

Revenue Statistics

1965-2008

Statistiques des recettes publiques

1965-2008

Revenue Statistics

1965-2008

SPECIAL FEATURE:
CHANGES TO THE GUIDELINES FOR
ATTRIBUTING REVENUES TO LEVELS OF
GOVERNMENT

Statistiques *des recettes publiques*

1965-2008

ÉTUDE SPÉCIALE :
MODIFICATIONS DES LIGNES DIRECTRICES POUR
L'ATTRIBUTION DE RECETTES AUX DIFFÉRENTS
NIVEAUX D'ADMINISTRATION

2009



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.

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.

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.

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.

ISBN 978-92-64-07576-4 (print)
ISBN 978-92-64-07583-2 (PDF)
DOI 10.1787/rev_stats-2009-en-fr

ISSN 1560-3660 (print)
ISSN 1996-3726 (online)

Corrigenda to OECD publications may be found on line at: www.oecd.org/publishing/corrigenda.

© OECD 2009

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. 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 or the Centre français d'exploitation du droit de copie (CFC) at contact@cfopies.com.

Foreword

This 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

Cette 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

Introduction	11
Notes	12
Part I. Tax Revenue Trends, 1965-2008	15
Tax Revenue Trends, 1965-2008	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	27
E. The impact of GDP revisions on reported tax levels	29
Notes	32
Special Feature	33
S.1. Changes to the guidelines for attributing revenues to levels of government.	33
Part II. Tax Levels and Tax Structures, 1965-2007	71
A. Comparative Tables, 1965-2007	73
B. Comparative Charts, 1965-2007	97
C. Estimates of Tax Revenues, 2008	107
Part III. Country Tables, 1965-2007	113
A. Tax Revenues	115
B. Financing Social Benefits	207
C. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government	213
Part IV. Tax Revenues by Sub-sectors of General Government 1975, 1985 and 2007 ..	227
Part V. Non-Tax Revenues and Grants	267
Introduction	269
Annex A. The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide	289
The OECD Classification of Taxes	290
The OECD Interpretative Guide	292
A. Coverage	292
B. Basis of reporting	294
C. General classification criteria	296
D. Commentaries on items of the list	298
E. Conciliation with National Accounts	308
F. Memorandum item on the financing of social security benefits	308
G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government	308
H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems	308
I. The OECD classification of taxes and the International Monetary Fund (GFS) system	309
J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications	309
K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government	311
Notes	314

Table des matières

Introduction	13
Notes	14
Partie I. Tendances des recettes fiscales, 1965-2008	15
Tendances des recettes fiscales, 1965-2008.	45
Introduction	46
A. Niveaux d'imposition	46
B. Structures fiscales	51
C. Traitement des crédits d'impôt récupérables	53
D. Répartition des impôts par niveaux d'administration	56
E. Impact de la révision des données du PIB sur les niveaux d'imposition	59
Notes	61
Étude spéciale	62
S.1. Modifications des lignes directrices pour l'attribution de recettes aux différents niveaux d'administration	62
Partie II. Niveaux et structures des impôts, 1965-2007	71
A. Tableaux comparatifs, 1965-2007	73
B. Graphiques comparatifs, 1965-2007	97
C. Estimations des recettes fiscales pour 2008	107
Partie III. Tableaux par pays, 1965-2007	113
A. Recettes fiscales	115
B. Le financement des prestations sociales	207
C. Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques	213
Partie IV. Recettes fiscales par sous-secteur d'administration 1975, 1985 et 2007 ..	227
Partie V. Recettes non fiscales et dons	267
Introduction	271
Annexe A. Classification des impôts de l'OCDE et Guide d'interprétation	315
Classification d'impôts de l'OCDE	316
Le Guide d'interprétation de l'OCDE	318
A. Champ couvert	318
B. Bases de comptabilisation	321
C. Principes généraux de classification	322
D. Commentaires sur les postes de la liste	325
E. Conciliation avec les comptes nationaux	335
F. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale ..	336
G. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations ..	336
H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale	336
I. La classification des impôts de l'OCDE et le système du Fonds monétaire international (GFS)	337
J. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques	337
K. Répartition des recettes fiscales par sous-secteurs d'administration publique ..	339
Notes	342

List of tables/Liste des tableaux

Part I/Partie I

Tax Revenue Trends, 1965-2008/Tendances des recettes fiscales, 1965-2008

A. Total tax revenue as percentage of GDP	19
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB	47
B. Taxes on income and profits as percentage of GDP	20
Impôts sur le revenu et les bénéfices en pourcentage du PIB	48
C. Tax structures in the OECD area	23
Structure fiscale dans la zone de l'OCDE.	52
D. Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-07	25
Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, 2000-2007	54
E. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue	28
Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'administration en pourcentage du total des recettes fiscales.	57
F. Customs duties collected on behalf of the European Union	29
Droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne	58
G. The timing of GDP revisions	31
Calendrier des révisions du PIB	60

Part II/Partie II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2007/Niveaux et structures des impôts, 1965-2007

A. Comparative Tables, 1965-2007/Tableaux comparatifs, 1965-2007.	73
1. Total tax revenue as percentage of gross domestic product at market prices Total des recettes fiscales en pourcentage du produit intérieur brut au prix du marché	75
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	75
3. Total tax revenue as percentage of GDP Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB	76
4. Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du PIB . . .	79
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 . .	79
6. Tax revenue of main headings as percentage of GDP, 2007 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB, 2007	80
7. 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	80
8. Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB	81

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	81
10. Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB ...	82
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	82
12. Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB	83
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	83
14. Social security contributions (2000) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB	84
15. Social security contributions (2000) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales ..	84
16. Employees' social security contributions (2100) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB ..	85
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	85
18. Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB	86
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	86
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	87
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	87
22. Taxes on property (4000) as percentage of GDP Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB	88
23. Taxes on property (4000) as percentage of total taxation Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales ...	88
24. Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB	89
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	89
26. Consumption taxes (5100) as percentage of GDP Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB	90
27. Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales ...	90
28. Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB	91
29. Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales	91
30. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB	92

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	92
32. Total tax revenue in millions of US dollars at market exchange rates Total des recettes fiscales en millions de dollars des EU au taux de change du marché	93
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	93
34. Tax revenue in US dollars per capita at market exchange rates Recettes fiscales en dollars des EU par habitant, au taux de change du marché . .	94
35. Annual percentage change in total tax revenue (in national currency) Variation annuelle en pourcentage des recettes fiscales totales en monnaie nationale)	94
36. Gross domestic product for tax reporting years at market prices, in billions of national currency units Produit intérieur brut pour les années de déclaration fiscale au prix du marché, en milliards de monnaie nationale	95
37. Exchange rates used, national currency per US dollar at market exchange rates Taux de change utilisés, unités de monnaie nationale par dollar des EU au taux de change du marché.	95
C. <i>Estimates of Tax Revenues, 2008/Estimations des recettes fiscales pour 2008</i>	107
38. Estimates of tax revenues (billions of national currency), 2008 Estimations des recettes fiscales (milliards de monnaie nationale), 2008	108
39. Estimates of tax revenues as percentage of GDP, 2008 Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2008	110
40. Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2008 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2008	110
41. Gross domestic product for the tax reporting years at market prices, in billions of national currency units, 2008 Produit intérieur brut pour l'année de déclaration fiscale, en milliards de monnaie nationale, 2008	111

Part III/Partie III

Country Tables, 1965-2007/Tableaux par pays, 1965-2007

A. <i>Tax Revenues/Recettes fiscales</i>	115
42-71. Countries in alphabetical order Pays classés par ordre alphabétique anglais	116
B. <i>Financing Social Benefits/Le financement des prestations sociales</i>	207
72-101. Countries in alphabetical order Pays classés par ordre alphabétique anglais	208
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>	213
102-131. Countries in alphabetical order Pays classés par ordre alphabétique anglais	216

Part IV/Partie IV

Tax Revenues by Sub-sectors of General Government, 1975, 1985 and 2007
Recettes fiscales par sous-secteur d'administration, 1975, 1985 et 2007

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	230
133. The main central government taxes as percentage of GDP at market prices Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du PIB au prix du marché.	231
134. The 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.	232
135. Tax revenues of the main State and local taxes as percentage of GDP at market prices – Federal/Regional countries Principaux impôts des administrations d'États et locales en pourcentage du PIB au prix du marché – Pays fédéraux et régionaux.	233
136. Tax revenues of the main State and local taxes as percentage of total tax revenues of these levels of government – Federal/Regional countries Principaux impôts des administrations d'États et locales en pourcentage du total des recettes fiscales de ces niveaux d'administration – Pays fédéraux et régionaux.	234
137. Tax revenues from the main local taxes as percentage of GDP at market prices – Unitary countries Principaux impôts locaux en pourcentage du PIB au prix du marché – Pays unitaires	235
138. Tax revenues from the main local taxes as percentage of total tax revenues of local governments – Unitary countries Principaux impôts locaux en pourcentage du total des recettes fiscales des administrations locales – Pays unitaires	236
<i>Tax revenues by sub-sectors of government, 1975, 1985, 1995 and 2007</i> <i>Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration, 1975, 1985, 1995 et 2007</i>	
139-168. Countries in alphabetical order Pays classés par ordre alphabétique anglais	237

Part V/Partie V

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

Current non-tax revenue 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 par ordre alphabétique anglais	273
---	-----

List of charts/Liste des graphiques

Part I/Partie I

Tax Revenue Trends, 1965-2008/Tendances des recettes fiscales, 1965-2008

A. Total tax ratio as percentage of GDP, 2007 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2007	40
B. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points) 1965-1975 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage) 1965-1975	41
C. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points) 1975-1985 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage) 1975-1985	42
D. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points) 1985-1995 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage) 1985-1995	43
E. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points) 1995-2007 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage) 1995-2007	44

Part II/Partie II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2007/Niveaux et structures des impôts, 1965-2007

B. Comparative Charts, 1965-2007/Graphiques comparatifs, 1965-2007	97
1. Total tax revenue as percentage of GDP, 2007 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2007	98
2. Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2007 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2007	99
3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2007 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2007	100
4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2007 Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2007	102

Part IV/Partie IV

Tax Revenues by Sub-sectors of General Government 1975, 1985 and 2007 Recettes fiscales par sous-secteur d'administration 1975, 1985 et 2007

5. The structure of central government tax receipts, 2007 Structure des recettes fiscales des administrations centrales, 2007	228
6. The structure of State and local government tax receipts, 2007 Structure des recettes fiscales des administrations d'États et locales, 2007	229

This book has...



StatLinks 

**A service that delivers Excel® files
from the printed page!**

Look for the *StatLinks* at the bottom right-hand corner of the tables or graphs in this book. To download the matching Excel® spreadsheet, just type the link into your Internet browser, starting with the <http://dx.doi.org> prefix. If you're reading the PDF e-book edition, and your PC is connected to the Internet, simply click on the link. You'll find *StatLinks* appearing in more OECD books.

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.¹ 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 changes to the guidelines for attributing revenue to levels of government. Part II contains a set of comparative statistical tables for years 1965-2007 (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 2008 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 2007 (Section III.A).² 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 DC, 2001).
2. Because of space limitations data are shown at five-year intervals, starting in 1965, and for the year 2007. Data for years not shown are available on CD-ROM.

Introduction

Le 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 figurent 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'OCDE¹. Parmi les autres classifications actuellement utilisées, les plus importantes sont 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 adoptés 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 40 dernières 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 1.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 modifications des lignes directrices pour l'attribution de recettes aux différents niveaux d'administration. La partie II contient une série de tableaux statistiques comparatifs pour les années 1965-2007 (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 2008 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 2007 (section III.A)² et 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 DC, 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 2007. Les données portant sur les autres années sont disponibles sur CD-ROM.

PART I

Tax Revenue Trends, 1965-2008

PARTIE I

Tendances des recettes fiscales, 1965-2008

PART I

Tax Revenue Trends, 1965-2008

Introduction

This annual Report presents detailed internationally comparable data on the tax revenues of OECD countries for all levels of government. The present edition provides outturn data on tax revenues in 1965-2007. In addition, revenue estimates for 2008 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. The tax concept, the classification of taxes and the accrual basis of reporting 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 2007 as a percentage of Gross Domestic Product (GDP). These ratios are calculated by expressing total tax revenues as a percentage of GDP at current market prices. Tax ratios vary considerably between countries, as does their evolution over time. In 2007, two countries in the European region – 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 of below 30 per cent.

In 2007, the tax ratio in the OECD area as a whole (unweighted average) remained stable at 35.8 per cent (see Table A), 0.2 percentage point below the highest recorded level in 2000. Overall tax ratios rose in fourteen OECD member countries whereas they fell in fifteen countries. In three countries, the increases in tax ratios were one percentage point of GDP or more, the highest being in Hungary (2.4 points). The reductions in the ratio were generally by less than one percentage point.

Trends in tax-to-GDP ratios between 1995 and 2007 and the three decades preceding 1995 are briefly reviewed at the end of this section.

Between 2006 and 2007 the OECD average ratio of revenues from personal and corporate income taxes to GDP rose from 13.0 to 13.2 per cent (see Table B). Spain reported the largest increase in this ratio (by 1.2 percentage points of GDP). The country reporting the largest drop was Norway (1.0 point). Elsewhere in the tax base, the ratio of taxes on goods and services to GDP fell from 11.1 to 10.9 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 2008 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 now come to a halt. As compared to 2007,

the total tax ratio fell in seventeen of these OECD countries and it increased in nine countries. As compared to 2007, the-tax-to-GDP ratios decreased by over 2 percentage points of GDP in three OECD member countries: Iceland (4.9 points), Spain (4.2 points) and Ireland (2.5 points). The largest increases in overall tax ratios were for Mexico (3.1 points) and Luxembourg (1.7 points).

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

	1975	1985	1990	1995	2000	2006	2007	2008 provisional
Canada	32.0	32.5	35.9	35.6	35.6	33.5	33.3	32.2
Mexico		15.5	15.8	15.2	16.9	18.3	18.0	21.1 ³
United States	25.6	25.6	27.3	27.9	29.9	28.2	28.3	26.9
Australia	25.9	28.3	28.5	28.8	31.1	30.6	30.8	n.a
Japan	20.8	27.4	29.1	26.8	27.0	28.0	28.3	n.a
Korea	14.5	15.7	18.1	18.6	22.6	25.0	26.5	26.6
New Zealand	28.7	31.3	37.4	36.6	33.6	36.6	35.7	34.5
Austria ¹	36.6	40.8	39.7	41.4	43.2	41.8	42.3	42.9
Belgium	39.5	44.4	42.0	43.6	44.9	44.4	43.9	44.3
Czech Republic				37.5	35.3	37.1	37.4	36.6
Denmark ¹	38.4	46.1	46.5	48.8	49.4	49.6	48.7	48.3
Finland	36.5	39.7	43.5	45.7	47.2	43.5	43.0	42.8
France ¹	35.4	42.8	42.0	42.9	44.4	44.0	43.5	43.1
Germany ²	34.3	36.1	34.8	37.2	37.2	35.6	36.2	36.4
Greece	19.4	25.5	26.2	28.9	34.0	31.2	32.0	31.3
Hungary				41.3	38.0	37.1	39.5	40.1
Iceland	30.0	28.2	30.9	31.2	37.2	41.5	40.9	36.0
Ireland	28.8	34.7	33.1	32.5	31.3	31.7	30.8	28.3
Italy	25.4	33.6	37.8	40.1	42.3	42.3	43.5	43.2
Luxembourg	32.8	39.4	35.7	37.1	39.1	35.8	36.5	38.3
Netherlands ⁴	40.7	42.4	42.9	41.5	39.7	38.9	37.5	n.a
Norway	39.2	42.6	41.0	40.9	42.6	44.0	43.6	42.1
Poland				36.2	32.8	34.0	34.9	n.a
Portugal	19.7	25.2	27.7	32.1	34.1	35.5	36.4	36.5
Slovak Republic					34.1	29.4	29.4	29.3
Spain ¹	18.4	27.6	32.5	32.1	34.2	36.7	37.2	33.0
Sweden	41.2	47.4	52.2	47.5	51.8	49.0	48.3	47.1
Switzerland	23.9	25.5	25.8	27.7	30.0	29.3	28.9	29.4
Turkey	11.9	11.5	14.9	16.8	24.2	24.5	23.7	23.5
United Kingdom	34.9	37.0	35.5	34.0	36.4	36.6	36.1	35.7
<i>Unweighted average:</i>								
OECD total	29.4	32.6	33.7	34.7	36.0	35.8	35.8	n.a
OECD America	28.8	24.5	26.3	26.2	27.5	26.7	26.5	26.7
OECD Pacific	22.5	25.7	28.3	27.7	28.6	30.0	30.4	n.a
OECD Europe	30.9	35.3	36.0	37.1	38.4	38.0	38.0	n.a
EU19	32.1	37.5	38.1	38.9	39.4	38.6	38.8	n.a
EU15	32.1	37.5	38.1	39.0	40.6	39.8	39.7	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. The year 2007 understates some local tax revenues.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724430327878>

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

	1975	1985	1990	1995	2000	2006	2007	2008 provisional
Canada	15.1	14.4	17.4	16.5	17.8	16.4	16.6	15.9
Mexico		3.4	4.3	3.8	4.6	4.6	5.0	5.2
United States	11.8	11.6	12.6	12.8	15.1	13.6	13.9	12.6
Australia	14.5	15.5	16.3	15.9	18.1	18.1	18.4	n.a.
Japan	9.3	12.5	14.6	10.3	9.4	9.9	10.3	n.a.
Korea	3.5	4.1	6.3	5.9	6.5	7.4	8.4	8.2
New Zealand	19.1	21.7	22.3	22.4	20.2	22.7	22.5	20.6
Austria ¹	9.6	10.8	10.1	10.9	12.3	12.1	12.7	13.2
Belgium	15.6	17.9	15.5	16.6	17.3	16.7	16.5	16.7
Czech Republic				9.4	8.0	9.1	9.4	8.5
Denmark ¹	22.6	26.6	28.0	30.2	29.8	29.9	29.0	29.3
Finland	15.8	16.2	17.1	16.5	20.4	16.6	16.9	16.7
France ¹	5.6	6.8	6.7	7.0	11.0	10.7	10.4	10.4
Germany ²	11.8	12.5	11.3	11.3	11.2	10.8	11.3	11.6
Greece ¹	2.6	4.5	5.2	6.4	9.3	7.4	7.5	7.3
Hungary				8.7	9.2	9.1	10.0	10.4
Iceland	6.8	6.4	9.2	10.6	14.8	18.3	18.5	17.8
Ireland	8.6	12.0	12.2	12.7	13.2	12.5	12.1	10.6
Italy	5.4	12.4	13.8	14.2	14.0	13.9	14.7	14.9
Luxembourg	14.1	17.0	14.0	14.6	14.1	12.5	12.8	13.7
Netherlands	14.2	11.2	13.8	10.9	10.0	10.6	10.9	n.a.
Norway	13.5	16.9	14.4	14.3	19.2	22.0	21.0	21.2
Poland				11.1	6.8	7.0	8.0	n.a.
Portugal	3.4	6.5	7.1	7.9	9.6	8.5	9.4	9.6
Slovak Republic					7.0	5.7	5.8	6.1
Spain ¹	4.1	6.8	10.0	9.4	9.7	11.2	12.4	10.1
Sweden	20.8	20.0	21.7	18.6	21.2	19.3	18.7	17.1
Switzerland	11.4	11.7	12.0	11.9	13.2	13.4	13.2	13.9
Turkey	5.0	4.3	5.0	4.8	7.1	5.3	5.6	5.7
United Kingdom	15.6	14.3	14.0	12.6	14.2	14.5	14.3	14.2
<i>Unweighted average:</i>								
OECD total	11.2	12.2	12.9	12.4	13.1	13.0	13.2	n.a.
OECD America	13.4	9.8	11.4	11.0	12.5	11.5	11.8	11.2
OECD Pacific	11.6	13.5	14.9	13.7	13.5	14.5	14.9	n.a.
OECD Europe	10.9	12.4	12.7	12.3	13.2	12.9	13.1	n.a.
EU19	11.3	13.0	13.4	12.7	13.1	12.5	12.8	n.a.
EU15	11.3	13.0	13.4	13.3	14.5	13.8	14.0	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/10.1787/724454357053>

Changes in revenue from income taxes, property taxes and taxes on goods and services contributed to the lower provisional tax-to-GDP ratios in Iceland, Spain and Ireland. Revenue from taxes on goods and services was the largest factor behind the increases in Mexico and Luxembourg with increased income taxes also contributing in the latter case. Readers interested in making detailed comparisons are referred to Tables 6 and 39, which show the tax mix in 2007 and 2008, 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 revised guidelines have been used to estimate the value of GDP for all OECD countries, 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 25.5 per cent of GDP in 1965 to 35.8 per cent of GDP in 2007 (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.

Between 1975 and 1985, the tax level in the OECD area increased by 3.2 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.¹ 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 budget deficits.

Between 1985 and 1995, the tax level in the OECD area increased again, this time by 2.2 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 2007 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 2007 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 26.5 per cent in 2007. In OECD Europe, by contrast, between 1965 and 2007 the overall tax/GDP ratio increased from 26.2 per cent to 38.0 per cent. In OECD Pacific, the corresponding figures were from 21.1 per cent to 30.4 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 1995-2007, 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, the Netherlands and Sweden 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.

In 2007, personal income taxes had ceased to be the largest single source of revenue for OECD countries as a whole. Their share had shrunk to 25 per cent of total taxes from 30 per cent in the early 1980s (unweighted averages). The variation in the share of the personal income tax between countries is considerable. In 2007, it ranged from a low of 9 per cent in the Slovak Republic and 12 per cent in the Czech Republic to 42 per cent in New Zealand and 52 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 6 per cent (Austria) to 23 per cent (Australia) and 26 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 or the exploitation of mineral deposits – 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 eight of them – Australia, Canada, Denmark, Iceland, 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).

Table C. Tax structures in the OECD area¹

	1965	1975	1985	1995	2007
Personal income tax	26	30	30	27	25
Corporate income tax	9	8	8	8	11
Social security contributions ²	18	22	22	25	25
(<i>employee</i>)	(6)	(7)	(7)	(8)	(9)
(<i>employer</i>)	(10)	(14)	(13)	(14)	(15)
Payroll taxes	1	1	1	1	1
Property taxes	8	6	5	6	6
General consumption taxes	12	13	16	18	19
Specific consumption taxes	24	18	16	13	11
Other taxes ³	2	2	2	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/10.1787/724548123775>

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 2007 accounted for 25 per cent of total tax revenues. In seven countries – Austria, the Czech Republic, France, Germany, Greece, the Netherlands and the Slovak Republic – 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 2007, 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 (see Tables 17 and 19 in Section II.A).

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).

Between 1965 and 2007, the share of taxes on immovable property, net wealth plus property 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 Korea, the United Kingdom and the United States (see Table 23 in Section II.A).

The share of taxes on consumption (general consumption taxes plus specific consumption taxes) fell from 36 to 30 per cent between 1965 and 2007. But in addition 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. Between 1965 and 2007 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), and Korea (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.² 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, the “split basis” as shown in columns 5 and 8 represents the treatment consistent with the *Interpretative Guide* and the tax revenue figures contained in this Report.

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.³ 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 neither the transfer component nor the tax expenditure component being deducted from 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 the years 2000 and 2005-2007, 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 changing 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

Table D. **Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-07**

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 as percentage of GDP			
Total value	Transfer component	Tax expenditure component	Net basis	Split basis	Gross basis	Net basis	Split basis	Gross basis	
			(per current guidance)			(per current guidance)			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)	
Australia 2000	195	20	175	214 638	214 658	214 833	31.1	31.1	31.2
Australia 2005	2 396	2 162	234	296 011	298 173	298 407	30.6	30.8	30.8
Australia 2006	6 989	5 258	1 730	315 029	320 287	322 017	30.1	30.6	30.8
Australia 2007	7 119	5 049	2 100	343 672	348 930	350 660	30.4	30.8	31.0
Austria 2000	n.a	n.a	n.a	89 733			43.2		
Austria 2005	650	137	513	103 145	103 282	103 795	42.2	42.3	42.5
Austria 2006	650	168	482	107 418	107 586	108 068	41.7	41.8	42.0
Austria 2007	650	200	450	114 278	114 478	114 928	42.2	42.3	42.4
Belgium 2000				113 040			44.9		
Belgium 2005				135 187			44.7		
Belgium 2006	222	158	64	141 007	141 165	141 229	44.3	44.4	44.4
Belgium 2007	226	148	78	146 791	146 939	147 017	43.8	43.9	43.9
Canada 2000	3 391	3 095	296	387 139	390 234	390 530	35.4	35.6	35.7
Canada 2005	7 824	7 142	682	459 844	466 986	467 668	32.9	33.4	33.4
Canada 2006	8 393	7 635	758	484 115	491 750	492 508	33.0	33.5	33.6
Canada 2007	8 644	7 876	768	508 704	516 580	517 348	32.8	33.3	33.3
France 2000	n.a	n.a	n.a	639 290			44.4		
France 2005	2 068	6	2 062	757 994	758 000	760 062	43.9	43.9	44.0
France 2006	2 658	–	2 658	795 700	795 700	798 358	44.0	44.0	44.2
France 2007	3 967	–	3 967	823 653	823 653	827 620	43.5	43.5	43.7
Germany 2000	39 318	n.a	n.a	767 045			37.2		
Germany 2005	47 814	15 896	31 916	764 408	780 304	812 220	34.1	34.8	36.2
Germany 2006	46 185	16 482	29 705	809 846	826 328	856 033	34.9	35.6	36.9
Germany 2007	44 398	14 553	29 843	861 852	876 405	906 248	35.6	36.2	37.4
Iceland 2000	n.a	n.a	n.a			254 556			37.2
Iceland 2005	n.a	n.a	n.a			417 327			40.6
Iceland 2006	n.a	n.a	n.a			484 810			41.5
Iceland 2007	n.a	n.a	n.a			531 760			40.9

Table D. **Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-07** (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 as percentage of GDP		
	Total value	Transfer component	Tax expenditure component	Net basis	Split basis	Gross basis	Net basis	Split basis	Gross basis
				(per current guidance)			(per current guidance)		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Mexico 2000	n.a.	n.a.	n.a.		1 014 625			16.9	
Mexico 2005	n.a.	n.a.	n.a.		1 667 538			18.1	
Mexico 2006	n.a.	n.a.	n.a.		1 882 489			18.3	
Mexico 2007	n.a.	n.a.	n.a.		2 002 846			18.0	
New Zealand 2000	1 057	746	311	39 019	39 765	40 076	33.0	33.6	33.9
New Zealand 2005	1 525	1 006	519	58 352	59 358	59 877	36.8	37.4	37.7
New Zealand 2006	2 297	1 516	781	60 409	61 925	62 706	35.7	36.6	37.0
New Zealand 2007	2 568	1 695	873	62 354	64 049	64 922	34.8	35.7	36.2
United Kingdom 2000	4 652	3 419	1 233	351 894	355 313	356 546	36.0	36.4	36.5
United Kingdom 2005	17 466	12 570	4 896	435 330	447 900	452 796	34.8	35.8	36.2
United Kingdom 2006	19 054	14 139	4 915	469 899	484 038	488 953	35.5	36.6	37.0
United Kingdom 2007	20 400	15 447	4 953	489 873	505 320	510 273	35.0	36.1	36.4
United States 2000	36 511	26 909	9 602	2 892 052	2 918 961	2 928 563	29.6	29.9	30.0
United States 2005	96 004	49 269	46 735	3 355 194	3 404 463	3 451 198	27.1	27.5	27.9
United States 2006	87 166	51 729	35 437	3 646 623	3 698 352	3 733 789	27.8	28.2	28.5
United States 2007	90 439	54 529	35 910	3 833 530	3 888 059	3 923 969	27.9	28.3	28.6

n.a.: indicates not available.

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

Note: 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.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724553780327>

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 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 between 1975 and 2007. In this Report the Working Party on Tax Policy and Tax Statistics has decided to adopt the revised guidelines for attributing these shares as published in the pre-edit white cover version of the 2008 *System of National Accounts*. The changes to the guidelines are discussed in the Special feature S.1.

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 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.

However, 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 the memorandum item added to the country tables of EU member States in Part III. Table F summarises the amounts of customs duties concerned.

In 2007, the share of federal government receipts in the eight federal OECD countries varied from 32 per cent in Germany to 81 and 82 per cent respectively in Mexico and Australia. Between 1975 and 2007 the share of federal government declined by more than a quarter in Belgium, and less rapidly in Canada, Germany, Mexico and the United States. The share of federal government increased in Australia, Austria and Switzerland. In 2007, the share of the states varied from 2 per cent (Mexico) and 9 per cent (Austria) to 38 per cent (Canada) and the share of local government varied from 1 per cent (Mexico) to 17 per

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

	Supranational			Central government			State or regional government			Local government			Social Security Funds		
	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007
Federal countries															
Australia				80.1	81.4	81.9	15.7	14.9	15.2	4.2	3.7	2.9	-	-	-
Austria			0.4	51.7	48.9	53.6	10.6	13.1	8.8	12.4	10.7	9.5	25.3	27.2	27.7
Belgium	1.5	1.6	1.2	65.1	63.3	46.6			16.0	4.5	4.7	5.2	28.9	30.4	31.1
Canada				47.6	41.2	44.6	32.5	36.0	38.4	9.9	9.3	8.6	10.0	13.5	8.5
Germany	1.2	1.0	0.3	33.5	31.6	31.8	22.3	22.0	22.9	9.0	8.9	8.4	34.0	36.5	36.6
Mexico					87.7	81.2		0.4	2.2		0.6	1.2		11.3	15.3
Switzerland				30.7	33.2	34.6	27.0	26.1	25.4	20.3	18.0	16.7	22.0	22.7	23.3
United States				45.4	42.1	43.0	19.5	20.2	19.7	14.7	12.6	14.0	20.5	25.2	23.4
<i>Unweighted average</i>	1.3	1.3	0.6	50.6	53.7	52.2	21.3	19.0	18.6	10.7	8.6	8.3	20.1	20.9	20.7
Regional country															
Spain ¹			0.4	48.2	47.1	37.8		3.6	21.5	4.3	8.9	8.4	47.5	40.4	31.8
Unitary countries															
Czech Republic			0.5			41.4						14.7			43.5
Denmark	1.0	0.8	0.5	68.1	69.0	73.2				30.4	28.5	24.3	0.5	1.7	2.0
Finland			0.3	56.0	55.7	52.8				23.5	22.4	21.3	20.4	21.9	25.7
France	0.7	0.6	0.0	51.2	47.2	37.3				7.6	8.7	12.1	40.6	43.5	50.6
Greece		0.8	0.4	67.1	62.5	63.0				3.4	1.3	0.7	29.5	35.3	35.9
Hungary			0.3			62.3						6.2			31.2
Iceland				81.3	81.4	75.0				18.7	18.6	25.0	-	-	-
Ireland	2.3	2.0	0.4	77.4	82.1	84.3				7.3	2.3	2.2	13.1	13.6	13.2
Italy		0.6	0.3	53.2	62.3	53.4				0.9	2.3	16.3	45.9	34.7	30.0
Japan				45.4	43.7	36.0				25.6	26.0	27.6	29.0	30.3	36.4
Korea				89.0		62.4				10.1		16.8	0.9		20.8
Luxembourg	0.8	0.2	0.2	63.6	67.3	68.2				6.7	6.6	4.5	29.0	25.8	27.2
Netherlands ²	1.5	1.5	1.0	58.9	51.9	62.2				1.2	2.4	0.6	38.4	44.3	36.2
New Zealand				92.3	93.5	94.2				7.7	6.5	5.8	-	-	-
Norway				50.6	59.6	87.5				22.4	17.7	12.5	27.0	22.7	-
Poland			0.3			51.9						13.4			34.3
Portugal			0.3	65.4	70.6	60.8				0.0	3.5	6.1	34.6	25.9	32.8
Slovak Republic			0.6			49.3						10.9			39.3
Sweden			0.4	51.3	54.1	55.8				29.2	30.4	32.4	19.5	15.6	11.4
Turkey					75.5	69.9					10.2	8.4		14.3	21.7
United Kingdom	1.0	1.1	0.5	70.5	71.0	76.5				11.1	10.2	4.7	17.5	17.8	18.4
<i>Unweighted average</i>	1.2	1.0	0.4	65.1	65.5	62.7				12.9	12.3	12.7	21.6	21.7	24.3

1. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralized political structure.
2. The year 2007 understates some local tax revenues.

Table F. Customs duties collected on behalf of the European Union
In millions of national currency¹

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007 ²	2008 ²
Austria	237	266	231	220	209	218	226	255	271	250
Belgium	1 041	1 140	1 150	1 118	1 275	1 399	1 450	1 615	1 743	1 700
Czech Republic						3 516	5 586	5 516	6 443	6 323
Denmark	2 231	2 388	2 261	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 637	3 338
Finland	134	130	120	101	101	126	148	175	199	205
France	1 332	1 513	1 451	1 329	1 288	1 334	1 583	1 404	1 657	1 615
Germany	2 831	3 022	2 841	2 131	2 125	2 277	2 521	2 898	2 925	3 021
Greece	181	210	188	185	199	259	262	270	276	307
Hungary						13 461	26 572	26 914	27 981	26 689
Ireland	184	210	170	118	113	138	196	221	240	222
Italy	1 226	1 536	1 440	1 377	1 464	1 606	1 785	2 093	2 261	2 200
Luxembourg	23	27	20	16	16	18	21	25	23	18
Netherlands ³	1 576	1 657	1 529	1 394	1 366	1 506	1 693	1 700	2 215	n.a.
Poland						494	1 098	1 060	1 283	n.a.
Portugal	205	204	181	141	136	159	145	159	185	177
Slovak Republic						764	1 703	2 072	3 063	3 514
Spain	862	970	969	926	986	1 253	1 436	1 589	1 722	1 578
Sweden	3 188	3 450	3 328	3 142	3 238	3 580	4 327	4 704	5 099	5 212
United Kingdom	1 710	1 800	1 783	1 655	1 673	1 861	1 908	2 000	2 074	2 297

n.a.: indicates not available.

1. For euro area countries, the euro is used for all the years.
2. Estimates.
3. Estimates for the years 2006 and 2007.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724622225625>

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 2007 the share of central government receipts was 38 per cent compared with 22 per cent for the regional government. Between 1975 and 2007, the share of local government receipts increased from 4 to 8 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 2007 varied from 37 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 Greece and Ireland respectively to over 30 per cent in Sweden. Between 1975 and 2007 there have been shifts to local government of six percentage points or more in Iceland, Italy, Korea and Portugal and smaller increases in France, Japan and Sweden. Shifts of more than 6 percentage points in the other direction occurred in Denmark, Norway and the United Kingdom. Between 1975 and 2007, there were increases in the share of social security funds of 7 or more percentage points in France, Japan and Korea and corresponding decreases in Italy, Norway 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.⁴ 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.⁵

As regards the denominator, for the twenty-six OECD countries where the reporting 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 at mid-July.⁶ 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.⁷

By mid-2009, GDP figures for 2007 were available for all OECD countries. At that time, for seven countries (see footnote to Table 41) the GDP for 2008 was not yet available. In those cases, the Secretariat calculated the 2008 GDP by applying the most recent estimate of the percentage change of nominal GDP at market prices in 2008 over 2007 to the 2007 GDP figure.⁸

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 changed. 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) and the revised guidelines are now being adopted for all GDP figures back to 1970 that are used in this report.

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.⁹ Following the 1993 revision to the *System of National Accounts*, the 1979 ESA was replaced by the 1995 ESA. By mid-1999, all EU member States had implemented the 1995 ESA to measure their GDP.

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	1950
Germany	1970	1970
Greece	1965	1995
Hungary	1991	2000
Iceland	1970	1980
Ireland	1970	1995
Italy	1970	1970
Japan	1965	1980
Korea	1970	2000
Luxembourg	1970	1995
Mexico	1970	2003
Netherlands	1969	1969
New Zealand	1965	1987 (Q2)
Norway	1970	1970
Poland	1990	1995
Portugal	1970	1995
Slovak Republic	1990	1995
Spain	1970	1995
Sweden	1965	1955
Switzerland	1970	1990
Turkey	1970	1998
United Kingdom	1970	1980
United States	1970	1970

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724631705516>

The movement from the old national accounting standards to 1993 SNA/1995 ESA 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.

It is too early to identify the size of the impact that the introduction of the 2008 SNA will have on GDP levels. However the latest available GDP figures that are used in this Report are not affected by that.

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 2007 were received during the period April-July 2009.
5. Reporting year 2007 includes Q2/2007-Q1/2008 (Canada, Japan) and Q3/2007-Q2/2008 (Australia, New Zealand) respectively (Q = quarter).
6. GDP figures used are as of 21 July 2009.
7. For example, in the case of Australia Q3/2007-Q2/2008.
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. 85 of June 2009.
9. These differences are not pertinent to tax/GDP comparisons as reported in *Revenue Statistics*.

Special Feature

S.1. Changes to the guidelines for attributing revenues to levels of government

1. Introduction

The *Revenue Statistics* includes a set of tables reporting the breakdown of total tax revenues by level of government in each OECD member country.¹ The guidelines governing the attribution of revenues to the different sub-sectors of government in these tables have traditionally followed those adopted in the *System of National Accounts* (SNA). The pre-edit white cover version of the SNA published in August 2008 (referred to subsequently as the 2008 SNA) has introduced some significant changes to these guidelines which are now being adopted in the *Revenue Statistics*. The purpose of this special feature is to provide details of these changes together with an initial high level overview of their implications for the figures.

2. Why should the changes be made?

There are obvious advantages in establishing and maintaining consistency between the guidelines for presenting information in different statistical sources simply to avoid the confusion that often arises when different approaches are adopted. In practice, one of the main motives for revising the SNA guidelines in this respect was to establish a greater degree of consistency with the IMF's *Government Finance Statistics* (GFS). The consistency issue was in turn a major factor in deciding that the *Revenue Statistics* should also adopt the revised approach and continue to follow the SNA. An added advantage is that it will make the data submission more straightforward for those member countries that base their figures on the country's National Accounts.

3. What are the changes to the guidelines?

This section summarises the differences between the new 2008 SNA guidelines for attributing revenues and those applying in previous editions of *Revenue Statistics*. The revised approach may alter the attribution of revenues to different levels of government when one government collects tax revenues and transfers them in whole or in part to other governments. It will have no impact on the situation where a government collects its own revenues; in that case the revenues are attributed to the collecting government. The two sets of guidelines are re-produced in the annex.

The list of sub-sectors of general government covered in the *Revenue Statistics* breakdowns is shown below. A description of their definitions is to be found in paragraphs 88-94 of the OECD Interpretive Guide on pages 311 and 312:

- Federal or central government.
- State or regional government.

- Local government.
- Social security funds.

In addition, the customs duties and some other specific levies that are collected on behalf of the European Union (EU) by the nineteen EU member states that are also members of the OECD are reported under the “supra-national” heading.

Guidelines applying in previous editions of Revenue Statistics

In the previous guidelines, that reflected the 1993 SNA, the three main criteria for attributing to the non-collecting beneficiary government tax revenues that were collected by one government and transferred to other governments were:

- 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.

Changes in the 2008 SNA²

Paragraph 3.70 of SNA 2008 replaces these conditions by establishing the principles that in general revenues are allocated to the level of government that:

- a) exercises the authority to impose the tax (either as principal or through delegated authority of the principal);
- b) has final discretion to set and vary the rate of the tax; and
- c) has final discretion over the use of the tax proceeds.

At the same time, paragraphs 3.71-3.73 set out guidelines that should be adopted when a tax is imposed under the constitutional or other authority of one government, but other governments individually exercise either some or overall power in setting the tax rates and/or deciding on the use of the proceeds of the tax generated in their jurisdictions. In particular paragraph 3.73 refers to the situation where a tax is imposed under the authority of one government but other governments individually both set the tax rate and decide on the use of the proceeds in their jurisdictions. In such situations the proceeds of the tax generated in each respective government’s jurisdiction are attributed as tax revenues of that government.

4. The implications of the changes for reporting revenues

The effect of the changes on the tax revenue breakdowns shown for each member country depends on how the impact of the changes on each particular tax system is interpreted. In some cases, judgements will have to be exercised due to the complexities involved. But in general there are perhaps two major impacts that should be highlighted. The 2008 SNA guidelines appear to make it:

- less likely that tax revenues will be attributed to a recipient rather than a collecting government than in previous editions of *Revenue Statistics*, because the former would now have to have “final discretion over the tax rates” instead of simply “exercising some

influence or discretion” or receiving a fixed share of the revenue arising on their territory; and

- more likely that tax revenues will be attributed to a higher level of government because the new rules apply more stringent conditions of authority when making the allocations.

These conclusions are drawn from focussing on two main areas of the changes.

The first and third components (i.e. conditions “a” and “c”) of the main criteria of the previous guidelines for attributing revenue to non-collecting beneficiary governments are that the latter exercise some influence over the setting of a tax or the distribution of its proceeds or that they receive tax revenue under legislation leaving no discretion to the collecting government. In the new guidelines these are replaced by the more stringent condition that the revenues are allocated to the level of government that possesses both “the final discretion to set and vary the rate of the tax” and the “final discretion over the use of the tax proceeds”. This means that there is a potential for changes in the attribution of revenue from taxes whose characteristics are decided in a process that involves consultation between the recipient and collecting governments but where the final decisions on the tax rates and on the use of the proceeds are made by the collecting government. Under the previous *Revenue Statistics* guidance the revenue could be attributed to the recipient government whilst under the revised approach in the 2008 SNA, they would be attributed to the collecting government.

The second component (i.e. condition “b”) of the previous main criteria is that revenue can be attributed to the non-collecting recipient government when they receive a given percentage of the tax revenue arising in their territory under the provisions of legislation. In the revised approach this is replaced (see paragraph 3.73 in the annex) by a statement that “there may also be the circumstance where a tax is imposed under the constitutional or other authority of one government, but other governments individually set the tax rate and decide on the use of the proceeds of the tax generated in their jurisdictions. In this case, the proceeds of the tax generated in each respective government’s jurisdiction would be attributed as tax revenues of that government.” This could produce a change in the attribution of revenues from the recipient governments to the collecting government if the recipient governments did not set the tax rates and have final discretion on the use of the proceeds.

5. Examples from individual countries

Some examples of the impact of the changes in individual countries are as follows:

a. Australia

One example of the impact of this change is in the case of Australia, where the GST (a value added tax) has been reported as being received at the “State” level. However, in practice, this tax is established under central government legislation and the central government has the final discretion over the rate of tax even though there is a political commitment to reach agreement with the states before making any change. The central government also collects the GST tax revenues. As a result, the switch to the 2008 SNA rules means that the attribution of GST tax revenues moves to the central government. This makes the classification consistent with the current treatment in the Australian national accounts which has used the GFS rules for several years.

b. Belgium

Up to the 2008 edition of the *Revenue Statistics* the tax revenue allocated to the different levels of government in Belgium in this publication differed substantially compared with the standard national accounts tables. The previous OECD Interpretative Guide was more likely to attribute tax revenues to the level that “ultimately” receives the revenue. As a result, substantial parts of the tax revenue collected by the federal level were allocated to the level that “ultimately” receives the proceeds. (In this context, the label “ultimately receiving government sub-sector” is also used in the Eurostat publication “Taxation trends in the European Union”.) This did reflect a political and economical reality: especially, since the development of the states (1989), the federal level has to share a substantial part of its receipts from VAT and personal income tax with the states. To some extent this tax sharing benefits also the local level and the social security funds. In fact, this “alternative financing” by allocating part of the receipts of VAT, excise duties and direct taxes to the social security funds gradually became a major source of resources of the social security sector.

The revised allocation rules however, put more stress on what level of government controls the tax bases and the tax rates. Since it is clear that the federal level controls the bases and the rates of excises, VAT and a number of smaller taxes, according to the revised guidelines, the revenues from these taxes that are collected by the federal level now stay on the accounts of the federal level as opposed to being allocated to the ultimate receivers. The only exception is the personal income tax share that continues to be allocated to the state level. This is because of special laws that mean the federal level does not have full discretion over the proceeds and has to share the receipts with the states.

The amounts involved in the reallocation of tax revenue are considerable and the impact is not limited to recent years but stretches over the preceding decades as well. While the change of rules has a modest impact (less than 1% of GDP) on the reported revenue by level of government for the late 1970s and early 1980s, its impact increases dramatically from 1989 onwards, in line with the constitutional development of the state level. The tax revenues that are reallocated to the federal level following the rule switch represent no less than 4.8% of GDP for 1989, increasing up to 7.1% for 2007. The mirror image is corresponding reductions in the ratios for the other levels of governments: regional government down by 3.7 percentage points in 2007, local government by 0.04 and social security funds by 3.4.

c. Spain

Another example is provided by Spain, an EU country, which in spite of being a unitary country from a constitutional point of view is increasingly becoming very decentralized. As a result, since the last edition of *Revenue Statistics*, Spain has provided a breakdown of tax revenues according to both the central and regional government levels.

For some direct taxes both the central and regional governments can set and vary the rates and therefore the new SNA 2008 classification suggests that each government can be attributed its respective share of the revenues, as is the current situation in *Revenue Statistics*.

However, as far as VAT and excise duties are concerned, only the central government exercises the authority to impose the tax and has final discretion to set and vary the tax rates. Thus, if we only take into consideration conditions a) and b) of paragraph 3.70 of the

new SNA 2008 such revenues could be re-classified as entirely central government revenues. Having said that, however, such re-classification might imply the simultaneous fulfilment of condition c) as well, which would involve the final discretion of central government over the use of the revenue collected. This condition is not fulfilled by at all by Spain on two counts. Firstly, both the central and the regional governments have agreed previously, under the financing arrangement, on the allocation of revenues on an equal footing, with no prevalence of the former over the latter. Secondly, regional governments have full discretion over the use of their revenues, a principle that is enshrined in the Constitution.

Thus, if the above three conditions are not simultaneously fulfilled, Spain has concluded that the new 2008 SNA guidelines do not actually imply a change in either the current attribution of tax revenues or the current treatment followed in the National Accounts.

Notes

1. See Table E in Part 1 Tax Revenue Trends on page 28, Table 132 on page 230 and Tables 139-168 on pages 237-266.
2. As reported in the pre-edit white cover version of the 2008 SNA.

Annex

Changes to the guidelines on attribution of revenues in the System of National Accounts (SNA) 2008 compared with the Revenue Statistics 2008

A. System of National Accounts (SNA) 2008

The relevant guidelines set out in the pre-edit white cover version of the 2008 SNA are as follows:

Units facilitating a transaction on behalf of other parties

3.69. Many service activities consist of one unit arranging for a transaction to be carried out between two other units in return for a fee from one or both parties to the transaction. In such a case, the transaction is recorded exclusively in the accounts of the two parties engaging in the transaction and not in the accounts of the third party facilitating the transaction. Some service output may be recognized with the facilitator. For example, purchases a commercial agent makes under the orders of, and at the expense of, another party are directly attributed to the latter. The accounts of the agent only show the fee charged to the principal for the facilitation services rendered.

3.70. A second example is the collection of taxes by one government unit on behalf of another. The SNA follows the guidance of GFSM2001 as follows. In general, a tax is attributed to the government unit that:

- a) exercises the authority to impose the tax (either as a principal or through the delegated authority of the principal),
- b) has final discretion to set and vary the rate of the tax, and
- c) has final discretion over the use of the tax proceeds.

3.71. Where an amount is collected by one government for and on behalf of another government, and the latter government has the authority to impose the tax, set and vary its rate, and determine the use of the proceeds, then the former is acting as an agent for the latter and the tax is reassigned. Any amount retained by the collecting government as a collection charge should be treated as a payment for a service. Any other amount retained by the collecting government, such as under a tax-sharing arrangement, should be treated as a current grant. If the collecting government was delegated the authority to set and vary the rate as well as decide on the ultimate use of the proceeds, then the amount collected should be treated as tax revenue of this government.

3.72. Where different governments jointly and equally set the rate of a tax and jointly and equally decide on the distribution of the proceeds, with no individual government having ultimate overriding authority, then the tax revenues are attributed to each government according to its respective share of the proceeds. If an arrangement allows one government unit to exercise ultimate overriding authority, then all of the tax revenue is attributed to that unit.

3.73. There may also be the circumstance where a tax is imposed under the constitutional or other authority of one government, but other governments individually set the tax rate in their jurisdictions and individually decide on the use of the proceeds of the tax generated in their jurisdictions. The proceeds of the tax generated in each respective government's jurisdiction are attributed as tax revenues of that government.

B. Revenue Statistics 2008

The previous guidance applying in the 2008 edition of *Revenue Statistics* and described in paragraphs 94-96 of the OECD Interpretive Guide as defined in that edition is set out below.

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.

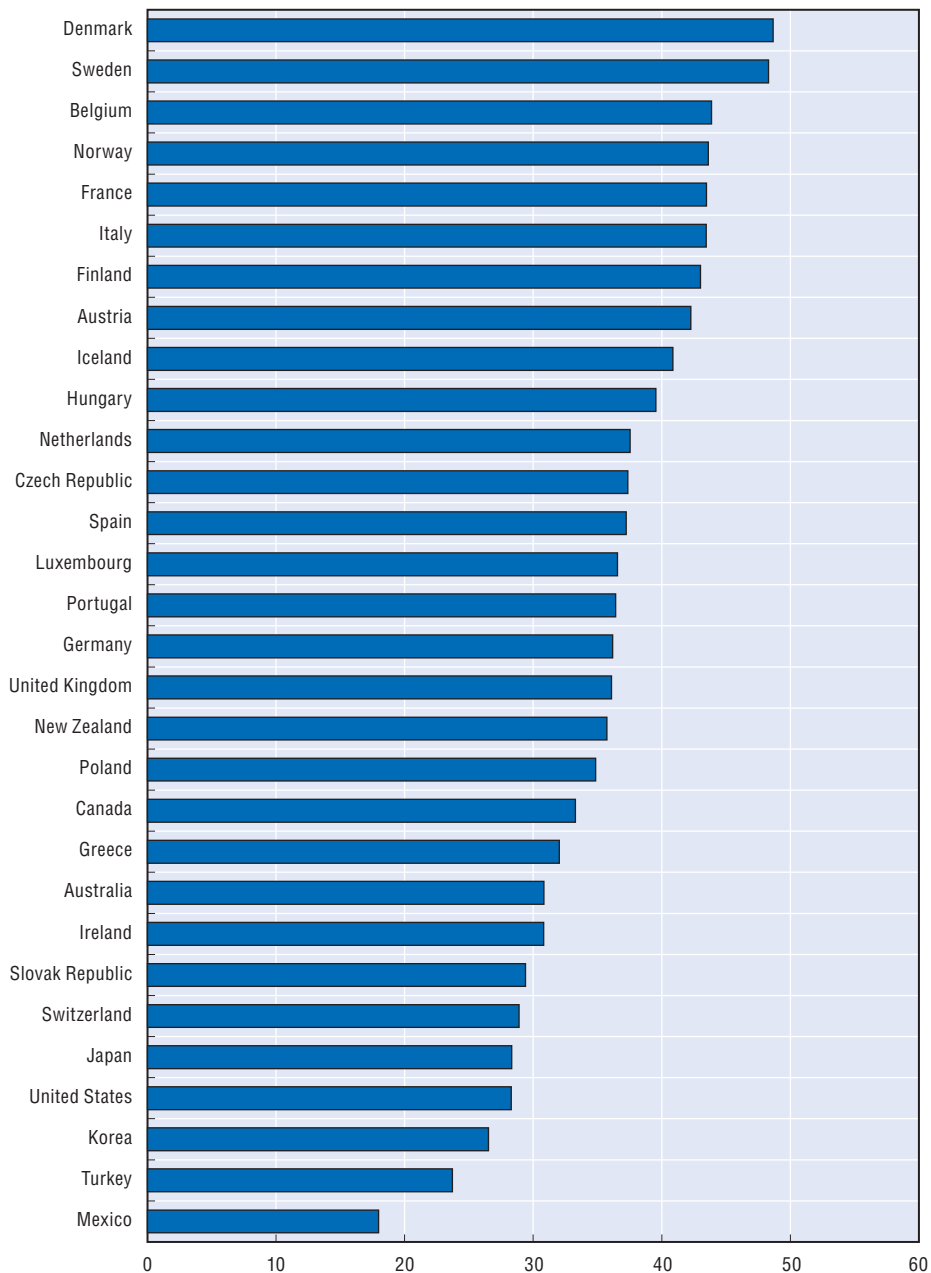
95. As a general guide tax revenues are attributed to non-collecting beneficiary governments:

- 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.

Chart A. Total tax ratio as percentage of GDP, 2007
 Graphique A. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2007



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

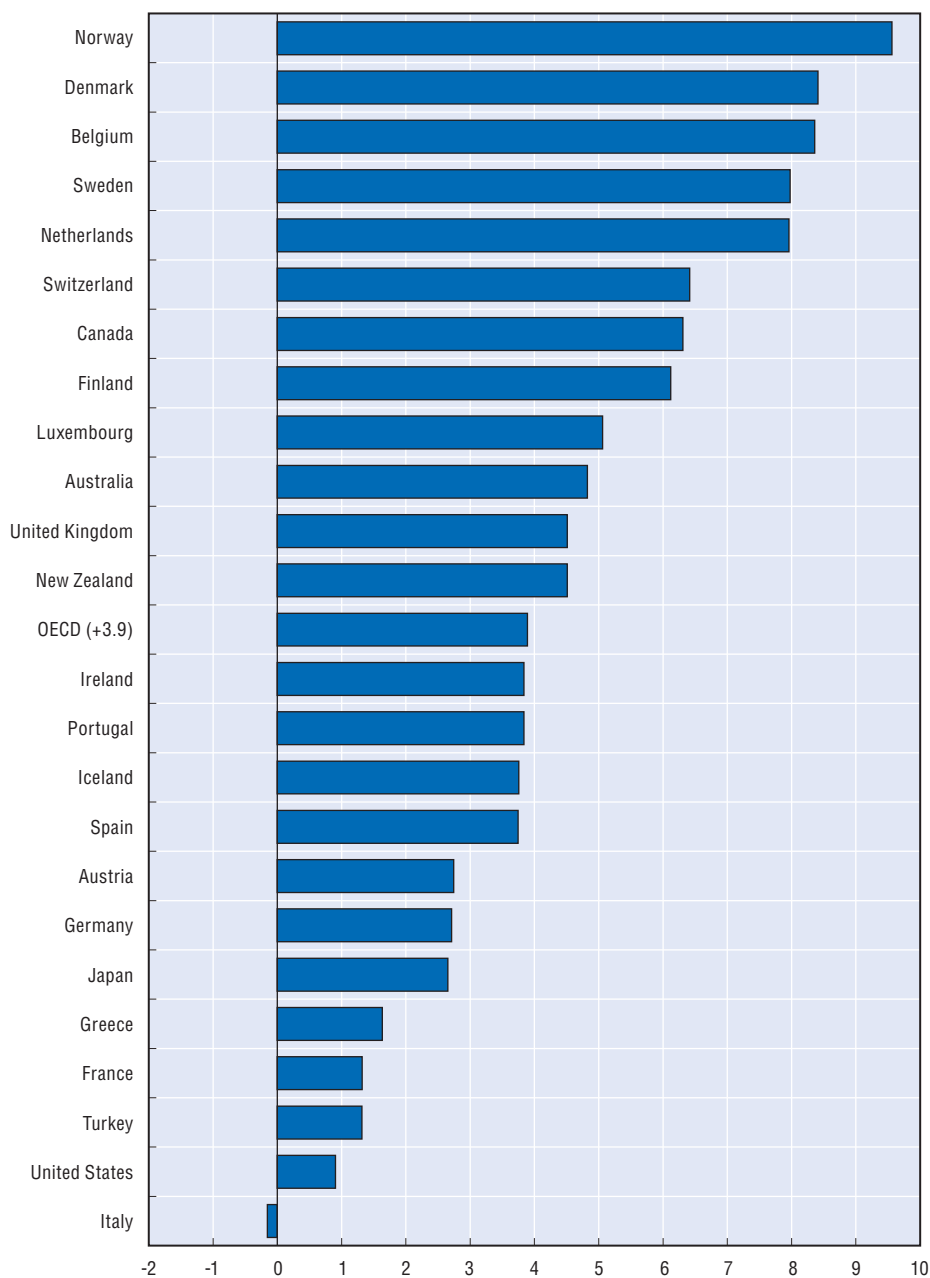
Le classement des pays a été fait en fonction du total des recettes fiscales par rapport au PIB.

Source: Table 1/Tableau 1.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724274862755>

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


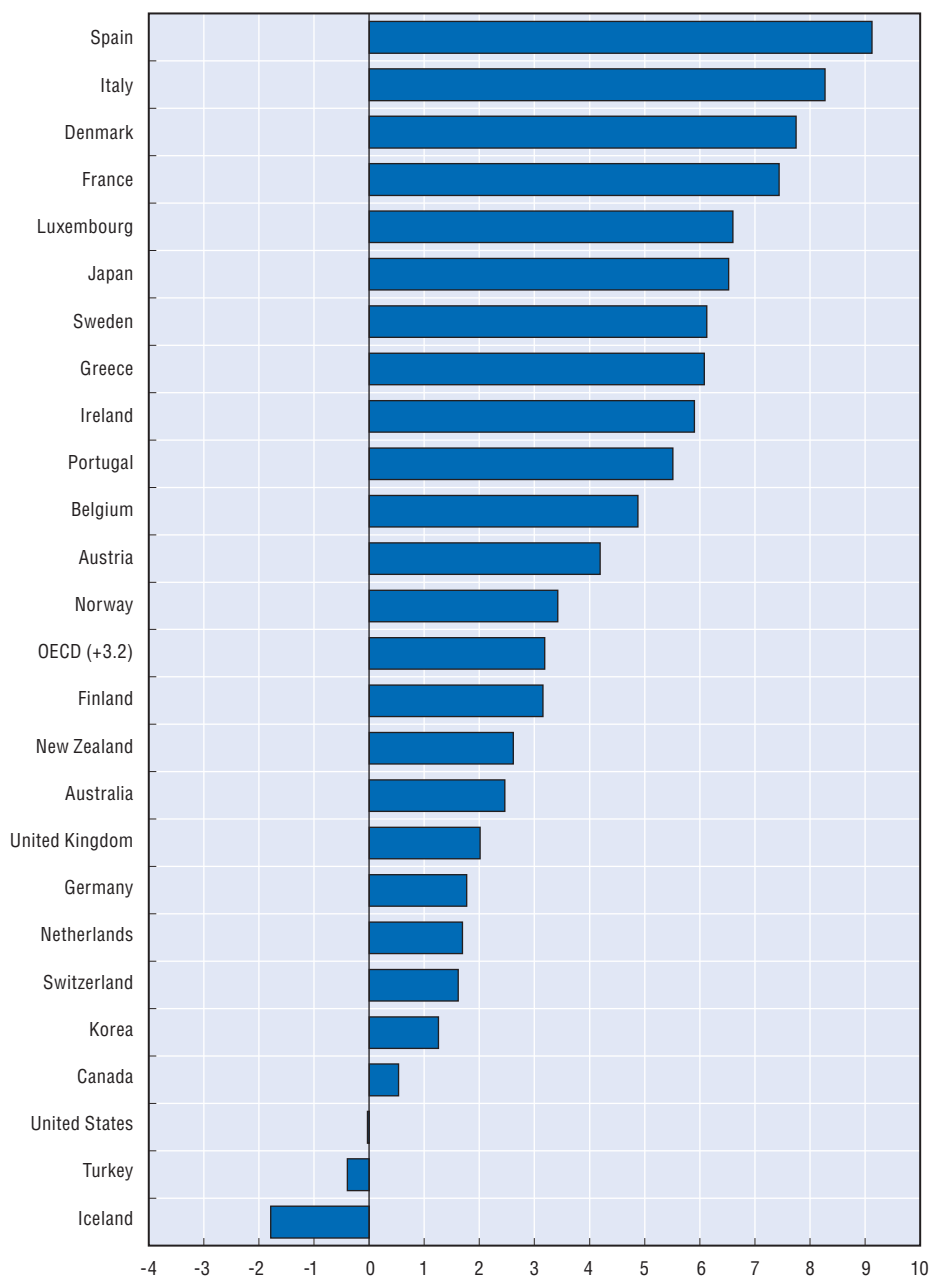
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724305888706>

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


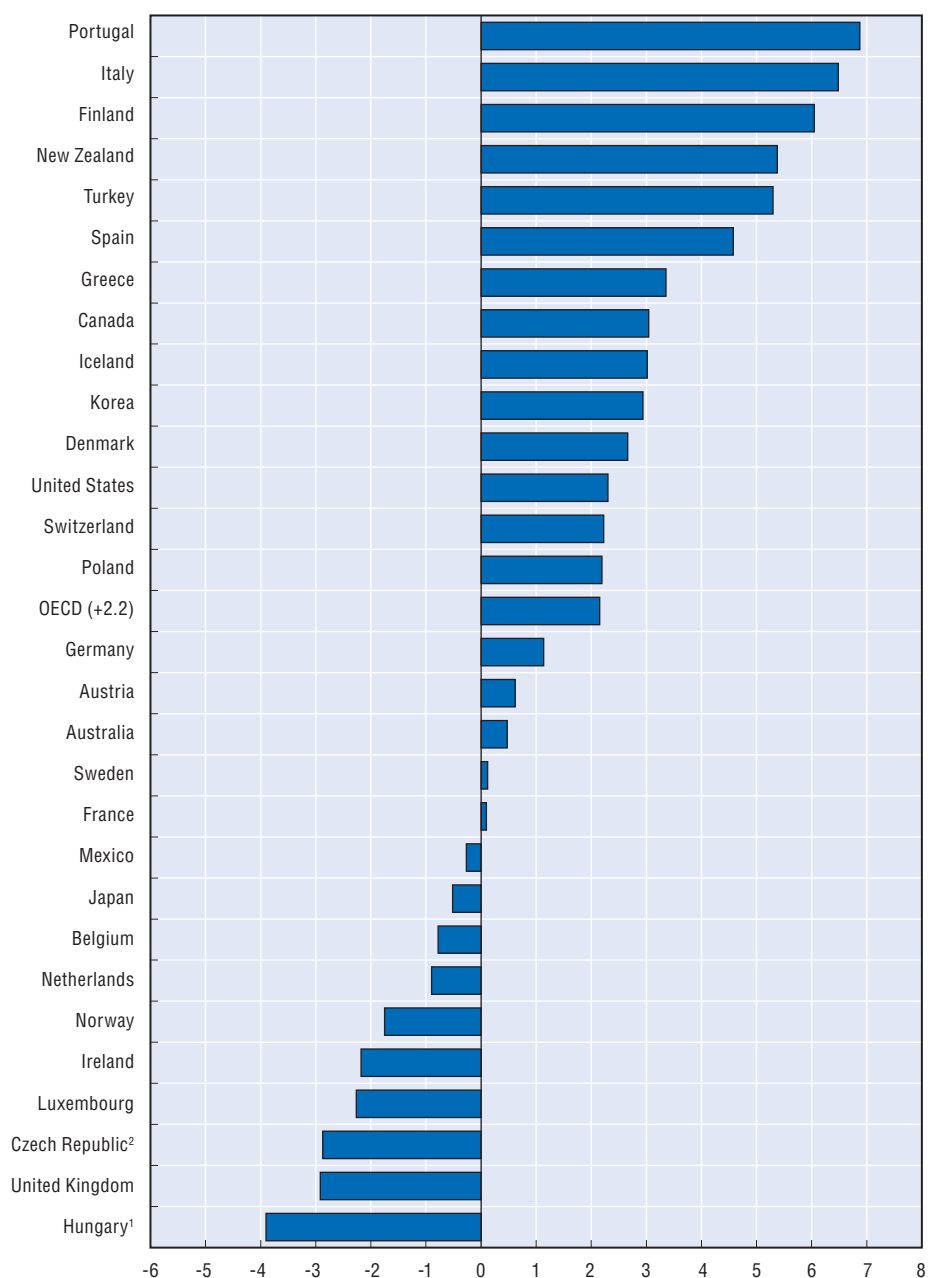
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724314053107>

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.

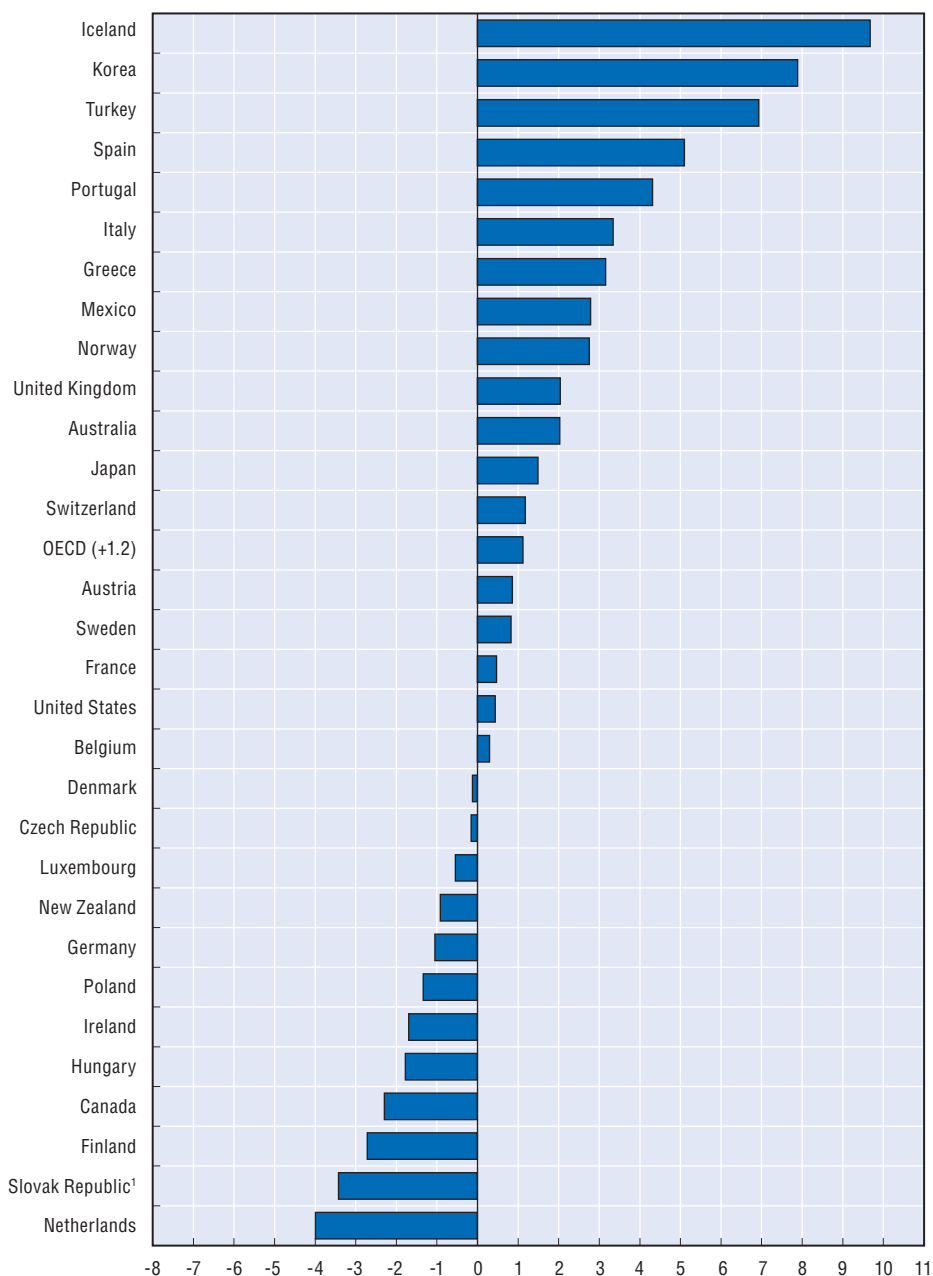
2. 1993-95.

Source: Table 3/Tableau 3.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724314427108>


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

1995-2007



1. 1998-2007.

Source: Table 3/Tableau 3.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724342418774>

PARTIE I

Tendances des recettes fiscales, 1965-2008

Introduction

Les *Statistiques des recettes publiques* sont une publication annuelle qui présente 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 1965-2007. En outre, des estimations des recettes pour 2008 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 bénéfiques (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, la classification des impôts et la base d'accumulation du reportage sont définies dans le Guide d'interprétation des statistiques des recettes publiques; voir l'annexe A de ce rapport.

A. Niveaux d'imposition

Le graphique A indique les niveaux d'imposition en 2007 en pourcentage du produit intérieur brut (PIB). Ces ratios sont calculés en exprimant les recettes fiscales totales en pourcentage du PIB au prix courant du marché. Ce pourcentage varie fortement d'un pays à l'autre, de même que son évolution au fil du temps. En 2007, deux pays européens – le 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 en dessous de 30 pour cent.

En 2007, le ratio d'imposition dans l'ensemble de la zone OCDE (moyenne non pondérée), est resté stable à 35.8 pour cent (voir tableau A), soit 0.2 point de pourcentage au-dessous du plus haut niveau enregistré en 2000. Les ratios totaux d'imposition ont augmenté dans quatorze pays membres de l'OCDE, alors qu'ils ont baissé dans 14 d'entre eux. Dans trois pays, l'augmentation du ratio d'imposition a été d'un point de PIB ou plus, la plus importante allant à la Hongrie avec 2.4 points. Les réductions du ratio étaient généralement de moins d'un point de pourcentage.

L'évolution des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 1995 et 2007 et sur les trois décennies précédant 1995 est brièvement passée en revue à la fin de cette section.

Entre 2006 et 2007, les ratios moyens, pour l'ensemble des pays de l'OCDE, entre les recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfiques des sociétés et le PIB ont augmenté de 13.0 à 13.2 pour cent (voir tableau B). L'Espagne a enregistré l'augmentation la plus forte de ce rapport (1.2 point du PIB). Le pays qui a enregistré une

Tableau A. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	1975	1985	1990	1995	2000	2006	2007	2008 provisoire
Canada	32.0	32.5	35.9	35.6	35.6	33.5	33.3	32.2
Mexique		15.5	15.8	15.2	16.9	18.3	18.0	21.1 ³
États-Unis	25.6	25.6	27.3	27.9	29.9	28.2	28.3	26.9
Australie	25.9	28.3	28.5	28.8	31.1	30.6	30.8	n.d.
Japon	20.8	27.4	29.1	26.8	27.0	28.0	28.3	n.d.
Corée	14.5	15.7	18.1	18.6	22.6	25.0	26.5	26.6
Nouvelle-Zélande	28.7	31.3	37.4	36.6	33.6	36.6	35.7	34.5
Autriche ¹	36.6	40.8	39.7	41.4	43.2	41.8	42.3	42.9
Belgique	39.5	44.4	42.0	43.6	44.9	44.4	43.9	44.3
République tchèque				37.5	35.3	37.1	37.4	36.6
Danemark ¹	38.4	46.1	46.5	48.8	49.4	49.6	48.7	48.3
Finlande	36.5	39.7	43.5	45.7	47.2	43.5	43.0	42.8
France ¹	35.4	42.8	42.0	42.9	44.4	44.0	43.5	43.1
Allemagne ²	34.3	36.1	34.8	37.2	37.2	35.6	36.2	36.4
Grèce	19.4	25.5	26.2	28.9	34.0	31.2	32.0	31.3
Hongrie				41.3	38.0	37.1	39.5	40.1
Islande	30.0	28.2	30.9	31.2	37.2	41.5	40.9	36.0
Irlande	28.8	34.7	33.1	32.5	31.3	31.7	30.8	28.3
Italie	25.4	33.6	37.8	40.1	42.3	42.3	43.5	43.2
Luxembourg	32.8	39.4	35.7	37.1	39.1	35.8	36.5	38.3
Pays-Bas ⁴	40.7	42.4	42.9	41.5	39.7	38.9	37.5	n.d.
Norvège	39.2	42.6	41.0	40.9	42.6	44.0	43.6	42.1
Pologne				36.2	32.8	34.0	34.9	n.d.
Portugal	19.7	25.2	27.7	32.1	34.1	35.5	36.4	36.5
République slovaque					34.1	29.4	29.4	29.3
Espagne ¹	18.4	27.6	32.5	32.1	34.2	36.7	37.2	33.0
Suède	41.2	47.4	52.2	47.5	51.8	49.0	48.3	47.1
Suisse	23.9	25.5	25.8	27.7	30.0	29.3	28.9	29.4
Turquie	11.9	11.5	14.9	16.8	24.2	24.5	23.7	23.5
Royaume-Uni	34.9	37.0	35.5	34.0	36.4	36.6	36.1	35.7
<i>Moyenne non pondérée</i>								
OCDE total	29.4	32.6	33.7	34.7	36.0	35.8	35.8	n.d.
OCDE Amérique	28.8	24.5	26.3	26.2	27.5	26.7	26.5	26.7
OCDE Pacifique	22.5	25.7	28.3	27.7	28.6	30.0	30.4	n.d.
OCDE Europe	30.9	35.3	36.0	37.1	38.4	38.0	38.0	n.d.
UE19	32.1	37.5	38.1	38.9	39.4	38.6	38.8	n.d.
UE15	32.1	37.5	38.1	39.0	40.6	39.8	39.7	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. L'année 2007 minimise quelques recettes fiscales au niveau local.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724430327878>

baisse de plus d'un point était la Norvège (1.0 point). En ce qui concerne les autres composantes de la base fiscale, le ratio d'impôts sur les biens et services en pourcentage du PIB est tombé de 11.1 à 10.9 pour cent. Il y avait peu de changement des parts prélevées

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

	1975	1985	1990	1995	2000	2006	2007	2008 provisoire
Canada	15.1	14.4	17.4	16.5	17.8	16.4	16.6	15.9
Mexique		3.4	4.3	3.8	4.6	4.6	5.0	5.2
États-Unis	11.8	11.6	12.6	12.8	15.1	13.6	13.9	12.6
Australie	14.5	15.5	16.3	15.9	18.1	18.1	18.4	n.d.
Japon	9.3	12.5	14.6	10.3	9.4	9.9	10.3	n.d.
Corée	3.5	4.1	6.3	5.9	6.5	7.4	8.4	8.2
Nouvelle-Zélande	19.1	21.7	22.3	22.4	20.2	22.7	22.5	20.6
Autriche ¹	9.6	10.8	10.1	10.9	12.3	12.1	12.7	13.2
Belgique	15.6	17.9	15.5	16.6	17.3	16.7	16.5	16.7
République tchèque				9.4	8.0	9.1	9.4	8.5
Danemark ¹	22.6	26.6	28.0	30.2	29.8	29.9	29.0	29.3
Finlande	15.8	16.2	17.1	16.5	20.4	16.6	16.9	16.7
France ¹	5.6	6.8	6.7	7.0	11.0	10.7	10.4	10.4
Allemagne ²	11.8	12.5	11.3	11.3	11.2	10.8	11.3	11.6
Grèce ¹	2.6	4.5	5.2	6.4	9.3	7.4	7.5	7.3
Hongrie				8.7	9.2	9.1	10.0	10.4
Islande	6.8	6.4	9.2	10.6	14.8	18.3	18.5	17.8
Irlande	8.6	12.0	12.2	12.7	13.2	12.5	12.1	10.6
Italie	5.4	12.4	13.8	14.2	14.0	13.9	14.7	14.9
Luxembourg	14.1	17.0	14.0	14.6	14.1	12.5	12.8	13.7
Pays-Bas	14.2	11.2	13.8	10.9	10.0	10.6	10.9	n.d.
Norvège	13.5	16.9	14.4	14.3	19.2	22.0	21.0	21.2
Pologne				11.1	6.8	7.0	8.0	n.d.
Portugal	3.4	6.5	7.1	7.9	9.6	8.5	9.4	9.6
République slovaque					7.0	5.7	5.8	6.1
Espagne ¹	4.1	6.8	10.0	9.4	9.7	11.2	12.4	10.1
Suède	20.8	20.0	21.7	18.6	21.2	19.3	18.7	17.1
Suisse	11.4	11.7	12.0	11.9	13.2	13.4	13.2	13.9
Turquie	5.0	4.3	5.0	4.8	7.1	5.3	5.6	5.7
Royaume-Uni	15.6	14.3	14.0	12.6	14.2	14.5	14.3	14.2
<i>Moyenne non pondérée</i>								
OCDE total	11.2	12.2	12.9	12.4	13.1	13.0	13.2	n.d.
OCDE Amérique	13.4	9.8	11.4	11.0	12.5	11.5	11.8	11.2
OCDE Pacifique	11.6	13.5	14.9	13.7	13.5	14.5	14.9	n.d.
OCDE Europe	10.9	12.4	12.7	12.3	13.2	12.9	13.1	n.d.
UE19	11.3	13.0	13.4	12.7	13.1	12.5	12.8	n.d.
UE15	11.3	13.0	13.4	13.3	14.5	13.8	14.0	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/10.1787/724454357053>

en forme de contributions de sécurité sociale, impôts sur les salaires et impôts sur la propriété immobilière.

Des estimations provisoires des ratios fiscaux de 2008 sont disponibles pour vingt-six des trente pays de l'OCDE (voir tableau A). Ces estimations semblent indiquer que l'augmentation du ratio moyen du total des recettes fiscales sur le PIB à travers l'OCDE s'est

arrêtée. En effet, par rapport à 2007, le ratio fiscal a diminué dans dix-sept pays membres et a augmenté dans neuf pays. Comparé à l'année 2007, le ratio du total des recettes fiscales sur le PIB a diminué de plus 2 points de pourcentage du PIB dans trois pays membres, l'Islande (4.9 points), l'Espagne (4.2 points) et l'Irlande (2.5 points). La plus grande augmentation de ratio fiscal global était pour le Mexique (3.1 points) et le Luxembourg (1.7 points).

Des changements des recettes provenant de l'impôt sur les revenus, des impôts fonciers et des impôts sur les biens et services sont un facteur explicatif important du ratio provisoire élevé des recettes fiscales sur le PIB en Islande, en Espagne et en Irlande. Le revenu des impôts sur les biens et services était le plus grand facteur derrière les augmentations du Mexique et du Luxembourg avec des impôts sur le revenu accru contribuant également dans le dernier cas. Les lecteurs intéressés par des comparaisons détaillées pourront se reporter aux tableaux 6 et 39, qui présentent la composition des recettes fiscales en 2007 et 2008 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 1990, des directives révisées ont été utilisées pour estimer le PIB des pays membres de l'OCDE, ce qui a 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 25.5 pour cent du PIB en 1965 à 35.8 pour cent du PIB en 2007 (moyennes non pondérées), soit de 10.3 points de pourcentage.

Entre 1965 et 1975, le niveau d'imposition dans la zone de l'OCDE a augmenté de 4.1 points (voir graphique A). 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.

Entre 1975 et 1985, le niveau d'imposition dans la zone de l'OCDE a augmenté de 3.2 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, le relèvement 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'offre¹. Cependant, à partir de la profonde récession qui a suivi le second choc pétrolier (1980), les gouvernements des pays européens ont été amenés à relever leurs impôts pour financer l'augmentation des dépenses de sécurité sociale et s'efforcer de maîtriser l'apparition de déficits budgétaires.

Entre 1985 et 1995, le niveau d'imposition dans la zone de l'OCDE a de nouveau augmenté, cette fois-ci de presque 2.2 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 90, 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 2007 suggèrent qu'au début du XXI^e 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 2007, 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 26.5 pour cent en 2007. Au contraire, dans les pays européens de l'OCDE, entre 1965 et 2007, le rapport entre l'ensemble des prélèvements fiscaux et le PIB est passé de 26.2 pour cent à 38.0 pour cent. Dans la zone OCDE-Pacifique, les chiffres correspondants s'élevaient de 21.1 à 30.4 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 1995-2007 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 en 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 dans la section II.A). L'Irlande, le Japon, les Pays-Bas et la Suède ont enregistré de 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.

En 2007, les impôts sur le revenu des personnes physiques ne représentaient plus la principale source de recettes pour l'ensemble des pays de l'OCDE. Leur part s'est trouvée ramenée de 30 pour cent à 25 pour cent du total des impôts au début des années 80 (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 2007, la part de cet impôt allait d'un minimum de 9 pour cent en République slovaque et 12 pour cent en République tchèque, à 44 pour cent en Nouvelle-Zélande et 52 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 deux 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 à la section II.A) de 6 pour cent (Autriche) à 23 pour cent (Australie) et 26 pour cent (Norvège). Hormis l'étendue des taux statutaires d'imposition des sociétés, ces différences sont au moins partiellement expliquées par des facteurs institutionnels ou l'exploitation des dépôts de minerai – le degré d'intégration par les entreprises des recettes sur l'essence – et l'érosion de l'assiette d'imposition des sociétés, consécutive par exemple à des méthodes généreuses de calcul des dépréciations ainsi qu'à 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 huit d'entre eux – Australie, Canada, Danemark, États-Unis, Islande, Norvège, Nouvelle-Zélande et Suisse – leur part dans le total des impôts excède 45 pour cent (voir tableau 7 à la 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 2007 représentait 25 pour cent des recettes fiscales totales. Dans sept pays – Allemagne, Autriche, France, Grèce, 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 à la 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 2007, la part des cotisations de sécurité sociale dans l'ensemble des recettes fiscales variait entre 2 pour

Tableau C. **Structure fiscale dans la zone de l'OCDE¹**

	1965	1975	1985	1995	2007
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 ²	18	22	22	25	25
(<i>employé</i>)	(6)	(7)	(7)	(8)	(9)
(<i>employeur</i>)	(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	6	6
Impôts généraux sur la consommation	12	13	16	18	19
Impôts sur des biens et services déterminés	24	18	16	13	11
Autres ³	2	2	2	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 de la section II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724548123775>

cent (Danemark) et 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 à la 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 (voir les tableaux 17 et 19 de la section II.A).

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).

Entre 1965 et 2007, la part des impôts sur la propriété immobilière, l'actif net plus propriété 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 – en Corée, aux États-Unis et au Royaume-Uni (voir tableau 23 à la section II.A).

La part des impôts sur la consommation (les impôts généraux sur la consommation plus des impôts spécifiques sur la consommation) est tombée de 36 à 30 pour cent entre 1965 et 2007. 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. Entre 1965 et 2007, 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) et en Corée (un septième), en 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'impôt². 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, la « base décomposée » indiquée dans les colonnes 5 et 8 représente le traitement qui est conforme au Guide d'interprétation et les chiffres de recette fiscale contenus dans ce rapport.

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 traitements³. 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 comme 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, dans lesquels ni l'élément de transfert ni l'élément de dépense fiscale ne sont déduits des 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 les années 2000 et 2005-2007, 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,

Tableau D. Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, 2000-2007

	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
				(selon la recommandation actuelle)			(selon la recommandation actuelle)		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)	
Australie 2000	195	20	175	214 638	214 658	214 833	31.1	31.1	31.2
Australie 2005	2 396	2 162	234	296 011	298 173	298 407	30.6	30.8	30.8
Australie 2006	6 989	5 258	1 730	315 029	320 287	322 017	30.1	30.6	30.8
Australie 2007	7 119	5 049	2 100	343 672	348 930	350 660	30.4	30.8	31.0
Autriche 2000	n.d.	n.d.	n.d.	89 733			43.2		
Autriche 2005	650	137	513	103 145	103 282	103 795	42.2	42.3	42.5
Autriche 2006	650	168	482	107 418	107 586	108 068	41.7	41.8	42.0
Autriche 2007	650	200	450	114 278	114 478	114 928	42.2	42.3	42.4
Belgique 2000				113 040			44.9		
Belgique 2005				135 187			44.7		
Belgique 2006	222	158	64	141 007	141 165	141 229	44.3	44.4	44.4
Belgique 2007	226	148	78	146 791	146 939	147 017	43.8	43.9	43.9
Canada 2000	3 391	3 095	296	387 139	390 234	390 530	35.4	35.6	35.7
Canada 2005	7 824	7 142	682	459 844	466 986	467 668	32.9	33.4	33.4
Canada 2006	8 393	7 635	758	484 115	491 750	492 508	33.0	33.5	33.6
Canada 2007	8 644	7 876	768	508 704	516 580	517 348	32.8	33.3	33.3
France 2000	n.d.	n.d.	n.d.	639 290			44.4		
France 2005	2 068	6	2 062	757 994	758 000	760 062	43.9	43.9	44.0
France 2006	2 658	–	2 658	795 700	795 700	798 358	44.0	44.0	44.2
France 2007	3 967	–	3 967	823 653	823 653	827 620	43.5	43.5	43.7
Allemagne 2000	39 318	n.d.	n.d.	767 045			37.2		
Allemagne 2005	47 814	15 896	31 916	764 408	780 304	812 220	34.1	34.8	36.2
Allemagne 2006	46 185	16 482	29 705	809 846	826 328	856 033	34.9	35.6	36.9
Allemagne 2007	44 398	14 553	29 843	861 852	876 405	906 248	35.6	36.2	37.4
Islande 2000	n.d.	n.d.	n.d.			254 556			37.2
Islande 2005	n.d.	n.d.	n.d.			417 327			40.6
Islande 2006	n.d.	n.d.	n.d.			484 810			41.5
Islande 2007	n.d.	n.d.	n.d.			531 760			40.9

Tableau D. Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, 2000-2007 (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
				(selon la recommandation actuelle)			(selon la recommandation actuelle)		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Mexique 2000	n.d.	n.d.	n.d.		1 014 625			16.9	
Mexique 2005	n.d.	n.d.	n.d.		1 667 538			18.1	
Mexique 2006	n.d.	n.d.	n.d.		1 882 489			18.3	
Mexique 2007	n.d.	n.d.	n.d.		2 002 846			18.0	
Nouvelle-Zélande 2000	1 057	746	311	39 019	39 765	40 076	33.0	33.6	33.9
Nouvelle-Zélande 2005	1 525	1 006	519	58 352	59 358	59 877	36.8	37.4	37.7
Nouvelle-Zélande 2006	2 297	1 516	781	60 409	61 925	62 706	35.7	36.6	37.0
Nouvelle-Zélande 2007	2 568	1 695	873	62 354	64 049	64 922	34.8	35.7	36.2
Royaume-Uni 2000	4 652	3 419	1 233	351 894	355 313	356 546	36.0	36.4	36.5
Royaume-Uni 2005	17 466	12 570	4 896	435 330	447 900	452 796	34.8	35.8	36.2
Royaume-Uni 2006	19 054	14 139	4 915	469 899	484 038	488 953	35.5	36.6	37.0
Royaume-Uni 2007	20 400	15 447	4 953	489 873	505 320	510 273	35.0	36.1	36.4
États-Unis 2000	36 511	26 909	9 602	2 892 052	2 918 961	2 928 563	29.6	29.9	30.0
États-Unis 2005	96 004	49 269	46 735	3 355 194	3 404 463	3 451 198	27.1	27.5	27.9
États-Unis 2006	87 166	51 729	35 437	3 646 623	3 698 352	3 733 789	27.8	28.2	28.5
États-Unis 2007	90 439	54 529	35 910	3 833 530	3 888 059	3 923 969	27.9	28.3	28.6

n.d. : signifie non disponible.

Notes : Les chiffres des recettes fiscales totales indiqués en gras correspondent à ceux qui sont indiqués dans les autres parties de ce rapport.

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.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724553780327>

même si le coût fiscal qu'il comporte ou son incidence sur les revenus du contribuable est minime, peut donner lieu à 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 qu'à de rares exceptions près, 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 1975-2007. Dans ce rapport le Groupe de travail de la politique fiscale et des statistiques a décidé d'adopter les directives révisées pour attribuer ces parts comme édité dans la version blanche du Système 2008 des comptes nationaux. Les changements apportés aux directives sont discutés dans l'étude spéciale S.1.

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 antérieures à 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.

Cependant, 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 séries chronologiques présentées dans les tableaux 1 à 7, 24 à 27 et 30 à 35 ainsi que dans 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

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

	Supranationale			Administration centrale			Administration d'un État/Régions			Administrations locales			Administrations de sécurité sociale		
	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007
Pays fédéraux															
Australie				80.1	81.4	81.9	15.7	14.9	15.2	4.2	3.7	2.9	–	–	–
Autriche			0.4	51.7	48.9	53.6	10.6	13.1	8.8	12.4	10.7	9.5	25.3	27.2	27.7
Belgique	1.5	1.6	1.2	65.1	63.3	46.6			16.0	4.5	4.7	5.2	28.9	30.4	31.1
Canada				47.6	41.2	44.6	32.5	36.0	38.4	9.9	9.3	8.6	10.0	13.5	8.5
Allemagne	1.2	1.0	0.3	33.5	31.6	31.8	22.3	22.0	22.9	9.0	8.9	8.4	34.0	36.5	36.6
Mexique					87.7	81.2		0.4	2.2		0.6	1.2		11.3	15.3
Suisse				30.7	33.2	34.6	27.0	26.1	25.4	20.3	18.0	16.7	22.0	22.7	23.3
États-Unis				45.4	42.1	43.0	19.5	20.2	19.7	14.7	12.6	14.0	20.5	25.2	23.4
<i>Moyenne non pondérée</i>	1.3	1.3	0.6	50.6	53.7	52.2	21.3	19.0	18.6	10.7	8.6	8.3	20.1	20.9	20.7
Pays régional															
Espagne ¹			0.4	48.2	47.1	37.8		3.6	21.5	4.3	8.9	8.4	47.5	40.4	31.8
Pays unitaires															
République tchèque			0.5			41.4						14.7			43.5
Danemark	1.0	0.8	0.5	68.1	69.0	73.2				30.4	28.5	24.3	0.5	1.7	2.0
Finlande			0.3	56.0	55.7	52.8				23.5	22.4	21.3	20.4	21.9	25.7
France	0.7	0.6	0.0	51.2	47.2	37.3				7.6	8.7	12.1	40.6	43.5	50.6
Grèce		0.8	0.4	67.1	62.5	63.0				3.4	1.3	0.7	29.5	35.3	35.9
Hongrie			0.3			62.3						6.2			31.2
Islande				81.3	81.4	75.0				18.7	18.6	25.0	–	–	–
Irlande	2.3	2.0	0.4	77.4	82.1	84.3				7.3	2.3	2.2	13.1	13.6	13.2
Italie		0.6	0.3	53.2	62.3	53.4				0.9	2.3	16.3	45.9	34.7	30.0
Japon				45.4	43.7	36.0				25.6	26.0	27.6	29.0	30.3	36.4
Corée				89.0		62.4				10.1		16.8	0.9		20.8
Luxembourg	0.8	0.2	0.2	63.6	67.3	68.2				6.7	6.6	4.5	29.0	25.8	27.2
Pays-Bas ²	1.5	1.5	1.0	58.9	51.9	62.2				1.2	2.4	0.6	38.4	44.3	36.2
Nouvelle-Zélande				92.3	93.5	94.2				7.7	6.5	5.8	–	–	–
Norvège				50.6	59.6	87.5				22.4	17.7	12.5	27.0	22.7	–
Pologne			0.3			51.9						13.4			34.3
Portugal			0.3	65.4	70.6	60.8				0.0	3.5	6.1	34.6	25.9	32.8
République slovaque			0.6			49.3						10.9			39.3
Suède			0.4	51.3	54.1	55.8				29.2	30.4	32.4	19.5	15.6	11.4
Turquie					75.5	69.9					10.2	8.4		14.3	21.7
Royaume-Uni	1.0	1.1	0.5	70.5	71.0	76.5				11.1	10.2	4.7	17.5	17.8	18.4
<i>Moyenne non pondérée</i>	1.2	1.0	0.4	65.1	65.5	62.7				12.9	12.3	12.7	21.6	21.7	24.3

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

2. L'année 2007 minimise quelques recettes fiscales au niveau local.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724575638851>

également dans la rubrique *Pour mémoire* ajoutée à la fin des tableaux des pays membres de l'UE dans la partie III. Le tableau F résume les montants de ces droits de douanes.

En 2007, dans les huit pays fédéraux de l'OCDE, la part des recettes du gouvernement fédéral variait entre 32 pour cent en Allemagne et 81 et 82 pour cent respectivement au Mexique et en Australie. Entre 1975 et 2007, la part du gouvernement fédéral a été réduite de plus d'un quart en Belgique, tandis qu'elle a décliné moins rapidement en Allemagne, au Canada, au Mexique, et aux États-Unis. La part du gouvernement fédéral a augmenté en Australie, en Autriche et en Suisse. En 2007, la part des États variait entre 2 pour cent (Mexique), 9 pour cent (Autriche) et 38 pour cent (Canada), et la part des collectivités locales variait entre 1 pour cent (Mexique) et 17 pour cent (Suisse). Dans la majorité des pays fédéraux sauf la Belgique et le Mexique, la part des collectivités locales a un peu diminué après 1975. Parmi les sept pays fédéraux, six ont vu leur part des caisses de sécurité sociale augmenter, à l'exception du Canada.

L'Espagne est maintenant classée dans la catégorie « pays régional » plutôt que dans celle des « pays unitaires » à cause de sa structure politique fortement décentralisée. En 2007, la part des recettes du gouvernement central était de 38 pour cent, contre 22 pour cent pour le gouvernement régional. Entre 1975 et 2007, la part des recettes de la collectivité locale a augmenté de 4 à 8 pour cent et la part des caisses de sécurité sociale a baissé de 48 pour cent à 32 pour cent.

Dans les pays unitaires de l'OCDE, la part des recettes de l'Administration centrale variait en 2007 entre 37 pour cent en France et 94 pour cent en Nouvelle-Zélande. La part

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

En millions de monnaie nationale¹

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007 ²	2008 ²
Autriche	237	266	231	220	209	218	226	255	271	250
Belgique	1 041	1 140	1 150	1 118	1 275	1 399	1 450	1 615	1 743	1 700
République tchèque						3 516	5 586	5 516	6 443	6 323
Danemark	2 231	2 388	2 261	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 637	3 338
Finlande	134	130	120	101	101	126	148	175	199	205
France	1 332	1 513	1 451	1 329	1 288	1 334	1 583	1 404	1 657	1 615
Allemagne	2 831	3 022	2 841	2 131	2 125	2 277	2 521	2 898	2 925	3 021
Grèce	181	210	188	185	199	259	262	270	276	307
Hongrie						13 461	26 572	26 914	27 981	26 689
Irlande	184	210	170	118	113	138	196	221	240	222
Italie	1 226	1 536	1 440	1 377	1 464	1 606	1 785	2 093	2 261	2 200
Luxembourg	23	27	20	16	16	18	21	25	23	18
Pays-Bas ³	1 576	1 657	1 529	1 394	1 366	1 506	1 693	1 700	2 215	n.d
Pologne						494	1 098	1 060	1 283	n.d
Portugal	205	204	181	141	136	159	145	159	185	177
République slovaque						764	1 703	2 072	3 063	3 514
Espagne	862	970	969	926	986	1 253	1 436	1 589	1 722	1 578
Suède	3 188	3 450	3 328	3 142	3 238	3 580	4 327	4 704	5 099	5 212
Royaume-Uni	1 710	1 800	1 783	1 655	1 673	1 861	1 908	2 000	2 074	2 297

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/10.1787/724622225625>

des collectivités locales a enregistré une variation de pas plus d'1 ou 2 pour cent en Grèce et en Irlande respectivement à plus de 30 pour cent pour la Suède. Entre 1975 et 2007, il y a eu des transferts aux collectivités locales de 6 pour cent ou plus en Corée, en Islande, en Italie et au Portugal et des transferts nettement moins importants en France, au Japon et en Suède. Des transferts de plus de 6 points en sens inverse se sont produits au Danemark, en Norvège et au Royaume-Uni. Entre 1975 et 2007, il y a eu des augmentations importantes dans le partage des cotisations de sécurité sociale de 7 pour cent ou plus en France, au Japon et en Corée et des baisses en Italie, en Norvège 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 mois⁴. 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 diffère⁵.

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 à la mi-juillet⁶. 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 pays⁷.

À la mi-2009, les chiffres du PIB de 2007 étaient disponibles pour tous les pays membres de l'OCDE. À cette date, le PIB de 2008 était encore indisponible pour sept pays (voir note de bas de page du tableau 41). Dans de tels cas, le Secrétariat calcule le PIB de 2008 en appliquant la plus récente estimation du taux d'accroissement de 2008 sur 2007 du PIB nominal évalué au prix du marché, à la valeur de 2007 du PIB⁸.

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 ratios 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) et les directives révisées sont maintenant adoptées pour tous les chiffres de PIB depuis 1970 qui sont employés dans ce rapport.

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 mineurs⁹. À la suite de la révision en 1993 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 leur PIB.

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	1950
Allemagne	1970	1970
Grèce	1965	1995
Hongrie	1991	2000
Islande	1970	1980
Irlande	1970	1995
Italie	1970	1970
Japon	1965	1980
Corée	1970	2000
Luxembourg	1970	1995
Mexique	1970	2003
Pays-Bas	1969	1969
Nouvelle-Zélande	1965	1987 (T2)
Norvège	1970	1970
Pologne	1990	1995
Portugal	1970	1995
République slovaque	1990	1995
Espagne	1970	1995
Suède	1965	1955
Suisse	1970	1990
Turquie	1970	1998
Royaume-Uni	1970	1980
Étas-Unis	1970	1970

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/724631705516>

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 les 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 leur PIB sur une longue période, la comparabilité entre les pays et dans le temps des ratios impôts/PIB sera encore améliorée.

Il est trop tôt pour identifier la taille de l'impact que l'introduction de la SNA 2008 aura au niveau du PIB. Cependant, les derniers chiffres disponibles du PIB employés dans ce rapport ne sont pas affectés par cela.

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 2007 ont été reçues au cours de la période avril-juillet 2009.
5. Les déclarations pour l'année 2007 couvrent respectivement T2/2007-T1/2008 (Canada, Japon) et T3/2007-T2/2008 (Australie, Nouvelle-Zélande) (T = trimestre).
6. Les chiffres des PIB utilisés sont ceux disponibles au 21 juillet 2009.
7. Par exemple, dans le cas de l'Australie T3/2007-T2/2008.
8. Les estimations des taux de croissance nominaux des PIB proviennent d'une autre source : la *Base de données analytique de l'OCDE* (ADB); elles sont identiques à ceux publiés dans les *Perspectives économiques de l'OCDE* n° 85 de juin 2009.
9. Ces différences sont sans incidence sur les comparaisons des ratios impôts/PIB figurant dans les *Statistiques des recettes publiques*.

Étude spéciale

S.1. Modifications des lignes directrices pour l'attribution de recettes aux différents niveaux d'administration

1. Introduction

Les *Statistiques des recettes publiques* comprennent une série de tableaux indiquant la ventilation des recettes fiscales totales par niveaux d'administration dans chaque pays membre de l'OCDE¹. Les lignes directrices régissant l'attribution de recettes aux différents sous-secteurs d'administration dans ces tableaux suivent traditionnellement celles qui ont été adoptées dans le cadre du *Système des comptes nationaux* (SCN). La version révisée du SCN (désignée par la suite sous le nom de SCN 2008) a apporté quelques modifications importantes à ces lignes directrices qui seront également adoptées dans les *Statistiques des recettes publiques*. L'objet de cette étude spéciale est de donner des détails sur ces modifications ainsi qu'un premier aperçu très général de leurs implications sur les chiffres indiqués.

2. Pourquoi des modifications doivent-elles être apportées?

L'instauration et le maintien d'une cohérence entre les lignes directrices pour la présentation d'informations provenant de sources statistiques différentes présentent des avantages évidents, dans la mesure où ils permettent simplement d'éviter la confusion qui résulte souvent de l'adoption d'approches différentes. En pratique, l'un des principaux motifs de la révision des lignes directrices du SCN à cet égard était de renforcer la cohérence avec les *Statistiques des finances publiques* (SFP) du FMI. La question de la cohérence a joué à son tour un rôle essentiel dans la décision d'adopter l'approche révisée dans les *Statistiques des recettes publiques* et de continuer à suivre le SCN. Un autre avantage est lié au fait que cela rendra plus simple la transmission de données pour les pays membres dont les données nationales sont fondées sur les Comptes nationaux.

3. Quelles sont les modifications apportées aux lignes directrices?

Cette section récapitule les différences entre les nouvelles lignes directrices 2008 du SCN pour l'attribution des recettes publiques et celles qui s'appliquaient aux éditions précédentes des *Statistiques des recettes publiques*. L'approche révisée pourrait modifier l'attribution de recettes aux différents niveaux d'administration lorsqu'une administration collecte des recettes fiscales et les transfère en totalité ou en partie à d'autres administrations. Elle n'aura pas d'incidence sur la situation d'une administration qui collecte ses propres recettes; dans ce cas, les recettes sont attribuées à l'administration qui effectue le recouvrement. Les deux séries de lignes directrices sont reproduites en annexe.

La liste des sous-secteurs des administrations publiques couverts dans les ventilations des *Statistiques des recettes publiques* est indiquée ci-dessous. On trouvera aux

paragraphe 88-94 du Guide d'interprétation de l'OCDE pages 339 et 341 une description de leurs définitions.

- Administrations fédérales ou centrales.
- Administrations des États ou des régions.
- Administrations locales.
- Caisses de sécurité sociale.

En outre, les droits de douane et certains autres prélèvements spécifiques qui sont collectés pour le compte de l'Union européenne (UE) par les dix-neuf États membres de l'Union européenne qui sont également membres de l'OCDE sont indiqués sous la rubrique « supranational ».

Lignes directrices applicables aux éditions précédentes des Statistiques des recettes publiques

Dans les lignes directrices précédentes, qui s'inspiraient du SCN de 1993, les trois principaux critères d'attribution de recettes fiscales collectées par une administration et transférées à d'autres administrations bénéficiaires étaient les suivants :

- 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.

Modifications du SCN 2008²

Le paragraphe 3.70 du SCN 2008 remplace ces conditions en instaurant les principes selon lesquels, en général, les recettes publiques sont attribuées au niveau d'administration qui :

- a) exerce le pouvoir d'appliquer l'impôt (soit en son nom propre soit par délégation de l'administration titulaire de ce pouvoir) ;
- b) dispose d'un pouvoir discrétionnaire définitif pour fixer et faire varier le taux de l'impôt ; et
- c) dispose d'un pouvoir discrétionnaire définitif sur l'utilisation des recettes d'impôts.

En même temps, les paragraphes 3.71 à 3.73 fixent des lignes directrices qui devraient être adoptées lorsqu'un impôt est appliqué conformément aux pouvoirs dont dispose une administration en vertu de la constitution ou d'autres dispositions tandis que d'autres administrations exercent individuellement un pouvoir partiel ou total dans la fixation des taux d'imposition et/ou dans la décision concernant l'utilisation du produit de l'impôt généré sur leur territoire. En particulier, le paragraphe 3.73 se réfère à la situation où un impôt est appliqué en vertu des pouvoirs dont dispose une administration alors que d'autres administrations fixent individuellement le taux applicable à l'impôt généré sur leur territoire. Dans de tels cas, le produit de l'impôt généré sur le territoire des différentes administrations est attribué sous forme de recettes fiscales de cette administration.

4. Les conséquences des modifications pour la déclaration des recettes

Les effets des modifications des ventilations des recettes fiscales indiquées pour chaque pays membre dépendent de la manière dont l'impact de ces modifications sur

chaque système fiscal particulier est interprété. Dans certains cas, il y a lieu d'exercer une certaine marge d'appréciation en raison de la complexité des problèmes posés. Cependant, en général, il y a lieu de souligner deux impacts majeurs : il semble que, depuis l'adoption des lignes directrices 2008 du SCN, il soit :

- moins probable que dans les précédentes éditions des *Statistiques des recettes publiques* que des recettes fiscales soient attribuées à une administration bénéficiaire de subventions plutôt qu'à celle qui collecte les impôts, dans la mesure où il faudra désormais que la première dispose « d'un pouvoir discrétionnaire définitif sur la fixation des taux d'imposition » au lieu « d'exercer simplement une certaine influence ou discrétion » ou de recevoir une part fixe des recettes générées sur son territoire ; et
- plus probable que les recettes fiscales soient attribuées à un niveau d'administration plus élevé, dans la mesure où les nouvelles dispositions appliquent des conditions de pouvoirs plus strictes pour déterminer les attributions.

Ces conclusions sont tirées de l'examen de deux domaines principaux dans lesquels des modifications sont intervenues.

Les premier et troisième volets (c'est-à-dire les conditions « a » et « c ») des principaux critères des lignes directrices précédentes pour l'attribution de recettes aux administrations bénéficiaires qui ne les collectent pas sont que ces dernières exercent une certaine influence sur la fixation d'un impôt ou la distribution de son produit ou qu'elles reçoivent des recettes fiscales en vertu d'une législation qui ne laisse aucun pouvoir discrétionnaire à l'administration qui collecte ces recettes. Dans les nouvelles lignes directrices, ces critères sont remplacés par la condition plus stricte selon laquelle les recettes fiscales sont attribuées au niveau d'administration qui « dispose d'un pouvoir discrétionnaire définitif pour fixer et faire varier le taux de l'impôt ». Cela signifie qu'il existe des possibilités de changement dans l'attribution de recettes d'impôts dont les caractéristiques sont décidées au cours d'un processus qui fait intervenir des consultations entre les administrations bénéficiaires des transferts et celles qui collectent l'impôt, mais où les décisions finales sur les taux d'imposition sont prises par l'administration collectrice. Selon les orientations données par la précédente édition des *Statistiques des recettes publiques*, les recettes pouvaient être attribuées à l'administration bénéficiaire alors que, selon l'approche révisée du SCN 2008, elles seraient attribuées à l'administration collectrice.

Le second volet (c'est-à-dire la condition « b ») des principaux critères précédents est que les recettes puissent être attribuées à l'administration bénéficiaire du transfert qui ne les collecte pas lorsque celle-ci reçoit un pourcentage donné des recettes de l'impôt généré sur son territoire en vertu des dispositions de la loi. Dans l'approche révisée, ce critère est remplacé (voir paragraphe 3.73 à l'annexe) par une déclaration selon laquelle il peut également exister des cas dans lesquels un impôt est perçu en vertu des pouvoirs dont dispose une administration conformément à la constitution ou à d'autres dispositions, tandis que d'autres administrations fixent individuellement le taux d'imposition applicable sur leur territoire. Dans ce cas, le produit de l'impôt généré sur le territoire des différentes administrations est attribué comme recettes fiscales à chacune de ces administrations. Cela pourrait aboutir à un transfert des recettes attribuées des administrations bénéficiaires du transfert à l'administration collectrice si les administrations bénéficiaires ne fixent pas les taux d'imposition.

5. Exemples de certains pays

On trouvera ci-après certains exemples de l'incidence de ces changements sur certains pays :

a. Australie

L'Australie donne un exemple de l'incidence de ce changement puisque la TPS (taxe sur la valeur ajoutée) est considérée comme perçue au niveau « des États ». Cependant, en pratique, cet impôt est déterminé en vertu de la législation de l'Administration centrale et celle-ci dispose d'un pouvoir discrétionnaire final sur la fixation du taux d'imposition, même s'il existe un engagement politique à obtenir un accord avec les États avant de procéder à un changement. L'Administration centrale collecte également les recettes de la TPS. De ce fait, en raison du passage aux dispositions de 2008 du SCN, l'attribution des recettes fiscales de la TPS est transférée à l'Administration centrale. Cela rend la classification compatible avec le traitement actuellement appliqué dans le cadre des comptes nationaux de l'Australie qui utilise les règles GFS depuis plusieurs années.

b. Belgique

Jusqu'à l'édition 2008 des *Statistiques des recettes publiques*, les recettes fiscales imputées dans cette publication aux différents niveaux d'administration en Belgique différaient sensiblement des chiffres figurant dans les tableaux des comptes nationaux classiques. Suivant le précédent Guide d'interprétation de l'OCDE, il était plus probable que les recettes fiscales soient imputées au niveau d'administration qui en était l'« ultime bénéficiaire ». En conséquence, des pans substantiels des recettes d'impôts collectées par l'administration fédérale étaient imputés au niveau d'administration qui en était le bénéficiaire « ultime » (dans ce contexte, la désignation « sous-secteur des administrations publiques bénéficiaire ultime » [*ultimately receiving government sub-sector*]) est également utilisée dans le rapport d'Eurostat intitulé *Taxation trends in the European Union*, qui est uniquement publié en anglais). Cela reflétait de fait une réalité politique et économique, puisque, depuis le renforcement des entités fédérées (1989), l'administration fédérale doit partager avec elles une part non négligeable de ses recettes de taxe sur la valeur ajoutée (TVA) et d'impôt sur le revenu des personnes physiques. Dans une certaine mesure, ce partage des recettes fiscales bénéficie également aux administrations locales et aux administrations de sécurité sociale. En fait, le « financement alternatif » fondé sur le transfert d'une partie des recettes de TVA, de droits d'accise et d'impôts directs aux administrations de sécurité sociale est devenu progressivement une source essentielle de ressources pour le secteur de la sécurité sociale.

Toutefois, les règles révisées d'imputation des recettes fiscales mettent davantage l'accent sur le niveau d'administration qui détermine les assiettes et les taux des impôts. Dans la mesure où il est clair que c'est l'administration fédérale qui définit les assiettes et les taux des droits d'accise, de la TVA et d'un certain nombre d'autres impôts plus modestes, suivant les règles d'imputation révisées, les recettes provenant de ces prélèvements qui sont collectées par l'administration fédérale restent maintenant inscrites dans ses comptes, au lieu d'être imputées à leurs ultimes bénéficiaires. La seule exception est la fraction des rentrées d'impôt sur le revenu qui est toujours imputée aux entités fédérées. Cela tient aux dispositions législatives spéciales en vertu desquelles

l'administration fédérale ne peut disposer entièrement à sa guise du produit de cet impôt, et doit le partager avec les entités fédérées.

Les montants concernés par cette redistribution des recettes fiscales sont considérables, et son impact, loin de se limiter aux dernières années, remonte aux décennies antérieures. Si ce changement de règles d'imputation a une incidence modeste – représentant moins de 1 point de produit intérieur brut (PIB) – sur les recettes ventilées par niveau d'administration à la fin des années 70 et au début des années 80, cette incidence augmente de manière spectaculaire à partir de 1989, reflétant le renforcement constitutionnel des entités fédérales. Les recettes d'impôts qui sont réaffectées à l'administration fédérale en raison de ce changement de règles d'imputation représentent pas moins de 4.8 points de PIB en 1989, et atteignent 7.1 points de produit intérieur brut en 2007. Cette augmentation a pour pendant des réductions correspondantes du poids relatif des recettes imputées aux autres niveaux d'administration, baisses qui s'établissent en 2007 à 3.7 points de PIB pour les administrations régionales, à 0.04 point de PIB pour les administrations locales, et à 3.4 points de PIB pour les administrations de sécurité sociale.

c. Espagne

L'Espagne, membre de l'Union européenne qui, tout en étant un État unitaire du point de vue constitutionnel, fait l'objet d'une décentralisation croissante, constitue un autre exemple. De ce fait, depuis la dernière édition des *Statistiques des recettes publiques*, l'Espagne a transmis une ventilation des recettes fiscales au niveau de l'Administration centrale et au niveau des administrations régionales.

En ce qui concerne certains impôts directs, l'Administration centrale, comme les administrations régionales, peut fixer et faire varier les taux et, par conséquent, la nouvelle classification 2008 du SCN indique que chaque administration peut se voir attribuer sa part respective des recettes publiques, comme c'est le cas actuellement dans les *Statistiques des recettes publiques*.

Cependant, en ce qui concerne la TVA et les droits d'accise, seule l'Administration centrale exerce le pouvoir d'appliquer l'impôt et dispose d'un pouvoir discrétionnaire définitif pour fixer et faire varier les taux d'imposition. Par conséquent, si l'on prend seulement en compte les conditions a) et b) du paragraphe 3.70 du nouveau SCN 2008, ces recettes peuvent être requalifiées comme revenant entièrement à l'Administration centrale. Toutefois, cela dit, une telle requalification pourrait également supposer que la condition c) soit simultanément remplie, ce qui supposerait que l'Administration centrale dispose d'un pouvoir discrétionnaire définitif sur l'utilisation des recettes collectées. Cette condition n'est pas du tout remplie en Espagne pour deux raisons. En premier lieu, l'Administration centrale et les administrations régionales ont convenu précédemment, dans le cadre de l'Arrangement financier, de la répartition des recettes sur un pied d'égalité, sans qu'il y ait primauté de la première sur les dernières. En second lieu, les administrations régionales disposent d'un pouvoir discrétionnaire total sur l'utilisation de leurs recettes, principe qui est inscrit dans la Constitution.

Par conséquent, si les trois conditions ci-dessus ne sont pas remplies simultanément, l'Espagne a conclu que les nouvelles Lignes directrices 2008 du RCN n'impliquent pas réellement un changement ni dans l'attribution actuelle des recettes fiscales ni dans leur traitement actuel tel qu'il est appliqué conformément aux Comptes nationaux.

Notes

1. Voir tableau E à la partie I Évolution des recettes fiscales page 57, tableau 132 page 230 et tableaux 139-168 pages 237-266.
2. Comme rapporté dans la version blanche de pré-édition du SCN 2008.

Annexe

Modifications des Lignes directrices sur l'attribution de recettes dans le Système des comptes nationaux (SCN) 2008 comparées aux Statistiques des recettes publiques 2008

A. Système des comptes nationaux (SCN) 2008

Les Lignes directrices applicables qui sont indiquées dans le SCN 2008 sont les suivantes :

Unités facilitant une transaction pour le compte d'autres parties

3.69. Beaucoup d'activités de services prennent la forme suivante : une unité organise une transaction qui sera effectuée entre deux autres unités en échange d'une commission versée par l'une ou par les deux parties à la transaction. Dans un tel cas, la transaction est enregistrée exclusivement dans les comptes des deux parties qui participent à la transaction et non dans les comptes de la tierce partie qui facilite la transaction. Certaines activités de services peuvent être imputées à l'intermédiaire. Par exemple, les achats qu'un agent commercial effectue sur ordre d'une autre partie et à ses frais sont directement imputés à cette dernière. Les comptes de l'agent ne font apparaître que la commission facturée au mandant pour les services rendus par l'intermédiaire.

3.70. Un second exemple est le recouvrement d'impôt par une unité administrative pour le compte d'une autre. Le SCN se conforme aux orientations du GFSM 2001 qui sont les suivantes. En général, un impôt est attribué à l'unité administrative qui :

- a) exerce le pouvoir d'appliquer l'impôt (soit en son nom propre soit par délégation de l'administration titulaire de ce pouvoir) ;
- b) dispose d'un pouvoir discrétionnaire définitif pour fixer et faire varier le taux de l'impôt ; et
- c) dispose d'un pouvoir discrétionnaire définitif sur l'utilisation des recettes d'impôts.

3.71. Lorsqu'une somme est collectée par une administration pour une autre administration et en son nom, et lorsque cette dernière dispose du pouvoir de percevoir l'impôt, ainsi que de fixer et de faire varier son taux, la première intervient comme agent pour la dernière et l'impôt est réaffecté. Toute somme conservée par l'administration collectrice comme redevance au titre du recouvrement doit être considérée comme la rémunération d'un service rendu. Toute autre somme conservée par l'administration collectrice, par exemple dans le cadre d'un accord de partage d'impôt, doit être considérée comme une subvention courante. Si l'administration collectrice de l'impôt a exercé par délégation le pouvoir de fixer et de faire varier le taux, la somme collectée doit être considérée comme une recette fiscale de cette administration.

3.72. Lorsque des administrations différentes fixent conjointement et sur un pied d'égalité le taux d'un impôt et décident sur un pied d'égalité de la répartition des sommes

perçues, aucune de ces administrations ne disposant d'une autorité prépondérante en dernier ressort, les recettes fiscales sont attribuées à chaque administration en fonction de sa part respective des sommes en question. Si un accord permet à l'une des unités administratives d'exercer un pouvoir prépondérant en dernier ressort, la totalité des recettes fiscales est attribuée à cette unité.

3.73. Il peut y avoir aussi des cas où un impôt est appliqué en vertu des pouvoirs d'une administration qui résultent de la constitution ou d'autres dispositions, tandis que d'autres administrations fixent individuellement le taux d'imposition applicable sur leur territoire. Le produit de l'impôt généré sur le territoire de chaque administration lui est attribué comme constituant ses recettes fiscales.

B. Statistiques des recettes publiques 2008

Les orientations précédentes applicables dans le cadre de l'édition de 2008 des Statistiques des recettes publiques qui figurent aux paragraphes 94 à 96 du Guide d'interprétation de l'OCDE sont indiquées ci-dessous.

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 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.

PART II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2007

PARTIE II

Niveaux et structures des impôts, 1965-2007

PART II/PARTIE II

A. Comparative Tables, 1965-2007

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 cover the years 1965 to 2007. Figures referring to 1966-1969, 1971-1974, 1976-1979, 1981-1984, 1986-1989, 1991-1994, 1996-1999, 2001-2004 and 2006 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, 1965-2007

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 2007. Les chiffres de 1966-1969, 1971-1974, 1976-1979, 1981-1984, 1986-1989, 1991-1994, 1996-1999, 2001-2004 et 2006 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 the following countries:

- Austria from 1995;
- Denmark from 1990;
- France from 1992;
- Greece for 1999 and 2000;
- Spain from 2000.

Traitements des transferts en capital. 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 les pays suivants :

- Autriche à partir de 1995 ;
- Danemark à partir de 1990 ;
- France à partir de 1992 ;
- Grèce pour 1999 et 2000 ;
- 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**

	2007	
Denmark ¹	48.7	Danemark ¹
Sweden	48.3	Suède
Belgium	43.9	Belgique
Norway	43.6	Norvège
France ¹	43.5	France ¹
Italy	43.5	Italie
Finland	43.0	Finlande
Austria ¹	42.3	Autriche ¹
Iceland	40.9	Islande
Hungary	39.5	Hongrie
Netherlands ²	37.5	Pays-Bas ²
Czech Republic	37.4	République tchèque
Spain ¹	37.2	Espagne ¹
Luxembourg	36.5	Luxembourg
Portugal	36.4	Portugal
Germany ³	36.2	Allemagne ³
United Kingdom	36.1	Royaume-Uni
New Zealand	35.7	Nouvelle-Zélande
Poland	34.9	Pologne
Canada	33.3	Canada
Greece	32.0	Grèce
Australia	30.8	Australie
Ireland	30.8	Irlande
Slovak Republic	29.4	République slovaque
Switzerland	28.9	Suisse
Japan	28.3	Japon
United States	28.3	États-Unis
Korea	26.5	Corée
Turkey	23.7	Turquie
Mexico	18.0	Mexique
<i>Unweighted average:</i>		<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	35.8	OCDE Total
OECD America	26.7	OCDE Amérique
OECD Pacific	30.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	38.0	OCDE Europe
EU 19	38.6	UE 19
EU 15	39.8	UE 15

Table 2 - Tableau 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**

	2007	
Denmark ¹	47.7	Danemark ¹
Iceland	37.7	Islande
New Zealand	35.7	Nouvelle-Zélande
Sweden	35.7	Suède
Norway	34.6	Norvège
Finland	31.1	Finlande
Australia	30.8	Australie
Italy	30.4	Italie
Belgium	30.3	Belgique
United Kingdom	29.5	Royaume-Uni
Canada	28.5	Canada
Austria ¹	28.0	Autriche ¹
France ¹	27.4	France ¹
Hungary	26.6	Hongrie
Luxembourg	26.4	Luxembourg
Ireland	26.1	Irlande
Spain ¹	25.1	Espagne ¹
Portugal	24.7	Portugal
Netherlands ²	24.0	Pays-Bas ²
Germany ³	22.9	Allemagne ³
Poland	22.9	Pologne
Switzerland	22.2	Suisse
United States	21.7	États-Unis
Czech Republic	21.1	République tchèque
Korea	21.0	Corée
Greece	20.4	Grèce
Turkey	18.6	Turquie
Japan	18.0	Japon
Slovak Republic	17.7	République slovaque
Mexico	15.2	Mexique
<i>Unweighted average:</i>		<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	26.7	OCDE Total
OECD America	21.9	OCDE Amérique
OECD Pacific	26.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	27.5	OCDE Europe
EU 19	27.2	UE 19
EU 15	28.7	UE 15

Note: Provisional estimates for 2008 are provided in Part II, section C. / Voir la partie II, section C pour les estimations de l'année 2008.

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. Understates some local tax revenues.

Minimise quelques recettes fiscales au niveau local

3. 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.

II. TAX LEVELS AND TAX STRUCTURES, 1965-2007/NIVEAUX ET STRUCTURES DES IMPÔTS, 1965-2007

Table 3 - tableau 3
Total tax revenue 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	États-Unis
Australia	21.0	20.3	20.8	20.8	21.1	21.5	22.3	21.8	22.9	25.1	Australie
Japan	18.2	17.6	18.1	18.4	18.7	19.6	19.9	20.6	22.3	22.9	Japon
Korea								12.0	11.6	12.7	Corée
New Zealand	24.1	24.9	26.9	23.4	24.4	26.1	25.0	26.7	27.3	30.6	Nouvelle-Zélande
Austria	33.9	34.6	34.5	34.5	35.0	33.8	34.5	34.9	35.1	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	28.5	29.5	28.3	28.4	28.9	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	33.3	34.0	34.9	36.9	37.9	37.8	38.6	39.9	39.1	40.3	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	36.7	34.8	33.1	31.2	34.2	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	25.5	26.0	26.9	27.2	27.8	27.5	28.0	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	20.3	21.0	22.8	OCDE Pacifique
OECD Europe	26.2	26.9	27.7	28.3	28.7	28.2	29.0	29.3	29.4	29.9	OCDE Europe
EU 19	27.6	28.3	29.2	29.7	30.0	29.7	30.4	30.6	30.4	31.1	UE 19
EU 15	27.6	28.3	29.2	29.7	30.0	29.7	30.4	30.6	30.4	31.1	UE 15

Table 3 - tableau 3 (cont'd)
Total tax revenue 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						14.8	14.4	14.6	16.3	15.9	Mexique
United States	25.6	24.9	26.1	25.8	26.0	26.4	26.8	27.0	24.9	24.9	États-Unis
Australia	25.9	26.1	25.9	25.0	25.6	26.7	26.9	27.4	26.6	28.2	Australie
Japan	20.8	21.7	22.2	23.9	24.3	25.4	26.1	26.4	27.0	27.0	Japon
Korea	14.5	15.7	15.6	16.1	16.4	16.5	16.3	16.6	17.0	16.1	Corée
New Zealand	28.7	29.4	32.5	30.3	31.0	30.8	32.3	33.3	30.6	30.2	Nouvelle-Zélande
Austria	36.6	36.5	36.8	39.0	38.4	38.9	39.9	38.7	38.4	40.1	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	28.8	31.9	30.4	28.8	28.4	31.1	32.1	33.5	35.0	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	35.6	36.5	37.8	39.8	38.3	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	46.6	46.4	47.7	46.7	47.4	47.0	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	34.9	34.8	34.3	32.7	31.9	34.8	36.2	38.5	36.9	37.0	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	29.4	30.3	31.1	30.9	30.8	30.9	31.7	32.1	32.2	32.4	OCDE Total
OECD America	28.8	28.2	28.4	28.1	28.1	24.0	24.8	24.9	24.6	24.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	22.5	23.2	24.1	23.8	24.3	24.8	25.4	25.9	25.3	25.4	OCDE Pacifique
OECD Europe	30.9	32.2	32.9	32.8	32.6	33.3	34.1	34.5	34.9	35.2	OCDE Europe
EU 19	32.1	33.4	34.2	34.2	34.0	34.9	35.6	36.2	37.0	37.2	UE 19
EU 15	32.1	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 revenue as percentage of GDP

Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	2005	2006	2007	
Canada	33.4	33.5	33.3	Canada
Mexico	18.1	18.3	18.0	Mexique
United States	27.5	28.2	28.3	États-Unis
Australia	30.8	30.6	30.8	Australie
Japan	27.4	28.0	28.3	Japon
Korea	23.9	25.0	26.5	Corée
New Zealand	37.4	36.6	35.7	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	42.3	41.8	42.3	Autriche ¹
Belgium	44.7	44.4	43.9	Belgique
Czech Republic	37.6	37.1	37.4	République tchèque
Denmark ¹	50.8	49.6	48.7	Danemark ¹
Finland	44.0	43.5	43.0	Finlande
France ¹	43.9	44.0	43.5	France ¹
Germany ²	34.8	35.6	36.2	Allemagne
Greece ¹	31.4	31.2	32.0	Grèce ¹
Hungary	37.3	37.1	39.5	Hongrie
Iceland	40.6	41.5	40.9	Islande
Ireland	30.4	31.7	30.8	Irlande
Italy	40.8	42.3	43.5	Italie
Luxembourg	37.6	35.8	36.5	Luxembourg
Netherlands ³	38.5	38.9	37.5	Pays-Bas ³
Norway	43.5	44.0	43.6	Norvège
Poland	33.0	34.0	34.9	Pologne
Portugal	34.7	35.5	36.4	Portugal
Slovak Republic	31.4	29.4	29.4	République slovaque
Spain ¹	35.7	36.7	37.2	Espagne ¹
Sweden	49.5	49.0	48.3	Suède
Switzerland	29.2	29.3	28.9	Suisse
Turkey	24.3	24.5	23.7	Turquie
United Kingdom	35.8	36.6	36.1	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>				<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	35.7	35.8	35.8	OCDE Total
OECD America	26.3	26.7	26.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	29.9	30.0	30.4	OCDE Pacifique
OECD Europe	37.9	38.0	38.0	OCDE Europe
EU 19	38.7	38.6	38.8	UE 19
EU 15	39.7	39.8	39.7	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. Voir les notes sur le traitement 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. 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. Secretariat estimates for the years 2006 and 2007.

Estimation du Secrétariat pour les années 2006 et 2007.

Table 4 - Tableau 4.
 Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP
 Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	24.3	27.9	28.8	27.7	28.1	31.5	30.6	30.8	28.4	28.5	Canada
Mexico				12.7	13.7	13.7	12.7	14.1	15.3	15.2	Mexique
United States	21.4	22.7	20.3	20.6	19.1	20.5	20.9	23.0	20.8	21.7	États-Unis
Australia	21.0	21.5	25.9	26.7	28.3	28.5	28.8	31.1	30.8	30.8	Australie
Japan	14.2	15.2	14.8	18.0	19.1	21.4	17.9	17.5	17.3	18.0	Japon
Korea			14.3	16.4	15.5	17.2	17.3	18.8	18.9	21.0	Corée
New Zealand	24.1	26.1	28.7	30.8	31.3	37.4	36.6	33.6	37.4	35.7	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	25.4	25.2	26.5	26.8	27.8	26.6	26.5	28.5	27.8	28.0	Autriche ¹
Belgium	21.3	24.1	27.6	29.4	30.3	28.1	29.2	31.0	31.0	30.3	Belgique
Czech Republic							22.0	19.7	21.5	21.1	République tchèque
Denmark ¹	28.8	37.1	38.2	42.5	44.8	45.6	47.7	47.6	49.7	47.7	Danemark ¹
Finland	28.3	28.7	29.1	27.4	31.0	32.4	31.6	35.3	32.0	31.1	Finlande
France ¹	22.4	21.7	21.0	23.0	24.3	23.5	24.5	28.4	27.7	27.4	France ¹
Germany	23.1	22.0	22.6	23.9	22.9	21.8	22.7	22.7	20.9	22.9	Allemagne
Greece ¹	12.2	14.0	13.7	14.5	16.4	18.3	19.5	23.6	20.3	20.4	Grèce ¹
Hungary							26.6	26.9	25.7	26.6	Hongrie
Iceland	24.1	25.1	29.2	29.0	27.5	30.0	28.7	34.4	37.5	37.7	Islande
Ireland	23.3	26.1	24.8	26.6	29.6	28.2	27.8	27.1	25.8	26.1	Irlande
Italy	16.8	16.0	13.7	18.4	22.0	25.4	27.5	30.2	28.3	30.4	Italie
Luxembourg	18.8	16.7	23.1	25.3	29.0	26.0	27.3	29.1	27.2	26.4	Luxembourg
Netherlands	22.7	23.1	25.1	26.6	23.7	26.9	24.1	24.2	25.4	24.0	Pays-Bas
Norway	26.1	29.0	29.5	33.5	33.8	30.2	31.3	33.7	34.6	34.6	Norvège
Poland							25.2	19.8	20.7	22.9	Pologne
Portugal	12.4	14.0	12.9	16.1	18.7	20.2	22.4	23.8	23.4	24.7	Portugal
Slovak Republic								20.0	18.8	17.7	République slovaque
Spain ¹	10.5	10.0	9.7	11.6	16.3	21.0	20.5	22.3	23.7	25.1	Espagne ¹
Sweden	29.2	32.2	33.2	33.0	35.5	38.0	34.4	38.1	36.3	35.7	Suède
Switzerland	14.9	16.2	18.6	18.9	19.7	19.7	20.2	22.7	22.2	22.2	Suisse
Turkey	9.9	8.7	10.8	11.5	9.8	12.0	14.8	19.6	18.8	18.6	Turquie
United Kingdom	25.7	31.6	28.8	29.0	30.4	29.5	28.0	30.2	29.0	29.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	20.9	22.3	22.8	23.8	24.9	25.9	25.8	26.9	26.6	26.7	OCDE Total
OECD America	22.8	25.3	24.6	20.3	20.3	21.9	21.4	22.6	21.5	21.8	OCDE Amérique
OECD Pacific	19.8	21.0	20.9	23.0	23.5	26.1	25.2	25.3	26.1	26.4	OCDE Pacifique
OECD Europe	20.9	22.2	23.1	24.6	26.0	26.5	26.5	27.8	27.3	27.4	OCDE Europe
EU 19	21.4	22.8	23.3	24.9	26.8	27.4	27.1	27.8	27.1	27.3	UE 19
EU 15	21.4	22.8	23.3	24.9	26.8	27.4	27.6	29.5	28.6	28.6	UE 15

 Table 5 - Tableau 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

	1966	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	
Canada	26.8	30.7	32.1	31.5	32.8	35.7	35.6	35.6	33.5	33.4	Canada
Mexico				14.6	15.4	15.7	15.4	16.6	17.8	18.1	Mexique
United States	25.2	26.7	25.6	26.4	25.3	27.0	27.9	29.4	27.3	28.0	États-Unis
Australia	20.7	21.6	25.7	26.4	28.6	28.0	28.7	30.4	30.9	30.8	Australie
Japan	18.0	19.4	21.8	25.2	27.5	29.2	26.6	26.9	27.2	27.9	Japon
Korea			14.3	16.4	15.7	17.5	18.8	22.1	24.0	25.1	Corée
New Zealand	25.3	25.2	29.5	31.4	31.1	37.0	36.0	33.3	36.4	36.6	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	34.3	34.4	36.4	39.1	40.5	39.7	42.2	44.2	42.5	42.1	Autriche ¹
Belgium	32.8	34.6	38.7	42.0	44.2	41.9	43.7	45.0	44.6	44.3	Belgique
Czech Republic							37.5	35.6	37.5	37.4	République tchèque
Denmark ¹	30.7	37.9	40.0	42.7	46.4	46.9	48.9	49.3	49.8	49.7	Danemark ¹
Finland	31.5	32.0	36.8	36.3	39.5	43.6	46.5	45.9	43.7	43.5	Finlande
France ¹	34.0	34.2	35.5	39.7	42.6	42.1	43.3	44.5	43.8	43.8	France ¹
Germany	32.0	32.5	34.8	36.2	35.9	35.7	37.0	36.8	35.1	35.5	Allemagne
Greece ¹	19.0	20.1	19.8	21.8	25.9	25.4	30.9	33.3	31.2	31.6	Grèce ¹
Hungary						45.2	41.4	38.1	37.4	38.0	Hongrie
Iceland	26.2	27.4	30.0	30.2	28.7	31.2	31.4	36.5	40.0	41.0	Islande
Ireland	26.4	28.8	29.8	30.5	35.3	33.5	33.4	30.6	30.7	31.0	Irlande
Italy	25.7	26.1	25.6	28.9	34.3	37.6	40.7	42.3	41.4	42.2	Italie
Luxembourg	27.7	25.5	31.1	35.6	38.3	34.8	37.1	39.1	36.9	36.7	Luxembourg
Netherlands	34.0	35.8	40.4	42.6	42.6	43.6	41.8	39.3	38.2	38.3	Pays-Bas
Norway	31.0	35.4	39.6	42.3	42.8	40.9	40.8	42.7	43.6	43.7	Norvège
Poland						34.0	36.8	33.5	32.9	33.9	Pologne
Portugal	16.4	18.1	19.7	22.6	25.9	28.0	31.6	33.9	34.7	35.5	Portugal
Slovak Republic								34.2	30.8	30.1	République slovaque
Spain ¹	15.1	16.2	18.0	22.8	27.6	32.6	32.3	34.0	35.7	36.6	Espagne ¹
Sweden	34.1	38.1	42.3	46.9	48.0	51.3	47.7	51.0	49.1	48.9	Suède
Switzerland	17.9	19.4	23.8	24.8	27.1	25.8	27.6	29.4	29.1	29.1	Suisse
Turkey	10.9	10.7	11.5	13.1	11.7	14.8	17.4	24.5	24.3	24.2	Turquie
United Kingdom	31.6	35.8	34.6	34.3	37.1	35.2	33.6	36.1	35.8	36.2	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	26.1	27.8	29.5	30.9	32.7	34.1	34.9	35.8	35.5	35.8	OCDE Total
OECD America	26.0	28.7	28.8	24.1	24.5	26.1	26.3	27.2	26.2	26.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	21.3	22.1	22.8	24.9	25.7	27.9	27.5	28.2	29.6	30.1	OCDE Pacifique
OECD Europe	26.9	28.6	31.0	33.3	35.5	36.4	37.4	38.2	37.8	38.0	OCDE Europe
EU 19	28.3	30.0	32.2	34.8	37.6	38.3	39.3	39.3	38.5	38.7	UE 19
EU 15	28.3	30.0	32.2	34.8	37.6	38.1	39.4	40.3	39.5	39.7	UE 15

* The year 2007 understates some local tax revenues./ L'année 2007 minimise quelques recettes fiscales au niveau local.

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 6 - Tableau 6.
Tax revenue of main headings as percentage of GDP
Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB
 2007

	1000 Income & Profits Revenu & Bénéfices	2000 Social Security Sécurité Sociale	3000 Payroll Salaires	4000 Property Patrimoine	5000 Goods & Services Biens & Services	6000 Other Autres	
Canada	16.6	4.8	0.7	3.3	7.9	0.1	Canada
Mexico	5.0	2.8	0.3	0.3	9.5	0.2	Mexique
United States	13.9	6.6	-	3.1	4.7	-	États-Unis
Australia	18.4	-	1.4	2.7	8.2	-	Australie
Japan	10.3	10.3	-	2.5	5.1	0.1	Japon
Korea	8.4	5.5	0.1	3.4	8.3	0.8	Corée
New Zealand	22.5	-	-	1.9	11.3	0.0	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	12.7	14.2	2.7	0.6	11.7	0.3	Autriche ¹
Belgium	16.5	13.6	0.0	2.3	11.0	0.0	Belgique
Czech Republic	9.4	16.2	-	0.4	11.1	0.0	République tchèque
Denmark ¹	29.0	1.0	0.2	1.9	16.3	0.0	Danemark ¹
Finland	16.9	11.9	-	1.1	12.9	0.0	Finlande
France ¹	10.4	16.1	1.2	3.5	10.7	1.5	France ¹
Germany	11.3	13.2	-	0.9	10.6	0.0	Allemagne
Greece	7.5	11.7	-	1.4	11.4	-	Grèce
Hungary	10.0	12.9	0.6	0.8	14.9	0.2	Hongrie
Iceland	18.5	3.1	0.0	2.5	16.5	0.1	Islande
Ireland	12.1	4.7	0.2	2.5	11.1	-	Irlande
Italy	14.7	13.0	-	2.1	11.0	2.6	Italie
Luxembourg	12.8	10.2	-	3.6	9.9	0.0	Luxembourg
Netherlands	10.9	13.6	-	1.2	11.2	0.2	Pays-Bas
Norway	21.0	9.1	-	1.2	12.4	-	Norvège
Poland	8.0	12.0	-	1.2	13.3	0.2	Pologne
Portugal	9.4	11.7	-	1.4	13.7	0.1	Portugal
Slovak Republic	5.8	11.7	-	0.4	11.3	-	République slovaque
Spain ¹	12.3	12.1	-	3.0	9.5	0.2	Espagne ¹
Sweden	18.7	12.6	2.7	1.2	12.9	0.1	Suède
Switzerland	13.2	6.7	-	2.4	6.5	-	Suisse
Turkey	5.6	5.1	-	0.9	11.3	0.7	Turquie
United Kingdom	14.3	6.6	-	4.5	10.5	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>							<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	13.2	9.1	0.3	1.9	10.9	0.2	OCDE Total
OECD America	11.8	4.7	0.3	2.2	7.4	0.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	14.9	4.0	0.4	2.6	8.2	0.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	13.1	10.6	0.3	1.8	11.8	0.3	OCDE Europe
EU 19	12.8	11.5	0.4	1.8	11.8	0.3	UE 19
EU 15	14.0	11.1	0.5	2.1	11.6	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
 2007

	1000 Income & Profits Revenu & Bénéfices	2000 Social Security Sécurité Sociale	3000 Payroll Salaires	4000 Property Patrimoine	5000 Goods & Services Biens & Services	6000 Other Autres	
Canada	49.8	14.4	2.0	9.9	23.6	0.3	Canada
Mexico	27.7	15.3	1.4	1.7	53.1	0.8	Mexique
United States	49.0	23.4	-	11.0	16.6	-	États-Unis
Australia	59.8	-	4.7	8.9	26.6	-	Australie
Japan	36.4	36.4	-	9.0	18.0	0.2	Japon
Korea	31.8	20.8	0.2	12.8	31.3	3.2	Corée
New Zealand	62.9	-	-	5.3	31.7	0.0	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	30.0	33.7	6.3	1.4	27.6	0.7	Autriche ¹
Belgium	37.5	31.0	0.0	5.1	25.2	0.0	Belgique
Czech Republic	25.1	43.5	-	1.2	29.8	0.0	République tchèque
Denmark ¹	59.6	2.0	0.5	3.8	33.6	0.0	Danemark ¹
Finland	39.3	27.7	-	2.6	30.1	0.1	Finlande
France ¹	23.8	37.0	2.8	8.0	24.7	3.4	France ¹
Germany	31.2	36.6	-	2.5	29.3	0.0	Allemagne
Greece	23.4	36.4	-	4.3	35.5	-	Grèce
Hungary	25.2	32.7	1.5	2.0	37.7	0.6	Hongrie
Iceland	45.4	7.7	0.1	6.1	40.4	0.3	Islande
Ireland	39.3	15.4	0.7	8.2	36.1	-	Irlande
Italy	33.7	30.0	-	4.9	25.2	5.9	Italie
Luxembourg	35.0	27.8	-	9.8	27.2	0.1	Luxembourg
Netherlands	29.1	36.2	-	3.3	29.9	0.5	Pays-Bas
Norway	48.1	20.8	-	2.8	28.4	-	Norvège
Poland	23.1	34.3	-	3.4	38.2	0.7	Pologne
Portugal	25.9	32.1	-	3.8	37.5	0.4	Portugal
Slovak Republic	19.9	39.8	-	1.4	38.4	-	République slovaque
Spain ¹	33.1	32.6	-	8.0	25.5	0.4	Espagne ¹
Sweden	38.7	26.1	5.7	2.4	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	39.5	18.4	-	12.6	29.2	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>							<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	36.4	25.2	0.9	5.6	30.9	0.7	OCDE Total
OECD America	42.2	17.7	1.1	7.5	31.1	0.4	OCDE Amérique
OECD Pacific	47.7	14.3	1.2	9.0	26.9	0.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	33.7	28.1	0.8	4.8	31.6	0.7	OCDE Europe
EU 19	32.2	30.2	0.9	4.7	30.9	0.7	UE 19
EU 15	34.6	28.2	1.1	5.4	29.5	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.

II. TAX LEVELS AND TAX STRUCTURES, 1965-2007/NIVEAUX ET STRUCTURES DES IMPÔTS, 1965-2007

 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	2007	
Canada	9.9	13.8	15.1	14.4	14.4	17.4	16.5	17.8	15.8	16.6	Canada
Mexico				4.4	3.4	4.3	3.8	4.6	4.4	5.0	Mexique
United States	11.9	13.4	11.8	13.2	11.6	12.6	12.8	15.1	12.9	13.9	États-Unis
Australia	10.7	11.7	14.5	15.0	15.5	16.3	15.9	18.1	18.2	18.4	Australie
Japan	8.0	9.4	9.3	11.7	12.5	14.6	10.3	9.4	9.3	10.3	Japon
Korea			3.5	4.2	4.1	6.3	5.9	6.5	7.0	8.4	Corée
New Zealand	14.6	16.3	19.1	21.5	21.7	22.3	22.4	20.2	23.6	22.5	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	8.6	8.5	9.6	10.4	10.8	10.1	10.9	12.3	12.0	12.7	Autriche ¹
Belgium	8.6	10.7	15.6	16.9	17.9	15.5	16.6	17.3	17.1	16.5	Belgique
Czech Republic							9.4	8.0	9.1	9.4	République tchèque
Denmark ¹	14.0	20.0	22.6	23.8	26.6	28.0	30.2	29.8	31.2	29.0	Danemark ¹
Finland	12.6	14.0	15.8	14.0	16.2	17.1	16.5	20.4	16.8	16.9	Finlande
France ¹	5.4	5.8	5.6	6.7	6.8	6.7	7.0	11.0	10.3	10.4	France ¹
Germany	10.7	10.2	11.8	12.8	12.5	11.3	11.3	11.2	9.8	11.3	Allemagne
Greece ¹	1.6	2.4	2.6	4.2	4.5	5.2	6.4	9.3	8.0	7.5	Grèce ¹
Hungary							8.7	9.2	8.8	10.0	Hongrie
Iceland	5.6	5.9	6.8	7.6	6.4	9.2	10.6	14.8	17.5	18.5	Islande
Ireland	6.4	7.7	8.6	11.3	12.0	12.2	12.7	13.2	11.7	12.1	Irlande
Italy	4.6	4.5	5.4	9.3	12.4	13.8	14.2	14.0	12.9	14.7	Italie
Luxembourg	9.9	10.1	14.1	15.4	17.0	14.0	14.6	14.1	12.9	12.8	Luxembourg
Netherlands	11.7	11.9	14.2	14.1	11.2	13.8	10.9	10.0	10.7	10.9	Pays-Bas
Norway	12.9	13.3	13.5	17.7	16.9	14.4	14.3	19.2	21.4	21.0	Norvège
Poland							11.1	6.8	6.4	8.0	Pologne
Portugal	3.9	4.4	3.4	4.5	6.5	7.1	7.9	9.6	8.2	9.4	Portugal
Slovak Republic								7.0	5.6	5.8	République slovaque
Spain ¹	3.6	3.2	4.1	5.9	6.8	10.0	9.4	9.7	10.4	12.4	Espagne ¹
Sweden	18.3	20.5	20.8	20.2	20.0	21.7	18.6	21.2	19.4	18.7	Suède
Switzerland	7.2	8.5	11.4	11.2	11.7	12.0	11.9	13.2	13.0	13.2	Suisse
Turkey	3.1	3.1	5.0	6.9	4.3	5.0	4.8	7.1	5.3	5.6	Turquie
United Kingdom	11.3	14.8	15.6	13.1	14.3	14.0	12.6	14.2	13.7	14.3	Royaume-Uni
Unweighted average:											Moyenne non pondérée:
OECD Total	9.0	10.2	11.2	11.9	12.2	12.9	12.4	13.1	12.8	13.2	OCDE Total
OECD America	10.9	13.6	13.4	10.7	9.8	11.4	11.0	12.5	11.0	11.8	OCDE Amérique
OECD Pacific	11.1	12.4	11.6	13.1	13.5	14.9	13.7	13.5	14.5	14.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	8.4	9.4	10.9	11.9	12.4	12.7	12.3	13.2	12.7	13.1	OCDE Europe
EU 19	8.7	9.9	11.3	12.2	13.0	13.4	12.7	13.1	12.4	12.8	UE 19
EU 15	8.7	9.9	11.3	12.2	13.0	13.4	13.3	14.5	13.7	14.0	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	2007	
Canada	38.6	44.6	47.2	46.6	44.1	48.6	46.4	50.1	47.4	49.8	Canada
Mexico				29.8	22.2	27.1	24.9	27.3	24.1	27.7	Mexique
United States	48.1	49.8	46.0	49.8	45.4	46.0	46.1	50.7	46.8	49.0	États-Unis
Australia	50.7	54.3	56.0	56.1	54.6	57.1	55.4	58.0	59.1	59.8	Australie
Japan	43.9	47.7	44.6	46.1	45.8	50.2	38.3	34.8	33.8	36.4	Japon
Korea			24.3	25.5	26.4	34.6	31.9	28.8	29.3	31.8	Corée
New Zealand	60.5	62.4	66.5	69.8	69.4	59.6	61.3	60.0	63.0	62.9	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	25.5	25.2	26.1	26.7	26.4	25.5	26.3	28.4	28.3	30.0	Autriche ¹
Belgium	27.6	31.6	39.5	41.0	40.5	36.8	38.0	38.4	38.2	37.5	Belgique
Czech Republic							25.0	22.7	24.1	25.1	République tchèque
Denmark ¹	46.8	52.0	59.0	55.4	57.7	60.2	61.8	60.3	61.3	59.6	Danemark ¹
Finland	41.4	44.6	43.3	39.1	40.8	39.2	36.1	43.1	38.3	39.3	Finlande
France ¹	15.9	17.1	15.9	16.8	16.0	16.1	16.2	25.0	23.6	23.9	France ¹
Germany	33.8	32.3	34.4	35.1	34.8	32.4	30.3	30.1	28.2	31.2	Allemagne
Greece ¹	9.1	11.8	13.3	19.4	17.5	19.9	22.3	27.3	25.3	23.4	Grèce ¹
Hungary							21.0	24.3	23.6	25.2	Hongrie
Iceland	21.4	21.4	22.8	25.6	22.7	29.7	34.1	39.9	43.2	45.4	Islande
Ireland	25.7	27.1	30.0	36.5	34.5	36.9	39.1	42.3	38.5	39.3	Irlande
Italy	17.8	17.4	21.5	31.1	36.8	36.5	35.3	33.1	31.5	33.7	Italie
Luxembourg	35.9	43.2	43.1	43.3	43.3	39.4	39.3	36.1	34.4	35.0	Luxembourg
Netherlands	35.8	33.4	34.8	32.8	26.3	32.2	26.3	25.2	27.7	29.1	Pays-Bas
Norway	43.4	38.5	34.4	41.8	39.7	35.2	35.1	45.0	49.2	48.1	Norvège
Poland							30.6	20.9	19.5	23.1	Pologne
Portugal	24.6	24.0	17.5	19.7	25.8	25.7	24.7	28.0	23.5	25.9	Portugal
Slovak Republic								20.5	17.9	19.9	République slovaque
Spain ¹	24.5	20.2	22.0	26.0	24.8	30.6	29.2	28.3	29.2	33.2	Espagne ¹
Sweden	54.9	54.2	50.5	43.5	42.2	41.6	39.3	40.9	39.1	38.7	Suède
Switzerland	41.1	43.9	47.6	45.3	46.0	46.4	43.0	43.9	44.5	45.9	Suisse
Turkey	29.6	33.4	42.3	51.8	37.0	33.5	28.3	29.5	21.8	23.7	Turquie
United Kingdom	37.0	40.4	44.8	37.8	38.6	39.3	36.9	39.1	38.4	39.5	Royaume-Uni
Unweighted average:											Moyenne non pondérée:
OECD Total	34.7	36.3	37.1	38.2	36.9	37.7	35.3	36.1	35.1	36.4	OCDE Total
OECD America	43.3	47.2	46.6	42.1	37.2	40.6	39.1	42.7	39.4	42.2	OCDE Amérique
OECD Pacific	51.7	54.8	47.8	49.4	49.0	50.4	46.7	45.4	46.3	47.7	OCDE Pacifique
OECD Europe	31.2	32.2	33.8	35.2	34.3	34.6	32.7	33.6	32.6	33.7	OCDE Europe
EU 19	30.4	31.6	33.0	33.6	33.7	34.2	32.1	32.3	31.1	32.2	UE 19
EU 15	30.4	31.6	33.0	33.6	33.7	34.2	33.4	35.0	33.7	34.6	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.

II. TAX LEVELS AND TAX STRUCTURES, 1965-2007/NIVEAUX ET STRUCTURES DES IMPÔTS, 1965-2007

 Table 10 - Tableau 10.
 Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP
 Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	5.8	10.0	10.5	10.6	11.5	14.7	13.4	13.1	11.9	12.4	Canada
Mexico											Mexique
United States	7.8	9.9	8.9	10.3	9.7	10.1	10.0	12.5	9.7	10.8	États-Unis
Australia	7.2	8.0	11.3	11.7	12.8	12.3	11.7	11.8	12.2	11.3	Australie
Japan	3.9	4.2	5.0	6.2	6.8	8.1	6.0	5.7	5.0	5.5	Japon
Korea			1.2	1.9	2.1	3.8	3.6	3.3	3.2	4.4	Corée
New Zealand	9.5	11.5	15.6	19.0	18.9	17.9	16.5	14.5	15.4	15.0	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	6.8	7.0	7.9	9.0	9.4	8.3	8.6	9.6	9.3	9.5	Autriche ¹
Belgium	6.4	8.5	12.9	15.0	15.8	13.4	14.2	14.0	13.6	12.8	Belgique
Czech Republic							4.8	4.6	4.6	4.3	République tchèque
Denmark ¹	12.7	18.9	21.4	22.5	23.4	24.8	26.2	25.6	24.9	25.1	Danemark ¹
Finland	10.1	12.4	14.1	12.7	14.8	15.1	14.2	14.5	13.5	13.0	Finlande
France ¹	3.6	3.7	3.7	4.7	4.9	4.5	4.9	8.0	7.9	7.4	France ¹
Germany	8.2	8.4	10.3	10.8	10.3	9.6	10.2	9.4	8.1	9.1	Allemagne
Greece ¹	1.2	1.9	1.7	3.2	3.5	3.7	3.5	5.0	4.6	4.7	Grèce ¹
Hungary							6.7	7.1	6.7	7.2	Hongrie
Iceland	5.1	5.4	6.0	6.8	5.5	8.3	9.7	12.9	14.2	13.8	Islande
Ireland	4.2	5.2	7.2	9.9	10.8	10.6	10.0	9.5	8.3	8.7	Irlande
Italy	2.8	2.8	3.8	6.9	9.0	9.9	10.4	10.5	10.4	11.1	Italie
Luxembourg	6.9	5.6	9.0	9.6	10.1	8.4	8.0	7.2	7.1	7.4	Luxembourg
Netherlands	9.1	9.5	11.0	11.3	8.2	10.6	7.8	6.0	6.9	7.7	Pays-Bas
Norway	11.7	12.1	12.4	12.1	9.6	10.7	10.6	10.3	9.7	9.6	Norvège
Poland							8.3	4.4	3.9	5.3	Pologne
Portugal						4.4	5.6	5.7	5.4	5.7	Portugal
Slovak Republic								3.4	2.6	2.5	République slovaque
Spain ¹	2.1	1.8	2.7	4.6	5.4	7.1	7.6	6.4	6.4	7.4	Espagne ¹
Sweden	16.2	18.8	19.0	19.0	18.3	20.1	15.9	17.2	15.6	14.9	Suède
Switzerland	5.8	6.9	9.4	9.6	10.0	10.0	10.1	10.5	10.4	10.2	Suisse
Turkey	2.6	2.5	3.9	5.8	3.2	4.0	3.6	5.4	3.6	4.0	Turquie
United Kingdom	10.1	11.6	14.0	10.2	9.6	10.4	9.8	10.7	10.4	10.9	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	7.0	8.1	9.3	10.1	10.1	10.4	9.7	9.6	9.2	9.4	OCDE Total
OECD America	6.8	9.9	9.7	10.4	10.6	12.4	11.7	12.8	10.8	11.6	OCDE Amérique
OECD Pacific	6.9	7.9	8.3	9.7	10.2	10.5	9.4	8.8	9.0	9.1	OCDE Pacifique
OECD Europe	7.0	7.9	9.5	10.2	10.1	10.2	9.6	9.5	9.1	9.2	OCDE Europe
EU 19	7.2	8.3	9.9	10.7	11.0	10.7	9.8	9.4	9.0	9.2	UE 19
EU 15	7.2	8.3	9.9	10.7	11.0	10.7	10.5	10.6	10.2	10.4	UE 15

 Table 11 - Tableau 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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	22.6	32.4	32.8	34.1	35.2	40.8	37.5	36.8	35.6	37.4	Canada
Mexico											Mexique
United States	31.7	36.6	34.6	39.1	37.8	37.1	35.8	41.9	35.1	38.1	États-Unis
Australia	34.4	37.3	43.6	44.0	45.2	43.0	40.6	37.8	39.7	36.7	Australie
Japan	21.7	21.5	23.9	24.3	24.7	27.8	22.4	21.1	18.3	19.6	Japon
Korea			8.5	11.5	13.4	21.1	19.2	14.6	13.3	16.7	Corée
New Zealand	39.4	44.0	54.3	61.6	60.5	48.0	45.0	43.1	41.1	42.1	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	20.0	20.7	21.6	23.2	22.9	21.0	20.9	22.1	22.0	22.5	Autriche ¹
Belgium	20.5	25.1	32.6	36.3	35.6	31.9	32.6	31.2	30.5	29.3	Belgique
Czech Republic							12.8	12.9	12.2	11.6	République tchèque
Denmark ¹	42.3	49.4	55.8	52.2	50.7	53.3	53.8	51.8	49.0	51.7	Danemark ¹
Finland	33.3	39.2	38.5	35.7	37.4	34.7	31.1	30.6	30.7	30.3	Finlande
France ¹	10.6	10.7	10.6	11.6	11.5	10.7	11.4	18.0	18.0	17.0	France ¹
Germany	26.0	26.7	30.0	29.6	28.7	27.6	27.5	25.3	23.3	25.1	Allemagne
Greece ¹	6.8	9.7	8.9	14.9	13.9	14.1	12.0	14.7	14.6	14.7	Grèce ¹
Hungary							16.1	18.6	18.0	18.2	Hongrie
Iceland	19.5	19.9	20.2	23.1	19.5	26.9	31.1	34.8	34.8	33.9	Islande
Ireland	16.7	18.3	25.2	32.0	31.3	31.9	30.7	30.4	27.3	28.4	Irlande
Italy	10.9	10.9	15.2	23.1	26.7	26.3	26.0	24.8	25.5	25.6	Italie
Luxembourg	24.9	23.9	27.5	27.1	25.6	23.5	21.7	18.3	19.0	20.1	Luxembourg
Netherlands	27.7	26.8	27.1	26.3	19.4	24.7	18.9	15.1	18.0	20.4	Pays-Bas
Norway	39.6	35.2	31.5	28.5	22.5	26.2	25.9	24.1	22.2	22.1	Norvège
Poland							22.9	13.5	11.9	15.2	Pologne
Portugal						15.9	17.3	16.7	15.6	15.8	Portugal
Slovak Republic								9.9	8.4	8.6	République slovaque
Spain ¹	14.3	11.5	14.5	20.4	19.4	21.7	23.6	18.6	17.9	19.8	Espagne ¹
Sweden	48.7	49.8	46.1	41.0	38.7	38.5	33.5	33.3	31.6	30.9	Suède
Switzerland	33.4	35.7	39.2	38.9	39.2	38.8	36.3	34.9	35.7	35.3	Suisse
Turkey	24.8	27.0	32.9	43.5	27.5	26.8	21.6	22.2	14.7	17.0	Turquie
United Kingdom	33.1	31.5	40.0	29.4	26.0	29.4	28.8	29.3	29.1	30.1	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	26.2	28.0	29.8	31.3	29.7	29.7	27.0	25.7	24.6	25.3	OCDE Total
OECD America	27.1	34.5	33.7	36.6	36.5	39.0	36.7	39.4	35.3	37.7	OCDE Amérique
OECD Pacific	31.8	34.3	32.6	35.3	36.0	35.0	31.8	29.1	28.1	28.8	OCDE Pacifique
OECD Europe	25.2	26.2	28.7	29.8	27.6	27.6	25.3	24.0	23.0	23.6	OCDE Europe
EU 19	24.0	25.3	28.1	28.8	27.7	27.0	24.5	22.9	22.2	22.9	UE 19
EU 15	24.0	25.3	28.1	28.8	27.7	27.0	26.0	25.3	24.8	25.5	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	2007	
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	3.2	3.1	États-Unis
Australia	3.4	3.7	3.2	3.2	2.7	4.0	4.2	6.3	6.0	7.1	Australie
Japan	4.0	5.2	4.3	5.5	5.7	6.5	4.3	3.7	4.3	4.8	Japon
Korea			1.3	1.8	1.8	2.4	2.3	3.2	3.8	4.0	Corée
New Zealand	5.0	4.7	3.4	2.4	2.6	2.4	4.4	4.2	6.3	5.1	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	1.8	1.5	1.6	1.4	1.4	1.4	1.4	2.0	2.2	2.4	Autriche ¹
Belgium	1.9	2.2	2.7	1.9	2.2	2.0	2.3	3.2	3.5	3.6	Belgique
Czech Republic							4.6	3.5	4.5	5.0	République tchèque
Denmark ¹	1.4	1.0	1.2	1.4	2.2	1.7	2.3	3.3	3.9	3.6	Danemark ¹
Finland	2.5	1.7	1.7	1.2	1.4	2.0	2.3	5.9	3.3	3.9	Finlande
France ¹	1.8	2.1	1.8	2.1	1.9	2.2	2.1	3.1	2.4	3.0	France ¹
Germany	2.5	1.8	1.5	2.0	2.2	1.7	1.0	1.8	1.7	2.2	Allemagne
Greece ¹	0.3	0.3	0.7	0.8	0.7	1.4	1.8	4.1	3.2	2.6	Grèce ¹
Hungary							1.8	2.2	2.1	2.8	Hongrie
Iceland	0.5	0.6	0.8	0.7	0.9	0.9	0.9	1.2	2.0	2.5	Islande
Ireland	2.3	2.5	1.4	1.4	1.1	1.6	2.7	3.7	3.4	3.4	Irlande
Italy	1.8	1.7	1.6	2.3	3.1	3.8	3.5	2.9	2.8	3.8	Italie
Luxembourg	3.1	4.5	5.1	5.8	7.0	5.6	6.6	7.0	5.8	5.4	Luxembourg
Netherlands	2.6	2.4	3.1	2.8	3.0	3.2	3.1	4.0	3.8	3.3	Pays-Bas
Norway	1.1	1.1	1.1	5.7	7.3	3.7	3.8	8.9	11.8	11.3	Norvège
Poland							2.8	2.4	2.5	2.7	Pologne
Portugal						2.2	2.4	3.9	2.8	3.7	Portugal
Slovak Republic								2.6	2.7	3.0	République slovaque
Spain ¹	1.4	1.3	1.3	1.1	1.4	2.9	1.7	3.1	3.8	4.6	Espagne ¹
Sweden	2.0	1.7	1.8	1.1	1.7	1.6	2.8	3.9	3.7	3.8	Suède
Switzerland	1.3	1.6	2.0	1.6	1.7	2.0	1.8	2.7	2.6	3.1	Suisse
Turkey	0.5	0.6	0.6	0.6	1.1	1.0	1.1	1.8	1.7	1.6	Turquie
United Kingdom	1.3	3.2	2.2	2.9	4.7	3.5	2.8	3.5	3.3	3.4	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	3.4	3.4	OCDE Amérique
OECD Pacific	4.2	4.5	3.0	3.2	3.2	3.9	3.8	4.3	5.1	5.2	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	3.5	UE 19
EU 15	1.9	2.0	2.0	2.0	2.4	2.5	2.6	3.7	3.3	3.5	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	2007	
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	11.7	11.0	États-Unis
Australia	16.3	17.0	12.4	12.2	9.4	14.1	14.8	20.2	19.4	23.1	Australie
Japan	22.2	26.3	20.6	21.8	21.0	22.4	15.9	13.8	15.5	16.8	Japon
Korea			8.9	11.0	11.4	13.5	12.3	14.1	16.0	15.1	Corée
New Zealand	20.7	17.8	11.8	7.8	8.3	6.5	11.9	12.4	16.8	14.2	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	5.4	4.4	4.3	3.5	3.5	3.6	3.3	4.6	5.2	5.8	Autriche ¹
Belgium	6.2	6.5	6.9	4.7	4.9	4.8	5.4	7.2	7.7	8.2	Belgique
Czech Republic							12.2	9.8	12.0	13.4	République tchèque
Denmark ¹	4.5	2.7	3.2	3.2	4.8	3.7	4.8	6.6	7.7	7.4	Danemark ¹
Finland	8.1	5.3	4.7	3.4	3.4	4.5	5.0	12.5	7.6	9.0	Finlande
France ¹	5.3	6.3	5.2	5.1	4.5	5.3	4.8	6.9	5.5	6.8	France ¹
Germany	7.8	5.7	4.4	5.5	6.1	4.8	2.8	4.8	4.9	6.1	Allemagne
Greece ¹	1.8	1.6	3.4	3.8	2.7	5.5	6.3	12.2	10.3	8.0	Grèce ¹
Hungary							4.5	5.7	5.7	7.0	Hongrie
Iceland	1.8	2.0	2.6	2.5	3.1	2.8	3.0	3.3	4.9	6.1	Islande
Ireland	9.1	8.8	4.8	4.5	3.2	5.0	8.5	11.8	11.2	10.9	Irlande
Italy	6.9	6.5	6.3	7.8	9.2	10.0	8.7	6.9	6.8	8.8	Italie
Luxembourg	11.0	19.3	15.6	16.2	17.7	15.8	17.7	17.8	15.4	14.9	Luxembourg
Netherlands	8.1	6.7	7.7	6.6	7.0	7.5	7.5	10.1	9.8	8.7	Pays-Bas
Norway	3.8	3.3	2.9	13.3	17.2	9.0	9.2	20.9	27.0	26.0	Norvège
Poland							7.7	7.4	7.5	7.9	Pologne
Portugal						8.0	7.4	11.4	8.0	10.1	Portugal
Slovak Republic								7.7	8.7	10.2	République slovaque
Spain ¹	9.2	8.2	6.9	5.1	5.1	8.8	5.4	8.9	10.7	12.4	Espagne ¹
Sweden	6.1	4.4	4.3	2.5	3.5	3.1	5.8	7.6	7.5	7.9	Suède
Switzerland	7.7	8.2	8.5	6.4	6.8	7.6	6.6	9.0	8.9	10.6	Suisse
Turkey	4.8	6.4	5.1	4.1	9.5	6.7	6.7	7.3	7.1	6.8	Turquie
United Kingdom	4.4	8.7	6.2	8.4	12.6	9.9	8.1	9.8	9.3	9.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	8.8	8.7	7.6	7.6	8.0	8.0	8.0	10.1	10.3	10.8	OCDE Total
OECD America	15.6	12.2	12.5	11.2	7.9	8.0	9.2	10.5	11.1	11.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	19.7	20.4	13.4	13.2	12.5	14.1	13.7	15.1	16.9	17.3	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.2	6.4	5.7	5.9	6.9	6.7	6.9	9.1	9.1	9.7	OCDE Europe
EU 19	6.7	6.8	6.0	5.7	6.3	6.7	7.0	8.9	8.5	9.1	UE 19
EU 15	6.7	6.8	6.0	5.7	6.3	6.7	6.8	9.3	8.5	9.0	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 14 - Tableau 14.
Social security contributions (2000) as percentage of GDP
Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	1.4	3.0	3.2	3.3	4.4	4.4	5.0	4.9	5.0	4.8	Canada
Mexico				2.1	1.7	2.1	2.5	2.8	2.8	2.8	Mexique
United States	3.3	4.3	5.2	5.8	6.4	6.9	6.9	6.9	6.7	6.6	États-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	4.0	4.4	6.0	7.4	8.3	7.7	9.0	9.5	10.1	10.3	Japon
Korea			0.1	0.2	0.2	0.9	1.3	3.8	5.0	5.5	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	8.4	8.6	10.1	12.0	13.0	13.0	14.9	14.8	14.5	14.2	Autriche ¹
Belgium	9.8	9.8	11.9	11.9	14.0	14.0	14.3	13.9	13.7	13.6	Belgique
Czech Republic							15.5	15.6	16.1	16.2	République tchèque
Denmark ¹	1.1	1.2	0.2	0.6	1.4	0.9	1.1	1.8	1.1	1.0	Danemark ¹
Finland	2.1	2.8	7.5	8.3	8.7	11.2	14.1	11.9	12.0	11.9	Finlande
France ¹	11.6	12.4	14.4	17.1	18.5	18.5	18.5	16.0	16.2	16.1	France ¹
Germany	8.5	9.6	11.7	12.5	13.2	13.0	14.5	14.5	13.9	13.2	Allemagne
Greece ¹	5.6	6.0	5.7	7.1	9.1	7.9	9.4	10.4	11.1	11.7	Grèce ¹
Hungary							14.7	11.2	11.7	12.9	Hongrie
Iceland	2.1	2.3	0.8	0.6	0.7	1.0	2.5	2.9	3.2	3.1	Islande
Ireland	1.6	2.3	4.0	4.4	5.1	4.9	4.7	4.2	4.6	4.7	Irlande
Italy	8.7	9.7	11.6	11.3	11.7	12.4	12.6	12.1	12.6	13.0	Italie
Luxembourg	8.9	6.7	9.6	10.2	10.3	9.6	9.8	10.1	10.5	10.2	Luxembourg
Netherlands	10.1	12.5	15.6	16.3	18.8	16.0	17.4	15.4	13.1	13.6	Pays-Bas
Norway	3.5	5.5	9.7	9.0	8.9	10.8	9.6	8.9	8.9	9.1	Norvège
Poland							11.0	12.9	12.3	12.0	Pologne
Portugal	3.5	4.4	6.8	6.8	6.5	7.5	9.7	10.3	11.4	11.7	Portugal
Slovak Republic								14.1	12.6	11.7	République slovaque
Spain ¹	4.2	6.0	8.8	11.0	11.2	11.5	11.6	11.9	12.0	12.1	Espagne ¹
Sweden	4.0	5.7	8.0	13.4	11.8	14.2	13.1	13.6	13.2	12.6	Suède
Switzerland	2.6	3.1	5.2	5.8	5.8	6.0	7.5	7.3	7.0	6.7	Suisse
Turkey	0.6	0.6	1.1	1.9	1.6	2.9	2.0	4.5	5.4	5.1	Turquie
United Kingdom	4.7	5.1	6.1	5.8	6.6	6.0	6.1	6.2	6.7	6.6	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	4.6	5.2	6.5	7.1	7.6	7.8	8.9	9.1	9.1	9.1	OCDE Total
OECD America	2.4	3.7	4.2	3.7	4.2	4.4	4.8	4.9	4.8	4.7	OCDE Amérique
OECD Pacific	1.3	1.5	1.5	1.9	2.1	2.2	2.6	3.3	3.8	4.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	5.4	6.0	7.8	8.7	9.3	9.6	10.7	10.6	10.6	10.6	OCDE Europe
EU 19	6.2	6.8	8.8	9.9	10.7	10.7	11.8	11.6	11.5	11.5	UE 19
EU 15	6.2	6.8	8.8	9.9	10.7	10.7	11.4	11.1	11.1	11.1	UE 15

Table 15 - Tableau 15.
Social security contributions (2000) as percentage of total taxation
Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	5.6	9.7	10.0	10.5	13.5	12.1	14.0	13.6	14.9	14.4	Canada
Mexico				14.1	11.3	13.4	16.6	16.5	15.7	15.3	Mexique
United States	13.3	16.1	20.5	21.9	25.2	25.1	24.8	23.2	24.3	23.4	États-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	21.8	22.3	29.0	29.1	30.3	26.4	33.5	35.2	36.8	36.4	Japon
Korea			0.9	1.1	1.5	5.1	7.0	16.7	21.0	20.8	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	24.9	25.4	27.6	30.9	31.8	32.9	35.9	34.1	34.3	33.7	Autriche ¹
Belgium	31.4	28.8	30.2	28.9	31.6	33.2	32.9	31.0	30.6	31.0	Belgique
Czech Republic							41.3	44.2	42.9	43.5	République tchèque
Denmark ¹	3.8	3.2	0.6	1.3	3.0	2.0	2.2	3.6	2.2	2.0	Danemark ¹
Finland	6.8	8.9	20.4	23.3	21.9	25.6	30.8	25.2	27.3	27.7	Finlande
France ¹	34.2	36.3	40.6	42.7	43.3	44.1	43.0	36.1	36.9	37.1	France ¹
Germany	26.8	30.3	34.0	34.3	36.5	37.5	39.0	39.0	39.9	36.6	Allemagne
Greece ¹	31.6	30.0	29.5	32.9	35.6	30.2	32.4	30.7	35.3	36.4	Grèce ¹
Hungary							35.6	29.3	31.3	32.7	Hongrie
Iceland	8.1	8.3	2.7	2.2	2.4	3.1	8.1	7.7	7.9	7.7	Islande
Ireland	6.5	8.2	13.8	14.3	14.8	14.8	14.4	13.5	15.1	15.4	Irlande
Italy	34.2	37.8	45.9	38.0	34.7	32.9	31.5	28.6	30.8	30.0	Italie
Luxembourg	32.3	28.7	29.4	28.8	26.2	27.0	26.5	25.7	27.8	27.8	Luxembourg
Netherlands	30.8	35.1	38.4	38.1	44.3	37.4	41.9	38.9	33.9	36.2	Pays-Bas
Norway	11.9	16.1	24.8	21.1	20.8	26.3	23.5	20.9	20.4	20.8	Norvège
Poland							30.4	39.5	37.3	34.3	Pologne
Portugal	21.8	23.9	34.6	29.5	25.9	27.2	30.2	30.3	32.7	32.1	Portugal
Slovak Republic								41.5	40.2	39.8	République slovaque
Spain ¹	28.3	37.4	47.5	48.6	40.8	35.4	36.2	34.8	33.7	32.6	Espagne ¹
Sweden	12.1	14.9	19.5	28.8	25.0	27.2	27.6	26.4	26.7	26.1	Suède
Switzerland	14.9	16.0	22.0	23.4	22.7	23.4	27.0	24.3	23.3	23.3	Suisse
Turkey	5.9	6.3	9.5	14.0	14.3	19.7	12.1	18.7	22.4	21.7	Turquie
United Kingdom	15.4	13.9	17.5	16.7	17.8	17.0	17.8	17.0	18.9	18.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	17.6	19.1	22.0	22.1	22.1	22.3	24.7	24.9	25.5	25.2	OCDE Total
OECD America	9.4	12.9	15.3	15.5	16.6	16.9	18.5	17.8	18.3	17.7	OCDE Amérique
OECD Pacific	7.3	7.4	7.5	7.6	7.9	7.9	10.1	13.0	14.5	14.3	OCDE Pacifique
OECD Europe	20.1	21.6	25.7	26.2	26.0	26.2	28.2	27.9	28.4	28.1	OCDE Europe
EU 19	22.7	24.2	28.6	29.1	28.9	28.3	30.5	30.0	30.4	30.2	UE 19
EU 15	22.7	24.2	28.6	29.1	28.9	28.3	29.5	27.7	28.4	28.2	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 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	2007	
Canada	0.5	1.3	1.2	1.2	1.5	1.6	1.8	2.0	2.0	1.9	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	États-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	1.3	1.7	2.2	2.6	3.0	3.1	3.7	4.0	4.4	4.5	Japon
Korea			0.0	0.0	0.0	0.3	0.4	2.1	2.9	3.1	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	3.7	3.8	4.2	5.0	5.4	5.5	6.3	6.0	5.9	5.8	Autriche ¹
Belgium	2.8	3.0	3.5	3.4	4.5	4.3	4.4	4.3	4.2	4.1	Belgique
Czech Republic							3.7	3.5	3.6	3.6	République tchèque
Denmark ¹	1.0	1.0	0.1	0.4	0.8	0.9	1.1	1.8	1.1	1.0	Danemark ¹
Finland	0.0	0.2	1.5	1.2	1.5	1.3	2.6	2.2	2.2	2.3	Finlande
France ¹	2.2	2.4	3.0	4.5	5.0	5.6	5.8	4.0	4.0	4.0	France ¹
Germany	3.7	4.3	5.1	5.6	5.7	5.6	6.4	6.4	6.1	5.8	Allemagne
Greece ¹	2.3	2.6	2.4	3.1	4.0	4.0	3.8	4.1	4.4	4.5	Grèce ¹
Hungary							2.3	2.0	2.3	3.4	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	1.5	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	4.4	4.4	Luxembourg
Netherlands	5.0	5.5	6.7	6.8	8.4	9.9	11.1	7.7	6.4	6.4	Pays-Bas
Norway	-	-	1.9	2.1	2.4	3.4	3.4	3.0	3.0	3.0	Norvège
Poland								5.5	4.8	4.8	Pologne
Portugal	1.4	1.7	2.6	2.6	2.6	2.7	3.1	3.2	3.5	3.5	Portugal
Slovak Republic								2.9	3.0	2.8	République slovaque
Spain ¹	1.0	1.2	1.7	2.4	2.0	1.9	1.9	1.8	1.8	1.8	Espagne ¹
Sweden	0.6	0.7	-	0.0	0.1	0.1	1.6	2.8	2.7	2.6	Suède
Switzerland	1.1	1.3	2.3	2.6	2.6	2.8	3.5	3.4	3.3	3.1	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	2.2	3.1	2.3	2.5	2.5	2.8	2.7	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	1.5	1.7	2.0	2.3	2.5	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	1.8	1.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.7	1.9	2.4	2.6	3.0	3.1	3.5	3.5	3.4	3.4	OCDE Europe
EU 19	2.1	2.3	2.7	3.0	3.4	3.5	3.8	3.6	3.5	3.5	UE 19
EU 15	2.1	2.3	2.7	3.0	3.4	3.5	3.9	3.7	3.5	3.5	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	2007	
Canada	2.1	4.1	3.7	3.7	4.7	4.4	5.2	5.5	6.0	5.8	Canada
Mexico											Mexique
United States	5.1	6.9	8.8	9.2	10.5	11.0	10.8	10.4	10.6	10.3	États-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	11.6	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	11.1	11.3	11.6	12.7	13.2	13.9	15.2	14.0	13.9	13.7	Autriche ¹
Belgium	8.9	8.9	8.7	8.3	10.2	10.1	10.2	9.7	9.4	9.4	Belgique
Czech Republic							9.9	10.0	9.7	9.7	République tchèque
Denmark ¹	3.2	2.7	0.4	0.9	1.7	2.0	2.2	3.6	2.1	2.0	Danemark ¹
Finland	0.0	0.6	4.2	3.3	3.7	2.9	5.8	4.7	5.0	5.2	Finlande
France ¹	6.6	6.9	8.6	11.1	11.8	13.2	13.4	9.0	9.2	9.3	France ¹
Germany	11.8	13.6	14.9	15.3	15.8	16.2	17.1	17.2	17.4	16.1	Allemagne
Greece ¹	13.0	13.0	12.4	14.5	15.8	15.1	13.3	12.0	14.0	14.1	Grèce ¹
Hungary							5.7	5.4	6.3	8.6	Hongrie
Iceland	-	-	-	-	0.2	0.3	0.3				Islande
Ireland	3.2	3.8	5.5	4.7	5.2	5.2	4.8	4.2	4.8	4.6	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	11.6	12.0	Luxembourg
Netherlands	15.3	15.3	16.4	15.7	19.8	23.1	26.6	19.4	16.5	17.0	Pays-Bas
Norway	-	-	4.9	5.0	5.6	8.4	8.2	7.2	6.9	6.9	Norvège
Poland								16.8	14.7	13.7	Pologne
Portugal	8.5	9.0	13.3	11.3	10.1	9.9	9.7	9.3	10.0	9.6	Portugal
Slovak Republic								8.5	9.6	9.4	République slovaque
Spain ¹	6.5	7.5	9.1	10.8	7.2	5.8	5.8	5.2	5.0	4.9	Espagne ¹
Sweden	1.9	2.0	-	0.1	0.1	0.1	3.4	5.4	5.5	5.5	Suède
Switzerland	6.4	6.9	9.7	10.4	10.3	10.7	12.6	11.2	11.2	10.9	Suisse
Turkey	2.6	2.4	3.2	5.1	4.7	7.4	4.7	6.7	7.7	8.8	Turquie
United Kingdom	7.0	6.1	6.9	6.4	8.4	6.6	7.5	6.8	7.9	7.5	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	8.7	8.9	8.9	OCDE Total
OECD America	3.6	5.5	6.2	6.4	7.6	7.7	8.0	7.9	8.3	8.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	2.4	2.8	2.7	2.6	2.7	3.0	3.9	6.0	7.0	6.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.6	6.7	7.9	8.1	8.4	8.8	9.2	9.2	9.3	9.3	OCDE Europe
EU 19	7.8	8.0	8.8	8.9	9.3	9.4	9.9	9.4	9.4	9.4	UE 19
EU 15	7.8	8.0	8.8	8.9	9.3	9.4	10.1	9.1	9.2	9.1	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 18 - Tableau 18.
 Employers' social security contributions (2000) as percentage of GDP
 Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2000) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	0.9	1.6	2.0	2.1	2.8	2.7	3.0	2.8	2.8	2.7	Canada
Mexico											Mexique
United States	1.9	2.3	2.8	3.1	3.5	3.5	3.5	3.5	3.4	3.3	États-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	1.7	2.3	3.2	3.8	4.2	3.7	4.3	4.4	4.6	4.7	Japon
Korea			0.1	0.2	0.2	0.7	0.9	1.7	2.1	2.4	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	3.9	4.0	5.0	6.0	6.5	6.4	7.3	7.1	6.8	6.7	Autriche ¹
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 ¹	0.2	0.2	0.1	0.2	0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Danemark ¹
Finland	2.1	2.6	5.5	6.7	6.6	9.1	9.9	8.8	9.0	8.7	Finlande
France ¹	8.6	9.1	10.4	11.4	12.0	11.4	11.3	11.0	10.9	10.9	France ¹
Germany	4.6	5.1	6.3	6.7	6.8	6.6	7.2	7.1	6.7	6.3	Allemagne
Greece ¹	2.2	2.3	2.4	3.1	3.8	3.9	4.3	4.9	5.0	5.4	Grèce ¹
Hungary							11.9	9.0	9.2	9.3	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	3.0	Irlande
Italy			9.3	8.4	8.3	8.9	8.3	8.4	8.8	8.9	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	4.1	4.5	Pays-Bas
Norway	3.0	4.8	7.2	6.5	6.1	6.8	5.6	5.3	5.4	5.5	Norvège
Poland								5.7	4.9	4.8	Pologne
Portugal	2.1	2.7	4.1	4.1	3.8	4.5	6.1	6.7	7.3	7.6	Portugal
Slovak Republic								9.1	7.0	6.3	République slovaque
Spain ¹	3.2	4.8	7.1	8.5	8.4	8.3	8.0	8.7	8.8	8.9	Espagne ¹
Sweden	3.0	4.4	7.6	12.8	11.3	13.6	11.2	10.6	10.4	9.8	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	3.5	3.4	3.5	3.3	3.5	3.7	3.7	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	3.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	0.6	0.8	0.8	1.0	1.1	1.1	1.3	1.5	1.7	1.8	OCDE Pacifique
OECD Europe	3.1	3.5	5.0	5.6	5.6	5.7	6.2	6.4	6.4	6.3	OCDE Europe
EU 19	3.5	3.9	5.6	6.3	6.4	6.4	6.9	6.9	6.8	6.7	UE 19
EU 15	3.5	3.9	5.6	6.3	6.4	6.4	6.4	6.4	6.5	6.5	UE 15

 Table 19 - Tableau 19.
 Employers' social security contributions (2000) as percentage of total taxation
 Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	3.5	5.3	6.1	6.6	8.6	7.6	8.5	7.8	8.5	8.2	Canada
Mexico											Mexique
United States	7.6	8.5	10.9	11.9	13.7	12.9	12.7	11.6	12.4	11.8	États-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	9.5	11.6	15.1	14.8	15.4	12.7	16.0	16.4	16.8	16.5	Japon
Korea			0.8	1.1	1.5	3.7	5.0	7.5	8.9	9.1	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	11.6	11.7	13.6	15.3	15.9	16.2	17.7	16.4	16.1	15.8	Autriche ¹
Belgium	20.5	17.9	18.8	18.2	18.6	20.9	19.8	18.7	18.5	18.9	Belgique
Czech Republic							27.0	28.5	27.4	27.3	République tchèque
Denmark ¹	0.6	0.5	0.2	0.4	1.2	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	Danemark ¹
Finland	6.8	8.4	15.0	18.7	16.6	20.8	21.6	18.5	20.4	20.3	Finlande
France ¹	25.3	26.6	29.3	28.4	28.0	27.2	26.4	24.8	25.0	25.1	France ¹
Germany	14.4	16.1	18.3	18.4	18.9	19.1	19.3	19.2	19.2	17.4	Allemagne
Greece ¹	12.2	11.7	12.3	14.4	14.9	15.1	14.8	14.3	16.0	16.9	Grèce ¹
Hungary							28.7	23.6	24.6	23.6	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	8.6	9.4	9.9	Irlande
Italy			36.8	28.4	24.8	23.6	20.7	19.9	21.4	20.5	Italie
Luxembourg	18.6	15.3	16.2	15.8	12.9	13.2	12.2	11.2	12.1	11.9	Luxembourg
Netherlands	12.6	16.5	17.6	17.8	17.7	7.5	6.7	11.3	10.7	12.1	Pays-Bas
Norway	10.2	13.8	18.5	15.3	14.4	16.6	13.8	12.5	12.4	12.7	Norvège
Poland								17.3	14.9	13.8	Pologne
Portugal	13.2	14.7	20.8	17.7	14.9	16.3	19.1	19.6	21.1	20.9	Portugal
Slovak Republic								26.8	22.3	21.5	République slovaque
Spain ¹	21.7	30.0	38.4	37.8	30.6	25.5	25.0	25.4	24.7	24.0	Espagne ¹
Sweden	8.9	11.7	18.3	27.6	23.8	26.0	23.7	20.4	21.0	20.3	Suède
Switzerland	6.6	7.0	9.8	10.6	10.3	10.5	12.3	11.2	10.8	10.7	Suisse
Turkey	3.3	3.9	6.3	8.1	8.3	11.0	6.3	9.0	10.2	10.1	Turquie
United Kingdom	7.6	7.1	10.9	10.1	9.2	9.9	9.7	9.6	10.3	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	10.4	10.0	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	16.3	16.7	16.8	16.5	OCDE Europe
EU 19	12.7	13.8	18.3	18.6	17.2	16.7	17.7	17.6	17.6	17.4	UE 19
EU 15	12.7	13.8	18.3	18.6	17.2	16.7	16.4	15.9	16.4	16.3	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.

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	2007	
Canada	-	-	-	-	-	0.8	0.8	0.7	0.7	0.7	Canada
Mexico	-	-	-	0.2	0.1	0.2	0.1	0.2	0.2	0.3	Mexique
United States	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	États-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 ¹	2.6	2.6	2.9	2.7	2.3	2.4	2.9	2.8	2.7	2.7	Autriche ¹
Belgium	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	République tchèque
Denmark ¹	-	-	-	-	0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	Danemark ¹
Finland ¹	1.6	1.4	0.8	0.1	0.2	-	-	-	-	-	Finlande ¹
France ¹	1.6	0.4	0.7	0.9	0.9	0.8	1.1	1.0	1.2	1.2	France ¹
Germany	0.2	0.2	0.3	0.1	-	-	-	-	-	-	Allemagne
Greece ¹	0.1	0.1	0.2	0.4	0.4	0.2	-	-	-	-	Grèce ¹
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	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	-	-	-	Pologne
Portugal	0.1	0.2	0.5	0.6	0.6	-	0.1	-	-	-	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	République slovaque
Spain ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Espagne ¹
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	-	-	-	0.1	0.0	0.3	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	2007	
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	1.4	Mexique
United States	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	États-Unis
Australia	3.1	2.8	5.8	5.0	4.7	6.1	6.8	4.5	4.5	4.7	Australie
Japan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Japon
Korea	-	-	-	0.5	0.5	0.4	0.3	0.2	0.2	0.2	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	7.6	7.7	8.0	7.0	5.7	6.0	6.9	6.4	6.4	6.3	Autriche ¹
Belgium	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	République tchèque
Denmark ¹	-	-	-	-	0.7	0.6	0.5	0.4	0.4	0.5	Danemark ¹
Finland ¹	5.2	4.5	2.3	0.2	0.5	-	-	-	-	-	Finlande ¹
France ¹	4.6	1.2	1.9	2.2	2.1	1.9	2.5	2.3	2.7	2.8	France ¹
Germany	0.6	0.6	0.8	0.2	-	-	-	-	-	-	Allemagne
Greece ¹	0.8	0.7	0.8	1.8	1.5	0.7	-	-	-	-	Grèce ¹
Hungary	-	-	-	-	-	-	0.3	3.6	2.2	1.5	Hongrie
Iceland	0.9	1.5	4.2	3.8	3.6	3.5	-	0.1	0.1	0.1	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	-	-	-	Italie
Luxembourg	0.9	1.0	1.0	0.6	0.5	-	-	-	-	-	Luxembourg
Netherlands	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Pays-Bas
Norway	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	0.8	-	-	-	Pologne
Portugal	0.9	1.0	2.5	2.6	2.5	-	0.4	-	-	-	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	République slovaque
Spain ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Espagne ¹
Sweden	0.0	1.1	4.3	2.6	3.7	2.5	2.1	4.3	4.7	5.7	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	0.8	0.8	0.9	OCDE Total
OECD America	-	-	-	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	0.7	0.8	OCDE Europe
EU 19	1.4	1.5	1.4	1.5	1.3	0.9	0.9	0.9	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	1.1	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.

II. TAX LEVELS AND TAX STRUCTURES, 1965-2007/NIVEAUX ET STRUCTURES DES IMPÔTS, 1965-2007

 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	2007	
Canada	3.7	3.9	3.0	2.8	3.0	3.6	3.8	3.4	3.4	3.3	Canada
Mexico				0.3	0.1	0.2	0.3	0.2	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	États-Unis
Australia	2.4	2.4	2.3	2.1	2.2	2.6	2.5	2.7	2.6	2.7	Australie
Japan	1.5	1.5	1.9	2.1	2.7	2.7	3.3	2.8	2.6	2.5	Japon
Korea			1.4	1.3	1.4	2.3	2.8	2.8	2.9	3.4	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	1.3	1.3	1.1	1.1	1.0	1.1	0.6	0.6	0.6	0.6	Autriche ¹
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 ¹	2.4	2.3	2.3	2.5	2.0	2.0	1.7	1.6	1.9	1.9	Danemark ¹
Finland	1.2	0.7	0.7	0.7	1.1	1.1	1.0	1.1	1.2	1.1	Finlande
France ¹	1.5	1.6	1.8	1.9	2.5	2.7	2.9	3.1	3.4	3.5	France ¹
Germany	1.8	1.6	1.3	1.2	1.1	1.2	1.0	0.8	0.9	0.9	Allemagne
Greece ¹	1.7	1.8	1.9	1.0	0.7	1.2	1.2	2.1	1.3	1.4	Grèce ¹
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	2.5	Islande
Ireland	3.8	3.5	2.8	1.6	1.4	1.6	1.5	1.7	2.4	2.5	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	3.6	Luxembourg
Netherlands	1.4	1.2	1.0	1.5	1.5	1.6	1.7	2.1	2.0	1.2	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	1.2	1.3	1.2	Pologne
Portugal	0.8	0.7	0.5	0.3	0.5	0.8	1.0	1.2	1.2	1.4	Portugal
Slovak Republic								0.6	0.5	0.4	République slovaque
Spain ¹	0.9	1.0	1.2	1.0	1.6	1.8	1.8	2.2	3.1	3.0	Espagne ¹
Sweden	0.6	0.5	0.5	0.4	1.1	1.8	1.3	1.8	1.5	1.2	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	4.4	4.2	4.4	2.9	3.4	4.2	4.3	4.5	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	1.9	OCDE Total
OECD America	3.8	3.9	3.3	2.0	1.9	2.3	2.4	2.2	2.3	2.2	OCDE Amérique
OECD Pacific	2.2	2.2	2.1	2.0	2.2	2.5	2.6	2.5	2.5	2.6	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.7	1.6	1.5	1.4	1.5	1.6	1.6	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	1.8	UE 19
EU 15	1.8	1.7	1.5	1.5	1.5	1.7	1.7	2.0	2.1	2.1	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	2007	
Canada	14.3	12.8	9.5	9.1	9.3	10.0	10.7	9.5	10.1	9.9	Canada
Mexico				1.9	0.5	1.5	1.8	1.4	1.6	1.7	Mexique
United States	15.9	14.2	13.9	10.7	10.7	11.5	11.1	10.1	11.3	11.0	États-Unis
Australia	11.5	11.0	8.8	7.8	7.8	9.0	8.8	8.8	8.6	8.9	Australie
Japan	8.1	7.6	9.1	8.2	9.7	9.4	12.2	10.5	9.7	9.0	Japon
Korea			9.7	8.0	9.1	12.4	14.8	12.4	11.9	12.8	Corée
New Zealand	11.5	10.4	9.2	7.9	7.4	6.8	5.4	5.3	4.9	5.3	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	4.0	3.7	3.1	2.9	2.4	2.7	1.5	1.3	1.3	1.4	Autriche ¹
Belgium	3.7	3.8	2.9	2.9	2.5	3.4	3.4	4.2	4.8	5.1	Belgique
Czech Republic							1.4	1.4	1.2	1.2	République tchèque
Denmark ¹	8.0	6.0	6.1	5.8	4.3	4.2	3.5	3.3	3.7	3.8	Danemark ¹
Finland	4.0	2.2	1.9	1.9	2.7	2.4	2.2	2.4	2.7	2.6	Finlande
France ¹	4.3	4.8	5.1	4.8	5.8	6.3	6.8	7.0	7.9	8.1	France ¹
Germany	5.8	4.9	3.9	3.3	3.0	3.4	2.8	2.3	2.5	2.5	Allemagne
Greece ¹	9.7	9.3	9.7	4.6	2.7	4.6	4.1	6.2	4.2	4.3	Grèce ¹
Hungary							1.2	1.7	2.3	2.0	Hongrie
Iceland	4.0	4.5	5.1	6.3	7.3	8.4	9.1	7.9	6.5	6.1	Islande
Ireland	15.1	12.2	9.7	5.3	4.0	4.7	4.5	5.5	7.9	8.2	Irlande
Italy	7.2	6.0	3.3	3.7	2.5	2.3	5.6	4.6	5.0	4.9	Italie
Luxembourg	6.2	6.7	5.2	5.7	5.6	8.3	7.0	10.6	8.5	9.8	Luxembourg
Netherlands	4.4	3.3	2.4	3.6	3.5	3.7	4.1	5.3	5.3	3.3	Pays-Bas
Norway	3.1	2.4	2.3	1.7	1.9	2.9	2.8	2.3	2.6	2.8	Norvège
Poland							2.8	3.5	4.0	3.4	Pologne
Portugal	5.0	4.0	2.5	1.4	1.9	2.7	3.0	3.5	3.5	3.8	Portugal
Slovak Republic								1.8	1.6	1.4	République slovaque
Spain ¹	6.4	6.5	6.3	4.6	5.9	5.5	5.5	6.5	8.7	8.0	Espagne ¹
Sweden	1.8	1.5	1.1	0.9	2.3	3.5	2.7	3.4	3.0	2.4	Suède
Switzerland	9.9	9.9	8.0	8.3	9.3	8.9	8.2	9.3	8.0	8.2	Suisse
Turkey	10.5	10.8	6.9	5.4	4.6	2.3	3.0	3.2	3.3	3.8	Turquie
United Kingdom	14.5	12.5	12.7	12.0	12.0	8.2	10.0	11.6	12.1	12.6	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	5.6	5.6	5.6	OCDE Total
OECD America	15.1	13.5	11.7	7.2	6.8	7.7	7.9	7.0	7.6	7.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	10.4	9.7	9.2	8.0	8.5	9.4	10.3	9.2	8.8	9.0	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	4.7	UE 19
EU 15	6.7	5.8	5.1	4.2	4.1	4.4	4.5	5.2	5.4	5.4	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.

II. TAX LEVELS AND TAX STRUCTURES, 1965-2007/NIVEAUX ET STRUCTURES DES IMPÔTS, 1965-2007

 Table 24 - Tableau 24.
 Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP
 Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	10.4	9.8	10.2	10.1	10.3	9.3	9.0	8.6	8.5	7.9	Canada
Mexico				7.6	10.0	8.7	8.2	8.9	10.3	9.5	Mexique
United States	5.6	5.4	5.0	4.7	4.8	4.8	5.0	4.8	4.8	4.7	États-Unis
Australia	7.3	6.9	7.6	8.3	9.3	7.9	8.4	8.9	8.6	8.2	Australie
Japan	4.8	4.4	3.6	4.1	3.8	4.0	4.2	5.2	5.3	5.1	Japon
Korea			8.8	10.4	9.3	8.5	8.0	8.7	8.2	8.3	Corée
New Zealand	6.7	7.1	6.9	6.9	7.2	12.5	12.2	11.7	12.0	11.3	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	12.7	12.6	12.6	12.2	13.3	12.5	11.9	12.3	12.1	11.7	Autriche ¹
Belgium	11.6	12.1	10.8	11.3	11.3	11.1	11.2	11.4	11.3	11.0	Belgique
Czech Republic							12.1	11.2	11.8	11.1	République tchèque
Denmark ¹	12.4	14.9	13.2	16.1	15.8	15.3	15.6	15.8	16.2	16.3	Danemark ¹
Finland	12.9	12.5	11.6	12.6	13.4	14.2	14.0	13.7	13.8	12.9	Finlande
France ¹	13.1	13.0	11.8	12.2	12.7	11.9	11.8	11.4	11.1	10.7	France ¹
Germany	10.4	10.0	9.2	9.9	9.3	9.3	10.4	10.5	10.1	10.6	Allemagne
Greece ¹	8.7	9.6	9.1	8.9	10.9	11.7	11.9	12.0	10.9	11.4	Grèce ¹
Hungary							16.8	15.4	14.8	14.9	Hongrie
Iceland	16.4	16.8	18.9	17.7	17.2	15.9	15.2	16.4	17.1	16.5	Islande
Ireland	13.1	14.9	13.4	13.6	15.4	14.0	13.2	11.7	11.4	11.1	Irlande
Italy	10.1	9.9	7.4	7.9	8.5	10.6	10.9	11.8	10.8	11.0	Italie
Luxembourg	6.9	4.8	6.8	7.7	9.6	9.0	10.0	10.6	10.9	9.9	Luxembourg
Netherlands	9.4	9.9	9.8	10.8	10.9	11.3	11.3	11.5	12.2	11.2	Pays-Bas
Norway	12.2	14.8	14.7	15.0	16.0	14.6	15.8	13.5	12.1	12.4	Norvège
Poland							12.8	11.8	12.7	13.3	Pologne
Portugal	7.6	8.7	8.4	10.7	11.0	12.2	13.0	12.7	13.8	13.7	Portugal
Slovak Republic								12.3	12.6	11.3	République slovaque
Spain ¹	6.0	5.7	4.5	4.7	7.8	9.2	9.2	10.2	9.9	9.5	Espagne ¹
Sweden	10.4	10.7	10.0	11.1	12.6	13.0	13.4	12.8	12.9	12.9	Suède
Switzerland	6.0	5.8	5.3	5.7	5.6	5.5	6.1	6.7	6.9	6.5	Suisse
Turkey	5.7	4.6	4.9	3.4	4.1	4.2	6.3	10.1	12.0	11.3	Turquie
United Kingdom	10.1	10.6	8.7	10.2	11.7	11.0	12.0	11.6	10.8	10.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	9.6	9.8	9.3	9.8	10.5	10.5	11.0	11.1	11.2	10.9	OCDE Total
OECD America	8.0	7.6	7.6	7.4	8.4	7.6	7.4	7.5	7.9	7.4	OCDE Amérique
OECD Pacific	6.3	6.1	6.7	7.4	7.4	8.2	8.2	8.6	8.5	8.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	10.3	10.6	10.1	10.6	11.4	11.4	12.0	12.1	12.1	11.8	OCDE Europe
EU 19	10.3	10.7	9.8	10.7	11.6	11.8	12.3	12.1	12.1	11.8	UE 19
EU 15	10.3	10.7	9.8	10.7	11.6	11.8	12.0	12.0	11.9	11.6	UE 15

 Table 25 - Tableau 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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	40.5	31.7	32.0	32.6	31.8	25.8	25.4	24.2	25.3	23.6	Canada
Mexico				51.2	64.8	55.3	53.9	53.0	56.7	53.1	Mexique
United States	22.8	20.0	19.5	17.6	18.8	17.4	18.0	16.1	17.6	16.6	États-Unis
Australia	34.7	32.0	29.3	31.1	32.8	27.8	29.0	28.7	27.8	26.6	Australie
Japan	26.2	22.4	17.3	16.3	14.0	13.7	15.8	19.3	19.4	18.0	Japon
Korea			61.1	62.7	59.5	46.7	43.1	38.3	34.3	31.3	Corée
New Zealand	27.9	27.2	24.2	22.3	23.1	33.6	33.4	34.7	32.1	31.7	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	37.4	37.4	34.5	31.5	32.6	31.5	28.7	28.5	28.7	27.6	Autriche ¹
Belgium	37.2	35.8	27.4	27.2	25.4	26.5	25.7	25.3	25.3	25.2	Belgique
Czech Republic							32.2	31.6	31.3	29.8	République tchèque
Denmark ¹	41.4	38.8	34.3	37.5	34.3	33.0	32.0	32.1	32.0	33.6	Danemark ¹
Finland	42.5	39.6	31.9	35.3	33.9	32.5	30.6	29.0	31.3	30.1	Finlande
France ¹	38.4	38.1	33.3	30.4	29.7	28.4	27.5	25.8	25.4	24.7	France ¹
Germany	33.0	31.8	26.9	27.1	25.7	26.7	28.0	28.1	29.0	29.3	Allemagne
Greece ¹	48.8	48.2	46.8	41.2	42.7	44.5	41.3	35.3	34.8	35.5	Grèce ¹
Hungary							40.6	40.5	39.7	37.7	Hongrie
Iceland	62.7	61.3	63.0	59.9	61.1	51.3	48.7	44.1	42.0	40.4	Islande
Ireland	52.6	52.4	46.5	43.7	44.4	42.3	40.7	37.6	37.4	36.1	Irlande
Italy	39.5	38.7	29.4	26.5	25.4	28.0	27.3	27.9	26.4	25.2	Italie
Luxembourg	24.7	20.5	20.9	21.5	24.4	25.1	27.1	27.2	29.0	27.2	Luxembourg
Netherlands	28.6	27.8	24.2	25.2	25.6	26.4	27.2	29.1	31.7	29.9	Pays-Bas
Norway	41.1	42.8	37.6	35.3	37.5	35.5	38.6	31.8	27.8	28.4	Norvège
Poland							35.2	36.1	38.5	38.2	Pologne
Portugal	47.6	47.2	42.6	46.5	43.7	44.2	40.6	37.2	39.7	37.5	Portugal
Slovak Republic								36.2	39.9	38.4	République slovaque
Spain ¹	40.8	35.9	24.2	20.7	28.4	28.4	28.6	29.7	27.7	25.5	Espagne ¹
Sweden	31.2	28.2	24.3	24.0	26.6	25.0	28.1	24.6	26.1	26.6	Suède
Switzerland	34.2	30.2	22.4	23.0	21.9	21.2	21.9	22.5	23.6	22.6	Suisse
Turkey	54.0	49.4	41.3	25.6	36.0	27.9	37.6	42.0	49.3	47.7	Turquie
United Kingdom	33.1	28.8	25.0	29.2	31.5	31.1	35.3	31.9	30.3	29.2	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	38.4	36.1	32.8	32.5	33.7	31.9	32.5	31.6	32.0	30.9	OCDE Total
OECD America	31.6	25.8	25.8	33.8	38.5	32.9	32.4	31.1	33.2	31.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	29.6	27.2	33.0	33.1	32.4	30.5	30.3	30.2	28.4	26.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	40.5	38.6	33.5	32.2	33.2	32.1	32.9	31.9	32.5	31.6	OCDE Europe
EU 19	38.5	36.6	31.5	31.2	31.6	31.6	32.0	31.2	31.8	30.9	UE 19
EU 15	38.5	36.6	31.5	31.2	31.6	31.6	31.2	29.9	30.3	29.5	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.

II. TAX LEVELS AND TAX STRUCTURES, 1965-2007/NIVEAUX ET STRUCTURES DES IMPÔTS, 1965-2007

Table 26 - Tableau 26.
Consumption taxes (5100) as percentage of GDP
Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	8.9	8.5	8.3	7.6	8.5	8.8	8.5	8.1	7.9	7.3	Canada
Mexico				7.4	10.0	8.7	8.0	8.8	10.1	9.4	Mexique
United States	4.9	4.7	4.4	4.0	4.2	4.1	4.3	4.1	4.0	3.9	États-Unis
Australia	6.3	6.0	6.7	7.4	8.1	6.7	6.7	8.1	7.9	7.5	Australie
Japan	4.5	4.1	3.1	3.6	3.3	3.5	3.7	4.6	4.7	4.5	Japon
Korea			8.7	10.2	9.2	8.2	7.6	8.3	8.0	8.0	Corée
New Zealand	6.3	6.6	6.5	6.6	6.9	11.8	11.5	10.9	11.2	10.5	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	12.4	12.4	12.4	11.8	12.7	11.9	11.3	11.7	11.4	11.0	Autriche ¹
Belgium	10.6	11.7	10.3	10.7	10.7	10.5	10.4	10.5	10.5	10.3	Belgique
Czech Republic							11.1	10.3	10.9	10.4	République tchèque
Denmark ¹	11.7	14.1	12.4	15.4	15.3	14.6	14.9	15.0	15.4	15.5	Danemark ¹
Finland	12.7	12.3	11.5	12.5	13.3	14.0	13.7	13.4	13.4	12.6	Finlande
France ¹	12.8	12.7	11.5	11.8	12.3	11.5	11.4	11.1	10.9	10.4	France ¹
Germany	9.8	9.5	8.7	9.4	8.9	9.0	10.0	10.1	9.7	10.2	Allemagne
Greece ¹	7.8	8.8	8.2	8.2	10.2	11.1	11.4	10.9	10.0	10.4	Grèce ¹
Hungary							16.6	15.2	14.5	14.6	Hongrie
Iceland	16.2	16.4	18.6	17.4	16.8	15.2	14.3	14.7	15.4	14.7	Islande
Ireland	12.2	14.1	12.8	13.4	14.8	13.5	12.6	11.3	10.9	10.6	Irlande
Italy	9.4	9.3	7.2	7.5	8.0	9.6	10.0	10.6	9.7	9.9	Italie
Luxembourg	6.5	4.5	6.6	7.5	9.4	8.8	9.9	10.5	10.8	9.7	Luxembourg
Netherlands	8.9	9.3	9.2	9.9	9.9	10.3	10.2	10.4	11.1	10.7	Pays-Bas
Norway	11.8	14.3	14.3	14.6	15.5	14.0	15.0	12.6	11.3	11.7	Norvège
Poland							12.5	11.3	11.9	12.6	Pologne
Portugal	7.0	8.2	7.9	10.3	10.7	12.0	12.8	12.4	13.6	13.4	Portugal
Slovak Republic								11.6	11.7	10.5	République slovaque
Spain ¹	6.0	5.7	4.4	4.7	7.6	8.6	8.4	9.3	9.2	8.9	Espagne ¹
Sweden	9.8	10.0	9.4	10.5	12.1	12.5	13.1	12.4	12.5	12.4	Suède
Switzerland	5.6	5.4	4.9	5.3	5.2	5.1	5.7	6.3	6.2	5.9	Suisse
Turkey	5.6	4.5	4.9	3.4	4.1	4.1	6.2	9.8	11.5	10.8	Turquie
United Kingdom	9.5	9.8	8.3	9.7	11.0	10.4	11.4	11.1	10.4	10.1	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	9.1	9.3	8.8	9.3	9.9	9.9	10.5	10.5	10.6	10.3	OCDE Total
OECD America	6.9	6.6	6.3	6.4	7.5	7.2	6.9	7.0	7.4	6.9	OCDE Amérique
OECD Pacific	5.7	5.6	6.3	6.9	6.9	7.5	7.4	8.0	7.9	7.6	OCDE Pacifique
OECD Europe	9.8	10.2	9.7	10.2	11.0	10.9	11.5	11.4	11.4	11.2	OCDE Europe
EU 19	9.8	10.2	9.4	10.2	11.1	11.2	11.8	11.5	11.5	11.3	UE 19
EU 15	9.8	10.2	9.4	10.2	11.1	11.2	11.4	11.4	11.3	11.1	UE 15

Table 27 - Tableau 27.
Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation
Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	34.7	27.7	26.0	24.6	26.1	24.4	23.9	22.8	23.8	22.0	Canada
Mexico				50.3	64.5	54.8	52.7	52.1	55.7	52.0	Mexique
United States	19.9	17.6	17.1	15.3	16.3	15.0	15.6	13.9	14.6	13.7	États-Unis
Australia	30.0	27.8	25.8	27.8	28.6	23.4	23.1	26.2	25.5	24.4	Australie
Japan	25.0	20.9	15.1	14.1	12.1	12.0	13.8	17.0	17.2	15.9	Japon
Korea			60.0	61.5	58.5	45.4	40.8	36.7	33.4	30.3	Corée
New Zealand	26.2	25.1	22.8	21.4	22.0	31.6	31.3	32.4	30.0	29.4	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	36.6	36.6	33.9	30.3	31.0	29.9	27.2	26.9	27.0	26.0	Autriche ¹
Belgium	34.1	34.4	26.1	25.8	24.0	25.1	23.9	23.4	23.5	23.5	Belgique
Czech Republic							29.6	29.3	29.1	27.7	République tchèque
Denmark ¹	39.0	36.8	32.3	35.7	33.3	31.4	30.6	30.4	30.3	31.8	Danemark ¹
Finland	41.9	39.1	31.6	35.0	33.4	32.1	29.9	28.3	30.5	29.3	Finlande
France ¹	37.5	37.1	32.4	29.5	28.7	27.5	26.6	25.1	24.8	24.1	France ¹
Germany	31.1	30.0	25.4	25.9	24.6	25.8	26.9	27.2	27.9	28.3	Allemagne
Greece ¹	44.1	44.2	42.2	38.2	40.0	42.5	39.4	32.0	31.7	32.6	Grèce ¹
Hungary							40.3	39.9	38.9	36.9	Hongrie
Iceland	61.7	59.9	62.2	58.7	59.5	49.2	45.7	39.5	37.8	36.1	Islande
Ireland	49.1	49.5	44.4	43.0	42.6	40.6	38.8	36.0	35.8	34.4	Irlande
Italy	37.0	36.3	28.3	25.2	23.6	25.3	25.0	25.0	23.8	22.8	Italie
Luxembourg	23.5	19.3	20.1	21.0	23.9	24.6	26.7	26.8	28.7	26.6	Luxembourg
Netherlands	27.1	26.2	22.5	23.1	23.4	24.0	24.6	26.3	28.8	28.5	Pays-Bas
Norway	39.9	41.6	36.6	34.4	36.4	34.1	36.7	29.4	26.1	26.7	Norvège
Poland							34.6	34.6	36.2	36.2	Pologne
Portugal	44.0	44.8	40.1	45.0	42.3	43.4	39.9	36.5	39.0	36.8	Portugal
Slovak Republic								34.1	37.3	35.8	République slovaque
Spain ¹	40.6	35.8	24.0	20.7	27.6	26.5	26.1	27.1	25.7	23.8	Espagne ¹
Sweden	29.5	26.5	22.7	22.6	25.5	24.0	27.7	24.0	25.3	25.7	Suède
Switzerland	31.9	27.9	20.6	21.3	20.2	19.7	20.4	21.1	21.2	20.4	Suisse
Turkey	53.5	48.8	40.9	25.2	35.7	27.4	37.1	40.6	47.4	45.6	Turquie
United Kingdom	31.1	26.8	23.7	27.9	29.7	29.4	33.5	30.5	29.1	28.0	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	36.2	34.2	31.1	30.9	32.1	30.4	30.8	29.8	30.2	29.2	OCDE Total
OECD America	27.3	22.6	21.6	30.1	35.6	31.4	30.7	29.6	31.4	29.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	27.1	24.6	30.9	31.2	30.3	28.1	27.3	28.1	26.5	25.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	38.6	36.9	32.1	31.0	31.9	30.7	31.4	30.2	30.7	29.9	OCDE Europe
EU 19	36.4	34.9	30.0	29.9	30.2	30.2	30.6	29.6	30.2	29.4	UE 19
EU 15	36.4	34.9	30.0	29.9	30.2	30.2	29.8	28.4	28.8	28.1	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.

II. TAX LEVELS AND TAX STRUCTURES, 1965-2007/NIVEAUX ET STRUCTURES DES IMPÔTS, 1965-2007

 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	2007	
Canada	4.6	4.5	4.0	3.6	4.3	5.1	5.0	5.1	5.0	4.5	Canada
Mexico				2.3	2.5	3.3	2.6	3.1	3.5	3.7	Mexique
United States	1.2	1.6	1.8	1.9	2.0	2.2	2.2	2.3	2.2	2.2	États-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	2.5	Japon
Korea			1.8	3.6	3.3	3.6	3.5	3.8	4.2	4.2	Corée
New Zealand	1.8	2.1	2.6	3.1	3.2	8.4	8.3	8.4	8.9	8.4	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	6.3	6.3	7.3	7.8	8.6	8.2	7.7	8.1	8.0	7.7	Autriche ¹
Belgium	6.6	7.2	6.4	7.0	7.0	6.9	6.7	7.3	7.2	7.1	Belgique
Czech Republic							6.3	6.5	7.2	6.6	République tchèque
Denmark ¹	3.0	7.2	6.6	9.6	9.3	9.5	9.4	9.5	10.0	10.4	Danemark ¹
Finland	5.6	6.1	5.7	6.2	7.3	8.4	7.9	8.2	8.7	8.4	Finlande
France ¹	7.9	8.7	8.3	8.5	8.5	7.9	7.5	7.5	7.5	7.4	France ¹
Germany	5.2	5.4	5.0	6.1	5.7	5.8	6.5	6.8	6.2	7.0	Allemagne
Greece ¹	1.8	3.4	3.6	2.8	4.4	6.9	6.6	7.4	7.0	7.5	Grèce ¹
Hungary							8.0	9.9	10.5	10.3	Hongrie
Iceland	4.4	6.0	8.6	8.6	9.3	10.0	9.9	10.6	11.1	10.6	Islande
Ireland	1.4	3.7	4.2	4.6	7.1	6.8	6.9	6.9	7.5	7.4	Irlande
Italy	3.3	3.4	3.6	4.6	4.9	5.6	5.5	6.5	6.0	6.2	Italie
Luxembourg	3.4	2.5	4.0	4.1	5.0	4.9	5.2	5.6	6.2	5.7	Luxembourg
Netherlands	4.1	5.2	5.8	6.8	6.9	7.1	6.5	6.9	7.5	7.4	Pays-Bas
Norway	6.4	8.2	8.0	7.7	7.8	7.7	8.7	8.4	7.9	8.3	Norvège
Poland							6.2	6.9	7.6	8.2	Pologne
Portugal	-	1.5	2.2	3.7	3.2	5.4	7.1	8.0	8.7	8.8	Portugal
Slovak Republic								7.0	7.9	6.7	République slovaque
Spain ¹	3.3	3.2	2.8	2.3	4.1	5.2	5.1	6.0	6.2	6.0	Espagne ¹
Sweden	3.4	3.9	4.9	6.2	6.6	7.8	9.2	8.8	9.2	9.3	Suède
Switzerland	1.9	1.7	2.1	2.5	2.7	3.0	3.3	3.9	3.9	3.8	Suisse
Turkey	-	-	-	-	2.7	3.0	5.2	5.8	5.3	5.1	Turquie
United Kingdom	1.8	2.5	3.1	5.1	5.9	6.0	6.5	6.6	6.7	6.6	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	3.3	4.0	4.2	4.6	5.2	5.9	6.1	6.6	6.8	6.7	OCDE Total
OECD America	2.9	3.0	2.9	2.6	2.9	3.5	3.3	3.5	3.6	3.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	1.1	1.2	1.5	2.0	2.2	3.9	4.0	4.6	5.0	4.8	OCDE Pacifique
OECD Europe	3.7	4.5	4.9	5.5	6.2	6.6	6.9	7.4	7.6	7.5	OCDE Europe
EU 19	3.8	4.7	4.9	5.7	6.3	6.8	6.9	7.4	7.7	7.6	UE 19
EU 15	3.8	4.7	4.9	5.7	6.3	6.8	7.0	7.3	7.5	7.5	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	2007	
Canada	17.8	14.4	12.5	11.5	13.2	14.1	14.0	14.2	14.9	13.6	Canada
Mexico				15.7	15.9	20.8	16.9	18.7	19.1	20.4	Mexique
United States	4.8	5.8	7.0	7.0	7.9	8.0	8.0	7.6	8.0	7.7	États-Unis
Australia	7.4	7.4	6.7	5.3	7.9	8.0	8.7	12.0	13.4	13.0	Australie
Japan	-	-	-	-	-	4.4	5.4	9.1	9.5	8.8	Japon
Korea			12.7	22.0	21.1	19.7	18.9	17.0	17.5	15.8	Corée
New Zealand	7.7	8.0	9.0	10.2	10.4	22.4	22.8	24.9	23.8	23.5	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	18.7	18.5	19.8	20.1	21.0	20.8	18.6	18.8	18.8	18.3	Autriche ¹
Belgium	21.1	21.2	16.3	17.0	15.8	16.5	15.4	16.3	16.2	16.3	Belgique
Czech Republic							16.7	18.3	19.2	17.6	République tchèque
Denmark ¹	10.1	18.8	17.3	22.3	20.2	20.4	19.2	19.3	19.7	21.4	Danemark ¹
Finland	18.5	19.3	15.6	17.3	18.3	19.3	17.4	17.4	19.8	19.5	Finlande
France ¹	23.3	25.5	23.4	21.1	20.0	18.8	17.4	16.9	17.2	17.0	France ¹
Germany	16.5	17.1	14.6	16.6	15.8	16.6	17.4	18.4	18.0	19.4	Allemagne
Greece ¹	10.3	16.8	18.3	13.2	17.2	26.5	23.0	21.8	22.2	23.4	Grèce ¹
Hungary							19.4	26.1	28.1	26.0	Hongrie
Iceland	16.7	22.0	28.6	28.9	33.0	32.3	31.7	28.5	27.3	25.9	Islande
Ireland	5.7	13.1	14.7	14.8	20.6	20.6	21.2	22.1	24.6	24.1	Irlande
Italy	12.9	13.2	14.3	15.6	14.5	14.7	13.8	15.4	14.6	14.2	Italie
Luxembourg	12.4	10.6	12.1	11.7	12.8	13.9	14.0	14.3	16.4	15.7	Luxembourg
Netherlands	12.4	14.6	14.4	15.8	16.2	16.5	15.6	17.4	19.5	19.8	Pays-Bas
Norway	21.5	23.8	20.5	18.2	18.2	18.8	21.2	19.8	18.2	19.1	Norvège
Poland							17.1	21.2	22.9	23.5	Pologne
Portugal	-	8.4	11.2	16.2	12.6	19.6	22.2	23.4	25.1	24.1	Portugal
Slovak Republic								20.4	25.0	22.9	République slovaque
Spain ¹	22.2	20.3	15.3	10.2	14.7	16.0	15.9	17.5	17.4	16.2	Espagne ¹
Sweden	10.4	10.3	12.0	13.4	14.0	14.9	19.4	17.0	18.5	19.3	Suède
Switzerland	10.6	8.8	8.7	10.3	10.7	11.6	12.0	13.1	13.4	13.1	Suisse
Turkey	-	-	-	-	23.3	20.1	31.1	24.2	21.8	21.3	Turquie
United Kingdom	5.9	6.8	8.9	14.7	15.9	16.9	19.0	18.1	18.6	18.2	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	11.9	13.5	13.4	14.2	15.8	17.4	17.7	18.3	19.0	18.6	OCDE Total
OECD America	11.3	10.1	9.7	11.4	12.3	14.3	13.0	13.5	14.0	13.9	OCDE Amérique
OECD Pacific	5.0	5.1	7.1	9.4	9.8	13.7	13.9	15.7	16.1	15.3	OCDE Pacifique
OECD Europe	13.1	15.2	15.1	15.6	17.6	18.7	19.0	19.4	20.1	19.8	OCDE Europe
EU 19	13.3	15.6	15.2	16.0	16.6	18.1	17.9	18.9	20.1	19.8	UE 19
EU 15	13.3	15.6	15.2	16.0	16.6	18.1	18.0	18.3	19.1	19.1	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.

II. TAX LEVELS AND TAX STRUCTURES, 1965-2007/NIVEAUX ET STRUCTURES DES IMPÔTS, 1965-2007

 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	2007	
Canada	4.3	4.1	4.3	4.0	4.2	3.7	3.5	3.1	3.0	2.8	Canada
Mexico				5.1	7.5	5.4	5.4	5.6	6.6	5.7	Mexique
United States	3.7	3.2	2.6	2.2	2.1	1.9	2.1	1.9	1.8	1.7	États-Unis
Australia	4.8	4.4	5.0	6.0	5.9	4.4	4.2	4.4	3.7	3.5	Australie
Japan	4.5	4.1	3.1	3.6	3.3	2.2	2.2	2.1	2.1	2.0	Japon
Korea			6.8	6.5	5.9	4.7	4.1	4.4	3.8	3.8	Corée
New Zealand	4.5	4.5	4.0	3.4	3.6	3.4	3.1	2.5	2.3	2.1	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	6.1	6.1	5.1	3.9	4.1	3.6	3.5	3.5	3.4	3.2	Autriche ¹
Belgium	4.0	4.5	3.9	3.7	3.6	3.6	3.7	3.2	3.3	3.2	Belgique
Czech Republic							4.9	3.9	3.7	3.8	République tchèque
Denmark ¹	8.7	6.9	5.8	5.8	6.0	5.1	5.6	5.5	5.4	5.1	Danemark ¹
Finland	7.1	6.2	5.8	6.3	6.0	5.6	5.7	5.1	4.7	4.2	Finlande
France ¹	4.9	4.0	3.2	3.4	3.7	3.7	4.0	3.6	3.3	3.1	France ¹
Germany	4.6	4.1	3.7	3.4	3.2	3.2	3.5	3.3	3.5	3.2	Allemagne
Greece ¹	6.0	5.5	4.6	5.4	5.3	4.1	4.7	3.4	2.9	2.9	Grèce ¹
Hungary							8.6	5.3	4.0	4.3	Hongrie
Iceland	11.8	10.4	10.1	8.8	7.5	5.2	4.4	4.1	4.3	4.2	Islande
Ireland	10.8	10.4	8.5	8.8	7.6	6.6	5.7	4.3	3.4	3.2	Irlande
Italy	6.2	6.0	3.5	2.9	3.1	4.0	4.5	4.1	3.8	3.7	Italie
Luxembourg	3.1	2.0	2.6	3.3	4.4	3.8	4.7	4.9	4.6	4.0	Luxembourg
Netherlands	4.8	4.1	3.3	3.1	3.1	3.2	3.7	3.5	3.6	3.3	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	4.4	Pologne
Portugal	7.0	6.7	5.7	6.6	7.5	6.6	5.7	4.5	4.8	4.6	Portugal
Slovak Republic								4.7	3.9	3.8	République slovaque
Spain ¹	2.7	2.5	1.6	2.4	3.5	3.4	3.3	3.3	3.0	2.8	Espagne ¹
Sweden	6.4	6.2	4.4	4.3	5.5	4.8	3.9	3.6	3.4	3.1	Suède
Switzerland	3.7	3.7	2.8	2.7	2.4	2.1	2.3	2.4	2.3	2.1	Suisse
Turkey	5.6	4.5	4.9	3.4	1.4	1.1	1.0	4.0	6.2	5.8	Turquie
United Kingdom	7.7	7.3	5.2	4.6	5.1	4.5	4.9	4.5	3.7	3.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	5.8	5.3	4.7	4.6	4.7	4.1	4.3	3.9	3.7	3.5	OCDE Total
OECD America	4.0	3.6	3.5	3.8	4.6	3.7	3.7	3.5	3.8	3.4	OCDE Amérique
OECD Pacific	4.6	4.3	4.7	4.9	4.7	3.7	3.4	3.4	3.0	2.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.1	5.6	4.8	4.7	4.8	4.2	4.6	4.0	3.9	3.7	OCDE Europe
EU 19	6.0	5.5	4.5	4.5	4.8	4.4	4.8	4.1	3.8	3.6	UE 19
EU 15	6.0	5.5	4.5	4.5	4.8	4.4	4.5	4.0	3.8	3.5	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	2007	
Canada	16.8	13.3	13.6	13.0	13.0	10.3	9.9	8.6	8.9	8.4	Canada
Mexico				34.4	48.6	34.0	35.8	33.4	36.6	31.6	Mexique
United States	15.1	11.7	10.0	8.3	8.4	7.0	7.5	6.3	6.6	6.0	États-Unis
Australia	22.7	20.4	19.1	22.6	20.7	15.3	14.5	14.1	12.0	11.3	Australie
Japan	25.0	20.9	15.1	14.1	12.1	7.5	8.3	8.0	7.7	7.1	Japon
Korea			47.3	39.5	37.4	25.7	21.9	19.7	15.9	14.5	Corée
New Zealand	18.5	17.2	13.8	11.2	11.7	9.2	8.6	7.5	6.2	5.9	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	18.0	18.0	14.0	10.1	9.9	9.0	8.5	8.1	8.1	7.6	Autriche ¹
Belgium	13.0	13.2	9.8	8.8	8.2	8.5	8.5	7.1	7.3	7.2	Belgique
Czech Republic							13.0	11.0	9.9	10.1	République tchèque
Denmark ¹	28.9	17.9	15.0	13.4	13.0	11.0	11.4	11.1	10.6	10.4	Danemark ¹
Finland	23.4	19.8	16.0	17.6	15.2	12.9	12.5	10.9	10.8	9.8	Finlande
France ¹	14.3	11.6	9.0	8.4	8.7	8.7	9.2	8.2	7.6	7.0	France ¹
Germany	14.6	12.9	10.8	9.3	8.7	9.2	9.5	8.8	9.9	8.8	Allemagne
Greece ¹	33.8	27.4	23.9	25.1	20.9	15.6	16.4	10.1	9.4	9.2	Grèce ¹
Hungary							20.9	13.8	10.8	10.9	Hongrie
Iceland	45.0	37.9	33.6	29.8	26.5	16.9	14.0	11.0	10.6	10.2	Islande
Ireland	43.4	36.4	29.7	28.3	22.0	20.1	17.5	13.9	11.1	10.3	Irlande
Italy	24.1	23.2	14.0	9.7	9.1	10.6	11.1	9.6	9.2	8.5	Italie
Luxembourg	11.1	8.7	8.0	9.3	11.1	10.8	12.6	12.5	12.3	10.9	Luxembourg
Netherlands	14.7	11.6	8.1	7.3	7.2	7.5	9.0	8.9	9.3	8.7	Pays-Bas
Norway	18.4	17.8	16.1	16.1	18.1	15.3	15.5	9.6	7.9	7.7	Norvège
Poland							17.5	13.5	13.3	12.7	Pologne
Portugal	44.0	36.4	28.9	28.9	29.7	23.8	17.6	13.1	13.9	12.7	Portugal
Slovak Republic								13.7	12.3	12.9	République slovaque
Spain ¹	18.4	15.5	8.7	10.5	12.8	10.5	10.3	9.6	8.3	7.5	Espagne ¹
Sweden	19.2	16.3	10.7	9.2	11.6	9.2	8.3	7.0	6.8	6.4	Suède
Switzerland	21.3	19.1	11.9	11.0	9.5	8.2	8.4	8.0	7.8	7.3	Suisse
Turkey	53.5	48.8	40.9	25.2	12.4	7.3	6.0	16.4	25.5	24.3	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	13.1	11.5	11.2	10.5	OCDE Total
OECD America	16.0	12.5	11.8	18.6	23.3	17.1	17.7	16.1	17.4	15.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	22.1	19.5	23.8	21.8	20.5	14.4	13.3	12.3	10.5	9.7	OCDE Pacifique
OECD Europe	25.5	21.7	17.0	15.3	14.1	12.0	12.4	10.8	10.6	10.0	OCDE Europe
EU 19	23.1	19.2	14.8	13.9	13.5	12.0	12.7	10.7	10.1	9.6	UE 19
EU 15	23.1	19.2	14.8	13.9	13.5	12.0	11.8	10.1	9.7	9.0	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 32 - Tableau 32.
 Total tax revenue in millions of US dollars at market exchange rates
 Total des recettes fiscales en millions de dollars des EU au taux de change du marché

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	14 169	26 900	56 659	86 395	117 651	209 253	211 214	262 764	385 378	480 942	Canada
Mexico				33 522	33 340	45 495	47 675	107 305	153 015	183 273	Mexique
United States	167 022	276 727	415 386	730 672	1 069 914	1 572 712	2 045 125	2 918 961	3 404 463	3 888 059	États-Unis
Australia	5 627	9 527	27 649	45 407	50 450	90 940	110 619	124 452	227 705	291 975	Australie
Japan	17 144	41 203	107 534	275 390	375 593	903 526	1 416 938	1 263 162	1 250 782	1 241 208	Japon
Korea			3 233	11 008	15 822	49 880	100 516	120 568	201 975	278 362	Corée
New Zealand	1 392	1 756	4 146	7 397	7 524	16 389	22 768	18 066	41 793	47 071	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	3 287	5 163	14 555	31 651	28 058	65 401	98 691	82 673	128 441	156 682	Autriche ¹
Belgium	5 181	8 931	25 596	51 723	37 770	85 168	123 892	104 146	168 118	201 111	Belgique
Czech Republic							20 732	20 038	46 816	64 999	République tchèque
Denmark ¹	3 052	6 363	15 199	30 004	28 234	63 226	88 800	79 021	130 955	150 901	Danemark ¹
Finland	2 530	3 542	10 651	18 960	21 885	60 725	59 711	57 507	85 957	105 750	Finlande
France ¹	34 247	50 100	126 378	277 211	232 553	522 537	673 780	588 990	942 645	1 127 307	France ¹
Germany	36 276	60 757	150 296	309 086	235 986	550 489	938 888	706 693	970 383	1 199 506	Allemagne
Greece ¹	1 317	2 524	5 338	11 795	11 742	24 660	38 037	43 248	77 169	100 041	Grèce ¹
Hungary							18 933	18 217	41 157	54 871	Hongrie
Iceland	139	142	415	986	828	1 972	2 189	3 238	6 626	8 302	Islande
Ireland	699	1 214	2 646	6 548	7 151	15 836	21 786	30 211	61 236	80 363	Irlande
Italy	17 056	28 080	55 656	136 602	146 552	428 459	451 778	464 037	726 099	919 004	Italie
Luxembourg	214	339	1 014	2 123	1 786	4 518	7 670	7 932	14 148	18 213	Luxembourg
Netherlands	6 611	12 585	37 975	77 601	56 536	126 468	174 001	152 722	245 834	291 339	Pays-Bas
Norway	2 358	4 390	12 766	27 028	27 388	48 215	60 868	71 756	131 433	169 480	Norvège
Poland							50 333	56 093	100 283	148 008	Pologne
Portugal	691	1 426	3 649	7 200	6 541	20 849	36 259	38 403	64 425	81 322	Portugal
Slovak Republic								6 954	15 061	22 055	République slovaque
Spain ¹	3 434	6 337	20 549	51 055	48 389	169 207	191 814	198 527	403 953	535 498	Espagne ¹
Sweden	7 733	13 393	31 784	61 286	50 381	127 721	120 457	127 182	181 116	218 983	Suède
Switzerland	2 570	4 409	14 295	27 681	25 665	61 367	87 573	75 033	108 661	125 427	Suisse
Turkey	1 271	2 141	7 690	12 349	10 382	30 170	38 203	64 398	117 162	155 844	Turquie
United Kingdom	30 646	45 792	82 610	188 599	171 577	359 706	393 892	537 595	814 367	1 011 101	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	15 194	25 573	49 347	96 895	108 450	217 496	263 901	278 330	374 905	445 233	OCDE Total
OECD America	90 596	151 813	236 022	283 530	406 968	609 153	768 005	1 096 343	1 314 285	1 517 425	OCDE Amérique
OECD Pacific	8 054	17 495	35 641	84 801	112 347	265 184	412 710	381 562	430 564	464 654	OCDE Pacifique
OECD Europe	8 385	13 559	32 582	69 973	60 495	145 615	168 104	153 679	242 698	302 005	OCDE Europe
EU 19	10 198	16 436	38 926	84 096	72 343	174 998	194 970	174 747	274 640	341 424	UE 19
EU 15	10 198	16 436	38 926	84 096	72 343	174 998	227 964	214 593	334 323	413 141	UE 15

 Table 33 - Tableau 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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	3.9	4.4	4.6	3.4	4.2	3.7	2.8	3.1	3.4	3.6	Canada
Mexico				1.3	1.2	0.8	0.6	1.3	1.4	1.4	Mexique
United States	45.8	45.1	33.7	29.0	37.9	27.8	26.7	35.0	30.3	29.1	États-Unis
Australia	1.5	1.6	2.2	1.8	1.8	1.6	1.4	1.5	2.0	2.2	Australie
Japan	4.7	6.7	8.7	10.9	13.3	16.0	18.5	15.1	11.1	9.3	Japon
Korea			0.3	0.4	0.6	0.9	1.3	1.4	1.8	2.1	Corée
New Zealand	0.4	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.2	0.4	0.4	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	0.9	0.8	1.2	1.3	1.0	1.2	1.3	1.0	1.1	1.2	Autriche ¹
Belgium	1.4	1.5	2.1	2.1	1.3	1.5	1.6	1.2	1.5	1.5	Belgique
Czech Republic							0.3	0.2	0.4	0.5	République tchèque
Denmark ¹	0.8	1.0	1.2	1.2	1.0	1.1	1.2	0.9	1.2	1.1	Danemark ¹
Finland	0.7	0.6	0.9	0.8	0.8	1.1	0.8	0.7	0.8	0.8	Finlande
France ¹	9.4	8.2	10.2	11.0	8.2	9.2	8.8	7.1	8.4	8.4	France ¹
Germany	9.9	9.9	12.2	12.3	8.4	9.7	12.3	8.5	8.6	9.0	Allemagne
Greece ¹	0.4	0.4	0.4	0.5	0.4	0.4	0.5	0.5	0.7	0.7	Grèce ¹
Hungary							0.2	0.2	0.4	0.4	Hongrie
Iceland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	Islande
Ireland	0.2	0.2	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3	0.4	0.5	0.6	Irlande
Italy	4.7	4.6	4.5	5.4	5.2	7.6	5.9	5.6	6.5	6.9	Italie
Luxembourg	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	Luxembourg
Netherlands	1.8	2.1	3.1	3.1	2.0	2.2	2.3	1.8	2.2	2.2	Pays-Bas
Norway	0.6	0.7	1.0	1.1	1.0	0.9	0.8	0.9	1.2	1.3	Norvège
Poland							0.7	0.7	0.9	1.1	Pologne
Portugal	0.2	0.2	0.3	0.3	0.2	0.4	0.5	0.5	0.6	0.6	Portugal
Slovak Republic								0.1	0.1	0.2	République slovaque
Spain ¹	0.9	1.0	1.7	2.0	1.7	3.0	2.5	2.4	3.6	4.0	Espagne ¹
Sweden	2.1	2.2	2.6	2.4	1.8	2.3	1.6	1.5	1.6	1.6	Suède
Switzerland	0.7	0.7	1.2	1.1	0.9	1.1	1.1	0.9	1.0	0.9	Suisse
Turkey	0.3	0.3	0.6	0.5	0.4	0.5	0.5	0.8	1.0	1.2	Turquie
United Kingdom	8.4	7.5	6.7	7.5	6.1	6.4	5.1	6.4	7.2	7.6	Royaume-Uni
Total	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	Total

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

Les recettes fiscales ont été diminuées du montant du transfert en capital.

Table 34 - Tableau 34.
Tax revenue in US dollars per capita at market exchange rates
Recettes fiscales en dollars des EU par habitant, au taux de change du marché

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	720	1 261	2 448	3 524	4 553	7 555	7 208	8 562	11 927	14 585	Canada
Mexico				510	454	560	523	1 092	1 474	1 734	Mexique
United States	860	1 349	1 923	3 209	4 486	6 286	7 671	10 335	11 487	12 871	États-Unis
Australia	483	752	1 979	3 066	3 173	5 297	6 080	6 458	11 098	13 803	Australie
Japan	175	396	962	2 353	3 103	7 309	11 284	9 952	9 789	9 714	Japon
Korea			92	289	388	1 164	2 229	2 565	4 196	5 745	Corée
New Zealand	528	623	1 343	2 353	2 299	4 699	6 116	4 660	10 008	11 039	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	452	692	1 921	4 192	3 709	8 518	12 417	10 319	15 615	18 875	Autriche ¹
Belgium	547	928	2 617	5 246	3 832	8 544	12 222	10 165	16 051	18 933	Belgique
Czech Republic							2 007	1 951	4 575	6 297	République tchèque
Denmark ¹	642	1 289	3 004	5 856	5 522	12 301	16 979	14 803	24 166	27 638	Danemark ¹
Finland	554	769	2 261	3 967	4 464	12 179	11 690	11 110	16 388	19 999	Finlande
France ¹	702	965	2 345	5 030	4 109	8 983	11 340	9 676	14 941	17 646	France ¹
Germany	619	1 002	2 431	5 020	3 867	8 703	11 497	8 598	11 767	14 581	Allemagne
Greece ¹	154	282	580	1 202	1 162	2 386	3 577	3 961	6 950	8 938	Grèce ¹
Hungary							1 833	1 784	4 080	5 457	Hongrie
Iceland	723	696	1 904	4 322	3 431	7 740	8 186	11 517	22 396	26 659	Islande
Ireland	243	411	833	1 925	2 020	4 517	6 050	7 950	14 761	18 444	Irlande
Italy	328	522	1 004	2 421	2 590	7 554	7 948	8 149	12 389	15 478	Italie
Luxembourg	644	1 000	2 826	5 825	4 872	11 830	18 720	18 090	30 412	37 945	Luxembourg
Netherlands	538	966	2 780	5 485	3 902	8 461	11 255	9 592	15 066	17 788	Pays-Bas
Norway	633	1 132	3 186	6 615	6 595	11 369	13 967	15 978	28 436	36 013	Norvège
Poland							1 315	1 466	2 628	3 883	Pologne
Portugal	76	162	397	730	647	2 086	3 615	3 756	6 107	7 666	Portugal
Slovak Republic								1 288	2 796	4 087	République slovaque
Spain ¹	107	186	576	1 355	1 254	4 337	4 870	4 931	9 308	11 933	Espagne ¹
Sweden	1 000	1 665	3 880	7 375	6 034	14 922	13 648	14 335	20 057	23 938	Suède
Switzerland	432	704	2 232	4 335	3 928	9 030	12 367	10 408	14 486	16 463	Suisse
Turkey	40	61	192	278	206	537	620	955	1 626	2 109	Turquie
United Kingdom	564	823	1 469	3 348	3 034	6 284	6 788	9 129	13 524	16 635	Royaume-Uni
Unweighted average:											Moyenne non pondérée:
OECD Total	490	776	1 807	3 455	3 217	7 044	8 070	7 785	12 283	14 896	OCDE Total
OECD America	790	1 305	2 186	2 414	3 164	4 800	5 134	6 663	8 296	9 730	OCDE Amérique
OECD Pacific	395	590	1 094	2 015	2 241	4 617	6 427	5 909	8 773	10 075	OCDE Pacifique
OECD Europe	474	750	1 918	3 923	3 430	7 909	8 769	8 257	13 414	16 409	OCDE Europe
EU 19	478	777	1 928	3 932	3 401	8 107	8 765	7 950	12 715	15 587	UE 19
EU 15	478	777	1 928	3 932	3 401	8 107	10 174	9 638	15 167	18 429	UE 15

Table 35 - Tableau 35.
Annual percentage change in total tax revenue (in national currency)
Variation annuelle en pourcentage des recettes fiscales totales (en monnaie nationale)

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2005	2007	
Canada	6.7	10.8	15.9	7.5	5.2	4.9	6.6	4.1	5.9	5.0	Canada
Mexico				56.8	35.6	25.0	27.4	16.0	14.0	6.4	Mexique
United States	5.8	6.6	10.3	9.9	8.6	5.9	7.8	2.4	12.2	5.1	États-Unis
Australia	11.5	20.5	18.0	11.0	3.0	9.7	8.9	8.0	6.8	8.9	Australie
Japan	21.3	0.3	13.4	8.2	5.8	4.2	3.6	-1.0	5.2	2.3	Japon
Korea		51.6	23.0	9.4	32.2	17.7	19.8	10.0	7.9	13.9	Corée
New Zealand	21.2	11.9	17.2	19.1	-0.7	6.5	7.3	7.3	10.7	3.4	Nouvelle-Zélande
Austria ¹	11.9	7.6	8.8	7.3	8.4	2.6	2.9	1.6	2.2	6.4	Autriche ¹
Belgium	12.5	18.4	4.5	6.6	7.2	3.7	5.0	1.7	4.3	4.1	Belgique
Czech Republic							12.6	3.7	7.5	5.4	République tchèque
Denmark ¹	25.7	2.0	10.3	11.9	0.8	4.6	5.1	2.4	9.3	1.6	Danemark ¹
Finland	15.6	25.4	16.2	13.6	9.4	6.2	11.1	0.0	4.4	6.4	Finlande
France ¹	9.3	17.1	17.4	7.5	5.7	3.7	3.5	2.5	5.0	3.5	France ¹
Germany	9.9	3.1	7.1	5.6	4.5	3.9	2.7	1.2	1.5	6.1	Allemagne
Greece ¹	10.4	23.3	16.8	22.1	32.5	16.1	11.8	5.1	7.3	9.8	Grèce ¹
Hungary							22.7	15.4	9.3	5.6	Hongrie
Iceland				29.9	14.8	5.1	9.1	7.2	18.4	9.7	Islande
Ireland	17.9	26.5	29.2	5.2	6.4	4.4	15.0	9.2	10.5	4.5	Irlande
Italy	11.5	15.9	42.0	10.6	13.6	7.6	5.1	4.2	2.2	6.8	Italie
Luxembourg	19.6	10.5	11.2	8.9	9.0	4.7	13.1	4.4	11.0	9.5	Luxembourg
Netherlands	14.9	13.6	8.5	4.3	5.9	1.7	7.0	0.9	7.9	1.3	Pays-Bas
Norway	15.4	14.9	23.1	14.7	7.2	7.6	19.2	2.0	12.2	4.6	Norvège
Poland							34.2	4.4	2.7	10.9	Pologne
Portugal	24.8	22.3	39.3	22.8	18.5	14.9	7.8	2.8	6.1	7.7	Portugal
Slovak Republic								6.9	9.8	8.5	République slovaque
Spain ¹	13.3	26.8	18.9	16.0	10.7	5.5	8.8	7.4	11.5	8.6	Espagne ¹
Sweden	11.8	20.3	13.2	9.8	10.6	10.5	6.7	4.8	5.8	4.0	Suède
Switzerland	12.3	7.0	6.4	-8.0	7.1	3.7	9.6	-1.4	4.0	4.6	Suisse
Turkey	19.5	46.4	109.1	71.8	85.4	103.6	66.3	36.7	17.0	9.2	Turquie
United Kingdom	12.7	29.2	27.6	9.5	8.3	9.3	7.0	5.2	6.9	4.4	Royaume-Uni
Unweighted average:											Moyenne non pondérée:
OECD Total	14.6	18.0	21.1	15.1	13.7	12.5	11.0	5.8	8.0	6.9	OCDE Total
OECD America	6.2	8.7	13.1	24.8	16.5	11.9	13.9	7.5	10.7	5.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	18.0	21.1	17.9	11.9	10.1	9.6	9.9	6.1	7.6	7.1	OCDE Pacifique
OECD Europe	15.0	18.3	22.7	14.2	14.0	13.1	10.8	5.5	7.7	7.1	OCDE Europe
EU 19	14.8	17.5	18.1	10.8	10.1	9.4	7.5	4.3	6.6	7.1	UE 19
EU 15	14.8	17.5	18.1	10.8	10.1	6.6	7.5	3.6	6.4	5.6	UE 15

1. The tax revenues have been reduced by the amount of the tax transfer.
Les recettes fiscales ont été diminuées du montant du transfert en capital.

Table 36 - Tableau 36.

Gross domestic product for tax reporting years at market prices, in billions of national currency units
 Produit intérieur brut pour les années de déclaration fiscale au prix du marché, en milliards de monnaie nationale

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada ¹	60	91	180	326	494	680	815	1 095	1 399	1 552	Canada ¹
Mexico	0	1	1	5	55	810	2 014	6 021	9 199	11 140	Mexique
United States	677	1 025	1 624	2 769	4 188	5 757	7 342	9 765	12 364	13 742	États-Unis
Australia ¹	24	40	82	149	255	409	518	689	967	1 132	Australie ¹
Japan ¹	33 934	75 659	153 145	246 266	327 433	449 997	496 457	504 119	503 187	515 823	Japon ¹
Korea		2 881	10 827	40 421	87 630	194 618	415 773	603 236	865 241	975 013	Corée
New Zealand ¹	4	6	12	25	49	74	95	118	159	179	Nouvelle-Zélande ¹
Austria	18	29	50	77	103	136	175	208	244	271	Autriche
Belgium	21	33	59	91	125	168	208	252	302	335	Belgique
Czech Republic						665	1 467	2 189	2 984	3 530	République tchèque
Denmark	70	124	228	393	649	841	1 020	1 294	1 545	1 688	Danemark
Finland	4	8	18	33	57	90	96	132	157	180	Finlande
France	76	124	233	445	744	1 033	1 195	1 441	1 726	1 895	France
Germany	235	361	551	789	984	1 307	1 848	2 063	2 243	2 423	Allemagne
Greece	1	1	3	7	19	44	90	136	198	228	Grèce
Hungary						2 261	5 759	13 512	21 993	25 479	Hongrie
Iceland	0	0	2	16	122	371	454	684	1 027	1 301	Islande
Ireland	1	2	5	13	25	37	53	105	162	191	Irlande
Italy	22	35	74	203	430	701	947	1 191	1 429	1 545	Italie
Luxembourg	1	2	3	4	7	10	15	22	30	36	Luxembourg
Netherlands	33	58	107	163	201	244	305	418	513	567	Pays-Bas
Norway	57	91	170	315	552	736	943	1 481	1 946	2 277	Norvège
Poland						61	337	744	983	1 175	Pologne
Portugal	1	1	2	8	22	54	85	122	149	163	Portugal
Slovak Republic						295	582	939	1 486	1 853	République slovaque
Spain	8	17	38	97	179	319	447	630	909	1 051	Espagne
Sweden	120	183	320	559	915	1 447	1 810	2 250	2 735	3 064	Suède
Switzerland	64	100	155	188	247	331	374	422	464	521	Suisse
Turkey	0	0	0	0	0	1	10	167	649	856	Turquie
United Kingdom	36	52	107	233	362	570	733	977	1 253	1 401	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 National Accounts./ Comptes nationaux de l'OCDE.

Table 37 - Tableau 37.

Exchange rates used, national currency per US dollar at market exchange rates
 Taux de change utilisés, unités de monnaie nationale par dollar des EU au taux de change du marché

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	
Canada	1.081	1.048	1.017	1.169	1.365	1.167	1.372	1.485	1.212	1.074	Canada
Mexico	0.013	0.013	0.013	0.023	0.257	2.813	6.419	9.456	10.898	10.928	Mexique
United States	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	États-Unis
Australia	0.893	0.893	0.764	0.878	1.432	1.281	1.349	1.725	1.309	1.195	Australie
Japan	360.000	360.000	296.790	226.740	238.540	144.792	94.060	107.765	110.218	117.754	Japon
Korea		310.560	484.000	607.430	870.020	707.764	771.273	1 130.960	1 024.120	929.257	Corée
New Zealand	0.719	0.893	0.832	1.027	2.023	1.676	1.524	2.201	1.420	1.361	Nouvelle-Zélande
Austria	1.889	1.889	1.266	0.940	1.504	0.826	0.733	1.085	0.804	0.731	Autriche
Belgium	1.239	1.239	0.912	0.725	1.472	0.828	0.731	1.085	0.804	0.731	Belgique
Czech Republic						21.145	26.541	38.598	23.957	20.294	République tchèque
Denmark	6.907	7.500	5.746	5.636	10.596	6.189	5.602	8.083	5.997	5.444	Danemark
Finland	0.538	0.706	0.619	0.627	1.042	0.643	0.734	1.085	0.804	0.731	Finlande
France	0.753	0.847	0.653	0.644	1.370	0.830	0.761	1.085	0.804	0.731	France
Germany	2.045	1.871	1.258	0.929	1.505	0.826	0.733	1.085	0.804	0.731	Allemagne
Greece	0.088	0.088	0.094	0.125	0.405	0.465	0.680	1.072	0.804	0.731	Grèce
Hungary		60.000	43.971	32.532	50.119	63.206	125.681	282.179	199.582	183.626	Hongrie
Iceland	0.430	0.880	1.537	4.798	41.508	58.284	64.692	78.616	62.982	64.055	Islande
Ireland	0.453	0.529	0.574	0.618	1.201	0.768	0.792	1.085	0.804	0.731	Irlande
Italy	0.323	0.323	0.337	0.442	0.986	0.619	0.841	1.085	0.804	0.731	Italie
Luxembourg	1.239	1.239	0.912	0.725	1.472	0.828	0.731	1.085	0.804	0.731	Luxembourg
Netherlands	1.643	1.643	1.148	0.902	1.507	0.826	0.729	1.085	0.804	0.731	Pays-Bas
Norway	7.143	7.143	5.227	4.939	8.597	6.260	6.335	8.802	6.443	5.862	Norvège
Poland		0.000	0.000	0.004	0.015	0.950	2.425	4.346	3.235	2.768	Pologne
Portugal	0.143	0.143	0.127	0.250	0.850	0.711	0.754	1.085	0.804	0.731	Portugal
Slovak Republic							29.713	46.035	31.018	24.694	République slovaque
Spain	0.361	0.421	0.345	0.431	1.022	0.613	0.749	1.085	0.804	0.731	Espagne
Sweden	5.173	5.173	4.152	4.230	8.604	5.919	7.133	9.162	7.473	6.759	Suède
Switzerland	4.373	4.373	2.581	1.676	2.457	1.389	1.182	1.689	1.245	1.200	Suisse
Turkey	0.000	0.000	0.000	0.000	0.001	0.003	0.046	0.625	1.344	1.303	Turquie
United Kingdom	0.357	0.417	0.452	0.430	0.779	0.563	0.634	0.661	0.612	0.500	Royaume-Uni

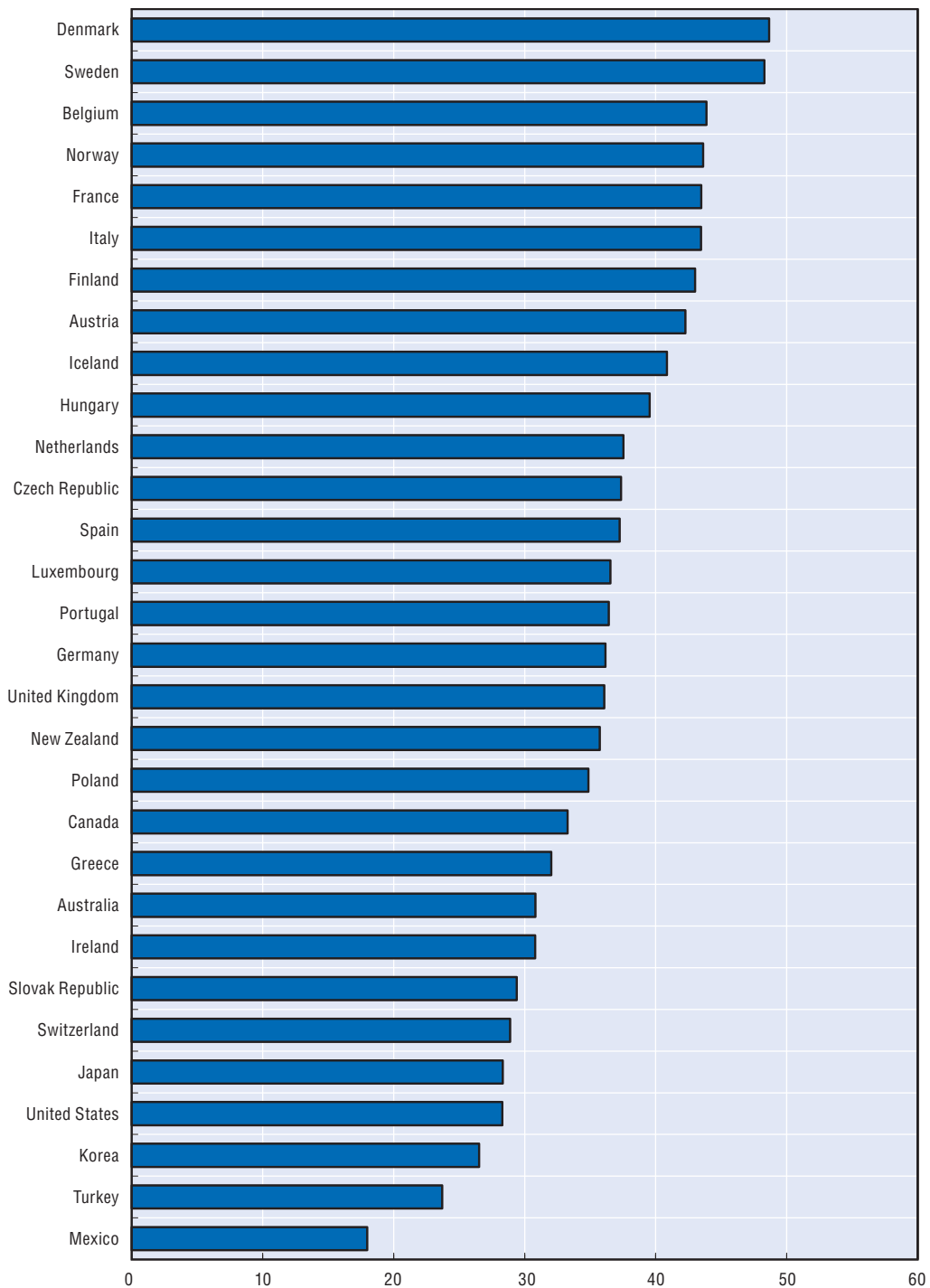
Source: OECD National Accounts./ Comptes nationaux de l'OCDE.

PART II/PARTIE II

B. Comparative Charts, 1965-2007

B. Graphiques comparatifs, 1965-2007

Chart 1. **Total tax revenue as percentage of GDP, 2007**
 Graphique 1. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2007**

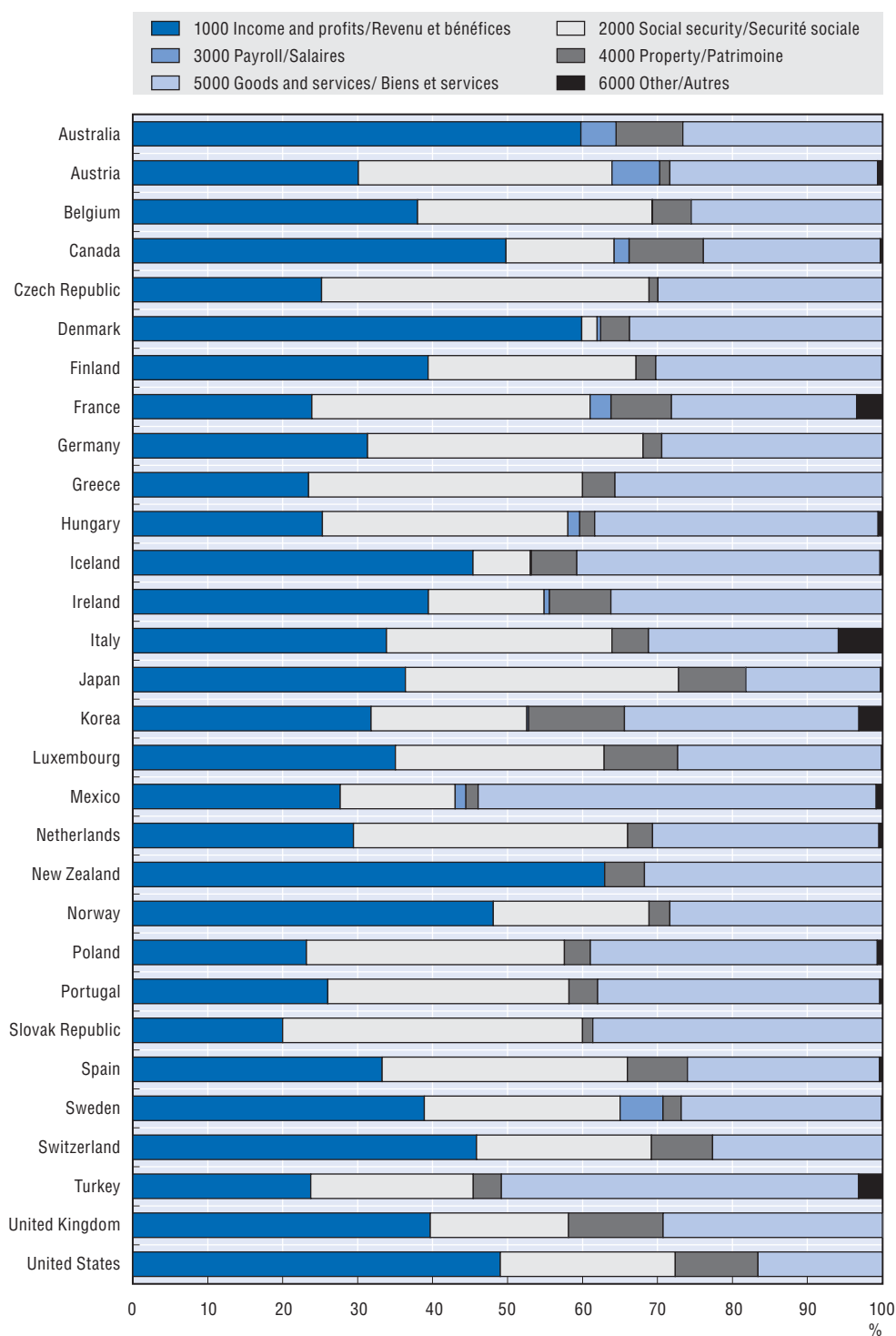


Countries have been ranked by their total tax to GDP ratios.

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

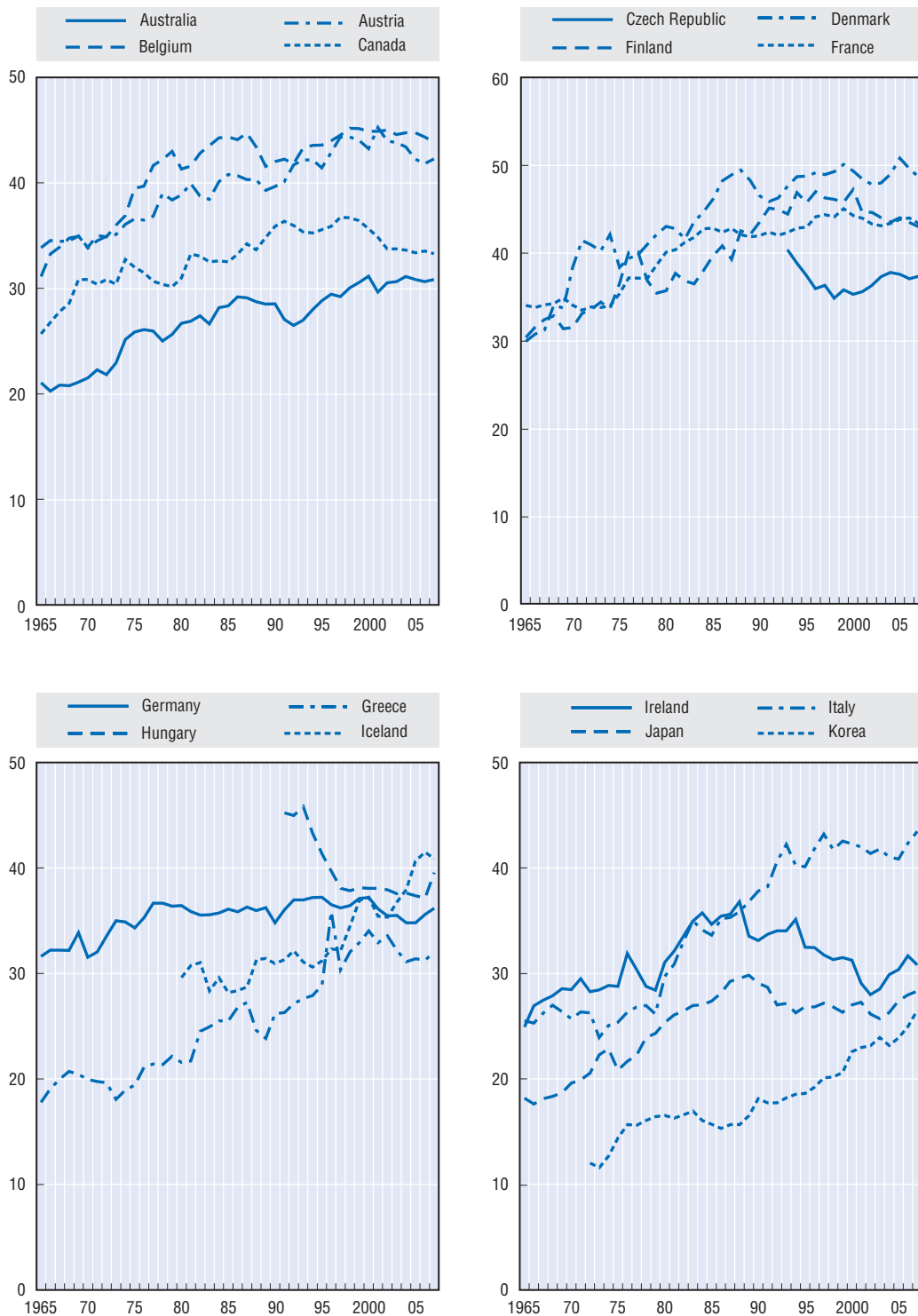
Source: Table 1/Tableau 1.

Chart 2. **Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue**
 Graphique 2. **Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage**
du total des recettes fiscales
2007



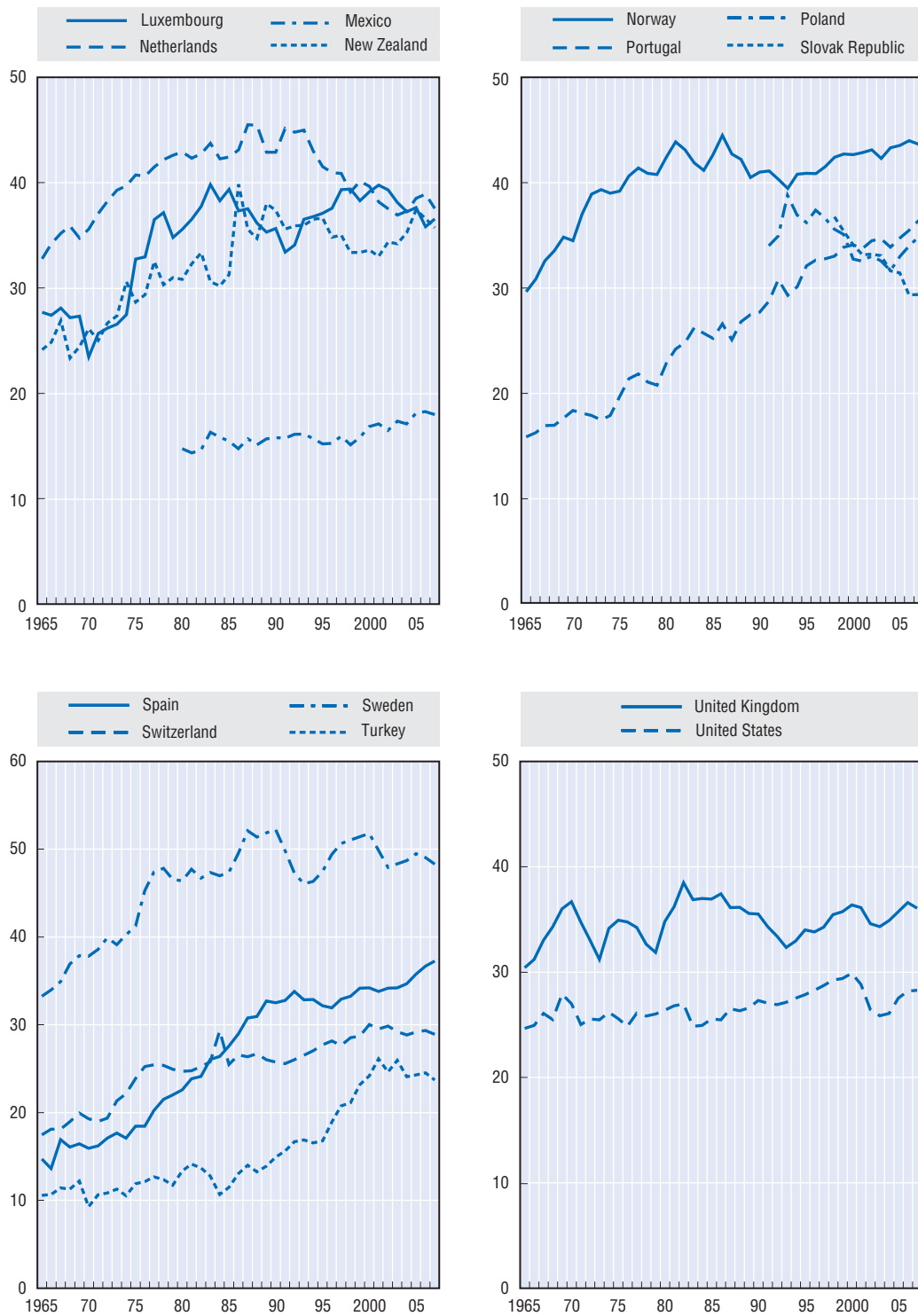
Source: Table 7/Tableau 7.

Chart 3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2007
 Graphique 3. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2007



Source: Table 3/Tableau 3.

Chart 3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2007 (cont.)
 Graphique 3. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2007 (suite)



Source: Table 3/Tableau 3.

Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2007

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2007

Recettes en % du total des recettes fiscales

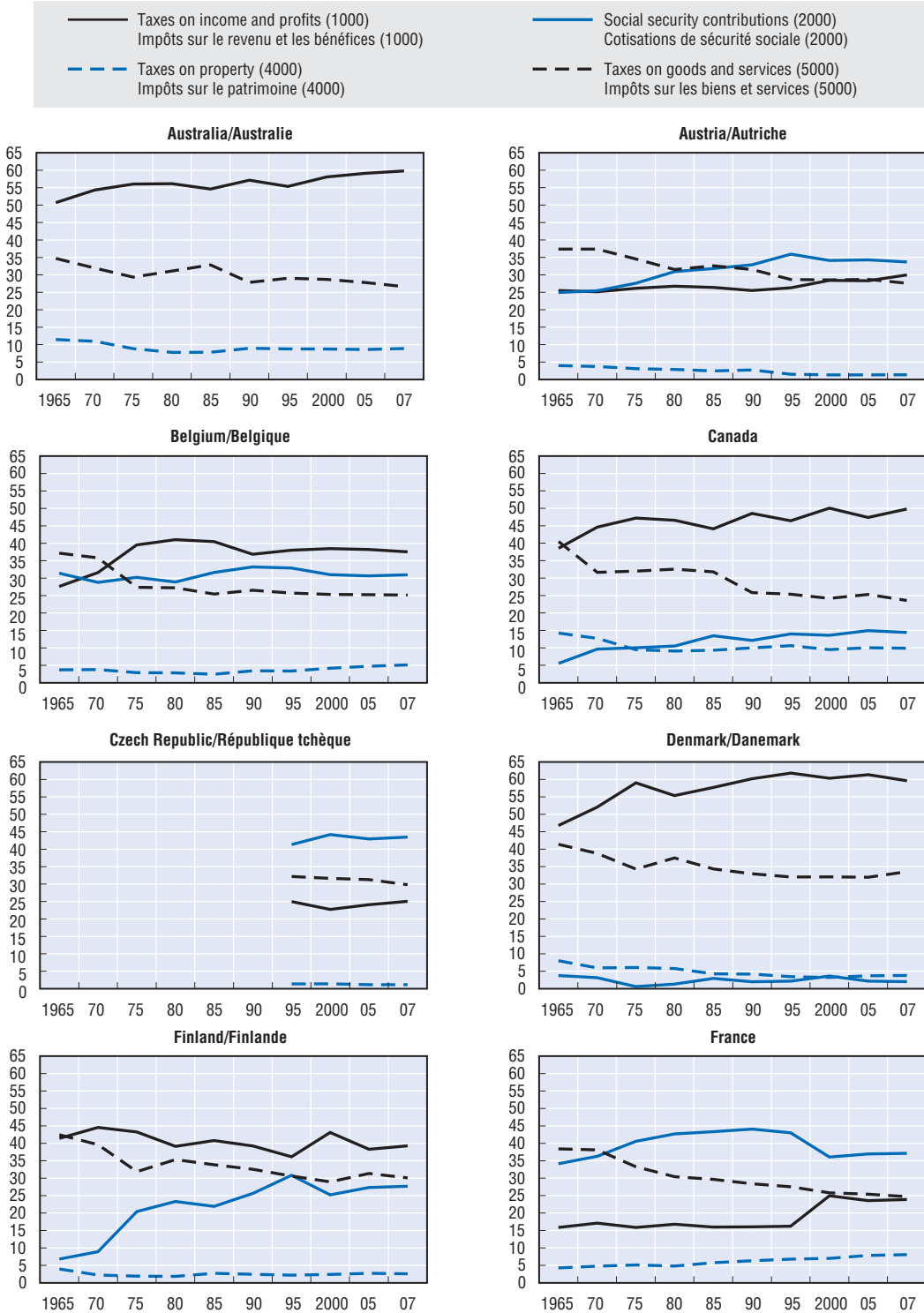


Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2007 (cont.)

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2007 (suite)

Recettes en % du total des recettes fiscales

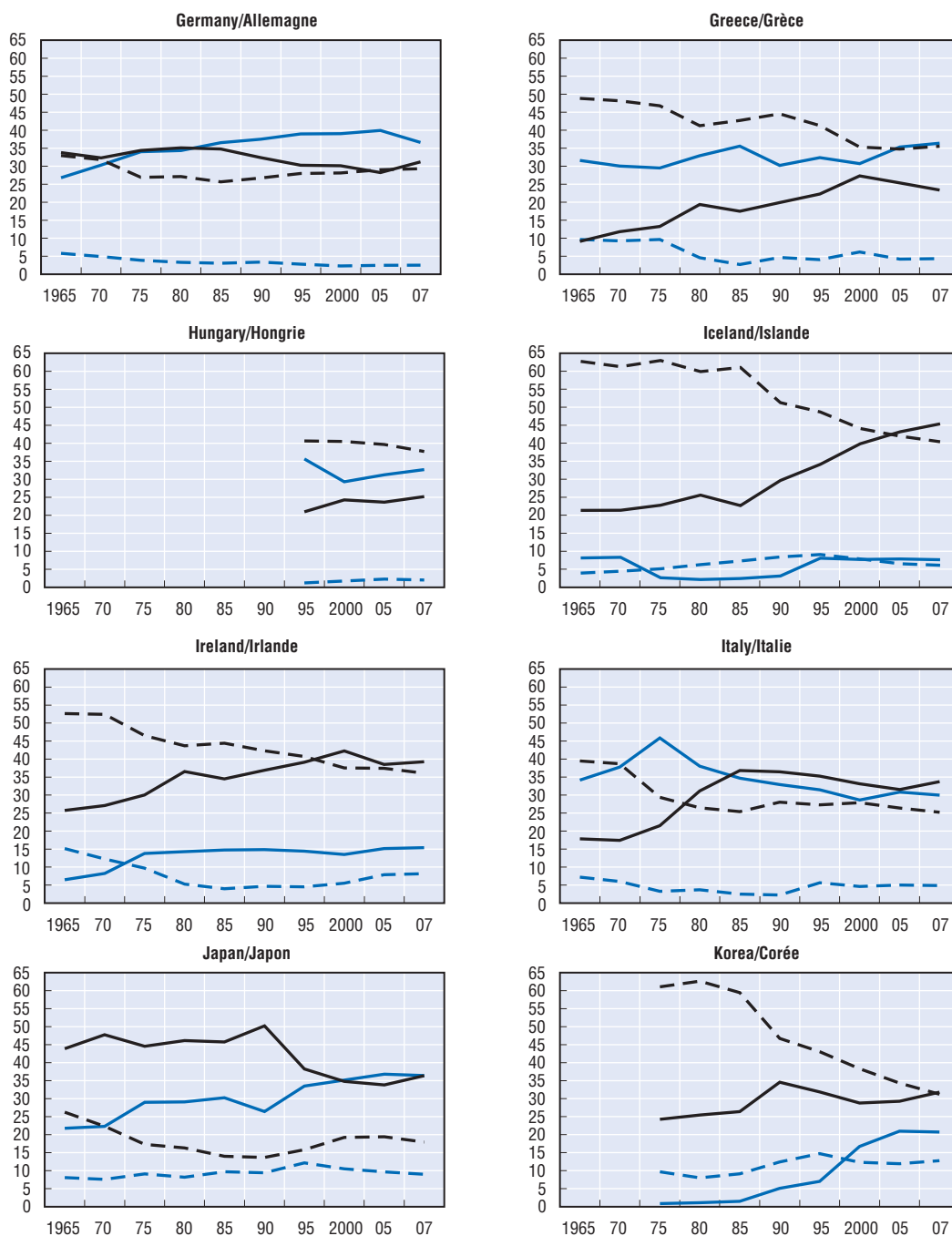
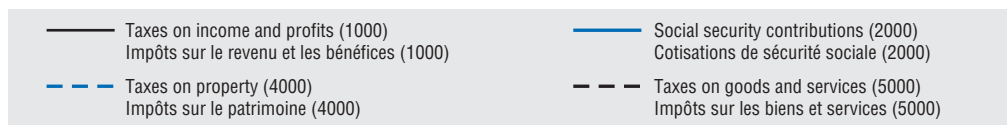


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2007 (cont.)**
 Receipts as % of total tax revenues
 Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2007 (suite)**
 Recettes en % du total des recettes fiscales

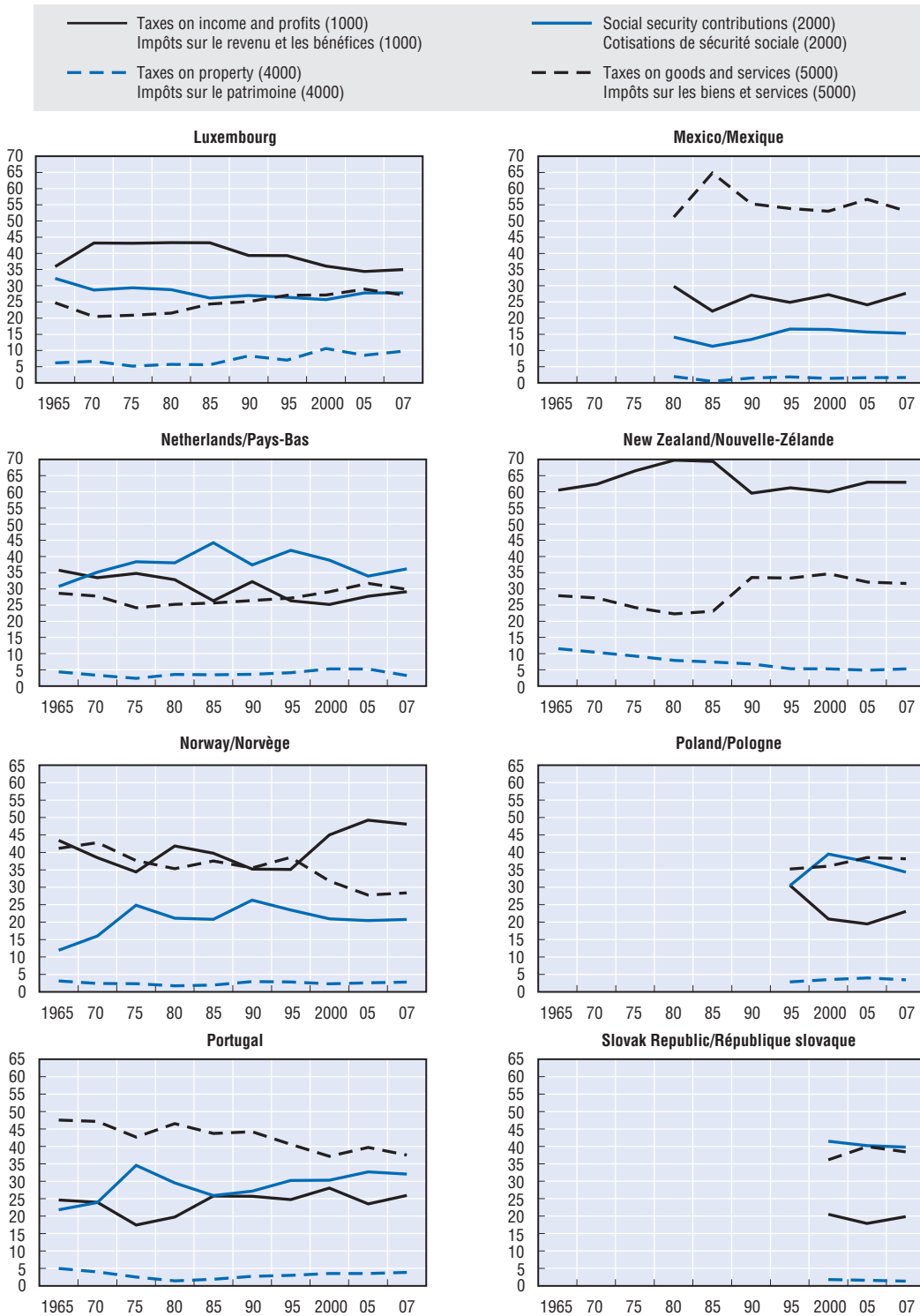
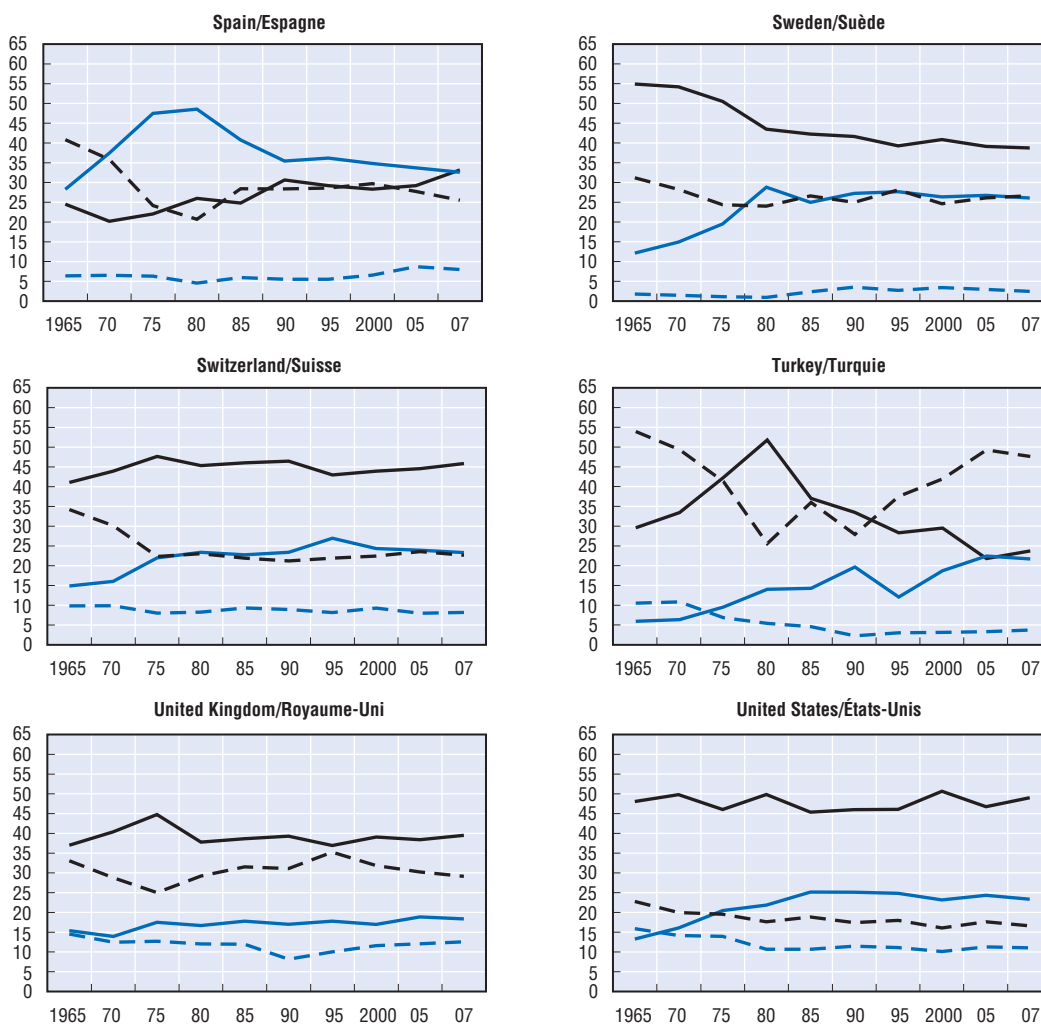
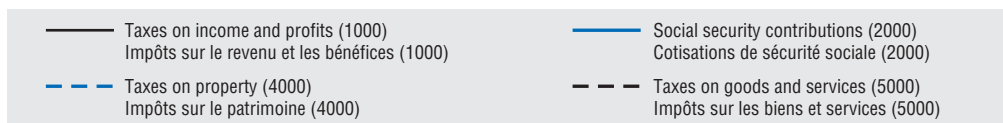


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2007 (cont.)**

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2007 (suite)**

Recettes en % du total des recettes fiscales



PART II/PARTIE II

C. Estimates of Tax Revenues, 2008

Data provided in the preceding Sections II.A (tables) and II.B (charts) cover the years 1965 to 2007, 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 2008, although several countries were unable at this stage to supply even provisional estimates. For Mexico, estimated revenues are for the central government level only and for Japan they exclude social security contributions. These figures therefore cannot be compared with total revenues for earlier years.

C. Estimations des recettes fiscales pour 2008

Les données rassemblées dans les sections II.A (tableaux) et II.B (graphiques) concernent les années 1965 à 2007, 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 2008, bien que plusieurs pays n'aient pas été en mesure de fournir à ce stade des estimations, même provisoires. Pour le Mexique, les données de l'Administration centrale ont été estimées et pour le Japon, les cotisations de sécurité sociale sont exclues du total des recettes fiscales. Ces données 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
2008

	Australia	Austria ¹	Belgium	Canada	Czech Republic	Denmark ¹	Finland	France ¹	Germany	Greece	Hungary ²	Iceland	Ireland	Italy	Japan ³
1000 Taxes on income, profits and capital gains		37.2	57.6	252.4	316.5	507.2	31.1	202.6	289.9	17.8	2 760.7	261.1	19.7	234.6	48 425.3
1100 Of individuals		28.0	46.0	190.5	148.8	441.8	24.6	145.8	243.0		2 060.8	191.4	14.6	181.7	28 484.4
1200 Corporate		6.9	11.5	54.5	167.7	59.2	6.5	56.8	46.9		699.9	29.7	5.1	58.2	19 940.9
1300 Unallocable between 1100 and 1200		2.3	0.1	7.4	-	6.2	-	-	-		-	40.0	-	- 5.3	-
2000 Social security contributions		40.5	48.0	74.1	593.5	16.8	22.3	312.5	330.6	26.7	3 473.6	42.6	9.3	210.9	
2100 Employees		16.5	-	29.5	133.3	16.7	4.0	77.3	144.2		908.8	-	3.0	37.5	
2200 Employers		19.1	-	42.2	375.4	0.2	16.7	212.4	155.8		2 503.5	-	5.9	143.7	
2300 Self-employed or non-employed		5.0	-	2.4	84.8	-	1.6	22.9	30.6		4.3	-	0.4	29.7	
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	48.0	-	-	-	-	-	-		57.0	42.6	-	-	
3000 Taxes on payroll and workforce		7.9	0.0	10.5	-	4.1	-	24.1	-	-	150.7	0.4	0.4	-	-
4000 Taxes on property		1.5	7.7	52.3	15.4	34.3	2.0	65.8	21.3	3.4	230.9	32.3	3.4	29.4	13 173.6
4100 Recurrent taxes on immovable property		0.6	-	44.0	5.2	21.5	0.9	42.7	10.8		81.6	24.4	1.4	10.0	10 082.2
4200 Recurrent taxes on net wealth		-	-	2.4	-	-	-	4.2	0.0		-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes		0.1	-	-	0.4	4.7	0.7	7.9	4.8		11.3	1.2	0.3	0.4	1 550.0
4400 Taxes on financial and capital transactions		0.7	-	2.4	9.8	8.1	0.5	11.0	5.7		137.9	-	1.7	17.5	1 541.4
4500 Non-recurrent taxes		0.0	-	3.4	-	0.0	-	-	-		-	-	-	0.1	-
4600 Other recurrent taxes on property		-	37.3	-	-	-	-	-	-		-	-	-	1.3	-
5000 Taxes on goods and services		32.8	-	119.5	424.0	271.2	23.9	205.6	262.7	27.9	3 974.8	189.0	19.5	165.7	25 403.5
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		30.9	-	110.5	396.6	256.1	23.3	199.8	253.6		3 887.9	-	18.5	149.2	22 452.0
5110 General taxes		22.0	-	67.1	260.4	174.6	15.5	141.5	176.2		2 771.3	-	12.7	92.8	12 645.9
5120 Taxes on specific goods and services		8.9	-	43.3	136.3	81.6	7.8	58.4	77.4		1 116.6	5.7	5.7	56.4	9 806.1
5130 Unallocable between 5110 and 5120		0.0	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities		1.9	-	9.1	27.4	10.4	0.7	5.7	9.1		87.0	2.4	1.0	10.5	2 951.5
5300 Unallocable between 5100 and 5200		-	-	-	-	4.6	-	-	-		-	-	-	5.9	-
6000 Other taxes		0.8	0.1	1.5	0.0	0.1	0.1	27.8	0.1	-	67.6	2.4	-	36.0	368.2
6100 Paid solely by business		-	0.1	0.6	-	0.1	-	27.2	-		22.8	-	-	36.0	322.2
6200 Other		-	-	0.9	0.0	-	0.1	0.6	0.1		-	-	-	-	46.0
Total tax revenue		121.0	152.5	510.3	1 355.7	837.1	79.6	838.4	907.7	76.1	10 685.0	528.0	52.5	678.7	87 370.6

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. The tax revenue figures exclude revenue from Social security funds, figures are not available./ Les données excluent les chiffres de l'administration de sécurité sociale, les données n'étant pas disponibles.

Table 38 - Tableau 38 (cont'd).

Estimates of tax revenues - Estimations des recettes fiscales
billions of national currency - milliards de monnaie nationale

	2008														
	Korea	Luxembourg	Mexico ⁴	Netherlands	New Zealand	Norway	Poland	Portugal	Slovak Republic	Spain ¹	Sweden	Switzerland	Turkey	United Kingdom	United States
1000 Taxes on income, profits and capital gains	8 432.1	5.0	629.1		36.8	540.2		16.0	123.7	110.6	539.6	75.1	40.1	205.4	1 784.1
1100 Of individuals	4 091.0	3.0			25.8	232.9		9.7	55.7	77.2	436.4	58.1	29.0	154.2	1 445.4
1200 Corporate	4 340.9	2.0			6.8	307.4		6.2	61.7	30.0	103.2	17.0	11.2	51.2	338.7
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	629.1		4.2	-		-	6.2	3.4	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	5 952.1	3.9	321.8		-	226.2		19.8	242.0	132.8	368.9	36.9	41.6	99.1	934.6
2100 Employees	3 332.0	1.7				74.7		6.1	59.1	20.0	85.0	17.2	15.7	40.7	411.9
2200 Employers	2 620.1	1.7				138.7		13.3	135.0	96.3	279.3	16.9	17.9	55.5	471.9
2300 Self-employed or non-employed	-	0.5				12.8		0.4	47.9	16.5	8.6	2.7	8.1	2.9	50.8
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	321.8			-		-	-	-	-3.9	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	68.2	-	-		-	-		-	-	-	124.2	-	-	-	-
4000 Taxes on property	3 246.8	1.0	-		3.7	30.2		2.2	7.6	24.4	34.7	12.4	6.6	60.0	444.9
4100 Recurrent taxes on immovable property	985.9	0.0			3.6	8.0		1.1	7.5	7.2	24.0	0.9	1.4	47.2	411.5
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	0.7			-	14.9		-	-	2.4	-	7.2	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	277.7	0.1			0.0	2.0		0.0	0.0	2.9	0.0	0.9	0.1	3.3	33.4
4400 Taxes on financial and capital transactions	1 983.2	0.2			0.1	5.3		1.1	0.0	10.3	10.6	3.4	5.1	9.5	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-			-	-		-	-	1.5	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-			-	-		-	-	0.1	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	8 609.6	4.0	1 492.9		21.1	275.9		22.2	217.7	91.0	413.0	35.1	90.6	148.5	649.7
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 341.2	3.9	1 472.5		19.6	260.5		21.7	199.4	84.5	397.0	31.7	87.1	142.4	532.5
5110 General taxes	4 382.0	2.4	457.2		15.9	185.5		14.4	140.2	56.4	302.3	20.5	41.3	91.7	297.2
5120 Taxes on specific goods and services	3 959.2	1.5	1 015.2		3.8	74.9		7.3	59.3	28.1	94.7	11.2	45.8	50.6	235.3
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	268.4	0.1	20.4		1.5	15.5		0.4	12.2	6.0	16.0	3.4	3.5	6.2	117.2
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-		-	-		0.0	6.1	0.5	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	921.9	0.0	13.8		0.0	-		0.2	-	1.6	1.6	-	7.0	-	-
6100 Paid solely by business	-	0.0	-		-	-		0.0	-	0.9	-	-	-	-	-
6200 Other	921.9	-	13.8		0.0	-		0.2	-	0.7	1.6	-	7.0	-	-
Total tax revenue	27 230.7	14.0	2 457.7		61.6	1 072.5		60.6	594.4	361.4	1 487.2	159.4	227.1	515.3	3 813.3

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

Table 39 - Tableau 39.
Estimates of tax revenues as percentage of GDP
Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB
2008

	1000	2000	3000	4000	5000	6000	
Total tax revenues Total des recettes fiscales	Income & Profits Revenu & Bénéfices	Social Security Sécurité Sociale	Payroll Salaires	Property Patrimoine	Goods & Services Biens & Services	Other Autres	
Canada	32.2	15.9	4.7	0.7	3.3	7.5	0.1
Mexico ¹	20.4	5.2	2.7	-	-	12.4	0.1
United States	26.9	12.6	6.6	-	3.1	4.6	0.0
Australia							Australie
Japan ²	17.6	9.7	-	-	2.6	5.1	0.1
Korea	26.6	8.2	5.8	0.1	3.2	8.4	0.9
New Zealand	34.5	20.6	-	-	2.1	11.8	0.0
Austria ³	42.9	13.2	14.3	2.8	0.5	11.6	0.3
Belgium	44.3	16.7	14.0	0.0	2.2	-	0.0
Czech Republic	36.6	8.5	16.0	-	0.4	11.4	0.0
Denmark ³	48.3	29.3	1.0	0.2	2.0	15.6	0.0
Finland	42.8	16.7	12.0	-	1.1	12.9	0.0
France ³	43.1	10.4	16.0	1.2	3.4	10.5	1.4
Germany	36.4	11.6	13.3	-	0.9	10.5	0.0
Greece	31.3	7.3	11.0	-	1.4	11.5	0.0
Hungary ⁴	40.1	10.4	13.0	0.6	0.9	14.9	0.3
Iceland	36.0	17.8	2.9	0.0	2.2	12.9	0.2
Ireland	28.3	10.6	5.0	0.2	1.8	10.5	0.0
Italy	43.2	14.9	13.4	-	1.9	10.5	2.3
Luxembourg	38.3	13.7	10.8	-	2.8	10.9	0.0
Netherlands							Pays-Bas
Norway	42.1	21.2	8.9	-	1.2	10.8	0.0
Poland							Pologne
Portugal	36.5	9.6	11.9	-	1.3	13.3	0.1
Slovak Republic	29.3	6.1	11.9	-	0.4	10.7	0.0
Spain ³	33.0	10.1	12.1	-	2.2	8.3	0.1
Sweden	47.1	17.1	11.7	3.9	1.1	13.1	0.1
Switzerland	29.4	13.9	6.8	-	2.3	6.5	0.0
Turkey	23.5	5.7	5.7	-	0.9	10.8	0.5
United Kingdom	35.7	14.2	6.9	-	4.2	10.3	0.0

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
2008

	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	49.5	14.5	2.0	10.2	23.4	0.3	Canada
Mexico ¹	25.6	13.1	-	-	60.7	0.6	Mexique ¹
United States	46.8	24.5	-	11.7	17.0	-	États-Unis
Australia							Australie
Japan ²	55.4	-	-	15.1	29.1	0.4	Japon ²
Korea	31.0	21.9	0.3	11.9	31.6	3.4	Corée
New Zealand	59.8	-	-	6.0	34.2	0.0	Nouvelle-Zélande
Austria ³	30.7	33.5	6.5	1.3	27.1	0.6	Autriche ³
Belgium	37.8	31.5	0.0	5.1	-	0.0	Belgique
Czech Republic	23.3	43.8	-	1.1	31.3	0.0	République tchèque
Denmark ³	60.6	2.0	0.5	4.1	32.4	0.0	Danemark ³
Finland	39.0	28.0	-	2.6	30.1	0.1	Finlande
France ³	24.1	37.2	2.9	7.8	24.5	3.3	France ³
Germany	31.9	36.4	-	2.3	28.9	0.0	Allemagne
Greece	23.4	35.1	-	4.5	36.6	-	Grèce
Hungary ⁴	25.8	32.5	1.4	2.2	37.2	0.6	Hongrie ⁴
Iceland	49.5	8.1	0.1	6.1	35.8	0.5	Islande
Ireland	37.5	17.7	0.8	6.5	37.1	-	Irlande
Italy	34.6	31.1	-	4.3	24.4	5.3	Italie
Luxembourg	35.9	28.1	-	7.4	28.4	0.1	Luxembourg
Netherlands							Pays-Bas
Norway	50.4	21.1	-	2.8	25.7	-	Norvège
Poland							Pologne
Portugal	26.3	32.7	-	3.6	36.6	0.4	Portugal
Slovak Republic	20.8	40.7	-	1.3	36.6	-	République slovaque
Spain ³	30.5	36.8	-	6.7	25.1	0.4	Espagne ³
Sweden	36.3	24.8	8.3	2.3	27.8	0.1	Suède
Switzerland	47.1	23.1	-	7.8	22.0	-	Suisse
Turkey	24.2	24.0	-	3.7	46.1	2.0	Turquie
United Kingdom	39.9	19.2	-	11.6	28.8	-	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 revenues
 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 fiscales.

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

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

	2008	
Canada ¹	1 586	Canada ¹
Mexico *	12 040	Mexique *
United States *	14 196	États-Unis *
Australia ^{*1}	1 201	Australie ^{*1}
Japan ¹	497 422	Japon ¹
Korea	1 023 938	Corée
New Zealand ^{*1}	179	Nouvelle-Zélande ^{*1}
Austria	282	Autriche
Belgium	344	Belgique
Czech Republic	3 706	République tchèque
Denmark	1 734	Danemark
Finland	186	Finlande
France	1 950	France
Germany	2 491	Allemagne
Greece	243	Grèce
Hungary	26 621	Hongrie
Iceland	1 465	Islande
Ireland *	186	Irlande *
Italy	1 572	Italie
Luxembourg	37	Luxembourg
Netherlands	595	Pays-Bas
Norway	2 548	Norvège
Poland	1 272	Pologne
Portugal	166	Portugal
Slovak Republic	2 028	République slovaque
Spain	1 095	Espagne
Sweden	3 157	Suède
Switzerland *	541	Suisse *
Turkey *	965	Turquie *
United Kingdom	1 443	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)

PART III

Country Tables, 1965-2007

PARTIE III

Tableaux par pays, 1965-2007

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	2007
Total tax revenue	5 024	8 506	21 120	39 878	72 239	116 500	149 229	214 658	298 173	348 930
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	208 580
1100 Of individuals	1 729	3 175	9 213	17 532	32 673	50 062	60 602	81 166	118 423	128 007
1110 On income and profits	1 729	3 175	9 213	17 532	32 673	49 888	59 893	81 166	118 423	128 007
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	80 573
1210 On profits	818	1 444	2 618	4 851	6 762	16 315	21 102	43 436	57 775	80 573
Income tax on companies	791	1 358	2 464	4 574	6 067	15 220	19 908	42 221	56 394	78 577
Dividend and interest taxes	17	48	95	161	560	899	949	846	1 057	1 587
Other withholding taxes	-	-	-	116	135	196	245	369	324	409
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	165	911	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	157	234	1 226	1 988	3 420	7 115	10 185	9 624	13 461	16 403
4000 Taxes on property	576	934	1 869	3 105	5 657	10 427	13 130	18 814	25 634	31 075
4100 Recurrent taxes on immovable property	341	504	1 112	1 886	3 364	6 148	6 974	9 064	13 259	15 560
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	1 112	1 886	3 364	6 148	6 974	9 064	13 259	15 560
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	15 515
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	1 744	2 719	6 194	12 402	23 727	32 416	43 299	61 618	82 880	92 872
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	85 023
5110 General taxes	370	633	1 408	2 102	5 728	9 365	12 970	25 830	40 086	45 486
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	-	-	23 854	39 118	44 381
5112 Sales tax	370	633	1 408	2 102	5 728	9 365	12 970	1 976	968	1 105
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	39 537
5121 Excises	781	1 089	2 496	6 183	10 040	11 975	13 973	19 768	22 809	24 357
Excises central government	752	1 054	2 331	5 834	9 436	10 359	12 848	19 019	21 927	23 526
Statutory corporate payments	-	8	29	83	241	378	456	295	272	231
Primary production charges	29	27	136	266	363	1 238	669	454	610	600
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	6 070
Customs duties central government	271	466	932	1 799	3 282	3 319	3 124	4 606	4 988	6 070
5124 Taxes on exports	1	1	116	117	76	57	5	-	-	10
Customs duties on coal exports	-	-	112	85	58	54	-	-	-	-
Other	1	1	4	32	18	3	5	-	-	10
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	2007
5126 Taxes on specific services	85	175	499	896	1 546	2 497	4 464	5 970	8 111	9 100
Taxes race meetings	31	63	155	240	420	651	643	300	340	341
Poker machines	16	35	83	140	183	295	1 256	2 064	2 826	2 985
Lotteries	7	7	47	122	212	325	344	892	1 013	1 118
Levies on fire insurance companies	16	28	85	157	235	363	482	574	812	937
Other	15	42	129	237	496	863	1 739	2 140	3 120	3 719
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	7 849
5210 Recurrent taxes	197	301	683	1 260	2 971	5 109	8 637	5 444	6 886	7 834
5211 Paid by households: motor vehicles	65	100	260	448	939	1 373	1 884	3 908	5 424	6 196
5212 Paid by others: motor vehicles	65	100	219	351	653	937	1 202	125	172	189
Fees on motor vehicle registry	46	70	191	312	567	794	1 149	-	-	189
Drivers licences	12	18	24	30	65	111	-	-	-	-
Stamp duty on vehicle registry	6	12	4	9	21	32	53	125	173	-
5213 Paid in respect of other goods	67	101	204	461	1 379	2 799	5 551	1 411	1 290	1 449
Broadcasting tv licences	37	52	4	21	68	125	259	210	290	288
Business franchise lic tobac fuel	-	-	92	221	910	2 016	4 169	227	2	-
Other taxes	2	4	10	12	36	33	388	877	995	1 159
Liquor taxes	28	45	98	206	355	603	735	97	3	2
Dog licenses	-	-	-	1	10	22	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	39	54	60	45	84	94	126	-	-	15
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
<i>Pro-memory:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110 ¹								195	2 107	2 585
Tax expenditure component								175	124	178
Transfer component								20	1 983	2 407
Non-wastable tax credits against 1210 ¹									289	4 534
Tax expenditure component									110	1 922
Transfer component									179	2 642
Total tax revenue on cash basis	5 024	8 506	21 120	39 878	72 239	116 500	149 229			
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis								214 658	298 173	348 930
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.

The GST has been classified as a Commonwealth Government tax.

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 on 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), firm 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.

Table 43 - Tableau 43.

AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	6 210	9 756	18 423	29 759	42 187	54 040	72 353	89 813	103 462	114 651
Total tax revenue exclusive of custom duties							72 353	89 456	103 137	114 254
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 584	2 455	4 815	7 959	11 144	13 797	19 010	25 493	29 239	34 320
1100 Of individuals	1 240	2 015	3 987	6 899	9 671	11 326	15 092	19 830	22 682	25 742
1110 On income and profits	1 240	2 015	3 987	6 899	9 671	11 326	15 092	19 830	22 682	25 742
Income tax	415	523	1 290	1 576	2 036	2 501	2 430	3 142	3 311	3 253
Special income tax	-	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Wage tax	417	760	2 128	4 626	6 797	7 823	11 752	15 630	18 022	20 607
Tax on industry and trade	196	233	382	402	424	454	90	7	0	0
Tax on capital yields	2	4	7	14	18	46	222	354	513	970
Contribution to chambers	60	95	179	279	397	501	598	697	836	912
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	6 622
1210 On profits	334	429	801	1 049	1 458	1 930	2 381	4 157	5 419	6 622
Corporation tax	195	204	532	698	870	998	2 041	3 865	5 082	6 094
Tax on industry and trade	83	123	209	254	410	624	125	10	0	0
Special tax on income	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on capital yields	5	10	17	33	41	108	74	118	171	346
Water supply fund	35	39	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution emergency fund	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution to chambers	14	22	38	58	125	200	142	164	166	182
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	1 956
Fines related to tax offences	10	11	27	12	15	18	22	33	33	77
Tax on interest	-	-	-	-	-	522	1 515	1 473	1 105	1 879
2000 Social security contributions	1 548	2 479	5 082	9 200	13 416	17 763	26 031	30 693	35 615	38 768
2100 Employees	686	1 098	2 128	3 792	5 558	7 512	11 019	12 548	14 472	15 732
2110 On a payroll basis							11 019	12 548	14 472	15 732
Health insurance contributions							2 486	2 613	3 046	3 339
Pension insurance contributions							5 554	6 427	7 574	8 311
Pension contributions, civil servants							1 294	1 536	1 592	1 639
Unemployment insurance contributions							1 597	1 854	2 120	2 284
Health insurance contributions, local government employ							69	101	125	140
Special unemployment insurance contributions							18	17	17	19
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	18 226
2210 On a payroll basis							12 810	14 738	16 696	18 226
Health insurance contributions							2 538	2 674	3 109	3 408
Pension insurance contributions							6 811	7 908	9 347	10 259
Pension contributions, civil servants							255	494	460	446
Accident insurance contributions							774	955	1 067	1 164
Unemployment insurance contributions							1 597	1 854	2 120	2 284
Health insurance contributions, local government employ							69	101	125	141
Contributions to sickness benefit fund							522	341	-	-
Special pension contributions, nightshift workers							10	11	15	18
Contributions to insolvency fund							206	381	437	488
Special unemployment insurance contributions construc							27	17	17	19
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	4 810
2310 On a payroll basis							2 202	3 408	4 446	4 810
Health insurance contributions							1 280	1 980	2 561	2 744
Pension insurance contributions							752	1 134	1 421	1 567
Pension contributions, civil servants (retired)							35	116	257	274
Accident insurance contributions							67	77	83	85
Health insurance contributions, local government employ							69	101	125	140
2320 On an income tax basis							-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 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	2007
3000 Taxes on payroll and workforce	472	753	1 478	2 097	2 404	3 259	5 017	5 788	6 574	7 266
Emplr contr equaliz of familyburdens	318	516	1 045	1 397	1 606	2 147	2 739	3 140	3 539	3 915
Tax on sum of wages	82	125	243	375	476	669	1 470	1 735	2 012	2 238
Promotion residential buildings	44	63	124	217	287	389	522	595	682	754
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	83
Contributions to chambers	-	-	-	-	-	-	209	242	241	253
4000 Taxes on property	246	365	571	858	1 031	1 473	1 081	1 206	1 375	1 572
4100 Recurrent taxes on immovable property	92	110	172	231	307	355	458	526	607	626
4110 Households	47	54	54	66	80	84	83	87	89	92
Duty on farms	9	14	13	15	21	20	20	20	20	20
Farm contr equaliz of family burdens	5	5	5	6	6	6	6	6	6	6
Farm contribution to chambers	14	16	15	23	27	32	31	32	36	39
Contr residential buildings reconstruction	4	4	-	-	-	-	-	-	-	-
Land tax A	16	16	21	22	26	25	25	28	26	26
4120 Others	45	56	118	165	228	271	375	440	517	534
Tax on vacant plots	1	1	3	4	4	5	6	5	5	5
Land tax B	44	55	115	161	224	266	369	435	512	529
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	155
4310 Estate and inheritance taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	35	58	95	176	235	399	483	568	629	791
Land transfer tax	30	48	84	150	191	251	393	452	548	644
Capital transfer tax	5	10	10	27	45	148	89	115	81	147
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Foundation tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	2 321	3 645	6 360	9 379	13 740	17 034	20 725	25 611	29 615	31 574
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 275	3 571	6 244	9 006	13 088	16 169	19 649	24 181	27 863	29 716
5110 General taxes	1 160	1 807	3 655	5 984	8 856	11 229	13 468	16 894	19 466	20 988
5111 Value added taxes	-	-	3 655	5 984	8 856	11 229	13 468	16 894	19 466	20 988
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	4 873	6 137	7 249	8 352	8 725
5121 Excises	610	1 073	1 456	2 219	2 955	3 290	4 352	5 368	6 469	6 646
Tax on beer	39	43	47	44	51	56	160	161	203	200
Tax on wine	7	8	-	-	-	-	5	0	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	1 446
Tax on mineral oils	50	81	114	136	1 161	1 426	2 469	2 726	3 565	3 689
Additional federal levy mineral oils	202	355	531	876	-	-	-	-	-	-
Special duty alcoholic drinks	-	81	114	142	179	193	1	0	0	0

Table 43 - Tableau 43 (cont)

AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
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 receiptsMarket Organisation Act	26	24	21	35	23	9	1	-	-	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	457
Agricultural fund	-	-	-	-	-	-	27	23	16	16
Tax on energy	-	-	-	-	-	-	-	562	785	764
Social contributions to the artists'fund	-	-	-	-	-	-	-	-	7	11
Duty on exceeding milkquota	-	-	-	-	-	-	-	36	23	24
Car registration taxes	-	-	-	-	-	-	15	27	34	34
5122 Profits of fiscal monopolies	37	44	46	57	49	52	57	130	118	122
Duty on spirits	5	9	10	14	15	17	55	130	118	122
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	314	- 5	1	- 8
Customs duties	310	385	407	237	284	418	382	- 5	1	- 8
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	854	1 407	1 720	1 738	1 967
Insurance tax	25	42	85	135	236	384	624	745	946	993
Transport tax	63	110	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on casinos	2	5	14	28	37	64	81	105	- 50	71
Fire protection tax	5	7	15	24	34	50	52	45	62	54
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	142
Amusement tax	13	10	12	17	37	51	66	73	78	94
Announcement tax	3	6	10	18	25	40	47	81	0	0
Tax on interest yields	-	-	-	-	245	-	-	-	-	-
Tax on gambling stakes ¹	-	-	-	-	-	116	169	197	204	202
Tax on advertisement	-	-	-	-	-	-	-	33	98	108
Levy on dangerous waste	-	-	-	-	-	10	21	71	46	72
Duty for airways security	-	-	-	-	-	-	14	28	50	56
Tax on gambling stakes ²	-	-	-	-	-	-	155	171	172	166
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	9	34	26	- 3
Levy on sugar	-	-	-	-	-	-	9	34	26	- 3
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	9	14	26	38	66	44	38	45	3
Fines related to tax offenses	-	9	14	26	38	66	44	38	45	3
5200 Taxes on use of goods and perform activities	46	74	116	373	653	865	1 075	1 430	1 752	1 858
5210 Recurrent taxes	38	60	94	335	590	757	927	1 283	1 594	1 683
5211 Paid by households: motor vehicles	22	36	59	156	282	366	475	830	1 124	1 191
5212 Paid by others: motor vehicles	13	17	19	41	75	97	190	280	349	352
5213 Paid in respect of other goods	3	7	15	138	234	294	262	174	121	140
Hunting and fishing duties	1	2	2	4	6	7	7	10	11	10
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	104
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 43 - Tableau 43 (cont)

AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
6000 Other taxes	38	59	115	266	452	714	489	664	718	755
Tax on financial institutions	-	-	-	-	90	123	7	- 3	-	-
Administration duties	4	9	12	17	27	32	60	57	70	79
Stamp fees	7	12	18	46	72	76	145	135	83	92
Other	28	38	85	202	263	347	-	-	-	-
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	- 1
Other fees, taxes on production nec	-	-	-	-	-	-	222	388	462	461
Embossing fee	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Other taxes	-	-	-	-	-	-	51	83	95	115
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU								356	325	397
Non-wastable tax credits against 1110									650	650
Tax expenditure component									513	450
Transfer component									137	200
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										
Total tax revenue on cash basis	6 210	9 756	18 423	29 759	42 187	54 040	72 292	89 788	103 344	114 550
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)							72 353	89 813	103 462	114 651
Additional taxes included in National Accounts							-	-	-	-
VAT paid to the EU							-	-	-	-
Taxes excluded from National Accounts							-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits							-	-	- 137	- 200
Capital transfer for uncollected revenue							- 47	- 80	- 180	- 174
Voluntary social security contributions							202	206	247	256
Miscellaneous differences							-	-	-	-
National Accounts: Taxes and actual social contributions							72 508	89 939	103 392	114 534
Imputed social contributions							3 828	4 038	3 638	3 936
National Accounts: Taxes and all social contributions							76 336	93 978	107 030	118 470

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).

1. Tax on gambling licenses.
2. Tax on gambling gains

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	2007
Recettes fiscales totales	6 421	11 070	23 336	37 493	55 595	70 554	90 539	113 040	135 187	146 939
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane								111 900	133 737	145 196
1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	1 774	3 498	9 217	15 379	22 494	25 983	34 419	43 463	51 672	55 142
1100 Des personnes physiques	1 317	2 774	7 603	13 626	19 780	22 538	29 493	35 302	41 200	42 994
Précompte immobilier	148	224	421	532	976	1 053	1 560	1 857	2 449	2 616
Précompte mobilier	119	209	345	1 062	2 311	3 014	2 386	1 737	1 658	2 004
Précompte professionnel	740	1 500	4 620	9 119	13 062	15 422	21 787	28 119	33 187	36 447
Impôt versé par nonsalariés	125	247	1 004	1 776	1 952	2 144	2 066	1 968	1 861	1 756
Impôt des nonrésidents	0	1	4	- 3	6	4	71	195	156	151
Impôt sur revenu global	-	585	1 200	1 128	1 383	878	1 281	817	1 020	- 982
Cotisation spéciale séc sociale	-	-	-	-	90	19	335	602	825	957
Autres (personnes physiques)	-	8	10	12	- 1	2	8	8	45	45
1110 Sur le revenu et les bénéfiques		585	1 200	1 128	1 383	878	1 281	817	1 020	- 982
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	12 069
Précompte immobilier	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Précompte mobilier	41	123	334	367	846	1 206	510	548	964	1 032
Versements anticipés (sociétés)	262	436	940	1 273	1 926	2 735	4 365	7 115	8 398	9 740
Impôt sur revenu global	60	97	269	79	- 141	- 553	- 34	404	1 030	1 216
Impôt des nonrésidents (sociétés)	-	33	28	- 6	16	18	28	17	35	41
Autres (sociétés)	-	30	33	32	59	- 2	11	5	9	40
1210 Sur les bénéfiques		97	269	79	- 141	- 553	- 34	404	1 030	1 216
1220 Sur les gains en capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	61	6	10	9	9	40	46	72	37	79
Anciens impôts sur revenu	51	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amendes	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres	7	6	10	9	9	40	46	72	37	79
2000 Cotisations de sécurité sociale	2 018	3 186	7 049	10 828	17 583	23 430	29 783	35 051	41 415	45 478
2100 A la charge des salariés	569	980	2 040	3 130	5 679	7 152	9 203	10 936	12 713	13 802
2110 Sur la base du salaire		980	2 040	3 130	5 679	7 152	9 203	10 936	12 713	13 802
Sur les salaires et traitements bruts		980	2 040	3 130	5 591	7 062	9 203	10 936	12 713	13 802
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	25 060	27 702
2210 Sur la base du salaire		1 982	4 397	6 821	10 314	14 733	17 936	21 124	25 060	27 702
A la charge des administrations publiques		273	610	1 059	1 426	1 769	2 369	2 834	3 734	4 052
A la charge des autres secteurs		1 710	3 787	5 763	8 887	12 964	15 567	18 290	21 326	23 650
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	3 974
Travailleurs indépendants		206	569	803	1 364	1 230	1 966	2 138	2 532	2 792
Sans emploi		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pensionnés, retraités		4	12	29	110	198	524	709	934	1 014
Autres		13	31	45	116	118	154	144	175	168
2310 Sur la base du salaire		224	612	877	1 590	1 546	2 644	2 991	3 642	3 974
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	-	-	-	-	-	5	6
Cotisation mandats publics									5	6
4000 Impôts sur le patrimoine	240	422	679	1 073	1 369	2 423	3 054	4 743	6 426	7 554
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	2	78	138	184	365	536	793	969	1 225	1 301
4110 Ménages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Autres agents	2	78	138	184	365	536	793	969	1 225	1 301
Taxes sur associations sans but lucratif	2	3	4	7	12	17	25	41	41	32
Précompte immobilier (soc)	-	76	134	177	353	519	768	929	1 184	1 269
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	8	92	189	253
4210 Personnes physiques		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Sociétés		-	-	-	-	-	8	92	189	253
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	75	117	178	309	326	504	688	1 101	1 757	2 062
4310 Impôts sur mut par décès et successions	69	111	167	281	307	475	647	1 042	1 493	1 712
4320 Impôts sur les donations	6	7	11	29	19	29	42	59	265	351

Table 44 - Tableau 44 (suite)

BELGIUM - BELGIQUE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
4400 Impôts sur transact mobilières et immob	163	227	363	580	678	1 383	1 492	2 508	3 133	3 705
Droits d'enregistrement	153	208	337	527	595	1 213	1 269	1 967	2 865	3 328
Droits d'hypothèque	2	3	6	10	9	29	28	37	81	76
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	234
Taxe sur titres cotés en bourse	2	3	4	4	8	21	20	-	-	-
Taxe sur les titres au porteur	-	-	-	-	-	-	-	79	10	3
Droits d'écriture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33
4500 Impôts non périodiques	-	-	-	-	-	-	73	74	123	163
4510 Sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non périodiques	-	-	-	-	-	-	73	74	123	163
Taxe sur l'épargne à long terme	-	-	-	-	-	-	73	74	123	163
Déclaration libératoire unique (DLU)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Déclaration libératoire unique (Diamant)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70
5000 Impôts sur les biens et services	2 386	3 965	6 391	10 212	14 149	18 718	23 283	28 643	34 152	36 957
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	2 187	3 812	6 095	9 687	13 353	17 683	21 621	26 438	31 772	34 506
5110 Impôts généraux	1 355	2 347	3 806	6 374	8 796	11 664	13 907	18 417	21 854	23 931
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	1 224	3 806	6 374	8 796	11 641	13 877	18 291	21 482	23 660
T V A	-	-	3 776	6 293	8 677	11 491	13 738	18 130	21 362	23 656
Droits de timbre	-	1 224	30	53	61	94	139	161	119	4
Taxe d'immatriculation	-	-	-	28	59	56	-	-	-	-
5112 Impôts sur les ventes	-	-	-	-	-	23	29	126	373	271
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	9 918	10 575
5121 Accises	531	909	1 547	1 997	2 627	3 478	4 738	5 690	7 126	7 259
Huiles minérales	278	552	928	1 109	1 331	2 017	2 920	3 392	3 798	3 774
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	1 831
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	39
Boissons fermentées de fruits	18	16	26	57	84	88	62	101	111	115
Bières	38	43	90	93	137	170	180	208	194	191
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	12
Cotisation sur l'énergie	-	-	-	-	-	-	203	193	345	341
Produits intermédiaires alcoolisés	-	-	-	-	-	-	20	32	28	28
Redevance de contrôle fuel domestique	-	-	-	-	-	-	35	29	57	43
Ecotaxes	-	-	-	-	-	-	0	2	0	1
Cotisation d'emballage	-	-	-	-	-	-	-	-	344	296
Cotisation fédérale sur l'électricité et le gaz naturel	-	-	-	-	-	-	-	-	272	311
Cotisation environnemental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	272	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	206	332	330	647	782	911	931	-	-	-
Droits d'entrée	63	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvements agricoles	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvements CECA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	9	70	194	452	690	937	1 218	1 329	1 673	1 995
Taxes jeux et paris	19	16	37	47	54	51	54	45	48	64
Taxe annuelle contrats assurances	0	54	156	404	636	885	1 163	1 282	1 622	1 929
Taxe d'affichage	-	-	0	0	0	1	1	1	2	2
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	154	219	216	456	692	826	1 002	1 119	1 321
5130 Non ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc activités	199	150	294	522	794	1 029	1 656	2 198	2 372	2 444

Table 44 - Tableau 44 (suite)
BELGIUM - BELGIQUE
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5210 Impôts périodiques	199	150	294	522	794	1 029	1 472	1 989	2 092	2 112
Taxe de circulation	100	102	223	368	543	712	980	1 413	1 719	1 710
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	-	51	127	204	367	458	589	889	1 065	1 068
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	-	51	96	164	176	254	392	525	654	642
5213 Autres impôts périodiques	99	49	71	154	251	317	492	575	373	402
Taxe appareils de divertissement	6	16	11	20	20	20	30	71	50	56
Taxe débits de boissons	1	3	4	5	18	24	29	18	3	0
Taxe sur la chasse	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Collectivités locales	90	25	45	41	54	83	123	140	154	162
Radio, TV	-	5	12	87	159	191	310	347	167	184
5220 Impôts nonpériodiques	-	-	-	-	-	-	184	209	280	332
Taxe de mise en circulation :							184	209	280	332
ménages							123	139	186	221
autres agents							61	70	93	111
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	3	3	3	2	7	6	7	8	7
6000 Autres impôts	2	-	-	-	-	-	-	-	68	61
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	2	-	-	-	-	-	-	-	68	61
Amendes et intérêts	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pour mémoire:</i>										
Droits de douanes payés à l'UE								1 140	1 450	1 743
Crédits d'impôt récupérables contre 1110										226
Composante fiscale										78
Composante transfert										148
Crédits d'impôt récupérables contre 1210										
Composante fiscale										
Composante transfert										
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissement	6 421	11 062	23 194	37 488	55 623	70 414	90 353	112 924	135 393	146 793
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douanes)		11 070	23 336	37 493	55 595	70 554	90 539	113 040	135 187	146 939
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux		18	31	107	154	355	529	776	526	435
Bénéfices de la loterie nationale		18	31	107	154	262	170	279	225	225
Taxes sur les eaux (RF, RW et RB-C)		-	-	-	-	66	215	378	206	119
Cot. producteurs produits animaux (Sanitel)		-	-	-	-	-	28	14	17	13
Taxe sur les déchets industriels		-	-	-	-	27	90	74	66	68
Taxe sur le lisier (RF)		-	-	-	-	-	4	11	10	11
Taxe sur les déchets ménagers (RW)		-	-	-	-	-	22	20	2	-
Impôt exclus des comptes nationaux		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Différence dans les traitements des crédits d'impôts		-	-	-	-	-	-	-	-	- 148
Transfert en capital des recettes non collectées		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cotisations de sécurité sociale volontaires		13	20	41	58	52	52	54	49	55
Différences diverses		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives		11 101	23 387	37 640	55 807	70 961	91 120	113 871	135 763	147 281
Cotisations sociales imputées		405	873	1 497	2 241	2 886	4 218	5 270	6 435	7 130
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales		11 506	24 260	39 137	58 047	73 847	95 338	119 140	142 198	154 411

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'Étude et de Documentation.

Table 45 - Tableau 45.

CANADA - CANADA

Details of tax revenue, in millions of canadian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	15 318	28 182	57 631	101 015	160 650	244 152	289 878	390 234	466 986	516 580
1000 Taxes on income, profits and capital gains	5 910	12 582	27 212	47 064	70 887	118 566	134 610	195 320	221 310	257 228
1100 Of individuals	3 464	9 144	18 896	34 451	56 580	99 722	108 812	143 652	166 037	193 024
1110 On income and profits	3 464	9 144	18 896	34 451	56 580	99 722	108 812	143 652	166 037	193 024
Taxes federal government	2 635	6 419	12 822	21 231	34 676	60 252	65 384	90 694	101 810	119 054
Taxes on individuals - province	829	2 725	6 074	13 220	21 904	39 470	43 428	52 958	64 227	73 970
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 276	3 180	7 832	11 741	13 251	17 190	23 683	47 643	49 088	56 984
1210 On profits	2 276	3 180	7 832	11 741	13 251	17 190	23 683	47 643	49 088	56 984
Taxes federal government ¹	1 752	2 417	5 741	8 110	9 176	11 726	14 739	31 570	33 093	39 162
Taxes on corporations - province	524	763	2 091	3 631	4 075	5 464	8 944	16 073	15 995	17 822
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	170	258	484	872	1 056	1 654	2 114	4 025	6 186	7 221
Non-resident withhold taxes - federal	170	258	484	872	1 056	1 654	2 114	4 025	6 186	7 221
2000 Social security contributions	854	2 721	5 787	10 649	21 648	29 653	40 559	53 109	69 795	74 530
2100 Employees	318	1 154	2 142	3 756	7 516	10 634	15 028	21 361	28 042	29 790
Canada pension plan	47	383	682	1 265	2 137	3 745	4 985	9 401	14 493	16 324
Quebec pension plan	15	129	250	431	650	1 108	1 556	2 897	4 263	4 389
Employment insurance	164	247	849	1 393	3 659	5 284	7 693	7 782	7 321	6 930
Hospital insurance premiums	92	395	361	667	1 070	496	794	1 281	1 966	2 147
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	10 634	15 019	20 976	27 366	28 995
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	9	385	676	795
2200 Employers	536	1 505	3 527	6 697	13 858	18 449	24 765	30 307	39 522	42 262
Canada pension plan	48	383	682	1 266	2 137	3 745	4 985	9 401	14 493	16 324
Quebec pension plan	15	129	251	432	650	1 108	1 556	2 897	4 263	4 389
Employment insurance	164	248	1 188	2 006	5 298	7 398	10 770	10 894	10 249	9 701
Hospital insurance premiums	92	425	542	1 270	2 612	496	785	897	1 290	1 352
Social insurance levies	217	320	864	1 723	3 161	5 702	6 669	6 218	9 227	10 495
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	18 449	24 765	30 307	39 522	42 262
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	62	118	196	274	570	766	1 442	2 231	2 479
Canada pension plan	-	47	93	153	221	478	636	1 200	1 875	2 112
Quebec pension plan	-	15	25	43	53	92	130	242	356	366
2310 On a payroll basis	-	62	118	196	274	570	766	1 442	2 231	2 479
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	5 499	6 498	8 013	9 403	10 193
4000 Taxes on property	2 186	3 599	5 459	9 195	14 991	24 467	30 907	37 157	46 974	51 193
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 830	3 073	4 855	8 315	13 012	20 189	26 110	30 242	37 943	42 158
On property provincial government	11	50	85	133	1 112	1 645	2 960	3 078	3 530	3 696
Personal property local government	17	-	-	-	-	18 544	23 150	27 165	34 413	38 461
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	3 429	2 733
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	25	76	200	512	1 139	1 911	2 914	4 171	3 429	2 733
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 ²	-	-	-	-	-	-	-	-	2 407	2 907
4500 Non-recurrent taxes	108	168	248	293	799	2 365	1 880	2 742	3 195	3 395
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	108	168	248	293	799	2 365	1 880	2 742	3 195	3 395
Special assessments and charges local govt	108	168	248	293	799	2 365	1 880	2 742	3 195	3 395
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	2007
5000 Taxes on goods and services	6 202	8 927	18 450	32 909	51 098	63 092	73 642	94 468	118 253	121 925
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 310	7 809	15 002	24 808	41 991	59 627	69 149	88 879	111 152	113 753
5110 General taxes	2 730	4 068	7 178	11 658	21 149	34 475	40 535	55 313	69 640	70 385
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	-	24 446	35 884	46 814	45 348
5112 Sales tax	2 730	4 068	7 178	11 658	21 149	34 475	16 090	19 429	22 826	25 037
Sales taxes federal government	813	1 787	3 504	5 429	9 383	16 866	- 142	-	-	-
Sales taxes provincial, local govt	1 917	2 281	3 674	6 229	11 766	17 609	16 232	19 429	22 826	25 037
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 580	3 741	7 824	13 150	20 842	25 153	28 613	33 565	41 512	43 369
5121 Excises	1 499	2 322	3 637	6 805	12 701	14 473	16 306	18 417	22 799	23 090
Excises federal government	740	960	1 679	3 850	7 068	6 405	7 658	8 377	9 440	9 455
liquor	-	-	-	-	-	926	1 026	1 103	1 115	1 252
tobacco	-	-	-	-	-	2 247	1 941	2 176	2 845	2 490
gasoline and motive fuel	-	-	-	-	-	2 472	4 397	4 807	5 174	5 426
remitted gaming profits	-	-	-	-	-	45	51	-	-	-
miscellaneous consumption taxes	-	-	-	-	-	715	243	291	306	287
Excises provincial government:	759	1 362	1 958	2 955	5 633	8 067	8 648	10 039	13 359	13 635
- motor fuel	680	1 094	1 444	1 863	3 264	4 674	6 337	7 031	7 872	8 249
- tobacco	53	193	353	772	1 843	2 776	1 866	2 279	4 411	4 193
- other	26	75	161	320	526	617	445	730	1 075	1 193
5122 Profits of fiscal monopolies ³	294	450	871	1 406	2 112	3 758	5 808	8 756	11 025	11 394
Own enterprises contributions	294	450	871	1 406	2 112	3 758	5 808	8 756	11 025	11 394
5123 Customs and import duties	686	814	1 893	3 199	3 989	4 021	2 978	2 824	3 443	3 837
Customs and import duties federal govt	686	814	1 893	3 199	3 989	4 021	2 978	2 824	3 443	3 837
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	3 681	3 907
Tax on insurance premiums, provincial govt	45	75	111	261	459	1 141	1 615	1 740	2 505	2 693
Tax on insurance premiums, federal govt	-	-	-	1	1	1	1	1	19	11
Amusement and admission taxes	4	8	12	25	33	126	200	538	525	482
Air transportation taxes	-	-	30	166	306	488	683	-	351	403
Racetrack betting	35	44	77	122	138	155	151	55	48	42
Tax on meals and hotels	-	-	-	-	-	473	122	191	233	276
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	17	28	130	323	776	517	749	1 045	565	1 140
Other taxes federal government	-	-	11	98	125	272	635	758	201	721
Other taxes provincial government	17	28	119	225	651	245	114	287	364	419
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	7 101	8 172
5210 Recurrent taxes	306	523	770	1 500	2 052	2 393	2 970	3 644	4 001	4 431
5211 Paid by households: motor vehicles	103	165	272	666	986	1 056	1 284	1 696	2 023	2 281
5212 Paid by others: motor vehicles	141	241	331	509	523	697	817	1 039	1 042	1 241
5213 Paid in respect of other goods	62	117	167	325	543	640	869	909	936	909
5220 Non-recurrent taxes	586	595	2 678	6 601	7 055	1 072	1 523	1 945	3 100	3 741
Licences and permits local govt	36	49	120	132	195	317	355	499	729	857
Licences and permits provincial govt	550	546	2 558	6 469	6 860	755	1 168	1 446	2 371	2 884
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	166	353	723	1 198	2 026	2 875	3 662	2 167	1 251	1 510
6100 Paid solely by business	139	295	437	943	1 507	2 386	2 946	1 280	541	576
6200 Other	27	58	286	255	519	489	716	887	710	934
Poll tax local government	5	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous local government	11	49	88	358	529	489	716	887	710	934
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	2007
<i>Pro-memory:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110 ⁴								1 633	4 661	5 165
Tax expenditure component								276	670	755
Transfer component ⁵								1 357	3 991	4 410
Non-wastable tax credits against 1210 ⁶								1 758	3 163	3 479
Tax expenditure component								20	12	13
Transfer component ⁵								1 738	3 151	3 466
Total tax revenue on cash basis	15 318	28 182	57 631	101 015	160 650	244 152	289 878	388 833	468 270	528 680
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis								390 234	466 986	516 580
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	466 986	516 580
Imputed social contributions								-	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions								390 234	466 986	516 580

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 drivers 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.

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	2007
Total tax revenue							550 230	773 422	1 121 600	1 319 080
Total tax revenue exclusive of custom duties									1 116 014	1 312 637
1000 Taxes on income, profits and capital gains							137 616	175 846	270 481	330 653
1100 Of individuals							70 361	99 668	136 390	153 374
1110 On income and profits							70 361	99 668	136 390	153 374
Wages and salaries withholding							46 024	73 474	111 152	126 736
Of unincorporated individuals							15 328	17 254	18 830	17 825
Withheld on interest and dividends paid to individuals							9 009	8 940	6 408	8 813
1120 On capital gains							-	-	-	-
1200 Corporate							67 255	76 178	134 091	177 279
1210 On profits							67 255	76 178	134 091	177 279
Profit tax							58 779	68 945	128 765	169 341
Withheld on interest and dividends paid to corporatio							8 476	7 233	4 704	7 162
Levy on lottery revenue							-	-	622	776
1220 On capital gains							-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200							-	-	-	-
2000 Social security contributions							227 415	341 744	481 492	573 416
2100 Employees							54 536	77 272	108 317	127 661
2110 On a payroll basis							54 536	77 272	108 317	127 661
Retirement							30 887	40 489	56 555	66 643
State employment policy							63	2 492	3 481	4 101
Sick leave							4 921	6 852	9 571	11 279
Health insurance							18 665	27 439	38 710	45 638
2120 On an income tax basis							-	-	-	-
2200 Employers							148 342	220 124	307 483	359 493
2210 On a payroll basis							148 342	220 124	307 483	359 493
Retirement							92 430	121 464	187 055	220 591
State employment policy							462	19 933	10 440	12 303
Sick leave							14 720	20 555	28 710	33 834
Health insurance							37 330	54 879	77 420	91 275
Penalties							3 400	3 293	3 858	1 490
2220 On an income tax basis							-	-	-	-
2300 Selfemployed or nonemployed							24 537	44 348	65 692	86 262
2310 On a payroll basis							24 537	44 348	65 692	86 262
Retirement							6 149	7 819	15 721	19 508
State employment policy							839	1 082	898	1 114
Sick leave							-	-	-	-
Health insurance:							17 320	35 275	48 862	65 483
selfemployed							3 874	7 328	13 523	15 921
nonemployed							144	483	1 607	2 103
government							13 302	27 464	33 732	47 459
Penalties							229	172	211	157
2320 On an income tax basis							-	-	-	-
2400 Unallocable 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							7 635	10 890	13 037	15 495
4100 Recurrent taxes on immovable property							3 778	4 469	4 992	5 126
4110 Households							969	1 452	2 091	2 228
Real property tax							969	1 452	2 091	2 228
4120 Others							2 809	3 017	2 902	2 898
Levy collected by Winery Fund							-	-	5	2
Real property tax							2 809	3 017	2 897	2 895
4200 Recurrent taxes on net wealth							-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes							393	587	728	460

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	2007
4310 Estate and inheritance taxes							97	112	124	115
Inheritance tax							97	112	124	115
4320 Gift taxes							296	475	604	345
Gift tax							296	475	604	345
4400 Taxes on financial and capital transactions							3 464	5 834	7 317	9 909
Real property transfer tax							3 464	5 834	7 317	9 909
4500 Nonrecurrent taxes							-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other nonrecurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property							-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services							177 019	244 586	350 949	393 042
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc							163 037	226 354	325 861	365 998
5110 General taxes							91 673	141 235	215 118	232 288
5111 Value added taxes							91 673	141 235	215 118	232 288
5112 Sales tax							-	-	-	-
5113 Other							-	-	-	-
Previous turnover tax										
5120 Taxes on specific goods and services							71 364	85 119	110 743	133 710
5121 Excises							53 780	71 404	110 534	133 492
On mineral oils							33 883	46 998	74 314	81 661
On alcohol and liquor							5 008	5 629	5 803	7 201
On beer							3 058	3 410	3 417	3 564
On wine							509	350	314	342
On tobacco products							11 272	14 984	26 672	40 713
Duty on CFC							50	33	-	-
Levy collected by Winery Fund							-	-	14	11
On electricity							-	-	-	-
On natural gas							-	-	-	-
On solid fuels							-	-	-	-
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	218
Fees on entry tickets							58	65	68	61
Fees on recreational units (based on capacity)							66	69	131	144
Fees on advertising facilities							15	-	-	-
Restaurant sale alcohol beverages and tobac products							32	-	-	-
Fees collected by the cinematography EBF							-	9	10	13
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							13 982	18 232	25 088	27 044
5210 Recurrent taxes							9 190	12 414	17 236	18 125
Highway fee							955	1 753	3 076	2 429
5211 Paid by households: motor vehicles							-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles							4 834	7 082	5 152	5 882
Road tax (commercial)							4 834	5 456	5 152	5 882
5213 Paid in respect of other goods							3 401	3 579	9 008	9 815
Resort and recreation fees on visitors							178	232	297	312
Dog fees							125	191	282	277
Motor vehicle entry fees							21	32	23	25
Water pollution fee							654	520	383	404
Air pollution fee							1 163	685	513	525
Waste deposit fee							1 123	454	5 179	5 728
Levy on temp withdrawal of land from agriculture							137	94	62	60
Radioactive waste fee							-	642	1 256	1 310
Fees on operated gambling machines							-	722	989	1 145
Fees on registration and recording of packaging							-	-	14	17
Levy on temp withdrawal of land from forestry							-	7	10	10
Other environmental fees							-	-	-	1

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	2007
5220 Nonrecurrent taxes							4 792	5 818	7 852	8 920
Levy on withdrawal of land from agriculture							278	532	351	341
Levy on withdrawal of land from forestry							-	40	59	54
Tax on use of public space							702	645	611	639
Misc licence and permit fees							3 812	4 601	6 822	7 881
Land betterment fee							-	-	9	4
Licence for lorry transport							-	-	-	1
5300 Unallocable between 5100 and 5200							-	-	-	-
6000 Other taxes							545	356	55	29
Unallocated previous taxes and levies							-	-	-	-
6100 Paid solely by business							-	-	-	-
6200 Other							545	356	55	29
Other taxes, fees and related payments							545	356	55	29
<i>Pro-memoria:</i>										
Customs duties paid to the EU									5 586	6 443
Total tax revenue on cash basis							553 499	772 272	1 127 973	1 310 618
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)							550 230	773 422	1 121 600	1 319 080
Additional taxes included in National Accounts							-	-	5 024	5 826
Compulsory injury insurance									5 024	5 757
Driving licence fees									-	69
Tax excluded from National Accounts							- 21 762	- 37 207	- 19 209	- 17 797
Tax on use of public space							- 702	- 645	- 611	- 639
Waste deposit fee							- 1 123	- 454	- 5 179	- 5 728
Misc. licence and permit fees							- 1 907	- 2 301	- 3 411	- 3 940
Radioactive waste fee							-	- 642	- 1 256	- 1 310
Health insurance: non-employed							- 144	- 483	- 1 607	- 2 103
Health insurance: government							- 13 302	- 27 464	-	-
Soc. Security contr employers :Penalties							- 3 400	- 3 293	- 3 858	- 1 490
Soc Security contr Selfemployed or non-employed: Penalties							- 229	- 172	- 211	- 157
Licence for lorry transport							-	-	-	- 1
Highway fee							- 955	- 1 753	- 3 076	- 2 429
Difference in treatment of tax credits							-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue							-	-	-	-
Voluntary Social security contributions							757	1 112	895	991
Miscellaneous differences							1 309	2 162	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions							530 534	739 489	1 108 310	1 308 100
Imputed social contributions							123	423	397	405
National Accounts: taxes and all Social contributions							530 657	739 912	1 108 707	1 308 505

From 1995 data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

Table 47 - Tableau 47.

DENMARK - DANEMARK

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	21 083	47 720	87 339	169 100	299 183	393 664	500 200	640 558	787 819	823 936
Total tax revenue exclusive of custom duties								638 170	784 659	820 299
1000 Taxes on income, profits and capital gains	9 865	24 825	51 531	93 652	172 669	236 671	308 860	386 213	482 931	490 955
1100 Of individuals	8 911	23 559	48 740	88 206	151 721	209 410	268 506	331 549	385 230	425 459
1110 On income and profits	8 911	23 543	48 718	88 157	151 644	209 267	268 219	331 323	384 966	425 116
Central government income tax		12 415	20 580	33 351	54 875	91 638	82 398	70 110	70 015	147 458
County income tax		-	5 173	10 742	21 332	31 361	42 346	58 187	70 908	-
Municipality income tax		8 676	16 997	33 555	55 027	77 571	101 291	126 375	152 772	175 043
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	5 238
Pension schemes and annuity insurance		65	110	355	900	2 829	4 363	6 717	7 093	8 733
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 fund		-	-	-	132	356	527	613	691	1 000
Duty on interest on consumer loans		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Labour market contributions		-	-	-	-	-	32 920	56 738	67 570	76 005
Imputed income from owner-occupied dwelling		-	-	-	-	-	-	8 404	10 935	11 639
1120 On capital gains	-	16	22	49	77	143	287	226	264	343
Tax on winnings from lotteries, pools, etc		16	22	49	77	143	287	226	264	343
1200 Corporate	954	1 266	2 791	5 446	14 503	14 660	23 808	42 279	60 663	61 031
1210 On profits	954	1 266	2 791	5 446	14 503	14 660	23 808	42 279	60 663	61 031
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	6 445	12 601	16 546	12 385	37 038	4 465
2000 Social security contributions	797	1 513	540	2 238	8 831	7 897	10 917	23 145	17 137	16 806
2100 Employees	674	1 289	340	1 529	5 135	7 894	10 914	22 902	16 605	16 577
Unemployment insurance contributions		88	340	1 528	5 134	7 893	10 914	10 917	10 447	10 436
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	5 974
Flexible benefit contributions		-	-	-	-	-	-	-	124	167
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers	123	224	200	709	3 696	3	3	243	532	229
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	227
Contribution to merchant marine's welf board		-	-	1	1	1	-	-	-	-
Shipping owners contr sickness assist seamen		-	2	1	1	2	3	2	3	2
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										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	2 161	2 493	2 262	2 258	2 907	3 975
4000 Taxes on property	1 694	2 858	5 321	9 838	12 773	16 472	17 370	20 799	29 346	31 558
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 029	1 972	3 533	5 675	5 601	8 891	10 326	13 565	17 466	18 960
Central government land tax		-	-	264	-	-	-	-	-	-
County land tax		557	1 551	2 315	1 990	2 915	3 212	4 070	4 884	-
Municipal land tax		970	1 422	2 257	2 678	4 123	4 998	7 049	9 465	15 601
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	2007
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	-
County duty on buildings (public property)		-	31	52	70	88	94	97	111	-
Municipal duty on land (public property)		75	46	103	107	243	292	383	424	362
Municipal duty on buildings (residential)		-	100	195	300	335	357	381	450	757
Municipal duty on buildings (business)		144	235	366	387	1 165	1 348	1 560	2 105	2 240
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	3 897
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	8 695
Stamp duties		431	894	2 243	4 006	2 829	3 123	4 156	8 577	8 581
Duty on share capital creation		-	33	32	176	500	-	-	-	-
Duty to land registry office		12	16	47	39	45	38	74	65	85
Duty to the register of companies and assoc		6	18	25	89	187	97	3	36	29
Duty on transfers of shares		-	-	-	-	809	447	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	77	115	36	80	38	140	38	6
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes			77	115	36	80	38	140	38	6
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	8 727	18 524	29 947	63 372	102 749	130 094	160 750	205 691	252 246	276 896
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	261 968
5110 General taxes	2 139	8 990	15 117	37 727	60 462	80 630	96 317	123 777	155 463	176 148
5111 Value added taxes		8 990	15 117	37 727	60 462	72 100	96 317	123 777	155 463	176 148
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	85 820
5121 Excises	5 471	7 744	11 988	20 553	35 387	38 888	52 428	66 347	76 225	79 112
Duty on petrol		1 475	1 887	3 712	4 494	5 637	7 479	10 004	9 404	9 154
Motor vehicle registration duty		1 502	2 571	2 989	11 187	7 917	14 885	13 850	21 293	24 286
Cigarettes and tobacco duties		1 893	2 732	4 472	6 458	6 516	6 752	7 482	7 138	6 691
Duties on cigars, cheroots and cigarillos		253	235	220	172	128	91	80	53	40
Sale of revenue labels		1	2	3	7	10	19	13	10	13
Sales duties on chocolate and sugar		260	278	331	611	800	946	1 205	1 252	1 287
Raw material duty on chocolate and sugar		10	12	14	36	54	62	60	94	93
Special tax on chocolate and sugar		1	2	2	8	13	26	76	60	46
Duty on ice-cream		51	55	58	98	135	168	168	180	180
Duty on coffee		3	87	249	238	224	211	266	266	250
Duty on mineral water		125	194	195	391	466	351	505	492	416
Duty on beer		978	1 622	1 983	2 664	3 100	1 649	1 510	1 112	1 079
Duty on wine		217	362	611	1 211	1 448	956	1 166	1 000	1 030
Duty on spirits		561	1 092	1 432	2 083	1 982	1 645	1 756	1 176	1 212
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	211
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	2007
Duty on almanacs		3	3	-	-	-	-	-	-	-
Duty on salmon		-	-	1	-	-	-	-	-	-
Sale of vehicle number plates		11	22	43	259	258	350	506	646	660
Duty on building certificates		28	49	38	65	98	89	146	239	239
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	8 665
Duty on certain oil products		-	-	1 719	1 327	3 136	5 785	6 757	8 069	8 549
Duty on certain retail containers		-	-	100	194	397	318	592	621	726
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	126
Duty on insecticides, herbicides, etc		-	-	-	10	13	28	366	407	449
Duty on videotapes		-	-	-	44	-	-	-	-	-
Duty on coal, etc		-	-	-	201	848	631	1 217	1 497	1 450
Other duties on goods and services		6	142	186	18	20	65	53	125	147
Duty on waste		-	-	-	-	404	619	999	1 079	1 225
Large yacht registration duty		-	-	-	-	4	4	2	2	2
Duty on CFC		-	-	-	-	27	-	-	53	53
Duty on CO2		-	-	-	-	-	3 280	4 883	5 151	5 108
Duty on cigarette paper		-	-	-	-	-	92	68	37	32
Duty on rechargeable ni cd-batteries		-	-	-	-	-	10	21	24	17
Duty on piped water		-	-	-	-	-	733	1 357	1 364	1 371
Duty on carrier bassmade of paper, plastic, etc		-	-	-	-	-	162	178	193	210
Duty on tires		-	-	-	-	-	11	29	42	45
Duty on sulphur		-	-	-	-	-	-	164	76	108
Duty on chlorinated solvents		-	-	-	-	-	-	2	-	-
Duty on natural gas		-	-	-	-	-	-	2 532	3 753	3 375
Effluent charges		-	-	-	-	-	-	391	203	190
Duty on nitrogen		-	-	-	-	-	-	30	26	27
Duty on specific growth stimulants		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on PVC-film		-	-	-	-	-	-	7	12	12
Duty on PVC and phthalates		-	-	-	-	-	-	31	45	42
Duty on lead accumulators		-	-	-	-	-	-	14	8	-
Duty on mineral phosphorus		-	-	-	-	-	-	-	37	51
Surcharge on alcoholic soft drinks		-	-	-	-	-	-	-	10	17
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	6 338
Sales tax on gambling stakes races		21	16	28	28	20	20	12	15	18
Tax on football pools		50	77	152	220	284	780	942	1 051	1 143
Tax on cinema tickets		14	1	-	-	-	-	-	-	-
Duty on motor vehicle compl insurance		-	143	470	606	922	947	1 327	2 045	2 104
Duty on insurance on pleasure boats		-	-	13	44	57	57	66	84	100
Duty on charter flight		-	-	109	147	283	-	-	-	-
Turnover tax on 6-win horse race betting		-	-	-	7	-	-	-	-	-
Duty on casinos		-	-	-	-	-	129	180	210	259
Passenger duty		-	-	-	-	-	232	477	655	6
Duty on the Danish State Lottery		-	-	-	-	-	14	16	27	35
Duty on oil pipeline		-	-	-	236	252	267	1 401	2 053	1 815
Duty on slot machines		-	-	-	-	-	-	-	758	858

Table 47 - Tableau 47 (cont)

DENMARK - DANEMARK

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	29	277	621	837	384	311	242	370
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	- 26
Duty on milk co-reponsibility levy	-	-	-	109	276	255	44	-	-	-
Grain co-reponsibility levy	-	-	-	-	-	319	-	-	-	-
Restructuring scheme for EU sugar system	-	-	-	-	-	-	-	-	-	396
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	10 286
5210 Recurrent taxes	499	982	1 706	2 930	3 254	4 417	4 737	7 470	9 339	10 286
5211 Paid by households: motor vehicles	199	546	1 098	1 874	2 072	2 922	3 564	5 485	6 612	7 885
Weight duty automobiles	-	546	1 098	1 874	2 072	2 922	3 564	5 318	6 999	7 734
Recycling fee on cars	-	-	-	-	-	-	-	167	138	151
5212 Paid by others: motor vehicles	287	418	575	1 014	1 131	1 441	1 129	1 919	2 675	2 345
Weight duty automobiles	-	418	575	1 014	1 131	1 441	840	1 612	1 694	1 872
Road charges	-	-	-	-	-	-	289	307	456	473
5213 Paid in respect of other goods	13	18	33	42	51	54	44	66	52	56
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	1 655	2 502	3 365	4 079	4 642
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	37	41	64	92	109
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	37	41	64	92	109
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pro-memory:</i>										
Custom duties paid to the EU								2 388	3 160	3 637
Total tax revenue on cash basis										
Conciliation with National Accounts										
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	787 819	823 936
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	- 2 493	- 2 475
Voluntary Social security contributions						-	-	-	-	-
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contribution						391 277	497 489	638 737	785 326	821 461
Imputed social contributions						-	-	-	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions						391 277	497 489	638 737	785 326	821 461

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.

Table 48 - Tableau 48.

FINLAND - FINLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	1 362	2 502	6 590	11 895	22 813	39 050	43 853	62 418	69 120	77 265
Total tax revenue exclusive of custom duties							43 853	62 289	68 972	77 066
1000 Taxes on income, profits and capital gains	564	1 115	2 851	4 654	9 305	15 323	15 851	26 911	26 459	30 358
1100 Of individuals	453	981	2 539	4 248	8 521	13 562	13 639	19 118	21 211	23 396
1110 On income and profits	453	981	2 532	4 234	8 487	13 521	13 639	19 118	21 211	23 396
Tax on income	125	353	1 127	1 827	3 833	5 918	5 113	9 036	8 627	9 086
The final withdrawal tax on interest income	-	-	-	-	-	-	207	92	164	254
Communal tax	279	521	1 386	2 376	4 618	7 603	8 320	9 990	12 420	14 056
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	6 962
1210 On profits	111	134	311	405	784	1 761	2 212	7 792	5 248	6 962
Tax on income	72	70	149	202	347	1 001	1 144	4 758	3 993	5 298
Communal tax	36	59	154	187	403	699	994	2 900	1 154	1 541
Church tax	3	4	9	16	33	61	74	134	101	123
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	93	224	1 347	2 776	5 005	10 012	13 518	15 756	18 888	21 390
2100 Employees	1	14	278	394	849	1 152	2 536	2 926	3 473	4 056
For employment pension schemes	1	14	4	10	20	23	1 229	2 120	2 713	2 950
For unemployment schemes	-	-	-	-	-	-	646	446	293	375
2110 On a payroll basis	-	-	4	10	20	23	1 874	2 565	3 006	3 325
2120 On an income tax basis	-	-	274	384	829	1 129	662	361	467	731
National pension contributions	-	-	168	251	447	502	134	2	-	-
National health insurance contributions	-	-	106	133	382	627	528	359	467	731
2200 Employers	93	209	990	2 230	3 787	8 127	9 472	11 571	14 127	15 715
For national pension schemes	29	66	398	685	1 214	1 502	1 222	1 566	1 386	1 331
For national health insurance	10	41	156	244	508	792	734	839	1 026	1 142
For unemployment schemes	3	10	21	106	171	206	1 539	1 143	1 154	1 346
For employment pension schemes	50	93	415	1 195	1 894	5 627	5 952	8 023	10 561	11 896
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	15 715
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	79	152	369	733	1 509	1 259	1 288	1 619
For employment pension schemes	-	-	34	84	159	394	461	576	739	817
2310 On a payroll basis	-	-	34	84	159	394	461	576	739	817
2320 On an income tax basis	-	-	45	68	210	339	1 048	683	549	802
National pension contributions	-	-	27	43	109	151	212	5	-	-
National health insurance contributions	-	-	18	25	101	188	836	678	549	802
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	70	112	153	22	113	-	-	-	-	-
Soc Sec contr for children allowance	70	112	153	22	113	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	54	56	127	221	621	956	975	1 519	1 894	2 007
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	49	76	441	569	725	850
4110 Households	-	-	-	-	34	46	146	190	331	388
4120 Others	-	-	-	-	15	30	295	379	394	462
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	459
4310 Estate and inheritance taxes	3	5	12	21	50	121	140	307	407	384
4320 Gift taxes	1	1	3	5	11	25	27	61	79	75
4400 Taxes on financial and capital transactions	27	36	80	170	463	707	331	401	554	698
Stamp duty excluded entertainment	27	36	80	170	463	688	331	- 20	-	-
Credit tax	-	-	-	-	-	19	-	-	-	-
Transfer tax	-	-	-	-	-	-	-	421	554	698

Table 48 - Tableau 48 (cont)

FINLAND - FINLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	578	992	2 102	4 202	7 727	12 710	13 419	18 074	21 663	23 242
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	570	979	2 084	4 158	7 630	12 553	13 110	17 651	21 098	22 605
5110 General taxes	251	483	1 030	2 062	4 173	7 519	7 621	10 869	13 658	15 054
5111 Value added taxes	251	474	1 030	2 062	4 173	7 519	7 621	10 869	13 658	15 054
Value added taxes	251	474	1 030	2 062	4 173	7 519	6 667	9 616	11 419	13 657
VAT repayments of local government	-	-	-	-	-	-	551	849	1 239	1 397
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	5 488	6 782	7 440	7 551
5121 Excises	183	366	759	1 615	2 737	3 811	4 353	5 613	5 965	6 016
Excise on tobacco products	52	77	109	206	306	473	532	561	613	622
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	2 907
Excise on motor cars	28	54	128	238	482	697	452	1 059	1 277	1 217
Tax on alcoholic beverages	29	78	206	353	540	813	1 196	1 239	967	1 016
Levies on pharmacy	2	4	9	16	26	46	60	86	117	116
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	4
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	41
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	210	-	-	-
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	166	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Export duties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Levies on export	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Counter-cyclical tax exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investment tax on buildings	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	9	15	73	161	330	599	918	1 160	1 469	1 534
Net revenue of betting	8	13	43	94	188	329	498	703	800	807
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	2007
Fire protection levy	-	-	-	3	5	7	7	6	8	8
Tax on waste	-	-	-	-	-	-	-	33	53	56
Rail tax	-	-	-	-	-	-	-	-	15	18
Tax on insurance premiums	-	9	26	58	137	263	261	337	464	509
Tax on lottery prizes	-	-	-	-	-	-	56	80	129	136
Tax on telecommunications	-	-	-	-	-	-	96	-	-	-
5127 Other taxes on internet 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	637
5210 Recurrent taxes	8	13	18	44	97	157	309	423	565	637
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	1	2	3	5	151	165	209	238
5212 Paid by others: motor vehicles	7	11	14	32	79	135	138	235	328	374
5213 Paid in respect of other goods	1	2	4	10	14	17	21	22	28	25
Dog licenses	1	1	2	2	3	4	6	5	4	3
Hunting and fishing licenses	1	1	2	7	10	13	15	17	19	17
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	2	4	10	21	42	50	91	30	68	69
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	2	4	10	21	42	50	91	30	68	69
<i>Pro-memory:</i>										
Custom duties paid to the EU								129	148	199
Total tax revenue on cash basis	1 362	2 502	6 590	11 895	22 813	39 398	42 923	61 622	68 899	76 928
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)			6 590	11 895	22 813	39 050	43 853	62 418	69 120	77 265
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	228
Miscellaneous differences			-	-	-	-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions			6 709	12 157	23 198	39 682	44 222	62 654	69 349	77 493
Imputed social contributions			265	513	988	688	219	30	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions			6 974	12 670	24 186	40 370	44 441	62 684	69 349	77 493

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); supplementary information from unpublished sources.

Table 49 - Tableau 49.

FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Recettes fiscales totales	25 776	42 422	82 579	178 576	318 547	433 772	516 609	643 274	759 732	828 060
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane							516 609	641 761	758 149	826 403
1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	4 095	7 253	13 106	30 019	50 898	69 649	84 098	160 300	178 724	197 606
1100 Des personnes physiques	2 736	4 546	8 743	20 734	36 474	46 272	58 967	115 871	137 018	141 281
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	141 281
Impôt sur revenu personnes physiques		4 210	7 745	18 207	31 629	39 237	42 624	49 511	55 160	48 581
Retenue source sur BNC		10	19	51	92	189	191	293	459	559
Retenue sur capitaux mobiliers		225	929	2 333	3 673	3 971	-	-	-	-
CSG, FSV, CRDS		-	-	-	-	-	15 824	65 976	81 356	92 060
Taxe forfaitaire sur métaux précieux,		-	-	70	42	58	36	47	34	37
Ressources sur cumuls rémunérations		2	4	7	11	20	29	38	3	1
Contribution sociale de solidarité		-	-	-	904	2 207	56	5	-	35
Autres		82	7	6	32	571	205	-	5	8
1120 Sur les gains en capital	14	16	40	59	90	20	2	1	1	-
Sur les gains en capital		-	-	-	-	0	-	-	-	-
Prélèvement 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	56 325
1210 Sur les bénéfiques	1 358	2 669	4 282	9 158	14 180	23 117	25 131	44 429	41 706	56 325
Impôts sur les sociétés (émission de rôles)		2 506	4 036	8 524	12 011	20 804	21 692	39 706	35 180	50 843
Retenue sur capitaux mobiliers		150	196	487	1 557	1 333	2 124	1 460	2 317	3 492
Précomptes sur bénéfiques distribués (devenu										
prélèvement exceptionnel de 25% en 2005)		12	14	36	53	247	336	1 135	1 576	88
Prélèvement excepté entrep. travail temporaire		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposition annuelle forfaitaire		-	36	111	406	658	958	1 484	1 817	1 656
Prélèvement excepté assurances		-	-	-	15	61	15	55	43	64
Autres (prélèvement excepté entrep. pétrole)		-	-	-	138	14	6	589	773	182
1220 Sur les gains en capital	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	38	80	127	244	260	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	8 804	15 396	33 508	76 235	137 988	191 141	221 738	231 857	281 093	307 030
2100 A la charge des salariés	1 701	2 934	7 103	19 851	37 563	57 347	69 166	57 519	70 140	77 056
Cotisations effectives		2 934	7 103	19 851	37 563	57 347	69 166	57 519	70 140	77 056
2110 Sur la base du salaire							69 166	57 519	70 140	77 056
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	207 780
Cotisations effectives		11 272	24 236	50 742	89 322	118 079	136 293	159 461	189 925	207 780
2210 Sur la base du salaire							136 293	159 461	189 925	207 780
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus							-	-	-	-
2300 A la charge des travailleurs indép. ou sans emploi	578	1 189	2 170	5 642	11 103	15 714	16 279	14 877	21 028	22 194
Cotisations effectives		1 189	2 170	5 642	11 103	15 714	16 279	14 877	21 028	22 194
2310 Sur la base du salaire							16 279	14 877	21 028	22 194
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							-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	1 189	509	1 601	3 935	6 552	8 254	12 918	14 981	20 407	22 993
Taxe sur les salaires		482	1 055	2 413	4 027	5 208	6 774	7 589	9 312	10 382
Taxe d'apprentissage		27	36	172	126	101	114	102	372	412
Divers contributions directes		-	107	263	595	379	893	551	1 436	736
Taxe de formation professionnelle		-	38	236	102	30	26	97	5	19
Fonds national d'aide au logement		-	65	120	188	754	1 273	1 514	1 778	2 384
Taxe au profit des syndicats de transports		-	299	731	1 327	1 600	2 470	3 829	5 122	6 292
Versement au profit de l'UNEDIC		-	-	-	11	23	37	24	-	-
Taxe sur salaires retraités réemployés		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cotisation de prévoyance		-	-	-	-	-	-	424	579	791
Autres		-	-	-	177	159	1 331	851	46	100
Caisse nationale de solidarité pour l'autonomie (CNSA)		-	-	-	-	-	-	-	1 757	1 877
Contribution employeurs pour le FCAATA		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	1 105	2 031	4 248	8 591	18 393	27 434	34 834	44 764	59 427	66 372
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	506	1 187	2 652	5 358	11 155	14 808	23 499	28 034	36 967	40 840

Table 49 - Tableau 49 (suite)

FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
4110 Ménages	198	964	2 238	4 454	8 906	11 493	17 248	20 254	27 948	30 816
Taxe d'habitation		526	1 435	2 306	4 295	5 100	8 266	8 512	11 328	12 672
Contributions foncières (bâti)		215	364	1 034	2 684	4 040	6 559	8 382	10 759	12 002
Taxe d'enlèvement ordures ménagères		65	186	534	959	1 219	2 297	3 103	4 710	5 117
Imposition foncier non-bâti		135	216	506	840	979	177	172	974	851
Taxe au profit chambre d'agriculture		-	-	-	-	-	46	53	57	59
Taxe de balayage		-	-	-	-	-	57	68	74	74
Autres		23	38	74	129	156	- 154	- 36	46	41
4120 Autres agents	308	223	413	904	2 249	3 315	6 251	7 780	9 019	10 024
Contribution foncière propriété bâtie		152	283	759	1 996	3 032	4 947	6 323	8 117	9 054
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	237
Autres		32	67	-	-	-	411	559	673	733
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	2 021	2 615	1 309	2 440	3 053	4 419
4210 Personnes physiques					847	938	1 309	2 440	3 053	4 419
4220 Sociétés					1 174	1 677	-	-	-	-
4300 Impôts sur mort par décès, succ et donations	145	304	616	1 010	1 932	4 124	4 261	6 907	9 006	8 910
4310 Impôts sur mort par décès et successions	140	275	525	875	1 778	3 490	3 675	5 508	7 602	7 853
Mutations à titre gratuit		275	525	861	1 747	3 453	3 588	5 428	7 526	7 794
Recettes diverses et pénalités		-	-	14	31	37	87	80	76	59
4320 Impôts sur les donations	5	29	91	135	154	634	586	1 399	1 404	1 057
Donations		22	80	113	115	568	586	1 399	1 404	1 057
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	12 203
Créances rentes offices		11	17	30	55	209	163	279	363	-
Fonds de commerce		69	107	253	454	518	301	199	144	268
Meubles corporels		7	14	14	24	18	1	-	-	458
Immeubles et droits immobiliers		109	32	63	4	4	1	2	2	2
Sociétés		38	57	95	130	218	5	4	2	5
Recettes diverses et pénalités		14	37	35	51	60	378	367	456	179
Actes judiciaires et extra-judiciaires		9	13	6	10	10	-	-	-	-
Taxe de publicité foncière		82	339	781	61	38	48	68	113	130
Droits et timbre divers		28	34	94	180	242	-	-	-	-
Impôts sur opérations de bourse		68	81	168	320	525	119	407	215	271
Taxe additionnelle droits d'enregistrement		103	250	679	1 975	4 002	3 988	5 339	8 545	10 396
Autres droits et recettes		-	-	5	19	44	761	718	561	494
4500 Impôts non-périodiques	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net	8									
4520 Autres non-périodiques	-									
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	9 902	16 175	27 491	54 317	94 509	123 235	142 767	165 551	192 134	204 165
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	9 676	15 755	26 756	52 719	91 426	119 201	137 805	161 141	187 585	198 760
5110 Impôts généraux	5 994	10 822	19 325	37 760	63 560	81 341	90 112	108 673	130 044	140 682
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	5 173	10 799	19 077	37 282	62 687	79 972	88 303	105 887	125 768	135 782
TVA (budget général)		10 743	18 967	36 895	61 785	78 902	84 838	101 776	125 768	135 782
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	4 900
Contribution sociale de solidarité		23	248	477	873	1 369	1 809	2 786	4 276	4 900
5120 Impôts sur biens et services déterminés	3 682	4 933	7 431	14 960	27 866	37 860	47 693	52 468	57 541	58 078
5121 Acises	2 775	3 623	5 401	11 013	19 702	26 834	35 440	40 650	43 315	43 623
Taxe sur les produits pétroliers		2 001	2 986	7 136	12 982	17 476	21 791	24 074	24 205	24 264
Prélèvements sur entrep produits pétroliers		-	-	-	-	-	45	-	-	-
Droits sur vins, cidres et hydromels		69	70	97	145	174	-	-	117	119
Droits sur alcools		368	690	1 238	1 394	1 593	2 721	3 225	394	485
Droits sur bière et eaux minérales		37	47	58	79	91	1	20	388	406
Autres droits et recettes		46	62	136	271	38	8	19	1 852	2 132
Impôts et taxes sur tabacs et allumettes		666	925	1 188	2 291	2 989	6 359	7 987	9 611	9 697

Table 49 - Tableau 49 (suite)

FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
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	46
Taxe sur les céréales		28	92	147	259	275	33	19	19	18
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	2 480
Surtaxe 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	5
Taxe sur les viandes		12	18	25	36	36	2	-	1	19
Taxe au profit agences financières de bassin		34	84	217	354	609	1 672	1 520	1 769	1 708
Taxe au profit du FIRS (marche du sucre)		57	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrib except pharmacies et laboratoires		-	-	16	-	-	-	522	-	-
Taxe locale		-	-	5	4	8	29	241	219	247
Autres		66	113	30	63	772	715	896	1 245	1 485
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	1 726	248	379	386
Droits à l'importation (Etat)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits à l'importation (UE)		404	464	873	1 268	1 623	-	-	-	-
Autres		23	33	94	90	46	1 726	248	379	386
5124 Taxes à l'exportation	-	-	48	75	60	15	-	-	-	-
Prélèv agricoles (part de l'Etat)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèv 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	14 056
Prélèvements sur le PMU		165	277	446	560	545	551	502	504	719
Prélèv produit jeux et casinos		-	-	-	-	-	366	727	964	1 022
Prélèv sur loterie nationale et loto		-	-	200	574	702	1 136	1 305	1 918	1 987
Prélèv 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	6 591
Baux enregistrement		78	150	264	475	633	727	573	483	29
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	663
Taxes sur les jeux et spectacles		30	41	75	114	195	97	274	353	372
Taxe sur fonds de garantie automobile (FGAC)		15	23	32	88	135	147	223	262	274
Taxes assurance auto (Etat + Séc Soc)		-	-	-	-	-	65	55	-	-
Taxe Fonds National Calamités Agricoles		-	-	-	-	-	311	261	147	94
Prélèv 5% Fonds Nat Amélioration Habitat		31	40	114	180	258	780	678	674	604
Cotizat des entrep au Centre Nat du Cinéma		18	34	52	75	207	301	397	467	509
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	55
Prélèv sur salaires des conserv hypothèques		16	26	67	94	188	-	-	-	-
Taxe de sécurité et sûreté		-	-	-	-	-	92	220	233	363
Autres		51	16	10	90	320	96	406	647	763

Table 49 - Tableau 49 (suite)

FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	5	8	32	215	546	970	684	360	278	13
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	-	-
Taxe au profit du FIRS (marché du sucre)	-	23	76	161	120	239	76	-	-	-
Autres	0	1	0	2	2	205	14	18	13	-
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	5 405
5210 Impôts périodiques	178	329	527	1 226	2 552	3 024	4 632	3 992	4 037	4 801
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	27	136	215	545	959	1 236	2 745	1 224	1 298	1 551
Taxe différentielle (budget gén et collect loc)	-	136	215	545	959	1 236	2 745	1 224	1 298	1 551
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	79	116	236	545	864	1 086	1 172	1 555	1 569	1 771
Taxe sur les véhicules des sociétés	-	24	89	197	283	345	416	644	867	891
Taxe sur les véhicules (budg gén et coll loc)	-	91	147	348	580	741	756	911	702	880
5213 Autres impôts périodiques	72	78	76	136	729	702	715	1 213	1 170	1 479
Taxe spéciale usage des routes	-	-	-	-	-	-	138	420	499	526
Droit de pesage	-	-	4	17	309	14	-	-	-	-
Divers taxes (collectivités 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	384
Taxe sur les pylones électriques	-	-	-	1	46	66	95	128	167	183
Licence débit de boisson	-	4	4	8	18	22	26	23	1	1
Autres	-	56	54	75	144	493	185	404	488	385
5220 Impôts non-périodiques	47	91	207	372	532	1 010	330	418	512	604
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	3
Taxe locale d'équipement	-	31	110	146	161	263	279	305	439	555
Dépassement plafond légal de densité	-	-	-	38	72	270	37	38	35	46
Autres	-	-	14	35	226	423	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	681	1 059	2 626	5 480	10 207	14 060	20 254	24 308	26 364	28 237
6100 A la charge exclusive des entreprises	678	1 053	2 608	5 480	10 207	14 060	19 839	22 276	25 833	27 633
Taxes au profit de l'INPI	-	1	3	43	51	67	113	115	130	153
Taxe sur les frais généraux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe professionnelle	-	1 030	2 566	5 152	9 325	13 381	17 725	19 641	20 720	22 035
Taxe des prestations des syndicats (collect loc)	-	1	1	36	196	197	339	293	330	339
Taxes diverses (budget gén et org div adm cent)	-	-	-	-	-	-	37	61	211	236
Taxe annuelle sur les encours de crédits	-	-	-	110	171	-	-	-	-	-
Prélèv except sur entreprises d'assurances	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Produit de l'imposition (Chambre des Métiers)	-	7	15	36	84	125	133	155	191	203
Contribution au FNE	-	-	0	4	324	240	504	204	76	33
Autres	-	14	23	98	56	50	988	1 775	4 080	4 634
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	2007
6200 A la charge d'autres agents	3	5	17	-	-	-	415	2 032	531	604
Autres		5	17				415	2 032	531	604
Ecart aux comptes de secteurs		-	-				-	-	-	-
<i>Pour mémoire:</i>										
Droits de douane payés à l'UE								1 513	1 583	1 657
Crédits d'impôts récupérables contre 1110									2 068	3 967
Composante fiscale									2 062	3 967
Composante transfert									6	-
Crédits d'impôts récupérables contre 1210										
Composante fiscale										
Composante transfert										
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	25 776	42 422	82 579	178 576	318 547	433 772	512 710	639 290	758 000	823 653
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douanes)							516 609	643 274	759 732	828 060
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux							-	-	-	-
Impôt exclus des comptes nationaux							- 2 449	- 3 299	- 4 951	- 5 374
Taxe d'enlèvement des ordures ménagères							- 2 297	- 3 103	- 4 710	- 5 117
Taxe sur les pylônes							- 95	- 128	- 167	- 183
Taxe de balayage							- 57	- 68	- 74	- 74
Différence dans les traitements des crédits d'impôts							-	-	-	-
Transfert en capital des recettes non collectées							- 3 899	- 3 984	- 1 732	- 4 407
Cotisations de sécurité sociale volontaires							-	-	-	-
Différences diverses							-	-	-	-
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives							510 261	635 991	753 049	818 279
Cotisations sociales imputées							20 839	26 002	31 215	33 181
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales							531 100	661 993	784 264	851 460

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.

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	74 190	113 696	189 061	287 252	355 212	454 764	687 968	767 045	780 304	876 405
Total tax revenue exclusive of customs duties								764 023	777 783	873 480
1000 Taxes on income, profits and capital gains	25 059	36 757	65 029	100 821	123 541	147 257	208 240	231 249	220 369	273 592
1100 Of individuals	19 254	30 308	56 668	85 134	101 800	125 296	189 069	194 173	181 804	220 391
1110 On income and profits	19 254	30 308	56 668	85 134	101 800	125 296	189 069	194 173	181 804	220 391
Taxes on wages and salaries	8 558	17 939	36 399	57 039	75 482	90 801	144 543	135 733	133 678	146 363
Assessed income tax	7 567	8 181	14 317	18 813	14 607	18 672	7 157	12 225	10 146	25 341
Withholding tax on dividends	691	1 033	1 148	2 135	3 173	5 538	8 648	13 515	9 902	13 572
Supplementary tax	-	357	201	-	-	-	12 112	10 347	9 142	10 907
Enterprise tax	2 438	2 797	4 602	7 147	8 538	10 285	11 372	16 486	14 381	16 175
Stabilisation tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Withholding tax on interest	-	-	-	-	-	-	5 238	5 867	4 555	8 033
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	5 806	6 449	8 362	15 686	21 741	21 961	19 171	37 076	38 565	53 201
1210 On profits	5 806	6 449	8 362	15 686	21 741	21 961	19 171	37 076	38 565	53 201
Corporation tax	4 177	4 456	5 141	10 902	16 277	15 385	9 273	23 575	17 176	23 384
Supplementary tax	-	128	153	20	5	1	1 318	1 494	1 189	1 550
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	23 941
Stabilisation tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Withholding tax on interest	-	-	-	-	-	-	1 310	1 467	2 452	4 326
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	19 876	34 462	64 290	98 659	129 761	170 449	268 052	299 440	311 550	320 900
2100 Employees	8 723	15 459	28 106	43 833	56 247	73 580	117 916	131 610	136 030	140 950
Payments by employees total	8 723	15 459	28 106	43 833	56 247	73 580	117 916	131 610	136 030	140 950
2110 On a payroll basis								131 610	136 030	140 950
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	152 600
Payments by employers total	10 693	18 328	34 609	52 985	67 255	86 659	133 120	147 410	149 980	152 600
2210 On a payroll basis								147 410	149 980	152 600
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	27 350
Payments total	460	675	1 575	1 841	6 258	10 210	17 016	20 420	25 540	27 350
2310 On a payroll basis								20 420	25 540	27 350
2320 On an income tax basis								-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis								-	-	-
2420 On an income tax basis								-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	477	710	1 533	445	-	-	-	-	-	-
Payroll tax	477	710	1 533	445						
4000 Taxes on property	4 313	5 597	7 292	9 414	10 733	15 321	19 049	17 505	19 232	21 873
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 079	1 372	2 122	2 968	3 766	4 461	7 027	8 849	10 247	10 713
4110 Households	644	809	1 273	1 187	1 506	1 784	2 811	3 540	4 099	4 285
4120 Others	435	562	849	1 780	2 260	2 676	4 216	5 309	6 148	6 428
4200 Recurrent taxes on net wealth	2 530	3 103	3 823	4 362	3 923	6 213	6 926	433	97	5
4210 Individual	973	1 206	1 064	977	964	1 425	1 767	191	43	2
General wealth tax	471	721	683	954	964	1 425	1 767	191	43	2
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	3
General wealth tax	490	750	1 024	1 431	1 228	1 813	2 249	242	54	3
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	4 203
4310 Estate and inheritance taxes	134	209	203	416	680	1 359	1 595	2 624	3 605	3 699
4320 Gift taxes	28	59	67	104	93	186	219	358	492	504
4400 Taxes on financial and capital transactions	542	855	1 075	1 564	2 271	3 103	3 281	5 241	4 791	6 952
Real property transfer tax	150	238	342	521	1 100	1 999	3 102	5 081	4 791	6 952
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	2007
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	24 462	36 166	50 850	77 863	91 114	121 577	192 497	215 664	226 554	257 019
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	247 858
5110 General taxes	12 235	19 493	27 652	47 779	56 153	75 459	119 960	140 871	140 121	170 387
5111 Value added taxes	-	19 493	27 652	47 779	56 153	75 459	119 960	140 871	140 121	170 387
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	77 471
5121 Excises	8 213	11 842	16 596	20 566	24 081	31 158	48 800	57 224	65 185	63 811
Duty on mineral oils	3 798	5 886	8 754	10 917	12 537	17 701	33 177	37 826	40 047	38 877
Duty on power	-	-	-	-	-	-	-	3 356	6 411	6 439
Duty on tobacco	2 402	3 342	4 543	5 771	7 389	8 898	10 530	11 443	14 412	14 108
Duty on alcohol	771	1 139	1 596	1 986	2 123	2 162	2 473	2 151	2 148	2 169
Duty on beer	501	601	652	645	641	693	910	843	777	750
Duty on coffee	488	540	647	756	801	986	1 118	1 087	949	1 016
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	451
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	1 047
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	1 047
Agricultural levies UE	364	386	180	404	162	184	100	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	942	925	1 542	2 689	3 383	6 443	12 389	9 599	11 131	12 641
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	10 410
Fire insurance tax	33	49	96	124	182	200	390	288	331	319
Entertainment tax	55	45	41	44	66	140	254	267	226	210
Taxes on betting and gambling	204	289	429	655	801	1 046	1 424	1 801	1 812	1 702
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	- 29
Levies CECA	24	32	40	56	51	36	-	-	-	-
Cotisation sugar UE	-	-	34	112	326	224	368	351	272	- 29
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	9 161
5210 Recurrent taxes	1 369	1 991	2 769	3 454	3 882	4 368	7 231	7 239	8 931	9 161
5211 Paid by households: motor vehicles	614	920	1 432	1 892	2 147	2 950	5 157	5 177	6 698	6 823
5212 Paid by others: motor vehicles	728	1 038	1 280	1 475	1 611	1 300	1 901	1 838	1 975	2 075
5213 Paid in respect of other goods	27	33	58	87	124	118	172	224	258	263
Dog taxes	24	28	49	75	107	101	149	198	234	240
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	-
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	2007
6000 Other taxes	4	5	67	51	64	160	130	165	78	96
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	4	5	67	51	64	160	130	165	78	96
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU								3 022	2 521	2 925
Non-wastable tax credits against 1110 ¹								38 356	46 344	43 602
Tax expenditure component								31 292	29 501	
Transfer component									15 052	14 099
Non-wastable tax credits against 1210 ²								962	1 470	796
Tax expenditure component									624	342
Transfer component									844	454
Total tax revenue on cash basis	74 190	113 696	189 061	287 252	355 212	454 764	687 968	767 045	779 685	873 462
Conciliation with national Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)								780 304		876 405
Additional taxes included in National Accounts								3 210		2 860
Several duties, administrative fees and other revenue								3 210		2 860
Tax excluded from National Accounts									-	-
Difference in treatment of tax credits									31 916	29 843
Capital transfer for uncollected revenue									-	-
Voluntary Social security contributions								21 960		20 950
Miscellaneous differences								39 590		33 542
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								876 980		963 600
Imputed social contributions								23 880		24 590
National Accounts: taxes and all Social contributions								900 860		988 190

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.

Table 51 - Tableau 51.

GREECE - GRECE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	116	222	502	1 475	4 760	11 472	25 860	46 437	62 053	73 094
Total tax revenue exclusive of custom duties								46 227	61 791	72 818
1000 Taxes on income, profits and capital gains	11	26	67	286	832	2 283	5 756	12 664	15 725	17 088
1100 Of individuals	8	22	45	220	660	1 619	3 112	6 827	9 090	10 777
1110 On income and profits	8	22	45	220	660	1 619	3 112	6 802	9 043	10 723
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	54
1200 Corporate	2	4	17	56	130	631	1 635	5 642	6 402	5 867
1210 On profits	2	4	17	56	130	631	1 635	5 642	6 402	5 867
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	444
Extraordinary taxes	0	0	3	10	35	32	1 010	-		
Other taxes on income and profits	1	1	2	-	7	-	-	195		
2000 Social security contributions	37	67	148	485	1 693	3 466	8 376	14 299	21 906	26 588
2100 Employees	15	29	62	214	753	1 735	3 427	5 608	8 693	10 270
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers	14	26	62	213	710	1 728	3 820	6 664	9 941	12 324
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	3 994
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										
3000 Taxes on payroll and workforce	1	2	4	27	70	79	-	-	-	-
4000 Taxes on property	11	21	48	68	129	532	1 052	2 875	2 593	3 158
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	1	2	4	11	22	152	236	194	253
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	127	136
4210 Individual							14			
4220 Corporate							-			
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	3	5	18	45	141	250	372	258	298
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	1 766	2 237
Stamp and transaction taxes	10	15	37	41	71	368	636	2 049	1 766	2 237
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	234
5000 Taxes on goods and services	57	107	235	608	2 033	5 109	10 675	16 389	21 567	25 984
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	51	98	212	564	1 904	4 881	10 179	14 835	19 685	23 832
5110 General taxes	12	37	92	194	817	3 040	5 937	10 128	13 804	17 085
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	2 821	5 692	9 824	13 398	16 513
5112 Sales tax	9	25	70	185	783	123	24	36	84	147
5113 Other	2	12	22	9	34	96	221	268	322	425
Other taxes on goods and services	1	10	19	9	34	34	163	268	322	425
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	5 813	6 699

Table 51 - Tableau 51 (cont)

GREECE - GRECE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5121 Excises	20	32	68	165	688	1 372	3 733	4 178	5 085	5 715
Duty on tobacco products	8	13	23	45	158	357	1 093	1 764	2 316	2 650
Duty on alcohol and spirits	1	2	4	7	17	50	131	252	315	320
Duty on mineral oil	7	14	35	75	303	637	2 231	2 151	2 407	2 739
Duty on sugar	3	3	7	6	15	-	-	-	47	-
Duty on cotton and other products	0	0	0	30	195	328	278	11	-	6
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	38
Import duties	11	16	26	90	170	111	139	- 7	3	38
Agricultural social security fund	1	1	2	5	1	1	8	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	1	1	1	3	5	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	2	3	5	47	122	293	347	488	725	946
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	48
5200 Taxes on use of goods and perform activities	6	9	23	44	129	228	497	1 254	1 807	2 064
5210 Recurrent taxes	5	8	22	24	78	219	483	1 254	1 807	2 064
Motor vehicle tax	5	8	19	0	3					
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	23	75	210	405	227	533	608
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	0	1	8	73	750	978	1 113
5213 Paid in respect of other goods	0	0	3	1	2	1	5	277	296	343
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	75	88
6000 Other taxes	-	-	-	1	3	3	-	-	-	-
6100 Paid solely by business				0	-	-				
6200 Other				1	3	3				
<i>Pro-memory:</i>										
Custom duties paid to the EU								210	262	276
Total tax revenue on cash basis	116	222	502	1 475	4 760	11 472	25 860	46 548	60 330	71 320
Conciliation with national Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)								46 437	62 053	73 094
Additional taxes included in National Accounts								741	135	95
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	62 188	73 189
Imputed social contributions								2 690	4 198	5 239
National Accounts: taxes and all Social contributions								49 807	66 386	78 428

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.

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue							2 379 553	5 140 592	8 214 238	10 075 833
Total tax revenue exclusive of custom duties									8 187 666	10 047 853
1000 Taxes on income, profits and capital gains							498 608	1 247 420	1 941 668	2 539 389
1100 Of individuals							383 744	954 698	1 476 042	1 838 563
1110 On income and profits							383 744	954 698	1 476 042	1 838 563
1120 On capital gains							-	-	-	-
1200 Corporate							106 259	292 722	465 626	700 826
Corporate income tax							106 259	292 722	430 051	510 781
Research and development fund levy							-	-	-	-
Credit institutions' special tax							-	-	35 574	10 890
Separate tax for companies							-	-	-	178 598
Medicine tax							-	-	-	558
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200							8 605	-	-	-
Interest withholding							8 605			
2000 Social security contributions							848 021	1 506 755	2 567 648	3 292 206
2100 Employees							135 292	275 323	515 404	862 082
Pensions							69 957	150 585	234 131	283 938
Health							46 867	81 874	227 663	486 950
Unemployment							18 468	42 864	53 611	91 194
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers							683 564	1 213 190	2 019 278	2 378 224
Pensions							351 896	734 456	1 134 503	1 534 352
Health							280 582	385 019	709 762	643 126
Unemployment							51 086	93 715	175 013	200 746
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed							27 466	873	2 080	2 534
Pensions: of which							9 211	-	-	-
Self-employed							-			
Unemployed							9 211			
Retired							-			
Other							-			
Health: of which							18 255	873	2 080	2 534
Self-employed							1 837	873	2 080	2 534
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	49 366
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce							6 549	183 430	178 703	155 223
Rehabilitation contribution							310	2 184	11 540	13 559
Training levy							2 437	13 186	27 919	36 612
Wage guarantee contribution							2 727	-	-	-
Communal tax on enterprises							1 075	1 192	1 153	1 261
Health contribution							-	166 869	138 091	93 581
Medicine tax							-	-	-	10 209
4000 Taxes on property							28 994	89 024	186 937	202 711
4100 Recurrent taxes on immovable property							6 068	30 810	58 836	72 071
Land tax							-	-	-	-
Building tax							4 145	22 262	44 440	54 556
Development land tax							813	3 099	5 184	6 900
Communal tax on recreational howes							363	893	1 257	1 412
Communal tax on households							747	4 557	7 954	9 069
Luxury tax							-	-	-	134

Table 52 - Tableau 52 (cont)

HUNGARY - HONGRIE

Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
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	13 175
4310 Estate and inheritance taxes							2 092	4 020	12 678	10 775
Inheritance tax-local							1 046	2 010	6 442	4 658
Inheritance tax-central							1 046	2 010	6 236	6 117
4320 Gift taxes							636	1 440	2 932	2 400
Gift tax-local							318	720	1 490	1 038
Gift tax-central							318	720	1 442	1 363
4400 Taxes on financial and capital transactions							20 198	52 754	112 491	117 465
Property transfer tax-local							10 099	26 349	57 162	50 783
Property transfer tax-central							10 099	26 405	55 329	66 682
4500 Non-recurrent taxes							-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property							-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services							966 876	2 081 107	3 258 222	3 801 975
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc							958 740	2 052 380	3 193 874	3 722 487
5110 General taxes							462 426	1 340 572	2 307 075	2 622 027
5111 Value added taxes							423 954	1 153 750	1 856 547	2 013 271
5112 Sales tax							-	-	-	-
5113 Other							38 472	186 823	450 528	608 756
Local tax on company sales							38 472	186 823	334 077	427 134
Simplified business tax							-	-	96 211	152 812
Research and development contribution							-	-	20 240	28 810
5120 Taxes on specific goods and services							496 314	711 808	886 799	1 100 461
5121 Excises							237 979	533 502	796 547	969 730
Road fund petrol tax							25 620	-	-	-
Alcohol production duty							1 490	3 848	3 401	5 621
Water fund tax							3 214	6 017	12 304	13 171
Forestry fund tax							2 060	2 858	2 052	3 353
Environment petrol tax							4 655	14 837	17 507	19 447
Budget excises (central budget):							200 940	505 942	748 801	916 869
-- coffee							2 900	3 200	-	-
-- alcohol							29 000	53 500	66 032	88 600
-- tobacco							43 700	107 000	174 016	252 400
-- petrol							73 400	156 000	206 700	218 200
-- diesel							45 800	157 000	221 200	256 600
-- other oil							600	6 000	5 800	2 200
-- other budget excises							6 600	30 343	68 280	93 442
Energy tax							-	-	12 482	11 269
5122 Profits of fiscal monopolies							-	-	-	-
5123 Customs and import duties							249 431	137 730	8 843	9 193
Customs duties							249 431	137 730	8 843	9 193
5124 Taxes on exports							-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods							-	-	-	-
5126 Taxes on specific services							8 904	40 576	79 347	105 879
Gambling tax							5 301	27 935	67 418	71 804
Tourism tax							1 492	4 379	-	-
Communal tourism tax							768	2 943	3 858	4 935
Cultural contribution							802	4 387	7 342	8 432
Pork slaughterhouse tax							-	32	-	-
Breeding contribution							541	899	730	919
Medicine tax							-	-	-	19 789
5127 Other taxes on internat. trade and transactions							-	-	-	-
Previous differential producer's turnover tax							-	-	-	-
5128 Other taxes							-	-	2 062	15 659
Sugar duty							-	-	2 062	15 659

Table 52 - Tableau 52 (cont)

HUNGARY - HONGRIE

Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5130 Unallocable between 5110 and 5120							-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities							8 136	28 727	64 348	79 488
5210 Recurrent taxes							7 182	25 454	56 377	72 613
Tax on domestically registered vehicles-local							2 472	12 622	49 177	62 432
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	10 181
Environmental protection fee							1	5	10	13
Fishing development contribution							8	40	107	104
Environmental protection charge							-	-	3 320	8 785
Air pollution levy							315	751	1 374	610
Water pollution levy							306	225	1 143	186
Toxic waste levy							23	65	132	42
Noise abatement levy							12	13	6	8
Unidentified environmental protection levies paid to							258	404	1 109	433
5220 Non-recurrent taxes							954	3 273	7 971	6 875
Land protection levy							574	1 640	5 284	3 777
Vehicle weight fee							380	805	853	1 288
Game protection contribution							-	178	221	176
Casino license fee							-	650	1 613	1 635
5300 Unallocable between 5100 and 5200							-	-	-	-
6000 Other taxes							30 506	32 857	54 489	56 348
Unallocable tax penalties							30 506	23 546	30 779	33 321
6100 Paid solely by business								9 311	23 710	23 028
Nuclear contribution								9 311	23 710	22 828
Medicine tax								-	-	200
6200 Other								-	-	-
<i>Pro-memory:</i>										
Custom duties paid to the EU									26 572	27 981
Total tax revenue on cash basis							2 379 553	5 140 592	8 097 246	10 019 079
Conciliation with national Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)									8 214 238	10 075 833
Additional taxes included in National Accounts									75 073	81 952
Social security contributions									25 661	36 832
Duty for state procedures									49 391	45 084
Other taxes									21	36
Taxes excluded from National Accounts									- 46 857	- 47 784
Water fund tax									- 12 304	- 13 171
Tax on foreign registered vehicles									-	-
Environmental protection fee									- 1 118	- 446
Air pollution levy									- 1 374	- 610
Water pollution levy									- 1 143	- 186
Toxic waste levy									- 132	- 42
Noise abatement levy									- 6	- 8
Vehicle weight fee									-	-
Unallocable tax penalties									- 30 779	- 33 321
Difference in treatment of tax credits									-	-
Capital transfer for uncollected revenue									-	-
Voluntary social security contributions									2 331	1 762
Miscellaneous differences									- 680	- 2 685
Inheritance tax									-	-
Gift tax									-	-
Property transfer tax									-	-

Table 52 - Tableau 52 (cont)

HUNGARY - HONGRIE

Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Rounding									2	6
Taxes on income and profits									-	- 2 087
Corporate income tax									-	-
Customs duties									- 783	- 604
Vehicle weight fee									-	-
Environment petrol tax									104	-
Social security contributions									- 3	-
National Accounts: Taxes and actual social contributions									8 244 105	10 109 079
Imputed social contributions									21 018	21 113
National Accounts: Taxes and all social contributions									8 265 123	10 130 192

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.

Table 53 - Tableau 53.

ICELAND - ISLANDE

Details of tax revenue, in millions of kronur

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	60	125	638	4 731	34 375	114 932	141 591	254 556	417 327	531 760
1000 Taxes on income, profits and capital gains	13	27	146	1 211	7 796	34 106	48 326	101 473	180 160	241 378
1100 Of individuals	12	25	129	1 092	6 715	30 908	44 084	88 492	145 399	180 070
1110 On income and profits								88 492	145 399	180 070
1120 On capital gains								-	-	-
1200 Corporate	1	3	17	119	1 081	3 198	4 242	8 356	20 297	32 555
1210 On profits								8 356	20 297	32 555
1220 On capital gains								-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	4 625	14 464	28 754
2000 Social security contributions	5	10	17	102	841	3 607	11 452	19 680	32 777	40 684
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	40 684
2410 On a payroll basis								19 680	32 777	40 684
2420 On an income tax basis								-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1	2	27	180	1 233	4 071	-	184	324	429
4000 Taxes on property	2	6	33	297	2 513	9 689	12 872	19 983	27 271	32 523
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	2	18	138	1 068	4 131	5 721	10 107	13 931	20 567
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	- 8
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	1 663
4310 Estate and inheritance taxes	0	0	0	6	67	235	389	765	866	1 663
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	1	2	9	84	790	2 921	3 571	3 143	9 073	9 484
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	113	248	460
4510 On net wealth								-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes								113	248	460
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	681	266	356
5000 Taxes on goods and services	37	77	402	2 834	20 990	58 943	68 941	112 245	175 198	214 988
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	37	75	397	2 778	20 460	56 564	64 725	100 669	157 941	191 957
5110 General taxes	10	27	182	1 368	11 360	37 084	44 943	72 667	113 897	137 593
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	32 698	42 358	72 667	113 897	137 593
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	54 364
5121 Excises	1	2	19	311	2 061	2 346	12 589	23 585	38 339	45 891
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	5 446
5124 Taxes on exports	1	0	1	2	13	-	-	1	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	1	1	12	69	462	1 404	186	1 715	2 166	3 026
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	23 032
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	2007
6000 Other taxes	2	4	14	107	1 002	4 516	-	991	1 597	1 758
6100 Paid solely by business	2	4	14	107	1 002	4 145		418	658	628
6200 Other	-	-	-	-	-	371		573	939	1 130
<i>Pro-memory</i>										
Non-wastable tax credits against 1110										
Tax expenditure component										
Transfer component										
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										
Total tax revenue on cash basis	60	125	638	4 731	34 375	114 932	141 591			
Conciliation with national Accounts										
Total tax revenue on accrual basis								254 556	417 327	531 760
Additional taxes included in National Accounts								-	-	-
Tax excluded from National Accounts								- 765	- 866	- 1 663
Estate and inheritance taxes (4310)								- 765	- 866	- 1 663
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	530 097
Imputed social contributions								-	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions								253 791	416 461	530 097

From 1998 data are on accrual basis and have been revised.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

Table 54 - Tableau 54.

IRELAND - IRLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	317	642	1 519	4 046	8 586	12 157	17 254	32 791	49 241	58 716
Total tax revenue exclusive of custom duties								32 581	49 045	58 476
1000 Taxes on income, profits and capital gains	82	174	456	1 478	2 963	4 484	6 750	13 856	18 951	23 053
1100 Of individuals	53	117	382	1 294	2 686	3 881	5 291	9 971	13 448	16 660
1110 On income and profits	53	117	382	1 286	2 673	3 845	5 235	9 197	11 466	13 563
Income tax	66	143	422	1 286	2 673	3 845	5 235	9 197	11 466	13 563
Surtax	3	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Income tax paid by corporations	- 17	- 31	- 39	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	-	0	8	13	36	56	774	1 982	3 097
1200 Corporate	29	57	73	184	276	603	1 458	3 885	5 503	6 393
1210 On profits	29	57	73	184	276	603	1 458	3 885	5 503	6 393
Corporation profits tax	12	26	34	2	-	-	-	-	-	-
Corporation tax	-	-	-	176	276	603	1 458	3 885	5 503	6 393
Income tax paid by corporation	17	31	39	-	-	-	-	-	-	-
Agricultural produce duty	-	-	-	6	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	21	53	209	578	1 267	1 804	2 487	4 426	7 449	9 034
2100 Employees	10	24	83	190	450	631	826	1 367	2 372	2 714
2110 On a payroll basis								1 367	2 372	2 714
2120 On an income tax basis								-	-	-
2200 Employers	10	29	125	380	809	1 092	1 528	2 814	4 607	5 795
2210 On a payroll basis								2 814	4 607	5 795
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	1	8	7	81	133	245	470	525
2310 On a payroll basis								245	470	525
2320 On an income tax basis								-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis								-	-	-
2420 On an income tax basis								-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	9	201	159	209	167	332	408
4000 Taxes on property	48	79	147	213	342	569	778	1 815	3 878	4 796
4100 Recurrent taxes on immovable property	39	65	110	139	226	312	423	589	1 052	1 267
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	391
4310 Estate and inheritance taxes	6	8	17	14	25	45	73	208	202	320
Estate duty	5	7	15							
Legacy duty	1	1	1							
Succession duty	0	0	1							
4320 Gift taxes	-	-	-	0	1	3	3	15	47	71
4400 Taxes on financial and capital transactions	3	5	15	59	90	209	279	1 002	2 577	3 138
Stamp duty	3	5	15	59	90	209	279	1 002	2 577	3 138
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	167	337	706	1 769	3 814	5 141	7 031	12 317	18 435	21 185
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	155	318	674	1 741	3 656	4 940	6 686	11 812	17 618	20 211
5110 General taxes	18	84	223	597	1 768	2 500	3 666	7 252	12 134	14 156

Table 54 - Tableau 54 (cont)

IRELAND - IRLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5111 Value added taxes	-	-	223	597	1 768	2 500	3 666	7 252	12 134	14 156
Value added tax	-	-	223	597	1 768	2 500	3 666	7 252	12 134	14 156
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	6 056
5121 Excises	124	229	395	1 045	1 632	2 084	2 608	4 403	5 339	5 930
Beer	19	-	84	192	310	356	410	467	468	453
Oils	31	-	115	330	537	745	919	1 501	2 048	2 204
Spirits	16	-	62	148	148	153	160	247	320	368
Table waters	0	-	3	11	17	23	-	-	-	-
Tobacco	50	-	104	187	377	419	668	1 045	1 083	1 190
Wine, cider, perry	1	-	5	18	36	46	79	157	261	298
Motor vehicle (incl tyres)	7	-	21	148	194	331	367	984	1 154	1 409
Others	1	-	1	11	13	11	4	3	5	7
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	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	3	4	10	21	82	171	134	146	138	124
Duty on betting	2	2	8	19	21	37	49	59	46	36
Sweepstakes duty	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-
Bank levy	-	-	-	-	32	46	30	-	-	-
Other	0	0	0	1	29	88	55	87	93	88
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	817	974
5210 Recurrent taxes	11	19	33	28	157	201	344	505	817	974
5211 Paid by households: motor vehicles	6	10	18	14	78	100	173	266	435	521
5212 Paid by others: motor vehicles	5	8	15	11	64	82	142	218	356	426
5213 Paid in respect of other goods	0	0	0	3	15	20	29	21	26	27
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU	-	-	-	-	-	-	-	210	196	240
Total tax revenue on cash basis	317	642	1 519	4 046	8 586	12 157	17 254	32 836	48 730	59 039
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including custom duties)								32 791	49 241	58 716
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								32 791	49 241	58 716
Imputed social contributions								-	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions								32 791	49 241	58 716

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	2007
Recettes fiscales totales	5 505	9 064	18 765	60 422	144 521	265 116	380 068	503 666	583 871	671 459
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane								502 130	582 086	669 198
1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	982	1 578	4 031	18 821	53 230	96 707	134 116	166 912	184 074	226 498
1100 Des personnes physiques	603	985	2 847	13 940	38 621	69 654	98 840	124 918	148 816	171 938
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	603	975	2 823	13 796	37 988	68 786	97 869	124 233	148 795	171 924
Impôt sur le revenu des personnes physiques	-	-	2 054	11 538	32 289	57 318	84 274	121 211	145 241	166 859
Impôt sur revenu local (40%)	-	-	55	829	2 183	4 492	3 105	67	8	6
Impôt revenu richesse mobilière (60%)	319	475	214	55	35	15	2	-	-	-
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	217
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	-
Impôt sur le revenu des dépôts (40%)	-	-	154	1 206	2 920	6 223	7 146	2 823	2 782	4 308
Remises fiscales impôts directs (60%)	-	-	-	-	21	41	2 076	-	-	-
Autres	-	-	25	53	302	123	712	-	562	534
1120 Sur les gains en capital	-	10	24	144	633	867	971	685	21	14
Impôt sur les plus-value des terrains	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur les plus-value sur immeubles (60%)	-	-	24	144	633	867	971	685	21	14
1200 Des sociétés	379	593	1 184	4 710	13 368	26 605	32 986	34 699	39 936	58 943
1210 Sur les bénéfiques	379	593	1 149	4 494	12 946	26 027	32 339	34 242	39 922	58 934
Impôt sur personnes morales	-	-	334	1 245	4 742	9 042	13 652	28 877	33 597	51 193
ICAP (provincial et communal) (60%)	37	43	18	8	-	-	-	32	7	-
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	325
Impôt revenus des dépôts (60%)	-	-	359	1 810	4 380	9 334	10 718	4 235	4 174	6 464
Impôt local sur revenu (60%)	-	-	83	1 245	3 274	6 738	4 657	100	13	9
Remises fiscales impôts directs (40%)	-	-	-	-	14	27	1 384	-	-	-
Autres	-	-	17	36	201	82	1 159	832	1 836	943
1220 Sur les gains en capital	-	-	36	216	422	578	647	457	14	9
Impôt plus-value sur immeubles (40%)	-	-	36	216	422	578	647	457	14	9
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	171	1 241	448	2 289	7 295	- 4 678	- 4 383
Remboursements impôts directs	-	-	-	- 240	- 633	- 1 768	- 3 127	- 5 175	- 8 052	- 9 433
Autres	-	-	-	412	1 874	2 216	5 416	12 470	3 374	5 050
2000 Cotisations de sécurité sociale	1 881	3 425	8 607	22 976	50 156	87 256	119 648	144 199	179 968	201 339
2100 A la charge des salariés	-	-	1 692	4 171	9 772	16 753	25 207	27 381	32 031	35 755
2110 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	-	27 381	32 031	35 755
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	137 961
2210 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	-	100 058	125 138	137 961
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	27 623
2310 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	-	16 760	22 799	27 623
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	2007
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	387	815	890	1 136	-	-	-
Cotisations GESCAL				387	815	890	1 136			
4000 Impôts sur le patrimoine	397	544	617	2 248	3 635	5 983	21 461	23 360	29 201	32 646
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	96	99	34	7	-	1	7 449	9 354	11 736	12 778
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	12 778
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	149
Impôt sur successions, donations	33	42	27	119	289	376	587	1 005	61	149
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	18 256
Droit d'enregistrement	120	189	284	1 048	1 297	2 421	3 017	6 794	7 814	9 410
Impôts hypothécaires	22	37	32	190	265	469	731	1 067	1 457	2 525
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	6 321
Autres	-	-	-	123	229	530	1 134	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	98	1 803	151
4510 Sur l'actif net								-	-	-
4520 Autres non-périodiques								98	1 803	151
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	569	903	1 311
5000 Impôts sur les biens et services	2 173	3 507	5 510	15 990	36 685	74 280	103 708	140 316	154 153	169 311
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	152 930
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	95 623
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	-	2 567	9 438	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	95 623
TVA			2 567	9 438	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	95 623
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	57 307
5121 Accises	816	1 370	1 923	4 088	8 396	20 304	29 910	31 479	32 395	32 904
Sur huiles minérales	465	883	1 687	3 462	7 051	15 928	22 372	22 172	23 236	23 252
Sur spiritueux	27	49	46	87	138	206	385	486	599	595
Sur bière	12	15	14	54	120	172	228	242	413	489
Sur sucre et matières édulcorantes	22	25	18	25	63	68	-	120	13	-
Sur énergie électrique	20	28	36	51	318	2 018	2 664	3 079	2 762	3 034
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	5 385

Table 55 - Tableau 55 (suite)

ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
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	143
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
5123 Bénéfices des monopoles fiscaux	303	411	519	1 033	2 272	3 248	4 987	7 718	9 161	10 440
Sur tabac	292	399	519	1 033	2 272	3 248	4 987	7 712	9 157	10 436
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	13 932
Taxes entrées spectacles	20	23	37	59	105	167	299	118	66	68
Droit de timbres	6	7	1	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur la publicité	6	9	-	56	77	168	258	389	403	392
Loto, loterie et concours dotés de prix	3	4	2	123	221	617	1 770	4 164	5 361	7 144
Droit d'état sur spectacles, jeux et paris	-	-	3	-	-	-	-	158	150	152
Taxe sur concours de pronostics et jeux d'adresse	9	10	23	74	260	476	609	487	480	405
Droit spécial péages autoroutes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôts subst (compris sur l'assurance)	23	40	63	171	896	1 714	2 892	3 713	5 572	5 771
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	31
Prélèvements CECA cotisation sucre et autres	-	-	-	21	58	121	135	-	-	-
Autres	-	-	7	-	33	70	-	46	33	31
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	122	180	323	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc actives	136	216	204	456	1 693	4 474	5 640	8 479	9 047	10 550
5210 Impôts périodiques	136	216	204	456	952	2 271	3 454	1 034	1 211	1 326
Taxe sur les voitures	64	113	93	152	482	967	3 192	1 034	1 211	1 326
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	4 652
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	-	-	-	-	-	-	-	1 006	1 166	1 332
Impôt de licence	3	-	-	-	-	-	-	1 006	1 166	1 332
5213 Autres impôts périodiques	67	98	103	225	741	2 203	2 187	3 006	2 668	3 240
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	3 240
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Véhicules à moteur, avions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Profriuli 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	2007
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	283	822	2 724	3 077	6 092	6 168	5 831
Remise fiscale impôts indirects				-	46	160	410	288	346	616
Autres				283	776	2 564	2 666	5 804	5 822	5 215
6000 Autres impôts¹	72	10	1	-	-	-	-	27 343	34 690	39 404
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-					27 343	34 690	39 404
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	2 261
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	5 505	9 064	18 765	60 422	144 521	265 116	380 068	488 738	571 222	653 531
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douanes)								503 666	583 871	671 459
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux								-	-	-
Impôts exclus des comptes nationaux								- 5 416	- 5 635	- 5 173
Taxe sur les déchets ménagers urbains								- 4 387	- 4 619	- 4 355
Autres ²								- 1 029	- 1 016	- 818
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	666 286
Cotisations sociales imputées								3 884	3 466	3 980
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales								502 134	581 702	670 266

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.

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	6 172	14 833	31 915	62 442	89 594	130 823	133 277	136 125	137 859	146 157
1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 708	7 082	14 219	28 799	40 990	65 682	51 007	47 398	46 631	53 174
1100 Of individuals	1 338	3 183	7 629	15 179	22 168	36 394	29 798	28 677	25 222	28 600
1110 On income and profits	1 338	3 183	7 629	15 179	22 168	36 394	29 798	28 677	25 222	28 600
Income tax	970	2 428	5 482	10 800	15 435	25 996	19 515	18 789	16 702	16 080
Prefectural inhabitants tax	123	253	739	1 415	2 100	3 675	3 500	3 621	2 606	5 008
Municipal inhabitants tax	220	444	1 360	2 890	4 503	6 475	6 532	6 044	5 699	7 294
Enterprise tax	25	58	48	75	130	249	250	223	216	218
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	1 370	3 899	6 590	13 620	18 822	29 288	21 210	18 721	21 408	24 573
1210 On profits	1 370	3 899	6 590	13 620	18 822	29 288	21 210	18 721	21 408	24 573
Corporation tax	927	2 567	4 265	8 923	12 021	18 384	13 740	11 747	13 274	14 744
Prefectural inhabitants tax	53	157	250	557	851	1 414	961	879	979	1 206
Municipal inhabitants tax	85	263	621	1 297	2 143	3 198	2 274	2 176	2 457	3 015
Enterprise tax	305	912	1 454	2 843	3 807	6 293	4 235	3 918	4 698	5 608
Local special corporate tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	1 344	3 308	9 253	18 178	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	53 235
2100 Employees	446	1 268	3 436	6 393	9 668	13 883	18 347	19 978	21 901	23 262
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	13 883	18 347	19 978	21 901	23 262
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	24 184
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	16 642	21 333	22 388	23 093	24 184
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	5 789
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	4 069	4 958	5 491	5 770	5 789
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	498	1 125	2 900	5 113	8 693	12 296	16 213	14 294	13 327	13 138
4100 Recurrent taxes on immovable property	319	650	1 848	3 326	5 102	7 099	10 271	10 414	10 116	9 949
Prefectural property tax	4	3	2	8	12	-	10	11	16	14
Municipal property tax	296	577	1 547	2 784	4 315	6 038	8 430	9 041	8 862	8 729
City planning tax	19	70	196	469	720	942	1 305	1 318	1 233	1 202
Special landholding tax	-	-	103	65	55	118	121	43	4	4
Water and land utilization tax	-	-	-	-	-	0	0	0	0	-
Land value tax	-	-	-	-	-	-	406	1	0	0
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	1 503
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	1 686
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	1 202
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	2007
5000 Taxes on goods and services	1 620	3 316	5 523	10 200	12 558	17 917	21 088	26 227	26 786	26 256
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	23 241
5110 General taxes	-	-	-	-	-	5 778	7 238	12 350	13 135	12 841
5111 Value added taxes						5 778	7 238	12 350	13 135	12 841
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	10 400
5121 Excises	1 062	2 177	3 605	6 675	9 383	8 637	9 806	9 837	9 571	9 374
Liquor tax	353	614	914	1 424	1 932	1 935	2 061	1 816	1 585	1 524
Sugar excises	29	44	43	43	41	-	-	-	-	-
Local road tax	46	90	150	278	300	361	264	296	311	302
Gasoline tax	254	499	824	1 547	1 688	2 007	2 463	2 769	2 908	2 820
Liquefied petroleum gas tax	-	24	28	30	32	31	31	28	29	27
Aviation fuel tax	-	-	22	58	62	76	101	104	105	104
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	278
Municipal tobacco tax	73	155	238	402	552	996	669	865	845	853
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	1 034
Vehicle acquisition tax	-	76	175	270	347	613	611	464	453	425
Promotion of power resources development tax	-	-	30	109	234	295	339	375	359	352
Petroleum and coal tax	-	-	-	404	400	487	513	489	493	513
Tobacco tax	-	-	-	-	884	996	1 042	876	887	925
Special tobacco tax	-	-	-	-	-	-	-	264	233	214
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	941
Customs duty	222	478	508	786	758	928	1 032	877	930	941
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	81	180	362	554	680	303	252	116	87	85
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	60
Meal and lodging tax	56	123	267	398	476	-	-	-	-	-
Special local consumption tax	-	-	-	-	-	195	133	12	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	3 015
5210 Recurrent taxes	69	198	696	1 358	1 717	2 250	2 742	3 027	3 043	2 993
Automobile tax	55	171	369	781	1 038	1 276	1 587	1 765	1 753	1 717
Light vehicle tax	13	24	28	43	70	88	106	125	152	164
Motor vehicle tonnage tax	-	-	294	527	603	881	1 045	1 134	1 136	1 110
Hunter licence tax	-	1	2	3	3	2	2	2	-	-
Hunting tax	-	1	2	3	2	2	1	1	3	2
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	22
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	2007
6000 Other taxes	2	2	20	152	232	335	329	348	351	356
6100 Paid solely by business	-	-	15	139	197	288	307	324	297	313
Business office tax			15	139	197	288	307	324	297	313
6200 Other	2	2	5	13	35	47	22	24	54	43
Taxes not in local tax law	2	2	5	13	35	47	22	24	54	43
Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Pro-memoria:
Total tax revenue on cash basis 6 172 14 833 31 915 62 442 89 594

Conciliation with National Accounts

Total tax revenue on accrual basis 130 823 133 277 136 125 137 859 146 157

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

 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.

* Heading 5121, sub-item Petroleum and coal tax: before 2003, data refer to petroleum tax

Source : Tax Bureau, Ministry of Finance.

Table 57 - Tableau 57.

KOREA - COREE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue			1 565	6 687	13 766	35 303	77 526	136 358	206 847	258 670
1000 Taxes on income, profits and capital gains			380	1 704	3 635	12 203	24 704	39 254	60 609	82 239
1100 Of individuals			134	766	1 845	7 440	14 850	19 950	27 570	43 276
1110 On income and profits			134	766	1 845	6 327	13 089	18 569	23 118	31 984
Income tax			23	-	-	-	-	-	-	-
Dividends and interest income tax			24	-	-	-	-	-	3 127	4 682
Wages and salaries income tax			80	-	-	-	-	-	10 382	14 124
Other income tax			1	-	-	-	-	-	2 082	2 607
Global income tax			-	661	1 482	4 723	11 857	16 128	4 607	6 151
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	160
Inhabitant tax on income tax (local)			-	-	-	341	1 137	2 285	2 804	4 260
1120 On capital gains			-	-	-	1 113	1 761	1 381	4 452	11 292
Capital gains tax			-	-	-	1 113	1 761	1 381	4 452	11 292
1200 Corporate			139	738	1 574	4 757	9 552	19 271	33 039	38 963
1210 On profits			135	738	1 574	4 757	9 552	19 271	33 039	38 963
Corporation tax			131	485	1 127	3 226	8 663	17 878	29 805	35 417
- Withholding			-	-	-	677	3 463	8 577	5 682	8 360
- Final returns			-	-	-	2 549	5 200	9 302	24 123	27 057
Defense tax on corporation tax			4	253	447	1 323	-	-	-	-
Inhabitant tax on corporation tax (local)			-	-	-	207	565	1 142	2 696	3 152
Rural development tax corporate income			-	-	-	-	325	251	538	394
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	-	-	-	-
2000 Social security contributions			13	73	207	1 802	5 435	22 822	43 404	53 687
2100 Employees			0	0	4	500	1 528	12 643	25 004	30 131
Veterans' relief fund			0	0	4	11	22	-	-	-
Soldiers' annuity fund			-	-	-	60	-	26	-	-
Unemployment assurance			-	-	-	-	99	599	1 016	1 164
National welfare pension fund			-	-	-	429	1 407	6 020	10 785	12 287
Social benefit fund			-	-	-	-	-	-	-	-
Health Insurance			-	-	-	-	-	4 389	10 371	13 560
Teachers' pensions			-	-	-	-	-	299	541	610
Government employees pensions			-	-	-	-	-	1 144	2 005	2 202
Military personal pensions			-	-	-	-	-	166	286	308
2110 On a payroll basis			-	-	-	-	-	12 643	25 004	30 131
2120 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers			13	73	203	1 301	3 907	10 179	18 400	23 556
Ind works' insurance fund			13	73	203	538	1 130	1 876	3 182	4 432
Soldiers' annuity fund			-	-	-	331	-	-	-	-
Pneumoconiosis fund			-	-	-	0	-	-	-	-
Unemployment insurance			-	-	-	-	240	1 449	2 164	2 473
Veterans' relief fund			-	-	-	3	-	-	-	-
National welfare pension fund			-	-	-	429	2 537	4 338	7 759	9 383
Social benefit fund			-	-	-	-	-	-	-	-
Health Insurance			-	-	-	-	-	2 324	4 911	6 844
Teachers' pensions			-	-	-	-	-	192	384	424
Government employees pensions			-	-	-	-	-	-	-	-

Table 57 - Tableau 57 (cont)

KOREA - COREE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
2210 On a payroll basis								10 179	18 400	23 556
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										
3000 Taxes on payroll and workforce			-	34	74	153	237	258	514	619
Workshop tax on workforce (local)				31	64	124	237	258	514	619
Vocational training promotion fund				3	10	29	-	-	-	-
4000 Taxes on property			152	537	1 258	4 389	11 442	16 846	24 697	33 109
4100 Recurrent taxes on immovable property			45	183	391	980	2 742	3 385	5 030	9 196
Property tax (local)			28	119	237	227	466	728	2 588	3 755
City planning tax on urban real estate (local)			13	51	114	244	653	815	1 352	1 883
Community facilities tax (local)			3	13	39	86	204	341	446	543
Tax on excessive land holdings (local)			-	-	-	1	-	-	-	-
Tax on aggregate land holdings (local)			-	-	-	400	1 254	1 282	2	5
Rural dev tax on local agg land holdings tax			-	-	-	-	78	81	3	1
Tax on excessively increased land value			-	-	-	-	28	-	-	-
Comprehensive real estate tax			-	-	-	-	-	-	441	2 414
Rural dev tax on comprehensive real estate tax			-	-	-	-	-	-	91	483
4110 Households										
4120 Others						22	59	138	107	112
Workshop tax on property (local)						22	59	138	107	112
4200 Recurrent taxes on net wealth			-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes			11	12	57	354	1 029	989	1 873	2 842
4310 Estate and inheritance taxes			4	5	22	85	606	449	702	1 059
Inheritance tax			4	3	18	71	606	449	702	1 059
Defense tax on inheritance tax			-	2	4	14	-	-	-	-
4320 Gift taxes			7	7	35	269	424	540	1 171	1 783
Gift tax			7	7	29	225	424	540	1 171	1 783
Defense tax on gift tax			-	-	6	44	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions			91	319	792	2 960	7 582	11 935	17 796	21 071
Registration tax (local)			-	122	361	1 378	3 633	4 528	6 784	7 254
Registration tax			34	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on registration tax			3	-	-	-	-	-	-	-
Rural dev tax on local acquisition tax			-	-	-	-	209	246	471	627
Rural dev tax on local registration tax			-	-	-	-	16	66	64	143
Securities transactions tax			-	-	-	224	503	2 736	2 370	3 469
Rural dev tax on securities transaction tax			-	-	-	-	210	823	958	1 729
Acquisition tax (local)			42	163	356	1 165	2 691	3 148	6 649	7 261
Stamp tax			13	34	75	193	320	388	500	588
4500 Non-recurrent taxes			5	22	17	95	89	537	- 2	-
Asset revaluation tax			5	22	17	95	89	537	- 2	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property			-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services			956	4 190	8 188	16 497	33 388	52 271	71 041	80 861
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc			938	4 114	8 048	16 024	31 634	50 023	69 069	78 414
5110 General taxes			198	1 471	2 901	6 964	14 637	23 212	36 118	40 942
5111 Value added taxes			-	1 471	2 901	6 964	14 637	23 212	36 118	40 942
Value added tax				1 471	2 901	6 964	14 637	23 212	36 118	40 942
5112 Sales tax			198	-	-	-	-	-	-	-
Business tax			198	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other			-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services			740	2 643	5 147	9 059	16 997	26 811	32 951	37 472

Table 57 - Tableau 57 (cont)

KOREA - COREE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5121 Excises			345	1 029	1 890	4 924	11 055	18 155	24 888	27 880
Commodity tax			118	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on commodity tax			7	-	-	-	-	-	-	-
Liquor tax			81	298	501	1 022	1 825	1 963	2 601	2 268
Defense tax on liquor tax			4	78	125	-	-	-	-	-
Education tax on liquor tax			-	-	41	81	438	516	693	580
Textile tax			23	-	-	-	-	-	-	-
Petroleum tax			107	-	-	-	-	-	-	-
Transport tax on petrol products			-	-	-	-	3 372	8 404	10 288	11 464
Education tax on transport tax			-	-	-	-	-	1 247	1 543	1 715
Electricity and gas tax			5	-	-	-	-	-	-	-
Special excise tax			-	583	981	1 912	2 617	2 985	4 399	5 161
Defense tax on special excise tax			-	70	157	337	-	-	-	-
Education tax on special excise tax			-	-	-	-	642	498	579	607
Rural development on special excise tax			-	-	-	-	10	37	45	54
Tobacco sales tax (local)			-	-	85	-	-	-	-	-
Tobacco consumption tax (local)			-	-	-	1 572	2 152	2 251	2 448	2 761
Motor fuel tax (local)			-	-	-	-	-	254	2 292	3 270
5122 Profits of fiscal monopolies			136	510	950	-	-	-	-	-
Monopoly profit			136	510	950	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties			202	1 014	1 950	3 692	4 768	5 936	6 530	7 690
Customs duties			177	762	1 347	2 765	4 633	5 800	6 317	7 411
Defense tax on customs duties			21	248	384	919	-	-	-	-
Special customs duties			-	-	-	-	-	-	-	-
Tonnage tax			1	-	-	-	-	-	-	-
Education tax on imports			-	-	-	7	92	99	173	234
Rural dev tax on customs exemptions			-	-	-	-	43	37	40	45
Previous year receipts			3	4	219	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports			-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods			-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services			58	90	356	444	1 174	2 720	1 533	1 902
Telephone tax			10	50	167	262	543	1 457	-	-
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	721
Horse race tax (local)			1	3	7	56	217	566	692	864
Rural dev tax on horse race tax			-	-	-	-	43	84	147	165
Butchery tax (local)			1	5	16	18	34	51	47	52
Regional development tax (local)			-	-	-	-	61	89	110	100
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	1 754	2 248	1 972	2 447
5210 Recurrent taxes			17	75	140	474	1 754	2 248	1 972	2 447
License tax (local)			5	18	22	48	209	241	70	77
Automobile tax (local)			12	57	118	426	1 545	2 007	1 902	2 370
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 - COREE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
6000 Other taxes			64	150	404	259	2 319	4 907	6 582	8 155
6100 Paid solely by business			-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other			64	150	404	259	2 319	4 907	6 582	8 155
Unallocable tax revenue			64	143	384	-	-	-	-	-
Previous year tax			-	-	-	213	513	1 474	2 111	2 965
Previous year tax (local)			-	6	20	47	198	474	633	672
Unallocable defense tax			-	-	-	-	63	- 3	- 9	-
Education tax on local taxes			-	-	-	-	1 545	2 962	3 847	4 518
<i>Pro-memoria:</i>										
Total tax revenue on cash basis			1 565	6 687	13 766	35 303	77 526	136 358	206 847	258 670
Conciliation with national Accounts										
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 there to meet the OECD definition of social security contribution.

From 2007, the heading 2200 includes long-term care insurance.

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

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Recettes fiscales totales	266	421	925	1 539	2 629	3 743	5 605	8 610	11 376	13 307
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane			925	1 539	2 629	3 743	5 605	8 583	11 356	13 285
1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	95	182	399	667	1 137	1 473	2 204	3 107	3 914	4 655
1100 Des personnes physiques	66	100	254	417	672	881	1 214	1 573	2 162	2 678
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	66	100	254	417	672	881	1 214	1 573	2 162	2 678
Impôt sur le revenu des personnes physiques	27	33	68	106	159	181	299	258	363	389
Impôt solidarité majoration personnes physiques	-	-	-	10	65	41	29	37	48	59
Impôt sur traitements et salaires	36	62	175	287	421	601	825	1 178	1 504	1 910
Impôt sur le revenu des capitaux	2	5	10	11	22	51	53	88	221	188
Impôt sur les tantièmes	1	1	1	2	3	5	5	11	11	20
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	51
Retenu libérateur nationale sur les intérêts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60
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	1 977
1210 Sur les bénéfiques	29	81	145	250	465	592	990	1 533	1 753	1 977
Impôt sur le revenu des collectivités	18	56	99	168	307	376	633	1 031	1 242	1 381
Impôt de solidarité sur le revenu des collectivités	-	-	-	2	13	8	26	43	51	58
Impôt commercial communal	-	25	46	80	145	209	331	460	460	538
1220 Sur les gains en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	86	121	272	443	690	1 011	1 483	2 215	3 164	3 700
2100 A la charge des salariés	32	48	105	175	255	388	593	983	1 321	1 599
2110 Sur la base du salaire	-	48	105	175	255	388	593	983	1 321	1 599
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	49	65	150	243	339	494	685	965	1 379	1 581
2210 Sur la base du salaire	-	65	150	243	339	494	685	965	1 379	1 581
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	463	520
2310 Sur la base du salaire	-	8	17	25	96	129	205	267	463	520
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	2	4	9	10	14	-	-	-	-	-
Impôt sur la somme des salaires	2	4	9	10	14	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	16	28	48	87	147	311	394	912	969	1 301
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	4	5	6	9	13	14	17	21	26	27
Impôt foncier	4	5	6	9	13	14	17	21	26	27
4110 Ménages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	7	14	21	44	83	172	268	633	698	878
4210 Personnes physiques	2	5	7	15	31	58	89	152	165	172
Impôt sur la fortune	2	5	7	15	31	58	89	152	165	172
4220 Sociétés	5	8	15	29	53	114	179	481	533	706
Impôt sur la fortune	3	8	15	29	53	114	179	481	533	706
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	350
Droits d'enregistrement	4	6	15	26	37	94	77	208	164	288
Droits d'hypothèque	1	1	1	3	3	9	6	12	16	29
Droits de timbre	-	1	1	2	3	4	6	7	12	14
Taxe pour construction dans secteurs centraux	-	-	-	-	-	0	0	0	0	1
Surtaxe sur les mutations immobilières	-	-	-	-	-	6	3	7	9	17
Hypothèques salaires	-	0	0	0	0	1	1	1	1	1
Taxe sur les résidences secondaires	-	-	-	0	-	0	0	0	0	0
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5000 Impôts sur les biens et services	66	86	193	331	641	939	1 517	2 338	3 295	3 614
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	62	81	186	323	628	922	1 494	2 310	3 262	3 546
5110 Impôts généraux	33	45	112	179	337	518	787	1 234	1 863	2 090
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	45	112	162	292	443	682	1 142	1 824	2 040
TVA ressources propres UE				18	45	75	106	92	39	50
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	403	707	1 076	1 399	1 456
5121 Accises	26	28	68	134	271	363	654	1 036	1 342	1 394
Droits d' accises autonomes huiles minérales	1	-	0	1	1	10	73	100	140	135
Droits d' accises autonomes tabac		-	-	-	6	8	17	24	50	66
Droits d'accises sur les huiles minérales (R203)		16	38	76	116	172	312	414	578	559
Taxe sur la consommation d'alcool	1	1	2	5	21	19	17	20	22	21
Droits d' accises sur le tabac		7	19	40	117	141	191	407	409	418
Produit de la contrib.sociale prélevée sur les carburants		-	-	-	-	-	34	59	129	145
Redevance de contrôle sur le fuel domestique		-	-	-	-	-	2	2	3	3
Droits d'accises sur gaz liquéfiés (R203)		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
Droits d'accises sur bières indigènes		1	4	4	2	2	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	-	-	-	-
Droits d'accises sur alcools indigènes		1	1	1	0	1	0	0	0	0
Accise "Kyoto"		-	-	-	-	-	-	-	-	37
Surtaxe sur les boissons confectionnées (alcopops)		-	-	-	-	-	-	-	-	0
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1	5	5	5	7	11	22	0	1	1
Prélèvements agricoles UE	1	-	0	0	0	0	0	0	1	1
Droits de douane	-	5	4	4	7	11	22	-	-	-
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	60
Prélèv. 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	32
Taxe sur les transports	1	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe de séjour	-	0	0	0	1	1	1	1	1	2
Taxe sur le loto	-	-	-	-	1	3	3	4	3	3
Prélèvement sur les jeux du casino	-	-	-	-	2	3	4	9	18	21
Taxe sur amusements publics (nuits blanches)	-	0	0	1	1	1	1	2	2	2
5127 Autres impôts sur commerce et transact internet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	2	3	4	6	6	2	1	1	1
C.E.C.A.		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	68
5210 Impôts périodiques	3	5	7	8	12	17	21	26	31	65
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	2	2	3	4	7	9	12	16	18	39
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	1	2	3	4	5	7	8	11	13	26
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
Taxes d'immatriculation (Com. aux affaires maritimes)	-	-	-	-	-	-	0	1	0	1
Taxe sur les chiens	-	-	-	-	-	1	1	1	1	1
Taxe sur les navires	-	-	-	-	-	-	0	0	0	0
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
6000 Autres impôts	-	-	-	0	0	8	7	12	13	14
6100 A la charge exclusive des entreprises				0	0	6	6	11	12	13
Taxe supplémentaire sur l'électricité				-	-	-	-	2	4	2
Taxe sur la distribution d'électricité				-	-	3	3	4	4	1
Taxe sur la production d'électricité				-	-	2	2	2	1	1
Taxe sur la consommation de gaz naturel				-	-	-	-	-	-	3
Registre aux firmes: taxes				0	0	1	1	1	-	-
Recettes conc. les dép. des affaires étrangères				-	-	-	0	0	1	2
Timbres de chancellerie				-	-	1	1	2	2	4
TVA reclassée et autres impôts sur la production				-	-	0	1	1	1	1
Sous-compensation TVA				-	0	2	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents				-	-	-	-	-	-	-
<i>Pour mémoire:</i>										
Droits de douanes payés à l'U.E.								27	21	23
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	266	421	925	1 539	2 629	3 718	5 566	8 597	10 666	13 384
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douane)						3 743	5 605	8 610	11 376	13 307
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	11 376	13 307
Cotisations sociales imputées						129	166	177	257	292
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales						3 872	5 771	8 787	11 634	13 599

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.

Table 59 - Tableau 59.

MEXICO - MEXIQUE

Details of tax revenue, in millions of pesos

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue				771	8 565	127 959	306 047	1 014 625	1 667 538	2 002 846
1000 Taxes on income, profits and capital gains				230	1 899	34 673	76 165	276 548	402 036	554 099
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	554 099
Tax on income								244 841	372 489	511 514
Tax on asset								13 913	12 033	15 670
Credit on salary								17 794	17 514	23 177
Oil yields tax								-	-	3 738
IETU								-	-	-
2000 Social security contributions				109	968	17 165	50 871	167 292	261 672	307 026
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	307 026
2410 On a payroll basis							50 871	167 292	261 672	307 026
2420 On an income tax basis							-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce				8	69	1 797	2 982	11 217	20 460	28 071
Substitute tax on salary									20 460	28 071
4000 Taxes on property				15	42	1 914	5 629	13 964	26 796	33 161
4100 Recurrent taxes on immovable property				10	29	1 036	4 052	9 948	16 642	19 425
4110 Households				-	-	-	-	-	-	-
4120 Others				10	29	1 036	4 052	9 948	16 642	19 425
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	10 154	13 736
4500 Non-recurrent taxes				-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property				-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services				395	5 550	70 791	164 844	537 953	944 881	1 063 583
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				388	5 525	70 125	161 338	528 666	928 981	1 042 372
5110 General taxes				121	1 366	26 635	51 785	189 606	318 432	409 013
5111 Value added taxes				120	1 365	26 635	51 785	189 606	318 432	409 013
5112 Sales tax				-	-	-	-	-	-	-
5113 Other				1	1	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services				265	4 159	43 473	109 550	339 060	610 549	633 359
5121 Excises				45	976	10 072	25 380	86 163	55 286	47 008
Special tax on production and services								81 544	49 627	41 532
Tax on new automobiles								4 619	5 659	5 476
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	33 344
Step customs officer								423	692	1 156
Import taxes								32 861	26 820	32 188
5124 Taxes on exports				2	4	75	63	4	1	3
Tax on exports										

Table 59 - Tableau 59 (cont)

MEXICO - MEXIQUE

Details of tax revenue, in millions of pesos

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5125 Taxes on investment goods								4	1	3
5126 Taxes on specific services								-	-	-
IDE								1 042	1 579	2 146
5127 Other taxes on internat trade and transactions				8	68	132	578			
5128 Other taxes				-	-	-	-	-	-	-
Ordinary fee on oil production				165	2 805	26 196	72 384	218 567	526 171	550 858
Extraordinary fee on oil production								125 329	334 784	-
Additional fee on oil production								68 235	129 967	-
Tax on oil yields								2 576	6 772	3 233
Mining fees								22 201	54 298	1 255
Ordinary								226	350	414
Stabilization Fund								-	-	478 609
Extraordinary on crude petroleum export								-	-	55 402
Scientific research and technological Fund in the m								-	-	11 517
For oil control								-	-	403
Rights on the extraction of mineral oils								-	-	24
Special rights on mineral oils for fields in the								-	-	-
"Paleoncanal icontepec"								-	-	-
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	15 900	21 212
5210 Recurrent taxes				7	25	666	3 506	9 287	15 900	21 212
5211 Paid by households: motor vehicles				3	22	567	3 239	8 878	15 237	20 692
Tax on motor vehicles								8 437	15 237	20 692
5212 Paid by others: motor vehicles				-	-	-	-	301	470	275
Tax on federal auto transport								301	470	275
5213 Paid in respect of other goods				4	5	99	267	108	193	245
Sport fishing								40	192	245
Sport hunting								3	0	0
5220 Non-recurrent taxes				-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes				14	37	1 619	5 556	7 651	11 693	16 906
6100 Paid solely by business				-	-	-	-	-	-	-
6200 Other				14	37	1 619	5 556	7 651	11 693	16 906
Adjustment(a)				-	-	-	-	-	-	-
Accessories								5 504	9 543	12 403
Unallocable between 1000 and 5000 caused in										
exercices fiscal previous liquidation slopes or of										
payment								374	- 927	222
<i>Pro-memoria:</i>										
Non-wastable tax credits against 1300										
Tax expenditure component										
Transfer component										
Total tax revenue on cash basis				771	8 565	127 959	306 047	1 014 625	1 667 538	2 002 846
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										

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	2007
Total tax revenue	10 860	20 672	43 581	70 009	85 211	104 501	126 782	165 765	197 680	212 863
Total tax revenue exclusive of custom duties								164 108	195 987	210 648
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 884	6 915	15 152	22 998	22 453	33 689	33 403	41 804	54 843	62 036
1100 Of individuals	3 008	5 532	11 791	18 383	16 527	25 806	23 941	25 068	35 485	43 484
1110 On income and profits	3 007	5 528	11 777	18 364	16 495	25 757	23 864	25 009	35 400	43 366
Income tax	1 359	2 006	2 787	2 895	2 264	2 455	2 940	- 880	3 650	2 294
Wage tax	1 466	3 222	8 583	14 984	13 573	22 258	19 971	23 033	27 488	37 322
Dividend tax	123	223	321	486	658	1 044	953	2 856	4 262	3 750
Directors tax	14	14	-	-	-	-	-	-	-	-
Inhabited house tax	45	63	86	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	1	4	14	18	32	50	77	59	85	118
Tax on games of chance	1	4	14	18	32	50	77	59	85	118
1200 Corporate	876	1 383	3 361	4 615	5 926	7 882	9 461	16 736	19 358	18 552
1210 On profits	876	1 383	3 361	4 615	5 926	7 882	9 461	16 736	19 358	18 552
Corporation tax	876	1 383	3 361	4 615	5 926	7 882	9 461	16 736	19 358	18 552
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	3 342	7 266	16 732	26 641	37 709	39 075	53 115	64 464	67 083	77 040
2100 Employees	1 659	3 166	7 139	11 018	16 835	24 109	33 748	32 108	32 691	36 167
2110 On a payroll basis								7 213	24 500	14 050
2120 On an income tax basis								24 895	8 191	22 117
2200 Employers	1 371	3 417	7 687	12 465	15 093	7 837	8 504	18 668	21 179	25 780
2210 On a payroll basis								18 668	21 179	25 780
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	311	683	1 905	3 158	5 781	7 129	10 863	13 688	13 213	15 093
2310 On a payroll basis								-	-	-
2320 On an income tax basis								13 688	13 213	15 093
2400 Unallocable 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	476	689	1 040	2 509	2 959	3 816	5 255	8 794	10 443	6 944
4100 Recurrent taxes on immovable property	111	201	322	1 021	1 529	1 711	2 355	3 090	4 280	-
Municipal immovable property tax	- 59	- 68	41	821	1 280	1 398	1 856			
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	1 269	
Municipal immovable property tax								737	1 019	
Contributions polder boards								155	250	
4120 Others								2 198	3 011	
Municipal immovable property tax								1 803	2 493	
Contributions polder boards								395	518	
4200 Recurrent taxes on net wealth	86	173	231	517	427	554	681	824	32	30
4210 Individual	86	173	231	517	427	554	681	824	32	30
Property tax of individuals	86	173	231	517	427	554	681	824	32	30
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	117	121	163	336	372	522	771	1 484	1 709	1 876
4310 Estate and inheritance taxes			147	304	336	472	690	1 304	1 515	1 612
Estate tax			-	-	-	-	-	-	-	5
Inheritance tax			147	304	336	472	690	1 304	1 515	1 607
4320 Gift taxes			16	32	36	50	82	180	194	264
4400 Taxes on financial and capital transactions	162	194	323	635	631	1 030	1 448	3 396	4 422	5 038
Stamp duties	44	51	-	-	-	-	-	-	-	-
Registration duties	118	142	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on legal transactions	-	-	323	635	631	1 030	1 448	-	-	-
Tax on the sale of immovable property	-	-	-	-	-	-	-	2 804	4 168	4 995
Tax on capital formation	-	-	-	-	-	-	-	592	254	43

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	2007
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	3 110	5 743	10 535	17 675	21 854	27 585	34 428	48 261	62 714	63 603
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 943	5 412	9 792	16 204	19 962	25 067	31 161	43 567	56 892	60 742
5110 General taxes	1 344	3 021	6 257	11 081	13 790	17 216	19 776	28 849	38 566	42 216
5111 Value added taxes	-	3 021	6 257	11 081	13 790	17 216	19 776	28 849	38 566	42 216
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	1 344	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	1 344	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 600	2 391	3 535	5 123	6 171	7 850	11 385	14 718	18 326	18 526
5121 Excises	880	1 710	2 760	3 789	4 624	5 985	9 339	13 705	16 805	17 641
Excise on spirits	129	211	316	463	476	422	399	397	436	325
Excise on beer	34	74	105	123	245	259	263	281	354	313
Excise on sugar	45	12	11	9	23	27	-	-	-	-
Excise on tobacco	307	402	547	839	935	948	1 284	1 590	1 813	2 203
Excise on wine	14	24	40	82	91	91	145	171	208	248
Special excise on motor vehicles	-	187	364	613	903	1 189	1 788	2 875	3 147	3 603
Excise on soft drinks	-	-	55	59	109	186	186	216	150	151
Levies for nuclear reactor	-	-	59	-	-	-	-	-	-	-
Excise on petrol	310	670	1 016	1 280	1 452	1 684	2 677	3 151	3 893	4 018
Excise on mineral oil	41	131	224	295	299	808	1 593	2 139	2 623	2 925
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	-	-	-	-	-	-	-	2 849	4 125	3 855
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	702	655	675	971	1 066	1 375	1 461	-	-	-
Agriculture levy	338	240	195	295	200	168	127	-	-	-
MCA levy	-	-	-	9	5	-	-	-	-	-
Remaining import duties	364	416	480	667	862	1 207	1 334	-	-	-
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	1 013	885
Tax on fire insurance	2	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Entertainment tax	14	18	9	-	-	-	-	-	-	-
Tax on insurances	-	-	73	209	245	340	458	512	788	755
Tourist tax	-	-	5	14	23	32	54	79	126	-
Tax on games of chance	-	-	-	-	-	-	-	67	99	130
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	1 470	1 892	2 518	3 267	4 694	5 822	2 861
5210 Recurrent taxes	165	328	743	1 470	1 892	2 518	3 267	4 694	5 822	2 861
5211 Paid by households: motor vehicles	27	86	241	463	590	799	1 016	2 304	2 829	2 233
Motor vehicle tax	27	86	209	427	545	744	953	2 304	2 829	2 233
Motor vehicle licence	-	-	32	36	45	54	64	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	132	221	318	604	771	1 044	1 357	651	752	628
Motor vehicle tax	132	221	309	590	753	1 026	1 330	552	677	513
Motor vehicle licence	-	-	9	14	18	18	27	-	-	-
Heavy motor vehicle tax	-	-	-	-	-	-	-	99	75	115

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	2007
5213 Paid in respect of other goods	6	20	185	404	531	676	894	1 739	2 241	-
Dog licences	3	5	9	23	23	27	36	42	49	
Non-residence tax	-	0	5	5	5	5	9	14	20	
Levies on water pollution	1	12	168	372	504	644	849	1 013	1 229	
Permission to sell spirits	2	3	3	5	-	-	-	-	-	
Sewerage charges	-	-	-	-	-	-	-	650	940	
Levies on manure surplus	-	-	-	-	-	-	-	18	1	
Hunting and shooting permits	-	-	-	-	-	-	-	2	2	
5220 Non-recurrent taxes	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	48	59	123	186	236	336	581	785	904	1 025
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	625
Interest and fines			14	27	41	82	254	342	468	575
Other taxes			-	-	-	-	-	36	47	50
<i>Pro-memory:</i>										
Custom duties paid to the EU								1 657	1 693	2 215
Total tax revenue on cash basis	10 860	20 672	43 581	70 009	85 211	104 501	126 782	165 503	197 027	
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)								165 765	197 680	212 863
Additional taxes included in National Accounts								3 325	1 986	2 215
Wage Tax reductions								1 400	83	-
Dividend tax to foreign countries								268	210	-
Collected Customs duties								1 657	1 693	2 215
Tax excluded from National Accounts								- 1 826	- 2 177	- 1 876
Interest and fines								- 342	- 468	-
Gift tax, inheritance tax								- 1 484	- 1 709	- 1 876
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								167 194	197 489	213 202
Imputed social contributions								-	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions								167 194	197 489	213 202

Year ending 31st December.

From 1999 data are on accrual basis.

The year 2007 has 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	2007
Total tax revenue	1 001	1 568	3 451	7 594	15 223	27 471	34 696	39 765	59 358	64 049
1000 Taxes on income, profits and capital gains	606	978	2 296	5 299	10 567	16 370	21 253	23 861	37 379	40 308
1100 Of individuals	394	690	1 874	4 679	9 212	13 177	15 626	17 126	24 373	26 965
1110 On income and profits	394	690	1 874	4 679	9 212	13 177	15 626	17 126	24 373	26 965
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	207	280	407	589	1 270	1 780	4 122	4 914	9 957	9 069
1210 On profits	207	280	407	589	1 270	1 780	4 122	4 914	9 957	9 069
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	5	9	16	31	86	1 413	1 505	1 821	3 049	4 274
NRWT	5	9	12	24	86	277	491	760	1 096	1 506
Property speculation	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
Absentee income tax	-	-	4	7	-	-	-	-	-	-
Interest	-	-	-	-	-	1 028	984	990	1 879	2 699
Dividends	-	-	-	-	-	83	30	71	74	69
Other	-	-	-	-	-	25	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	116	163	319	602	1 133	1 880	1 864	2 112	2 911	3 409
4100 Recurrent taxes on immovable property	84	121	240	515	977	1 722	1 645	2 049	2 825	3 314
Local govt rates and services	81	118	237	503	921	1 550	1 646	2 049	2 825	3 314
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	3
4310 Estate and inheritance taxes	21	28	51	37	25	74	-	-	-	-
4320 Gift taxes	2	2	4	2	3	6	3	2	3	3
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	280	427	836	1 693	3 523	9 220	11 579	13 792	19 054	20 301
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	262	394	788	1 624	3 354	8 680	10 866	12 887	17 822	18 835
5110 General taxes	77	125	311	776	1 577	6 163	7 895	9 885	14 133	15 046
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	6 163	7 895	9 885	14 133	15 046
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	3 789

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	2007
5121 Excises	124	183	323	548	1 130	1 929	2 002	2 148	2 305	1 630
On alcoholic beverages:	37	47	61	84	271	411	443	436	516	573
- beer	33	40	48	64	225	-	238	201	264	290
- wine	-	-	-	-	-	-	97	100	154	163
- spirits	4	7	12	20	46	-	108	135	98	120
Tobacco	33	57	80	99	160	568	655	764	834	159
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	46
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	49	72	125	231	536	505	843	648	1 083	1 857
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	13	15	29	57	94	83	126	206	301	302
Lottery (national)	1	1	1	6	9	26	80	167	256	290
Lottery (overseas)	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Racing	12	13	27	46	70	57	46	39	45	12
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	1 466
5210 Recurrent taxes	18	32	48	69	169	539	713	905	1 232	1 077
Motor vehicle registration	7	18	24	47	122	154	152	181	221	226
Heavy traffic fees	8	10	13	-	-	285	410	532	731	851
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	389
Local authority fees and charges	3	4	11	23	48	100	151	192	280	389
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	1	-	-	14	31
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	1	-	-	14	31
<i>Pro-memory:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110 ¹								1 057	1 525	2 568
Tax expenditure component								311	519	873
Transfer component								746	1 006	1 695
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	2007
Total tax revenue on cash basis	1 001	1 568	3 451	7 594	15 223	27 471	34 783	39 276	57 212	64 276
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis							34 696	39 765	59 358	64 049
Additional taxes included in National Accounts									1 504	-
Tax excluded from National Accounts									- 5 368	-
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	64 049
Imputed social contributions									1 626	-
National Accounts: taxes and all Social contributions									57 120	64 049

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.

Table 62 - Tableau 62.
NORWAY - NORVEGE

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	16 842	31 358	66 725	133 499	235 461	301 812	385 606	631 581	846 756	993 433
1000 Taxes on income, profits and capital gains	7 316	12 063	22 948	55 837	93 590	106 290	135 380	284 189	416 876	477 656
1100 Of individuals	6 671	11 029	21 029	38 018	53 017	79 068	99 843	152 013	188 015	219 589
1110 On income and profits	6 671	11 029	21 029	38 018	53 017	79 068	99 843	152 013	188 015	219 589
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	219 589
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	645	1 034	1 919	17 819	40 573	27 222	35 537	132 176	228 861	258 067
1210 On profits	5	6	20	13	34	70	90	132 176	228 861	258 067
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	2 009	5 033	16 565	28 205	48 960	79 362	90 576	132 170	173 151	206 323
2100 Employees	-	-	3 280	6 639	13 192	25 345	31 650	45 162	58 320	68 665
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	45 162	58 320	68 665
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	125 953
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	79 242	104 794	125 953
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	11 705
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	7 766	10 037	11 705
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable 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	523	750	1 543	2 295	4 555	8 887	10 849	14 546	21 689	27 657
4100 Recurrent taxes on immovable property	100	190	278	431	1 072	2 216	2 792	2 848	4 552	6 335
4110 Households	-	-	-	431	1 072	2 216	2 792	2 724	4 324	5 571
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	124	228	764
4200 Recurrent taxes on net wealth	341	431	984	1 450	2 623	5 118	5 732	7 703	10 700	13 265
4210 Individual	235	259	587	907	1 757	3 692	5 064	6 869	8 624	10 767
4220 Corporate	106	172	397	543	866	1 426	668	834	2 076	2 498
4300 Estate, inheritance and gift taxes	45	74	146	122	226	446	975	1 273	1 768	2 576
4310 Estate and inheritance taxes	-	-	146	122	226	446	975	1 273	1 768	2 576
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	37	55	135	292	634	1 107	1 350	2 722	4 669	5 481
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	6 928	13 419	25 107	47 154	88 332	107 262	148 786	200 676	235 040	281 797
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	265 620
5110 General taxes	3 622	7 449	13 670	24 350	42 889	56 656	81 772	124 985	153 820	189 401
5111 Value added taxes	-	7 449	13 670	24 350	42 889	56 656	81 772	124 166	153 138	188 704
Value added tax	-	7 449	13 670	24 350	42 889	56 656	81 772	124 166	153 138	188 704
5112 Sales tax	3 622	-	-	-	-	-	-	819	682	697
Turnover tax	3 622	-	-	-	-	-	-	819	682	697
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	76 219
5121 Excises	2 338	3 990	6 865	14 914	34 145	37 453	48 124	54 876	62 708	71 154
Stamp duty on tobacco	392	509	756	1 076	2 177	3 750	5 316	6 806	6 766	6 815
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	14 507
Vehicles transfer tax	395	835	1 447	2 761	7 499	4 554	8 675	10 956	19 656	22 947
Chocolate and sweets	123	148	153	247	424	551	692	789	997	1 083
Sugar	-	-	-	-	194	217	177	230	197	192
Non-alcoholic beverages	38	67	94	120	208	487	636	1 113	956	1 025
Electric energy	89	97	405	1 515	2 483	3 414	4 408	5 091	4 728	6 958
Oil and gas products	-	-	228	3 703	11 844	8 729	6 436	88	85	92

Table 62 - Tableau 62 (cont)

NORWAY - NORVEGE

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Sales of radio and tv sets	-	32	130	163	220	220	248	920	124	157
Mineral oil	-	-	-	113	106	1 098	4 168	4 015	4 421	5 077
Cosmetics	-	-	-	-	-	-	-	159	-	-
Recording equipment	-	-	-	-	37	92	58	35	-	-
Others	210	543	638	288	896	1 635	1 276	1 249	1 708	1 994
Taxes on alcoholic beverages	-	-	-	-	-	-	-	-	9 269	10 307
5122 Profits of fiscal monopolies	31	126	146	395	665	751	1 951	2 534	2 018	2 065
Profits state wine monopoly	31	33	28	30	30	67	247	41	18	32
Norsk tipping	-	93	118	365	635	684	1 704	2 493	2 000	2 033
5123 Customs and import duties	634	517	664	697	997	1 360	2 805	1 944	1 629	2 047
Customs revenue	615	488	643	689	964	1 305	2 647	1 944	1 629	2 047
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	-	-	112
5125 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	131
Excise on race tracks	9	13	14	25	129	15	54	88	103	119
Taxes on specific services	34	29	108	49	116	150	439	1 298	-	-
Pengelotteriet (national lotteries)	45	57	75	121	254	462	206	-	-	-
Excise on lotto games	-	-	-	-	-	606	-	-	-	12
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	952	619	767	498	201	557	710
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	16 177
5210 Recurrent taxes	208	375	689	1 272	2 707	4 361	7 111	14 750	14 205	16 177
5211 Paid by households: motor vehicles	88	132	219	458	1 088	1 789	3 003	4 435	6 014	6 699
5212 Paid by others: motor vehicles	108	222	432	696	1 318	2 072	940	1 346	674	751
5213 Paid in respect of other goods	12	21	38	118	301	500	3 168	8 969	7 517	8 727
CO2 tax	-	-	-	-	-	-	2 559	3 047	3 351	3 385
Excise on pharmacies	6	11	20	32	38	59	68	105	149	154
Others	6	10	18	86	263	441	541	5 817	4 017	5 188
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	66	93	562	8	24	11	15	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	124	3	15	2	1	-	-	-
6200 Other	66	93	438	5	9	9	14	-	-	-

Pro-memoria:

Total tax revenue on cash basis	16 842	31 358	66 725	133 499	235 461	301 812	385 606	575 989	812 756	966 890
--	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Conciliation with National Accounts

Total tax revenue on accrual basis								631 581	846 756	993 433
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	993 433
Imputed social contributions								400	694	656
National Accounts: taxes and all Social contributions								631 981	847 450	994 089

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	2007
Total tax revenue							122 056	243 785	324 464	409 679
Total tax revenue exclusive of custom duties									323 366	408 396
1000 Taxes on income, profits and capital gains							37 338	50 914	63 184	94 536
1100 Of individuals							27 990	32 834	38 768	62 341
Individual income tax							23 562	32 834	38 711	62 273
Tax on winnings from lottery or gambling							4 148	-	57	68
Tax on salaries							-	-	-	-
Tax on salaries-local							-	-	-	-
Presumptive income tax-local							280	-	-	-
Income equalization tax							-	-	-	-
Income equalization tax-local							-	-	-	-
Health contribution							-	-	-	-
1110 On income and profits										
1120 On capital gains										
1200 Corporate							9 348	18 080	24 416	32 195
Income from legal entities							8 879			32 195
Income from legal entities-local							469			-
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200							-	-	-	-
2000 Social security contributions							37 153	96 329	121 090	140 645
2100 Employees								40 902	47 656	56 192
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers								42 283	48 415	56 549
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed								13 144	25 019	27 904
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										
3000 Taxes on payroll and workforce							939	-	-	-
Tax on wages							-			
Tax on wages-local							-			
Penalties for excessive payroll increases							168			
Excessive wage tax							-			
Rehabilitation fund contribution							669			
Wage guarantee fund contribution							102			
4000 Taxes on property							3 470	8 576	12 960	14 084
4100 Recurrent taxes on immovable property							3 420	8 404	12 718	13 756
Agricultural tax-local							520			
Forest tax-local							73			
Real estate tax-local							2 827			
4110 Households								2 348	4 014	3 854
4120 Others								6 056	8 704	9 902
4200 Recurrent taxes on net wealth							-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes							48	172	242	328
Inheritance and gift tax-local							48	172	242	328
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										

Table 63 - Tableau 63 (cont)

POLAND - POLOGNE

Details of tax revenue, in millions of zlotys

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
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							-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services							43 002	87 904	124 967	156 400
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc							42 227	84 442	117 349	148 366
5110 General taxes							20 817	51 615	74 311	96 152
5111 Value added taxes							20 771	51 615	74 311	96 152
Taxes on goods and services (VAT)							8 761			
VAT on imported goods							12 010			
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	32 827	43 038	52 214
5121 Excises							12 146	27 170	41 229	49 057
On domestic excise products, of which:							10 852	24 213	37 461	45 461
- on spirits							4 108			
- on fuels							3 033			
- on tobacco							2 672			
- on beer							797			
- on wine							191			
- on other products							51			
On imported excise products, of which:							1 294	2 957	3 768	3 596
- on spirits							26			
- on fuels							1 028			
- on tobacco							28			
- on beer							3			
- on wine							20			
- on other products							189			
5122 Profits of fiscal monopolies							-	-	-	-
5123 Customs and import duties							9 065	5 038	187	477
Customs duties							5 775	5 038	187	
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	619	784	1 108
Lump sum tax occasional passenger transp serv							7	-	-	-
Gambling tax							192	619	784	1 108
5127 Other taxes on internat trade and transactions							-	-	-	-
5128 Other taxes							-	-	838	1 572
5130 Unallocable between 5110 and 5120							-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities							775	3 462	7 618	8 034
Local fees							172			
Tax on means of transportation-local							603			
5210 Recurrent taxes								3 462	7 618	8 034
5211 Paid by households: motor vehicles								-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles								-	-	-
5213 Paid in respect of other goods								3 462	7 618	8 034
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	2007
6000 Other taxes							154	62	1 165	2 731
Abolished taxes							154			
Abolished taxes-local							-			
6100 Paid solely by business								-	-	-
6200 Other								62	1 165	2 731
<i>Pro-memory:</i>										
Custom duties paid to the EU									1 098	1 283
Total tax revenue on cash basis							122 056			
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)								243 785	324 464	409 679
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										

From 2002, data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
TOTAL TAX REVENUE	99	204	465	1 798	5 560	14 825	27 329	41 683	51 806	59 417
Total tax revenue exclusive of customs duties							27 118	41 479	51 661	59 232
1000 Taxes on income, profits and capital gains	24	49	81	355	1 432	3 805	6 756	11 684	12 182	15 403
1100 Of individuals	-	-	-	-	-	2 350	4 740	6 949	8 059	9 375
Individual income tax						2 350	4 740	6 949	8 059	9 375
1110 On income and profits										
1120 On capital gains										
1200 Corporate	-	-	-	-	-	1 182	2 017	4 735	4 123	6 029
Corporate income tax>						1 088	1 888	4 448	3 836	5 715
Local corporate income tax ("Derrama")						84	129	287	287	313
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 ax	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				
2000 Social security contributions	22	49	161	531	1 440	4 026	8 259	12 624	16 942	19 052
2100 Employees	8	18	62	203	563	1 470	2 654	3 893	5 187	5 696
2110 On a payroll basis	8	18	62	203	563	1 470	2 654	3 893	5 187	5 696
Compulsory employee's social contributions	8	18	62	203	563	1 470	2 654	3 893	5 187	5 696
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	13	30	97	318	827	2 413	5 228	8 167	10 935	12 447
2210 On a payroll basis	13	30	97	318	827	2 413	5 228	8 167	10 935	12 447
Employers' social contributions	13	30	97	318	827	2 413	5 228	8 167	10 935	12 447
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	0	0	2	10	32	143	377	565	820	910
Compulsory social contributions by self-employed	0	0	2	10	32	143	377	565	820	910
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										
3000 Taxes on payroll and workforce	1	2	12	47	137	-	108	-	-	-
Contributions for Unemployment Fund	1	2	12	47	137					
Stamp duty on wages and salaries	-	-	-	-	-		108			
4000 Taxes on property	5	8	12	26	105	402	825	1 468	1 836	2 280
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	133	310	508	827	1 027
Real estate tax						133	310	508	827	1 027
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	69	10
Inheritance and gift taxes	2	3	4	4	46	74	57	103	69	10
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	5	7	21	59	195	458	857	940	1 243
Real estate transfer tax	2	5	7	21	59	195	288	674	691	925
Stamp duty on registrations and mortgages	-	-	-	-	-	-	19	34	33	35
Stamp duty on the raising of capital	-	-	-	-	-	-	-	-	12	9
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	151	150	204	274
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	2007
5000 Taxes on goods and services	47	96	198	837	2 430	6 555	11 086	15 486	20 564	22 284
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	44	92	187	810	2 350	6 440	10 895	15 199	20 212	21 862
5110 General taxes	-	17	52	290	700	2 906	6 075	9 733	13 006	14 339
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	2 899	6 075	9 733	13 006	14 339
VAT	-	-	-	-	-	2 899	6 075	9 733	13 006	14 339
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	4 821	5 466	7 206	7 523
5121 Excises	15	28	61	295	893	2 052	3 839	4 501	5 816	5 935
Excise duties on tobacco	3	4	13	62	197	362	781	1 077	1 265	1 165
Excise duties on beer	1	1	-	-	-	55	86	90	104	92
Tax on motor vehicle sales	1	3	18	59	167	304	676	1 239	1 212	1 221
Tax on oil products	6	15	28	166	502	1 251	2 216	1 969	3 126	3 321
Excise duties on alcoholic beverages	-	-	-	-	-	23	77	126	108	135
Excise duties on alcohol	-	-	-	-	-	-	3	1	1	1
Other	4	5	1	7	27	59	0	0	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	21	32	46	96	184	511	212	1	0	1
Import levies	14	20	20	36	77	392	124	0	0	1
Import surtax	-	-	8	26	46	1	0	0	-	-
Other	6	12	18	34	62	119	88	-	-	-
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	727	928	1 352	1 545
Tax on insurance premiums	0	0	1	6	17	47	40	54	71	59
Stamp duty on bank transactions	1	1	4	24	153	405	309	330	587	692
Stamp duty on debt related operations, interest and leas	-	-	-	-	22	22	282	258	315	379
Stamp duty on insurance premiums	-	-	-	-	-	-	73	248	340	375
Other	2	3	3	8	43	73	23	36	40	39
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	6	10	20	91	337	424	43	36	37	41
Stamp taxes (miscellaneous)	6	10	20	91	337	424	42	36	37	41
Other	-	-	-	-	-	0	1	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	4	5	12	27	80	115	162	246	336	407
5210 Recurrent taxes	4	5	12	27	79	115	162	246	336	407
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	2	4	5	15	35	55	90	97
Local tax on vehicles	-	-	2	4	5	15	35	55	90	97
5212 Paid by others: motor vehicles	2	2	4	10	25	20	50	67	114	132
Local tax on vehicles	-	-	1	2	2	6	15	24	39	42
Road taxes	2	2	3	8	22	14	34	43	76	91
5213 Paid in respect of other goods	2	3	6	13	49	80	77	123	131	178
Gambling tax	0	0	0	3	16	72	67	107	111	153
Tax on the use, carrying and possession of weapons	0	0	0	0	1	1	5	3	1	5
Tax on motor vehicles - compensation	2	2	5	8	27	-	-	0	-	-
Hunting and fishery licenses	0	0	1	1	3	4	-	1	1	2
Other	0	0	0	1	2	2	5	12	18	19
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	2	0	-	-	-	-
Special tax on motor vehicles	-	-	-	-	2	0	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	29	41	16	15
Miscellaneous taxes on production	-	-	-	-	-	-	29	41	16	15
6000 Other taxes	0	0	2	3	15	37	84	216	137	212
6100 Paid solely by business	0	0	1	2	11	17	-	24	25	19
General services and licenses granted to corporations	0	0	1	2	11	17	-	24	25	19
6200 Other	0	0	0	0	4	20	84	193	112	193
Fees collected by courts of justice	-	-	-	-	-	-	80	174	92	155
Miscellaneous taxes	0	0	0	0	4	20	3	19	20	38

Table 64 - Tableau 64 (cont)

PORTUGAL - PORTUGAL

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
<i>Pro-memoria:</i>										
Customs duties paid to EU							211	204	145	185
Import duties							123	170	115	156
Agricultural levies							87	30	26	29
Levy on sugar and isoglucose							1	4	3	-
Total tax revenue on cash basis	99	204	465	1 798	5 560	14 825				
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU customs duties)							27 118	41 683	51 806	59 417
Additional taxes included in National Accounts							-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts							189	262	529	545
Profits of mutual betting and gambling agency							189	262	529	545
Difference in treatment of tax credits							-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue							-	-	-	-
Voluntary Social security contributions							12	16	18	34
Voluntary employers' actual social contributions							-	-	-	-
Voluntary employees' social contributions							12	10	18	21
Voluntary social contributions by self- and non-employer							-	6	-	14
Miscellaneous differences							-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions							27 318	41 961	52 353	59 996
Imputed social contributions							708	1 047	1 743	1 640
National Accounts: taxes and all Social contributions							28 027	43 008	54 096	61 636

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 Autónomos da Administração Central; Estatísticas das Finanças públicas; Relatório do Instituto de Gestão Financeira da Seguranta Social, Contas de Gerência das Regiões Autónomas da Madeira e dos Açores

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	2007
Total tax revenue								320 127	467 171	544 623
Total tax revenue exclusive of custom duties									465 468	541 560
1000 Taxes on income, profits and capital gains								65 717	83 553	108 205
1100 Of individuals								31 768	39 196	46 829
1110 On income and profits								31 768	39 196	46 829
Wages and salaries withholding										
Of unincorporated individuals										
1120 On capital gains								-	-	-
1200 Corporate								24 494	40 505	55 681
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200								9 455	3 852	5 695
2000 Social security contributions								132 828	187 909	216 663
2100 Employees								27 137	44 643	51 380
Retirement										
State employment policy										
Health insurance										
Sick leave										
2110 On a payroll basis								27 137	44 643	51 380
2120 On an income tax basis								-	-	-
2200 Employers								85 870	103 987	116 927
Retirement										
State employment policy										
Health insurance										
Sick leave										
2210 On a payroll basis								85 870	103 987	116 927
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed								19 821	39 279	48 356
Retirement										
State employment policy										
Health insurance										
Sick leave										
2310 On a payroll basis								19 821	39 279	48 356
2320 On an income tax basis								-	-	-
2400 Unallocable 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								5 837	7 449	7 372
4100 Recurrent taxes on immovable property								4 302	6 885	7 334
4110 Households								1 658	2 330	2 280
4120 Others								2 644	4 555	5 054
4200 Recurrent taxes on net wealth								-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes								247	17	-1
4310 Estate and inheritance taxes								104	5	-1
4320 Gift taxes								143	12	0
4400 Taxes on financial and capital transactions								1 288	547	39
Real property transfer tax								916	547	39
4500 Non-recurrent taxes								-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property								-	-	-
5000 Taxes on goods and services								115 745	186 557	209 320
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc								109 086	174 450	194 950
5110 General taxes								65 302	116 880	124 935
5111 Value added taxes								65 302	116 880	124 935
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	2007
5120 Taxes on specific goods and services								43 784	57 570	70 015
5121 Excises								29 251	54 360	65 411
On hydrocarbon fuels and lubricants								18 574	31 518	33 679
On alcohol and liquors								4 299	5 880	6 042
On beer								1 307	1 984	1 998
On wine								370	124	112
On tobacco products								4 701	14 854	23 580
On electricity										
On coal										
On natural gas										
5122 Profits of fiscal monopolies								-	-	-
5123 Customs and import duties								13 180	26	22
Customs duties								3 683	19	13
Import surcharges								9 497	7	9
Other customs revenues								-	-	-
5124 Taxes on exports								-	-	-
5125 Taxes on investment goods								-	-	-
5126 Taxes on specific services								1 353	3 184	4 582
5127 Other taxes on internal trade and transactions								-	-	-
5128 Other taxes								-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120								-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities								6 598	9 204	11 200
5210 Recurrent taxes								6 598	9 204	11 200
5211 Paid by households: motor vehicles								-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles								2 181	2 702	3 562
5213 Paid in respect of other goods								4 417	6 502	7 638
5220 Non-recurrent taxes								-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200								61	2 903	3 170
6000 Other taxes								-	-	-
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
<i>Pro-memory:</i>										
Custom duties paid to the EU									1 703	3 063
Total tax revenue on cash basis								326 333	472 445	543 241
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)								320 127	467 171	544 623
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								-	833	674
Miscellaneous differences								-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								320 127	468 004	545 297
Imputed social contributions								587	1 484	2 192
National Accounts: taxes and all Social contributions								320 714	469 488	547 489

Data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance.

Table 66 - Tableau 66.

SPAIN - ESPAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	1 238	2 666	7 090	22 002	49 453	103 662	143 745	219 270	328 774	396 551
Total tax revenue exclusive of custom duties								218 300	327 338	394 829
1000 Taxes on income, profits and capital gains	304	538	1 563	5 714	12 272	31 763	41 984	62 013	96 396	132 343
1100 Of individuals	177	305	1 028	4 481	9 616	22 527	33 920	40 765	59 015	79 022
1110 On income and profits	169	285	976	4 393	9 616	22 527	33 920	40 765	59 015	79 022
Personal income tax					9 616	22 527	33 920	40 765	59 015	79 022
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	49 697
1210 On profits	114	218	490	1 089	2 546	9 146	7 812	19 606	35 442	49 697
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	49 697
1220 On capital gains	-	-	-	29	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	13	15	45	114	111	91	252	1 642	1 939	3 624
Local taxes	13	15	45	114	-	-	-	-	-	-
Non resident income tax	-	-	-	-	-	-	-	1 097	1 416	2 645
Other taxes	-	-	-	-	111	91	252	545	523	979
2000 Social security contributions	350	997	3 367	10 682	20 159	36 722	51 977	76 573	110 457	128 498
2100 Employees	81	199	645	2 376	3 576	5 976	8 365	11 443	16 473	19 430
2110 On a payroll basis					3 576	5 976	8 365	11 443	16 473	19 430
2120 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2200 Employers	269	799	2 722	8 306	15 152	26 385	35 929	55 951	81 047	94 685
2210 On a payroll basis					15 152	26 385	35 929	55 951	81 047	94 685
2220 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	1 432	4 361	7 684	9 179	12 937	14 383
Self-employment					1 432	2 492	4 786	7 080	9 354	10 332
Unemployment					-	1 869	2 897	2 099	3 583	4 051
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										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	79	174	447	1 004	2 936	5 718	7 927	14 101	28 249	31 282
4100 Recurrent taxes on immovable property	6	13	27	41	1 102	1 478	2 825	4 196	6 362	6 927
4110 Households			26	40	1 102	1 478	2 825	4 196	6 362	6 927
Real State tax					1 102	1 478	2 825	4 196	6 362	6 927
Real State tax Surcharge					-	-	-	-	-	-
4120 Others			1	1	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	107	156	637	625	1 200	1 395	2 056
4210 Individual				107	156	637	625	1 200	1 395	2 056
Wealth tax					156	637	625	1 200	1 395	2 056
4220 Corporate				-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13	23	56	90	203	440	732	1 381	2 419	2 908
4310 Estate and inheritance taxes			56	90	203	440	732	1 381	2 419	2 908
Inheritance and gift tax					203	440	732	1 381	2 419	2 908
4320 Gift taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	60	138	364	767	1 105	2 478	3 119	6 138	16 113	17 399
Taxes on property transactions	60	138	364	767	1 105	2 478	3 119	6 138	16 113	17 399
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	367	646	579	1 108	1 898	1 913
4510 On net wealth					270	467	377	705	1 517	1 680
Tax on land holding gains					270	467	377	705	1 517	1 680
4520 Other non-recurrent taxes					97	179	202	403	381	233
Special duties					97	179	134	180	175	89
Land development contributions					-	-	68	223	206	144
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	4	38	48	78	62	79

Table 66 - Tableau 66 (cont)

SPAIN - ESPAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5000 Taxes on goods and services	506	956	1 713	4 553	14 053	29 437	41 137	64 986	91 107	101 120
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	503	954	1 703	4 552	13 634	27 508	37 581	59 425	84 541	94 237
5110 General taxes	275	541	1 085	2 234	7 285	16 611	22 815	38 380	57 218	64 434
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	16 304	22 783	38 380	57 215	64 434
Value added tax (VAT)						16 304	22 457	37 640	56 197	63 162
Canary Islands general indirect tax						-	326	740	1 018	1 272
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	275	541	1 085	2 234	7 285	307	32	-	3	-
Cascade tax	118	268	539	1 483	5 736	197	25	-	3	-
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	21 045	27 323	29 803
5121 Excises	69	122	156	1 239	2 689	6 048	11 019	16 491	21 112	23 098
Special excises	69	122	156	1 239	2 689	10	41	-	-	-
On beer	-	-	-	-	-	87	191	202	266	313
On wine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
On alcohol	-	-	-	-	-	481	547	821	979	1 040
On hydrocarbon	-	-	-	-	-	4 222	7 730	10 005	11 216	11 810
On tobacco	-	-	-	-	-	1 123	2 292	4 505	6 238	7 141
On electricity bills	-	-	-	-	-	-	-	703	927	1 154
Tax on retail sales of specific hydrocarbons	-	-	-	-	-	-	-	-	1 204	1 355
Tax on oil derived fuels	-	-	-	-	-	120	216	237	257	263
Petrol tax	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-
Other taxes	-	-	-	-	-	5	-	18	19	22
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	145
Import duties	87	133	276	561	1 182	1 394	2	-	-	-
Canary Islands taxes on imported products	-	-	-	-	115	137	63	33	48	53
Taxes on imported products in Ceuta and Melilla	-	-	-	-	-	36	15	41	38	40
Customs duties paid to EU	-	-	-	-	-	511	732	-	-	-
Special duties and other taxes on imported products	-	-	-	-	-	-	-	29	44	52
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	2 920	4 025	4 219
Taxes on betting and gambling	0	0	0	232	646	1 307	1 516	1 698	2 052	2 058
Taxes on other specific services	6	16	42	153	895	120	31	-	-	-
Taxes on insurance premiums	-	-	-	-	-	-	-	849	1 404	1 581
Compensation for local taxes	-	-	-	-	-	86	138	140	151	177
Parafiscal taxes	-	-	-	-	-	690	258	233	418	403
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	22	994	1 531	2 056	2 341
Duty on specific means of transport	-	-	-	-	-	-	796	1 323	1 850	2 153
Canary Islands taxes on national products	-	-	-	-	-	-	99	51	80	84
Taxes on national products in Ceuta and Melilla	-	-	-	-	-	-	39	108	99	106
Duty on the production of sugar	-	-	-	-	-	22	60	49	27	- 2
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3	3	10	1	304	1 857	3 339	5 178	6 175	6 387
5210 Recurrent taxes	3	3	10	1	304	1 530	2 480	3 610	3 715	4 029
Advertising	-	-	-	1	1	27	10	-	-	-
Tax on environment and pollution	-	-	-	-	-	-	-	-	55	79
Other taxes on environment	-	-	-	-	-	-	-	-	31	51
Tax on effluent, use of hydrocarbon and mines	-	-	-	-	-	-	2	42	53	56
Other	3	3	-	-	302	1 503	2 468	3 568	3 576	3 843

Table 66 - Tableau 66 (cont)

SPAIN - ESPAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5211 Paid by households: motor vehicles						461	751	1 129	1 572	1 698
Car registration tax						461	751	1 129	1 572	1 698
5212 Paid by others: motor vehicles						117	188	286	399	430
Car registration tax						117	188	286	399	430
5213 Paid in respect of other goods						925	1 529	2 153	1 605	1 715
Hunting and fishing taxes						-	-	11	20	28
Economic activity tax						925	1 529	1 934	1 393	1 511
Economic activity tax Surcharge						-	-	208	192	176
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	327	859	1 568	2 460	2 358
Tax and building permits						327	624	1 117	1 997	1 932
Urban licenses						-	235	451	463	426
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	115	72	218	383	391	496
6000 Other taxes	0	0	0	49	32	22	720	627	1 129	1 586
6100 Paid solely by business				49	6	-	457	226	691	911
Municipal fees for private use of public space					6		457	226	691	911
6200 Other				-	26	22	262	401	438	675
<i>Pro-memoria:</i>										
Custom duties paid to the EU								970	1 436	1 722
Total tax revenue on cash basis		2 666	7 090	22 002	49 453	103 662	143 745	212 063	324 399	389 614
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU customs duties)								219 270	328 774	396 551
Additional taxes included in National Accounts								-	-	-
Tax excluded from National Accounts								- 5 379	- 4 342	- 5 109
Fines and penalties								- 1 775	- 1 262	- 1 666
VAT for EU								- 2 585	- 1 617	- 1 723
Duty on the production of sugar								- 49	- 27	2
Customs duties paid to UE								- 970	- 1 436	- 1 722
Difference in treatment of tax credits								-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue								- 3 789	- 3 947	- 5 296
Voluntary Social security contributions								-	-	-
Miscellaneous differences								-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions								210 102	320 485	386 146
Imputed social contributions								5 301	7 389	8 571
National Accounts: taxes and all Social contributions								215 403	327 874	394 717

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 Estadistica 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.

Table 67 - Tableau 67.

SWEDEN - SUEDE

Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	40 003	69 287	131 973	259 216	433 474	755 953	859 254	1 165 273	1 353 495	1 480 057
Total tax revenue exclusive of custom duties							859 254	1 161 823	1 349 168	1 474 958
1000 Taxes on income, profits and capital gains	21 956	37 544	66 631	112 730	183 066	314 797	337 410	476 328	529 593	573 430
1100 Of individuals	19 500	34 487	60 895	106 376	167 922	291 146	287 609	387 531	427 603	457 054
1110 On income and profits	19 390	34 389	60 714	105 866	166 690	289 598	284 364	353 106	404 673	407 347
Coupon tax	9	14	28	44	135	233	499	2 040	2 821	6 306
Duties on foreign artists	4	2	2	3	4	3	-	50	69	86
National income tax individual	8 676	13 862	27 006	31 682	41 010	70 755	18 797	32 486	37 199	43 620
Local income tax individual	9 294	17 842	35 269	78 134	129 401	220 072	265 068	336 304	435 577	479 068
Tax reduction individual	-	-	-1 591	-3 997	-3 860	-1 465	-	-18 872	-71 272	-122 029
Other	1 407	2 669	-	-	-	-	-	1 098	278	296
1120 On capital gains	110	98	181	510	1 232	1 548	3 245	34 425	22 930	49 707
Lottery prize tax	110	98	181	510	1 232	1 548	3 245	60	-	-
1200 Corporate	2 456	3 057	5 736	6 354	15 144	23 651	49 801	88 797	101 989	116 376
1210 On profits	2 456	3 057	5 736	6 354	15 144	23 651	49 801	88 797	101 989	116 376
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	103 589
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	12 787
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	4 851	10 355	25 756	74 647	108 206	205 867	237 552	307 098	361 718	385 579
2100 Employees	743	1 363	-	254	553	823	28 989	63 074	74 178	81 088
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	81 088
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	63 074	74 178	81 088
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	299 991
Survivors pension fees	-	-	4 847	20 343	31 599	44 181	37 794	14 847	17 759	19 611
Health insurance fees	717	2 171	8 047	26 005	31 721	58 334	42 477	74 097	108 219	100 979
Unemployment insurance fees	-	-	475	-	-	-	-	-	-	-
Labour market fees	-	-	-	982	2 633	12 516	25 073	45 975	40 735	48 471
Industrial injury insurance fees	132	202	282	1 201	1 798	4 663	8 751	12 030	7 104	7 844
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	97 730
Parent insurance fees	-	-	26	484	668	1 159	1 326	19 215	22 983	25 356
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	237 588	283 825	299 991
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	7 812
Survivors pension fees	-	-	360	943	1 558	1 580	1 065	454	572	659
Health insurance fees	260	428	511	992	1 313	1 702	1 496	2 021	3 398	3 436
Industrial injury insurance fees	-	-	-	64	98	191	237	369	229	264
Parent insurance fees	-	-	-	58	82	106	36	588	741	854
Supplementary pension fees	280	432	682	734	1 300	4 560	2 353	2 247	2 865	3 369
Reduction	-	-	-	-	-	-	-	-	-1 345	-770
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	5 680	6 459	7 812
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	756	-2 743	-3 312
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	756	-2 743	-3 312
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	13	768	5 723	6 759	16 107	18 686	17 800	50 145	63 024	83 881
Special wage tax	-	731	5 547	61	-	-	7 748	22 392	29 275	30 225
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	741
General wage fees	-	-	-	-	7 010	2 018	8 930	27 617	33 106	52 915

Table 67 - Tableau 67 (cont)

SWEDEN - SUEDE

Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
4000 Taxes on property	712	1 006	1 469	2 424	10 157	26 630	23 260	39 890	40 116	36 228
4100 Recurrent taxes on immovable property	10	10	11	16	3 861	8 946	15 263	23 286	25 139	25 899
4110 Households	-	-	-	-	1 261	3 877	10 835	13 321	14 805	13 474
Special tax on real estate	-	-	-	-	1 261	3 877	10 835	13 321	14 805	13 474
4120 Others	10	10	11	16	2 600	5 069	4 428	9 965	10 334	12 424
Forestry levy	10	10	11	16	262	423	-	22	11	34
Special tax on real estate	-	-	-	-	2 338	4 646	4 428	9 943	10 323	12 390
4200 Recurrent taxes on net wealth	366	492	647	717	1 871	3 200	3 583	8 223	4 998	-
4210 Individual	361	485	636	702	1 827	3 135	3 503	8 043	4 822	-
4220 Corporate	5	7	11	15	44	65	80	180	175	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	155	249	335	545	1 114	1 433	1 388	2 549	1 092	23
4310 Estate and inheritance taxes	143	206	302	495	909	1 118	1 085	2 088	870	15
4320 Gift taxes	12	43	33	50	205	315	303	460	223	8
4400 Taxes on financial and capital transactions	181	255	476	1 146	3 311	13 051	3 026	5 833	8 887	10 305
Taxes on financial and capital transactions	181	255	476	1 146	2 140	6 946	3 026	4 878	7 828	9 414
Turnover tax on securities	-	-	-	-	1 171	6 105	-	-	-	-
Tax on life group insurances	-	-	-	-	-	-	-	955	1 060	891
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	12 471	19 571	32 134	62 234	115 315	188 709	241 794	286 883	353 370	394 073
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	11 808	18 393	29 939	58 474	110 657	181 587	237 691	279 450	342 350	380 990
5110 General taxes	4 147	7 109	15 806	34 643	60 523	112 399	166 557	198 168	250 470	286 211
5111 Value added taxes	-	7 109	15 806	34 643	60 523	112 399	166 557	196 460	248 270	282 586
5112 Sales tax	4 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	1 708	2 200	3 625
5120 Taxes on specific goods and services	7 661	11 284	14 133	23 831	50 134	69 188	71 134	81 282	91 881	94 780
5121 Excises	5 953	8 508	11 631	19 941	40 663	55 332	62 045	70 302	82 590	84 818
Taxes on petrol and fuel	1 420	1 956	1 849	4 229	11 826	17 171	1 711	39 011	45 120	44 501
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	3
Tobacco tax	1 150	1 660	2 041	3 087	3 761	5 636	7 246	7 747	8 208	9 742
Tax on spirits	1 548	1 983	3 016	4 431	5 241	6 205	5 483	4 892	4 120	4 249
Tax on wine	149	250	482	930	1 973	2 922	2 901	3 567	3 613	4 001
Tax on beer and soft drinks	242	582	781	964	1 327	2 532	3 162	2 355	2 556	2 773
Tax on energy consumption	729	996	2 305	5 162	13 065	16 352	38 813	11 451	18 371	18 939
Taxes on electricity from certain sources	-	-	-	-	1 081	1 018	908	-	-	-
Tax on wastes	-	244	-	-	-	-	-	1 085	599	609
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	3 952
Alcohol monopoly wholesale	23	36	10	116	279	98	-	-	-	-
Alcohol monopoly retailing	49	53	60	88	144	234	215	80	330	296
Gaming monopoly retailing	-	-	-	-	-	-	-	3 561	3 417	3 657
5123 Customs and import duties	1 419	2 397	1 773	2 433	6 172	8 308	4 878	11	2	1
Customs	1 080	966	1 139	1 300	1 881	3 115	4 657	-	-	-
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	4 341
Betting tax	79	100	111	223	402	616	-	-	-	-
Advertisement tax	-	-	133	202	556	1 073	1 072	1 116	826	657
Tax on gambling	-	-	75	69	101	88	57	1 245	1 244	1 315
Other specific services	138	189	340	656	1 641	2 938	2 718	3 214	2 180	2 369
Tax on charter travelling	-	-	-	103	176	461	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	149	1 753	1 291	1 668
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	2007
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	13 083
5210 Recurrent taxes	663	1 178	2 195	3 760	4 658	7 122	4 103	7 433	11 019	13 083
5211 Paid by households: motor vehicles	336	460	656	1 241	1 482	2 003	1 972	4 093	6 137	7 451
5212 Paid by others: motor vehicles	313	700	1 509	2 476	3 108	5 055	2 077	3 340	4 882	5 632
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	1 768
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	43	260	422	623	1 264	1 438	1 479	1 347	1 768
<i>Pro-memory:</i>										
Custom duties paid to the EU								3 450	4 327	5 099
Total tax revenue on cash basis	40 003	69 287	131 973	259 216	433 474	755 953	859 254	1 137 504	1 334 170	1 463 244
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including custom duties)								1 165 273	1 353 495	1 480 057
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								1 165 273	1 353 495	1 480 057
Imputed social contributions								13 539	18 887	20 140
National Accounts: taxes and all Social contributions								1 178 812	1 372 382	1 500 197

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.

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Recettes fiscales totales	11 237	19 280	36 899	46 385	63 061	85 249	103 553	126 718	135 302	150 559
1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	4 616	8 465	17 581	21 022	29 017	39 597	44 505	55 665	60 267	69 036
1100 Des personnes physiques	3 748	6 875	14 452	18 056	24 744	33 083	37 630	44 225	48 260	53 075
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	51 978
Impôt fédéral direct	245	693	1 381	2 525	3 357	4 432	5 522	5 713	7 328	9 233
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	22 809
Impôt communal personnes physiques	1 322	2 366	5 232	6 235	8 415	10 315	13 162	14 283	15 113	17 206
Impôt anticipé	358	740	1 207	1 249	1 822	4 044	2 048	6 202	4 000	2 730
Coupons	114	1	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 Sur les gains en capital	201	296	349	434	602	1 522	930	698	808	1 098
Impôt cantonal personnes physiques	84	122	146	229	344	806	448	356	471	628
Impôt communal personnes physiques	112	164	166	190	229	672	457	312	337	470
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	15 960
1210 Sur les bénéfiques	801	1 492	3 007	2 818	4 068	6 002	6 555	11 203	11 737	15 594
Impôt fédéral direct	153	413	691	781	1 179	1 941	2 355	4 891	4 885	6 156
Impôt cantonal personnes morales	363	638	1 366	1 230	1 767	2 561	2 598	3 934	4 571	6 031
Impôt communal personnes morales	285	441	950	807	1 122	1 500	1 602	2 378	2 281	3 407
1220 Sur les gains en capital	67	98	122	148	205	512	320	237	269	366
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	209
Impôt communal personnes morales	37	55	55	64	76	224	152	104	112	157
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	1 670	3 093	8 111	10 844	14 344	19 954	27 910	30 848	32 368	35 114
2100 A la charge des salariés	716	1 339	3 589	4 833	6 469	9 160	12 997	14 201	15 126	16 350
2110 Sur la base du salaire	716	1 339	3 589	4 833	6 469	9 160	12 997	14 201	15 126	16 350
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	16 036
2210 Sur la base du salaire	747	1 358	3 618	4 897	6 503	8 935	12 690	14 210	14 650	16 036
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	2 728
2310 Sur la base du salaire	209	397	840	1 046	1 372	1 859	2 223	2 437	2 593	2 728
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	-	-	64	68	-	-	-	-	-	-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	1 108	1 906	2 959	3 830	5 882	7 616	8 443	11 751	10 785	12 309
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	78	131	242	304	335	447	605	735	818	895
4110 Ménages	78	131	242	304	335	447	605	735	818	895
Impôt sur immeubles canton	20	33	60	71	95	125	162	187	230	265
Impôt sur immeubles commune	58	98	182	233	240	322	443	548	588	630
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	7 118
4210 Personnes physiques	420	714	1 167	1 383	1 585	2 184	2 961	3 930	4 584	5 411
Impôt fortune canton	206	367	610	739	895	1 225	1 605	2 207	2 678	3 109
Impôt fortune commune	214	347	557	644	690	959	1 356	1 723	1 906	2 302
4220 Sociétés	272	444	719	818	1 072	1 457	1 664	1 302	1 446	1 707
Impôt capital fédéral direct	21	57	89	92	175	274	323	37	-	-
Impôt capital canton	142	225	378	436	547	757	833	807	961	1 094
Impôt capital commune	109	162	252	290	350	426	508	458	486	612
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	142	222	297	393	596	896	1 063	1 212	903	869
4310 Impôts sur mut par décès et successions	142	222	297	393	596	896	1 063	1 212	903	869
Impôt successions cantons	128	202	270	361	552	820	974	1 115	824	773
Impôt successions commune	14	20	27	32	44	76	89	97	79	96

Table 68 - Tableau 68 (cont)

SWITZERLAND - SUISSE

Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
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	3 427
Impôt mutations canton	48	101	110	245	454	574	514	718	786	908
Impôt mutations commune	21	46	50	103	138	196	209	262	191	174
Emissions de titres	99	199	130	175	418	553	596	785	431	405
Négociation de titres	19	37	244	409	1 284	1 309	831	2 807	1 627	1 940
Effets de change	9	12	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	3 843	5 816	8 248	10 689	13 818	18 082	22 695	28 454	31 882	34 100
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	30 672
5110 Impôts généraux	1 191	1 688	3 205	4 772	6 777	9 871	12 428	16 594	18 119	19 684
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	-	-	-	-	-	8 857	16 594	18 119	19 684
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	10 987
5121 Accises	1 016	2 124	2 831	3 427	4 263	4 899	6 510	7 753	7 753	8 063
Impôt sur bière	26	29	34	33	56	66	100	94	102	107
Impôt sur tabac	190	625	552	634	838	988	1 325	1 665	2 051	2 186
Supplément de prix autres	104	260	316	542	605	450	375	53	4	3
Droits carburants	467	739	823	955	1 086	1 322	2 506	2 949	2 957	3 028
Droits supplémentaires carburants	229	471	1 106	1 263	1 416	1 745	1 768	2 003	1 997	2 039
Taxes routières	-	-	-	-	262	328	436	643	306	322
Impôt sur les huiles minérales grèvant les combustibles	-	-	-	-	-	-	-	23	25	20
Impôt sur les automobiles	-	-	-	-	-	-	-	323	310	358
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	158	268	370	472	487	507	639	551	538	546
Monopole d'alcool	111	199	288	354	359	343	404	270	274	289
Régale des sels	16	23	22	25	25	19	15	12	18	7
Régale des eaux	30	44	59	90	98	142	215	255	239	242
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	1 040
Droits d'entrée	972	1 117	992	923	911	1 163	1 190	1 038	974	1 040
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	1 183
Jeux dans kursaals confédération	2	2	2	2	3	2	1	37	357	449
Impôt sur divertissement canton	17	21	25	37	38	23	28	27	33	39
Impôt sur divertissement commune	11	12	15	19	22	46	29	26	20	13
Autres impôts dépenses canton	24	42	47	63	47	33	29	34	37	36
Autres impôts dépenses commune	19	10	2	6	8	13	25	13	6	8
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	156
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc activités	261	436	646	826	1 054	1 258	1 534	1 757	3 229	3 429
5210 Impôts périodiques	261	436	646	826	1 054	1 258	1 534	1 757	3 229	3 429
Impôt sur véhicules à moteur	227	395	587	752	956	1 151	1 419	1 670	3 115	3 310
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	152	263	391	501	638	760	946	1 113	1 256	1 316
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	76	132	196	251	318	391	473	557	1 859	1 994
5213 Autres impôts périodiques	33	41	59	74	98	107	115	87	114	118
Chasse et pêche	9	11	19	20	24	29	32	32	32	32
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	25
Auberges canton	12	15	19	24	29	34	39	20	51	53
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 (cont)

SWITZERLAND - SUISSE

Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 A la charge exclusive des entreprises										
6200 A la charge d'autres agents										
<i>Pour mémoire:</i>										
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	11 237	19 280	36 899	46 385	63 061	85 249	103 553	126 718	135 302	150 559
Conciliation avec les Comptes nationaux										
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).

Table 69 - Tableau 69.

TURKEY - TURQUIE

Details of tax revenue, in Millions of New liras

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Total tax revenue	0	0	0	1	5	79	1 751	40 263	157 417	203 053
1000 Taxes on income, profits and capital gains	0	0	0	0	2	26	496	11 890	34 335	48 197
1100 Of individuals	0	0	0	0	1	21	378	8 954	23 164	34 447
1110 On income and profits	0	0	0	0	1	21	378	8 954	23 164	34 447
Income tax	0	0	0	0	1	21	378	8 954	23 164	34 447
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	0	0	0	0	1	5	118	2 935	11 172	13 751
1210 On profits	0	0	0	0	1	5	118	2 935	11 172	13 751
Corporation tax	0	0	0	0	1	5	118	2 935	11 172	13 751
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						
2000 Social security contributions	0	0	0	0	1	15	212	7 543	35 321	44 052
2100 Employees	0	0	0	0	0	6	82	2 712	12 128	17 867
2110 On a payroll basis								2 712	12 128	17 867
2120 On an income tax basis								-	-	-
2200 Employers	0	0	0	0	0	9	110	3 619	16 132	20 442
2210 On a payroll basis								3 619	16 132	20 442
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	0	0	1	19	1 211	7 061	5 743
2310 On a payroll basis								1 211	7 061	5 743
2320 On an income tax basis								-	-	-
2400 Unallocable 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	0	0	0	0	0	2	53	1 272	5 253	7 621
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	-	-	191	1 148	1 464
Real estate tax	0	0	0	0	0	-	-	191	1 148	1 464
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	125
Gift and inheritance tax	0	0	0	0	0	0	1	15	88	125
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	6 032
Stamp tax	0	0	0	0	0	2	33	818	2 457	3 642
Real estate purchase tax	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Title deed fees	-	-	-	-	-	-	-	207	1 263	2 000
Notary fees	-	-	-	-	-	-	-	40	298	389
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	19	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	0	0	0	0	2	22	658	16 901	77 605	96 766
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	0	0	0	0	2	22	649	16 328	74 561	92 605
5110 General taxes	-	-	-	-	1	16	544	9 735	34 357	43 285
5111 Value added taxes					1	14	426	9 735	34 357	43 285
5112 Sales tax					-	-	-	-	-	-
5113 Other					0	1	118	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	0	0	0	0	1	6	105	6 593	40 204	49 320
5121 Excises	0	0	0	0	0	1	17	4 718	33 328	39 111
Sales taxes	-	-	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	2 005	2007
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	0	-	-	-	-	-	-
Motor vehicles purchase tax (Total)	-	-	0	0	0	1	17	916	4 301	4 293
Motor vehicles purchase tax	-	-	-	-	-	-	-	498	4 301	4 293
Additional motor vehicle purchase tax	-	-	-	-	-	-	-	418	0	-
Revenue from other excises	0	0	0	0	0	0	0	533	9 629	12 765
Petroleum consumption tax	-	-	-	-	-	-	-	3 269	19 398	22 052
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	0	0	0	0	0	4	59	462	1 606	2 478
Customs duty	0	0	0	0	0	1	56	449	1 540	2 441
Customs duty on petrol	-	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	0	2	-	-	-	-
Wharf duty	-	0	0	0	0	1	-	-	-	-
Other	-	-	0	0	0	0	4	13	65	37
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	0	0	0	0	0	1	29	997	2 229	7 686
Bank, insurance transaction tax	0	0	0	0	0	1	29	997	1 995	3 149
Transportation tax	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
PTT service tax	0	0	0	0	-	-	-	-	-	4 211
Tax on football pool	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
Advertisement services tax	-	-	-	-	-	-	-	-	234	327
5127 Other taxes on internat trade and transactions	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Foreign travel expenditures tax	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	416	3 041	46
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	4 161
5210 Recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	9	359	3 026	4 161
Motor vehicles tax	0	0	0	0	0	0	9	359	3 026	-
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	359	3 026	4 161
Motor vehicles tax	-	-	-	-	-	-	-	302	2 571	3 521
Traffic fees	-	-	-	-	-	-	-	58	456	640
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	0	0	13	332	2 658	4 902	6 417
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	0	0	13	332	2 658	4 902	6 417
Funds	-	-	-	-	-	-	-	1 938	2 782	-
Vocatial Train ProF	-	-	-	-	-	-	-	67	-	-
- Tax penalties and fines	-	-	-	-	-	-	-	548	1 400	4 191
- Municipalities revenue	-	-	-	-	-	-	-	106	721	2 227

Pro-memoria:

Total tax revenue on cash basis	0	0	0	1	5	79	1 751	40 263	157 417	203 053
--	---	---	---	---	---	----	-------	--------	---------	---------

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	2007
Total tax revenue	10 945	19 080	37 343	81 153	133 701	202 578	249 597	355 313	447 900	505 320
Total tax revenue exclusive of custom duties								353 513	445 992	503 246
1000 Taxes on income, profits and capital gains	4 050	7 705	16 716	30 651	51 674	79 576	92 147	138 798	171 997	199 638
1100 Of individuals	3 618	6 016	14 936	23 868	34 820	59 506	71 973	104 136	130 391	152 135
1110 On income and profits	3 615	5 752	14 448	23 376	33 965	57 614	71 121	101 925	128 059	148 287
Income tax				23 370	33 965	57 614	71 121	101 925	128 059	148 287
Surtax				6	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	3	264	488	492	855	1 892	852	2 211	2 332	3 848
1200 Corporate	484	1 658	2 310	6 783	16 854	20 070	20 174	34 662	41 606	47 503
1210 On profits	484	24	18	6 510	16 346	18 994	19 569	32 162	39 717	44 240
Petroleum revenue tax				1 799	7 369	941	832	1 540	1 799	1 387
Supplementary petroleum duty				-	-	-	-	-	-	-
Corporation tax				4 712	8 977	18 053	18 737	30 622	37 190	42 139
Corporation tax overspill relief				- 1	-	-	-	-	-	-
Profits tax				-	-	-	-	-	-	-
Windfall tax				-	-	-	-	-	-	-
Betting tax				-	-	-	-	-	640	590
Non fossil fuel obligation levy				-	-	-	-	-	88	124
1220 On capital gains	-	-	-	273	508	1 076	605	2 500	1 889	3 263
1300 Unallocable between 1100 and 1200	- 52	31	- 530	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	1 685	2 655	6 540	13 531	23 769	34 457	44 397	60 252	84 459	92 806
2100 Employees	770	1 171	2 562	5 228	11 220	13 296	18 646	24 175	35 311	38 041
2110 On a payroll basis					11 220	13 296	18 646	24 175	35 311	38 041
2120 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2200 Employers	831	1 354	4 068	8 210	12 245	19 984	24 210	34 028	46 323	51 752
2210 On a payroll basis					12 245	19 984	24 210	34 028	46 323	51 752
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	3 013
2310 On a payroll basis					745	1 177	1 541	2 049	2 825	3 013
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					-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	850	- 1	3 498	96	-	-	-	-	-
Selective employment tax				-	-	-	-	-	-	-
National insurance surcharge				3 498	96	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 591	2 378	4 746	9 774	16 007	16 538	25 033	41 259	53 984	63 478
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 228	1 827	4 022	8 665	13 925	13 462	21 672	30 677	40 924	44 977
4110 Households	539	733	1 604	3 687	5 743	2 373	9 281	14 212	21 346	23 640
Northern Ireland rates paid to CG				37	55	113	77	141	233	265
Council tax				-	-	-	9 146	13 998	20 966	23 206
Rates paid to LA				3 650	5 688	2 260	58	73	147	169
4120 Others	689	1 094	2 418	4 978	8 182	11 089	12 391	16 465	19 578	21 337
National non-domestic rates				-	-	7 542	11 296	15 084	17 919	19 455
Rates paid to LA				4 925	7 894	2 869	99	149	182	225
Northern Ireland rates paid to CG				53	129	115	127	207	286	353
London Regional Transport levy				-	159	47	-	-	-	-
LA payments of NNDR				-	-	469	757	889	1 022	1 111
- NPISH payments of NNDR				-	-	47	112	136	169	193
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	3 867
4310 Estate and inheritance taxes	287	383	307	479	923	1 321	1 441	2 215	3 150	3 867
Death duties				423	806	1 278	1 411	2 156	3 100	3 764
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				-	-	-	-	-	-	53

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	2007
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	76	124	266	630	1 159	1 755	1 920	8 367	9 910	14 634
Stamp duties				630	1 159	1 755	1 920	8 367	9 910	14 634
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	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	3 619	5 492	9 342	23 699	42 155	62 990	88 020	113 204	135 552	147 324
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	141 358
5110 General taxes	647	1 304	3 326	11 897	21 228	34 136	47 539	64 302	83 434	92 043
5111 Value added taxes	-	-	3 326	11 897	21 228	34 136	47 539	64 302	83 434	92 043
Value added tax				11 893	21 076	33 620	47 329	64 202	83 415	92 017
Adj to VAT contribution				4	152	516	210	100	19	26
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	49 315
5121 Excises	2 383	3 424	4 725	8 616	14 939	19 871	28 167	37 271	39 241	40 613
Beer				1 029	1 935	2 220	2 585	2 813	3 072	3 042
Wines, spirits, cider and perry				1 513	2 212	2 627	2 891	3 751	4 802	5 008
Tobacco				2 735	4 342	5 541	7 331	7 666	8 021	8 051
Hydrocarbon oil				3 327	6 426	9 466	15 360	23 041	23 346	24 512
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	338
Custom duties				-	-	-	-	-	-	-
Import duties				855	1 269	1 722	2 305	-	-	-
Agricultural levies				254	155	115	153	286	329	338
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	6 458
Betting and gaming				456	728	1 022	1 567	1 522	864	959
National Lottery contributions to fund				-	-	-	1 360	1 590	1 349	1 310
Air passenger duty				-	-	-	339	940	896	1 883
Insurance premium tax				-	-	-	635	1 707	2 343	2 306
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	9	600	1 423	2 687	1 623	603	1 860	1 906
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	877
Climate change levy				-	-	-	-	-	747	690
Aggregates levy				-	-	-	-	-	327	339
Hydro benefit				-	-	-	27	42	10	-
Renewable energy obligations				-	-	-	-	-	-	-
Channel 4 advertising formula				-	-	-	74	-	-	-
Milk super levy				-	-	-	-	-	19	-
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	5 966
5210 Recurrent taxes	212	446	698	1 378	2 413	3 401	4 332	4 983	5 236	5 966
5211 Paid by households: motor vehicles	118	237	390	729	1 485	1 841	2 651	3 195	3 953	4 506
Motor vehicle duty				726	1 482	1 837	2 641	3 191	3 953	4 506
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	878
Motor vehicle levy				588	849	1 134	1 313	1 415	809	878

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	2007
5213 Paid in respect of other goods	20	1	4	61	79	426	368	373	474	582
IBA levy					14	134	-	-	-	-
Telecommunications regulator fees					-	7	9	12	15	17
Gas regulator fees					-	2	5	-	-	-
Electricity regulator fees					-	5	8	-	-	-
Water regulator fees					-	6	9	11	12	11
Rail regulator fees					-	-	8	14	15	12
Company registration surplus fees					-	12	21	-	-	-
Consumer and credit act fees					10	163	174	119	197	281
Levy funded bodies					55	97	134	217	235	261
1936 Tithe Act payments					-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	1	- 59	- 218	- 356	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	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	2 074
Non-wastable tax credits against 1110 ¹						7 454	3 171	4 651	16 825	19 638
Tax expenditure component						6 973	2 929	1 233	4 434	4 404
Transfer component						481	242	3 418	12 391	15 234
Non-wastable tax credits against 1210 ¹								1	641	762
Tax expenditure component								-	462	549
Transfer component								1	179	213
Total tax revenue on cash basis	10 945	19 080	37 343	81 153	133 701	202 400	245 705	351 779	446 161	504 990
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)						202 578	249 597	355 313	447 900	505 320
Additional taxes included in National Accounts						1 323	1 801	2 062	3 303	3 704
Tax excluded from National Accounts						-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits						308	2 913	1 204	501	575
Capital transfer for uncollected revenue						-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions						2 922	3 659	4 909	12 296	13 776
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						207 131	257 970	363 488	464 000	523 375
Imputed social contributions						3 966	5 430	7 888	7 383	7 933
National Accounts: taxes and all Social contributions						211 097	263 400	371 376	471 383	531 308

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 ration 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.

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	2007
Total tax revenue	167 022	276 727	415 386	730 672	1 069 914	1 572 712	2 045 125	2 918 961	3 404 463	3 888 059
1000 Taxes on income, profits and capital gains	80 284	137 834	191 216	364 137	485 353	723 423	942 584	1 478 574	1 592 084	1 905 973
1100 Of individuals	52 894	101 267	143 923	285 513	404 765	582 817	731 608	1 223 590	1 194 872	1 479 663
1110 On income and profits	50 401	95 779	139 572	272 879	377 549	550 919	684 021	1 088 010	1 065 382	1 314 663
Individual income tax federal	46 492	85 512	118 686	233 269	312 125	447 323	551 503	894 830	840 642	1 049 610
Individual income tax state and local govt	3 909	10 267	20 886	39 610	65 424	103 596	132 518	193 180	224 740	265 053
1120 On capital gains	2 493	5 488	4 351	12 634	27 216	31 898	47 587	135 580	129 490	165 000
Capital gains federal	2 300	4 900	3 700	10 800	22 500	25 900	38 368	111 507	102 174	131 734
Capital gains tax state and local govt	193	588	651	1 834	4 716	5 998	9 219	24 073	27 316	33 266
1200 Corporate	27 390	36 567	47 293	78 624	80 588	140 606	210 976	254 984	397 212	426 310
1210 On profits	26 745	35 342	45 566	73 586	71 929	130 159	191 414	197 459	347 933	363 428
Corporate income tax federal	24 861	31 729	39 201	60 525	54 868	109 344	162 693	169 934	298 658	311 517
Corporate income tax state and local govt	1 884	3 613	6 365	13 061	17 061	20 815	28 721	27 525	49 275	51 911
1220 On capital gains	645	1 225	1 727	5 038	8 659	10 447	19 562	57 525	49 279	62 882
Capital gains tax corp federal	600	1 100	1 485	4 143	6 605	8 776	16 627	49 506	42 300	53 900
Capital gains tax corp state and local govt	45	125	242	895	2 054	1 671	2 935	8 019	6 979	8 982
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	22 192	44 517	85 039	159 763	269 144	395 066	507 897	676 525	828 820	907 933
2100 Employees	8 459	19 127	36 382	67 022	112 114	173 066	220 715	302 710	362 284	400 122
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	422 845	459 000
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	43 691	48 811
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										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	26 529	39 163	57 937	77 913	114 096	180 260	226 784	295 105	384 012	429 332
4100 Recurrent taxes on immovable property	22 918	34 055	51 491	68 499	103 756	164 505	206 745	259 455	353 693	397 752
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	2007
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	30 319	31 580
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	38 017	55 213	81 194	128 844	201 305	273 963	367 860	468 757	599 547	644 821
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	33 300	48 654	70 920	111 810	174 206	235 716	318 618	404 355	498 282	534 202
5110 General taxes	8 016	16 179	29 238	51 328	84 292	125 575	164 448	221 295	273 898	300 061
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5112 Sales tax	8 016	16 179	29 238	51 328	84 292	125 575	164 448	221 295	273 898	300 061
General sales - general receipts state and local	7 981	16 128	29 102	51 328	84 292	125 575	164 448	221 295	273 898	300 061
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	224 384	234 141
5121 Excises	21 209	26 181	31 532	45 471	66 752	65 466	94 018	109 051	130 904	137 305
Alcohol taxes federal govt	3 689	4 610	5 238	5 601	5 562	5 741	7 319	7 814	8 563	8 662
Tobacco taxes federal govt	2 142	2 093	2 312	2 443	4 779	4 217	5 919	6 741	8 268	7 781
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	35 555
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	5 256	5 719
Tobacco taxes state and local govt	1 386	2 437	3 395	3 874	4 443	6 009	7 488	8 726	14 112	16 445
Public utilities state and local govt	871	1 547	3 060	5 888	10 048	11 814	15 149	17 940	22 952	25 069
Motor fuel taxes state and local govt	4 331	6 324	8 324	9 822	13 638	20 792	26 514	31 376	36 148	38 074
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 compenss 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	25 316	28 774
Custom duties federal	1 442	2 430	3 846	7 436	12 176	17 490	19 819	21 123	25 316	28 774
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	2007
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	15 006	15 292
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	15 006	15 292
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	53 158	52 770
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	101 265	110 619
5210 Recurrent taxes	3 490	4 972	6 931	9 501	14 622	30 655	42 064	55 200	85 530	91 143
5211 Paid by households: motor vehicles	1 211	1 814	2 645	3 370	5 692	8 104	9 746	11 404	14 001	14 862
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	7 903	8 379
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	63 626	67 902
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	63 626	67 902
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	15 735	19 476
Severance state and local govt	503	686	1 741	4 167	7 211	5 224	4 041	5 321	9 032	11 517
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	6 703	7 959
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	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	2007
<i>Pro-memory:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110								36 511	96 004	90 439
Tax expenditure component								9 602	46 735	35 910
Transfer component								26 909	49 269	54 529
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										
Total tax revenue on cash basis	167 022	276 727	415 386	730 672	1 069 914	1 518 943	2 002 992	2 870 456	3 192 315	3 832 592
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis						1 572 712	2 045 125	2 918 961	3 404 463	3 888 059
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	51 435
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						1 584 370	2 066 450	2 941 411	3 444 677	3 939 494
Imputed social contributions						3 384	3 595	3 722	5 232	5 690
National Accounts: taxes and all Social contributions						1 587 754	2 070 045	2 945 133	3 449 909	3 945 184

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	2007
Contribution under 2000 heading										
Other taxes										
Voluntary contributions to government										
Compulsory contributions to private sector										
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	2007
Contribution under 2000 heading	1 548	2 479	5 082	9 200	13 416	17 763	26 031	30 693	35 615	38 768
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	32	41	61	135	140	141	202	206	247	256
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1 580	2 520	5 144	9 335	13 556	17 904	26 233	30 900	35 862	39 024

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	2007
Impôts de la série 2000	2 018	3 186	7 049	10 828	17 583	23 430	29 783	35 051	41 415	45 478
Autres impôts	-	-	14	171	605	644	3 020	5 375	11 519	13 732
Contributions volontaires au gouvernement	-	13	20	41	58	52	52	54	49	55
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2 018	3 199	7 084	11 040	18 246	24 126	32 856	40 480	52 983	59 265

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	2007
Contribution under 2000 heading	854	2 721	5 787	10 649	21 648	29 653	40 559	53 109	69 795	74 530
Other taxes	1 199	1 914	796	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2 053	4 635	6 583	10 649	21 648	29 653	40 559	53 109	69 795	74 530

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	2007
Contribution under 2000 heading							227 415	341 744	481 492	573 416
Other taxes							-	-	-	-
Voluntary contributions to government							757	1 112	894	991
Compulsory contributions to private sector							1 657	2 402	4 890	5 757
TOTAL							229 829	345 258	487 276	580 164

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	2007
Contribution under 2000 heading	797	1 513	541	2 238	8 831	7 897	10 917	23 145	17 137	16 806
Other taxes	1 271	1 637	4 422	7 302	14 928	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	5	-	65	150	313	378	451	709	656	657
Compulsory contributions to private sector	145	294	329	554	746	1 278	1 631	1 445	3 716	4 526
TOTAL	2 218	3 444	5 357	10 244	24 818	9 553	12 999	25 299	21 509	21 989

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	2007
Contribution under 2000 heading	93	224	1 347	2 776	5 005	10 012	13 518	15 756	18 888	21 390
Other taxes	47	100	153	22	113	-	404	404	1 000	-
Voluntary contributions to government	-	-	119	262	385	632	369	236	229	228
Compulsory contributions to private sector	-	-	86	123	245	425	380	499	685	624
TOTAL	140	324	1 705	3 183	5 748	11 069	14 670	16 895	20 802	22 242

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	2007
Impôts de la série 2000	8 804	15 396	33 508	76 235	137 988	191 141	221 738	231 857	281 093	307 030
Autres impôts	-	56	409	895	2 489	2 950	20 802	75 784	88 307	120 115
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8 804	15 452	33 917	77 130	140 478	194 091	242 540	307 641	369 400	427 145

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	2007
Contribution under 2000 heading	19 876	34 462	64 290	98 659	129 761	170 449	268 052	299 440	311 550	320 900
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	1 946	2 852	6 274	8 441	10 798	13 002	20 041	23 329	21 960	20 950
Compulsory contributions to private sector	107	210	470	690	946	1 462	4 193	6 120	6 940	7 420
TOTAL	21 929	37 524	71 034	107 791	141 505	184 914	292 285	328 889	340 450	349 270

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	2007
Contribution under 2000 heading	37	67	148	485	1 693	3 466	8 376	14 299	21 906	26 588
Other taxes	8	10	18	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	44	77	166	485	1 693	3 466	8 376	14 299	21 906	26 588

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	2007
Contribution under 2000 heading	-	-	-	-	-	-	848 021	1 506 755	2 567 648	3 292 206
Other taxes	-	-	-	-	-	-	21 605	188 413	174 024	158 212
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	1 273	2 331	1 762
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	62 836	227 431	190 331
TOTAL	-	-	-	-	-	-	869 626	1 759 277	2 971 433	3 642 511

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	2007
Contribution under 2000 heading	5	10	17	102	841	3 607	11 452	19 680	32 777	40 684
Other taxes	-	-	-	1 047	7 846	20 571	20 963	26 654	44 705	51 231
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	459	3 710	13 454	17 560	48 847	71 735	118 117
TOTAL	5	10	17	1 608	12 397	37 632	49 975	95 181	149 217	210 031

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	2007
Contribution under 2000 heading	21	53	209	578	1 267	1 804	2 487	4 426	7 449	9 034
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	21	53	209	578	1 267	1 804	2 487	4 426	7 449	9 034

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	2007
Impôts de la série 2000	1 881	3 425	8 607	22 976	50 156	87 256	119 648	144 199	179 968	201 339
Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1 881	3 425	8 607	22 976	50 156	87 256	119 648	144 199	179 968	201 339

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	2007
Contribution under 2000 heading	1 344	3 308	9 253	18 178	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	53 235
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1 344	3 308	9 253	18 178	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	53 235

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	2007
Contribution under 2000 heading			13	73	207	1 802	5 435	22 822	43 404	53 687
Other taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government			-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector			-	-	-	2 623	5 549	-	-	-
TOTAL			13	73	207	4 425	10 984	22 822	43 404	53 687

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	2007
Impôts de la série 2000	86	121	272	443	690	1 011	1 483	2 215	3 164	3 700
Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	-	-	4	7	8	12	14
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	86	121	272	443	690	1 015	1 490	2 223	3 176	3 714

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	2007
Contribution under 2000 heading				109	968	17 165	50 871	167 292	261 672	307 026
Other taxes				-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government				-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector				25	263	3 840	12 442	67 352	106 274	135 467
TOTAL				134	1 231	21 005	63 313	234 644	367 946	442 493

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	2007
Contribution under 2000 heading	3 342	7 266	16 732	26 641	37 709	39 075	53 115	64 464	67 083	77 040
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	-
TOTAL	4 776	10 063	22 824	35 422	46 140	44 965	61 337	101 552	100 452	

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	2007
Contribution under 2000 heading	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	2007
Contribution under 2000 heading	2 009	5 033	16 565	28 205	48 960	79 362	90 576	132 170	173 151	206 323
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	-	-	-
TOTAL	3 314	7 377	19 293	32 703	56 338	79 701	91 487	132 170	173 151	206 323

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	2007
Contribution under 2000 heading	-	-	-	-	-	-	37 153	96 329	121 090	140 645
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-	37 153	96 329	121 090	140 645

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	2007
Contribution under 2000 heading	22	49	161	531	1 440	4 026	8 259	12 624	16 942	19 052
Other taxes	-	-	-	1	10	29	285	448	615	679
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	4	16	18	34
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	22	49	161	532	1 450	4 055	8 549	13 089	17 576	19 765

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	2007
Contribution under 2000 heading	-	-	-	-	-	-	-	132 828	187 909	216 663
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	833	674
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	9 909	21 117
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	132 828	198 651	238 455

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	2007
Contribution under 2000 heading	350	997	3 367	10 682	20 159	36 722	51 977	76 573	110 457	128 498
Other taxes	-	-	-	49	124	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	350	997	3 367	10 731	20 283	36 722	51 977	76 573	110 457	128 498

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	2007
Contribution under 2000 heading	4 851	10 355	25 756	74 647	108 206	205 867	237 552	307 098	361 718	385 579
Other taxes	1 407	2 669	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6 258	13 024	25 756	74 647	108 206	205 867	237 552	307 098	361 718	385 579

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	2007
Impôts de la série 2000	1 670	3 093	8 111	10 844	14 344	19 954	27 910	30 848	32 368	35 114
Autres impôts	336	714	708	778	1 075	1 169	1 487	1 893	4 605	4 979
Contributions volontaires au gouvernement	95	157	285	431	588	840	1 010	1 205	1 330	1 385
Contributions obligatoires au secteur privé	2 505	3 455	6 273	9 674	10 621	18 058	21 763	25 908	33 807	37 789
TOTAL	4 606	7 419	15 377	21 727	26 628	40 021	52 170	59 854	72 110	79 266

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	2007
Contribution under 2000 heading	0	0	0	0	1	15	212	7 543	35 321	44 052
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	0	0	0	0	1	15	212	7 543	35 321	44 052

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	2007
Contribution under 2000 heading	1 685	2 646	6 526	13 525	23 769	34 457	44 397	60 252	84 459	92 806
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	9	14	11	27	2 922	3 659	4 909	12 296	13 776
Compulsory contributions to private sector	1 148	1 875	5 426	13 350	3 993	7 945	6 911	8 308	9 743	10 600
TOTAL	2 833	4 530	11 966	26 886	27 789	45 324	54 967	73 469	106 498	117 182

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	2007
Contribution under 2000 heading	22 192	44 517	85 039	159 763	269 144	395 066	507 897	676 525	828 820	907 933
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	488	1 407	2 378	3 407	5 983	11 658	21 325	22 450	40 214	51 435
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	22 680	45 924	87 417	163 170	275 127	406 724	529 222	698 975	869 034	959 368

PART III/PARTIE III

C. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government

C. 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 à 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 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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	-	2	4	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	15	27	167	302	28	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	-	-	2	5	19	26	39
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Multi-jurisdictional (University) sector ¹	-	-	-	-	-	90	219	282	394	458
Total	15	27	169	306	28	92	224	301	420	497
Total (2000+3000)	15	27	169	306	28	92	224	301	420	497

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 - AUTRICHE¹

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	48	73	124	230	418	337	490	535	890	983
State or Länder government	13	30	81	166	277	337	537	430	495	498
Local government	17	34	63	145	202	292	413	547	515	544
Social Security Funds	11	22	48	79	117	48	170	176	190	202
Total	88	159	315	619	1 014	1 015	1 610	1 688	2 091	2 226
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	34	37	49	68	134	166	165	157	208
State or Länder government	-	1	34	48	59	74	104	141	162	195
Local government	1	6	40	29	39	79	136	274	121	127
Social Security Funds	-	-	-	-	-	39	53	44	48	51
Total	1	41	111	125	165	326	458	622	489	581
Total (2000+3000)	89	200	426	745	1 179	1 341	2 068	2 310	2 580	2 807

1. From 1990, break in series: data have been adopted to the transactions of the ESA95.

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	2007
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale		150	343	536	705	211	235	254	392	418
Administration d'un Etat/Länder		-	-	-	-	614	1 036	1 184	1 385	1 498
Administrations locales		91	217	434	576	768	878	1 152	1 690	1 844
Administrations de sécurité sociale		32	50	89	146	176	219	244	268	291
Total		273	610	1 059	1 427	1 769	2 369	2 834	3 734	4 052
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)		273	610	1 059	1 427	1 769	2 369	2 834	3 734	4 052

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government								944	1 111	1 156
State or Länder government								3 023	3 907	4 276
Local government								2 225	2 616	2 806
Social Security Funds								-	-	-
Total								6 192	7 633	8 238
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government								-	-	-
State or Länder government								173	234	249
Local government								-	-	-
Social Security Funds								-	-	-
Total								173	234	249
Total (2000+3000)								6 365	7 867	8 487

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	2005	2007	
Social security contributions (2000)											
Federal or Central government								21 660	28 050	41 572	44 437
State or Länder government								-	-	-	
Local government								3 411	5 660	7 554	8 253
Social Security Funds								395	510	706	791
Total								25 466	34 220	49 832	53 481
Payroll taxes (3000)											
Federal or Central government								-	-	-	
State or Länder government								-	-	-	
Local government								-	-	-	
Social Security Funds								-	-	-	
Total								-	-	-	
Total (2000+3000)								25 466	34 220	49 832	53 481

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	2005	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				179	537					
State or Länder government				-	-					
Local government				-	-					
Social Security Funds				-	-					
Total				179	537	-	-	-	-	-
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government					287					
State or Länder government					-					
Local government					-					
Social Security Funds					-					
Total				-	287	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)				179	824	-	-	-	-	-

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government		8	44	61	131	196	817	908	1 064	1 057
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	16	96	170	520	1 709	2 252	2 710	3 631	3 923	3 923
Social Security Funds	0	5	9	18	29	59	69	85	88	88
Total		24	144	239	669	1 934	3 128	3 687	4 780	5 068
Payroll taxes (3000)										
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	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)		48	175	245	705	1 934	3 128	3 687	4 780	5 068

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	2007
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale		763	1 507	3 816	7 258	8 147	9 959	11 337	13 146	13 164
Administration d'un Etat/Länder		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrations locales	450	1 080	2 369	4 786	6 936	7 639	10 380	13 980	15 927	15 927
Administrations de sécurité sociale	405	1 084	2 594	5 006	6 594	9 248	10 609	13 056	13 810	13 810
Total		1 618	3 672	8 779	17 050	21 676	26 846	32 326	40 182	42 901
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale		184	411	836	507	529	652	863	1 085	1 530
Administration d'un Etat/Länder		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrations locales	4	13	27	69	128	153	333	420	558	558
Administrations de sécurité sociale	68	211	629	1 332	1 878	3 139	3 403	4 158	4 571	4 571
Total		256	635	1 492	1 908	2 535	3 944	4 599	5 663	6 659
Total (2000+3000)		1 874	4 307	10 271	18 957	24 211	30 790	36 925	45 845	49 560

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	775		895	1 324	1 778	2 376	1 640	1 615	1 111	1 174
State or Länder government	293		1 616	2 611	3 336	4 647	6 936	7 645	5 143	5 184
Local government	325		1 937	3 140	3 874	5 791	9 475	10 561	9 495	9 612
Social Security Funds	1 495		225	456	550	767	1 672	1 884	2 183	2 250
Total	2 887		4 673	7 531	9 539	13 581	19 724	21 705	17 932	18 220
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
Total (2000+3000)	2 887		4 673	7 531	9 539	13 581	19 724	21 705	17 932	18 220

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government						124	814	1 542	2 496	2 888
State or Länder government						-	-	-	-	-
Local government						-	-	-	-	-
Social Security Funds						-	-	200	418	440
Total						124	814	1 742	2 914	3 328
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						-	-	-	-	-
Total (2000+3000)						124	814	1 742	2 914	3 328

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government							81 422	148 251	270 114	293 684
State or Länder government							-	-	-	-
Local government						106 430	173 475	325 644	343 306	
Social Security Funds						3 570	4 936	7 602	8 052	
Total						191 422	326 661	603 360	645 042	
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government								13 901	12 348	7 287
State or Länder government								-	-	-
Local government								25 990	20 981	11 928
Social Security Funds								406	325	162
Total								40 297	33 654	19 377
Total (2000+3000)						191 422	366 958	637 014	664 420	

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
Total (2000+3000)										

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				21	46	65	100	166	360	460
State or Länder government				-	-	-	-	-	-	-
Local government				25	57	83	118	277	675	862
Social Security Funds				0	1	1	1	4	6	6
Total				46	104	149	219	447	1 041	1 328
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)				46	104	149	219	447	1 041	1 328

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	2007
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale							-	-	-	-
Administration d'un Etat/Länder							-	-	-	-
Administrations locales							-	-	-	-
Administrations de sécurité sociale							15 339	36 679	45 425	47 511
Total							15 339	36 679	45 425	47 511
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total							-	-	-	-
Total (2000+3000)							15 339	36 679	45 425	47 511

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government						507	637	721	743	742
State or Länder government						-	-	-	-	-
Local government						1 510	1 953	2 113	2 167	2 179
Social Security Funds						-	-	-	-	-
Total						2 017	2 590	2 834	2 910	2 921
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						-	-	-	-	-
Total (2000+3000)						2 017	2 590	2 834	2 910	2 921

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
Total (2000+3000)										

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	2007
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total										
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total										
Total (2000+3000)										

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				25	204	2 952	10 550	83 386	151 518	206 624
State or Länder government				-	-	-	-	-	-	-
Local government				-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds				-	-	-	-	-	-	-
Total				25	204	2 952	10 550	83 386	151 518	206 624
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)				25	204	2 952	10 550	83 386	151 518	206 624

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	2007
Social security contributions (2000)										
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			
Total	70	200	508	1 457	2 251	345	1 307	2 006	2 647	
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	70	200	508	1 457	2 251	345	1 307	2 006	2 647	

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government		21								
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government		516	1 349	1 242	2 184	2 859	2 684	11 895	24 260	31 382
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		589	1 831	4 538	7 874	11 964	15 639	24 831	29 568	31 862
Social Security Funds		29	73	1 222	1 555	3 064	3 916	-	-	-
Total		1 134	3 253	7 002	11 613	17 887	22 239	36 726	53 828	63 244
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)		1 134	3 253	7 002	11 613	17 887	22 239	36 726	53 828	63 244

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government							5 963	2 834	5 310	5 801
State or Länder government							-	-	-	-
Local government							2 668	5 204	8 231	9 654
Social Security Funds							1 837	943	357	382
Total							10 468	8 981	13 898	15 837
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government							-	-	-	-
State or Länder government							-	-	-	-
Local government							-	-	-	-
Social Security Funds							-	-	-	-
Total							-	-	-	-
Total (2000+3000)							10 468	8 981	13 898	15 837

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government				-	-	-	-	-	-	-
Local government				-	-	33	128	197	-	-
Social Security Funds				4	-	-	-	-	-	-
Total				4	-	33	128	197	-	-
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government				-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government				-	-	-	-	-	-	-
Local government				-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds				-	-	-	-	-	-	-
Total				-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)				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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government							9 815	14 737	13 575	16 176
State or Länder government							-	-	-	-
Local government							2 620	3 928	10 779	12 308
Social Security Funds							446	669	762	960
Total							12 881	19 334	25 116	29 444
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government							-	-	-	-
State or Länder government							-	-	-	-
Local government							-	-	-	-
Social Security Funds							-	-	-	-
Total							-	-	-	-
Total (2000+3000)							12 881	19 334	25 116	29 444

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	2007
Social security contributions (2000)										
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	
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total			-	-	-	-	-	-	-	
Total (2000+3000)			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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government			1 230	7 543	6 297	12 430	16 103	19 654	23 101	26 618
State or Länder government			-	-	-	-	-	-	-	-
Local government			6 139	18 149	32 141	49 298	58 631	65 719	77 397	81 285
Social Security Funds			-	-	-	-	-	-	-	-
Total			7 369	25 692	38 438	61 728	74 734	85 373	100 498	107 903
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government					1 118	1 527	1 250	3 209	4 025	5 791
State or Länder government					-	-	-	-	-	-
Local government					-	6 060	4 195	10 731	13 485	17 683
Social Security Funds					-	-	-	-	-	-
Total			-	-	1 118	7 587	5 445	13 940	17 510	23 474
Total (2000+3000)			7 369	25 692	39 556	69 315	80 179	99 314	118 008	131 377

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	2007
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale	13	25	71	91	147	202	255	240	229	231
Administration d'un Etat/Länder	34	75	270	380	530	1 004	1 490	1 500	1 910	2 035
Administrations locales	22	55	160	270	390	992	1 357	1 395	1 700	1 776
Administrations de sécurité sociale	2	5	15	21	-	-	-	-	-	-
Total	71	160	516	762	1 067	2 198	3 102	3 135	3 839	4 042
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	71	160	516	762	1 067	2 198	3 102	3 135	3 839	4 042

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government						9	110	3 619	16 132	20 442
State or Länder government						-	-	-	-	-
Local government						-	-	-	-	-
Social Security Funds						-	-	-	-	-
Total						9	110	3 619	16 132	20 442
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						-	-	-	-	-
Total (2000+3000)						9	110	3 619	16 132	20 442

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	87	133	452	920	1 387	2 134	2 723	3 139	5 141	5 761
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	83	130	484	926	1 448	1 957	2 148	2 918	4 356	4 866
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	170	263	936	1 846	2 835	4 091	4 871	6 057	9 497	10 627
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	136	-	360	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	186	-	410	43	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	322	-	770	43	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	170	585	936	2 616	2 878	4 091	4 871	6 057	9 497	10 627

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	2007
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	301	802	1 211	2 053	3 642	9 054	9 952	11 303	16 598	18 338
State or Länder government	699	1 813	4 056	7 585	11 950	19 800	27 086	32 911	41 647	45 804
Local government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	1 000	2 615	5 267	9 638	15 592	28 854	37 038	44 214	58 245	64 142
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	1 000	2 615	5 267	9 638	15 592	28 854	37 038	44 214	58 245	64 142

PART IV

Tax Revenues by Sub-sectors of General Government 1975, 1985 and 2007

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.

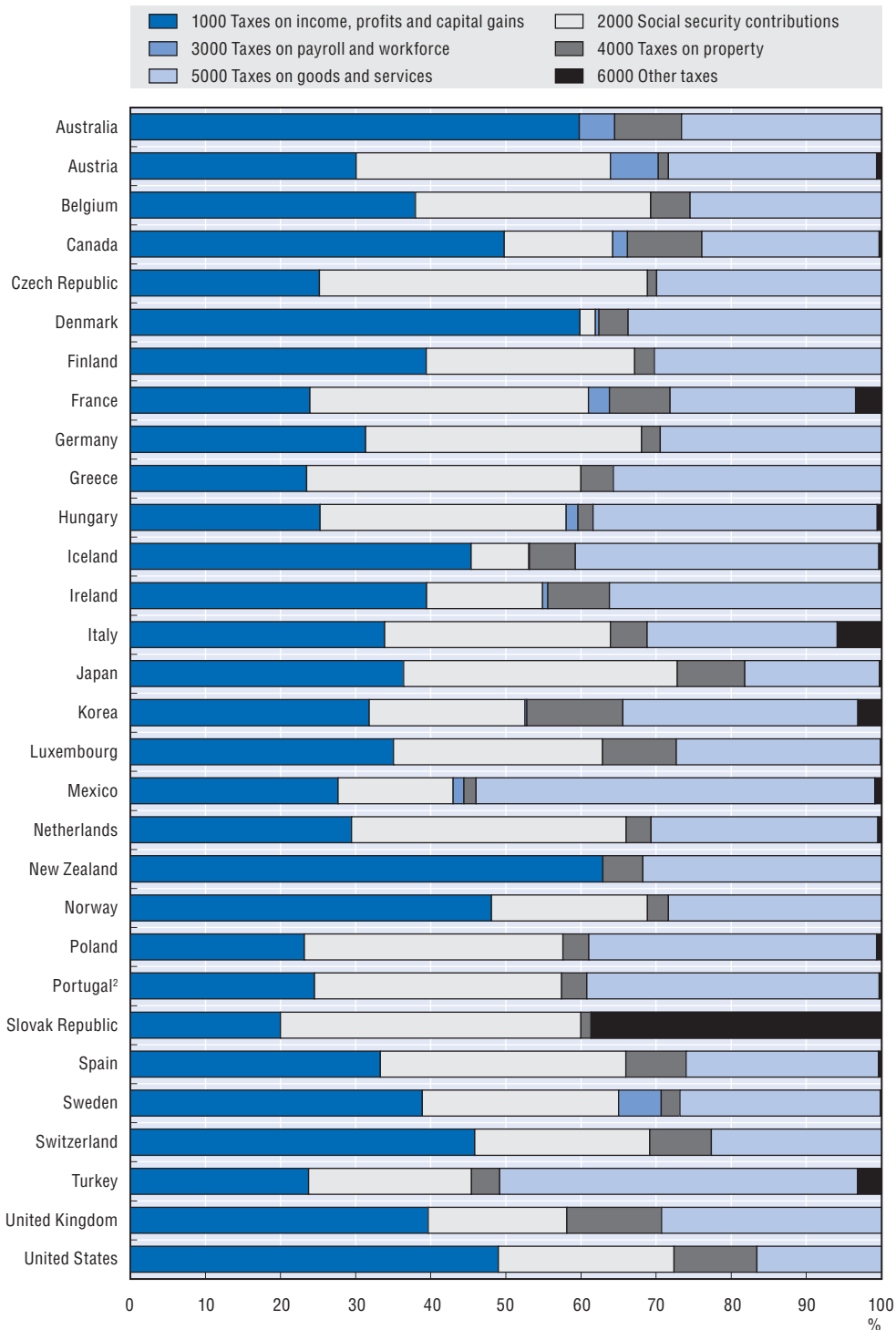
PARTIE IV

Recettes fiscales par sous-secteur d'administration 1975, 1985 et 2007

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.

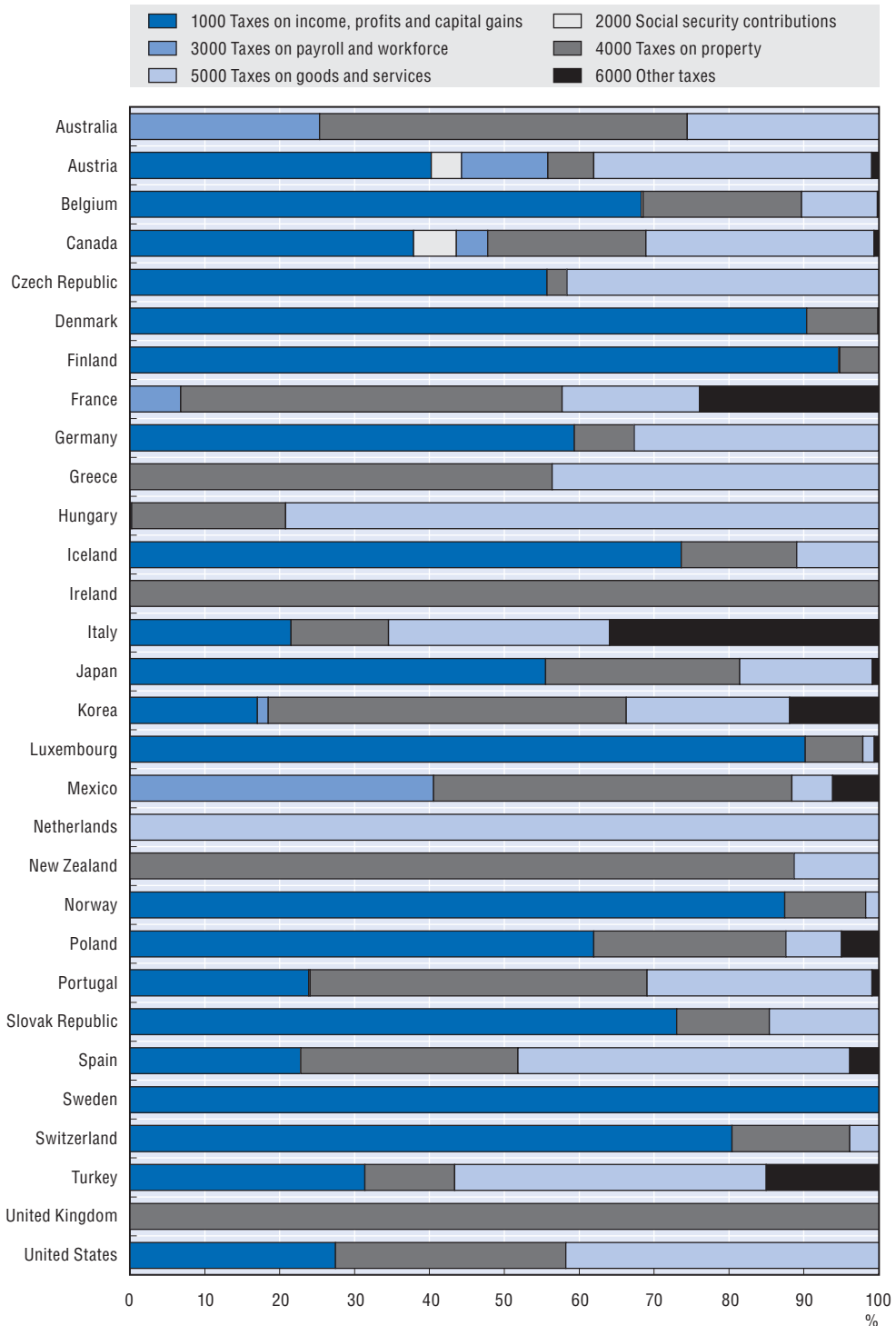
La colonne « supranationale » fait le rapport des droits de douanes collectés pour les quinze pays membres de l'Union européenne, pour le compte de l'Union européenne.

Chart 5. **The structure of central government tax receipts¹, 2007**
 Graphique 5. **Structure des recettes fiscales des administrations centrales¹, 2007**



1. This refers to only those taxes which are classified as central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded.
 1. 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.

Chart 6. **The structure of State and local government tax receipts¹, 2007**
 Graphique 6. **Structure des recettes fiscales des administrations d'États et locales¹, 2007**



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.
 1. 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 Supranationale			Central government Administration centrale			State or Régional government Administration d'un Etat/Régions			Local government Administrations locales			Social Security Funds Administrations de sécurité sociale			
	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	
	Federal countries	Pays fédéraux														
Australia				80.1	81.4	81.9	15.7	14.9	15.2	4.2	3.7	2.9	-	-	-	Australie ¹
Austria			0.4	51.7	48.9	53.6	10.6	13.1	8.8	12.4	10.7	9.5	25.3	27.2	27.7	Autriche
Belgium	1.5	1.6	1.2	65.1	63.3	46.6			16.0	4.5	4.7	5.2	28.9	30.4	31.1	Belgique
Canada				47.6	41.2	44.6	32.5	36.0	38.4	9.9	9.3	8.6	10.0	13.5	8.5	Canada
Germany	1.2	1.0	0.3	33.5	31.6	31.8	22.3	22.0	22.9	9.0	8.9	8.4	34.0	36.5	36.6	Allemagne
Mexico					87.7	81.2		0.4	2.2		0.6	1.2		11.3	15.3	Mexique
Switzerland				30.7	33.2	34.6	27.0	26.1	25.4	20.3	18.0	16.7	22.0	22.7	23.3	Suisse
United States				45.4	42.1	43.0	19.5	20.2	19.7	14.7	12.6	14.0	20.5	25.2	23.4	Etats-Unis
<i>Unweighted average</i>	1.3	1.3	0.6	50.6	53.7	52.2	21.3	19.0	18.6	10.7	8.6	8.3	20.1	20.9	20.7	<i>Moyenne non pondérée</i>
Regional country	Pays régional															
Spain ¹			0.4	48.2	47.1	37.8		3.6	21.5	4.3	8.9	8.4	47.5	40.4	31.8	Espagne ¹
Unitary countries	Pays unitaires															
Czech Republic			0.5			41.4						14.7			43.5	République tchèque
Denmark	1.0	0.8	0.5	68.1	69.0	73.2				30.4	28.5	24.3	0.5	1.7	2.0	Danemark
Finland			0.3	56.0	55.7	52.8				23.5	22.4	21.3	20.4	21.9	25.7	Finlande
France	0.7	0.6	0.0	51.2	47.2	37.3				7.6	8.7	12.1	40.6	43.5	50.6	France
Greece		0.8	0.4	67.1	62.5	63.0				3.4	1.3	0.7	29.5	35.3	35.9	Grèce
Hungary			0.3			62.3						6.2			31.2	Hongrie
Iceland				81.3	81.4	75.0				18.7	18.6	25.0	-	-	-	Islande
Ireland	2.3	2.0	0.4	77.4	82.1	84.3				7.3	2.3	2.2	13.1	13.6	13.2	Irlande
Italy		0.6	0.3	53.2	62.3	53.4				0.9	2.3	16.3	45.9	34.7	30.0	Italie
Japan				45.4	43.7	36.0				25.6	26.0	27.6	29.0	30.3	36.4	Japon
Korea				89.0		62.4				10.1		16.8	0.9		20.8	Corée
Luxembourg	0.8	0.2	0.2	63.6	67.3	68.2				6.7	6.6	4.5	29.0	25.8	27.2	Luxembourg
Netherlands ²	1.5	1.5	1.0	58.9	51.9	62.2				1.2	2.4	0.6	38.4	44.3	36.2	Pays-Bas ²
New Zealand				92.3	93.5	94.2				7.7	6.5	5.8	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway				50.6	59.6	87.5				22.4	17.7	12.5	27.0	22.7	-	Norvège
Poland			0.3			51.9						13.4			34.3	Pologne
Portugal			0.3	65.4	70.6	60.8				0.0	3.5	6.1	34.6	25.9	32.8	Portugal
Slovak Republic			0.6			49.3						10.9			39.3	République slovaque
Sweden			0.4	51.3	54.1	55.8				29.2	30.4	32.4	19.5	15.6	11.4	Suède
Turkey					75.5	69.9					10.2	8.4		14.3	21.7	Turquie
United Kingdom	1.0	1.1	0.5	70.5	71.0	76.5				11.1	10.2	4.7	17.5	17.8	18.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	1.2	1.0	0.4	65.1	65.5	62.7				12.9	12.3	12.7	21.6	21.7	24.3	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. 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.

2. The year 2007 understates some local tax revenues./ L'année 2007 minimise quelques recettes fiscales au niveau local.

Table 133 - Tableau 133

The main central government taxes as percentage of GDP at market prices ¹
Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du PIB au prix du marché ¹

	1000			2000+3000			4000			5110			5120					
	Income & profits			Social security & Payroll ²			Property			General taxes			Specific goods and services			Other taxes		
	Revenu & bénéfices			Sécurité sociale & salaires ²			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés			Autres impôts		
	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007
Federal countries																		
Australia	14.5	15.5	18.4	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	1.7	2.2	4.0	4.3	5.2	2.7	0.0	0.1	0.1
Austria	6.1	6.2	9.6	3.1	3.2	4.0	0.6	0.5	0.1	5.1	6.0	6.0	4.0	3.3	2.3	0.1	0.7	0.6
Belgium	14.4	16.4	9.8	0.5	0.7	0.7	0.9	0.8	0.3	6.4	7.0	7.1	3.0	2.6	2.5	0.4	0.5	0.0
Canada	10.6	9.1	10.7	-	-	1.1	0.0	-	-	1.9	1.9	2.2	2.6	2.4	0.9	0.1	0.0	0.0
Germany	4.9	5.0	4.6	-	-	-	0.2	0.1	-	3.3	3.7	3.8	3.1	2.6	3.1	-	-	-
Mexico		3.4	5.0		0.1	-			-		2.5	3.7		7.5	5.7		0.1	0.3
Switzerland	2.2	2.6	3.5	-	-	-	0.3	0.8	0.5	2.1	2.7	3.8	2.7	2.3	2.0	-	-	0.3
United States	10.0	9.5	11.3	-	-	-	0.3	0.2	0.2	-	-	-	1.3	1.1	0.7	0.0	0.0	0.0
<i>Unweighted average</i>	9.0	8.5	9.1	0.5	0.5	0.7	0.3	0.3	0.1	2.9	3.3	3.8	3.0	3.4	2.5	0.1	0.2	0.2
Regional country																		
Spain ³	3.6	6.3	9.3		0.1	0.3	1.1	0.4	0.0	2.6	3.0	3.3	1.6	3.1	1.2	0.0	0.1	0.1
Unitary countries																		
Czech Republic			19.7			-			0.9			14.5		11.8				1.3
Denmark	12.6	14.3	18.3	0.1	0.9	0.2	0.8	1.1	0.7	6.6	9.3	10.4	5.4	5.6	5.0	0.7	0.5	0.9
Finland	7.2	7.4	8.2	0.8	0.2	0.9	0.7	1.0	0.6	5.7	7.3	8.4	5.8	6.0	4.2	0.1	0.2	0.4
France	5.6	6.8	6.0	0.7	0.9	0.6	0.6	0.7	0.8	8.2	8.4	6.8	2.8	3.2	1.6	0.3	0.2	0.3
Greece	2.5	4.4	7.5	0.0	0.3	0.5	1.8	0.7	1.1	3.5	4.4	7.4	4.4	5.0	2.8	0.8	1.2	0.9
Hungary			9.9			1.4			0.3			8.6		4.2				0.2
Iceland	3.2	3.1	11.0	2.1	1.7	3.2	0.7	1.3	0.9	8.6	9.3	10.6	9.6	7.2	4.2	0.2	0.4	0.8
Ireland	8.6	12.0	12.1	0.2	1.2	0.9	0.7	0.6	1.9	4.2	7.1	7.4	7.9	6.9	3.2	0.6	0.6	0.5
Italy	5.3	11.9	13.1	-	0.2	-	0.8	0.8	1.2	3.6	4.9	5.8	3.5	2.8	2.9	0.3	0.4	0.2
Japan	6.4	8.4	6.0	-	-	-	0.6	1.0	0.5	-	-	2.0	2.3	2.4	1.5	0.2	0.2	0.2
Korea	3.2		7.7	-		-	0.6		1.3	1.8		4.2	6.7	3.1	0.6			0.3
Luxembourg	12.5	14.9	11.3	0.1	0.2	0.2	1.5	2.0	3.4	4.0	5.0	5.7	2.5	4.2	4.0	0.2	0.2	0.2
Netherlands ⁴	14.1	11.2	10.9	-	-	-	0.7	0.7	1.2	5.8	6.9	7.4	2.7	2.4	3.3	0.7	0.8	0.5
New Zealand	19.1	21.7	22.5	-	-	-	0.7	0.4	0.1	2.6	3.2	8.4	3.8	3.6	2.1	0.3	0.2	0.6
Norway	3.8	8.6	16.2	0.8	0.5	9.1	0.5	0.3	0.6	8.0	7.8	8.3	6.3	7.7	3.3	0.5	0.5	0.6
Poland			5.1			-			-			8.2		4.4				0.3
Portugal	3.4	5.9	9.0	0.5	0.6	0.1	0.5	0.5	0.2	2.2	3.1	8.1	5.7	7.3	4.4	0.6	0.4	0.3
Slovak Republic			3.5			0.2			0.0			6.7		3.8				0.3
Sweden	8.8	5.7	3.1	1.8	6.2	9.8	0.5	1.1	1.2	4.9	6.6	9.3	4.4	5.4	3.1	0.8	0.6	0.5
Turkey		3.8	5.0		-	-		0.5	0.6		2.4	4.5		1.3	5.6		0.8	0.9
United Kingdom	15.6	14.3	14.3	0.0	0.0	-	0.6	0.7	2.8	3.3	5.9	6.6	4.7	4.7	3.5	0.4	0.7	0.4
<i>Unweighted average</i>	8.2	9.6	10.5	0.4	0.8	1.3	0.8	0.8	1.0	4.6	5.7	7.6	4.9	4.7	3.9	0.5	0.5	0.5

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 un structure politique très décentralisée

4. The year 2007 understates some local tax revenues./ L'année 2007 minimise quelques recettes fiscales au niveau local

Table 134 - Tableau 134
The main central government taxes as percentage of total tax revenues of central government¹

Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du total des recettes fiscales de l'administration centrale¹

	1000			1100			1200			2000+3000			4000			5110			5120			Other taxes				
	Income & profits			Individuals			Corporate			Social security & payroll ²			Taxes on property			General taxes			Specific goods and services			Autres impôts				
	Revenu & bénéfices			Personnes physiques			Sociétés			Sécurité sociale & salaires ²			Impôts sur le patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés							
	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007		
Federal countries																								Pays fédéraux		
Australia	69.9	67.0	73.0	54.5	55.5	44.8	15.5	11.5	28.2	0.3	0.1	0.1	0.6	0.4	0.0	8.3	9.7	15.9	20.8	22.4	10.6	0.1	0.3	0.3	Australie	
Austria	32.2	31.2	42.2	25.0	26.1	31.6	6.9	5.0	8.1	16.5	16.2	17.8	3.0	2.5	0.5	26.7	30.0	26.5	20.9	16.6	10.3	0.7	3.6	2.8	Autriche	
Belgium	56.2	58.4	48.2	45.6	50.7	30.4	10.5	7.7	17.6	2.0	2.5	3.3	3.6	2.9	1.4	25.0	25.0	34.6	11.7	9.3	12.4	1.5	2.0	0.2	Belgique	
Canada	69.4	67.9	71.9	46.7	52.5	51.7	20.9	13.9	17.0	-	-	7.3	0.0	-	-	12.8	14.2	14.6	17.0	17.9	6.3	0.7	0.0	0.0	Canada	
Germany	42.3	43.6	39.8	37.0	36.0	34.0	5.2	7.6	5.9	-	-	-	1.9	0.7	-	29.1	32.7	33.4	26.7	22.9	26.7	-	-	-	Allemagne	
Mexico		25.3	34.1									0.7						18.2	25.1		55.3	38.8		0.6	2.0	Mexique
Switzerland	30.2	31.2	34.8	24.0	25.5	23.0	6.3	5.7	11.8	-	-	-	4.1	9.0	4.5	28.3	32.4	37.8	37.3	27.5	20.4				2.6	Suisse
United States	86.5	87.9	92.6	64.9	74.3	70.7	21.6	13.6	21.9	-	-	-	2.4	1.4	1.6	-	-	-	10.8	10.5	5.8	0.2	0.1	-	Etats-Unis	
<i>Unweighted average</i>	55.2	51.6	54.6	42.5	45.8	40.9	12.4	9.3	15.8	2.7	2.4	3.6	2.2	2.1	1.0	18.6	20.3	26.8	20.8	22.8	16.4	0.5	0.9	1.0	<i>Moyenne non pondérée</i>	
Regional country																								Pays régional		
Spain ³	40.6	48.6	65.7	26.3	37.7	32.7	14.3	10.3	31.0		0.8	2.0	12.3	3.4	0.1	29.0	23.2	23.1	17.8	23.5	8.6	0.3	0.5	0.4	Espagne ³	
Unitary countries																								Pays unitaires		
Czech Republic			40.8			18.9			22.0						1.9			30.0			24.5				2.8	République tchèque
Denmark	48.1	45.0	51.4	44.1	35.9	41.5	4.0	6.0	9.2	0.2	2.8	0.7	2.9	3.5	2.1	25.4	29.3	29.2	20.5	17.7	14.1	2.9	1.6	2.5	Danemark	
Finland	35.3	33.5	36.2	31.0	30.5	22.9	4.3	3.0	13.3	4.1	0.9	3.8	3.4	4.5	2.8	27.9	32.8	36.9	28.5	27.2	18.5	0.7	1.1	1.7	Finlande	
France	31.0	33.8	37.3	20.7	24.2	19.1	10.1	9.4	18.2	3.8	4.4	3.8	3.2	3.5	5.1	45.1	41.7	41.9	15.5	15.7	9.7	1.4	1.0	2.1	France	
Greece	18.9	27.8	37.1	12.7	22.0	23.4	5.0	4.4	12.7	0.3	1.9	2.6	14.1	4.1	5.2	26.9	27.4	36.7	33.9	31.5	13.8	5.9	7.3	4.5	Grèce	
Hungary			40.1			29.0			11.2						1.2			35.0			17.1				0.9	Hongrie
Iceland	13.1	13.4	36.0	10.6	11.4	20.6	2.5	2.0	8.2	8.5	7.4	10.3	2.8	5.5	3.0	35.1	40.6	34.5	39.5	31.3	13.6	1.0	1.9	2.6	Islande	
Ireland	38.8	42.0	46.6	32.5	38.1	33.7	6.2	3.9	12.9	0.9	4.2	3.4	3.2	2.1	7.1	19.0	25.1	28.6	35.4	24.3	12.2	2.8	2.2	2.0	Irlande	
Italy	39.0	56.6	56.6	27.7	42.3	42.2	11.3	14.4	15.7	-	0.9	-	5.9	4.0	5.1	26.9	23.3	25.2	26.2	13.2	12.3	2.0	2.0	0.7	Italie	
Japan	67.2	70.1	58.5	37.8	39.4	30.5	29.4	30.7	28.0	-	-	-	6.0	8.1	5.1	-	-	19.5	24.7	20.2	14.7	2.1	1.6	2.1	Japon	
Korea	24.7		46.3	9.6		24.2	10.0		22.2	-	-	-	4.7		7.6	-		25.4	-		18.8	-			1.8	Corée
Luxembourg	60.0	56.1	45.4	43.2	38.0	29.5	16.8	18.1	15.9	0.7	0.6	0.9	7.1	7.6	13.8	19.1	19.0	23.0	11.9	16.0	15.9	1.2	0.7	0.8	Luxembourg	
Netherlands ⁴	58.7	50.8	46.8	45.6	37.4	32.8	13.1	13.4	14.0	-	-	-	3.0	3.2	5.2	24.4	31.2	31.9	11.1	11.0	14.0	2.8	3.7	2.0	Pays-Bas ⁴	
New Zealand	72.1	74.2	66.8	58.8	64.7	44.7	12.8	8.9	15.0	-	-	-	2.6	1.5	0.2	9.8	11.1	24.9	14.4	12.4	6.2	1.2	0.9	1.8	Nouvelle-Zélande	
Norway	19.2	34.0	42.4	16.1	7.2	12.7	3.2	26.8	29.7	4.0	2.0	23.7	2.3	1.3	1.6	40.5	30.5	21.8	31.7	30.3	8.8	2.4	1.8	1.6	Norvège	
Poland			28.4			16.9			11.6						-			45.2			24.5				1.9	Pologne
Portugal	26.7	33.3	38.4			25.5			12.9	3.8	3.5	0.4	3.8	2.6	0.8	17.1	17.4	36.0	44.3	41.0	23.2	4.4	2.2	1.1	Portugal	
Slovak Republic			24.2			1.3			20.7						1.1			46.5			25.9				2.3	République slovaque
Sweden	41.7	22.1	11.4	37.9	16.4	-2.7	3.8	5.7	14.1	8.5	24.2	36.4	2.2	4.3	4.4	23.4	25.8	34.6	20.7	21.3	11.4	3.6	2.2	1.8	Suède	
Turkey		43.3	30.2		32.4	21.6		11.0	8.6		-	-		5.3	3.9		27.4	27.0		14.7	33.6			9.3	5.3	Turquie
United Kingdom	63.5	54.5	51.7	56.8	36.7	39.4	8.8	17.8	12.3	0.0	0.1	-	2.4	2.6	10.3	13.4	22.4	23.8	19.0	18.0	12.7	1.8	2.5	1.5	Royaume-Uni	
<i>Unweighted average</i>	41.1	43.2	41.6	32.3	31.8	25.1	9.4	11.7	15.6	2.2	3.5	4.4	4.3	4.0	4.1	22.1	25.3	31.3	23.6	21.6	16.5	2.3	2.6	2.1	<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 year 2007 understates some local tax revenues./ L'année 2007 minimise quelques recettes fiscales au niveau local.

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 ¹			
	Income & profits			Payroll			Property			General taxes			Specific goods and services			Taxes on use of goods			Autres impôts ¹			
	Revenu & bénéfices			Salaires			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés			Impôts sur utilisation des biens						
	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	
Federal countries																						Pays fédéraux
Australia																						Australie
State	-	-	-	1.4	1.3	1.4	1.1	1.1	1.9	-	-	-	0.7	0.7	0.8	0.9	1.1	0.6	-	-	0.0	État
Local	-	-	-	-	-	-	1.1	1.0	0.9	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	3.0	3.2	3.8	Locale
Austria ²																						Autriche ²
State	1.7	2.8	1.9	-	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	1.3	0.5	0.5	0.8	0.5	0.4	0.4	0.9	1.0	0.7	0.6	0.5	0.4	0.0	0.1	0.1	-0.5	1.2	-0.1	Locale
Belgium ²																						Belgique ²
State	-	-	4.7	-	-	-	-	-	1.6	-	-	-	-	-	0.1	-	-	0.6	-	-	0.0	État
Local	1.2	1.5	1.6	-	-	-	0.2	0.3	0.4	-	-	-	0.3	0.2	0.2	0.1	0.1	0.1	-1.7	-2.0	4.7	Locale
Canada																						Canada
State	4.5	5.3	5.9	-	-	0.7	0.2	0.5	0.6	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	0.1	7.5	9.1	10.0	Locale
Germany ²																						Allemagne ²
State	4.8	5.0	4.3	-	-	-	0.5	0.4	0.5	1.7	2.0	3.0	0.2	0.2	0.1	0.5	0.4	0.4	-	0.0	-	État
Local	2.1	2.6	2.4	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	5.2	Locale
Mexico																						Mexique
State	-	-	-	0.0	0.3	-	0.0	0.1	-	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	-	0.0	0.0	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	2.4	-	-	-	0.2	0.2	0.1	1.5	1.7	1.7	1.2	0.9	0.8	0.5	0.5	0.5	-	-	-	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	1.6	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	0.7	0.9	0.9	1.0	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	3.5	Locale
Regional country																						Pays régional
Spain ³																						Espagne ³
Regions	0.1	2.3	-	-	-	-	0.3	2.3	-	0.3	2.1	-	0.3	1.5	-	-	0.0	-	0.0	0.0	0.0	Régions
Local	0.5	0.5	0.7	-	-	-	0.1	0.9	1.0	0.2	0.7	0.6	0.0	0.2	0.3	-	0.2	0.7	-	-1.5	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 un 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 ¹			
	Income & profits			Property			General taxes			Specific goods and services			Taxes on use of goods			Autres impôts ¹			
	Revenu & bénéfices			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés			Impôts sur utilisation des biens			Autres impôts ¹			
	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	
Czech Republic			3.1			0.1			1.9			0.0			0.3			0.0	République tchèque
Denmark ²	10.1	12.3	10.7	1.6	0.8	1.1	-	-	-	0.0	0.0	0.0	-	-	-	-	-	-	Danemark ²
Finland ²	8.6	8.8	8.7	0.0	0.1	0.5	-	-	-	0.0	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-	0.0	Finlande ²
France ²	-	-	-	1.2	1.8	2.7	-	-	-	0.1	0.2	0.8	0.1	0.3	0.1	1.2	1.5	1.6	France 2
Greece ²	0.1	0.0	-	0.0	0.0	0.1	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 ²
Hungary			0.0			0.5			1.7			0.0			0.2			0.0	Hongrie
Iceland	3.6	3.3	7.5	0.9	0.8	1.6	-	-	-	0.4	0.3	-	-	-	1.1	0.7	0.8	0.0	Islande
Ireland ²	-	-	-	2.1	0.8	0.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Irlande ²
Italy ²	0.2	0.5	1.5	0.0	-	0.9	-	-	0.3	-	0.1	0.8	0.0	0.0	0.6	-	0.2	2.9	Italie ²
Japan	2.9	4.1	4.3	1.3	1.7	2.0	-	-	0.5	0.8	0.9	0.5	0.3	0.3	0.4	0.0	0.1	0.1	Japon
Korea	0.3	0.8	0.8	0.8	2.1	2.1	-	-	-	0.2	0.7	0.7	0.2	0.3	0.3	0.0	0.0	0.6	Corée
Luxembourg ²	1.6	2.2	1.5	0.2	0.2	0.1	-	-	-	0.0	0.0	0.0	-	-	0.0	0.3	0.2	0.0	Luxembourg ²
Netherlands ^{2,3}	0.1	-	-	0.3	0.8	-	-	-	-	0.0	0.0	-	0.1	0.2	0.2	0.0	-	-	Pays-Bas ^{2,3}
New Zealand	-	-	-	2.0	1.9	1.8	-	-	-	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.2	0.0	0.0	-	Nouvelle-Zélande
Norway	8.1	7.0	4.8	0.5	0.5	0.6	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.1	0.3	0.0	-	Norvège
Poland			2.9			1.2			-			-			0.3			0.2	Pologne
Portugal ²	0.0	0.6	0.6	-	0.0	1.0	-	0.1	0.4	-	0.2	0.2	0.0	0.0	0.1	-	0.0	-0.1	Portugal ²
Slovak Republic			2.3			0.4			-			0.0			0.3			0.2	République slovaque
Spain ²	0.5	0.5	0.7	0.1	0.9	0.9	0.2	0.7	0.6	0.0	0.2	0.2	-	0.2	0.6	-	0.0	0.1	Espagne ²
Sweden ²	12.0	14.3	15.6	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0	-	0.0	0.0	-	0.0	-	-	Suède ²
Turkey		0.5	0.6		0.1	0.2		0.3	0.6		0.1	0.2		0.0	0.1		0.2	0.3	Turquie
United Kingdom ²	-	-	-	3.9	3.8	1.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Royaume-Uni ²
<i>Unweighted average</i>	2.8	3.2	3.0	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	0.3	<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.

3. The year 2007 understates some local tax revenues. / L'année 2007 minimise les recettes fiscales au niveau local.

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 Income & profits Revenu & bénéfices			1100 Individuals Personnes physiques			1200 Corporate Sociétés			4000 Property Patrimoine			5110 General taxes Impôts généraux			5120 Specific goods and services Biens et services déterminés			5200 Taxes on use of goods Impôts sur utilisation des biens			Other taxes ¹ Autres impôts ¹				
	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007	1975	1985	2007		
	Czech Republic			35.4			26.0			29.7			2.6			35.4			0.1			6.2				0.0
Denmark	86.3	93.5	90.4	84.7	91.0	87.6	1.6	2.5	2.8	13.5	6.4	9.5	-	-	-	0.2	0.1	0.1	-	-	-	-	0.0	-	Danemark	
Finland	99.8	99.0	94.7	89.9	91.1	85.3	9.9	7.9	9.4	0.0	1.0	5.2	-	-	-	0.1	-	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	-	0.1	Finlande	
France	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46.0	47.2	50.9	-	-	-	4.8	5.1	15.6	3.2	8.0	2.8	46.0	39.7	30.7	France	
Greece	16.5	9.5	-	11.0	9.5	-	-	-	-	6.6	9.5	56.4	9.0	2.5	6.4	32.9	26.3	33.6	18.7	11.4	3.6	16.3	40.8	0.0	Grèce	
Hungary	-	-	0.0	-	-	0.0	-	-	-	-	-	20.5	-	-	-	68.3	-	0.8	-	-	10.2	-	-	0.2	Hongrie	
Iceland	65.1	63.5	73.6	62.0	55.3	73.6	3.1	8.2	-	15.3	15.3	15.4	-	-	-	7.9	5.5	-	-	-	10.9	11.7	15.7	0.0	Islande	
Ireland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0	100.0	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Irlande
Italy	80.0	66.7	21.5	48.0	16.0	19.1	32.0	10.7	2.4	17.5	-	13.0	-	-	4.9	-	10.2	11.9	2.5	0.3	7.9	0.0	22.7	40.7	Italie	
Japan	54.8	58.0	55.5	26.3	28.9	31.1	28.5	29.2	24.4	24.9	23.7	25.9	-	-	6.4	15.1	12.4	6.6	4.9	4.8	4.7	0.2	1.0	0.9	Japon	
Korea	23.0	17.0	-	-	-	9.8	-	-	7.2	54.5	47.8	-	-	-	-	-	-	-	10.8	-	5.6	11.7	-	29.5	Corée	
Luxembourg	74.6	83.4	90.2	-	-	-	74.6	83.4	90.2	9.3	7.2	7.7	-	-	-	0.9	1.3	1.3	-	-	0.2	15.2	8.1	0.6	Luxembourg	
Netherlands ²	15.4	-	-	15.4	-	-	-	-	-	54.2	75.1	-	-	-	-	2.7	1.1	-	27.7	23.8	100.0	-	-	-	Pays-Bas	
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89.1	93.3	88.7	-	-	-	6.7	1.8	0.9	4.2	4.8	10.4	0.0	0.0	-	Nouvelle-Zélande	
Norway	91.9	92.9	87.5	86.3	85.9	87.5	5.7	7.0	-	5.2	6.6	10.8	-	-	-	-	-	-	-	0.5	1.7	2.9	-	-	Norvège	
Poland	-	-	62.0	-	-	48.1	-	-	13.9	-	-	25.6	-	-	-	-	-	-	-	-	7.4	-	-	-	5.0	Pologne
Portugal	50.0	63.9	23.9	-	-	7.7	-	-	16.2	-	1.4	45.0	-	9.2	17.6	-	21.0	8.5	50.0	4.3	3.9	-	0.2	1.1	Portugal	
Slovak Republic	-	-	73.0	-	-	73.0	-	-	-	-	-	12.4	-	-	-	-	-	0.8	-	-	8.5	-	-	-	5.4	République slovaque
Spain	57.3	18.7	22.8	43.0	16.0	15.0	-	2.8	6.2	8.5	35.7	29.0	31.0	29.2	18.6	3.2	8.9	7.2	-	6.8	18.5	0.0	0.6	3.9	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	-	0.0	0.0	-	Suède	
Turkey	-	42.3	31.4	-	10.0	32.0	-	10.0	32.0	-	5.3	12.0	-	25.6	29.3	-	12.7	9.8	-	0.4	2.5	-	13.6	15.0	Turquie	
United Kingdom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0	100.0	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	47.9	46.5	39.9	32.8	29.5	31.6	9.6	9.6	11.7	34.0	31.0	32.3	2.5	4.2	8.9	4.4	6.7	4.9	7.2	3.8	9.3	6.5	8.9	6.1	<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. The year 2007 understates some local tax revenues. / L'année 2007 minimise quelques recettes fiscales au niveau local.

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

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	11831	22 383	66 542	82 615	208 580	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	9213	17 532	50 062	60 602	128 007	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2618	4 851	16 480	22 013	80 573	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	54	33	1 313	3 065	381	1 171	1 955	5 802	7 120	16 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	103	43	247	8	15	883	1 546	5 975	7 988	20 944	883	1 516	4 205	5 134	10 116	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	12	19	-	-	-	217	351	1 943	1 840	5 444	883	1 516	4 205	5 134	10 116	-	-	-	-	-
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	15 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	4932	10 166	24 511	30 004	76 695	1 262	2 235	7 883	13 295	16 177	-	1	22	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4919	10 115	24 328	29 613	75 862	532	982	2 885	4 923	9 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	1408	2 102	9 365	12 970	45 486	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3511	8 013	14 963	16 643	30 376	532	982	2 885	4 923	9 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	13	51	183	391	833	730	1 253	4 998	8 372	7 016	-	1	22	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	16 920	32 625	92 613	115 692	285 671	3 316	5 736	19 660	28 403	53 143	883	1 517	4 227	5 134	10 116	-	-	-	-	-

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

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds ¹ Administrations sécurité sociale ¹				
	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 064	5 265	8 597	13 180	25 887	865	1 408	2 754	3 323	5 017	887	1 286	2 446	2 507	3 415	-	-	-	-
1100 Of individuals	2 381	4 399	6 997	10 124	19 423	834	1 361	2 430	2 838	3 799	771	1 138	1 899	2 131	2 519	-	-	-	-	-
1200 Corporate	655	854	1 336	2 211	4 981	31	47	167	97	957	115	148	428	73	684	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	27	12	264	845	1 483	-	-	157	388	261	-	-	120	303	212	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	352	656	2 377	4 243	6 057	34	84	207	311	441	29	66	155	258	405	4 667	8 394	15 024	21 173	31 691
2100 Employees	225	423	1 438	2 379	3 153	34	84	207	310	420	29	66	155	207	308	1 840	3 218	5 713	8 104	11 787
2200 Employers	127	233	939	1 830	2 652	-	-	-	-	-	-	-	-	50	97	2 375	4 331	7 829	10 905	15 393
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	34	253	-	-	-	1	21	-	-	-	0	-	453	845	1 482	2 163	4 511
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1 217	1 703	2 570	3 394	4 847	-	-	-	132	159	262	394	689	1 492	2 260	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	282	435	884	249	288	35	52	52	54	80	254	371	537	778	1 204	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	18	21	30	27	27	15	23	29	31	38	139	187	296	400	560	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	226	346	642	58	-	10	14	-	-	-	35	41	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	24	35	54	59	116	10	15	23	23	22	-	-	-	-	17	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	14	33	158	105	145	-	-	-	-	20	81	144	241	378	626	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	4 554	6 807	12 255	14 993	23 768	1 013	1 462	2 723	3 040	4 248	792	1 111	2 056	2 380	3 537	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 549	6 595	11 787	14 430	22 596	926	1 343	2 440	2 683	3 920	769	1 068	1 941	2 225	3 178	-	-	-	-	-
5110 General taxes	2 545	4 196	7 837	9 681	16 294	662	1 095	2 085	2 280	2 665	448	693	1 308	1 508	2 029	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 991	2 372	3 885	4 706	6 299	264	248	356	403	1 255	321	375	633	717	1 150	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	14	26	66	44	3	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	212	468	564	1 171	87	119	282	357	328	24	42	114	155	359	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	52	173	515	379	561	8	12	26	51	84	55	81	173	59	110	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	9521	15038	27198	36438	61407	1955	3018	5761	6911	10031	2279	3310	6056	7473	10931	4667	8394	15024	21173	31691

Including Vat own resources of the European Union: 2007 =409.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 270.9.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 409.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 270.9.

From 1995 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:

A partir de 1995, le transfert en capital a été soustrait des recettes fiscales totales et cette réduction a été répartie entre les différentes rubriques en proportion des recettes.

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

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	8 534	14 377	17 497	20 726	32 984	-	-	6 391	10 251	15 777	683	1 003	2 076	3 106	5 424	-	-	19	335
1100 Of individuals	6 929	12 623	14 052	15 800	20 835	-	-	6 391	10 251	15 777	675	1 003	2 076	3 106	5 424	-	-	19	335	957
1200 Corporate	1 596	1 744	3 405	4 880	12 069	-	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	10	9	40	46	79	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	299	509	859	1 181	2 256	-	-	-	-	43	27	53	88	81	23	6 723	10 266	22 483	28 521	43 157
2100 Employees	264	423	710	854	1 320	-	-	-	-	15	27	53	88	81	21	1 749	2 653	6 354	8 268	12 446
2200 Employers	36	86	136	228	755	-	-	-	-	28	-	-	-	-	2	4 362	6 735	14 597	17 708	26 917
2300 Self-employed or non-employed	-	-	13	99	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	612	877	1 533	2 545	3 794
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6
4000 Taxes on property	553	906	1 002	1 201	979	-	-	920	1 124	5 321	125	167	501	730	1 254	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	12	17	17	25	32	-	-	18	39	15	125	167	501	730	1 254	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	8	253	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	178	309	29	42	-	-	-	474	647	2 062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	363	580	955	1 054	461	-	-	428	438	3 243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	73	163	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	5 812	9 259	16 733	20 853	32 226	-	-	198	456	2 237	226	214	466	499	898	14	55	275	451	1 538
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 591	8 808	15 990	19 750	32 115	-	-	51	102	195	150	139	321	295	601	14	55	275	451	1 538
5110 General taxes	3 806	6 374	11 641	13 877	23 660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	29	271
5120 Taxes on specific goods and services	1 785	2 434	4 349	5 872	8 455	-	-	51	102	195	150	139	321	295	601	14	55	253	422	1 267
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	218	447	736	1 097	104	-	-	147	355	2 042	76	75	145	204	297	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	3	3	7	6	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	15199	25050	36091	43961	68444	-	-	7509	11831	23438	1061	1437	3131	4416	7600	6738	10321	22778	29307	45657

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 459.1 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 1 743.0

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 459.1 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 1 743.0

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

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds ¹ Administrations sécurité sociale ¹				
	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	19 047	30 213	73 632	82 237	165 437	8 165	16 851	44 933	52 373	91 791	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	12 822	21 231	60 252	65 384	119 054	6 074	13 220	39 470	43 428	73 970	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	5 741	8 110	11 726	14 739	39 162	2 091	3 631	5 464	8 944	17 822	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	484	872	1 654	2 114	7 221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	16 748	-	-	-	-	13 877	-	-	-	-	-	5 787	10 649	29 653	40 559	43 905
2100 Employees	-	-	-	-	6 930	-	-	-	-	2 147	-	-	-	-	-	2 142	3 756	10 634	15 028	20 713
2200 Employers	-	-	-	-	9 819	-	-	-	-	11 730	-	-	-	-	-	3 527	6 697	18 449	24 765	20 713
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118	196	570	766	2 479
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	5 499	6 498	10 193	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	13	-	-	-	-	428	720	4 209	6 492	9 380	5 018	8 475	20 258	24 415	41 813	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	85	133	1 645	2 960	3 696	4 770	8 182	18 544	23 150	38 461	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	200	512	1 911	2 914	2 733	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13	-	-	-	-	143	75	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 477	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	652	615	474	248	293	1 714	1 265	2 922	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	8 180	13 593	28 069	31 160	48 036	10 128	19 148	34 632	42 076	72 919	142	168	391	406	971	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 180	13 593	28 069	31 136	47 992	6 800	11 179	31 484	37 961	65 647	22	36	75	51	114	-	-	-	-	-
5110 General taxes	3 504	5 429	16 866	19 167	33 551	3 664	6 215	17 574	21 328	36 741	10	14	35	40	93	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	4 676	8 164	11 203	11 969	14 441	3 136	4 964	13 911	16 633	28 907	12	22	39	11	21	-	-	-	-	-
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	7 271	120	132	317	355	857	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	198	- 103	-	-	-	-	-	-	-	-	525	1 301	2 875	3 662	1 510	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	437	943	2 386	2 946	576	-	-	-	-	-
6200 Other	198	- 103	-	-	-	-	-	-	-	-	88	358	489	716	934	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	27438	43703	101701	113397	230221	18721	36719	89274	107439	198159	5685	9944	23524	28483	44294	5787	10649	29653	40559	43905

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains				79 376	222 748				58 240	107 905				-
1100 Of individuals				27 419	102 969				42 942	50 405				-	-
1200 Corporate				51 957	119 779				15 298	57 500				-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200				-	-				-	-				-	-
2000 Social security contributions				-	-				-	-				227 415	573 416
2100 Employees				-	-				-	-				54 536	127 661
2200 Employers				-	-				-	-				148 342	359 493
2300 Self-employed or non-employed				-	-				-	-				24 537	86 262
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	-				-	-				-	-
3000 Taxes on payroll and workforce				-	-				-	-				-	-
4000 Taxes on property				3 857	10 372				3 778	5 123				-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property				-	2				3 778	5 123				-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-				-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes				393	460				-	-				-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions				3 464	9 909				-	-				-	-
4500 Non-recurrent taxes				-	-				-	-				-	-
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	-				-	-
5000 Taxes on goods and services				173 134	312 352				3 885	80 690				-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				162 866	297 245				171	68 753				-	-
5110 General taxes				91 673	163 740				-	68 548				-	-
5120 Taxes on specific goods and services				71 193	133 505				171	205				-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-				-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				10 268	15 107				3 714	11 938				-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				-	-				-	-
6000 Other taxes				303	24				242	6				-	-
6100 Paid solely by business				-	-				-	-				-	-
6200 Other				303	24				242	6				-	-
TOTAL TAX REVENUE				256 670	545 496				66 145	193 724				227 415	573 416

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: 2007 = 5 500.6 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 6 442.9

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 =5 500.6 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 6 442.9.

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	28 603	47 821	123 001	158 892	309 018	22 928	45 831	112 538	148 644	180 664	-	-	-	-
1100 Of individuals	26 231	43 200	97 580	121 903	249 389	22 509	45 006	110 932	145 587	175 043	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 372	4 621	12 935	20 580	55 183	419	825	1 606	3 057	5 621	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	12 486	16 409	4 447	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	142	660	4	3	168	-	-	-	-	-	398	1 578	7 893	10 914	16 637
2100 Employees	-	1	1	-	166	-	-	-	-	-	340	1 528	7 893	10 914	16 410
2200 Employers	142	659	3	3	2	-	-	-	-	-	58	50	-	-	227
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	2 470	2 243	3 959	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 727	4 453	7 652	7 136	12 543	3 594	5 385	8 750	10 175	18 963	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	16	405	179	169	-	3 517	5 270	8 710	10 156	18 960	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	414	963	925	921	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	336	738	2 177	2 352	3 881	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	961	2 347	4 330	3 674	8 659	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	40	19	3	77	115	40	19	3	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	28 999	61 944	126 149	157 033	275 154	49	38	98	89	239	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	27 293	59 014	120 132	149 853	260 287	49	38	98	89	239	-	-	-	-	-
5110 General taxes	15 117	37 727	79 895	95 521	175 426	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	12 176	21 287	40 238	54 332	84 862	49	38	98	89	239	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 706	2 930	4 377	4 698	10 244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	1 640	2 481	4 623	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	37	41	109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	37	41	109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	59 471	114 878	259 312	325 347	600 951	26 571	51 254	121 386	158 908	199 866	398	1 578	7 893	10 914	16 637

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 3 693.6 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 3 637.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 3 693.6 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 3 637.0

From 1990, 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:

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 304	2 075	7 021	6 538	14 761	1 547	2 578	8 302	9 313	15 597	-	-	-	-
1100 Of individuals	1 146	1 857	5 960	5 320	9 340	1 393	2 392	7 603	8 320	14 056	-	-	-	-	-
1200 Corporate	157	218	1 062	1 219	5 421	154	187	699	994	1 541	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	262	1 055	1 548	-	-	-	-	23	1 347	2 776	9 750	12 462	19 819
2100 Employees	-	-	-	224	302	-	-	-	-	4	278	394	1 152	2 312	3 750
2200 Employers	-	-	262	831	1 246	-	-	-	-	19	990	2 230	7 865	8 641	14 450
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79	152	733	1 509	1 619
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	153	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	127	220	880	534	1 157	0	1	76	441	850	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	76	441	850	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	33	24	26	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	14	26	146	167	459	0	1	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	80	170	707	331	698	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	2 099	4 200	12 706	13 239	23 233	3	2	4	7	8	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 082	4 158	12 553	12 936	22 599	1	-	-	1	5	-	-	-	-	-
5110 General taxes	1 030	2 062	7 519	7 621	15 054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 052	2 096	5 034	5 314	7 545	1	-	-	1	5	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	16	42	153	304	634	2	2	4	6	3	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	10	21	50	91	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	10	21	50	91	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	3 693	6 538	20 918	21 457	40 768	1 550	2 581	8 382	9 761	16 478	1 347	2 776	9 750	12 462	19 819

Including Vat own resources of the European Union: 2007= 261.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 199.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 261.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 199.0.

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	13 106	30 019	69 617	68 297	114 568	-	-	-	-	-	-	-	32	14 907
1100 Of individuals	8 743	20 734	46 240	43 461	58 727	-	-	-	-	-	-	-	32	14 907	81 697
1200 Corporate	4 282	9 158	23 117	24 836	55 841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168
1300 Unallocable between 1100 and 1200	80	127	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	419	895	3 202	3 680	8 584	-	-	-	-	-	33 089	75 340	187 939	216 798	296 489
2100 Employees	419	895	3 202	3 680	5 434	-	-	-	-	-	6 683	18 956	54 146	65 077	71 133
2200 Employers	-	-	-	-	3 149	-	-	-	-	-	24 236	50 742	118 079	135 533	203 304
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 170	5 642	15 714	16 188	22 052
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1 194	2 909	6 187	10 200	3 163	299	763	1 665	2 560	6 704	107	263	402	37	13 024
4000 Taxes on property	1 372	2 577	8 619	7 676	15 801	2 876	6 014	18 815	27 067	50 482	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	26	27	38	415	750	2 626	5 330	14 770	23 079	40 086	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	2 615	1 294	4 394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	616	1 010	4 124	4 211	8 860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	731	1 540	1 841	1 756	1 797	250	684	4 046	3 988	10 396	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	26 154	51 474	112 119	125 302	160 292	496	1 057	6 017	7 997	18 196	301	632	2 517	5 742	24 458
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	25 618	50 253	111 473	124 516	158 360	297	680	2 648	4 109	15 442	301	632	2 498	5 464	23 754
5110 General taxes	19 077	37 282	79 972	87 268	128 687	-	-	-	-	-	248	477	1 369	1 799	11 198
5120 Taxes on specific goods and services	6 540	12 971	31 501	37 248	29 674	297	680	2 648	4 109	15 442	53	155	1 129	3 665	12 556
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	536	1 220	645	786	1 932	198	377	3 369	3 888	2 754	-	-	20	277	703
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	49	657	356	1 268	4 480	2 577	4 823	13 704	18 971	23 732	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	32	657	356	859	3 879	2 577	4 823	13 704	18 970	23 732	-	-	-	-	-
6200 Other	17	-	-	409	601	-	-	-	1	0	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	42 294	88 531	200 099	216 423	306 888	6 248	12 657	40 202	56 595	99 114	33 497	76 235	190 889	237 484	415 836

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 3 088.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007 = 1 657.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 3 088.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 1 657.0.

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

	Federal government					State/Regional					Local government					Social security Funds				
	Administration fédérale					État/Régions					Administrations locales					Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
1000 Taxes on income, profits and capital gains	26 782	40 197	58 199	90 688	111 108	26 428	40 177	58 198	77 258	103 790	11 819	20 447	30 860	40 295	58 694	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	23 469	34 158	50 033	83 710	94 735	23 267	34 157	50 033	71 598	86 740	9 931	16 819	25 229	33 761	38 916	-	-	-	-	-
1200 Corporate	3 314	6 039	8 165	6 978	16 373	3 160	6 019	8 165	5 659	17 050	1 888	3 628	5 631	6 534	19 778	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64 290	98 659	170 449	268 052	320 900
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 106	43 833	73 580	117 916	140 950
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 609	52 985	86 659	133 120	152 600
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 575	1 841	10 210	17 016	27 350
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 533	445	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 225	633	1 170	175	-	2 606	3 657	6 995	9 080	11 160	3 461	5 124	7 156	9 794	10 713	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 122	2 968	4 461	7 027	10 713	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	920	269	214	147	-	1 993	2 616	3 452	4 163	5	911	1 477	2 548	2 615	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	271	520	1 545	1 815	4 203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	305	364	956	28	-	342	521	1 999	3 102	6 952	428	680	148	151	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	35 370	53 341	84 567	125 377	167 718	13 082	21 036	32 599	62 564	85 440	162	157	266	448	3 890	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	35 370	53 341	84 567	125 377	167 718	10 371	17 669	28 349	55 506	76 542	94	67	148	271	3 627	-	-	-	-	-
5110 General taxes	18 458	31 534	49 048	67 178	93 200	9 194	16 245	26 411	52 783	73 771	-	-	-	-	3 416	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	16 913	21 807	35 519	58 200	74 518	1 177	1 424	1 938	2 723	2 771	94	67	148	271	211	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	2 711	3 367	4 250	7 058	8 898	68	90	118	176	263	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	51	160	130	96	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	51	160	130	96	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	63 378	94 171	143 936	216 240	278 826	42 116	64 870	97 793	148 902	200 390	17 042	26 224	38 441	50 666	73 393	64 290	98 659	170 449	268 052	320 900

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 4 258.9 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 2 925.1.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 4 258.9 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 2 925.1.

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	64	282	2 283	5 756	17 088	3	4	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	43	216	1 619	3 112	10 777	2	4	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	17	56	631	1 635	5 867	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	4	10	32	1 010	444	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	3	40	373	1 195	-	-	-	-	-	148	483	3 426	8 003	25 393
2100 Employees	-	3	32	354	1 188	-	-	-	-	-	62	212	1 703	3 073	9 082
2200 Employers	-	-	5	10	7	-	-	-	-	-	62	213	1 723	3 810	12 317
2300 Self-employed or non-employed	-	-	3	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 120	3 994
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	58	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1	15	1	-	-	-	12	78	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	47	65	532	854	2 405	1	2	-	131	300	-	-	-	67	453
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	3	22	10	-	0	1	-	109	139	-	-	-	33	114
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	14	136	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	5	18	141	250	298	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	41	43	368	594	1 873	0	1	-	8	25	-	-	-	34	339
4500 Non-recurrent taxes	0	1	1	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	234	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	224	594	4 945	10 296	25 379	10	14	54	107	232	-	-	-	124	369
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	205	554	4 736	9 865	23 332	7	10	34	65	213	-	-	-	101	283
5110 General taxes	90	192	3 033	5 845	16 929	2	2	6	7	34	-	-	-	85	118
5120 Taxes on specific goods and services	114	362	1 651	4 020	6 355	6	8	27	58	179	-	-	-	16	165
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	52	95	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	20	40	208	432	1 959	3	4	20	42	19	-	-	-	23	86
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	337	960	7 804	17 280	46 067	14	33	131	238	532	148	483	3 426	8 194	26 215

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 339.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 276.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 339.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 276.0

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains				498 608	2 518 905				-	114				-
1100 Of individuals				383 744	1 818 547				-	114				-	19 902
1200 Corporate				106 259	700 357				-	-				-	469
1300 Unallocable between 1100 and 1200				8 605	-				-	-				-	-
2000 Social security contributions				69 554	307 128				-	-				778 467	2 985 078
2100 Employees				18 468	91 194				-	-				116 824	770 889
2200 Employers				51 086	200 746				-	-				632 478	2 177 478
2300 Self-employed or non-employed				-	-				-	-				27 466	2 534
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	15 188				-	-				1 699	34 178
3000 Taxes on payroll and workforce				5 474	50 171				1 075	1 261				-	103 790
4000 Taxes on property				11 463	74 161				17 531	128 550				-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property				-	-				6 068	72 071				-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-				-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes				1 364	7 479				1 364	5 696				-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions				10 099	66 682				10 099	50 783				-	-
4500 Non-recurrent taxes				-	-				-	-				-	-
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	-				-	-
5000 Taxes on goods and services				924 906	3 286 485				41 970	495 701				-	19 789
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				919 500	3 270 630				39 240	432 069				-	19 789
5110 General taxes				423 954	2 194 893				38 472	427 134				-	-
5120 Taxes on specific goods and services				495 546	1 075 736				768	4 935				-	19 789
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-				-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				5 406	15 856				2 730	63 632				-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				-	-				-	-
6000 Other taxes				8 901	42 086				-	-				21 605	14 262
6100 Paid solely by business				-	22 828				-	-				-	200
6200 Other				-	-				-	-				-	-
TOTAL TAX REVENUE				1 518 905	6 278 936				60 576	625 626				800 072	3 143 290

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 34 905.2 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 27 980.9.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 34 905.2 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 27 980.9.

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	68	682	19 887	27 156	143 376	78	529	14 219	21 170	98 003	-	-	-	-
1100 Of individuals	55	586	17 209	22 914	82 067	74	506	13 699	21 170	98 003	-	-	-	-	-
1200 Corporate	13	96	2 678	4 242	32 555	4	23	520	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	28 754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	17	102	3 607	11 452	40 684	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	40 684	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	27	180	4 071	-	429	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	15	173	5 965	7 198	11 956	18	124	3 724	5 674	20 567	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	14	407	47	-	18	124	3 724	5 674	20 567	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	69	2 402	3 191	- 8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	6	235	389	1 663	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	84	2 921	3 571	9 484	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	460	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	392	2 782	57 743	66 356	200 460	9	52	1 200	2 585	14 528	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	387	2 726	55 364	62 140	191 957	9	52	1 200	2 585	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	182	1 368	37 084	42 358	137 593	-	-	-	2 585	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	205	1 358	18 280	19 782	54 364	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	8 504	-	-	-	-	14 528	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	371	-	1 713	14	107	4 145	-	45	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	583	14	107	4 145	-	45	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	371	-	1 130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	519	3 919	91 644	112 162	398 618	119	812	23 288	29 429	133 143	-	-	-	-	-

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	456	1 478	4 484	6 750	23 053	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	382	1 294	3 881	5 291	16 660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	73	184	603	1 458	6 393	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	11	57	178	272	1 298	-	-	-	-	-	198	521	1 626	2 215	7 736
2100 Employees	10	49	164	250	1 194	-	-	-	-	-	73	141	467	576	1 520
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125	380	1 092	1 528	5 795
2300 Self-employed or non-employed	1	8	14	22	104	-	-	-	-	-	-	-	67	111	421
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	9	159	209	408	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	37	74	264	370	3 529	110	139	305	408	1 267	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	0	7	15	-	110	139	305	408	1 267	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	17	14	48	76	391	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	15	59	209	279	3 138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	671	1 694	4 956	6 763	21 185	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	639	1 665	4 754	6 419	20 211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	223	597	2 500	3 666	14 156	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	416	1 068	2 254	2 753	6 055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	33	28	201	344	974	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	1 175	3 311	10 041	14 364	49 473	110	139	305	408	1 267	198	521	1 626	2 215	7 736

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 276.4 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 239.8.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 276.4 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 239.8.

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 897	18 095	92 684	128 458	202 955	134	726	4 023	5 658	23 543	-	-	-	-
1100 Of individuals	2 767	13 784	68 797	98 695	151 048	81	156	857	145	20 890	-	-	-	-	-
1200 Corporate	1 131	4 486	26 034	32 890	56 303	54	224	571	97	2 640	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	- 175	- 2 147	- 3 127	- 4 396	-	346	2 595	5 416	13	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 607	22 976	87 256	119 648	201 339
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 692	4 171	16 753	25 207	35 755
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 915	17 152	62 540	78 816	137 961
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 654	7 962	15 625	27 623
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	387	890	1 136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	587	2 243	5 983	13 546	18 375	29	5	-	7 915	14 271	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	4	2	1	-	-	29	5	-	7 449	12 778	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	4 494	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	39	128	376	587	149	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	544	2 113	5 606	8 464	17 115	-	-	-	466	1 141	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	143	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	967	-	-	-	-	344	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	5 506	15 449	69 321	95 323	136 985	4	283	3 671	6 941	32 326	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 306	14 993	64 677	92 042	134 470	-	-	1 118	1 505	18 460	-	-	-	-	-
5110 General taxes	2 685	9 438	38 940	52 531	90 229	-	-	-	-	5 394	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 621	5 628	25 643	39 245	44 241	-	-	1 118	1 505	13 066	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	180	323	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	200	456	4 462	2 802	1 914	4	-	12	2 838	8 636	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	182	479	601	-	283	2 541	2 597	5 230	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	1	-	-	-	-	-	-	-	-	39 404	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39 404	-	-	-	-	-
6200 Other	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	9 991	36 174	168 878	238 462	358 315	168	1 013	7 695	20 514	109 544	8 607	22 976	87 256	119 648	201 339

Including Vat own resources of the European Union: 2007= 2 000.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 2 261.0

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 2 000.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 2 261.0.

Japan

Japon

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	9 747	19 722	44 379	33 255	30 824	4 472	9 077	21 303	17 752	22 349	-	-	-	-
1100 Of individuals	5 482	10 800	25 996	19 515	16 080	2 147	4 380	10 398	10 282	12 520	-	-	-	-	-
1200 Corporate	4 265	8 923	18 384	13 740	14 744	2 325	4 697	10 904	7 470	9 829	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 253	18 178	34 593	44 639	53 235
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 436	6 393	13 883	18 347	23 262
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 825	9 267	16 642	21 333	24 184
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	992	2 518	4 069	4 958	5 789
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	871	1 505	4 602	5 561	2 705	2 029	3 608	7 695	10 653	10 433	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	406	0	1 848	3 326	7 099	9 865	9 949	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	310	441	1 918	2 690	1 503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	561	1 065	2 684	2 464	1 202	181	282	596	788	485	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	3 887	7 142	13 799	16 147	19 127	1 636	3 058	4 118	4 941	7 129	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 578	6 595	12 898	15 083	17 995	1 234	2 228	2 749	3 245	5 246	-	-	-	-	-
5110 General taxes	-	-	5 778	7 238	10 272	-	-	-	-	2 569	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 581	6 595	7 119	7 845	7 723	1 234	2 228	2 749	3 245	2 676	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	309	547	901	1 065	1 132	402	831	1 369	1 697	1 884	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	20	152	335	329	356	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	15	139	288	307	313	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	5	13	47	22	43	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	14 505	28 369	62 780	54 963	52 656	8 157	15 895	33 450	33 675	40 267	9 253	18 178	34 593	44 639	53 235

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	344	11 655	23 000	74 827		36	548	1 704	7 412		-	-	-	-
1100 Of individuals	134	7 100	13 713	39 016		-	341	1 137	4 260		-	-	-	-	
1200 Corporate	139	4 549	8 988	35 811		-	207	565	3 152		-	-	-	-	
1300 Unallocable between 1100 and 1200	71	6	300	-		36	-	3	-		-	-	-	-	
2000 Social security contributions	-	-	-	-		-	-	-	-		13	1 802	5 435	53 687	
2100 Employees	-	-	-	-		-	-	-	-		0	500	1 528	30 131	
2200 Employers	-	-	-	-		-	-	-	-		13	1 301	3 907	23 556	
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	
3000 Taxes on payroll and workforce	-	29	-	-		-	124	237	619		-	-	-	-	
4000 Taxes on property	65	866	2 482	12 296		87	3 523	8 960	20 813		-	-	-	-	
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	106	2 898		45	980	2 636	6 298		-	-	-	-	
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	11	354	1 029	2 842		-	-	-	-		-	-	-	-	
4400 Taxes on financial and capital transactions	49	417	1 258	6 556		42	2 543	6 324	14 515		-	-	-	-	
4500 Non-recurrent taxes	5	95	89	-		-	-	-	-		-	-	-	-	
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	
5000 Taxes on goods and services	920	14 377	29 170	71 367		36	2 120	4 218	9 494		-	-	-	-	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	920	14 377	29 170	71 367		19	1 646	2 464	7 047		-	-	-	-	
5110 General taxes	198	6 964	14 637	40 942		-	-	-	-		-	-	-	-	
5120 Taxes on specific goods and services	722	7 413	14 533	30 425		19	1 646	2 464	7 047		-	-	-	-	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-		17	474	1 754	2 447		-	-	-	-	
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	
6000 Other taxes	64	213	2 121	2 969		-	47	198	5 186		-	-	-	-	
6100 Paid solely by business	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	
6200 Other	64	213	2 121	2 969		-	47	198	5 186		-	-	-	-	
TOTAL TAX REVENUE	1 393	27 141	56 774	161 459		159	6 361	15 316	43 524		13	1 802	5 435	53 687	

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	353	586	1 264	1 873	4 117	46	80	209	331	538	-	-	-	-
1100 Of individuals	254	417	881	1 214	2 678	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	99	170	383	659	1 439	46	80	209	331	538	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	4	7	16	20	86	-	-	-	-	-	268	436	995	1 463	3 614
2100 Employees	3	5	12	15	-	-	-	-	-	-	102	169	376	578	1 599
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150	243	494	685	1 581
2300 Self-employed or non-employed	1	2	4	5	86	-	-	-	-	-	16	24	125	200	434
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	9	10	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	42	79	290	373	1 256	6	9	21	21	46	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	6	9	14	17	27	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	21	44	172	268	878	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3	5	11	15	47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	18	30	107	89	332	-	0	7	4	18	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	189	326	919	1 489	3 603	1	1	3	4	9	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	182	318	902	1 467	3 536	1	1	2	3	8	-	-	-	-	-
5110 General taxes	112	179	518	787	2 090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	70	138	384	680	1 446	1	1	2	3	8	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	7	9	17	22	67	-	-	1	1	1	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	0	8	6	10	-	-	1	1	4	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	0	6	6	10	-	-	1	1	4	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	588	998	2 497	3 762	9 072	62	100	233	356	596	268	436	995	1 463	3 614

Including Vat own resources of the European Union: 2007 =50.3 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007 = 23.8.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 50.3 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 23.8.

Mexico

Mexico

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/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	230	34 668	76 148	554 099	-	-	3	1	-	-	-	2	16	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	230	34 668	76 148	554 099	-	-	3	1	-	-	-	2	16	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109	17 165	50 871	307 026	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109	17 165	50 871	307 026	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	6	818	-	-	-	2	972	2 976	28 019	-	-	7	6	52	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	2	3	-	-	-	7	894	2 927	11 606	-	-	1	1 017	2 702	21 555	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	5	482	2 198	6 722	-	-	1	554	1 854	12 703	-	-	-	-	-
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	4 884	-	-	-	462	848	8 852	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	386	70 559	163 821	1 059 834	-	5	118	441	3 394	-	-	2	114	582	355	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	383	69 983	160 741	1 040 226	-	3	45	22	1 907	-	-	2	97	575	239	-	-	-	-	-
5110 General taxes	120	26 635	51 785	409 013	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	263	43 348	108 956	631 214	-	1	30	22	1 907	-	-	1	95	572	239	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	1	15	-	-	-	-	1	2	3	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3	576	3 080	19 608	-	2	73	419	1 488	-	-	-	17	7	116	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	12	1 340	5 149	12 626	-	1	165	228	1 905	-	-	1	114	179	2 375	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	12	1 340	5 149	12 626	-	1	165	228	1 905	-	-	1	114	179	2 375	-	-	-	-	-
Ajustement¹	- 97	- 20 326	- 49 115	- 332 758	-	90	16 747	39 225	262 065	-	-	7	3 579	9 890	70 692	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE (beneficiary government)	539	87 062	196 003	1 293 801	-	105	18 899	45 798	306 990	-	-	11	4 833	13 375	95 029	109	17 165	50 871	307 026	-
TOTAL TAX REVENUE (collecting government)	636	107 388	245 118	1 626 558	-	15	2 152	6 573	44 925	-	-	4	1 254	3 485	24 337	109	17 165	50 871	307 026	-

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	2007 ¹	1975	1980	1990	1995	2007 ¹	1975	1980	1990	1995	2007 ¹
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	15 075	22 998	33 689	33 403	62 036	77	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	11 713	18 383	25 806	23 941	43 484	77	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	3 361	4 615	7 882	9 461	18 552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 732	26 641	39 075	53 115	77 040
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 139	11 018	24 109	33 748	36 167
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 687	12 465	7 837	8 504	25 780
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 905	3 158	7 129	10 863	15 093
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	767	1 488	2 106	2 900	6 944	272	1 021	1 711	2 355	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	50	-	-	-	-	272	1 021	1 711	2 355	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	231	517	554	681	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	163	336	522	771	1 876	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	323	635	1 030	1 448	5 038	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	9 716	16 304	25 321	31 846	62 429	153	336	771	1 048	1 174	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	9 113	15 156	23 542	29 573	60 742	14	14	32	54	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	6 257	11 081	17 216	19 776	42 216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 856	4 075	6 326	9 797	18 526	14	14	32	54	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	604	1 148	1 779	2 273	1 687	139	322	740	994	1 174	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	123	182	322	545	1 025	-	-	-	5	-	-	5	14	32	-
6100 Paid solely by business	109	159	254	327	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	14	23	68	218	625	-	-	-	5	-	-	5	14	32	-
TOTAL TAX REVENUE	25 681	40 972	61 437	68 693	132 434	502	1 357	2 482	3 408	1 174	16 732	26 646	39 089	53 147	77 040

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.

1. Estimates. / Estimations.

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 296	5 299	16 370	21 253	40 308	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	1 874	4 679	13 177	15 626	26 965	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	407	589	1 780	4 122	9 069	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	16	31	1 413	1 505	4 274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	83	99	330	218	95	237	503	1 550	1 646	3 314	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	3	12	172	- 1	-	237	503	1 550	1 646	3 314	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	54	39	80	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	25	48	78	216	92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	807	1 653	9 098	11 395	19 879	29	40	122	184	422	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	770	1 607	8 659	10 833	18 802	18	18	21	33	33	-	-	-	-	-
5110 General taxes	311	776	6 163	7 895	15 046	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	459	831	2 496	2 938	3 756	18	18	21	33	33	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	37	47	439	562	1 077	11	23	100	151	389	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	1	-	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	1	-	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	3 186	7 051	25 799	32 866	60 313	266	544	1 672	1 830	3 736	-	-	-	-	-

Table 159 - Tableau 159
Tax revenues by sub-sectors of government
Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Norway

Norvège

Millions of kroner

Millions de kroner

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	6 495	27 674	50 619	67 402	368 859	13 725	23 808	55 671	67 978	108 797	2 728	4 355	-	-
1100 Of individuals	5 424	11 259	28 119	38 059	110 792	12 877	22 404	50 949	61 784	108 797	2 728	4 355	-	-	-
1200 Corporate	1 071	16 415	22 500	29 343	258 067	848	1 404	4 722	6 194	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	1 341	1 925	4 715	6 013	206 323	-	-	-	-	-	15 224	26 280	74 647	84 563	-
2100 Employees	331	385	947	1 233	68 665	-	-	-	-	-	2 949	6 254	24 398	30 417	-
2200 Employers	1 010	1 540	3 768	4 780	125 953	-	-	-	-	-	11 315	18 914	46 348	48 396	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	11 705	-	-	-	-	-	960	1 112	3 901	5 750	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	771	1 150	3 417	3 497	14 224	772	1 145	5 470	7 352	13 433	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	764	278	431	2 216	2 792	5 571	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	490	736	1 864	1 172	5 403	494	714	3 254	4 560	7 862	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	146	122	446	975	2 576	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	292	1 107	1 350	5 481	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	25 056	46 993	106 666	148 088	279 627	-	56	411	431	2 170	51	105	185	267	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	24 367	45 777	102 716	141 408	265 620	-	-	-	-	-	51	105	185	267	-
5110 General taxes	13 670	24 350	56 656	81 772	189 401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	10 697	21 427	46 060	59 636	76 219	-	-	-	-	-	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	14 007	-	56	411	431	2 170	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	130	8	11	15	-	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	124	3	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	6	5	9	14	-	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	33 793	77 750	165 428	225 015	869 033	14 929	25 009	61 552	75 761	124 400	18 003	30 740	74 832	84 830	-

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains				32 441	60 488				4 897	34 048				-
1100 Of individuals				23 562	35 906				4 428	26 435				-	-
1200 Corporate				8 879	24 582				469	7 613				-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200				-	-				-	-				-	-
2000 Social security contributions				-	-				-	-				37 153	140 645
2100 Employees				-	-				-	-				-	56 192
2200 Employers				-	-				-	-				-	56 549
2300 Self-employed or non-employed				-	-				-	-				-	27 904
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	-				-	-				-	-
3000 Taxes on payroll and workforce				939	-				-	-				-	-
4000 Taxes on property				2	-				3 468	14 084				-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property				-	-				3 420	13 756				-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-				-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes				-	-				48	328				-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions				2	-				-	-				-	-
4500 Non-recurrent taxes				-	-				-	-				-	-
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	-				-	-
5000 Taxes on goods and services				42 227	152 320				775	4 080				-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				42 227	148 366				-	-				-	-
5110 General taxes				20 817	96 152				-	-				-	-
5120 Taxes on specific goods and services				21 410	52 214				-	-				-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-				-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				-	3 954				775	4 080				-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				-	-				-	-
6000 Other taxes				154	- 15				-	2 746				-	-
6100 Paid solely by business				-	-				-	-				-	-
6200 Other				-	- 15				-	2 746				-	-
TOTAL TAX REVENUE				75 763	212 793				9 140	54 958				37 153	140 645

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 1 933.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 1 283.0

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 1 933.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 1 283.0.

Portugal

Portugal

Table 161 - Tableau 161
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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	81	316	3 589	6 454	14 621	0	39	217	302	778	-	-	-	-
1100 Of individuals	-	-	2 272	4 588	9 063	-	-	79	152	307	-	-	-	-	-
1200 Corporate	-	-	1 066	1 866	5 558	-	-	116	151	471	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	81	316	251	-	-	0	39	22	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	59	214	-	-	-	2	10	161	531	4 026	8 199	18 819
2100 Employees	-	-	-	59	214	-	-	-	2	10	62	203	1 470	2 594	5 472
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97	318	2 413	5 228	12 437
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	10	143	377	910
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	12	47	-	103	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	12	25	74	226	314	-	1	328	599	1 965	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	133	310	1 027	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4	4	73	57	9	-	0	1	0	1	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	7	21	1	169	306	-	1	194	289	938	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	198	813	6 126	10 302	20 772	0	24	278	499	834	-	-	-	285	679
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	187	792	6 034	10 168	20 493	-	18	256	442	690	-	-	-	285	679
5110 General taxes	52	284	2 754	5 481	13 255	-	6	151	318	421	-	-	-	276	663
5120 Taxes on specific goods and services	135	508	3 280	4 687	7 237	-	11	104	124	269	-	-	-	9	16
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	12	21	92	105	265	0	6	23	57	142	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	29	14	-	-	-	0	1	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	2	2	37	81	190	-	1	0	3	22	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	1	2	17	-	0	-	1	0	-	19	-	-	-	-	-
6200 Other	0	0	20	81	190	-	-	0	3	3	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	304	1 202	9 826	17 224	36 111	0	65	823	1 410	3 609	161	531	4 026	8 484	19 498

The revenues shown under local government include an amount corresponding to 18 % of the tax collection estimates shown on line (b) of article 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'aliéna (b) de l'article 5 de la Loi des finances du 2 janvier 1979
 Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 269.4, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007 = 185.0.
 Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 269.4, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2007 = 185.0.

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains					64 959					43 246				
1100 Of individuals					3 583					43 246					-
1200 Corporate					55 681					-					-
1300 Unallocable between 1100 and 1200					5 695					-					-
2000 Social security contributions					2 882					-					213 781
2100 Employees					801					-					50 579
2200 Employers					2 081					-					114 846
2300 Self-employed or non-employed					-					-					48 356
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300					-					-					-
3000 Taxes on payroll and workforce					-					-					-
4000 Taxes on property					58					7 315					-
4100 Recurrent taxes on immovable property					19					7 315					-
4200 Recurrent taxes on net wealth					-					-					-
4300 Estate, inheritance and gift taxes					-					-					-
4400 Taxes on financial and capital transactions					39					-					-
4500 Non-recurrent taxes					-					-					-
4600 Other recurrent taxes on property					-					-					-
5000 Taxes on goods and services					200 659					8 658					3
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc					194 468					482					-
5110 General taxes					124 935					-					-
5120 Taxes on specific goods and services					69 533					482					-
5130 Unallocable between 5110 and 5120					-					-					-
5200 Taxes on use of goods and perform activities					6 191					5 006					3
5300 Unallocable between 5100 and 5200					-					3 170					-
6000 Other taxes					-					-					-
6100 Paid solely by business					-					-					-
6200 Other					-					-					-
TOTAL TAX REVENUE					268 558					59 219					213 784

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 2 882.6 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 3 063.1.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 2 882.6 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007= 3 063.1.

Spain

Espagne

Table 163 - Tableau 163
Tax revenues by sub-sectors of government¹
Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration¹

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 388	5 139	29 505	38 969	97 248			374	584	24 839	175	574	1 885	2 431	7 540	-	-	-	-
1100 Of individuals	897	4 050	20 811	31 410	48 402			290	459	24 237	131	431	1 426	2 051	4 965	-	-	-	-	-
1200 Corporate	490	1 089	8 614	7 338	45 854			84	125	591	-	29	448	349	2 034	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	-	80	221	2 993			-	-	11	44	114	11	31	541	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	235	370	583	3 015			1	1	-	-	-	-	-	-	3 367	10 448	36 351	51 393	124 500
2100 Employees	-	112	370	583	416			1	1	-	-	-	-	-	-	645	2 264	5 604	7 781	18 866
2200 Employers	-	122	-	-	2 599			-	-	-	-	-	-	-	-	2 722	8 184	26 385	35 929	91 354
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 361	7 684	14 279
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	421	964	377	451	202	3 013	3 851	21 378			26	40	2 328	3 625	9 577	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	1	-	-	-	-	-	-			26	40	1 478	2 825	6 927	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	107	113	166	45	492	417	1 846			-	-	31	42	154	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	56	90	1	1	68	413	713	2 747			-	-	27	18	76	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	364	767	224	235	12	2 108	2 721	16 786			-	-	146	162	507	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	646	579	1 913	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	38	48	77	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	1 609	4 115	23 439	32 482	47 424	1 599	2 304	37 575			104	438	3 851	5 619	14 654	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 599	4 113	23 367	32 262	46 912	1 585	2 261	37 361			104	438	2 008	2 326	8 511	-	-	-	-	-
5110 General taxes	990	1 800	15 088	20 360	34 150	283	637	23 112			95	434	1 241	1 818	6 137	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	608	2 313	8 280	11 902	12 762	1 303	1 624	14 249			10	4	767	508	2 374	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	10	1	-	2	52	14	43	211			-	-	1 843	3 294	6 122	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	72	218	460	-	-	3			-	-	-	-	21	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	0	49	-	-	144	4	155	162			-	-	17	576	1 275	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	49	-	-	-	-	-	-			-	-	-	457	911	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	144	4	155	162			-	-	17	118	364	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	3 418	10 501	53 690	72 474	148 033	4 992	6 895	83 954	305	1 053	8 082	12 251	33 046	3 367	10 448	36 351	51 393	124 500	124 500	

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 1723.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007= 1722.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 1723.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 20070 = 1722.0.

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	28 216	30 330	94 725	72 342	94 362	38 415	82 400	220 072	265 068	479 068	-	-	-	-
1100 Of individuals	25 626	28 242	71 074	22 541	- 22 013	35 269	78 134	220 072	265 068	479 068	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 590	2 088	23 651	49 801	116 376	3 146	4 266	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	25 449	54 803	50 560	216 905	-	-	-	-	-	25 756	49 198	151 064	186 992	168 674
2100 Employees	-	245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	823	28 989	81 088
2200 Employers	-	24 139	52 926	49 222	215 324	-	-	-	-	-	24 203	47 463	143 979	154 154	84 667
2300 Self-employed or non-employed	-	1 065	1 877	1 338	4 893	-	-	-	-	-	1 553	1 726	6 262	3 849	2 919
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	- 3 312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	5 723	6 759	18 686	17 800	83 881	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 469	2 424	26 630	23 260	36 228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	11	16	8 946	15 263	25 899	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	647	717	3 200	3 583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	335	545	1 433	1 388	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	476	1 146	13 051	3 026	10 305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	31 985	61 941	187 764	237 720	393 288	149	293	945	786	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	29 820	58 224	180 706	233 671	380 205	119	250	881	732	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	15 806	34 643	112 399	166 557	286 211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	14 014	23 581	68 307	67 114	93 995	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	13 083	30	43	64	54	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	260	422	1 264	1 438	1 768	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	260	422	1 264	1 438	1 768	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	67 653	127 325	383 872	403 120	826 431	38 564	82 693	221 017	265 854	479 068	25 756	49 198	151 064	186 992	168 674

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: avant 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: 2007= 1 423.1, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007 = 5 098.7.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 1 423.1, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2007 = 5 098.7.

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

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 422	4 680	10 480	9 969	18 119	7 756	9 046	16 406	19 163	29 677	6 403	7 296	12 711	15 373	21 239	-	-	-	-
1100 Of individuals	2 712	3 892	8 520	7 595	11 963	6 342	7 739	13 576	16 416	23 437	5 398	6 425	10 987	13 619	17 675	-	-	-	-	-
1200 Corporate	710	788	1 960	2 374	6 156	1 414	1 307	2 830	2 747	6 241	1 005	871	1 724	1 754	3 564	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 111	10 844	19 954	27 910	35 114
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 589	4 833	9 160	12 997	16 350
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 618	4 897	8 935	12 690	16 036
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	840	1 046	1 859	2 223	2 728
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	68	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	463	676	2 136	1 750	2 345	1 428	1 852	3 501	4 088	6 150	1 068	1 302	1 979	2 605	3 814	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	60	71	125	162	265	182	233	322	443	630	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	89	92	274	323	-	988	1 175	1 982	2 438	4 203	809	934	1 385	1 864	2 914	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	270	361	820	974	773	27	32	76	89	96	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	374	584	1 862	1 427	2 345	110	245	574	514	908	50	103	196	209	174	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	7 431	9 620	16 545	20 815	31 655	795	1 036	1 464	1 809	2 400	22	33	73	71	46	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	7 431	9 620	16 545	20 815	30 318	154	218	220	292	332	17	25	59	54	21	-	-	-	-	-
5110 General taxes	3 205	4 772	9 871	12 428	19 684	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	4 226	4 848	6 674	8 387	10 634	154	218	220	292	332	17	25	59	54	21	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	1 336	641	818	1 244	1 517	2 067	5	8	14	17	25	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	11 316	14 976	29 161	32 534	52 118	9 979	11 934	21 371	25 060	38 227	7 493	8 631	14 763	18 049	25 100	8 111	10 844	19 954	27 910	35 114

Turkey

Turquie

Table 166 - Tableau 166
Tax revenues by sub-sectors of government
Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of NTRL

Millions de NTRL

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations sécurité sociale				
	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains		0	23	433	42 824	0	3	63	5 374		-	-	-	-
1100 Of individuals		0	19	330	30 675	0	2	48	3 772		-	-	-	-	
1200 Corporate		0	5	103	12 149	0	1	15	1 602		-	-	-	-	
1300 Unallocable between 1100 and 1200		0	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
2000 Social security contributions		-	-	-	-	-	-	-	-		0	15	212	44 052	
2100 Employees		-	-	-	-	-	-	-	-		0	6	82	17 867	
2200 Employers		-	-	-	-	-	-	-	-		0	9	110	20 442	
2300 Self-employed or non-employed		-	-	-	-	-	-	-	-		0	1	19	5 743	
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
3000 Taxes on payroll and workforce		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
4000 Taxes on property		0	2	49	5 565	0	0	4	2 055		-	-	-	-	
4100 Recurrent taxes on immovable property		0	-	-	-	0	-	-	1 464		-	-	-	-	
4200 Recurrent taxes on net wealth		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
4300 Estate, inheritance and gift taxes		0	0	1	110	-	0	0	15		-	-	-	-	
4400 Taxes on financial and capital transactions		0	1	29	5 456	-	0	4	576		-	-	-	-	
4500 Non-recurrent taxes		-	-	19	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
4600 Other recurrent taxes on property		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
5000 Taxes on goods and services		0	19	574	89 640	-	3	84	7 126		-	-	-	-	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		0	19	567	85 912	-	3	82	6 693		-	-	-	-	
5110 General taxes		-	-	14	475	-	2	69	5 022		-	-	-	-	
5120 Taxes on specific goods and services		0	5	92	47 649	-	1	13	1 672		-	-	-	-	
5130 Unallocable between 5110 and 5120		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
5200 Taxes on use of goods and perform activities		0	0	8	3 728	-	0	1	433		-	-	-	-	
5300 Unallocable between 5100 and 5200		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
6000 Other taxes		-	12	259	3 844	0	1	73	2 573		-	-	-	-	
6100 Paid solely by business		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
6200 Other		-	12	259	3 844	0	1	73	2 573		-	-	-	-	
TOTAL TAX REVENUE		1	56	1 316	141 874	0	7	224	17 128		0	15	212	44 052	

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	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	16 716	30 651	79 576	92 147	199 638	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	14 936	23 868	59 506	71 973	152 135	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 310	6 783	20 070	20 174	47 503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	- 530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 540	13 531	34 457	44 397	92 806
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 562	5 228	13 296	18 646	38 041
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 068	8 210	19 984	24 210	51 752
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195	317	1 177	1 541	3 013
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 285	- 224	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	- 1	3 498	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	619	1 199	11 409	15 730	39 878	4 127	8 575	5 129	9 303	23 600	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	44	90	8 333	12 369	21 377	3 978	8 575	5 129	9 303	23 600	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	307	479	1 321	1 441	3 867	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	266	630	1 755	1 920	14 634	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	149	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	8 982	22 557	61 096	85 507	146 986	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 502	21 535	57 695	81 175	141 020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	3 515	11 897	34 136	47 539	92 043	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	4 987	9 638	23 559	33 636	48 977	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	698	1 378	3 401	4 332	5 966	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	- 218	- 356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	9 017	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	9 017	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	26 316	57 905	152 081	193 384	386 502	4 127	8 575	14 146	9 303	23 600	6 540	13 531	34 457	44 397	92 806

Including Vat own resources of the European Union: 2007 = 2 319.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2007=2 074.0

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2007 = 2 319.0 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l' Union européenne: 2007 = 2 074.0.

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

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds ¹ Administrations sécurité sociale ¹				
	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007	1975	1980	1990	1995	2007
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	163 072	308 737	591 343	769 191	1 546 761	25 509	50 410	120 020	157 523	327 693	2 635	4 990	12 060	15 870	31 519	-	-	-	-
1100 Of individuals	122 386	244 069	473 223	589 871	1 181 344		37 089	99 640	128 429	272 624		4 355	9 954	13 308	25 695					
1200 Corporate	40 686	64 668	118 120	179 320	365 417		13 321	20 380	29 094	55 069		635	2 106	2 562	5 824					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85 039	159 763	395 066	507 897	907 933
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 382	67 022	173 066	220 715	400 122
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45 241	87 019	203 067	260 453	459 000
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 416	5 722	18 933	26 729	48 811
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	4 613	6 390	11 597	14 948	26 475	3 284	5 916	10 098	14 494	17 655	50 040	65 607	158 565	197 342	385 202	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	1 451	2 892	5 966	9 433	12 705	50 040	65 607	158 539	197 312	385 047	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4 611	6 390	11 597	14 948	26 475	1 418	2 035	4 132	5 061	4 950	-	-	26	30	155	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	-	-	-	-	415	989	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	20 773	31 698	51 425	75 883	97 690	52 032	81 307	179 436	234 419	420 556	8 389	15 839	43 102	57 558	126 575	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	20 442	31 275	51 425	75 883	97 690	43 960	68 414	152 526	200 495	351 099	6 518	12 121	31 765	42 240	85 413	-	-	-	-	-
5110 General taxes	-	-	-	-	-	24 916	43 168	103 398	135 132	239 405	4 322	8 160	22 177	29 316	60 656	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	20 442	31 275	51 425	75 883	97 690	19 044	25 246	49 128	65 363	111 694	2 196	3 961	9 588	12 924	24 757	-	-	-	-	-
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	69 457	1 871	3 718	11 337	15 318	41 162	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	188 458	346 840	654 365	860 022	1 670 926	80 825	137 633	309 554	406 436	765 904	61 064	86 436	213 727	270 770	543 296	85 039	159 763	395 066	507 897	907 933

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.

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 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 A) 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
Recettes fiscales et dons dans les pays membres de l'OCDE

Non-consolidated General (Central + State + Local)	Compte non consolidé Administrations publiques (centrale + États + locales)
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes de biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	Divers et recettes non identifiées ¹
Other social contributions	Autres cotisations sociales
Central	Administration centrale
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes de biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	Divers et recettes non identifiées ¹
Other social contributions	Autres cotisations sociales
Grants	Dons
State	Administrations États
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes de biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	Divers et recettes non identifiées ¹
Other social contributions	Autres cotisations sociales
Grants	Dons
Local	Administrations locales
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes de biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	Divers et recettes non identifiées ¹
Other social contributions	Autres cotisations sociales
Grants	Dons

1. Including voluntary transfers other grants./Y compris les transferts volontaires autres que les 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. Dans les parties précédentes, cette publication fournissait des données sur les recettes fiscales qui, dans tous les pays, constituent l'essentiel des recettes. Dans cette partie, des informations sommaires sont présentées, d'après les données collectées par le Fonds monétaire international, sur les recettes non fiscales courantes et les dons, afin que l'on dispose de renseignements plus complets sur les différents moyens employés par les gouvernements des pays de l'OCDE pour financer leurs dépenses.

Les données présentées ici proviennent de l'annuaire *Government Finance Statistics Yearbook* du Fonds monétaire international (FMI) 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 à 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 vous trouverez ci-après une version bilingue des titres des principales rubriques :

Current non-tax revenue and grants in OECD countries
Recettes fiscales et dons dans les pays membres de l'OCDE

Non-consolidated General (Central + State + Local)	Compte non consolidé Administrations publiques (centrale + États + locales)
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes de biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	Divers et recettes non identifiées ¹
Other social contributions	Autres cotisations sociales
Central	Administration centrale
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes de biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	Divers et recettes non identifiées ¹
Other social contributions	Autres cotisations sociales
Grants	Dons
State	Administrations États
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes de biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	Divers et recettes non identifiées ¹
Other social contributions	Autres cotisations sociales
Grants	Dons
Local	Administrations locales
Non-tax revenue	Recettes non fiscales
Property income	Revenu de la propriété
Sales of goods and services	Ventes de biens et services
Fines, penalties, and forfeits	Amendes, pénalités et forfaits
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	Divers et recettes non identifiées ¹
Other social contributions	Autres cotisations sociales
Grants	Dons

2. Including voluntary transfers other grants./Y compris les transferts volontaires autres que les dons.

Table 169 - Tableau 169
Australia - Australie¹
Non-tax revenue and grants, in millions of Australian dollars

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Non-consolidated General Government (local+state+central)										
Non-tax revenue			48 255	45 219	47 224	50 769	55 696	59 572	67 978	72 541
Property income			15 749	11 539	11 640	11 705	15 794	16 140	19 559	20 122
Sales of goods and services			21 923	23 624	24 731	26 860	27 907	29 979	32 351	35 306
Fines, penalties and forfeits			810	1 077	1 051	1 192	1 207	1 287	1 374	1 412
Miscellaneous and unidentified revenue ²			9 773	8 979	9 802	11 012	10 788	12 166	14 694	15 701
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-	-
Central Government										
Non-tax revenue			18 948	15 814	18 598	18 652	19 567	20 548	24 070	25 381
Property income			7 472	4 187	6 272	5 387	5 834	5 382	7 448	7 659
Sales of goods and services			7 083	8 397	9 013	9 938	10 776	11 843	12 699	13 712
Fines, penalties and forfeits			-	32	12	8	7	7	5	10
Miscellaneous and unidentified revenue ²			4 393	3 198	3 301	3 319	2 950	-	-	-
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-	-
Grants			130	128	233	337	346	470	527	571
State Government										
Non-tax revenue			21 952	21 594	20 429	23 069	26 614	28 773	32 716	34 865
Property income			7 876	6 921	5 001	5 863	9 428	10 143	11 429	11 657
Sales of goods and services			9 563	9 573	9 975	10 783	10 897	11 562	12 740	14 015
Fines, penalties and forfeits			683	892	857	973	941	1 019	1 097	1 101
Miscellaneous and unidentified revenue ²			3 830	4 208	4 596	5 450	5 348	-	-	-
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-	-
Grants			35 466	46 738	52 415	53 704	56 123	61 500	65 622	68 991
Local Government										
Non-tax revenue			7 355	7 811	8 197	9 048	9 515	10 251	11 192	12 295
Property income			401	431	367	455	532	615	682	806
Sales of goods and services			5 277	5 654	5 743	6 139	6 234	6 574	6 912	7 579
Fines, penalties and forfeits			127	153	182	211	259	261	272	301
Miscellaneous and unidentified revenue ²			1 550	1 573	1 905	2 243	2 490	-	-	-
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-	-
Grants			2 847	2 786	3 160	2 629	2 769	2 902	3 124	3 584

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	2007
Non-consolidated General Government (local+state+central)										
Non-tax revenue	23 087	11 171	9 854	9 924	10 058	10 681	10 990	11 495	11 872	
Property income	10 645	3 082	3 429	3 414	3 439	3 288	3 521	3 523	3 998	
Sales of goods and services	12 268	5 676	3 823	4 008	4 129	4 484	4 685	4 889	5 033	
Fines, penalties and forfeits	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		173	2 412	2 602	2 502	2 490	2 783	3 083	2 841	
Other social contributions	5 060	9 778	9 774	9 675	9 836	9 681	9 903	10 246	10 298	
Central Government										
Non-tax revenue	9 407	4 944	4 977	4 926	4 306	5 793	5 821	6 036	6 236	
Property income	5 719	1 746	1 968	1 838	1 840	1 760	1 898	1 911	2 154	
Sales of goods and services	3 085	1 231	1 334	1 546	1 623	1 852	1 948	2 157	2 222	
Fines, penalties and forfeits	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	603	1 967	1 675	1 542	844	2 181	1 976	1 968	1 860	
Other social contributions	1 955	7 157	7 473	7 499	7 642	7 478	7 602	7 872	7 861	
Grants	288	474	528	607	623	550	625	559	501	
State Government										
Non-tax revenue	928	1 329	872	911	1 123	1 108	1 021	947	684	
Property income	349	457	534	698	646	636	716	660	841	
Sales of goods and services	1 648	1 393	762	691	680	708	738	704	715	
Fines, penalties and forfeits	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	- 1 070	- 522	- 425	- 478	- 204	- 237	- 432	- 417	- 872	
Other social contributions	1 385	1 546	1 431	1 328	1 324	1 327	1 373	1 418	1 460	
Grants	6 943	10 635	10 828	11 526	11 844	11 833	12 627	13 040	13 727	
Local Government										
Non-tax revenue	12 752	4 899	4 006	4 087	4 629	3 781	4 147	4 512	4 952	
Property income	4 577	878	927	877	953	892	908	952	1 003	
Sales of goods and services	7 535	3 053	1 727	1 771	1 826	1 924	2 000	2 028	2 096	
Fines, penalties and forfeits	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	640	967	1 352	1 439	1 850	965	1 240	1 532	1 854	
Other social contributions	1 720	1 075	870	847	870	877	928	956	977	
Grants	51 642	2 831	1 834	2 346	2 016	2 843	2 953	2 667	2 328	

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 171 - Tableau 171

Belgium - Belgique

Recettes non fiscales et dons, en millions d'euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Compte non consolidé, Administrations publiques (locales+État+centrale)										
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 ¹		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	
Administration centrale										
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 ¹		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	
Administration d'un État										
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 ¹		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	
Administrations locales										
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 ¹		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	2007
Non-consolidated General Government (local-state+central)										
Non-tax revenue	55 676	61 034	79 604	73 480	80 063	87 409	91 141	98 300	106 180	105 905
Property income	34 566	34 936	38 983	32 229	33 864	37 842	40 876	47 865	51 437	51 397
Sales of goods and services	17 685	23 002	35 226	37 141	39 296	40 823	43 281	45 486	48 930	51 424
Fines, penalties and forfeits	22	25	222	553	583	515	928	923	596	827
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	3 402	-	145	291	170	224	219	185	205	220
Other social contributions	2 241	3 072	5 027	3 267	6 150	8 006	5 837	3 842	5 011	2 037
Central Government										
Non-tax revenue	16 983	15 338	12 765	12 975	13 842	13 060	14 087	14 818	17 408	19 019
Property income	16 263	14 647	8 076	7 888	8 796	8 121	8 486	9 102	11 697	12 915
Sales of goods and services	360	499	4 054	4 586	4 632	4 492	4 939	5 243	5 370	5 654
Fines, penalties and forfeits	22	25	27	6	26	76	127	106	43	223
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	338	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other social contributions	2 241	168	608	495	387	372	534	367	298	227
Grants	464	516	572	609	546	685	700	695	782	709
State Government										
Non-tax revenue	28 583	33 514	51 854	44 720	49 959	57 835	59 512	65 084	68 621	66 076
Property income	15 948	17 537	28 465	21 730	22 552	27 141	29 521	35 701	36 232	34 878
Sales of goods and services	9 923	13 520	19 210	19 842	21 394	22 903	24 232	25 497	27 604	29 291
Fines, penalties and forfeits	-	-	2	252	241	104	414	407	88	99
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	2 711	-	145	291	170	224	219	185	205	220
Other social contributions	-	2 458	4 032	2 605	5 603	7 463	5 126	3 294	4 492	1 589
Grants	28 696	32 702	33 226	35 302	36 267	39 270	48 951	54 050	54 192	63 795
Local Government										
Non-tax revenue	10 110	12 182	14 985	15 785	16 262	16 514	17 542	18 398	20 151	20 809
Property income	2 354	2 753	2 442	2 610	2 516	2 580	2 869	3 062	3 508	3 604
Sales of goods and services	7 403	8 983	11 963	12 713	13 271	13 428	14 111	14 746	15 956	16 480
Fines, penalties and forfeits	-	-	193	295	316	335	386	409	465	505
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	353	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other social contributions	-	446	387	167	160	171	177	181	221	221
Grants	25 060	31 269	31 211	32 780	34 314	37 151	37 964	41 814	43 219	44 334

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	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue		61 710	50 015	58 020	58 230	65 260	63 574	70 162	82 860	86 849
Property income		13 276	17 373	22 343	22 162	29 621	27 168	17 629	22 326	23 348
Sales of goods and services		30 856	23 376	23 601	22 564	21 173	24 315	29 367	33 392	38 302
Fines, penalties and forfeits			1 805	2 538	2 421	2 970	3 822	4 263	4 709	5 056
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			1 282	1 474	1 220	1 311	1 504	13 335	11 998	10 735
Other social contributions		13 765	6 179	8 064	9 863	10 185	6 765	5 568	10 435	9 408
Central Government										
Non-tax revenue		39 964	17 876	29 385	26 933	33 075	32 740	30 765	42 030	42 737
Property income		11 035	6 691	13 478	11 400	18 484	14 611	10 807	15 158	16 821
Sales of goods and services		14 659	5 671	8 703	8 028	7 506	10 682	9 079	12 470	15 309
Fines, penalties and forfeits		3 813	1 522	2 240	2 105	2 357	3 075	3 411	3 765	3 860
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		-	14	2	1	57	375	3 634	1 260	1 166
Other social contributions		10 457	3 978	4 962	5 399	4 671	3 997	3 834	9 377	5 581
Grants		-	2 051	3 185	3 297	12 899	25 897	33 251	36 932	49 234
Local Government										
Non-tax revenue		21 746	32 139	28 635	31 297	32 185	30 834	39 397	40 830	44 112
Property income		2 241	10 682	8 865	10 762	11 137	12 557	6 822	7 168	6 527
Sales of goods and services		16 197	17 705	14 898	14 536	13 667	13 633	20 288	20 922	22 993
Fines, penalties and forfeits			283	298	316	613	747	852	944	1 196
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			1 268	1 472	1 219	1 254	1 129	9 701	10 738	9 569
Other social contributions		3 308	2 201	3 102	4 464	5 514	2 768	1 734	1 058	3 827
Grants		34 803	46 052	67 301	87 067	138 513	137 463	119 911	137 123	134 844

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 174 - Tableau 174
Denmark - Danmark
 Non-tax revenue and grants, in millions of kroner

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue		77 014	83 035	84 886	86 316	97 311	96 825	101 725	102 048	
Property income		28 587	31 954	29 634	30 172	35 280	33 686	35 969	36 687	
Sales of goods and services		37 032	39 295	41 094	42 680	43 920	46 505	47 825	47 240	
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		11 396	11 786	14 158	13 463	18 111	16 635	17 931	18 121	
Other social contributions		10 383	11 132	11 731	12 319	12 953	13 636	13 994	13 980	
Central Government										
Non-tax revenue		43 175	47 459	47 959	47 607	54 876	53 702	56 830	59 687	
Property income		24 120	27 185	24 867	24 950	28 762	28 806	31 923	32 115	
Sales of goods and services		13 811	14 977	15 818	16 584	16 523	17 504	18 469	20 171	
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		5 244	5 297	7 274	6 073	9 591	7 392	6 438	7 402	
Other social contributions		4 594	4 847	5 046	5 180	5 338	5 448	5 514	6 461	
Grants		4 150	5 553	5 875	6 869	7 339	6 838	17 707	9 092	
Local Government										
Non-tax revenue		33 840	35 576	36 926	38 709	42 435	43 123	44 895	42 360	
Property income		4 467	4 770	4 766	5 222	6 518	4 880	4 047	4 572	
Sales of goods and services		23 221	24 318	25 276	26 097	27 397	29 001	29 356	27 069	
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		6 152	6 488	6 884	7 390	8 520	9 243	11 492	10 719	
Other social contributions		5 789	6 284	6 685	7 139	7 615	8 187	8 480	7 519	
Grants		152 606	158 257	165 170	178 592	186 205	192 352	209 601	285 018	

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 175 - Tableau 175

Finland - Finlande

Non-tax revenue and grants, in millions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue		9 096	10 774	11 527	11 845	12 078	13 216	14 079	15 506	17 347
Property income		3 979	4 554	5 146	4 828	4 619	5 142	5 340	6 333	7 768
Sales of goods and services		4 946	5 946	6 083	6 664	7 150	7 764	8 451	8 897	9 289
Fines, penalties and forfeits		0	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		171	274	298	353	309	310	288	276	290
Other social contributions		1 275	1 300	1 308	1 402	1 434	1 449	1 496	1 519	1 571
Central Government										
Non-tax revenue		5 136	5 645	6 191	6 038	5 831	6 337	6 549	7 560	9 028
Property income		3 280	3 792	4 349	4 096	3 904	4 406	4 560	5 522	6 850
Sales of goods and services		1 702	1 607	1 572	1 623	1 649	1 652	1 737	1 799	1 925
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		154	246	270	319	278	279	252	239	253
Other social contributions		1 055	1 252	1 289	1 382	1 412	1 427	1 473	1 496	1 548
Capital revenue		1 897	870	893	906	878	911	989	1 191	1 193
Local Government										
Non-tax revenue		3 960	5 129	5 336	5 807	6 247	6 879	7 530	7 946	8 319
Property income		699	762	797	732	715	736	780	811	918
Sales of goods and services		3 244	4 339	4 511	5 041	5 501	6 112	6 714	7 098	7 364
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		17	28	28	34	31	31	36	37	37
Other social contributions		219	48	19	20	22	22	23	23	23
Grants		6 976	5 084	5 459	6 817	7 376	7 944	8 412	9 212	9 625

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	2007
Compte non consolidé, Administrations publiques (locales+centrale)										
Recettes non fiscales			68 680	74 053	76 368	74 262	78 286	89 285	87 443	91 439
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 ¹			12 980	13 085	15 470					
Autres cotisations sociales			31 380	32 307	33 566	35 072	35 886	37 003	40 716	41 915
Administration centrale										
Recettes non fiscales			26 027	32 110	32 003	27 550	31 167	41 168	35 524	38 175
Revenu de la propriété			8 104	11 552	10 249	7 241	7 379	8 373	10 002	12 615
Ventes des biens et services		21 255	23 384	25 386	25 527	24 679	25 551	26 838	27 580	29 505
Amendes, pénalités et confiscations		445	-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées ¹		132	- 5 461	- 4 828	- 3 773	- 4 370	- 1 763	5 957	- 2 058	- 3 945
Autres cotisations sociales		24 252	31 003	31 919	33 132	34 610	35 390	36 497	40 207	41 416
Dons			5 115	5 369	5 468	5 519	6 007	6 461	6 579	7 070
Administrations locales										
Recettes non fiscales			42 653	41 943	44 365	46 712	47 119	48 117	51 919	53 264
Revenu de la propriété		1 797	1 868	1 856	1 811	1 979	1 989	2 112	2 172	2 255
Ventes des biens et services		15 204	22 344	22 174	23 311	24 499	26 444	27 572	29 067	30 798
Amendes, pénalités et confiscations		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées ¹		1 607	18 441	17 913	19 243	20 234	18 686	18 433	20 680	20 211
Autres cotisations sociales		311	377	388	434	462	496	506	509	499
Dons			38 698	42 418	48 200	50 842	53 178	54 040	55 904	58 046

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	2007
Non-consolidated General Government (local+state+central)										
Non-tax revenue		85.9	74.2	77.8	77.7	76.4	71.8	77.7	77.7	80.2
Property income		19.4	16.8	20.0	19.7	16.7	11.3	14.3	17.7	18.3
Sales of goods and services		43.8	40.8	41.4	40.6	42.1	41.7	44.4	44.7	46.6
Fines, penalties and forfeits		3.2	4.0	3.7	4.1	5.0	4.2	4.1	4.3	4.8
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		19.5	12.7	12.7	13.3	12.7	14.6	14.9	11.0	10.5
Other social contributions		19.3	21.2	21.5	21.9	23.8	24.1	24.2	24.0	24.6
Central Government										
Non-tax revenue		24.7	18.7	21.0	20.9	19.2	13.0	17.7	20.6	20.7
Property income		15.1	11.6	13.8	13.1	10.4	5.3	7.8	10.9	10.6
Sales of goods and services		4.5	4.7	4.9	4.7	5.3	4.6	7.3	7.1	7.5
Fines, penalties and forfeits		0.0	0.1	0.1	0.0	1.0	0.0	0.1	0.1	0.2
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		5.1	2.3	2.2	3.1	2.5	3.1	2.6	2.6	2.5
Other social contributions		4.4	4.6	4.7	4.8	6.4	6.4	6.4	6.4	6.8
Grants		6.4	6.3	7.6	7.6	10.8	7.6	6.0	5.9	5.7
State Government										
Non-tax revenue		15.9	15.8	17.0	16.7	17.2	18.7	21.0	17.6	18.8
Property income		1.7	1.9	2.5	2.4	2.5	2.6	2.9	3.3	3.2
Sales of goods and services		9.3	9.2	9.9	9.8	10.1	10.4	10.3	10.3	11.4
Fines, penalties and forfeits		1.8	2.0	1.7	1.7	1.9	2.0	1.9	1.9	2.1
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		3.1	2.8	3.0	2.9	2.7	3.7	5.9	2.2	2.1
Other social contributions		13.1	14.6	14.8	15.0	15.3	15.6	15.6	15.5	15.6
Grants		40.4	44.9	43.5	44.1	45.3	44.7	45.9	46.7	48.0
Local Government										
Non-tax revenue		45.3	39.8	39.8	40.1	40.0	40.1	39.0	39.5	40.7
Property income		2.6	3.2	3.8	4.2	3.8	3.5	3.5	3.6	4.5
Sales of goods and services		30.0	26.9	26.6	26.2	26.7	26.7	26.9	27.3	27.8
Fines, penalties and forfeits		1.3	2.0	2.0	2.3	2.2	2.2	2.2	2.4	2.5
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		11.4	7.6	7.5	7.3	7.5	7.7	6.4	6.3	5.9
Other social contributions		1.7	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1	2.2	2.2	2.2
Grants		52.8	54.0	52.2	52.9	51.7	52.2	56.5	57.9	61.9

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	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue		5 114	8 979	8 557	7 494	8 638	8 785	9 071	12 334	
Property income		1 962	2 055	2 338	2 223	1 964	1 810	1 633	1 836	2 096
Sales of goods and services		1 134	1 703	1 910	2 049	2 562	2 888	3 072	3 279	3 264
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		2 019	5 220	4 308	3 222	4 112	4 087	4 366	7 219	190
Other social contributions		2 047	3 353	3 590	3 962	4 471	5 019	5 231	5 681	6 434
Central Government										
Non-tax revenue		4 559	7 952	7 475	6 324	7 328	7 388	7 534	10 754	
Property income		1 918	1 970	2 251	2 137	1 875	1 746	1 611	1 810	2 067
Sales of goods and services		670	854	1 015	1 090	1 495	1 731	1 723	1 897	1 799
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		1 971	5 128	4 209	3 097	3 958	3 911	4 200	7 047	
Other social contributions		2 046	3 352	3 589	3 961	4 470	5 018	5 231	5 681	6 434
Grants		547	703	810	402	505	495	458	526	
Local Government										
Non-tax revenue		555	1 027	1 082	1 170	1 310	1 397	1 537	1 580	1 684
Property income		44	85	87	86	89	64	22	26	29
Sales of goods and services		464	849	895	959	1 067	1 157	1 349	1 382	1 465
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		48	92	99	125	154	176	166	172	190
Other social contributions		1	1	1	1	1	1	-	-	-
Grants		1 040	1 950	2 389	2 528	2 464	2 787	2 917	3 516	3 626

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 179 - Tableau 179

Hungary - Hongrie

Non-tax revenue and grants, in billions of forint

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue			627	693	708	753	933	953	1 126	1 147
Property income			168	168	131	133	241	184	254	234
Sales of goods and services			373	414	454	497	563	606	703	744
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			87	111	123	123	129	163	170	169
Other social contributions			10	10	11	15	21	21	22	21
Central Government										
Non-tax revenue			367	401	392	433	567	579	743	760
Property income			122	121	87	101	199	149	221	196
Sales of goods and services			201	228	248	272	307	342	424	454
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			44	52	58	60	61	88	98	110
Other social contributions			6	6	6	9	15	15	16	15
Grants										
Local Government										
Non-tax revenue			260	292	317	320	366	374	382	387
Property income			45	47	45	32	42	35	32	39
Sales of goods and services			172	186	206	225	256	264	278	290
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			43	59	66	64	68	75	72	59
Other social contributions			4	4	5	6	6	7	6	6
Grants			766	926	1 053	1 322	1 291	1 412	1 489	1 465

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	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue			42 412	50 000	52 119	50 537	56 553	65 936	75 208	92 577
Property income			15 080	21 704	21 608	17 861	19 690	26 171	33 412	46 094
Sales of goods and services			24 683	25 562	27 263	29 139	32 380	35 921	37 605	41 029
Fines, penalties and forfeits			650	1 006	985	1 071	2 762	938	1 663	2 757
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			1 999	1 728	2 262	2 465	1 722	2 907	2 528	2 696
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-	-
Central Government										
Non-tax revenue			29 619	35 943	35 890	33 513	37 112	41 765	45 636	57 863
Property income			11 561	17 250	15 596	12 251	12 836	16 931	19 109	29 582
Sales of goods and services			15 449	15 959	17 380	18 208	20 225	21 861	23 097	23 713
Fines, penalties and forfeits			650	1 006	985	1 071	2 762	938	1 663	2 757
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			1 959	1 728	1 928	1 983	1 289	2 034	1 767	1 810
Capital revenue			-	-	-	-	-	-	-	-
Grants			26	1 369	1 266	1 515	1 748	1 665	2 086	1 830
Local Government										
Non-tax revenue			12 793	14 058	16 229	17 024	19 441	24 172	29 572	34 714
Property income			3 519	4 455	6 012	5 610	6 854	9 239	14 303	16 512
Sales of goods and services			9 234	9 603	9 884	10 931	12 154	14 059	14 508	17 316
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			40	-	334	482	433	873	761	886
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-	-
Grants			7 050	8 820	8 608	10 084	10 376	11 116	14 140	17 406

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 181 - Tableau 181

Ireland - Irlande

Non-tax revenue and grants, in millions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue		1 917	3 272	3 578	4 070	4 567	4 879	4 012	4 285	4 718
Property income		802	1 211	1 550	1 535	1 429	1 594	1 660	1 852	2 173
Sales of goods and services		875	1 350	1 421	1 686	1 973	2 074	2 352	2 432	2 545
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		240	712	607	849	1 165	1 211	-	-	-
Other social contributions		1 361	2 189	2 435	2 702	2 991	3 289	3 634	3 891	4 192
Central Government										
Non-tax revenue		712	1 279	1 559	1 541	1 453	1 570	2 237	2 440	2 744
Property income		383	671	946	840	658	752	856	1 035	1 322
Sales of goods and services		329	608	613	701	795	818	1 380	1 405	1 422
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other social contributions		999	1 616	1 757	1 901	2 101	2 311	3 238	3 520	3 786
Grants										
Local Government										
Non-tax revenue		1 205	1 994	2 018	2 529	3 114	3 309	1 775	1 844	1 974
Property income		419	540	604	695	771	842	804	817	851
Sales of goods and services		546	742	808	985	1 178	1 255	971	1 027	1 123
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		240	712	607	849	1 165	1 211	-	-	-
Other social contributions		362	573	679	802	890	978	396	371	406
Grants		4 886	9 669	12 256	14 146	15 332	16 389			

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.

Table 182 - Tableau 182

Italy - Italie

Recettes non fiscales et dons, en millions d'euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Compte non consolidé, Administrations publiques (locales+centrale)										
Recettes non fiscales		38 243	42 046	45 378	46 080	43 541	46 528	44 812	45 940	47 490
Revenu de la propriété		12 834	9 051	10 371	10 621	10 466	9 004	9 269	9 824	10 055
Ventes des biens et services		11 876	18 105	17 988	18 357	17 783	18 618	18 254	18 195	18 604
Amendes, pénalités et confiscations		11 404	13 504	15 648	15 749	14 185	17 676	16 172	16 969	17 806
Recettes diverses et non identifiées ¹		2 129	1 386	1 371	1 353	1 107	1 230	1 117	952	1 025
Autres cotisations sociales		19 240	3 979	4 079	3 849	3 912	3 682	3 592	3 732	3 979
Administration centrale										
Recettes non fiscales		23 313	19 110	22 447	22 541	20 214	21 403	19 841	20 789	20 737
Revenu de la propriété		10 941	6 806	7 576	7 811	7 627	5 966	6 096	6 138	5 825
Ventes des biens et services		2 458	3 718	3 561	3 828	3 554	4 027	3 613	3 673	3 723
Amendes, pénalités et confiscations		8 355	8 032	10 966	10 486	8 840	11 333	10 017	10 914	11 086
Recettes diverses et non identifiées ¹		1 559	554	344	416	193	77	115	64	103
Autres cotisations sociales		18 407	3 004	3 048	2 755	2 780	2 521	2 442	2 549	2 754
Dons		796	814	1 480	1 070	1 976	1 654	1 646	2 524	985
Administrations locales										
Recettes non fiscales		14 930	22 936	22 931	23 539	23 327	25 125	24 971	25 151	26 753
Revenu de la propriété		1 893	2 245	2 795	2 810	2 839	3 038	3 173	3 686	4 230
Ventes des biens et services		9 418	14 387	14 427	14 529	14 229	14 591	14 641	14 522	14 881
Amendes, pénalités et confiscations		3 049	5 472	4 682	5 263	5 345	6 343	6 155	6 055	6 720
Recettes diverses et non identifiées ¹		570	832	1 027	937	914	1 153	1 002	888	922
Autres cotisations sociales		833	975	1 031	1 094	1 132	1 161	1 150	1 183	1 225
Dons		77 506	70 531	79 739	76 576	81 005	86 572	92 017	90 589	103 349

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	2007
Central Government										
Non-tax revenue	3 231									
Property income	3 006									
Sales of goods and services	225									
Fines, penalties and forfeits	-									
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	-									
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	2007
Central Government										
Non-tax revenue	2 909	8 552	23 791	24 969	27 978	28 783	29 734	30 587	34 721	41 965
Property income	1 709	3 649	16 182	14 431	16 538	15 452	15 712	15 118	18 591	22 067
Sales of goods and services	532	1 223	1 730	1 862	2 001	3 817	3 886	4 031	4 257	5 696
Fines, penalties and forfeits	568	3 094	5 842	8 676	9 438	9 514	10 135	11 438	11 873	14 202
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other social contributions	60	586	36	-	-	-	-	-	-	-
Grants	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.

Table 185 - Tableau 185
Luxembourg - Luxembourg
 Recettes non fiscales et dons, en millions d'euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Compte non consolidé, Administrations publiques (locales+centrale)										
Recettes non fiscales			842	931	937	916	965	1 013	1 211	1 363
Revenu de la propriété			368	416	404	328	328	335	486	597
Ventes des biens et services			403	448	458	498	536	576	612	656
Amendes, pénalités et confiscations			-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées ¹			71	67	75	90	101	102	112	110
Autres cotisations sociales			178	188	200	226	236	257	274	296
Administration centrale										
Recettes non fiscales			584	658	646	612	644	672	848	958
Revenu de la propriété			347	389	381	306	308	314	461	552
Ventes des biens et services			168	203	193	218	236	259	279	299
Amendes, pénalités et confiscations			-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées ¹			69	66	73	88	99	100	108	108
Autres cotisations sociales			174	185	196	222	232	254	270	292
Dons			70	69	77	80	94	97	107	107
Administrations locales										
Recettes non fiscales			258	273	291	303	321	341	363	404
Revenu de la propriété			21	27	24	21	20	21	25	46
Ventes des biens et services			235	245	265	280	299	317	334	357
Amendes, pénalités et confiscations			-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes diverses et non identifiées ¹			2	1	3	2	2	3	4	2
Autres cotisations sociales			4	4	4	4	4	4	4	4
Dons			497	524	568	591	671	671	789	833

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	2007
Non-consolidated General Government (local+state+central)										
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	1 021		927							
Miscellaneous and unidentified revenue ¹	5 380		-							
Other social contributions	-	4 796	18 806							
Central Government										
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 ¹	4 339	-	-							
Other social contributions	-	1 387	3 900							
Grants	-	-	-							
State Government										
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 ¹	804	-	-							
Other social contributions	-	2 435	10 947							
Grants	272	38 524	199 383							
Local Government										
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 ¹	237	-	-							
Other social contributions	-	974	3 959							
Grants	140	661	21 259							

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.

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	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue		22 159	24 669	28 180	27 137	28 566	30 418	32 688	36 432	36 379
Property income		10 296	8 418	10 998	9 023	9 138	10 236	11 542	14 782	14 685
Sales of goods and services		10 620	14 212	14 944	15 685	16 959	17 701	18 545	18 942	18 990
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		1 243	2 039	2 238	2 429	2 469	2 481	2 601	2 708	2 704
Other social contributions		3 675	4 274	4 667	4 631	4 525	4 873	5 009	4 463	4 354
Central Government										
Non-tax revenue		9 407	10 140	13 352	12 220	13 023	14 305	16 375	19 099	18 541
Property income		5 719	5 119	7 604	5 908	6 226	7 248	8 695	11 430	11 024
Sales of goods and services		3 085	4 049	4 633	5 120	5 577	5 652	6 131	6 010	5 891
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		603	972	1 115	1 192	1 220	1 405	1 549	1 659	1 626
Other social contributions		1 955	2 123	2 302	2 326	2 278	2 398	2 510	2 261	2 245
Grants		288	549	663	464	544	593	444	563	361
Local Government										
Non-tax revenue		12 752	14 529	14 828	14 917	15 543	16 113	16 313	17 333	17 838
Property income		4 577	3 299	3 394	3 115	2 912	2 988	2 847	3 352	3 661
Sales of goods and services		7 535	10 163	10 311	10 565	11 382	12 049	12 414	12 932	13 099
Fines, penalties and forfeits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		640	1 067	1 123	1 237	1 249	1 076	1 052	1 049	1 078
Other social contributions		1 720	2 151	2 365	2 305	2 247	2 475	2 499	2 202	2 109
Grants		51 642	43 252	46 926	49 714	53 811	52 622	53 534	55 958	59 327

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	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue				6 918	8 394	8 936	9 716	11 369	10 452	11 448
Property income				1 758	2 051	2 172	2 581	3 216	4 862	4 960
Sales of goods and services				4 553	5 473	5 977	6 340	7 164	4 509	5 385
Fines, penalties and forfeits				620	824	666	752	761	783	788
Miscellaneous and unidentified revenue ¹				- 13	45	122	43	228	298	315
Other social contributions				120	24	132	113	107	109	101
Central Government										
Non-tax revenue				5 703	7 026	7 390	8 087	9 448	8 643	9 551
Property income				1 465	1 631	1 893	2 280	2 909	4 550	4 644
Sales of goods and services				3 838	4 734	4 838	5 095	5 826	3 310	4 119
Fines, penalties and forfeits				426	624	622	706	703	783	788
Miscellaneous and unidentified revenue ¹				- 25	37	37	7	10	-	-
Other social contributions				120	24	132	113	107	109	101
Grants				150	-	-	-	-	-	-
Local Government										
Non-tax revenue				1 215	1 368	1 546	1 629	1 921	1 809	1 897
Property income				293	420	279	302	307	312	316
Sales of goods and services				716	739	1 139	1 245	1 338	1 199	1 266
Fines, penalties and forfeits				194	200	44	45	58	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹				12	9	85	37	218	298	315
Other social contributions				-	-	-	-	-	-	-
Grants				403	444	436	515	647	836	858

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 189 - Tableau 189

Norway - Norvège

Non-tax revenue, and grants, in millions of kroner

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue			224 700	224 952	189 946	204 541	225 833	261 506	319 860	335 816
Property income			155 838	152 412	141 030	149 203	168 458	201 070	257 800	268 730
Sales of goods and services			52 413	55 916	43 357	45 930	50 090	52 413	53 740	57 536
Fines, penalties and forfeits			794	865	833	1 143	1 364	1 412	1 680	1 820
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			15 655	15 759	4 726	8 265	5 921	6 611	6 640	7 730
Other social contributions			-	-	-	650	600	694	740	660
Central Government										
Non-tax revenue			178 270	173 375	148 582	159 385	179 155	212 838	268 920	280 540
Property income			147 780	142 459	131 450	138 091	158 003	190 272	245 420	254 640
Sales of goods and services			17 920	19 873	14 529	14 659	16 906	17 970	18 680	20 620
Fines, penalties and forfeits			794	865	833	1 143	1 364	1 412	1 680	1 820
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			11 776	10 178	1 770	5 492	2 882	3 184	3 140	3 460
Other social contributions			-	-	-	650	600	694	740	660
Grants			1 545	2 078	557	643	1 085	1 284	1 900	1 480
Local Government										
Non-tax revenue			46 430	51 577	41 364	45 156	46 678	48 668	50 940	55 276
Property income			8 058	9 953	9 580	11 112	10 455	10 798	12 380	14 090
Sales of goods and services			34 493	36 043	28 828	31 271	33 184	34 443	35 060	36 916
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			3 879	5 581	2 956	2 773	3 039	3 427	3 500	4 270
Other social contributions			-	-	-	-	-	-	-	-
Grants			92 749	96 519	97 340	77 921	82 819	89 238	98 970	107 490

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	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue				54 400	46 396	45 692	46 211	48 126	49 549	45 214
Property income				15 099	10 839	13 290	12 918	14 549	12 279	12 681
Sales of goods and services				25 464	27 647	27 101	27 842	26 303	26 490	26 565
Fines, penalties and forfeits				1 692	1 209	1 341	1 157	1 045	1 555	2 285
Miscellaneous and unidentified revenue ¹				12 145	6 701	3 960	4 294	6 229	9 225	3 683
Other social contributions				-	-	-	-	-	-	-
Central Government										
Non-tax revenue				32 001	23 520	26 482	25 157	27 218	26 034	26 361
Property income				13 251	7 717	11 353	10 533	11 904	10 046	10 456
Sales of goods and services				8 942	11 508	11 672	11 003	12 449	11 985	13 056
Fines, penalties and forfeits				1 016	880	930	859	871	1 102	1 099
Miscellaneous and unidentified revenue ¹				8 792	3 415	2 527	2 762	1 994	2 901	1 750
Other social contributions				-	-	-	-	-	-	-
Grants				3 954	8 301	2 287	6 844	7 439	7 389	5 012
Local Government										
Non-tax revenue				22 399	22 876	19 210	21 054	20 908	23 515	18 853
Property income				1 848	3 122	1 937	2 385	2 645	2 233	2 225
Sales of goods and services				16 522	16 139	15 429	16 839	13 854	14 505	13 509
Fines, penalties and forfeits				676	329	411	298	174	453	1 186
Miscellaneous and unidentified revenue ¹				3 353	3 286	1 433	1 532	4 235	6 324	1 933
Other social contributions				-	-	-	-	-	-	-
Grants				45 830	45 818	52 055	55 795	62 329	70 390	79 870

1. Including voluntary transfers other than grants.

Table 191 - Tableau 191

Portugal - Portugal

Non-tax revenue and grants, in millions of euros

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue			5 839	4 652	4 999	6 727			5 070	7 313
Property income			968	1 005	1 052	982	1 092	571	946	1 202
Sales of goods and services			2 892	2 873	3 031	3 307	3 427	3 569	3 773	4 138
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			1 979	774	915	2 438	-	-	351	109
Other social contributions			1 047	1 120	1 163	1 575	1 568	1 886	1 761	1 864
Central Government										
Non-tax revenue			4 438	3 437	3 832	5 427			4 730	5 351
Property income			931	965	1 009	936	966	528	869	1 109
Sales of goods and services			2 018	1 942	2 081	2 081	2 183	2 164	2 154	2 438
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			1 488	530	742	2 410			109	104
Other social contributions			989	1 053	1 074	1 455	1 436	1 759	1 599	1 700
Grants			613	1 794	2 290	2 190				
Local Government										
Non-tax revenue			1 402	1 215	1 167	1 300			2 100	1 962
Property income			36	40	43	46	127	43	77	93
Sales of goods and services			874	931	950	1 226	1 244	1 405	1 619	1 700
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			491	244	174	28			242	5
Other social contributions			57	67	89	120	131	127	161	164
Grants			2 516	3 521	3 685	3 843		3 863	3 848	

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	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue						77 654	93 472	64 066	82 296	72 095
Property income						14 139	22 113	28 026	27 000	32 962
Sales of goods and services						39 318	45 577	19 598	21 639	19 901
Fines, penalties and forfeits						1 004	2 963	4 463	2 214	2 312
Miscellaneous and unidentified revenue ¹						23 193	22 819	11 979	31 442	16 920
Other social contributions						-	-	-	4 627	-
Central Government										
Non-tax revenue						57 286	75 586	49 275	69 148	59 470
Property income						13 399	21 208	26 974	25 640	31 171
Sales of goods and services						25 283	31 664	10 373	13 125	12 292
Fines, penalties and forfeits						903	2 849	4 348	2 104	2 183
Miscellaneous and unidentified revenue ¹						17 701	19 865	7 580	28 278	-
Other social contributions						-	-	-	4 016	0
Grants						193	8 736	14 430	6 610	7 539
Local Government										
Non-tax revenue						20 368	17 886	14 791	13 148	12 625
Property income						740	905	1 052	1 360	1 791
Sales of goods and services						14 035	13 913	9 225	8 514	7 609
Fines, penalties and forfeits						101	114	115	110	129
Miscellaneous and unidentified revenue ¹						5 492	2 954	4 399	3 164	3 096
Other social contributions						-	-	-	611	-
Grants						49 433	59 328	35 026	36 616	41 430

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	2007
Non-consolidated General Government (local+state+central)										
Non-tax revenue							20 483	19 357	23 669	25 398
Property income		7 754	6 979	9 206	7 283	6 474	5 976	5 916	7 798	10 715
Sales of goods and services		6 016	8 299	8 472	9 221	9 570	10 191	11 021	12 341	12 942
Fines, penalties and forfeits							773	1 972	2 176	2 235
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		-	-	-	-	68 402	3 543	448	1 354	- 494
Other social contributions							6 867	10 277	10 924	11 666
Central Government										
Non-tax revenue							9 233	6 779	8 999	9 680
Property income		6 949	5 973	8 044	6 221	5 579	5 156	4 831	6 385	8 614
Sales of goods and services		1 887	2 266	2 240	2 395	2 239	2 455	2 571	2 618	2 943
Fines, penalties and forfeits							323	1 245	1 331	1 492
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		-	-	-	-	3 910	1 299	- 1 868	- 1 335	- 3 369
Other social contributions		4 459	4 662	4 900	5 258	5 480	6 292	9 619	10 215	10 889
Grants							5 627	5 041	4 942	5 802
State Government										
Non-tax revenue							4 921	5 179	6 293	6 911
Property income		329	413	458	453	381	339	556	749	1 132
Sales of goods and services		1 471	2 773	2 900	3 037	3 383	3 555	3 705	4 436	4 699
Fines, penalties and forfeits							258	332	392	277
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		-	-	-	-	45 679	769	586	716	803
Other social contributions							307	372	399	418
Grants							49 605	52 057	57 086	62 462
Local Government										
Non-tax revenue							6 329	7 399	8 377	8 807
Property income		476	593	704	609	514	481	529	664	969
Sales of goods and services		2 658	3 260	3 332	3 789	3 948	4 181	4 745	5 287	5 300
Fines, penalties and forfeits							192	395	453	466
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		-	-	-	-	18 813	1 475	1 730	1 973	2 072
Other social contributions		145	203	214	231	247	268	286	310	359
Grants							17 006	18 029	21 253	22 668

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	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
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 ¹			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	
Central Government										
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 ¹			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		
Local Government										
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 ¹			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.

Table 195 - Tableau 195

Switzerland - Suisse

Recettes non fiscales et dons, en millions de francs

	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Compte non consolidé, Administrations publiques (locales+État+centrale)										
Recettes non fiscales		28 239	33 866	30 174	35 514	34 641	36 390	37 719	39 650	
Revenu de la propriété		9 216	12 207	8 237	8 234	8 949	9 291	10 087	11 936	
Ventes des biens et services		18 754	21 131	21 595	22 054	23 216	24 142	24 773	25 729	
Amendes, pénalités et confiscations			9	8	309	316	359	371	392	
Recettes diverses et non identifiées ¹			-	-	-	-	-	-	0	
Autres cotisations sociales		261	519	334	4 918	2 160	2 597	2 488	1 593	
Administration centrale										
Recettes non fiscales		6 164	7 238	3 829	7 035	4 349	4 658	4 741	5 837	
Revenu de la propriété		4 705	5 684	2 412	2 263	2 214	2 187	2 383	3 724	
Ventes des biens et services		1 190	1 026	1 075	1 118	1 181	1 300	1 205	1 376	
Amendes, pénalités et confiscations		8	9	8	8	8	11	10	13	
Recettes diverses et non identifiées ¹		-	-	-	-	-	-	-	0	
Autres cotisations sociales		261	519	334	3 645	945	1 160	1 143	723	
Dons		10 003	14 536	2 307	2 350	2 516	2 621	2 707	2 976	
Administration d'un État										
Recettes non fiscales		6 876	9 622	12 705	12 516	13 441	14 559	15 395	16 707	
Revenu de la propriété		1 268	1 914	3 523	3 036	3 163	3 904	4 294	4 851	
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	379	
Recettes diverses et non identifiées ¹		-	-	-	-	-	-	-	-	
Autres cotisations sociales					774	701	847	877	870	
Dons		11 201	14 726	19 307	20 513	19 475	20 013	19 946	20 327	21 149
Administrations locales										
Recettes non fiscales		8 455	12 453	13 923	13 829	15 039	16 337	17 058	17 107	
Revenu de la propriété		1 884	2 597	3 000	2 789	2 808	2 810	3 173	3 361	
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 ¹										
Autres cotisations sociales					498	513	590	468		
Dons		5 743	6 346	7 286	7 487	7 262	7 522	7 459	7 635	

1. Y compris les transferts volontaires autres que les dons.

Les données sont sur la base des encaissements/desencaissements.

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	2007
Central Government										
Non-tax revenue		8	308							
Property income		1	20							
Sales of goods and services		-	-							
Fines, penalties and forfeits		1	19							
Miscellaneous and unidentified revenue ¹		7	-							
Other social contributions		-	269							
Grants		2	7							

1. Including voluntary transfers other than grants.

Data are on cash basis.

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	2007
Non-consolidated General Government (local+central)										
Non-tax revenue			32 174	36 357	37 103	39 753	39 980	42 405	44 010	56 018
Property income			17 808	16 827	15 226	16 710	15 588	10 979	11 390	13 169
Sales of goods and services			9 197	17 950	20 010	21 231	22 762	28 773	30 578	40 731
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			5 169	1 580	1 867	1 812	1 630	2 653	2 042	2 118
Other social contributions			5 935	6 501	8 348	6 456	5 928	102 071	107 649	113 179
Central Government										
Non-tax revenue			15 134	15 005	14 265	14 170	14 115	19 677	19 752	27 223
Property income			12 149	10 971	9 893	9 659	8 771	9 166	9 448	10 913
Sales of goods and services			2 705	3 224	3 640	3 558	4 406	8 880	9 383	15 213
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			280	810	732	953	938	1 631	921	1 097
Other social contributions			4 200	4 544	6 282	4 311	3 709	99 003	104 426	109 801
Grants			2 084	4 568	3 112	3 570	4 746	5 233	4 724	4 541
Local Government										
Non-tax revenue			17 040	21 352	22 838	25 583	25 865	22 728	24 258	28 795
Property income			5 659	5 856	5 333	7 051	6 817	1 813	1 942	2 556
Sales of goods and services			6 492	14 726	16 370	17 673	18 356	19 893	21 195	25 518
Fines, penalties and forfeits			-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous and unidentified revenue ¹			4 889	770	1 135	859	692	1 022	1 121	1 021
Other social contributions			1 735	1 957	2 066	2 145	2 219	3 068	3 223	3 378
Grants			66 416	76 336	83 371	96 791	102 264	110 425	119 452	124 069

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	2007
Non-consolidated General Government (local+state+central)										
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 ¹	23.7	-	-	-						
Other social contributions	21.9	45.3	64.8	70.4						
Central Government										
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 ¹	13.1	-	-	-	-					
Other social contributions	8.1	25.3	30.2	33.7	37.8					
Grants	-	-	0.0	0.0	0.0	-				
State Government										
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 ¹	6.3	-	-	-						
Other social contributions	11.7	14.0	26.8	28.0						
Grants	115.3	195.4	259.5	284.6						
Local Government										
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 ¹	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.

ANNEX A

The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide

Table of Contents

The OECD Classification of Taxes	290
The OECD Interpretative Guide	292
A. Coverage	292
B. Basis of reporting	294
C. General classification criteria	296
D. Commentaries on items of the list	298
E. Conciliation with National Accounts	308
F. Memorandum item on the financing of social security benefits	308
G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government	308
H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems	308
I. The OECD classification of taxes and the International Monetary Fund (GFS) system	309
J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications	309
K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government	311
Notes	314

The OECD Classification of Taxes

- 1000 *Taxes on income, profits and capital gains*
 - 1100 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 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 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 2008 *System of National Accounts* (SNA).¹ In that publication, the general government sector and its sub-sectors are defined in Chapter 4, Section F, pages 80-84.
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 §100.) 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.² 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,³ 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 H and J 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;
- b) 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);
- c) 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); and
- d) 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.⁴

11. A list of the main fees and charges in question and their normal⁵ 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.⁶
- 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 tables 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 provisions⁷

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.⁸ 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 credits⁹ is to distinguish between the tax “expenditure component”,¹⁰ 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 4400¹¹ 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.¹² 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 businesses¹³ 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,¹⁴

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 (see 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.¹⁵ 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);
- f) 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 §26b) 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 §26a) 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).¹⁶ 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 property¹⁷

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.¹⁸ 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);¹⁹
- 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).²⁰ 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 “Gewerbsteuer”) 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. Conciliation with National Accounts

79. This section of the tables provides a re-conciliation between the OECD calculation of total tax revenues and the total of all taxes and social contributions paid to general government as recorded in the country's National Accounts. Where the country is a member of the European Union (EU), the comparison is between the OECD calculation of total tax revenues and the sum of tax revenues and social contributions recorded in the combination of the general government and the institutions of the EU sectors of the National Accounts.

F. Memorandum item on the financing of social security benefits

80. 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 to 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.

G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government

81. 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 to Section III.C of the Report).

H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems

82. 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 pre-edit white cover version of the 2008 SNA was 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 in August 2008. 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. The important parts of the SNA's conceptual framework and its definitions of the various sectors of the economy have been reflected in the OECD's classification of taxes.

83. There are, however, some differences between the OECD classification of taxes and SNA concepts that are listed below. They arise because the aim of the former is to provide the maximum disaggregation of statistical data on what are generally regarded as taxes by tax administrations.

- a) OECD includes social security contributions in total tax revenues (§7-8 above);
- b) there are different points of view on whether or not some levies and fees are classified as taxes (§9-10 above);
- c) OECD excludes imputed taxes or subsidies resulting from the operation of official multiple exchange rates;
- d) there are differences in the treatment of non-wastable tax credits.

84. 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 the 2008 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);
- taxes on income (D.51);
- other current taxes (D.59);
- social contributions (D.61), excluding voluntary contributions;
- capital taxes (D.91).

I. The OECD classification of taxes and the International Monetary Fund (GFS) system

85. The coverage and valuation of tax revenues in the GFS system and the 2008 SNA are very similar. Therefore, with the exception of the treatment of non-wastable tax credits, the differences between the OECD classification and that of the 2008 SNA (see §83 above) also apply to the GFS. In addition the International Monetary Fund subdivides the OECD 5000 heading into Section iv (Domestic taxes on goods and services) and Section v (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.

J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications

86. The table below describes an item by item comparison of the OECD classification of taxes and the classifications used in the following:

- i) *System of National Accounts* (2008 SNA);
- ii) *European System of Accounts* (1995 ESA);
- iii) *IMF Government Finance Statistics Manual* (GFSM2001).

87. These comparisons represent those that would be expected to apply in the majority of cases. However in practice some flexibility should be used in their application. This is because in particular cases, countries can adopt varying approaches to the classification of revenues in National Accounts.

OECD Classification	2008 SNA	1995 ESA	GFSM2001
1000 Taxes on income, profits and capital gains			
1100 Individuals			
1110 Income/profits	D51-8.61a	D51A	1111
1120 Capital gains	D51-8.61c, d	D51C, D	1111
1200 Corporations			
1210 Income/profits	D51-8.61b	D51B	1112
1220 Capital gains	D51-8.61c	D51C	1112
1300 Unallocable as between 1100 and 1200			1113
2000 Social security contributions			
2100 Employees	D613-8.85	D61111	1211
2200 Employers	D611-8.83	D61121	1212
2300 Self-employed, non-employed	D613-8.85	D61131	1213
2400 Unallocable as between 2100, 2200 and 2300			1214
3000 Taxes on payroll and workforce	D29-7.96a	D29C	112
4000 Taxes on property			
4100 Recurrent taxes on immovable property			
4110 Households	D59-8.63(a)	D59A	1131
4120 Other	D29-7.96(b)	D29A	1131
4200 Recurrent net wealth taxes			
4210 Individual	D59-8.63b	D59A	1132
4220 Corporations	D59-8.63b	D59A	1132
4300 Estate, inheritance and gift taxes			
4310 Estate and inheritance taxes	D91-10.207b	D91A	1133
4320 Gift taxes	D91-10.207b	D91A	1133
4400 Taxes on financial and capital transactions	D59-7.95d; D29-7.96e	D214B, C	1134: 1161
4500 Other non-recurrent taxes on property	D91-10.207a	D91B	1135
4600 Other recurrent taxes on property	D59-8.63c	D59A	1136
5000 Taxes on goods and services			
5100 Taxes on production, sale and transfer of goods and services			
5110 General sales taxes			
5111 Value-added taxes	D211-7.88	D211; D29G	11411
5112 Sales taxes	D2122-7.93a; D214-7.95a	D2122D; D214I	11412
5113 Other general taxes	D214-7.95a	D214I	11413
5120 Taxes on specific goods and services			
5121 Excises	D2122-7.93b; D214-7.95b	D2122C; D214A, B, D	1142
5122 Profits of fiscal monopolies	D214-7.95e	D214J	1143
5123 Customs/import duties	D2121-7.92	D2121; D2122A, B	1151
5124 On exports	D213-7.94	D214K	1152-4
5125 On investment goods			
5126 On specific services	D2122-7.93c; D214-7.95c	D2122E; D214E, F, G; D29F	1144; 1156
5127 Other taxes on international trade and transactions	D2122-7.93d; D29-7.96g; D59-8.64d	D2122F; D29D; D59E	1153; 1155-6
5128 Other taxes on specific goods and services			
5130 Unallocable as between 5110 and 5120			

OECD Classification	2008 SNA	1995 ESA	GFSM2001
5200 Taxes on use of goods			
5210 Recurrent taxes			
5211 Motor vehicle taxes – households	D59-8.64c	D59D	11451
5212 Motor vehicles taxes – others	D29-7.96d	D214D; D29B	11451
5213 Other recurrent taxes	D29-7.96c, d, f; D59-8.64c	D29B,E,F; D59D	11452
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	D59-8.64a, b	D59B, C	1162

K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government

88. 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. They follow the guidance of the 2008 SNA and GFSM2001.

Sub-sectors of general government to be identified

a) Central Government

89. The central government 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, with the exception of the administration of social security funds. Central government therefore has the authority to impose taxes on all resident and non-resident units engaged in economic activities within the country.

b) State, Provincial or Regional Government

90. This sub-sector consists of intermediate units of government exercising a competence at a level below that of central government. It includes all such units operating independently of central government in a part of a country's territory encompassing a number of smaller localities, with the exception of the administration 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.

91. At present, federal countries comprise the majority of cases where revenues attributed to intermediate units of government are identified separately. Spain is the only unitary country in this position. In the remaining unitary countries, regional revenues are included with those of local governments.

c) Local Government

92. This sub-sector includes all other units of government exercising an independent competence in part of the territory of a country, with the exception of the administration of social security funds. It encompasses various urban and/or rural jurisdictions (*e.g.* local authorities, municipalities, cities, boroughs, districts).

d) Social Security Funds

93. Social security funds form a separate sub-sector of general government. The social security sub-sector is defined in the 2008 SNA by the following extracts from paragraphs 4.124 to 4.126 and 4.147:

“Social security schemes are social insurance schemes covering the community as a whole or large sections of the community that are imposed and controlled 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, etc. There is not necessarily a direct link between the amount of the contribution paid by an individual and the benefits he or she may receive” (Paragraph 4.124).

“When social security schemes are separately organised from the other activities of government units and hold their assets and liabilities separately from the latter and engage in financial transactions on their own account they qualify as institutional units that are described as social security funds” (Paragraph 4.125).

“The amounts raised, and paid out, in social security contributions and benefits may be deliberately varied in order to achieve objectives of government policy that have no direct connection with the concept of social security as a scheme to provide social benefits to members of the community. They may be raised or lowered in order to influence the level of aggregate demand in the economy, for example. Nevertheless, so long as they remain separately constituted funds, they must be treated as separate institutional units in the SNA” (Paragraph 4.126).

“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 by government units” (Paragraph 4.147).

94. This definition of social security funds is followed in the OECD classification with the two following exceptions which are excluded:

- Schemes imposed by government and operated by bodies outside the general government sector, as defined in §3 of this manual, and
- Schemes to which all contributions are voluntary.

Supra-national Authorities

95. 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 (EU). As from 1998, supra-national authorities are no longer included in the *Revenue Statistics*, to achieve consistency with the SNA definition of general government which excludes them. However the specific levies paid by the member States of the EU continue to be included in total tax revenues and they are shown under this heading.

Criteria to be used for the attribution of tax revenues

96. 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. The criteria to be used in the attribution of revenues are set out in §97-100 which replicate paragraphs 3.70 to 3.73 from the 2008 SNA.

97. In general, a tax is attributed to the government unit that:

- a) exercises the authority to impose the tax (either as a principal or through the delegated authority of the principal),
- b) has final discretion to set and vary the rate of the tax, and
- c) also final discretion over the use of the tax proceeds.

98. Where an amount is collected by one government for and on behalf of another government, and the latter government has the authority to impose the tax, set and vary its rate, and determine the use of the proceeds, then the former is acting as an agent for the latter and the tax is reassigned. Any amount retained by the collecting government as a collection charge should be treated as a payment for a service. Any other amount retained by the collecting government, such as under a tax-sharing arrangement, should be treated as a current grant. If the collecting government was delegated the authority to set and vary the rate as well as decide on the ultimate use of the proceeds, then the amount collected should be treated as tax revenue of this government.

99. Where different governments jointly and equally set the rate of a tax and jointly and equally decide on the distribution of the proceeds, with no individual government having ultimate overriding authority, then the tax revenues are attributed to each government according to its respective share of the proceeds. If an arrangement allows one government unit to exercise ultimate overriding authority, then all of the tax revenue is attributed to that unit.

100. There may also be the circumstance where a tax is imposed under the constitutional or other authority of one government, but other governments individually set the tax rate in their jurisdictions and individually decide on the use of the proceeds of the tax generated in their jurisdictions. The proceeds of the tax generated in each respective government's jurisdiction are attributed as tax revenues of that government.

Levies paid by member states of the European Union

101. 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 described in §96 above. The amounts involved are included in the grand totals of tax revenues reported on the top line of EU member State country tables (in Part III). But as from 1998 they are footnoted as a memorandum item and no longer shown under heading 5123.

102. 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,²¹ 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 2008 edition.
2. See section K 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, “...sufficiently self-contained and independent that they behave in the same way as corporations... (including) keeping a complete set of accounts” (2008 SNA, Section 4.44).
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 the 2008 SNA these are regarded as capital transfers and not as taxes (see Section G).
17. In the 2008 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 §26c) as regards this distinction.
21. 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

Classification d'impôts de l'OCDE	316
Le Guide d'interprétation de l'OCDE	318
A. Champ couvert	318
B. Bases de comptabilisation	321
C. Principes généraux de classification	322
D. Commentaires sur les postes de la liste	325
E. Conciliation avec les comptes nationaux	335
F. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale. .	336
G. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations. .	336
H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale.	336
I. La classification des impôts de l'OCDE et le système du Fonds monétaire international (GFS)	337
J. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques	337
K. Répartition des recettes fiscales par sous-secteurs d'administration publique. . .	339
Notes	342

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 2008 (SCN)*¹. Dans cette publication, les administrations publiques et leurs sous-secteurs sont décrits dans le chapitre 4, section F, pages 80-84.

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 §100.) 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 collecteur². On a distingué les bénéfices 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 impôts³ 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 H et J. 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 fiscales⁴.

11. On trouvera ci-après la liste des principaux droits et taxes en question et leur traitement normal⁵ 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 fiscales⁶.
- 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 directes⁷

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 contribuable⁸. 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 récupérables⁹ consiste à distinguer l'élément de « dépense fiscale »¹⁰, 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 4400¹¹ 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 différentes¹². 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 sociétés¹³ 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 bénéfiques 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 bénéfiques, bien qu'ils puissent l'être partiellement sur d'autres bases. Les impôts qui ont une autre assiette principale que le revenu ou les bénéfiques sont classés selon les principes énoncés aux §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 bénéfiques (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 bénéfiques 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 pays¹⁴ qui appliquent un tel régime, une fraction de l'impôt sur les bénéfiques 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 bénéfiques de sociétés (1210). Dans ce Rapport le montant intégral de l'impôt acquitté

sur les bénéficiaires 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 sociale¹⁵. 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 §26b) 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 §26a). 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 et 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)¹⁶. 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 patrimoine¹⁷

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 aux §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 bénéfices sont donc considérés comme des recettes non fiscales. On distingue les bénéfices des monopoles fiscaux des bénéfices 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 Compensatoires¹⁸. 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 70, 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)¹⁹ ;
- 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)²⁰. 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. Conciliation avec les comptes nationaux

79. Cette section des tableaux permet de concilier les calculs des recettes fiscales totales de l'OCDE et l'ensemble des impôts et cotisations sociales versés aux administrations

publiques qui sont enregistrés dans les comptes nationaux par pays. Lorsque le pays en question est membre de l'Union européenne (UE) la comparaison est effectuée entre les calculs des recettes fiscales totales des pays de l'OCDE et la somme des recettes fiscales et cotisations de sécurité sociale perçues par les administrations publiques et les institutions des secteurs de l'Union européenne des comptes nationaux.

F. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale

80. 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.

G. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations

81. 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).

H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale

82. 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 publiques sont une partie importante des transactions enregistrées dans le SCN. La version papier pré-édition du SCN 2008 a été diffusée 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, en août 2008. Le *Système* est un ensemble complet, cohérent et souple de comptes macroéconomiques. Il est élaboré pour être utilisé dans les pays à économie de marché quel que soit leur niveau de développement économique ainsi que dans les pays en transition vers l'économie de marché. De larges extraits du cadre théorique ainsi que les définitions des divers secteurs de l'économie du SCN figurent dans la classification des impôts de l'OCDE.

83. Il existe cependant un certain nombre de différences entre la classification des impôts de l'OCDE et les concepts du SCN qui sont indiqués ci-dessous. Ils proviennent du fait que

l'objectif de cette classification 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.

- a) L'OCDE inclut les cotisations de sécurité sociale dans les recettes fiscales totales (§7-8 ci-dessus).
- b) Les avis diffèrent sur la question de savoir s'il y a lieu de classer certains prélèvements et redevances dans les impôts (§9-10 ci-dessus).
- c) L'OCDE exclut les impôts imputés ou les subventions résultant d'opérations de taux de change officiels multiples.
- d) Il existe des différences dans le traitement des crédits d'impôt récupérables.

84. Comme on l'a noté aux §1 et 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 2008 :

- 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 sur les produits, à l'exclusion de la TVA, des droits sur les importations et les exportations (D.214) ;
- autres impôts sur la production (D.29) ;
- impôts sur le revenu (D.51) ;
- autres impôts périodiques (D.59) ;
- cotisations de sécurité sociale (D.61) à l'exclusion des cotisations volontaires ;
- impôts sur le capital (D.91).

I. La classification des impôts de l'OCDE et le système du Fonds monétaire international (GFS)

85. Le champ d'application et l'évaluation des recettes fiscales dans le système GFS et dans le système SCN 2008 sont très proches. Par conséquent, à l'exception du traitement des crédits d'impôt récupérables, les différences entre la classification de l'OCDE et celle du SCN 2008 (voir §83 ci-dessus) sont également valables pour le GFS. En outre, le Fonds monétaire international subdivise le groupe 5000 de la classification de l'OCDE en une section iv (Taxes intérieures sur les biens et services) et une section v (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 non membres.

J. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques

86. Le tableau ci-dessous décrit point par point la comparaison entre la classification des impôts de l'OCDE et les classifications suivantes :

- i) *Système des comptes nationaux* (SCN 2008) ;
- ii) *Système européen des comptes* (SEC 1995) ;

iii) *Manuel de statistiques des finances publiques du Fonds monétaire international (MSFP 2001).*

87. Ces comparaisons correspondent à celles qui devraient s'appliquer dans la majorité des cas. Toutefois, en pratique il faut faire preuve d'une certaine souplesse dans leur application. En effet, dans certains cas, les pays peuvent adopter des méthodes diverses de classification des recettes dans les comptes nationaux.

Classification de l'OCDE	SCN 2008	SEC 1995	MSFP 2001
1000 Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital			
1100 Personnes physiques			
1110 Sur le revenu et les bénéfices	D51-8.61a	D51A	1111
1120 Sur les gains en capital	D51-8.61c,d	D51C,D	1111
1200 Sociétés			
1210 Sur le revenu et les bénéfices	D51-8.61b	D51B	1112
1220 Sur les gains en capital	D51-8.61c	D51C	1112
1300 Non ventilables entre les rubriques 1100 et 1200			1113
2000 Cotisations de sécurité sociale			
2100 Salariés	D613-8.85	D61111	1211
2200 Employeurs	D611-8.83	D61121	1212
2300 À la charge des travailleurs indépendants ou des personnes sans occupation	D613-8.85	D61131	1213
2400 Non ventilables entre les rubriques 2100, 2200 et 2300			1214
3000 Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre	D29-7.96a	D29C	112
4000 Impôts sur le patrimoine			
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière			
4110 Ménages	D59-8.63(a)	D59A	1131
4120 Autres agents	D29-7.96(b)	D29A	1131
4200 Impôts périodiques sur l'actif net			
4210 Personnes physiques	D59-8.63b	D59A	1132
4220 Sociétés	D59-8.63b	D59A	1132
4300 Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations			
4310 Impôts sur les mutations par décès et les successions	D91-10.207b	D91A	1133
4320 Impôts sur les donations	D91-10.207b	D91A	1133
4400 Impôts sur les transactions mobilières et immobilières	D59-7.95d; D29-7.96e	D214B,C	1134:1161
4500 Autres impôts non périodiques sur le patrimoine	D91-10.207a	D91B	1135
4600 Autres impôts périodiques sur le patrimoine	D59-8.63c	D59A	1136
5000 Impôts sur les biens et services			
5100 Impôts sur les biens et services			
5110 Impôts généraux			
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	D211-7.88	D211; D29G	11411
5112 Impôts sur les ventes	D2122-7.93a ; D214-7.95a	D2122D ; D214I	11412
5113 Autres impôts généraux sur les biens et services	D214-7.95a	D214I	11413
5120 Impôts sur des biens et services déterminés			
5121 Accises	D2122-7.93b ; D214-7.95b	D2122C ; D214A,B,D	1142
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	D214-7.95e	D214J	1143
5123 Droits de douane et droits à l'importation	D2121-7.92	D2121 ; D2122A,B	1151
5124 Taxes à l'exportation	D213-7.94	D214K	1152-4
5125 Impôts sur les biens d'équipements			

Classification de l'OCDE	SCN 2008	SEC 1995	MSFP 2001
5126 Impôts sur les services déterminés	D2122-7.93c ; D214-7.95c	D2122E ; D214E,F,G ; D29F	1144; 1156
5127 Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux	D2122-7.93d ; D29-7.96g ; D59-8.64d	D2122F ; D29D ; D59E	1153 1155-6
5128 Autres impôts sur des biens et services déterminés			
5130 Non ventilable entre les rubriques 5110 et 5120			
5200 Impôts sur l'utilisation de biens			
5210 Impôts périodiques			
5211 À la charge des ménages au titre de véhicules à moteurs	D59-8.64c	D59D	11451
5212 À la charge d'autres agents au titre de véhicules à moteurs	D29-7.96d	D214D ; D29B	11451
5213 Autres impôts périodiques	D29-7.96c,d,f D59-8.64c	D29B,E,F ; D59D	11452
5220 Impôts non périodiques			
5300 Non ventilable 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	D59-8.64a,b	D59B,C	1162

K. Répartition des recettes fiscales par sous-secteurs d'administration publique

88. La classification de l'OCDE appelle une ventilation des recettes fiscales par sous-secteurs d'administration. On trouvera ci-après la définition de chaque sous-secteur et les critères à utiliser pour répartir entre eux les recettes fiscales. Ces définitions et critères suivent les orientations qui figurent dans le SCN 2008 et le MSFP 2001.

Sous-secteurs des administrations publiques à identifier

a) Administration centrale

89. Le sous-secteur des administrations centrales 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 de l'administration des caisses de sécurité sociale. L'Administration centrale a donc le pouvoir de prélever des impôts sur toutes les unités résidentes et non résidentes exerçant des activités économiques à l'intérieur du pays.

b) 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 caisses de sécurité sociale. Dans les pays unitaires, les administrations régionales peuvent être considérées comme dotées d'une existence distincte 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 externe dans l'exercice des activités de l'unité.

91. Actuellement, les pays à structure fédérale représentent la majorité des cas dans lesquels les recettes attribuées aux unités administratives intermédiaires sont identifiées séparément. L'Espagne est le seul pays à structure unitaire qui se trouve dans cette situation. Dans les autres pays unitaires, les recettes des administrations régionales sont incluses dans celles des administrations locales.

c) Collectivités locales

92. 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 des caisses de sécurité sociale. Il englobe les diverses circonscriptions urbaines et/ou rurales (par exemple les collectivités locales, les municipalités, les villes, les bourgs ou les districts).

d) Caisses de sécurité sociale

93. Les caisses de sécurité sociale constituent un sous-secteur distinct des administrations publiques. Le sous-secteur de la sécurité sociale est défini dans le SCN de 2008 par les extraits suivants des paragraphes 4.124 à 4.126 et 4.147 :

« 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. Ces systèmes couvrent une grande variété de programmes qui consistent à fournir des prestations, en espèces ou en nature, au titre des circonstances suivantes : vieillesse, invalidité ou décès, survie, maladie et maternité, accident du travail, chômage, allocations familiales, soins de santé etc. Il n'existe pas nécessairement de lien direct entre le montant de la cotisation versée par un particulier et les prestations qu'il est susceptible de recevoir » (paragraphe 4.124).

« Lorsque les systèmes de sécurité sociale ont une organisation distincte des autres activités des administrations publiques et détiennent des actifs et des engagements indépendamment de ces dernières et effectuent des opérations financières pour leur propre compte, ils peuvent être considérés comme des unités institutionnelles désignées sous le nom de caisses de sécurité sociale » (paragraphe 4.125).

« Il est possible de faire varier de façon discrétionnaire les montants prélevés et versés sous forme de cotisations de sécurité sociale et de prestations afin d'atteindre des objectifs de politique publique qui n'ont pas de lien direct avec la notion de sécurité sociale en tant que système visant à fournir des prestations à des membres de la collectivité. Ainsi, ces cotisations ou prestations peuvent être augmentées ou diminuées afin d'influer sur le niveau de la demande globale au sein de l'économie. Néanmoins, tant que ces caisses restent indépendantes, elles doivent être traitées comme des unités institutionnelles distinctes dans le SCN ». (paragraphe 4.126).

« 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 couvrant l'ensemble de la collectivité ou d'importants sous-ensembles de la collectivité qui sont rendus obligatoires et contrôlés par des administrations publiques » (paragraphe 4.147).

94. Cette définition des administrations de sécurité sociale est suivie dans la classification de l'OCDE à l'exception des régimes suivants :

- les régimes imposés par l'administration et exploités par des organismes extérieurs au secteur des administrations publiques, tel qu'il est défini au §3 de ce manuel, et
- les régimes qui perçoivent des cotisations volontaires.

Autorités supranationales

95. Ce sous-secteur s'applique aux activités de collecte de recettes publiques des autorités supranationales sur le territoire d'un pays. En pratique, le seul cas d'autorité supranationale de la zone de l'OCDE est celui des institutions de l'Union européenne (UE). Depuis 1998, les autorités supranationales ne figurent plus dans les *Statistiques des recettes publiques* dans un souci de cohérence avec la définition du SCN des administrations publiques qui les exclut. Toutefois, les prélèvements spécifiques versés par les États membres à l'Union européenne continuent à être inclus dans les recettes fiscales totales et ils sont indiqués sous cette rubrique.

Critères à utiliser pour l'attribution des recettes fiscales

96. 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 critères à utiliser dans l'attribution des recettes sont indiqués aux paragraphes 97-100, qui reprennent les paragraphes 3.70 à 3.73 du SCN 2008.

97. En général, un impôt est attribué à l'Unité administrative qui :

- a) exerce le pouvoir de percevoir l'impôt (soit en tant que détenteur de ce pouvoir soit par délégation de l'autorité qui le détient) ;
- b) dispose du pouvoir discrétionnaire final de fixer et de faire varier le taux de l'impôt ; et
- c) du pouvoir final sur l'utilisation des recettes de l'impôt.

98. Lorsqu'une somme est collectée par une administration au profit d'une autre administration et en son nom, et que cette dernière a le pouvoir de percevoir l'impôt, de fixer et de faire varier son taux et de déterminer l'utilisation des recettes, la première intervient comme agent pour le compte de la dernière et l'impôt est réaffecté. Toute somme retenue par l'administration collectrice au titre des frais de recouvrement doit être considérée comme la rémunération d'un service rendu. Toute autre somme conservée par l'administration collectrice, notamment dans le cadre d'un accord de partage d'impôt, doit être considérée comme une subvention courante. Si l'administration collectrice s'est vu déléguer le pouvoir de fixer et de faire varier le taux, en plus du pouvoir de décider l'ultime utilisation des recettes, le montant recouvré doit être considéré comme une recette fiscale de cette administration.

99. Lorsque des administrations différentes fixent conjointement et sur un pied d'égalité la répartition du produit de cet impôt, aucune administration ne disposant d'un pouvoir prépondérant en dernier ressort, les recettes fiscales sont attribuées à chaque administration en fonction de sa part respective du produit de l'impôt. Si un accord permet

à une unité administrative d'exercer un pouvoir prépondérant en dernier ressort, la totalité des recettes fiscales est attribuée à cette unité.

100. Dans certains cas aussi, un impôt est perçu dans le cadre des compétences d'une administration qui résultent de la constitution ou d'autres dispositions mais d'autres administrations fixent individuellement le taux d'imposition sur leurs territoires et décident individuellement de l'usage des recettes de l'impôt généré dans leurs juridictions. Le produit de l'impôt généré sur les territoires respectifs de chaque administration est attribué à l'administration en question comme constituant ses recettes fiscales.

Versements effectués par les États membres de l'Union européenne

101. Les versements effectués par les États membres de l'Union européenne prennent la forme de prélèvements spécifiques et de ressources propres provenant de la TVA. Les prélèvements spécifiques comprennent les droits de douane et les prélèvements agricoles (5 123), les montants compensatoires monétaires bruts (5 123 si relatif aux importations et 5 124 si relatif aux exportations), les prélèvements de la CECA, les cotisations sucre et les taxes de coresponsabilité sur le lait (5 128). De ces divers prélèvements, les droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne par les États membres sont le plus clairement conformes aux critères d'attribution décrits au paragraphe 96 ci-dessus. Les montants sont inclus dans les totaux généraux des recettes fiscales figurant à la ligne supérieure des tableaux par pays pour les États membres de l'OCDE (à la partie III). Cependant, depuis 1998, ils apparaissent en bas de ces tableaux à la rubrique « pour mémoire » et ne figurent plus à la rubrique 5123.

102. Les ressources TVA qui sont déterminées par l'application d'un taux ne pouvant dépasser 1 % d'une assiette précisée dans la 6^e Directive des Communautés, constituent un cas particulier²¹. 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 (mais comme un impôt des États membres de l'Union) 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 2008.
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 sont suffisamment autonomes et indépendantes pour que leur fonctionnement soit comparable à celui d'une société ... (y compris) la tenue de comptes complets » (SCN 2008 section 4.44).
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 2008, ils sont considérés comme des transferts en capital et non pas comme des impôts (voir section G).
17. Dans le SCN 2008, 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 §26c).
21. Au sommet d'Edimbourg (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 PUBLISHING, 2, rue André-Pascal, 75775 PARIS CEDEX 16
PRINTED IN FRANCE
(23 2009 12 3P) ISBN 978-92-64-07576-4 – No. 57013 2009

Revenue Statistics

1965-2008

SPECIAL FEATURE: CHANGES TO THE GUIDELINES FOR ATTRIBUTING REVENUES TO LEVELS OF GOVERNMENT

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.

Statistiques des recettes publiques

1965-2008

ÉTUDE SPÉCIALE : MODIFICATIONS DES LIGNES DIRECTRICES POUR L'ATTRIBUTION DE RECETTES AUX DIFFÉRENTS NIVEAUX D'ADMINISTRATION

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.

The full text of this book is available on line via this link:

www.sourceoecd.org/taxation/9789264075764

Those with access to all OECD books on line should use this link:

www.sourceoecd.org/9789264075764

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.

Le texte complet de cet ouvrage est disponible en ligne à l'adresse suivante :

www.sourceocde.org/taxation/9789264075764

Les utilisateurs ayant accès à tous les ouvrages en ligne de l'OCDE peuvent également y accéder via :

www.sourceocde.org/9789264075764

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.

2009

OECD publishing

www.oecd.org/publishing

ISBN 978-92-64-07576-4
23 2009 12 3 P



9 789264 075764