sur betterave, sucre et alcool		8	1	22	354	400	13	-	-	-
Taxe solidarité sur graines oléagineuses		-	0	8	26	41	6	-	-	-
Taxe sur corps gras alimentaires		13	19	32	69	89	87	99	-	-
Taxe au profit Caisse Nationale des Lettres		12	15	23	30	-	-	-	-	-
Taxe sur consommation eau au profit FNAE		12	18	34	33	51	69	74	79	18
Taxe sur les viandes		12	18	25	36	36	2	-	1	2
Taxe au profit agences financières de bassin		34	84	217	354	609	1 672	1 520	1 769	1 646
Taxe au profit du FIRS (marché du sucre)		57	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrib except pharmacies et laboratoires		-	-	16	-	-	-	522	-	-
Taxe locale		-	-	5	4	8	29	241	219	233
Autres		66	113	30	63	772	715	896	1 245	1 408
Institut français du pétrole (IFP)		-	-	-	-	-	178	193	7	-
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	471	426	497	966	1 357	1 669	202	248	379	361
Droits à l'importation (Etat)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits à l'importation (UE)		404	464	873	1 268	1 623	-	-	-	-
Autres		23	33	94	90	46	202	248	379	361
5124 Taxes à l'exportation	-	-	48	75	60	15	-	-	-	-
Prélèvements agricoles (part de l'Etat)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvements agricoles (part UE)		-	48	75	60	15	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	431	876	1 453	2 690	6 200	8 373	9 843	11 210	13 569	13 200
Prélèvements sur le PMU		165	277	446	560	545	551	502	504	369
Prélèvements produit jeux et casinos		-	-	-	-	-	366	727	964	988
Prélèvements sur loterie nationale et loto		-	-	200	574	702	1 136	1 305	1 918	1 979
Prélèvements except sur banque et établi crédit		55	108	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur convention d'assurance		392	654	1 292	3 718	4 782	4 683	5 097	6 317	7 088
Baux enregistrement		78	150	264	475	633	727	573	483	- 604
Taxes funéraires		6	6	11	20	32	30	14	12	11
Droits de timbre contrat transport		2	5	9	55	77	79	10	-	-
Expertises et vérifications techniques		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres taxes diverses		18	60	98	133	272	309	416	535	524
Taxes sur les jeux et spectacles		30	41	75	114	195	97	274	353	355
Taxe sur fonds de garantie automobile (FGAC)		15	23	32	88	135	147	223	262	266
Taxes assurance auto (Etat + Séc Soc)		-	-	-	-	-	65	55	-	-
Taxe Fonds National Calamités Agricoles		-	-	-	-	-	311	261	147	131
Prélèvements 5% Fonds Nat Amélioration Habitat		31	40	114	180	258	780	678	674	596
Cotisation des entrep au Centre Nat du Cinéma		18	34	52	75	207	301	397	467	495
Taxe alimentation au Fonds Assurances Agricoles		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe au profit du Fonds National Sportif		-	-	3	7	-	-	-	-	-
Taxe Fonds de Revalorisation Rentes et Pensions		-	13	15	5	-	-	-	-	-
Taxe annuelle sur encours de crédits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur la publicité		-	-	-	12	26	73	52	53	53
Prélèvements sur salaires des conserv hypothèques		16	26	67	94	188	-	-	-	-
Taxe de sécurité et sûreté		-	-	-	-	-	92	220	233	202
Autres		51	16	10	90	320	96	406	647	747



Table 49 - Tableau 49 (suite)

## FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	5	8	32	215	546	970	684	360	278	81
Taxe de co-responsabilité sur le lait	-	-	-	48	165	119	-	-	-	-
Taxe de co-responsabilité sur les céréales	-	-	-	-	-	520	-	-	-	-
Prélèvement pour la CECA	5	3	14	19	-	-	-	-	-	-
Receveur des douanes	3	5	9	2	24	-	-	-	-	-
Divers (collect locales)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cotisations sur les sucres	-	-	68	197	185	240	270	260	47	-
Taxe au profit du FIRS (marché du sucre)	-	23	76	161	120	239	76	-	-	-
Autres	0	1	0	2	2	205	14	18	34	-
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc activités	226	420	734	1 598	3 084	4 034	4 962	4 410	4 549	5 342
5210 Impôts périodiques	178	329	527	1 226	2 552	3 024	4 632	3 992	4 037	4 811
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	27	136	215	545	959	1 236	2 745	1 224	1 298	1 466
Taxe différentielle (budget gén et collect loc)	-	136	215	545	959	1 236	2 745	1 224	1 298	1 466
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	79	116	236	545	864	1 086	1 172	1 555	1 569	1 752
Taxe sur les véhicules des sociétés	-	24	89	197	283	345	416	644	867	1 126
Taxe sur les véhicules (budg gén et coll loc)	-	91	147	348	580	741	756	911	702	626
5213 Autres impôts périodiques	72	78	76	136	729	702	715	1 213	1 170	1 593
Taxe spéciale usage des routes	-	-	-	-	-	-	138	420	499	512
Droit de pesage	-	-	4	17	309	14	-	-	-	-
Divers taxes (collectives locales)	-	-	-	7	20	33	-	-	-	-
Taxe magnétoscopes	-	-	-	-	98	-	-	-	-	-
Redev pour surveillance centrales nucléaires	-	-	-	8	34	41	-	-	-	-
Taxe d'usage des abattoirs	-	17	13	19	20	13	12	-	-	-
Contrib des entrepr à la prépa médicaments	-	-	-	-	40	20	259	238	15	490
Taxe sur les pylones électriques	-	-	-	1	46	66	95	128	167	174
Licence débit de boisson	-	4	4	8	18	22	26	23	1	1
Autres	-	56	54	75	144	493	185	404	488	416
5220 Impôts non-périodiques	47	91	207	372	532	1 010	330	418	512	531
Récépissés de mise en circulation	-	45	54	75	-	-	-	-	-	-
Taxes et licences débits de boissons	-	-	-	-	-	-	5	3	-	-
Redevance pour droit de construire	-	15	29	79	74	53	9	72	38	-
Taxe locale d'équipement	-	31	110	146	161	263	279	305	439	494
Dépassement plafond légal de densité	-	-	-	38	72	270	37	38	35	37
Autres	-	-	14	35	226	423	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>681</b>	<b>1 059</b>	<b>2 626</b>	<b>5 480</b>	<b>10 207</b>	<b>14 060</b>	<b>20 254</b>	<b>24 308</b>	<b>26 364</b>	<b>26 706</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	678	1 053	2 608	5 480	10 207	14 060	19 839	22 276	25 833	26 168
Taxes au profit de l'INPI	-	1	3	43	51	67	113	115	130	150
Taxe sur les frais généraux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe professionnelle	-	1 030	2 566	5 152	9 325	13 381	17 725	19 641	20 720	20 997
Taxe des prestations des syndicats (collect loc)	-	1	1	36	196	197	339	293	330	341
Taxes diverses (budget gén et org div adm cent)	-	-	-	-	-	-	37	61	211	261
Taxe annuelle sur les encours de crédits	-	-	-	110	171	-	-	-	-	-
Prélév except sur entreprises d'assurances	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Produit de l'imposition (Chambre des Métiers)	-	7	15	36	84	125	133	155	191	193
Contribution au FNE	-	-	0	4	324	240	504	204	76	43
Autres	-	14	23	98	56	50	988	1 775	4 080	4 183
Taxe ANDA - ADAR	-	-	-	-	-	-	-	32	95	-

Table 49 - Tableau 49 (suite)

**FRANCE - FRANCE**

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
6200 A la charge d'autres agents	3	5	17	-	-	-	415	2 032	531	538
Autres		5	17	-	-	-	415	2 032	531	538
Ecart aux comptes de secteurs		-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pour mémoire:</i>										
Droits de douane payés à l'UE							1 524	1 513	1 583	1 404
Crédits d'impôts récupérables contre 1110									2 068	2 683
Composante fiscale									2 062	2 683
Composante transfert									6	-
Crédits d'impôts récupérables contre 1210										
Composante fiscale										
Composante transfert										
<b>Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements</b>	<b>25 776</b>	<b>42 422</b>	<b>82 579</b>	<b>178 576</b>	<b>318 547</b>	<b>433 771</b>	<b>512 710</b>	<b>639 290</b>	<b>758 000</b>	<b>798 301</b>
<b>Conciliation avec les Comptes nationaux</b>										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douanes)							516 609	643 274	759 732	801 412
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux							-	-	-	-
Impôt exclus des comptes nationaux							- 2 449	- 3 299	- 4 951	- 5 246
Taxe d'enlèvement des ordures ménagères							- 2 297	- 3 103	- 4 710	- 4 999
Taxe sur les pylônes							- 95	- 128	- 167	- 174
Taxe de balayage							- 57	- 68	- 74	- 73
Différence dans les traitements des crédits d'impôts							-	-	-	-
Transfert en capital des recettes non collectées							- 3 899	- 3 984	- 1 732	- 3 111
Transfert en capital des recettes non collectées							- 3 899	- 3 984	- 1 732	- 3 111
Cotisations de sécurité sociale volontaires							-	-	-	-
Différences diverses							-	-	-	-
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives							510 261	635 991	753 049	793 055
Cotisations sociales imputées							20 839	26 002	31 215	31 974
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales							531 100	661 993	784 264	825 029

Année civile se terminant le 31 décembre.

A partir de 1992, les données sont sur la base des droits constatés.

A partir de 1970 les chiffres ont été calculés selon le nouveau Système de Comptes Nationaux et ne sont pas, de ce fait, comparables à ceux des années précédentes.

La rubrique 2000 comprend certaines contributions volontaires.

La rubrique 4220 correspond à la rémunération de la garantie de l'État accordée aux caisses d'épargne.

Source: Compte général de l'Administration des finances pour les chiffres de recettes fiscales. OSCE pour les chiffres de sécurité sociale de 1965 à 1969 et SEC pour les années suivantes.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444666467808>

Table 50 - Tableau 50.  
GERMANY - ALLEMAGNE  
Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	74 190	113 696	189 061	287 252	355 212	454 764	687 968	767 045	780 304	826 328
<b>Total tax revenue exclusive of customs duties</b>								764 023	777 783	823 430
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	25 059	36 757	65 029	100 821	123 541	147 257	208 240	231 249	220 369	251 177
1100 Of individuals	19 254	30 308	56 668	85 134	101 800	125 296	189 069	194 173	181 804	202 375
1110 On income and profits	19 254	30 308	56 668	85 134	101 800	125 296	189 069	194 173	181 804	202 375
Taxes on wages and salaries	8 558	17 939	36 399	57 039	75 482	90 801	144 543	135 733	133 678	139 439
Assessed income tax	7 567	8 181	14 317	18 813	14 607	18 672	7 157	12 225	10 146	17 845
Withholding tax on dividends	691	1 033	1 148	2 135	3 173	5 538	8 648	13 515	9 902	12 758
Supplementary tax	-	357	201	-	-	-	12 112	10 347	9 142	9 940
Enterprise tax	2 438	2 797	4 602	7 147	8 538	10 285	11 372	16 486	14 381	17 174
Stabilisation tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Withholding tax on interest	-	-	-	-	-	-	5 238	5 867	4 555	5 219
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	5 806	6 449	8 362	15 686	21 741	21 961	19 171	37 076	38 565	48 802
1210 On profits	5 806	6 449	8 362	15 686	21 741	21 961	19 171	37 076	38 565	48 802
Corporation tax	4 177	4 456	5 141	10 902	16 277	15 385	9 273	23 575	17 176	23 350
Supplementary tax	-	128	153	20	5	1	1 318	1 494	1 189	1 447
Sacrifice for Berlin	3	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Enterprise tax	1 625	1 865	3 068	4 765	5 459	6 576	7 271	10 540	17 748	21 195
Stabilisation tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Withholding tax on interest	-	-	-	-	-	-	1 310	1 467	2 452	2 810
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	19 876	34 462	64 290	98 659	129 761	170 449	268 052	299 440	311 550	317 430
2100 Employees	8 723	15 459	28 106	43 833	56 247	73 580	117 916	131 610	136 030	139 460
Payments by employees total	8 723	15 459	28 106	43 833	56 247	73 580	117 916	131 610	136 030	139 460
2110 On a payroll basis								131 610	136 030	139 460
2120 On an income tax basis								-	-	-
2200 Employers	10 693	18 328	34 609	52 985	67 255	86 659	133 120	147 410	149 980	151 680
Payments by employers total	10 693	18 328	34 609	52 985	67 255	86 659	133 120	147 410	149 980	151 680
2210 On a payroll basis								147 410	149 980	151 680
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	460	675	1 575	1 841	6 258	10 210	17 016	20 420	25 540	26 290
Payments total	460	675	1 575	1 841	6 258	10 210	17 016	20 420	25 540	26 290
2310 On a payroll basis								20 420	25 540	26 290
2320 On an income tax basis								-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis								-	-	-
2420 On an income tax basis								-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	477	710	1 533	445	-	-	-	-	-	-
Payroll tax	477	710	1 533	445	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	4 313	5 597	7 292	9 414	10 733	15 321	19 049	17 505	19 232	20 313
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 079	1 372	2 122	2 968	3 766	4 461	7 027	8 849	10 247	10 398
4110 Households	644	809	1 273	1 187	1 506	1 784	2 811	3 540	4 099	4 159
4120 Others	435	562	849	1 780	2 260	2 676	4 216	5 309	6 148	6 239
4200 Recurrent taxes on net wealth	2 530	3 103	3 823	4 362	3 923	6 213	6 926	433	97	27
4210 Individual	973	1 206	1 064	977	964	1 425	1 767	191	43	12
General wealth tax	471	721	683	954	964	1 425	1 767	191	43	12
Equalization of war burden	502	485	381	23	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	1 557	1 896	2 759	3 385	2 958	4 788	5 159	242	54	15
General wealth tax	490	750	1 024	1 431	1 228	1 813	2 249	242	54	15
Equalization of war burden	350	324	254	15	1	-	-	-	-	-
Enterprise tax	717	823	1 482	1 939	1 730	2 975	2 910	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	162	267	271	520	773	1 545	1 815	2 982	4 097	3 763
4310 Estate and inheritance taxes	134	209	203	416	680	1 359	1 595	2 624	3 605	3 311
4320 Gift taxes	28	59	67	104	93	186	219	358	492	452
4400 Taxes on financial and capital transactions	542	855	1 075	1 564	2 271	3 103	3 281	5 241	4 791	6 125
Real property transfer tax	150	238	342	521	1 100	1 999	3 102	5 081	4 791	6 125
Additional real property transfer	198	301	428	680	462	148	151	160	-	-
Capital transfer tax	111	191	184	200	504	807	28	-	-	-
Bill of exchange tax	83	125	121	163	205	149	-	-	-	-

Table 50 - Tableau 50 (cont)

## GERMANY - ALLEMAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>24 462</b>	<b>36 166</b>	<b>50 850</b>	<b>77 863</b>	<b>91 114</b>	<b>121 577</b>	<b>192 497</b>	<b>215 664</b>	<b>226 554</b>	<b>234 425</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	23 079	34 154	48 071	74 406	87 230	117 209	185 263	208 422	217 622	225 227
5110 General taxes	12 235	19 493	27 652	47 779	56 153	75 459	119 960	140 871	140 121	147 457
5111 Value added taxes	-	19 493	27 652	47 779	56 153	75 459	119 960	140 871	140 121	147 457
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	12 235	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax old	11 028	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Old turnover tax on import	1 208	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	10 844	14 661	20 419	26 627	31 077	41 750	65 302	67 551	77 501	77 770
5121 Excises	8 213	11 842	16 596	20 566	24 081	31 158	48 800	57 224	65 185	65 661
Duty on mineral oils	3 798	5 886	8 754	10 917	12 537	17 701	33 177	37 826	40 047	40 436
Duty on power	-	-	-	-	-	-	-	3 356	6 411	6 295
Duty on tobacco	2 402	3 342	4 543	5 771	7 389	8 898	10 530	11 443	14 412	14 284
Duty on alcohol	771	1 139	1 596	1 986	2 123	2 162	2 473	2 151	2 148	2 291
Duty on beer	501	601	652	645	641	693	910	843	777	779
Duty on coffee	488	540	647	756	801	986	1 118	1 087	949	1 067
Duty on sugar	59	64	69	72	73	79	-	-	-	-
Duty on tea	16	19	22	32	32	31	-	-	-	-
Duty on salt	20	22	21	20	21	23	-	-	-	-
Duty on electric lamps	34	53	49	63	66	83	-	-	-	-
Duty on playing cards	2	3	3	4	-	-	-	-	-	-
Duty on beverages	46	46	53	22	47	8	17	6	1	1
Duty on acetic acid	3	2	3	2	-	-	-	-	-	-
Duty on champagne	69	119	179	274	350	494	576	512	440	508
Duty on matches	5	5	5	2	-	-	-	-	-	-
Duty on ice cream	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	8	8	7	2	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	1 658	1 854	2 200	3 125	3 058	3 847	3 740	372	912	980
Monetary compensation accounts	-	-	357	368	129	1	-	-	-	-
Customs (mainly UE)	1 294	1 468	1 663	2 353	2 767	3 662	3 639	372	912	980
Agricultural levies UE	364	386	180	404	162	184	100	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investment tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	942	925	1 542	2 689	3 383	6 443	12 389	9 599	11 131	11 080
Duty transport goods on residents	-	224	1	-	-	-	-	-	-	-
Transport tax	452	2	1	-	-	-	-	-	-	-
Insurance tax	198	315	586	910	1 266	2 266	7 211	7 243	8 762	8 779
Fire insurance tax	33	49	96	124	182	200	390	288	331	322
Entertainment tax	55	45	41	44	66	140	254	267	226	204
Taxes on betting and gambling	204	289	429	655	801	1 046	1 424	1 801	1 812	1 775
Tax on electricity bills	-	-	389	956	1 069	2 792	3 110	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	4	5	5	1	1
5128 Other taxes	24	32	75	244	556	298	368	351	272	48
Levies CECA	24	32	40	56	51	36	-	-	-	-
Cotisation sugar UE	-	-	34	112	326	224	368	351	272	48
Levy on milk	-	-	-	75	178	38	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 383	2 012	2 779	3 457	3 884	4 368	7 235	7 242	8 932	9 198
5210 Recurrent taxes	1 369	1 991	2 769	3 454	3 882	4 368	7 231	7 239	8 931	9 197
5211 Paid by households: motor vehicles	614	920	1 432	1 892	2 147	2 950	5 157	5 177	6 698	6 887
5212 Paid by others: motor vehicles	728	1 038	1 280	1 475	1 611	1 300	1 901	1 838	1 975	2 050
5213 Paid in respect of other goods	27	33	58	87	124	118	172	224	258	260
Dog taxes	24	28	49	75	107	101	149	198	234	237
Hunting and fishing taxes	4	6	9	13	17	17	24	26	24	23
5220 Non-recurrent taxes	14	20	10	3	2	1	4	3	1	1
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 50 - Tableau 50 (cont)

**GERMANY - ALLEMAGNE**

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>6000 Other taxes</b>	4	5	67	51	64	160	130	165	78	85
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other (specify)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	4	5	67	51	64	160	130	165	78	85
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU								3 022	2 521	2 898
Non-wastable tax credits against 1110 <sup>1</sup>								38 356	46 344	45 407
Tax expenditure component								31 292	29 379	29 379
Transfer component									15 052	16 030
Non-wastable tax credits against 1210 <sup>2</sup>								962	1 470	778
Tax expenditure component									624	326
Transfer component									844	452
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>74 190</b>	<b>113 696</b>	<b>189 061</b>	<b>287 252</b>	<b>355 212</b>	<b>454 764</b>	<b>687 968</b>	<b>767 045</b>	<b>779 685</b>	<b>822 319</b>
<b>Conciliation with national Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)								780 304	826 328	
Additional taxes included in National Accounts								3 210	3 030	
Several duties, administrative fees and other revenue								3 210	3 030	
Tax excluded from National Accounts								-	-	
Difference in treatment of tax credits								31 916	29 705	
Capital transfer for uncollected revenue								-	-	
Voluntary Social security contributions								21 960	21 770	
Miscellaneous differences								39 590	37 717	
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								876 980	918 550	
Imputed social contributions								23 880	24 270	
National Accounts: taxes and all Social contributions								900 860	942 820	

Year ending 31st December.

From 2002 data are on accrual basis.

The tax revenues for Germany refer to the old Länder until 1990 and to all Germany beginning in 1991.

For several taxes (especially indirect taxes) a division between taxes collected in the old Länder and in the new Länder is not possible, so the time series of tax revenue in the old Länder can not be extended beyond 1990.

Heading 1000: In 2000 and earlier years, the necessary data were not available and the revenues shown take into account the whole amount of non-wastable tax credits including that part paid out by the tax authorities which should, under the OECD criteria, be treated as expenditure. Starting in 2001, the necessary data have become available and the revenues comply with the OECD criteria. The impact of this change is shown in Table D in Part I of this Report.

1. Non-wastable tax credits against 1110 comprise child tax credits (paid out of wage tax revenue), tax credits for owner occupied housing (paid out of assessed income tax revenue) and investment tax credits for unincorporated businesses (for investment in former East Germany; paid out of assessed income tax revenue).

2. Non-wastable tax credits against 1210 are investment tax credits for incorporated businesses (for investment in former East Germany; paid out of corporate income tax revenue).

Source: Finanzbericht, Bonn; Tax Statistics. Unpublished estimates by the Ministry of Finance.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444675852305>

Table 51 - Tableau 51.  
GREECE - GRECE  
Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	116	222	502	1 475	4 760	11 472	25 860	46 437	62 109	67 012
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>								46 227	61 847	66 742
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	11	26	67	286	832	2 283	5 756	12 664	15 726	15 965
1100 Of individuals	8	22	45	220	660	1 619	3 112	6 827	9 091	9 966
1110 On income and profits	8	22	45	220	660	1 619	3 112	6 802	9 044	9 918
Personal income tax						1 414	2 499	6 802	-	-
Receipts from previous years						62	339	-	-	-
Agricultural social security fund						143	274	-	-	-
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	25	47	48
1200 Corporate	2	4	17	56	130	631	1 635	5 642	6 402	5 689
1210 On profits	2	4	17	56	130	631	1 635	5 642	6 402	5 689
Corporation income tax	2	3	14	39	116	553	1 205	5 642	-	-
Receipts from previous years	0	0	2	8	13	33	285	-	-	-
Agricultural social security fund	0	0	2	9	0	46	145	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	1	5	10	42	32	1 010	195	233	310
Extraordinary taxes	0	0	3	10	35	32	1 010	-	-	-
Other taxes on income and profits	1	1	2	-	7	-	-	195	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	37	67	148	485	1 693	3 466	8 376	14 299	21 908	23 702
2100 Employees	15	29	62	214	753	1 735	3 427	5 608	8 694	9 289
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers	14	26	62	213	710	1 728	3 820	6 664	9 942	10 941
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	0	3	1 129	2 027	3 272	3 472
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	7	12	24	58	229	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	1	2	4	27	70	79	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	11	21	48	68	129	532	1 052	2 875	2 690	2 968
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	1	2	4	11	22	152	236	346	396
4110 Households	-	-	-	3	8	22	55	-	-	-
4120 Others	0	1	2	1	3	-	97	53	-	-
Taxes on immovable property	0	1	2	-	3	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	14	65	71	96
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	14	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	3	5	18	45	141	250	372	258	225
4310 Estate and inheritance taxes	1	2	4	13	31	85	148	-	-	-
4320 Gift taxes	0	1	1	4	14	55	102	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	10	17	41	44	71	368	636	2 049	1 767	2 009
Stamp and transaction taxes	10	15	37	41	71	368	636	2 049	1 767	2 009
Receipts from previous years	-	1	4	3	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	2	1	1	-	-	-	-
4510 On net wealth	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	2	1	1	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	1	-	-	153	248	242
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	57	107	235	608	2 033	5 109	10 675	16 389	21 523	24 107
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	51	98	212	564	1 904	4 881	10 179	14 835	19 648	22 110
5110 General taxes	12	37	92	194	817	3 040	5 937	10 128	13 792	16 053
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	2 821	5 692	9 824	13 398	15 181
5112 Sales tax	9	25	70	185	783	123	24	36	84	161
5113 Other	2	12	22	9	34	96	221	268	310	711
Other taxes on goods and services	1	10	19	9	34	34	163	268	310	711
Receipts from previous years	1	2	3	0	-	62	57	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	39	61	120	370	993	1 789	4 242	4 664	5 788	5 989

Table 51 - Tableau 51 (cont)

## GREECE - GRECE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5121 Excises	20	32	68	165	688	1 372	3 733	4 178	5 085	5 208
Duty on tobacco products	8	13	23	45	158	357	1 093	1 764	2 316	2 422
Duty on alcohol and spirits	1	2	4	7	17	50	131	252	315	319
Duty on mineral oil	7	14	35	75	303	637	2 231	2 151	2 407	2 458
Duty on sugar	3	3	7	6	15	-	-	-	47	9
Duty on cotton and other products	0	0	0	30	195	328	278	11	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	2	3	3	6	7	0	0	-	-	-
5123 Customs and import duties	12	17	28	94	170	112	147	- 7	3	4
Import duties	11	16	26	90	170	111	139	- 7	3	4
Agricultural social security fund	1	1	2	5	1	1	8	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	1	1	1	3	5	5	5
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	2	3	5	47	122	293	347	488	695	772
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	4	6	15	58	5	10	11	-	-	-
Agricultural social security fund	2	4	12	-	4	-	-	-	-	-
Other taxes	2	2	3	-	1	-	11	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	94	52	95	43	68	68
5200 Taxes on use of goods and perform activities	6	9	23	44	129	228	497	1 254	1 799	1 924
5210 Recurrent taxes	5	8	22	24	78	219	483	1 254	1 799	1 924
Motor vehicle tax	5	8	19	0	3	-	-	-	-	-
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	23	75	210	405	227	532	578
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	0	1	8	73	750	978	1 029
5213 Paid in respect of other goods	0	0	3	1	2	1	5	277	289	317
Taxes on boats/ships	0	0	3	-	2	1	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	1	1	1	20	51	9	14	-	-	-
Exceptional tax on construction of buildings	0	1	1	-	50	9	14	-	-	-
Building permits	0	0	0	-	1	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	300	76	73
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	1	3	3	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	1	3	3	-	-	-	-
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU								210	262	270
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	116	222	502	1 475	4 760	11 472	25 860	46 548	61 400	66 348
<b>Conciliation with national Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)								46 437	62 109	67 012
Additional taxes included in National Accounts								741	135	104
Tax (on lotteries, gambling and betting)								741	-	-
Tax excluded from National Accounts								-	-	-
Difference in treatment of tax credits								-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue								- 61	-	-
Tax (Employer's actual social contributions)								- 30	-	-
Tax (Employee's actual social contributions)								- 31	-	-
Voluntary Social security contributions								-	-	-
Miscellaneous differences								-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								47 117	62 244	67 116
Imputed social contributions								2 690	4 199	4 586
National Accounts: taxes and all Social contributions								49 807	66 443	71 702

Year ending 31st December.

From 1998 data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, General accounting Office, 20th Directorate of Budget - Revenue Section, and for the heading 2000 the National Statistics Bureau.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444746008672>

Table 52 - Tableau 52.  
**HUNGARY - HONGRIE**  
 Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>							2 379 553	5 139 850	8 210 562	8 824 040
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>									8 183 990	8 797 126
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>							498 608	1 247 420	1 941 668	2 168 668
1100 Of individuals							383 744	954 698	1 476 042	1 613 716
1110 On income and profits							383 744	954 698	1 476 042	1 613 716
1120 On capital gains							-	-	-	-
1200 Corporate							106 259	292 722	465 626	554 952
Corporate income tax							106 259	292 722	430 051	468 679
Research and development fund levy							-	-	-	-
Credit institutions' special tax							-	-	35 574	35 326
Separate tax for companies							-	-	-	50 947
1210 On profits							-	-	-	-
1220 On capital gains							-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200							8 605	-	-	-
Dividend withholding							-	-	-	-
Interest withholding							8 605	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>							848 021	1 506 663	2 567 648	2 831 863
2100 Employees							135 292	275 323	515 404	595 938
Pensions							69 957	150 585	234 131	248 946
Health							46 867	81 874	227 663	279 641
Unemployment							18 468	42 864	53 611	67 351
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers							683 564	1 213 098	2 019 278	2 195 588
Pensions							351 896	734 456	1 134 503	1 230 342
Health							280 582	385 019	709 762	776 715
Unemployment							51 086	93 623	175 013	188 531
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed							27 466	873	2 080	2 129
Pensions: of which							9 211	-	-	-
Self-employed							-	-	-	-
Unemployed							9 211	-	-	-
Retired							-	-	-	-
Other							-	-	-	-
Health: of which							18 255	873	2 080	2 129
Self-employed							1 837	873	2 080	2 129
Unemployed							6 018	-	-	-
Retired							-	-	-	-
Other							10 400	-	-	-
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300							1 699	17 368	30 885	38 208
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>							6 549	183 430	178 703	138 518
Rehabilitation contribution							310	2 184	11 540	12 447
Training levy							2 437	13 186	27 919	31 197
Wage guarantee contribution							2 727	-	-	-
Communal tax on enterprises							1 075	1 192	1 153	1 268
Health contribution							-	166 869	138 091	93 606
<b>4000 Taxes on property</b>							28 994	89 024	186 937	197 833
4100 Recurrent taxes on immovable property							6 068	30 810	58 836	63 257
Land tax							-	-	-	-
Building tax							4 145	22 262	44 440	47 895
Development land tax							813	3 099	5 184	5 705
Communal tax on recreational howes							363	893	1 257	1 278
Previous building taxes							-	-	-	-
Communal tax on households							747	4 557	7 954	8 275
Luxury tax							-	-	-	104



Table 52 - Tableau 52 (cont)

## HUNGARY - HONGRIE

Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4110 Households							-	-	-	-
4120 Others							-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth							-	-	-	-
4210 Individual							-	-	-	-
4220 Corporate							-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes							2 728	5 460	15 610	15 696
4310 Estate and inheritance taxes							2 092	4 020	12 678	13 004
Inheritance tax-local							1 046	2 010	6 442	6 645
Inheritance tax-central							1 046	2 010	6 236	6 360
4320 Gift taxes							636	1 440	2 932	2 692
Gift tax-local							318	720	1 490	1 375
Gift tax-central							318	720	1 442	1 317
4400 Taxes on financial and capital transactions							-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes							20 198	52 754	112 491	118 881
4510 On net wealth							-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes							20 198	52 754	112 491	118 881
Property transfer tax-local							10 099	26 349	57 162	60 742
Property transfer tax-central							10 099	26 405	55 329	58 139
4600 Other recurrent taxes on property							-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>							966 876	2 080 457	3 254 546	3 388 221
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc							958 740	2 052 380	3 191 812	3 320 977
5110 General taxes							462 426	1 340 572	2 307 075	2 322 780
5111 Value added taxes							423 954	1 153 750	1 856 547	1 800 345
Value added tax-central government							423 954	1 153 750	1 856 547	1 800 345
5112 Sales tax							-	-	-	-
5113 Other							38 472	186 823	450 528	522 435
Local tax on company sales							38 472	186 823	334 077	380 158
Simplified business tax							-	-	96 211	118 794
Research and development contribution							-	-	20 240	23 483
5120 Taxes on specific goods and services							496 314	711 808	884 737	998 197
5121 Excises							237 979	533 502	796 547	904 868
Road fund petrol tax							25 620	-	-	-
Alcohol production duty							1 490	3 848	3 401	7 255
Water fund tax							3 214	6 017	12 304	12 619
Forestry fund tax							2 060	2 858	2 052	3 708
Environment petrol tax							4 655	14 837	17 507	18 282
Budget excises (central budget):							200 940	505 942	748 801	850 543
- coffee							2 900	3 200	-	-
- alcohol							29 000	53 500	66 032	85 400
- tobacco							43 700	107 000	174 016	209 500
- petrol							73 400	156 000	206 700	215 200
- diesel							45 800	157 000	221 200	249 300
- other oil							600	6 000	5 800	2 700
- other budget excises							6 600	30 343	68 280	88 412
Energy tax							-	-	12 482	12 462
5122 Profits of fiscal monopolies							-	-	-	-
5123 Customs and import duties							249 431	137 730	8 843	8 911
Customs duties							249 431	137 730	8 843	8 911
5124 Taxes on exports							-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods							-	-	-	-
5126 Taxes on specific services							8 904	40 576	79 347	84 418
Gambling tax							5 301	27 935	67 418	71 441
Tourism tax							1 492	4 379	-	-
Communal tourism tax							768	2 943	3 858	4 357
Cultural contribution							802	4 387	7 342	7 824
Pork slaughterhouse tax							-	32	-	-
Breeding contribution							541	899	730	796
5127 Other taxes on internat trade and transactions							-	-	-	-
Previous differential producer's turnover tax							-	-	-	-
5128 Other taxes							-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120							-	-	-	-

Table 52 - Tableau 52 (cont)

## HUNGARY - HONGRIE

Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5200 Taxes on use of goods and perform activities							8 136	28 077	62 734	67 244
5210 Recurrent taxes							7 182	25 454	56 377	60 562
Tax on domestically registered vehicles-local							2 472	12 622	49 177	51 266
Tax on domestically registered vehicles-extra budge							2 472	-	-	-
Tax on domestically registered vehicles-central							-	8 250	-	-
Tax on foreign registered vehicles extra budget fund							1 315	-	-	-
Tax on foreign registered vehicles-central							-	3 078	-	-
5211 Paid by households: motor vehicles							-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles							-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods							923	1 504	7 200	9 296
Environmental protection fee							1	5	10	6
Fishing development contribution							8	40	107	91
Environmental protection charge							-	-	3 320	5 943
Air pollution levy							315	751	1 374	1 542
Water pollution levy							306	225	1 143	661
Toxic waste levy							23	65	132	45
Noise abatement levy							12	13	6	8
5220 Non-recurrent taxes							954	2 623	6 357	6 682
Land protection levy							574	1 640	5 284	5 610
Vehicle weight fee							380	805	853	846
Game protection contribution							-	178	221	226
5300 Unallocable between 5100 and 5200							-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>							30 506	32 857	54 489	72 023
Unallocable tax penalties							30 506	23 546	30 779	49 195
Other household tax							-	-	-	-
6100 Paid solely by business							-	9 311	23 710	22 828
Nuclear contribution							-	9 311	23 710	22 828
6200 Other							-	-	-	-
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU									26 572	26 914
<b>Total tax revenue on cash basis</b>							2 379 553	5 139 850	8 091 661	8 808 486
<b>Conciliation with national Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)									8 210 562	8 824 040
Additional taxes included in National Accounts									76 686	80 881
Social security contributions									25 661	33 292
Duty for state procedures									49 391	45 895
Licence fee									1 613	1 672
Environmental fines									-	-
Other taxes									21	22
Taxes excluded from National Accounts									- 46 860	- 65 097
Water fund tax									- 12 304	- 12 619
Tax on foreign registered vehicles									-	-
Environmental protection fee									- 1 118	- 1 005
Air pollution levy									- 1 374	- 1 542
Water pollution levy									- 1 143	- 661
Toxic waste levy									- 132	- 45
Noise abatement levy									- 6	- 8
Vehicle weight fee									-	-
Unallocable tax penalties									- 30 779	- 49 195
Social security contributions									- 3	- 22
Environmental protection charge									-	-
Difference in treatment of tax credits									-	-
Capital transfer for uncollected revenue									-	-
Voluntary social security contributions									2 331	2 042

Table 52 - Tableau 52 (cont)

**HUNGARY - HONGRIE**

Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Miscellaneous differences									- 62 926	- 67 098
Building tax									-	-
Communal tax on recreational howes									-	-
Inheritance tax									-	-
Breeding contribution									-	-
Gift tax									-	-
Property transfer tax									-	-
Payments to private pension funds									-	-
Rounding									3	4
Taxes on income and profits									-	- 624
Corporate income tax									-	-
Customs duties									- 9 640	- 9 106
Value added tax									- 26 821	- 30 457
Vehicle weight fee									-	-
Custom duties paid to the EU									- 26 572	- 26 914
Environment petrol tax									104	-
National Accounts: Taxes and actual social contributions									8 179 793	8 774 768
Imputed social contributions									21 018	22 042
National Accounts: Taxes and all social contributions									8 200 811	8 796 810

From 2002, data are on accrual basis.

Heading 5121: the aggregate figure for excise tax revenues is on a cash basis. Revenue from specific excises is in several cases reported on an accrual basis.

Tax base for "Environment petrol tax" is broader than petrol only.

Heading 5123: part of environmentally related payments is attributable to Local government. It is not possible to present a more detailed breakdown of these figures.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444761005620>

Table 53 - Tableau 53.  
**ICELAND - ISLANDE**  
 Details of tax revenue, in millions of kronur

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	60	125	638	4 731	34 375	114 932	141 591	254 556	417 327	484 810
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	13	27	146	1 211	7 796	34 106	48 326	101 473	180 160	213 633
1100 Of individuals	12	25	129	1 092	6 715	30 908	44 084	88 492	145 399	163 266
1110 On income and profits								88 492	145 399	163 266
1120 On capital gains								-	-	-
1200 Corporate	1	3	17	119	1 081	3 198	4 242	8 356	20 297	28 092
1210 On profits								8 356	20 297	28 092
1220 On capital gains								-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	4 625	14 464	22 275
<b>2000 Social security contributions</b>	5	10	17	102	841	3 607	11 452	19 680	32 777	38 414
2100 Employees	-	-	-	-	56	315	460	-	-	-
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers	5	10	17	102	785	3 292	10 992	-	-	-
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	19 680	32 777	38 414
2410 On a payroll basis								19 680	32 777	38 414
2420 On an income tax basis								-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	1	2	27	180	1 233	4 071	-	184	324	390
<b>4000 Taxes on property</b>	2	6	33	297	2 513	9 689	12 872	19 983	27 271	25 611
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	2	18	138	1 068	4 131	5 721	10 107	13 931	16 857
4110 Households	0	1	7	50	392	1 862	2 837			
4120 Others	1	1	11	88	676	2 269	2 884			
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	2	5	69	588	2 402	3 191	5 173	2 887	50
4210 Individual	-	1	3	29	359	1 476	1 647			
4220 Corporate	-	1	2	40	229	926	1 544			
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	6	67	235	389	765	866	951
4310 Estate and inheritance taxes	0	0	0	6	67	235	389	765	866	951
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	1	2	9	84	790	2 921	3 571	3 143	9 073	7 147
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	113	248	297
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	113	248	297
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	681	266	310
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	37	77	402	2 834	20 990	58 943	68 941	112 245	175 198	205 182
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	37	75	397	2 778	20 460	56 564	64 725	100 669	157 941	182 722
5110 General taxes	10	27	182	1 368	11 360	37 084	44 943	72 667	113 897	131 839
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	32 698	42 358	72 667	113 897	131 839
5112 Sales tax	10	27	182	1 368	11 360	4 386	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	2 585	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	27	47	214	1 410	9 100	19 480	19 782	28 002	44 044	50 883
5121 Excises	1	2	19	311	2 061	2 346	12 589	23 585	38 339	43 653
5122 Profits of fiscal monopolies	5	9	48	263	1 943	5 986	5 221	-	-	-
5123 Customs and import duties	20	34	130	715	4 415	9 181	1 737	2 702	3 539	4 618
5124 Taxes on exports	1	0	1	2	13	-	-	1	-	3
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	1	1	12	69	462	1 404	186	1 715	2 166	2 609
5127 Other taxes on internat trade and transactions	0	1	4	50	206	563	49	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1	2	5	56	530	2 379	4 216	11 576	17 257	22 460
5210 Recurrent taxes	1	2	5	56	530	2 379	4 216			
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	0	10	72	970	1 765			
5212 Paid by others: motor vehicles	0	1	4	41	427	1 331	2 333			
5213 Paid in respect of other goods	0	0	1	5	31	78	118			
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-			
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 53 - Tableau 53 (cont)

## ICELAND - ISLANDE

Details of tax revenue, in millions of kronur

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>6000 Other taxes</b>	2	4	14	107	1 002	4 516	-	991	1 597	1 579
6100 Paid solely by business	2	4	14	107	1 002	4 145	-	418	658	555
6200 Other	-	-	-	-	-	371	-	573	939	1 024
<i>Pro-memoria</i>										
Non-wastable tax credits against 1110										
Tax expenditure component										
Transfer component										
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	60	125	638	4 731	34 375	114 932	141 591			
<b>Conciliation with national Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis								254 556	417 327	484 810
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts								- 765	- 866	- 951
Estate and inheritance taxes (4310)								- 765	- 866	- 951
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								253 791	416 461	483 859
Imputed social contributions										
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>								253 791	416 461	483 859

From 1998 the tax revenue data are on accrual basis and in accordance with the methodology of the IMF's Government Financial Statistics manual 2001.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444782074431>

Table 54 - Tableau 54.

## IRELAND - IRLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	317	642	1 519	4 046	8 586	12 157	17 254	33 196	49 345	55 698
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>								32 986	49 149	55 477
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	82	174	456	1 478	2 963	4 484	6 750	13 856	18 951	22 175
1100 Of individuals	53	117	382	1 294	2 686	3 881	5 291	9 971	13 448	15 490
1110 On income and profits	53	117	382	1 286	2 673	3 845	5 235	9 197	11 466	12 391
Income tax	66	143	422	1 286	2 673	3 845	5 235	9 197	11 466	12 391
Surtax	3	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Income tax paid by corporations	- 17	- 31	- 39	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	-	0	8	13	36	56	774	1 982	3 099
1200 Corporate	29	57	73	184	276	603	1 458	3 885	5 503	6 685
1210 On profits	29	57	73	184	276	603	1 458	3 885	5 503	6 685
Corporation profits tax	12	26	34	2	-	-	-	-	-	-
Corporation tax	-	-	-	176	276	603	1 458	3 885	5 503	6 685
Income tax paid by corporation	17	31	39	-	-	-	-	-	-	-
Agricultural produce duty	-	-	-	6	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	21	53	209	578	1 267	1 804	2 487	4 426	7 322	7 546
2100 Employees	10	24	83	190	450	631	826	1 367	2 267	2 485
2110 On a payroll basis								1 367	2 267	2 485
2120 On an income tax basis								-	-	-
2200 Employers	10	29	125	380	809	1 092	1 528	2 814	4 585	4 585
2210 On a payroll basis								2 814	4 585	4 585
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	1	8	7	81	133	245	470	476
2310 On a payroll basis								245	470	476
2320 On an income tax basis								-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis								-	-	-
2420 On an income tax basis								-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	9	201	159	209	167	332	368
<b>4000 Taxes on property</b>	48	79	147	213	342	569	778	1 815	3 878	5 069
4100 Recurrent taxes on immovable property	39	65	110	139	226	312	423	589	1 052	1 192
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	5	1	0	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	6	8	17	14	26	48	76	223	249	343
4310 Estate and inheritance taxes	6	8	17	14	25	45	73	208	202	303
Estate duty	5	7	15							
Legacy duty	1	1	1							
Succession duty	0	0	1							
4320 Gift taxes	-	-	-	0	1	3	3	15	47	40
4400 Taxes on financial and capital transactions	3	5	15	59	90	209	279	1 002	2 577	3 534
Stamp duty	3	5	15	59	90	209	279	1 002	2 577	3 534
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	167	337	706	1 769	3 814	5 141	7 031	12 722	18 666	20 319
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	155	318	674	1 741	3 656	4 940	6 686	12 217	17 848	19 424
5110 General taxes	18	84	223	597	1 768	2 500	3 666	7 657	12 364	13 753

Table 54 - Tableau 54 (cont)

## IRELAND - IRLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5111 Value added taxes	-	-	223	597	1 768	2 500	3 666	7 657	12 364	13 753
Value added tax	-	-	223	597	1 768	2 500	3 666	7 657	12 364	13 753
5112 Sales tax	18	84	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	18	52	-	-	-	-	-	-	-	-
Wholesale tax	-	32	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	137	233	451	1 143	1 888	2 440	3 021	4 561	5 484	5 671
5121 Excises	124	229	395	1 045	1 632	2 084	2 608	4 403	5 339	5 523
Beer	19	-	84	192	310	356	410	467	468	444
Oils	31	-	115	330	537	745	919	1 501	2 048	2 048
Spirits	16	-	62	148	148	153	160	247	320	338
Table waters	0	-	3	11	17	23	-	-	-	-
Tobacco	50	-	104	187	377	419	668	1 045	1 083	1 109
Wine, cider, perry	1	-	5	18	36	46	79	157	261	278
Motor vehicle (incl tyres)	7	-	21	148	194	331	367	984	1 154	1 301
Others	1	-	1	11	13	11	4	3	5	5
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	10	-	23	62	128	147	260	1	1	1
5124 Taxes on exports	-	-	22	0	-	0	0	-	-	-
UE agriculture levies	-	-	22	0	-	0	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	3	4	10	21	82	171	134	146	138	146
Duty on betting	2	2	8	19	21	37	49	59	46	54
Duty on bookmaking premises	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sweepstakes duty	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-
Bank levy	-	-	-	-	32	46	30	-	-	-
Other	0	0	0	1	29	88	55	87	93	91
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	1	14	46	37	19	11	6	1
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	11	19	33	28	157	201	344	505	818	895
5210 Recurrent taxes	11	19	33	28	157	201	344	505	818	895
5211 Paid by households: motor vehicles	6	10	18	14	78	100	173	266	435	478
5212 Paid by others: motor vehicles	5	8	15	11	64	82	142	218	356	391
5213 Paid in respect of other goods	0	0	0	3	15	20	29	21	26	25
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU								210	196	221
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>317</b>	<b>642</b>	<b>1 519</b>	<b>4 046</b>	<b>8 586</b>	<b>12 157</b>	<b>17 254</b>	<b>32 836</b>	<b>48 741</b>	<b>55 270</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including custom duties)								33 196	49 345	55 698
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								33 196	49 345	55 698
Imputed social contributions										
National Accounts: taxes and all Social contributions								33 196	49 345	55 698

The data for years 1965 to 1973 are on fiscal year basis (1st April) and are therefore not strictly comparable with the data for later years, which are on a calendar year basis. From 1998, data are on accrual basis.

Heading 1200: Capital gains taxes paid by corporations are included in heading 1210.

Heading 2100 includes contributions by self-employed and certain voluntary contributions.

Heading 2200: Since 1976 income tax paid by corporations and corporation profits tax have been replaced by corporation tax.

Heading 5111 includes arrears of the wholesale and turnover taxes.

Tax receipts in 1988 were inflated by the success of the new arrangements for assessment and collection of tax. These arrangements included an amnesty for tax arrears paid by 30th September. This amnesty waived penalties and interest charge tax. It resulted in payments of 631 millions of euros spread across the main tax headings.

Source: Annual Report of the Revenue Commissioners, Financial Accounts and National Income and Expenditure Accounts.

Table 55 - Tableau 55.

## ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Recettes fiscales totales</b>	5 505	9 064	18 765	60 422	144 521	265 116	380 068	503 666	583 871	623 787
<b>Recettes fiscales totales excluant les droits de douane</b>								502 130	582 086	621 694
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	982	1 578	4 031	18 821	53 230	96 707	134 116	166 912	184 074	206 932
1100 Des personnes physiques	603	985	2 847	13 940	38 621	69 654	98 840	124 918	148 816	159 601
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	603	975	2 823	13 796	37 988	68 786	97 869	124 233	148 795	159 580
Impôt sur le revenu des personnes physiques	-	-	2 054	11 538	32 289	57 318	84 274	121 211	145 241	155 128
Impôt sur revenu local (40%)	-	-	55	829	2 183	4 492	3 105	67	8	9
Impôt revenu richesse mobilière (60%)	319	475	214	55	35	15	2	-	-	1
Impôt complémentaire progressif	94	170	160	37	12	5	2	-	-	-
Centime additionnel de 10%	1	1	-	-	-	-	480	-	-	-
Retenue d'acompte sur bénéf sociétés (40%)	23	21	22	51	186	496	-	110	197	302
Centime additionnel et loi 1177 (60%)	39	59	1	-	-	1	-	-	-	-
5% sur impôts directs centime additionnel (60%)	-	-	21	8	36	72	73	-	-	-
Majoration additionnelle du Trésor (60%)	23	39	-	6	4	1	-	-	-	-
Recettes du décret-loi 1132 (60%)	-	55	60	-	-	-	-	-	-	-
Impôt de famille	65	105	39	7	-	-	-	-	-	-
Impôt sur valeur locative	2	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt de patente	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
ICAP (provincial et communal) (40%)	37	43	18	5	-	-	-	22	5	3
Impôt sur le revenu des dépôts (40%)	-	-	154	1 206	2 920	6 223	7 146	2 823	2 782	3 576
Remises fiscales impôts directs (60%)	-	-	-	-	21	41	2 076	-	-	-
Autres	-	-	25	53	302	123	712	-	562	561
1120 Sur les gains en capital	-	10	24	144	633	867	971	685	21	21
Impôt sur les plus-value des terrains	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur les plus-value sur immeubles (60%)	-	-	24	144	633	867	971	685	21	21
1200 Des sociétés	379	593	1 184	4 710	13 368	26 605	32 986	34 699	39 936	50 721
1210 Sur les bénéfiques	379	593	1 149	4 494	12 946	26 027	32 339	34 242	39 922	50 708
Impôt sur personnes morales	-	-	334	1 245	4 742	9 042	13 652	28 877	33 597	39 160
ICAP (provincial et communal) (60%)	37	43	18	8	-	-	-	32	7	5
Richesse mobilière (40%)	213	316	143	37	23	10	1	-	-	-
Impôt sur sociétés et obligations	88	131	65	12	7	2	1	-	-	-
Centimes additionnels et loi 1177 (40%)	26	39	1	-	-	-	-	-	-	-
5% sur centime additionnel impôts directs (40%)	-	-	14	20	24	48	49	-	-	-
Recettes décret-loi 1132 (40%)	-	37	40	-	-	-	-	-	-	-
Majoration additionnelle du Trésor (40 %)	15	26	41	4	3	-	-	-	-	-
Retenue d'acompte bénéfiques sociétés (60%)	-	-	33	77	279	745	719	166	295	452
Impôt revenus des dépôts (60%)	-	-	359	1 810	4 380	9 334	10 718	4 235	4 174	5 364
Impôt local sur revenu (60%)	-	-	83	1 245	3 274	6 738	4 657	100	13	13
Remises fiscales impôts directs (40%)	-	-	-	-	14	27	1 384	-	-	-
Autres	-	-	17	36	201	82	1 159	832	1 836	5 714
1220 Sur les gains en capital	-	-	36	216	422	578	647	457	14	13
Impôt plus-value sur immeubles (40%)	-	-	36	216	422	578	647	457	14	13
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	171	1 241	448	2 289	7 295	- 4 678	- 3 390
Remboursements impôts directs	-	-	-	240	- 633	- 1 768	- 3 127	- 5 175	- 8 052	- 9 310
Autres	-	-	-	412	1 874	2 216	5 416	12 470	3 374	5 920
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	1 881	3 425	8 607	22 976	50 156	87 256	119 648	144 199	179 968	186 072
2100 A la charge des salariés			1 692	4 171	9 772	16 753	25 207	27 381	32 031	33 366
2110 Sur la base du salaire								27 381	32 031	33 366
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus								-	-	-
2200 A la charge des employeurs			6 915	17 152	35 788	62 540	78 816	100 058	125 138	128 658
2210 Sur la base du salaire								100 058	125 138	128 658
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus								-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép ou sans emploi			-	1 654	4 595	7 962	15 625	16 760	22 799	24 048
2310 Sur la base du salaire								16 760	22 799	24 048
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus								-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	1 881	3 425	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire								-	-	-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus								-	-	-



Table 55 - Tableau 55 (suite)

## ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>3000 Sur salaires ou main d'oeuvre</b>	-	-	-	387	815	890	1 136	-	-	-
Cotisations GESCAL	-	-	-	387	815	890	1 136	-	-	-
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	397	544	617	2 248	3 635	5 983	21 461	23 360	29 201	31 605
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	96	99	34	7	-	1	7 449	9 354	11 736	12 090
Impôt sur revenu propriétaires de terres	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur revenu bâtiments	12	13	4	2	-	1	-	-	-	-
Impôt sur revenu bâtiments de luxe	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe terrains (province)	16	17	5	-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe terrains (commune)	18	18	1	-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe bâtiments (province)	26	26	19	2	-	-	-	-	-	-
Surtaxe bâtiments (commune)	21	22	5	3	-	-	-	-	-	-
Impôt communal immeubles	-	-	-	-	-	-	7 449	9 354	11 736	12 090
4110 Ménages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	4 494	14	-	1
4210 Personnes physiques	-	-	-	-	-	-	805	5	-	-
4220 Sociétés	-	-	-	-	-	-	3 689	9	-	1
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	47	58	39	128	332	376	587	1 005	61	47
Impôt sur successions, donations	33	42	27	119	289	376	587	1 005	61	47
Valeur nette globale successions	11	14	12	9	42	-	-	-	-	-
Centimes additionnels et majoration	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Impôts sur mut par décès et successions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4320 Impôts sur les donations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact mobilières et immob.	255	387	544	2 113	3 303	5 606	8 930	12 320	14 698	17 869
Droit d'enregistrement	120	189	284	1 048	1 297	2 421	3 017	6 794	7 814	8 966
Impôts hypothécaires	22	37	32	190	265	469	731	1 067	1 457	2 260
Centimes additionnels de 5%	6	8	1	-	-	-	-	-	-	-
Majoration additionnelle	4	6	1	-	-	-	-	-	-	-
Droit de timbre	104	148	227	751	1 512	2 185	4 048	4 459	5 427	6 643
Autres	-	-	-	123	229	530	1 134	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	98	1 803	177
4510 Sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	98	1 803	177
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	569	903	1 421
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	2 173	3 507	5 510	15 990	36 685	74 280	103 708	140 316	154 153	159 561
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	2 037	3 291	5 306	15 251	34 169	67 083	94 991	125 745	138 938	149 182
Remboursements impôts indirects	-	-	-	- 73	- 97	- 86	- 57	-	-	-
5110 Impôts généraux	710	1 192	2 685	9 438	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	92 860
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	-	2 567	9 438	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	92 860
TVA	-	-	2 567	9 438	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	92 860
5112 Impôts sur les ventes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Autres impôts	710	1 192	118	-	-	-	-	-	-	-
Impôt général sur recettes	662	1 056	118	-	-	-	-	-	-	-
Impôt compensation sur produits importés	48	136	1	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	1 327	2 099	2 621	5 886	13 187	28 048	42 193	48 272	53 621	56 322
5121 Accises	816	1 370	1 923	4 088	8 396	20 304	29 910	31 479	32 395	33 338
Sur huiles minérales	465	883	1 687	3 462	7 051	15 928	22 372	22 172	23 236	23 924
Sur spiritueux	27	49	46	87	138	206	385	486	599	644
Sur bière	12	15	14	54	120	172	228	242	413	471
Sur sucre et matières édulcorantes	22	25	18	25	63	68	-	120	13	18
Sur énergie électrique	20	28	36	51	318	2 018	2 664	3 079	2 762	2 848
Sur bananes	9	15	18	53	85	97	1	-	-	-
Sur café	31	39	33	60	62	74	-	-	-	-
Sur cacao	3	3	3	4	5	7	-	-	-	-
Sur huile d'olive	-	4	4	-	-	-	-	-	-	-
Autres accises	44	45	15	190	276	1 037	3 889	5 201	5 280	5 330

Table 55 - Tableau 55 (suite)

## ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Alcool, eaux de vie, liqueur	5	7	-	-	-	-	-	-	-	-
Sur allumettes et pierres à briquets	13	12	20	22	36	47	10	-	-	-
Viandes	26	39	-	-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe sur douane	-	-	30	81	241	650	360	174	86	97
Combustibles	39	61	-	-	-	-	-	-	-	-
Matériaux de construction	30	49	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe de radiodiffusion	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur disques phonographiques	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Droit de timbre cartes à jouer	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres	66	89	-	-	-	-	-	5	6	6
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	303	411	519	1 033	2 272	3 248	4 987	7 718	9 161	10 106
Sur tabac	292	399	519	1 033	2 272	3 248	4 987	7 712	9 157	10 102
Sur sel	10	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Sur papiers et tubes à cigarettes	1	1	-	-	-	-	-	6	4	4
5123 Droits de douane et droits à l'importation	142	225	43	261	868	1 164	1 332	-	-	-
Tarif douanier commune (Ress pr CEE)	-	-	-	-	597	836	1 212	-	-	-
Douanes et droits maritimes	115	121	-	14	-	-	-	-	-	-
Droit services administration	11	24	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvement dans l'agriculture	15	80	41	228	237	207	96	-	-	-
Recettes diverses	-	-	1	9	27	68	23	-	-	-
Montants compensatoires	-	-	2	9	7	53	1	-	-	-
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	67	93	129	483	1 560	3 141	5 829	9 029	12 032	12 838
Taxes entrées spectacles	20	23	37	59	105	167	299	118	66	61
Droit de timbres	6	7	1	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur la publicité	6	9	-	56	77	168	258	389	403	411
Loto, loterie et concours dotés de prix	3	4	2	123	221	617	1 770	4 164	5 361	6 136
Droit d'état sur spectacles, jeux et paris	-	-	3	-	-	-	-	158	150	146
Taxe sur concours de pronostics et jeux d'adresse	9	10	23	74	260	476	609	487	480	410
Droit spécial péages autoroutes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôts subst (compris sur l'assurance)	23	40	63	171	896	1 714	2 892	3 713	5 572	5 674
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droit spéc paiements et ventes devises à l'étranger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	-	7	21	91	192	135	46	33	40
Prélèvements CECA cotisation sucre et autres	-	-	-	21	58	121	135	-	-	-
Autres	-	-	7	-	33	70	-	46	33	40
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	122	180	323	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc activités	136	216	204	456	1 693	4 474	5 640	8 479	9 047	9 710
5210 Impôts périodiques	136	216	204	456	952	2 271	3 454	1 034	1 211	1 299
Taxe sur les voitures	64	113	93	152	482	967	3 192	1 034	1 211	1 299
Centime additionnel de 5% sur imp de circulation	3	5	8	13	31	450	137	-	-	-
Surtaxe sur voitures diesel	-	-	-	66	352	683	110	-	-	-
Surtaxe sur voitures à gaz	-	-	-	-	87	171	15	-	-	-
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	-	-	-	-	-	-	-	3 433	4 002	4 306
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	-	-	-	-	-	-	-	1 006	1 166	1 228
Impôt de licence	3	-	-	-	-	-	-	1 006	-	1 228
5213 Autres impôts périodiques	67	98	103	225	741	2 203	2 187	3 006	2 668	2 877
Centimes additionnels loi 1177	22	33	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes sur enseignes	2	3	2	4	-	-	-	-	-	-
Plaques de chien	-	-	3	7	11	12	-	-	-	-
Taxe sur chasse et pêche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes concessions gouvernementales	43	62	99	215	730	2 191	2 187	3 006	2 668	2 877
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Véhicules à moteur, aéroplanes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Profriulli sur les voitures	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 55 - Tableau 55 (suite)

## ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	283	822	2 724	3 077	6 092	6 168	669
Remise fiscale impôts indirects				-	46	160	410	288	346	521
Autres				283	776	2 564	2 666	5 804	5 822	148
<b>6000 Autres impôts<sup>1</sup></b>	72	10	1	-	-	-	-	27 343	34 690	37 524
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	-	-	-	-	27 343	34 690	37 524
6200 A la charge d'autres agents	72	10	1	-	-	-	-	-	-	-
Impôt extraordinaire sur patrimoine	2	1	1							
Autres recettes	71	9	-							
<i>Pour mémoire:</i>										
Droits de douane payés à l'UE								1 536	1 785	2 093
<b>Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements</b>	5 505	9 064	18 765	60 422	144 521	265 116	380 068	488 738	571 222	611 386
<b>Conciliation avec les Comptes nationaux</b>										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douane)								503 666	583 871	623 787
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux										
Impôts exclus des comptes nationaux								- 5 416	- 5 635	- 5 103
Taxe sur les déchets ménagers urbains								- 4 387	- 4 619	- 4 143
Autres <sup>2</sup>								- 1 029	- 1 016	- 960
Différence dans les traitements des crédits d'impôts										
Transfert en capital des recettes non collectées										
Cotisations de sécurité sociale volontaires										
Différences diverses										
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives								498 250	578 236	618 684
Cotisations sociales imputées								3 884	3 466	3 614
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales								502 134	581 702	622 298

Année civile se terminant le 31 décembre.

A partir de l'année 2000, les données sont sur la base des droits constatés.

A partir de 1997, les données tiennent compte des statistiques communiquées à l'Union européenne aux fins de la procédure sur les déficits excessifs du traité de Maastricht.

1. Impôt régional sur les activités productives (IRAP); il s'agit d'un impôt sur la valeur ajoutée de la production prélevé sur une base différente de celle indiquée pour les autres groupes. La ventilation entre l'IRAP à la charge des personnes morales et l'IRAP à la charge des personnes physiques est fondée sur des estimations.

2. Taxes sur l'occupation des lieux publics et sur la collecte et le traitement des eaux usées.

Source: Rendiconto Generale della Amministrazione dello Stato; Relazione generale sulla Situazione Economica del Paese et Ministero delle Finanze, Direzione Centrale per la Fiscalità Locale.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444860462623>

Table 56 - Tableau 56.  
**JAPAN - JAPON**  
 Details of tax revenue, in billions of yen

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	6 172	14 833	31 915	62 442	89 594	130 823	133 277	136 125	137 859	142 917
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	2 708	7 082	14 219	28 799	40 990	65 682	51 007	47 398	46 631	50 624
1100 Of individuals	1 338	3 183	7 629	15 179	22 168	36 394	29 798	28 677	25 222	26 375
1110 On income and profits	1 338	3 183	7 629	15 179	22 168	36 394	29 798	28 677	25 222	26 375
Income tax	970	2 428	5 482	10 800	15 435	25 996	19 515	18 789	16 702	17 064
Prefectural inhabitants tax	123	253	739	1 415	2 100	3 675	3 500	3 621	2 606	2 856
Municipal inhabitants tax	220	444	1 360	2 890	4 503	6 475	6 532	6 044	5 699	6 238
Enterprise tax	25	58	48	75	130	249	250	223	216	217
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	1 370	3 899	6 590	13 620	18 822	29 288	21 210	18 721	21 408	24 250
1210 On profits	1 370	3 899	6 590	13 620	18 822	29 288	21 210	18 721	21 408	24 250
Corporation tax	927	2 567	4 265	8 923	12 021	18 384	13 740	11 747	13 274	14 918
Prefectural inhabitants tax	53	157	250	557	851	1 414	961	879	979	1 133
Municipal inhabitants tax	85	263	621	1 297	2 143	3 198	2 274	2 176	2 457	2 836
Enterprise tax	305	912	1 454	2 843	3 807	6 293	4 235	3 918	4 698	5 363
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	1 344	3 308	9 253	18 178	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	52 294
2100 Employees	446	1 268	3 436	6 393	9 668	13 883	18 347	19 978	21 901	22 778
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	13 883	18 347	19 978	21 901	22 778
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	588	1 717	4 825	9 267	13 841	16 642	21 333	22 388	23 093	23 717
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	16 642	21 333	22 388	23 093	23 717
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	107	323	992	2 518	3 612	4 069	4 958	5 491	5 770	5 799
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	4 069	4 958	5 491	5 770	5 799
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	498	1 125	2 900	5 113	8 693	12 296	16 213	14 294	13 327	12 990
4100 Recurrent taxes on immovable property	319	650	1 848	3 326	5 102	7 099	10 271	10 414	10 116	9 768
Prefectural property tax	4	3	2	8	12	-	10	11	16	10
Municipal property tax	296	577	1 547	2 784	4 315	6 038	8 430	9 041	8 862	8 572
City planning tax	19	70	196	469	720	942	1 305	1 318	1 233	1 182
Special landholding tax	-	-	103	65	55	118	121	43	4	3
Water and land utilization tax	-	-	-	-	-	0	0	0	0	0
Land value tax	-	-	-	-	-	-	406	1	0	1
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	44	139	310	441	1 061	1 918	2 690	1 782	1 566	1 519
4310 Estate and inheritance taxes	34	115	266	375	-	-	-	-	-	-
Inheritance tax	34	115	266	375	-	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	10	24	44	65	-	-	-	-	-	-
Tax on gifts	10	24	44	65	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	336	742	1 347	2 530	3 280	3 252	2 099	1 646	1 703
Bourse tax	3	5	10	15	11	41	44	-	-	-
Securities transaction	8	16	67	209	671	748	479	-	-	-
Bank of Japan note issue tax	-	1	4	-	-	-	-	-	-	-
Stamp revenues	83	219	480	841	1 413	1 894	1 941	1 532	1 169	1 218
Real property acquisition tax	41	95	181	282	435	596	788	567	477	485
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 56 - Tableau 56 (cont)

## JAPAN - JAPON

Details of tax revenue, in billions of yen

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	1 620	3 316	5 523	10 200	12 558	17 917	21 088	26 227	26 786	26 652
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 544	3 107	4 812	8 823	10 821	15 647	18 327	23 180	23 722	23 643
5110 General taxes						5 778	7 238	12 350	13 135	13 092
5111 Value added taxes						5 778	7 238	12 350	13 135	13 092
5112 Sales tax						-	-	-	-	-
5113 Other						-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 544	3 107	4 815	8 823	10 821	9 868	11 089	10 830	10 588	10 550
5121 Excises	1 062	2 177	3 605	6 675	9 383	8 637	9 806	9 837	9 571	9 516
Liquor tax	353	614	914	1 424	1 932	1 935	2 061	1 816	1 585	1 547
Sugar excises	29	44	43	43	41	-	-	-	-	-
Local road tax	46	90	150	278	300	361	264	296	311	306
Gasoline tax	254	499	824	1 547	1 688	2 007	2 463	2 769	2 908	2 857
Liquefied petroleum gas tax	-	24	28	30	32	31	31	28	29	28
Aviation fuel tax	-	-	22	58	62	76	101	104	105	107
Commodity tax	138	339	682	1 038	1 528	5	0	-	-	-
Playing-card tax	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-
Prefectural tobacco tax	44	88	136	229	313	-	378	282	275	281
Municipal tobacco tax	73	155	238	402	552	996	669	865	845	862
Timber delivery tax	3	3	3	3	2	-	-	-	-	-
Mineral product tax	2	2	3	5	5	3	2	2	2	2
Electricity and gas tax	54	98	161	386	527	-	-	-	-	-
Light oil delivery tax	65	144	194	447	556	834	1 332	1 208	1 086	1 051
Vehicle acquisition tax	-	76	175	270	347	613	611	464	453	457
Promotion of power resources development tax	-	-	30	109	234	295	339	375	359	363
Petroleum tax	-	-	-	404	400	487	513	489	493	512
Tobacco tax	-	-	-	-	884	996	1 042	876	887	927
Special tobacco tax	-	-	-	-	-	-	-	264	233	218
5122 Profits of fiscal monopolies	179	272	338	808	-	-	-	-	-	-
Monopoly profits	179	272	338	808	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	222	478	508	786	758	928	1 032	877	930	947
Customs duty	222	478	508	786	758	928	1 032	877	930	947
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	81	180	362	554	680	303	252	116	87	87
Travel tax	4	12	35	64	77	0	-	-	-	-
Admission tax	10	14	3	5	5	-	-	-	-	-
Local entertainment tax	10	29	50	74	108	-	-	-	-	-
Golf course utilization tax	-	-	-	-	-	90	98	81	62	62
Meal and lodging tax	56	123	267	398	476	-	-	-	-	-
Special local consumption tax	-	-	-	-	-	195	133	12	0	0
Bathing tax	1	2	7	13	14	18	21	23	24	25
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	76	209	711	1 378	1 737	2 270	2 761	3 047	3 064	3 009
5210 Recurrent taxes	69	198	696	1 358	1 717	2 250	2 742	3 027	3 043	2 988
Automobile tax	55	171	369	781	1 038	1 276	1 587	1 765	1 753	1 726
Light vehicle tax	13	24	28	43	70	88	106	125	152	157
Motor vehicle tonnage tax	-	-	294	527	603	881	1 045	1 134	1 136	1 103
Hunter licence tax	-	1	2	3	3	2	2	2	-	-
Hunting tax	-	1	2	3	2	2	1	1	3	3
Mine lot tax	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
5211 Paid by households: motor vehicles										
5212 Paid by others: motor vehicles										
5213 Paid in respect of other goods										
5220 Non-recurrent taxes	7	11	15	20	20	20	20	20	21	21
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 56 - Tableau 56 (cont)

**JAPAN - JAPON**

Details of tax revenue, in billions of yen

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>6000 Other taxes</b>	2	2	20	152	232	335	329	348	351	358
6100 Paid solely by business	-	-	15	139	197	288	307	324	297	302
Business office tax	-	-	15	139	197	288	307	324	297	302
6200 Other	2	2	5	13	35	47	22	24	54	56
Taxes not in local tax law	2	2	5	13	35	47	22	24	54	56
Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pro-memory:										
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	6 172	14 833	31 915	62 442	89 594					
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis						130 823	133 277	136 125	137 859	142 917
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions										
Imputed social contributions										
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>										

Data are on a fiscal year basis beginning 1st April.

From 1990, data are on accrual basis.

The Japanese authorities take the view that the Enterprise tax (classified in 1100 and 1200) and the Mineral product tax (classified in 5121) should be classified in heading 6000 since under articles 72 and 519 of the Local Tax Law these taxes are regarded as levies on the business or mining activity itself.

The figures for different groups of taxes are reported on different reporting bases, namely:

\* Social security contributions (heading 2000) : in principle accrual basis,

\* Central government taxes : accrual basis (revenues accrued during the fiscal year plus cash receipts collected before the end of May (the end of April until 1977),

\* Local government taxes : accrual basis (due to be paid during the fiscal year and cash receipts collected before the end of May).

Heading 2000 includes some unidentifiable voluntary contributions.

Heading 2300 includes contributions to the National pension, National Health Insurance and Farmer's pension fund. Contributions to the Farmer's pension fund are not available for the years before 1999.

\* Heading 4100, Municipal property tax, includes Prefectural property tax from 1990 to 1994 because separated accurate data doesn't exist.

\* Heading 5121, Municipal tobacco tax, includes Prefectural tobacco tax from 1990 to 1994 because separated accurate data doesn't exist.

Source: Tax Bureau, Ministry of Finance.


 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444866535212>

Table 57 - Tableau 57.

## KOREA - CORÉE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>			1565	6687	13766	35303	77526	136358	206847	227017
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>			380	1704	3635	12203	24704	39254	60609	67156
1100 Of individuals			134	766	1845	7440	14850	19950	27570	34593
1110 On income and profits			134	766	1845	6327	13089	18569	23118	26672
Income tax			23	-	-	-	-	-	-	-
Dividends and interest income tax			24	-	-	-	-	-	3127	3573
Wages and salaries income tax			80	-	-	-	-	-	10382	12244
Other income tax			1	-	-	-	-	-	2082	2425
Global income tax			-	661	1482	4723	11857	16128	4607	4841
Defense tax on income tax			5	105	260	938	-	-	-	-
Education tax on income tax			-	-	103	325	-	-	-	-
Rural development tax on interest, bus Inc & capgai			-	-	-	-	95	156	116	146
Inhabitant tax on income tax (local)			-	-	-	341	1137	2285	2804	3443
1120 On capital gains			-	-	-	1113	1761	1381	4452	7921
Capital gains tax			-	-	-	1113	1761	1381	4452	7921
1200 Corporate			139	738	1574	4757	9552	19271	33039	32563
1210 On profits			135	738	1574	4757	9552	19271	33039	32563
Corporation tax			131	485	1127	3226	8663	17878	29805	29362
- Withholding			-	-	-	677	3463	8577	5682	6715
- Final returns			-	-	-	2549	5200	9302	24123	22647
Defense tax on corporation tax			4	253	447	1323	-	-	-	-
Inhabitant tax on corporation tax (local)			-	-	-	207	565	1142	2696	2772
Rural development tax corporate income			-	-	-	-	325	251	538	429
Excess profit tax			-	-	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains			4	-	-	-	-	-	-	-
Capital gains tax			4	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200			108	199	216	6	302	33	-	-
Business income tax			66	-	-	-	-	-	-	-
Real estate income tax			3	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on real estate & business income			3	-	-	-	-	-	-	-
Rural dev tax on bus inc & cap gains relief			-	-	-	-	300	30	-	-
Inhabitant tax before 1990 (local)			16	117	202	-	1	-	-	-
Farm land tax (local)			21	83	14	6	2	3	-	-
Inhabitant tax on farm land tax (local)			-	-	-	0	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>			13	73	207	1802	5435	22822	43404	47680
2100 Employees			0	0	4	500	1528	12643	25004	27029
Veterans' relief fund			0	0	4	11	22	-	-	-
Soldiers' annuity fund			-	-	-	60	-	26	-	-
Unemployment assurance			-	-	-	-	99	599	1016	1093
National welfare pension fund			-	-	-	429	1407	6020	10785	11618
Social benefit fund			-	-	-	-	-	-	-	-
Health Insurance			-	-	-	-	-	4389	10371	11297
Teachers' pensions			-	-	-	-	-	299	541	586
Government employees pensions			-	-	-	-	-	1144	2005	2132
Military personal pensions			-	-	-	-	-	166	286	303
2110 On a payroll basis			-	-	-	-	-	12643	25004	27029
2120 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers			13	73	203	1301	3907	10179	18400	20651
Ind works' insurance fund			13	73	203	538	1130	1876	3182	3750
Soldiers' annuity fund			-	-	-	331	-	-	-	-
Pneumoconiosis fund			-	-	-	0	-	-	-	-
Unemployment insurance			-	-	-	-	240	1449	2164	2320
Veterans' relief fund			-	-	-	3	-	-	-	-
National welfare pension fund			-	-	-	429	2537	4338	7759	8535
Social benefit fund			-	-	-	-	-	-	-	-
Health Insurance			-	-	-	-	-	2324	4911	5637
Teachers' pensions			-	-	-	-	-	192	384	409
Government employees pensions			-	-	-	-	-	-	-	-

Table 57 - Tableau 57 (cont)

## KOREA - CORÉE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
2210 On a payroll basis			-	-	-	-	-	10179	18400	20651
2220 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed			-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300			-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>			-	34	74	153	237	258	514	562
Workshop tax on workforce (local)			-	31	64	124	237	258	514	562
Vocational training promotion fund			-	3	10	29	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>			152	537	1258	4389	11442	16846	24697	30004
4100 Recurrent taxes on immovable property			45	183	391	980	2742	3385	5030	6955
Property tax (local)			28	119	237	227	466	728	2588	3109
City planning tax on urban real estate (local)			13	51	114	244	653	815	1352	1606
Community facilities tax (local)			3	13	39	86	204	341	446	516
Tax on excessive land holdings (local)			-	-	-	1	-	-	-	-
Tax on aggregate land holdings (local)			-	-	-	400	1254	1282	2	14
Rural dev tax on local agg land holdings tax			-	-	-	-	78	81	3	2
Tax on excessively increased land value			-	-	-	-	28	-	-	-
Comprehensive real estate tax			-	-	-	-	-	-	441	1328
Rural dev tax on comprehensive real estate tax			-	-	-	-	-	-	91	265
4110 Households										
4120 Others						22	59	138	107	115
Workshop tax on property (local)						22	59	138	107	115
4200 Recurrent taxes on net wealth			-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes			11	12	57	354	1029	989	1873	2390
4310 Estate and inheritance taxes			4	5	22	85	606	449	702	868
Inheritance tax			4	3	18	71	606	449	702	868
Defense tax on inheritance tax			-	2	4	14	-	-	-	-
4320 Gift taxes			7	7	35	269	424	540	1171	1522
Gift tax			7	7	29	225	424	540	1171	1522
Defense tax on gift tax			-	-	6	44	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions			91	319	792	2960	7582	11935	17796	20621
Registration tax (local)			-	122	361	1378	3633	4528	6784	7949
Registration tax			34	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on registration tax			3	-	-	-	-	-	-	-
Rural dev tax on local acquisition tax			-	-	-	-	209	246	471	601
Rural dev tax on local registration tax			-	-	-	-	16	66	64	136
Securities transactions tax			-	-	-	224	503	2736	2370	2526
Rural dev tax on securities transaction tax			-	-	-	-	210	823	958	1154
Acquisition tax (local)			42	163	356	1165	2691	3148	6649	7667
Stamp tax			13	34	75	193	320	388	500	588
4500 Non-recurrent taxes			5	22	17	95	89	537	-2	38
Asset revaluation tax			5	22	17	95	89	537	-2	38
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property			-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>			956	4190	8188	16497	33388	52271	71041	74041
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc			938	4114	8048	16024	31634	50023	69069	71832
5110 General taxes			198	1471	2901	6964	14637	23212	36118	38093
5111 Value added taxes			-	1471	2901	6964	14637	23212	36118	38093
Value added tax			-	1471	2901	6964	14637	23212	36118	38093
5112 Sales tax			198	-	-	-	-	-	-	-
Business tax			198	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other			-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services			740	2643	5147	9059	16997	26811	32951	33739



Table 57 - Tableau 57 (cont)

## KOREA - CORÉE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5121 Excises			345	1029	1890	4924	11055	18155	24888	24983
Commodity tax			118	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on commodity tax			7	-	-	-	-	-	-	-
Liquor tax			81	298	501	1022	1825	1963	2601	2409
Defense tax on liquor tax			4	78	125	-	-	-	-	-
Education tax on liquor tax			-	-	41	81	438	516	693	640
Textile tax			23	-	-	-	-	-	-	-
Petroleum tax			107	-	-	-	-	-	-	-
Transport tax on petrol products			-	-	-	-	3372	8404	10288	9594
Education tax on transport tax			-	-	-	-	-	1247	1543	1405
Electricity and gas tax			5	-	-	-	-	-	-	-
Special excise tax			-	583	981	1912	2617	2985	4399	4903
Defense tax on special excise tax			-	70	157	337	-	-	-	-
Education tax on special excise tax			-	-	-	-	642	498	579	575
Rural development on special excise tax			-	-	-	-	10	37	45	45
Tobacco sales tax (local)			-	-	85	-	-	-	-	-
Tobacco consumption tax (local)			-	-	-	1572	2152	2251	2448	2703
Motor fuel tax (local)			-	-	-	-	-	254	2292	2709
5122 Profits of fiscal monopolies			136	510	950	-	-	-	-	-
Monopoly profit			136	510	950	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties			202	1014	1950	3692	4768	5936	6530	7094
Customs duties			177	762	1347	2765	4633	5800	6317	6858
Defense tax on customs duties			21	248	384	919	-	-	-	-
Special customs duties			-	-	-	-	-	-	-	-
Tonnage tax			1	-	-	-	-	-	-	-
Education tax on imports			-	-	-	7	92	99	173	198
Rural dev tax on customs exemptions			-	-	-	-	43	37	40	38
Previous year receipts			3	4	219	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports			-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods			-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services			58	90	356	444	1174	2720	1533	1662
Telephone tax			10	50	167	262	543	1457	-	-
Defense tax on telephone tax			2	33	111	-	-	-	-	-
Entertainment tax			-	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on entertainment tax			-	-	-	-	-	-	-	-
Entertainment tax (local)			18	-	-	-	-	-	-	-
Travel tax			17	-	-	-	-	-	-	-
Admission tax			10	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on admission tax			1	-	-	-	-	-	-	-
Education tax on banking & insurance			-	-	55	108	275	473	537	606
Horse race tax (local)			1	3	7	56	217	566	692	688
Rural dev tax on horse race tax			-	-	-	-	43	84	147	144
Butchery tax (local)			1	5	16	18	34	51	47	49
Regional development tax (local)			-	-	-	-	61	89	110	175
5127 Other taxes on internat trade and transactions			-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120			-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities			17	75	140	474	1754	2248	1972	2209
5210 Recurrent taxes			17	75	140	474	1754	2248	1972	2209
License tax (local)			5	18	22	48	209	241	70	75
Automobile tax (local)			12	57	118	426	1545	2007	1902	2134
5211 Paid by households: motor vehicles			-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles			-	-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods			-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200			-	-	-	-	-	-	-	-

Table 57 - Tableau 57 (cont)

**KOREA - CORÉE**

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>6000 Other taxes</b>			64	150	404	259	2319	4907	6582	7574
6100 Paid solely by business			-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other			64	150	404	259	2319	4907	6582	7574
Unallocable tax revenue			64	143	384	-	-	-	-	-
Previous year tax			-	-	-	213	513	1474	2111	2566
Previous year tax (local)			-	6	20	47	198	474	633	669
Unallocable defense tax			-	-	-	-	63	-3	-9	1
Education tax on local taxes			-	-	-	-	1545	2962	3847	4338
<i>Pro-memoria:</i>										
<b>Total tax revenue on cash basis</b>			1565	6687	13766	35303	77526	136358	206847	227017
<b>Conciliation with national Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis										
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions										
Imputed social contributions										
National Accounts: taxes and all Social contributions										

Year ending 31st December.

Data are on cash basis.

From 1997 the contributions to the three funds (civil servant pension fund, private school teachers pension fund and medical insurance fund) are classified as security social contributions.

The main reason for the change is that from that date the contribution became mandatory or the fund started to be managed by public authorities, thus making the contributions thereto meet the OECD definition of social security contribution.

Source: Ministry of Finance and Economy, Ministry of Home Affairs.


 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/444881161586>

Table 58 - Tableau 58.  
LUXEMBOURG - LUXEMBOURG  
Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Recettes fiscales totales</b>	266	421	925	1 543	2 636	3 743	5 605	8 610	11 350	12 152
<b>Recettes fiscales totales excluant les droits de douane</b>			921	1 539	2 629	3 731	5 583	8 583	11 330	12 127
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	95	182	399	667	1 137	1 473	2 204	3 107	3 914	4 226
1100 Des personnes physiques	66	100	254	417	672	881	1 214	1 573	2 162	2 546
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	66	100	254	417	672	881	1 214	1 573	2 162	2 546
Impôt sur le revenu des personnes physiques	27	33	68	106	159	181	299	258	363	371
Impôt solidarité majoration personnes physiques	-	-	-	10	65	41	29	37	48	52
Impôt sur traitements et salaires	36	62	175	287	421	601	825	1 178	1 504	1 665
Impôt sur le revenu des capitaux	2	5	10	11	22	51	53	88	221	364
Impôt sur les tantièmes	1	1	1	2	3	5	5	11	11	16
Impôt sur le revenu de certains non-résidents	0	0	0	1	1	1	2	2	2	1
Impôt retenu sur revenus épargne (non résidents)	-	-	-	-	-	-	-	-	12	42
Retenu libératoire nationale sur les intérêts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36
1120 Sur les gains en capital	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
Prélèvement sur gains des paris	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
1200 Des sociétés	29	81	145	250	465	592	990	1 533	1 753	1 680
1210 Sur les bénéfiques	29	81	145	250	465	592	990	1 533	1 753	1 680
Impôt sur le revenu des collectivités	18	56	99	168	307	376	633	1 031	1 242	1 152
Impôt de solidarité sur le revenu des collectivités	-	-	-	2	13	8	26	43	51	48
Impôt commercial communal	-	25	46	80	145	209	331	460	460	480
1220 Sur les gains en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	86	121	272	443	690	1 011	1 483	2 215	3 163	3 365
2100 A la charge des salariés	32	48	105	175	255	388	593	983	1 396	1 507
2110 Sur la base du salaire	-	48	105	175	255	388	593	983	1 396	1 507
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	49	65	150	243	339	494	685	965	1 378	1 455
2210 Sur la base du salaire	-	65	150	243	339	494	685	965	1 378	1 455
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép ou sans emploi	5	8	17	25	96	129	205	267	388	402
2310 Sur la base du salaire	-	8	17	25	96	129	205	267	388	402
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Sur salaires ou main d'oeuvre</b>	2	4	9	10	14	-	-	-	-	-
Impôt sur la somme des salaires	2	4	9	10	14	-	-	-	-	-
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	16	28	48	87	147	311	394	912	969	1 134
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	4	5	6	9	13	14	17	21	26	26
Impôt foncier	4	5	6	9	13	14	17	21	26	26
4110 Ménages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	7	14	21	44	83	172	268	633	698	801
4210 Personnes physiques	2	5	7	15	31	58	89	152	165	150
Impôt sur la fortune	2	5	7	15	31	58	89	152	165	150
4220 Sociétés	5	8	15	29	53	114	179	481	533	651
Impôt sur la fortune	3	8	15	29	53	114	179	481	533	651
Taxe d'abonnement	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	1	2	3	5	7	11	15	23	44	47
4310 Impôts sur mut par décès et successions	1	2	3	5	7	11	15	23	44	47
4320 Impôts sur les donations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact mobilières et immob	4	8	18	30	44	114	93	235	202	260
Droits d'enregistrement	4	6	15	26	37	94	77	208	164	209
Droits d'hypothèque	1	1	1	3	3	9	6	12	16	20
Droits de timbre	-	1	1	2	3	4	6	7	12	13
Taxe pour construction dans secteurs centraux	-	-	-	-	-	0	0	0	0	0
Surtaxe sur les mutations immobilières	-	-	-	-	-	6	3	7	9	16
Hypothèques salaires	-	0	0	0	0	1	1	1	1	1
Autorisations à bâtir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe d'infrastructure	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes d'autorisation sur les réservoirs de mazout	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur les résidences secondaires	-	-	-	0	-	0	0	0	0	0

Table 58 - Tableau 58 (suite)  
**LUXEMBOURG - LUXEMBOURG**  
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net						-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques						-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>66</b>	<b>86</b>	<b>193</b>	<b>331</b>	<b>641</b>	<b>928</b>	<b>1 495</b>	<b>2 338</b>	<b>3 270</b>	<b>3 394</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	62	81	186	323	628	910	1 472	2 310	3 236	3 356
5110 Impôts généraux	33	45	112	179	337	518	787	1 234	1 837	1 945
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	45	112	162	292	443	682	1 142	1 799	1 899
TVA ressources propres UE		-	-	18	45	75	106	92	39	46
5112 Impôts sur les ventes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Autres impôts	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur chiffre d'affaires	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	30	36	74	144	292	392	685	1 076	1 399	1 411
5121 Accises	26	28	68	134	271	363	654	1 036	1 342	1 351
Droits d' accises autonomes huiles minérales	1	-	0	1	1	10	73	100	140	136
Droits d' accises autonomes tabac		-	-	-	6	8	17	24	50	55
Droits d'accises sur les huiles minérales (R203)		16	38	76	116	172	312	414	578	563
Taxe sur la consommation d'alcool	1	1	2	5	21	19	17	20	22	20
Droits d' accises sur le tabac	7	19	40	117	141	191	407	407	409	416
Produit de la contribsociale prélevée sur les carburants		-	-	-	-	-	34	59	129	147
Redevance de contrôle sur le fuel domestique		-	-	-	-	-	2	2	3	3
Droits d'accises sur gaz liquéfiés (R203)	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0
Droits d'accises sur benzols (R203)		-	-	-	0	-	1	1	1	1
Droits d'accises sur alcools étrangers (R203)	0	2	3	5	5	5	5	6	6	5
Droits d'accises sur bières indigènes	1	4	4	2	2	3	3	3	4	4
Droits d'accises sur boissons fermentées fruits (R203)	1	1	2	2	3	-	-	-	-	-
Droits d'accises boissons fermentées mousseuses (R203)	0	0	0	0	1	-	-	-	-	-
Droits d'accises sur sucres et sirops raffinés (R203)	0	0	0	1	1	-	-	-	-	-
Ajustement accises UEBL		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits d'accises sur alcools indigènes	1	1	1	0	1	0	0	0	0	0
Accise "Kyoto"						-	-	-	-	-
Surtaxe sur les boissons confectionnées (alco pops)						-	-	-	-	-
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1	5	0	0	0	0	0	0	1	1
Prélèvements agricoles UE	1	-	0	0	0	0	0	0	1	1
Droits de douane	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits de douane + mobiles + CECA + anti-dumping	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Montants compensatoires agricoles communautaires	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	2	2	3	6	14	22	29	39	56	57
Prélev sommes engagées dans les paris	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur les assurances	1	1	3	5	9	15	19	23	31	30
Taxe sur les transports	1	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe de séjour	-	0	0	0	1	1	1	1	1	1
Taxe sur le loto	-	-	-	-	1	3	3	4	3	3
Prélèvement sur les jeux du casino	-	-	-	-	2	3	4	9	18	21
Impôt sur les billets de banque	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur amusements publics (nuits blanches)	-	0	0	1	1	1	1	2	2	2
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	2	3	4	6	6	2	1	1	1
CECA	-	2	3	3	4	4	1	-	-	-
Taxe de coresponsabilité sur le lait	-	-	-	1	2	2	0	1	1	1
Taxe de coresponsabilité sur les céréales	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc activités	3	5	7	9	13	18	22	28	33	38
5210 Impôts périodiques	3	5	7	8	12	17	21	26	31	36
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	2	2	3	4	7	9	12	16	18	21
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	1	2	3	4	5	7	8	11	13	14

Table 58 - Tableau 58 (suite)  
**LUXEMBOURG - LUXEMBOURG**  
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5213 Autres impôts périodiques	0	0	0	0	0	1	2	2	2	2
Taxe sur les cabarets	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1
Taxe d'immatriculation ( Com aux affaires maritimes)	-	-	-	-	-	-	0	1	0	1
Taxe sur les chiens	-	-	-	-	-	1	1	1	1	1
Taxe de colportage	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur les navires	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Autres impôts</b>	-	-	-	0	0	8	7	12	14	8
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	0	0	6	6	11	12	7
Taxe supplémentaire sur l'électricité	-	-	-	-	-	-	-	2	4	2
Taxe sur la distribution d'électricité	-	-	-	-	-	3	3	4	4	2
Taxe sur la production d'électricité	-	-	-	-	-	2	2	2	1	0
Registre aux firmes: taxes	-	-	-	0	0	1	1	1	-	-
Recettes conc les dép des affaires étrangères	-	-	-	-	-	-	0	0	1	1
Timbres de chancellerie	-	-	-	-	-	1	1	2	2	2
TVA reclassée et autres impôts sur la production	-	-	-	-	-	0	1	1	1	2
Sous-compensation TVA	-	-	-	-	0	2	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pour mémoire:</i>										
Droits de douanes payés à l'UE			4	4	7	11	22	27	21	25
<b>Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements</b>	266	421	925	1 543	2 636	3 718	5 566	8 597	10 665	12 081
<b>Conciliation avec les Comptes nationaux</b>										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douanes)						3 743	5 605	8 610	11 350	12 152
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux										
Impôt exclus des comptes nationaux										
Différence dans les traitements des crédits d'impôts										
Transfert en capital des recettes non collectées										
Cotisations de sécurité sociale volontaires										
Différences diverses										
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives						3 743	5 605	8 610	11 350	12 152
Cotisations sociales imputées						129	166	177	257	274
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales						3 872	5 771	8 787	11 608	12 426

Année civile se terminant le 31 décembre.

A partir de 1990, les données sont sur la base des droits constatés.

A la rubrique 2000, la différence entre le total des cotisations de sécurité sociale et celles recueillies par les parastataux de la sécurité sociale correspond au prélèvement pour la péréquation des pensions opéré sur les rémunérations et les pensions des salariés et anciens agents de P&T de la Caisse d'épargne de l'État; ces établissements ressortissant l'un au secteur "sociétés et quasi-sociétés non financières" et l'autre à celui des institutions de crédit.

Source : Compte Général de l'État.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445014358223>

Table 59 - Tableau 59.

## MEXICO - MEXIQUE

Details of tax revenue, in millions of pesos

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>				771	8 565	127 959	306 047	1 014 625	1 667 354	1 882 358
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>				230	1 899	34 673	76 165	276 548	402 036	472 609
1100 Of individuals										
1110 On income and profits										
1120 On capital gains										
1200 Corporate										
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200				230	1 899	34 673	76 165	276 548	402 036	472 609
Tax on income								244 841	372 489	439 228
Tax on asset								13 913	12 033	8 872
Credit on salary								17 794	17 514	22 900
Oil yields tax										1 609
<b>2000 Social security contributions</b>				109	968	17 165	50 871	167 292	261 672	281 353
2100 Employees										
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers										
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed										
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				109	968	17 165	50 871	167 292	261 672	281 353
2410 On a payroll basis							50 871	167 292	261 672	281 353
2420 On an income tax basis							-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>				8	69	1 797	2 982	11 217	20 460	23 706
Substitute tax on salary				-	-	-	-	-	20 460	23 706
<b>4000 Taxes on property</b>				15	42	1 914	5 629	13 964	26 704	29 581
4100 Recurrent taxes on immovable property				10	29	1 036	4 052	9 948	16 567	18 152
4110 Households				-	-	-	-	-	-	-
4120 Others				10	29	1 036	4 052	9 948	16 567	18 152
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes				-	-	8	2	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes				-	-	8	2	-	-	-
4320 Gift taxes				-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions				5	13	870	1 575	4 017	10 137	11 429
4500 Non-recurrent taxes				-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property				-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>				395	5 550	70 791	164 844	537 953	944 764	1 060 666
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				388	5 525	70 125	161 338	528 666	928 978	1 041 166
5110 General taxes				121	1 366	26 635	51 785	189 606	318 432	380 576
5111 Value added taxes				120	1 365	26 635	51 785	189 606	318 432	380 576
5112 Sales tax				-	-	-	-	-	-	-
5113 Other				1	1	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services				265	4 159	43 473	109 550	339 060	610 546	660 590
5121 Excises				45	976	10 072	25 380	86 163	55 286	42 112
Special tax on production and services								81 544	49 627	36 976
Tax on new automobiles								4 619	5 659	5 136
Tax on luxury goods and services								-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies				-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties				45	306	6 998	11 145	33 285	27 512	32 119
Step customs officer								423	692	392
Import taxes								32 861	26 820	31 726
5124 Taxes on exports				2	4	75	63	4	1	1
Tax on exports								4	1	1

Table 59 - Tableau 59 (cont)

## MEXICO - MEXIQUE

Details of tax revenue, in millions of pesos

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5125 Taxes on investment goods				-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services				8	68	132	578	1 042	1 576	1 796
5127 Other taxes on internat trade and transactions				-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes				165	2 805	26 196	72 384	218 567	526 171	584 563
Ordinary fee on oil production								125 329	334 784	56 601
Extraordinary fee on oil production								68 235	129 967	-
Additional fee on oil production								2 576	6 772	-
Tax on oil yields								22 201	54 298	6 515
Mining fees								226	350	331
Ordinary										472 403
Stabilization Fund										35 354
Extraordinary on crude petroleum export										13 026
Scientific research and technological Fund in the ma										315
For oil control										19
5130 Unallocable between 5110 and 5120				2	-	17	3	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				7	25	666	3 506	9 287	15 787	19 500
5210 Recurrent taxes				7	25	666	3 506	9 287	15 787	19 500
5211 Paid by households: motor vehicles				3	22	567	3 239	8 878	14 516	17 689
Tax on motor vehicules								8 437	14 516	17 689
5212 Paid by others: motor vehicles				-	-	-	-	301	357	310
Tax on federal auto transport								301	357	310
5213 Paid in respect of other goods				4	5	99	267	108	192	206
Sport fishing								40	80	87
Sport hunting								3	0	0
5220 Non-recurrent taxes				-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>				14	37	1 619	5 556	7 651	11 717	14 443
6100 Paid solely by business				-	-	-	-	-	-	-
6200 Other				14	37	1 619	5 556	7 651	11 717	14 443
Adjustment(a)				-	-	-	-	0	-	-
Accessories								5 504	9 543	10 441
Unallocable between 1000 and 5000 caused in exerc								374	- 927	41
<i>Pro-memory:</i>										
Non-wastable tax credits against 1300										
Tax expenditure component										
Transfer component										
<b>Total tax revenue on cash basis</b>				771	8 565	127 959	306 047	1 014 625	1 667 354	1 882 358
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis										
Additional taxes included in National Accounts										
Taxes excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and actual social contributions										
Imputed social contributions										
<b>National Accounts: Taxes and all social contributions</b>										

Data are on cash basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

Table 60 - Tableau 60.  
**NETHERLANDS - PAYS-BAS**  
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	10860	20672	43581	70009	85211	104501	126782	165765	197680	210112
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>								164108	195987	208412
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	3884	6915	15152	22998	22453	33689	33403	41804	54843	57387
1100 Of individuals	3008	5532	11791	18383	16527	25806	23941	25068	35485	39480
1110 On income and profits	3007	5528	11777	18364	16495	25757	23864	25009	35400	39384
Income tax	1359	2006	2787	2895	2264	2455	2940	-880	3650	3517
Wage tax	1466	3222	8583	14984	13573	22258	19971	23033	27488	31641
Dividend tax	123	223	321	486	658	1044	953	2856	4262	4226
Directors tax	14	14	-	-	-	-	-	-	-	-
Inhabited house tax	45	63	86	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	1	4	14	18	32	50	77	59	85	96
Tax on games of chance	1	4	14	18	32	50	77	59	85	96
1200 Corporate	876	1383	3361	4615	5926	7882	9461	16736	19358	17907
1210 On profits	876	1383	3361	4615	5926	7882	9461	16736	19358	17907
Corporation tax	876	1383	3361	4615	5926	7882	9461	16736	19358	17907
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	3342	7266	16732	26641	37709	39075	53115	64464	67083	75943
2100 Employees	1659	3166	7139	11018	16835	24109	33748	32108	32691	36344
2110 On a payroll basis								7213	24500	13683
2120 On an income tax basis								24895	8191	22661
2200 Employers	1371	3417	7687	12465	15093	7837	8504	18668	21179	24691
2210 On a payroll basis								18668	21179	24691
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	311	683	1905	3158	5781	7129	10863	13688	13213	14908
2310 On a payroll basis								-	-	-
2320 On an income tax basis								13688	13213	14908
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis								-	-	-
2420 On an income tax basis								-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	476	689	1040	2509	2959	3816	5255	8794	10443	9964
4100 Recurrent taxes on immovable property	111	201	322	1021	1529	1711	2355	3090	4280	3488
Municipal immovable property tax	-59	-68	41	821	1280	1398	1856			
Tax on land	59	68	50	-	-	-	-			
Other municipal taxes	66	130	109	5	5	18	36			
Contributions polder boards	44	71	123	195	245	295	463			
4110 Households								892	1269	271
Municipal immovable property tax								737	1019	-
Contributions polder boards								155	250	271
4120 Others								2198	3011	3217
Municipal immovable property tax								1803	2493	2685
Contributions polder boards								395	518	532
4200 Recurrent taxes on net wealth	86	173	231	517	427	554	681	824	32	21
4210 Individual	86	173	231	517	427	554	681	824	32	21
Property tax of individuals	86	173	231	517	427	554	681	824	32	21
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	117	121	163	336	372	522	771	1484	1709	1810
4310 Estate and inheritance taxes	-	-	147	304	336	472	690	1304	1515	1599
Estate tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inheritance tax	-	-	147	304	336	472	690	1304	1515	1599
4320 Gift taxes	-	-	16	32	36	50	82	180	194	211
4400 Taxes on financial and capital transactions	162	194	323	635	631	1030	1448	3396	4422	4645
Stamp duties	44	51	-	-	-	-	-	-	-	-
Registration duties	118	142	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on legal transactions	-	-	323	635	631	1030	1448	-	-	-
Tax on the sale of immovable property	-	-	-	-	-	-	-	2804	4168	4537
Tax on capital formation	-	-	-	-	-	-	-	592	254	108



Table 60 - Tableau 60 (cont)

## NETHERLANDS - PAYS-BAS

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>3110</b>	<b>5743</b>	<b>10535</b>	<b>17675</b>	<b>21854</b>	<b>27585</b>	<b>34428</b>	<b>48261</b>	<b>62714</b>	<b>64149</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2943	5412	9792	16204	19962	25067	31161	43567	56892	57931
5110 General taxes	1344	3021	6257	11081	13790	17216	19776	28849	38566	38989
5111 Value added taxes	-	3021	6257	11081	13790	17216	19776	28849	38566	38989
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	1344	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	1344	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1600	2391	3535	5123	6171	7850	11385	14718	18326	18942
5121 Excises	880	1710	2760	3789	4624	5985	9339	13705	16805	17974
Excise on spirits	129	211	316	463	476	422	399	397	436	321
Excise on beer	34	74	105	123	245	259	263	281	354	335
Excise on sugar	45	12	11	9	23	27	-	-	-	-
Excise on tobacco	307	402	547	839	935	948	1284	1590	1813	2144
Excise on wine	14	24	40	82	91	91	145	171	208	207
Special excise on motor vehicles	-	187	364	613	903	1189	1788	2875	3147	3452
Excise on soft drinks	-	-	55	59	109	186	186	216	150	152
Levies for nuclear reactor	-	-	59	-	-	-	-	-	-	-
Excise on petrol	310	670	1016	1280	1452	1684	2677	3151	3893	3982
Excise on mineral oil	41	131	224	295	299	808	1593	2139	2623	2836
Levies on noise pollution	-	-	-	-	50	-	-	36	56	-
Levies on air pollution	-	-	23	27	41	304	930	-	-	-
Levies on petroleum products	-	-	-	-	-	68	73	-	-	-
Levies on environmental basis	-	-	-	-	-	-	-	2849	4125	4545
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	702	655	675	971	1066	1375	1461	-	-	-
Agriculture levy	338	240	195	295	200	168	127	-	-	-
MCA levy	-	-	-	9	5	-	-	-	-	-
Remaining import duties	364	416	480	667	862	1207	1334	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	77	9	-	-	-	-	-
Selective investment regulation levy	-	-	-	77	9	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	16	23	86	222	268	372	513	658	1013	968
Tax on fire insurance	2	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Entertainment tax	14	18	9	-	-	-	-	-	-	-
Tax on insurances	-	-	73	209	245	340	458	512	788	759
Tourist tax	-	-	5	14	23	32	54	79	126	110
Tax on games of chance	-	-	-	-	-	-	-	67	99	99
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	1	3	14	64	204	118	73	355	508	-
ESCC levy	1	3	5	5	-	-	-	-	-	-
Sugar contribution	-	-	9	23	54	36	54	-	-	-
Milk levy	-	-	-	36	150	82	18	-	-	-
EU levies on food products	-	-	-	-	-	-	-	273	374	-
Petroleum storage duty	-	-	-	-	-	-	-	68	89	-
Sugar storage duty	-	-	-	-	-	-	-	14	45	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	167	331	743	1470	1892	2518	3267	4694	5822	6218
5210 Recurrent taxes	165	328	743	1470	1892	2518	3267	4694	5822	6218
5211 Paid by households: motor vehicles	27	86	241	463	590	799	1016	2304	2829	3026
Motor vehicle tax	27	86	209	427	545	744	953	2304	2829	3026
Motor vehicle licence	-	-	32	36	45	54	64	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	132	221	318	604	771	1044	1357	651	752	854
Motor vehicle tax	132	221	309	590	753	1026	1330	552	677	724
Motor vehicle licence	-	-	9	14	18	18	27	-	-	-
Heavy motor vehicle tax	-	-	-	-	-	-	-	99	75	130

Table 60 - Tableau 60 (cont)

**NETHERLANDS - PAYS-BAS**

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5213 Paid in respect of other goods	6	20	185	404	531	676	894	1739	2241	2338
Dog licences	3	5	9	23	23	27	36	42	49	53
Non-residence tax	-	0	5	5	5	5	9	14	20	21
Levies on water pollution	1	12	168	372	504	644	849	1013	1229	1258
Permission to sell spirits	2	3	3	5	-	-	-	-	-	-
Sewerage charges	-	-	-	-	-	-	-	650	940	1006
Levies on manure surplus	-	-	-	-	-	-	-	18	1	-
Hunting and shooting permits	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-
5220 Non-recurrent taxes	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	48	59	123	186	236	336	581	785	904	969
6100 Paid solely by business	48	59	109	159	195	254	327	407	389	400
Administrative levies	48	59	109	159	195	254	327	407	389	400
6200 Other	-	-	14	27	41	82	254	378	515	569
Interest and fines	-	-	14	27	41	82	254	342	468	519
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	36	47	50
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU								1657	1693	1700
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	10860	20672	43581	70009	85211	104501	126782	165503	197027	209715
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)								165765	197680	210112
Additional taxes included in National Accounts								3325	1986	
Wage Tax reductions								1400	83	
Dividend tax to foreign countries								268	210	
Collected Customs duties								1657	1693	1700
Tax excluded from National Accounts								-1826	-2177	-2329
Interest and fines								-342	-468	-519
Gift tax, inheritance tax								-1484	-1709	-1810
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences								-70		
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								167194	197489	207783
Imputed social contributions										
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>								167194	197489	207783

Year ending 31st December.

From 1999 data are on accrual basis.

For the year 2006, the heading 6000 and its components and the custom duties have been estimated by Secretariat.

Heading 2000: Receipts are on accrual basis. From 1998 onwards includes also some voluntary contributions.

As from 1998 estimates have been used to make the split between premiums paid by employees (2100) and by self-employed / non-employed (2300) as well as between premiums paid on a payroll basis or on an income tax basis.

Heading 4100 due to the fact that the 'municipal immovable property tax' is no longer collected by the central government, starting 1992 the figure presented is based on a different type of statistical registration (no longer cash basis). This means a structural break in the data.

Heading 5110 includes 358 millions of euros (1969) and 186 millions of euros (1970) in respect of deduction of turnover tax on stocks existing at 1st January 1969.

Heading 5213: Small amounts (less than 2.3 millions of euros) of hunting and fishing licence receipts which should be classified here have been omitted.

Source: Social security contributions and local taxes: Central Bureau of Statistics. Other taxes: Ministry of Finance.

Table 61 - Tableau 61.  
**NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZELANDE**  
 Details of tax revenue, in millions of NZ dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	1 001	1 568	3 451	7 594	15 223	27 471	34 696	39 765	59 358	61 925
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	606	978	2 296	5 299	10 567	16 370	21 253	23 861	37 379	38 477
1100 Of individuals	394	690	1 874	4 679	9 212	13 177	15 626	17 126	24 373	25 201
1110 On income and profits	394	690	1 874	4 679	9 212	13 177	15 626	17 126	24 373	25 201
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	207	280	407	589	1 270	1 780	4 122	4 914	9 957	9 771
1210 On profits	207	280	407	589	1 270	1 780	4 122	4 914	9 957	9 771
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	5	9	16	31	86	1 413	1 505	1 821	3 049	3 505
NRWT	5	9	12	24	86	277	491	760	1 096	1 189
Property speculation	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
Absentee income tax	-	-	4	7	-	-	-	-	-	-
Interest	-	-	-	-	-	1 028	984	990	1 879	2 227
Dividends	-	-	-	-	-	83	30	71	74	89
Other	-	-	-	-	-	25	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	116	163	319	602	1 133	1 880	1 864	2 112	2 911	3 207
4100 Recurrent taxes on immovable property	84	121	240	515	977	1 722	1 645	2 049	2 825	3 113
Local govt rates and services	81	118	237	503	921	1 550	1 646	2 049	2 825	3 113
Land tax	3	3	3	12	56	172	- 1	-	-	-
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	-	-	-	172	- 1	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	23	29	54	39	28	80	3	2	3	2
4310 Estate and inheritance taxes	21	28	51	37	25	74	-	-	-	-
4320 Gift taxes	2	2	4	2	3	6	3	2	3	2
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	13	25	48	127	78	216	61	83	92
Instrument duty	7	11	22	40	110	62	200	51	75	85
Cheque duty	2	2	3	8	17	16	16	10	8	7
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	280	427	836	1 693	3 523	9 220	11 579	13 792	19 054	20 226
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	262	394	788	1 624	3 354	8 680	10 866	12 887	17 822	18 910
5110 General taxes	77	125	311	776	1 577	6 163	7 895	9 885	14 133	15 106
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	6 163	7 895	9 885	14 133	15 106
5112 Sales tax	77	125	311	776	1 577	-	-	-	-	-
Motor vehicles	-	68	138	231	463	-	-	-	-	-
Other sales tax	-	57	173	544	1 114	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	186	269	477	849	1 776	2 517	2 971	3 002	3 689	3 804

Table 61 - Tableau 61 (cont)

**NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZELANDE**

Details of tax revenue, in millions of NZ dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5121 Excises	124	183	323	548	1 130	1 929	2 002	2 148	2 305	1 697
On alcoholic beverages:	37	47	61	84	271	411	443	436	516	553
- beer	33	40	48	64	225	-	238	201	264	283
- wine	-	-	-	-	-	-	97	100	154	165
- spirits	4	7	12	20	46	-	108	135	98	105
Tobacco	33	57	80	99	160	568	655	764	834	238
Motor vehicles	-	-	-	-	-	7	-	-	-	-
Refined sugar	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-
CA petroleum fuels	-	4	75	140	209	835	777	810	852	819
NRF fuel excise	49	67	81	121	189	-	-	-	-	-
Local petroleum fuels	-	-	18	18	18	21	33	27	30	33
CA mileage tax	-	0	1	-	-	-	-	-	-	-
NRF mileage tax	3	5	7	0	-	-	-	-	-	-
Road user charges	-	-	-	68	211	-	-	-	-	-
Energy resources levy	-	-	-	20	72	87	94	111	73	54
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	49	72	125	231	536	505	843	648	1 083	1 836
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	13	15	29	57	94	83	126	206	301	271
Lottery (national)	1	1	1	6	9	26	80	167	256	253
Lottery (overseas)	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Racing	12	13	27	46	70	57	46	39	45	18
Film hire tax	0	0	1	1	- 3	-	-	-	-	-
Domestic air travel tax	-	-	-	3	18	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	12	17	-	-	-	-	-
Foreign fishing vessels tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Foreign travel tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
International departure tax	-	-	-	12	17	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	18	32	48	69	169	539	713	905	1 232	1 316
5210 Recurrent taxes	18	32	48	69	169	539	713	905	1 232	1 316
Motor vehicle registration	7	18	24	47	122	154	152	181	221	222
Heavy traffic fees	8	10	13	-	-	285	410	532	731	786
Accident compensation levies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	3	4	11	23	48	100	151	192	280	308
Local authority fees and charges	3	4	11	23	48	100	151	192	280	308
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	1	-	-	14	15
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	1	-	-	14	15
<i>Pro-memoria:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110 <sup>1</sup>								1 057	1 525	2 297
Tax expenditure component								311	519	781
Transfer component								746	1 006	1 516
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										

Table 61 - Tableau 61 (cont)

**NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZELANDE**

Details of tax revenue, in millions of NZ dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	1 001	1 568	3 451	7 594	15 223	27 471	34 783	39 276	57 212	60 962
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis							34 696	39 765	59 358	61 925
Additional taxes included in National Accounts									1 504	1 528
Tax excluded from National Accounts									- 5 368	- 6 814
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions									55 494	56 639
Imputed social contributions									1 626	1 626
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>									<b>57 120</b>	<b>58 265</b>

For the years before 1989 data are on a fiscal year basis ending 31st March. The figures provided for 1989 and onwards relate to the financial year ending 30th June of the following year.

From 1993, data are on accrual basis.

Heading 1000: Tax credits to exporters under the export incentives schemes are non-wastable, but that part of the excess of tax liability paid out to taxpayers cannot identified

Heading 1100: The figures up to 1969 include revenues collected by a social security income tax. The base of this tax was the same as the ordinary income tax base and the two have now been incorporated into a single income tax.

Heading 3000: From 1985 comprises revenues collected as fringe benefit tax.

Heading 5121: From October 1986 incorporates that portion of the selective impost on wine, spirits, tobacco and motor vehicles which was formerly collected and reported as sales tax. The revenue collected on those imported goods which are subject to the equivalent of the domestic excise has been classified as excise duty. In this respect, there is a discontinuity between the excises recorded before and after October 1986.

Heading 5210: The other local authority licence fees include some small items which could be regarded as non-tax revenues.

1. This total comprises four Family assistance tax credits. The total in item 1100 is net of the tax expenditure component but not net of the transfer component.

Source: Local Authorities Statistics, Department of Statistics, Wellington.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445061013338>

Table 62 - Tableau 62.

**NORWAY - NORVEGE**

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	16 842	31 358	66 725	133 499	235 461	301 812	385 606	631 581	846 756	949 951
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	7 316	12 063	22 948	55 837	93 590	106 290	135 380	284 189	416 876	475 998
1100 Of individuals	6 671	11 029	21 029	38 018	53 017	79 068	99 843	152 013	188 015	196 244
1110 On income and profits	6 671	11 029	21 029	38 018	53 017	79 068	99 843	152 013	188 015	196 244
Employee social security contributions	1 305	2 344	2 728	-	-	-	-	-	-	-
Income taxes	5 366	8 685	18 301	38 018	53 017	79 068	99 843	152 013	188 015	196 244
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	645	1 034	1 919	17 819	40 573	27 222	35 537	132 176	228 861	279 754
1210 On profits	5	6	20	13	34	70	90	132 176	228 861	279 754
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	2 009	5 033	16 565	28 205	48 960	79 362	90 576	132 170	173 151	188 488
2100 Employees	-	-	3 280	6 639	13 192	25 345	31 650	45 162	58 320	62 469
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	45 162	58 320	62 469
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	1 716	4 329	12 325	20 454	33 913	50 116	53 176	79 242	104 794	115 267
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	79 242	104 794	115 267
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	293	704	960	1 112	1 855	3 901	5 750	7 766	10 037	10 752
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	7 766	10 037	10 752
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	523	750	1 543	2 295	4 555	8 887	10 849	14 546	21 689	25 763
4100 Recurrent taxes on immovable property	100	190	278	431	1 072	2 216	2 792	2 848	4 552	7 195
4110 Households	-	-	-	431	1 072	2 216	2 792	2 724	4 324	4 887
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	124	228	2 308
4200 Recurrent taxes on net wealth	341	431	984	1 450	2 623	5 118	5 732	7 703	10 700	11 574
4210 Individual	235	259	587	907	1 757	3 692	5 064	6 869	8 624	8 962
4220 Corporate	106	172	397	543	866	1 426	668	834	2 076	2 612
4300 Estate, inheritance and gift taxes	45	74	146	122	226	446	975	1 273	1 768	2 063
4310 Estate and inheritance taxes	-	-	146	122	226	446	975	1 273	1 768	2 063
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	37	55	135	292	634	1 107	1 350	2 722	4 669	4 931
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	6 928	13 419	25 107	47 154	88 332	107 262	148 786	200 676	235 040	259 702
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	6 720	13 044	24 418	45 882	85 625	102 901	141 675	185 926	220 835	245 257
5110 General taxes	3 622	7 449	13 670	24 350	42 889	56 656	81 772	124 985	153 820	172 850
5111 Value added taxes	-	7 449	13 670	24 350	42 889	56 656	81 772	124 166	153 138	172 066
Value added tax	-	7 449	13 670	24 350	42 889	56 656	81 772	124 166	153 138	172 066
5112 Sales tax	3 622	-	-	-	-	-	-	819	682	784
Turnover tax	3 622	-	-	-	-	-	-	819	682	784
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 098	5 595	10 748	21 532	42 736	46 245	59 903	60 941	67 015	72 407
5121 Excises	2 338	3 990	6 865	14 914	34 145	37 453	48 124	54 876	62 708	67 705
Stamp duty on tobacco	392	509	756	1 076	2 177	3 750	5 316	6 806	6 766	6 567
Taxes on spirits and wines	449	714	1 307	2 013	2 672	3 454	3 377	5 217	-	-
Excise on beer	162	263	409	605	1 344	2 195	2 716	3 650	-	-
Excise on petrol	480	782	1 298	2 310	4 041	7 057	9 941	14 558	13 801	14 142
Vehicles transfer tax	395	835	1 447	2 761	7 499	4 554	8 675	10 956	19 656	22 787
Chocolate and sweets	123	148	153	247	424	551	692	789	997	1 044
Sugar	-	-	-	-	194	217	177	230	197	194
Non-alcoholic beverages	38	67	94	120	208	487	636	1 113	956	1 015
Electric energy	89	97	405	1 515	2 483	3 414	4 408	5 091	4 728	5 215
Oil and gas products	-	-	228	3 703	11 844	8 729	6 436	88	85	94

Table 62 - Tableau 62 (cont)

## NORWAY - NORVEGE

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Sales of radio and tv sets	-	32	130	163	220	220	248	920	124	149
Mineral oil	-	-	-	113	106	1 098	4 168	4 015	4 421	4 992
Cosmetics	-	-	-	-	-	-	-	159	-	-
Recording equipment	-	-	-	-	37	92	58	35	-	-
Others	210	543	638	288	896	1 635	1 276	1 249	1 708	1 742
Taxes on alcoholic beverages	-	-	-	-	-	-	-	-	9 269	9 764
5122 Profits of fiscal monopolies	31	126	146	395	665	751	1 951	2 534	2 018	2 223
Profits state wine monopoly	31	33	28	30	30	67	247	41	18	28
Norsk tipping	-	93	118	365	635	684	1 704	2 493	2 000	2 195
5123 Customs and import duties	634	517	664	697	997	1 360	2 805	1 944	1 629	1 755
Customs revenue	615	488	643	689	964	1 305	2 647	1 944	1 629	1 755
Loading and lighthouse dues	11	15	16	-	-	-	-	-	-	-
Other import duties	8	14	5	8	33	55	158	-	-	-
5124 Taxes on exports	7	11	40	105	193	227	6	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	852	2 836	4 274	5 618	4 454	5 820	-	-	-
Taxes on investment goods	-	852	2 836	4 274	5 618	4 454	5 820	-	-	-
5126 Taxes on specific services	88	99	197	195	499	1 233	699	1 386	103	100
Excise on race tracks	9	13	14	25	129	15	54	88	103	100
Taxes on specific services	34	29	108	49	116	150	439	1 298	-	-
Pengetotteriet (national lotteries)	45	57	75	121	254	462	206	-	-	-
Excise on lotto games	-	-	-	-	-	606	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	952	619	767	498	201	557	624
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	208	375	689	1 272	2 707	4 361	7 111	14 750	14 205	14 445
5210 Recurrent taxes	208	375	689	1 272	2 707	4 361	7 111	14 750	14 205	14 445
5211 Paid by households: motor vehicles	88	132	219	458	1 088	1 789	3 003	4 435	6 014	6 378
5212 Paid by others: motor vehicles	108	222	432	696	1 318	2 072	940	1 346	674	718
5213 Paid in respect of other goods	12	21	38	118	301	500	3 168	8 969	7 517	7 349
CO2 tax	-	-	-	-	-	-	2 559	3 047	3 351	3 405
Excise on pharmacies	6	11	20	32	38	59	68	105	149	152
Others	6	10	18	86	263	441	541	5 817	4 017	3 792
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	<b>66</b>	<b>93</b>	<b>562</b>	<b>8</b>	<b>24</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	124	3	15	2	1	-	-	-
6200 Other	66	93	438	5	9	9	14	-	-	-

*Pro-memoria:*

<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>16 842</b>	<b>31 358</b>	<b>66 725</b>	<b>133 499</b>	<b>235 461</b>	<b>301 812</b>	<b>385 606</b>	<b>575 989</b>	<b>812 756</b>	<b>919 460</b>
--	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

**Conciliation with National Accounts**

Total tax revenue on accrual basis								631 581	846 756	949 951
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								631 581	846 756	949 951
Imputed social contributions								400	694	735
National Accounts: taxes and all Social contributions								631 981	847 450	950 686

Year ending 31st December.

From 2000, data are on accrual basis and the Norwegian National Insurance Scheme is an integrated body of the Central Government.

Heading 5211: Up to 1971 this item contains motor vehicle licences paid by both households and enterprises.

From 2005, there is no longer distinguish between 'taxes on spirits and wines' and 'excise on beer' and therefore the new tax heading (5121, L18) refers to taxes on alcoholic beverages.

Heading 5125: Taxes on investments goods are from 1998 onwards included in item 5121 "Others".

Source: Statistics Norway; National Accounts.

Table 63 - Tableau 63.

## POLAND - POLOGNE

Details of tax revenue, in millions of zlotys

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>							122 056	235 022	323 944	355 273
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>									322 980	354 221
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>							37 338	71 931	63 101	74 070
1100 Of individuals							27 990	54 054	42 472	48 726
Individual income tax							23 562	23 269	24 688	28 241
Individual income tax-local							4 148	9 011	17 784	20 485
Tax on salaries							-	-	-	-
Tax on salaries-local							-	-	-	-
Presumptive income tax-local							280	317	-	-
Income equalization tax							-	-	-	-
Income equalization tax-local							-	-	-	-
Health contribution							-	21 457	-	-
1110 On income and profits										
1120 On capital gains										
1200 Corporate							9 348	17 877	20 629	25 344
Income from legal entities							8 879	16 910	15 630	19 322
Income from legal entities-local							469	967	4 999	6 022
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200							-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>							37 153	68 579	120 839	128 887
2100 Employees										
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers										
To soc insurfund, labor fund and farmers insfund										
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed										
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300										
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>							939	1 444	2 555	2 675
Tax on wages							-	-	-	-
Tax on wages-local							-	-	-	-
Penalties for excessive payroll increases							168	-	-	-
Excessive wage tax							-	-	-	-
Rehabilitation fund contribution							669	1 324	2 304	2 478
Wage guarantee fund contribution							102	120	251	197
<b>4000 Taxes on property</b>							3 470	7 610	12 959	13 111
4100 Recurrent taxes on immovable property							3 420	7 437	12 716	12 842
Agricultural tax-local							520	721	966	770
Forest tax-local							73	97	137	152
Real estate tax-local							2 827	6 619	11 613	11 920
4110 Households							-	-	-	-
4120 Others							-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth							-	-	-	-
4210 Individual							-	-	-	-
4220 Corporate							-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes							48	173	243	255
Inheritance and gift tax-local							48	163	243	
4310 Estate and inheritance taxes							-	10	242	
4320 Gift taxes							-	-	1	



Table 63 - Tableau 63 (cont)

## POLAND - POLOGNE

Details of tax revenue, in millions of zlotys

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4400 Taxes on financial and capital transactions							2	-	-	-
Tax on public sale of shares							2	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes							-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property							-	-	-	14
<b>5000 Taxes on goods and services</b>							43 002	85 428	123 526	135 478
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc							42 227	84 759	119 031	130 917
5110 General taxes							20 817	51 750	75 731	85 939
5111 Value added taxes							20 771	51 750	75 731	85 939
Taxes on goods and services (VAT)							8 761	13 915	58 866	-
VAT on imported goods							12 010	37 835	16 865	-
5112 Sales tax							46	-	-	-
Turnover tax, of which:							46	-	-	-
- on spirits							-	-	-	-
- on fuels							-	-	-	-
- on tobacco							-	-	-	-
5113 Other							-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services							21 410	33 009	43 300	44 978
5121 Excises							12 146	27 312	41 231	42 690
On domestic excise products, of which:							10 852	24 300	37 379	39 286
- on spirits							4 108	4 331	4 412	4 514
- on fuels							3 033	10 931	16 176	15 790
- on tobacco							2 672	6 336	10 201	11 341
- on beer							797	1 740	2 725	2 763
- on wine							191	461	482	415
- on other products							51	501	3 383	4 463
On imported excise products, of which:							1 294	3 012	3 852	3 404
- on spirits							26	89	214	163
- on fuels							1 028	2 092	2 401	2 140
- on tobacco							28	20	53	69
- on beer							3	27	11	10
- on wine							20	74	89	95
- on other products							189	710	1 084	927
5122 Profits of fiscal monopolies							-	-	-	-
5123 Customs and import duties							9 065	5 080	1 285	1 403
Customs duties							5 775	5 080	1 285	1 403
Import tax							3 266	-	-	-
Compensatory fees on agricultural imports							24	-	-	-
5124 Taxes on exports							-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods							-	-	-	-
5126 Taxes on specific services							199	617	784	885
Lump sum tax occasional passenger transp serv							7	8	-	-
Gambling tax							192	609	784	885
5127 Other taxes on internat trade and transactions							-	-	-	-
5128 Other taxes							-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120							-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities							775	669	4 495	4 561
Local fees							172	282	-	-
Tax on means of transportation-local							603	387	668	727
5210 Recurrent taxes							-	-	3 827	3 834
5211 Paid by households: motor vehicles							-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles							-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods							-	-	3 827	3 834
5220 Non-recurrent taxes							-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200							-	-	-	-

Table 63 - Tableau 63 (cont)

**POLAND - POLOGNE**

Details of tax revenue, in millions of zlotys

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>6000 Other taxes</b>							154	30	-	-
Abolished taxes							154	19	-	-
Abolished taxes-local							-	11	-	-
6100 Paid solely by business							-	-	-	-
6200 Other							-	-	-	-
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU									964	1 052
<b>Total tax revenue on cash basis</b>							122 056	235 022		
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)									323 944	355 273
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions										
Imputed social contributions										
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>										

From 2002, data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.


 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445080274131>

Table 64 - Tableau 64.  
**PORTUGAL - PORTUGAL**  
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	99	204	465	1 798	5 560	14 825	26 952	41 675	51 819	55 456
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>							26 741	41 471	51 674	55 297
1000 Taxes on income, profits and capital gains	24	49	81	355	1 432	3 805	6 757	11 682	12 206	13 203
1100 Of individuals	-	-	-	-	-	2 350	4 740	6 947	8 055	8 554
Individual income tax						2 350	4 740	6 947	8 055	8 554
1110 On income and profits										
1120 On capital gains										
1200 Corporate	-	-	-	-	-	1 182	2 017	4 735	4 151	4 649
Corporate income tax>						1 088	1 888	4 448	3 864	4 367
Local corporate income tax ("Derrama")						84	129	287	287	282
Other						11	-	-	-	-
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200	24	49	81	355	1 432	273	-	-	-	-
Tax on wages and professional income	2	6	20	93	367	9				
Industrial tax	7	14	18	108	243	129				
Tax on income from movable capital	2	3	10	71	558	1				
Property income tax	3	5	9	23	52	17				
Agricultural income tax	0	-	0	-	-	1				
Complementary income tax	4	6	7	43	78	58				
Tax on capital gains	0	1	1	3	9	1				
Taxes abolished by DL 442-A/88 and DL 442-B/88	-	-	-	-	-	-				
Other	6	13	16	15	125	58				
<b>2000 Social security contributions</b>	22	49	161	531	1 440	4 026	8 126	12 620	16 935	17 680
2100 Employees	8	18	62	203	563	1 470	2 655	3 891	5 186	5 317
2110 On a payroll basis	8	18	62	203	563	1 470	2 655	3 891	5 186	5 317
Compulsory employee's social contributions	8	18	62	203	563	1 470	2 655	3 891	5 186	5 317
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	13	30	97	318	827	2 413	5 094	8 164	10 929	11 514
2210 On a payroll basis	13	30	97	318	827	2 413	5 094	8 164	10 929	11 514
Employers' social contributions	13	30	97	318	827	2 413	5 094	8 164	10 929	11 514
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	0	0	2	10	32	143	377	565	820	850
Compulsory social contributions by self-employed	0	0	2	10	32	143	377	565	820	850
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	18	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	1	2	12	47	137	-	107	-	-	-
Contributions for Unemployment Fund	1	2	12	47	137	-	-	-	-	-
Stamp duty on wages and salaries	-	-	-	-	-	-	107	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	5	8	12	26	105	402	666	1 318	1 608	1 699
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	133	310	508	827	932
Real estate tax	-	-	-	-	-	133	310	508	827	932
4110 Households										
4120 Other										
4200 Recurrent taxes on net wealth										
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	2	3	4	4	46	74	57	103	44	4
Inheritance and gift taxes	2	3	4	4	46	74	57	103	44	4
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	5	7	21	59	195	299	707	736	763
Real estate transfer tax	2	5	7	21	59	195	288	674	691	710
Stamp duty on registrations and mortgages							11	34	33	40
Stamp duty on the raising of capital							-	-	12	14
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 64 - Tableau 64 (cont)

## PORTUGAL - PORTUGAL

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	47	96	198	837	2 430	6 555	11 003	15 638	20 768	22 494
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	44	92	187	810	2 350	6 440	10 814	15 349	20 416	21 692
5110 General taxes	-	17	52	290	700	2 906	6 075	9 733	13 006	13 775
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	2 899	6 075	9 733	13 006	13 775
VAT	-	-	-	-	-	2 899	6 075	9 733	13 006	13 775
5112 Sales tax	-	17	52	290	700	7	-	-	-	-
General sales tax	-	17	52	290	700	7	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	44	74	135	519	1 650	3 534	4 739	5 615	7 410	7 917
5121 Excises	15	28	61	295	893	2 052	3 809	4 501	5 816	6 165
Excise duties on tobacco	3	4	13	62	197	362	774	1 077	1 265	1 593
Excise duties on beer	1	1	-	-	-	55	86	90	104	103
Tax on motor vehicle sales	1	3	18	59	167	304	675	1 239	1 212	1 214
Tax on oil products	6	15	28	166	502	1 251	2 195	1 969	3 126	3 148
Excise duties on alcoholic beverages	-	-	-	-	-	23	77	126	108	107
Excise duties on alcohol	-	-	-	-	-	-	2	1	1	0
Other	4	5	1	7	27	59	-	0	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	21	32	46	96	184	511	1	1	0	0
Import levies	14	20	20	36	77	392	1	0	0	0
Import surtax	-	-	8	26	46	1	-	0	-	-
Other	6	12	18	34	62	119	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	1	-	-	-	-	-
Taxes on Oporto wine exports	0	0	0	0	1	-	-	-	-	-
Other	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	1	4	8	38	235	547	474	927	1 352	1 477
Tax on insurance premiums	0	0	1	6	17	47	40	54	71	41
Stamp duty on bank transactions	1	1	4	24	153	405	103	330	587	673
Stamp duty on debt related operations, interest and lease	-	-	-	-	22	22	235	258	315	339
Stamp duty on insurance premiums	-	-	-	-	-	-	73	248	340	387
Other	2	3	3	8	43	73	23	36	40	36
5127 Other taxes on internal trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	6	10	20	91	337	424	455	186	241	275
Stamp taxes (miscellaneous)	6	10	20	91	337	424	454	186	241	275
Other	-	-	-	-	-	0	1	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	4	5	12	27	80	115	189	248	336	743
5210 Recurrent taxes	4	5	12	27	79	115	189	248	336	743
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	2	4	5	15	30	55	-	-
Local tax on vehicles	-	-	2	4	5	15	30	55	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	2	2	4	10	25	20	54	67	114	118
Local tax on vehicles	-	-	1	2	2	6	20	24	39	39
Road taxes	2	2	3	8	22	14	34	43	76	79
5213 Paid in respect of other goods	2	3	6	13	49	80	105	126	222	625
Gambling tax	0	0	0	3	16	72	67	107	111	530
Tax on the use, carrying and possession of weapons	0	0	0	0	1	1	6	3	1	1
Tax on motor vehicles - compensation	2	2	5	8	27	-	-	0	-	-
Hunting and fishery licenses	0	0	1	1	3	4	-	1	1	0
Other	0	0	0	1	2	2	32	15	108	95
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	2	0	-	-	-	-
Special tax on motor vehicles	-	-	-	-	2	0	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	41	16	59
Miscellaneous taxes on production	-	-	-	-	-	-	-	41	16	59
<b>6000 Other taxes</b>	0	0	2	3	15	37	82	214	157	220
6100 Paid solely by business	0	0	1	2	11	17	-	24	25	18
General services and licenses granted to corporations	0	0	1	2	11	17	-	24	25	18
6200 Other	0	0	0	0	4	20	82	190	131	202
Fees collected by courts of justice	-	-	-	-	-	-	70	174	92	120
Miscellaneous taxes	0	0	0	0	4	20	12	16	39	82

Table 64 - Tableau 64 (cont)

**PORTUGAL - PORTUGAL**

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to EU							211	204	145	159
Import duties							123	170	115	130
Agricultural levies							87	30	26	29
Levy on sugar and isoglucose							1	4	3	1
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	99	204	465	1 798	5 560	14 825				
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including EU customs duties)							26 952	41 675	51 819	55 456
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts							188	262	529	293
Profits of mutual betting and gambling agency							188	262	529	293
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions							4	16	18	32
Voluntary employers' actual social contributions							-	-	-	-
Voluntary employees' social contributions							4	10	18	19
Voluntary social contributions by self- and non-employee							-	6	-	13
Miscellaneous differences							11	0	0	0
National Accounts: Taxes and Actual social contributions							27 155	41 954	52 366	55 781
Imputed social contributions							715	1 047	1 743	1 648
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>							<b>27 870</b>	<b>43 000</b>	<b>54 109</b>	<b>57 429</b>

Fiscal year ending 31 December

From 1995, data are on accrual basis

Source: Instituto Nacional de Estatística; Conta do Estado, Contas de Gerência dos Fundos e Serviços Autônomos da Administração Central; Estatísticas das Finanças públicas; Relatório do Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social, Contas de Gerência das Regiões Autónomas da Madeira e dos Açores


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445084055620>

Table 65 - Tableau 65.  
**SLOVAK REPUBLIC - REPUBLIQUE SLOVAQUE**  
 Details of tax revenue, in millions of koruna

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>								318 590	467 171	487 120
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>									465 468	485 048
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>								65 717	83 553	94 542
1100 Of individuals								31 768	39 196	41 511
1110 On income and profits								31 768	39 196	41 511
Wages and salaries withholding										
Of unincorporated individuals										
1120 On capital gains								-	-	-
1200 Corporate								24 494	40 505	48 173
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200								9 455	3 852	4 858
<b>2000 Social security contributions</b>								132 828	187 909	194 481
2100 Employees								27 137	44 643	45 652
Retirement										
State employment policy										
Health insurance										
Sick leave										
2110 On a payroll basis								27 137	44 643	45 652
2120 On an income tax basis								-	-	-
2200 Employers								85 870	103 987	104 335
Retirement										
State employment policy										
Health insurance										
Sick leave										
2210 On a payroll basis								85 870	103 987	104 335
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed								19 821	39 279	44 494
Retirement										
State employment policy										
Health insurance										
Sick leave										
2310 On a payroll basis								19 821	39 279	44 494
2320 On an income tax basis								-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300								-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>								-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>								5 851	7 449	7 384
4100 Recurrent taxes on immovable property								4 302	6 885	7 219
4110 Households								1 658	2 330	2 319
4120 Others								2 644	4 555	4 900
4200 Recurrent taxes on net wealth								-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes								261	17	8
4310 Estate and inheritance taxes								104	5	5
4320 Gift taxes								157	12	3
4400 Taxes on financial and capital transactions								1 288	547	157
Real property transfer tax								916	547	157
4500 Non-recurrent taxes								-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property								-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>								114 194	186 557	188 641
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc								109 086	174 450	175 467
5110 General taxes								65 302	116 880	123 629
5111 Value added taxes								65 302	116 880	123 629
5112 Sales tax								-	-	-
5113 Other								-	-	-

Table 65 - Tableau 65 (cont)

**SLOVAK REPUBLIC - REPUBLIQUE SLOVAQUE**

Details of tax revenue, in millions of koruna

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5120 Taxes on specific goods and services								43 784	57 570	51 838
5121 Excises								29 251	54 360	47 876
On hydrocarbon fuels and lubricants								18 574	31 518	32 836
On alcohol and liquors								4 299	5 880	5 090
On beer								1 307	1 984	1 949
On wine								370	124	112
On tobacco products								4 701	14 854	7 889
5122 Profits of fiscal monopolies								-	-	-
5123 Customs and import duties								13 180	26	- 35
Customs duties								3 683	19	- 35
Import surcharges								9 497	7	-
Other customs revenues								-	-	-
5124 Taxes on exports								-	-	-
5125 Taxes on investment goods								-	-	-
5126 Taxes on specific services								1 353	3 184	3 997
5127 Other taxes on internat trade and transactions								-	-	-
5128 Other taxes								-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120								-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities								5 047	9 204	10 145
5210 Recurrent taxes								5 047	9 204	10 145
5211 Paid by households: motor vehicles								974	3 480	3 768
5212 Paid by others: motor vehicles								2 180	2 699	3 047
5213 Paid in respect of other goods								1 893	3 025	3 330
5220 Non-recurrent taxes								-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200								61	2 903	3 029
<b>6000 Other taxes</b>								-	-	-
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU									1 703	2 072
<b>Total tax revenue on cash basis</b>								324 796	474 209	497 011
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)								318 590	467 171	487 120
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts									- 3 467	- 4 271
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions									833	958
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								318 590	464 537	483 807
Imputed social contributions								573	1 484	1 967
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>								319 163	466 021	485 774

Data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445127330514>

Table 66 - Tableau 66.

## SPAIN - ESPAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	1 238	2 666	7 090	22 002	49 453	103 662	143 745	219 270	328 785	364 215
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>								218 300	327 349	362 626
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	304	538	1 563	5 714	12 272	31 763	41 984	62 013	96 396	111 428
1100 Of individuals	177	305	1 028	4 481	9 616	22 527	33 920	40 765	59 015	68 045
1110 On income and profits	169	285	976	4 393	9 616	22 527	33 920	40 765	59 015	68 045
Personal income tax					9 616	22 527	33 920	40 765	59 015	68 045
1120 On capital gains	8	21	53	88	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	114	218	490	1 119	2 546	9 146	7 812	19 606	35 442	41 256
1210 On profits	114	218	490	1 089	2 546	9 146	7 812	19 606	35 442	41 256
Tax on commercial activity	33	54	73	5	-	-	-	-	-	-
Special tax 4 percent	-	24	60	0	-	-	-	-	-	-
Taxes on profits	81	140	357	1 084	-	-	-	-	-	-
Corporate income tax	-	-	-	-	2 546	9 146	7 812	19 606	35 442	41 256
1220 On capital gains	-	-	-	29	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	13	15	45	114	111	91	252	1 642	1 939	2 127
Local taxes	13	15	45	114	-	-	-	-	-	-
Non resident income tax	-	-	-	-	-	-	-	1 097	1 416	1 593
Other taxes	-	-	-	-	111	91	252	545	523	534
<b>2000 Social security contributions</b>	350	997	3 367	10 682	20 159	36 722	51 977	76 573	110 457	119 625
2100 Employees	81	199	645	2 376	3 576	5 976	8 365	11 443	16 473	18 130
2110 On a payroll basis					3 576	5 976	8 365	11 443	16 473	18 130
2120 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2200 Employers	269	799	2 722	8 306	15 152	26 385	35 929	55 951	81 047	88 022
2210 On a payroll basis					15 152	26 385	35 929	55 951	81 047	88 022
2220 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	1 432	4 361	7 684	9 179	12 937	13 473
Self-employment					1 432	2 492	4 786	7 080	9 354	9 714
Unemployment					-	1 869	2 897	2 099	3 583	3 759
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	79	174	447	1 004	2 936	5 718	7 927	14 101	28 249	32 373
4100 Recurrent taxes on immovable property	6	13	27	41	1 102	1 478	2 825	4 196	6 362	6 956
4110 Households			26	40	1 102	1 478	2 825	4 196	6 362	6 956
Real State tax			-	-	1 102	1 478	2 825	4 196	6 362	6 956
Real State tax Surcharge			-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others			1	1	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	107	156	637	625	1 200	1 395	1 665
4210 Individual			-	107	156	637	625	1 200	1 395	1 665
Wealth tax			-	-	156	637	625	1 200	1 395	1 665
4220 Corporate			-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13	23	56	90	203	440	732	1 381	2 419	2 704
4310 Estate and inheritance taxes			56	90	203	440	732	1 381	2 419	2 704
Inheritance and gift tax			-	-	203	440	732	1 381	2 419	2 704
4320 Gift taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	60	138	364	767	1 105	2 478	3 119	6 138	16 113	18 999
Taxes on property transactions	60	138	364	767	1 105	2 478	3 119	6 138	16 113	18 999
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	367	646	579	1 108	1 898	1 988
4510 On net wealth					270	467	377	705	1 517	1 652
Tax on land holding gains					270	467	377	705	1 517	1 652
4520 Other non-recurrent taxes					97	179	202	403	381	336
Special duties					97	179	134	180	175	164
Land development contributions					-	-	68	223	206	172
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	4	38	48	78	62	61



Table 66 - Tableau 66 (cont)

## SPAIN - ESPAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	506	956	1 713	4 553	14 053	29 437	41 137	64 841	90 832	97 580
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	503	954	1 703	4 552	13 634	27 508	37 581	59 322	84 313	90 847
5110 General taxes	275	541	1 085	2 234	7 285	16 611	22 815	38 380	57 215	62 694
5111 Value added taxes						16 304	22 783	38 380	57 215	62 694
Value added tax (VAT)						16 304	22 457	37 640	56 197	61 615
Canary Islands general indirect tax						-	326	740	1 018	1 079
5112 Sales tax						-	-	-	-	-
5113 Other	275	541	1 085	2 234	7 285	307	32	-	-	-
Cascade tax	118	268	539	1 483	5 736	197	25	-	-	-
Excises on luxury expenditure	96	231	486	939	1 742	15	7	-	-	-
Other import duties	94	156	434	832	1 707	128	-	-	-	-
Refund of internal taxes	- 33	- 114	- 374	- 1 020	- 1 899	- 33	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	228	413	618	2 317	6 348	10 896	14 766	20 942	27 098	28 153
5121 Excises	69	122	156	1 239	2 689	6 048	11 019	16 491	21 119	21 885
Special excises	69	122	156	1 239	2 689	10	41	-	-	-
On beer						87	191	202	266	303
On wine						-	-	-	-	-
On alcohol						481	547	821	979	1 003
On hydrocarbon						4 222	7 730	10 005	11 216	11 445
On tobacco						1 123	2 292	4 505	6 238	6 508
On electricity bills						-	-	703	934	1 057
Tax on retail sales of specific hydrocarbons						-	-	-	1 204	1 282
Tax on oil derived fuels						120	216	237	257	260
Petrol tax						-	-	-	6	6
Other taxes						5	-	18	19	21
5122 Profits of fiscal monopolies	66	141	143	132	821	546	-	-	-	-
Tobacco	21	43	69	77	171	-	-	-	-	-
Petroleum	45	98	74	55	650	546	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	87	133	276	561	1 297	2 078	811	103	130	134
Import duties	87	133	276	561	1 182	1 394	2	-	-	-
Canary Islands taxes on imported products	-	-	-	-	115	137	63	33	48	48
Taxes on imported products in Ceuta and Melilla	-	-	-	-	-	36	15	41	38	38
Customs duties paid to EU	-	-	-	-	-	511	732	-	-	-
Agricultural levies paid to EU	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Special duties and other taxes on importes products	-	-	-	-	-	-	-	29	44	48
5124 Taxes on exports	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	7	16	43	385	1 542	2 203	1 943	2 817	3 800	3 876
Taxes on betting and gambling	0	0	0	232	646	1 307	1 516	1 698	2 052	2 023
Taxes on other specific services	6	16	42	153	895	120	31	-	-	-
Taxes on insurance premiums	-	-	-	-	-	-	-	849	1 404	1 478
Compensation for local taxes	-	-	-	-	-	86	138	140	151	166
Parafiscal taxes	-	-	-	-	-	690	258	130	193	209
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	22	994	1 531	2 049	2 258
Duty on specific means of transport	-	-	-	-	-	-	796	1 323	1 843	2 072
Canary Islands taxes on national products	-	-	-	-	-	-	99	51	80	78
Taxes on national products in Ceuta and Melilla	-	-	-	-	-	-	39	108	99	100
Duty on the production of sugar	-	-	-	-	-	22	60	49	27	8
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3	3	10	1	304	1 857	3 339	5 136	6 125	6 338
5210 Recurrent taxes	3	3	10	1	304	1 530	2 480	3 568	3 665	3 720
Advertising	-	-	-	-	1	27	10	-	-	-
Tax on environment and pollution	-	-	-	-	-	-	-	-	55	37
Other taxes on environment	-	-	-	-	-	-	-	-	31	48
Tax on effluent, use of hydrocarbon and mines	-	-	-	-	-	-	2	-	3	1
Other	3	3	-	-	302	1 503	2 468	3 568	3 576	3 634

Table 66 - Tableau 66 (cont)

## SPAIN - ESPAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	461	751	1 129	1 572	1 582
Car registration tax	-	-	-	-	-	461	751	1 129	1 572	1 582
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	117	188	286	399	402
Car registration tax	-	-	-	-	-	117	188	286	399	402
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	925	1 529	2 153	1 605	1 650
Hunting and fishing taxes	-	-	-	-	-	-	-	11	20	18
Economic activity tax	-	-	-	-	-	925	1 529	1 934	1 393	1 427
Economic activity tax Surcharge	-	-	-	-	-	-	-	208	192	205
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	327	859	1 568	2 460	2 618
Tax and building permits	-	-	-	-	-	327	624	1 117	1 997	2 104
Urban licenses	-	-	-	-	-	-	235	451	463	514
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	115	72	218	383	394	395
<b>6000 Other taxes</b>	0	0	0	49	32	22	720	772	1 415	1 620
6100 Paid solely by business	0	0	0	49	6	-	457	226	691	800
Municipal fees for private use of public space	-	-	-	-	6	-	457	226	691	800
6200 Other	-	-	-	-	26	22	262	546	724	820
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU							732	970	1 436	1 589
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	1 238	2 666	7 090	22 002	49 453	103 662	143 745	212 063	324 410	358 154
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including EU customs duties)								219 270	328 785	364 215
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts								- 5 379	- 4 342	- 4 655
Fines and penalties								- 1 775	- 1 262	- 1 389
VAT for EU								- 2 585	- 1 617	- 1 669
Duty on the production of sugar								- 49	- 27	- 8
Customs duties paid to UE								- 970	- 1 436	- 1 589
Difference in treatment of tax credits									-	-
Capital transfer for uncollected revenue								- 3 789	- 3 947	- 4 834
Capital transfer for uncollected revenue								- 3 789	- 3 947	- 4 834
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								210 102	320 496	354 726
Imputed social contributions								5 301	7 389	7 898
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>								215 403	327 885	362 624

Year ending 31st December.

From 2000, data are on accrual basis.

The figures for 1981 and subsequent years have been revised to take into account the new classification procedures set out in the revised Interpretative Guide to the OECD list of taxes. Consequently they are not comparable with the figures for earlier years though the amounts involved are quite small.

Heading 1000 includes a tax on property 'Contribucion Rustica' which would be more appropriately classified in 4110, and the 'Licencia fiscal industrial and profesional' which, because it is a tax levied by reference to the size of the firm, energy input, etc, would be more appropriately classified in 6000. In both cases, however, it is not possible to identify separately data. It should also be noted that the schedular system of income tax was abolished in 1979.

All subdivisions are estimated.

Heading 2200 includes contributions paid by self-employed.

Heading 2300: Contributions paid by self-employed were shown under heading 2100 until 1982.

Heading 4100: Most of these receipts fall under 4110.

Heading 4400: In 1988 revenues from taxes on legal Acts issued by Autonomous Communities (Local) are now included in 4400.

Heading 5121 comprises certain local levies which may include non-tax revenues.

Source: Informacion Estadística del Ministerio de Hacienda (for national taxes). Cuentas de las Administraciones Publicas (for local taxes and social security) both published by Secretaria General Tecnica del Ministerio de Hacienda.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445205271413>

Table 67 - Tableau 67.

## SWEDEN - SUEDE

Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	40 003	69 287	131 973	259 216	433 474	755 953	859 254	1 165 273	1 353 495	1 423 162
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>							855 966	1 161 823	1 349 168	1 418 458
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	21 956	37 544	66 631	112 730	183 066	314 797	337 410	476 328	529 593	561 501
1100 Of individuals	19 500	34 487	60 895	106 376	167 922	291 146	287 609	387 531	427 603	454 370
1110 On income and profits	19 390	34 389	60 714	105 866	166 690	289 598	284 364	387 470	427 603	454 370
Coupon tax	9	14	28	44	135	233	499	2 040	2 821	3 864
Duties on foreign artists	4	2	2	3	4	3	-	50	69	74
National income tax individual	8 676	13 862	27 006	31 682	41 010	70 755	18 797	66 850	60 130	78 407
Local income tax individual	9 294	17 842	35 269	78 134	129 401	220 072	265 068	336 304	435 577	454 117
Tax reduction individual	-	-	- 1 591	- 3 997	- 3 860	- 1 465	-	- 18 872	- 71 272	- 82 379
Other	1 407	2 669	-	-	-	-	-	1 098	278	287
1120 On capital gains	110	98	181	510	1 232	1 548	3 245	60	0	0
Lottery prize tax	110	98	181	510	1 232	1 548	3 245	60	0	0
1200 Corporate	2 456	3 057	5 736	6 354	15 144	23 651	49 801	88 797	101 989	107 131
1210 On profits	2 456	3 057	5 736	6 354	15 144	23 651	49 801	88 797	101 989	107 131
Tax on profits not distributed	1	1	1	10	5	3	-	-	-	-
National income tax bc list	1 425	1 534	2 589	2 078	10 946	19 774	38 323	75 524	90 016	96 046
Local income tax bc list	1 030	1 522	3 146	4 266	1 841	-	-	-	-	-
Special tax on profits	-	-	-	-	2 352	3 874	-	-	-	-
Taxes on pension insurance savings	-	-	-	-	-	-	11 478	13 273	11 973	11 086
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	4 851	10 355	25 756	74 647	108 206	205 867	237 552	307 098	361 718	362 808
2100 Employees	743	1 363	-	254	553	823	28 989	63 074	74 178	77 329
Health insurance fees	743	1 363	-	9	2	5	21 656	-	-	-
Unemployment insurance fees	-	-	-	245	551	818	-	-	-	-
Pension fees	-	-	-	-	-	-	7 333	63 074	74 178	77 329
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	63 074	74 178	77 329
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	3 568	8 132	24 203	71 602	103 302	196 905	203 376	237 588	283 825	281 451
Survivors pension fees	-	-	4 847	20 343	31 599	44 181	37 794	14 847	17 759	18 746
Health insurance fees	717	2 171	8 047	26 005	31 721	58 334	42 477	74 097	108 219	95 459
Unemployment insurance fees	-	-	475	-	-	-	-	-	-	-
Labour market fees	-	-	-	982	2 633	12 516	25 073	45 975	40 735	44 473
Industrial injury insurance fees	132	202	282	1 201	1 798	4 663	8 751	12 030	7 104	7 499
Seamen's pension fees	-	-	-	10	17	26	25	30	-	-
Part pension fees	-	-	-	1 119	1 671	2 897	1 326	-	-	-
Supplementary pension fees	2 719	5 759	10 526	21 458	33 195	73 129	86 604	71 396	87 025	91 045
Parent insurance fees	-	-	26	484	668	1 159	1 326	19 215	22 983	24 230
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	237 588	283 825	281 451
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	540	860	1 553	2 791	4 351	8 139	5 187	5 680	6 459	6 512
Survivors pension fees	-	-	360	943	1 558	1 580	1 065	454	572	616
Health insurance fees	260	428	511	992	1 313	1 702	1 496	2 021	3 398	3 188
Industrial injury insurance fees	-	-	-	64	98	191	237	369	229	247
Parent insurance fees	-	-	-	58	82	106	36	588	741	798
Supplementary pension fees	280	432	682	734	1 300	4 560	2 353	2 247	2 865	3 088
Reduction	-	-	-	-	-	-	-	-	- 1 345	- 1 425
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	5 680	6 459	6 512
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	756	- 2 743	- 2 485
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	756	- 2 743	- 2 485
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	13	768	5 723	6 759	16 107	18 686	17 800	50 145	63 024	79 552
Special wage tax	-	731	5 547	61	-	-	7 748	22 392	29 275	28 920
Child care fees	-	-	-	4 740	7 719	13 080	-	-	-	-
Adult education fees	-	-	-	614	860	1 555	-	-	-	-
Building research fees	13	37	54	105	-	-	-	-	-	-
Labour welfare fees	-	-	122	257	518	2 033	1 122	-	-	-
Labour education fees	-	-	-	982	-	-	-	-	-	-
Labour market fees	-	-	-	-	-	-	-	137	643	693
General wage fees	-	-	-	-	7 010	2 018	8 930	27 617	33 106	49 939

Table 67 - Tableau 67 (cont)

## SWEDEN - SUEDE

Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>4000 Taxes on property</b>	712	1 006	1 469	2 424	10 157	26 630	23 260	39 890	40 116	41 993
4100 Recurrent taxes on immovable property	10	10	11	16	3 861	8 946	15 263	23 286	25 139	25 023
4110 Households	-	-	-	-	1 261	3 877	10 835	13 321	14 805	13 239
Special tax on real estate	-	-	-	-	1 261	3 877	10 835	13 321	14 805	13 239
4120 Others	10	10	11	16	2 600	5 069	4 428	9 965	10 334	11 784
Forestry levy	10	10	11	16	262	423	-	22	11	16
Special tax on real estate	-	-	-	-	2 338	4 646	4 428	9 943	10 323	11 767
4200 Recurrent taxes on net wealth	366	492	647	717	1 871	3 200	3 583	8 223	4 998	6 142
4210 Individual	361	485	636	702	1 827	3 135	3 503	8 043	4 822	5 949
4220 Corporate	5	7	11	15	44	65	80	180	175	192
4300 Estate, inheritance and gift taxes	155	249	335	545	1 114	1 433	1 388	2 549	1 092	120
4310 Estate and inheritance taxes	143	206	302	495	909	1 118	1 085	2 088	870	110
4320 Gift taxes	12	43	33	50	205	315	303	460	223	9
4400 Taxes on financial and capital transactions	181	255	476	1 146	3 311	13 051	3 026	5 833	8 887	10 708
Taxes on financial and capital transactions	181	255	476	1 146	2 140	6 946	3 026	4 878	7 828	9 471
Turnover tax on securities	-	-	-	-	1 171	6 105	-	-	-	-
Tax on life group insurances	-	-	-	-	-	-	-	955	1 060	1 238
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	12 471	19 571	32 134	62 234	115 315	188 709	238 506	286 883	353 370	371 396
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	11 808	18 393	29 939	58 474	110 657	181 587	234 403	279 450	342 350	359 614
5110 General taxes	4 147	7 109	15 806	34 643	60 523	112 399	166 557	198 168	250 470	267 391
5111 Value added taxes	-	7 109	15 806	34 643	60 523	112 399	166 557	196 460	248 270	263 817
5112 Sales tax	4 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	1 708	2 200	3 574
5120 Taxes on specific goods and services	7 661	11 284	14 133	23 831	50 134	69 188	67 846	81 282	91 881	92 223
5121 Excises	5 953	8 508	11 631	19 941	40 663	55 332	62 045	70 302	82 590	83 083
Taxes on petrol and fuel	1 420	1 956	1 849	4 229	11 826	17 171	1 711	39 011	45 120	43 961
Special sales tax	390	395	388	585	993	1 098	69	-	-	-
Sales tax on motor vehicles	325	442	769	553	1 224	1 983	1 752	195	2	2
Tobacco tax	1 150	1 660	2 041	3 087	3 761	5 636	7 246	7 747	8 208	8 617
Tax on spirits	1 548	1 983	3 016	4 431	5 241	6 205	5 483	4 892	4 120	4 151
Tax on wine	149	250	482	930	1 973	2 922	2 901	3 567	3 613	3 825
Tax on beer and soft drinks	242	582	781	964	1 327	2 532	3 162	2 355	2 556	2 710
Tax on energy consumption	729	996	2 305	5 162	13 065	16 352	38 813	11 451	18 371	19 169
Taxes on electricity from certain sources	-	-	-	-	1 081	1 018	908	-	-	-
Tax on wastes	-	244	-	-	-	-	-	1 085	599	646
Tax on cassette tapes	-	-	-	-	60	194	-	-	-	-
Tax on videorecorders	-	-	-	-	112	221	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	72	89	70	204	423	332	215	3 641	3 747	3 647
Alcohol monopoly wholesale	23	36	10	116	279	98	-	-	-	-
Alcohol monopoly retailing	49	53	60	88	144	234	215	80	330	210
Gaming monopoly retailing	-	-	-	-	-	-	-	3 561	3 417	3 437
5123 Customs and import duties	1 419	2 397	1 773	2 433	6 172	8 308	1 590	11	2	1
Customs	1 080	966	1 139	1 300	1 881	3 115	1 369	-	-	-
Agricultural levies	339	1 431	634	1 133	4 291	5 193	221	11	2	1
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	1	-	-	-	40	-	-	-	-
Investment tax	-	1	-	-	-	40	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	217	289	659	1 253	2 876	5 176	3 847	5 575	4 250	4 023
Betting tax	79	100	111	223	402	616	-	-	-	-
Advertisement tax	-	-	133	202	556	1 073	1 072	1 116	826	659
Tax on gambling	-	-	75	69	101	88	57	1 245	1 244	1 268
Other specific services	138	189	340	656	1 641	2 938	2 718	3 214	2 180	2 095
Tax on charter travelling	-	-	-	103	176	461	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	149	1 753	1 291	1 471
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 67 - Tableau 67 (cont)

## SWEDEN - SUEDE

Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5200 Taxes on use of goods and perform activities	663	1 178	2 195	3 760	4 658	7 122	4 103	7 433	11 019	11 782
5210 Recurrent taxes	663	1 178	2 195	3 760	4 658	7 122	4 103	7 433	11 019	11 782
5211 Paid by households: motor vehicles	336	460	656	1 241	1 482	2 003	1 972	4 093	6 137	6 301
5212 Paid by others: motor vehicles	313	700	1 509	2 476	3 108	5 055	2 077	3 340	4 882	5 481
5213 Paid in respect of other goods	14	18	30	43	68	64	54	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	43	260	422	623	1 264	1 438	1 479	1 347	1 209
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	43	260	422	623	1 264	1 438	1 479	1 347	1 209
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU							3 288	3 450	4 327	4 704
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>40 003</b>	<b>69 287</b>	<b>131 973</b>	<b>259 216</b>	<b>433 474</b>	<b>755 953</b>	<b>859 254</b>	<b>1 142 980</b>	<b>1 355 274</b>	<b>1 416 908</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including custom duties)								1 165 273	1 353 495	1 423 162
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions								2 586	3 102	3 130
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								1 167 859	1 356 597	1 426 292
Imputed social contributions								13 539	18 887	19 496
<b>National Accounts: taxes and all Social contributions</b>								<b>1 181 398</b>	<b>1 375 484</b>	<b>1 445 788</b>
Year ending 31st December.										

From 2000 data are on accrual basis.

Figures prior to 1970 are not strictly comparable with those of later years which have been revised, though the revisions are insignificant.

Heading 1000: Receipts are on accrual and not on a cash basis.

Heading 2000 includes some voluntary contributions.

Source: Monthly reports of central Government Revenues (unpublished) National Audit Bureau, Stockholm. Local Government Finance (SOS),

Tax assessment statistics (SOS), National Central Bureau of Statistics, Stockholm. National Accounts (Statistical Reports), National Bureau of Statistics, Stockholm.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445281167885>

Table 68 - Tableau 68.  
**SWITZERLAND - SUISSE**  
 Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Recettes fiscales totales</b>	11 237	19 280	36 899	46 385	63 061	85 249	103 553	126 718	135 302	143 941
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	4 616	8 465	17 581	21 022	29 017	39 597	44 505	55 665	60 267	65 804
1100 Des personnes physiques	3 748	6 875	14 452	18 056	24 744	33 083	37 630	44 225	48 260	51 246
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	3 547	6 579	14 103	17 622	24 142	31 561	36 700	43 527	47 452	50 338
Impôt fédéral direct	245	693	1 381	2 525	3 357	4 432	5 522	5 713	7 328	8 538
Taxe d'exemption service militaire	35	52	87	103	122	-	-	-	-	-
Impôt cantonal personnes physiques	1 473	2 727	6 196	7 510	10 426	12 770	15 968	17 329	21 012	21 463
Impôt communal personnes physiques	1 322	2 366	5 232	6 235	8 415	10 315	13 162	14 283	15 113	16 391
Impôt anticipé	358	740	1 207	1 249	1 822	4 044	2 048	6 202	4 000	3 947
Coupons	114	1	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 Sur les gains en capital	201	296	349	434	602	1 522	930	698	808	907
Impôt cantonal personnes physiques	84	122	146	229	344	806	448	356	471	521
Impôt communal personnes physiques	112	164	166	190	229	672	457	312	337	387
Impôt fédéral direct	5	10	37	15	29	44	25	30	-	-
1200 Des sociétés	868	1 590	3 129	2 966	4 273	6 514	6 875	11 440	12 007	14 558
1210 Sur les bénéfiques	801	1 492	3 007	2 818	4 068	6 002	6 555	11 203	11 737	14 255
Impôt fédéral direct	153	413	691	781	1 179	1 941	2 355	4 891	4 885	5 692
Impôt cantonal personnes morales	363	638	1 366	1 230	1 767	2 561	2 598	3 934	4 571	5 515
Impôt communal personnes morales	285	441	950	807	1 122	1 500	1 602	2 378	2 281	3 048
1220 Sur les gains en capital	67	98	122	148	205	512	320	237	269	302
Impôt sur gains personnes morales	2	3	19	7	14	19	19	14	-	-
Impôt cantonal personnes morales	28	40	48	77	115	269	149	119	157	174
Impôt communal personnes morales	37	55	55	64	76	224	152	104	112	129
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	1 670	3 093	8 111	10 844	14 344	19 954	27 910	30 848	32 368	33 474
2100 A la charge des salariés	716	1 339	3 589	4 833	6 469	9 160	12 997	14 201	15 126	15 597
2110 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	12 997	14 201	15 126	15 597
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	747	1 358	3 618	4 897	6 503	8 935	12 690	14 210	14 650	15 248
2210 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	12 690	14 210	14 650	15 248
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép ou sans emploi	208	396	840	1 046	1 372	1 859	2 223	2 437	2 593	2 630
2310 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	2 223	2 437	2 593	2 630
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	64	68	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Sur salaires ou main d'oeuvre</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	1 108	1 906	2 959	3 830	5 882	7 616	8 443	11 751	10 785	11 549
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	78	131	242	304	335	447	605	735	818	819
4110 Ménages	78	131	242	304	335	447	605	735	818	819
Impôt sur immeubles canton	20	33	60	71	95	125	162	187	230	209
Impôt sur immeubles commune	58	98	182	233	240	322	443	548	588	610
4120 Autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	692	1 158	1 886	2 201	2 657	3 641	4 625	5 232	6 030	6 581
4210 Personnes physiques	420	714	1 167	1 383	1 585	2 184	2 961	3 930	4 584	4 991
Impôt fortune canton	206	367	610	739	895	1 225	1 605	2 207	2 678	2 844
Impôt fortune commune	214	347	557	644	690	959	1 356	1 723	1 906	2 147
4220 Sociétés	272	444	719	818	1 072	1 457	1 664	1 302	1 446	1 590
Impôt capital fédéral direct	21	57	89	92	175	274	323	37	-	-
Impôt capital canton	142	225	378	436	547	757	833	807	961	1 005
Impôt capital commune	109	162	252	290	350	426	508	458	486	585
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	142	222	297	393	596	896	1 063	1 212	903	841
4310 Impôts sur mut par décès et successions	142	222	297	393	596	896	1 063	1 212	903	841
Impôt successions cantons	128	202	270	361	552	820	974	1 115	824	742
Impôt successions commune	14	20	27	32	44	76	89	97	79	99

Table 68 - Tableau 68 (suite)

## SWITZERLAND - SUISSE

Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4320 Impôts sur les donations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact mobilières et immob.	196	395	534	932	2 294	2 632	2 150	4 572	3 034	3 308
Impôt mutations canton	48	101	110	245	454	574	514	718	786	855
Impôt mutations commune	21	46	50	103	138	196	209	262	191	201
Emissions de titres	99	199	130	175	418	553	596	785	431	530
Négociation de titres	19	37	244	409	1 284	1 309	831	2 807	1 627	1 722
Effets de change	9	12	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>3 843</b>	<b>5 816</b>	<b>8 248</b>	<b>10 689</b>	<b>13 818</b>	<b>18 082</b>	<b>22 695</b>	<b>28 454</b>	<b>31 882</b>	<b>33 114</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	3 582	5 380	7 602	9 863	12 764	16 824	21 161	26 697	28 653	29 774
5110 Impôts généraux	1 191	1 688	3 205	4 772	6 777	9 871	12 428	16 594	18 119	19 018
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	-	-	-	-	-	-	8 857	16 594	18 119
5112 Impôts sur les ventes	1 191	1 688	3 205	4 772	6 777	9 871	3 571	-	-	-
5113 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	2 391	3 692	4 397	5 091	5 987	6 953	8 733	10 103	10 534	10 756
5121 Accises	1 016	2 124	2 831	3 427	4 263	4 899	6 510	7 753	7 753	7 900
Impôt sur bière	26	29	34	33	56	66	100	94	102	104
Impôt sur tabac	190	625	552	634	838	988	1 325	1 665	2 051	2 161
Supplément de prix autres	104	260	316	542	605	450	375	53	4	9
Droits carburants	467	739	823	955	1 086	1 322	2 506	2 949	2 957	2 968
Droits supplémentaires carburants	229	471	1 106	1 263	1 416	1 745	1 768	2 003	1 997	2 001
Taxes routières	-	-	-	-	262	328	436	643	306	313
Impôt sur les huiles minérales grévant les combustibl	-	-	-	-	-	-	-	23	25	26
Impôt sur les automobiles	-	-	-	-	-	-	-	323	310	320
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	158	268	370	472	487	507	639	551	538	536
Monopole d'alcool	111	199	288	354	359	343	404	270	274	277
Régale des sels	16	23	22	25	25	19	15	12	18	18
Régale des eaux	30	44	59	90	98	142	215	255	239	233
Régale des mines	1	2	1	3	5	3	5	14	7	7
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1 104	1 154	1 010	953	947	1 201	1 198	1 045	974	1 027
Droits d'entrée	972	1 117	992	923	911	1 163	1 190	1 038	974	1 027
Droits tabac	114	23	4	6	5	8	8	7	-	-
Autres droits supplémentaires	18	14	14	24	31	30	-	-	-	-
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	113	146	186	239	290	346	386	686	1 098	1 144
Jeux dans kursaals confédération	2	2	2	2	3	2	1	37	357	406
Impôt sur divertissement canton	17	21	25	37	38	23	28	27	33	36
Impôt sur divertissement commune	11	12	15	19	22	46	29	26	20	19
Autres impôts dépenses canton	24	42	47	63	47	33	29	34	37	37
Autres impôts dépenses commune	19	10	2	6	8	13	25	13	6	7
Quittances de primes	40	59	95	112	172	229	274	549	645	637
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	68	170	148
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exercr activités	261	436	646	826	1 054	1 258	1 534	1 757	3 229	3 340
5210 Impôts périodiques	261	436	646	826	1 054	1 258	1 534	1 757	3 229	3 340
Impôt sur véhicules à moteur	227	395	587	752	956	1 151	1 419	1 670	3 115	3 223
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	152	263	391	501	638	760	946	1 113	1 256	1 278
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	76	132	196	251	318	391	473	557	1 859	1 945
5213 Autres impôts périodiques	33	41	59	74	98	107	115	87	114	117
Chasse et pêche	9	11	19	20	24	29	32	32	32	33
Impôt sur chiens canton	3	4	6	9	9	6	8	9	8	8
Impôt sur chiens commune	2	3	5	8	9	14	17	21	23	24
Auberges canton	12	15	19	24	29	34	39	20	51	52
Patentes canton	5	6	8	12	24	22	15	4	-	-
Voyageurs de commerce canton	2	2	2	1	3	2	4	1	-	-

Table 68 - Tableau 68 (suite)

## SWITZERLAND - SUISSE

Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Autres impôts</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 A la charge exclusive des entreprises										
6200 A la charge d'autres agents										
<i>Pour mémoire:</i>										
<b>Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements</b>	11 237	19 280	36 899	46 385	63 061	85 249	103 553	126 718	135 302	143 941
<b>Conciliation avec les Comptes nationaux</b>										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux										
Impôt exclus des comptes nationaux										
Différence dans les traitements des crédits d'impôts										
Transfert en capital des recettes non collectées										
Cotisations de sécurité sociale volontaires										
Différences diverses										
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives										
Cotisations sociales imputées										
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales										

Année civile se terminant le 31 décembre.

Les données sont sur la base des encaissements.

Les chiffres antérieurs à 1970 ne sont pas strictement comparables avec ceux des années suivantes qui ont été légèrement révisés.

A compter de 1985 les "Impôts paroissiaux" ne sont plus reportés dans ces statistiques.

A la rubrique 1100: les paiements effectués en contrepartie de l'exemption du service militaire pourraient être classés dans les recettes non fiscales.

La rubrique 2000 (Cotisations de sécurité sociale) a été révisée depuis 1985 pour tenir compte de la sectorisation des administrations publiques retenue dans le cadre du passage aux Comptes nationaux SEC95. De ce fait, les cotisations à l'assurance maladie et à la Caisse nationale suisse contre les accidents sont maintenant exclues de la rubrique 2000.

Source: Compte d'Etat de la Confédération suisse, publication annuelle, Administration fédérale des finances. Annuaire statistique suisse, publication annuelle, Bureau fédéral de statistique (pour les cotisations de sécurité sociale).

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445304587371>



Table 69 - Tableau 69.

## TURKEY - TURQUIE

Details of tax revenue, in Millions of New liras

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	0	0	0	1	5	79	1 751	40 263	157 417	185 980
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	0	0	0	0	2	26	496	11 890	34 335	40 141
1100 Of individuals	0	0	0	0	1	21	378	8 954	23 164	28 983
1110 On income and profits	0	0	0	0	1	21	378	8 954	23 164	28 983
Income tax	-	0	0	0	1	21	378	8 954	23 164	28 983
1120 On capital gains	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	0	0	0	0	1	5	118	2 935	11 172	11 158
1210 On profits	0	0	0	0	1	5	118	2 935	11 172	11 158
Corporation tax	0	0	0	0	1	5	118	2 935	11 172	11 158
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
Fiscal balance tax	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
Capital gains tax on real estate sales	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	0	0	0	0	1	15	212	7 543	35 321	41 620
2100 Employees		0	0	0	0	6	82	2 712	12 128	15 651
2110 On a payroll basis								2 712	12 128	15 651
2120 On an income tax basis								-	-	-
2200 Employers		0	0	0	0	9	110	3 619	16 132	17 867
2210 On a payroll basis								3 619	16 132	17 867
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed		-	-	0	0	1	19	1 211	7 061	8 102
2310 On a payroll basis								1 211	7 061	8 102
2320 On an income tax basis								-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis								-	-	-
2420 On an income tax basis								-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	0	0	0	0	0	2	53	1 272	5 253	6 637
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	-	-	191	1 148	1 409
Real estate tax		0	0	0	0	-	-	191	1 148	1 409
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	0	1	15	88	119
Gift and inheritance tax	0	0	0	0	0	0	1	15	88	119
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	2	33	1 065	4 017	5 108
Stamp tax	0	0	0	0	0	2	33	818	2 457	3 149
Real estate purchase tax	-	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Title deed fees	-	-	-	-	-	-	-	207	1 263	1 618
Notary fees	-	-	-	-	-	-	-	40	298	341
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	19	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	0	0	0	0	2	22	658	16 901	77 605	90 577
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	-	0	0	0	2	22	649	16 328	74 561	87 115
5110 General taxes	-	-	-	-	1	16	544	9 735	34 357	41 337
5111 Value added taxes	-	-	-	-	1	14	426	9 735	34 357	41 337
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	0	-	-	-	0	1	118	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	0	0	0	0	1	6	105	6 593	40 204	45 779
5121 Excises	-	0	0	0	0	1	17	4 718	33 328	36 926
Sales taxes	0	-	0	0	-	-	-	-	-	-

Table 69 - Tableau 69 (cont)

**TURKEY - TURQUIE**

Details of tax revenue, in Millions of New liras

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Domestic production tax	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Domestic production tax on petrol	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Production tax on monopoly goods	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Sugar consumption taxes	-	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Motor vehicles purchase tax (Total)	-	-	0	0	0	1	17	916	4 301	4 138
Motor vehicles purchase tax	-	-	-	-	-	-	-	498	4 301	4 138
Additional motor vehicle purchase tax	-	-	-	-	-	-	-	418	0	-
Revenue from other excises	-	0	0	0	0	0	0	533	9 629	12 237
Petroleum consumption tax	-	-	-	-	-	-	-	3 269	19 398	20 551
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	0	0	0	0	0	4	59	462	1 606	2 137
Customs duty	-	0	0	0	0	1	56	449	1 540	2 081
Customs duty on petrol	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-
Production tax on imports	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Production tax on petrol imports	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Stamp duty on imports	-	0	0	0	0	2	-	-	-	-
Wharf duty	-	0	0	0	0	1	-	-	-	-
Other	-	-	0	0	0	0	4	13	65	56
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	0	0	0	0	0	1	29	997	2 229	6 571
Bank, insurance transaction tax	0	0	0	0	0	1	29	997	1 995	2 624
Transportation tax	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
PTT service tax	-	0	0	0	-	-	-	-	-	3 578
Tax on football pool	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
Lottery tax	0	-	-	-	-	-	-	-	234	369
5127 Other taxes on internat trade and transactions	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Foreign travel expenditures tax	-	0	0	0	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	416	3 041	144
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	0	0	9	572	3 044	3 462
5210 Recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	9	359	3 026	3 462
Motor vehicles tax	-	0	0	0	0	0	9	359	3 026	-
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	359	3 026	2 998
Motor vehicles tax	-	-	-	-	-	-	-	302	2 571	2 998
Traffic fees	-	-	-	-	-	-	-	58	456	464
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	0	0	-	-	-	213	18	-
Building construction tax	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	0	0	13	332	2 658	4 902	7 005
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	0	0	13	332	2 658	4 902	7 005
Funds	-	-	-	-	-	-	-	1 938	2 782	-
Vocatial Train ProF	-	-	-	-	-	-	-	67	-	-
- Tax penalties and fines	-	-	-	-	-	-	-	548	1 400	5 005
- Municipalities revenue	-	-	-	-	-	-	-	106	721	2 000

Pro-memoria:

**Total tax revenue on cash basis** 0 0 0 1 5 79 1 751 40 263 157 417 185 980

**Conciliation with National Accounts**

Total tax revenue on accrual basis

Additional taxes included in National Accounts

Taxes excluded from National Accounts

Difference in treatment of tax credits

Capital transfer for uncollected revenue

Voluntary social security contributions

Miscellaneous differences

National Accounts: Taxes and actual social contributions

Imputed social contributions

National Accounts: Taxes and all social contributions

Year ending 31st December. Up to 1981 data are on a fiscal year basis beginning 1st March. As from 1982, the fiscal begins 1st January.

The figures under the local tax collections include taxes under "Municipalities Revenues Law" and Property tax. In addition, transfers to the local authorities from central budget tax revenues under the revenue sharing system are also included to that figures

The figures are on a cash basis; however social security contributions are currently reported on assessment basis.

Before 2003, heading 2000: Contributions to some private social security schemes are included in this heading.

Source: Bulletin of national accounts and the Budget revenue Bulletin.

Table 70 - Tableau 70.  
**UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI**  
 Details of tax revenue, in millions of pounds sterling

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	10 945	19 080	37 343	81 153	133 701	202 578	249 597	355 313	447 900	484 032
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>								353 513	445 992	482 032
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	4 050	7 705	16 716	30 651	51 674	79 576	92 147	138 798	171 997	192 264
1100 Of individuals	3 618	6 016	14 936	23 868	34 820	59 506	71 973	104 136	130 391	140 202
1110 On income and profits	3 615	5 752	14 448	23 376	33 965	57 614	71 121	101 925	128 059	137 328
Income tax				23 370	33 965	57 614	71 121	101 925	128 059	137 328
Surtax				6	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	3	264	488	492	855	1 892	852	2 211	2 332	2 874
1200 Corporate	484	1 658	2 310	6 783	16 854	20 070	20 174	34 662	41 606	52 062
1210 On profits	484	24	18	6 510	16 346	18 994	19 569	32 162	39 765	49 601
Petroleum revenue tax				1 799	7 369	941	832	1 540	1 799	2 546
Supplementary petroleum duty				-	-	-	-	-	-	-
Corporation tax				4 712	8 977	18 053	18 737	30 622	37 238	46 331
Corporation tax overspill relief				- 1	-	-	-	-	-	-
Profits tax				-	-	-	-	-	-	-
Windfall tax				-	-	-	-	-	-	-
Betting tax				-	-	-	-	-	640	560
Non fossil fuel obligation levy				-	-	-	-	-	88	164
1220 On capital gains	-	-	-	273	508	1 076	605	2 500	1 841	2 461
1300 Unallocable between 1100 and 1200	- 52	31	- 530	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	1 685	2 655	6 540	13 531	23 769	34 457	44 397	60 252	84 459	89 479
2100 Employees	770	1 171	2 562	5 228	11 220	13 296	18 646	24 175	34 841	37 021
2110 On a payroll basis					11 220	13 296	18 646	24 175	34 841	37 021
2120 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2200 Employers	831	1 354	4 068	8 210	12 245	19 984	24 210	34 028	46 793	49 528
2210 On a payroll basis					12 245	19 984	24 210	34 028	46 793	49 528
2220 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	75	114	195	317	745	1 177	1 541	2 049	2 825	2 930
2310 On a payroll basis					745	1 177	1 541	2 049	2 825	2 930
2320 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	9	16	- 285	- 224	- 441	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis					-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	850	- 1	3 498	96	-	-	-	-	-
Selective employment tax				-	-	-	-	-	-	-
National insurance surcharge				3 498	96	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	1 591	2 378	4 746	9 774	16 007	16 538	25 033	41 259	53 984	59 811
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 228	1 827	4 022	8 665	13 925	13 462	21 672	30 677	40 924	43 162
4110 Households	539	733	1 604	3 687	5 743	2 373	9 281	14 212	21 346	22 463
Northern Ireland rates paid to CG				37	55	113	77	141	233	244
Council tax				-	-	-	9 146	13 998	20 966	22 064
Rates paid to LA				3 650	5 688	2 260	58	73	147	155
4120 Others	689	1 094	2 418	4 978	8 182	11 089	12 391	16 465	19 578	20 699
National non-domestic rates				-	-	7 542	11 296	15 084	17 919	18 919
Rates paid to LA				4 925	7 894	2 869	99	149	182	202
Northern Ireland rates paid to CG				53	129	115	127	207	286	318
London Regional Transport levy				-	159	47	-	-	-	-
LA payments of NNDR				-	-	469	757	889	1 022	1 075
- NPISH payments of NNDR				-	-	47	112	136	169	185
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	287	383	307	479	923	1 321	1 441	2 215	3 150	3 575
4310 Estate and inheritance taxes	287	383	307	479	923	1 321	1 441	2 215	3 150	3 575
Death duties				423	806	1 278	1 411	2 156	3 100	3 471
Development land tax				42	66	6	-	-	-	-
Taxes on other capital transfers				14	51	37	30	59	50	50
Special tax on bank deposits				-	-	-	-	-	-	-
Betterment duty				-	-	-	-	-	-	-
Special charges				-	-	-	-	-	-	-
Special contribution				-	-	-	-	-	-	-
Equal pay on capital transfers				-	-	-	-	-	-	54

Table 70 - Tableau 70 (cont)

## UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI

Details of tax revenue, in millions of pounds sterling

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	76	124	266	630	1 159	1 755	1 920	8 367	9 910	13 074
Stamp duties	-	-	-	630	1 159	1 755	1 920	8 367	9 910	13 074
4500 Non-recurrent taxes	-	26	2	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	26	2	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	18	149	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>3 619</b>	<b>5 492</b>	<b>9 342</b>	<b>23 699</b>	<b>42 155</b>	<b>62 990</b>	<b>88 020</b>	<b>113 204</b>	<b>135 552</b>	<b>140 478</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 406	5 105	8 862	22 677	39 742	59 589	83 688	108 221	130 316	134 975
5110 General taxes	647	1 304	3 326	11 897	21 228	34 136	47 539	64 302	83 434	87 755
5111 Value added taxes	-	-	3 326	11 897	21 228	34 136	47 539	64 302	83 434	87 755
Value added tax	-	-	-	11 893	21 076	33 620	47 329	64 202	83 415	87 753
Adj to VAT contribution	-	-	-	4	152	516	210	100	19	2
Purchase tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5112 Sales tax	647	1 304	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 759	3 801	5 536	10 780	18 514	25 453	36 149	43 919	46 882	47 220
5121 Excises	2 383	3 424	4 725	8 616	14 939	19 871	28 167	37 271	39 241	39 381
Beer	-	-	-	1 029	1 935	2 220	2 585	2 813	3 072	3 065
Wines, spirits, cider and perry	-	-	-	1 513	2 212	2 627	2 891	3 751	4 802	4 779
Tobacco	-	-	-	2 735	4 342	5 541	7 331	7 666	8 021	8 089
Hydrocarbon oil	-	-	-	3 327	6 426	9 466	15 360	23 041	23 346	23 448
Other excise duties	-	-	-	12	24	17	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	343	250	540	1 109	1 424	1 837	2 458	286	329	329
Custom duties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Import duties	-	-	-	855	1 269	1 722	2 305	-	-	-
Agricultural levies	-	-	-	254	155	115	153	286	329	329
Temporary charges of import	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	3	4	- 1	-	36	-	-	-	-
Levies on exports	-	-	-	- 1	-	36	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	33	124	258	456	728	1 022	3 901	5 759	5 452	5 673
Betting and gaming	-	-	-	456	728	1 022	1 567	1 522	864	958
National Lottery contributions to fund	-	-	-	-	-	-	1 360	1 590	1 349	1 440
Air passenger duty	-	-	-	-	-	-	339	940	896	961
Insurance premium tax	-	-	-	-	-	-	635	1 707	2 343	2 314
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	9	600	1 423	2 687	1 623	603	1 860	1 837
Fossil fuel levy	-	-	-	-	-	875	1 306	56	-	-
Sugar levy	-	-	-	21	49	46	55	44	24	-
European coal and steel levy	-	-	-	12	9	11	-	-	-	-
Gas levy	-	-	-	83	520	291	161	-	-	-
Car tax	-	-	-	484	845	1 464	-	-	-	-
Landfill tax	-	-	-	-	-	-	-	461	733	804
Climate change levy	-	-	-	-	-	-	-	-	747	711
Aggregates levy	-	-	-	-	-	-	-	-	327	321
Hydro benefit	-	-	-	-	-	-	27	42	10	-
Renewable energy obligations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Channel 4 advertising formula	-	-	-	-	-	-	74	-	-	-
Milk super levy	-	-	-	-	-	-	-	-	19	1
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	212	446	698	1 378	2 413	3 401	4 332	4 983	5 236	5 503
5210 Recurrent taxes	212	446	698	1 378	2 413	3 401	4 332	4 983	5 236	5 503
5211 Paid by households: motor vehicles	118	237	390	729	1 485	1 841	2 651	3 195	3 953	4 145
Motor vehicle duty	-	-	-	726	1 482	1 837	2 641	3 191	3 953	4 145
Boat licences	-	-	-	3	3	4	10	4	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	74	208	304	588	849	1 134	1 313	1 415	809	865
Motor vehicle levy	-	-	-	588	849	1 134	1 313	1 415	809	865

Table 70 - Tableau 70 (cont)

## UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI

Details of tax revenue, in millions of pounds sterling

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5213 Paid in respect of other goods	20	1	4	61	79	426	368	373	474	493
IBA levy				-	14	134	-	-	-	-
Telecommunications regulator fees				-	-	7	9	12	15	13
Gas regulator fees				-	-	2	5	-	-	-
Electricity regulator fees				-	-	5	8	-	-	-
Water regulator fees				-	-	6	9	11	12	11
Rail regulator fees				-	-	-	8	14	15	14
Company registration surplus fees				-	-	12	21	-	-	-
Consumer and credit act fees				-	10	163	174	119	197	223
Levy funded bodies				-	55	97	134	217	235	232
1936 Tithe Act payments				-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	1	- 59	- 218	- 356	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	9 017	-	-	-	-
6100 Paid solely by business						-	-	-	-	-
6200 Other						9 017	-	-	-	-
Community charge						9 017	-	-	-	-
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU								1 800	1 908	2 000
Non-wastable tax credits against 1110 <sup>1</sup>						7 454	3 171	4 651	16 825	18 386
Tax expenditure component						6 973	2 929	1 233	4 434	4 407
Transfer component						481	242	3 418	12 391	13 979
Non-wastable tax credits against 1210 <sup>1</sup>						-	-	1	641	668
Tax expenditure component						-	-	-	462	508
Transfer component						-	-	1	179	160
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	10 945	19 080	37 343	81 153	133 701	202 400	245 705	351 779	446 161	479 109
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)						202 578	249 597	355 313	447 900	484 032
Additional taxes included in National Accounts						1 323	1 801	2 062	3 303	3 468
Tax excluded from National Accounts						-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits						308	2 913	1 204	501	548
Capital transfer for uncollected revenue						-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions						38	53	90	82	117
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						204 247	254 364	358 669	451 786	488 165
Imputed social contributions						3 966	5 430	7 888	7 377	7 283
National Accounts: taxes and all Social contributions						208 213	259 794	366 557	459 163	495 448

Year ending 31st December.

From 1990 data are on accrual basis.

The community charge replaced domestic rates in Scotland in April 1989 and was extended to England and Wales in April 1990. Since the tax is lump-sum levied on each adult in a household, it has been classified in heading 6200 (domestic rates are classified in heading 4100).

Heading 1210: The corporate tax figures include company income tax from 1990 onwards.

Heading 2000 includes some voluntary contributions which cannot be separately identified.

1. The treatment of these figures in the data are consistent with the guidelines.

The following method is adopted separately for Working Families 'Tax Credit and Disabled Persons Tax Credit' paid from 1999 to 2003. For each calendar, a random sample of awards over-lapping the quarter is taken. Each recipient family's income tax liability for the fiscal year within which the quarter falls is calculated, based on the earned income reported for the award (uprated to the middle of the overlap period). And the result multiplied by the number of days in the overlap period divided by 365.

The tax expenditure component is defined as the minimum of this amount and the total amount of award paid in the overlap period. The total amount of award paid and the tax expenditure component are each summed over the sample cases, and the ratio is taken as the tax expenditure ratio for the quarter. From 2003, the equivalent breakdown for Child and Working tax credits is based on household survey data.

Survey data is used to estimate the breakdown into the tax expenditure and the transfer components for the other smaller tax credits.

Source: National Income and Expenditure; Central Statistical Office; Annual reports of the Inland Revenue and Customs and Excise Department.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445431137464>

Table 71 - Tableau 71.  
**UNITED STATES - ETATS-UNIS**  
 Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Total tax revenue</b>	167 022	276 727	415 386	730 672	1 069 914	1 572 712	2 045 125	2 918 961	3 378 346	3 677 546
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	80 284	137 834	191 216	364 137	485 353	723 423	942 584	1 478 574	1 572 175	1 776 422
1100 Of individuals	52 894	101 267	143 923	285 513	404 765	582 817	731 608	1 223 590	1 195 705	1 340 908
1110 On income and profits	50 401	95 779	139 572	272 879	377 549	550 919	684 021	1 088 010	1 078 781	1 209 161
Individual income tax federal	46 492	85 512	118 686	233 269	312 125	447 323	551 503	894 830	851 631	961 101
Individual income tax state and local govt	3 909	10 267	20 886	39 610	65 424	103 596	132 518	193 180	227 150	248 060
1120 On capital gains	2 493	5 488	4 351	12 634	27 216	31 898	47 587	135 580	116 924	131 747
Capital gains federal	2 300	4 900	3 700	10 800	22 500	25 900	38 368	111 507	92 304	104 719
Capital gains tax state and local govt	193	588	651	1 834	4 716	5 998	9 219	24 073	24 620	27 028
1200 Corporate	27 390	36 567	47 293	78 624	80 588	140 606	210 976	254 984	376 470	435 514
1210 On profits	26 745	35 342	45 566	73 586	71 929	130 159	191 414	197 459	329 835	383 052
Corporate income tax federal	24 861	31 729	39 201	60 525	54 868	109 344	162 693	169 934	280 160	328 139
Corporate income tax state and local govt	1 884	3 613	6 365	13 061	17 061	20 815	28 721	27 525	49 675	54 913
1220 On capital gains	645	1 225	1 727	5 038	8 659	10 447	19 562	57 525	46 635	52 462
Capital gains tax corp federal	600	1 100	1 485	4 143	6 605	8 776	16 627	49 506	39 612	44 941
Capital gains tax corp state and local govt	45	125	242	895	2 054	1 671	2 935	8 019	7 023	7 521
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	22 192	44 517	85 039	159 763	269 144	395 066	507 897	676 525	829 342	875 123
2100 Employees	8 459	19 127	36 382	67 022	112 114	173 066	220 715	302 710	362 013	383 091
Federal insurance contribution Act tax	8 084	18 664	35 804	66 221	110 023					
Less refund federal	- 192	- 386	- 360	- 507	- 650					
Railroad retirement taxes federal	322	444	352	590	1 039					
Fed hosp insur recpts from railroad retir	-	30	63	111	164					
Unemployment state tax federal	20	32	48	127	312					
Temp disability insurance state and local	225	343	475	480	1 226					
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers	12 703	23 448	45 241	87 019	146 562	203 067	260 453	339 795	423 896	446 282
Federal insurance contributions act tax	7 802	17 935	34 722	64 768	110 875					
Railroad retirement taxes federal	314	475	1 138	1 722	2 565					
Fed hosp insur recpts from railroad retir	-	31	64	111	162					
Military service credit federal	14	124	244	652	-					
Old-age dis hosp insur fed employer contr	282	728	1 082	1 453	3 958					
Unemployment state tax federal	3 032	2 532	5 251	11 788	19 657					
Federal unemployment tax Act	615	770	1 355	3 246	5 554					
Railroad unempl insurance Act tax federal	152	131	117	175	235					
Workmen's compensation state and local	484	698	1 234	3 039	3 516					
Temp disability insurance state and local	8	24	34	65	40					
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed	1 030	1 942	3 416	5 722	10 468	18 933	26 729	34 020	43 433	45 750
Federal old-age survivors trust	-	1 565	2 674	4 250	7 718					
Federal disability insurance trust	1 030	208	352	733	779					
Federal hospital insurance trust	-	169	390	739	1 971					
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	26 529	39 163	57 937	77 913	114 096	180 260	226 784	295 105	382 827	406 942
4100 Recurrent taxes on immovable property	22 918	34 055	51 491	68 499	103 756	164 505	206 745	259 455	352 490	374 314
4110 Households	8 548	13 860	21 060	28 975	46 649					
Property tax state and local	8 548	13 860	21 060	28 975	46 649					
Other	-	-	-	-	-					
4120 Others	14 370	20 195	30 431	39 524	57 107					
Property tax state and local	14 370	20 195	30 431	39 524	57 107					
Other	-	-	-	-	-					

Table 71 - Tableau 71 (cont)

## UNITED STATES - ETATS-UNIS

Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3 447	4 641	6 029	8 425	8 750	15 755	20 039	35 650	30 337	32 628
4310 Estate and inheritance taxes	3 080	4 085	5 545	8 149	8 385					
Estate tax less refund federal	2 427	3 208	4 241	6 181	6 154					
Estate tax state and local govt	653	877	1 304	1 968	2 231					
4320 Gift taxes	367	556	484	276	365					
Gift tax less refund federal	289	437	370	209	268					
Gift tax calculate state and local govt	78	119	114	67	97					
4400 Taxes on financial and capital transactions	164	467	417	989	1 590	-	-	-	-	-
Interest equalisation tax federal	15	86	2	-	-					
Document and stock transfer state and local	149	381	415	989	1 590					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>38 017</b>	<b>55 213</b>	<b>81 194</b>	<b>128 844</b>	<b>201 305</b>	<b>273 963</b>	<b>367 860</b>	<b>468 757</b>	<b>594 002</b>	<b>619 059</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	33 300	48 654	70 920	111 810	174 206	235 716	318 618	404 355	494 226	513 980
5110 General taxes	8 016	16 179	29 238	51 328	84 292	125 575	164 448	221 295	272 230	287 650
5111 Value added taxes										
5112 Sales tax	8 016	16 179	29 238	51 328	84 292	125 575	164 448	221 295	272 230	287 650
General sales - general receipts state and local	7 981	16 128	29 102	51 328	84 292	125 575	164 448	221 295	272 230	287 650
Other state and local	35	51	136	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other										
5120 Taxes on specific goods and services	25 284	32 475	41 682	60 482	89 914	110 141	154 170	183 060	221 996	226 330
5121 Excises	21 209	26 181	31 532	45 471	66 752	65 466	94 018	109 051	130 755	133 698
Alcohol taxes federal govt	3 689	4 610	5 238	5 601	5 562	5 741	7 319	7 814	8 657	8 513
Tobacco taxes federal govt	2 142	2 093	2 312	2 443	4 779	4 217	5 919	6 741	8 268	7 916
Airport, airway, highway federal	3 559	5 217	6 022	6 411	12 736					
Manufacturer's excise taxes federal govt	2 867	1 829	105	6 122	6 496					
Sugar tax federal govt	97	113	104	-	-					
Other taxes excise federal govt	889	3	1	2	1					
Undistributed tax deposits federal government	- 11	- 106	- 460	152	- 57					
Other taxes excise and undist fedgovt -	-	-	-	-	-	13 316	27 738	32 005	35 605	35 573
Less special tax liquor occupations federal	- 22	- 20	- 22	- 21	- 21					
Other federal (refunds)	- 7	- 26	- 23	- 32	- 65					
Alcohol taxes state and local govt	949	1 482	2 065	2 642	3 286	3 577	3 891	4 449	5 247	5 480
Tobacco taxes state and local govt	1 386	2 437	3 395	3 874	4 443	6 009	7 488	8 726	14 079	14 878
Public utilities state and local govt	871	1 547	3 060	5 888	10 048	11 814	15 149	17 940	22 743	23 876
Motor fuel taxes state and local govt	4 331	6 324	8 324	9 822	13 638	20 792	26 514	31 376	36 156	37 462
Other state and local taxes	469	678	1 411	2 295	4 919					
Coal tonnage tax federal govt	-	-	-	272	581					
Hazardous substances tax federal	-	-	-	-	273					
Transportation fuels tax federal	-	-	-	-	-					
Boat fuels and equipment tax federal	-	-	-	-	126					
Waste site deposits tax federal	-	-	-	-	7					
Leaking underground storage federal	-	-	-	-	-					
Vaccine injury compens federal	-	-	-	-	-					
Ozone depletion tax federal	-	-	-	-	-					
Oil spill liability federal	-	-	-	-	-					
Luxury tax federal govt	-	-	-	-	-					
5122 Profits of fiscal monopolies	275	379	459	608	412	-	-	-	-	-
Liquor store revenue state and local govt	1 447	2 006	2 468	3 200	3 235					
Liquor store expend state and local govt	- 1 172	- 1 627	- 2 009	- 2 592	- 2 823					
5123 Customs and import duties	1 442	2 430	4 289	7 436	12 176	17 490	19 819	21 123	25 314	26 668
Custom duties federal	1 442	2 430	3 846	7 436	12 176	17 490	19 819	21 123	25 314	26 668
Petroleum import fees federal govt	-	-	443	-	-	-	-	-	-	-

Table 71 - Tableau 71 (cont)

## UNITED STATES - ETATS-UNIS

Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	2 358	3 485	5 402	6 967	10 574	7 535	8 960	9 831	15 173	15 533
Amusements state and local govt	23	58	99	234	412					
Parimutuels state and local govt	386	515	676	731	710					
Transportation of persons federal	126	251	779	1 601	2 509					
Transport of property	-	-	54	92	134					
General and toll telephone federal	1 079	1 470	2 024	1 118	2 147					
Foreign insurance policies federal	-	9	19	75	74					
Insurance state and local govt	744	1 182	1 751	3 113	4 534	7 535	8 960	9 831	15 173	15 533
Employee pension plans federal	-	-	-	3	14					
Inland waterway tax federal	-	-	-	-	40					
Ship departure tax federal	-	-	-	-	-					
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	19 650	31 373	43 055	50 754	50 431
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	4 717	6 559	10 274	17 034	27 099	38 247	49 242	64 402	99 776	105 079
5210 Recurrent taxes	3 490	4 972	6 931	9 501	14 622	30 655	42 064	55 200	84 303	87 759
5211 Paid by households: motor vehicles	1 211	1 814	2 645	3 370	5 692	8 104	9 746	11 404	14 017	14 677
Motor vehicle regis license st and loc	1 056	1 597	2 047	2 981	5 078					
Motor vehicle oper license st and loc	152	227	588	389	614					
Other motor vehicle	3	- 10	10	-	-					
5212 Paid by others: motor vehicles	937	1 307	1 608	2 343	2 485	3 564	5 467	6 684	7 884	8 246
Motor vehicle regis license st and loc	937	1 307	1 608	2 343	2 485					
Motor vehicle oper license st and loc	-	-	-	-	-					
5213 Paid in respect of other goods	1 342	1 851	2 678	3 788	6 445	18 987	26 851	37 112	62 402	64 836
Misc fees permit license federal	19	14	7	-	-					
Special tax liquor occupations federal	22	20	22	21	21					
Use tax of certain vehicles federal	99	137	221	277	379					
Use of internat travel facilities federal	-	-	55	92	108					
Use tax of aircraft federal	-	-	20	21	-					
Corporation in general license st and loc	528	764	1 041	1 388	2 767					
Alcoholic beverage license tax st and loc	133	120	147	179	231					
Public utilities license tax st and loc	30	41	75	130	227					
Amusements license taxes st and loc	7	7	33	69	124					
Occupation and business license st and loc	349	517	716	1 113	1 819					
Wagering occupation tax federal	7	5	6	12	7					
Other license taxes st and loc	10	16	39	69	172	18 987	26 851	37 112	62 402	64 836
Hunting and fishing license taxes st and loc	138	195	296	417	590					
Other	-	15	-	-	-					
5220 Non-recurrent taxes	1 227	1 587	3 343	7 533	12 477	7 592	7 178	9 202	15 473	17 320
Severance state and local govt	503	686	1 741	4 167	7 211	5 224	4 041	5 321	9 071	10 508
Poll taxes state and local govt	9	6	-	-	-	-	-	-	-	-
Other taxes state and local govt	715	895	1 602	3 366	5 266	2 368	3 137	3 881	6 402	6 812
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	15	16	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	15	16	-	-	-	-	-



Table 71 - Tableau 71 (cont)

## UNITED STATES - ETATS-UNIS

Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<i>Pro-memory:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110								36 511	96 004	87 166
Tax expenditure component								9 602	46 735	35 437
Transfer component								26 909	49 269	51 729
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	167 022	276 727	415 386	730 672	1 069 914	1 518 943	2 002 992	2 870 456	3 192 661	3 595 048
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Total tax revenue on accrual basis						1 572 712	2 045 125	2 918 961	3 378 346	3 677 546
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions						11 658	21 325	22 450	40 214	46 888
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						1 584 370	2 066 450	2 941 411	3 418 560	3 724 434
Imputed social contributions						3 384	3 595	3 722	5 213	5 561
National Accounts: taxes and all Social contributions						1 587 754	2 070 045	2 945 133	3 423 773	3 729 995

Data on cash basis are on a fiscal year basis: Federal government data cover fiscal years ending 30th June through 1976 and fiscal years ending 30th September after 1976 State and Local government data cover various fiscal years completed during the year ending 30th June.

From 1990, data are on accrual basis and on calendar year. There are no separate estimates for the State and Local capital gains tax revenues.

Heading 5121: In 1994 through 1996, some Federal excise taxes formerly shown separately were included in

'Other taxes, excise, and undistributed, Federal government'.

Source: Federal estimates are derived from the US Budget, the Final Monthly Treasury Statement and the Annual Report of the US Treasury Department.

The State and Local estimates are derived from Government Finances, published by the Bureau of the Census.



## PART III/PARTIE III

### **B. Financing Social Benefits**

### **B. Le financement des prestations sociales**

Table 72 - Tableau 72.

**AUSTRALIA - AUSTRALIE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of australian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading										
Other taxes										
Voluntary contributions to government										
Compulsory contributions to private sector										
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 73 - Tableau 73.

**AUSTRIA - AUTRICHE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	1 548	2 479	5 082	9 200	13 416	17 763	26 031	30 693	35 615	37 128
Other taxes										
Voluntary contributions to government	32	41	61	135	140	141	202	206	247	273
Compulsory contributions to private sector										
<b>TOTAL</b>	1 580	2 520	5 144	9 335	13 556	17 904	26 233	30 900	35 862	37 401

Table 74 - Tableau 74.

**BELGIUM - BELGIQUE**

Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Impôts de la série 2000	2 018	3 186	7 049	10 828	17 583	23 430	29 783	35 051	41 403	42 957
Autres impôts			14	171	605	644	3 020	5 375	11 514	12 695
Contributions volontaires au gouvernement		13	20	41	58	52	52	54	49	52
Contributions obligatoires au secteur privé										
<b>TOTAL</b>	2 018	3 199	7 084	11 040	18 246	24 126	32 856	40 480	52 966	55 704

Table 75 - Tableau 75.

**CANADA - CANADA**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of canadian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	854	2 721	5 787	10 649	21 648	29 653	40 559	53 109	69 202	72 256
Other taxes	1 199	1 914	796							
Voluntary contributions to government										
Compulsory contributions to private sector										
<b>TOTAL</b>	2 053	4 635	6 583	10 649	21 648	29 653	40 559	53 109	69 202	72 256

Table 76 - Tableau 76.

**CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of koruny

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading							227 415	341 744	481 492	521 336
Other taxes										
Voluntary contributions to government							757	1 112	894	894
Compulsory contributions to private sector							1 657	2 402	4 859	5 200
<b>TOTAL</b>							229 829	345 258	487 245	527 429

Table 77 - Tableau 77.

**DENMARK - DANEMARK**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	797	1 513	541	2 238	8 831	7 897	10 917	23 145	17 137	16 950
Other taxes	1 271	1 637	4 422	7 302	14 928	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	5	0	65	150	313	378	451	709	656	660
Compulsory contributions to private sector	145	294	329	554	746	1 278	1 631	1 445	3 716	3 900
<b>TOTAL</b>	2 218	3 444	5 357	10 244	24 818	9 553	12 999	25 299	21 509	21 510

Table 78 - Tableau 78.

**FINLAND - FINLANDE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	93	224	1 347	2 776	5 005	10 012	13 518	15 756	18 888	20 281
Other taxes	47	100	153	22	113	-	404	404	1 000	-
Voluntary contributions to government			119	262	385	632	369	236	229	229
Compulsory contributions to private sector			86	123	245	425	380	499	685	705
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>	<b>324</b>	<b>1 705</b>	<b>3 183</b>	<b>5 748</b>	<b>11 069</b>	<b>14 670</b>	<b>16 895</b>	<b>20 802</b>	<b>21 215</b>

Table 79 - Tableau 79.

**FRANCE - FRANCE**

Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Impôts de la série 2000	8 804	15 396	33 508	76 235	137 988	191 141	221 738	231 857	281 093	296 139
Autres impôts		56	409	895	2 489	2 950	20 802	75 784	87 374	113 425
Contributions volontaires au gouvernement										
Contributions obligatoires au secteur privé										
<b>TOTAL</b>	<b>8 804</b>	<b>15 452</b>	<b>33 917</b>	<b>77 130</b>	<b>140 478</b>	<b>194 091</b>	<b>242 540</b>	<b>307 641</b>	<b>368 467</b>	<b>409 564</b>

Table 80 - Tableau 80.

**GERMANY - ALLEMAGNE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	19 876	34 462	64 290	98 659	129 761	170 449	268 052	299 440	311 550	317 430
Other taxes										
Voluntary contributions to government	1 946	2 852	6 274	8 441	10 798	13 002	20 041	23 329	21 960	21 770
Compulsory contributions to private sector	107	210	470	690	946	1 462	4 193	6 120	6 940	7 320
<b>TOTAL</b>	<b>21 929</b>	<b>37 524</b>	<b>71 034</b>	<b>107 791</b>	<b>141 505</b>	<b>184 914</b>	<b>292 285</b>	<b>328 889</b>	<b>340 450</b>	<b>346 520</b>

Table 81 - Tableau 81.

**GREECE - GRECE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	37	67	148	485	1 693	3 466	8 376	14 299	21 908	23 702
Other taxes	8	10	18							
Voluntary contributions to government										
Compulsory contributions to private sector										
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>77</b>	<b>166</b>	<b>485</b>	<b>1 693</b>	<b>3 466</b>	<b>8 376</b>	<b>14 299</b>	<b>21 908</b>	<b>23 702</b>

Table 82 - Tableau 82.

**HUNGARY - HONGRIE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading							848 021	1 506 663	2 567 648	2 831 863
Other taxes								181 379	164 408	107 697
Voluntary contributions to government								1 273	2 331	2 042
Compulsory contributions to private sector								62 836	227 431	259 278
<b>TOTAL</b>							<b>848 021</b>	<b>1 752 151</b>	<b>2 961 817</b>	<b>3 200 879</b>

Table 83 - Tableau 83.

**ICELAND - ISLANDE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of kronur

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	5	10	17	102	841	3 607	11 452	19 680	32 777	38 414
Other taxes				1 047	7 846	20 571	20 963	26 654	44 705	44 206
Voluntary contributions to government										
Compulsory contributions to private sector				459	3 710	13 454	17 560	48 847	71 735	77 792
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>17</b>	<b>1 608</b>	<b>12 397</b>	<b>37 632</b>	<b>49 975</b>	<b>95 181</b>	<b>149 217</b>	<b>160 413</b>


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445512174168>

Table 84 - Tableau 84.

**IRELAND - IRLANDE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	21	53	209	578	1 267	1 804	2 487	4 426	7 322	7 546
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>	<b>53</b>	<b>209</b>	<b>578</b>	<b>1 267</b>	<b>1 804</b>	<b>2 487</b>	<b>4 426</b>	<b>7 322</b>	<b>7 546</b>

Table 85 - Tableau 85.

**ITALY - ITALIE**

Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Impôts de la série 2000	1 881	3 425	8 607	22 976	50 156	87 256	119 648	144 199	179 968	186 072
Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 881</b>	<b>3 425</b>	<b>8 607</b>	<b>22 976</b>	<b>50 156</b>	<b>87 256</b>	<b>119 648</b>	<b>144 199</b>	<b>179 968</b>	<b>186 072</b>

Table 86 - Tableau 86.

**JAPAN - JAPON**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in billions of yen

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	1 344	3 308	9 253	18 178	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	52 294
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 344</b>	<b>3 308</b>	<b>9 253</b>	<b>18 178</b>	<b>27 121</b>	<b>34 593</b>	<b>44 639</b>	<b>47 857</b>	<b>50 764</b>	<b>52 294</b>

Table 87 - Tableau 87.

**KOREA - COREE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading			13	73	207	1 802	5 435	22 822	43 404	47 680
Other taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government			-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector			-	-	-	2 623	5 549	-	-	-
<b>TOTAL</b>			<b>13</b>	<b>73</b>	<b>207</b>	<b>4 425</b>	<b>10 984</b>	<b>22 822</b>	<b>43 404</b>	<b>47 680</b>

Table 88 - Tableau 88.

**LUXEMBOURG - LUXEMBOURG**

Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Impôts de la série 2000	86	121	272	443	690	1 011	1 483	2 215	3 163	3 365
Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	-	-	4	7	8	12	13
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>86</b>	<b>121</b>	<b>272</b>	<b>443</b>	<b>690</b>	<b>1 015</b>	<b>1 490</b>	<b>2 223</b>	<b>3 174</b>	<b>3 378</b>

Table 89 - Tableau 89.

**MEXICO - MEXIQUE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of pesos

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading				109	968	17 165	50 871	167 292	261 672	281 353
Other taxes				-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government				-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector				25	263	3 840	12 442	67 352	106 274	118 158
<b>TOTAL</b>				<b>134</b>	<b>1 231</b>	<b>21 005</b>	<b>63 313</b>	<b>234 644</b>	<b>367 946</b>	<b>399 510</b>

Table 90 - Tableau 90.

**NETHERLANDS - PAYS-BAS**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	3 342	7 266	16 732	26 641	37 709	39 075	53 115	64 464	67 083	75 991
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	168	341	751	1 139	1 311	163	150	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	1 266	2 455	5 341	7 642	7 120	5 727	8 073	37 088	33 369	-
<b>TOTAL</b>	<b>4 776</b>	<b>10 063</b>	<b>22 824</b>	<b>35 422</b>	<b>46 140</b>	<b>44 965</b>	<b>61 337</b>	<b>101 552</b>	<b>100 452</b>	

Table 91 - Tableau 91.

**NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZELANDE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of NZ dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading										
Other taxes										
Voluntary contributions to government										
Compulsory contributions to private sector										
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Table 92 - Tableau 92.

**NORWAY - NORVEGE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	2 009	5 033	16 565	28 205	48 960	79 362	90 576	132 170	173 151	188 488
Other taxes	1 305	2 344	2 728	4 256	7 032	-	471	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	242	346	339	440	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 314</b>	<b>7 377</b>	<b>19 293</b>	<b>32 703</b>	<b>56 338</b>	<b>79 701</b>	<b>91 487</b>	<b>132 170</b>	<b>173 151</b>	<b>188 488</b>

Table 93 - Tableau 93.

**POLAND - POLOGNE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of zlotys

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading							37 153	68 579	120 839	128 887
Other taxes							-	-	-	-
Voluntary contributions to government							-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector							-	-	-	-
<b>TOTAL</b>							<b>37 153</b>	<b>68 579</b>	<b>120 839</b>	<b>128 887</b>

Table 94 - Tableau 94.

**PORTUGAL - PORTUGAL**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	22	49	161	531	1 440	4 026	8 126	12 620	16 935	17 680
Other taxes	-	-	-	1	10	29	285	448	615	650
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	4	16	18	32
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>49</b>	<b>161</b>	<b>532</b>	<b>1 450</b>	<b>4 055</b>	<b>8 415</b>	<b>13 084</b>	<b>17 569</b>	<b>18 362</b>

Table 95 - Tableau 95.

**SLOVAK REPUBLIC - REPUBLIQUE SLOVAQUE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of koruna

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading								132 828	187 909	194 481
Other taxes								-	-	-
Voluntary contributions to government								-	833	958
Compulsory contributions to private sector								-	9 909	17 980
<b>TOTAL</b>								<b>132 828</b>	<b>198 651</b>	<b>213 419</b>

Table 96 - Tableau 96.

**SPAIN - ESPAGNE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	350	997	3 367	10 682	20 159	36 722	51 977	76 573	110 457	119 625
Other taxes	-	-	-	49	124	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>350</b>	<b>997</b>	<b>3 367</b>	<b>10 731</b>	<b>20 283</b>	<b>36 722</b>	<b>51 977</b>	<b>76 573</b>	<b>110 457</b>	<b>119 625</b>

Table 97 - Tableau 97.

**SWEDEN - SUEDE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of kronor

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	4 851	10 355	25 756	74 647	108 206	205 867	237 552	307 098	361 718	362 808
Other taxes	1 407	2 669	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>6 258</b>	<b>13 024</b>	<b>25 756</b>	<b>74 647</b>	<b>108 206</b>	<b>205 867</b>	<b>237 552</b>	<b>307 098</b>	<b>361 718</b>	<b>362 808</b>

Table 98 - Tableau 98.

**SWITZERLAND - SUISSE**

Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Impôts de la série 2000	1 670	3 093	8 111	10 844	14 344	19 954	27 910	30 848	32 368	33 474
Autres impôts	336	714	708	778	1 075	1 169	1 487	1 893	4 605	4 860
Contributions volontaires au gouvernement	95	157	285	431	588	840	1 010	1 205	1 330	1 355
Contributions obligatoires au secteur privé	2 505	3 455	6 273	9 674	10 621	18 058	21 763	25 908	33 807	35 398
<b>TOTAL</b>	<b>4 606</b>	<b>7 419</b>	<b>15 377</b>	<b>21 727</b>	<b>26 628</b>	<b>40 021</b>	<b>52 170</b>	<b>59 854</b>	<b>72 110</b>	<b>75 087</b>

Table 99 - Tableau 99.

**TURKEY - TURQUIE**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of New liras

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	0	0	0	0	1	15	212	7 543	35 321	41 620
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>212</b>	<b>7 543</b>	<b>35 321</b>	<b>41 620</b>

Table 100 - Tableau 100.

**UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of pounds sterling

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	1 685	2 646	6 526	13 525	23 769	34 457	44 397	60 252	84 459	89 479
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	9	14	11	27	38	53	90	82	117
Compulsory contributions to private sector	1 148	1 875	5 426	13 350	3 993	7 945	6 911	8 308	9 743	10 546
<b>TOTAL</b>	<b>2 833</b>	<b>4 530</b>	<b>11 966</b>	<b>26 886</b>	<b>27 789</b>	<b>42 440</b>	<b>51 361</b>	<b>68 650</b>	<b>94 284</b>	<b>100 142</b>

Table 101 - Tableau 101.

**UNITED STATES - ETATS-UNIS**

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of US dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
Contribution under 2000 heading	22 192	44 517	85 039	159 763	269 144	395 066	507 897	676 525	829 342	875 123
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	488	1 407	2 378	3 407	5 983	11 658	21 325	22 450	40 214	46 888
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>22 680</b>	<b>45 924</b>	<b>87 417</b>	<b>163 170</b>	<b>275 127</b>	<b>406 724</b>	<b>529 222</b>	<b>698 975</b>	<b>869 556</b>	<b>922 011</b>



PART III/PARTIE III

**C. Social Security Contributions  
and Payroll Taxes Paid by Government**

**C. Les cotisations de sécurité sociale  
et impôts sur les salaires payés  
par les administrations publiques**

## Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government

During the revision of the Interpretative guide in 1984, the question arose of how to treat taxes paid by government. The two most prominent examples of such taxes are social security contributions and payroll taxes paid by government in respect of its employees. After a long discussion it was decided that the data shown in this publication should continue to include taxes paid by government (see §5 of the Interpretative guide in Annex A).

Whilst it was recognised that for certain purposes (*e.g.* to show the cash flow to the government sector from the private sector) it would be appropriate to eliminate taxes paid by one sector of government to another or tax payments between different units of the same sector of government, the view was taken that to record tax flows in the context of the economy as a whole required that taxes paid by government should be included in the data. This treatment ensures that the different resource flows of an economy, including the calculation of the output of government, are measured consistently in after-tax units.

Nevertheless, it was decided that data on identifiable taxes paid by government should be separately identified in a memorandum item and this is the purpose of the country tables which follow. A separate presentation was considered essential to ensure that readers of the present publication can reconcile the figures published here with those published in the IMF annual *Government Finance Statistics Yearbook*, which exclude identifiable taxes paid by government.

The data that are reproduced in the following tables refer to actual compulsory payments made by general government in respect of their employees. Fictive, voluntary and imputed contributions are excluded from these data. The definitions of social security contributions, payroll taxes and general government are those set out in §35-41, §42 and §3-4 of the Interpretative guide. Information on the other taxes paid by government (namely property taxes and consumption taxes) is not available in most countries, although it is believed that in all countries taxes based upon payroll are the most important taxes paid by government. In many cases, the data are estimates and are not always constructed on a basis consistent with that used in the main tables.

## *Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations*

Lors de la révision du Guide d'interprétation en 1984, la question s'est posée de savoir comment il convenait de traiter les impôts acquittés par les administrations. Les deux exemples les plus marquants d'impôts de ce type sont les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires acquittés par les administrations au titre de leurs agents. Après un échange de vues approfondi, il a été décidé que les données présentées dans cette publication continueraient d'inclure les impôts acquittés par les administrations (voir le §5 du Guide d'interprétation dans l'annexe A).

Alors qu'il a été admis qu'à certaines fins (par exemple, pour mesurer le flux de paiements allant du secteur privé au secteur des administrations), il conviendrait d'exclure les impôts payés par un secteur de l'administration à un autre ou les impôts acquittés entre les différentes unités d'un même secteur de l'administration, il a été décidé que les impôts acquittés par les administrations devaient être inclus dans les données lorsque l'on comptabilise tous les flux d'impôts de l'ensemble de l'économie. Cette prise en compte permet d'être sûr que les différents flux de ressources d'une économie, y compris la valeur de la production des administrations, sont bien mesurés de façon cohérente nette d'impôt.

Il a été toutefois décidé que les données sur les impôts acquittés par les administrations et que l'on pouvait identifier isolément, seraient présentées séparément dans un poste pour mémoire et c'est l'objet des tableaux par pays qui suivent. Cette présentation séparée étant essentielle pour permettre à coup sûr aux lecteurs de cette publication de passer des données qu'elle contient à celles publiées dans la publication annuelle de *Statistiques de finances publiques* du FMI, qui excluent les montants identifiables d'impôts acquittés par les administrations.

Les données reproduites dans les tableaux suivants ont trait aux montants effectifs versés par les administrations publiques au titre de leurs agents. Les cotisations fictives volontaires imputées sont exclues de ces données. Les définitions des cotisations de sécurité sociale des impôts sur les salaires et des administrations publiques correspondent aux définitions données aux, §35-41 §42 et §3-4 du Guide d'interprétation. Les informations sur les autres impôts payés par les administrations (à savoir impôts sur la propriété et impôts sur la consommation) ne sont pas disponibles pour la plupart des pays, même s'il semble bien que, dans tous les pays, les impôts assis sur les salaires sont les impôts les plus importants qu'acquittent les administrations. Dans beaucoup de cas, les données sont estimées et ne sont pas toujours établies sur une base compatible avec celle utilisée dans les tableaux principaux.

Table 102 - Tableau 102.

**AUSTRALIA - AUSTRALIE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of australian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government	-	-	2	4	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	15	27	167	302	28	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	-	-	2	5	19	24	26
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Multi-jurisdictional (University) sector <sup>1</sup>						90	219	282	368	394
Total	15	27	169	306	28	92	224	301	392	420
<b>Total (2000+3000)</b>	15	27	169	306	28	92	224	301	392	420

1. The multi-jurisdictional sector contains units where jurisdiction is shared between two or more governments, or classification of a unit to a jurisdiction is otherwise unclear. The main type of units currently falling into this category is public universities

Table 103 - Tableau 103.

**AUSTRIA - AUTRICHE<sup>1</sup>**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government	48	73	124	230	418	337	490	535	890	952
State or Länder government	13	30	81	166	277	337	537	430	495	508
Local government	17	34	63	145	202	292	413	547	515	531
Social Security Funds	11	22	48	79	117	48	170	176	190	198
Total	88	159	315	619	1 014	1 015	1 610	1 688	2 091	2 189
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government	-	34	37	49	68	134	166	165	157	176
State or Länder government	-	1	34	48	59	74	104	141	162	166
Local government	1	6	40	29	39	79	136	274	121	122
Social Security Funds	-	-	-	-	-	39	53	44	48	50
Total	1	41	111	125	165	326	458	622	489	514
<b>Total (2000+3000)</b>	89	200	426	745	1 179	1 341	2 068	2 310	2 580	2 703

1. From 1990, break in series: data have been e

Table 104 - Tableau 104.

**BELGIUM - BELGIQUE**

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Cotisations de sécurité sociale (2000)</b>										
Administration fédérale ou centrale		150	343	536	705	211	235	254	404	443
Administration d'un Etat/Länder		-	-	-	-	614	1 036	1 184	1 369	1 401
Administrations locales		91	217	434	576	768	878	1 152	1 704	1 742
Administrations de sécurité sociale		32	50	89	146	176	219	244	263	266
Total		273	610	1 059	1 427	1 769	2 369	2 834	3 739	3 852
<b>Impôts sur les salaires (3000)</b>										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>		273	610	1 059	1 427	1 769	2 369	2 834	3 739	3 852

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445632786411>

Table 105 - Tableau 105.

**CANADA - CANADA**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of canadian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government								944	1 111	1 146
State or Länder government								3 023	3 914	4 077
Local government								2 225	2 616	2 727
Social Security Funds								-	-	-
Total								6 192	7 641	7 951
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government								173	234	239
Local government										
Social Security Funds										
Total								173	234	239
<b>Total (2000+3000)</b>								6 365	7 875	8 190

Table 106 - Tableau 106.

**CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of koruny

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2 005	2 006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government							21 660	28 050	41 572	42 990
State or Länder government							-	-	-	-
Local government							3 411	5 660	7 554	7 582
Social Security Funds							395	510	706	744
Total							25 466	34 220	49 832	51 316
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total							-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>							25 466	34 220	49 832	51 316

Table 107 - Tableau 107.

**DENMARK - DANEMARK**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2 005	2 006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government				179	537	-	-	-	-	-
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				179	537	-	-	-	-	-
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government				-	287	-	-	-	-	-
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	287	-	-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>				179	824	-	-	-	-	-


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445685364887>

Table 108 - Tableau 108.

**FINLAND - FINLANDE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government		8	44	61	131	196	817	908	1 064	1 001
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		16	96	170	520	1 709	2 252	2 710	3 631	3 790
Social Security Funds		0	5	9	18	29	59	69	85	88
Total		24	144	239	669	1 934	3 128	3 687	4 780	4 879
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government		8	9	1	7	-	-	-	-	-
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		16	21	4	28	-	-	-	-	-
Social Security Funds		0	1	-	0	-	-	-	-	-
Total		24	30	5	35	-	-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>		48	175	245	705	1 934	3 128	3 687	4 780	4 879

Table 109 - Tableau 109.

**FRANCE - FRANCE**

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Cotisations de sécurité sociale (2000)</b>										
Administration fédérale ou centrale		763	1 507	3 816	7 258	8 147	9 959	11 337	13 146	13 266
Administration d'un Etat/Länder		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrations locales		450	1 080	2 369	4 786	6 936	7 639	10 380	13 980	14 846
Administrations de sécurité sociale		405	1 084	2 594	5 006	6 594	9 248	10 609	13 056	13 445
Total		1 618	3 672	8 779	17 050	21 676	26 846	32 326	40 182	41 557
<b>Impôts sur les salaires (3000)</b>										
Administration fédérale ou centrale		184	411	836	507	529	652	863	1 085	1 376
Administration d'un Etat/Länder		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrations locales		4	13	27	69	128	153	333	420	466
Administrations de sécurité sociale		68	211	629	1 332	1 878	3 139	3 403	4 158	4 309
Total		256	635	1 492	1 908	2 535	3 944	4 599	5 663	6 151
<b>Total (2000+3000)</b>		1 874	4 307	10 271	18 957	24 211	30 790	36 925	45 845	47 708

Table 110 - Tableau 110.

**GERMANY - ALLEMAGNE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government		775	895	1 324	1 778	2 376	1 640	1 615	1 111	1 168
State or Länder government		293	1 616	2 611	3 336	4 647	6 936	7 645	5 143	5 171
Local government		325	1 937	3 140	3 874	5 791	9 475	10 561	9 495	9 618
Social Security Funds		1 495	225	456	550	767	1 672	1 884	2 183	2 242
Total		2 887	4 673	7 531	9 539	13 581	19 724	21 705	17 932	18 199
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>		2 887	4 673	7 531	9 539	13 581	19 724	21 705	17 932	18 199


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445722215150>

Table 111 - Tableau 111.

## GREECE - GRECE

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government						124	814	1 542	2 496	2 620
State or Länder government						-	-	-	-	-
Local government						-	-	-	-	-
Social Security Funds						-	-	100	257	242
Total						124	814	1 641	2 753	2 862
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						-	-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>						124	814	1 641	2 753	2 862

Table 112 - Tableau 112.

## HUNGARY - HONGRIE

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government							81 422	148 251	270 114	286 452
State or Länder government							-	-	-	-
Local government						106 430	173 475	325 644	339 112	
Social Security Funds							3 570	4 936	7 602	7 871
Total							191 422	326 661	603 360	633 435
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government								13 901	12 348	7 645
State or Länder government								-	-	-
Local government								25 990	20 981	12 315
Social Security Funds								406	325	189
Total								-	40 297	33 654
<b>Total (2000+3000)</b>							191 422	366 958	637 014	653 584

Table 113 - Tableau 113.

## ICELAND - ISLANDE

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of kronur

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
<b>Total (2000+3000)</b>										

Table 114 - Tableau 114.

## IRELAND - IRLANDE

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government				21	46	65	100	166	360	412
State or Länder government				-	-	-	-	-	-	-
Local government				25	57	83	118	277	675	773
Social Security Funds				0	1	1	1	4	6	6
Total				46	104	149	219	447	1 041	1 191
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	-	-	-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>				46	104	149	219	447	1 041	1 191

Table 115 - Tableau 115.

## ITALY - ITALIE

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Cotisations de sécurité sociale (2000)</b>										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale							15 339	36 679	45 425	46 854
Total							15 339	36 679	45 425	46 854
<b>Impôts sur les salaires (3000)</b>										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total							-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>							15 339	36 679	45 425	46 854

Table 116 - Tableau 116.

## JAPAN - JAPON

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in billions of yen

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government						507	637	721	744	
State or Länder government						-	-	-	-	
Local government						1 510	1 953	2 113	2 173	
Social Security Funds										
Total						2 017	2 590	2 834	2 917	
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						-	-	-	-	
<b>Total (2000+3000)</b>						2 017	2 590	2 834	2 917	


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445735727653>



Table 117 - Tableau 117.

**KOREA - COREE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
<b>Total (2000+3000)</b>										

Table 118 - Tableau 118.

**LUXEMBOURG - LUXEMBOURG**

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Cotisations de sécurité sociale (2000)</b>										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total										
<b>Impôts sur les salaires (3000)</b>										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total										
<b>Total (2000+3000)</b>										

Table 119 - Tableau 119.

**MEXICO - MEXIQUE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of pesos

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government				25	204	2 952	10 550	83 386	151 518	164 933
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				25	204	2 952	10 550	83 386	151 518	164 933
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	-	-	-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>				25	204	2 952	10 550	83 386	151 518	164 933


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445771584256>

Table 120 - Tableau 120.

**NETHERLANDS - PAYS-BAS**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government	63	183	458	1 366	2 119	286	1 203			
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds	7	17	50	91	132	59	104			
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>200</b>	<b>508</b>	<b>1 457</b>	<b>2 251</b>	<b>345</b>	<b>1 307</b>	<b>2 006</b>	<b>2 647</b>	<b>3 901</b>
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total (2000+3000)</b>	<b>70</b>	<b>200</b>	<b>508</b>	<b>1 457</b>	<b>2 251</b>	<b>345</b>	<b>1 307</b>	<b>2 006</b>	<b>2 647</b>	<b>3 901</b>

Table 121 - Tableau 121.

**NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZELANDE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of NZ dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total (2000+3000)</b>	<b>-</b>	<b>21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Table 122 - Tableau 122.

**NORWAY - NORVEGE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government		516	1 349	1 242	2 184	2 859	2 684	11 895	24 260	26 766
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		589	1 831	4 538	7 874	11 964	15 639	24 831	29 568	30 025
Social Security Funds		29	73	1 222	1 555	3 064	3 916	-	-	-
<b>Total</b>		<b>1 134</b>	<b>3 253</b>	<b>7 002</b>	<b>11 613</b>	<b>17 887</b>	<b>22 239</b>	<b>36 726</b>	<b>53 828</b>	<b>56 791</b>
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total (2000+3000)</b>		<b>1 134</b>	<b>3 253</b>	<b>7 002</b>	<b>11 613</b>	<b>17 887</b>	<b>22 239</b>	<b>36 726</b>	<b>53 828</b>	<b>56 791</b>

Table 123 - Tableau 123.

**POLAND - POLOGNE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of zlotys

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government							5 963	2 834		
State or Länder government										
Local government							2 668	5 204		
Social Security Funds							1 837	943		
Total							10 468	8 981		
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total							-	-		
<b>Total (2000+3000)</b>							10 468	8 981		

Table 124 - Tableau 124.

**PORTUGAL - PORTUGAL**

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government				-	-	-	-	-		
Local government				-	-	33	128	197		
Social Security Funds				4	-	-	-	-		
Total				4	-	33	128	197		
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government				-	-	-	-	-		
State or Länder government				-	-	-	-	-		
Local government				-	-	-	-	-		
Social Security Funds				-	-	-	-	-		
Total				-	-	-	-	-		
<b>Total (2000+3000)</b>				4	-	33	128	197		

Table 125 - Tableau 125.

**SLOVAK REPUBLIC - REPUBLIQUE SLOVAQUE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of koruna

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government							9 670	14 498	13 601	15 153
State or Länder government							-	-	-	-
Local government							2 620	3 928	10 779	11 551
Social Security Funds							446	669	762	862
Total							12 736	19 095	25 142	27 566
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total							-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>							12 736	19 095	25 142	27 566


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445803245406>

Table 126 - Tableau 126.

**SPAIN - ESPAGNE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government			-	235	183	989	1 900	1 896	1 782	
State or Länder government			-	-	-	-	-	3 902	8 066	
Local government			-	-	-	1 819	2 934	2 524	3 493	
Social Security Funds			3 367	10 448	19 976	1 202	2 351	1 284	445	
Total			3 367	10 682	20 159	4 010	7 185	9 606	13 786	
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government			-	-	-	-	-	-	-	
State or Länder government			-	-	-	-	-	-	-	
Local government			-	-	-	-	-	-	-	
Social Security Funds			-	-	-	-	-	-	-	
Total			-	-	-	-	-	-	-	
<b>Total (2000+3000)</b>			3 367	10 682	20 159	4 010	7 185	9 606	13 786	

Table 127 - Tableau 127.

**SWEDEN - SUEDE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of kronor

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government			1 230	7 543	6 297	12 430	16 103	19 654	23 101	22 891
State or Länder government			-	-	-	-	-	-	-	-
Local government			6 139	18 149	32 141	49 298	58 631	65 719	77 397	77 061
Social Security Funds			-	-	-	-	-	-	-	-
Total			7 369	25 692	38 438	61 728	74 734	85 373	100 498	99 952
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government					1 118	1 527	1 250	3 209	4 025	5 019
State or Länder government										
Local government					-	6 060	4 195	10 731	13 485	16 897
Social Security Funds										
Total			-	-	1 118	7 587	5 445	13 940	17 510	21 916
<b>Total (2000+3000)</b>			7 369	25 692	39 556	69 315	80 179	99 314	118 008	121 868

Table 128 - Tableau 128.

**SWITZERLAND - SUISSE**

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Cotisations de sécurité sociale (2000)</b>										
Administration fédérale ou centrale	13	25	71	91	147	202	255	240	229	228
Administration d'un Etat/Länder	34	75	270	380	530	1 004	1 490	1 500	1 910	1 930
Administrations locales	22	55	160	270	390	992	1 357	1 395	1 700	1 740
Administrations de sécurité sociale	2	5	15	21						
Total	71	160	516	762	1 067	2 198	3 102	3 135	3 839	3 898
<b>Impôts sur les salaires (3000)</b>										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>	71	160	516	762	1 067	2 198	3 102	3 135	3 839	3 898

Table 129 - Tableau 129.

**TURKEY - TURQUIE**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of New liras

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government						9	110	3 619	16 132	17 867
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						9	110	3 619	16 132	17 867
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						-	-	-	-	0
<b>Total (2000+3000)</b>						9	110	3 619	16 132	17 867

Table 130 - Tableau 130.

**UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of pounds sterling

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government	87	133	452	920	1 387	2 134	2 723	3 139	5 159	5 452
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	83	130	484	926	1 448	1 957	2 148	2 918	4 371	4 595
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	170	263	936	1 846	2 835	4 091	4 871	6 057	9 530	10 047
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government	-	136	-	360	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	186	-	410	43	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	322	-	770	43	-	-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>	170	585	936	2 616	2 878	4 091	4 871	6 057	9 530	10 047

Table 131 - Tableau 131.

**UNITED STATES - ETATS-UNIS**

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of US dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006
<b>Social security contributions (2000)</b>										
Federal or Central government	301	802	1 211	2 053	3 642	9 054	9 952	11 303	16 856	17 790
State or Länder government	699	1 813	4 056	7 585	11 950	19 800	27 086	32 911	41 137	42 956
Local government										
Social Security Funds										
Total	1 000	2 615	5 267	9 638	15 592	28 854	37 038	44 214	57 993	60 746
<b>Payroll taxes (3000)</b>										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total (2000+3000)</b>	1 000	2 615	5 267	9 638	15 592	28 854	37 038	44 214	57 993	60 746

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/445847083818>



## PART IV

# Tax Revenues by Sub-sectors of General Government 1975, 1985 and 2006

The tax data presented in this part of the Report have been attributed to the sub-sectors of general government identified in section J of the Interpretative guide (see Annex A) and the attribution criteria used are those set out in that guide.

The column “supranational” reports the customs duties collected by the fifteen EU member States on behalf of the European Union.

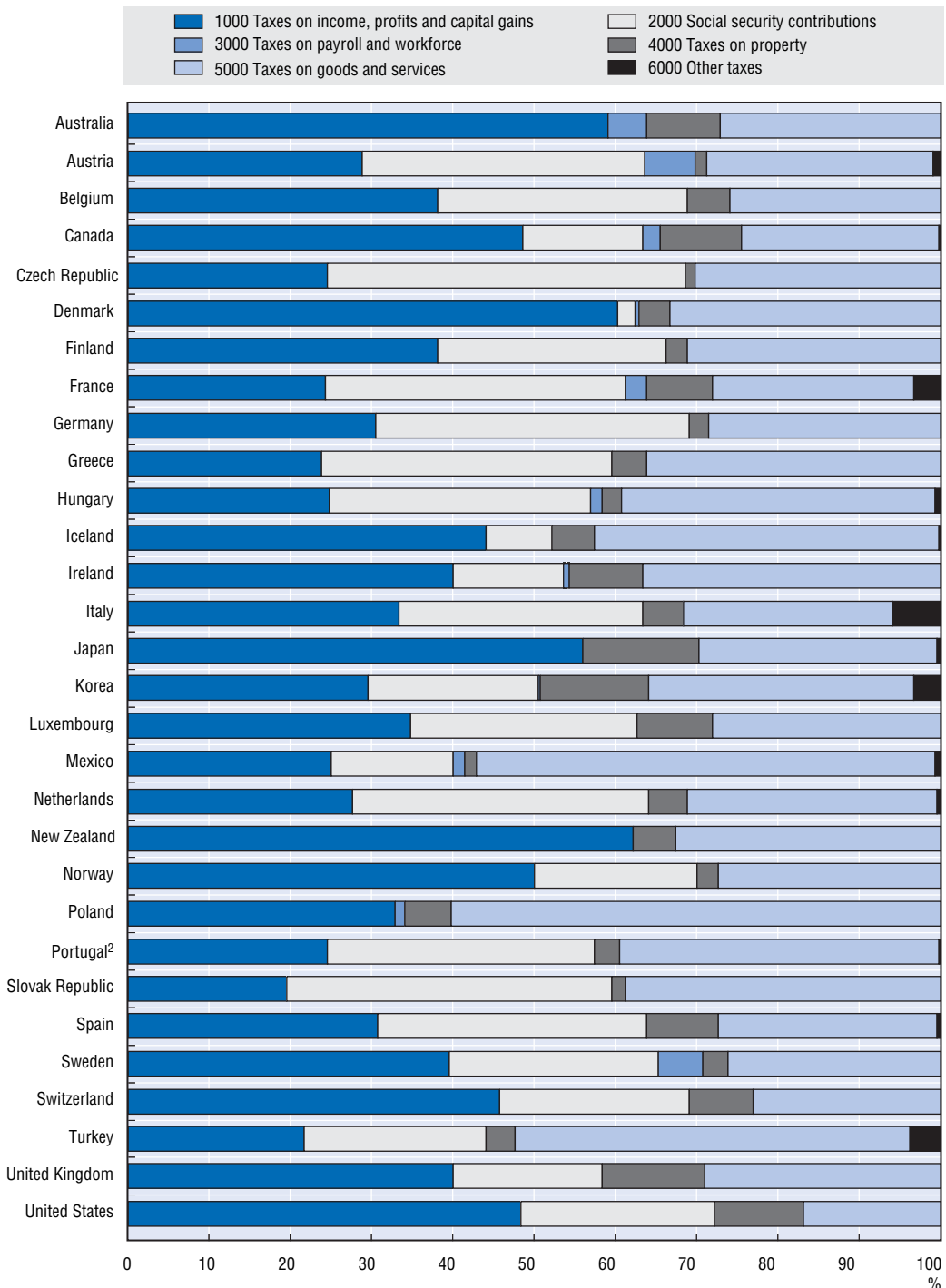
## PARTIE IV

# Recettes fiscales par sous-secteur d'administration 1975, 1985 et 2006

Les données présentées dans cette partie ont été réparties entre les sous-secteurs d'administration identifiés dans la section J du Guide d'interprétation (voir annexe A) et les critères d'attribution utilisés sont ceux indiqués dans cette annexe.

La colonne « supranationale » fait le rapport des droits de douanes collectés pour les quinze pays membres de l'Union européenne, pour le compte de l'Union européenne.

Chart 5. **The structure of central government tax receipts,<sup>1</sup> 2006**  
 Graphique 5. **Structure des recettes fiscales des administrations centrales<sup>1</sup>, 2006**

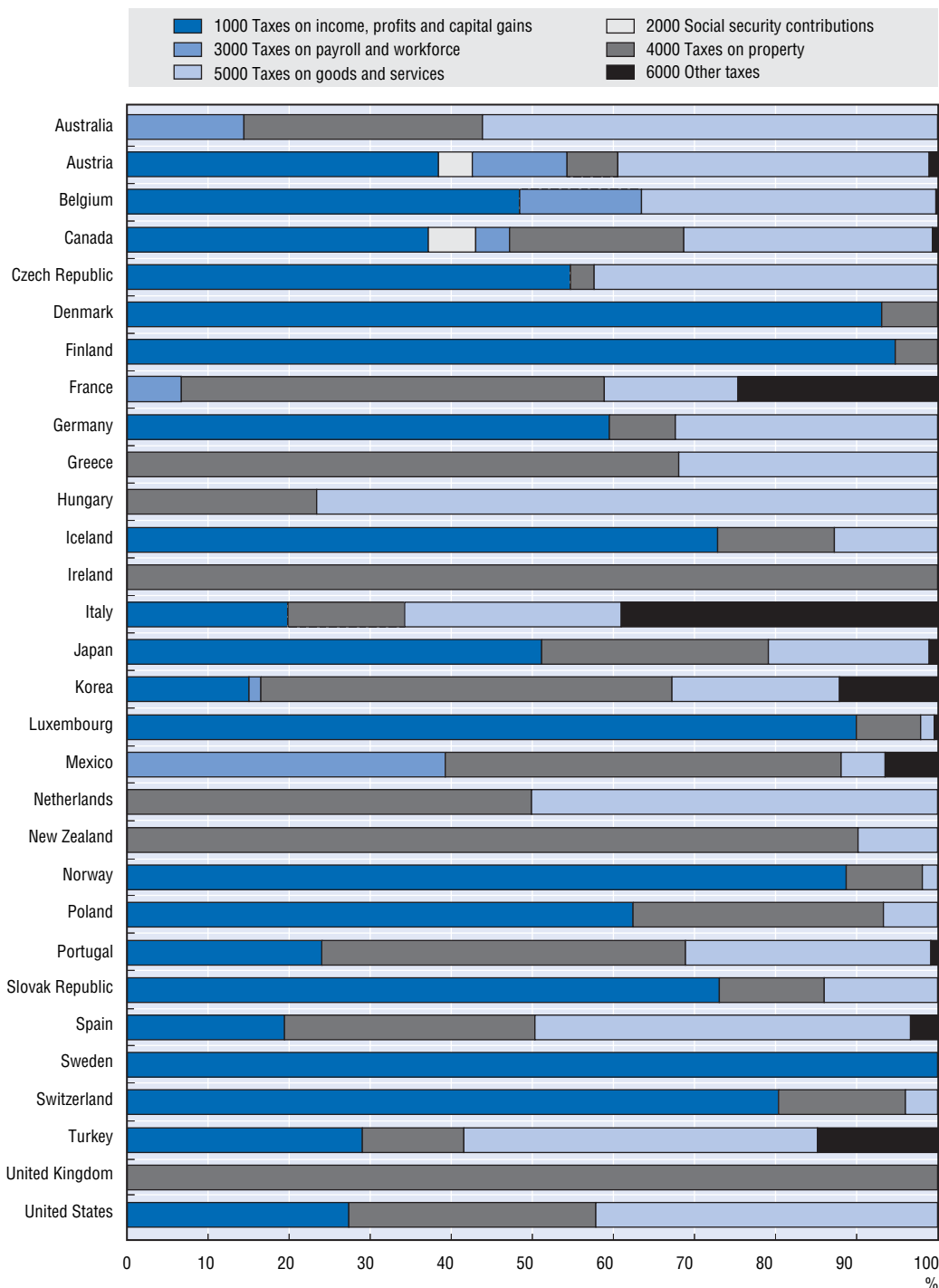


1. This refers to only those taxes which are classified as central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded.  
 Ceci ne tient compte que des impôts des administrations centrales. Les cotisations de sécurité sociale versées au profit des administrations de sécurité sociale sont exclues.

StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/443473084876>



Chart 6. **The structure of State and local government tax receipts,<sup>1</sup> 2006**  
 Graphique 6. **Structure des recettes fiscales des administrations d'états et locales<sup>1</sup>, 2006**



1. This refers to only those taxes which are classified as sub-central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded.

Ceci ne tient compte que des impôts des administrations infranationales. Les cotisations de sécurité sociale versées au profit des administrations de sécurité sociale sont exclues.

Table 132 - Tableau 132

**Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue**  
**Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'Administration en pourcentage du total des recettes fiscales**

	Supranational			Central government			State or Regional government			Local government			Social Security Funds			
	Supranationale			Administration centrale			Administration d'un Etat/Régions			Administrations locales			Administrations de sécurité sociale			
	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	
<b>Federal countries</b>																<b>Pays fédéraux</b>
Australia <sup>1</sup>				80.1	81.4	69.0	15.7	14.9	28.1	4.2	3.7	2.9	-	-	-	Australie <sup>1</sup>
Austria			0.3	51.7	48.9	53.3	10.6	13.1	8.6	12.4	10.7	9.5	25.3	27.2	28.3	Autriche
Belgium	1.5	1.6	1.2	65.1	62.7	31.7			24.0	4.5	4.7	5.1	28.9	31.0	38.0	Belgique
Canada				47.6	41.2	44.3	32.5	36.0	38.7	9.9	9.3	8.5	10.0	13.5	8.5	Canada
Germany	1.2	1.0	0.4	33.5	31.6	30.8	22.3	22.0	22.2	9.0	8.9	8.3	34.0	36.5	38.4	Allemagne
Mexico					87.7	81.8		0.4	2.1		0.6	1.1		11.3	14.9	Mexique
Switzerland				30.7	33.2	35.5	27.0	26.1	24.8	20.3	18.0	16.4	22.0	22.7	23.3	Suisse
United States				45.4	42.1	42.6	19.5	20.2	19.9	14.7	12.6	13.8	20.5	25.2	23.8	Etats-Unis
<i>Unweighted average</i>	1.3	1.3	0.6	50.6	53.6	48.6	21.3	19.0	21.0	10.7	8.6	8.2	20.1	20.9	21.9	<i>Moyenne non pondérée</i>
<b>Regional country</b>																<b>Pays régional</b>
Spain <sup>2</sup>			0.4	48.2	47.1	37.0		3.6	21.9	4.3	8.9	8.6	47.5	40.4	32.0	Espagne <sup>2</sup>
<b>Unitary countries</b>																<b>Pays unitaires</b>
Czech Republic			0.5			41.2						14.7			43.7	République tchèque
Denmark	1.0	0.8	0.4	68.1	69.0	63.9				30.4	28.5	33.6	0.5	1.7	2.1	Danemark
Finland			0.2	56.0	55.7	52.9				23.5	22.4	21.1	20.4	21.9	25.8	Finlande
France	0.7	0.6	0.2	51.2	47.2	38.3				7.6	8.7	11.5	40.6	43.5	50.0	France
Greece		0.8	0.4	67.1	62.5	63.7				3.4	1.3	0.9	29.5	35.3	35.1	Grèce
Hungary			0.3			62.8						6.5			30.4	Hongrie
Iceland				81.3	81.4	75.8				18.7	18.6	24.2	-	-	-	Islande
Ireland	2.3	2.0	0.4	77.4	82.1	86.0				7.3	2.3	2.1	13.1	13.6	11.4	Irlande
Italy		0.6	0.3	53.2	62.3	54.4				0.9	2.3	15.4	45.9	34.7	29.8	Italie
Japan				45.4	43.7	37.9				25.6	26.0	25.5	29.0	30.3	36.6	Japon
Korea				89.0		60.8				10.1		18.2	0.9		21.0	Corée
Luxembourg	0.8	0.5	0.2	63.6	67.1	68.4				6.7	6.6	4.4	29.0	25.8	27.0	Luxembourg
Netherlands <sup>3</sup>	1.5	1.5	0.8	58.9	51.9	59.7				1.2	2.4	3.3	38.4	44.3	36.1	Pays-Bas <sup>3</sup>
New Zealand				92.3	93.5	94.4				7.7	6.5	5.6	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway				50.6	59.6	87.4				22.4	17.7	12.6	27.0	22.7	-	Norvège
Poland			0.3			51.5						12.0			36.3	Pologne
Portugal			0.3	65.4	70.6	60.6				0.0	3.5	6.2	34.6	25.9	32.9	Portugal
Slovak Republic			0.4			48.9						11.3			39.4	République slovaque
Sweden			0.4	51.3	54.1	56.5				29.2	30.4	31.9	19.5	15.6	11.2	Suède
Turkey					75.5	69.3					10.2	8.3		14.3	22.4	Turquie
United Kingdom	1.0	1.1	0.5	70.5	71.0	76.4				11.1	10.2	4.6	17.5	17.8	18.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	1.2	1.0	0.4	65.1	65.4	62.4				12.9	12.3	13.0	21.6	21.7	24.3	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. From 2000 data include GST which has been reclassified by the Australian Government from a State government tax to Commonwealth government tax in accordance with government financial reporting standards.

The Australian Government collects and administers GST on behalf of the States and Territories and has the final discretion to set and vary the tax as well over the use of the funds. / A partir de 2000, les données sur les taxes sur les produits et services (TPS) ont été reclassifiées par le gouvernement (du gouvernement d'Etat vers le *Commonwealth*) en accord avec les règles de la comptabilité nationale. Le gouvernement collecte et gère la TPS au nom des États et territoires et a la décision finale de créer et de modifier les impôts et leur utilisation.

2. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralized political structure. / L'Espagne est constitutionnellement, un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

3. The Central government figure for the year 2006 has been estimated by the Secretariat. / Les données de l'administration centrale de l'année 2006 ont été estimées par le Secrétariat.

Table 133 - Tableau 133  
**The main central government taxes as percentage of GDP at market prices <sup>1</sup>**  
**Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du PIB au prix du marché <sup>1</sup>**

	1000			2000+3000			4000			5110			5120			Other taxes				
	Income & profits			Social security & Payroll <sup>2</sup>			Property			General taxes			Specific goods and services			Autres impôts				
	Revenu & bénéfices			Sécurité sociale & salaires <sup>2</sup>			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés							
	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006		
<b>Federal countries</b>																			<b>Pays fédéraux</b>	
Australia	14.5	15.4	18.1	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	1.7	2.2	0.1	4.3	5.2	2.8	0.0	0.1	0.1	Australie	
Austria	6.1	6.2	9.1	3.1	3.2	4.1	0.6	0.5	0.1	5.1	6.0	5.9	4.0	3.3	2.3	0.1	0.7	0.8	Autriche	
Belgium	14.4	16.4	10.1	0.5	0.7	0.6	0.9	0.8	0.3	6.4	6.9	0.7	3.0	2.5	2.4	0.4	0.5	0.1	Belgique	
Canada	10.6	9.1	10.4	-	-	1.2	0.0	-	-	1.9	1.9	2.3	2.6	2.4	1.0	0.1	0.0	0.0	Canada	
Germany	4.9	5.0	4.4	-	-	-	0.2	0.1	-	3.3	3.7	3.4	3.1	2.6	3.2	-	-	-	Allemagne	
Mexico		3.8	5.2		0.1	-			-		2.7	4.2		8.2	7.2		0.1	0.3	Mexique	
Switzerland	2.2	2.6	3.7	-	-	-	0.3	0.8	0.5	2.1	2.7	3.9	2.7	2.3	2.1	-	-	0.3	Suisse	
United States	10.0	9.5	11.0	-	-	-	0.3	0.2	0.2	-	-	-	1.3	1.1	0.8	0.0	0.0	-	Etats-Unis	
<i>Unweighted average</i>	9.0	8.5	9.0	0.5	0.5	0.7	0.3	0.3	0.1	2.9	3.3	2.6	3.0	3.5	2.7	0.1	0.2	0.2	<i>Moyenne non pondérée</i>	
<b>Regional country</b>																			<b>Pays régional</b>	
Spain <sup>3</sup>	3.6	6.3	8.5		0.1	0.3	1.1	0.4	0.0	2.6	3.0	3.7	1.6	3.1	1.2	0.0	0.1	-0.1	Espagne <sup>3</sup>	
<b>Unitary countries</b>																			<b>Pays unitaires</b>	
Czech Republic			18.7						0.9			14.4			11.5				1.5	République tchèque
Denmark	12.6	14.3	14.1	0.1	0.9	0.2	0.8	1.1	0.7	6.6	9.3	10.2	5.4	5.6	5.2	0.7	0.5	0.9	Danemark	
Finland	7.2	7.4	7.9	0.8	0.2	0.9	0.7	1.0	0.6	5.7	7.3	8.6	5.8	6.0	4.5	0.1	0.2	0.4	Finlande	
France	5.6	6.8	6.4	0.7	0.9	0.7	0.6	0.7	0.9	8.2	8.4	6.9	2.8	3.2	1.8	0.3	0.2	0.3	France	
Greece	2.5	4.4	7.5	0.0	0.3	0.5	1.8	0.7	1.0	3.5	4.4	7.4	4.4	5.0	2.7	0.8	1.2	0.9	Grèce	
Hungary			9.1			1.3			0.3			8.2			4.2				0.3	Hongrie
Iceland	3.2	3.1	11.0	2.1	1.7	3.3	0.7	1.3	0.7	8.6	9.3	11.3	9.6	7.2	4.4	0.2	0.4	0.8	Islande	
Ireland	8.6	12.0	12.7	0.2	1.2	0.9	0.7	0.6	2.2	4.2	7.1	7.9	7.9	6.9	3.2	0.6	0.6	0.5	Irlande	
Italy	5.3	11.9	12.7	-	0.2	-	0.8	0.8	1.2	3.6	4.9	5.9	3.5	2.8	3.0	0.3	0.4	0.2	Italie	
Japan	6.4	8.4	6.2	-	-	-	0.6	1.0	0.5	-	-	2.0	2.3	2.4	1.5	-	-	0.2	Japon	
Korea	3.3		7.2	-	-	-	0.6		1.1	1.9		4.5	6.9	3.2	0.6				0.3	Corée
Luxembourg	12.5	14.9	11.1	0.1	0.2	0.2	1.5	2.0	3.2	4.0	5.0	5.7	2.5	4.2	4.1	0.2	0.2	0.1	Luxembourg	
Netherlands <sup>4</sup>	14.1	11.2	10.7	-	-	-	0.7	0.7	1.2	5.8	6.9	7.3	2.7	2.4	3.5	0.7	0.8	0.7	Pays-Bas <sup>4</sup>	
New Zealand	19.0	21.6	22.8	-	-	-	0.7	0.4	0.1	2.6	3.2	9.0	3.8	3.6	2.2	0.3	0.2	0.6	Nouvelle-Zélande	
Norway	3.8	8.6	17.1	0.8	0.5	8.7	0.5	0.3	0.7	8.0	7.8	8.0	6.3	7.7	3.3	0.5	0.5	0.6	Norvège	
Poland			4.5									8.1			4.2				Pologne	
Portugal	3.4	5.9	8.0	0.5	0.6	0.1	0.5	0.5	0.0	2.2	3.1	8.1	5.7	7.3	4.9	0.6	0.4	0.6	Portugal	
Slovak Republic			3.3			0.2			0.0			7.6			3.1				0.4	République slovaque
Sweden	8.8	5.7	3.7	1.8	6.2	9.8	0.5	1.1	1.4	4.9	6.6	9.2	4.4	5.4	3.2	0.8	0.6	0.4	Suède	
Turkey		3.8	4.7		-	-		0.5	0.6		2.4	4.8		1.3	5.8		0.8	1.0	Turquie	
United Kingdom	15.8	14.5	14.7	0.0	0.0	-	0.6	0.7	2.9	3.3	6.0	6.7	4.7	4.8	3.6	0.5	0.7	0.4	Royaume-Uni	
<i>Unweighted average</i>	8.3	9.6	10.2	0.4	0.8	1.4	0.8	0.8	1.0	4.6	5.7	7.7	4.9	4.7	4.0	0.4	0.5	0.6	<i>Moyenne non pondérée</i>	

1. Excluding social security contributions accruing to social security funds./ Sont exclues les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations de sécurité sociale.

2. These comprise only social security contributions accruing to central government./ Ne sont incluses que les cotisations de sécurité sociale versées à l'administration centrale.

3. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralized political structure./ L'Espagne est constitutionnellement, un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

4. The Central government figure for "Other taxes" for the year 2006 has been estimated by the Secretariat./ Les données de l'administration centrale de l'année 2006, pour la rubrique "Autres impôts" ont été estimées par le Secrétariat.

Table 134 - Tableau 134

The main central government taxes as percentage of total tax revenues of central government<sup>1</sup>Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du total des recettes fiscales de l'administration centrale<sup>1</sup>

	1000			1100			1200			2000+3000			4000			5110			5120			Other taxes				
	Income & profits			Individuals			Corporate			Social security & payroll <sup>2</sup>			Taxes on property			General taxes			Specific goods and services			Autres impôts				
	Revenu & bénéfices			Personnes physiques			Sociétés			Sécurité sociale & salaires <sup>2</sup>			Impôts sur le patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés							
	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006		
<b>Federal countries</b>																									<b>Pays fédéraux</b>	
Australia	69.9	67.0	85.7	54.5	55.5	54.2	15.5	11.5	31.5	0.3	0.1	0.2	0.6	0.4	0.0	8.3	9.7	0.6	20.8	22.4	13.2	0.1	0.3	0.4	0.4	Australie
Austria	32.2	31.2	41.0	25.0	26.1	31.8	6.9	5.0	7.4	16.5	16.2	18.3	3.0	2.5	0.5	26.7	30.0	26.5	20.9	16.6	10.1	0.7	3.6	3.6	3.6	Autriche
Belgium	56.2	58.9	71.5	45.6	51.1	45.3	10.5	7.8	26.2	2.0	2.5	4.4	3.6	3.0	2.2	25.0	24.7	4.7	11.7	8.9	16.8	1.5	2.0	0.4	0.4	Belgique
Canada	69.4	67.9	70.2	46.7	52.5	50.2	20.9	13.9	17.0	-	-	7.9	0.0	-	-	12.8	14.2	15.4	17.0	17.9	6.5	0.7	0.0	0.0	0.0	Canada
Germany	42.3	43.6	39.9	37.0	36.0	33.8	5.2	7.6	6.1	-	-	-	1.9	0.7	-	29.1	32.7	30.8	26.7	22.9	29.3	-	-	-	-	Allemagne
Mexico		25.3	30.7								0.7						18.2	24.7		55.3	42.8		0.6	1.9	Mexique	
Switzerland	30.2	31.2	35.5	24.0	25.5	24.4	6.3	5.7	11.1	-	-	-	4.1	9.0	4.4	28.3	32.4	37.2	37.3	27.5	20.3	-	-	2.6	2.6	Suisse
United States	86.5	87.9	91.9	64.9	74.3	68.1	21.6	13.6	23.8	-	-	-	2.4	1.4	1.8	-	-	-	10.8	10.5	6.3	0.2	0.1	-	-	Etats-Unis
<i>Unweighted average</i>	55.2	51.6	58.3	42.5	45.9	44.0	12.4	9.3	17.6	2.7	2.4	3.8	2.2	2.1	1.1	18.6	20.2	17.5	20.8	22.7	18.2	0.5	0.8	1.3	1.3	<i>Moyenne non pondérée</i>
<b>Regional country</b>																									<b>Pays régional</b>	
Spain <sup>3</sup>	40.6	48.6	62.4	26.3	37.7	31.5	14.3	10.3	29.3		0.8	2.2	12.3	3.4	0.1	29.0	23.2	27.5	17.8	23.5	8.5	0.3	0.5	-0.7	-0.7	Espagne <sup>3</sup>
<b>Unitary countries</b>																									<b>Pays unitaires</b>	
Czech Republic			39.9			18.6			21.3			-			1.8			30.7			24.4			3.1	3.1	République tchèque
Denmark	48.1	45.0	45.0	44.1	35.9	30.2	4.0	6.0	12.4	0.2	2.8	0.6	2.9	3.5	2.4	25.4	29.3	32.6	20.5	17.7	16.6	2.9	1.6	2.8	2.8	Danemark
Finland	35.3	33.5	34.3	31.0	30.5	22.9	4.3	3.0	11.4	4.1	0.9	3.9	3.4	4.5	2.7	27.9	32.8	37.6	28.5	27.2	19.8	0.7	1.1	1.7	1.7	Finlande
France	31.0	33.8	37.6	20.7	24.2	20.1	10.1	9.4	17.6	3.8	4.4	3.9	3.2	3.5	5.2	45.1	41.7	40.8	15.5	15.7	10.5	1.4	1.0	2.0	2.0	France
Greece	18.9	27.8	37.4	12.7	22.0	23.4	5.0	4.4	13.3	0.3	1.9	2.6	14.1	4.1	4.9	26.9	27.4	37.3	33.9	31.5	13.3	5.9	7.3	4.6	4.6	Grèce
Hungary			38.9			28.9			10.0			5.6			1.2			35.1			17.9			1.3	1.3	Hongrie
Iceland	13.1	13.4	34.9	10.6	11.4	21.2	2.5	2.0	7.6	8.5	7.4	10.6	2.8	5.5	2.4	35.1	40.6	35.9	39.5	31.3	13.9	1.0	1.9	2.4	2.4	Islande
Ireland	38.8	42.0	46.3	32.5	38.1	32.3	6.2	3.9	13.9	0.9	4.2	3.2	3.2	2.1	8.1	19.0	25.1	28.7	35.4	24.3	11.8	2.8	2.2	1.9	1.9	Irlande
Italy	39.0	56.6	55.3	27.7	42.3	42.0	11.3	14.4	14.3	-	0.9	-	5.9	4.0	5.3	26.9	23.3	25.7	26.2	13.2	13.0	2.0	2.0	0.7	0.7	Italie
Japan	67.2	70.1	59.1	37.8	39.4	31.5	29.4	30.7	27.6	-	-	-	6.0	8.1	5.1	-	-	19.3	24.7	20.2	14.4	2.1	1.6	2.1	2.1	Japon
Korea	24.7		44.1	9.6		22.6	10.0		21.6	-	-	-	4.7		6.5			27.6			19.9			1.9	1.9	Corée
Luxembourg	60.0	56.1	45.1	43.2	38.0	30.6	16.8	18.1	14.4	0.7	0.6	1.0	7.1	7.6	13.1	19.1	19.0	23.4	11.9	16.0	16.9	1.2	0.7	0.5	0.5	Luxembourg
Netherlands <sup>4</sup>	58.7	50.8	45.7	45.6	37.4	31.5	13.1	13.4	14.3	-	-	-	3.0	3.2	5.2	24.4	31.2	31.1	11.1	11.0	15.0	2.8	3.7	3.0	3.0	Pays-Bas <sup>4</sup>
New Zealand	72.1	74.2	65.8	58.8	64.7	43.1	12.8	8.9	16.7	-	-	-	2.6	1.5	0.2	9.8	11.1	25.8	14.4	12.4	6.4	1.2	0.9	1.7	1.7	Nouvelle-Zélande
Norway	19.2	34.0	44.5	16.1	7.2	10.8	3.2	26.8	33.7	4.0	2.0	22.7	2.3	1.3	1.7	40.5	30.5	20.8	31.7	30.3	8.7	2.4	1.8	1.5	1.5	Norvège
Poland			26.0			15.4			10.6									47.0			24.6			2.6	2.6	Pologne
Portugal	26.7	33.3	37.0			24.5			12.5	3.8	3.5	0.3	3.8	2.6	0.1	17.1	17.4	37.3	44.3	41.0	22.6	4.4	2.2	2.6	2.6	Portugal
Slovak Republic			22.8			0.5			20.2			1.1			0.1			51.9			21.6			2.5	2.5	République slovaque
Sweden	41.7	22.1	13.4	37.9	16.4	0.0	3.8	5.7	13.3	8.5	24.2	35.2	2.2	4.3	5.2	23.4	25.8	33.2	20.7	21.3	11.4	3.6	2.2	1.6	1.6	Suède
Turkey		43.3	27.7		32.4	20.0		11.0	7.6		-	-		5.3	3.6		27.4	28.3		14.7	34.3		9.3	6.1	6.1	Turquie
United Kingdom	63.5	54.5	52.0	56.8	36.7	37.9	8.8	17.8	14.1	0.0	0.1	-	2.4	2.6	10.2	13.4	22.4	23.7	19.0	18.0	12.7	1.8	2.5	1.5	1.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	41.1	43.2	40.6	32.3	31.8	24.2	9.4	11.7	15.6	2.2	3.3	4.5	4.3	4.0	4.2	23.6	25.3	32.1	25.1	21.6	16.7	2.3	2.6	2.3	2.3	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. Excluding social security contributions accruing to social security funds./ Sont exclues les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations de sécurité sociale.

2. These comprise only social security contributions accruing to central government./ Ne sont incluses que les cotisations de sécurité sociale versées à l'administration centrale.

3. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralized political structure./ L'Espagne est constitutionnellement, un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

4. The Central government figure for "Other taxes" for the year 2006 has been estimated by the Secretariat./ Les données de l'administration centrale de l'année 2006, pour la rubrique "Autres impôts" ont été estimées par le Secrétariat.

Table 135 - Tableau 135  
**Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of GDP at market prices**  
**Principaux impôts des administrations d'États et Locales en pourcentage du PIB au prix du marché**  
**Federal/Regional countries - Pays fédéraux et régionaux**

	1000			3000			4000			5110			5120			5200			Other taxes <sup>1</sup>			
	Income & profits			Payroll			Property			General taxes			Specific goods and services			Taxes on use of goods			Autres impôts <sup>1</sup>			
	Revenu & bénéfices			Salaires			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés			Impôts sur utilisation des biens						
	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	
<b>Federal countries</b>																						<b>Pays fédéraux</b>
Australia																						Australie
State	-	-	-	1.4	1.3	1.4	1.1	1.1	1.9	-	-	3.9	0.7	0.7	0.8	0.9	1.1	0.6	-	-	-	État
Local	-	-	-	-	-	-	1.1	1.0	0.9	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	3.0	3.2	7.7	Locale
Austria <sup>2</sup>																						Autriche <sup>2</sup>
State	1.7	2.8	1.7	-	0.2	0.1	0.1	0.1	0.0	1.3	1.6	1.0	0.5	0.3	0.5	0.2	0.2	0.1	0.1	0.2	0.2	État
Local	1.8	1.7	1.2	0.5	0.5	0.8	0.5	0.4	0.5	0.9	1.0	0.8	0.6	0.5	0.4	0.0	0.1	0.1	-0.5	1.2	-0.2	Locale
Belgium <sup>2</sup>																						Belgique <sup>2</sup>
State	-	-	4.7	-	-	-	-	-	1.6	-	-	3.7	-	-	0.1	-	-	0.6	-	-	0.0	État
Local	1.2	1.5	1.5	-	-	-	0.2	0.3	0.4	-	-	0.0	0.3	0.2	0.2	0.1	0.1	0.1	-1.7	-2.0	8.4	Locale
Canada																						Canada
State	4.5	5.3	5.9	-	-	0.7	0.2	0.5	0.7	2.0	2.4	2.4	1.7	1.8	1.9	1.8	1.8	0.5	-	-	0.9	État
Local	-	-	-	-	-	-	2.8	2.6	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	7.5	9.1	10.1	Locale
Germany <sup>2</sup>																						Allemagne <sup>2</sup>
State	4.8	5.0	4.1	-	-	-	0.5	0.4	0.4	1.7	2.0	2.8	0.2	0.2	0.1	0.5	0.4	0.4	-	0.0	-	État
Local	2.1	2.6	2.3	0.3	-	-	0.6	0.6	0.4	-	-	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4.6	4.7	4.9	Locale
Mexico																						Mexique
State	-	-	-	0.0	0.3	-	0.0	0.1	-	0.0	-	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	État
Local	-	-	-	-	0.0	-	0.1	0.2	-	-	-	-	0.0	0.0	-	-	-	0.0	-	-	0.0	Locale
Switzerland																						Suisse
State	5.0	5.1	5.7	-	-	-	0.9	1.0	1.2	-	-	-	0.1	0.1	0.1	0.4	0.4	0.4	-	-	-	État
Local	4.1	4.0	4.1	-	-	-	0.7	0.6	0.7	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.6	2.1	2.5	Locale
United States																						États-Unis
State	1.6	1.9	2.3	-	-	-	0.2	0.2	0.1	1.5	1.7	1.8	1.2	0.9	0.8	0.5	0.5	0.5	-	-	0.0	État
Local	0.2	0.2	0.2	-	-	-	3.1	2.4	2.8	0.3	0.4	0.4	0.1	0.2	0.2	0.1	0.1	0.3	1.2	1.9	1.7	Locale
<i>Unweighted average</i>																						<i>Moyenne non pondérée</i>
State	2.5	2.5	3.1	0.2	0.2	0.3	0.4	0.4	0.8	0.9	1.0	2.0	0.6	0.5	0.5	0.6	0.6	0.4	0.0	0.0	0.1	État
Local	1.3	1.2	1.2	0.1	0.1	0.1	1.3	1.0	1.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.1	0.1	0.1	0.0	0.1	2.2	2.5	4.4	Locale
<b>Regional country</b>																						<b>Pays régional</b>
Spain <sup>3</sup>																						Espagne <sup>3</sup>
Regions	0.1	0.5	2.3	-	-	-	0.3	2.3	-	0.3	2.1	-	0.3	1.5	-	-	0.0	-	0.0	-	-0.1	Régions
Local	0.5	0.5	0.6	-	-	0.0	0.1	0.9	1.0	0.2	0.7	0.6	0.0	0.2	0.3	-	0.2	0.6	-1.5	4.9	4.9	Local

1. Includes social security contributions attributable to State and Local Governments (Austria) and some residual taxes on business (Austria, Canada, Germany). / Y compris les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations d'États et locales (Autriche) et quelques impôts résiduels principalement aux entreprises (Autriche, Canada, Allemagne).

2. Payments to the European Union are excluded from these comparisons. / Les paiements à L'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

3. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralized political structure. / L'Espagne est constitutionnellement, un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

Table 136 - Tableau 136

**Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of total tax revenues of these levels of government**  
**Principaux impôts des administrations d'Etats et Locales en pourcentage du total des recettes fiscales de ces niveaux d'administration**  
**Federal/Regional countries - Pays fédéraux/régionaux**

	1000			3000			4000			5110			5120			5200			Other taxes <sup>1</sup>						
	Income & profits			Payroll			Property			General taxes			Specific goods and services			Taxes on use of goods			Autres impôts <sup>1</sup>						
	Revenu & bénéfices			Salaires			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés			Impôts sur utilisation des biens									
	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006				
<b>Federal countries</b>																						<b>Pays fédéraux</b>			
Australia																						Australie			
State				35.3	31.3	16.0	26.6	25.7	22.1				45.6	16.0	16.6	9.5	22.0	26.4	6.8				État		
Local							100.0	99.6	100.0										0.4				Locale		
Austria <sup>2</sup>																						Autriche <sup>2</sup>			
State	44.2	52.9	48.2				1.8	1.0	0.8	33.9	29.7	27.6	13.5	5.1	12.9	4.4	3.8	3.4	2.2	2.8	7.0	État			
Local	38.9	39.4	29.5	11.5	11.0	20.7	11.2	10.1	11.4	19.7	22.7	19.2	14.1	10.7	10.8	1.0	1.5	3.5	3.7	4.5	5.0	Locale			
Belgium <sup>2</sup>																						Belgique <sup>2</sup>			
State																			0.5				0.3		
Local	64.4	71.4	68.6				11.8	13.0	17.0				2.0	14.2	7.9	8.2	7.2	4.2	3.9	2.5	3.6	0.3	Locale		
Canada																						Canada			
State	43.6	44.9	45.4				2.3	4.0	5.2	19.6	20.3	18.6	16.8	15.5	15.0	17.8	15.4	3.6				7.1			
Local							5.1	2.3	4.0	5.2	19.6	20.3	18.6	16.8	15.5	15.0	17.8	15.4	3.6				État		
Germany <sup>2</sup>																						Allemagne <sup>2</sup>			
State	62.8	62.9	52.0				6.2	5.4	5.4	21.8	24.8	36.1	2.8	2.1	1.6	6.4	4.8	4.9				État			
Local	69.4	80.9	79.5	9.0				20.3	18.1	15.2				4.5	0.5	0.4	0.3	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.1	Locale	
Mexico																						Mexique			
State				57.1	60.0				8.6	27.8				2.9				3.9	8.6	3.5	22.9	4.8	État		
Local							0.3	76.5	88.5							13.7	1.1				0.2	9.8	9.8	Locale	
Switzerland																						Suisse			
State	77.7	76.9	77.6				14.3	15.5	15.9				1.5	1.3	0.9	6.4	6.4	5.6				État			
Local	85.5	86.8	84.4				14.3	12.9	15.4				0.2	0.3	0.1	0.1	0.1	0.1				Locale			
United States																						États-Unis			
State	31.6	37.7	42.1				4.1	3.7	2.3	30.8	32.3	31.8	23.6	16.7	14.4	10.0	9.7	9.4				État			
Local	4.3	5.9	6.0				81.9	74.2	71.4	7.1	10.9	11.0	3.6	4.7	4.5	3.1	4.3	7.1				Locale			
Unweighted average																						Moyenne non pondérée			
State	52.0	55.0	51.5	35.3	31.0	27.0	9.2	9.1	11.8	26.5	22.0	32.4	12.4	9.6	7.3	11.2	10.7	5.3	2.2	12.8	4.8	État			
Local	52.5	56.9	53.6	10.2	11.0	10.5	46.8	48.6	51.7	9.0	11.3	7.4	5.5	5.4	3.6	2.3	1.7	2.4	4.0	6.3	3.7	Locale			
<b>Regional country</b>																						<b>Pays régional</b>			
Spain <sup>3</sup>																						Espagne <sup>3</sup>			
Regions																						0.2	0.9	-1.1	Régions
Local	57.3	18.7	19.7				8.5	35.7	31.3	31.0	29.2	19.0	3.2	8.9	8.0				6.8	20.0				Local	

1. Includes social security contributions attributable to State and Local Governments (Austria) and some residual taxes on business (Austria, Canada, Germany). / Y compris les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations d'États et locales (Autriche) et quelques impôts résiduels principalement aux entreprises (Autriche, Canada, Allemagne).

2. Payments to the European Union are excluded from these comparisons. / Les paiements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

3. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralized political structure. / L'Espagne est constitutionnellement, un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

Table 137 - Tableau 137  
**Tax revenues from the main local taxes as percentage of GDP at market prices**  
**Principaux impôts locaux en pourcentage du PIB au prix du marché**  
**Unitary countries - Pays unitaires**

	1000			4000			5110			5120			5200			Other taxes <sup>1</sup>			
	Income & profits			Property			General taxes			Specific goods and services			Taxes on use of goods			Autres impôts <sup>1</sup>			
	Revenu & bénéfices			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés			Impôts sur utilisation des biens						
	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	
Czech Republic			3.0			0.2			2.0			0.0			0.3			0.0	République tchèque
Denmark <sup>2</sup>	10.1	12.3	15.4	1.6	0.8	1.1	-	-	-	0.0	0.0	0.0	-	-	-	-	-	-	Danemark <sup>2</sup>
Finland <sup>2</sup>	8.6	8.8	8.7	0.0	0.1	0.5	-	-	-	0.0	-	0.0	0.0	0.0	0.0	-	-	0.0	Finlande <sup>2</sup>
France <sup>2</sup>	-	-	-	1.2	1.8	2.7	-	-	-	0.1	0.2	0.7	0.1	0.3	0.1	1.2	1.5	1.6	France <sup>2</sup>
Greece <sup>2</sup>	0.1	0.0	-	0.0	0.0	0.2	0.1	0.0	0.0	0.2	0.1	0.1	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	Grèce <sup>2</sup>
Hungary			0.0			0.6			1.6			0.0			0.2			0.0	Hongrie
Iceland	3.6	3.3	7.3	0.9	0.8	1.4	-	-	-	0.4	0.3	-	-	-	1.3	0.7	0.8	0.0	Islande
Ireland <sup>2</sup>	-	-	-	2.1	0.8	0.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Irlande <sup>2</sup>
Italy <sup>2</sup>	0.2	0.5	1.3	0.0	-	0.9	-	-	0.4	-	0.1	0.8	0.0	0.0	0.5	-	0.2	2.5	Italie <sup>2</sup>
Japan	2.9	4.1	3.6	1.3	1.7	2.0	-	-	0.5	0.8	0.9	0.5	0.3	0.3	0.4	-	-	0.1	Japon
Korea	0.4		0.7	0.8		2.5	-	-	-	0.2		0.7	0.2		0.3	-		0.7	Corée
Luxembourg <sup>2</sup>	1.6	2.2	1.4	0.2	0.2	0.1	-	-	-	0.0	0.0	0.0	-	-	0.0	0.3	0.2	0.0	Luxembourg <sup>2</sup>
Netherlands <sup>2</sup>	0.1	-	-	0.3	0.8	0.7	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.1	0.2	0.6	-	-	-	Pays-Bas <sup>2</sup>
New Zealand	-	-	-	2.0	1.9	1.8	-	-	-	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.2	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	8.1	7.0	4.9	0.5	0.5	0.5	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.1	0.3	-	-	Norvège
Poland			2.5			1.2			-			-			0.3			-	Pologne
Portugal <sup>2</sup>	0.0	0.6	0.1	-	0.0	0.2	-	0.1	0.1	-	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	-	0.0	0.0	Portugal <sup>2</sup>
Slovak Republic			2.5			0.4			-			0.0			0.3			0.2	République slovaque
Spain <sup>2</sup>	0.5	0.5	0.6	0.1	0.9	1.0	0.2	0.7	0.6	0.0	0.2	0.3	-	0.2	0.6	-	0.0	0.1	Espagne <sup>2</sup>
Sweden <sup>2</sup>	12.0	14.3	15.7	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0	-	0.0	0.0	-	-	-	-	Suède <sup>2</sup>
Turkey		0.5	0.6		0.1	0.3		0.3	0.6		0.1	0.2		0.0	0.0		0.2	0.3	Turquie
United Kingdom <sup>2</sup>	-	-	-	3.9	3.8	1.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Royaume-Uni <sup>2</sup>
<i>Unweighted average</i>	2.8	3.2	3.1	0.9	0.8	0.9	0.0	0.1	0.3	0.1	0.1	0.2	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. Includes tax on net wealth (Norway), taxes at death (Finland and Portugal) and some residual taxes, mainly on business (Denmark, France, Greece, Italy, Netherlands, New Zealand, Norway).

Y compris les impôts sur l'actif net (Norvège) impôts en cas de décès (Finlande et Portugal) et quelques impôts résiduels, principalement aux entreprises (Danemark, France, Grèce, Italie, Pays-Bas, Nouvelle-Zélande, Norvège).

2. Payments to the European Union are excluded from these comparisons.

Les paiements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

Table 138 - Tableau 138  
**Tax revenues from the main local taxes as percentage of total tax revenues of Local governments**  
**Principaux impôts locaux en pourcentage du total des recettes fiscales des administrations locales**  
**Unitary countries - Pays unitaires**

	1000			1100			1200			4000			5110			5120			5200			Other taxes <sup>1</sup>							
	Income & profits			Individuals			Corporate			Property			General taxes			Specific goods and services			Taxes on use of goods			Autres impôts <sup>1</sup>							
	Revenu & bénéfices			Personnes physiques			Sociétés			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés			Impôts sur utilisation des biens										
	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006	1975	1985	2006		
Czech Republic			36.0			25.7			29.0			2.9			36.0			0.1			6.3			0.0			République tchèque		
Denmark	86.3	93.5	93.2	84.7	91.0	90.7	1.6	2.5	2.5	13.5	6.4	6.7	-	-	-	0.2	0.1	0.1	-	-	-	-	-	-	-	-	Danemark		
Finland	99.8	99.0	94.7	89.9	91.1	86.5	9.9	7.9	8.2	0.0	1.0	5.1	-	-	-	0.1	0.1	0.0	0.1	0.1	0.0	-	-	-	-	-	0.2	Finlande	
France	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46.0	47.2	52.3	-	-	-	4.8	5.1	13.7	3.2	8.0	2.8	46.0	39.7	31.2	46.0	39.7	31.2	France	
Greece	16.5	9.5	-	11.0	9.5	-	-	-	-	6.6	9.5	68.1	9.0	2.5	3.1	32.9	26.3	24.8	18.7	11.4	4.0	16.3	40.8	0.0	16.3	40.8	0.0	Grèce	
Hungary			0.0			0.0						23.1			66.6			0.8			9.2			9.2			0.2	Hongrie	
Iceland	65.1	63.5	72.8	62.0	55.3	72.8	3.1	8.2	-	15.3	15.3	14.4	-	-	-	7.9	5.5	-	-	-	12.8	11.7	15.7	0.1	11.7	15.7	0.1	Islande	
Ireland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0	100.0	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Irlande	
Italy	80.0	66.7	19.9	48.0	16.0	17.8	32.0	10.7	2.1	17.5	-	14.3	-	-	5.7	-	10.2	12.6	2.5	0.3	8.4	0.0	22.7	39.1	0.0	22.7	39.1	Italie	
Japan	54.8	58.0	51.1	26.3	28.9	25.5	28.5	29.2	25.6	24.9	23.7	28.1	-	-	7.2	15.1	12.4	7.5	4.9	4.8	5.2	0.2	1.0	1.0	0.2	1.0	1.0	Japon	
Korea	23.0	15.1	-	-	-	8.3	-	-	6.7	54.5	50.8	-	-	-	-	-	-	-	10.8	5.3	11.7	5.3	11.7	28.8	5.3	11.7	28.8	Corée	
Luxembourg	74.6	83.4	90.0	-	-	-	74.6	83.4	90.0	9.3	7.2	8.0	-	-	-	0.9	1.3	1.4	-	-	0.2	15.2	8.1	0.4	15.2	8.1	0.4	Luxembourg	
Netherlands	15.4	-	-	15.4	-	-	-	-	-	54.2	75.1	49.8	-	-	-	2.7	1.1	1.6	27.7	23.8	48.6	-	-	-	-	-	-	-	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89.1	93.3	90.1	-	-	-	6.7	1.8	1.0	4.2	4.8	8.9	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	91.9	92.9	88.7	86.3	85.9	88.7	5.7	7.0	-	5.2	6.6	9.5	-	-	-	-	-	-	-	0.5	1.8	2.9	-	-	-	-	1.8	Norvège	
Poland			62.4			48.2			14.2			30.9									6.7			0.0			6.7	Pologne	
Portugal	50.0	63.9	21.9	-	-	9.1	-	-	12.9	-	1.4	48.0	-	9.2	17.0	-	21.0	8.4	50.0	4.3	4.0	-	0.2	-	-	-	0.2	0.8	Portugal
Slovak Republic			73.0			73.0						12.9									7.8			5.5			7.8	République slovaque	
Spain	57.3	18.7	19.7	43.0	16.0	14.0	-	2.8	5.5	8.5	35.7	31.3	31.0	29.2	19.0	3.2	8.9	8.0	-	6.8	20.0	-	0.6	-	0.6	2.1	2.1	Espagne	
Sweden	99.6	99.7	100.0	91.5	98.3	100.0	8.2	1.4	-	-	-	-	-	-	-	0.3	0.2	-	0.1	0.1	-	-	-	-	-	-	-	-	Suède
Turkey	-	42.3	28.9	-	10.0	31.0	-	10.0	31.0	-	5.3	12.7	-	25.6	31.1	-	12.7	10.0	-	0.4	2.3	-	-	-	13.6	14.9	14.9	Turquie	
United Kingdom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0	100.0	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	47.9	46.5	39.4	32.8	29.5	31.4	9.6	9.6	11.4	34.0	31.0	34.5	2.5	4.2	9.8	4.4	6.7	4.5	7.2	3.8	7.0	6.5	8.9	5.6	6.5	8.9	5.6	<i>Moyenne non pondérée</i>	

1. Includes tax on net wealth (Norway), taxes at death (Finland and Portugal) and some residual taxes, mainly on business (Denmark, France, Greece, Italy, Netherlands, New Zealand, Norway).

Y compris les impôts sur l'actif net (Norvège) impôts en cas de décès (Finlande et Portugal) et quelques impôts résiduels, principalement aux entreprises (Danemark, France, Grèce, Italie, Pays-Bas, Nouvelle-Zélande, Norvège).

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/446162431477>



Australia

Australie

Table 139 - Tableau 139  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of Australian dollars

Millions de dollars australiens

	Central government Administration centrale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	11 831	22 383	66 542	82 615	189 378	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	9 213	17 532	50 062	60 602	119 793	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 618	4 851	16 480	22 013	69 585	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	54	33	1 313	3 065	350	1 171	1 955	5 802	7 120	14 398	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	103	43	247	8	15	883	1 546	5 975	7 988	19 841	883	1 516	4 205	5 134	9 388	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	12	19	-	-	-	217	351	1 943	1 840	5 376	883	1 516	4 205	5 134	9 388	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	87	17	-	-	-	227	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	4	7	247	8	15	439	1 037	4 032	6 148	14 465	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	4 931	10 166	24 511	30 004	31 239	1 262	2 235	7 883	13 295	55 678	-	1	22	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 919	10 115	24 328	29 613	30 446	532	982	2 885	4 923	49 552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes <sup>1</sup>	1 408	2 102	9 365	12 970	1 278	-	-	-	-	41 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 511	8 013	14 963	16 643	29 168	532	982	2 885	4 923	8 546	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	12	51	183	391	793	730	1 253	4 998	8 372	6 126	-	1	22	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>16 919</b>	<b>32 625</b>	<b>92 613</b>	<b>115 692</b>	<b>220 982</b>	<b>3 316</b>	<b>5 736</b>	<b>19 660</b>	<b>28 403</b>	<b>89 917</b>	<b>883</b>	<b>1 517</b>	<b>4 227</b>	<b>5 134</b>	<b>9 388</b>	-	-	-	-	-

1. From 2000 data include GST which has been reclassified by the Australian Government from a State government tax to Commonwealth government tax in accordance with government financial reporting standards.  
The Australian Government collects and administers GST on behalf on the States and Territories and has the final discretion to set and vary of the tax a well over the use of the funds.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/446183405831>

Austria

Autriche

Table 140 - Tableau 140

**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds <sup>1</sup> Administrations sécurité sociale <sup>1</sup>				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	3 064	5 265	8 597	13 180	23 554	865	1 408	2 754	3 323	4 460	887	1 286	2 446	2 507	3 026	-	-	-	-
1100 Of individuals	2 381	4 399	6 997	10 124	18 234	834	1 361	2 430	2 838	3 470	771	1 138	1 899	2 131	2 302	-	-	-	-	-
1200 Corporate	655	854	1 336	2 211	4 254	31	47	167	97	802	115	148	428	73	569	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	27	12	264	845	1 066	-	-	157	388	189	-	-	120	303	155	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	352	656	2 377	4 243	5 885	34	84	207	311	422	29	66	155	258	400	4 667	8 394	15 024	21 219	30 421
2100 Employees	225	423	1 438	2 379	3 063	34	84	207	310	407	29	66	155	207	305	1 840	3 218	5 713	8 122	11 278
2200 Employers	127	233	939	1 830	2 567	-	-	-	-	-	-	-	-	50	95	2 375	4 331	7 829	10 929	14 729
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	34	255	-	-	-	1	15	-	-	-	0	-	453	845	1 482	2 168	4 414
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	1 217	1 703	2 570	3 394	4 594	-	-	-	132	150	262	394	689	1 492	2 121	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	282	435	884	249	269	35	52	52	54	76	254	371	537	778	1 165	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	18	21	30	27	27	15	23	29	31	38	139	187	296	400	549	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	226	346	642	58	-	10	14	-	-	-	35	41	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	24	35	54	59	99	10	15	23	23	18	-	-	-	-	15	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	14	33	158	105	143	-	-	-	-	20	81	144	241	378	601	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	4 554	6 807	12 245	14 804	22 246	1 013	1 462	2 723	3 040	4 070	792	1 111	2 056	2 380	3 438	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 549	6 595	11 777	14 240	21 088	926	1 343	2 440	2 683	3 754	769	1 068	1 941	2 225	3 082	-	-	-	-	-
5110 General taxes	2 545	4 196	7 837	9 681	15 227	662	1 095	2 085	2 280	2 558	448	693	1 308	1 508	1 972	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 991	2 372	3 874	4 516	5 821	264	248	356	403	1 196	321	375	633	717	1 110	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	14	26	66	44	41	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	212	468	564	1 157	87	119	282	357	315	24	42	114	155	356	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	52	173	526	568	869	8	12	26	51	76	55	81	173	59	108	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>9 521</b>	<b>15 038</b>	<b>27 198</b>	<b>36 438</b>	<b>57 415</b>	<b>1 955</b>	<b>3 018</b>	<b>5 761</b>	<b>6 911</b>	<b>9 255</b>	<b>2 279</b>	<b>3 310</b>	<b>6 056</b>	<b>7 473</b>	<b>10 258</b>	<b>4 667</b>	<b>8 394</b>	<b>15 024</b>	<b>21 219</b>	<b>30 421</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 =385.4 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 270.9.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 385.4 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2006 = 270.9.

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for less than 0.1 percent of contributions.

1. Y compris les administrations de sécurité sociale dont les cotisations sont contrôlées par les sous-secteurs de l'administration centrale. Leur montant est inférieur à 0.1 pour cent des cotisations.

Belgium

Belgique

Table 141 - Tableau 141  
Tax revenues by sub-sectors of government  
Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds <sup>1</sup> Administrations sécurité sociale <sup>1</sup>				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	8 534	14 377	17 497	20 171	31 993	-	-	6 391	10 251	14 861	683	1 003	2 076	3 106	4 891	-	-	19	890	1 337
1100 Of individuals	6 929	12 623	14 052	15 245	20 248	-	-	6 391	10 251	14 861	675	1 003	2 076	3 106	4 891	-	-	19	890	1 337
1200 Corporate	1 596	1 744	3 405	4 880	11 716	-	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	10	9	40	46	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	299	509	859	1 181	1 971	-	-	-	-	38	27	53	88	81	21	6 723	10 266	22 483	28 521	40 927
2100 Employees	264	423	710	854	1 171	-	-	-	-	10	27	53	88	81	19	1 749	2 653	6 354	8 268	11 701
2200 Employers	36	86	136	228	613	-	-	-	-	28	-	-	-	-	2	4 362	6 735	14 597	17 708	25 572
2300 Self-employed or non-employed	-	-	13	99	187	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	612	877	1 533	2 545	3 654
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	553	906	1 002	1 201	968	-	-	920	1 124	5 011	125	167	501	730	1 210	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	12	17	17	25	44	-	-	18	39	14	125	167	501	730	1 210	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	8	209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	178	309	29	42	-	-	-	474	647	1 958	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	363	580	955	1 054	442	-	-	428	438	3 039	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	73	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	5 812	9 143	8 861	10 560	9 798	-	-	7 721	9 028	13 867	226	214	466	541	1 004	14	171	625	2 130	11 358
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 591	8 692	8 118	9 457	9 604	-	-	7 573	8 673	12 013	150	139	321	337	727	14	171	625	2 130	11 358
5110 General taxes	3 806	6 365	3 928	3 670	2 086	-	-	7 522	8 572	11 847	-	-	-	42	146	-	9	214	1 623	9 333
5120 Taxes on specific goods and services	1 785	2 328	4 190	5 787	7 519	-	-	51	102	166	150	139	321	295	581	14	161	411	507	2 025
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	218	447	736	1 097	186	-	-	147	355	1 854	76	75	145	204	276	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	3	3	7	6	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>15 199</b>	<b>24 934</b>	<b>28 219</b>	<b>33 113</b>	<b>44 730</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 032</b>	<b>20 403</b>	<b>33 847</b>	<b>1 061</b>	<b>1 437</b>	<b>3 131</b>	<b>4 458</b>	<b>7 126</b>	<b>6 738</b>	<b>10 437</b>	<b>23 127</b>	<b>31 542</b>	<b>53 623</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 445.8 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 1619.8.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 445.8 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 1619.8.

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for about 0.2 per cent of contributions.

1. Y compris les administrations de sécurité sociale dont les cotisations sont contrôlées par les sous-secteurs de l'administration centrale. Leur montant est à peu près 0.2 pour cent des cotisations.

Canada

Canada

Table 142 - Tableau 142  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of canadian dollars

Millions de dollars canadiens

	Central government Administration centrale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds <sup>1</sup> Administrations sécurité sociale <sup>1</sup>				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	19 047	30 213	73 632	82 237	152 257	8 165	16 851	44 933	52 373	85 913	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	12 822	21 231	60 252	65 384	108 865	6 074	13 220	39 470	43 428	68 971	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	5 741	8 110	11 726	14 739	36 868	2 091	3 631	5 464	8 944	16 942	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	484	872	1 654	2 114	6 524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	17 111	-	-	-	-	13 413	-	-	-	-	-	5 787	10 649	29 653	40 559	41 732
2100 Employees	-	-	-	-	7 083	-	-	-	-	1 965	-	-	-	-	-	2 142	3 756	10 634	15 028	19 690
2200 Employers	-	-	-	-	10 028	-	-	-	-	11 448	-	-	-	-	-	3 527	6 697	18 449	24 765	19 690
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118	196	570	766	2 351
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	5 499	6 498	9 658	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	13	-	-	-	-	428	720	4 209	6 492	9 898	5 018	8 475	20 258	24 415	39 375	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	85	133	1 645	2 960	3 581	4 770	8 182	18 544	23 150	36 305	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	200	512	1 911	2 914	3 188	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13	-	-	-	-	143	75	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 174	-	-	-	-	293	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	652	615	955	248	293	1 714	1 265	2 776	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	8 180	13 593	28 069	31 160	47 554	10 128	19 148	34 632	42 076	70 307	142	168	391	406	834	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 180	13 593	28 069	31 136	47 510	6 800	11 179	31 484	37 961	63 481	22	36	75	51	111	-	-	-	-	-
5110 General taxes	3 504	5 429	16 866	19 167	33 483	3 664	6 215	17 574	21 328	35 140	10	14	35	40	91	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	4 676	8 164	11 203	11 969	14 027	3 136	4 964	13 911	16 633	28 340	12	22	39	11	20	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	24	44	3 328	7 969	3 148	4 115	6 826	120	132	317	355	723	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	198	- 103	-	-	-	-	-	-	-	-	525	1 301	2 875	3 662	1 294	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	437	943	2 386	2 946	544	-	-	-	-	-
6200 Other	198	- 103	-	-	-	-	-	-	-	-	88	358	489	716	750	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>27 438</b>	<b>43 703</b>	<b>101 701</b>	<b>113 397</b>	<b>216 922</b>	<b>18 721</b>	<b>36 719</b>	<b>89 274</b>	<b>107 439</b>	<b>189 189</b>	<b>5 685</b>	<b>9 944</b>	<b>23 524</b>	<b>28 483</b>	<b>41 503</b>	<b>5 787</b>	<b>10 649</b>	<b>29 653</b>	<b>40 559</b>	<b>41 732</b>

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for about 13 percent of contributions.

1. Y compris les administrations de sécurité sociale dont les cotisations sont contrôlées par les sous-secteurs de l'administration centrale. Leur montant est à peu près 13 pour cent des cotisations.

Czech Republic

République tchèque

Table 143 - Tableau 143  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of koruny

Millions de koruny

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>				79 376	196 100				58 240	95 984				-
1100 Of individuals				27 419	91 542				42 942	45 076				-	-
1200 Corporate				51 957	104 558				15 298	50 908				-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200				-	-				-	-				-	-
<b>2000 Social security contributions</b>				-	-				-	-				227 415	521 336
2100 Employees				-	-				-	-				54 536	116 556
2200 Employers				-	-				-	-				148 342	328 257
2300 Self-employed or non-employed				-	-				-	-				24 537	76 523
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	-				-	-				-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>				-	-				-	-				-	-
<b>4000 Taxes on property</b>				3 857	9 047				3 778	5 017				-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property				-	-				3 778	5 017				-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-				-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes				393	801				-	-				-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions				3 464	8 244				-	-				-	-
4500 Non-recurrent taxes				-	-				-	-				-	-
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	-				-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>				173 134	285 844				3 885	74 239				-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				162 866	270 574				171	63 267				-	-
5110 General taxes				91 673	150 657				-	63 071				-	-
5120 Taxes on specific goods and services				71 193	119 917				171	196				-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-				-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				10 268	15 270				3 714	10 972				-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				-	-				-	-
<b>6000 Other taxes</b>				303	20				242	14				-	-
6100 Paid solely by business				-	-				-	-				-	-
6200 Other				303	20				242	14				-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>				256 670	491 011				66 145	175 254				227 415	521 336

Starting 1996 taxes of the regions are included in Local taxes. Until then regional taxes were reported as State taxes.

A partir de 1996 les taxes des régions sont incluses dans les impôts locaux. Jusque là elles étaient reportées dans les impôts de l'Administration centrale.

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 4934.2 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 5516.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 4934.2 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 5516.0.

Denmark

Danemark

Table 144 - Tableau 144  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of kroner

Millions de kroner

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	28 603	47 821	123 380	159 348	232 044	22 928	45 831	111 856	147 838	252 577	-	-	-	-
1100 Of individuals	26 231	43 200	97 881	122 253	155 860	22 509	45 006	110 259	144 798	245 878	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 372	4 621	12 975	20 639	63 763	419	825	1 596	3 040	6 699	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	12 525	16 456	12 420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	142	660	4	3	140	-	-	-	-	-	398	1 578	7 845	10 855	16 767
2100 Employees	-	1	1	-	136	-	-	-	-	-	340	1 528	7 845	10 855	16 300
2200 Employers	142	659	3	3	4	-	-	-	-	-	58	50	-	-	467
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	2 478	2 250	3 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	1 727	4 453	7 675	7 156	12 230	3 594	5 385	8 697	10 120	18 224	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	16	405	180	169	-	3 517	5 270	8 657	10 101	18 216	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	414	963	928	924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	336	738	2 184	2 359	3 452	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	961	2 347	4 344	3 685	8 769	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	40	19	9	77	115	40	19	8	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	28 999	61 944	126 538	157 483	267 628	49	38	97	89	212	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	27 293	59 014	120 503	150 283	253 332	49	38	97	89	212	-	-	-	-	-
5110 General taxes	15 117	37 727	80 141	95 795	167 860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	12 176	21 287	40 362	54 488	85 472	49	38	97	89	212	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 706	2 930	4 390	4 711	9 852	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	1 645	2 488	4 444	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	37	41	95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	37	41	95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>59 471</b>	<b>114 878</b>	<b>260 112</b>	<b>326 280</b>	<b>515 335</b>	<b>26 571</b>	<b>51 254</b>	<b>120 650</b>	<b>158 047</b>	<b>271 014</b>	<b>398</b>	<b>1 578</b>	<b>7 845</b>	<b>10 855</b>	<b>16 767</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 3508.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 3456.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 3508.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 3456.0.

From 1990, the capital transfer has been subtract from the total tax revenue and this reduction has been allocated between tax headings in proportion to their tax revenues.

A partir de 1990, le transfert en capital a été soustrait des recettes fiscales totales, et cette réduction a été répartie entre les différentes rubriques en proportion de leur pourcentage dans le total des recettes.

Finland

Finlande

Table 145 - Tableau 145  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	1 304	2 075	7 021	6 538	13 171	1 547	2 578	8 302	9 313	14 482	-	-	-	-
1100 Of individuals	1 146	1 857	5 960	5 320	8 803	1 393	2 392	7 603	8 320	13 235	-	-	-	-	-
1200 Corporate	157	218	1 062	1 219	4 368	154	187	699	994	1 247	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	262	1 055	1 496	-	-	-	-	23	1 347	2 776	9 750	12 462	18 762
2100 Employees	-	-	-	224	293	-	-	-	-	4	278	394	1 152	2 312	3 601
2200 Employers	-	-	262	831	1 203	-	-	-	-	19	990	2 230	7 865	8 641	13 607
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79	152	733	1 509	1 554
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	153	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	127	220	880	534	1 054	0	1	76	441	785	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	76	441	785	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	33	24	26	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	14	26	146	167	505	0	1	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	80	170	707	331	549	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	2 099	4 200	12 706	13 240	22 599	3	2	4	6	9	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 082	4 158	12 553	12 936	22 006	1	-	-	1	5	-	-	-	-	-
5110 General taxes	1 030	2 062	7 519	7 621	14 418	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 052	2 096	5 034	5 314	7 588	1	-	-	1	5	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	16	42	153	304	593	2	2	4	6	4	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	10	21	50	91	58	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	10	21	50	91	58	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>3 693</b>	<b>6 538</b>	<b>20 918</b>	<b>21 457</b>	<b>38 378</b>	<b>1 550</b>	<b>2 581</b>	<b>8 382</b>	<b>9 761</b>	<b>15 299</b>	<b>1 347</b>	<b>2 776</b>	<b>9 750</b>	<b>12 462</b>	<b>18 762</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 246.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 175.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 246.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 175.0.

France

France

Table 146 - Tableau 146  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	13 106	30 019	69 617	68 585	114 905	-	-	-	-	-	-	-	32	14 878
1100 Of individuals	8 743	20 734	46 240	43 644	61 281	-	-	-	-	-	-	-	32	14 878	78 476
1200 Corporate	4 282	9 158	23 117	24 941	53 624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	80	127	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	419	895	3 202	3 696	8 708	-	-	-	-	-	33 089	75 340	187 939	216 369	286 281
2100 Employees	419	895	3 202	3 696	5 547	-	-	-	-	-	6 683	18 956	54 146	64 948	67 655
2200 Employers	-	-	-	-	3 161	-	-	-	-	-	24 236	50 742	118 079	135 264	196 930
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 170	5 642	15 714	16 156	21 696
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	1 194	2 909	6 187	10 243	3 235	299	763	1 665	2 541	6 079	107	263	402	37	11 167
<b>4000 Taxes on property</b>	1 372	2 577	8 619	7 708	15 747	2 876	6 014	18 815	26 863	48 015	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	26	27	38	417	728	2 626	5 330	14 770	22 905	38 288	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	2 615	1 299	3 683	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	616	1 010	4 124	4 229	8 314	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	731	1 540	1 841	1 764	3 022	250	684	4 046	3 958	9 727	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	26 154	51 474	112 119	125 831	158 832	496	1 057	6 017	7 937	15 138	301	632	2 517	5 730	23 341
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	25 618	50 253	111 473	125 042	156 660	297	680	2 648	4 078	12 565	301	632	2 498	5 454	22 764
5110 General taxes	19 077	37 282	79 972	87 637	124 586	-	-	-	-	-	248	477	1 369	1 795	10 156
5120 Taxes on specific goods and services	6 540	12 971	31 501	37 406	32 074	297	680	2 648	4 078	12 565	53	155	1 129	3 658	12 608
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	536	1 220	645	789	2 172	198	377	3 369	3 859	2 573	-	-	20	277	577
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	49	657	356	1 273	4 027	2 577	4 823	13 704	18 828	22 575	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	32	657	356	862	3 491	2 577	4 823	13 704	18 827	22 575	-	-	-	-	-
6200 Other	17	-	-	411	536	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>42 294</b>	<b>88 531</b>	<b>200 099</b>	<b>217 337</b>	<b>305 455</b>	<b>6 248</b>	<b>12 657</b>	<b>40 202</b>	<b>56 168</b>	<b>91 807</b>	<b>33 497</b>	<b>76 235</b>	<b>190 889</b>	<b>237 014</b>	<b>399 266</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 2907.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 1404.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 2907.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 1404.0.

From 1992, the capital transfer has been subtract from the total tax revenue and this reduction has been allocated between tax headings in proportion to their tax revenues.

A partir de 1992, le transfert en capital a été soustrait des recettes fiscales totales, et cette réduction a été répartie entre les différentes rubriques en proportion de leur pourcentage dans le total des recettes.



Germany

Allemagne

Table 147 - Tableau 147  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	26 782	40 197	58 199	90 688	101 524	26 428	40 177	58 198	77 258	95 286	11 819	20 447	30 860	40 295	54 367	-	-	-	-
1100 Of individuals	23 469	34 158	50 033	83 710	86 105	23 267	34 157	50 033	71 598	79 224	9 931	16 819	25 229	33 761	37 046	-	-	-	-	-
1200 Corporate	3 314	6 039	8 165	6 978	15 419	3 160	6 019	8 165	5 659	16 062	1 888	3 628	5 631	6 534	17 321	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64 290	98 659	170 449	268 052	317 430
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 106	43 833	73 580	117 916	139 460
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 609	52 985	86 659	133 120	151 680
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 575	1 841	10 210	17 016	26 290
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 533	445	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	1 225	633	1 170	175	-	2 606	3 657	6 995	9 080	9 915	3 461	5 124	7 156	9 794	10 398	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 122	2 968	4 461	7 027	10 398	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	920	269	214	147	-	1 993	2 616	3 452	4 163	27	911	1 477	2 548	2 615	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	271	520	1 545	1 815	3 763	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	305	364	956	28	-	342	521	1 999	3 102	6 125	428	680	148	151	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	35 370	53 341	84 567	125 377	152 993	13 082	21 036	32 599	62 564	77 866	162	157	266	448	3 518	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	35 370	53 341	84 567	125 377	152 993	10 371	17 669	28 349	55 506	68 929	94	67	148	271	3 257	-	-	-	-	-
5110 General taxes	18 458	31 534	49 048	67 178	78 352	9 194	16 245	26 411	52 783	66 053	-	-	-	-	3 052	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	16 913	21 807	35 519	58 200	74 641	1 177	1 424	1 938	2 723	2 876	94	67	148	271	205	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	2 711	3 367	4 250	7 058	8 937	68	90	118	176	261	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	51	160	130	85	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	51	160	130	85	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>63 378</b>	<b>94 171</b>	<b>143 936</b>	<b>216 240</b>	<b>254 517</b>	<b>42 116</b>	<b>64 870</b>	<b>97 793</b>	<b>148 902</b>	<b>183 067</b>	<b>17 042</b>	<b>26 224</b>	<b>38 441</b>	<b>50 666</b>	<b>68 368</b>	<b>64 290</b>	<b>98 659</b>	<b>170 449</b>	<b>268 052</b>	<b>317 430</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 3695.6 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 2896.1.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 3695.6 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 2896.1.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/446410026740>

Greece

Grèce

Table 148- Tableau 148  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	64	282	2 283	5 756	15 965	3	4	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	43	216	1 619	3 112	9 966	2	4	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	17	56	631	1 635	5 689	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	4	10	32	1 010	310	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	3	40	373	1 096	-	-	-	-	-	148	483	3 426	8 003	22 606
2100 Employees	-	3	32	354	1 090	-	-	-	-	-	62	212	1 703	3 073	8 199
2200 Employers	-	-	5	10	6	-	-	-	-	-	62	213	1 723	3 810	10 935
2300 Self-employed or non-employed	-	-	3	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 120	3 472
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	58	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	1	15	1	-	-	-	12	78	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	47	65	532	854	2 072	1	2	-	131	390	-	-	-	67	506
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	3	22	10	-	0	1	-	109	269	-	-	-	33	127
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	14	96	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	5	18	141	250	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	41	43	368	594	1 605	0	1	-	8	25	-	-	-	34	379
4500 Non-recurrent taxes	0	1	1	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	242	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	224	594	4 945	10 296	23 537	10	14	54	107	183	-	-	-	124	383
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	205	554	4 736	9 865	21 653	7	10	34	65	160	-	-	-	101	293
5110 General taxes	90	192	3 033	5 845	15 900	2	2	6	7	18	-	-	-	85	131
5120 Taxes on specific goods and services	114	362	1 651	4 020	5 685	6	8	27	58	142	-	-	-	16	162
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	52	95	68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	20	40	208	432	1 811	3	4	20	42	23	-	-	-	23	90
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>337</b>	<b>960</b>	<b>7 804</b>	<b>17 280</b>	<b>42 670</b>	<b>14</b>	<b>33</b>	<b>131</b>	<b>238</b>	<b>573</b>	<b>148</b>	<b>483</b>	<b>3 426</b>	<b>8 194</b>	<b>23 495</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 315.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 270.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 315.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 270.0.

Hungary

Hongrie

Table 149- Tableau 149  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of forint

Millions de forint

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>				498 608	2 154 433				-	145				-
1100 Of individuals				383 744	1 599 480				-	145				-	14 090
1200 Corporate				106 259	554 952				-	-				-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200				8 605	-				-	-				-	-
<b>2000 Social security contributions</b>				69 554	267 068				-	-				778 467	2 564 795
2100 Employees				18 468	67 351				-	-				116 824	528 587
2200 Employers				51 086	188 531				-	-				632 478	2 007 057
2300 Self-employed or non-employed				-	-				-	-				27 466	2 129
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	11 186				-	-				1 699	27 022
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>				5 474	43 644				1 075	1 268				-	93 606
<b>4000 Taxes on property</b>				11 463	65 815				17 531	132 018				-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property				-	-				6 068	63 257				-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-				-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes				1 364	7 676				1 364	8 020				-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions				-	-				-	-				-	-
4500 Non-recurrent taxes				10 099	58 139				10 099	60 742				-	-
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	-				-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>				924 906	2 951 072				41 970	437 150				-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				919 500	2 936 462				39 240	384 515				-	-
5110 General taxes				423 954	1 942 622				38 472	380 158				-	-
5120 Taxes on specific goods and services				495 546	993 840				768	4 357				-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-				-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				5 406	14 609				2 730	52 635				-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				-	-				-	-
<b>6000 Other taxes</b>				8 901	58 016				-	-				21 605	14 007
6100 Paid solely by business				-	22 828				-	-				-	-
6200 Other				-	-				-	-				-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>				1 518 905	5 540 047				60 576	570 581				800 072	2 686 499

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 30 456.5 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 26913.8.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 30 456.5 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 26913.8.

Iceland

Islande

Table 150- Tableau 150  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of kronur

Millions de kronur

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	68	682	19 887	27 156	128 105	78	529	14 219	21 170	85 528	-	-	-	-
1100 Of individuals	55	586	17 209	22 914	77 737	74	506	13 699	21 170	85 528	-	-	-	-	-
1200 Corporate	13	96	2 678	4 242	28 092	4	23	520	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	22 275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	17	102	3 607	11 452	38 414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	315	460	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	17	102	3 292	10 992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	38 414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	27	180	4 071	-	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	15	173	5 965	7 198	8 754	18	124	3 724	5 674	16 857	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	14	407	47	-	18	124	3 724	5 674	16 857	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	69	2 402	3 191	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	6	235	389	951	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	84	2 921	3 571	7 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	297	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	392	2 782	57 743	66 356	190 175	9	52	1 200	2 585	15 007	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	387	2 726	55 364	62 140	182 722	9	52	1 200	2 585	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	182	1 368	37 084	42 358	131 839	-	-	-	2 585	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	205	1 358	18 280	19 782	50 883	9	52	1 200	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	56	2 379	4 216	7 453	-	-	-	-	15 007	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	371	-	1 508	14	107	4 145	-	71	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	485	14	107	4 145	-	71	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	371	-	1 024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>519</b>	<b>3 919</b>	<b>91 644</b>	<b>112 162</b>	<b>367 347</b>	<b>119</b>	<b>812</b>	<b>23 288</b>	<b>29 429</b>	<b>117 463</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Ireland

Irlande

Table 151- Tableau 151  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	456	1 478	4 484	6 750	22 175	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	382	1 294	3 881	5 291	15 490	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	73	184	603	1 458	6 685	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	11	57	178	272	1 188	-	-	-	-	-	198	521	1 626	2 215	6 357
2100 Employees	10	49	164	250	1 093	-	-	-	-	-	73	141	467	576	1 392
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125	380	1 092	1 528	4 585
2300 Self-employed or non-employed	1	8	14	22	96	-	-	-	-	-	-	-	67	111	380
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	9	159	209	368	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	37	74	264	370	3 877	110	139	305	408	1 192	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	0	7	15	-	110	139	305	408	1 192	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	17	14	48	76	343	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	15	59	209	279	3 534	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	671	1 694	4 956	6 763	20 318	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	639	1 665	4 754	6 419	19 423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	223	597	2 500	3 666	13 753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	416	1 068	2 254	2 753	5 670	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	33	28	201	344	895	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>1 175</b>	<b>3 311</b>	<b>10 041</b>	<b>14 364</b>	<b>47 926</b>	<b>110</b>	<b>139</b>	<b>305</b>	<b>408</b>	<b>1 192</b>	<b>198</b>	<b>521</b>	<b>1 626</b>	<b>2 215</b>	<b>6 357</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 245.1 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 220.8.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 245.1 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 220.8.

Italy

Italie

Table 152- Tableau 152  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	3 897	18 095	92 684	128 458	187 767	134	726	4 023	5 658	19 165	-	-	-	-
1100 Of individuals	2 767	13 784	68 797	98 695	142 467	81	156	857	145	17 134	-	-	-	-	-
1200 Corporate	1 131	4 486	26 034	32 890	48 703	54	224	571	97	2 018	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	- 175	- 2 147	- 3 127	- 3 403	-	346	2 595	5 416	13	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 607	22 976	87 256	119 648	186 072
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 692	4 171	16 753	25 207	33 366
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 915	17 152	62 540	78 816	128 658
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 654	7 962	15 625	24 048
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	387	890	1 136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	587	2 243	5 983	13 546	17 834	29	5	-	7 915	13 771	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	4	2	1	-	-	29	5	-	7 449	12 090	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	4 494	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	39	128	376	587	42	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	544	2 113	5 606	8 464	16 873	-	-	-	466	996	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	134	-	-	-	-	43	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	784	-	-	-	-	637	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	5 506	15 449	69 321	95 323	133 834	4	283	3 671	6 941	25 727	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 306	14 993	64 677	92 042	131 535	-	-	1 118	1 505	17 647	-	-	-	-	-
5110 General taxes	2 685	9 438	38 940	52 531	87 340	-	-	-	-	5 520	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 621	5 628	25 643	39 245	44 195	-	-	1 118	1 505	12 127	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	180	323	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	200	456	4 462	2 802	1 673	4	-	12	2 838	8 037	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	182	479	626	-	283	2 541	2 597	43	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	1	-	-	-	-	-	-	-	-	37 524	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37 524	-	-	-	-	-
6200 Other	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>9 991</b>	<b>36 174</b>	<b>168 878</b>	<b>238 462</b>	<b>339 435</b>	<b>168</b>	<b>1 013</b>	<b>7 695</b>	<b>20 514</b>	<b>96 187</b>	<b>8 607</b>	<b>22 976</b>	<b>87 256</b>	<b>119 648</b>	<b>186 072</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 1890.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 2093.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 1890.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 2093.0.

Japan

Japan

Table 153 Tableau 153  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Billions of yen

Milliards de yen

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	9 747	19 722	44 379	33 255	31 981	4 472	9 077	21 303	17 752	18 643	-	-	-	-
1100 Of individuals	5 482	10 800	25 996	19 515	17 064	2 147	4 380	10 398	10 282	9 311	-	-	-	-	-
1200 Corporate	4 265	8 923	18 384	13 740	14 918	2 325	4 697	10 904	7 470	9 332	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 253	18 178	34 593	44 639	52 294
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 436	6 393	13 883	18 347	22 778
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 825	9 267	16 642	21 333	23 717
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	992	2 518	4 069	4 958	5 799
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	871	1 505	4 602	5 561	2 737	2 029	3 608	7 695	10 653	10 252	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	406	1	1 848	3 326	7 099	9 865	9 767	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	310	441	1 918	2 690	1 519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	561	1 065	2 684	2 464	1 218	181	282	596	788	485	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	3 887	7 142	13 799	16 147	19 398	1 636	3 058	4 118	4 941	7 254	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 578	6 595	12 898	15 083	18 275	1 234	2 228	2 749	3 245	5 368	-	-	-	-	-
5110 General taxes	-	-	5 778	7 238	10 463	-	-	-	-	2 629	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 581	6 595	7 119	7 845	7 812	1 234	2 228	2 749	3 245	2 739	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	309	547	901	1 065	1 123	402	831	1 369	1 697	1 886	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	20	152	335	329	358	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	15	139	288	307	302	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	5	13	47	22	56	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>14 505</b>	<b>28 369</b>	<b>62 780</b>	<b>54 963</b>	<b>54 117</b>	<b>8 157</b>	<b>15 895</b>	<b>33 450</b>	<b>33 675</b>	<b>36 506</b>	<b>9 253</b>	<b>18 178</b>	<b>34 593</b>	<b>44 639</b>	<b>52 294</b>

Korea

Corée

Table 154 - Tableau 154  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Billions of won

Milliards de won

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	344	11 655	23 000	60 941	36	548	1 704	6 215	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	134	7 100	13 713	31 150	-	341	1 137	3 443	-	-	-	-	-	-	
1200 Corporate	139	4 549	8 988	29 791	-	207	565	2 772	-	-	-	-	-	-	
1300 Unallocable between 1100 and 1200	71	6	300	-	36	-	3	-	-	-	-	-	-	-	
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13	1 802	5 435	47 680	
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	500	1 528	27 029	
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13	1 301	3 907	20 651	
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	29	-	-	-	124	237	562	-	-	-	-	-	-	
<b>4000 Taxes on property</b>	65	866	2 482	9 028	87	3 523	8 960	20 976	-	-	-	-	-	-	
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	106	1 595	45	980	2 636	5 360	-	-	-	-	-	-	
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	11	354	1 029	2 390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4400 Taxes on financial and capital transactions	49	417	1 258	5 005	42	2 543	6 324	15 616	-	-	-	-	-	-	
4500 Non-recurrent taxes	5	95	89	38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	920	14 377	29 170	65 508	36	2 120	4 218	8 533	-	-	-	-	-	-	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	920	14 377	29 170	65 508	19	1 646	2 464	6 324	-	-	-	-	-	-	
5110 General taxes	198	6 964	14 637	38 093	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5120 Taxes on specific goods and services	722	7 413	14 533	27 415	19	1 646	2 464	6 324	-	-	-	-	-	-	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	17	474	1 754	2 209	-	-	-	-	-	-	
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>6000 Other taxes</b>	64	213	2 121	2 567	-	47	198	5 007	-	-	-	-	-	-	
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6200 Other	64	213	2 121	2 567	-	47	198	5 007	-	-	-	-	-	-	
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	1 393	-	27 141	56 774	138 044	159	-	6 361	15 316	41 293	13	-	1 802	5 435	47 680



Luxembourg

Luxembourg

Table 155 - Tableau 155  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	353	586	1 264	1 873	3 746	46	80	209	331	480	-	-	-	-
1100 Of individuals	254	417	881	1 214	2 546	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	99	170	383	659	1 200	46	80	209	331	480	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	4	7	16	20	82	-	-	-	-	-	268	436	995	1 463	3 283
2100 Employees	3	5	12	15	82	-	-	-	-	-	102	169	376	578	1 426
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150	243	494	685	1 455
2300 Self-employed or non-employed	1	2	4	5	-	-	-	-	-	-	16	24	125	200	402
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	9	10	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	42	79	290	373	1 091	6	9	21	21	43	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	6	9	14	17	26	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	21	44	172	268	801	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3	5	11	15	47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	18	30	107	89	243	-	0	7	4	17	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	189	326	919	1 489	3 383	1	1	3	4	9	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	182	318	902	1 467	3 346	1	1	2	3	7	-	-	-	-	-
5110 General taxes	112	179	518	787	1 945	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	70	138	384	680	1 401	1	1	2	3	7	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	7	9	17	22	37	-	-	1	1	1	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	0	8	6	6	-	-	1	1	2	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	0	6	6	5	-	-	1	1	2	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>588</b>	<b>998</b>	<b>2 497</b>	<b>3 762</b>	<b>8 308</b>	<b>62</b>	<b>100</b>	<b>233</b>	<b>356</b>	<b>534</b>	<b>268</b>	<b>436</b>	<b>995</b>	<b>1 463</b>	<b>3 283</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 46.2 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006 = 25.1.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 46.2 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 25.1.

Mexico

Mexique

Table 156 - Tableau 156

**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of euros

Millions d'euros

	Federal government Administration fédérale				State/Länder État/Länder				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations sécurité sociale							
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	230	34 668	76 148	472 609		-	3	1	-		-	2	16	-		-	-	-	-	-
1100 Of individuals																				
1200 Corporate																				
1300 Unallocable between 1100 and 1200	230	34 668	76 148	472 609		-	3	1	-		-	2	16	-		-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>																109	17 165	50 871	281 353	
2100 Employees																				
2200 Employers																				
2300 Self-employed or non-employed																				
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300																109	17 165	50 871	281 353	
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	6	818				2	972	2 976	23 633			7	6	74						
<b>4000 Taxes on property</b>	2	3				7	894	2 927	10 939		1	1 017	2 702	18 642						
4100 Recurrent taxes on immovable property						5	482	2 198	6 601		1	554	1 854	11 550						
4200 Recurrent taxes on net wealth																				
4300 Estate, inheritance and gift taxes							7	2				1								
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	3				2	405	727	4 338			462	848	7 091						
4500 Non-recurrent taxes																				
4600 Other recurrent taxes on property																				
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	386	70 559	163 821	1 057 456		5	118	441	2 929		2	114	582	281						
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	383	69 983	160 741	1 039 371		3	45	22	1 554		2	97	575	242						
5110 General taxes	120	26 635	51 785	380 576		1														
5120 Taxes on specific goods and services	263	43 348	108 956	658 794		1	30	22	1 554		1	95	572	242						
5130 Unallocable between 5110 and 5120						1	15				1	2	3							
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3	576	3 080	18 085		2	73	419	1 375			17	7	39						
5300 Unallocable between 5100 and 5200																				
<b>6000 Other taxes</b>	12	1 340	5 149	10 483		1	165	228	1 892		1	114	179	2 068						
6100 Paid solely by business																				
6200 Other	12	1 340	5 149	10 483		1	165	228	1 892		1	114	179	2 068						
<b>TOTAL TAX REVENUE (collecting government)</b>	636	107 388	245 118	1 540 548		15	2 152	6 573	39 393		4	1 254	3 485	21 065		109	17 165	50 871	281 353	
<b>Ajustement<sup>1</sup></b>	- 97	- 20 326	- 49 115	- 329 337		90	16 747	39 225	257 754		7	3 579	9 890	71 584						
<b>TOTAL TAX REVENUE (beneficiary government)</b>	539	87 062	196 003	1 211 210		105	18 899	45 798	297 147		11	4 833	13 375	92 648		109	17 165	50 871	281 353	

1. This adjustment is for taxes collected by Federal government in which States and Local governments have a share. Sub-central governments shares cannot be identified by type of tax.

1. Cet ajustement s'applique aux impôts collectés par l'administration fédérale dans lesquels les états et administrations locales ont une part. La part des administrations infranationales n'est pas identifiable par type précis d'impôt.

Netherlands

Pays-Bas

Table 157 - Tableau 157  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	15 075	22 998	33 689	33 403	57 387	77	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	11 713	18 383	25 806	23 941	39 480	77	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	3 361	4 615	7 882	9 461	17 907	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 732	26 641	39 075	53 115	75 943
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 139	11 018	24 109	33 748	36 344
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 687	12 465	7 837	8 504	24 691
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 905	3 158	7 129	10 863	14 908
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	767	1 488	2 106	2 900	6 476	272	1 021	1 711	2 355	3 488	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	50	-	-	-	-	272	1 021	1 711	2 355	3 488	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	231	517	554	681	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	163	336	522	771	1 810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	323	635	1 030	1 448	4 645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	9 716	16 304	25 321	31 846	60 639	153	336	771	1 048	3 510	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	9 113	15 156	23 542	29 573	57 821	14	14	32	54	110	-	-	-	-	-
5110 General taxes	6 257	11 081	17 216	19 776	38 989	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 856	4 075	6 326	9 797	18 832	14	14	32	54	110	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	604	1 148	1 779	2 273	2 818	139	322	740	994	3 400	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	123	182	322	545	969	-	-	-	5	-	-	5	14	32	-
6100 Paid solely by business	109	159	254	327	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	14	23	68	218	569	-	-	-	5	-	-	5	14	32	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>25 681</b>	<b>40 972</b>	<b>61 437</b>	<b>68 693</b>	<b>125 471</b>	<b>502</b>	<b>1 357</b>	<b>2 482</b>	<b>3 408</b>	<b>6 998</b>	<b>16 732</b>	<b>26 646</b>	<b>39 089</b>	<b>53 147</b>	<b>75 943</b>

Including Vat own resources of the European Union and excluding customs duties collected on behalf of the European Union.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne.

New Zealand

Nouvelle-Zélande

Table 158 - Tableau 158  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of NZ dollars

Millions de dollars NZ

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	2 296	5 299	16 370	21 253	38 477	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	1 874	4 679	13 177	15 626	25 201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	407	589	1 780	4 122	9 771	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	16	31	1 413	1 505	3 505	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	83	99	330	218	94	237	503	1 550	1 646	3 113	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	3	12	172	- 1	-	237	503	1 550	1 646	3 113	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	54	39	80	3	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	25	48	78	216	92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	807	1 653	9 098	11 395	19 885	29	40	122	184	341	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	770	1 607	8 659	10 833	18 877	18	18	21	33	33	-	-	-	-	-
5110 General taxes	311	776	6 163	7 895	15 106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	459	831	2 496	2 938	3 771	18	18	21	33	33	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	37	47	439	562	1 008	11	23	100	151	308	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	1	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	1	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>3 186</b>	<b>7 051</b>	<b>25 799</b>	<b>32 866</b>	<b>58 471</b>	<b>266</b>	<b>544</b>	<b>1 672</b>	<b>1 830</b>	<b>3 454</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Norway

Norvège

Table 159 - Tableau 159  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of kroner

Millions de kroner

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	6 495	27 674	50 619	67 402	369 588	13 725	23 808	55 671	67 978	106 410	2 728	4 355	-	-
1100 Of individuals	5 424	11 259	28 119	38 059	89 834	12 877	22 404	50 949	61 784	106 410	2 728	4 355	-	-	-
1200 Corporate	1 071	16 415	22 500	29 343	279 754	848	1 404	4 722	6 194	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	1 341	1 925	4 715	6 013	188 488	-	-	-	-	-	15 224	26 280	74 647	84 563	-
2100 Employees	331	385	947	1 233	62 469	-	-	-	-	-	2 949	6 254	24 398	30 417	-
2200 Employers	1 010	1 540	3 768	4 780	115 267	-	-	-	-	-	11 315	18 914	46 348	48 396	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	10 752	-	-	-	-	-	960	1 112	3 901	5 750	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	771	1 150	3 417	3 497	14 307	772	1 145	5 470	7 352	11 456	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	2 308	278	431	2 216	2 792	4 887	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	490	736	1 864	1 172	5 005	494	714	3 254	4 560	6 569	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	146	122	446	975	2 063	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	292	1 107	1 350	4 931	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	25 056	46 993	106 666	148 088	257 555	-	56	411	431	2 147	51	105	185	267	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	24 367	45 777	102 716	141 408	245 257	-	-	-	-	-	51	105	185	267	-
5110 General taxes	13 670	24 350	56 656	81 772	172 850	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	10 697	21 427	46 060	59 636	72 407	-	-	-	-	-	51	105	185	267	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	689	1 216	3 950	6 680	12 298	-	56	411	431	2 147	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	130	8	11	15	-	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	124	3	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	6	5	9	14	-	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>33 793</b>	<b>77 750</b>	<b>165 428</b>	<b>225 015</b>	<b>829 938</b>	<b>14 929</b>	<b>25 009</b>	<b>61 552</b>	<b>75 761</b>	<b>120 013</b>	<b>18 003</b>	<b>30 740</b>	<b>74 832</b>	<b>84 830</b>	<b>-</b>

Note: From 2000, the Norwegian National Insurance is an integrated body of the Central government.

A partir de 2000, l'Assurance Nationale Norvégienne fait partie intégrante de l'Administration centrale.

Poland

Pologne

Table 160 - Tableau 160  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of zlotys

Millions de zlotys

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>				32 441	47 563				4 897	26 507				-	-
1100 Of individuals				23 562	28 241				4 428	20 485				-	-
1200 Corporate				8 879	19 322				469	6 022				-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200				-	-				-	-				-	-
<b>2000 Social security contributions</b>				-	-				-	-				37 153	128 887
2100 Employees															
2200 Employers															
2300 Self-employed or non-employed															
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300															
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>				939	2 675				-	-				-	-
<b>4000 Taxes on property</b>				2	-				3 468	13 111				-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property				-	-				3 420	12 842				-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-				-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes				-	-				48	255				-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions				2	-				-	-				-	-
4500 Non-recurrent taxes				-	-				-	-				-	-
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	14				-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>				42 227	132 618				775	2 860				-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				42 227	130 917				-	-				-	-
5110 General taxes				20 817	85 939				-	-				-	-
5120 Taxes on specific goods and services				21 410	44 978				-	-				-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-				-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				-	1 701				775	2 860				-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				-	-				-	-
<b>6000 Other taxes</b>				154	-				-	-				-	-
6100 Paid solely by business				-	-				-	-				-	-
6200 Other				-	-				-	-				-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>				75 763	182 856				9 140	42 478				37 153	128 887

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 9836.9 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 1052.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 9836.9 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 1052.0.

Table 161 - Tableau 161  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Portugal

Portugal

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	81	316	3 589	6 454	12 447	0	39	217	303	756	-	-	-	-
1100 Of individuals	-	-	2 272	4 588	8 241	-	-	79	152	313	-	-	-	-	-
1200 Corporate	-	-	1 066	1 866	4 206	-	-	116	151	443	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	81	316	251	-	-	0	39	22	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	59	105	-	-	-	2	7	161	531	4 026	8 065	17 568
2100 Employees	-	-	-	59	105	-	-	-	2	7	62	203	1 470	2 594	5 204
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97	318	2 413	5 094	11 514
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	10	143	377	850
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	12	47	-	103	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	12	25	74	68	46	-	1	328	598	1 653	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	133	310	932	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4	4	73	57	3	-	0	1	-	1	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	7	21	1	11	43	-	1	194	288	720	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	198	813	6 126	10 221	20 831	0	24	278	497	1 013	-	-	-	285	650
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	187	792	6 034	10 088	20 167	-	18	256	441	875	-	-	-	285	650
5110 General taxes	52	284	2 754	5 481	12 553	-	6	151	318	586	-	-	-	276	636
5120 Taxes on specific goods and services	135	508	3 280	4 607	7 615	-	11	104	123	288	-	-	-	9	14
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	12	21	92	133	607	0	6	23	56	136	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	58	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	2	2	37	79	202	-	1	0	3	18	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	1	2	17	-	-	-	1	0	-	18	-	-	-	-	-
6200 Other	0	0	20	79	202	-	-	0	3	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>304</b>	<b>1 202</b>	<b>9 826</b>	<b>16 984</b>	<b>33 632</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>823</b>	<b>1 407</b>	<b>3 446</b>	<b>161</b>	<b>531</b>	<b>4 026</b>	<b>8 350</b>	<b>18 218</b>

The revenues shown under local government include an amount corresponding to 18 per cent of the tax collection estimates shown on line (b) of article 5 of the 'Loi de Finances du 2 janvier 1979

Les recettes de l'Administration locale comprennent un montant correspondant à 18% des prévisions de recouvrement des impôts prévus à l'alinéa (b) de l'article 5 de la Loi de Finances du 2 janvier 1979. Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 249.6, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006 = 158.9

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 249.6, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2006 = 158.9

Slovak Republic

République slovaque

Table 162 - Tableau 162  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of koruna

Millions de koruna

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>					54 293					40 249					-
1100 Of individuals					1 262					40 249					-
1200 Corporate					48 173					-					-
1300 Unallocable between 1100 and 1200					4 858					-					-
<b>2000 Social security contributions</b>					2 725					-					191 756
2100 Employees					768					-					44 884
2200 Employers					1 957					-					102 378
2300 Self-employed or non-employed					-					-					44 494
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300					-					-					-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>					-					-					-
<b>4000 Taxes on property</b>					244					7 140					-
4100 Recurrent taxes on immovable property					79					7 140					-
4200 Recurrent taxes on net wealth					-					-					-
4300 Estate, inheritance and gift taxes					8					-					-
4400 Taxes on financial and capital transactions					157					-					-
4500 Non-recurrent taxes					-					-					-
4600 Other recurrent taxes on property					-					-					-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>					180 884					7 757					-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc					175 020					447					-
5110 General taxes					123 629					-					-
5120 Taxes on specific goods and services					51 391					447					-
5130 Unallocable between 5110 and 5120					-					-					-
5200 Taxes on use of goods and perform activities					5 864					4 281					-
5300 Unallocable between 5100 and 5200					-					3 029					-
<b>6000 Other taxes</b>					-					-					-
6100 Paid solely by business					-					-					-
6200 Other					-					-					-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>					238 146					55 146					191 756

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 2139.2 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 2072.1.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 2139.2 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006= 2072.1.



Spain

Espagne

Table 163 - Tableau 163  
**Tax revenues by sub-sectors of government <sup>1</sup>**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration <sup>1</sup>**

Millions of euros

Millions d'euros

	Central government Administration centrale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	1 388	5 139	29 505	38 969	83 031			374	584	22 314	175	574	1 885	2 431	6 083	-	-	-	-
1100 Of individuals	897	4 050	20 811	31 410	41 939			290	459	21 786	131	431	1 426	2 051	4 320	-	-	-	-	-
1200 Corporate	490	1 089	8 614	7 338	39 045			84	125	519	-	29	448	349	1 692	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	-	80	221	2 047			-	-	9	44	114	11	31	71	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	235	370	583	2 993			1	1	-	-	-	-	-	-	3 367	10 448	36 351	51 393	116 632
2100 Employees	-	112	370	583	409			1	1	-	-	-	-	-	-	645	2 264	5 604	7 781	17 721
2200 Employers	-	122	-	-	2 584			-	-	-	-	-	-	-	-	2 722	8 184	26 385	35 929	85 438
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 361	7 684	13 473
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	421	964	377	451	153			3 013	3 851	22 568	26	40	2 328	3 625	9 652	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	1	-	-	-			-	-	-	26	40	1 478	2 825	6 956	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	107	113	166	41			492	417	1 497	-	-	31	42	127	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	56	90	1	1	40			413	713	2 588	-	-	27	18	76	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	364	767	224	235	11			2 108	2 721	18 483	-	-	146	162	505	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	646	579	1 988	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	38	48	61			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	1 609	4 115	23 439	32 482	48 312			1 599	2 304	34 756	104	438	3 851	5 619	14 512	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 599	4 113	23 367	32 262	47 924			1 585	2 261	34 601	104	438	2 008	2 326	8 322	-	-	-	-	-
5110 General taxes	990	1 800	15 088	20 360	36 598			283	637	20 233	95	434	1 241	1 818	5 863	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	608	2 313	8 280	11 902	11 326			1 303	1 624	14 368	10	4	767	508	2 459	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	10	1	-	2	-			14	43	155	-	-	1 843	3 294	6 183	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	72	218	388			-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	0	49	-	-	11	407		4	155	168	-	-	17	576	1 045	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	0	49	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	457	800	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	11	407		4	155	168	-	-	17	118	245	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>3 418</b>	<b>10 501</b>	<b>53 690</b>	<b>72 474</b>	<b>134 896</b>			<b>4 992</b>	<b>6 895</b>	<b>79 806</b>	<b>305</b>	<b>1 053</b>	<b>8 082</b>	<b>12 251</b>	<b>31 292</b>	<b>3 367</b>	<b>10 448</b>	<b>36 351</b>	<b>51 393</b>	<b>116 632</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 1669.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 1589.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 1669.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 1589.0.

From 2000, the capital transfer has been subtract from the total tax revenue and this reduction has been allocated between tax headings in proportion to their tax revenues.

A partir de 2000, le transfert en capital a été soustrait des recettes fiscales totales, et cette réduction a été répartie entre les différentes rubriques en proportion de leur pourcentage dans le total des recettes.

1. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure.

L'Espagne est constitutionnellement un pays non fédéral mais avec une structure politique très élevée de décentralisation.

Sweden

Suède

Table 164 - Tableau 164  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of kronor

Millions de kronor

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	28 216	30 330	94 725	72 342	107 384	38 415	82 400	220 072	265 068	454 117	-	-	-	-
1100 Of individuals	25 626	28 242	71 074	22 541	252	35 269	78 134	220 072	265 068	454 117	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 590	2 088	23 651	49 801	107 131	3 146	4 266	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	25 449	54 803	50 560	203 211	-	-	-	-	-	25 756	49 198	151 064	186 992	159 596
2100 Employees	-	245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	823	28 989	77 329
2200 Employers	-	24 139	52 926	49 222	201 863	-	-	-	-	-	24 203	47 463	143 979	154 154	79 588
2300 Self-employed or non-employed	-	1 065	1 877	1 338	3 833	-	-	-	-	-	1 553	1 726	6 262	3 849	2 679
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-2 485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	5 723	6 759	18 686	17 800	79 552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	1 469	2 424	26 630	23 260	41 993	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	11	16	8 946	15 263	25 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	647	717	3 200	3 583	6 142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	335	545	1 433	1 388	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	476	1 146	13 051	3 026	10 708	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	31 985	61 941	187 764	237 720	370 940	149	293	945	786	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	29 820	58 224	180 706	233 671	359 158	119	250	881	732	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	15 806	34 643	112 399	166 557	267 391	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	14 014	23 581	68 307	67 114	91 767	119	250	881	732	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 165	3 717	7 058	4 049	11 782	30	43	64	54	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	260	422	1 264	1 438	1 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	260	422	1 264	1 438	1 209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>67 653</b>	<b>127 325</b>	<b>383 872</b>	<b>403 120</b>	<b>804 288</b>	<b>38 564</b>	<b>82 693</b>	<b>221 017</b>	<b>265 854</b>	<b>454 117</b>	<b>25 756</b>	<b>49 198</b>	<b>151 064</b>	<b>186 992</b>	<b>159 596</b>

Social Security Funds: in years prior to 1984 all social security contributions were classified under this heading. Since 1984, the figures are classified using the SNA definition of social security funds, this means that a part of these contributions are shown under Central Government.

Administration Sécurité Sociale: antérieurement à 1984 toutes les cotisations de sécurité sociale étaient classées dans cette rubrique. Depuis 1984, en application de la définition de l'Administration de Sécurité Sociale du SCN, une partie de ces cotisations apparaît maintenant sous la rubrique Administration centrale.

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 4227.0, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006 = 4704.1.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 4227.0, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2006 = 4704.1.

Switzerland

Suisse

Table 165 - Tableau 165  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of swiss francs

Millions de francs suisse

	Central government Administration centrale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	3 422	4 680	10 480	9 969	18 177	7 756	9 046	16 406	19 163	27 673	6 403	7 296	12 711	15 373	19 954	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	2 712	3 892	8 520	7 595	12 485	6 342	7 739	13 576	16 416	21 984	5 398	6 425	10 987	13 619	16 777	-	-	-	-	-
1200 Corporate	710	788	1 960	2 374	5 692	1 414	1 307	2 830	2 747	5 689	1 005	871	1 724	1 754	3 177	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 111	10 844	19 954	27 910	33 474
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 589	4 833	9 160	12 997	15 597
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 618	4 897	8 935	12 690	15 248
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	840	1 046	1 859	2 223	2 630
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	68	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	463	676	2 136	1 750	2 252	1 428	1 852	3 501	4 088	5 655	1 068	1 302	1 979	2 605	3 642	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	60	71	125	162	209	182	233	322	443	610	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	89	92	274	323	-	988	1 175	1 982	2 438	3 849	809	934	1 385	1 864	2 732	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	270	361	820	974	742	27	32	76	89	99	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	374	584	1 862	1 427	2 252	110	245	574	514	855	50	103	196	209	201	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	7 431	9 620	16 545	20 815	30 721	795	1 036	1 464	1 809	2 342	22	33	73	71	51	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	7 431	9 620	16 545	20 815	29 415	154	218	220	292	332	17	25	59	54	27	-	-	-	-	-
5110 General taxes	3 205	4 772	9 871	12 428	19 018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	4 226	4 848	6 674	8 387	10 397	154	218	220	292	332	17	25	59	54	27	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	1 306	641	818	1 244	1 517	2 010	5	8	14	17	24	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>11 316</b>	<b>14 976</b>	<b>29 161</b>	<b>32 534</b>	<b>51 150</b>	<b>9 979</b>	<b>11 934</b>	<b>21 371</b>	<b>25 060</b>	<b>35 669</b>	<b>7 493</b>	<b>8 631</b>	<b>14 763</b>	<b>18 049</b>	<b>23 647</b>	<b>8 111</b>	<b>10 844</b>	<b>19 954</b>	<b>27 910</b>	<b>33 474</b>

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/446776405800>

Turkey

Turquie

Table 166 - Tableau 166  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of NTRL

Millions deNTRL

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>		0	23	433	35 682	0	3	63	4 459		-	-	-	-
1100 Of individuals		0	19	330	25 827	0	2	48	3 156		-	-	-	-	
1200 Corporate		0	5	103	9 855	0	1	15	1 303		-	-	-	-	
1300 Unallocable between 1100 and 1200		0	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
<b>2000 Social security contributions</b>												0	15	212	41 620
2100 Employees												0	6	82	15 651
2200 Employers												0	9	110	17 867
2300 Self-employed or non-employed												0	1	19	8 102
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300												-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>												-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>		0	2	49	4 676	0	0	4	1 960		-	-	-	-	
4100 Recurrent taxes on immovable property		0	-	-	-	0	-	-	1 409		-	-	-	-	
4200 Recurrent taxes on net wealth											-	-	-	-	
4300 Estate, inheritance and gift taxes		0	0	1	105	-	0	0	14		-	-	-	-	
4400 Taxes on financial and capital transactions		0	1	29	4 571	-	0	4	537		-	-	-	-	
4500 Non-recurrent taxes				19	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
4600 Other recurrent taxes on property				-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
<b>5000 Taxes on goods and services</b>		0	19	574	83 875	-	3	84	6 703		-	-	-	-	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		0	19	567	80 773	-	3	82	6 342		-	-	-	-	
5110 General taxes			14	475	36 537	-	2	69	4 800		-	-	-	-	
5120 Taxes on specific goods and services		0	5	92	44 236	-	1	13	1 542		-	-	-	-	
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
5200 Taxes on use of goods and perform activities		0	0	8	3 102	-	0	1	360		-	-	-	-	
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
<b>6000 Other taxes</b>			12	259	4 710	0	1	73	2 296		-	-	-	-	
6100 Paid solely by business				-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
6200 Other			12	259	4 710	0	1	73	2 296		-	-	-	-	
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>		1	56	1 316	128 942	0	7	224	15 418		0	15	212	41 620	

United Kingdom

Royaume-Uni

Table 167 - Tableau 167  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of pounds sterling

Millions de livres sterling

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
	<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	16 716	30 651	79 576	92 147	192 264	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	14 936	23 868	59 506	71 973	140 202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 310	6 783	20 070	20 174	52 062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	- 530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 540	13 531	34 457	44 397	89 479
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 562	5 228	13 296	18 646	37 021
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 068	8 210	19 984	24 210	49 528
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195	317	1 177	1 541	2 930
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 285	- 224	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	- 1	3 498	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	619	1 199	11 409	15 730	37 592	4 127	8 575	5 129	9 303	22 219	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	44	90	8 333	12 369	20 943	3 978	8 575	5 129	9 303	22 219	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	307	479	1 321	1 441	3 575	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	266	630	1 755	1 920	13 074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	149	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	8 982	22 557	61 096	85 507	140 149	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 502	21 535	57 695	81 175	134 646	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	3 515	11 897	34 136	47 539	87 755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	4 987	9 638	23 559	33 636	46 891	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	698	1 378	3 401	4 332	5 503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	- 218	- 356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	-	-	-	-	-	-	9 017	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	9 017	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>26 316</b>	<b>57 905</b>	<b>152 081</b>	<b>193 384</b>	<b>370 005</b>	<b>4 127</b>	<b>8 575</b>	<b>14 146</b>	<b>9 303</b>	<b>22 219</b>	<b>6 540</b>	<b>13 531</b>	<b>34 457</b>	<b>44 397</b>	<b>89 479</b>

Including Vat own resources of the European Union: 2006 = 2167.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2006= 2000.0

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2006 = 2167.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2006 = 2000.0.

United States

États-Unis

Table 168 - Tableau 168  
**Tax revenues by sub-sectors of government**  
**Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**

Millions of US dollars

Millions de dollars EU

	Central government Administration centrale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds <sup>1</sup> Administrations sécurité sociale <sup>1</sup>				
	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006	1975	1980	1990	1995	2006
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	163 072	308 737	591 343	769 191	1 438 900	25 509	50 410	120 020	157 523	307 291	2 635	4 990	12 060	15 870	30 231	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	122 386	244 069	473 223	589 871	1 065 820	-	37 089	99 640	128 429	251 861	-	4 355	9 954	13 308	23 227	-	-	-	-	-
1200 Corporate	40 686	64 668	118 120	179 320	373 080	-	13 321	20 380	29 094	55 430	-	635	2 106	2 562	7 004	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85 039	159 763	395 066	507 897	875 123
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 382	67 022	173 066	220 715	383 091
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45 241	87 019	203 067	260 453	446 282
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 416	5 722	18 933	26 729	45 750
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4000 Taxes on property</b>	4 613	6 390	11 597	14 948	27 823	3 284	5 916	10 098	14 494	17 018	50 040	65 607	158 565	197 342	362 101	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	1 451	2 892	5 966	9 433	12 313	50 040	65 607	158 539	197 312	362 001	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4 611	6 390	11 597	14 948	27 823	1 418	2 035	4 132	5 061	4 705	-	-	26	30	100	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	-	-	-	-	415	989	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	20 773	31 698	51 425	75 883	98 553	52 032	81 307	179 436	234 419	405 835	8 389	15 839	43 102	57 558	114 671	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	20 442	31 275	51 425	75 883	98 553	43 960	68 414	152 526	200 495	336 981	6 518	12 121	31 765	42 240	78 446	-	-	-	-	-
5110 General taxes	-	-	-	-	-	24 916	43 168	103 398	135 132	232 076	4 322	8 160	22 177	29 316	55 574	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	20 442	31 275	51 425	75 883	98 553	19 044	25 246	49 128	65 363	104 905	2 196	3 961	9 588	12 924	22 872	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	331	423	-	-	-	8 072	12 893	26 910	33 924	68 854	1 871	3 718	11 337	15 318	36 225	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6000 Other taxes</b>	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>	<b>188 458</b>	<b>346 840</b>	<b>654 365</b>	<b>860 022</b>	<b>1 565 276</b>	<b>80 825</b>	<b>137 633</b>	<b>309 554</b>	<b>406 436</b>	<b>730 144</b>	<b>61 064</b>	<b>86 436</b>	<b>213 727</b>	<b>270 770</b>	<b>507 003</b>	<b>85 039</b>	<b>159 763</b>	<b>395 066</b>	<b>507 897</b>	<b>875 123</b>

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for about 3 per cent of contributions.

1. Y compris les administrations de sécurité sociale dont les cotisations sont contrôlées par les sous-secteurs de l'administration centrale. Leur montant est à peu près 3 pour cent des cotisations.

PART V

# **Non-Tax Revenues and Grants**

PARTIE V

# **Recettes non fiscales et dons**





## Introduction

Government current receipts, other than the proceeds of borrowing and repayments of previous government lending, comprise tax revenue, current non-tax revenue and grants. Up to the present page, this publication has provided data on tax revenue which for all countries provide the bulk of revenue. In this part summary information, on the basis of data collected by the International Monetary Fund, is provided on current non-tax revenue and grants in order to have a more complete view of the different ways in which OECD governments finance their expenditures.

The source of the data is the International Monetary Fund's (IMF) *Government Finance Statistics Yearbook* and the concepts used – many of which have been developed in cooperation with the OECD – are set out in the IMF's *Government Finance Statistics Manual 2001*, to which readers should refer for definitions of the entries in the following tables. The OECD and the IMF have, over a number of years, worked together to develop a joint classification and a joint reporting system of tax revenue. Whereas the OECD reporting system is limited to tax revenue, that of the IMF covers all receipts and payments of governments. Both the OECD and the IMF use the same basic concepts including the borderline between taxes and non-tax revenue (see §9-13 of the Interpretative guide in Annex 1) so that the IMF data are consistent with those of the OECD.

As the data reported here are from a separate source and do not form a part of the collection and review process carried out by Working Party No. 2 of the Committee on Fiscal Affairs, they are presented separately from the data on tax revenue. Whereas the previous parts of the publication provide very detailed information on tax revenue, this part presents summary data on the main sources of other revenue and grants.

This edition reports data collected by the IMF on the basis of the 2001 manual. However, it should be noted that this section of the *Revenue Statistics* maintains its convention of not consolidating transactions between different levels of government. Therefore, the figures for « Non-consolidated General Government » reported in the following tables are different from the consolidated general government figures that can be obtained from the IMF.

In the following tables a blank indicates that the data are not available, a “–” that the amounts are zero or insignificant. The tables are reproduced in original language only. A bilingual version of the standard headings is as follows:

### Current non-tax revenue and grants in OECD countries

<b>General (Central + State + Local)</b>	<b>Administrations publiques (centrale + États + locales)</b>
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes des biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue	Divers et recettes non identifiées
Other social contributions	Autres contributions sociales
<b>Central</b>	<b>Administration centrale</b>
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes des biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue	Divers et recettes non identifiées
Other social contributions	Autres contributions sociales
Grants	Dons
<b>State</b>	<b>Administrations États</b>
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes des biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue	Divers et recettes non identifiées
Other social contributions	Autres contributions sociales
Grants	Dons
<b>Local</b>	<b>Administrations locales</b>
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes des biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue	Divers et recette non identifiée
Other social contributions	Autres contributions sociales
Grants	Dons

## Introduction

Les recettes courantes comprennent, outre le produit des emprunts et le remboursement de prêts publics antérieurs, les recettes fiscales, les recettes non fiscales (courantes, uniquement) et les dons. Jusqu'à présent, cette publication fournissait des données sur les recettes fiscales qui, dans tous les pays, constituent l'essentiel des recettes. Maintenant des informations sommaires sont présentées, d'après les données collectées par le Fonds Monétaire International, sur les recettes non fiscales courantes et les dons, à fin que l'on dispose de renseignements plus complets sur les moyens différents employés par les gouvernements des pays de l'OCDE pour financer leurs dépenses.

L'Annuaire et les concepts utilisés – dont beaucoup ont été élaborés en coopération avec l'OCDE – sont exposés dans le *Manuel de statistiques de finances publiques* de 2001 du FMI auquel les lecteurs se reporteront pour des définitions des rubriques des tableaux suivants. Depuis longtemps, l'OCDE et le FMI collaborent à l'établissement d'une classification commune et d'un système commun de notification des recettes fiscales. Alors que le système de notification de l'OCDE est limité aux recettes fiscales, celui du FMI couvre l'ensemble des recettes et des paiements des administrations. L'OCDE et le FMI utilisent les mêmes principes de base, y compris la ligne de démarcation entre recettes fiscales et recettes non fiscales (voir §9-13 du Guide d'interprétation dans l'annexe A de la présente publication) de façon à assurer la cohérence entre les données du FMI et celles de l'OCDE.

Comme ces informations proviennent d'une source distincte et n'entrent pas dans le cadre de l'exercice de collecte et d'examen des données entrepris par le Groupe de travail n° 2 du Comité des affaires fiscales, elles font l'objet d'une présentation distincte de celle des données relatives aux recettes fiscales. Alors que le texte des parties précédentes de la publication donne des informations très détaillées sur les recettes fiscales, cette annexe présente des données très succinctes sur les autres catégories principales de recettes et sur les dons.

Cette édition contient des données collectées par le FMI sur la base du Manuel de 2001. Toutefois, il y a lieu de noter que cette section des *Statistiques des recettes publiques* maintient sa convention qui consiste à ne pas consolider les transactions entre les différents niveaux d'administration. Par conséquent, les chiffres concernant les « administrations publiques non consolidées » indiqués dans les tableaux qui suivent diffèrent des chiffres consolidés concernant les administrations publiques qui peuvent être obtenus du FMI.

Dans les tableaux suivants, les blancs indiquent que les données ne sont pas disponibles, les tirets signifient que les chiffres correspondants sont nuls ou infimes. Ces tableaux sont reproduits seulement dans la langue originale, mais une version bilingue des titres des tableaux et des principales rubriques sont comme suit :

### Recettes non fiscales et dons dans les pays membres de l'OCDE

<b>General (Central + State + Local)</b>	<b>Administrations publiques (centrale + États + locales)</b>
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes des biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue	Divers et recettes non identifiées
Other social contributions	Autres contributions sociales
<b>Central</b>	<b>Administration centrale</b>
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes des biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue	Divers et recettes non identifiées
Other social contributions	Autres contributions sociales
Grants	Dons
<b>State</b>	<b>Administrations États</b>
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes des biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue	Divers et recettes non identifiées
Other social contributions	Autres contributions sociales
Grants	Dons
<b>Local</b>	<b>Administrations locales</b>
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes des biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue	Divers et recette non identifiée
Other social contributions	Autres contributions sociales
Grants	Dons

Table 169 - Tableau 169

**Australia - Australie<sup>1</sup>**

Non-tax revenue and grants, in millions of Australian dollars

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+state+central)</b>									
Non-tax revenue			45 219	47 224	50 769	55 696	59 996	67 966	
Property income			11 539	11 640	11 705	15 794	16 122	19 543	
Sales of goods and services			23 624	24 731	26 860	27 907	30 227	32 444	
Fines, penalties and forfeits			1 077	1 051	1 192	1 207	1 289	1 374	
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>2</sup>			8 979	9 802	11 012	10 788	12 358	14 604	
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue			15 814	18 598	18 652	19 567	20 545	24 090	
Property income			4 187	6 272	5 387	5 834	5 345	7 426	
Sales of goods and services			8 397	9 013	9 938	10 776	11 841	12 725	
Fines, penalties and forfeits			32	12	8	7	7	5	
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>2</sup>			3 198	3 301	3 319	2 950			
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	
Grants			128	233	337	346	471	505	
<b>State Government</b>									
Non-tax revenue			21 594	20 429	23 069	26 614	28 903	32 820	
Property income			6 921	5 001	5 863	9 428	10 161	11 446	
Sales of goods and services			9 573	9 975	10 783	10 897	11 562	12 742	
Fines, penalties and forfeits			892	857	973	941	1 019	1 097	
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>2</sup>			4 208	4 596	5 450	5 348			
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	
Grants			22 884	25 026	22 447	22 002	24 455	25 641	
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue			7 811	8 197	9 048	9 515	10 548	11 056	
Property income			431	367	455	532	616	671	
Sales of goods and services			5 654	5 743	6 139	6 234	6 824	6 977	
Fines, penalties and forfeits			153	182	211	259	263	272	
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>2</sup>			1 573	1 905	2 243	2 490			
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	
Grants			2 786	3 160	2 629	2 769	2 899	3 116	

1. Fiscal year ending June 30.

2. Including voluntary transfers other than grants.

Table 170 - Tableau 170

**Austria - Autriche**

Non-tax revenue and grants, in millions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+state+central)</b>									
Non-tax revenue		17 706	15 923	15 662	16 399	15 751	19 202	19 942	20 592
Property income		3 276	3 075	3 326	3 298	3 368	3 291	3 540	3 596
Sales of goods and services		8 267	6 055	4 230	4 536	4 392	4 769	5 019	5 181
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		6 163	6 793	8 107	8 565	7 991	11 142	11 383	11 815
Other social contributions		8 584	9 767	9 754	9 740	9 816	9 681	9 903	10 285
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue		8 716	6 790	8 024	8 625	7 369	11 426	11 721	12 204
Property income		2 642	1 767	1 969	1 830	1 809	1 781	1 916	1 955
Sales of goods and services		1 319	1 264	1 389	1 623	1 613	1 838	1 972	2 139
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		4 755	3 760	4 667	5 172	3 947	7 807	7 834	8 110
Other social contributions		6 201	7 157	7 473	7 508	7 642	7 478	7 602	7 912
Grants		870	504	553	607	626	602	626	593
<b>State Government</b>									
Non-tax revenue		2 763	3 266	2 803	2 727	3 133	2 922	2 910	2 981
Property income		391	466	511	626	630	632	716	688
Sales of goods and services		1 844	1 648	1 029	944	953	1 004	1 045	1 012
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		528	1 151	1 263	1 156	1 550	1 286	1 149	1 281
Other social contributions		1 365	1 535	1 411	1 384	1 305	1 327	1 373	1 418
Grants		6 433	9 730	10 187	10 870	11 096	11 327	12 120	12 621
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue		6 227	5 867	4 835	5 047	5 249	4 854	5 311	5 407
Property income		243	842	846	841	930	878	908	952
Sales of goods and services		5 104	3 143	1 812	1 969	1 826	1 927	2 003	2 030
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		880	1 882	2 177	2 237	2 493	2 048	2 400	2 424
Other social contributions		1 019	1 075	870	847	870	877	928	956
Grants		2 006	2 585	1 542	2 046	1 887	2 773	2 928	2 871

1. Including voluntary transfers other than grants.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447032627057>

Table 171 - Tableau 171

## Belgium - Belgique

Recettes non fiscales et dons, en millions d'euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Compte non consolidé, Administrations publiques (locales+État+centrale)</b>									
Recettes non fiscales		5 497	6 549	7 668	7 626	12 774	7 374	8 445	7 962
Revenu de la propriété		2 299	2 556	3 084	2 655	2 442	1 775	2 126	2 000
Ventes des biens et services		2 654	3 307	3 659	4 163	4 390	4 548	4 677	5 001
Amendes, pénalités et confiscations		-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		545	686	924	809	5 942	1 051	1 643	962
Autres cotisations sociales		5 381	6 487	6 781	7 253	7 719	8 005	8 189	8 577
<b>Administration centrale</b>									
Recettes non fiscales		1 923	2 164	2 989	2 556	7 543	2 337	3 226	2 600
Revenu de la propriété		1 226	1 216	1 647	1 306	1 166	723	1 052	991
Ventes des biens et services		447	629	882	896	985	1 065	1 046	1 144
Amendes, pénalités et confiscations		-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		249	319	460	355	5 392	548	1 128	465
Autres cotisations sociales		2 715	3 011	3 010	3 094	3 353	3 447	3 530	3 669
Dons		318	366	424	483	550	221	329	623
<b>Administration d'un État</b>									
Recettes non fiscales		1 402	1 838	1 975	2 394	2 454	2 533	2 580	2 738
Revenu de la propriété		73	143	180	211	183	216	176	183
Ventes des biens et services		1 253	1 500	1 580	1 965	2 052	2 070	2 144	2 304
Amendes, pénalités et confiscations		-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		76	195	215	219	220	248	261	251
Autres cotisations sociales		1 744	2 542	2 794	3 121	3 293	3 433	3 590	3 782
Dons		21 029	25 986	28 516	25 920	27 442	28 488	29 832	30 834
<b>Administrations locales</b>									
Recettes non fiscales		2 173	2 547	2 704	2 676	2 777	2 504	2 639	2 625
Revenu de la propriété		1 000	1 197	1 257	1 139	1 093	836	898	826
Ventes des biens et services		954	1 178	1 196	1 302	1 353	1 413	1 487	1 553
Amendes, pénalités et confiscations		-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		219	172	250	235	331	256	254	246
Autres cotisations sociales		922	935	978	1 038	1 074	1 125	1 070	1 126
Dons		6 504	7 465	7 494	8 112	8 944	9 278	10 055	10 339

1. Y compris les transferts volontaires autres que les dons.

Table 172 - Tableau 172

## Canada - Canada

Non-tax revenue and grants, in millions of canadian dollars

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+state+central)</b>									
Non-tax revenue	55 676	61 034	79 604	73 480	80 063	87 409	90 553	99 517	100 829
Property income	34 566	34 936	38 983	32 229	33 864	37 842	40 678	47 603	47 538
Sales of goods and services	17 685	23 002	35 226	37 141	39 296	40 823	42 966	45 656	49 070
Fines, penalties and forfeits	22	25	222	553	583	515	879	626	647
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	3 402	-	145	291	170	224	219	228	249
Other social contributions	2 241	3 072	5 027	3 267	6 150	8 006	5 811	5 404	3 324
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue	16 983	15 338	12 765	12 975	13 842	13 060	14 095	14 824	16 590
Property income	16 263	14 647	8 076	7 888	8 796	8 121	8 486	9 102	10 308
Sales of goods and services	360	499	4 054	4 586	4 632	4 492	4 939	5 242	5 962
Fines, penalties and forfeits	22	25	27	6	26	76	136	114	85
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	338	-	-	-	-	-	-	-	-
Other social contributions	2 241	168	608	495	387	372	534	367	235
Grants	464	516	572	609	546	685	700	695	777
<b>State Government</b>									
Non-tax revenue	28 583	33 514	51 854	44 720	49 959	57 835	59 176	65 847	64 658
Property income	15 948	17 537	28 465	21 730	22 552	27 141	29 270	35 188	33 897
Sales of goods and services	9 923	13 520	19 210	19 842	21 394	22 903	24 220	25 469	27 487
Fines, penalties and forfeits	-	-	2	252	241	104	358	99	107
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	2 711	-	145	291	170	224	219	228	249
Other social contributions	-	2 458	4 032	2 605	5 603	7 463	5 109	4 862	2 918
Grants	28 696	32 702	33 226	35 302	36 267	39 270	49 135	52 164	56 166
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue	10 110	12 182	14 985	15 785	16 262	16 514	17 282	18 846	19 582
Property income	2 354	2 753	2 442	2 610	2 516	2 580	2 922	3 313	3 333
Sales of goods and services	7 403	8 983	11 963	12 713	13 271	13 428	13 808	14 946	15 621
Fines, penalties and forfeits	-	-	193	295	316	335	385	412	456
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	353	-	-	-	-	-	-	-	-
Other social contributions	-	446	387	167	160	171	167	175	172
Grants	25 060	31 269	31 211	32 780	34 314	37 151	37 950	40 852	44 653

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.

Table 173 - Tableau 173

**Czech Republic - République tchèque**

Non-tax revenue and grants, in millions of koruny

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue		61 710	50 015	58 020	58 230	65 260	63 574	70 162	82 860
Property income		13 276	17 373	22 343	22 162	29 621	27 168	17 629	22 326
Sales of goods and services		30 856	23 376	23 601	22 564	21 173	24 315	29 367	33 392
Fines, penalties and forfeits			1 805	2 538	2 421	2 970	3 822	4 263	4 709
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			1 282	1 474	1 220	1 311	1 504	13 335	11 998
Other social contributions		13 765	6 179	8 064	9 863	10 185	6 765	5 568	10 435
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue		39 964	17 876	29 385	26 933	33 075	32 740	30 765	42 030
Property income		11 035	6 691	13 478	11 400	18 484	14 611	10 807	15 158
Sales of goods and services		14 659	5 671	8 703	8 028	7 506	10 682	9 079	12 470
Fines, penalties and forfeits		3 813	1 522	2 240	2 105	2 357	3 075	3 411	3 765
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		-	14	2	1	57	375	3 634	1 260
Other social contributions		10 457	3 978	4 962	5 399	4 671	3 997	3 834	9 377
Grants		-	2 051	3 185	3 297	12 899	25 897	33 251	36 932
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue		21 746	32 139	28 635	31 297	32 185	30 834	39 397	40 830
Property income		2 241	10 682	8 865	10 762	11 137	12 557	6 822	7 168
Sales of goods and services		16 197	17 705	14 898	14 536	13 667	13 633	20 288	20 922
Fines, penalties and forfeits		-	283	298	316	613	747	852	944
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		-	1 268	1 472	1 219	1 254	1 129	9 701	10 738
Other social contributions		3 308	2 201	3 102	4 464	5 514	2 768	1 734	1 058
Grants		34 803	46 052	67 301	87 067	138 513	137 463	119 911	137 123

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.

Table 174 - Tableau 174

**Denmark - Danemark**

Non-tax revenue and grants, in millions of kroner

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue			77 014	83 035	84 886	86 316	97 311	96 825	101 725
Property income			28 587	31 954	29 634	30 172	35 280	33 686	35 969
Sales of goods and services			37 032	39 295	41 094	42 680	43 920	46 505	47 825
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			11 396	11 786	14 158	13 463	18 111	16 635	17 931
Other social contributions			10 383	11 132	11 731	12 319	12 953	13 636	13 994
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue			43 175	47 459	47 959	47 607	54 876	53 702	56 830
Property income			24 120	27 185	24 867	24 950	28 762	28 806	31 923
Sales of goods and services			13 811	14 977	15 818	16 584	16 523	17 504	18 469
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			5 244	5 297	7 274	6 073	9 591	7 392	6 438
Other social contributions			4 594	4 847	5 046	5 180	5 338	5 448	5 514
Grants			4 150	5 553	5 875	6 869	7 339	6 838	17 707
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue			33 840	35 576	36 926	38 709	42 435	43 123	44 895
Property income			4 467	4 770	4 766	5 222	6 518	4 880	4 047
Sales of goods and services			23 221	24 318	25 276	26 097	27 397	29 001	29 356
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			6 152	6 488	6 884	7 390	8 520	9 243	11 492
Other social contributions			5 789	6 284	6 685	7 139	7 615	8 187	8 480
Grants			152 606	158 257	165 170	178 592	186 205	192 352	209 601

1. Including voluntary transfers other than grants.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447038002124>

Table 175 - Tableau 175

## Finland - Finlande

Non-tax revenue and grants, in millions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue			10 852	11 364	11 726	12 144	13 215	13 981	15 002
Property income			4 487	4 974	4 717	4 690	5 146	5 250	5 912
Sales of goods and services			6 067	6 098	6 664	7 150	7 764	8 451	8 823
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			298	292	345	304	305	280	267
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue			5 604	5 934	5 937	5 909	6 353	6 472	7 137
Property income			3 724	4 183	3 995	3 982	4 422	4 483	5 101
Sales of goods and services			1 634	1 480	1 623	1 649	1 652	1 737	1 797
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			246	271	319	278	279	252	239
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-
Capital revenue			1 044	728	906	878	911	1 051	1 191
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue			5 248	5 431	5 789	6 235	6 862	7 509	7 865
Property income			763	791	722	708	724	767	811
Sales of goods and services			4 433	4 618	5 041	5 501	6 112	6 714	7 026
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			52	22	26	26	26	28	28
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-
Grants			5 090	5 465	6 825	7 381	7 949	8 421	9 283

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 176 - Tableau 176

## France - France

Recettes non fiscales et dons, en millions d'euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Compte non consolidé, Administrations publiques (locales+centrale)</b>									
Recettes non fiscales			68 680	74 053	76 368	75 547	78 286	89 426	88 207
Revenu de la propriété			9 972	13 408	12 060				
Ventes des biens et services			45 728	47 560	48 838				
Amendes, pénalités et confiscations			-	-	-				
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>			12 980	13 085	15 470				
Autres cotisations sociales			31 380	32 307	33 566	35 072	35 886	37 002	42 072
<b>Administration centrale</b>									
Recettes non fiscales			26 027	32 110	32 003	28 835	31 167	41 709	37 319
Revenu de la propriété			8 104	11 552	10 249	7 241	7 379	8 375	10 218
Ventes des biens et services		21 255	23 384	25 386	25 527	24 679	25 551	27 453	28 435
Amendes, pénalités et confiscations		445	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		132	- 5 461	- 4 828	- 3 773	- 3 085	- 1 763	5 881	- 1 334
Autres cotisations sociales		24 252	31 003	31 919	33 132	34 610	35 390	36 497	41 600
Dons			5 115	5 369	5 468	5 519	6 007	6 461	7 047
<b>Administrations locales</b>									
Recettes non fiscales			42 653	41 943	44 365	46 712	47 119	47 717	50 888
Revenu de la propriété		1 797	1 868	1 856	1 811	1 979	1 989	2 169	2 063
Ventes des biens et services		15 204	22 344	22 174	23 311	24 499	26 444	27 483	28 214
Amendes, pénalités et confiscations		-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		1 607	18 441	17 913	19 243	20 234	18 686	18 065	20 611
Autres cotisations sociales		311	377	388	434	462	496	505	472
Dons			38 698	42 418	48 200	50 842	53 178	53 973	56 580

1. Y compris les transferts volontaires autres que les dons.



Table 177 - Tableau 177

## Germany - Allemagne

Non-tax revenue and grants, in billions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+state+central)</b>									
Non-tax revenue		85.9	74.2	77.8	77.7	76.4	71.9	78.2	77.4
Property income		19.4	16.8	20.0	19.7	16.7	11.4	14.4	17.6
Sales of goods and services		43.8	40.8	41.4	40.6	42.1	41.7	44.4	44.4
Fines, penalties and forfeits		3.2	4.0	3.7	4.1	5.0	4.2	4.4	4.5
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		19.5	12.7	12.7	13.3	12.7	14.6	15.0	10.9
Other social contributions		19.3	21.2	21.5	21.9	23.8	24.1	24.1	24.3
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue		24.7	18.7	21.0	20.9	19.2	13.0	17.9	20.4
Property income		15.1	11.6	13.8	13.1	10.4	5.3	7.9	10.7
Sales of goods and services		4.5	4.7	4.9	4.7	5.3	4.6	7.3	7.1
Fines, penalties and forfeits		0.0	0.1	0.1	0.0	1.0	0.0	0.1	0.1
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		5.1	2.3	2.2	3.1	2.5	3.1	2.6	2.5
Other social contributions		4.4	4.6	4.7	4.8	6.4	6.4	6.4	6.4
Grants		6.4	6.3	7.6	7.6	10.8	7.6	10.7	9.2
<b>State Government</b>									
Non-tax revenue		15.9	15.8	17.0	16.7	17.2	18.7	20.6	17.6
Property income		1.7	1.9	2.5	2.4	2.5	2.6	2.8	3.3
Sales of goods and services		9.3	9.2	9.9	9.8	10.1	10.4	10.1	10.3
Fines, penalties and forfeits		1.8	2.0	1.7	1.7	1.9	2.0	1.9	1.9
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		3.1	2.8	3.0	2.9	2.7	3.7	5.9	2.2
Other social contributions		13.1	14.6	14.8	15.0	15.3	15.6	15.6	15.6
Grants		40.4	44.9	43.5	44.1	45.3	44.7	46.0	46.2
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue		45.3	39.8	39.8	40.1	40.0	40.2	39.7	39.3
Property income		2.6	3.2	3.8	4.2	3.8	3.5	3.7	3.6
Sales of goods and services		30.0	26.9	26.6	26.2	26.7	26.7	27.0	26.9
Fines, penalties and forfeits		1.3	2.0	2.0	2.3	2.2	2.2	2.4	2.6
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		11.4	7.6	7.5	7.3	7.5	7.7	6.6	6.2
Other social contributions		1.7	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1	2.2	2.2
Grants		52.8	54.0	52.2	52.9	51.7	52.2	56.5	57.9

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 178 - Tableau 178

## Greece - Grèce

Non-tax revenue and grants, in millions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue		5 114	8 979	8 557	7 494	8 638	9 028		
Property income		1 962	2 055	2 338	2 223	1 964	1 860	1 812	1 998
Sales of goods and services		1 134	1 703	1 910	2 049	2 562	2 923	3 009	3 212
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		2 019	5 220	4 308	3 222	4 112	4 251	200	203
Other social contributions		2 047	3 353	3 590	3 962	4 471	5 019	5 234	5 682
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue		4 559	7 952	7 475	6 324	7 328	7 529		
Property income		1 918	1 970	2 251	2 137	1 875	1 746	1 699	1 882
Sales of goods and services		670	854	1 015	1 090	1 495	1 731	1 725	1 824
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		1 971	5 128	4 209	3 097	3 958	4 052		
Other social contributions		2 046	3 352	3 589	3 961	4 470	5 018	5 233	5 681
Grants		547	703	810	402	505	350		
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue		555	1 027	1 082	1 170	1 310	1 499	1 598	1 708
Property income		44	85	87	86	89	114	113	116
Sales of goods and services		464	849	895	959	1 067	1 192	1 284	1 388
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		48	92	99	125	154	199	200	203
Other social contributions		1	1	1	1	1	1	1	1
Grants		1 040	1 950	2 389	2 528	2 464	2 795		

1. Including voluntary transfers other than grants.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447047860214>

Table 179 - Tableau 179

## Hungary - Hongrie

Non-tax revenue and grants, in billions of forint

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue			629	689	710	754	948	992	1 212
Property income			168	167	130	133	241	184	253
Sales of goods and services			373	414	454	497	563	606	700
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			88	108	126	124	144	202	259
Other social contributions			149	174	206	208	226	255	289
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue			368	396	392	430	568	579	749
Property income			122	120	86	101	199	149	221
Sales of goods and services			201	228	248	272	307	342	421
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			45	48	58	57	63	88	106
Other social contributions			145	170	202	202	220	249	283
Grants									
<b>Local Government</b>			261	293	319	324	380	413	463
Non-tax revenue			45	47	45	32	42	35	32
Property income			172	186	206	225	256	264	278
Sales of goods and services			-	-	-	-	-	-	-
Fines, penalties and forfeits			44	60	68	67	81	114	153
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			4	4	5	6	6	7	6
Other social contributions			765	922	1 051	1 314	1 277	1 373	1 408
Grants									

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 180 - Tableau 180

## Iceland - Islande

Non-tax revenue and grants, in millions of kronur

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue			42 412	50 000	52 119	50 537	56 553	65 936	75 208
Property income			15 080	21 704	21 608	17 861	19 690	26 171	33 412
Sales of goods and services			24 683	25 562	27 263	29 139	32 380	35 921	37 605
Fines, penalties and forfeits			650	1 006	985	1 071	2 762	938	1 663
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			1 999	1 728	2 262	2 465	1 722	2 907	2 528
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue			29 619	35 943	35 890	33 513	37 112	41 765	45 636
Property income			11 561	17 250	15 596	12 251	12 836	16 931	19 109
Sales of goods and services			15 449	15 959	17 380	18 208	20 225	21 861	23 097
Fines, penalties and forfeits			650	1 006	985	1 071	2 762	938	1 663
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			1 959	1 728	1 928	1 983	1 289	2 034	1 767
Capital revenue			-	-	-	-	-	-	-
Grants			26	1 369	1 266	1 515	1 748	1 665	2 086
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue			12 793	14 058	16 229	17 024	19 441	24 172	29 572
Property income			3 519	4 455	6 012	5 610	6 854	9 239	14 303
Sales of goods and services			9 234	9 603	9 884	10 931	12 154	14 059	14 508
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			40	-	334	482	433	873	761
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-
Grants			7 050	8 820	8 608	10 084	10 376	11 116	14 140

1. Including voluntary transfers other than grants.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447063073382>

Table 181 - Tableau 181

## Ireland - Irlande

Non-tax revenue and grants, in millions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue		1 917	3 272	3 578	4 070	4 567	4 879	5 298	5 703
Property income		802	1 211	1 550	1 535	1 429	1 594	1 674	1 886
Sales of goods and services		875	1 350	1 421	1 686	1 973	2 074	2 097	2 330
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		240	712	607	849	1 165	1 211	1 527	1 487
Other social contributions		1 361	2 189	2 435	2 702	2 991	3 289	3 653	3 951
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue		712	1 279	1 559	1 541	1 453	1 570	2 172	2 316
Property income		383	671	946	840	658	752	851	1 011
Sales of goods and services		329	608	613	701	795	818	1 321	1 305
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		-	-	-	-	-	-	-	-
Other social contributions		999	1 616	1 757	1 901	2 101	2 311	3 235	3 521
Grants									
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue		1 205	1 994	2 018	2 529	3 114	3 309	3 126	3 387
Property income		419	540	604	695	771	842	823	875
Sales of goods and services		546	742	808	985	1 178	1 255	776	1 025
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		240	712	607	849	1 165	1 211	1 527	1 487
Other social contributions		362	573	679	802	890	978	418	430
Grants		4 886	9 669	12 256	14 146	15 332	16 389	6 156	7 313

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 182 - Tableau 182

## Italy - Italie

Recettes non fiscales et dons, en millions d'euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Compte non consolidé, Administrations publiques (locales+centrale)</b>									
Recettes non fiscales		38 243	42 046	45 424	46 080	43 541	46 525	45 084	45 503
Revenu de la propriété		12 834	9 051	10 371	10 621	10 466	9 002	10 003	9 922
Ventes des biens et services		11 876	18 105	17 988	18 357	17 783	18 609	18 378	18 160
Amendes, pénalités et confiscations		11 404	13 504	15 648	15 749	14 185	17 684	15 681	16 501
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		2 129	1 386	17 240	1 353	1 107	1 230	1 022	920
Autres cotisations sociales		19 240	3 979	4 079	3 849	3 912	3 679	3 581	3 714
<b>Administration centrale</b>									
Recettes non fiscales		23 313	19 110	21 437	22 541	20 214	21 402	20 084	20 606
Revenu de la propriété		10 941	6 806	7 576	7 811	7 627	5 966	6 756	6 463
Ventes des biens et services		2 458	3 718	3 561	3 828	3 554	4 018	3 727	3 701
Amendes, pénalités et confiscations		8 355	8 032	10 966	10 486	8 840	11 341	9 530	10 379
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		1 559	554	10 323	416	193	77	71	63
Autres cotisations sociales		18 407	3 004	3 048	2 755	2 780	2 518	2 409	2 477
Dons		796	814	2 490	1 070	1 976	1 620	1 612	1 547
<b>Administrations locales</b>									
Recettes non fiscales		14 930	22 936	23 987	23 539	23 327	25 123	25 000	24 897
Revenu de la propriété		1 893	2 245	2 795	2 810	2 839	3 036	3 247	3 459
Ventes des biens et services		9 418	14 387	14 427	14 529	14 229	14 591	14 651	14 459
Amendes, pénalités et confiscations		3 049	5 472	4 682	5 263	5 345	6 343	6 151	6 122
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		570	832	6 917	937	914	1 153	951	857
Autres cotisations sociales		833	975	1 031	1 094	1 132	1 161	1 172	1 237
Dons		77 506	70 531	78 683	76 576	81 005	86 590	92 023	92 306

1. Y compris les transferts volontaires autres que les dons.

Table 183 - Tableau 183

**Japan - Japon**

Non-tax revenue and grants, in billions of yen

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue	3 231								
Property income	3 006								
Sales of goods and services	225								
Fines, penalties and forfeits	-								
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	-								
Other social contributions	-								
Grants	166								

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.

Table 184 - Tableau 184

**Korea - Corée**

Non-tax revenue and grants, in billions of won

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue	2 909	8 552	23 791	24 969	27 978	28 783	29 734	30 638	
Property income	1 709	3 649	16 182	14 431	16 538	15 452	15 712	15 119	
Sales of goods and services	532	1 223	1 730	1 862	2 001	3 817	3 886	4 042	
Fines, penalties and forfeits	568	3 094	5 842	8 676	9 438	9 514	10 135	11 476	
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	100	-	-	-	-	-	-	-	
Other social contributions	60	586	36	-	-	-	-	-	
Grants	-	-	-	-	-	-	-	-	

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447066885136>

Table 185 - Tableau 185  
Luxembourg - Luxembourg

Recettes non fiscales et dons, en millions d'euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Compte non consolidé, Administrations publiques (locales+centrale)</b>									
Recettes non fiscales			842	931	937	916	946	991	1 202
Revenu de la propriété			368	416	404	328	318	325	475
Ventes des biens et services			403	448	458	498	527	564	615
Amendes, pénalités et confiscations			-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>			71	67	75	90	101	102	112
Autres cotisations sociales			178	188	200	226	236	257	273
<b>Administration centrale</b>									
Recettes non fiscales			584	658	646	612	634	662	838
Revenu de la propriété			347	389	381	306	298	303	451
Ventes des biens et services			168	203	193	218	236	259	279
Amendes, pénalités et confiscations			-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>			69	66	73	88	99	100	108
Autres cotisations sociales			174	185	196	222	233	253	269
Dons			70	69	77	80	94	97	107
<b>Administrations locales</b>									
Recettes non fiscales			258	273	291	303	313	329	365
Revenu de la propriété			21	27	24	21	20	21	25
Ventes des biens et services			235	245	265	280	291	305	336
Amendes, pénalités et confiscations			-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>			2	1	3	2	2	3	4
Autres cotisations sociales			4	4	4	4	4	4	4
Dons			497	524	568	591	671	671	784

1. Y compris les transferts volontaires autres que les dons.

Table 186 - Tableau 186

Mexico - Mexique

Non-tax revenue and grants, in millions of pesos

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+state+central)</b>									
Non-tax revenue	17 431	60 201	126 575						
Property income	6 600	45 564	79 701						
Sales of goods and services	4 430	9 366	27 141						
Fines, penalties and forfeits			927						
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	5 380		-						
Other social contributions	-	4 796	18 806						
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue	12 000	46 040	84 912						
Property income	4 886	42 465	73 558						
Sales of goods and services	1 754	1 713	6 527						
Fines, penalties and forfeits	1 021	475	927						
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	4 339	-	-						
Other social contributions	-	1 387	3 900						
Grants	-	-	-						
<b>State Government</b>									
Non-tax revenue	4 128	10 897	30 502						
Property income	1 624	2 910	5 361						
Sales of goods and services	1 700	5 552	14 194						
Fines, penalties and forfeits			-						
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	804		-						
Other social contributions	-	2 435	10 947						
Grants	272	38 524	199 383						
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue	1 303	3 264	11 161						
Property income	90	189	782						
Sales of goods and services	976	2 101	6 420						
Fines, penalties and forfeits			-						
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	237		-						
Other social contributions	-	974	3 959						
Grants	140	661	21 259						

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447080051564>

Table 187 - Tableau 187

## Netherlands - Pays-Bas

Non-tax revenue and grants, in millions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue		22 159	24 669	28 180	27 664	28 593	30 418	32 696	35 618
Property income		10 296	8 418	10 998	9 550	9 165	10 236	11 570	14 546
Sales of goods and services		10 620	14 212	14 944	15 685	16 959	17 701	18 506	18 406
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		1 243	2 039	2 238	2 429	2 469	2 481	2 620	2 666
Other social contributions		3 675	4 274	4 667	4 631	4 525	4 873	4 962	4 917
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue		9 407	10 140	13 352	12 747	13 050	14 305	16 388	18 827
Property income		5 719	5 119	7 604	6 435	6 253	7 248	8 723	11 272
Sales of goods and services		3 085	4 049	4 633	5 120	5 577	5 652	6 117	5 952
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		603	972	1 115	1 192	1 220	1 405	1 548	1 603
Other social contributions		1 955	2 123	2 302	2 326	2 278	2 398	2 526	2 524
Grants		288	549	663	464	544	593	433	568
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue		12 752	14 529	14 828	14 917	15 543	16 113	16 308	16 791
Property income		4 577	3 299	3 394	3 115	2 912	2 988	2 847	3 274
Sales of goods and services		7 535	10 163	10 311	10 565	11 382	12 049	12 389	12 454
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		640	1 067	1 123	1 237	1 249	1 076	1 072	1 063
Other social contributions		1 720	2 151	2 365	2 305	2 247	2 475	2 436	2 393
Grants		51 642	43 252	46 926	49 714	53 811	52 622	53 534	55 872

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 188 - Tableau 188

## New Zealand - Nouvelle-Zélande

Non-tax revenue and grants, in millions of NZ dollars

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue				6 918	8 394	8 936	9 716	11 369	10 728
Property income				1 758	2 051	2 172	2 581	3 216	4 858
Sales of goods and services				4 553	5 473	5 977	6 340	7 164	4 769
Fines, penalties and forfeits				620	824	666	752	761	845
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>				- 13	45	122	43	228	257
Other social contributions				120	24	132	113	107	109
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue				5 703	7 026	7 390	8 087	9 448	8 643
Property income				1 465	1 631	1 893	2 280	2 909	4 550
Sales of goods and services				3 838	4 734	4 838	5 095	5 826	3 310
Fines, penalties and forfeits				426	624	622	706	703	783
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>				- 25	37	37	7	10	-
Other social contributions				120	24	132	113	107	109
Grants				150	-	-	-	-	-
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue				1 215	1 368	1 546	1 629	1 921	2 085
Property income				293	420	279	302	307	308
Sales of goods and services				716	739	1 139	1 245	1 338	1 459
Fines, penalties and forfeits				194	200	44	45	58	62
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>				12	9	85	37	218	257
Other social contributions				-	-	-	-	-	-
Grants				403	444	436	515	647	688

1. Including voluntary transfers other than grants.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447083035058>

Table 189 - Tableau 189

## Norway - Norvège

Non-tax revenue, and grants, in millions of kroner

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue			224 700	224 952	189 946	204 541	225 833	261 506	320 464
Property income			155 838	152 412	141 030	149 203	168 458	201 070	258 353
Sales of goods and services			52 413	55 916	43 357	45 930	50 090	52 413	53 580
Fines, penalties and forfeits			794	865	833	1 143	1 364	1 412	1 686
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			15 655	15 759	4 726	8 265	5 921	6 611	6 845
Other social contributions			-	-	-	650	600	694	735
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue			178 270	173 375	148 582	159 385	179 155	212 838	268 908
Property income			147 780	142 459	131 450	138 091	158 003	190 272	245 248
Sales of goods and services			17 920	19 873	14 529	14 659	16 906	17 970	18 704
Fines, penalties and forfeits			794	865	833	1 143	1 364	1 412	1 686
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			11 776	10 178	1 770	5 492	2 882	3 184	3 270
Other social contributions			-	-	-	650	600	694	735
Grants			1 545	2 078	557	643	1 085	1 284	1 504
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue			46 430	51 577	41 364	45 156	46 678	48 668	51 556
Property income			8 058	9 953	9 580	11 112	10 455	10 798	13 105
Sales of goods and services			34 493	36 043	28 828	31 271	33 184	34 443	34 876
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			3 879	5 581	2 956	2 773	3 039	3 427	3 575
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-
Grants			92 749	96 519	97 340	77 921	82 819	89 238	99 199

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 190 - Tableau 190

## Poland - Pologne

Non-tax revenue and grants, in millions of zlotys

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue				54400	46396	45692	46211	48126	49549
Property income				15099	10839	13290	12918	14549	12279
Sales of goods and services				25464	27647	27101	27842	26303	26490
Fines, penalties and forfeits				1692	1209	1341	1157	1045	1555
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>				12145	6701	3960	4294	6229	9225
Other social contributions				-	-	-	-	-	-
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue				32001	23520	26482	25157	27218	26034
Property income				13251	7717	11353	10533	11904	10046
Sales of goods and services				8942	11508	11672	11003	12449	11985
Fines, penalties and forfeits				1016	880	930	859	871	1102
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>				8792	3415	2527	2762	1994	2901
Other social contributions				-	-	-	-	-	-
Grants				3954	8301	2287	6844	7439	7389
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue				22399	22876	19210	21054	20908	23515
Property income				1848	3122	1937	2385	2645	2233
Sales of goods and services				16522	16139	15429	16839	13854	14505
Fines, penalties and forfeits				676	329	411	298	174	453
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>				3353	3286	1433	1532	4235	6324
Other social contributions				-	-	-	-	-	-
Grants				45830	45818	52055	55795	62329	70390

1. Including voluntary transfers other than grants.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447122464470>

Table 191 - Tableau 191

## Portugal - Portugal

Non-tax revenue and grants, in millions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue			5 839	4 652	4 999	6 727			4 964
Property income			968	1 005	1 052	982	1 092	792	987
Sales of goods and services			2 892	2 873	3 031	3 307	3 427	3 602	3 868
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			1 979	774	915	2 438			109
Other social contributions			1 047	1 120	1 163	1 575	1 568	1 713	1 761
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue			4 438	3 437	3 832	5 427			4 868
Property income			931	965	1 009	936	966	616	910
Sales of goods and services			2 018	1 942	2 081	2 081	2 183	2 260	2 256
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			1 488	530	742	2 410			103
Other social contributions			989	1 053	1 074	1 455	1 436	1 590	1 599
Grants			613	1 794	2 290	2 190			
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue			1 402	1 215	1 167	1 300			1 857
Property income			36	40	43	46	127	175	77
Sales of goods and services			874	931	950	1 226	1 244	1 343	1 612
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			491	244	174	28			6
Other social contributions			57	67	89	120	131	123	161
Grants			2 516	3 521	3 685	3 843			

1. Y compris les transferts volontaires autres que les dons.

Table 192- Tableau 192

## Slovak Republic - République slovaque

Non-tax revenue and grants, in millions of koruny

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue						73 295	81 690	63 312	82 296
Property income						14 139	22 113	27 499	27 000
Sales of goods and services						39 318	45 577	19 598	21 639
Fines, penalties and forfeits						1 004	1 796	2 866	2 214
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>						18 834	12 204	13 349	31 442
Other social contributions						-	-	-	4 627
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue						52 927	63 802	48 521	69 148
Property income						13 399	21 208	26 447	25 640
Sales of goods and services						25 283	31 664	10 373	13 125
Fines, penalties and forfeits						903	1 680	2 751	2 104
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>						13 342	9 250	8 950	28 278
Other social contributions						19 890	22 124	13 121	11 826
Grants						193	7 719	14 315	6 610
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue						20 368	17 888	14 791	13 148
Property income						740	905	1 052	1 360
Sales of goods and services						14 035	13 913	9 225	8 514
Fines, penalties and forfeits						101	116	115	110
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>						5 492	2 954	4 399	3 164
Other social contributions						-	-	-	611
Grants						49 433	60 154	35 026	36 616

1. Including voluntary transfers other than grants.



Table 193 - Tableau 193

## Spain - Espagne

Non-tax revenue and grants, in millions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+state+central)</b>									
Non-tax revenue		13 770	15 278	17 678	16 504	84 446	20 483	23 259	27 860
Property income		7 754	6 979	9 206	7 283	6 474	5 976	5 916	7 636
Sales of goods and services		6 016	8 299	8 472	9 221	9 570	10 191	11 021	12 167
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	773	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		-	-	-	-	68 402	3 543	6 322	8 057
Other social contributions							6 867		
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue		8 836	8 239	10 284	8 616	11 728	9 233	10 432	13 517
Property income		6 949	5 973	8 044	6 221	5 579	5 156	4 831	6 322
Sales of goods and services		1 887	2 266	2 240	2 395	2 239	2 455	2 571	2 716
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	323	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		-	-	-	-	3 910	1 299	3 030	4 479
Other social contributions		4 459	4 662	4 900	5 258	5 480	6 292		
Grants							5 627	5 041	4 906
<b>State Government</b>									
Non-tax revenue		1 800	3 186	3 358	3 490	49 443	4 921	5 473	6 546
Property income		329	413	458	453	381	339	556	719
Sales of goods and services		1 471	2 773	2 900	3 037	3 383	3 555	3 705	4 377
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	258	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		-	-	-	-	45 679	769	1 212	1 450
Other social contributions							307		
Grants							49 605	52 198	57 231
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue		3 134	3 853	4 036	4 398	23 275	6 329	7 354	7 797
Property income		476	593	704	609	514	481	529	595
Sales of goods and services		2 658	3 260	3 332	3 789	3 948	4 181	4 745	5 074
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	192	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		-	-	-	-	18 813	1 475	2 080	2 128
Other social contributions		145	203	214	231	247	268		
Grants							17 006	18 074	21 189

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 194 - Tableau 194

## Sweden - Suède

Non-tax revenue and grants, in billions of kronor

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue			212.7	169.2	173.0	179.2	187.2	199.4	
Property income			70.5	54.6	54.4	53.8	55.2	62.2	65.1
Sales of goods and services			126.7	101.7	105.2	111.2	119.4	120.8	127.7
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	0.6	0.6	0.7	
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			15.4	12.9	13.5	13.6	12.0	15.7	
Other social contributions			13.5	13.9	15.7	17.8	17.7	20.1	210.1
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue			103.3	91.2	85.2	88.1	91.9	103.5	
Property income			57.7	42.0	40.6	40.2	41.8	49.1	51.4
Sales of goods and services			38.8	42.6	36.2	39.9	43.7	45.5	47.8
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	0.6	0.6	0.7	
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			6.8	6.5	8.3	7.4	5.9	8.2	
Other social contributions			5.9	6.0	6.6	7.3	6.2	6.2	197.1
Grants			6.3	5.4	5.4	6.3	-4.7	-4.7	
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue			109.4	78.0	87.9	91.1	95.3	95.9	
Property income			12.8	12.6	13.8	13.6	13.5	13.1	13.6
Sales of goods and services			87.9	59.1	68.9	71.3	75.7	75.3	79.9
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			8.7	6.4	5.1	6.2	6.1	7.5	
Other social contributions			7.6	7.8	9.2	10.5	11.5	13.9	13.0
Grants			85.2	115.9	121.9	123.0	120.8	139.9	

1. Including voluntary transfers other than grants.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447146022733>

Table 195 - Tableau 195

## Switzerland - Suisse

Recettes non fiscales et dons, en millions de francs

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Compte non consolidé, Administrations publiques (locales+État+centrale)</b>									
Recettes non fiscales		28 239	33 866	30 174	35 514	34 641	36 390	37 719	
Revenu de la propriété		9 216	12 207	8 237	8 234	8 949	9 291	10 087	
Ventes des biens et services		18 754	21 131	21 595	22 054	23 216	24 142	24 773	
Amendes, pénalités et confiscations			9	8	309	316	359	371	
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>			-	-	-	-	-	-	
Autres cotisations sociales		261	519	334	4 918	2 160	2 597	2 488	
<b>Administration centrale</b>									
Recettes non fiscales		6 164	7 238	3 829	7 035	4 349	4 658	4 741	
Revenu de la propriété		4 705	5 684	2 412	2 263	2 214	2 187	2 383	
Ventes des biens et services		1 190	1 026	1 075	1 118	1 181	1 300	1 205	
Amendes, pénalités et confiscations		8	9	8	8	8	11	10	
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		-	-	-	-	-	-	-	
Autres cotisations sociales		261	519	334	3 645	945	1 160	1 143	
Dons		10 003	14 536	2 307	2 350	2 516	2 621	2 707	
<b>Administration d'un État</b>									
Recettes non fiscales		6 876	9 622	12 705	12 516	14 559	15 395	15 920	
Revenu de la propriété		1 268	1 914	3 523	3 036	3 163	3 904	4 294	4 530
Ventes des biens et services		5 608	7 708	9 182	9 480	9 203	9 646	9 905	10 151
Amendes, pénalités et confiscations		-	-	-	301	308	348	361	
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		-	-	-	-	-	-	-	
Autres cotisations sociales		-	-	-	774	701	847	877	
Dons		11 201	14 726	19 307	20 513	19 475	20 013	19 946	20 327
<b>Administrations locales</b>									
Recettes non fiscales		8 455	12 453	13 923	13 829	15 039	16 337	17 058	
Revenu de la propriété		1 884	2 597	3 000	2 789	2 808	2 831	2 810	3 173
Ventes des biens et services		6 571	9 856	10 923	11 040	11 733	12 389	12 937	13 417
Amendes, pénalités et confiscations		-	-	-	-	-	-	-	
Recettes diverses et non identifiées <sup>1</sup>		-	-	-	-	-	-	-	
Autres cotisations sociales		-	-	-	498	513	590	468	
Dons		5 743	6 346	7 286	7 487	7 262	7 522	7 459	

1. Y compris les transferts volontaires autres que les dons.

Les données sont sur la base des encaissements/desencassements.

Table 196 - Tableau 196

## Turkey - Turquie

Non-tax revenue and grants, in millions of New liras

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue		8	308						
Property income		1	20						
Sales of goods and services		0	-						
Fines, penalties and forfeits		1	19						
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>		7	-						
Other social contributions		0	269						
Grants		2	7						

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447146360171>

Table 197 Tableau 197

## United Kingdom - Royaume-Uni

Non-tax revenue, and grants, in millions of pounds sterling

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+central)</b>									
Non-tax revenue			32 174	36 357	37 103	39 753	39 980	40 204	
Property income			17 808	16 827	15 226	16 710	15 588	13 513	11 315
Sales of goods and services			9 197	17 950	20 010	21 231	22 762	24 218	28 193
Fines, penalties and forfeits									
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			5 169	1 580	1 867	1 812	1 630	2 473	
Other social contributions			5 935	6 501	8 348	6 456	5 928	6 703	106 273
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue			15 134	15 005	14 265	14 170	14 115	15 468	
Property income			12 149	10 971	9 893	9 659	8 771	8 509	9 466
Sales of goods and services			2 705	3 224	3 640	3 558	4 406	5 253	7 345
Fines, penalties and forfeits									
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			280	810	732	953	938	1 706	
Other social contributions			4 200	4 544	6 282	4 311	3 709	4 392	103 053
Grants			2 084	4 568	3 112	3 570	4 746	4 673	
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue			17 040	21 352	22 838	25 583	25 865	24 736	
Property income			6 659	5 856	5 333	7 051	6 817	5 004	1 849
Sales of goods and services			6 492	14 726	16 370	17 673	18 356	18 965	20 848
Fines, penalties and forfeits									
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>			4 889	770	1 135	859	692	767	
Other social contributions			1 735	1 957	2 066	2 145	2 219	2 311	3 220
Grants			66 416	76 336	83 371	96 791	102 264	108 813	

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 198 Tableau 198


## United States - États-Unis

Non-tax revenue and grants, in billions of dollars

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Non-consolidated General Government (local+state+central)</b>									
Non-tax revenue	328.7	437.7	689.8	540.1					
Property income	200.2	243.5	421.6	248.1					
Sales of goods and services	103.4	147.2	200.9	218.8					
Fines, penalties and forfeits		1.8	2.4	2.7					
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	23.7	-	-	-					
Other social contributions	21.9	45.3	64.8	70.4					
<b>Central Government</b>									
Non-tax revenue	78.0	106.0	120.3	121.4	119.4	123.8			
Property income	53.9	68.1	69.4	64.7	59.1				
Sales of goods and services	9.5	10.8	18.3	20.2	19.7				
Fines, penalties and forfeits	1.5	1.8	2.4	2.7	2.8				
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	13.1	-	-	-	-				
Other social contributions	8.1	25.3	30.2	33.7	37.8				
Grants	-	-	0.0	0.0	0.0				
<b>State Government</b>									
Non-tax revenue	142.0	200.2	366.5	222.8					
Property income	95.1	125.0	260.4	107.3					
Sales of goods and services	40.7	61.3	79.3	87.5					
Fines, penalties and forfeits		-	-	-					
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	6.3	-	-	-					
Other social contributions	11.7	14.0	26.8	28.0					
Grants	115.3	195.4	259.5	284.6					
<b>Local Government</b>									
Non-tax revenue	108.7	131.6	202.9	195.9					
Property income	51.2	50.5	91.8	76.2					
Sales of goods and services	53.2	75.1	103.3	111.0					
Fines, penalties and forfeits		-	-	-					
Miscellaneous and unidentified revenue <sup>1</sup>	4.3	-	-	-					
Other social contributions	2.2	6.0	7.9	8.8					
Grants	181.7	247.5	346.7	371.6					

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/447156351378>



## ANNEX A

# *The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide*

### **Table of Contents**

<b>The OECD Classification of Taxes</b> .....	308
<b>The OECD Interpretative Guide</b> .....	310
<b>A. Coverage</b> .....	310
<b>B. Basis of reporting</b> .....	312
<b>C. General classification criteria</b> .....	314
<b>D. Commentaries on items of the list</b> .....	316
<b>E. Memorandum item on the financing of social security benefits</b> .....	325
<b>F. Memorandum item on identifiable taxes paid by government</b> .....	325
<b>G. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems</b> .....	325
<b>H. Relation of OECD classification of taxes to the international monetary fund system</b> .....	326
<b>I. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications</b> .....	326
<b>J. Attribution of tax revenues by subsectors of general government</b> .....	328
<b>Notes and references</b> .....	331

## The OECD Classification of Taxes

- 1100 *Taxes on income, profits and capital gains*
  - 1000 *Taxes on income, profits and capital gains of individuals*
    - 1110 *On income and profits*
    - 1120 *On capital gains*
  - 1200 *Corporate taxes on income, profits and capital gains*
    - 1210 *On income and profits*
    - 1220 *On capital gains*
  - 1300 *Unallocable as between 1100 and 1200*
- 2000 *Social security contributions*
  - 2100 *Employees*
    - 2110 *On an income tax basis*
    - 2120 *On a payroll basis*
  - 2200 *Employers*
    - 2210 *On a payroll basis*
    - 2220 *On an income tax basis*
  - 2300 *Self-employed or non-employed*
    - 2310 *On a payroll basis*
    - 2320 *On an income tax basis*
  - 2400 *Unallocable as between 2100, 2200 and 2300*
    - 2410 *On a payroll basis*
    - 2420 *On an income tax basis*
- 3000 *Taxes on payroll and workforce*
- 4000 *Taxes on property*
  - 4100 *Recurrent taxes on immovable property*
    - 4110 *Households*
    - 4120 *Other*
  - 4200 *Recurrent taxes on net wealth*
    - 4210 *Individual*
    - 4220 *Corporate*
  - 4300 *Estate, inheritance and gift taxes*
    - 4310 *Estate and inheritance taxes*
    - 4320 *Gift taxes*
  - 4400 *Taxes on financial and capital transactions*
  - 4500 *Other non-recurrent taxes on property*
    - 4510 *On net wealth*
    - 4520 *Other non-recurrent taxes*
  - 4600 *Other recurrent taxes on property*

- 5000 Taxes on goods and services
  - 5100 Taxes on production, sale, transfer, leasing and delivery of goods and rendering of services
    - 5110 General taxes
      - 5111 Value added taxes
      - 5112 Sales taxes
      - 5113 Other general taxes on goods and services
    - 5120 Taxes on specific goods and services
      - 5121 Excises
      - 5122 Profits of fiscal monopolies
      - 5123 Customs and import duties
      - 5124 Taxes on exports
      - 5125 Taxes on investment goods
      - 5126 Taxes on specific services
      - 5127 Other taxes on international trade and transactions
      - 5128 Other taxes on specific goods and services
    - 5130 Unallocable as between 5110 and 5120
  - 5200 Taxes on use of goods, or on permission to use goods or perform activities
    - 5210 Recurrent taxes
      - 5211 Paid by households in respect of motor vehicles
      - 5212 Paid by others in respect of motor vehicles
      - 5213 Other recurrent taxes
    - 5220 Non-recurrent taxes
  - 5300 Unallocable as between 5100 and 5200
- 6000 Other taxes
  - 6100 Paid solely by business
  - 6200 Paid by other than business or unidentifiable

## The OECD Interpretative Guide

### A. Coverage

#### General criteria

1. In the OECD classification the term “taxes” is confined to compulsory, unrequited payments to general government. Taxes are unrequited in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments.
2. The term “tax” does not include fines unrelated to tax offences and compulsory loans paid to government. Borderline cases between tax and non-tax revenues in relation to certain fees and charges are discussed in §9-13.
3. General government consists of the central administration, agencies whose operations are under its effective control, state and local governments and their administrations, certain social security schemes and autonomous governmental entities, excluding public enterprises. This definition of government follows that of the *System of National Accounts 1993* (Brussels/Luxembourg, New York, Paris, Washington D.C., 1993).<sup>1</sup> In that publication, the general government sector and its sub-sectors are delineated in Chapter IV, Section E, pages 101-105.
4. Compulsory payments to supra-national bodies and their agencies are no longer included as taxes as from 1998, with some exceptions. However, custom duties collected by EU member States on behalf of the European Union are still identified as memorandum items and included in overall tax revenue amounts in the country tables (Part III) of the country in which they are collected (see § 97). In countries where the church forms part of general government church taxes are included, provided they meet the criteria set out in §1 above. As the data refer to receipts of general government, levies paid to non-government bodies, welfare agencies or social insurance schemes outside general government, trade unions or trade associations, even where such levies are compulsory, are excluded. Compulsory payments to general government earmarked for such bodies are, however, included, provided that the government is not simply acting in an agency capacity.<sup>2</sup> Profits from fiscal monopolies are distinguished from those of other public enterprises and are treated as taxes because they reflect the exercise of the taxing power of the state by the use of monopoly powers (see §62-64), as are profits received by the government from the purchase and sale of foreign exchange at different rates (see §70).
5. Taxes paid by governments (*e.g.*, social security contributions and payroll taxes paid by governments in their capacity as an employer, consumption taxes on their purchases or taxes on their property) are not excluded from the data provided. However, where it is possible to identify the amounts of revenue involved,<sup>3</sup> they are shown in Section III.C of this Report.
6. The relationship between this classification and that of the System of National Accounts (SNA) is set out in Sections G and I below. Because of the differences between the



two classifications, the data shown in national accounts are sometimes calculated or classified differently from the practice set out in this guide. These and other differences are mentioned where appropriate (*e.g.*, in §13 and §26 below) but it is not possible to refer to all of them. There may also be some differences between this classification and that employed domestically by certain national administrations (*e.g.*, see §10 below), so that OECD and national statistics data may not always be consistent: any such differences, however, are likely to be very slight in terms of amounts of revenues involved.

### **Social security contributions**

7. Compulsory social security contributions, as defined in §35 below, paid to general government, are treated here as tax revenues. Being compulsory payments to general government they clearly resemble taxes. They may, however, differ from other taxes in that the receipt of social security benefits depends, in most countries, upon appropriate contributions having been made, although the size of the benefits is not necessarily related to the amount of the contributions. Better comparability between countries is obtained by treating social security contributions as taxes, but they are listed under a separate heading so that they can be distinguished in any analysis.

8. Social security contributions which are either voluntary or not payable to general government (see §1) are not treated as taxes, though in some countries, as indicated in the country footnotes, there are difficulties in eliminating voluntary contributions and certain compulsory payments to the private sector.

### **Fees, user charges and licence fees**

9. Apart from vehicle licence fees, which are universally regarded as taxes, it is not easy to distinguish between those fees and user charges which are to be treated as taxes and those which are not, since, whilst a fee or charge is levied in connection with a specific service or activity, the strength of the link between the fee and the service provided may vary considerably, as may the relation between the amount of the fee and the cost of providing the service. Where the recipient of a service pays a fee clearly related to the cost of providing the service, the levy may be regarded as required and under the definition of §1 would not be considered as a tax. In the following cases, however, a levy could be considered as “unrequited”:

- a) where the charge greatly exceeds the cost of providing the service;
- a) where the payer of the levy is not the receiver of the benefit (*e.g.*, a fee collected from slaughterhouses to finance a service which is provided to farmers);
- b) where government is not providing a specific service in return for the levy which it receives even though a licence may be issued to the payer (*e.g.*, where the government grants a hunting, fishing or shooting licence which is not accompanied by the right to use a specific area of government land);
- c) where benefits are received only by those paying the levy but the benefits received by each individual are not necessarily in proportion to his payments (*e.g.*, a milk marketing levy paid by dairy farmers and used to promote the consumption of milk).

10. In marginal cases, however, the application of the criteria set out in §1 can be particularly difficult. The solution adopted – given the desirability of international uniformity and the relatively small amounts of revenue usually involved – is to follow the

predominant practice among tax administrations rather than to allow each country to adopt its own view as to whether such levies are regarded as taxes or as non-tax revenue.<sup>4</sup>

11. A list of the main fees and charges in question and their normal<sup>5</sup> treatment in this publication is as follows:

Non-tax revenues: court fees; driving licence fees; harbour fees; passport fees; radio and television licence fees where public authorities provide the service.

Taxes within heading 5200: permission to perform such activities as distributing films; hunting, fishing and shooting; providing entertainment or gambling facilities; selling alcohol or tobacco; permission to own dogs or to use or own motor vehicles or guns; severance taxes.

12. In practice it may not always be possible to isolate tax receipts from non-tax revenue receipts when they are recorded together. If it is estimated that the bulk of the receipts derive from non-tax revenues, the whole amount involved is treated as a non-tax revenue; otherwise, such government receipts are included and classified according to the rules provided in §28 below.

13. Two differences between the OECD classification and SNA regarding the borderline between tax and non-tax revenues are:

- a) SNA classifies a number of levies as indirect taxes if paid by enterprises, but as non-tax revenues if paid by households, a distinction which is regarded as irrelevant in this classification for distinguishing between tax and non-tax revenues.<sup>6</sup>
- b) Predominant practice among most OECD tax administrations, which is occasionally used in this classification for distinguishing between tax and non-tax revenues, is not a relevant criterion for SNA purposes.

### **Royalties**

14. Royalty payments for the right to extract oil and gas or to exploit other mineral resources are normally regarded as non-tax revenues since they are property income from government-owned land or resources.

### **Fines and penalties**

15. Receipts from fines and penalties paid for infringement of regulations identified as relating to a particular tax and interest on payments overdue in respect of a particular tax are recorded together with receipts from that tax. Other kinds of fines identifiable as relating to tax offences are classified in the residual heading 6000. Fines not relating to tax offences (e.g., for parking offences), or not identifiable as relating to tax offences, are not treated as taxes.

## **B. Basis of reporting**

### **Accrual reporting**

16. The data reported in this publication for recent years are predominantly recorded on an accrual basis, i.e. recorded at the time that the tax liability was created. Further information is provided in the footnotes to the country table in Part III of the Report.

17. However, data for earlier years are still predominantly recorded on a cash basis, *i.e.* at the time at which the payment was received by government. Thus, for example, taxes withheld by employers in one year but paid to the government in the following year and taxes due in one year but actually paid in the following year are both included in the receipts of the second year. Corrective transactions, such as refunds, repayments and drawbacks, are deducted from gross revenues of the period in which they are made.

18. Data on tax revenues are recorded without offsets for the administrative expenses connected with tax collection. Similarly, where the proceeds of tax are used to subsidise particular members of the community, the subsidy is not deducted from the yield of the tax, though the tax may be shown net of subsidies in the national records of some countries.

19. As regards fiscal monopolies (heading 5122), only the amount actually transferred to the government is included in government revenues. However, if any expenditures of fiscal monopolies are considered to be government expenditures (*e.g.*, social expenditures undertaken by fiscal monopolies at the direction of the government) they are added back for the purpose of arriving at tax revenue figures (see §62 below).

### ***The distinction between tax and expenditure provisions<sup>7</sup>***

20. Because this publication is concerned only with the revenue side of government operations, no account being taken of the expenditure side, a distinction has to be made between tax and expenditure provisions. Normally there is no difficulty in making this distinction as expenditures are made outside the tax system and the tax accounts and under legislation separate from the tax legislation. In borderline cases, cash flow is used to distinguish between tax provisions and expenditure provisions. Insofar as a provision affects the flow of tax payments from the taxpayer to the government, it is regarded as a tax provision and is taken into account in the data shown in this publication. A provision which does not affect this flow is seen as an expenditure provision and is disregarded in the data recorded in this publication.

21. Tax allowances, exemptions and deductions against the tax base clearly affect the amount of tax paid to the government and are therefore considered as tax provisions. At the other extreme, those subsidies which cannot be offset against tax liability and which are clearly not connected with the assessment process, do not reduce tax revenues as recorded in this publication. Tax credits are amounts deductible from tax payable (as distinct from deductions from the tax base). Two types of tax credits are distinguished, those (referred to here as *wastable tax credits*) which are limited to the amount of the tax liability and therefore cannot give rise to a payment by the authorities to the taxpayer, and those (referred to as *non-wastable tax credits*) which are not so limited, so that the excess of the credit over the tax liability can be paid to the taxpayer.<sup>8</sup> A *wastable tax credit*, like a tax allowance, clearly affects the amount of tax paid to the government, and is therefore considered as a tax provision. The practice followed for *non-wastable tax credits*<sup>9</sup> is to distinguish between the “*tax expenditure component*”,<sup>10</sup> which is that portion of the credit that is used to reduce or eliminate a taxpayer’s liability, and the “*transfer component*”, which is the portion that exceeds the taxpayer’s liability and is paid to that taxpayer. Reported tax revenues should be reduced by the amount of the *tax expenditure component* but not by the amount of the *transfer component*. In addition, the amounts of the *tax expenditure* and *transfer components* should be reported as memorandum items in the country tables. Countries that are unable to distinguish between the *tax expenditure* and *transfer components* should indicate whether or not the tax revenues have been reduced by the total of these

components, and provide any available estimates of the amounts of the two components. Further information is given in Section C of Part I of the Report, which illustrates the effect of alternative treatments of non-wastable tax credits on tax/GDP ratios.

### **Calendar and fiscal years**

22. National authorities whose fiscal years do not correspond to the calendar year show data, where possible, on a calendar year basis to permit maximum comparability with the data of other countries. There remain a few countries where data refer to fiscal years. For these the GDP data used in the comparative tables also correspond to the fiscal years.

## **C. General classification criteria**

### **The main classification criteria**

23. The classification of receipts among the main headings (1000, 2000, 3000, 4000, 5000 and 6000) is generally governed by the base on which the tax is levied: 1000 income, profits and capital gains; 2000 and 3000 earnings, payroll or number of employees; 4000 property; 5000 goods and services; 6000 multiple bases, other bases or unidentifiable bases. Where a tax is calculated on more than one base, the receipts are, where possible, split among the various headings (see §28 and §78). The headings 4000 and 5000 cover not only taxes where the tax base is the property, goods or services themselves but also certain related taxes. Thus, taxes on the transfer of property are included in 4400<sup>11</sup> and taxes on the use of goods or on permission to perform activities in 5200. In headings 4000 and 5000 a distinction is made in certain sub-headings between recurrent and non-recurrent taxes: recurrent taxes are defined as those levied at regular intervals (usually annually) and non-recurrent taxes are levied once and for all (see also §44-§46, §49-50, and §76-77 for particular applications of this distinction).

24. Earmarking of a tax for specific purposes does not affect the classification of tax receipts. However, as explained in §35 on the classification of social security contributions, the conferment of an entitlement to social benefits is crucial to the definition of the 2000 main heading.

25. The way that a tax is levied or collected (*e.g.*, by use of stamps) does not affect classification.

### **Classification of taxpayers**

26. In certain sub-headings distinctions are made between different categories of taxpayers. These distinctions vary from tax to tax:

#### *a) Between individuals and corporations in relation to income and net wealth taxes*

The basic distinction is that corporation income taxes, as distinct from individual income taxes, are levied on the corporation as an entity, not on the individuals who own it, and without regard to the personal circumstances of these individuals. The same distinction applies to net wealth taxes on corporations and those on individuals. Taxes paid on the profits of partnerships and the income of institutions, such as life insurance or pension funds, are classified according to the same rule. They are classified as corporate taxes (1200) if they are charged on the partnership or institution as an entity without regard to the personal circumstances of the owners. Otherwise, they are treated as individual taxes (1100). Usually, there is different legislation for the corporation taxes and for the individual taxes.<sup>12</sup> The distinction made here between individuals and corporations does not follow the sector classification between households, enterprises,

and so on of the System of National Accounts for income and outlay accounts. The SNA classification requires certain unincorporated businesses<sup>13</sup> to be excluded from the household sector and included with non-financial enterprises and financial institutions. The tax on the profits of these businesses, however, cannot always be separated from the tax on the other income of their owners, or can be separated only on an arbitrary basis. No attempt at this separation is made here and the whole of the individual income tax is shown together without regard to the nature of the income chargeable.

*b) Between households and others in relation to taxes on immovable property*

Here the distinction is that adopted by the SNA for the production and consumption expenditure accounts. The distinction is between households as consumers (i.e. excluding non-incorporated business) on the one hand and producers on the other hand. However, taxes on dwellings occupied by households, whether paid by owner-occupiers, tenants or landlords, are classified under households. This follows the common distinction made between taxes on domestic property versus taxes on business property. Some countries are not, however, in a position to make this distinction.

*c) Between households and others in relation to motor vehicle licences*

Here the distinction is between households as consumers on the one hand and producers on the other, as in the production and consumption expenditure accounts of the SNA.

*d) Between business and others in relation to the residual taxes (6000)*

The distinction is the same as in c) above between producers on the one hand and households as consumers on the other hand. Taxes which are included under the heading 6000 because they involve more than one tax base or because the tax base does not fall within any of the previous categories but which are identifiable as levyable only on producers and not on households are included under "business". The rest of the taxes which are included under the heading 6000 are shown as "other" or non-identified.

### **Surcharges**

27. Receipts from surcharges in respect of particular taxes are usually classified with the receipts from the relevant tax whether or not the surcharge is temporary. If, however, the surcharge has a characteristic which would render it classifiable in a different heading of the OECD list, receipts from the surcharge are classified under that heading separately from the relevant tax.

### **Unidentifiable tax receipts and residual sub-headings**

28. A number of cases arise where taxes cannot be identified as belonging entirely to a heading or sub-heading of the OECD classification and the following practices are applied in such cases:

- a) The heading is known, but it is not known how receipts should be allocated between sub-headings: receipts are classified in the appropriate residual sub-heading (1300, 2400, 4520, 4600, 5130, 5300 or 6200).
- b) It is known that the bulk of receipts from a group of taxes (usually local taxes) is derived from taxes within a particular heading or sub-heading, but some of the taxes in the group whose amount cannot be precisely ascertained may be classifiable in other headings or sub-headings: receipts are shown in the heading or sub-heading under which most of the receipts fall.

- c) Neither the heading nor sub-heading of a tax (usually local) can be identified: the tax is classified in 6200 unless it is known that it is a tax on business in which case it is classified in 6100.

## D. Commentaries on items of the list

### 1000 – Taxes on income, profits and capital gains

29. This heading covers taxes levied on the net income or profits (i.e. gross income minus allowable tax reliefs) of individuals and enterprises. Also covered are taxes levied on the capital gains of individuals and enterprises, and gains from gambling.

30. Included in the heading are:

- a) taxes levied predominantly on income or profits, though partially on other bases. Taxes on various bases which are not predominantly income or profits are classified according to the principles laid down in §28 and §78;
- b) taxes on property, which are levied on a presumed or estimated income as part of an income tax (see also §43(a), (c) and (d));
- c) compulsory payments to social security fund contributions that are levied on income but do not confer an entitlement to social benefits. When such contributions do confer an entitlement to social benefits, they are included in heading 2000 (see §35);
- d) receipts from integrated schedular income tax systems are classified as a whole in this heading, even though certain of the schedular taxes may be based upon gross income and may not take into account the personal circumstances of the taxpayer.

31. The main subdivision of this heading is between levies on individuals (1100) and those on corporate enterprises (1200). Under each subdivision a distinction is made between taxes on income and profits (1110 and 1210), and taxes on capital gains (1120 and 1220). If certain receipts cannot be identified as appropriate to either 1100 or 1200, or if in practice this distinction cannot be made (*e.g.*, because there are no reliable data on the recipients of payments from which withholding taxes are deducted) they are classified in 1300 as not-allocable.

### Treatment of credits under imputation systems

32. Under imputation systems of corporate income tax, a company's shareholders are wholly or partly relieved of their liability to income tax on dividends paid by the company out of income or profits liable to corporate income tax. In countries with such systems,<sup>14</sup> part of the tax on the company's profits is available to provide relief against the shareholders' own tax liability. The relief to the shareholder takes the form of a tax credit, the amount of which may be less than, equal to, or more than the shareholder's overall tax liability. If the tax credit exceeds this tax liability the excess may be payable to the shareholder. As this type of tax credit is an integral part of the imputation system of corporate income tax, any payment to the shareholders is treated as a repayment of tax and not as expenditure (compare the treatment of other tax credits described in §21).

33. As the tax credit under imputation systems (even when exceeding tax liability) is to be regarded as a tax provision, the question arises whether it should be deducted from individual income tax receipts (1110) or corporate income tax receipts (1210). In this Report, the full amount of corporate income tax paid is shown under 1210 and no imputed tax is included under 1110. Thus, the full amount of the credit reduces the amount of 1110

whether the credit results in a reduction of personal income tax liability or whether an actual refund is made because the credit exceeds the income tax liability. (Where, however, such tax credits are deducted from corporation tax in respect of dividends paid to corporations the amounts are deducted from the receipts of 1210.)

### **1120 and 1220 – Taxes on capital gains**

34. These sub-headings comprise taxes imposed on capital gains, 1120 covering those levied on the gains of individuals and 1220 those levied on the gains of corporate enterprises, where receipts from such taxes can be separately identified. In many countries this is not the case and the receipts from such taxes are then classified with those from the income tax. Heading 1120 also includes taxes on gains from gambling.

### **2000 – Social security contributions**

35. Classified here are all compulsory payments that confer an entitlement to receive a (contingent) future social benefit. Such payments are usually earmarked to finance social benefits and are often paid to institutions of general government that provide such benefits. However, such earmarking is not part of the definition of social security contributions and is not required for a tax to be classified here. However, conferment of an entitlement is required for a tax to be classified under this heading. So, levies on income or payroll that are earmarked for social security funds but do not confer an entitlement to benefit are excluded from this heading and shown under personal income taxes (1100) or taxes on payroll and workforce (3000). Taxes on other bases, such as goods and services, which are earmarked for social security benefits are not shown here but are classified according to their respective bases because they generally confer no entitlement to social security benefits.

36. Contributions for the following types of social security benefits would, *inter alia*, be included: unemployment insurance benefits and supplements, accident, injury and sickness benefits, old-age, disability and survivors' pensions, family allowances, reimbursements for medical and hospital expenses or provision of hospital or medical services. Contributions may be levied on both employees and employers.

37. Contributions may be based on earnings or payroll ("on a payroll basis") or on net income after deductions and exemptions for personal circumstances ("on an income tax basis"), and the revenues from the two bases should be separately identified if possible. However, where contributions to a general social security scheme are on a payroll basis, but the contributions of particular groups (such as the self-employed) cannot be assessed on this basis and net income is used as a proxy for gross earnings, the receipts may still be classified as being on a payroll basis. In principle, this heading excludes voluntary contributions paid to social security schemes. When separately identifiable these are shown in the memorandum item on the financing of social security benefits. In practice, however, they cannot always be separately identified from compulsory contributions, in which case they are included in this heading.

38. Contributions to social insurance schemes which are not institutions of general government and to other types of insurance schemes, provident funds, pension funds, friendly societies or other saving schemes are not considered as social security contributions. Provident funds are arrangements under which the contributions of each employee and of the corresponding employer on his/her behalf are kept in a separate account earning interest and withdrawable under specific circumstances. Pension funds are separately organised schemes negotiated between employees and employers and carry provisions for different contributions

and benefits, sometimes more directly tied to salary levels and length of service than under social security schemes. When contributions to these schemes are compulsory or quasi-compulsory (e.g., by virtue of agreement with professional and union organisations) they are shown in the memorandum item (refer Section III.B of the Report).

39. Contributions by government employees and by governments in respect of their employees, to social security schemes classified within general government are included in this heading. Contributions to separate schemes for government employees, which can be regarded as replacing general social security schemes, are also regarded as taxes.<sup>15</sup> Where, however, a separate scheme is not seen as replacing a general scheme and has been negotiated between the government, in its role as an employer, and its employees, it is not regarded as social security and contributions to it are not regarded as taxes, even though the scheme may have been established by legislation.

40. This heading excludes “imputed” contributions, which correspond to social benefits paid directly by employers to their employees or former employees or to their representatives (e.g., when employers are legally obliged to pay sickness benefits for a certain period).

41. Contributions are divided into those of employees (2100), employers (2200), and self-employed or non-employed (2300), and then further sub-divided according to the basis on which they are levied. Employees are defined for this purpose as all persons engaged in activities of business units, government bodies, private non-profit institutions, or other paid employment, except the proprietors and their unpaid family members in the case of unincorporated businesses. Members of the armed forces are included, irrespective of the duration and type of their service, if they contribute to social security schemes. The contributions of employers are defined as their payments on account of their employees to social security schemes. Where employees or employers are required to continue the payment of social security contributions when the employee becomes unemployed these contributions, data permitting, are shown in 2100 and 2200 respectively. Accordingly, the sub-heading 2300 is confined to contributions paid by the self-employed and by those outside of the labour force (e.g., disabled or retired individuals).

### **3000 – Taxes on payroll and workforce**

42. This heading covers taxes paid by employers, employees or the self-employed either as a proportion of payroll or as a fixed amount per person, and which do not confer entitlement to social benefits. Examples of taxes classified here are the United Kingdom national insurance surcharge (introduced in 1977), the Swedish payroll tax (1969-1979), and the Austrian Contribution to the Family Burden Equalisation Fund and Community Tax.

### **4000 – Taxes on property**

43. This heading covers recurrent and non-recurrent taxes on the use, ownership or transfer of property. These include taxes on immovable property or net wealth, taxes on the change of ownership of property through inheritance or gift and taxes on financial and capital transactions. The following kinds of tax are excluded from this heading:

- a) taxes on capital gains resulting from the sale of a property (1120 or 1220);
- b) taxes on the use of goods or on permission to use goods or perform activities (5200); see §73;
- c) taxes on immovable property levied on the basis of a presumed net income which take into account the personal circumstances of the taxpayer. They are classified as income taxes along with taxes on income and capital gains derived from property (1100);



- d) taxes on the use of property for residence, where the tax is payable by either proprietor or tenant and the amount payable is a function of the user's personal circumstances (pay, dependants, and so on). They are classified as taxes on income (1100);
- e) taxes on building in excess of permitted maximum density, taxes on the enlargement, construction or alteration of certain buildings beyond a permitted value and taxes on building construction. They are classified as taxes on permission to perform activities (5200);
- d) taxes on the use of one's own property for special trading purposes like selling alcohol, tobacco, meat or for exploitation of land resources (*e.g.*, United States severance taxes). They are classified as taxes on permission to perform activities (5200).

#### **4100 – Recurrent taxes on immovable property**

44. This sub-heading covers taxes levied regularly in respect of the use or ownership of immovable property. These taxes are levied on land and building, in the form of a percentage of an assessed property value based on a national rental income, sales price, or capitalised yield; or in terms of other characteristics of real property, such as size, location, and so on, from which are derived a presumed rent or capital value. Such taxes are included whether they are levied on proprietors, tenants, or both. Unlike taxes on net wealth, debts are not taken into account in their assessment.

45. Taxes on immovable property are further sub-divided into those paid by households (4110) and those paid by other entities (4120), according to the criteria set out in §26(b) above.

#### **4200 – Recurrent taxes on net wealth**

46. This sub-heading covers taxes levied regularly (in most cases annually) on net wealth, *i.e.* taxes on a wide range of movable and immovable property, net of debt. It is sub-divided into taxes paid by individuals (4210) and taxes paid by corporate enterprises (4220) according to the criteria set out in §26(a) above. If separate figures exist for receipts paid by institutions, the tax payments involved are added to those paid by corporations.

#### **4300 – Taxes on estates and inheritances and gifts**

47. This sub-heading is divided into taxes on estates and inheritances (4310) and taxes on gifts (4320).<sup>16</sup> Estate taxes are charged on the amount of the total estate whereas inheritance taxes are charged on the shares of the individual recipients; in addition the latter may take into account the relationship of the individual recipients to the deceased.

#### **4400 – Taxes on financial and capital transactions**

48. This sub-heading comprises, *inter alia*, taxes on the issue, transfer, purchase and sale of securities, taxes on cheques, and taxes levied on specific legal transactions such as validation of contracts and the sale of immovable property. The heading does not include:

- a) taxes on the use of goods or property or permission to perform certain activities (5200);
- b) fees paid to cover court charges, charges for birth, marriage or death certificates, which are normally regarded as non-tax revenues (see §9);
- c) taxes on capital gains (1000);
- d) recurrent taxes on immovable property (4100);
- e) recurrent taxes on net wealth (4200);
- f) once-and-for-all levies on property or wealth (4500).

### **4500 – Other non-recurrent taxes on property<sup>17</sup>**

49. This sub-heading covers once-and-for-all, as distinct from recurrent, levies on property. It is divided into taxes on net wealth (4510) and other non-recurrent taxes on property (4520). Heading 4510 would include taxes levied to meet emergency expenditures, or for redistribution purposes. Heading 4520 would cover taxes levied to take account of increases in land value due to permission given to develop or provision of additional local facilities by general government, any taxes on the revaluation of capital and once-and-for-all taxes on particular items of property.

### **4600 – Other recurrent taxes on property**

50. These rarely exist in OECD member countries, but the heading would include taxes on goods such as cattle, jewellery, windows, and other external signs of wealth.

### **5000 – Taxes on goods and services**

51. All taxes and duties levied on the production, extraction, sale, transfer, leasing or delivery of goods, and the rendering of services (5100), or in respect of the use of goods or permission to use goods or to perform activities (5200) are included here. The heading thus covers:

- a) multi-stage cumulative taxes;
- b) general sales taxes – whether levied at manufacture/production, wholesale or retail level;
- c) value-added taxes;
- d) excises;
- e) taxes levied on the import and export of goods;
- f) taxes levied in respect of the use of goods and taxes on permission to use goods, or perform certain activities;
- g) taxes on the extraction, processing or production of minerals and other products.

52. Borderline cases between this heading and heading 4000 (taxes on property) and 6100 (other taxes on business) are referred to in §43, §48 and §75. Residual sub-headings (5300) and (5130) cover tax receipts which cannot be allocated between 5100 and 5200 and between 5110 and 5120, respectively; see §28.

### **5100 – Taxes on the production, sale, transfer, leasing and delivery of goods and rendering of services**

53. This sub-heading consists of all taxes, levied on transactions in goods and services on the basis of their intrinsic characteristics (*e.g.*, value, weight of tobacco, strength of alcohol, and so on) as distinct from taxes imposed on the use of goods, or permission to use goods or perform activities, which fall under 5200.

### **5110 – General taxes**

54. This sub-heading includes all taxes, other than import and export duties (5123 and 5124), levied on the production, leasing, transfer, delivery or sales of a wide range of goods and/or the rendering of a wide range of services, irrespective of whether they are domestically produced or imported and irrespective of the stage of production or distribution at which they are levied. It thus covers value-added taxes, sales taxes and multi-stage cumulative taxes. Receipts from border adjustments in respect of such taxes when goods are imported are added to gross receipts for this category, and repayments of such taxes when goods are exported are

deducted. These taxes are subdivided into 5111 value-added taxes, 5112 sales taxes, 5113 other general taxes on goods and services.

55. Borderline cases arise between this heading and taxes on specific goods (5120) when taxes are levied on a large number of goods, for example, the United Kingdom purchase tax (repealed in 1973) and the Japanese commodity tax (repealed in 1988). In conformity with national views, the former United Kingdom purchase tax is classified as a general tax (5112) and the former Japanese commodity tax as excises (5121).

### **5111 – Value-added taxes**

56. All general consumption taxes charged on value-added are classified in this sub-heading, irrespective of the method of deduction and the stages at which the taxes are levied. In practice, all OECD countries with value-added taxes normally allow immediate deduction of taxes on purchases by all but the final consumer and impose tax at all stages. In some countries the heading may include certain taxes, such as those on financial and insurance activities, either because receipts from them cannot be identified separately from those from the value-added tax, or because they are regarded as an integral part of the value-added tax, even though similar taxes in other countries might be classified elsewhere (e.g., 5126 as taxes on services or 4400 as taxes on financial and capital transactions).

### **5112 – Sales taxes**

57. All general taxes levied at one stage only, whether at manufacturing or production, wholesale or retail stage, are classified here.

### **5113 – Other general taxes on goods and services**

58. This sub-heading covers multi-stage cumulative taxes (also known as “cascade taxes”) where tax is levied each time a transaction takes place without deduction for tax paid on inputs, and also those general consumption taxes where elements of value-added, sales or cascade taxes are combined.

### **5120 – Taxes on specific goods and services**

59. Excises, profits generated and transferred from fiscal monopolies, and customs and imports duties as well as taxes on exports, foreign exchange transactions, investment goods and betting stakes and special taxes on services, which do not form part of a general tax of 5110, are included in this category.

### **5121 – Excises**

60. Excises are taxes levied on particular products, or on a limited range of products, which are not classifiable under 5110 (general taxes), 5123 (import duties) and 5124 (export duties). They may be imposed at any stage of production or distribution and are usually assessed by reference to the weight or strength or quantity of the product, but sometimes by reference to value. Thus, special taxes on, for example, sugar, beetroot, matches, chocolates, and taxes at varying rates on a certain range of goods, as well as those levied in most countries on tobacco goods, alcoholic drinks and hydrocarbon oils and other energy sources, are included in this sub-heading.

61. Excises are distinguished from:

a) 5110 (general taxes). This is discussed in §54-55;

- b) 5123 (import duties). If a tax collected principally on imported goods also applies, or would apply, under the law by which the tax is imposed to comparable home-produced goods, the receipts therefrom would be classified as excises (5121). This principle applies even if there is no comparable home production or no possibility of it (see also §65);
- c) 5126 (taxes on services). The problem here arises in respect of taxes on electricity, gas and energy. All of these are regarded as taxes on goods and are included under 5121.

### **5122 – Fiscal monopolies**

62. This sub-heading covers that part of the profits of fiscal monopolies which is transferred to general government or which is used to finance any expenditures considered to be government expenditures (see §19). Amounts are shown when they are transferred to general government or used to make expenditures considered to be government expenditures

63. Fiscal monopolies reflect the exercise of the taxing power of government by the use of monopoly powers. Fiscal monopolies are non-financial public enterprises exercising a monopoly in most cases over the production or distribution of tobacco, alcoholic beverages, salt, matches, playing cards and petroleum or agricultural products (i.e. on the kind of products which are likely to be, alternatively or additionally, subject to the excises of 5121), to raise the government revenues which in other countries are gathered through taxes on dealings in such commodities by private business units. The government monopoly may be at the production stage or, as in the case of government-owned and controlled liquor stores, at the distribution stage.

64. Fiscal monopolies are distinguished from public utilities such as rail transport, electricity, post offices, and other communications, which may enjoy a monopoly or quasi-monopoly position but where the primary purpose is normally to provide basic services rather than to raise revenue for government. Transfers from such other public enterprises to the government are considered as non-tax revenues. The traditional concept of fiscal monopoly has not been extended to include state lotteries, the profits of which are accordingly regarded as non-tax revenues. Fiscal monopoly profits are distinguished from export and import monopoly profits (5127) transferred from marketing boards or other enterprises dealing with international trade.

### **5123 – Customs and import duties**

65. Taxes, stamp duties and surcharges restricted by law to imported products are included here. Also included are levies on imported agricultural products which are imposed in member countries of the European Union and amounts paid by certain of these countries under the Monetary Compensation Accounts (MCA) system.<sup>18</sup> Starting from 1998, customs duties collected by European Union member states on behalf of the European Union are no longer reported under this heading in the country tables (in Part III of the Report). Excluded here are taxes collected on imports as part of a general tax on goods and services, or an excise applicable to both imported and domestically produced goods.

### **5124 – Taxes on exports**

66. In the 1970s, export duties were levied in Australia, Canada and Portugal as a regular measure and they have been used in Finland for counter-cyclical purposes. Some member countries of the European Union pay, as part of the MCA system, a levy on exports (see note 18 to §65). Where these amounts are identifiable, they are shown in this heading. This heading does not include repayments of general consumption taxes or excises or customs

duties on exported goods, which should be deducted from the gross receipts under 5110, 5121 or 5123, as appropriate.

### **5125 – Taxes on investment goods**

67. This sub-heading covers taxes on investment goods, such as machinery. These taxes may be imposed for a number of years or temporarily for counter-cyclical purposes. Taxes on industrial inputs which are also levied on consumers [e.g., the Swedish energy tax which is classified under (5121)] are not included here.

### **5126 – Taxes on specific services**

68. All taxes assessed on the payment for specific services, such as taxes on insurance premiums, banking services, gambling and betting stakes (e.g., from horse races, football pools, lottery tickets), transport, entertainment, restaurant and advertising charges, fall into this category. Taxes levied on the gross income of companies providing the service (e.g., gross insurance premiums or gambling stakes received by the company) are also classified under this heading.

69. Excluded from this sub-heading are:

- a) taxes on services forming part of a general tax on goods and services (5110);
- b) taxes on electricity, gas and energy (5121 as excises);
- c) taxes on individual gains from gambling (1120 as taxes on capital gains of individuals and non-corporate enterprises) and lump-sum taxes on the transfer of private lotteries or on the permission to set up lotteries (5200);<sup>19</sup>
- d) taxes on cheques and on the issue, transfer or redemption of securities (4400 as taxes on financial and capital transactions).

### **5127 – Other taxes on international trade and transactions**

70. This sub-heading covers revenue received by the government from the purchase and sale of foreign exchange at different rates. When the government exercises monopoly powers to extract a margin between the purchase and sales price of foreign exchange, other than to cover administrative costs, the revenue derived constitutes a compulsory levy exacted in indeterminate proportions from both purchaser and seller of foreign exchange. It is the common equivalent of an import duty and export duty levied in a single exchange rate system or of a tax on the sale or purchase of foreign exchange. Like the profits of fiscal monopolies and import or export monopolies transferred to government, it represents the exercise of monopoly powers for tax purposes and is included in tax revenues.

71. The sub-heading covers also the profits of export or import monopolies, which do not however exist in OECD countries, taxes on purchase or sale of foreign exchange, and any other taxes levied specifically on international trade or transactions.

### **5128 – Other taxes on specific goods and services**

72. This is a residual sub-heading for unidentifiable receipts from taxes on specific goods and services.

### **5200 – Taxes on use of goods or on permission to use goods or perform activities**

73. This sub-heading covers taxes which are levied in respect of the use of goods as distinct from taxes on the goods themselves. Unlike the latter taxes – reported under 5100 –, they are not assessed on the value of the goods but usually as fixed amounts. Taxes on permission to use goods or to perform activities are also included here, as are pollution taxes not based upon the value of particular goods. It is sometimes difficult to distinguish between compulsory user charges and licence fees which are regarded as taxes and those which are excluded as non-tax revenues. The criteria which are employed are noted in §9-10.

74. Although the sub-heading refers to the “use” of goods, registration of ownership rather than use may be what generates liability to tax, so that the taxes of this heading may apply to the ownership of animals or goods rather than their use (*e.g.*, race horses, dogs and motor vehicles) and may apply even to unusable goods (*e.g.*, unusable motor vehicles or guns).

75. Borderline cases arise with:

- a) taxes on the permission to perform business activities which are levied on a combined income, payroll or turnover base and, accordingly, are classified following the rules in §78;
- b) taxes on the ownership or use of property of headings 4100, 4200 and 4600. The heading 4100 is confined to taxes on the ownership or tenancy of immovable property and – unlike the taxes of 5200 – they are related to the value of the property. The net wealth taxes and taxes on chattels of 4200 and 4600 respectively are confined to the ownership rather than the use of assets, apply to groups of assets rather than particular goods and again are related to the value of the assets

### **5210 – Recurrent taxes**

76. The principal characteristic of taxes classified here is that they are levied at regular intervals and that they are usually fixed amounts. The most important item in terms of revenue receipts is vehicle licence taxes. This sub-heading also covers taxes on permission to hunt, shoot, fish or to sell certain products and taxes on the ownership of dogs and on the performance of certain services, provided that they meet the criteria set out in §9-10. The sub-divisions of 5210 are user taxes on motor vehicles paid by households (5211) and those paid by others (5212).<sup>20</sup> Sub-heading 5213 covers dog licences and user charges for permission to perform activities such as selling meat or liquor when the levies are on a recurring basis. It also covers recurrent general licences for hunting, shooting and fishing where the right to carry out these activities is not granted as part of a normal commercial transaction (*e.g.*, the granting of the licence is not accompanied by the right to use a specific area which is owned by government).

### **5220 – Non-recurrent taxes**

77. Non-recurrent taxes levied on the use of goods or on permission to use goods or perform activities and taxes levied each time goods are used are included, but not taxes levied recurrently which fall under heading 5210. Thus, once-and-for-all payments for permission to sell liquor or tobacco or to set up betting shops are included here, provided they meet the criteria set out in §9-10.

### **6000 – Other taxes**

78. Taxes levied on a base, or bases, other than those described under headings 1000, 3000, 4000 and 5000, or on bases of which none could be regarded as being predominantly the same as that of any one of these headings, are covered here. As regards taxes levied on a

multiple base, if it is possible to estimate receipts related to each base (e.g., the Austrian and German “Gewerbesteuer”) this is done and the separate amounts included under the appropriate headings. If the separate amounts cannot be estimated, but it is known that most of the receipts are derived from one base, the whole of the receipts are classified according to that base. If neither of these procedures can be followed, they are classified here. The sub-headings may also include receipts from taxes which governments are unable to identify or isolate (see §28). Included here also are fines and penalties paid for infringement of regulations relating to taxes but not identifiable as relating to a particular category of taxes (see §15). A subdivision is made between taxes levied wholly or predominantly on business (6100) and those levied on others (6200).

### **E. Memorandum item on the financing of social security benefits**

79. In view of the varying relationship between taxation and social security contributions and the cases referred to in §35-41, a memorandum item collects together all payments earmarked for social security-type benefits, other than voluntary payments to the private sector. Data are presented as follows (refer Section III.B of the Report):

- a) Taxes of 2000 series.
- b) Taxes earmarked for social security benefits.
- c) Voluntary contributions to the government.
- d) Compulsory contributions to the private sector.

Guidance on the breakdown of (a) to (d) above is provided in §35-41.

### **F. Memorandum item on identifiable taxes paid by government**

80. Identifiable taxes actually paid by government are presented in a memorandum item classified by the main headings of the OECD classification of taxes. In the vast majority of countries, only social security contributions and payroll taxes paid by government can be identified. These are, however, usually the most important taxes paid by governments (refer Section III.C of the Report).

### **G. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems**

81. A system of national accounts (SNA) seeks to provide a coherent framework for recording and presenting the main flows relating respectively to production, consumption, accumulation and external transactions of a given economic area, usually a country or a major region within a country. Government revenues are an important part of the transactions recorded in SNA. The *System of National Accounts 1993* (1993 SNA) have been jointly published by five international organisations: the United Nations, the International Monetary Fund, the European Union, the Organisation for Economic Co-operation and Development, and the World Bank. The *System* is a comprehensive, consistent and flexible set of macroeconomic accounts. It is designed for use in countries with market economies, whatever their stage of economic development, and also in countries in transition to market economies. In the classification of taxes in this publication, important parts of the conceptual framework of 1993 SNA, and the latter’s definitions of the various sectors of the economy have been adhered to, and in the absence of specific indications to the contrary, 1993 SNA distinctions have been followed.

82. There remain, however, some differences between the OECD classification of taxes and 1993 SNA concepts, which derive from the fact that the aim of the former is to provide

the maximum disaggregation of statistical data on what are generally regarded as taxes by tax administrations. Thus the OECD Revenue Statistics unlike 1993 SNA:

- a) includes social security contributions with taxes (§7-8 above);
- b) has a different point of view from 1993 SNA on some levies and fees (§9-10 above);
- c) unlike 1993 SNA includes taxes on estates, inheritances and gifts, and non-recurrent taxes on property as taxes (§47 and §49);
- d) excludes imputed taxes or subsidies resulting from the operation of official multiple exchange rates;

83. As noted in §1-2, headings 1000 to 6000 of the OECD list of taxes cover all unrequited payments to general government, other than compulsory loans and fines. Such unrequited payments including fines, but excluding compulsory loans can be obtained from adding together the following figures in 1993 SNA

- value-added type taxes (D.211);
- taxes and duties on imports, excluding VAT (D.212);
- export taxes (D.213);
- taxes on products, excluding VAT, import and export taxes (D.214);
- other taxes on production (D.29);
- other taxes on production (D.29);
- other current taxes (D.59);
- social contributions (D.61), excluding voluntary contributions;
- capital taxes (D.91).

## H. Relation of OECD classification of taxes to the international monetary fund system

84. The classifications are almost identical, with the exception that the International Monetary Fund subdivides OECD heading 5000 into 5.0 (Domestic taxes on goods and services) and 6.0 (Taxes on international trade and transactions). This reflects the fact that while the latter usually yield insignificant amounts of revenue in OECD countries, this is not the case in many non-OECD countries. Whilst the OECD data include all taxes collected, the IMF data excludes all identifiable taxes collected from government. The amounts involved are identified in Section III.C of this Report.<sup>21</sup>

## I. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications

85. This section compares the OECD classification of taxes item by item with the classification of taxes in the:

- i) System of National Accounts (1993 SNA);
- ii) European System of Accounts (1995 ESA);
- iii) IMF Government Finance Statistics (IMF).

86. Since 1995 ESA closely follows the classification of 1993 SNA, the focus is on the comparison of the OECD classification on the one hand, and the classifications of 1993 SNA and the IMF on the other.



OECD Classification		1993 SNA <sup>1</sup>	1995 ESA	IMF	
1000	Taxes on income, profits and capital gains	D.51	D.51	1.	Taxes on income, profits and capital gains
1100	Individuals			1.1	Individuals/households
1110	Income/profits	D.51-8.52(a)			
1120	Capital gains	D.51-8.52(c)			
1130	Lotteries/gambling	D.51-8.52(d)			
1200	Corporations			1.2	Corporate or other enterprises
1210	Income/profits	D.51-8.52(b)			
1220	Capital gains	D.51-8.52(c)			
1300	Unallocable as between 1100 and 1200			1.3	Unallocable
2000	Social security contributions	Separate flow (D.61)	Separate Flow (D.12)	2.	Social security contributions
2100	Employees			2.1	Employees
2200	Employers			2.2	Employers
2300	Self-employed, non-employed			2.3	Self-employed, non-employed
2400	Unallocable as between 2100, 2200 and 2300			2.4	Unallocable
3000	Taxes on payroll and workforce	D.29-7.70(a)	D.29	3.	Taxes on payroll and workforce
4000	Taxes on property			4.	Taxes on property
4100	Recurrent taxes on immovable property			4.1	Recurrent taxes on immovable property
4110	Households	D.59-8.53(a)	D.59		
4120	Other	D.29-7.70(b)	D.29		
4200	Recurrent net wealth taxes			4.2	Recurrent taxes on net wealth
4210	Individual	D.59-8.53(b)	D.59		
4220	Corporations				
4300	Estate, inheritance and gift taxes	separate	Separate	4.3	Estate, inheritance and gift taxes
4310	Estate and inheritance taxes	flow (D.91)	Flow (D.91)		
4320	Gift taxes				
4400	Taxes on financial and capital transactions	D.21-7.69(d)	D.214	4.4	Taxes on financial and capital transactions
4500	Other non-recurrent taxes on property	separate flow (D.91)	Separate flow (D.91)	4.5	Non-recurrent taxes on property
4600	Other recurrent taxes on property	D.59-8.53(c)	D.59	4.6	Other recurrent taxes on property
5000	Taxes on goods and services	D.2		5.	Domestic taxes on goods and services
5100	Taxes on production, sale and transfer of goods and services	D.21	D.21	5.1	General sales taxes, turnover, value-added taxes
5110	General sales taxes				
5111	Value-added taxes	D.211	D.211		
5112	Sales taxes	D.214	D.214		
5113	Other general taxes				
5120	Taxes on specific goods and services				
5121	Excises	D.214	D.214	5.2	Excise taxes
5122	Profits of fiscal monopolies	D.214	D.214	5.3	Fiscal monopolies
5123	Customs/import duties	D.2121	D.2121	6.1	Import duties
5124	On exports	D.213	D.214	6.2	Export duties
5125	On investment goods				
5126	On specific services	D.214	D.214	5.4	Taxes on specific services
5127	Other taxes on international trade and transactions	D.2122 D.29-7.70(g) D.59-8.54(d)	D.2122 D.29 D.214	6.3-6.6	Profits and other taxes on international trade and transactions

OECD Classification	1993 SNA <sup>1</sup>	1995 ESA	IMF	
5128	Other taxes on specific goods and services		5.6	Other taxes on specific goods and services
5130	Unallocable as between 5110 and 5120			
5200	Taxes on use of goods	D.29-7.70(c,d)	5.5	Taxes on use of goods
5210	Recurrent taxes			
5211	Motor vehicle taxes households	D.59-8.54(c)	D.59	5.5.2 Motor vehicle taxes
5212	Motor vehicles taxes others	D.29-7.70(d)	D.29	
5213	Other recurrent taxes	D.29-7.70(c)	D.29	5.5.1 Licenses 5.5.3 Other taxes
5220	Non-recurrent taxes			
5300	Unallocable as between 5100 and 5200			
6000	Other taxes		7.	Other taxes
6100	Paid solely by business			
6200	Paid by other than business, or unidentifiable			
<i>Not separately identified by OECD (and included in 6000):</i>				
	Poll tax	D.59-8.54(a)	D.59	7.1
	Stamp taxes	D.29-7.70(e)	D.214	7.2
	Expenditure taxes	D.59-8.54(b)	D.59	7.3

1. Codes in this column refer to the type of transaction (D = distributive transaction) and in a number of cases (for separate taxes) to the relevant Section of 1993 SNA.

## J. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government

87. The OECD classification requires a breakdown of tax revenues by sub-sectors of government. The definition of each sub-sector and the criteria to be used to attribute tax revenues between these sub-sectors are set out below.

### **Sub-sectors of general government to be identified**

#### *a) Supra-national Authorities*

88. This sub-sector covers the revenue-raising operations of supra-national authorities within a country. In practice, the only relevant supra-national authority in the OECD area is that of the institutions of the European Union. As from 1998, supra-national authorities are no longer included in the *Revenue Statistics*, because the 1993 SNA definition of general government excludes these and it was decided to adopt this definition.

#### *b) Central Government*

89. This sub-sector includes all governmental departments, offices, establishments and other bodies which are agencies or instruments of the central authority whose competence extends over the whole territory, apart from the central administration of social security funds.

#### *c) State, Provincial or Regional Government*

90. This sub-sector consists of intermediate units of government and includes all units of government exercising a competence independently of central government in a part of a country's territory encompassing a number of smaller localities, apart from state, provincial or regional administrations of social security funds. In unitary countries, regional governments may be considered to have a separate existence where they have substantial autonomy to raise a significant proportion of their revenues from sources within their control and their officers are independent of external administrative control in the actual operation of the unit's activities. Intermediate units of government are at present identified in federal countries only,

the revenues of regional governments in unitary countries being included with those of local governments.

#### d) Local Government

91. This sub-sector includes all other units of government exercising an independent competence in part of the territory of a country, apart from local administrations of social security funds. It encompasses various urban and/or rural jurisdictions (*e.g.*, local authorities, municipalities, cities, boroughs, districts).

#### e) Social Security Funds

92. Social security funds form a separate sub-sector of general government. The social security sub-sector is defined by 1993 SNA to include:

“Special kinds of institutional units which may be found at any level of government – central, state or local. Before defining social security funds, it is necessary to give a brief description of social insurance schemes in general. Social *insurance* schemes are intended to provide social benefits to members of the community, or to groups of individuals such as the employees of an enterprise and their dependants, out of funds derived mainly from social contributions. Social *security* schemes are social insurance schemes covering the community as whole or large sections of the community that are imposed and controlled by government units. They generally involve compulsory contributions by employees or employers or both, and the terms on which benefits are paid to recipients are determined by government units. The schemes cover a wide variety of programmes, providing benefits in cash or in kind for old age, invalidity or death, survivors, sickness and maternity, work injury, unemployment, family allowance, health care, and so on. There is usually no direct link between the amount of the contribution paid by an individual and the risk to which that individual is exposed. Social insurance schemes have to be distinguished from pension schemes or other social insurance schemes which are determined by mutual agreement between individual employers and their employees, the benefits being linked to contributions” (Section 4.111 of 1993 SNA).

“Social security funds may be distinguished by the fact that they are separately organised from the other activities of government units and hold their assets and liabilities separately from the latter. They are separate institutional units because they are autonomous funds; they have their own assets and liabilities and engage in financial transactions on their own account” (Section 4.112 of 1993 SNA).

“The social security funds sub-sector (of general government) consists of the social security funds operating at all levels of government. Such funds are social insurance schemes covering the community as a whole or large sections of the community that are imposed and controlled by government units” (Section 4.130 of 1993 SNA).

93. This definition of social security funds is followed in this classification, although schemes imposed by government and operated by bodies outside the general government sector, as defined in this manual, and schemes to which all contributions are voluntary are excluded.

#### **Attribution of tax revenues**

94. When a government collects taxes and pays them over in whole or in part to other governments, it is necessary to determine whether the revenues should be considered to be those of the collecting government which it distributes to others as grants, or those of

the beneficiary governments which the collecting government receives and passes on only as their agent. As constitutional provisions vary widely in different countries it is not possible to formulate a single rule by which taxes may be attributed to either the collecting or beneficiary government in all countries.

95. As a general guide tax revenues are attributed to non-collecting beneficiary governments:

- a) when they have exercised some influence or discretion over the setting of the tax or distribution of its proceeds; or
- b) when under provisions of the legislation they automatically and unconditionally receive a given percentage of the tax collected or arising in their territory; or
- c) when they receive tax revenue under legislation leaving no discretion to the collecting government.

96. A number of more specific rules may be set down as guidelines for the attribution of tax collection among collecting and beneficiary governments:

- a) The revenue of taxes not distributed to any government other than that collecting it should be shown as tax revenue of the collecting government.
- b) The revenue of taxes which a government collects and unilaterally earmarks at its discretion for distribution to another government should be shown as tax revenue of the collecting government.
- c) The revenue of taxes which a government collects on behalf of another government with the beneficiary government unilaterally determining the amount of the tax or distribution of its proceeds, should be shown as tax revenue of the beneficiary government.
- d) The revenue of taxes collected by one government and transferred to another with the amount of the tax or distribution of its proceeds decided upon jointly by both governments, or on the basis of the tax collected or arising in the territory of the beneficiary government is to be shown as tax revenue of the ultimate beneficiary government.
- e) If a central or regional government authorises or requires local collection of a particular tax, a part or all of which is automatically retained by the collecting government, the local share is shown as tax revenue of the collecting government.

97. The levies paid by the member States of the EU take the form of specific levies and VAT own resources. The specific levies include custom duties and levies on agricultural goods (5123), gross monetary compensation accounts (5123 if relating to imports and 5124 if relating to exports), and steel, coal, sugar and milk levies (5128). Of these various levies custom duties collected by member States on behalf of the European Union most clearly conform to the attribution criterion iii) above. Consequently, as from 1998 for the EU member States, customs duties are no longer shown in the country tables (in Part III) under heading 5123. However, the amounts involved remain included in the grand totals of tax revenues reported on the top line of EU member State country tables and they are footnoted as a memorandum item to those tables.

98. The VAT own resources, which are determined by applying a rate not exceeding 1 per cent to an assessment basis specified in the Sixth Directive,<sup>22</sup> are more of a borderline case. They have some of the characteristics of a transfer (they are not derived from a clearly identifiable source of funds that are actually collected) and some of a tax (the amount of the transfer is determined by the receiving sub-sector of government). In this publication they are not shown as a tax of the European Union (but as a tax of the EU member States), though the amounts involved are footnoted in the tables contained in Part IV.

## Notes

1. All references to SNA are to the 1993 edition.
2. See section J of this guide for a discussion of the concept of agency capacity.
3. It is usually possible to identify amounts of social security contributions and payroll taxes, but not other taxes paid by government.
4. If, however, a levy which is considered as non-tax revenue by most countries is regarded as a tax – or raises substantial revenue – in one or more countries, the amounts collected are footnoted at the end of the relevant country tables, even though the amounts are not included in total tax revenues.
5. Names, however, can frequently be misleading. For example, though a passport fee would normally be considered a non-tax revenue, if a supplementary levy on passports (as is the case in Portugal) were imposed in order to raise substantial amounts of revenue relative to the cost of providing the passport, the levy would be regarded as a tax under 5200.
6. There are practical difficulties in operating the distinction made by 1993 SNA.
7. A more detailed explanation of this distinction can be found in the special feature, “Current issues in reporting tax revenues”, in the 2001 edition of the *Revenue Statistics*.
8. Sometimes the terms “non-refundable” and “refundable” are used, but it may be considered illogical to talk of “refundable” when nothing has been paid.
9. A different treatment, however, is accorded to non-wastable tax credits under imputation systems of corporate income tax (§32-34).
10. This is not strictly a true tax expenditure in the formal sense. Such tax expenditures require identification of a benchmark tax system for each country or, preferably, a common international benchmark. In practice it has not been possible to reach agreement on a common international benchmark.
11. Unless based on the profit made on a sale, in which case they would be classified as capital gains taxes under 1120 or 1220.
12. In some countries the same legislation applies to both individual and corporate enterprises for particular taxes on income. However, the receipts from such taxes are usually allocable between individuals and enterprises and can therefore be shown in the appropriate sub-heading.
13. For example, “those that are important and large, as well as keep complete accounts” (1993 SNA, Section 4.50).
14. In Canada – a country also referred to as having an imputation system – the (wastable) tax credit for the shareholder is in respect of domestic corporation tax deemed to have been paid whether or not a corporation tax liability has arisen. As there is no integral connection between the corporation tax liability and the credit given against income tax under such systems, these credits for dividends are treated, along with other tax credits, on the lines described in §21.
15. This may also apply where a scheme for government employees existed prior to the introduction of a general social security scheme.
16. In 1993 SNA these are regarded as capital transfers and not as taxes (see Section G).
17. In 1993 SNA these are regarded as capital transfers and not as taxes (see Section G).
18. This is the system by which the European Union adjusts for differences between the exchange rates used to determine prices under the Common Market Agricultural Policy and actual exchange rates. Payments under the system may relate to imports or exports and where these amounts are separately identifiable they are shown under the appropriate heading (5123 or 5124). In this Report, these amounts are shown gross (i.e. without deducting any subsidies paid out under the MCA system).
19. Transfers of profits of State lotteries are regarded as non-tax revenues (see also §64).
20. See §26(c) as regards this distinction.
21. See §5 for treatment under the OECD Interpretative guide.
22. At the Edinburgh Summit (1992) EU member countries have decided to gradually reduce this percentage from 1.4 to 1, and to effectuate this reduction between years 1995 and 1999. During the period 1970-1983 this percentage also amounted to 1.



## ANNEXE A

# *Classification des impôts de l'OCDE et Guide d'interprétation*

### **Table des matières**

<b>Classification d'impôts de l'OCDE</b> .....	334
<b>Le Guide d'interprétation de l'OCDE</b> .....	336
<b>A. Champ couvert</b> .....	336
<b>B. Bases de comptabilisation</b> .....	339
<b>C. Principes généraux de classification</b> .....	340
<b>D. Commentaires sur les postes de la liste</b> .....	342
<b>E. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale</b> .	353
<b>F. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations</b>	353
<b>G. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes de comptabilité nationale</b> .....	353
<b>H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec le système du fonds monétaire international</b> .....	354
<b>I. Comparaison de la classification OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques</b> .....	355
<b>J. Répartition des recettes fiscales par sous-secteur d'administration publique</b> ...	357
<b>Notes</b> .....	360

## Classification d'impôts de l'OCDE

- 1000 *Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital*
  - 1100 Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital des personnes physiques
    - 1110 Sur le revenu et les bénéfices
    - 1120 Sur les gains en capital
  - 1200 Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital des sociétés
    - 1210 Sur le revenu et les bénéfices
    - 1220 Sur les gains en capital
  - 1300 Non ventilables entre les rubriques 1100 et 1200
- 2000 *Cotisations de sécurité sociale*
  - 2100 À la charge des salariés
    - 2110 Sur la base du salaire
    - 2120 Sur la base de l'impôt sur le revenu
  - 2200 À la charge des employeurs
    - 2210 Sur la base du salaire
    - 2220 Sur la base de l'impôt sur le revenu
  - 2300 À la charge des travailleurs indépendants ou des personnes n'occupant pas d'emploi
    - 2310 Sur la base du salaire
    - 2320 Sur la base de l'impôt sur le revenu
  - 2400 Non ventilables entre les rubriques 2100, 2200 et 2300
    - 2410 Sur la base du salaire
    - 2420 Sur la base de l'impôt sur le revenu
- 3000 *Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre*
- 4000 *Impôts sur le patrimoine*
  - 4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière
    - 4110 Ménages
    - 4120 Autres agents
  - 4200 Impôts périodiques sur l'actif net
    - 4210 Personnes physiques
    - 4220 Sociétés
  - 4300 Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations
    - 4310 Impôts sur les mutations par décès et les successions
    - 4320 Impôts sur les donations
  - 4400 Impôts sur les transactions mobilières et immobilières
  - 4500 Autres impôts non périodiques sur le patrimoine
    - 4510 Impôts sur l'actif net
    - 4520 Autres impôts non périodiques
  - 4600 Autres impôts périodiques sur le patrimoine



- 5000 *Impôts sur les biens et services*
  - 5100 Impôts sur la production, la vente, le transfert, la location et la livraison de biens et la prestation de services
    - 5110 Impôts généraux
      - 5111 Taxes sur la valeur ajoutée
      - 5112 Impôts sur les ventes
      - 5113 Autres impôts généraux sur les biens et services
    - 5120 Impôts sur des biens et des services déterminés
      - 5121 Accises
      - 5122 Bénéfices des monopoles fiscaux
      - 5123 Droits de douane et droits à l'importation
      - 5124 Taxes à l'exportation
      - 5125 Impôts sur les biens d'équipement
      - 5126 Impôts sur des services déterminés
      - 5127 Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux
      - 5128 Autres impôts sur des biens et services déterminés
    - 5130 Non ventilables entre les rubriques 5110 et 5120
  - 5200 Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités
    - 5210 Impôts périodiques
      - 5211 À la charge des ménages au titre de véhicules à moteur
      - 5212 À la charge d'autres agents au titre de véhicules à moteur
      - 5213 Autres impôts périodiques
    - 5220 Impôts non périodiques
  - 5300 Non ventilables entre les rubriques 5100 et 5200
- 6000 *Autres impôts*
  - 6100 À la charge exclusive des entreprises
  - 6200 À la charge d'autres agents que les entreprises ou non identifiables

## Le Guide d'interprétation de l'OCDE

### A. Champ couvert

#### Principes généraux

1. Dans la classification de l'OCDE, le terme « impôts » désigne uniquement les versements obligatoires effectués sans contrepartie au profit des administrations publiques. Les impôts n'ont pas de contrepartie en ce sens que, normalement, les prestations fournies par les administrations au contribuable ne sont pas proportionnelles à ses versements.
2. Le terme « impôts » ne couvre pas les amendes sans lien avec une infraction fiscale ni les prêts obligatoires aux administrations. Les cas dans lesquels la délimitation entre recettes fiscales et non fiscales est délicate à tracer, pour certains droits et taxes d'utilisation, sont examinés dans les §9-13.
3. Les administrations publiques comprennent l'administration centrale et les organismes dont les opérations sont sous son contrôle effectif, les administrations régionales et locales et leurs services, les organismes de sécurité sociale et les entités publiques autonomes, à l'exception des entreprises publiques. Cette définition des administrations est calquée sur celle du *Système de comptabilité nationale* 1993 (Bruxelles/Luxembourg, New York, Paris, Washington D.C., 1993)<sup>1</sup>. Dans cette publication, les administrations publiques et leurs sous-secteurs sont décrits dans le chapitre IV, section E, pages 101-105.
4. Les paiements obligatoires à des organismes supranationaux et aux organismes qui en dépendent ne sont plus compris depuis 1998 parmi les impôts sauf quelques exceptions. En effet les droits de douane collectés par les États membres de l'Union européenne pour le compte de celle-ci sont toujours présentés à titre de rubrique « Pour mémoire » et compris dans le total des recettes fiscales, à la partie III, tableaux par pays (voir § 97). Dans les pays où les églises font partie des administrations publiques, les impôts sur les cultes sont inclus dans ces paiements, à condition qu'ils répondent aux critères énoncés au §1 ci-dessus. Comme les données se réfèrent aux montants encaissés par les administrations publiques, les contributions versées à des organismes privés, aux organismes sociaux ou régimes de sécurité sociale extérieurs aux administrations publiques, aux syndicats ou aux associations professionnelles sont exclues, même si elles sont obligatoires. Sont toutefois inclus les versements obligatoires aux administrations publiques dont le montant est affecté à ces organismes, à condition que l'administration ne fasse pas simplement office d'agent collecteur<sup>2</sup>. On a distingué les bénéficiaires des monopoles fiscaux de ceux d'autres entreprises publiques et on les a considérés comme des impôts parce qu'ils reflètent l'exercice du pouvoir d'imposition de l'État par l'intermédiaire du monopole (voir §62-64), comme le sont les bénéfices de l'État provenant de l'achat et de la vente de monnaies étrangères à des taux différents (voir §70).
5. Les impôts payés par les administrations elles-mêmes (tels que les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires payés par les administrations en tant

qu'employeurs (2200 et 3000), les impôts sur la consommation qu'elles acquittent à l'occasion de leurs achats ou les impôts sur leur patrimoine) sont inclus dans les données présentées. Toutefois, lorsqu'il est possible de les isoler, les montants provenant de ces impôts<sup>3</sup> sont indiqués dans section III.C de cette publication.

6. Les rapports entre cette classification et celle du Système de comptabilité nationale (SCN) sont indiquées dans les sections G et I. À cause des différences qui existent entre les deux classifications, les statistiques de la comptabilité nationale ne sont pas toujours établies ou classées suivant la pratique adoptée dans le présent guide. Ces différences et d'autres encore sont mentionnées dans les cas appropriés (voir par exemple §13 et §26), mais il est impossible de toutes les signaler. Il peut y avoir aussi certaines différences entre cette classification et celle utilisée par certaines administrations nationales (voir par exemple §10), aussi les statistiques nationales et celles de l'OCDE ne peuvent pas toujours être compatibles ; ces différences, cependant, sont vraisemblablement très insignifiantes dans les montants des recettes en cause.

### **Cotisations de sécurité sociale**

7. Les cotisations de sécurité sociale, définies au §35, qui sont versées aux administrations publiques, font partie des recettes fiscales. Elles sont évidemment assimilables à des impôts puisqu'il s'agit de versements obligatoires à des administrations publiques. Mais elles peuvent différer toutefois des autres impôts du fait que le paiement des prestations de sécurité sociale dépend dans la plupart des pays du versement des cotisations appropriées, encore qu'il n'y ait pas forcément un lien entre l'importance des prestations et le montant des cotisations. La comparabilité entre les pays sera meilleure si on considère les cotisations de sécurité sociale comme des impôts ; elles figurent cependant sous une rubrique distincte de façon à permettre un traitement séparé pour n'importe quelle analyse.

8. Les cotisations de sécurité sociale qui sont volontaires ou qui ne sont pas versées à des administrations publiques (voir §1) ne sont pas considérées comme des impôts, bien que dans certains pays (comme il est indiqué dans les notes correspondantes) il soit difficile d'éliminer les cotisations volontaires et certains versements obligatoires au secteur privé.

### **Droits, taxes d'utilisation et droits de licence**

9. Si l'on excepte les droits perçus sur les permis de circulation des véhicules à moteur, qui sont universellement considérés comme des impôts, il n'est pas facile de distinguer les droits et taxes d'utilisation qui doivent être traitées comme des impôts de celles qui ne doivent pas l'être. Si, en effet, un droit ou une taxe est perçu au titre d'un service ou d'une activité déterminée, le lien entre ce prélèvement et la prestation fournie peut être plus ou moins important, de même que la relation entre le montant du prélèvement et le coût de la prestation. Lorsque le bénéficiaire d'une prestation acquitte un droit dont le montant est clairement lié au coût de la prestation fournie, on peut considérer que le prélèvement comporte une contrepartie, et d'après la définition donnée au §1, il ne sera pas traité comme un impôt. Toutefois, dans les cas suivants, les prélèvements seraient « sans contrepartie » :

- a) lorsque le prélèvement est très supérieur au coût de la prestation fournie ;
- b) lorsque le redevable de la contribution n'est pas le bénéficiaire de la prestation correspondante (par exemple, un droit perçu sur l'abattage du bétail pour financer un service qui est fourni aux agriculteurs) ;

- c) lorsque l'État ne fournit pas un service déterminé en contrepartie du droit qu'il perçoit, même si un permis est délivré à celui qui acquitte le droit (par exemple, lorsque l'État délivre des permis de chasse, de pêche ou de port d'armes qui ne sont pas assortis du droit d'utiliser une parcelle déterminée de terres appartenant à l'État) ;
- d) lorsque les bénéficiaires de la prestation sont les personnes qui ont acquitté le droit, mais que la prestation dont chacun bénéficie n'est pas nécessairement en rapport avec le montant de ses propres versements (par exemple, le droit de commercialisation du lait acquitté par les fermiers qui sert à promouvoir la consommation de lait.

10. Dans des cas limites, cependant, l'application des critères énoncés au §1 peut être particulièrement difficile. La solution adoptée, dans un souci d'uniformité entre les pays et eu égard aux montants relativement faibles des recettes en cause, consiste à s'en tenir à la pratique prépondérante des administrations fiscales plutôt que de laisser chaque pays décider si ces prélèvements sont des impôts ou des recettes non fiscales<sup>4</sup>.

11. On trouvera ci-après la liste des principaux droits et taxes en question et leur traitement normal<sup>5</sup> dans la présente publication :

Recettes non fiscales : frais de justice ; droits de délivrance de permis de conduire ; droits portuaires ; redevances de passeport ; redevances de radio et de télévision lorsque le service est assuré par les pouvoirs publics.

Impôts du sous-groupe 5200 : autorisation d'exercer certaines activités telles que : distribution de films ; chasse, pêche et utilisation d'armes à feu ; organisation de spectacles ou de jeux et paris ; vente de boissons alcoolisées ou de tabacs ; autorisation de posséder des chiens et d'utiliser ou posséder des véhicules à moteur ou des armes à feu ; droit de lotissement.

12. Dans la pratique, il se peut qu'il ne soit pas toujours possible d'isoler les recettes fiscales des recettes non fiscales quant elles sont enregistrées ensemble. Si l'on estime qu'il s'agit surtout de recettes non fiscales, l'ensemble sera traité comme tel ; dans le cas contraire, les recettes seront comptabilisées et classées conformément aux règles énoncées au §28.

13. La classification de l'OCDE et celle du SCN présentent deux différences concernant la définition entre recettes fiscales et non fiscales :

- a) Le SCN traite un certain nombre de prélèvements comme des impôts indirects quand ils sont à la charge des entreprises et comme des recettes non fiscales quand ils sont à la charge des ménages, distinction dont il n'est pas tenu compte dans la présente classification pour séparer les recettes fiscales des recettes non fiscales<sup>6</sup>.
- b) La solution qui consiste à s'en tenir à la pratique la plus courante des administrations fiscales dans la zone de l'OCDE et qui est parfois utilisée dans la présente classification pour distinguer les recettes fiscales des recettes non fiscales n'est pas un critère retenu aux fins du SCN.

### **Redevances**

14. Les redevances versées pour obtenir le droit d'extraire du pétrole et du gaz ou de mettre en valeur d'autres ressources minérales sont considérées normalement comme des recettes non fiscales, car il s'agit de revenus immobiliers procurés par des terres ou des ressources appartenant à l'État.

### **Amendes et pénalités**

15. Les recettes provenant d'amendes et pénalités acquittées pour infraction aux réglementations relatives à un impôt particulier et les intérêts de retard afférents au dit impôt sont enregistrés avec les recettes procurées par cet impôt. Mais les autres catégories d'amendes identifiables comme se rapportant à des infractions fiscales sont classées au poste résiduel 6000. Les amendes qui ne concernent pas des infractions fiscales (comme les infractions au stationnement), ou qui ne sont pas identifiables en tant que telles, ne sont pas considérées comme des impôts.

## **B. Bases de comptabilisation**

### **Droits constatés**

16. Les données enregistrées dans cette publication pour les années récentes sont essentiellement indiquées en droits constatés, c'est-à-dire qu'elles sont enregistrées au moment du fait générateur de l'impôt. D'autres informations sont fournies dans les notes des tableaux par pays de la partie III de ce rapport.

17. Toutefois, les données des années antérieures sont encore principalement comptabilisées sur la base des décaissements, c'est-à-dire au moment où l'administration reçoit le versement. Ainsi, les impôts retenus à la source par les employeurs au cours d'un exercice, mais versés à l'administration au cours de l'exercice suivant, et les impôts dus au titre d'une année mais effectivement versés l'année suivante, figurent les uns et les autres dans les recettes du second exercice. Les restitutions, remboursements et retraits résultant d'opérations rectificatives sont déduits des recettes brutes de la période au cours de laquelle ces opérations sont effectuées.

18. Les données relatives aux recettes fiscales sont comptabilisées, sans déduction compensatoire des dépenses administratives liées au recouvrement de l'impôt. De même, lorsque le produit d'un impôt sert à subventionner certains membres de la collectivité, la subvention n'est pas déduite du rendement de l'impôt, encore que certains pays fassent figurer dans leurs données l'impôt après déduction des subventions.

19. Pour les monopoles fiscaux (sous-groupe 5122), seul le montant effectivement transféré à l'État est inclus dans les recettes publiques. Toutefois, les dépenses des monopoles fiscaux qui sont considérées comme des dépenses publiques (par exemple, des dépenses de caractère social engagées par les monopoles fiscaux à l'instigation de l'État) sont ajoutées après coup pour calculer le montant des recettes fiscales (voir §62).

### **La distinction entre dispositions fiscales et dépenses directes<sup>7</sup>**

20. Étant donné que la présente publication ne vise que les recettes publiques en faisant abstraction des dépenses, il convient de distinguer entre les dispositions fiscales et les dépenses directes. Normalement, cette distinction ne soulève aucune difficulté, car les dépenses directes sont effectuées en dehors du système fiscal et des comptes fiscaux et en vertu de dispositions législatives distinctes. Dans les cas limites, on recourt, pour établir la distinction, au principe de la comptabilisation sur la base des paiements. Dans la mesure où une disposition affecte le montant des paiements du contribuable à l'État, elle est considérée comme une disposition fiscale dont il est tenu compte dans les données figurant dans cette publication. Une disposition qui n'affecte pas ce montant est considérée comme une dépense directe dont il n'est pas tenu compte dans les données reproduites dans cette publication.

21. Il est clair que les abattements fiscaux, exonérations et déductions de l'assiette de l'impôt modifient le montant de l'impôt acquitté à l'État ; il s'agit donc de dispositions

fiscales. Inversement, les formes d'aides qui ne sont pas imputables sur l'impôt et n'ont donc aucun lien avec le processus d'imposition, ne réduisent pas les recettes publiques qui sont consignées dans ce volume. Les crédits d'impôt sont des montants déductibles de l'impôt à acquitter (par opposition aux déductions, qui sont opérées sur l'assiette de l'impôt). On distingue deux catégories de crédits d'impôt : ceux (que l'on qualifiera ici de « non récupérables ») qui sont limités au montant de l'impôt à acquitter et ne peuvent donc donner lieu à un versement de l'administration au contribuable, et ceux (qualifiés ici de « récupérables ») qui n'ont pas cette limite, de sorte que l'excédent du crédit sur l'impôt peut être versé au contribuable<sup>8</sup>. Le crédit d'impôt non récupérable, comme un abattement fiscal, affecte évidemment le montant de l'impôt acquitté à l'État ; aussi est-il considéré comme une disposition fiscale. La solution adoptée pour les crédits d'impôts récupérables<sup>9</sup> consiste à distinguer l'élément de « dépense fiscale »<sup>10</sup>, qui est la part du crédit utilisée pour réduire ou supprimer l'impôt dû par le contribuable, et l'« élément de transfert », qui correspond à la part excédant l'impôt dû par le contribuable et qui lui est reversée. Les recettes fiscales rapportées doivent être diminuées du montant de l'élément de dépense, mais non de l'élément de transfert. En outre, les montants de l'élément de dépense fiscale et de l'élément de transfert doivent être indiqués pour mémoire dans les tableaux par pays. Les pays qui ne sont pas en mesure de faire la distinction entre l'élément de dépense fiscale et l'élément de transfert doivent indiquer si leurs recettes fiscales ont été ou non diminuées du montant total de ces éléments, et fournir toutes les estimations dont ils disposent concernant les montants de ces deux éléments. Des informations complémentaires figurent à la section C de la partie I de ce Rapport, qui fait apparaître les effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables sur les ratios impôt/PIB.

### **Année civile et année fiscale (exercice budgétaire)**

22. Les autorités nationales dont l'exercice budgétaire ne correspond pas à l'année civile fournissent, autant que possible, leurs données sur la base de l'année civile afin de faciliter au maximum la comparaison avec les données des autres pays. Les données d'un petit nombre de pays se réfèrent à l'exercice budgétaire. Pour ceux-ci, les statistiques de PIB utilisées dans les tableaux comparatifs portent aussi sur les exercices budgétaires.

## **C. Principes généraux de classification**

### **Les fondements essentiels de la classification**

23. Les recettes sont classées par groupes principaux (1000, 2000, 3000, 4000, 5000, 6000) suivant l'assiette de l'impôt : 1000 revenus, bénéfiques et gains en capital ; 2000 et 3000 salaires et nombre d'employés ; 4000 patrimoine ; 5000 biens et services ; 6000 assiettes diverses, autres ou non identifiables. Lorsqu'un impôt est calculé en fonction de plusieurs assiettes, les recettes sont, chaque fois que c'est possible, réparties entre les divers groupes (voir §28 et §78). Les groupes 4000 et 5000 ne comprennent pas seulement les impôts ayant pour assiette le patrimoine, les biens ou les services eux-mêmes, mais aussi certains impôts connexes. Ainsi, les impôts sur les mutations du patrimoine sont classés dans le groupe 4400<sup>11</sup> et les impôts sur l'utilisation des biens, ou l'autorisation d'exercer une activité, dans le groupe 5200. Dans les groupes 4000 et 5000, une distinction est faite dans certains sous-groupes entre impôts périodiques et impôts non périodiques : on entend par impôts périodiques ceux qui sont perçus à intervalles réguliers (ordinairement tous les ans) et par impôts non périodiques ceux qui ne sont perçus qu'une seule fois (voir aussi les §44-46, §47, §49-50, §76-77 pour une application particulière de cette distinction).

24. L'affectation spéciale de certaines recettes fiscales n'influe pas sur leur classification. Toutefois comme explicité au §35 sur la classification des cotisations de sécurité sociale, l'octroi d'un droit aux prestations sociales est crucial dans la définition de la rubrique principale 2000.

25. La manière selon laquelle un impôt est perçu ou recouvré (par exemple, au moyen de timbres) n'affecte pas sa classification.

### **Classification des contribuables**

26. Dans certains sous-groupes, des distinctions sont faites entre les différentes catégories de contribuables. Ces distinctions varient d'un impôt à l'autre :

a) *Ventilation des impôts sur le revenu et sur l'actif net entre personnes physiques et sociétés*

La distinction fondamentale entre les impôts sur le revenu des sociétés et les impôts sur le revenu des personnes physiques est que les premiers sont perçus sur la société en tant qu'entité et non sur les personnes physiques qui en sont propriétaires, donc sans tenir compte de la situation personnelle de celles-ci. La même distinction est applicable aux impôts sur l'actif net des sociétés et des personnes physiques. Les impôts perçus sur les bénéficiaires des sociétés de personnes et sur le revenu de certaines institutions comme les caisses d'assurance-vie ou de retraite, sont classés selon le même principe. Ils sont compris dans les impôts sur les sociétés (1200) lorsqu'ils sont perçus sur la société de personnes ou l'institution en tant qu'entité sans que la situation personnelle des propriétaires entre en ligne de compte ; dans les autres cas, ils sont considérés comme des impôts sur les personnes physiques (1100). Ordinairement, les impôts sur les sociétés et les impôts sur les personnes physiques sont régis par des dispositions législatives différentes<sup>12</sup>. La distinction qui est faite ici entre personnes physiques et sociétés ne reprend pas la classification par secteur (ménages, entreprises, etc.) adoptée dans les comptes de revenus et de dépenses du SCN. Cette dernière classification exclut du secteur des ménages certaines entreprises non constituées en sociétés<sup>13</sup> et les fait figurer parmi les entreprises non financières et les institutions financières. Toutefois, l'impôt sur les bénéficiaires de ces entreprises ne peut pas toujours être isolé de l'impôt sur les autres revenus des propriétaires de ces entreprises, ou ne peut l'être que d'une façon arbitraire. On n'a pas cherché ici à faire la distinction et l'impôt sur le revenu des personnes physiques figure globalement, quelle que soit la nature du revenu imposable.

b) *Ventilation des impôts sur les biens immobiliers entre ménages et autres agents*

En l'occurrence, la distinction est celle qui a été adoptée par le SCN dans les comptes de production et de consommation. On distingue, en effet, les ménages en tant que consommateurs d'une part (c'est-à-dire à l'exclusion des entreprises individuelles), et les producteurs d'autre part. Cependant, les impôts sur les logements occupés par les ménages, qu'ils soient à la charge des propriétaires qui les occupent, du locataire ou du propriétaire, sont classés comme étant à la charge des ménages. C'est la distinction faite habituellement entre les impôts sur les biens des personnes et les impôts sur les biens des entreprises. Toutefois, certains pays ne sont pas en mesure d'établir cette distinction.

c) *Ventilation des permis de circuler des véhicules à moteur entre taxes à la charge des ménages et à la charge d'autres agents*

On distingue ici les ménages en tant que consommateurs d'une part, et producteurs d'autre part, comme dans les comptes de production et de consommation du SCN.

d) *Ventilation des autres impôts (6000) entre les entreprises et les autres agents*

Il est fait la même distinction qu'au point (c) ci-dessus entre les producteurs, d'une part, et les ménages consommateurs d'autre part. Les impôts qui figurent dans le groupe 6000 parce qu'ils ne comportent pas une assiette unique ou parce que leur assiette ne relève d'aucune des catégories précédentes, mais qui ne sont manifestement perçus que sur les producteurs et non sur les ménages, sont classés comme étant « à la charge des entreprises ». Les autres impôts du groupe 6000 figurent sous la rubrique « à la charge d'autres agents » ou « non identifiés ».

### **Surtaxes**

27. Les recettes des surtaxes relatives à des impôts particuliers sont classées ordinairement avec les recettes de l'impôt correspondant, que la surtaxe ait ou non un caractère temporaire. Toutefois, si l'une des caractéristiques de la surtaxe permet de la classer sous une rubrique différente de la classification de l'OCDE, les recettes de cette surtaxe sont classées sous cette rubrique et non pas avec les recettes de l'impôt correspondant

### **Recettes fiscales non identifiables et sous-groupes résiduels**

28. Il arrive parfois qu'on ne puisse déterminer si des impôts relèvent entièrement d'un groupe ou d'un sous-groupe de la classification de l'OCDE ; dans ces cas on applique les méthodes suivantes :

- a) le groupe est connu, mais on ne sait pas comment répartir les recettes entre les sous-groupes ; les recettes sont alors classées dans le sous-groupe résiduel approprié (1300, 2400, 4520, 4600, 5130, 5300 ou 6200) ;
- b) on sait que l'ensemble des recettes d'un groupe d'impôts (ordinairement des impôts locaux) provient d'impôts relevant d'un groupe ou sous-groupe particulier, mais certains impôts du groupe, dont le montant ne peut être déterminé avec précision, peuvent être classés dans d'autres groupes ou sous-groupes ; dans ce cas les recettes sont comptabilisées dans le groupe ou sous-groupe dont relève l'essentiel des recettes ;
- c) il est impossible d'identifier le groupe ou le sous-groupe d'un impôt (ordinairement un impôt local) ; l'impôt est alors classé dans le groupe 6200, à moins qu'il ne s'agisse d'un impôt manifestement à la charge des entreprises, auquel cas il est classé dans le sous-groupe 6100.

## **D. Commentaires sur les postes de la liste**

### **1000 – Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital**

29. Ce groupe couvre les impôts prélevés sur le revenu ou le bénéfice net (c'est-à-dire le revenu brut déduction faite des abattements autorisés) des personnes physiques et des entreprises. Sont aussi couverts les impôts prélevés sur les gains en capital des personnes physiques et des entreprises et sur les gains provenant de jeux.

30. Ce groupe comprend :

- a) les impôts perçus principalement sur les revenus ou les bénéfices, bien qu'ils puissent l'être partiellement sur d'autres bases. Les impôts qui ont une autre assiette principale que le revenu ou les bénéfices sont classés selon les principes énoncés au §28 et §78 ;
- b) les impôts sur la propriété immobilière, qui sont perçus sur la base d'un revenu présumé ou estimé faisant partie de l'assiette de l'impôt sur le revenu (voir aussi §43 (a), (c) et (d)) ;



- c) les versements obligatoires aux caisses de sécurité sociale qui sont prélevés sur les revenus mais ne donnent pas droit à des prestations sociales. Lorsque ces contributions donnent droit à des prestations sociales, elles figurent à la rubrique 2000 (voir §35) ;
- d) les recettes provenant d'impôts cédulaires sur le revenu intégrés dans le régime général qui sont globalement classés dans ce groupe, bien que certains de ces impôts soient sur le revenu brut et ne tiennent pas toujours compte de la situation personnelle du contribuable.

31. Les impôts figurant dans ce groupe sont subdivisés en deux grands sous-groupes, les impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) et les impôts sur le revenu des sociétés (1200), une ventilation étant faite dans chacun d'eux entre les impôts sur le revenu et les bénéfices (1110 et 1210) et les impôts sur les gains en capital (1120 et 1220). Si certaines recettes ne peuvent être identifiées comme relevant soit du sous-groupe 1100, soit du sous-groupe 1200, ou si cette distinction ne peut être faite dans la pratique (parce qu'il n'y a pas de données fiables sur les bénéficiaires des paiements sur lesquels la retenue à la source est faite), elles sont classées dans le sous-groupe 1300 (non ventilables).

### **Traitement des crédits d'impôt dans les systèmes d'imputation**

32. Dans les régimes d'imputation de l'impôt sur les bénéfices des sociétés, les actionnaires bénéficient d'une compensation totale ou partielle d'imposition sur les dividendes que la société leur a versés et pour lesquels elle a acquitté l'impôt sur le revenu des sociétés. Dans les pays<sup>14</sup> qui appliquent un tel régime, une fraction de l'impôt sur les bénéfices des sociétés sert à alléger l'impôt dû par l'actionnaire. Cet allègement prend la forme d'un crédit d'impôt, dont le montant peut être inférieur, égal ou supérieur au montant total de l'impôt dont il est redevable. Si le crédit d'impôt dépasse ce montant, l'excédent peut être versé à l'actionnaire. Comme ce type de crédit d'impôt fait partie intégrante des systèmes d'imputation de l'impôt sur le revenu des sociétés, tout paiement à l'actionnaire est considéré comme un remboursement d'impôt et non comme une dépense (se référer au traitement des autres crédits d'impôt exposé au §21).

33. Puisque, dans les systèmes d'imputation, le crédit d'impôt (même lorsqu'il dépasse l'impôt dû) est censé être une disposition fiscale, on peut se demander s'il doit être déduit des recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (1110) ou de celles de l'impôt sur les bénéfices de sociétés (1210). Dans ce Rapport le montant intégral de l'impôt acquitté sur les bénéfices des sociétés figure sous le poste 1210 et aucun impôt imputé n'est inclus dans le poste 1110. Le montant total du crédit d'impôt réduit donc le montant des recettes du poste 1110, que ce crédit se traduise par une réduction de l'impôt dû sur le revenu des personnes physiques ou par un remboursement réel du fait que le crédit dépasse le montant de l'impôt. (Cependant, lorsque ces crédits sont déduits de l'impôt sur les sociétés au titre de dividendes versés à des sociétés, le montant est déduit des recettes du poste 1210).

### **1120 et 1220 – Impôts sur les gains en capital**

34. Ces postes comprennent les impôts perçus sur les gains en capital, le sous-groupe 1120 comptabilisant les impôts prélevés sur les gains des personnes physiques et le sous-groupe 1220 ceux qui sont perçus sur les gains des entreprises constituées sous forme de sociétés, lorsque ces recettes peuvent être ventilées. Ce n'est pas le cas dans de nombreux pays et les recettes de ces impôts sont alors classées avec celles de l'impôt sur le revenu. Les impôts sur les gains provenant de jeux sont aussi classés sous le poste 1120.

## 2000 – Cotisations de sécurité sociale

35. Figurent dans ce groupe tous les versements obligatoires qui donnent le droit de bénéficier d'une prestation sociale future (éventuelle). Ces versements sont généralement affectés au financement de prestations sociales et souvent effectués au profit d'institutions ou d'administrations publiques qui fournissent de telles prestations. Cependant, cette affectation n'entre pas dans la définition des cotisations de sécurité sociale et n'est pas nécessaire pour qu'un impôt soit classé dans cette rubrique. Cependant, il faut qu'un impôt confère un droit pour être classé dans cette rubrique. Par conséquent, les prélèvements sur les revenus ou la masse salariale qui sont affectés aux caisses de sécurité sociale mais ne donnent aucun droit à des prestations sont exclus de cette rubrique et figurent à celle des impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) ou des impôts sur les salaires et la main-d'œuvre (3000). Les impôts assis sur d'autres bases, telles que les biens et services, qui sont affectés à des prestations de sécurité sociale, ne sont pas indiqués ici, mais sont classés en fonction de leurs bases respectives parce qu'en général ils ne donnent pas droit à des prestations de sécurité sociale.

36. Seraient entre autres incluses les cotisations au titre des catégories suivantes de prestations de sécurité sociale : les allocations d'assurance-chômage et les compléments, les allocations pour accidents, blessures et maladie, les pensions de retraite, d'invalidité et de survivant, les allocations familiales, les remboursements de dépenses médicales et d'hospitalisation ou la fourniture de services médicaux ou hospitaliers. Les cotisations peuvent être collectées à la fois auprès des employés et des employeurs.

37. Les cotisations peuvent être assises sur les gains ou la masse salariale (« sur la base du salaire ») ou sur le revenu net après déductions et exemptions en fonction de la situation personnelle (« sur la base de l'impôt sur le revenu ») et les recettes correspondant à ces deux bases doivent être identifiées séparément si possible. Cependant, lorsque les cotisations à un régime général de sécurité sociale sont assises sur la masse salariale, mais que les cotisations de groupes particuliers (tels que les travailleurs indépendants) ne peuvent être évaluées sur cette base et que le revenu net est utilisé comme valeur rapprochée des gains bruts, les recettes peuvent encore être considérées comme assises sur la masse salariale. En principe, cette rubrique exclut les contributions volontaires à des régimes de sécurité sociale. Lorsqu'elles peuvent être identifiées séparément, elles figurent pour mémoire dans le tableau indiquant le financement des prestations de sécurité sociale. Toutefois, en pratique, elles ne peuvent pas toujours être distinguées des cotisations volontaires, et dans ce cas elles figurent à cette rubrique.

38. Les cotisations à des régimes d'assurance sociale qui ne relèvent pas des pouvoirs publics et à d'autres régimes d'assurance ou de prévoyance, aux caisses de retraite, sociétés de secours mutuel ou autres systèmes d'épargne, ne sont pas considérées comme des cotisations de sécurité sociale. Les caisses de prévoyance résultant d'arrangements aux termes desquels les cotisations de chaque salarié et celles que l'employeur verse en son nom sont comptabilisées séparément dans un compte productif d'intérêts d'où elles peuvent être retirées dans des conditions bien déterminées. Les caisses de retraite sont des régimes autonomes organisés par négociations entre salariés et employeurs, qui comportent diverses contributions et prestations, parfois liées plus directement au salaire et à la durée d'activité que dans les régimes de sécurité sociale. Lorsque les cotisations à ces régimes sont obligatoires ou quasi obligatoires (par exemple en vertu d'un accord entre

organisations professionnelles et syndicales), elles sont comptabilisées dans le poste pour mémoire (voir section III.B du rapport).

39. Les cotisations versées par les agents des administrations et par les administrations au titre de leurs agents à des régimes de sécurité sociale relevant des pouvoirs publics sont incluses dans ce groupe. Sont aussi assimilées à des impôts les cotisations à des régimes particuliers réservés aux agents des administrations qui sont censés remplacer un régime général de la sécurité sociale<sup>15</sup>. Par contre, lorsqu'un régime distinct n'est pas censé remplacer un régime général et résulte de négociations entre l'administration, agissant en qualité d'employeur, et ses agents, il n'est pas considéré comme un régime de sécurité sociale et les cotisations à ce titre ne sont pas assimilées à des impôts, même si le régime a été institué par des dispositions législatives.

40. Cette rubrique ne comprend pas les cotisations « imputées », qui correspondent aux prestations sociales versées directement par les employeurs à leurs salariés, ou anciens salariés, ou à leurs représentants (par exemple, lorsque des employeurs sont légalement tenus de verser des prestations-maladies pendant une certaine période).

41. Le groupe comprend les cotisations à la charge des salariés (2100), à la charge des employeurs (2200), et à la charge des travailleurs indépendants ou des personnes n'occupant pas d'emploi (2300). À cet effet, on entend par salariés toutes les personnes qui exercent une activité dans des entreprises, des administrations, des institutions privées sans but lucratif, ou qui occupent d'autres emplois rémunérés, à l'exception des propriétaires et des membres de leur famille non rémunérés dans le cas d'entreprises individuelles. Sont également compris les membres des forces armées, quelle que soit la durée et la nature de leurs services, s'ils cotisent à un régime de sécurité sociale. Par cotisations à la charge des employeurs, on entend les versements qu'ils effectuent au régime de sécurité sociale pour le compte de leurs salariés. Si, en cas de chômage, les salariés ou employeurs sont tenus de continuer à effectuer ces versements, ces derniers doivent figurer respectivement dans les sous-groupes 2100 et 2200. En conséquence, le sous-groupe 2300 est réservé aux cotisations versées par les travailleurs indépendants et par ceux qui n'appartiennent pas à la population active (comme les handicapés ou les retraités).

### **3000 – Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre**

42. Ce groupe couvre les impôts acquittés par les employeurs, les salariés et les travailleurs indépendants, en pourcentage du salaire ou d'après un montant forfaitaire par personne, qui ne sont pas affectés aux dépenses de sécurité sociale. Parmi les impôts classés ici, on peut citer l'impôt complémentaire d'assurance nationale sans affectation (institué en 1977) au Royaume-Uni, l'impôt sur la masse salariale en Suède (1969-1979), la fraction du « Gewerbesteuer » autrichien et allemand qui reposait sur la masse salariale (1965-1978).

### **4000 – Impôts sur le patrimoine**

43. Ce groupe couvre les impôts périodiques et non périodiques sur l'utilisation, la propriété ou la mutation des biens. Sont comptabilisés ici les impôts sur la propriété immobilière et sur l'actif net, les impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations, et les impôts sur les transactions mobilières et immobilières. Sont exclus de ce groupe :

- a) les impôts sur les gains en capital provenant de la vente d'un bien (1120 ou 1220) ;
- b) les impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités (5200) [voir §73] ;

- c) les impôts immobiliers perçus sur la base d'un revenu net présumé qui tiennent compte de la situation personnelle du contribuable. Ces impôts sont classés dans le groupe 1100 en tant qu'impôts sur le revenu, avec les impôts sur le revenu et les gains en capital provenant des biens immobiliers ;
- d) les impôts sur l'utilisation de biens immobiliers aux fins d'habitation qui sont à la charge du propriétaire ou du locataire et dont le montant est fonction de la situation personnelle de l'utilisateur (salaire, personnes à charge, etc.) Ils sont classés dans le groupe 1100 en tant qu'impôts sur le revenu ;
- e) les impôts sur les constructions dépassant la densité autorisée, les impôts sur l'extension, la construction ou la modification de certains immeubles au-delà d'une valeur autorisée et les impôts sur la construction d'immeubles. Ces impôts sont classés dans le poste 5200 en tant qu'impôts sur l'autorisation d'exercer certaines activités ;
- f) les impôts sur l'utilisation de biens immobiliers par le propriétaire à des fins commerciales particulières, comme la vente de boissons alcoolisées, de tabac, de viande, ou pour l'exploitation de sols ou terrains (par exemple aux États-Unis, les taxes de lotissement). Ils sont classés dans le poste 5200 en tant qu'impôts sur l'autorisation d'exercer certaines activités.

#### **4100 – Impôts périodiques sur la propriété immobilière**

44. Ce sous-groupe comprend les impôts prélevés régulièrement au titre de l'utilisation ou de la propriété de biens immobiliers. Ces impôts ont pour assiette le terrain et la construction, et ils sont calculés en pourcentage de la valeur du bien évalué d'après un revenu locatif fictif, le prix de vente ou le rendement capitalisé, ou en fonction d'autres caractéristiques du bien, comme sa dimension, son emplacement, etc., d'où l'on déduit une valeur locative présumée ou la valeur du capital, que l'impôt soit à la charge du propriétaire, du locataire ou des deux. Contrairement aux impôts sur l'actif net, il n'est pas tenu compte des dettes pour la détermination de l'assiette de ces impôts.

45. Les impôts sur la propriété immobilière sont en outre subdivisés en impôts acquittés par les ménages (4110) et impôts acquittés par d'autres agents (4120), suivant les critères exposés au §26(b) ci-dessus.

#### **4200 – Impôts périodiques sur l'actif net**

46. Ce sous-groupe comprend les impôts prélevés régulièrement (dans la plupart des cas annuellement) sur l'actif net, c'est-à-dire les impôts perçus sur un large éventail de biens mobiliers et immobiliers, endettement déduit. Il est subdivisé en impôts acquittés par des personnes physiques (4210), et en impôts acquittés par des sociétés (4220) selon les critères exposés plus haut au §26(a). Si les recettes provenant des institutions sont comptabilisées à part, elles doivent être ajoutées aux impôts des entreprises.

#### **4300 – Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations**

47. Ce sous-groupe comprend les impôts sur les mutations par décès et les successions (4310) et les impôts sur les donations (4320)<sup>16</sup>. Les impôts sur les mutations par décès sont calculés soit sur l'ensemble de la masse successorale, soit en fonction de la part de chacun des bénéficiaires (« part héréditaire ») ; en outre, ces derniers impôts peuvent tenir compte du degré de parenté entre chacun des bénéficiaires et le défunt.

#### **4400 – Impôts sur les transactions mobilières et immobilières**

48. Sont compris, entre autres, dans ce sous-groupe les impôts sur l'émission, le transfert, l'achat et la vente de valeurs mobilières, les impôts sur les chèques, ainsi que les droits perçus à l'occasion d'actes juridiques déterminés, comme la validation de contrats et la vente de biens immobiliers. Sont exclus :

- a) les impôts sur l'utilisation de biens, mobiliers ou immobiliers, ou l'autorisation d'exercer certaines activités (5200) ;
- b) les droits acquittés au titre de frais de justice, ou pour la délivrance de certificats de naissance, de mariage ou de décès, car ces droits sont considérés comme des recettes non fiscales (voir §9) ;
- c) les impôts sur les gains en capital (1000) ;
- d) les impôts périodiques sur la propriété immobilière (4100) ;
- e) les impôts périodiques sur l'actif net (4200) ;
- f) les prélèvements sur le patrimoine ou sur l'actif net effectués une fois pour toutes (4500) ;

#### **4500 – Autres impôts non périodiques sur le patrimoine<sup>17</sup>**

49. Ce sous-groupe comprend les prélèvements sur le patrimoine effectués une fois pour toutes (par opposition aux prélèvements périodiques). Il est subdivisé en impôts sur l'actif net (4510) et en autres impôts non périodiques sur le patrimoine (4520). Le poste 4510 inclurait les impôts perçus pour couvrir des dépenses exceptionnelles ou à des fins de redistribution. Le poste 4520 comprendrait les impôts prélevés pour tenir compte d'une plus-value prise par les terrains du fait que les administrations publiques ont autorisé l'extension ou l'aménagement d'installations locales, ainsi que les impôts sur la réévaluation du capital ou les impôts perçus une seule fois sur certains biens déterminés.

#### **4600 – Autres impôts périodiques sur le patrimoine**

50. Ils sont rares dans des pays membres de l'OCDE ; ce sous-groupe comprendrait les impôts sur des biens tels que le cheptel, les bijoux, les fenêtres et les signes extérieurs de richesse.

#### **5000 – Impôts sur les biens et services**

51. Ce poste couvre tous les impôts et droits perçus sur la production, l'extraction, la vente, le transfert, la location ou la livraison de biens et la prestation de services (5100), ou sur l'utilisation ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités (5200). Ce groupe comprend donc :

- a) les taxes cumulatives en cascade ;
- b) les taxes générales sur les ventes – perçues au stade de la production ou de la fabrication, du gros ou du détail ;
- c) les taxes sur la valeur ajoutée ;
- d) les accises ;
- e) les taxes perçues à l'importation et à l'exportation de biens ;
- f) les impôts perçus sur l'utilisation de biens et sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités ;
- g) les impôts sur l'extraction, le traitement ou la production de minéraux et autres produits.

52. Les cas douteux de délimitation entre ce groupe et le groupe 4000 (impôts sur le patrimoine) et le sous-groupe 6100 (autres impôts à la charge des entreprises) sont examinés au §43, §48 et §75. Des postes résiduels (5300 et 5130) ont été prévus pour comptabiliser les recettes fiscales qui ne peuvent être ventilées respectivement entre les postes 5100 et 5200 et entre les postes 5110 et 5120 (voir §28).

### **5100 – Impôts sur la production, la vente, le transfert, la location et la livraison de biens et la prestation de services**

53. Ce sous-groupe comprend tous les impôts perçus sur les transactions afférentes à des biens ou services, en fonction de leurs caractéristiques propres (comme la valeur, le poids du tabac, le degré d'alcool, etc.), à la différence des impôts perçus au titre de l'utilisation ou de l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités, qui entrent dans le sous-groupe 5200.

### **5110 – Impôts généraux**

54. Ce sous-groupe comprend tous les impôts, autres que les droits à l'importation et à l'exportation (5123 et 5124), perçus sur la production, la location, le transfert, la livraison ou la vente d'une gamme de biens ou la prestation d'une gamme de services, qu'ils soient produits dans le pays ou importés, et quel que soit le stade de la production ou de la distribution aux quel ils sont perçus. Il couvre ainsi les taxes sur la valeur ajoutée, les taxes sur les ventes et les taxes de caractère cumulatif en cascade. On a ajouté aux recettes brutes de cette catégorie les recettes provenant de la compensation à la frontière de ces impôts lorsque les biens sont importés, et déduit les remboursements d'impôts effectués lorsque les marchandises sont exportées. Ces impôts sont ventilés en : taxes sur la valeur ajoutée (5111), impôts sur les ventes (5112), autres impôts généraux sur les biens et services (5113).

55. Certains cas se trouvent à la limite entre ce sous-groupe et celui des impôts sur des biens et services déterminés (5120) lorsque ces impôts sont perçus sur un grand nombre de biens, comme dans le cas de la « purchase tax » au Royaume-Uni (abrogée en 1973) et l'impôt japonais sur les biens marchands (abrogé en 1988). Conformément aux options nationales, la « purchase tax » britannique est classée impôt général (5112) et l'impôt japonais dans les accises (5121).

### **5111 – Taxes sur la valeur ajoutée**

56. Sont classés dans ce sous-groupe tous les impôts généraux sur la consommation prélevés sur la valeur ajoutée, quels que soient le mode de déduction et les stades auxquels ils sont perçus. En pratique, tous les pays de l'OCDE où existe une taxe sur la valeur ajoutée autorisent normalement la déduction immédiate des taxes sur les achats par tous les redevables, à l'exception du consommateur final, et imposent la taxe à tous les stades. Dans certains pays, le poste peut inclure aussi certains impôts, comme les taxes sur les activités financières et les assurances, soit parce que les recettes correspondantes ne peuvent être dissociées de celles de la taxe sur la valeur ajoutée, soit parce qu'elles sont considérées comme faisant partie intégrante de la taxe sur la valeur ajoutée, même si les taxes similaires qui existent dans d'autres pays peuvent être classées autrement (par exemple, sous le poste 5126 comme impôts sur les services ou sous le poste 4400 comme impôts sur les transactions mobilières et immobilières).

### **5112 – Impôts sur les ventes**

57. Sont classés ici tous les impôts perçus à un stade unique, que ce soit celui de la fabrication, de la production, du gros ou du détail.

### **5113 – Autres impôts généraux sur les biens et services**

58. Ce sous-groupe comprend les impôts cumulatifs, connus également sous le nom d'impôt en cascade, qui sont perçus sans déduction de l'impôt sur les moyens de production chaque fois qu'une opération a lieu, ainsi que les impôts généraux sur la consommation lorsqu'il s'y ajoute des éléments qui les font assimiler à la taxe sur la valeur ajoutée, à la taxe sur les ventes ou à des taxes en cascade.

### **5120 – Impôts sur des biens et des services déterminés**

59. Ce sous-groupe couvre les accises, les bénéfices engendrés et transférés par les monopoles fiscaux, et les droits de douane et à l'importation, ainsi que les taxes à l'exportation, les opérations de change, les biens d'équipement et les paris, et aussi les impôts spéciaux sur les services qui ne font pas partie d'un impôt général du sous-groupe 5110.

### **5121 – Accises**

60. Les accises sont perçues sur des produits particuliers, ou sur une gamme limitée de produits, qui ne peuvent être classés sous le poste 5110 (impôts généraux), 5123 (droits à l'importation) ou 5124 (droits à l'exportation). Elles peuvent être perçues à un stade quelconque de la production ou de la distribution et sont calculées ordinairement par référence au poids, au degré ou au volume du produit, mais parfois aussi à sa valeur. Cette subdivision couvre ainsi les impôts spéciaux, qui frappent notamment le sucre, la betterave, les allumettes, les chocolats, et les impôts auxquels sont soumis à des taux divers certains produits, comme ceux perçus dans la plupart des pays sur les tabacs, boissons alcoolisées, hydrocarbures et autres sources d'énergie.

61. Les accises sont à distinguer de :

- a) 5110 (impôts généraux) ; ce cas est examiné aux §54 et 55 ;
- b) 5123 (droits à l'importation) ; lorsqu'un impôt perçu principalement sur des biens importés s'applique, ou s'appliquerait, aussi légalement à un bien comparable produit dans le pays, les recettes procurées par cet impôt seront classées avec les accises (5121) ; ce principe s'applique même lorsqu'il n'y a pas de production locale, réelle ou potentielle, comparable (voir aussi §65) ;
- c) 5126 (impôts sur les services) ; le problème ici concerne les impôts sur l'électricité, le gaz et l'énergie ; ils sont tous considérés comme des impôts sur les biens et inclus dans le poste 5121.

### **5122 – Monopoles fiscaux**

62. Ce sous-groupe couvre la fraction des bénéfices des monopoles fiscaux qui est transférée aux administrations publiques ou qui sert à financer des dépenses considérées comme dépenses publiques (voir §19). Les montants sont comptabilisés lorsqu'ils sont transférés aux administrations publiques ou utilisés pour effectuer des dépenses considérées comme des dépenses publiques.

63. Les monopoles fiscaux reflètent l'exercice du pouvoir d'imposition de l'État par l'intermédiaire du monopole. Les monopoles fiscaux sont des entreprises publiques non

financières, qui exercent dans la plupart des cas un monopole sur la production ou la distribution du tabac, des boissons alcoolisées, du sel, des allumettes, des cartes à jouer et des produits pétroliers ou agricoles (c'est-à-dire, sur le genre de produits qui peuvent être soumis, principalement ou accessoirement, aux accises du poste 5121), pour procurer des recettes publiques qui, dans d'autres pays, sont obtenues par le biais d'impôts frappant les transactions sur ces produits d'entreprises privées. Le monopole d'État peut être exercé au stade de la production, ou au stade de la distribution comme dans le cas des magasins de vente de boissons alcoolisées qui appartiennent à l'État et sont contrôlés par lui.

64. Les monopoles fiscaux sont différents des services publics, comme les chemins de fer, l'électricité, les postes et autres moyens de communication, qui peuvent avoir une position de monopole ou de quasi-monopole, mais dont l'objet principal est, normalement, de fournir des services essentiels et non pas de procurer des recettes à l'État. Les transferts à l'administration de ces autres entreprises publiques sont considérés comme des recettes non fiscales. La notion traditionnelle de monopole fiscal n'a pas été élargie pour inclure les loteries nationales, dont les bénéficiaires sont donc considérés comme des recettes non fiscales. On distingue les bénéficiaires des monopoles fiscaux des bénéficiaires des monopoles d'exportation et d'importation (5127), qui sont transférés des offices de commercialisation ou d'autres entreprises s'occupant du commerce international.

### **5123 – Droits de douane et droits à l'importation**

65. Figurent ici les taxes, droits de timbre et surtaxes qui, selon la loi sont perçus exclusivement sur des produits importés. Sont aussi inclus dans ce poste les droits perçus sur l'importation de denrées agricoles dans les pays membres de l'Union européenne et les montants acquittés par certains de ces pays en vertu du système de montants compensatoires<sup>18</sup>. À partir de 1998 les droits de douane collectés par les États membres de l'Union européenne pour le compte de l'Union européenne ne sont plus reportés sous cette rubrique dans les tableaux par pays (partie III de ce rapport). Sont exclues ici les taxes perçues sur les importations au titre d'un impôt général sur les biens et les services ou d'une accise applicable aussi bien aux produits importés qu'aux produits fabriqués dans le pays.

### **5124 – Taxes à l'exportation**

66. Pendant les années 1970 les droits à l'exportation étaient perçus normalement en Australie, au Canada et au Portugal, et ils étaient utilisés en Finlande à des fins conjoncturelles. Certains pays membres de l'Union européenne acquittent, dans le cadre du système des montants compensatoires, une taxe sur les exportations (voir la note 18 du §65). Lorsque ces montants sont identifiables, ils sont inclus dans ce poste. Ce dernier ne comprend pas les remboursements effectués au titre d'impôts généraux sur la consommation d'accises ou de droits de douane sur des biens exportés, qui doivent être déduits des recettes brutes comptabilisées, selon le cas, sous le poste 5110, 5121 ou 5123.

### **5125 – Impôts sur les biens d'équipement**

67. Ce sous-groupe comprend les impôts perçus sur les biens d'équipement, comme les machines. Ils peuvent exister depuis un certain nombre d'années ou avoir un caractère temporaire et être prélevés à des fins conjoncturelles. Ne sont pas inclus les impôts sur les « inputs » industriels qui frappent aussi les consommateurs (comme l'impôt suédois sur l'énergie qui est classé sous le poste 5121).



### **5126 – Impôts sur des services déterminés**

68. Sous ce poste figurent tous les impôts calculés sur la rémunération de services spécifiques, comme les taxes sur les primes d'assurance, les taxes sur les services bancaires, sur les jeux et paris (par exemple : courses de chevaux, pronostics de football, billets de loterie nationale), les transports, les spectacles, les restaurants et la publicité. Les impôts prélevés sur le revenu brut des sociétés prestataires d'un service (exemple : primes d'assurance brutes, mises de jeux encaissées par les sociétés) sont classés sous ce poste.

69. Ne figurent pas sous ce poste :

- a) les impôts sur les services qui font partie d'un impôt général sur les biens et services et sont classés sous le poste 5110 ;
- b) les taxes sur l'électricité, le gaz et l'énergie (classées sous le poste 5121 en tant qu'accises) ;
- c) les taxes sur les gains personnels tirés de jeux et paris (qui sont classées sous le poste 1120, en tant qu'impôts sur les gains en capital des personnes physiques et entreprises individuelles) et les montants forfaitaires perçus sur le transfert de loteries privées ou sur l'autorisation de créer des loteries (5200)<sup>19</sup> ;
- d) les impôts sur les chèques et sur l'émission, le transfert ou le remboursement de valeurs mobilières, (qui sont classés sous le poste 4400, en tant qu'impôts sur les transactions mobilières et immobilières).

### **5127 – Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux**

70. Ce sous-groupe couvre les recettes perçues par l'État sur l'achat et la vente de monnaies étrangères à des taux différents. Lorsque l'État exerce le privilège exclusif dont il dispose pour s'assurer une marge entre le prix d'achat et le prix de vente de devises qui ne se réduit pas à la simple couverture des frais administratifs, ce bénéfice représente un prélèvement obligatoire imposé dans des proportions indéterminées à l'acheteur et au vendeur des monnaies étrangères. Il équivaut normalement au droit à l'importation et au droit à l'exportation perçus dans un système de taux de change unique, ou à une taxe sur la vente ou l'achat de monnaies étrangères. Comme les bénéfices des monopoles fiscaux et des monopoles d'importation ou d'exportation transférés à l'État, il représente l'exercice d'un monopole aux fins d'imposition et est inclus dans les recettes fiscales.

71. Ce sous-groupe comprend aussi les bénéfices des monopoles d'exportation ou d'importation, bien qu'il n'en existe pas dans les pays de l'OCDE, les impôts sur l'achat ou la vente de devises et tous les autres impôts perçus spécifiquement sur les opérations ou les échanges internationaux.

### **5128 – Autres impôts sur des biens et services déterminés**

72. Ce sous-groupe résiduel comprend les recettes non ventilables provenant des impôts sur des biens et services déterminés.

### **5200 – Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités**

73. Ce sous-groupe comprend les taxes prélevées en raison de l'utilisation de biens, indépendamment des impôts frappant les biens eux-mêmes. Contrairement à ceux-ci (5100), les impôts du sous-groupe 5200 ne sont pas calculés d'après la valeur des biens, mais ordinairement d'après un montant forfaitaire. Sont aussi couverts les impôts perçus au titre du droit d'utiliser des biens ou d'exercer des activités, comme les taxes sur la

pollution qui ne reposent pas sur la valeur de biens déterminés. Il est parfois difficile de distinguer les taxes d'utilisation et droits de licence obligatoires, qui sont considérés comme des impôts, de ceux qui ne le sont pas parce qu'ils sont assimilés à des recettes non fiscales ; les critères appliqués sont ceux indiqués aux §9-10.

74. Bien que le sous-groupe se réfère à l'utilisation des biens, le fait générateur de l'impôt peut être aussi bien l'enregistrement de la propriété, de sorte que les impôts relevant de ce sous-groupe peuvent viser la possession d'animaux ou de biens plutôt que leur utilisation (par exemple, les chevaux de course, les chiens, les véhicules à moteur) et même s'appliquer à des biens inutilisables (comme les véhicules à moteur ou les fusils inutilisables).

75. Les cas limites concernent :

- a) les impôts sur l'autorisation d'exercer des activités commerciales, qui sont classés selon les règles exposées au §78 lorsqu'ils ont une assiette mixte associant le revenu, les salaires versés ou le chiffre d'affaires ;
- b) les impôts sur la propriété ou l'utilisation de la propriété de biens visés par les postes 4100, 4200 et 4600. Le poste 4100 ne vise que les impôts sur la propriété ou la location de biens immobiliers et, contrairement aux impôts du sous-groupe 5200, ils sont fonction de la valeur du bien. Les impôts sur l'actif net et les impôts sur les biens meubles des sous-groupes 4200 et 4600 visent la propriété et non pas l'utilisation des biens, couvrent un groupe d'actifs et non pas de biens particuliers et sont aussi fonction de la valeur du bien.

### **5210 – Impôts périodiques**

76. Ces impôts ont pour principale caractéristique d'être perçus à intervalles réguliers et de représenter ordinairement des montants forfaitaires. Le poste le plus important, du point de vue du volume des recettes, est constitué par les permis de circulation des véhicules. Ce sous-groupe inclut aussi les taxes perçues lors de la délivrance de permis de chasse, de tir ou de pêche, ou l'autorisation de vendre certains produits, ainsi que les taxes sur la possession de chiens et sur la prestation de certains services à condition qu'elles répondent aux critères définis aux §9-10. Les subdivisions du poste 5210 comprennent les taxes d'utilisation de véhicules à moteur à la charge des ménages (5211) et à la charge d'autres agents (5212)<sup>20</sup>. Le poste 5213 couvre les plaques de chiens et les taxes perçues pour l'autorisation d'exercer certaines activités, comme la vente de viande et d'alcool, lorsque les prélèvements ont un caractère périodique. Il couvre aussi les permis généraux de chasse, de port d'armes et de pêche, lorsque le droit d'exercer ces activités n'est pas accordé au titre d'une opération commerciale normale (par exemple, la délivrance du permis ne comporte pas le droit d'utiliser une parcelle déterminée de terrain appartenant à l'État).

### **5220 – Impôts non périodiques**

77. Ce sous-groupe couvre les taxes non périodiques perçues sur l'utilisation de biens ou sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités et celles qui sont prélevées chaque fois que des biens sont utilisés, mais non les taxes périodiques qui entrent dans le poste 5210. Ainsi, figurent ici les paiements uniques effectués au titre de l'autorisation de vendre des boissons alcoolisées ou des tabacs ou d'ouvrir des guichets de « paris mutuels », à condition qu'ils répondent aux critères définis aux §9-10.

### **6000 – Autres impôts**

78. Ce groupe couvre les impôts prélevés sur une ou plusieurs bases différentes de celles qui sont indiquées pour les groupes 1000, 3000, 4000 et 5000, ou sur des bases dont aucune ne

pourrait être considérée comme étant essentiellement la même que l'une de celles afférentes à ces groupes. Quant aux impôts perçus sur plusieurs bases différentes, il convient si possible d'évaluer les recettes liées à chaque base de perception (par exemple, pour l'impôt allemand « Gewerbesteuer ») et d'inclure les montants séparés dans le groupe approprié. S'il est impossible d'évaluer les montants séparés, mais si l'on sait que la plus grande partie des recettes provient de l'impôt perçu sur une même base, la totalité des recettes sont classées en fonction de cette base. Si aucune de ces procédures ne peut être appliquée, les impôts sont classés dans le présent groupe. Les sous-groupes peuvent comprendre également les recettes provenant d'impôts que les administrations ne sont pas en mesure d'identifier ou d'isoler (voir §28). Figurent aussi dans ce groupe les recettes provenant d'amendes et de pénalités acquittées pour infraction aux réglementations fiscales, mais qui ne peuvent être identifiées comme se rapportant à une catégorie particulière d'impôts (voir §15). Ce poste est divisé en impôts exclusivement ou principalement à la charge des entreprises (6100) et en impôts à la charge d'autres contribuables (6200).

### **E. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale**

79. Le rapport entre les impôts et les cotisations de sécurité sociale étant variable, et en raison des problèmes évoqués aux §35-41, on a réuni dans un poste pour mémoire l'ensemble des versements affectés à des prestations du type sécurité sociale, en dehors des versements volontaires au secteur privé. Les données sont présentées de la façon suivante (voir partie III.B)

- a) impôts du groupe 2000 ;
- b) impôts affectés aux prestations de sécurité sociale ;
- c) cotisations volontaires à l'administration ;
- d) cotisations obligatoires au secteur privé.

Les §35-41 ci-dessus contiennent des directives pour la ventilation entre ces quatre catégories

### **F. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations**

80. Les impôts effectivement payés par les administrations elles-mêmes et que l'on peut identifier sont indiqués dans un poste pour mémoire et classés suivant les grandes rubriques de la classification des impôts de l'OCDE. Dans la très grande majorité des pays, seuls peuvent être identifiées en l'occurrence les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires, mais il s'agit là en général des impôts les plus importants acquittés par les administrations (voir partie III.C de cette publication).

### **G. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale**

81. Un système de comptabilité nationale (SCN) tend à fournir un cadre cohérent pour enregistrer et présenter les principaux flux relatifs à la production, à la consommation, à l'accumulation et aux transactions extérieures d'une zone économique donnée, d'ordinaire un pays ou une grande région d'un pays. Les recettes de l'État sont une partie importante des transactions enregistrées dans le SCN. Le *Système de comptabilité nationale 1993* (SCN 1993) a été publié conjointement par cinq organisations internationales : les Nations Unies, le Fonds monétaire international, l'Union européenne, l'Organisation de

Coopération et de Développement Économiques et la Banque mondiale. Le Système est un ensemble complet, cohérent et souple de comptes macroéconomiques. Il est élaboré pour être utilisé dans les pays ayant une économie de marché quelque soit leur niveau de développement économique ainsi que dans les pays en transition vers des économies de marché. Des larges extraits du cadre théorique ainsi que les définitions des divers secteurs de l'économie du SCN 1993 ont été mis en pratique dans la classification des impôts présentée dans cette publication ; en l'absence d'indications spécifiques contraires ce sont les critères du SCN 1993 qui ont été suivis.

82. Un certain nombre de différences demeurent cependant entre la classification des impôts de l'OCDE et les concepts du SCN 1993 provenant du fait que l'objectif de ce premier est de permettre une ventilation aussi large que possible des données statistiques pour ce que les administrations fiscales conviennent de considérer de manière générale comme des impôts. Ainsi, contrairement au SCN 1993, les *Statistiques des recettes publiques* de l'OCDE :

- a) incluent pratiquement toutes les contributions de sécurité sociale dans les impôts (cf. §7-8 ci-dessus) ;
- b) adoptent un point de vue différent du SCN 1993 dans les cas limites de droits et redevances (cf. §9-10 ci-dessus) ;
- c) incluent dans les impôts, contrairement au SCN 1993, les impôts sur les mutations par décès, successions et donations, ainsi que les impôts non périodiques sur le patrimoine (cf. §47 et §49) ;
- d) excluent les impôts imputés ou les subventions résultant d'opérations de taux de change officiels multiples ;

83. Comme on l'a noté aux §1-2, les groupes 1000 à 6000 de la classification de l'OCDE comprennent tous les versements sans contrepartie aux administrations publiques, à l'exclusion des prêts obligatoires et des amendes. On peut obtenir le total de ces versements sans contrepartie, amendes incluses, mais prêts obligatoires exclus, en additionnant les postes suivants du SCN 1993 :

- impôts du type valeur ajoutée (D.211) ;
- droits et taxes sur les importations à l'exclusion de la TVA (D.212) ;
- droits sur les exportations (D.213) ;
- taxes affectées aux produits, à l'exclusion de la TVA, des droits sur les importations et les exportations (D.214) ;
- autres impôts liés à la production (D.29) ;
- impôts sur le revenu (D.51) ;
- autres impôts périodiques (D.59) ;
- cotisations à la sécurité sociale (D.61) à l'exclusion des contributions volontaires ;
- impôts sur le capital (D.91).

## H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec le système du fonds monétaire international

84. Les classifications sont pratiquement identiques si ce n'est que celle du FMI subdivise le groupe 5000 de la classification de l'OCDE en 5.0 (Taxes sur les biens et services) et 6.0 (Taxes sur les transactions et les échanges internationaux). Cela tient à ce que le rendement de ces dernières taxes représente généralement des sommes infimes dans les

pays de l'OCDE, ce qui n'est pas le cas dans beaucoup de pays hors de l'OCDE. Alors que les statistiques de l'OCDE incluent tous les impôts recouvrés, celles du FMI excluent les impôts payés par les administrations qu'il est possible d'identifier. Les sommes en cause sont indiquées séparément dans le poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations<sup>21</sup>.

## I. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques

85. Cette section compare les rubriques de la classification des impôts de l'OCDE à celles du :

- i) Système de Comptabilité Nationale (SCN 1993) ;
- ii) Système Européen de Comptabilité (SEC 1995) ;
- iii) Statistiques des finances publiques du Fonds monétaire international (FMI).

86. Depuis 1995 le SEC suit de très près la classification du SCN 1993 ; l'attention est portée sur la comparaison entre la classification de l'OCDE d'une part et les classifications du SCN 1993 et du FMI de l'autre.

Classification OCDE		SCN 1993 <sup>1</sup>	SEC 1995	FMI
1000	Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital	D.51	D.51	1. Impôts sur le revenu, les bénéfices, gains en capital
1100	Personnes physiques			1.1 Personnes physiques/ménages
1110	Sur le revenu et les bénéfices	D.51-8.52(a)		
1120	Sur les gains en capital	D.51-8.52(c)		
1130	Loteries/jeux	D.51-8.52(d)		
1200	Compagnies, sociétés ou entreprises			1.2 Compagnies, sociétés ou entreprises
1210	Sur le revenu et les bénéfices	D.51-8.52(b)		
1220	Sur les gains en capital	D.51-8.52(c)		
1300	Non ventilables entre les rubriques 1100 et 1200			1.3 Autres
2000	Cotisations de sécurité sociale	Flux distincts (D.61)	Flux distincts (D.12)	2. Cotisations de sécurité sociale
2100	Employés			2.1 Employés
2200	Employeurs			2.2 Employeurs
2300	À la charge des travailleurs indépendants ou des personnes sans occupation			2.3 Travailleurs indépendants ou sans occupation
2400	Non ventilables entre les rubriques 2100, 2200 et 2300			2.4 Non ventilables
3000	Impôts sur les salaires et la main d'œuvre	D.29-7.70(a)	D.29	3. Impôts sur les salaires et la main d'œuvre
4000	Impôts sur le patrimoine			4. Impôts sur le patrimoine
4100	Impôts périodiques sur la propriété immobilière			4.1 Impôts périodiques sur la propriété immobilière
4110	Ménages	D.59-8.53(a)	D.59	
4120	Autres agents	D.29-7.70(b)	D.29	
4200	Impôts périodiques sur l'actif net			4.2 Périodique sur l'actif net
4210	Personnes physiques	D.59-8.53(b)	D.59	
4220	Sociétés			

Classification OCDE		SCN 1993 <sup>1</sup>	SEC 1995		FMI
4300	Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations	Flux distincts (D.91)	Flux distincts (D.91)	4.3	Droits de succession et donations
	4310 Impôts sur les mutations par décès et les successions				
	4320 Impôts sur les donations				
4400	Impôts sur les transactions mobilières et immobilières	D.21-7.69(d)	D.214	4.4	Impôts sur les transactions mobilières et immobilières
4500	Autres impôts non périodiques sur le patrimoine	Flux distincts (D.91)	Flux distincts (D.91)	4.5	Autres impôts non périodiques sur le patrimoine
4600	Autres impôts périodiques sur le patrimoine	D.59-8.53(c)	D.59	4.6	Autres impôts périodiques sur le patrimoine
5000	Impôts sur les biens et services	D.2		5.	Taxes sur les biens et services
	5100 Impôts sur les biens et services	D.21	D.21	5.1	Taxes générales sur la vente, le chiffre d'affaires ou TVA
	5110 Impôts généraux				
	5111 Taxes sur la valeur ajoutée	D.211	D.211		
	5112 Impôts sur les ventes	D.214	D.214		
	5113 Autres impôts généraux sur les biens et services				
	5120 Impôts sur des biens et services déterminés				
	5121 Accises	D.214	D.214	5.2	Accises
	5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	D.214	D.214	5.3	Monopoles fiscaux
	5123 Droits de douane et droits à l'importation	D.2121	D.2121	6.1	Droits d'importation
	5124 Taxes à l'exportation	D.213	D.214	6.2	Droits d'exportation
	5125 Impôts sur les biens d'équipements				
	5126 Impôts sur les services déterminés	D.214	D.214	5.4	Impôts sur les services déterminés
	5127 Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux	D.2122 D.29-7.70(g) D.39-8.54(d)	D.2122 D.29 D.214	6.3-6.6	Bénéfices : organismes exports/imports et change ; taxes sur opérations de change ; autres impôts sur transactions internationales
	5128 Autres impôts sur des biens et services déterminés			5.6	Autres
	5130 Non ventilable entre les rubriques 5110 et 5120				
5200	Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités	D.29-7.70(c,d)		5.5	Sur l'utilisation et l'autorisation d'utiliser un bien ou d'exercer une activité
	5210 Impôts périodiques				
	5211 À la charge des ménages au titre de véhicules à moteurs	D.59-8.54(c)	D.59	5.5.2	Véhicules à moteurs
	5212 À la charge d'autres agents au titre de véhicules à moteurs	D.29-7.70(d)	D.29		
	5213 Autres impôts périodiques	D.29-7.70(c)	D.29	5.5.1	Licences 5.5.3
	5220 Impôts non périodiques				Autres
5300	Non ventilable entre les rubriques 5100 et 5200				
6000	Autres impôts			7.	Autres impôts
	6100 À la charge exclusive des entreprises				
	6200 À la charge d'autres agents que les entreprises ou non identifiables				

Classification OCDE	SCN 1993 <sup>1</sup>	SEC 1995	FMI
<i>Non identifiés séparément par l'OCDE (compris sous 6000):</i>			
Impôts locaux	D.59-8.54(a)	D.59	7.1
Droits de timbres	D.29-7.70(e)	D.214	7.2
Taxes sur les dépenses	D.59-8.54(b)	D.59	7.3

1. Les codes de cette colonne traduisent le genre de transaction (D = distributive) et dans certains cas (pour les impôts distincts) ils indiquent la référence à la section correspondante du SCN 1993.

## J. Répartition des recettes fiscales par sous-secteur d'administration publique

87. La classification de l'OCDE appelle une ventilation des recettes fiscales par sous-secteur d'administration. On trouvera ci-après la définition de chaque sous-secteur et les critères à utiliser pour répartir entre eux les recettes fiscales.

### **Sous-secteurs des administrations publiques à identifier**

#### *a) Autorités supranationales*

88. Ce sous-secteur comprend les opérations productrices de recettes d'autorités supranationales dans un pays. Dans la pratique, la seule autorité supranationale existant dans la zone de l'OCDE est celle des institutions de l'Union européenne. À partir de 1998, les autorités supranationales ne sont pas incluses dans les Statistiques des recettes publiques. La définition des administrations publiques, selon le SNA 1993, les excluent et il a été décidé de suivre cette définition.

#### *b) Administration centrale*

89. Ce sous-secteur groupe tous les ministères, bureaux, établissements et autres organismes qui sont des services ou des moyens d'action du pouvoir central et dont la compétence s'étend à la totalité du territoire, à l'exception des Administrations centrales de sécurité sociale.

#### *c) Administration d'un État fédéré, d'une province ou d'une région*

90. Ce sous-secteur comprend les unités administratives intermédiaires et inclut toutes les unités administratives dont la compétence s'exerce indépendamment de l'Administration centrale sur une partie du territoire englobant un certain nombre de petites localités, à l'exception des administrations de sécurité sociale des États, provinces ou régions. Dans les pays à régime unitaire, les administrations régionales peuvent être considérées comme dotées d'une existence propre lorsqu'elles disposent d'une autonomie substantielle pour percevoir une part importante de leurs recettes de sources placées sous leur contrôle et lorsque leurs agents ne sont pas soumis à un contrôle administratif extérieur dans l'exercice des activités de l'unité. Actuellement, des unités administratives intermédiaires ne sont identifiées séparément que dans les pays à forme fédérative, les recettes des administrations régionales dans les pays à régime unitaire étant incluses dans celles des administrations locales.

#### *d) Administrations locales*

91. Ce sous-secteur comprend toutes les autres unités administratives exerçant une compétence indépendante sur une partie du territoire d'un pays, à l'exception des

administrations locales de sécurité sociale. Il englobe les diverses circonscriptions urbaines et (ou) rurales (par exemple, les administrations locales, les municipalités, les villes, les bourgs, les districts, etc.).

*e) Administrations de sécurité sociale*

92. Les administrations de sécurité sociale constituent un sous-secteur distinct des administrations publiques. Selon la définition du SCN 1993, ce sous-secteur comprend :

« Les administrations de sécurité sociale représentent des types particuliers d'unités institutionnelles qui peuvent se trouver à n'importe quel niveau d'administration : central, régional ou local. Avant de définir les administrations de sécurité sociale, il est nécessaire de décrire brièvement les systèmes d'assurance sociale en général. Les systèmes d'assurance sociale ont pour finalité d'assurer un certain nombre de prestations sociales aux membres de la collectivité ou à des groupes déterminés de particuliers (par exemple les salariés d'une entreprise et les personnes qu'ils ont à leur charge), grâce à des fonds tirés principalement de cotisations sociales. Les systèmes de sécurité sociale sont des systèmes d'assurance sociale qui couvrent l'ensemble de la collectivité ou d'importants sous-ensembles de la collectivité : ces systèmes sont imposés et contrôlés par les administrations publiques. Ils supposent en général le versement de cotisations obligatoires par les salariés ou les employeurs, ou par les deux ; les conditions suivant lesquelles les prestations sont versées aux bénéficiaires sont déterminées par les administrations publiques. Ces systèmes couvrent une grande variété de programmes qui consistent à fournir des prestations, en espèces ou en nature, des diverses circonstances ; vieillesse, invalidité ou décès, survie, maladie et maternité, accidents du travail, chômage, allocations familiales, soins médicaux, etc. Il n'existe en général aucun lien direct entre le montant de la cotisation versée par un particulier et le risque auquel ce dernier se trouve exposé. Il faut distinguer les systèmes de sécurité sociale des systèmes de pensions de retraite et des autres systèmes d'assurance sociale, qui sont déterminés par accord réciproque entre certains employeurs et leurs salariés, systèmes dans lesquels les prestations sont fonction des cotisations » (§4.111 SCN 1993).

« Les administrations de sécurité sociale peuvent être distinguées par le fait qu'elles ont une organisation séparée des autres activités des administrations publiques et qu'elles détiennent des actifs et des passifs séparément de ces dernières. Ce sont des unités institutionnelles distinctes parce qu'il s'agit de fonds autonomes, qu'elles ont leurs propres actifs et leurs propres passifs et qu'elles s'engagent dans des opérations financières pour leur propre compte. Cependant, les dispositions institutionnelles relatives à la sécurité sociale diffèrent d'un pays à l'autre et, dans certains pays, il arrive qu'elles soient si étroitement intégrées dans l'ensemble des finances publiques qu'il devient problématique de les traiter comme un sous-secteur distinct. Les montants réunis sous forme de cotisations et versés sous forme de prestations peuvent être délibérément modifiés pour atteindre des objectifs de politique publique qui n'ont aucun lien direct avec le concept de sécurité sociale, comme système destiné à fournir des prestations sociales aux membres de la collectivité. Cotisations et prestations peuvent, par exemple, être augmentées ou diminuées pour influencer sur la demande globale dans l'économie. Néanmoins, pourvu que les systèmes de sécurité sociale subsistent en tant que fonds séparément constitués, il faut les traiter comme des unités institutionnelles distinctes dans le Système » (§4.112 SCN 1993).



« Le sous-secteur des administrations de sécurité sociale comprend les administrations de sécurité sociale opérant à tous les niveaux des administrations publiques. Les administrations de sécurité sociale sont des systèmes de sécurité sociale couvrant l'ensemble de la collectivité ou d'importants sous-ensembles de la collectivité qui sont rendus obligatoires et contrôlés par des administrations publiques » (§4.130 SCN 1993).

93. Cette définition des administrations de sécurité sociale est suivie dans la présente classification, bien qu'en soient exclus les régimes imposés par l'administration et exploités par des organismes extérieurs au secteur des administrations publiques, tel qu'il est défini dans le présent manuel, et les régimes qui perçoivent des cotisations volontaires.

### **Attribution des recettes fiscales**

94. Lorsqu'une administration collecte l'impôt et le reverse, en totalité ou en partie, à d'autres administrations, il est nécessaire de déterminer si ces recettes doivent être considérées comme étant celles de l'administration qui les perçoit et les répartit entre d'autres administrations, ou celles des administrations bénéficiaires auxquelles l'administration qui les a perçues les a transférées en simple qualité d'agent. Les règles constitutionnelles varient beaucoup d'un pays à l'autre, aussi est-il impossible de formuler une règle unique selon laquelle les impôts seraient attribués dans tous les pays, soit à l'administration qui les collecte, soit à l'administration qui en bénéficie.

95. En règle générale, les recettes fiscales sont attribuées aux administrations bénéficiaires qui ne les collectent pas :

- a) lorsque celles-ci disposent d'une certaine influence ou discrétion pour établir l'impôt ou répartir son produit ; ou
- b) lorsque la loi prévoit qu'elles reçoivent automatiquement et inconditionnellement un pourcentage déterminé de l'impôt perçu ou dû sur leur territoire ; ou encore
- c) lorsqu'elles perçoivent des recettes fiscales en vertu d'une disposition législative qui ne laisse aucun pouvoir discrétionnaire à l'administration qui les collecte.

96. Quelques règles plus précises peuvent être posées pour la répartition des impôts entre l'administration qui les perçoit et celle qui en bénéficie :

- a) Le produit d'impôts qui n'est pas affecté à une administration autre que celle qui le perçoit doit figurer dans les recettes de cette administration.
- b) Le produit d'impôts qu'une administration perçoit et affecte unilatéralement, de son plein gré, à une autre administration doit figurer dans les recettes de l'administration perceptrice.
- c) Le produit d'impôts qu'une administration perçoit pour le compte d'une autre administration, laquelle détermine unilatéralement le montant de l'impôt ou la répartition de son produit, doit figurer dans les recettes de l'administration bénéficiaire.
- d) Le produit d'impôts qu'une administration perçoit et transfère à une autre doit figurer dans les recettes de l'administration qui en est l'ultime bénéficiaire lorsque le montant de l'impôt ou la répartition de son produit sont déterminés conjointement par les deux administrations ou en fonction de l'impôt perçu ou dû sur le territoire de l'administration bénéficiaire.
- e) Si une administration centrale ou régionale autorise ou ordonne la perception à l'échelon local d'un impôt particulier, dont une fraction ou la totalité est automatiquement conservée par l'administration perceptrice, la fraction locale figurera dans les recettes de l'administration perceptrice.

97. Les versements effectués par les pays membres de l'Union Européenne se répartissent en prélèvements spécifiques et ressources TVA. Les prélèvements spécifiques comprennent les droits de douane et les prélèvements agricoles (5123), les montants compensatoires monétaires bruts (5123 si relatifs aux importations et 5124 si relatifs aux exportations), les prélèvements de la CECA, les cotisations sucre et les taxes de co-responsabilité sur le lait (5128). De ces divers prélèvements les droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne sont le plus clairement conformes au critère d'attribution iii) ci-dessus. En conséquence, à partir de 1998, les droits de douanes des États membres de l'UE ne sont plus présentés dans les tableaux par pays (partie III du Rapport) à la rubrique 5123. Toutefois les montants sont toujours inclus dans les grands totaux des recettes fiscales à la ligne supérieure des tableaux par pays pour les États membres de l'UE et apparaissent en bas de ces tableaux à la rubrique « Pour mémoire ».

98. Les ressources TVA qui sont déterminées par l'application d'un taux, qui ne peut dépasser 1 pour cent, à une assiette spécifiée dans la Sixième directive des Communautés, constituent un cas particulier<sup>22</sup>. Elles ont en effet certaines caractéristiques d'une subvention (elles ne proviennent pas d'une source clairement identifiable de fonds effectivement collectés à cet effet) et certaines autres d'un impôt (le montant de la subvention est fixé par le sous-secteur d'administration bénéficiaire). Dans cette publication, ces ressources ne figurent pas comme un impôt de l'Union européenne, bien que les montants en question soient indiqués en note de bas de page dans la partie IV.

## Notes

1. Toutes les références au SCN concernent l'édition de 1993.
2. Se reporter à la section J de ce manuel pour l'examen de cette notion.
3. Il est en général possible d'identifier les montants des cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires, mais pas les autres impôts payés par les administrations.
4. En revanche si un ou plusieurs pays considèrent comme un impôt un droit que la plupart des pays font entrer dans les recettes non fiscales ou qui procure des recettes substantielles, les montants ainsi perçus figureront dans une note de renvoi à la fin des tableaux par pays correspondants, même s'ils ne sont pas inclus dans le total des recettes fiscales.
5. Les appellations peuvent cependant être souvent trompeuses. Ainsi, une redevance de passeport sera normalement considérée comme une recette non fiscale, alors qu'un prélèvement additionnel sur les passeports (comme c'est le cas au Portugal), qui a pour but de procurer un montant substantiel de recettes eu égard au coût de délivrance du passeport, sera considéré comme un impôt du sous-groupe 5200.
6. La distinction prévue par le SCN 1993 est difficile à opérer dans la pratique.
7. On trouvera des précisions sur cette distinction dans l'étude spéciale intitulée « L'information sur les recettes fiscales : problèmes actuels », de l'édition de 2001 des *Statistiques des recettes publiques*.
8. On utilise parfois les expressions « non remboursable » et « remboursable » mais il peut paraître illogique de parler de « remboursement » lorsque rien n'a été versé.
9. Toutefois, dans les systèmes d'imputation de l'impôt sur les sociétés, les crédits d'impôts récupérables sont traités différemment (§32-34).
10. Il ne s'agit pas d'une véritable dépense fiscale au sens strict. De telles dépenses fiscales supposent que l'on identifie un système fiscal de référence pour chaque pays ou, de préférence, une norme internationale commune. En pratique, il n'a pas été possible de parvenir à un accord sur une norme internationale commune.
11. Sauf s'ils sont calculés sur le bénéfice résultant de la vente, auquel cas ils seraient classés parmi les impôts sur les gains en capital dans le sous-groupe 1120 ou 1220.

12. Dans certains pays, la même législation est applicable aux personnes physiques et aux entreprises dans le cas d'impôts sur le revenu particuliers. Cependant, les recettes procurées par ces impôts peuvent, en général, être ventilées et figurent donc dans les deux sous-groupes appropriés.
13. Ainsi, « celles qui non seulement tiennent des comptes complets mais encore sont importantes et de grande taille » (SCN 1993, section 4.50).
14. Au Canada – pays généralement considéré comme appliquant un système d'imputation – le crédit d'impôt (non récupérable) offert à l'actionnaire concerne l'impôt national sur les sociétés censé avoir été acquitté, qu'un impôt sur les sociétés soit ou ne soit pas dû. Comme, dans ces systèmes, il n'y a aucun lien complet entre le montant de l'impôt sur le revenu, ces crédits pour les dividendes sont traités, comme les autres crédits d'impôt, selon les principes exposés au §21.
15. Il peut en être ainsi lorsqu'un régime en faveur des administrations existait avant l'instauration d'un régime général de sécurité sociale.
16. Dans le SCN 1993, ils sont considérés comme des transferts en capital et non pas comme des impôts (voir section G).
17. Dans le SCN 1993, ils sont considérés comme des transferts en capital et non pas comme des impôts (voir section G).
18. Système selon lequel l'Union Européenne ajuste les effets des différences entre les taux de change utilisés pour fixer les prix des produits agricoles dans le cadre de la politique agricole commune, et le taux de change réel. Les paiements effectués selon ce système portent sur les importations ou les exportations; lorsqu'ils sont identifiables, ces montants figurent dans la rubrique appropriée (5123 ou 5124). Dans ce guide, sont inclus les montants bruts, c'est-à-dire sans déduction d'aucune prime payée par le SMC.
19. Les transferts de bénéfices de loteries d'État sont considérés comme des recettes non fiscales (voir aussi §64).
20. Voir à ce sujet le §26(c).
21. Pour le traitement de ces impôts dans la classification de l'OCDE, se reporter au §5.
22. Au sommet d'Édimbourg (1992) les membres de l'Union européenne ont décidé de réduire le pourcentage de 1.4 à 1, et d'effectuer cette réduction entre les années 1995 et 1999. Pendant la période 1970-1983, ce pourcentage était également de 1.

OECD PUBLICATIONS, 2, rue André-Pascal, 75775 PARIS CEDEX 16  
PRINTED IN FRANCE  
(23 2008 08 3 P) ISBN 978-92-64-05139-3 – No. 53376 2008

## Revenue Statistics

1965-2007

**SPECIAL FEATURE:**

**TAXING POWER**

**OF SUB-CENTRAL GOVERNMENTS**

Data on government sector receipts, and on taxes in particular, are basic inputs to most structural economic descriptions and economic analyses and are increasingly used in international comparisons. This annual publication gives a conceptual framework to define which government receipts should be regarded as taxes and to classify different types of taxes. It presents a unique set of detailed and internationally comparable tax data in a common format for all OECD countries from 1965 onwards.

### Also available on CD-ROM and on line

The Revenue Statistics database is available on the *OECD Tax Statistics* CD-ROM. The data are presented in user-friendly software, *Beyond 20/20™* for Windows®, that allows users to extract and export data, prepare customised graphs and tables, and perform their own analysis. The database is also available on line at [www.SourceOECD.org](http://www.SourceOECD.org).

## Statistiques des recettes publiques

1965-2007

**ÉTUDE SPÉCIALE :**

**LES POUVOIRS FISCAUX DES**

**ADMINISTRATIONS INFRANATIONALES**

Les données sur les recettes des administrations publiques, et sur le produit de la fiscalité en particulier, constituent la base de la plupart des travaux de description des structures économiques et d'analyse économique, et sont de plus en plus utilisées pour les comparaisons internationales. Cette publication annuelle présente un cadre conceptuel dont le but est de définir les recettes publiques devant être assimilées à des impôts et de classer les différentes catégories d'impôts. Elle constitue également un ensemble unique de statistiques fiscales détaillées et comparables au niveau international, utilisant une présentation identique pour tous les pays de l'OCDE depuis 1965.

### Également disponible sur CD-ROM et en ligne

La base de données des Statistiques des recettes publiques est disponible sur le CD-ROM *Statistiques fiscales de l'OCDE*. Les données sont fournies avec *Beyond 20/20™* (sous Windows®), un logiciel convivial qui permet d'extraire et d'exporter les données et de mettre au point ses propres outils d'analyse (tableaux et graphiques). La base de données est également disponible en ligne via [www.SourceOCDE.org](http://www.SourceOCDE.org).

The full text of this book is available on line via this link:

[www.sourceoecd.org/taxation/9789264051393](http://www.sourceoecd.org/taxation/9789264051393)

Those with access to all OECD books on line should use this link:

[www.sourceoecd.org/9789264051393](http://www.sourceoecd.org/9789264051393)

**SourceOECD** is the OECD online library of books, periodicals and statistical databases. For more information about this award-winning service and free trials ask your librarian, or write to us at [SourceOECD@oecd.org](mailto:SourceOECD@oecd.org).

Le texte complet de cet ouvrage est disponible en ligne à l'adresse suivante :

[www.sourceocde.org/taxation/9789264051393](http://www.sourceocde.org/taxation/9789264051393)

Les utilisateurs ayant accès à tous les ouvrages en ligne de l'OCDE peuvent également y accéder via :

[www.sourceocde.org/9789264051393](http://www.sourceocde.org/9789264051393)

**SourceOCDE** est une bibliothèque en ligne qui a reçu plusieurs récompenses. Elle contient les livres, périodiques et bases de données statistiques de l'OCDE. Pour plus d'informations sur ce service ou pour obtenir un accès temporaire gratuit, veuillez contacter votre bibliothécaire ou [SourceOECD@oecd.org](mailto:SourceOECD@oecd.org).

2008